

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELL'ALLEGATO AL BILANCIO SUI FONDI DI ROTAZIONE E ASSIMILATI

L'allegato al Bilancio sui fondi di rotazione ed assimilati, previsto dall'art. 26 bis della L.R. 5 maggio 1983, n. 11, contiene il flusso di dati, concernenti i fondi istituiti presso gli istituti di credito convenzionati, e riferibili al 1° semestre dell'anno 2004. Conseguentemente esso riporta la disponibilità di cassa all'inizio del semestre, l'importo degli impegni vigenti e i pagamenti assunti nell'esercizio e la disponibilità di cassa al 30.06.2004.

Gli Istituti di credito, in base alle convenzioni in essere, hanno l'obbligo di inviare le rendicontazioni dei fondi al 30 giugno e al 30 dicembre, rispettivamente entro il 31 agosto ed il 28 febbraio di ogni anno. La procedura di adozione della legge finanziaria e di quella di bilancio hanno una tempistica tale da far sì che l'allegato al bilancio sui fondi di rotazione ed assimilati contenga esclusivamente i dati del primo semestre dell'anno in cui la manovra stessa viene presentata al Consiglio Regionale.

Come già segnalato nell'ambito della manovra 2004-2006, l'allegato al bilancio è stato rielaborato sotto forma di *data base*. Esso non solo ha una veste grafica differente rispetto agli anni precedenti, ma è stato parimenti riorganizzato, in modo tale da consentire l'elaborazione di un maggior numero di dati, funzionali all'attività di razionalizzazione del sistema dei fondi di rotazione attuato dal Servizio Credito dell'Assessorato della Programmazione. La presente stampa dell'Allegato al bilancio, tuttavia, per esigenze di snellezza e semplificazione, non contiene tutti i dati presenti nel *data base* ma solamente quelli più significativi, anche in applicazione del dettato normativo dell'art. 26 bis della L.R. 5 maggio 1983, n. 11.

Al riguardo occorre segnalare che rispetto ai dati del primo semestre 2003 riportati nell'allegato tecnico al bilancio 2004, sono state operate alcune modifiche, qui di seguito meglio specificate.

I miglioramenti apportati al sistema informativo hanno consentito una più complessa elaborazione dei dati, presentati nelle sottoelencate tabelle, le quali richiedono una lettura differente rispetto alle tabelle allegate alla manovra dell'anno precedente.

In particolare, mentre l'anno scorso i fondi soppressi erano stati esclusi dal materiale caricamento nel data base, ed erano stati riportati solamente nella apposita tabella D, quest'anno, i miglioramenti apportati al data base, hanno consentito una gestione complessiva di tutti i fondi, per cui la Tabella A dei fondi "operativi" ricomprende anche quelli soppressi ed in corso di soppressione al 30.06.2004. Quanto alla Tabella D essa, come sopra specificato, contiene, per motivi di continuità con l'allegato dell'anno precedente, l'elenco dei fondi di rotazione che sono stati soppressi dopo la pubblicazione dell'allegato alla manovra del 2004 e l'elenco dei fondi soppressi ed in corso di soppressione a tutto il 31.10.2004.

Nel corso del 2004 è proseguita, da parte del Servizio Credito dell'Assessorato della Programmazione, la ricognizione complessiva dei fondi di rotazione, avviata anche con la collaborazione degli Assessorati di spesa, con l'obiettivo di ridurre complessivamente l'ammontare detenuto nei fondi medesimi presso gli Istituti di credito. Tale obiettivo, che si inserisce nell'ottica del miglioramento del funzionamento complessivo del sistema, è stato conseguito senza pregiudicare l'attività di erogazione delle provvidenze nei confronti dei beneficiari finali degli interventi. Peraltro, la riduzione delle giacenze sui fondi di rotazione, ha prodotto delle economie di spesa, derivanti dall'applicazione delle commissioni di gestione dovute alle banche (se previste in convenzione) a minori giacenze finanziarie detenute dalle medesime.

Anche con la legge finanziaria 2004, sono stati effettuati dei recuperi dai fondi di rotazione. Si è provveduto al monitoraggio dei riversamenti effettuati dagli Istituti di credito in conto entrate della Regione. Per alcuni fondi relativi a leggi non più attive, ma che continuano a produrre i cosiddetti "rientri al fondo" (è il caso ad esempio della L.R. 40/76 in materia di artigianato e della L.R. 8/64 in materia di industria alberghiera), la legge prevede l'obbligatorietà trimestrale dei rientri. Si è dato, inoltre, attuazione all'art. 2 della L.R. 13/03 (assestamento 2003) che, per una serie di leggi istitutive di fondi non più operativi, ha previsto, per gli Istituti di credito, l'obbligo semestrale di riversare in conto entrate della Regione i rientri e le disponibilità, al netto delle spese di gestione. L'obiettivo è quello di estendere il sistema automatizzato del riversamento nel bilancio regionale, dei rientri e delle disponibilità sui fondi, evitando, soprattutto per le leggi che non registrano erogazioni, l'accumulo di risorse che rimangono inutilizzate nei fondi medesimi, con evidenti pregiudizi in termini di ottimizzazione delle giacenze finanziarie.

In tale ottica si è ritenuto più opportuno superare il meccanismo di recupero dai fondi attraverso varie norme inserite nelle leggi finanziarie, come è stato fatto

nel corso degli ultimi anni, in quanto tale sistema garantisce soltanto recuperi "una tantum" e non assicura un adeguato livello di efficienza al sistema complessivamente considerato.

Inoltre, in applicazione dell'art. 10 della L.R. 15/2002 (modifiche alla finanziaria 2002), nel corso del 2004, è continuata l'attività di soppressione con provvedimento amministrativo dei fondi non più operativi.

L'allegato si compone di quattro tabelle.

- ◇ La **Tabella A**, articolata sempre per Banche e per Assessorati, è relativa ai Fondi "operativi", che comprende tutti i fondi da considerarsi operativi, compresi quelli soppressi nel corso del 1° semestre 2004.

Attualmente i fondi operativi risultano essere 166, di cui fanno parte anche i 4 fondi della vecchia Tabella E (vedi allegato al bilancio 2004), relativa ai "fondi gestiti sotto forma di conto corrente", i quali, per motivi di organicità, sono stati inseriti fra i fondi operativi della medesima Tabella A.

- ◇ La **Tabella B** è relativa ai "Fondi soggetti a riversamento obbligatorio trimestrale e semestrale" e riporta un totale dei riversamenti in conto entrate pari a € 47.767.974,95, operati dal 31.12.2003 al 31.10.2004.

- ◇ Nella **Tabella C** "Recuperi con Finanziaria 2004", sono riportati i recuperi effettivi operati sui fondi di rotazione ed assimilati a seguito della L.R. 6/04 (Finanziaria 2004) pari a € 19.020.000,00. Rispetto alla somma complessiva di € 29.220.000,00, prevista come recuperi all'art. 2 della citata legge, si è registrata una minore entrata di € 9.950.000,00 dovuta in parte ad un mero errore materiale nell'indicazione della somma complessiva dei recuperi previsti, pari a € 28.970.000,00, e ad un mancato riversamento da parte degli istituti di credito (Banco di Sardegna, SFIRS e CIS) per limitate disponibilità esistenti sui fondi.

◇ Nella **Tabella D** è riportata la situazione dei “*fondi soppressi ed in corso di soppressione*”. Come già accennato, sono stati soppressi o sono in corso di soppressione n. 40 fondi, a norma dell’art. 10 della L.R. 15/2002, non più operativi e privi anche di rientri.

Per quanto concerne i riversamenti essi ammontano a € 17.567.268,81. Dall’esame della tabella si potrà notare che sono stati ricompresi gli importi relativi ai fondi soppressi anche dopo il 30.06.2004, in quanto importi che non vanno ad incidere sul totale della Tabella A relativa ai fondi operativi alla medesima data.

Per motivi di continuità rispetto all’allegato alla manovra del 2004, si precisa, altresì, che l’ammontare dei riversamenti relativi ai fondi soppressi pari a € 17.567.268,81 è comprensivo dell’importo di € 14.915.963,58 relativo a n. 23 fondi che sono stati soppressi nel corso del 2 semestre 2003 e che non risultavano inseriti nell’allegato precedente in quanto erano in corso di soppressione e per i quali si è avuta conferma solo dopo il 31.10.2003.

L’ammontare dei riversamenti relativi ai fondi soppressi successivamente al 1° gennaio 2004 e a tutto il 31.10.2004, è quindi pari a € 2.651.311,25. A tale cifra vanno poi aggiunti € 19.020.00,00 relativi ai recuperi con Finanziaria 2004, € 47.767.974,95 relativi ai recuperi dai fondi soggetti a riversamento obbligatorio trimestrale e semestrale, per un totale di € 69.439.286,00, quale importo riversato alle entrate del bilancio regionale dal 1° gennaio 2004 al 31.10.2004.

Ne deriva che, dal foglio riepilogativo della **Tabella A**, la disponibilità di cassa finale al 30.06.2004 è pari, complessivamente per tutti i fondi operativi presso gli istituti di credito, a **€ 217.530.312,06**. Si evidenzia nel seguente grafico l’andamento relativo agli ultimi anni riguardante la disponibilità di cassa complessiva per i fondi istituiti presso tutti gli Istituti di credito

convenzionati con l’Amministrazione regionale, che evidenzia una continua riduzione a conferma dell’azione di monitoraggio intrapresa in questi ultimi anni, basata principalmente sulla verifica sia delle effettive capacità di erogare degli Istituti, sia delle disponibilità esistenti sui fondi medesimi.

DISPONIBILITA'

(in euro)

