



LV

Regione Autonoma della Sardegna
Presidenza - Direzione Generale
Servizio della Segreteria della Giunta Regionale

Prot. N. 7596

Cagliari

29 OTT 2004

42/10
 3.1/7.3

Oggetto: Indebitamento della Regione - Informativa sulla situazione complessiva dei mutui autorizzati: art. 1, Legge regionale 11.5.2004, n. 6. Indirizzi e Direttive.

 Regione Autonoma della Sardegna Presidenza Ufficio di Gabinetto		
◆	24 NOV 2004	◆
PROT. N.	6717	/GAB. p. c.

All'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio

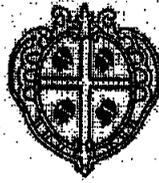
- Ufficio di Gabinetto
- Direzione Generale

Alla Presidenza del Consiglio Regionale

All'Ufficio di Gabinetto del Presidente della Regione
S E D E

Si trasmette copia della deliberazione relativa all'oggetto, adottata dalla Giunta Regionale nella seduta del 12 ottobre 2004.

IL DIRETTORE
(Dr. Ubaldo Serra)



Regione Autonoma della Sardegna

Presidenza

ESTRATTO DEL VERBALE DELLA GIUNTA REGIONALE
DEL 12 OTTOBRE 2004.

Presiede: Renato SORU e, in sua assenza, l'Assessore PIGLIARU dalla deliberazione n. 5 alla deliberazione n. 9.

Sono presenti gli Assessori:

Massimo DADEA	Affari Generali, Personale e Riforma della Regione
Francesco PIGLIARU	Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio
Gianvalerio SANNA	Enti Locali, Finanze ed Urbanistica
Antonio DESSI'	Difesa dell'Ambiente
Salvatoricca ADDIS	Agricoltura e Riforma Agro-Pastorale
Luisanna DEPAU	Turismo, Artigianato e Commercio
Carlo MANNONI	Lavori Pubblici
Concetta RAU	Industria
Maddalena SALERNO	Lavoro, Formazione Professionale, Cooperazione e Sicurezza Sociale
Elisabetta PILIA	Pubblica Istruzione, Beni Culturali, Informazione, Spettacolo e Sport
Nerina DIRINDIN	Igiene e Sanità e Assistenza Sociale
Sandro BROCCIA	Trasporti

Assiste: il Direttore Generale, Avv. Gianfranco DURANTI.

Si assentano:

Gli Assessori SALERNO e PILIA dalla deliberazione n. 5 alla deliberazione n. 9.



Oggetto: Indebitamento della Regione - Informativa sulla situazione complessiva dei mutui autorizzati: art. 1, Legge regionale 11.5.2004, n. 6. Indirizzi e Direttive.

L'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito ed Assetto del Territorio rammenta che l'applicazione della disposizione contenuta nel comma 6 della Legge regionale 8 marzo 1997, n. 8, richiamata in tutte le leggi finanziarie successive, secondo cui "Alla stipulazione dei mutui autorizzati si provvede in relazione alle effettive esigenze di cassa della Regione", ha portato alla conseguenza che diverse spese per la cui copertura era stato previsto il ricorso all'indebitamento, di fatto sono state pagate attraverso anticipazioni di fondi regionali, senza contrarre il relativo mutuo proprio perché non vi erano "effettive esigenze di cassa". Ciò ha determinato nei vari esercizi un disavanzo derivante da minori accertamenti conseguenti a mutui autorizzati e non contratti, a fronte di spese in conto capitale che hanno originato impegni nei rispettivi esercizi finanziari.

Al riguardo l'Assessore precisa che, a seguito del deterioramento della situazione di cassa, gli esercizi 2001 e 2002 si sono chiusi con anticipazioni da parte degli Istituti Tesorieri dell'Amministrazione Regionale (rispettivamente di circa € 243.000.000,00 e di circa € 392.000.000,00) e si è dato inizio ad un programma di contrazione di mutui per coprire le esigenze di cassa, per un totale, dal 2002 ad oggi, di € 1.825.879.000,00. Più precisamente il suddetto importo è la somma dei seguenti mutui:

Importo	Istituto mutuante	Autorizzazione	Note
750.000.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Parte nella tab. alleg. L.F. 2002; parte nella L.R. 12/97; parte nell'art. 19 e s.m.i. della L.R. n. 37 del 1998	Mutui per interventi nel settore idrico; Finanziamento delle iniziative per lo sviluppo e l'occupazione
500.000.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Tabella allegata alla L.F. 2002	
475.879.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Tabella allegata alla L.F. 2003	
100.000.000,00	Banca Europea per gli Investimenti	Tabelle allegate alle L.F. 2000-2003	copertura di parte della quota Regione per il POR 2000-2006, parte FESR -

Per completezza si da atto che dal 2002 al 30 settembre 2004, sono stati contratti anche i seguenti mutui derivanti da specifiche autorizzazioni normative pari a € 341.175.116,65.





