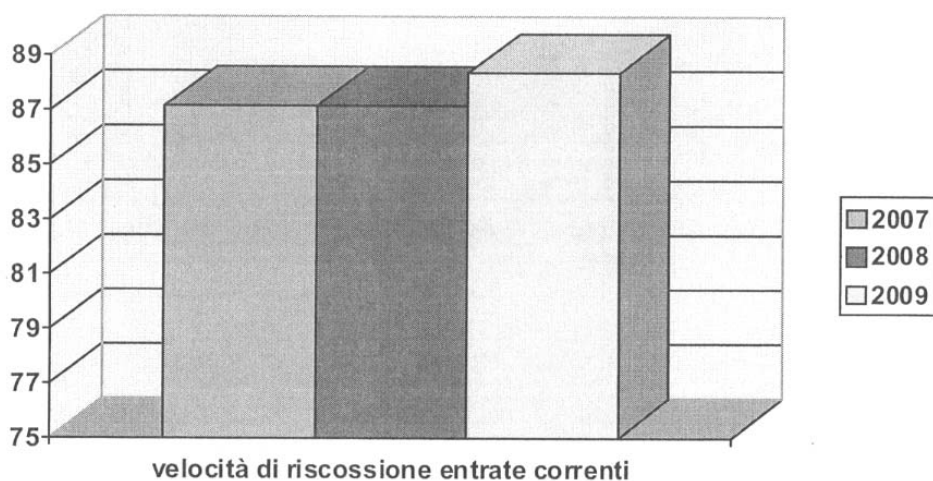
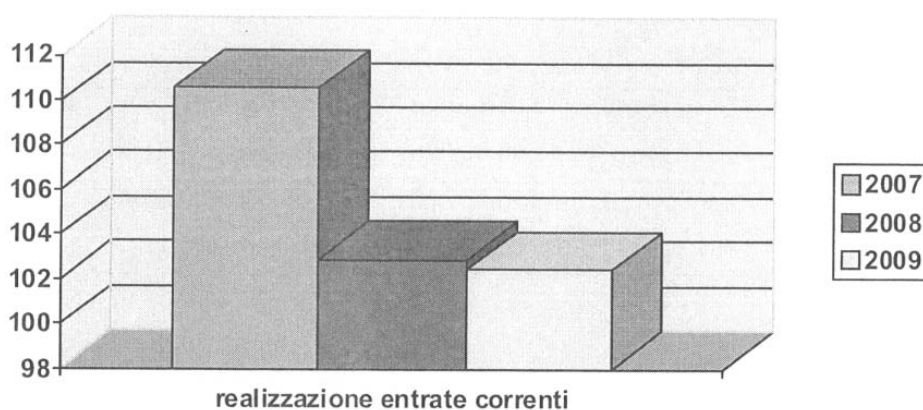
**Composizione percentuale entrate**

	2009	2008	2007
Realizzazione entrate correnti (accertamenti a competenza / previsioni definitive):	102,47%	102,90%	110,57%
Velocità di riscossione entrate correnti (riscossioni a competenza / accertamenti competenza)	88,38%	87,13%	87,15%

Il primo indice sopra evidenziato è senza dubbio molto positivo, mostrando che gli accertamenti a competenza superano le stesse previsioni definitive di competenza, mentre il secondo evidenzia come tali entrate siano state per circa il **90%** rimosse e quindi giunte al compimento del loro ciclo vitale, esplicitando un buon andamento nella velocità di riscossione di tale tipologia di entrata.

