



Le variazioni al bilancio di previsione 2012 deliberate successivamente alla pubblicazione della legge di bilancio e precedenti all'assestamento (pdl 309)

Il presente documento rappresenta una sintesi del rapporto di monitoraggio che l'Osservatorio sulla spesa ha realizzato su mandato della I Commissione consiliare con lo scopo di **analizzare tutte le variazioni al bilancio di previsione 2012 deliberate successivamente alla pubblicazione della legge di bilancio e precedenti all'assestamento**.

Il documento si concentra sulle **variazioni che hanno originato modifiche alla dotazione di competenza dei capitoli di bilancio a fonte di finanziamento regionale**.

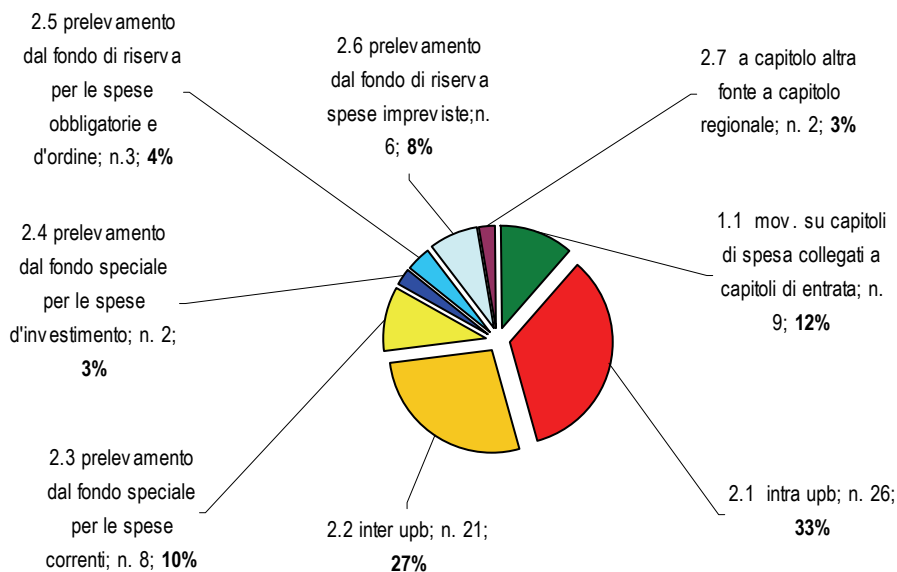
Oltre alla presente sintesi, l'Osservatorio ha preparato una serie di documenti, elencati nella tabella in fondo a questa pagina, che consentono di ottenere un'informazione completa sulla materia.

Lo scopo del lavoro è fornire ai Consiglieri **elementi di valutazione riguardo alla coerenza dell'azione dell'Esecutivo agli indirizzi espressi dall'Assemblea** in occasione dell'approvazione del bilancio di eser-

cizio, alla luce dell'elasticità di gestione ad esso accordata dalla legge regionale di contabilità (LR 39/2001).

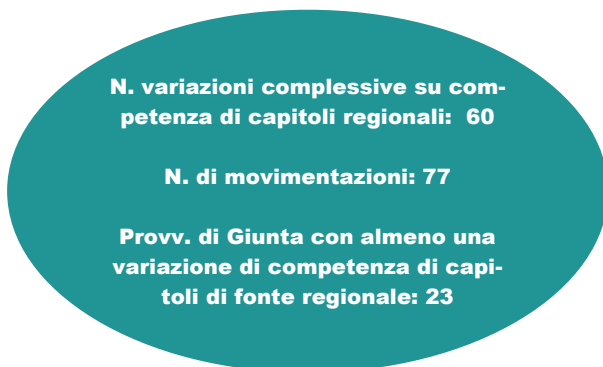
La suddetta legge contempla numerose tipologie di variazione per far fronte alle diverse necessità di ordine operativo e politico che si possono manifestare durante l'esercizio. Per un approfondimento si rimanda al rapporto allegato.

