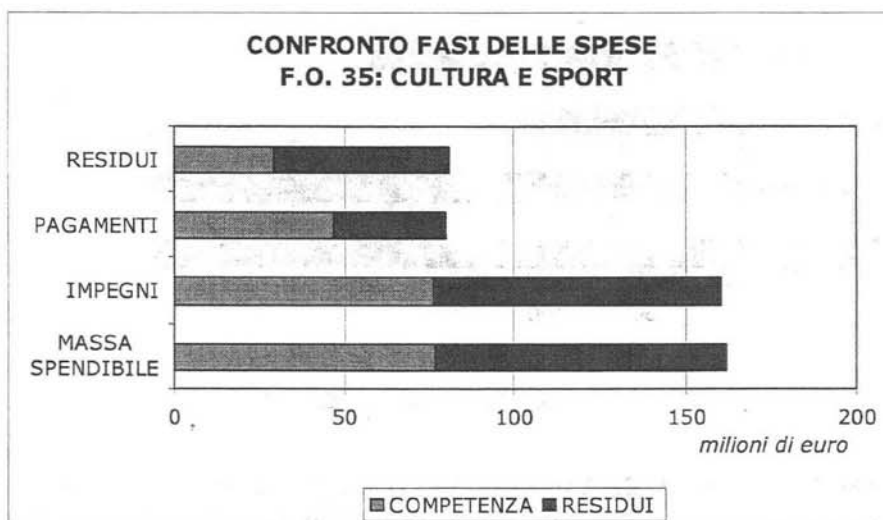


Si analizza ora la F.O. 35 "CULTURA E SPORT", le cui fasi delle spese totali, suddivise per competenza e residui, sono rappresentate nella seguente tabella e nel rispettivo grafico:

F.O. 35: CULTURA E SPORT

	MASSA SPENDIBILE	IMPEGNI	% IMPEGNI SU TOT. ATTIVITA'	PAGAMENTI	RESIDUI	ECONOMIE
COMPETENZA	76.555.586,76	76.168.979,94	1,92%	46.902.608,12	29.266.371,82	386.606,82
RESIDUI	85.362.450,58	84.496.057,29	2,89%	32.849.307,45	51.646.749,84	864.393,29
TOTALE	161.918.037,34	160.667.037,23	2,33%	79.751.915,57	80.915.121,66	1.251.000,11

importi da rendiconto



La F.O. "CULTURA E SPORT" è caratterizzata da una riduzione rispetto al 2006 sia della massa spendibile (-7,75%) che degli impegni (-6,50%), dovuta quasi completamente alla gestione dei residui. Il risultato è un miglioramento del rapporto tra impegni e massa spendibile che, come è evidente dal grafico, nel 2007 si approssima al 100% (era 98,09 nel 2006 ed è 99,23% nel 2007), e quindi una riduzione delle economie da 3 ad 1 milione di euro. Il miglioramento del grado di realizzazione dei programmi di spesa è particolarmente evidente nella gestione di competenza, dove il rapporto passa dal 97,84% del 2006 al 99,49% del 2007.

Si nota invece una riduzione sia nell'entità che nella capacità di pagamento: i pagamenti complessivi si sono infatti ridotti del 7,71% (-2,05% la competenza e -14,73% i residui), il rapporto pagamenti/massa spendibile è passato dal 49,33% al 49,25% (da 61,87% a 61,27% la competenza e da 39,40% a 38,48 i residui) ed il rapporto pagamenti/impegni è passato dal 50,29% al 49,64% (da 63,24% a 61,58% la competenza e da 40,08% a 38,88 i residui).

L'ammontare dei residui di fine esercizio si è ridotto di 4,5 milioni di euro rispetto all'anno precedente. Ciò nonostante, poco più della metà delle somme impegnate non viene pagata entro l'anno ma viene rinviata agli esercizi successivi. Se si considera la sola competenza la percentuale scende alla comunque considerevole percentuale del 38,42%.

