

MISSIONI ISTITUZIONALI	SERVIZI	OBIETTIVI STRATEGICI	ATTIVITA' PROGETTUALI		RISULTATI CONSEGUITI
			Descrizione progetto	Risultati attesi	
ONERI INDIVISIBILI	Attività di autogestione	la reingegnerizzazione dei processi;			
	Acquisizione di beni e servizi, riscossione entrate varie, rendicontazione amm.va				
	Formazione				
	Servizi informatici	la realizzazione di adeguati sistemi informatici di supporto, con particolare attenzione all'adeguamento dei sistemi contabili alle disposizioni vigenti			
	Gestione patrimonio immobiliare		Istituzione di Uffici Tecnici periferici per la gestione del patrimonio immobiliare	Risparmio di gestione e migliore efficienza nello svolgimento dell'attività	Sono stati attivati presidi tecnici presso gli Ispettorati di Bologna, Firenze, Napoli, Roma e presso i Depositi Reperti di Contrabbando di Bari e Trieste per la gestione e cura del patrimonio immobiliare dell'Amministrazione. Sono attualmente impegnate nel servizio complessive 22 unità, in prevalenza tecniche. A regime tale organico sarà incrementato di n. 4 unità tecniche (ingegneri e geometri) e altrettante amministrative da reperire possibilmente all'interno dell'Amministrazione. L'attuazione del progetto consentirà di eliminare dal 2003 il service residuo dell'E.T.I. e di limitare il ricorso a professionalità esterne.
E.T.I.	Prestazione di servizi nei confronti dell'E.T.I		Completamento della fase di passaggio di competenze all'E.T.I. garantendo un impiego razionale delle risorse scaturente dal nuovo assetto organizzativo	Il definitivo trasferimento all'E.T.I., entro il 30 giugno 2002, dei processi relativi alla gestione delle risorse umane, finora svolti per conto E.T.I. dall'Amministrazione medesima	Nell'esercizio l'Amministrazione ha proseguito nella gestione delle problematiche giuridiche, amministrative e contabili nelle more del completamento del trasferimento delle risorse umane all'E.T.I. in relazione ai fabbisogni riguardanti i programmi generali, produttivi e commerciali dell'Ente stesso. Nel corso del 2° semestre è stato trasferito all'E.T.I. S.p.a. il personale necessario alle attività della Società. Alla fine del 2002 è ancora gestito dall'Amministrazione un contingente di un migliaio di unità in attesa di ricollocazione.