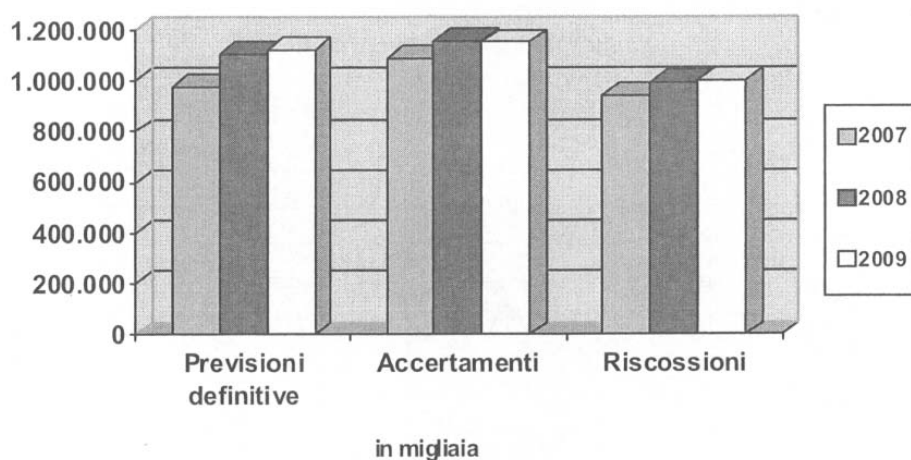


All'interno delle entrate correnti la voce che rappresenta circa il 90% del totale delle entrate ascrivibili a tali categorie e che quindi merita un approfondimento di indagine circa l'andamento nel tempo, è quella rappresentata dalle entrate di natura contributiva, distinte tra obbligatorie e volontarie.

Di seguito se ne rappresentano gli andamenti nell'evoluzione degli anni presi a riferimento, per le previsioni definitive, gli accertamenti e le riscossioni.

Entrate contributive obbligatorie

	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni
2007	974.000.000,00	1.086.248.632,91	939.245.596,44
2008	1.103.015.768,00	1.155.580.980,54	993.307.721,44
2009	1.122.701.000,00	1.151.048.795,15	1.003.234.895,03

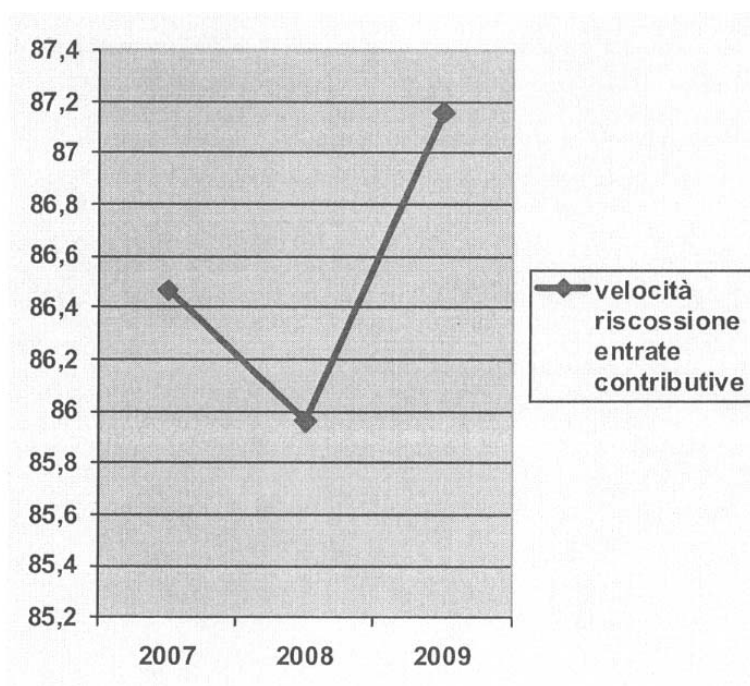


Mentre gli accertamenti nell'ultimo anno di analisi sembrano subire un lieve decremento (-0,39%), le riscossioni sono aumentate dal 2007 al 2009 del **6,81%**, con un aumento in valore assoluto di + 54.062.125,00 tra 2007 e 2008 e di + 9.927.173,59 tra il 2008 ed il 2009.

Passando ad analizzare gli indici di realizzazione e di velocità della specifica voce di entrata si hanno i seguenti valori, da cui si evince un'ottima capacità di realizzazione per tutti e tre gli anni presi a riferimento, ed una più che buona capacità di riscossione in aumento nell'ultimo anno.

Realizzazione entrate contributive obbligatorie 2007 (accertamenti a competenza / previsioni definitive):	111,52%
Realizzazione entrate contributive obbligatorie 2008 (accertamenti a competenza / previsioni definitive):	104,77%
Realizzazione entrate contributive obbligatorie 2009 (accertamenti a competenza / previsioni definitive):	102,52%

Velocità di riscossione entrate contributive obbligatorie 2007 (riscossioni a competenza / accertamenti competenza)	86,47%
Velocità di riscossione entrate contributive obbligatorie 2008 (riscossioni a competenza / accertamenti competenza)	85,96%
Velocità di riscossione entrate contributive obbligatorie 2009 (riscossioni a competenza / accertamenti competenza)	87,16%