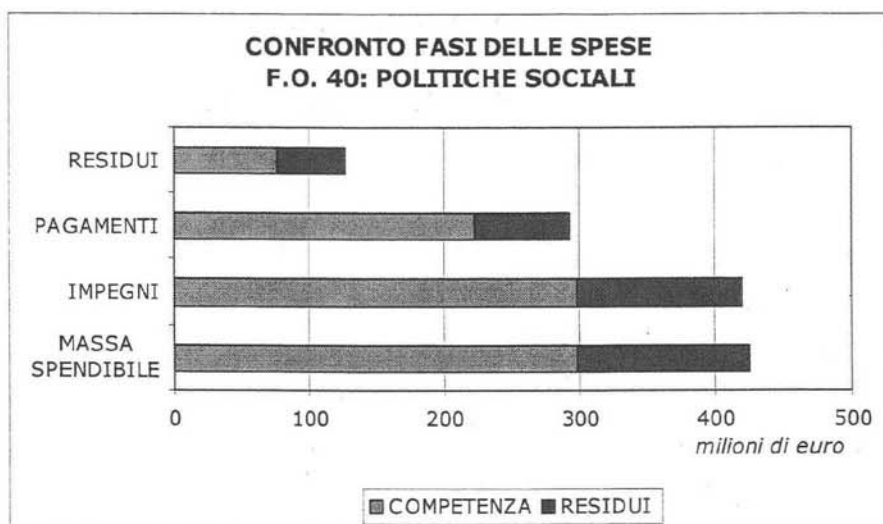
La successiva F.O. da considerare è la F.O. 40 "POLITICHE SOCIALI". La seguente tabella ed il relativo grafico ne comparano le fasi delle spese:

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

F.O. 40: POLITICHE SOCIALI

	MASSA SPENDIBILE	IMPEGNI	% IMPEGNI SU TOT. ATTIVITA'	PAGAMENTI	RESIDUI	ECONOMIE
COMPETENZA	298.926.213,77	298.774.078,76	7,55%	222.530.507,96	76.243.570,80	152.135,01
RESIDUI	127.175.751,83	122.151.552,52	4,18%	70.972.581,04	51.178.971,48	5.024.199,31
TOTALE	426.101.965,60	420.925.631,28	6,11%	293.503.089,00	127.422.542,28	5.176.334,32

importi da rendiconto



La F.O. "POLITICHE SOCIALI" mostra sostanziose riduzioni rispetto al 2006 in tutte le fasi della spesa: massa spendibile (-29,77%), impegni (-26,86%), pagamenti (-14,92%) e residui (-44,72%). Tale funzione obiettivo subisce l'influenza della L.R. 9/2005, che ha previsto la possibilità di trasferire le assegnazioni di fondi riguardanti le funzioni delegate, direttamente dalla Regione agli enti cui è stata demandata la realizzazione degli interventi, senza transitare per il bilancio provinciale.

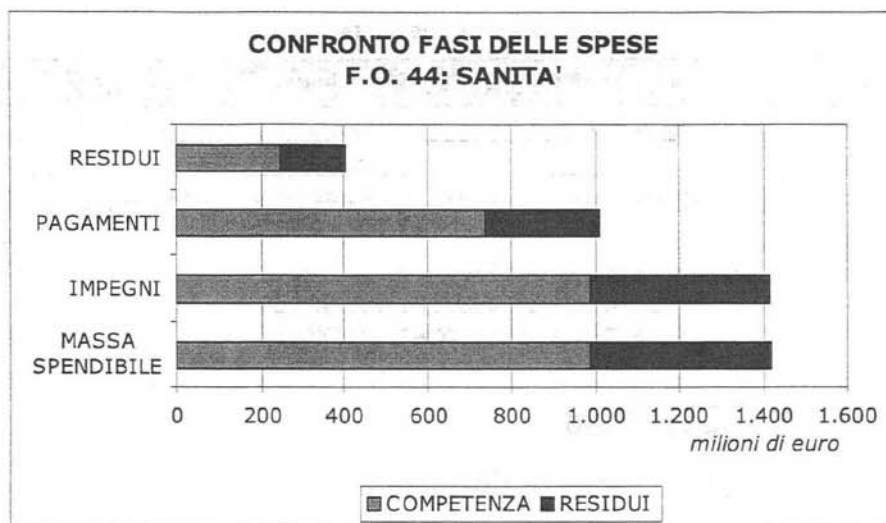
Per quanto riguarda gli indicatori, il rapporto impegni/massa spendibile è nettamente migliorato rispetto all'anno precedente (era 94,85% nel 2006 ed è 98,79% nel 2007), con apporto sia della gestione di competenza (l'indice era 96,10% nel 2006 ed è 99,95% nel 2007) che della gestione relativa agli anni precedenti (l'indice era 93,14% nel 2006 ed è 96,05% nel 2007). Anche gli indici relativi ai pagamenti hanno evidenziato un notevole miglioramento (il rapporto pagamenti/massa spendibile era pari al 56,85% nel 2006 ed è pari al 68,88% nel 2007, mentre il rapporto pagamenti/impegni era pari al 59,94% nel 2006 ed è pari al 69,73% nel 2007), assestandosi su valori superiori a quelli calcolati sulla spesa totale. Specularmente, il rapporto dei residui finali sugli impegni si è ridotto di quasi dieci punti percentuali.