ALLEGATO 35

CAPITOLO 1801: Provento del Lotto							
Art. 1: Provento relativo alla tradizionale estrazione del gioco del Lotto							
		1998	1999	2000	2001	2002	Media 1998-2002
RF	Residui al 31/12	2.036.836.700,54	235.344.829,20	198.130.168,47	103.649.701,62	998.840.116,55	714.560.303,28
RI	Residui Iniziali	910.292.557,13	2.036.836.700,54	235.344.829,20	198.130.168,47	103.649.701,62	696.850.791,39
PI	Previsioni Iniziali Competenza	3.750.510.001,19	5.327.769.371,01	6.835.307.059,45	5.998.130.426,03	4.789.621.281,00	5.340.267.627,73
PD	Previsioni Definitive Competenza	4.424.486.254,50	3.852.768.467,21	4.848.497.368,65	4.401.245.694,04	4.860.861.281,00	4.477.571.813,08
PIC	Previsioni Iniziali Cassa	4.163.675.520,46	5.327.769.371,01	3.551.157.638,14	5.816.337.597,55	4.607.828.453,00	4.693.353.716,03
PDC	Previsioni Definitive Cassa	4.163.675.520,46	3.852.768.467,21	4.632.618.384,83	4.219.452.865,56	4.679.068.453,00	4.309.516.738,21
A	Accertato	3.764.125.578,77	6.053.815.546,18	4.410.013.864,08	3.706.831.049,91	3.853.410.889,00	4.357.639.385,59
RC	Riscosso Competenza	3.764.125.578,77	6.053.815.546,18	4.410.013.864,08	3.706.831.049,91	3.853.410.889,00	4.357.639.385,59
DRC	Da Riscuotere Competenza	-	-	-	-	-	-
VC	Versamenti Competenza	1.779.788.904,96	5.818.470.716,98	4.211.883.695,61	3.603.181.348,29	2.854.570.772,45	3.653.579.087,66
DVC	Da Versare Competenza	1.984.336.673,82	235.344.829,20	198.130.168,47	103.649.701,62	998.840.116,55	704.060.297,93
RRL	Riscosso Residui (lordo da versare)	961.260.917,65	2.036.840.903,59	235.344.829,20	198.130.168,47	-	686.315.363,78
DRR	Da Riscuotere Residui	-	-	-	-	-	-
VR	Versamenti Residui	908.760.890,93	2.036.840.903,59	235.344.829,20	198.130.168,47	-	675.815.358,44
DVR	Da Versare Residui	52.500.026,72	-	-	-	-	10.500.005,34
RT	Riscosso Totale	4.725.386.496,43	8.090.656.449,77	4.645.358.693,28	3.904.961.218,38	3.853.410.889,00	5.043.954.749,37
DRT	Da Riscuotere Totale	-	-	-	-	-	-
VT	Versamenti Totali	2.688.549.795,89	7.855.311.620,57	4.447.228.524,81	3.801.311.516,76	2.854.570.772,45	4.329.394.446,09
DVT	Da Versare Totale	2.036.836.700,54	235.344.829,20	198.130.168,47	103.649.701,62	998.840.116,55	714.560.303,28
DRT+DVT	Residui Totali	2.036.836.700,54	235.344.829,20	198.130.168,47	103.649.701,62	998.840.116,55	714.560.303,28
RET/(RET-1)%	Variazione Annuia Residui Totali%		-88,45%	-15,81%	-47,69%	863,67%	
VPD/PI%	Variazione Prev. Def./Prev. Iniz. %	17,97%	-27,69%	-29,07%	-26,62%	1,49%	-12,78%
VAA=A/(A-1)	Variazione Annuia Accertato		2.289.689.967,41	- 1.643.801.682,10	- 703.182.814,17	146.579.839,09	
VAA=A/(A-1)%	Variazione Annuia Accertato%		60,83%	-27,15%	-15,95%	3,95%	
RC/(RC-1)	Variazione Annuia Risc. Comp.		2.289.689.967,41	- 1.643.801.682,10	- 703.182.814,17	146.579.839,09	
RC/(RC-1)%	Variazione Annuia Risc. Comp.%		60,83%	-27,15%	-15,95%	3,95%	
VC/(VC-1)	Variazione Annuia Vers. Comp.		4.038.681.812,02	- 1.606.587.021,37	- 608.702.347,32	- 748.610.575,84	
VC/(VC-1)%	Variazione Annuia Vers. Comp.%		226,92%	-27,61%	-14,45%	-20,78%	
DAPI=A-PI	Differenza Accertato-Prev. Iniz.	13.615.577,59	726.046.175,17	- 2.425.293.195,37	- 2.291.299.376,12	- 936.210.392,00	- 982.628.242,15
DAPI/PI%	DAPI/Prev. Iniz. Comp.%	0,36%	13,63%	-35,48%	-38,20%	-19,55%	-15,85%
DA-PD	Differenza Accert. - Prev. Def.	- 660.360.675,73	2.201.047.078,97	- 438.483.504,57	- 694.414.644,14	- 1.007.450.392,00	- 119.932.427,49
DAPD/PD%	DAPD/Prev. Def.%	-14,93%	57,13%	-9,04%	-15,78%	-20,73%	-0,67%
VPDC/PIC%	Var. Cassa Prev. Def./Prev. Iniz. %	0,00%	-27,69%	30,45%	-27,46%	1,55%	-4,63%
VC-PIC	Diff. Vers. Comp.-Prev. Iniz. Cassa	- 2.383.886.615,50	490.701.345,97	660.726.057,47	- 2.213.156.249,26	- 1.753.257.680,55	- 1.039.774.628,37
VC-PDC	Diff. Vers. Comp.-Prev. Def. Cassa	- 2.383.886.615,50	1.965.702.249,77	- 420.734.689,22	- 616.271.517,28	- 1.824.497.680,55	- 655.937.650,56
RC/A%	Riscosso Competenza/Accertato%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
RRN=RRL-(DVT-1)	Riscosso Residui (netto)		4.203,05	-	-	103.649.701,62	
RA=(VT+DVT)-(DVT-1)	Riscossioni dell'anno		6.053.819.749,23	4.410.013.864,08	3.706.831.049,91	3.749.761.187,38	
DRIR=DRR+RRN	Da Riscuotere Iniziale Riaccertato		4.203,05	-	-	103.649.701,62	
I/R=RF-(RI-VR+DVC+DRC)	Insussistenze(-)/Riaccertamenti(+)	50.968.360,52	4.203,05	- 0,00	-	103.649.701,62	10.535.427,61
DRIR/A%	DRIR/Accertato%		0,00%	0,00%	0,00%	-2,69%	
RRN/DRIR%	Quota Residui Riscossi%		100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	
DRR/DRT%	Da Risc. Res./Da Risc. Totale%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
DVR/DVT%	Da Vers. Res./Da Vers. Totale%	2,58%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,52%
VR-(DVT-1)	Differ. Vers. Res. - Da Vers. Totale		4.203,05	-	-	103.649.701,62	

CAPITOLO 1801: Provento del Lotto							
Art. 2: Provento relativo alla nuova estrazione infrasettimanale del gioco del Lotto							
		1998	1999	2000	2001	2002	Media 1998-2002
RF	Residui al 31/12	1.410.863.124,76	157.417.997,45	166.691.964,15	1.285.925.637,85	386.267.168,07	681.433.178,46
RI	Residui Iniziali	1.145.665.628,46	1.410.863.124,76	157.417.997,45	166.691.964,16	1.285.925.637,85	833.312.870,53
PI	Previsioni Iniziali Competenza	413.165.519,27	668.811.684,32	4.202.409.787,89	3.998.409.312,75	2.352.461.176,00	2.327.051.496,05
PD	Previsioni Definitive Competenza	639.373.641,07	3.017.657.661,38	2.878.214.298,63	2.130.384.708,74	2.399.955.176,00	2.213.117.097,16
PIC	Previsioni Iniziali Cassa	-	668.811.684,32	2.496.552.650,20	3.802.672.148,00	2.156.724.011,00	1.824.952.098,70
PDC	Previsioni Definitive Cassa	-	3.017.657.661,38	2.734.122.823,78	1.934.647.543,99	2.156.724.011,00	1.968.630.408,03
A	Accertato	2.593.115.104,62	4.035.877.030,79	2.940.009.242,72	3.632.548.208,67	4.009.776.874,00	3.442.265.292,16
RC	Riscosso Competenza	2.593.115.104,62	4.035.877.030,79	2.940.009.242,72	3.632.548.208,67	4.009.776.874,00	3.442.265.292,16
DRC	Da Riscuotere Competenza	-	-	-	-	-	-
VC	Versamenti Competenza	1.182.258.619,70	3.878.459.033,34	2.773.317.278,56	2.346.622.570,82	3.623.509.705,93	2.760.833.441,67
DVC	Da Versare Competenza	1.410.856.484,91	157.417.997,45	166.691.964,16	1.285.925.637,85	386.267.168,07	681.431.850,49
RRL	Riscosso Residui (loro da versare)	1.144.633.092,59	1.410.859.480,83	157.417.997,45	166.691.964,16	-	575.920.507,00
DRR	Da Riscuotere Residui	-	-	-	-	-	-
VR	Versamenti Residui	1.144.626.452,75	1.410.859.480,83	157.417.997,45	166.691.964,16	-	575.919.179,04
DVR	Da Versare Residui	6.639,84	-	-	-	-	1.327,97
RT	Riscosso Totale	3.737.748.197,21	5.446.736.511,61	3.097.427.240,17	3.799.240.172,83	4.009.776.874,00	4.018.185.799,16
DRT	Da Riscuotere Totale	-	-	-	-	-	-
VT	Versamenti Totali	2.326.885.072,45	5.289.318.514,17	2.930.735.276,01	2.513.314.534,97	3.623.509.705,93	3.336.752.620,71
DVT	Da Versare Totale	1.410.863.124,76	157.417.997,45	166.691.964,16	1.285.925.637,85	386.267.168,07	681.433.178,46
DRT+DVT	Residui Totali	1.410.863.124,76	157.417.997,45	166.691.964,16	1.285.925.637,85	386.267.168,07	681.433.178,46
RET/(RET-1)%	Variazione Annuia Residui Totali%	-	-88,84%	5,89%	671,44%	-69,96%	-
VPD/PI%	Variazione Prev. Def./Prev. Iniz. %	54,75%	351,20%	-31,51%	-46,72%	2,02%	65,95%
VAA=A-(A-1)	Variazione Annuia Accertato	-	1.442.761.926,17	-1.095.867.788,07	692.538.965,95	377.228.665,33	-
VAA=A/(A-1)%	Variazione Annuia Accertato%	-	55,64%	-27,15%	23,56%	10,38%	-
RC-(RC-1)	Variazione Annuia Risc. Comp.	-	1.442.761.926,17	-1.095.867.788,07	692.538.965,95	377.228.665,33	-
RC/(RC-1)%	Variazione Annuia Risc. Comp.%	-	55,64%	-27,15%	23,56%	10,38%	-
VC-(VC-1)	Variazione Annuia Vers. Comp.	-	2.696.200.413,64	-1.105.141.754,78	426.694.707,75	1.276.887.135,11	-
VC/(VC-1)%	Variazione Annuia Vers. Comp.%	-	228,06%	-28,49%	-15,39%	54,41%	-
DAPI=A-PI	Differenza Accertato-Prev. Iniz.	2.179.949.585,35	3.367.065.346,47	-1.262.400.545,17	365.861.104,08	1.657.315.698,00	1.115.213.796,11
DAPI/PI%	DAPI/Prev. Iniz. Comp.%	527,62%	503,44%	-30,04%	-9,15%	70,45%	212,46%
DA-PD	Differenza Accert. - Prev. Def.	1.953.741.463,54	1.018.219.369,41	61.794.944,09	1.502.163.499,93	1.609.821.698,00	1.229.148.194,99
DAPD/PD%	DAPD/Prev. Def.%	305,57%	33,74%	2,15%	70,51%	67,08%	95,81%
VPDC/PIC%	Var. Cassa Prev. Def./Prev. Iniz. %	0,00%	351,20%	9,52%	-49,12%	0,00%	62,32%
VC-PIC	Diff. Vers. Comp.-Prev. Iniz. Cassa	1.182.258.619,70	3.209.647.349,02	276.764.628,36	1.456.049.577,18	1.466.785.694,93	935.881.342,97
VC-PDC	Diff. Vers. Comp.-Prev. Def. Cassa	1.182.258.619,70	860.801.371,96	39.194.454,78	411.975.026,83	1.466.785.694,93	792.203.033,64
RC/A%	Riscosso Competenza/Accertato%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
RRN=RRL-(DVT-1)	Riscosso Residui (netto)	-	3.643,93	-	-	1.285.925.637,85	-
RA=(VT+DVT)-(DVT-1)	Riscossioni dell'anno	-	4.035.873.386,86	2.940.009.242,72	3.632.548.208,67	2.723.851.236,15	-
DRIR=DRR+RRN	Da Riscuotere Iniziale Riaccertato	-	3.643,93	-	-	1.285.925.637,85	-
I/R=RF-(RI-VR+DVC+DRC)	Insussistenze(-)/Riaccertamenti(+)	-1.032.535,87	3.643,93	0,01	-	1.285.925.637,85	257.392.363,53
DRIR/A%	DRIR/Accertato%	-	0,00%	0,00%	0,00%	-32,07%	-
RRN/DRIR%	Quota Residui Riscossi%	-	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	-
DRR/DRT%	Da Risc. Res./Da Risc. Totale%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
DVR/DVT%	Da Vers. Res./Da Vers. Totale%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
VR-(DVT-1)	Differ. Vers. Res. - Da Vers. Totale	-	3.643,93	-	-	1.285.925.637,85	-

		CAPITOLO 1801: Provento del Lotto					
		CAPITOLO INTERO					
		1998	1999	2000	2001	2002	Media 1998-2002
RF	Residui al 31/12	3.447.699.825,29	392.762.826,65	364.822.132,62	1.389.575.339,47	1.385.107.284,62	1.395.993.481,73
RI	Residui Iniziali	2.055.958.185,59	3.447.699.825,29	392.762.826,65	364.822.132,63	1.389.575.339,47	1.530.163.661,93
PI	Previsioni Iniziali Competenza	4.163.675.520,46	5.996.581.055,33	11.037.716.847,34	9.996.539.738,78	7.142.082.457,00	7.667.319.123,78
PD	Previsioni Definitive Competenza	5.063.859.895,57	6.870.426.128,59	7.726.711.667,28	6.531.630.402,78	7.260.816.457,00	6.690.888.910,24
PIC	Previsioni Iniziali Cassa	4.163.675.520,46	5.996.581.055,33	6.047.710.288,34	9.619.009.745,54	6.764.552.464,00	6.518.305.814,73
PDC	Previsioni Definitive Cassa	4.163.675.520,46	6.870.426.128,59	7.366.741.208,61	6.154.100.409,55	6.835.792.464,00	6.278.147.146,24
A	Accertato	6.357.240.683,39	10.089.692.576,97	7.350.023.106,80	7.339.379.258,57	7.863.187.763,00	7.799.904.677,75
RC	Riscosso Competenza	6.357.240.683,39	10.089.692.576,97	7.350.023.106,80	7.339.379.258,57	7.863.187.763,00	7.799.904.677,75
DRC	Da Riscuotere Competenza	-	-	-	-	-	-
VC	Versamenti Competenza	2.962.047.524,66	9.696.929.750,32	6.985.200.974,17	5.949.803.919,10	6.478.080.478,38	6.414.412.529,33
DVC	Da Versare Competenza	3.395.193.158,73	392.762.826,65	364.822.132,63	1.389.575.339,47	1.385.107.284,62	1.385.492.148,42
RRL	Riscosso Residui (loro da versare)	2.105.894.010,25	3.447.700.384,41	392.762.826,65	364.822.132,63	-	1.262.235.870,79
DRR	Da Riscuotere Residui	-	-	-	-	-	-
VR	Versamenti Residui	2.053.387.343,68	3.447.700.384,41	392.762.826,65	364.822.132,63	-	1.251.734.537,47
DVR	Da Versare Residui	52.506.666,56	-	-	-	-	10.501.333,31
RT	Riscosso Totale	8.463.134.693,64	13.537.392.961,38	7.742.785.933,45	7.704.201.391,20	7.863.187.763,00	9.062.140.548,53
DRT	Da Riscuotere Totale	-	-	-	-	-	-
VT	Versamenti Totali	5.015.434.868,34	13.144.630.134,73	7.377.963.800,82	6.314.626.051,73	6.478.080.478,38	7.666.147.066,80
DVT	Da Versare Totale	3.447.699.825,29	392.762.826,65	364.822.132,63	1.389.575.339,47	1.385.107.284,62	1.395.993.481,73
DRT+DVT	Residui Totali	3.447.699.825,29	392.762.826,65	364.822.132,63	1.389.575.339,47	1.385.107.284,62	1.395.993.481,73
RET/(RET-1)%	Variazione Annuia Residui Totali%		-88,61%	-7,11%	280,89%	-0,32%	
VPD/PI%	Variazione Prev. Def./Prev. Iniz. %	21,62%	14,57%	-30,00%	-34,66%	1,66%	-5,36%
VAA=A/(A-1)	Variazione Annuia Accertato		3.732.451.893,58	- 2.739.669.470,17	- 10.643.848,22	523.808.504,43	
VAA=A/(A-1)%	Variazione Annuia Accertato%		58,71%	-27,15%	-0,14%	7,14%	
RC/(RC-1)	Variazione Annuia Risc. Comp.		3.732.451.893,58	- 2.739.669.470,17	- 10.643.848,22	523.808.504,43	
RC/(RC-1)%	Variazione Annuia Risc. Comp.%		58,71%	-27,15%	-0,14%	7,14%	
VC/(VC-1)	Variazione Annuia Vers. Comp.		6.734.882.225,66	- 2.711.728.776,15	- 1.035.397.055,07	528.276.559,28	
VC/(VC-1)%	Variazione Annuia Vers. Comp.%		227,37%	-27,96%	-14,82%	8,88%	
DAPI=A-PI	Differenza Accertato-Prev. Iniz.	2.193.565.162,93	4.093.111.521,64	- 3.687.693.740,54	- 2.657.160.480,20	721.105.306,00	132.585.553,96
DAPI/PI%	DAPI/Prev. Iniz. Comp.%	52,68%	68,26%	-33,41%	-26,58%	10,10%	14,21%
DA-PD	Differenza Accert. - Prev. Def.	1.293.380.787,82	3.219.266.448,38	- 376.688.560,48	807.748.855,79	602.371.306,00	1.109.215.767,50
DAPD/PD%	DAPD/Prev. Def.%	25,54%	46,86%	-4,88%	12,37%	8,30%	17,64%
VPDC/PIC%	Var. Cassa Prev. Def./Prev. Iniz. %	0,00%	14,57%	21,81%	-36,02%	1,05%	0,28%
VC-PIC	Diff. Vers. Comp.-Prev. Iniz. Cassa	- 1.201.627.995,80	3.700.348.694,99	937.490.685,83	- 3.669.205.826,44	- 286.471.985,62	- 103.893.285,41
VC-PDC	Diff. Vers. Comp.-Prev. Def. Cassa	- 1.201.627.995,80	2.826.503.621,73	- 381.540.234,44	- 204.296.490,45	- 357.711.985,62	- 136.265.383,08
RC/A%	Riscosso Competenza/Accertato%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
RRN=RRL-(DVT-1)	Riscosso Residui (netto)		559,12	-	-	- 1.389.575.339,47	
RA=(VT+DVT)-(DVT-1)	Riscossioni dell'anno		10.089.693.136,09	7.350.023.106,80	7.339.379.258,57	6.473.612.423,53	
DRIR=DRR+RRN	Da Riscuotere Iniziale Riaccertato		559,12	-	-	- 1.389.575.339,47	
I/R=RF-(RI-VR+DVC+DRC)	Insussistenze(-)/Riaccertamenti(+)	49.935.825	559,12	0,01	-	- 1.389.575.339,47	267.927.791,14
DRIR/A%	DRIR/Accertato%		0,00%	0,00%	0,00%	-17,67%	
RRN/DRIR%	Quota Residui Riscossi%		100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	
DRR/DRT%	Da Risc. Res./Da Risc. Totale%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
DVR/DVT%	Da Vers. Res./Da Vers. Totale%	1,52%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,30%
VR-(DVT-1)	Differ. Vers. Res. - Da Vers. Totale		559,12	-	-	- 1.389.575.339,47	

ALLEGATO 36

SCUOLA SUPERIORE DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

RISORSE FINANZIARIE DISPONIBILI	Anno 2001	Anno 2002	Differenza %
Stanziamiento in bilancio	6.682.187,00	4.985.984,00	-25,38%
Variatione (*)	1.258.243,00	6.559.000,00	421,28%
Stanziamiento "Progetto interpello" (**)	2.335.748,37	3.092.552,61	32,40%
Entrate proprie	n.d.	1.638.730,66	
TOTALE	10.276.178,37	16.276.267,27	58,39%

(importi in euro)

(*) - Per il 2001 variazioni in aumento per i capitoli di bilancio 1151 e 1159

(**) - L'importo di 5.428.300,98 euro, di cui la Scuola ha comunicato l'utilizzo, è stato ripartito tra gli anni 2001 e 2002 in funzione delle edizioni del progetto Interpello realizzate

CORSI DI FORMAZIONE	Anno 2001	Anno 2002	Differenza %
Edizioni realizzate	681	1.020	49,78%
Ore di formazione erogate	270.252	580.097	114,65%
Partecipanti	17.771	26.316	48,08%
Numero ore per partecipante	15,21	22,04	44,95%
Numero partecipanti per edizione	26,1	25,8	-1,13%
Costo medio unitario per edizione	15.089,84	15.957,12	5,75%
Costo medio unitario per ora di formazione	38,02	28,06	-26,21%
Costo medio unitario per partecipante	578,26	618,49	6,96%

Dati S.In.Co.

APPENDICE

Spesa statale per le aree depresse

1. Premessa: l'evoluzione del quadro istituzionale.

La problematica della ricostruzione del quadro programmatico e dei flussi finanziari nelle aree depresse si innesta in una più complessa evoluzione ordinamentale delle strutture e delle procedure a ciò deputate, in un percorso normativo che, sviluppatosi a partire dai primi anni '90, con la cessazione dell'intervento straordinario nel Mezzogiorno¹, viene ad assumere oggi diversi connotati alla luce del nuovo assetto costituzionale delineato dal titolo V. Il comma 5 dell'art. 119 prevede infatti che lo Stato per promuovere lo sviluppo economico, la coesione e la solidarietà sociale, nonché per rimuovere gli squilibri economici e sociali, destini risorse aggiuntive in favore di Comuni, Province, Città metropolitane e Regioni.

Senza ripercorrere in questa sede la complessa evoluzione degli ultimi anni - ampiamente rappresentata nelle precedenti relazioni della Corte - basti qui richiamare tra le più significative tappe il processo di conferimento di funzioni e di risorse alle Regioni e agli Enti locali, ai sensi del Capo I della legge 15 marzo 1997, n. 59 ed il parallelo sviluppo di moduli di concertazione e partecipazione dei diversi enti e livelli di governo nella definizione delle politiche pubbliche ed in particolare di quelle finalizzate agli investimenti ed allo sviluppo. Tale evoluzione richiede un approfondimento degli strumenti conoscitivi a fini di riprogrammazione delle risorse e di individuazione delle criticità individuabili nei percorsi di attuazione.

Alla luce di tale complessa evoluzione ordinamentale - qui solo accennata - è dunque di particolare interesse ed attualità la ricostruzione delle risultanze contabili del bilancio dello Stato destinate alle aree depresse, al fine di favorire il processo di una più trasparente contabilizzazione ed uniformazione dei dati. L'esigenza di una ricostruzione unitaria del quadro normativo relativo agli interventi nelle aree depresse emerge anche dalla legge 24 novembre 2000, n. 340 "Disposizioni per la delegificazione di norme e per la semplificazione di provvedimenti amministrativi" (legge di semplificazione amministrativa 1999)², che prevede agli articoli 7 e 17 la predisposizione di testi unici relativamente ai contratti di programma, patti territoriali e ai contratti d'area, e per gli interventi nelle aree depresse del territorio nazionale. La stessa legge all'art. 19 reca anche disposizioni per la razionalizzazione degli interventi pubblici a favore delle imprese in materia di incentivi alle imprese³.

¹ Va al riguardo segnalata la delibera CIPE 22 giugno 2000, n. 61 (Gazzetta Ufficiale 17 agosto 2000, n. 191), che, in attuazione del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112ha fissato criteri e modalità per il conferimento alle Regioni, secondo quanto previsto dall'art. 23 della legge 27 dicembre 1997, n. 449, di funzioni collegate alla cessazione dell'intervento straordinario nel Mezzogiorno.

² Gazzetta Ufficiale 24 novembre 2000, n. 275.

³ Va ricordato che il Ministro dell'industria, del commercio e dell'artigianato, con decreto 3 luglio 2000 Gazzetta Ufficiale 14 luglio 2000, n. 163, ai sensi dell'art. 8 del decreto ministeriale 2 marzo 2000, ha approvato il testo unico delle direttive per la concessione e l'erogazione delle agevolazioni alle attività produttive nelle aree depresse, emanate ai sensi dell'art. 1, comma 2, del decreto-legge n. 415 del 1992 convertito, con modificazioni, dalla legge n. 488 del 1992 e ai sensi dell'art. 18, comma 1, lett. a), del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112. Il testo unico è articolato nei seguenti cinque punti: 1) aree di applicazione; 2) programmi ammissibili; 3) calcolo delle agevolazioni

La necessità di una ricomposizione della spesa destinata alle aree depresse anche in termini previsionali di competenza è di particolare attualità alla luce della legge finanziaria 2003 (legge 27 dicembre 2002, n. 289), che agli artt. 60 e 61 prevede che le risorse destinate al finanziamento di investimenti e di incentivi per le finalità di riequilibrio tra le aree “sottoutilizzate” confluiscono in due distinti Fondi, costituiti rispettivamente presso il Ministero dell'economia e delle finanze e presso il Ministero delle attività produttive, precisandone altresì gli strumenti procedurali.

In particolare, ai sensi dell'art. 61, comma 1, confluiscono al Fondo gestito dal Ministero dell'economia e delle finanze le risorse derivanti dalle disposizioni legislative indicate nell'allegato 1 alla medesima legge finanziaria, e in particolare: la legge n. 64 del 1986, (intervento straordinario nel Mezzogiorno); la legge n. 208 del 1998, art. 1, comma 1, come integrata dall'art. 73 della legge n. 488 del 2001 (Fondo aree depresse); la legge n. 488 del 1999, art. 27, comma 2 (autoimprenditorialità e autoimpiego); la legge n. 388 del 2000, art. 8 (credito d'imposta sugli investimenti), come integrato dall'art. 10 del decreto-legge n. 138 del 2002, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 178 del 2002; la legge n. 388 del 2000, art. 7 (credito d'imposta incremento occupazione).

Rientrano, invece, nel Fondo istituito presso il Ministero delle attività produttive le autorizzazioni di spesa di cui al decreto-legge 22 ottobre 1992, n. 415, convertito nella legge 19 dicembre 1992, n. 488 e le disponibilità assegnate alla programmazione negoziata per patti territoriali, contratti d'area e contratti di programma (art. 60, comma 3)⁴.

2. I diversi approcci conoscitivi.

Alla luce del nuovo disegno normativo è dunque di particolare attualità l'esigenza di identificare e comparare i capitoli di bilancio riferibili alle aree sottoutilizzate, anche al fine di verificare la completezza dell'elenco delle leggi indicate, oltre che di consentire una più consapevole decisione parlamentare sulla tipologia delle risorse a ciò destinate.

Nelle precedenti relazioni della Corte si era proceduto ad un confronto delle diverse ricomposizioni della spesa destinata alle aree depresse, elaborate - in coerenza alle specifiche logiche e finalità istituzionali - dal Dipartimento per le politiche di sviluppo e di coesione, dalla Ragioneria Generale dello Stato e dalla stessa Corte dei conti.

Da tali comparazioni, cui sono seguiti incontri tecnici con le Amministrazioni, si è confermata l'esigenza, sotto un profilo più squisitamente contabile, di una maggiore trasparenza ed uniforme considerazione in ordine alle risorse finanziarie destinate alle aree depresse nella elaborazione dei documenti contabili, sia previsionali che consuntivi. Sono dunque necessari ulteriori affinamenti nei documenti e nelle procedure di bilancio⁵ ai fini di una ricomposizione unitaria dei flussi in discorso e delle relative allocazioni, anche alla luce delle nuove previsioni costituzionali.

L'evoluzione del sistema richiede infatti più coerenti raccordi tra contabilità statale, regionale, degli enti locali e delle altre pubbliche amministrazioni anche in relazione ai principi posti dalla U.E. per la utilizzazione dei fondi comunitari in base ai requisiti del cofinanziamento

in equivalente sovvenzione netto (E.S.N.) o lordo (E.S.L.); 4) graduazione dei livelli di agevolazione; 5) meccanismi procedurali e di valutazione delle domande. La legge di semplificazione amministrativa n. 340 del 2000 all'art. 28 disciplina anche la semplificazione del procedimento di esecuzione dei lavori pubblici connessi all'opera di ricostruzione nei territori meridionali colpiti dagli eventi sismici del novembre 1980, febbraio 1981 e marzo 1982.

⁴ Le risorse del Fondo per le aree sottoutilizzate possono essere destinate esclusivamente all'attivazione di quegli interventi previsti dalle disposizioni legislative sopra indicate e da alcune norme successive, contenute nella stessa legge finanziaria, quali le agevolazioni per investimenti in campagne pubblicitarie localizzate (art. 61, comma 13) e i finanziamenti per la stipula di contratti di filiera agro alimentare (art. 66).

⁵ Vedasi in particolare la legge n. 208 del 1999 ed il d.lgs. n. 76 del 2000.

e dell'addizionalità⁶ ed alla stessa impostazione dei documenti relativi al Patto di stabilità e crescita.

Per assicurarne il rispetto ci si avvale della “*Banca dati dei conti pubblici territoriali*”, - utilizzata per l'attività di monitoraggio sulla verifica dell'addizionalità effettuata nel periodo 1994 - 1999 - che riaggrega su base territoriale i dati della spesa dell'intero settore pubblico allargato e delle imprese di pubblica utilità. Tale Banca dati nasce proprio per colmare una lacuna delle fonti statistiche nazionali sulla ripartizione territoriale dei flussi di spesa pubblica, con l'obiettivo di fornire un supporto al miglioramento dei processi decisionali pubblici ai vari livelli di governo.

La metodologia adottata si fonda per il “settore pubblico allargato” sull'aggregato “spese connesse allo sviluppo”⁷, più ampio rispetto a quello delle spese in conto capitale utilizzato nella contabilità pubblica. La ricostruzione dei flussi di spesa è effettuata in termini di cassa⁸, sulla base dei bilanci consuntivi degli enti considerati, previo consolidamento dei flussi. Il conto, ispirato ad obiettivi di completezza ed affidabilità, difetta peraltro di tempestività, in quanto è aggiornato ai dati di due anni antecedenti l'anno di riferimento: ciò ha sollecitato il Dipartimento per le politiche di sviluppo e di coesione ad elaborare un indicatore “anticipatore” dei CPT.

La ricostruzione delle risorse aggiuntive in conto capitale⁹ che riveste particolare rilievo nel settore, è stata operata dal Dipartimento per le politiche di sviluppo e di coesione anche attraverso la elaborazione di un apposito documento, il “conto risorse e impieghi”, ispirato dalla logica di rappresentare l'impatto delle risorse finanziarie sull'economia¹⁰. Esso considera, pertanto, oltre alle risorse finanziarie allocate nel bilancio dello Stato - ivi compresi i trasferimenti in conto capitale a imprese e famiglie - anche la gestione di tesoreria, ovvero i tiraggi dai conti correnti degli enti destinatari del trasferimento di risorse finanziarie dal bilancio dello Stato¹¹.

⁶ Il principio di addizionalità (art. 9 del reg. CEE n. 2081 del 1993 e art. 11 del reg. CEE n. 1260 del 1999) prevede che, per ciascun obiettivo, ogni Stato membro debba mantenere, nell'insieme dei territori in questione, le proprie spese pubbliche, o assimilabili, a finalità strutturali, almeno allo stesso livello raggiunto nel periodo di programmazione precedente. Il Quadro comunitario di sostegno 2000-2006 richiede, per il conseguimento dell'addizionalità, non solo il pieno utilizzo dei fondi comunitari e degli altri fondi “specificamente destinati”, ma anche l'impegno e il pieno utilizzo nel Mezzogiorno delle risorse finanziarie ordinarie per una quota pari a circa il 30% del totale nazionale delle risorse ordinarie. Con riferimento alla verifica *ex ante* dell'addizionalità per le regioni dell'obiettivo 1, l'art. 11 stabilisce che, attraverso un calcolo indicativo allegato al Piano, la Commissione e lo Stato membro determinano il livello delle spese che lo Stato manterrà nell'insieme delle regioni coperte dall'obiettivo 1 durante il periodo di programmazione. Il metodo di calcolo è esemplificato in una apposita tabella riportata in un Vademecum (*Plans and programming documents for the Structural Funds 2000-2006*), definito in sede europea, sulla cui base sono state effettuate le elaborazioni funzionali alla verifica *ex ante* del principio di addizionalità.

⁷ L'aggregato include le spese di investimento per l'acquisto diretto, da parte delle amministrazioni, di beni mobili ed immobili, la spesa indiretta per trasferimenti in conto capitale alle imprese e alle famiglie, nonché le spese correnti relative alla formazione professionale, in quanto considerate spese in “capitale umano”.

⁸ Si ricorda che i dati di contabilità nazionale di fonte Istat sono compilati in base al criterio della competenza economica.

⁹ Si intendono per tale tipologia di spese quelle di origine comunitaria e il loro cofinanziamento nazionale, nonché le risorse nazionali appositamente destinate alle aree depresse (in particolare, quelle allocate nel “fondo per le aree depresse”, oggetto di riparto da parte del CIPE, art. 1 della legge n. 208 del 1998). Va inoltre precisato che le spese in conto capitale includono sia gli investimenti in capitale fisso (per infrastrutture materiali e immateriali), sia i trasferimenti.

¹⁰ L'impiego del conto risorse impieghi intende monitorare l'afflusso delle erogazioni direttamente al sistema economico, anche se, per la parte dei trasferimenti dal bilancio dello Stato agli enti pubblici territoriali, non consente di individuare l'effettiva destinazione delle risorse al sistema economico.

¹¹ Concorrono alla formazione del conto i flussi di cassa originati dalle variazioni di bilancio dal capitolo fondo per le aree depresse a quelli ad imputazione diretta (capitolo 9012, fino al 1999, capitolo 8590 fino al 2001, capitolo 7483 dal 2002), oltre ad altri capitoli di minore consistenza, così come flussi di cassa di origine comunitaria per il cofinanziamento nazionale, quantificati come somma degli impieghi (tesoreria e bilancio) destinati dal bilancio della Unione europea ai fondi strutturali ed ai PIC (obiettivi 1, 2 e 5b). Il conto non considera invece gli sgravi contributivi

Ai pregi del “conto risorse e impieghi”, quale strumento di monitoraggio degli andamenti di spesa e segnalatore dell’impatto degli interventi e delle politiche pubbliche nella realtà economica, si accompagna la difficoltà di ricostruire, al di là degli andamenti di cassa, la compiuta dinamica dell’intero processo decisionale, in particolare nella fase della programmazione ed allocazione in bilancio (stanziamenti).

A tal fine, le citate nuove disposizioni della legge finanziaria 2003 riconfermano l’utilità di un confronto tra le analisi sinora effettuate con angolazioni diverse, collegate alle finalità istituzionali perseguite e di cui sono stati richiamati in sintesi i diversi approcci conoscitivi. Dalla ricognizione già eseguita sui capitoli del bilancio 2001 riguardanti le risorse aggiuntive destinate alle aree sottoutilizzate, si sono evidenziati universi non coincidenti di capitoli presi in considerazione dalla Corte dei conti, dalla Ragioneria Generale dello Stato e per la costruzione della Banca dati dei Conti Pubblici Territoriali e del Conto economico delle Risorse e degli Impieghi.

3. La individuazione delle risorse finanziarie del bilancio dello Stato destinate alle aree depresse.

L’esigenza di individuare le risorse finanziarie del bilancio dello Stato destinate alle aree depresse - oggi, come si è detto, di particolare attualità - era stata alla base di talune disposizioni, invero non pienamente attuate, della legge di riforma (commi 5, 6, 6-bis dell’art. 2 della legge 468 del 1978 così come modificati dall’art. 1, comma 3, della legge n. 94 del 1997) e volte a consentire una regionalizzazione della spesa.

In particolare si è prescritto che il Ministro del tesoro (ora dell’economia e delle finanze) presenti al Parlamento una relazione, allegata al disegno di legge di approvazione del bilancio di previsione, con motivata indicazione programmatica sulla destinazione alle aree depresse del territorio nazionale¹² e alle aree destinatarie degli interventi di cui all’articolo 1, comma 1, del decreto-legge 20 maggio 1993, n. 148, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 luglio 1993, n. 236¹³, in conformità della normativa comunitaria, nonché alle aree montane, delle spese di investimento iscritte negli stati di previsione dei singoli Ministeri per gli interventi di rispettiva competenza nell’ammontare totale e suddiviso per regioni.

E’ inoltre previsto che le risorse destinate alle aree depresse - relative alle spese correnti per il personale in attività di servizio e per trasferimenti, nonché a tutte le spese in conto capitale, con esclusione delle erogazioni per finalità non produttive - siano esposte in apposito allegato a ciascuno stato di previsione della spesa, distinte per unità previsionali di base; per ogni singola realtà regionale, in un ulteriore apposito allegato a ciascuno stato di previsione della spesa, vanno esposte, sempre per unità previsionali di base, le risorse in questione, distinte tra spese correnti e spese in conto capitale¹⁴.

Non immediata (né compiuta) è risultata l’attuazione di tali norme, sulla quali la Corte ha più volte richiamato l’attenzione: in tal senso una prima evidenziazione delle risorse destinate

per il Mezzogiorno, ritenendo l’intervento non specifico per le aree depresse, ma di natura più generale di politica di sviluppo; né i pagamenti delle rate di ammortamento dei mutui e dei relativi interessi, trattandosi di oneri connessi ad interventi che hanno già prodotto in passato i propri effetti sul sistema economico. Non sono considerati infine neanche taluni capitoli a destinazione mista, non essendo stato possibile (per lo stesso Dipartimento per le politiche di sviluppo e di coesione) procedere ad una individuazione delle quote da ripartire.

¹² Ricomprese nella previsione di cui all’articolo 1, comma 1, lettera a), del decreto-legge 8 febbraio 1995, n. 32, convertito dalla legge 7 aprile 1995, n. 104.

¹³ Vi rientrano: a) le aree individuate ai sensi degli obiettivi 1 e 2 del regolamento CEE n. 2052/88 o del regolamento CEE n. 328/88, dal decreto-legge 1° aprile 1989, n. 120, in attuazione del piano di risanamento della siderurgia; b) le aree che presentano rilevante squilibrio locale tra domanda ed offerta di lavoro, accertati dal Ministro del lavoro e della previdenza sociale, su proposta delle commissioni regionali per l’impiego, sulla base delle intese raggiunte con la Commissione delle Comunità europee.

¹⁴ Comma 6 bis dell’articolo 2 della legge 468 del 1978 introdotto dalla legge n. 94 del 1997.