

corso dell'esercizio considerato²⁴. Il totale delle variazioni apportate con delibera prima dell'assestamento è stato pari a 4.923.982,42 euro; dopo l'assestamento sono intervenute ulteriori variazioni adottate con delibera per un totale di 51.321.885,63 euro. Delle predette variazioni si segnalano, in particolare, quelle che hanno riguardato le assegnazioni regionali, in ragione delle quali sono stati iscritti complessivamente ulteriori 17,4 milioni di euro, di cui: 7,1 milioni di euro per la gestione delle nuove deleghe in materia di catasto, tavolare, cooperazione e camere di commercio, 3,4 milioni di euro in materia di servizi antincendio e 7,4 milioni in materia previdenziale. Con specifica delibera è stato, poi, recepito in bilancio il consueto trasferimento regionale per il finanziamento delle IPAB (12,5 milioni di euro). In connessione con l'esercizio delle nuove deleghe di funzioni amministrative, trasferite dalla Regione, sono stati istituiti nuovi capitoli per l'incasso delle entrate proprie in materia di catasto e tavolare (tributi speciali e diritti per circa 0,9 milioni di euro) e per il rientro dei fondi di rotazione in materia di cooperazione (1,6 milioni). Ulteriori entrate proprie sono legate al trasferimento alla Provincia (operato con L.R. n. 1 del 2004) della gestione dei fondi di rotazione finalizzati all'erogazione di mutui agevolati agli enti locali, il cui rientro ha garantito maggiori risorse per 7 milioni di euro. Rilevanti variazioni in aumento hanno riguardato anche le assegnazioni statali per sanità e politiche sociali (6,4 milioni di euro), per l'edilizia universitaria (2,6 milioni di euro) ed altre assegnazioni statali diverse (1,9 milioni di euro).

3.5.2 L'esercizio 2004 ha presentato una crescita della dotazione finanziaria complessiva (compreso l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente ed escluse le partite di giro) che ha raggiunto 3.997 milioni di euro e rispetto a quella dell'esercizio 2003, pari a 3.955 milioni di euro, ha presentato un incremento dell'1,6 per cento. L'avanzo di amministrazione, applicato all'esercizio 2004 ha inciso sulla dotazione finanziaria per l'8,3 per cento nel 2004 (per il 10,7 per cento nel 2003 e per il 9 per cento nel 2002), rientrando nei valori registrati per l'esercizio 2002. Gli incrementi delle entrate patrimoniali e delle entrate derivanti da trasferimenti dallo Stato hanno comportato un incremento complessivo delle risorse a disposizione dell'Amministrazione provinciale. Il prospetto 1 evidenzia per le entrate (macroaree/aree omogenee) le previsioni finali di competenza del triennio 2002/2004, *escludendo le partite di giro*. Se ne ricavano le percentuali di incidenza di ciascuna voce sul totale al netto dell'avanzo e la percentuale di variazione rispetto all'anno precedente.

²⁴ 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. 17 del regolamento di contabilità provinciale (DPGP n. 16-88/LEG in data 20 luglio 1998).

Prospetto 1

(in milioni di euro)

ENTRATE / MACROAREA / area omogenea	Stanziamenti finali di competenza			variazioni anno precedente	
	2002	2003	2004	2003/2002	2004/2003
AVANZO DI CONSUNTIVO	332	425	332	28,01%	-21,88%
ENTRATE PROPRIE	486	483	555	-0,62%	14,91%
% SUL TOTALE	14,52	13,68	15,14		
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	2,53	-0,62	14,91		
Tributi propri	384	392	436	2,08%	11,22%
% sul totale	11,47	11,10	11,89		
Variaz.% rispetto anno prec.	2,67	2,08	11,22		
Entrate patrimoniali	102	91	119	-10,78%	30,77%
% sul totale	3,05	2,58	3,25		
Variaz.% rispetto anno prec.	0,99	-10,78	30,77		
ENTRATE DERIVANTI DA DEVOLUZIONI DI TRIBUTI ERARIALI	2.459	2.674	2.721	8,74%	1,76%
% SUL TOTALE	73,47	75,75	74,22		
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	3,71	8,74	1,76		
Quote fisse tributi erariali	2.381	2.612	2.679	9,70%	2,57%
% sul totale	71,14	73,99	73,08		
Variaz.% rispetto anno prec.	5,03	9,70	2,57		
Quota variab. tributi erariali	78	62	42	-20,51%	-32,26%
% sul totale	2,33	1,76	1,15		
Variaz.% rispetto anno prec.	-24,27	-20,51	-32,26		
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	377	357	386	-5,31%	8,12%
% SUL TOTALE	11,26	10,11	10,53		
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	9,91	-5,31	8,12		
Trasf. dallo Stato	268	240	273	-10,45%	13,75%
% sul totale	8,01	6,80	7,45		
Variaz.% rispetto anno prec.	3,88	-10,45	13,75		
Trasf. dalla Regione	77	89	85	15,58%	-4,49%
% sul totale	2,30	2,52	2,32		
Variaz.% rispetto anno prec.	16,67	15,58	-4,49		
Trasf. dall'U.E.	32	28	28	-12,50%	0,00%
% sul totale	0,96	0,79	0,76		
Variaz.% rispetto anno prec.	68,42	-12,50	0,00		
ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI E PRESTITI	25	16	4	-36,00%	-75,00%
% SUL TOTALE	0,75	0,45	0,11		
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	212,50	-36,00	-75,00		
Mutui	25	16	4	-36,00%	-75,00%
% sul totale	0,75	0,45	0,11		
Variaz.% rispetto anno prec.	212,50	-36,00	-75,00		
TOT. GENERALE ENTRATE escluso partite di giro e avanzo	3.347	3.530	3.666	5,47%	3,85%
% sul totale	100,00	100,00	100,00		
Variaz.% rispetto anno prec.	4,72	5,47	3,85		
TOT. GENERALE ENTRATE escluso partite di giro e incluso avanzo	3.679	3.955	3.998	7,50%	1,09%
Variaz.% rispetto anno prec.	15,11	7,50	1,09		

Nel raffronto con gli esercizi precedenti, a livello di aree omogenee, si evidenziano diminuzioni nelle quote variabili di tributi erariali (-20 milioni), nei trasferimenti dalla Regione (-4 milioni) e nei Mutui (-12 milioni).