Si analizza ora la F.O. 44 "SANITA". Il confronto tra le fasi delle spese ad essa relative è illustrato dalla seguente tabella e dal relativo grafico:

F.O. 44: SANITA'

	MASSA SPENDIBILE	IMPEGNI	% IMPEGNI SU TOT. ATTIVITA'	PAGAMENTI	RESIDUI	ECONOMIE
COMPETENZA	988.454.551,67	987.939.381,48	24,95%	740.639.288,46	247.300.093,02	515.170,19
RESIDUI	430.450.769,39	428.474.555,84	14,65%	270.530.302,03	157.944.253,81	1.976.213,55
TOTALE	1.418.905.321,06	1.416.413.937,32	20,57%	1.011.169.590,49	405.244.346,83	2.491.383,74

importi da rendiconto



La F.O. "SANITA'" , che rappresenta ben il 20,57% delle spese totali, ha registrato rispetto al 2006 un considerevole aumento in tutte le fasi della spesa. Tale aumento ha riguardato sia i fondi trasferiti all'Azienda sanitaria tramite il fondo sanitario provinciale, che risentono dell'invecchiamento della popolazione e di altri fattori esogeni, sia le spese direttamente a carico del bilancio provinciale, tra cui è da segnalare in particolare l'istituto della mobilità sanitaria interregionale.

In termini di competenza, la massa spendibile è cresciuta del 7,71%, a fronte di un aumento degli impegni effettivi leggermente inferiore (7,66%). Questa dinamica ha portato ad una leggera contrazione della capacità di impegno, che rimane comunque sempre prossima al 100% (era pari al 99,99% nel 2006 ed è pari al 99,95% nel 2007). Per effetto della gestione relativa agli anni precedenti, le percentuali di crescita delle spese totali risultano ancora più elevate: la massa spendibile è cresciuta del 12,84% e gli impegni del 12,68%. Anche in questo caso si registra una leggera riduzione del rapporto impegni/massa spendibile (dal 99,96% al 99,82%), che assume però ancora valori molto elevati.

Anche i pagamenti, con riferimento alla gestione di competenza, hanno subito un notevole incremento (+9,81%). Essendo tale aumento superiore sia a quello della massa spendibile che a quello degli impegni, si è determinato un miglioramento di entrambi gli indici di pagamento: il rapporto pagamenti/massa spendibile è passato dal 73,50% al 74,93%, il rapporto pagamenti/impegni è passato dal 73,50% al 74,97%. A livello di spese complessive si registra invece il fenomeno opposto, ovvero un peggioramento degli indici di pagamento (il rapporto pagamenti/massa spendibile è passato dal 73,89% al 71,26%, il rapporto pagamenti/impegni è passato dal 73,92% al 71,39%), causato dall'andamento negativo dei pagamenti sui residui che, pur aumentati in valore assoluto di 16 milioni di euro rispetto al 2006, non sono proporzionati all'incremento degli impegni (89 milioni di euro).

Si deve notare, comunque, come sia la capacità di impegno che la capacità di pagamento siano nettamente superiori a quelle risultanti per le spese totali. Dato l'elevato peso percentuale della spesa sanitaria, essa contribuisce quindi notevolmente al miglioramento degli indicatori complessivi.

Per quanto riguarda i residui di fine esercizio, si evidenzia un aumento degli stessi di 77 milioni di euro rispetto al 2006, imputabile quasi completamente alla gestione relativa agli anni precedenti: solamente 4 milioni di euro derivano infatti dalla gestione di competenza.