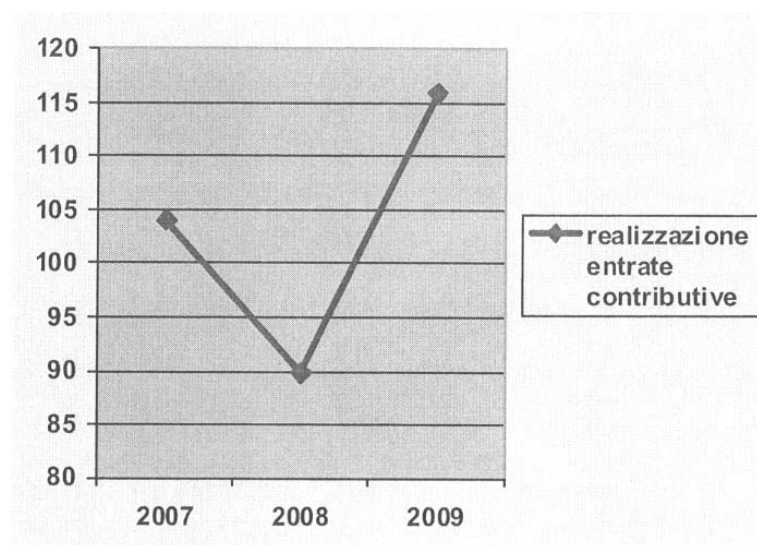
Entrate contributive volontarie

Discorsi analoghi a quelli svolti precedentemente valgono anche per tale tipologia di entrata, dove l'aumento negli accertamenti tra il 2007 ed il 2009 ammonta a circa l'11,41%, lo stesso che per le riscossioni.

	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni
2007	2.702.000,00	2.811.675,52	2.811.675,52
2008	2.702.000,00	2.427.480,01	2.427.480,01
2009	2.702.000,00	3.132.704,43	3.132.704,43

Gli indici sotto riportati, rappresentano un'ottima capacità di realizzazione superiore al 100%, a fronte di una velocità di riscossione pari al 100% per tutti e tre gli anni.

Realizzazione entrate contributive volontarie 2007 (accertamenti a competenza / previsioni definitive):	104,06%
Realizzazione entrate contributive volontarie 2008 (accertamenti a competenza / previsioni definitive):	89,84%
Realizzazione entrate contributive volontarie 2009 (accertamenti a competenza / previsioni definitive):	115,94%



Velocità di riscossione contributive volontarie 2007 (riscossioni a competenza / accertamenti competenza)	100%
Velocità di riscossione contributive volontarie 2008 (riscossioni a competenza / accertamenti competenza)	100%
Velocità di riscossione contributive volontarie 2009 (riscossioni a competenza / accertamenti competenza)	100%

LA GESTIONE DELLE SPESE

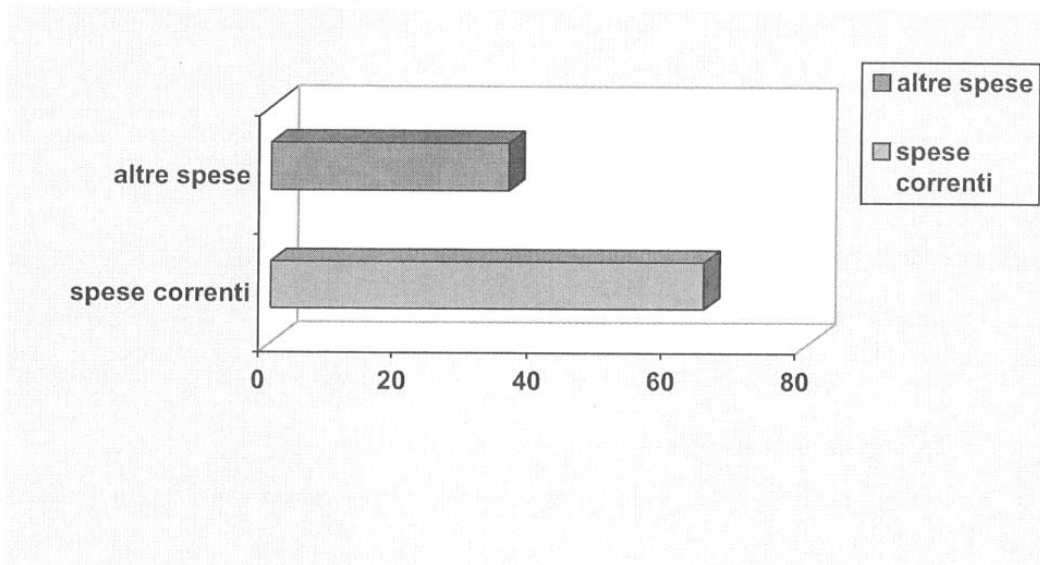
L'analisi della composizione delle spese in fase di previsione definitiva dimostra come quelle correnti rappresentate dal **titolo I** (pari complessivamente a € **944.156.165,95** per il 2007, € **981.427.176,93** per il 2008, € **1.009.292.315,40** per il 2009), raffigurino un dato rilevante per l'intera gestione, vista l'incidenza preponderante di tali tipologie di spesa rispetto alle restanti. I valori percentuali, infatti, del rapporto tra il primo titolo ed il totale generale delle spese misurano rispettivamente il **66,08%** per il 2007, il **62,09%** per il 2008 ed il **60,11%** per il 2008, con un decremento costante nei vari anni di tale incidenza.