In particolare, la riduzione del gettito della quota variabile (-20 milioni di euro) è l'effetto della riduzione del monte dei trasferimenti statali a base della quantificazione della stessa, determinatosi come conseguenza della progressiva attuazione del federalismo amministrativo. Nonostante nuove entrate per circa 8 milioni, connesse alle assegnazioni per l'esercizio delle deleghe in materia di Catasto, Libro fondiario, camera di commercio e cooperazione (L.R. 17 aprile 2003, n. 3), nel complesso i trasferimenti dalla Regione sono calati del 5 per cento circa (-4 milioni). Le voci di bilancio che evidenziano le variazioni più rilevanti sono quelle relative alle assegnazioni in materia di previdenza ed assicurazioni sociali di parte corrente (da 31,4 a 14,6 milioni) e in conto capitale (da 15,3 a 12,6 milioni) e, nel senso opposto, quelle destinate a coprire il fabbisogno derivante dall'estensione dei benefici previsti a favore di combattenti e reduci per i cittadini che hanno prestato servizio di guerra nelle forze armate tedesche (da 1,3 a 8,7 milioni). Quest'ultima posta assume natura straordinaria, in quanto frutto dell'attualizzazione e perequazione delle rendite connesse a detto intervento (ai sensi della L.R. 16 luglio 2004, n. 1), in modo da assicurare agli ex combattenti l'erogazione in un'unica soluzione delle provvidenze ad essi spettanti.

Il decremento relativo alla voce "Operazioni finanziarie con oneri a carico dello Stato" (Mutui) è dovuto al venir meno della posta relativa al prestito finalizzato al finanziamento degli interventi di emergenza a seguito dell'alluvione del novembre 2000, mentre è stata conclusa una nuova operazione per il finanziamento di interventi a favore dell'edilizia scolastica.

A livello di aree omogenee, si riscontrano incrementi nelle voci di entrata relative a: Tributi propri (+44 milioni); Entrate patrimoniali (+28 milioni); Quote fisse di tributi erariali (+67 milioni) e Trasferimenti dallo Stato (+33 milioni).

Per quanto riguarda i tributi propri (passati da 392 a 436 milioni di euro), le previsioni definitive 2004 evidenziano un forte aumento del gettito sia dell'IRAP (in entrambe le sue componenti), sia dell'addizionale IRPEF: la previsione definitiva 2004 relativa all'imposta sulle attività produttive versata dalle amministrazioni pubbliche evidenzia un incremento del 15,6 per cento (+13 milioni), quella relativa all'imposta versata dal settore privato mostra un incremento del 10,2 per cento (+20,5 milioni), mentre l'addizionale sul reddito delle persone fisiche cresce del 14,6 per cento (+6 milioni).

Sono da citare, come entrate di natura straordinaria, i gettiti relativi ad annualità precedenti (passati da 447 a 480 milioni di euro) con cui si è chiusa l'erogazione delle *tranches*

relative al gettito riscosso fuori del territorio provinciale per IRPEF e ritenute su interessi, relativo agli anni 1991-1998, nonché della posta corrispondente alle cosiddette “eccedenze IRAP” (passate da 64 a 108,6 milioni). Anche la voce imposte e tasse automobilistiche cresce dell’8 per cento rispetto all’anno precedente e l’incremento è imputabile alla tassa automobilistica per 3,5 milioni ed all’imposta di trascrizione per 0,75 milioni.

I principali fattori alla base, invece, dell’incremento del 30,7 per cento delle entrate patrimoniali come evidenziato nella tabella precedentemente riportata, è dovuto alla voce in entrata per 18,7 milioni di euro riconducibile ai versamenti effettuati da parte di ENI S.p.A., FINIMEG S.p.A. e EDISON S.p.A. a titolo di risarcimento danni per l’evento di Stava, nonché ad un rientro per 7 milioni di euro dai fondi di rotazione istituiti per il finanziamento di mutui degli enti locali..

Riguardo alle quote fisse, l’andamento delle devoluzioni dei tributi erariali di natura ordinaria evidenzia un aumento dello 0,9 per cento, al netto degli arretrati e delle entrate riscosse fuori dal territorio provinciale. Sono state, infatti, confermate le previsioni relative ad uno scarso impatto dell’attivazione del primo modulo di riduzione dell’IRPEF introdotto dall’art. 2 della legge n. 289 del 2002, grazie al buon andamento dell’economia locale ed agli effetti del condono fiscale che, specie in forza delle rateizzazioni, ha avuto un rilevante impatto sul gettito anche nel corso del 2004.