Regione Autonoma della Sardegna

Importo	Istituto mutuante	Autorizzazione	Note
144.000.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	L.R. 11/2003	ripiano dei disavanzi delle ASL relativi al 2000
172.000.000,00	R.T.I. con DEXIA Crediop Capogruppo	Art. 18, c. 1, della L.R. 3 del 2003 (L.F.)	Finanziamento delle iniziative per lo sviluppo e l'occupazione di cui all'art.19 della L.R. n. 37 del 1998 - Bando 2003 -
19.000.000,00	Cassa Depositi e Prestiti	Art.6, c.15, L.R.6/2001 (L.F.) - Bando 2001 -	Finanziamento sofferenze di Enti Locali - Bando 2001 -
6.175.116,65	Cassa Depositi e Prestiti	Art.6, c.15, L.R.6/2001 (L.F.) - Bando 2002 -	Finanziamento sofferenze di Enti Locali - Bando 2002 - -

Il totale dei mutui contratti dal 2002 è stato perciò di € 2.167.054.116,65.

Pertanto, sia in relazione alle limitazioni imposte dalla normativa statale che ha tassativamente elencato le categorie di investimenti per la cui copertura è possibile fare ricorso al mutuo, delle cui problematiche si è trattato nella precedente Delib.G.R. n. 32/5 del 3.8.2004, sia perché risponde ad una politica di bilancio basata sulla buona amministrazione, appare opportuno verificare se tutti i mutui autorizzati nel corso degli anni siano effettivamente contraibili quando si verificheranno esigenze di cassa, dando così atto della situazione complessiva.

In proposito, l'Assessore rammenta infatti che fra i mutui non contraibili vi è quello autorizzato con la Legge regionale 9 agosto 2002, n. 13, "Interventi per i danni provocati dalla siccità 2001 e 2002 e dalle gelate dell'inverno 2001 e 2002", di € 199.213.170,00 in quanto, le somme erogate quale rimborso per danni alle produzioni non possono ricomprendersi nella categoria dei contributi per investimenti strictu sensu. Dell'impossibilità di contrarre tale mutuo, la Giunta aveva dato informativa con la deliberazione n. 4/31 del 06.02.2004.

Inoltre, con la deliberazione n. 32/5 del 3.8.2004 è stato approvato il nuovo testo delle direttive sul ricorso alla stipulazione dei mutui e si è informata la Giunta che era in corso, in particolare, una verifica complessiva dei mutui autorizzati (e non contratti) dalle tabelle relative alla "Dimostrazione del rispetto del vincolo del ricorso al credito" allegate alle leggi (regionali) finanziarie dal 1991 al 1997, per coprire spese di investimento rientranti nelle fattispecie previste dalla lett. a) alla lett.i) dell'art. 3, c. 18, della Legge 24 dicembre 2003, n. 350 (realizzazione di opere pubbliche da parte dell'Amministrazione regionale o per il tramite di altri enti facenti parte della Pubblica Amministrazione) e che dei risultati di tale verifica sarebbe stata data apposita comunicazione.

L'Assessore sull'argomento informa che:

- a. La Legge regionale 11.5.2004, n. 6 ha autorizzato per l'anno 2004, mutui per complessivi € 1.143.320.000,00, di cui € 716.522.000,00 per la realizzazione di opere pubbliche da parte dell'Amministrazione regionale o per il tramite di altri Enti facenti parte della Pubblica Amministrazione e € 426.798.000,00 per contributi ad investimenti a privati. Per tale ultimo importo, come stabilisce la norma statale all'art. 3 comma 1 del D.L. 12 luglio 2004, n. 168, convertito in legge dall'art. 1, L. 30 luglio 2004, n. 191, sulle singole somme "risultanti dalla elencazione effettuata nei prospetti dei mutui autorizzati alla data di approvazione della legge di bilancio 2004, con esclusione di qualsiasi variazione in aumento" verranno chieste le attestazioni ai responsabili delle UPB di spesa relative agli impegni assunti, nel corso dell'anno 2004, per contributi agli investimenti a privati, come da deliberazione n. 32/5 del 3.8.2004.