	2007	2008	2009
Spese correnti (tit. I)	944.156.165,95	981.427.176,93	1.009.292.315,40
Altri Titoli (titolo II, IV)	484.656.152,00	599.166.077,24	669.687.842,02
Totale	1.428.812.317,95	1.580.593.254,17	1.678.980.157,42

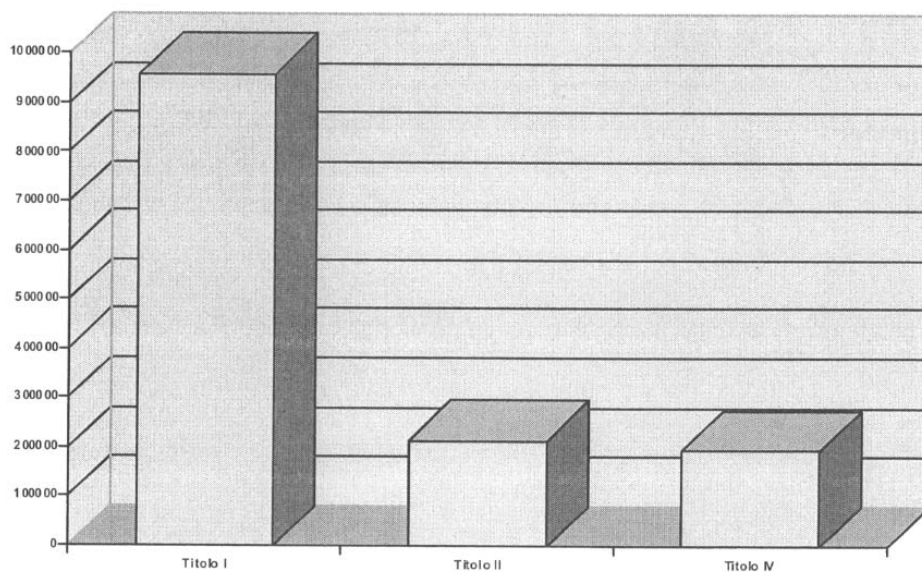
La stessa analisi focalizzata sulla fase dell'impegno conferma l'andamento descritto nella fase previsionale (**76,27%** nel 2007, **76,59%** nel 2008 e **70,15%** nel 2009).

	2007	2008	2009
Spese correnti (tit. I)	932.878.187,88	956.426.012,13	958.868.230,18
Altri Titoli (titolo II, IV)	290.256.460,86	292.384.094,16	407.968.100,56
Totale	1.223.134.648,74	1.248.810.106,29	1.366.836.330,74

Composizione percentuale spese



Composizione totale delle spese anno 2009



Gli impegni relativi alle **spese correnti (titolo I)** per l'anno 2009 ammontano a € **958.868.230,18** pari a circa il **70,15%** delle spese totali, con un aumento irrisorio rispetto al 2008 di € **2.442.218,05**. I pagamenti per il 2009 sono pari a € **934.410.584,37**, mentre per il 2008 sono stati di € **933.413.706,07** e per il 2007 di € **907.943.462,83**.

Dalla tabella che segue si può notare come l'andamento degli impegni non sia uniforme negli anni: a fronte di un aumento del **2,52%** dal 2007 al 2008, si registra nell'ultimo anno un aumento percentuale minore pari allo **0,26%** dell'impegnato rispetto all'anno precedente.

