

# **PROVINCIA DI CAMPOBASSO**

## **RENDICONTO DEL BILANCIO 2008**

### **QUADRI E PROSPETTI RIASSUNTIVI**

#### **Patto di Stabilità Interno**

## IL PATTO DI STABILITA' 2008

Tra gli aspetti che l'ente ha dovuto gestire nel corso dell'anno 2008 vi è il "Patto di stabilità". Si ricorda che la materia è stata oggetto di una operazione di revisione legislativa che, quantunque non abbia stravolto l'impianto precedente, mantenendo inalterato il modello di base (che prevede una fase definizione della manovra correttiva, una successiva di definizione del saldo/saldi obiettivo, una per il monitoraggio e quindi un sistema sanzionatorio), ne ha modificato ugualmente i contenuti. La principale novità da segnalare è certamente quella contenuta nel nuovo comma 681 in cui viene ribadito che, a decorrere dal 2008, l'unico saldo da considerare è quello calcolato con il metodo della competenza mista (somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti per la parte in conto capitale, al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla concessione di crediti).

Il passaggio alla competenza ibrida non ha costituito l'unica modifica, occorre infatti segnalare le altre novità presenti. In particolare:

- l'esclusione dal concorso alla manovra degli enti che, nel triennio 2003 -2005, avevano un saldo di cassa positivo;
- l'ulteriore correttivo previsto dal comma 681 bis per cui se alcuni enti avevano registrato nel triennio base entrate straordinarie in conto capitale derivanti dalla dismissione di patrimonio immobiliare e mobiliare incassate per un importo superiore al 15% delle entrate finali al netto della riscossione di crediti, la norma consentiva di ridurre gli obiettivi programmatici 2008-2010 di un importo pari alla differenza tra l'ammontare degli eccessi al limite del 15% e quello del contributo annuo determinato dai commi 678 e 679. Questa riduzione si applicava solo se la differenza era positiva;
- la possibilità prevista nel comma 681, per il solo anno 2008, e solo per gli enti che nel triennio 2003-2005 avevano registrato un saldo medio di competenza mista positivo e maggiore del saldo medio di cassa, di conseguire l'obiettivo di miglioramento in termini di saldo finanziario di competenza mista o, in alternativa, in termini di cassa e di competenza.

Alla luce delle sopra richiamate modifiche, l'ente ha provveduto a ricalcolare l'entità della manovra correttiva ed il saldo obiettivo. Sulla base di dette risultanze l'ente ha costruito il proprio bilancio di previsione in linea con le disposizioni di cui al comma 684 articolo 1 della finanziaria 2007 così come sostituito dalla legge 244/2007.

Obiettivo	Previsto (migliaia di euro)	Calcolato sui dati di bilancio 2008 (migliaia di euro)	Rispettato
Obiettivo programmatico annuale saldo finanziario 2008	€ 0	€ -3.514	NO

Alla luce di quanto riportato nella tabella che precede si evince che la Provincia di Campobasso **non ha rispettato il patto di stabilità interno per l'anno 2008 relativamente alle spese per investimenti** in quanto, si è avvalsa dell'opportunità fornita dalla legge 22 dicembre 2008, n. 203 (finanziaria 2009) che, nell'integrare la disciplina del patto di stabilità per il 2008, ha introdotto il regime derogatorio di cui all'art. 77-bis, c. 21-bis della legge n. 112/2008 conv. in legge n. 133/2008.

In dettaglio, al ricorrere di determinate condizioni di virtuosità dell'ente la norma consente per il 2008 di sfiorare l'obiettivo programmatico relativamente ai pagamenti **concernenti spese per**

**investimenti** effettuati nei limiti delle disponibilità di cassa a fronte di impegni regolarmente assunti entro la data di entrata in vigore della legge n. 133/2008.

Le condizioni di virtuosità sono state individuate nel rispetto del patto di stabilità interno nel triennio 2005-2007 e nell'aver ridotto la spesa corrente nel 2008 a livelli non superiori a quelli mediamente registrati nel medesimo triennio.

La "legittimazione" dello sfioramento dell'obiettivo a causa di eccedenza di pagamenti di spese di investimento è stata corroborata dalla eliminazione delle sanzioni di cui ai commi 20 e 21 dell'art. 77 bis della legge n. 112/2008 conv. in legge n. 133/2008.