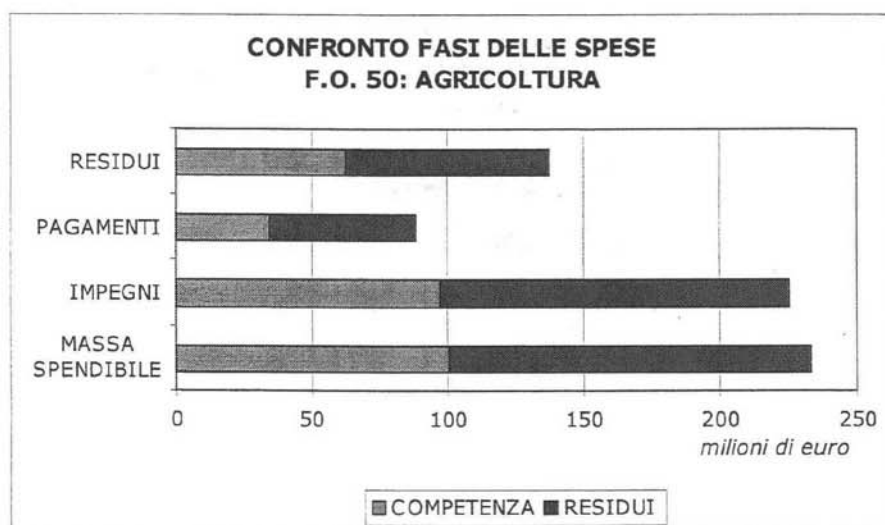
Consideriamo ora la F.O. 50 "AGRICOLTURA", le cui fasi della spesa sono esposte nella seguente tabella e descritte dal rispettivo grafico:

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

F.O. 50: AGRICOLTURA

	MASSA SPENDIBILE	IMPEGNI	% IMPEGNI SU TOT. ATTIVITA'	PAGAMENTI	RESIDUI	ECONOMIE
COMPETENZA	100.789.989,05	97.331.182,11	2,46%	34.362.446,60	62.968.735,51	3.458.806,94
RESIDUI	133.051.624,75	128.650.626,96	4,40%	54.007.902,37	74.642.724,59	4.400.997,79
TOTALE	233.841.613,80	225.981.809,07	3,28%	88.370.348,97	137.611.460,10	7.859.804,73

Importi da rendiconto



La F.O. "AGRICOLTURA" è caratterizzata da un incremento, rispetto al 2006, sia della massa spendibile complessiva (+5,91%) che degli impegni totali (+7,03). Tali incrementi sono entrambi imputabili ad un andamento positivo sia della gestione di competenza (+4,74% la massa spendibile e +6,06% gli impegni), che della gestione dei residui (+6,81% la massa spendibile e +7,76% gli impegni). Il risultato complessivo è un miglioramento di un punto percentuale del rapporto impegni/massa spendibile, che però ciò nonostante risulta inferiore a quello relativo alle spese totali (96,64%). Si determinano quindi anche nel 2007 consistenti economie (quasi 8 milioni di euro). L'Amministrazione motiva le economie di competenza (più di 3 milioni di euro) con le minori richieste di Cooperfidi sul fondo unico finanza impresa, con il ritiro di una domanda di contributo e con alcune problematiche in fase di istruttoria che hanno ritardato la concessione di contributi.

Per quanto riguarda i pagamenti complessivi, si registra un incremento del 13,16% rispetto al 2006, a cui hanno contribuito sia la gestione di competenza che quella relativa agli anni precedenti, e che ha determinato un miglioramento negli indici di pagamento, i quali permangono comunque su valori molto bassi (37,79% il rapporto pagamenti/massa spendibile complessiva e 39,11% il rapporto pagamenti/impegni totali). Tali indicatori risultano, al contrario che per la maggior parte delle altre F.O., ancora peggiori se si osserva la sola gestione di competenza (34,09% il rapporto pagamenti/stanzamenti e 35,30% il rapporto pagamenti/impegni).

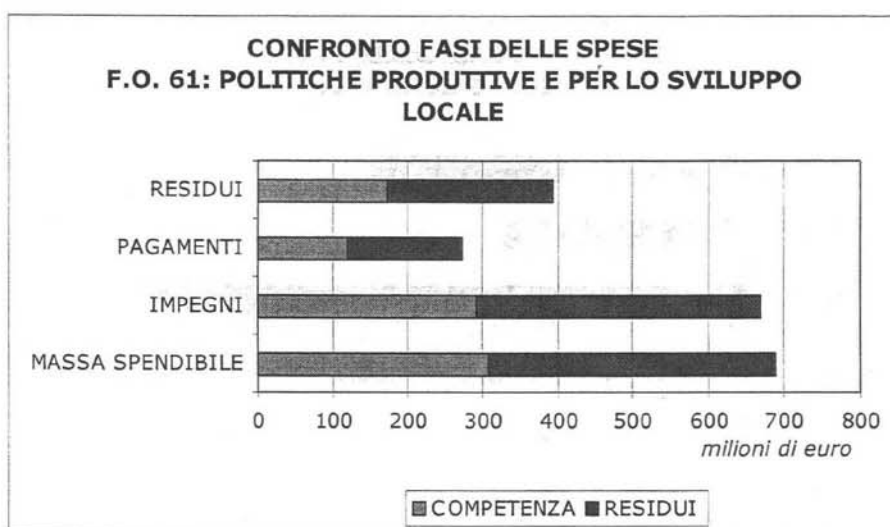
Specularmente, i residui di fine esercizio rappresentano ben il 60,89% degli impegni.