Anche i pagamenti registrano un andamento analogo: ad un aumento sensibile del **2,81%** tra il 2007 ed il 2008, si contrappone un aumento minimo dello **0,11%** tra 2008 e 2009.

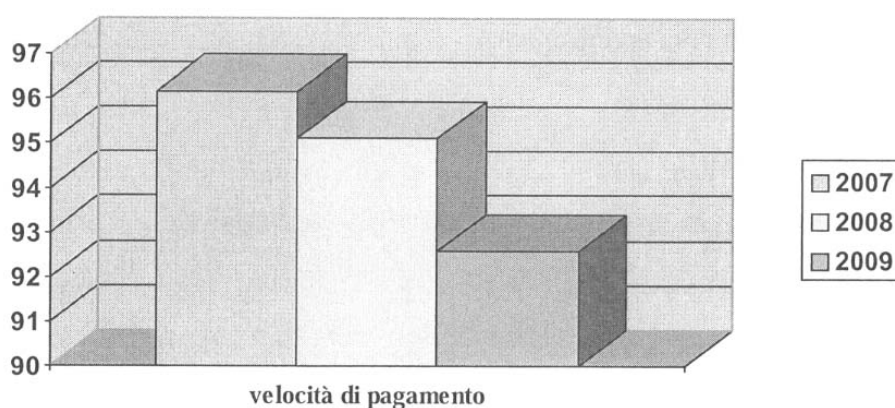
	2007	%	2008	%	2009
Impegni	932.878.187,88	+2,52	956.426.012,13	+0,26	958.868.230,18
Pagamenti	907.943.462,83	+2,81	933.413.706,07	+0,11	934.410.584,37

Gli indici che seguono registrano un'ottima realizzazione delle spese (**95,00%**), ed una velocità di pagamento molto elevata, sintomo di una buona capacità di far fronte immediatamente ai pagamenti delle spese gestionali ordinarie. Tale situazione, se si considera il confronto nei tre anni di analisi, mostra una leggera diminuzione nella velocità di pagamento pur essendo costantemente elevata, come si evince dalle tabelle sottostanti.

Realizzazione spese tit.I (impegni a competenza / previsioni definitive):	95,00%
--	---------------

Velocità di pagamento tit.I (pagamenti a competenza / previsioni definitive)	92,58%
---	---------------

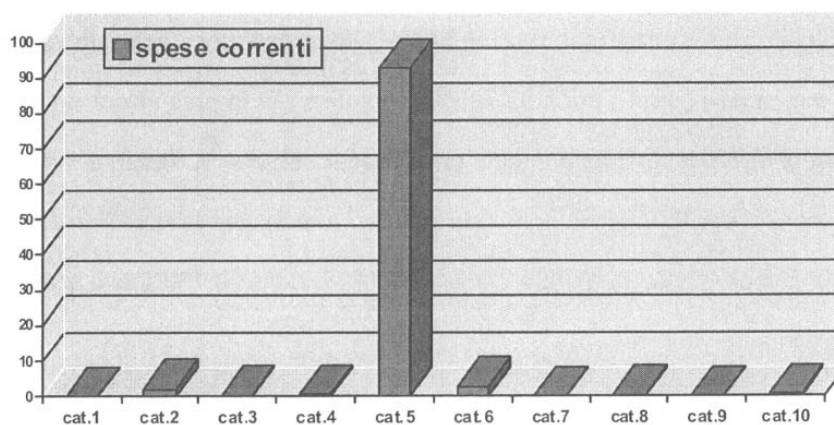
	2007	2008	2009
Velocità di pagamento	96,16%	95,11%	92,58%



Le **spese correnti** sono riconducibili per lo **0,056%** alle spese per organi (cat.1), per il **2,288%** alle spese per il personale in servizio (cat.2), per lo **0,365%** alle spese per il personale in quiescenza (cat.3), lo **0,564%** alle spese per l'acquisto di bei di consumo e di servizi (cat.4), per il **92,789%** alle spese per le prestazioni istituzionali (cat.5), per il **2,729%** ai trasferimenti passivi (cat. 6) per lo **0,023%** agli oneri finanziari (cat.7), per lo **0,281%** agli oneri tributari (cat.8), per lo **0,137%** alle poste correttive e compensative di entrate correnti (cat.9) e per lo **0,768%** alle spese non classificabili in altre voci (cat.10).