La crescita dei trasferimenti per funzioni delegate (passati da 42,5 a 53,5 milioni di euro), giustifica l’incremento del 13,7 per cento dei trasferimenti statali, fenomeno solo in apparente contrasto con quanto rilevato in commento all’andamento in calo della quota variabile. La differenza è dovuta all’incremento della somma relativa al rimborso delle funzioni in materia di viabilità stradale dello Stato e dell’ANAS (da 38,7 a 45 milioni di euro), nonché della posta, inserita in bilancio per la prima volta, relativa alla delega in materia di collocamento e avviamento al lavoro (4,2 milioni di euro). Da segnalare l’aumento nelle assegnazioni statali per l’ambiente (da 8,8 a 10 milioni di euro), per comunità montane (da 2,3 a 2,7 milioni di euro), per istruzione e formazione professionale (da 10,9 a 12,6 milioni di euro i). Anche le *assegnazioni non ricomprese in uno specifico settore* registrano una crescita (da 8,9 a 12,6 milioni di euro) in gran parte riconducibile alle assegnazioni per interventi di ripristino conseguenti allo stato di emergenza per gli eventi alluvionali del 2000, che passano da 2,4 a 5,1 milioni di euro. Al contrario è da rilevare il calo rispetto all’anno precedente, nei *trasferimenti statali a valere in particolare sulle seguenti leggi di settore* in particolare per quanto riguarda: le politiche sociali (passate da 29,7 a 10,1 milioni di euro), i lavori pubblici (da 5,7 a 2 milioni di euro), l’agricoltura (da 10,4 a 7 milioni di euro), turismo e sport (da 11,4 a 8 milioni di euro).

In sintesi, sul totale delle entrate, al netto dell'avanzo e delle partite di giro, le entrate proprie incidono per il 15 per cento, le devoluzioni di tributi erariali per il 74 per cento, i trasferimenti per il 10 per cento. Tali percentuali non si discostano di molto da quelli risultanti nei precedenti esercizi.

3.5.3 Il prospetto 2 evidenzia per le spese (funzioni-obiettivo) le previsioni finali di competenza degli anni 2002, 2003 e 2004, escludendo le partite di giro. Se ne ricavano le percentuali di incidenza di ciascuna voce in relazione al totale (% I) e la percentuale di variazione degli importi tra gli anni presi in esame (% V).

Prospetto 2

(in milioni di euro)

	Previsioni finali 2002	% I	Previsioni finali 2003	% I	Var. 2003 su 2002	% V	Previsioni finali 2004	% I	Var. 2004 su 2003	% V
Funzionamento degli organi istituzionali	11	0,30%	15	0,38%	4	36,36%	20	0,50%	5	33,33%
Finanza locale	451	12,26%	468	11,83%	17	3,77%	475	11,88%	7	1,50%
Amministrazione generale	127	3,45%	130	3,29%	3	2,36%	125	3,13%	-5	-3,85%
Scuola	491	13,34%	540	13,65%	49	9,98%	563	14,08%	23	4,26%
Istruzione universitaria e ricerca	87	2,36%	102	2,58%	15	17,24%	127	3,18%	25	24,51%
Cultura	78	2,12%	78	1,97%	0	0,00%	73	1,83%	-5	-6,41%
Sport	7	0,19%	9	0,23%	2	28,57%	8	0,20%	-1	-11,11%
Sicurezza sociale	282	7,66%	310	7,84%	28	9,93%	316	7,90%	6	1,94%
Sanità	818	22,23%	874	22,09%	56	6,85%	883	22,09%	9	1,03%
Lavoro	53	1,44%	57	1,44%	4	7,55%	62	1,55%	5	8,77%
Formazione professionale	105	2,85%	103	2,60%	-2	-1,90%	108	2,70%	5	4,85%
Agricoltura	111	3,02%	125	3,16%	14	12,61%	126	3,15%	1	0,80%
Industria e miniere	68	1,85%	75	1,90%	7	10,29%	66	1,65%	-9	-12,00%
Artigianato	32	0,87%	33	0,83%	1	3,13%	35	0,88%	2	6,06%
Cooperazione	11	0,30%	12	0,30%	1	9,09%	11	0,28%	-1	-8,33%
Commercio	16	0,43%	19	0,48%	3	18,75%	20	0,50%	1	5,26%
Turismo	89	2,42%	103	2,60%	14	15,73%	107	2,68%	4	3,88%
Energia	19	0,52%	20	0,51%	1	5,26%	20	0,50%	0	0,00%
Interventi intersetoriali per l'economia	41	1,11%	38	0,96%	-3	-7,32%	44	1,10%	6	15,79%
Edilizia abitativa	131	3,56%	119	3,01%	-12	-9,16%	69	1,73%	-50	-42,02%
Opere pubbliche - infrastrutture civili	300	8,15%	357	9,02%	57	19,00%	355	8,88%	-2	-0,56%
Trasporti	101	2,74%	113	2,86%	12	11,88%	106	2,65%	-7	-6,19%
Pianificazione urbanistica e tutela ambientale	29	0,79%	34	0,86%	5	17,24%	38	0,95%	4	11,76%
Risorse forestali e montane	68	1,85%	70	1,77%	2	2,94%	69	1,73%	-1	-1,43%
Protezione civile	80	2,17%	98	2,48%	18	22,50%	94	2,35%	-4	-4,08%
Fondi di riserva	8	0,22%	16	0,40%	8	100,00%	35	0,88%	19	118,75%
Oneri finanziari e per mutui	1	0,03%	1	0,03%	0	0,00%	1	0,03%	0	0,00%
Spese diverse e oneri ripartibili	56	1,52%	19	0,48%	-37	-66,07%	36	0,90%	17	89,47%
Piano straordinario	4	0,11%	0	0,00%	-4	-100,00%	0	0,00%	0	—
Fondi per nuove leggi	5	0,14%	18	0,46%	13	260,00%	6	0,15%	-12	-66,67%
TOTALE SPESE ATTIVITA' PAT	3.680	100,00%	3.956	100,00%	276	7,50%	3.998	100,00%	42	1,06%

Per tutti gli esercizi considerati, la "Sanità", la "Scuola" e la "Finanza locale" hanno rappresentato le voci incidenti in misura maggiore sul totale delle previsioni finali. In particolare la "Sanità" ha inciso per il 22,09 per cento nel 2004 (per il 22,09 per cento nel 2003 e per il 22,23 per cento nel 2002), mentre "Scuola" e "Finanza locale" sono passate, rispettivamente per

quanto riguarda la scuola da un'incidenza del 13,34 per cento del 2002 ad un'incidenza del 13,65 per cento nel 2003 attestandosi al 14,08 per cento nel 2004; e per quanto riguarda la "Finanza locale" da un'incidenza del 12,26 per cento nel 2002 ad un'incidenza dell'11,83 per cento nel 2003 fino all'11,88 per cento nel 2004, mostrando nel complesso variazioni di modesto rilievo.