Tipologie di movimentazioni compensative di competenza



Elenco dei documenti	Descrizione del contenuto
1) Rapporto di monitoraggio	Classificazione delle variazioni nella legge di contabilità e analisi delle movimentazioni secondo la classificazione dell'Osservatorio
2) Nota di approfondimento: L'elasticità di gestione del bilancio	Introduzione metodologica sui diversi tipi di variazione previsti dalla legge di contabilità e i loro effetti.
3) Analisi delle singole variazioni	Dettaglio analitico delle singole variazioni
4) Movimentazioni per capitolo: confronto pre-assestamento e pdl 309/2012	Elenco dei capitoli che hanno subito una variazione nel corso dell'esercizio o durante l'assestamento
5) Analisi movimentazioni per capitolo di fonte regionale	Dettaglio delle movimentazioni effettuate per capitolo
6) Analisi movimentazioni per tipologia	Dettaglio analitico delle movimentazioni per tipologia
7) Dettaglio somme movimentate per upb	Somme corrispondenti alle movimentazioni per upb e tipologia
8) Dettaglio somme movimentate per capitolo	Somme corrispondenti alle movimentazioni per capitolo e tipologia

Oggetto di analisi nei documenti sono le singole movimentazioni che hanno effetti sui capitoli di bilancio di fonte regionale: nel prosieguo del documento, discostandosi dalla definizione della legge di contabilità, per variazione si intenderà un insieme di movimentazioni che, a causa della loro finalità specifica, costituiscono un singolo “blocco logico”.



La tavola sottostante enumera le tipologie di movimentazioni compensative di competenza classificate a seconda dell'origine e della destinazione delle risorse: benché la legge di contabilità consenta alla Giunta di effettuare variazioni all'interno della stessa funzione obiettivo, è del tutto evidente che tanto più le variazioni coinvolgono upb collocate in aree omogenee diverse, tanto maggiore è il possibile allentamento dagli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del bilancio di previsione che, come noto, viene votato proprio per upb.

In generale, le movimentazioni hanno somma zero: si toglie da un capitolo per aumentare la competenza di un altro. Nel caso di iscrizione di entrate derivanti da assegnazioni vincolate a scopi specifici da parte dello Stato e dell'Unione Europea o da altri soggetti, la com-

petenza complessiva dei capitoli di spesa ad esse associati viene modificata. Nel caso di movimentazioni compensative di competenza da capitolo di altra fonte a capitolo regionale, l'effetto sulle competenze totali è nullo ma evidentemente varia quello sui capitoli a finanziamento regionale.

Al fine di valorizzare le movimentazioni intervenute, sono stati considerati i valori assoluti delle variazioni: a titolo di esempio, se si toglie 100 da una upb per mettere 100 su un'altra upb appartenente alla medesima area omogenea, il valore utilizzato ai fini del calcolo è 100, anche se l'effetto netto a livello di area omogenea è zero.

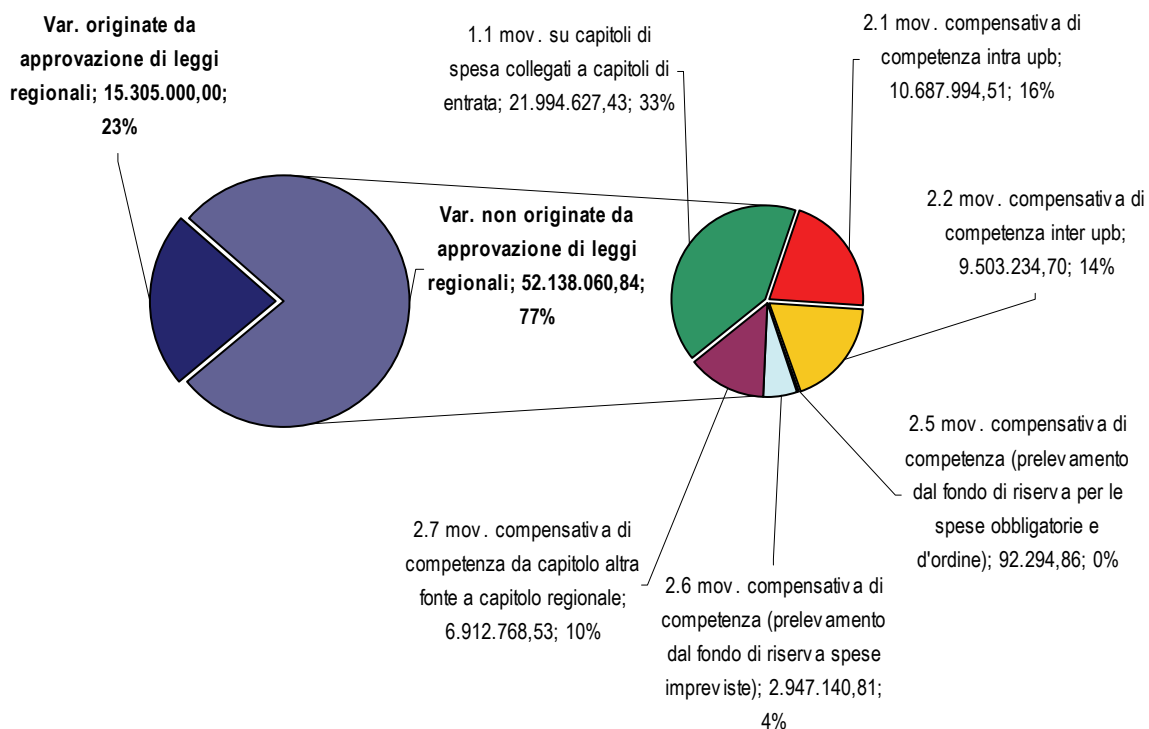
Utilizzando tale criterio, si possono quantificare in **67,4 milioni le risorse complessivamente movimentate**, delle quali: **22 milioni riguardano spostamenti all'interno della medesima funzione obiettivo**; **2,5 milioni sono relativi all'utilizzo dei fondi speciali**; **3,1 milioni si riferiscono all'utilizzo dei fondi di riserva**. Gli spostamenti da capitolo di altra fonte a capitolo a fonte regionale si possono quantificare in 7 milioni di euro.

Il grafico nella pagina che segue indica la frazione di movimentazioni che sono state originate dall'approvazione di nuove leggi regionali - circa un quarto - e per le altre illustra altresì la distribuzione per tipologia di movimentazione.

La **competenza iniziale complessiva** sui capitoli di bilancio di fonte regionale era di **10,834 miliardi** di euro; la **competenza pre-assesamento** sui medesimi capitoli risulta di **10,853 miliardi**: la **differenza** risulta positiva e pari a **18,9 milioni di euro**.

Tipologia di movimentazione	Effetto netto sulla competenza dei capitoli di fonte regionale	Effetto netto sulla competenza complessiva (intero bilancio regionale)
1.1 mov. su capitoli di spesa collegati a capitoli di entrata	≠0	≠0
2.1 mov. compensativa di competenza intra upb	nullo	nullo
2.2 mov. compensativa di competenza inter upb		
2.3 mov. compensativa di competenza (prelevamento dal fondo speciale per le spese correnti)		
2.4 mov. compensativa di competenza (prelevamento dal fondo speciale per le spese d'investimento)		
2.5 mov. compensativa di competenza (prelevamento dal fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine)		
2.6 mov. compensativa di competenza (prelevamento dal fondo di riserva spese impreviste)		
2.7 mov. compensativa di competenza da capitolo altra fonte a capitolo regionale	≠0	

Distribuzione delle movimentazioni per decisore e tipologia



La tabella di pagina 3 evidenzia le variazioni di competenza rispetto a quella iniziale per funzioni obiettivo. La funzione-obiettivo *Turismo* ha visto incrementare la propria competenza di quasi il 15% mentre la *Tutela del territorio* ha avuto un decremento di circa il 10%. Altri aumenti rilevanti sono stati registrati sulle funzioni *Relazioni istituzionali* e *Protezione civile*, in entrambi i casi pari a circa il 9%.

Considerando invece i valori assoluti, l'incremento di competenza sulla funzione obiettivo *Tutela della salute*

è stato di quasi 27 milioni di euro.

Gli istogrammi nella pagina che segue illustrano invece le aree omogenee che sono state interessate da variazioni di competenza di intensità maggiore. In particolare, l'area omogenea *Interventi di tutela del territorio montano e delle aree sottoposte a vincolo idrogeologico* ha visto quasi dimezzata la propria competenza mentre la competenza dell'area *Trattamento dei rifiuti* è aumentata di circa un terzo rispetto a quella iniziale.

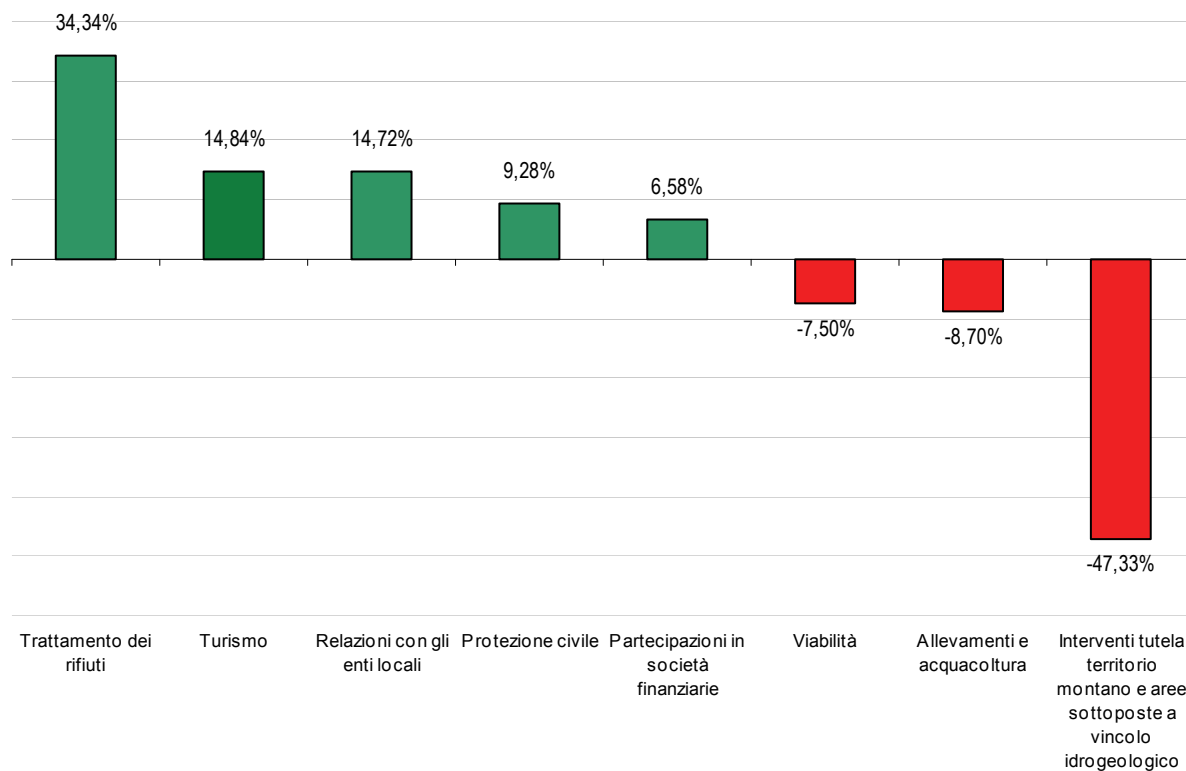
Confronto tra la competenza pre-assessment e quella iniziale delle funzioni obiettivo (soli capitoli regionali)

Funzione obiettivo	Competenza iniziale (a)	Competenza pre-assessment (b)	C)= B) - A)	% C/A
1 Organi istituzionali	53.593.692,00	53.672.677,87	78.985,87	0,15%
2 Relazioni istituzionali	13.878.000,00	15.178.000,00	1.300.000,00	9,37%
5 Risorse umane e strumentali	240.577.136,00	241.752.415,81	1.175.279,81	0,49%
7 Sviluppo del sistema produttivo e delle piccole medie imprese	46.773.352,90	47.818.974,63	1.045.621,73	2,24%
11 Turismo	10.110.000,00	11.610.000,00	1.500.000,00	14,84%
12 Interventi per le abitazioni	95.910.467,83	95.982.744,90	72.277,07	0,08%
13 Tutela del territorio	99.230.000,00	89.230.000,00	-10.000.000,00	-10,08%
14 Politiche per l'ecologia	70.140.000,00	71.132.355,82	992.355,82	1,41%
17 Protezione civile	2.045.000,00	2.234.695,13	189.695,13	9,28%
18 Mobilità regionale	303.387.810,00	303.761.118,99	373.308,99	0,12%
19 Tutela della salute	7.874.492.947,60	7.901.312.254,81	26.819.307,21	0,34%
20 Interventi sociali	818.925.000,00	819.625.000,00	700.000,00	0,09%
21 Cultura	14.485.000,00	14.635.000,00	150.000,00	1,04%

Per un esame approfondito delle movimentazioni a livello di area omogenea si rimanda al rapporto di monitoraggio; per un dettaglio ancora maggiore si riman-

da agli appositi documenti di accompagnamento elencati nella tavola a pagina 1.

Aree omogenee con maggiori variazioni degli stanziamenti di competenza (soli capitoli a finanziamento regionale)



Area omogenea