Categorie	2009	Incidenza %
Spese per organi dell'ente	540.842,25	0,056
Sp. personale in attività di servizio	21.934.654,50	2,288
Oneri per il personale in quiescenza	3.498.240,02	0,365
Spese acquisto beni e servizi	5.404.038,42	0,564
Spese prestazioni istituzionali	889.721.057,17	92,789
Trasferimenti passivi	26.166.369,80	2,729
Oneri finanziari	220.787,19	0,023
Oneri tributari	2.699.798,57	0,281
Poste correttive e compensative e.c.	1.314.172,36	0,137
Spese non class. altre voci	7.368.269,90	0,768
Totale Tit. I	958.868.230,18	100

L'incidenza delle varie categorie di spese correnti sul totale del titolo è evidenziato nel grafico sottostante:



Il confronto, esclusivamente per la categoria 5 (Spese per prestazioni istituzionali) e la categoria 6 (Trasferimenti passivi), con gli esercizi precedenti evidenzia un trend positivo. Infatti tra il 2007 ed il 2008 si è verificato un aumento del **2,88%** delle spese per prestazioni istituzionali mentre tra il 2008 e il 2009 del **3,63%**. Per i trasferimenti passivi la percentuale tra il 2007 ed il 2009 è in diminuzione e risulta pari all'**1,56%** che diventa **-51,56%** tra il 2008 e il 2009. Ciò si verifica a causa di una netta diminuzione dei trasferimenti verso altri enti previdenziali, a causa dell'avvenuto abbattimento nel 2008 del numero delle pratiche di ricongiunzione giacenti presso la Direzione.

	2007	%	2008	%	2009
Spese prestazioni istituzionali	834.516.401,26	+2,88	858.546.205,69	+3,63	889.721.057,17
Trasferimenti passivi	54.873.878,77	-1,56	54.015.374,97	-51,56	26.166.369,80

Per meglio comprendere l'andamento del titolo, analizziamo, per le medesime categorie, la percentuale di realizzazione e la velocità di pagamento.

Cat.	Descrizione	Realizzazione spese	Velocità di pagamento
5^	Spese per prestazioni istituzionali	99,99%	98,61%
6^	Trasferimenti passivi	47,34%	42,83%

Gli indici sopra riportati confermano per la categoria 5 i quozienti di realizzazione delle spese e di velocità di pagamento della totalità del titolo, mentre la categoria 6 è decisamente al di sotto della tendenza generale del titolo I, evidenziando un andamento degli indicatori praticamente dimezzato. Ciò è dovuto al fatto che le

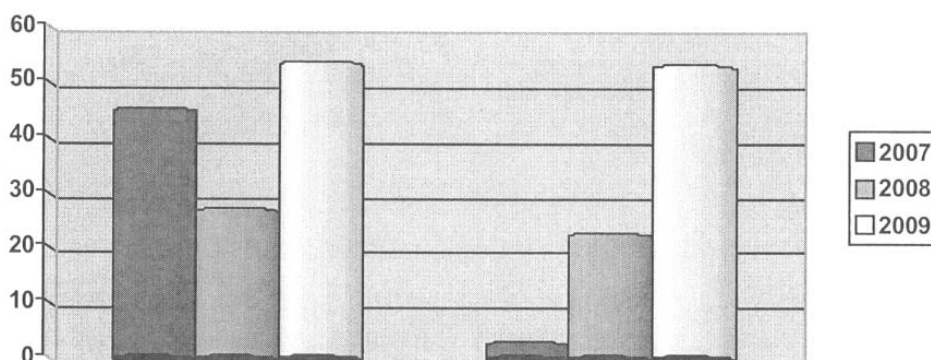
previsioni del 2009 risentivano ancora dell'andamento degli anni precedenti, mentre per l'anno 2010 si è operata una decisa diminuzione anche in fase di previsione che porterà ad un sicuro miglioramento degli indici sopra riportati.

Il flusso finanziario delle spese in **conto capitale (Titolo II)** riguarda essenzialmente cinque categorie (acquisizione beni in uso durevole ed opere immobiliari, acquisizione di immobilizzazioni tecniche, partecipazione ed acquisto di valori mobiliari, concessione di crediti e anticipazioni, indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio), tra le quali subiscono movimentazioni maggiori la **cat.13^A** - partecipazione ed acquisto di valori mobiliari (totale impegnato € **203.996.132,63**, totale pagato € **203.955.968,52**), nonché la **cat.14^A** - concessione di crediti e anticipazioni (totale impegnato € **6.292.600,70**, totale pagato € **5.798.300,70**).