Passando ora ad analizzare la F.O. 61 "POLITICHE PRODUTTIVE E PER LO SVILUPPO LOCALE", la situazione ad essa relativa è rappresentata dalla seguente tabella e dal corrispondente grafico:

F.O. 61: POLITICHE PRODUTTIVE E PER LO SVILUPPO LOCALE

	MASSA SPENDIBILE	IMPEGNI	% IMPEGNI SU TOT. ATTIVITA'	PAGAMENTI	RESIDUI	ECONOMIE
COMPETENZA	307.508.127,70	293.371.164,74	7,41%	121.325.006,32	172.046.158,42	14.136.962,96
RESIDUI	382.831.446,28	375.712.789,37	12,84%	152.895.778,04	222.817.011,33	7.118.656,91
TOTALE	690.339.573,98	669.083.954,11	9,72%	274.220.784,36	394.863.169,75	21.255.619,87

importi da rendiconto



La F.O. "POLITICHE PRODUTTIVE E PER LO SVILUPPO LOCALE" è caratterizzata da un ammontare molto elevato di economie. Nonostante, infatti, la massa spendibile si sia ridotta rispetto al 2006 di 22 milioni di euro e gli impegni totali siano aumenti di 2,5 milioni, le economie registrano un valore superiore ai 21 milioni di euro, di cui 14 determinati dalla gestione di competenza. L'Amministrazione rileva numerose motivazioni alla base di tale fenomeno. Innanzitutto, un'economia di 8,3 milioni deriva dai ritardi connessi alla nuova programmazione 2007-2013 degli interventi finanziati dall'UE e dallo Stato. Inoltre numerose economie derivano da problematiche connesse a ritardi nell'emanazione di regolamenti attuativi, domande di finanziamento rimaste sospese perché incomplete, o presentazione di un numero inferiore di domande rispetto alle previsioni.

Il rapporto tra impegni e massa spendibile è comunque migliorato rispetto all'anno precedente (93,54% il dato totale nel 2006 e 96,92% nel 2007): nel 2006, infatti, le economie sfioravano addirittura i 46 milioni di euro.

Per quanto riguarda i pagamenti, si registra una riduzione degli stessi sia in conto competenza (-1,36%), che in conto residui (-2,58). La capacità di pagamento mostra una leggera riduzione con riferimento alla competenza (da 40,45% nel 2006 a 39,45% nel 2007), ed un incremento di 1,5 punti percentuali con riferimento ai residui (da 38,69% nel 2006 a 40,59% nel 2007). Nel complesso l'indice è passato dal 39,28% del 2006 al 39,72% del 2007. Come si può notare, si tratta in ogni caso di valori molto bassi. Anche il rapporto pagamenti/impegni mostra lo stesso andamento: l'indicatore relativo alla competenza si è ridotto dal 44,61% del 2006 al 41,36% del 2007, mentre l'indice relativo ai residui mostra un leggero miglioramento passando dal 40,15% del 2006 al 40,69% del 2007. Il risultato finale in questo caso, però, è un peggioramento dell'indice complessivo (41,99% nel 2006 e 40,98% nel 2007). In definitiva, poco più del 40% di quanto viene impegnato viene pagato entro l'anno; il resto, ovvero quasi il 60%, va a costituire i residui che dovranno essere pagati negli anni successivi.