Regione Autonoma della Sardegna

- b. Relativamente alla verifica sui mutui autorizzati dalle Leggi Finanziarie dal 1991 al 1997, è emerso che l'importo dei mutui autorizzati e non contratti, per finanziare investimenti rientranti nelle fattispecie previste dalla lett. a) alla lett.i) dell'art. 3, comma 18 della Legge 24 dicembre 2003, n. 350 (per la realizzazione di opere pubbliche da parte dell'Amministrazione regionale o per il tramite di altri Enti facenti parte della Pubblica Amministrazione), è pari a € 1.303.440.005,43;
- c. L'importo dei mutui autorizzati e non contratti, dal 1998 al 2003, per finanziare investimenti rientranti nelle fattispecie previste dalla lett. a) alla lett.i) dell'art. 3, comma 18, della Legge 24 dicembre 2003, n. 350 (per la realizzazione di opere pubbliche da parte dell'Amministrazione regionale o per il tramite di altri Enti facenti parte della Pubblica Amministrazione), è pari a € 1.729.345.263,28;
- d. Il disavanzo complessivo di amministrazione al 31.12.2003, come risulta dal conto consuntivo, è pari a complessivi € 2.918.566.309,87;
- e. In adempimento della sopra citata deliberazione n. 32/5 del 3.8.2004, relativamente al ricorso all'indebitamento per finanziare contributi agli investimenti a privati, per il periodo 1998-2003, sono state richieste dai competenti uffici, le dichiarazioni da rendersi da parte dei Responsabili dei Servizi cui afferiscono le UPB interessate, concernenti gli impegni assunti al 31 dicembre 2003, "al netto di quelli già coperti con maggiori entrate o minori spese, derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate, finanziati con ricorso all'indebitamento" ex art. 3, comma 21 bis della Legge 350/2003, introdotto dal D.L. 168/2004, convertito in legge dall'art. 1, L. 30 luglio 2004, n. 191. L'importo complessivo dei mutui autorizzati e non contratti per finanziare contributi agli investimenti a privati per il periodo sopra indicato, è pari a € 920.296.937,40. L'importo del mutuo contraibile ex deroga dello Stato risultante dalle dichiarazioni dei responsabili dei Servizi ed inserito in apposito prospetto allegato al disegno di legge di assestamento del bilancio 2004, come previsto dal citato D.L. 168/2004, convertito in legge dall'art. 1, L. 30 luglio 2004, n. 191, è pari a € 389.724.782,70. Per cui l'ammontare riferibile a mutui non contraibili per tale tipologia di spesa è di € 530.572.157,70 (920.296.937,40-389.724.782,70);
- f. In merito ai mutui relativi al finanziamento delle iniziative per lo sviluppo e l'occupazione dell'art. 19 della L.R. n. 37 del 1998 - Piano del Lavoro -, la cui autorizzazione, per gli anni 2000, 2001 e 2002 era di complessivi € 524.540.062,09, si deve registrare che la somma di € 260.523.811,00, a seguito della riscrizione nella competenza del bilancio 2004, in adempimento della disposizione di cui all'art.3, della legge regionale 22 dicembre 2003, n. 13 (legge di assestamento al bilancio 2003), non è più coperta dall'autorizzazione originaria alla contrazione del mutuo. L'importo già contratto per tale tipologia di spesa è di € 58.679.758,00; i residui formali al 31 dicembre 2003, sono pari (per gli anni 2000, 2001 e 2002) a circa € 109.000.000,00. L'importo di € 109.000.000,00 è costituito da investimenti rientranti nelle fattispecie previste dalla lett. a) alla lett.i) dell'art. 3, comma 18 della Legge 24 dicembre 2003, n. 350 (per la realizzazione di opere pubbliche da parte dell'Amministrazione regionale o per il tramite di altri Enti facenti parte della Pubblica Amministrazione), come risulta dalle dichiarazioni rese dal responsabile del Servizio competente. Pertanto, a parte la somma di € 109.000.000,00, contraibile perché si tratta di investimenti per la realizzazione di opere pubbliche per il tramite di altri Enti facenti parte della Pubblica Amministrazione, l'importo del mutuo non contraibile per il finanziamento delle iniziative per lo sviluppo e l'occupazione di cui all'art. 19 della L.R. n. 37 del 1998 - Piano del Lavoro-, è pari a circa € 96.336.404,09 (264.016.251,09-58.679.758,00-(circa)109.000.000,00), somma già anticipata con i fondi





Regione Autonoma della Sardegna

regionali. Si rileva inoltre, che i mutui autorizzati dall'art. 18, c. 1, della L.R. n. 3/2003 a copertura delle annualità 2004 e 2005, pari rispettivamente a € 172.000.000,00 e a € 98.000.000,00, sulla base delle direttive attualmente in vigore, risultano essere contraibili, trattandosi di finanziamenti per tipologie di spese costituite da investimenti per la realizzazione di opere pubbliche per il tramite di altri Enti facenti parte della Pubblica Amministrazione

Come rilevato vi sono, quindi, mutui autorizzati non contraibili che, allo stato, ammontano a circa € 826.121.817,79 (530.572.154,70 + 96.336.493,09 + 199.213.170,00).

In conclusione, l'Assessore della Programmazione propone di:

- prendere atto della situazione complessiva dei mutui autorizzati descritta ai punti b), c) e) ed f) da cui risulta che allo stato attuale i mutui contraibili per le varie tipologie di spesa sono pari a € 1.303.440.005,43 per mutui autorizzati dalle Leggi Finanziarie dal 1991 al 1997; € 1.729.345.263,28 per mutui autorizzati dalle Leggi Finanziarie dal 1998 al 2003; € 389.724.782,70 per finanziare contributi agli investimenti a privati, per il periodo 1998-2003, come risulta da apposito prospetto allegato al disegno di legge di assestamento del bilancio 2004; € 109.000.000,00 (per gli anni 2000, 2001 e 2002), € 172.000.000,00 per il 2004 ed € 98.000.000,00 per il 2005, per il finanziamento delle iniziative per lo sviluppo e l'occupazione di cui all'art. 19 della L.R. n. 37 del 1998 - Piano del Lavoro;
- dare mandato agli uffici competenti di verificare l'importo teorico dei mutui contraibili, di cui ai punti b) e c), al fine di determinare quello effettivo, a fronte della copertura del disavanzo al 31.12.2003, pari a € 2.918.566.309,87, attraverso la richiesta delle dichiarazioni ai Responsabili dei Servizi cui sono attribuite le UPB di spesa;
- dare mandato agli uffici competenti di verificare l'importo effettivo del mutuo contraibile di cui al punto a), a fronte dell'autorizzazione prevista dalla Legge regionale 11.5.2004, n. 6 distintamente per la realizzazione di opere pubbliche da parte dell'Amministrazione regionale o per il tramite di altri Enti facenti parte della Pubblica Amministrazione, e per gli investimenti ai privati, tramite la richiesta delle dichiarazioni ai Responsabili dei Servizi cui sono attribuite le UPB di spesa;
- dare atto che relativamente ai mutui da contrarre entro l'anno in corso, per far fronte alle esigenze di cassa fino al 31.12.2004 e per i primi mesi del 2005, si provvederà con successiva deliberazione.

La Giunta regionale udita la proposta dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito ed Assetto del Territorio, visto il parere favorevole di legittimità espresso dal Direttore Generale dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito ed Assetto del Territorio, e ribadendo la rilevanza dell'attività di verifica dei residui passivi e del mantenimento, nell'ambito dei principi di corretta amministrazione, dell'assunzione dei nuovi impegni al fine di qualificare la spendita delle risorse

DELIBERA

- di prendere atto della situazione complessiva dei mutui autorizzati descritta ai punti b), c) e) ed f) da cui risulta che allo stato attuale i mutui contraibili per le varie tipologie di spesa sono pari a € 1.303.440.005,43 per mutui autorizzati dalle Leggi Finanziarie dal 1991 al 1997; € 1.729.345.263,28 per mutui autorizzati dalle Leggi Finanziarie dal 1998 al





Regione Autonoma della Sardegna

389.724.782,70 per finanziare contributi agli investimenti a privati, per il periodo 1998-2003, come risulta da apposito prospetto allegato al disegno di legge di assestamento del bilancio 2004; € 109.000.000,00 (per gli anni 2000, 2001 e 2002), € 172.000.000,00 per il 2004 ed € 98.000.000,00 per il 2005, per il finanziamento delle iniziative per lo sviluppo e l'occupazione di cui all'art. 19 della L.R. n. 37 del 1998 – Piano del Lavoro;

- di dare mandato agli uffici competenti di verificare l'importo teorico dei mutui contraibili, di cui ai punti b) e c), al fine di determinare quello effettivo, a fronte della copertura del disavanzo al 31.12.2003, pari a € 2.918.566.309,87, attraverso la richiesta delle dichiarazioni ai Responsabili dei Servizi cui sono attribuite le UPB di spesa;
- di dare mandato agli uffici competenti di verificare l'importo effettivo del mutuo contraibile di cui al punto a), a fronte dell'autorizzazione prevista dalla Legge regionale 11.5.2004, n. 6 distintamente per la realizzazione di opere pubbliche da parte dell'Amministrazione regionale o per il tramite di altri Enti facenti parte della Pubblica Amministrazione, e per gli investimenti ai privati, tramite la richiesta delle dichiarazioni ai Responsabili dei Servizi cui sono attribuite le UPB di spesa;
- di dare atto che relativamente ai mutui da contrarre entro l'anno in corso, per far fronte alle esigenze di cassa fino al 31.12.2004 e per i primi mesi del 2005, si provvederà con successiva deliberazione.

Letto, confermato e sottoscritto
IL DIRETTORE GENERALE
F.to Duranti



IL PRESIDENTE
F.to Soru