Le variazioni positive più rilevanti, in valore assoluto, degli importi 2004 rispetto a quelli del 2003 si riferiscono in particolare alle spese per l'istruzione universitaria e ricerca, (ammontanti a +25 milioni di euro, pari al 24,51 per cento); alle spese per la scuola (ammontanti a +23 milioni di euro, pari al 4,26 per cento); alle spese per i fondi di riserva (ammontanti a +19 milioni di euro +8 dal 2002 al 2003, pari al 118,75 per cento); alle spese diverse e oneri non ripartibili, (ammontanti a +17 milioni di euro -37 dal 2002 al 2003 pari all'89,47 per cento); alle spese per la sanità (ammontanti a +9 milioni di euro +56 dal 2002 al 2003, pari all'1,03 per cento). Al contrario, in particolare, le voci spese edilizia abitativa e fondi per nuove leggi subiscono diminuzioni pari rispettivamente a -50 milioni di euro, -12 milioni di euro.

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 4.530 milioni di euro (4.465,5 milioni di euro nel 2003), risultano come previsioni finali nell'importo di 5.834,2 milioni di euro²⁵, comprensivo delle partite di giro per 1.836,5 milioni di euro.

Nei prospetti di seguito riportati si evidenzia l'andamento dei risultati globali della gestione di competenza nell'arco del triennio 2002-2004.

(in milioni di euro)					
anno	accertamenti (a)	% variazione	impegni (i)	% variazione	% i/a
2002	4.236	+12,69	4.302	+8,66	101,56
2003	4.371	+3,19	4.636	+7,76	106,09
2004	4.654	+6,47	4.765	+2,78	102,39

Si registra un aumento dell'ammontare degli accertamenti (+283 milioni di euro) e degli impegni (+129 milioni di euro) rispetto al 2003. Il rapporto impegni/accertamenti che pure

²⁵ 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 2004 di 490.829. Considerando il volume di risorse costituite dalle previsioni definitive di competenza - 3.998 milioni di euro -, al netto delle partite di giro, ciascun cittadino della PAT ha potuto contare nel corso del 2004 su una virtuale disponibilità pari a più di 8 mila euro (più di 8 mila euro nel 2003, circa 8 mila euro nel 2002). Tale disponibilità, in rapporto ai parametri contabili del bilancio, esprime i seguenti valori: a) entrata, accertamenti 7.679; riscossioni 5.609; b) spesa, impegni 7.904; pagamenti 4.793.

mostra un valore negativo pari a 110,7 milioni di euro è migliorato; in quanto nel 2004 gli impegni hanno superato gli accertamenti, in termini meno rilevanti di quanto accaduto nel 2003. Ciò ha determinato la diminuzione del disavanzo nella gestione di competenza registrato rispetto al precedente esercizio ove era pari a 265 milioni euro.

(in milioni di euro)					
anno	riscossioni (r)	% variazione	pagamenti (p)	% variazione	% p/r
2002	3.429	+13,32	2.802	+4,36	81,71
2003	2.902	-15,37	3.029	+8,10	104,38
2004	3.590	+23,71	3.135	+3,50	87,33

Le riscossioni registrano un sensibile aumento, passando da 2.902 a 3590 milioni di euro anche i pagamenti subiscono un incremento, in misura però minore passando da 3.029 a 3.135 milioni di euro. Questi – comprese le partite di giro – segnano un'utilizzazione delle autorizzazioni di cassa per il 78 per cento, percentuale inferiore rispetto a quella dell'anno precedente, pari all'84 per cento. Il rapporto pagamenti/riscossioni ha segnato nel 2004 un notevole miglioramento, riducendosi di 17,05 punti percentuali.

E' possibile cogliere la dinamica delle entrate in conto competenza in base all'analisi degli accertamenti e delle correlative riscossioni, il cui andamento è rappresentato per il triennio 2002-2004 nel seguente prospetto:

(in milioni di euro)			
anno	accertamenti	riscossioni	% (r/a)
2002	4.236	3.429	80,95
2003	4.370	2.902	66,39
2004	4.654	3.590	77,14

Come si può notare, l'indice di riscossione sulla competenza risulta in aumento rispetto all'anno precedente di 10,75 punti percentuali.

Gli impegni in conto competenza sono così ripartiti:

- 2.318 milioni di euro per le spese correnti (2.249 nel 2003), pari al 48,6 per cento (48,5 per cento nel 2003) del totale della spesa impegnata;
- 1.559 milioni di euro (1.617 nel 2003) per le spese in conto capitale, pari al 32,7 per cento del totale della spesa impegnata (34,9 per cento nel 2003);
- 3 milioni di euro per rimborso prestiti, (3 nel 2003), pari a circa lo 0,1 per cento del totale della spesa impegnata (circa lo 0,1 per cento nel 2003);
- 885 milioni di euro per contabilità speciali (767 nel 2003), pari al 18,6 per cento del totale della spesa impegnata (16,5 per cento nel 2003).

L'incidenza dei titoli sul totale degli impegni non ha subito significative variazioni rispetto al 2003.

Il rapporto di impegnerabilità (impegni su previsioni definitive di competenza) si è assestato sull'81,68 per cento (83,16 per cento nell'esercizio precedente). Disaggregando per titoli, si osserva che la capacità di impegno pari al 99,14 per cento per le spese correnti e maggiore rispetto a quella relativa alle spese in conto capitale, che è pari al 94,14 per cento. La capacità di impegno risulta sostanzialmente stabile rispetto ai dati del precedente esercizio, i cui indici percentuali erano rispettivamente del 99,65 per cento e del 95,34 per cento. Nel 2004 permane una bassa capacità d'impegno delle partite di giro, pari a 48,18 per cento simile al 47,36 per cento dell'anno precedente, riscontrabile in particolare con riferimento al capitolo n. 91950 "Rimborso di anticipazioni di cassa per fronteggiare temporanee defezienze di cassa".

In relazione alle previsioni iniziali, le spese correnti rappresentavano il 48,1 per cento del totale delle previsioni (49,9 per cento l'anno prima e 51,8 per cento nel 2002), mentre a consuntivo si riscontra un rapporto tra impegni per spese correnti e totale impegnato pari al 48,6 per cento (48,5 per cento nel 2003 e 49 per cento nel 2002).

Gli impegni delle spese in conto capitale sul totale della spesa impegnata, passano dal 35 per cento delle previsioni iniziali al 32,7 per cento, mentre nell'esercizio precedente si era passati dal 35,4 per cento al 34,9 per cento.

I pagamenti ammontano a 3.135 milioni di euro (3.029 milioni di euro nel 2003) con un aumento di 106 milioni di euro rispetto al 2003. La capacità di pagamento (pagamenti su impegni di competenza) risulta del 65,79 per cento; nel 2003 era stata del 65,33 per cento.

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

Evoluzione della spesa provinciale

Spese per titoli

Pagamenti su competenza

(in milioni di euro)

Spese per l'attività della Provincia	2003	2004	Var. %	Variazione V.A.
Spese correnti	1.868,42	1.861,25	-0,38	-7,17
Spese in conto capitale	457,44	488,17	6,72	30,73
Spese per rimborso prestiti	3,31	3,21	-3,02	-0,1
Totale spese per l'attività della Provincia	2.329,17	2.352,63	1,01	23,46
Spese per contabilità speciali				
Partite di giro	558,76	581,16	4,01	22,4
Totale generale (escluso anticipazioni di cassa)	2.887,93	2.933,79	1,59	45,86
Anticipazioni di cassa	140,59	201,17	43,09	60,58
Totale generale spese	3.028,52	3.134,96	3,51	106,44

Nel corso del 2004 i pagamenti sulla competenza (al netto delle anticipazioni di cassa) sono ammontati a 2.933,79 milioni di euro, (erano 2.887,93 milioni per l'anno 2003, con un aumento di 45,86 milioni di euro corrispondente ad una variazione percentuale dell'1,59 per

cento). Come risulta dalla tabella, nel 2004 è aumentato l'ammontare dei pagamenti per le spese in conto capitale (+30,73 per cento), per le partite di giro (+22,4 per cento) e per le anticipazioni di cassa (+60,58 per cento).

Il prospetto che segue espone l'andamento delle spese di competenza nel triennio 2002-2004 ricavato dal rapporto tra impegni e pagamenti. Si può notare come l'indice espresso dal rapporto tra i due parametri risulti nel 2004 moderatamente in aumento.

<i>(in milioni di euro)</i>			
anno	impegni	pagamenti	% (p/i)
2002	4.302	2.802	65,13
2003	4.636	3.029	65,34
2004	4.765	3.135	65,79

3.6.2 Entrate totali.

Considerando la gestione di competenza e quella dei residui, i dati essenziali della gestione finanziaria 2004 delle entrate sono esposti nel seguente prospetto, distinguendo nella prima parte le entrate suddivise per macroaree e aree omogenee e nella seconda parte le entrate suddivise per titoli.

MACRO AREA	AREA OMOGENEA	ENTRATE 2004 DISTRIBUITE PER MACRO AREA E AREE OMOGENEE						
		STANZIAMENTO INIZIALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI/COMP.	RESIDUI SU COMP.	RISCOSSIONI/RES.	RESIDUI DA RIS.
ENTRATE PROPRIE	TRIBUTI PROPRI	415.366.000,00	436.090.000,00	466.519.099,34	447.325.756,35	19.193.342,99	61.632.091,44	58.441,18
	PROV. PATRIM.	87.244.884,39	119.128.802,56	149.303.599,82	80.434.358,24	68.869.241,58	36.676.946,12	75.360.473,40
ENTRATE DERIVANTI DA DEVOLUZIONI DI TRIB. ERARIALI	QUOTE FISSE TRIB. ERARIALI	2.682.470.000,00	2.678.800.000,00	2.731.960.338,65	2.127.512.233,51	604.448.105,14	685.556.615,36	1.994.000.941,70
	QUOTE VARIABILI TRIB. ERARIALI	42.000.000,00	42.000.000,00	42.000.000,00	—	42.000.000,00	—	509.251.674,62
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	TRASF. DALLO STATO	216.226.016,63	272.793.308,20	269.834.367,77	61.368.449,62	208.465.918,15	103.985.566,46	257.657.206,85
	TRASF. DALLA REGIONE	50.187.217,32	84.494.420,18	80.370.176,05	36.297.255,93	44.072.920,12	60.344.971,00	122.417,66
	TRASF. DALLA U. E.	26.505.881,66	28.465.712,39	28.053.175,51	141.555,71	27.911.619,80	23.290.163,87	57.894.618,16
ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI E PRESTITI	MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	—	3.546.363,00	840.137,00	—	840.137,00	4.276.221,11	11.858.055,70
ENTRATE 2004 DISTRIBUITE PER TITOLI								
<i>Titolo I</i>		3.139.836.000,00	3.156.890.000,00	3.240.479.437,99	2.574.837.989,86	665.641.448,13	747.188.706,80	2.503.311.057,50
<i>Titolo II</i>		159.594.627,55	196.295.782,64	196.130.310,92	64.557.715,81	131.572.595,11	9.360.115,87	77.569.002,52
<i>Titolo III</i>		67.864.384,39	89.100.951,56	117.223.688,43	54.312.895,65	62.910.792,78	29.975.915,31	73.902.137,25
<i>Titolo IV</i>		152.704.988,06	219.485.509,13	214.207.319,80	59.371.008,04	154.836.311,76	184.961.616,27	239.563.576,30
<i>Titolo V</i>		—	3.546.363,00	840.137,00	—	840.137,00	4.276.221,11	11.858.055,70
TOTALE		3.770.000.000,00	3.997.701.245,63	3.768.880.894,14	2.753.079.609,36	1.015.801.284,78	975.762.575,36	2.906.203.829,27
PARTITE DI GIRO		760.000.000,00	1.836.500.031,96	885.487.652,56	837.363.998,05	48.123.654,51	36.905.059,11	43.678.557,16

Dal confronto con i dati del rendiconto 2003, risulta che nell'anno 2004 sono stati realizzati maggiori accertamenti per le entrate in tutti i titoli, ad eccezione del Titolo V (Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie) che riporta minori entrate per 15,38 milioni di euro.

Gli incrementi registrati sono stati: per il Titolo I (Entrate derivanti dai tributi propri della Provincia, dalla partecipazione e dalla devoluzione dei tributi erariali) 205 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) 6,44 milioni di euro; per il Titolo III (entrate extratributarie) 39,43 milioni di euro; per il titolo IV (entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali, da trasferimento di capitali o da rimborso di crediti) 38,79 milioni di euro.

Nel complesso, nel 2004 le *riscossioni* si attestano ad un livello superiore rispetto a quello dell'anno precedente (4.603,11 contro 4.269,53 milioni di euro del 2003), a fronte anche di un aumento della massa acquisibile (9.792,85 milioni di euro contro 9.371,92 del 2003). I residui attivi ammontano a fine 2004 a 4.013,80 milioni di euro (contro i 3.958,65 milioni di euro dell'anno precedente), secondo un tasso di crescita, che passa dal 4,26 per cento del 2003 all'1,39 per cento dell'anno in esame. I residui originati sulla competenza risultano in diminuzione del 27,6 per cento (tale posta assume nel 2004 il valore di 1.063,92 milioni di euro contro i 1.468,74 del 2003), al contrario i residui "pregressi" registrano un aumento, pari al 18,5 per cento. Questa voce raggiunge a fine anno 2.949,88 milioni di euro rispetto a 2.489,90 milioni del 2003.

Le seguenti tabelle forniscono informazioni inerenti la competenza e i residui del triennio 2002/2004, non comprendendo le partite di giro. La situazione relativa al triennio 2002/2004, relativa alle fasi dell'entrata, alle aree omogenee più significative e alle riscossioni totali (escluse partite di giro), è rappresentata nelle tabelle costituenti l'allegato "TABELLE TRIENNIO 2002/2004 – paragrafo 3.6.2".

ENTRATE DI COMPETENZA

(in milioni di euro)

ENTRATE / MACROAREA/area omogenea	Accertamenti			Riscossioni			Residui		
	2002	2003	2004	2002	2003	2004	2002	2003	2004
ENTRATE PROPRIE	513	516	616	366	421	528	147	95	88
% SUL TOTALE	14,51	14,32	16,34	13,37	19,38	19,18	18,40	6,64	8,66
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	0,79	0,58	19,38	41,31	15,03	25,42	-41,20	-35,37	-7,37
Tributi propri	389	401	467	283	346	448	106	55	19
% sul totale	11,00	11,13	12,39	10,34	15,93	16,27	13,27	3,84	1,87
Variaz.% rispetto anno prec.	2,64	3,08	16,46	62,64	22,26	29,48	-48,29	-48,11	-65,45
Entrate patrimoniali	124	115	149	83	75	80	41	40	69
% sul totale	3,51	3,19	3,95	3,03	3,45	2,91	5,13	2,80	6,79
Variaz.% rispetto anno prec.	-4,62	-7,26	29,57	-2,35	-9,64	6,67	-8,89	-2,44	72,50
ENTRATE DERIVANTI DA DEVOLUZIONI DI TRIBUTI ERARIALI	2.609	2.716	2.774	2.245	1.616	2.128	364	1.100	646
% SUL TOTALE	73,78	75,38	73,60	82,02	74,40	77,30	45,56	76,87	63,58
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	8,35	4,10	2,14	9,62	-28,02	31,68	1,11	202,20	-41,27
Quote fisse tributi erariali	2.532	2.654	2.732	2.245	1.616	2.128	287	1.038	604
% sul totale	71,61	73,66	72,49	82,02	74,40	77,30	35,92	72,54	59,45
Variaz.% rispetto anno prec.	9,85	4,82	2,94	9,62	-28,02	31,68	11,67	261,67	-41,81
Quota variab. tributi erariali	77	62	42	0	0	0	77	62	42
% sul totale	2,18	1,72	1,11	0,00	0,00	0,00	9,64	4,33	4,13
Variaz.% rispetto anno prec.	-25,24	-19,48	-32,26	0,00	0,00	0,00	-25,24	-19,48	-32,26
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	389	355	378	101	119	98	288	236	280
% SUL TOTALE	11,00	9,85	10,03	3,69	5,48	3,52	36,05	16,49	27,66
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	47,35	-8,74	6,48	-32,21	17,82	-18,49	150,43	-18,06	19,07
Trasf. dallo Stato	294	239	270	71	73	61	223	166	209
% sul totale	8,31	6,63	7,16	2,59	3,36	2,22	27,91	11,60	20,57
Variaz.% rispetto anno prec.	60,66	-18,71	12,97	-37,72	2,82	-16,44	223,19	-25,56	25,90
Trasf. dalla Regione	66	90	80	25	45	36	41	45	44
% sul totale	1,87	2,50	2,12	0,91	2,07	1,31	5,13	3,14	4,33
Variaz.% rispetto anno prec.	3,13	36,36	-11,11	-10,71	80,00	-20,00	13,89	9,76	-2,22
Trasf. dall'U.E.	29	26	28	5	1	0	24	25	28
% sul totale	0,82	0,72	0,74	0,18	0,05	0,00	3,00	1,75	2,76
Variaz.% rispetto anno prec.	70,59	-10,34	7,69	-28,57	-80,00	-	140,00	4,17	12,00
100,00									
ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI E PRESTITI	25	16	0,8	25	16	0	0	0	0,8
% SUL TOTALE	0,71	0,44	0,03	0,91	0,74	0,00	0,00	0,00	0,10
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	212,50	-36,00	-93,75	316,67	-36,00	-	-	0,00	0,00
Mutui	25	16	1	25	16	0	0	0	1
% sul totale	0,71	0,44	0,03	0,91	0,74	0,00	0,00	0,00	0,10
Variaz.% rispetto anno prec.	212,50	-36,00	-93,75	316,67	-36,00	-	-	0,00	0,00
100,00									
TOT. GENERALE ENTRATE (escluso partite di giro)	3536	3603	3769	2737	2172	2753	799	1431	1016
% sul totale	100,00								
Variaz.% rispetto anno prec.	10,88	1,89	4,61	11,17	-20,64	26,75	9,90	79,10	-29,00

ENTRATE RELATIVE AI RESIDUI ANNI PRECEDENTI

(in milioni di euro)

ENTRATE / MACROAREA / area omogenea	Riacertamenti			Riscossioni			Residui		
	2002	2003	2004	2002	2003	2004	2002	2003	2004
ENTRATE PROPRIE	314	218	174	235	142	98	79	76	75
% SUL TOTALE	9,10	5,78	4,48	43,60	10,71	10,14	2,71	3,11	2,58
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	-2,18	-30,57	-20,18	-8,20	-39,57	-30,28	21,54	-3,80	-1,32
Tributi propri	207	106	62	207	106	62	0	0	0
% sul totale	6,00	2,81	1,60	38,40	7,99	6,35	0,00	0,00	0,00
Variaz.% rispetto anno prec.	-4,61	-48,79	-41,51	-3,72	-48,79	-41,51	100,00	---	---
Entrate patrimoniali	107	112	112	28	36	37	79	76	75
% sul totale	3,10	2,97	2,89	5,19	2,71	3,79	2,71	3,11	2,58
Variaz.% rispetto anno prec.	2,88	4,67	0,00	-31,71	28,57	2,78	25,40	-3,80	-1,32
ENTRATE DERIVANTI DA DEVOLUZIONI DI TRIBUTI ERARIALI	2.840	3.063	3.189	212	975	686	2.628	2.088	2.503
% SUL TOTALE	82,29	81,18	82,15	39,33	73,53	70,29	90,25	85,33	86,13
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	-5,18	7,85	4,11	-63,64	359,91	-29,64	8,96	-20,55	19,88
Quote fisse tributi erariali	2.337	2.412	2.680	212	771	686	2.125	1.641	1.994
% sul totale	67,72	63,93	69,04	39,33	58,14	70,29	72,97	67,06	68,62
Variaz.% rispetto anno prec.	-1,35	3,21	11,11	-40,62	263,68	-11,02	5,62	-22,78	21,51
Quota variab. tributi erariali	503	651	509	0	204	0	503	447	509
% sul totale	14,58	17,25	13,11	0,00	15,38	0,00	17,27	18,27	17,52
Variaz.% rispetto anno prec.	-19,65	29,42	-21,81	-100,00	(+204ml)	-	25,75	-11,13	13,87
100,00									
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	281	476	503	92	209	188	189	267	316
% SUL TOTALE	8,14	12,62	12,96	17,07	15,76	19,16	6,49	10,91	10,87
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	4,46	69,40	5,67	-8,91	127,17	-10,53	12,50	41,27	18,35
Trasf. dallo Stato	194	368	362	48	173	104	146	195	258
% sul totale	5,62	9,75	9,33	8,91	13,05	10,66	5,01	7,97	8,88
Variaz.% rispetto anno prec.	-13,39	89,69	-1,63	-51,02	260,42	-39,88	15,87	33,56	32,31
Trasf. dalla Regione	37	43	60	36	27	60	1	16	0
% sul totale	1,07	1,14	1,55	6,68	2,04	6,15	0,03	0,65	0,00
Variaz.% rispetto anno prec.	3600,00	16,22	39,53	(+36ml)	-25,00	122,22	0,00	1500,00	100,00
Trasf. dall'U.E.	50	65	81	8	9	23	42	56	58
% sul totale	1,45	1,72	2,09	1,48	0,68	2,36	1,44	2,29	2,00
Variaz.% rispetto anno prec.	13,64	30,00	24,62	166,67	12,50	155,56	2,44	33,33	3,57
ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI E PRESTITI	16	16	16	0	0	4	16	16	12
% SUL TOTALE	0,46	0,42	0,41	0,00	0,00	0,41	0,55	0,65	0,41
VAR. RISPETTO ANNO PREC.	6,67	0,00	0,00	-100,00	—	(+4ml)	23,08	0,00	-25,00
Mutui	16	16	16	0	0	4	16	16	12
% sul totale	0,46	0,42	0,41	0,00	0,00	0,41	0,55	0,65	0,41
Variaz.% rispetto anno prec.	6,67	0,00	0,00	-100,00	—	(+4ml)	23,08	0,00	-25,00
TOT. GENERALE ENTRATE (escluso partite di giro)	3.451	3.773	3.882	539	1.326	976	2.912	2.447	2.906
% sul totale	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Variaz.% rispetto anno prec.	-4,14	9,33	2,89	-42,78	146,01	-26,40	9,56	-15,97	18,76
TOT. GENERALE ENTRATE COMPETENZA + RESIDUI (escluso partite di giro)	6.987	7.376	7.651	3.276	3.498	3.729	3.711	3.878	3.922
% sul totale(CP,RS)	50,61	48,85	49,26	83,55	62,09	73,83	21,53	36,90	25,91
	49,39	51,15	50,74	16,45	37,91	26,17	78,47	63,10	74,09
Variaz.% rispetto anno prec.	2,92	5,57	3,73	-3,76	6,78	6,60	9,63	4,50	1,13

Escludendo le partite di giro, gli accertamenti totali (7.651 milioni di euro) risultano in crescita rispetto all'anno precedente del 3,73 per cento. Le riscossioni totali (3.729 milioni di euro) risultano in aumento del 6,6 per cento rispetto al 2003 (3.498 milioni di euro). Ciò è dovuto, al contrario dell'anno precedente, esclusivamente alla gestione di competenza, poiché le riscossioni dei residui hanno subito un calo del 26,4 per cento.

3.6.3 Spese totali.

Considerando la gestione di competenza e quella dei residui, i dati essenziali della gestione finanziaria 2004 delle spese sono esposti nel seguente prospetto, distinguendo le spese per titoli.

Spese 2004 distribuite per titoli

	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI DEFINITIVI INIZIALE	IMPEGNI SU COMPETENZA	PAGAMENTI COMPETENZA	RESIDUI DA COMPETENZA	PAGAMENTI RESIDUI	RESIDUI DA RESIDUI
<i>Titolo I</i>	2.180.908.923,03	2.338.348.850,12	2.317.918.089,37	1.861.251.139,82	456.666.949,55	347.664.022,74	102.240.403,68
<i>Titolo II</i>	1.586.146.057,09	1.656.146.936,48	1.558.514.831,28	488.175.735,66	1.070.339.095,62	1.143.428.424,80	1.582.580.291,58
<i>Titolo III</i>	2.945.019,88	3.205.459,03	3.205.412,48	3.205.412,39	0,09	0,00	0,00
TOTALE PARTE I	3.770.000.000,00	3.997.701.245,63	3.879.638.333,13	2.352.632.287,87	1.527.006.045,26	1.491.092.447,54	1.684.820.695,26
SPESE PER CONTABILITA' SPECIALI	760.000.000,00	1.836.500.031,96	885.487.652,56	782.336.283,11	103.151.369,45	101.515.275,37	161.727.527,55
TOTALE GENERALE	4.530.000.000,00	5.834.201.277,59	4.765.125.985,69	3.134.968.570,98	1.630.157.414,71	1.592.607.722,91	1.846.548.222,81

Il totale dei pagamenti ammonta a 4.727,58 milioni di euro: 1.592,6 milioni di euro in conto residui e 3.134,97 in conto competenza ed ha costituito circa il 51 per cento della massa spendibile. Raffrontando i risultati totali con quelli del 2003, si riscontra un aumento dell'8 per cento (+19 per cento in conto residui e +3 per cento in conto capitale).

Sul totale dei pagamenti di competenza, quelli per le spese correnti ammontano a 1.861,25 milioni di euro e quelli per le spese in conto capitale a 488,17 milioni di euro.

Per i residui passivi si segnala una diminuzione di 20,75 milioni di euro in valore assoluto pari allo 0,6 per cento: infatti sono passati da 3.497,46 milioni di euro sono giunti a 3.476,71 milioni di euro.

In ordine ai residui passivi, quelli provenienti dal esercizi precedenti, all'inizio del 2004 ammontavano a 3.497,46 milioni di euro comprese le partite di giro (3.339,77 nel 2003); si sono prodotti 58,31 milioni di euro di economie. I residui passivi provenienti da esercizi precedenti, rimasti da pagare alla fine del 2004, ammontano a 1.846,55 milioni di euro (1.890,14 nel 2003).

Alla fine del 2004 il totale dei residui passivi, comprensivi delle partite di giro, ammonta a 3.476,71 milioni di euro, di cui 1.846,55 provenienti dagli esercizi precedenti e 1.630,16 formatisi nella gestione di competenza 2004.

Fra le modifiche introdotte dalla legge provinciale 23 novembre 2004 n. 9 nell'ambito

della disciplina contabile riveste un significato particolare quella relativa all'abolizione del meccanismo della perenzione amministrativa a partire dall'esercizio 2004. Tale modifica ha comportato effetti anche sul rendiconto relativo all'esercizio considerato ed in particolare ha determinato:

- una mancata riduzione dei residui passivi finali, per la parte di residui che sarebbero transitati fra i perenti (dunque un aumento della loro consistenza totale) per un importo di euro 57.337.458,52 (di cui euro 1.627.326,07 di parte corrente e euro 55.710.132,45 in conto capitale);
- una conseguente riduzione dell'avanzo di amministrazione 2004;

Non si sono registrate ripercussioni sul conto del patrimonio alla chiusura dell'esercizio 2004, in quanto, al minor aumento della voce residui perenti (passività diverse e poste rettificative) è corrisposta una minore riduzione dei residui passivi (passività finanziarie).

La situazione dei residui passivi perenti quale risulta dalla tabella allegata al rendiconto 2004 mostra una consistenza totale pari a euro 71.923.611,38 di cui euro 587.782,59 di parte corrente e euro 71.335.828,79 in conto capitale con un'evidente prevalenza di questi ultimi nel totale generale²⁶.

Nel bilancio le spese sono state classificate in 30 funzioni-oggettivo. La seguente tabella ne espone le risultanze per l'esercizio 2004. I relativi grafici sono allegati alla relazione.

²⁶ L'Amministrazione ha fornito da ultimo un aggiornamento della situazione dei residui perenti alla data del 09/06/2005 che mostra una consistenza totale pari a €65.412.442,79 di cui €64.859.249,94 in conto capitale e €553.192,85 di parte corrente.