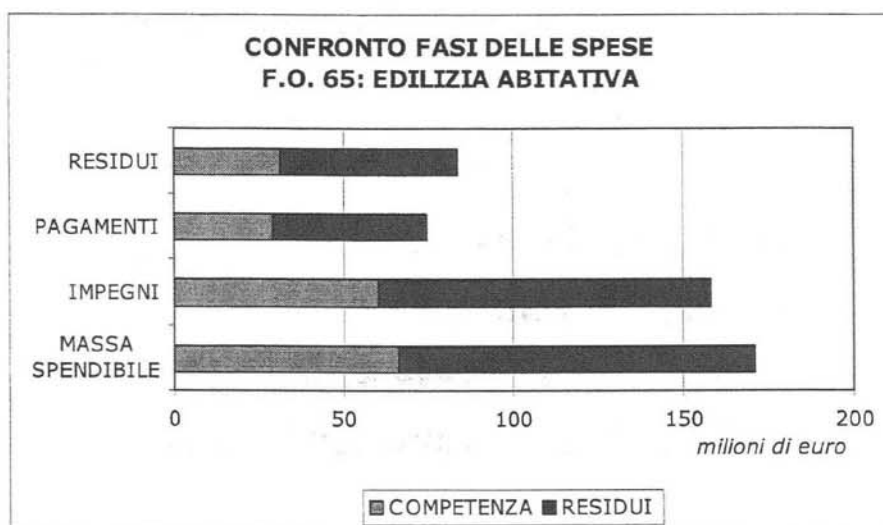
A fine 2007 l'entità dei residui passivi è pari a quasi 395 milioni di euro, con un aumento in valore assoluto rispetto all'anno precedente di 8 milioni di euro.

La prossima F.O. da considerare è la F.O. 65 "EDILIZIA ABITATIVA". Le fasi della spesa ad essa riferite sono descritte dalla seguente tabella e dal corrispondente grafico:

F.O. 65: EDILIZIA ABITATIVA

	MASSA SPENDIBILE	IMPEGNI	% IMPEGNI SU TOT. ATTIVITA'	PAGAMENTI	RESIDUI	ECONOMIE
COMPETENZA	66.481.122,09	60.492.054,89	1,53%	29.272.337,42	31.219.717,47	5.989.067,20
RESIDUI	104.969.169,87	97.893.578,30	3,35%	45.564.666,26	52.328.912,04	7.075.591,57
TOTALE	171.450.291,96	158.385.633,19	2,30%	74.837.003,68	83.548.629,51	13.064.658,77

Importi da rendiconto



La F.O. "EDILIZIA ABITATIVA" evidenzia, con riferimento a massa spendibile ed impegni, un andamento inverso della gestione di competenza e della gestione dei residui. La massa spendibile e gli impegni di competenza si sono infatti ridotti, rispetto al 2006, rispettivamente del 27,24% e del 30,97%. Al contrario, la massa spendibile e gli impegni sui residui sono cresciuti del 52,67% e del 46,54%. Nel 2007, quindi, diversamente dall'anno precedente, la maggior parte degli impegni derivano dalla gestione dei residui. A livello complessivo si registra, a fronte di una massa spendibile di 171 milioni di euro (+7,07% rispetto al 2006), un ammontare di somme impegnate pari a 158 milioni (+2,56% rispetto al 2006), ed un totale di economie pari a 13 milioni. L'Amministrazione motiva le economie di competenza (quasi 6 milioni di euro) con il fatto che, tra il resto, non sono stati concessi contributi per la riparazione di edifici in quanto non si sono verificate calamità nell'anno e a causa della mancata presentazione della documentazione necessaria per la concessione dei finanziamenti.

La presenza di elevate economie ha comportato, naturalmente, una riduzione della capacità di impegno, passata a livello complessivo dal 96,44% del 2006 al 92,38%, valore tra i più bassi in assoluto. Con riferimento alla sola competenza il dato è ancora più negativo (90,99%), e denoterebbe delle difficoltà nell'impegnare le somme stanziare. Come si è già detto, però, tale divario tra stanziamenti ed impegni dipende per lo più da stanziamenti previsti in via precauzionale e da altre cause esterne non imputabili all'azione dell'Ente.

Il livello dei pagamenti nel corso del 2007 è aumentato ben del 49,57%, con concorso sia della gestione di competenza (+23,16%), che della gestione dei residui (+73,46%). Conseguentemente, entrambi gli indici di pagamento hanno registrato un miglioramento superiore ai dieci punti percentuali, assestandosi sui seguenti valori: 43,65% il rapporto pagamenti/massa spendibile complessiva (44,03% l'indice di competenza e 43,41% l'indice dei residui), e 47,25% il rapporto pagamenti/impegni totali (48,39% l'indice di competenza e 46,55% l'indice dei residui).