Il totale degli impegni del Titolo II mostra una oscillazione rispetto agli esercizi precedenti (€ 119.827.538,46 nel 2007, rispetto a € 109.208.201,54 nel 2008 e a € 214.430.101,53 nel 2009), dovuto essenzialmente alla realizzazione di investimenti derivanti da piani di impiego e da operazioni di reinvestimento da parte dell'Ente.

Per quanto riguarda il rapporto tra gli impegni su stanziamenti di competenza e le previsioni definitive di bilancio (percentuale di realizzazione delle spese), si evidenzia un trend in netto miglioramento nei tre esercizi, culminando nel 2009 con una percentuale superiore al 50%. Tale situazione ci permette di esprimere un giudizio positivo sulla capacità di programmazione dell'ente e sulla capacità di realizzazione degli obiettivi previsti.

	2007	2008	2009
Realizzazione delle spese	44,91%	26,70%	53,36%
Velocità di pagamento	2,62%	22,31%	52,83%



Nel **Titolo II**, le altre categorie presentano importi irrisori e sono le seguenti: la **categoria 11^A** (acquisto beni uso durevole) con un totale impegni di € 627.503,29 e un totale pagato di € 131.896,33, la **categoria 12^A** (acquisizioni di immobilizzazioni tecniche) con un totale impegni di € 1.629.199,58 e un totale pagato di € 562.268,23, la **categoria 15^A** (indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio) con un totale impegni di € 1.810.266,26 e un totale pagato di € 1.810.182,31 e, per finire la **categoria 20^A** (estinzione debiti diversi che riguarda la restituzione dei depositi a garanzia) con un totale impegni di € 74.399,07 e un totale pagato di pari importo.

Il **Titolo IV**, in parallelo con quanto avviene nel Titolo IV delle entrate, comprende le spese effettuate per conto terzi, e presenta impegni di un importo pari a € **193.537.999,03** e pagamenti per € **160.735.417,16**.

Per quanto riguarda la realizzazione e la capacità di pagamento di tale titolo, si vedano gli indici che seguono.

Realizzazione spese tit.IV 2009 (impegni a competenza / previsioni definitive):	72,27%
Velocità di pagamento tit.IV 2009 (pagamenti a competenza / previsioni definitive)	60,02%

LA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

Nell'affrontare la gestione dei residui, analizzeremo oltre alla composizione dei residui per titoli di entrata, la velocità di smaltimento dei residui iniziali, nonché la capacità di formazione dei residui dalla gestione di competenza.

La composizione dei **residui attivi** dell'anno 2009 è evidenziata dalla tabella sottostante:

Titoli	Residui iniziali	%	Riscossioni	%	Variazioni (-)	%
Titolo I	478.771.533,88	85,94	122.920.311,13	61,23	-54.693.836,15	99,78
Titolo II	77.847.726,07	13,97	77.827.013,14	38,77	-10.761,16	0,02
Titolo IV	477.391,79	0,09	12.903,30	0,01	-111.861,83	0,20
Totale	557.096.651,74	100,00	200.760.227,57	100,00	-54.816.459,14	100,00

Come si evince dai rapporti sopra rilevati, l'incidenza maggiore sulla consistenza dei residui iniziali è da attribuire al titolo I "entrate correnti", in cui sono riportate le principali entrate istituzionali, con una percentuale quasi pari alla totalità delle entrate (**85,94%**). Anche dal punto di vista delle riscossioni, il titolo che sembra contribuire maggiormente alla totalità delle entrate riscosse è il Titolo I con una percentuale superiore alla metà del totale (**61,23%**).

Gli indici rilevati per i tre esercizi presi a riferimento segnalano una discreta **velocità di smaltimento** dei residui attivi, in aumento nel corso del triennio. Tale andamento unito alla procedura di riaccertamento che nel corso degli anni ha abbattuto circa il 10% dei residui iniziali ha ridotto decisamente l'entità dei residui attivi nel corso del triennio (**-10,58%** tra il 2007 ed il 2008; **-18,88%** tra il 2008 ed il 2009); ciò sta ad