Tutto ciò premesso questo Ente **ha inteso assecondare il fine più elevato** della disposizione di cui all'art. 77-bis, c. 21-bis della legge n. 112/2008 voluta dal legislatore a correttivo dei vincoli strettissimi del patto di stabilità per il 2008 e **quindi ha liberato risorse per il pagamento di spese di investimento utilizzando le liquidità presenti in tesoreria, considerando che la scelta strategica di avvalersi per il 2008 del regime derogatorio è stata adottata nella consapevolezza che i benefici si sarebbero riversati in favore del Territorio amministrato lasciando indenne sia l'Ente sia la collettività dalle pesanti sanzioni riguardanti la riduzione dei trasferimenti erariali, dal divieto di assunzione di personale e di contrazione di nuovi mutui per investimenti futuri.**

In un contesto economico, finanziario e sociale particolarmente grave e pur in presenza di note difficoltà di finanza pubblica, si è voluto creare quell'effetto moltiplicatore sul sistema economico e sull'occupazione prodotto dagli investimenti locali, che se salvaguardati anche nel futuro adattando anche in tal senso i vincoli del patto di stabilità potrebbero, sul piano macroeconomico, sostenere la domanda interna e migliorare i dati del PIL, ridurre la perdita di posti di lavoro e contenere il ricorso agli ammortizzatori sociali con conseguente risparmio di risorse pubbliche statali.

## Allegato A/08/P - Calcolo del saldo di cassa di competenza mista

<b>PROVINCE</b>				
Determinazione dei saldi rilevanti ai sensi dei commi 681 e 683 della legge n.296 del 2006				
<b>A - Individuazione del saldo medio di cassa del triennio 2003-2005 (art. 1, comma 680, legge 296/2006)</b>				
Dati di cassa (competenza + residui) desunti dai bilanci consuntivi				
	2003	2004	2005	media (2003-2005)
<b>Entrate finali</b>	49.759.384,69	39.722.561,83	39.569.260,82	43.016.735,78
(Titolo I, Titolo II, Titolo III, Titolo IV, al netto riscossione crediti)	(a)	(b)	(c)	(d)=(a+b+c)/3
<b>Spese finali</b>	48.102.761,51	45.171.231,46	47.160.940,30	46.811.644,42
(Titolo I, Titolo II, al netto concessione crediti)	(e)	(f)	(g)	(h)=(e+f+g)/3
<b>SALDO MEDIO DI CASSA DEL TRIENNIO 2003-2005</b>				-3.794.908,64
				(i)=(d)-(h)

<b>B - Individuazione del saldo obiettivo in termini di competenza 'mista' del triennio 2003-2005 (art.1, commi 681e 683, legge 296/2006)</b>				
Dati di competenza mista: parte corrente (competenza) parte in conto capitale (cassa) desunti dai bilanci consuntivi				
	2003	2004	2005	media (2003-2005)
<b>Entrate correnti (accertamenti)</b>	43.736.915,78	37.799.309,65	37.302.329,06	39.612.851,50
(Titolo I, Titolo II, Titolo III)	(j)	(k)	(l)	(m)=(j+k+l)/3
<b>Entrate in conto capitale (riscossioni)</b>	13.177.305,43	8.732.922,97	5.837.455,60	9.249.226,00
(Titolo IV al netto riscossione crediti)	(n)	(o)	(p)	(q)=(n+o+p)/3
<b>Entrate complessive in termini di competenza 'mista'</b>				48.862.079,50
				(r)=(m)+(q)
	2003	2004	2005	media (2003-2005)
<b>Spese correnti (impegni)</b>	39.655.376,68	32.111.587,72	32.189.785,32	34.652.249,91
(Titolo I)	(s)	(t)	(u)	(v)=(s+t+u)/3
<b>Spese in conto capitale (pagamenti)</b>	17.955.178,98	14.039.033,40	15.082.435,81	15.692.216,06
(Titolo II al netto concessione crediti)	(w)	(x)	(y)	(z)=(w+x+y)/3
<b>Spese complessive in termini di competenza 'mista'</b>				50.344.465,97
				(aa)=(v)+(z)
<b>SALDO MEDIO IN TERMINI DI COMPETENZA 'MISTA' DEL TRIENNIO 2003-2005</b>				-1.482.386,47
				(ab)=(r)-(aa)

## Allegato C/08/P - Competenza mista per enti con saldo NEGATIVO o pari a zero

<b>PROVINCE</b>				
Determinazione obiettivo specifico di miglioramento ai sensi dell'articolo 1, commi 678, 679, 681 e 683, legge 296/2006				
<b>A - Individuazione del concorso alla manovra basato sul saldo medio (art. 1, co. 678, lett. a), legge 296/2006)</b>				
<b>SALDO MEDIO DI CASSA DEL TRIENNIO 2003-2005</b>				-3.794.908,64
(a)=(l) 'all. A-08-P'				
	2008	2009	2009	
<b>Coefficienti da applicare ai sensi dell'art. 1 comma 678 lettera a), punto 2)</b>	0,210	0,117	0,117	
	(b)	(c)	(d)	
<b>Concorso alla manovra basato sul saldo medio</b> <small>(da considerare con il segno positivo)</small>	796.930,81	444.004,31	444.004,31	
	(e)=- (a)*(b)	(f)=- (a)*(c)	(g)=- (a)*(d)	
<b>B - Individuazione del concorso alla manovra basato sulla spesa corrente (art. 1, co. 678, lett. b), legge 296/2006)</b>				
Dati di cassa (competenza + residui) desunti dai bilanci consuntivi				
Individuazione della spesa corrente media del triennio 2003-2005				
	2003	2004	2005	media (2003-2005)
<b>SPESE CORRENTI</b> <small>(Titolo I)</small>	30.147.582,53	31.132.198,06	32.078.504,49	31.119.428,36
	(h)	(i)	(j)	(k)=(h+i+j)/3
Individuazione del concorso alla manovra basato sul saldo medio				
	2008	2009	2010	
<b>Coefficienti da applicare ai sensi dell'art. 1 comma 678 lettera b), punto 2)</b>	0,022	0,012	0,012	
	(l)	(m)	(n)	
<b>Concorso alla manovra basato sulla spesa corrente</b>	584.627,42	373.433,14	373.433,14	
	(o)=(l)*(k)	(p)=(m)*(k)	(q)=(n)*(k)	
<b>C - Determinazione dell'importo annuo della manovra (art. 1, comma 678, lettera c)</b>				
	2008	2008	2008	
<b>IMPORTO ANNUO DELLA MANOVRA</b>	1.481.558,23	817.437,45	817.437,45	
	(r)=(o)+(e)	(s)=(p)+(f)	(t)=(q)+(g)	
<b>D - Saldo obiettivo in termini di competenza 'mista' (L. 296/2006, art. 1, commi 681 e 683)</b>				
<b>Saldo medio in termini di competenza 'mista' del triennio 2003-2005</b>				-1.482.386,47
(ab)=(ab) 'all. A-08-P'				
	2008	2009	2010	
<b>Importo annuo della manovra (L.296/2006, art.1 commi 678 e 679)</b>	1.481.558,23	817.437,45	817.437,45	
	(v)=(r)	(w)=(s)	(x)=(t)	
	2003	2004	2005	media (2003-2005)
<b>Entrate in conto capitale rimosse derivanti da dismissioni del patrimonio immobiliare e mobiliare destinate nel medesimo triennio all'estinzione anticipata dei prestiti (L.296/2006, art.1 comma 683, secondo periodo)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
	(y)	(z)	(aa)	(ac)=(y+z+aa)/3
	2008	2009	2010	
<b>Saldo finanziario obiettivo in termini di competenza 'mista'</b>	-828,24	-664.949,02	-664.949,02	
	(ad)=(ab)+(v)-(ac)	(ae)=(ab)+(w)-(ac)	(af)=(ab)+(x)-(ac)	

**PATTO DI STABILITA' INTERNO 2008** (Leggi n.296/2006 e n.244/2007)  
 PROVINCE - COMUNI con popolazione superiore ai 5.000 abitanti  
**MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2008**  
 (migliaia di euro)

**SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista**

<b>ENTRATE FINALI</b>			a tutto il quarto trimestre del 2008
E1	TOTALE TITOLO 1 <sup>A</sup>	Accertamenti	16.612,00
E2	TOTALE TITOLO 2 <sup>A</sup>	Accertamenti	17.368,00
E3	TOTALE TITOLO 3 <sup>A</sup>	Accertamenti	2.447,00
a detrarre:	E4 Trasferimenti da Stato per spese di giustizia (art.1,c. 683, legge n. 296/2006)	Accertamenti	0,00
	Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4)	Accertamenti	36.428,00
E5	TOTALE TITOLO 4 <sup>A</sup>	Riscossioni(*)	14.446,00
a detrarre:	E6 Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art.1,c. 683 legge n. 296/2006)	Riscossioni(*)	0,00
	E7 Entrate in conto capitale di cui all'art.16,c. 2, legge n. 248/2006 (solo per il Comune di Roma)	Riscossioni(*)	0,00
	E8 Trasferimenti da Stato per spese di giustizia (art.1,c. 683 legge n. 296/2006)	Riscossioni	0,00
	Totale entrate in conto capitale nette (E1+E2+E3-E4)	Riscossioni	14.446,00
<b>1</b>	<b>ENTRATE FINALI NETTE (E1+E2+E3-E4+E5-E6-E7-E8)</b>		<b>50.874,00</b>
<b>SPESE FINALI</b>			a tutto il quarto trimestre del 2008
S1	TOTALE TITOLO 1 <sup>A</sup>	Impegni	34.023,00
a detrarre:	S2 Spese di giustizia (art.1, c.683, legge n.296/2006)	Impegni	0,00
	S3 Spese per maggiori oneri di personale (art.3, c.137, legge n.244/2007)	Impegni	386,00
	Totale spese correnti nette (S1-S2-S3)	Impegni	33.636,00
S4	TOTALE TITOLO 2 <sup>A</sup>	Pagamenti(*)	20.753,00
a detrarre:	S5 Spese derivanti dalla concessione di crediti (art.1,c. 683, legge n. 296/2006)	Pagamenti(*)	0,00
	S6 Spese in conto capitale di cui all'art.16,c. 2, legge n. 248/2006 (solo per il Comune di Roma)	Pagamenti(*)	0,00
	S7 Spese di giustizia (art.1,c. 683, legge n. 296/2006)	Pagamenti(*)	0,00
	Totale spese in conto capitale nette (S4-S5-S6-S7)	Pagamenti(*)	20.753,00
<b>2</b>	<b>SPESE FINALI NETTE (S1-S2-S3+S4-S5-S6-S7)</b>		<b>54.389,00</b>
<b>3 = 1-2</b>	<b>RISULTATO TRIMESTRALE CUMULATO SALDO FINANZIARIO</b>		<b>-3.514,00</b>
<b>4 = 5 (del PROV-REC)</b>	<b>TOTALE PROVVEDIMENTI ATTUATI PER RECUPERO SCOSTAMENTO 2007 in termini di Competenza Mista</b>		<b>0,00</b>
<b>5 = 3-4</b>	<b>RISULTATO TRIMESTRALE CUMULATO SALDO FINANZIARIO AL NETTO DEI PROVVEDIMENTI DI RECUPERO</b>		<b>-3.514,00</b>
<b>6</b>	<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2008</b>		<b>0,00</b>
<b>7 = 5-6</b>	<b>DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (1)</b>		<b>-3.514,00</b>
<b>8 = 5+ 4 (del PROV-REC)</b>	<b>SALDO FINANZIARIO IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA AUMENTATO DEGLI EFFETTI DEI PROVVEDIMENTI DI RECUPERO REALIZZATI SULLE VOCI NON COMPRESSE NEL SALDO DI COMPETENZA MISTA</b>		<b>-3.514,00</b>
<b>9</b>	<b>MANOVRA COMPLESSIVA DI BILANCIO 2008 (OBIETTIVO + SCOSTAMENTO 2007)</b>		<b>0,00</b>

(1) Con riferimento alla sola situazione annuale. In caso di differenza positiva, o pari 0, il patto e' stato rispettato. In caso di differenza negativa il patto non e' stato rispettato.

(\*) Gestione di competenza + gestione di residui