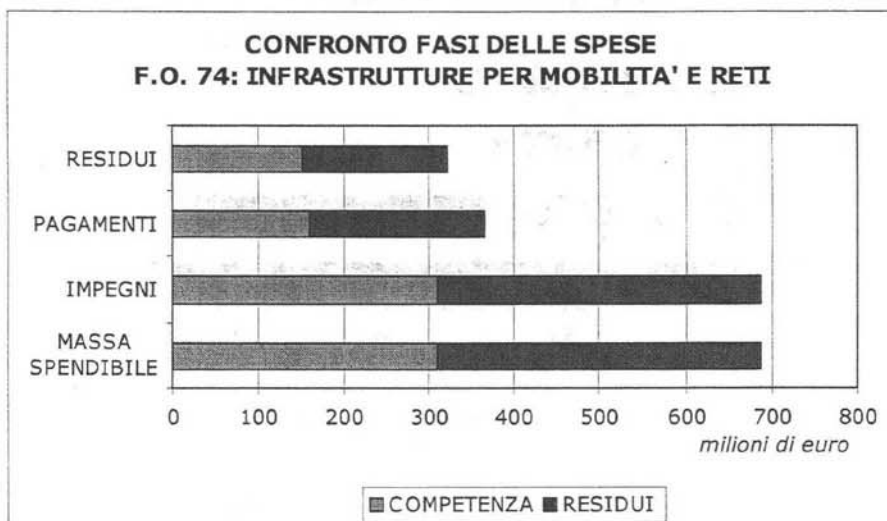
Al contrario, i residui passivi finali hanno subito una netta riduzione (quasi 21 milioni di euro), totalmente dovuta alla gestione di competenza.

Analizziamo ora le fasi della spesa riferite alla F.O. 74 "INFRASTRUTTURE PER MOBILITA' E RETI". La situazione è rappresentata nella seguente tabella e nel relativo grafico:

F.O. 74: INFRASTRUTTURE PER MOBILITA' E RETI

	MASSA SPENDIBILE	IMPEGNI	% IMPEGNI SU TOT. ATTIVITA'	PAGAMENTI	RESIDUI	ECONOMIE
COMPETENZA	310.640.461,03	310.525.168,07	7,84%	159.692.205,63	150.832.962,44	115.292,96
RESIDUI	377.637.872,49	376.199.182,74	12,86%	204.948.602,41	171.250.580,33	1.438.689,75
TOTALE	688.278.333,52	686.724.350,81	9,97%	364.640.808,04	322.083.542,77	1.553.982,71

importi da rendiconto



La F.O. "INFRASTRUTTURE PER MOBILITA' E RETI" ha registrato rispetto al 2006 una flessione in tutte le fasi della spesa: massa spendibile, impegni, pagamenti, residui. La flessione negli stanziamenti (-12%), pari in valore assoluto a quasi 94 milioni di euro, è comunque superiore a quella degli impegni effettivi (-11,50), pari a 89 milioni di euro. Ciò ha consentito la riduzione delle economie dai 6 milioni di euro del 2006 agli 1,5 milioni del 2007, ed il miglioramento del rapporto impegni/massa spendibile, passato dal 99,21% al 99,77%. Se si considera la sola competenza le economie, già basse nel 2006, risultano quasi nulle e l'indice della capacità di impegno prossimo al 100%, denotando buone capacità di previsione e di utilizzo delle risorse stanziare.

Come già affermato, anche i pagamenti hanno subito una riduzione, seppur inferiore a quella di impegni e stanziamenti (8,69%, corrispondente in valore assoluto a 34,7 milioni di euro). Di conseguenza, si nota un miglioramento sia del rapporto pagamenti/massa spendibile, passato dal 51,06% al 52,98%, sia del rapporto pagamenti/impegni, passato dal 51,46% al 53,10%. Il miglioramento negli indici di pagamento è ancora più evidente se si osserva la sola gestione di competenza: la capacità di pagamento è cresciuta più di otto punti percentuali (era 43,09% nel 2006 ed è 51,41% nel 2007), così come la velocità di pagamento (era 43,15% nel 2006 ed è 51,43% nel 2007). Nel 2007 quindi, a differenza dell'anno precedente, più della metà delle somme impegnate nell'anno sono state pagate entro l'anno stesso. Conseguentemente i residui si sono ridotti, sia in termini di percentuale sugli impegni, sia in valore assoluto (più di 54 milioni di euro in meno rispetto all'anno precedente, di cui 14 imputabili alla gestione di competenza ed i restanti 40 alla gestione dei residui).

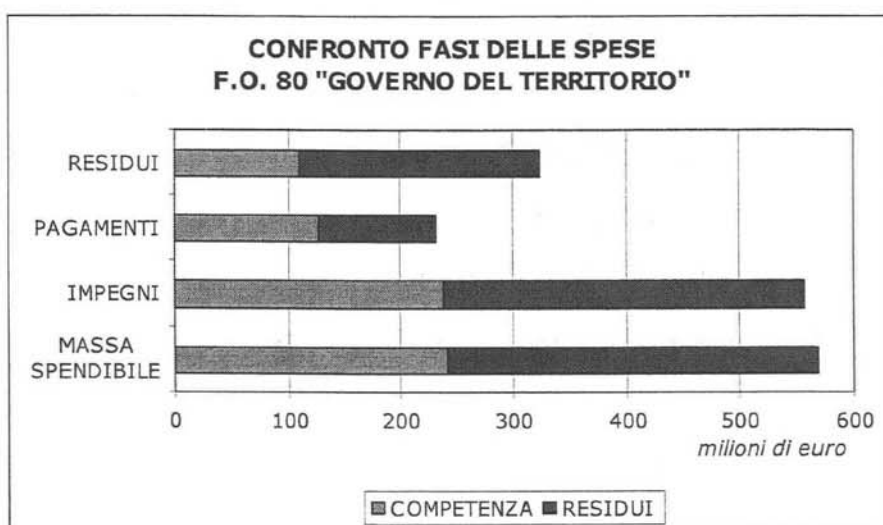
La successiva F.O. da analizzare è la F.O. 80 "GOVERNO DEL TERRITORIO". Le fasi della spesa ad essa relative sono descritte dalla seguente tabella e dal relativo grafico:

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

F.O. 80: GOVERNO DEL TERRITORIO

	MASSA SPENDIBILE	IMPEGNI	% IMPEGNI SU TOT. ATTIVITA'	PAGAMENTI	RESIDUI	ECONOMIE
COMPETENZA	241.393.260,18	238.552.715,75	6,03%	127.714.488,44	110.838.227,31	2.840.544,43
RESIDUI	327.925.439,10	318.682.605,55	10,89%	104.745.841,18	213.936.764,37	9.242.833,55
TOTALE	569.318.699,28	557.235.321,30	8,09%	232.460.329,62	324.774.991,68	12.083.377,98

Importi da rendiconto



La F.O. "GOVERNO DEL TERRITORIO" mostra una riduzione nella massa spendibile complessiva di 16 milioni di euro (-2,81%), determinata da una flessione sia negli stanziamenti di competenza (-4,05%), sia negli stanziamenti sui residui (-1,88%). Anche con riferimento agli impegni si registra un leggero decremento rispetto all'anno precedente (-0,73%), dovuto in questo caso però alla sola gestione relativa agli anni precedenti (-2,86%). Gli impegni di competenza sono invece aumentati del 2,27% rispetto al 2006. A seguito di queste dinamiche, le economie derivanti dalla gestione di competenza si sono ridotte notevolmente, passando da 18 milioni di euro a meno di 3 milioni, e la capacità di impegno è migliorata di sei punti percentuali, passando dal 92,72% al 98,82%. Al contrario, la gestione dei residui mostra maggiori economie per 3 milioni di euro ed un peggioramento nel rapporto impegni/stanziamenti, passato dal 98,16% del 2006 al 97,18% del 2007.

Per quanto riguarda i pagamenti, a livello complessivo si nota una riduzione di quasi 8 milioni di euro rispetto al 2006 (-3,17%), anche in questo caso determinata dalla sola gestione dei residui (-15,26%). I pagamenti di competenza sono invece aumentati di 11 milioni di euro (+9,67%), con conseguente notevole miglioramento sia della capacità di pagamento (era 46,29% nel 2006 ed è 52,91% nel 2007) che della velocità di pagamento (era 49,93% nel 2006 ed è 53,54% nel 2007).

A livello complessivo gli indici di pagamento registrano però entrambi valori in peggioramento (il rapporto pagamenti/massa spendibile era 40,98% nel 2006 ed è 40,83% nel 2007, ed il rapporto pagamenti/impegni era 42,77% nel 2006 ed è 41,72% nel 2007), causa il prevalere dell'andamento negativo caratterizzante gli indici relativi ai residui (il rapporto pagamenti/massa spendibile era 36,99% nel 2006 ed è 31,94% nel 2007, ed il rapporto pagamenti/impegni era 37,68% nel 2006 ed è 32,87% nel 2007).

Analogamente, i residui passivi di fine esercizio, già molto elevati, registrano un aumento superiore ai 3 milioni di euro rispetto all'anno precedente, completamente imputabile alla gestione relativa agli anni precedenti.

Consideriamo ora la F.O. 90 "ONERI NON RIPARTIBILI". Le fasi della spesa ad essa relative sono rappresentate dalla seguente tabella e dal corrispondente grafico: