

PREVENTIVO ANNO 2002 (dati in milioni di euro)

SPESE													
	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	
Mensile	173,10	233,55	299,70	197,77	271,57	220,77	324,57	222,07	265,27	227,97	320,46	471,25	
Totale progressivo	173,10	406,65	706,35	904,12	1.175,69	1.396,46	1.721,03	1.943,10	2.208,37	2.436,34	2.756,80	3.228,05	
ENTRATE													
	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	TOTALE
Trasferiment i c/c 22715	130,86	75,50	278,66	108,32	241,77	209,36	282,73	209,31	218,67	231,29	293,78	405,66	2.685,91
IRAP e ADD.IRPEF e UE	0,44	38,70		92,71	24,97	10,61	36,33	15,58	37,62	6,78	32,47	52,53	348,74
Altre entrate	1,20	23,01	21,04	11,95	20,04	16,01	20,72	12,39	24,19	5,12	9,44	28,29	193,40
Mensile	132,50	137,21	299,70	212,98	286,78	235,98	339,78	237,28	280,48	243,19	335,69	486,48	3.228,05
Totale progressivo	132,50	269,71	569,41	782,39	1.069,17	1.305,15	1.644,93	1.882,21	2.162,69	2.405,88	2.741,57	3.228,05	

CONSUNTIVO ANNO 2002 (dati in milioni di euro)

CONSENSIVO ANNO 2002 (dati in milioni di euro)													
SPESE													
	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	
Mensile	217,40	237,20	299,70	231,80	274,70	273,50	299,90	216,40	280,70	227,00	267,30	395,30	
Totale progressivo	217,40	454,60	754,30	986,10	1.260,80	1.534,30	1.834,20	2.050,60	2.331,30	2.558,30	2.825,60	3.220,90	
ENTRATE													
	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	TOTALE
Trasferimenti c/c 22715	130,86	75,50	278,66	65,94	269,43	173,77	269,84	256,10	247,74	213,95	189,69	428,82	2.600,30
IRAP e ADD.IRPEF e UE	0,44	38,26		92,72	15,29	87,92		31,85		77,95	0,13	96,45	441,01
Altre entrate	9,20	18,25	22,11	27,85	24,20	21,68	20,22	10,92	12,83	18,33	14,01	20,30	219,90
Mensile	140,50	132,01	300,77	186,51	308,92	283,37	290,06	298,87	260,57	310,23	203,83	545,57	3.261,21
Totale progressivo	140,50	272,51	573,28	759,79	1.068,71	1.352,08	1.642,14	1.941,01	2.201,58	2.511,81	2.715,64	3.261,21	

PAGAMENTI

	2002				MILIONI DI EURO			
	TOTALE	TOTALE	Patto di stabilità	PAGAMENTI	var% 2002 effettivo		var% 2002 concordato	
	2000	2001	oncordato con lo Stato	EFFETTIVI	su 2001	su 2000	su 2001	su 2000
TOTALE SPESE CORRENTI	1.858	1.901	1.952	1.934	1,7%	4,1%	2,7%	5,1%
A) SPESE PER INTERESSI PASSIVI	4	0	-	1		-86,9%	0,0%	-99,5%
B) SPESE FINANZIATE DA PROGRAMMI COMUNITARI	-	-	-	-				
C) SPESE RELATIVE ALL'ASSISTENZA SANITARIA	630	651	672	658	0,9%	4,3%	3,1%	6,6%
D) SPESE PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI STATALI TRASFERITE O DELEGATE A DECORRERE DALL'ANNO 2000	5	6	7	5	-14,4%	0,3%	16,3%	36,4%
SPESE CORRENTI DA CONSIDERARE PER IL PATTO DI STABILITA' 2002	1.218	1.243	1.273	1.270	+ 2,2%	+ 4,3%	+ 2,4%	+ 4,5%

	PREVISIONE	EFFETTIVO
PAGAMENTI TOTALI (esclusi giri contabili)	3.228	3.221

IMPEGNI

	2002				MILIONI DI EURO			
	TOTALE	TOTALE	Patto di stabilità	IMPEGNI	var% 2002 effettivo		var% 2002 concordato	
	2000	2001	oncordato con lo Stato	EFFETTIVI	su 2001	su 2000	su 2001	su 2000
TOTALE SPESE CORRENTI	1.831	1.982	2.054	2.109	6,5%	15,2%	3,7%	12,2%
A) SPESE PER INTERESSI PASSIVI	3	1	1	2	23,9%	-45,7%	0,0%	-66,7%
B) SPESE FINANZIATE DA PROGRAMMI COMUNITARI	-	-	-	-				
C) SPESE RELATIVE ALL'ASSISTENZA SANITARIA	602	696	729	741	6,4%	23,0%	4,7%	21,1%
D) SPESE PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI STATALI TRASFERITE O DELEGATE A DECORRERE DALL'ANNO 2000	6	7	7	7	3,0%	11,9%	0,0%	16,7%
SPESE CORRENTI DA CONSIDERARE PER IL PATTO DI STABILITA' 2002	1.220	1.278	1.317	1.360	6,5%	11,6%	3,1%	8,0%

3 Analisi del rendiconto.

3.1 Il quadro della gestione finanziaria.

I dati essenziali della gestione finanziaria e contabile sono esposti nel seguente prospetto, nel quale sono evidenziati i principali dati di entrata e di spesa degli esercizi finanziari 2000, 2001 e 2002 con le percentuali di scostamento e l'incidenza sulle previsioni definitive degli accertamenti, dei residui e delle riscossioni, per l'entrata; degli impegni, dei pagamenti, delle economie e dei residui, per la spesa. I dati sono esposti al lordo delle partite di giro e dell'avanzo di consuntivo.

DATI ESSENZIALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA E CONTABILE NEL TRIENNIO 2000/2002
(milioni di euro)

ENTRATE		2000	2001	2002	VARIAZIONI	
					2001/2000	2002/2001
previsioni iniziali (I)	RS*	3.047	3.052	3.218	0,16%	5,44%
	CP	3.494	3.814	3.997	9,16%	4,80%
previsioni definitive (D)	RS	3.326	3.586	3.495	7,82%	-2,54%
	CP	3.825	4.267	4.580	11,56%	7,34%
variazione in % di D su I	RS	9,16%	17,50%	8,61%		
	CP	9,47%	11,88%	14,59%		
accertamenti finali (F)	RS	3.331	3.713	3.559	11,47%	-4,15%
	CP	3.553	3.759	4.235	5,80%	12,66%
percentuale di F su D	RS	100,15%	103,54%	101,83%		
	CP	92,89%	88,09%	92,47%		
riscossioni (S)	RS	1.141	951	569	-16,65%	-40,17%
	CP	2.157	3.026	3.429	40,29%	13,32%
percentuale di S su D	RS	34,31%	26,52%	16,28%		
	CP	56,39%	70,92%	74,87%		
residui al 31.12 (RS)	RS	2.190	2.762	2.990	26,12%	8,25%
	CP	1.396	733	806	-47,49%	9,96%
percentuale di RS su D	RS	65,84%	77,02%	85,55%		
	CP	36,50%	17,18%	17,60%		
SPESE		2000	2001	2002	VARIAZIONI	
					2001/2000	2002/2001
stanziamenti iniziali (I)	RS*	2.815	2.810	2.955	-0,18%	5,16%
	CP	3.494	3.814	3.997	9,16%	4,80%
stanziamenti definitivi (D)	RS	2.894	3.050	3.081	5,39%	1,02%
	CP	3.825	4.267	4.580	11,56%	7,34%
variazione in % di D su I	RS	2,81%	8,54%	4,26%		
	CP	9,47%	11,88%	14,59%		
impegni (P)	RS	2.854	2.943	2.986	3,12%	1,46%
	CP	3.542	3.959	4.303	11,77%	8,69%
percentuale di P su D	RS	98,62%	96,49%	96,92%		
	CP	92,60%	92,78%	93,95%		
pagamenti (G)	RS	799	1.136	1.147	42,18%	0,97%
	CP	2.548	2.685	2.802	5,38%	4,36%
percentuale di G su D	RS	27,61%	37,25%	37,23%		
	CP	66,61%	62,92%	61,18%		
economie (E)	RS	40	107	95	167,50%	-11,21%
	CP	283	307	277	8,48%	-9,77%
percentuale di E su D	RS	1,38%	3,51%	3,08%		
	CP	7,40%	7,19%	6,05%		
residui (RS)	RS	2.056	1.807	1.839	-12,11%	1,77%
	CP	994	1.274	1.501	28,17%	17,82%
percentuale di RS su D	RS	71,04%	59,25%	59,69%		
	CP	25,99%	29,86%	32,77%		

* residui iniziali presunti

3.2 Bilancio di previsione: previsioni iniziali – assestamento – variazioni – previsioni finali.

Come già detto nelle relazioni sui rendiconti dei precedenti esercizi, la Provincia ha recepito i principi innovativi contenuti, in materia di bilancio dello Stato, nella legge 3 aprile 1997, n. 94. Sono affiancati al bilancio giuridico, quali strumenti operativi, il documento tecnico, ed il preventivo di cassa (contenente i budget di cassa assegnati ai soggetti decisori della spesa) che, a differenza di quanto stabilito per lo Stato, viene approvato separatamente con delibera della Giunta (il bilancio annuale è redatto per competenza).

3.2.1 Le disposizioni per la formazione del bilancio annuale 2002 e pluriennale 2002-2004 (legge finanziaria) e il bilancio per l'esercizio finanziario 2002 sono stati approvati con leggi provinciali 31 dicembre 2001, rispettivamente n. 11 e n. 12. Le risorse disponibili per l'anno 2002 sono state *inizialmente* programmate in 3.538 milioni di euro, con una crescita rispetto all'esercizio 2001 di 186,19 milioni di euro, corrispondente ad una variazione di oltre il 5%.

In termini di cassa le previsioni risultano stabilite in 3.382 milioni di euro⁸.

La legge provinciale 19 febbraio 2002, n. 1 ha completato la manovra finanziaria con una nutrita serie di misure, sia sul versante dell'entrate che della spesa, volte a reperire le risorse necessarie e ad introdurre modifiche ordinamentali in pressoché tutti i settori dell'amministrazione provinciale.

Con la L.P. 25 luglio 2002, n. 10, è stato approvato l'assestamento di bilancio, caratterizzato da risorse pari a 92,60 milioni di euro, a fronte dei 77,47 milioni di euro della manovra di assestamento del 2001. Ulteriori variazioni sono state apportate nel corso dell'esercizio.

In termini di cassa le previsioni risultano stabilite in 3.500 milioni di euro⁹, corrispondenti al 50% ed al 54%, rispettivamente, della massa acquisibile e della massa spendibile, entrambe finali e al netto delle partite di giro.

3.2.2 Il prospetto 1 evidenzia per le entrate (macroaree/aree omogenee -prospetto 1) le previsioni finali di competenza del triennio 2000/2002, *escludendo le partite di giro*. Se ne ricavano, per ogni anno, le percentuali di incidenza di ciascuna voce sul totale al netto dell'avanzo e, per gli ultimi due anni, la percentuale di variazione rispetto all'anno precedente.

L'esercizio 2002 ha presentato una crescita della dotazione finanziaria complessiva (compreso l'avanzo di amministrazione che incide per il 9% nel 2002 e per l'8,5% nel 2001) del 5% (3.679,77 milioni di euro contro 3.495,69 della previsione definitiva del 2001), evidenziando un netto miglioramento rispetto alle previsioni di evoluzione del quadro finanziario formulate ad inizio legislatura che lasciavano presagire l'attenuazione del *trend* di crescita della finanza provinciale. La più ampia disponibilità di risorse è derivata dal verificarsi di alcuni positivi eventi finanziari di cui si offre una sintetica ricognizione.

⁸ Articolo 4 l.p. 31 dicembre 2001, n. 12 (bilancio). La Giunta provinciale ha governato il preventivo di cassa mediante le disposizioni delle seguenti principali delibere:

- n. 15000 del 30 dicembre 1998; n. 2733 del 16 aprile 1999; n. 2122 del 31 agosto 2000 e n. 3560 del 28 dicembre 2001 recanti i criteri e le modalità di valenza generale per la formazione e la gestione del preventivo;
- n. 3560 del 28 dicembre 2001 – approvazione bilancio di cassa 2002.

⁹ Art. 3 l.p. 25 luglio 2002, n. 10 (assestamento del bilancio). La Giunta provinciale ha modificato le erogazioni di cassa mediante le seguenti principali delibere:

- n. 684 del 5 aprile 2002, n. 808 del 12 aprile 2002; n. 2289 del 20 settembre 2002; n. 2780 dell' 8 novembre 2002.
Il dirigente generale competente in materia di affari finanziari con determinazione n. 1 del 16 dicembre 2002 ha apportato variazioni al preventivo di cassa.

Prospetto 1

(in milioni di euro)

ENTRATE / MACROAREA / area omogenea	Previsioni finali di competenza		
	2000	2001	2002
AVANZO DI CONSUNTIVO	244	299	332
ENTRATE PROPRIE	454	474	486
% SUL TOTALE	15,81	14,83	14,52
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	-0,22	4,41	2,53
Tributi propri	360	374	384
% sul totale	12,54	11,70	11,47
Variaz.% rispetto anno prec.	-8,40	3,89	2,67
Entrate patrimoniali	94	101	102
% sul totale	3,27	3,16	3,05
Variaz.% rispetto anno prec.	51,61	7,45	0,99
ENTRATE DERIVANTI DA DEVOLUZIONI DI TRIBUTI ERARIALI	2.207	2.371	2.459
% SUL TOTALE	76,87	74,19	73,47
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	6,00	7,43	3,71
Quote fisse tributi erariali	2.074	2.267	2.381
% sul totale	72,24	70,93	71,14
Variaz.% rispetto anno prec.	6,41	9,31	5,03
Quota variab. tributi erariali	133	103	78
% sul totale	4,63	3,22	2,33
Variaz.% rispetto anno prec.	0,00	-22,56	-24,27
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	206	343	377
% SUL TOTALE	7,18	10,73	11,26
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	-8,04	66,50	9,91
Trasf. dallo Stato	110	258	268
% sul totale	3,83	8,07	8,01
Variaz.% rispetto anno prec.	-28,10	134,55	3,88
Trasf. dalla Regione	67	66	77
% sul totale	2,33	2,07	2,30
Variaz.% rispetto anno prec.	39,58	-1,49	16,67
Trasf. dall'U.E.	29	19	32
% sul totale	1,01	0,59	0,96
Variaz.% rispetto anno prec.	26,09	-34,48	68,42
ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI E PRESTITI	4	8	25
% SUL TOTALE	0,14	0,25	0,75
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.		100,00	212,50
Mutui	4	8	25
% sul totale	0,14	0,25	0,75
Variaz.% rispetto anno prec.	-50,00	100,00	212,50
TOT. GENERALE ENTRATE escluso partite di giro e avanzo	2.871	3.196	3.347
% sul totale	100,00	100,00	100,00
Variaz.% rispetto anno prec.	3,68	11,32	4,72

In primo luogo è da evidenziare l'incremento rilevato nel 2002, come verificatosi nell'anno precedente, dell'avanzo di amministrazione. Esso è dovuto principalmente alla dinamica delle economie di spesa verificatesi nel corso del 2001, pari a 212,38 milioni di euro, nonché alle maggiori entrate in conseguenza della chiusura delle pendenze arretrate con lo Stato relative all'anno 1997 a titolo sia di quote fisse che di quota variabile. Anche tutte le voci di

macroarea rilevano incrementi consistenti. Circa l'incidenza delle varie voci sul totale delle entrate, si rileva una graduale diminuzione delle percentuali riferite alle entrate proprie e delle entrate derivanti da devoluzioni di tributi erariali, nonostante l'aumento in valore assoluto del 2002. L'incidenza dei trasferimenti, al contrario, nel 2002 è superiore a quella degli anni precedenti (l'importo nel 2001 era però aumentato del 67% rispetto al 2000, mentre per il 2002 l'aumento rispetto al 2001 è del 9,91%). L'aumento è distribuito fra le tre aree omogenee, registrando però una maggior consistenza nei "Trasferimenti dall'Unione europea". Tale ultima voce nel 2001 aveva subito una contrazione.

Le modifiche normative concernenti l'attuazione del federalismo fiscale amministrativo ed il trasferimento di funzioni alle Regioni ordinarie, con le conseguenti difficoltà di stima degli effetti sulla quota variabile, hanno indotto ad attuare una progressiva riduzione della voce quota variabile, passando dai 103 milioni di euro del 2001 ai 78 milioni di euro del 2002.

In sintesi, sul totale delle entrate, al netto dell'avanzo e delle partite di giro, le entrate proprie incidono per circa il 15%, le devoluzioni di tributi erariali per circa il 74%, i trasferimenti per l'11%. Tali valori non si discostano significativamente da quelli risultanti nel 2001.

3.2.3 Il prospetto 2 evidenzia per le spese (funzioni-obiettivo) le previsioni finali di competenza degli anni 2001 e 2002, escludendo le partite di giro. Se ne ricavano le percentuali di incidenza di ciascuna voce in relazione al totale (% I) e la percentuale di variazione degli importi 2002 rispetto a quelli del 2001 (% V).

Prospetto 2

(in milioni di euro)

	Previsioni finali 2001	% I	Previsioni finali 2002	% I	Var. 2002/2001	
					V.A.	%
Funzionamento degli organi istituzionali	10	0,29%	11	0,30%	1	10,00%
Finanza locale	453	12,96%	451	12,26%	-2	-0,44%
Amministrazione generale	115	3,29%	127	3,45%	12	10,43%
Scuola	488	13,96%	491	13,34%	3	0,61%
Istruzione universitaria e ricerca	84	2,40%	87	2,36%	3	3,57%
Cultura	60	1,72%	78	2,12%	18	30,00%
Sport	7	0,20%	7	0,19%	0	0,00%
Sicurezza sociale	233	6,67%	282	7,66%	49	21,03%
Sanità	759	21,72%	818	22,23%	59	7,77%
Lavoro	51	1,46%	53	1,44%	2	3,92%
Formazione professionale	89	2,55%	105	2,85%	16	17,98%
Agricoltura	104	2,98%	111	3,02%	7	6,73%
Industria e miniere	67	1,92%	68	1,85%	1	1,49%
Artigianato	29	0,83%	32	0,87%	3	10,34%
Cooperazione	12	0,34%	11	0,30%	-1	-8,33%
Commercio	19	0,54%	16	0,43%	-3	-15,79%
Turismo	82	2,35%	89	2,42%	7	8,54%
Energia	17	0,49%	19	0,52%	2	11,76%
Interventi intersettoriali per l'economia	29	0,83%	41	1,11%	12	41,38%
Edilizia abitativa	127	3,63%	131	3,56%	4	3,15%
Opere pubbliche - infrastrutture civili	317	9,07%	300	8,15%	-17	-5,36%
Trasporti	92	2,63%	101	2,74%	9	9,78%
Pianificazione urbanistica e tutela ambientale	28	0,80%	29	0,79%	1	3,57%
Risorse forestali e montane	63	1,80%	68	1,85%	5	7,94%
Protezione civile	116	3,32%	80	2,17%	-36	-31,03%
Fondi di riserva	19	0,54%	8	0,22%	-11	-57,89%
Oneri finanziari e per mutui	1	0,03%	1	0,03%	0	0,00%
Spese diverse e oneri ripartibili	17	0,49%	56	1,52%	39	229,41%
Piano straordinario	4	0,11%	4	0,11%	0	0,00%
Fondi per nuove leggi	3	0,09%	5	0,14%	2	66,67%
TOTALE SPESE ATTIVITA' PAT	3.495	100,00%	3.680	100,00%	185	5,29%

In ordine all'incidenza delle varie voci rispetto al totale delle spese, si possono rilevare i due scostamenti superiori ad un punto percentuale, riferiti alle voci "Protezione civile" e "Spese diverse e oneri ripartibili". La prima voce ha subito, diversamente dall'anno scorso, una diminuzione, passando dal 3,32% del 2001, riferito all'importo di 116 milioni di euro, al 2,17% del 2002, corrispondente a 80 milioni di euro. Al contrario, le previsioni finali relative alle spese diverse e oneri ripartibili, passano da 17 milioni di euro a 56 milioni di euro, con un incidenza per il 2002 dell' 1,52% a fronte dello 0,49% del 2001. Da segnalare anche l'aumento dell'incidenza sul totale delle voci "Sicurezza sociale" e "Sanità", pari rispettivamente allo 0,99% (7,66%-6,67%) e dello 0,51% (22,23%-21,72%), mentre le voci "Opere pubbliche – infrastrutture civili" e "Finanza locale" diminuiscono il loro peso percentuale di 0,92 e 0,70 punti percentuali.

Le variazioni positive più rilevanti, in valore assoluto, degli importi 2002 rispetto a quelli relativi al 2001 si riferiscono ad aumenti nella sanità, ammontanti a +59 milioni di euro (7,77%); nella sicurezza sociale, ammontanti a +49 milioni di euro (21,03%); nelle spese diverse e oneri ripartibili, ammontanti a +39 milioni di euro (229,41%). Al contrario, le voci protezione civile (- 36 milioni di euro), opere pubbliche – infrastrutture civili (- 17 milioni di euro) hanno subito diminuzioni rispettivamente del 31,03% e del 5,36%.

Le cinque destinazioni che assorbono il maggior volume di risorse sono costituite dalla sanità per oltre il 22%; dalla scuola per oltre il 13%; dalla finanza locale per oltre il 12%; dalle opere pubbliche per oltre l'8%; dalla sicurezza sociale per oltre il 7%. Tali valori non si discostano da quelli rilevati per il 2001.

3.3 Il conto del bilancio.

3.3.1 Entrate e spese di competenza.

Le entrate e le spese di competenza, inizialmente stabilite, a pareggio, nell'importo di 3.997 milioni di euro (3.814 nel 2001) , risultano al 31 dicembre 2002 nell'importo di 4.579, milioni di euro¹⁰.

L'andamento dei risultati globali della gestione di competenza nell'arco del triennio decorso emerge dai due seguenti prospetti:

(in milioni di euro)

anno	accertamenti (a)	% variazione	impegni (i)	% variazione	% i/a
2000	3.553	+1,78	3.542	+0,06	99,69
2001	3.759	+5,8	3.959	+11,77	105,32
2002	4.236	+12,69	4.302	+8,66	101,56

Si registra un aumento dell'ammontare degli accertamenti (+477 milioni di euro) e degli impegni (+343 milioni di euro) rispetto al 2001. Il rapporto impegni/accertamenti è migliorato; infatti nel 2002 gli impegni hanno superato gli accertamenti, in termini meno rilevanti di quanto accaduto nel 2001. Ciò ha determinato la diminuzione del disavanzo nella gestione di competenza registrato l'anno scorso: cfr. paragrafo 5.2.

(in miliardi di lire)

anno	riscossioni (r)	% variazione	pagamenti (p)	% variazione	% p/r
2000	2.153	- 6,11	2.548	+2,82	118,35
2001	3.026	+40,55	2.685	+5,38	88,73
2002	3.429	+13,32	2.802	+4,36	81,71

¹⁰ E' utile ricordare che la provincia di Trento ha un'estensione di 6.207 Km², pari quasi al 3% del territorio nazionale, ed una popolazione al 1° gennaio 2002 di 477.169, pari allo 0,8% di quella nazionale. Considerando il volume di risorse costituite dalle previsioni definitive di competenza, al netto delle partite di giro (3.680 milioni di euro), ciascun cittadino della PAT ha potuto contare nel corso del 2002 su una virtuale disponibilità pari a circa 8 mila euro (oltre 7 mila euro nel 2001).

Le riscossioni registrano un sensibile aumento. Anche i pagamenti subiscono un incremento in misura però minore. Questi – comprese le partite di giro - segnano un'utilizzazione delle autorizzazioni di cassa per l'80%, percentuale in lieve peggioramento di quella dell'anno precedente pari all' 81%. Il rapporto pagamenti/riscossioni ha segnato nel 2002 un miglioramento di 7,2 punti percentuali.

La dinamica delle entrate in conto competenza è colta dall'analisi degli accertamenti e delle correlative riscossioni, il cui andamento è rappresentato per il triennio 2000-2002 nel seguente prospetto:

(in milioni di euro)

anno	accertamenti	riscossioni	% (r/a)
2000	3.353	2.153	60,60
2001	3.759	3.026	80,50
2002	4.236	3.429	80,95

Come si può notare, l'indice di riscossione sulla competenza risulta in aumento rispetto all'anno precedente di 0,45 punti percentuali.

Gli impegni in conto competenza sono così ripartiti:

- 2.110 milioni di euro per le spese correnti (1.982 nel 2001), pari al 49% (50% nel 2001) del totale della spesa impegnata;
- 1.490 milioni di euro (1.407 nel 2001) per le spese in conto capitale, pari al 34,6% del totale della spesa impegnata (35,5% nel 2001);
- 3 milioni di euro per rimborso prestiti, (1 nel 2001), pari a circa lo 0,1% del totale della spesa impegnata (meno dello 0,1% nel 2001);
- 699 milioni di euro per contabilità speciali (569 nel 2001), pari al 16,2% del totale della spesa impegnata (14,4% nel 2001).

Il maggior scostamento risulta nelle contabilità speciali, pari a +1,8 punti percentuali, mentre le spese correnti diminuiscono la loro incidenza di 1 punto percentuale.

Il rapporto di impegnabilità (impegni su previsioni definitive di competenza) si è assestato sul 93,9% (92,8% nell'esercizio precedente). Disaggregando per titoli, si osserva che la capacità di impegno è del 99,1% per quelle correnti, maggiore rispetto a quella in conto capitale, che è del 96,3%. La capacità di impegno risulta sostanzialmente stabile rispetto ai dati del precedente esercizio, i cui indici percentuali erano rispettivamente del 99,1% e del 94,1%.

In relazione alle previsioni iniziali, le spese correnti rappresentavano il 51,8% del totale delle previsioni (51,1% l'anno prima e 52,4% nel 2000), mentre a consuntivo si riscontra un rapporto tra impegni per spese correnti e totale impegnato pari al 49% (50% nel 2001 e 51,7% nel 2000).

Gli impegni delle spese in conto capitale sul totale della spesa impegnata, passano dal 36,6% delle previsioni iniziali al 34,6%, mentre nell'esercizio precedente si era passati dal 36,8% al 35,5%.

I pagamenti ammontano a 2.802 milioni di euro (2.685 nel 2001) con un aumento di 117 milioni di euro rispetto al 2001. La capacità di pagamento (pagamenti su impegni di competenza) risulta del 65,1%; nel 2001 era stata del 67,8%.

Il prospetto che segue evidenzia l'evoluzione della spesa di competenza.

(in milioni di euro)

Evoluzione della spesa provinciale

Spese per titoli

Pagamenti su competenza

Spese per l'attività della Provincia	2001	2002	Var. %	Variazione V.A.
Spese correnti	1.735,14	1.705,15	-1,73	-29,99
Spese in conto capitale	456,44	458,66	0,49	2,22
Spese per rimborso prestiti	1,29	2,28	76,74	0,99
Totale spese per l'attività della Provincia	2.192,87	2.166,09	-1,22	-26,78
Spese per contabilità speciali				
Partite di giro	327,50	449,81	37,35	122,31
Totale generale (escluso anticipazioni di cassa)	2.520,37	2.615,90	3,79	95,53
Anticipazioni di cassa	164,33	185,80	13,07	21,47
Totale generale spese	2.684,7	2.801,70	4,36	117,00

Nel corso del 2002 i pagamenti sulla competenza (al netto delle anticipazioni di cassa) sono ammontati a 2.615,90 milioni di euro, rispetto a 2.520,37 milioni per l'anno 2001, con un aumento di 95,53 milioni di euro corrispondente ad una variazione percentuale del 3,79 per cento. Come risulta dalla tabella, nel 2002 è aumentato l'ammontare dei pagamenti per le partite di giro (+122,31), mentre sono diminuiti i pagamenti relativi alle spese correnti.

Il prospetto che segue espone, invece, l'andamento delle spese di competenza nel triennio 2000-2002 ricavato dal rapporto tra impegni e pagamenti. Si può notare come l'indice espresso dal rapporto tra i due parametri risulti nel 2002 in diminuzione, nonostante l'aumento in valore assoluto dei pagamenti.

(in milioni di euro)

anno	impegni	pagamenti	% (p/i)
2000	3.542	2.548	71,94
2001	3.959	2.685	67,82
2002	4.302	2.802	65,13

3.3.2 Entrate totali.

Considerando la gestione di competenza e quella dei residui, nell'anno 2002 sono stati realizzati maggiori accertamenti per le entrate dai Titoli I, III, e IV, mentre il Titolo II riporta minori entrate per 9,95 milioni di euro. Il Titolo V è rimasto pressoché invariato.

Il Titolo I (Entrate derivanti dai tributi propri della Provincia, dalla compartecipazione e dalla devoluzione dei tributi erariali) ha riportato maggiori accertamenti per 22,83 milioni di euro, il Titolo III (entrate derivanti da proventi, concorsi, rimborsi e recuperi, da rendite patrimoniali e da utili di enti e aziende provinciali) ha registrato maggiori entrate nette per 12,97 milioni di euro, ed infine il titolo IV (entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali, da trasferimento di capitali o da rimborso di crediti) per 29,26 milioni di euro.

Nel complesso, nel 2002 le riscossioni si attestano ad un livello superiore rispetto a quello dell'anno precedente (3.998,09 contro 3.976,46 milioni di euro del 2001), a fronte anche di un aumento della massa acquisibile (8.074,63 milioni di euro contro 7.852,59 del 2001). I residui attivi ammontano a fine 2002 a 3.796,74 milioni di euro (contro i 3.494,74 milioni di euro miliardi dell'anno precedente), ed evidenziano un tasso di crescita, passando dal -2,54% del 2001 all'8,64% dell'anno in esame. Infatti, i residui originati sulla competenza risultano in aumento del 10,1% (tale posta assume nel 2002 il valore di 806,97 milioni di euro contro i 732,95 del 2001) e i residui "pregressi" registrano un aumento, pari all' 8,25%. Questa voce raggiunge a fine anno 2.989,78 milioni di euro rispetto a 2.761,79 milioni del 2001.

Le seguenti tabelle forniscono informazioni inerenti la competenza e i residui degli anni

precedenti, non comprendendo le partite di giro.

ENTRATE DI COMPETENZA

(in milioni di euro)

ENTRATE / MACROAREA / area omogenea	Accertamenti			Riscossioni			Residui		
	2000	2001	2002	2000	2001	2002	2000	2001	2002
ENTRATE PROPRIE	479	509	513	208	259	366	271	250	147
% SUL TOTALE	15,85	15,96	14,51	12,61	10,52	13,37	19,75	34,39	18,40
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.		6,26	0,79		24,52	41,31		-7,75	-41,20
Tributi propri	362	379	389	146	174	283	216	205	106
% sul totale	11,98	11,88	11,00	8,85	7,07	10,34	15,74	28,20	13,27
Variaz.% rispetto anno prec.		4,70	2,64		19,18	62,64		-5,09	-48,29
Entrate patrimoniali	117	130	124	62	85	83	55	45	41
% sul totale	3,87	4,08	3,51	3,76	3,45	3,03	4,01	6,19	5,13
Variaz.% rispetto anno prec.		11,11	-4,62		37,10	-2,35		-18,18	-8,89
ENTRATE DERIVANTI DA DEVOLUZIONI DI TRIBUTI ERARIALI	2.350	2.408	2.609	1.321	2.048	2.245	1.029	360	364
% SUL TOTALE	77,76	75,51	73,78	80,06	83,18	82,02	75,00	49,52	45,56
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.		2,47	8,35		55,03	9,62		-65,01	1,11
Quote fisse tributi erariali	2.217	2.305	2.532	1.321	2.048	2.245	896	257	287
% sul totale	73,36	72,28	71,61	80,06	83,18	82,02	65,31	35,35	35,92
Variaz.% rispetto anno prec.		3,97	9,85		55,03	9,62		-71,32	11,67
Quota variab. tributi erariali	133	103	77	0	0	0	133	103	77
% sul totale	4,40	3,23	2,18	0,00	0,00	0,00	9,69	14,17	9,64
Variaz.% rispetto anno prec.		-22,56	-25,24		---	---		-22,56	-25,24
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	189	264	389	121	149	101	68	115	288
% SUL TOTALE	6,25	8,28	11,00	7,33	6,05	3,69	4,96	15,82	36,05
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.		39,68	47,35		23,14	-32,21		69,12	150,43
Trasf. dallo Stato	106	183	294	57	114	71	49	69	223
% sul totale	3,51	5,74	8,31	3,45	4,63	2,59	3,57	9,49	27,91
Variaz.% rispetto anno prec.		72,64	60,66		100,00	-37,72		40,82	223,19
Trasf. dalla Regione	65	64	66	63	28	25	2	36	41
% sul totale	2,15	2,01	1,87	3,82	1,14	0,91	0,15	4,95	5,13
Variaz.% rispetto anno prec.		-1,54	3,13		-55,56	-10,71		1700,00	13,89
Trasf. dall'U.E.	18	17	29	1	7	5	17	10	24
% sul totale	0,60	0,53	0,82	0,06	0,28	0,18	1,24	1,38	3,00
Variaz.% rispetto anno prec.		-5,56	70,59		600,00	-28,57		-41,18	140,00
ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI E PRESTITI	4	8	25	0	6	25	4	2	0
% SUL TOTALE	0,13	0,25	0,71	0,00	0,24	0,91	0,29	0,28	0,00
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.		100,00	212,50		(+6ml)	316,67		-50,00	-100,00
Mutui	4	8	25	0	6	25	4	2	0
% sul totale	0,13	0,25	0,71	0,00	0,24	0,91	0,29	0,28	0,00
Variaz.% rispetto anno prec.		100,00	212,50		(+6ml)	316,67		-50,00	-100,00
TOT. GENERALE ENTRATE (escluso partite di giro)	3022	3189	3536	1650	2462	2737	1372	727	799
% sul totale	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Variaz.% rispetto anno prec.		5,53	10,88		49,21	11,17		-47,01	9,90

ENTRATE RELATIVE AI RESIDUI ANNI PRECEDENTI

(in milioni di euro)

ENTRATE / MACROAREA / area omogenea	Riaccertamenti			Riscossioni			Residui		
	2000	2001	2002	2000	2001	2002	2000	2001	2002
ENTRATE PROPRIE	269	321	314	219	256	235	50	65	79
% SUL TOTALE	8,35	8,92	9,10	19,55	27,18	43,60	2,38	2,45	2,71
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.		19,33	-2,18		16,89	-8,20		30,00	21,54
Tributi propri	204	217	207	204	215	207	0	2	0
% sul totale	6,33	6,03	6,00	18,21	22,82	38,40	0,00	0,08	0,00
Variaz.% rispetto anno prec.		6,37	-4,61		5,39	-3,72		(+2ml)	-100,00
Entrate patrimoniali	65	104	107	15	41	28	50	63	79
% sul totale	2,02	2,89	3,10	1,34	4,35	5,19	2,38	2,37	2,71
Variaz.% rispetto anno prec.		60,00	2,88		173,33	-31,71		26,00	25,40
ENTRATE DERIVANTI DA DEVOLUZIONI DI TRIBUTI ERARIALI	2.687	2.995	2.840	800	583	212	1.887	2.412	2.628
% SUL TOTALE	83,40	83,19	82,29	71,43	61,89	39,33	89,77	90,74	90,25
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.		11,46	-5,18		-27,13	-63,64		27,82	8,96
Quote fisse tributi erariali	2.242	2.369	2.337	800	357	212	1.442	2.012	2.125
% sul totale	69,58	65,81	67,72	71,43	37,90	39,33	68,60	75,70	72,97
Variaz.% rispetto anno prec.		5,66	-1,35		-55,38	-40,62		39,53	5,62
Quota variab. tributi erariali	445	626	503	0	226	0	445	400	503
% sul totale	13,81	17,39	14,58	0,00	23,99	0,00	21,17	15,05	17,27
Variaz.% rispetto anno prec.		40,67	-19,65		(+226ml)	-100,00		-10,11	25,75
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	252	269	281	98	101	92	154	168	189
% SUL TOTALE	7,82	7,47	8,14	8,75	10,72	17,07	7,33	6,32	6,49
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.		6,75	4,46		3,06	-8,91		9,09	12,50
Trasf. dallo Stato	213	224	194	85	98	48	128	126	146
% sul totale	6,61	6,22	5,62	7,59	10,40	8,91	6,09	4,74	5,01
Variaz.% rispetto anno prec.		5,16	-13,39		15,29	-51,02		-1,56	15,87
Trasf. dalla Regione	1	1	37	1	0	36	0	1	1
% sul totale	0,03	0,03	1,07	0,09	0,00	6,68	0,00	0,04	0,03
Variaz.% rispetto anno prec.		0,00	3600,00		-100,00	(+36ml)!		(+1ml)	0,00
Trasf. dall'U.E.	38	44	50	12	3	8	26	41	42
% sul totale	1,18	1,22	1,45	1,07	0,32	1,48	1,24	1,54	1,44
Variaz.% rispetto anno prec.		15,79	13,64		-75,00	166,67		57,69	2,44
ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI E PRESTITI	14	15	16	3	2	0	11	13	16
% SUL TOTALE	0,43	0,42	0,46	0,27	0,21	0,00	0,52	0,49	0,55
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.		7,14	6,67		-33,33	-100,00		18,18	23,08
Mutui	14	15	16	3	2	0	11	13	16
% sul totale	0,43	0,42	0,46	0,27	0,21	0,00	0,52	0,49	0,55
Variaz.% rispetto anno prec.		7,14	6,67		-33,33	-100,00		18,18	23,08
TOT. GENERALE ENTRATE (escluso partite di giro)	3222	3600	3451	1120	942	539	2102	2658	2912
% sul totale	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Variaz.% rispetto anno prec.		11,73	-4,14		-15,89	-42,78		26,45	9,56
TOT. GENERALE ENTRATE COMPETENZA + RESIDUI (escluso partite di giro)	6244	6789	6987	2770	3404	3276	3474	3385	3711
% CP sul totale	48,40	46,97	50,61	59,57	72,33	83,55	39,49	21,48	21,53
% RS sul totale	51,60	53,03	49,39	40,43	27,67	16,45	60,51	78,52	78,47
Variaz.% rispetto anno prec.		8,73	2,92		22,89	-3,76		-2,56	9,63

Le riscossioni totali (3.276 milioni di euro), escludendo le partite di giro, risultano in diminuzione del 3,76% rispetto al 2001 (3.404 milioni di euro). Ciò si riscontra, riguardo alla gestione di competenza, nelle entrate derivanti da trasferimenti (-32,21%) in relazione a tutte e tre le aree omogenee, mentre nella gestione dei residui la diminuzione maggiore si registra nelle entrate derivanti da devoluzioni di tributi erariali (-63,64%), anche in questo caso in relazione a entrambe le aree omogenee.

3.3.3 Spese totali.

Il totale del pagato ammonta a 3.949,01 milioni di euro: in conto residui 1.147,31 milioni, in conto competenza 2.801,70 ed ha costituito quasi il 52% della massa spendibile.

Sul totale dei pagamenti, quelli per le spese correnti sono ammontati a 1.933,75 milioni e quelli per le spese in conto capitale a 1.276,28 milioni; per le prime la percentuale rispetto al totale delle somme pagate è stata del 49% e per le seconde del 32%.

Per i residui passivi, invece, si segnala una diminuzione dell' 8 % e di 258,14 milioni di euro in valore assoluto: infatti essi da 3.081,63 sono giunti a 3.339,77 milioni, incrementando ulteriormente la consistenza riscontrata a fine esercizio 2001.

In ordine ai residui passivi, provenienti dall'esercizio precedente, che all'inizio dell'esercizio ammontavano a 3.081,62 milioni (3.049,86 nel 2001), si sono prodotti 95,33 milioni di economie e di perenzioni. I pagamenti sugli stessi residui nel corso della gestione sono ammontati a 1.147,31 milioni (1.135,66 nel 2001). Pertanto i residui passivi provenienti da esercizi precedenti, rimasti da pagare alla fine del 2002, ammontano a 1.838,98 milioni (1.807,15 nel 2001).

Alla fine del 2002 il totale residui passivi ammonta a 3.339,77 milioni di euro, di cui 1.838,98 provenienti dagli esercizi precedenti e 1.500,79 formatisi sulla gestione di competenza 2002.

Nel bilancio le spese sono state classificate in 30 funzioni-obiettivo.

La tabella allegata alla presente relazione intitolata "Raffronto spese per funzioni-obiettivo in conto competenza anni 2001/2002" fornisce precise informazioni di sintesi e di dettaglio in riferimento agli impegni, ai pagamenti e ai residui di competenza 2001 e 2002 per ciascuna funzione obiettivo. E' stata inoltre calcolata l'incidenza percentuale (% I) sul totale attività PAT e la variazione degli importi riferiti al 2002 rispetto a quelli registrati nel 2001.

Il numero di funzioni obiettivo individuate risulta sovrabbondante a causa di un eccesso di analiticità e comprende voci disomogenee. Le indicazioni si riferiscono, nella maggioranza

dei casi correttamente, alle destinazioni di spesa relative ai compiti istituzionali della Provincia, in altri, invece, a volumi di risorse indistintamente riferibili alle diverse possibili allocazioni in vista dei successivi riparti da disporsi in sede amministrativa. Questa situazione va rivista ed almeno contenuta nelle più evidenti disarmonie.

A questo fine, e solo come contributo alla riflessione, anche quest'anno si è effettuato l'esercizio di raggruppamento ispirato alle classificazioni COFOG¹¹ delle politiche pubbliche. Del resto i suoi esiti si rivelano in linea con il quadro organizzativo di esercizio delle funzioni, che la PAT ha adottato. Esse sono infatti distribuite tra 16 strutture amministrative, costituite dai Dipartimenti e dagli organismi equiparati. Appare così raggiungibile una soluzione più coesa che consente una più agevole lettura dei dati.

(in milioni di euro)

SPESE/CLASSIFICAZIONI COFOG	Impegni		% Var. 02/01	Pagamenti		% Var. 02/01	Residui		% Var. 02/01
	2001	2002		2001	2002		2001	2002	
Servizi generali	123	136	10,57	92	102	10,87	31	34	9,68
incidenza sul totale	3,63	3,77		4,20	4,71		2,59	2,37	
Finanza locale	452	449	-0,66	301	286	-4,98	151	163	7,95
incidenza sul totale	13,33	12,46		13,73	13,20		12,60	11,34	
Istruzione e formazione	645	679	5,27	478	485	1,46	167	194	16,17
incidenza sul totale	19,03	18,85		21,81	22,39		13,94	13,50	
Attività culturali e ricreative	66	85	28,79	31	34	9,68	35	51	45,71
incidenza sul totale	1,95	2,36		1,41	1,57		2,92	3,55	
Politiche dei servizi sociali	1.040	1.142	9,81	831	800	-3,73	209	342	63,64
incidenza sul totale	30,68	31,70		37,91	36,93		17,45	23,80	
Politiche produttive	301	325	7,97	161	164	1,86	140	161	15,00
incidenza sul totale	8,88	9,02		7,34	7,57		11,69	11,20	
Infrastrutture	519	520	0,19	178	158	-11,24	341	362	6,16
incidenza sul totale	15,31	14,43		8,12	7,29		28,46	25,19	
Politiche del territorio	204	175	-14,22	106	87	-17,92	98	88	-10,20
incidenza sul totale	6,02	4,86		4,84	4,02		8,18	6,12	
Oneri non ripartibili	40	92	130,00	14	50	257,14	26	42	61,54
incidenza sul totale	1,18	2,55		0,64	2,31		2,17	2,92	
TOTALE SPESE ATTIVITA' PAT	3.390	3.603	6,28%	2.192	2.166	-1,19%	1.198	1.437	19,95%

Soffermendosi sui 9 raggruppamenti di spesa, si può notare come le incidenze relative agli impegni di competenza hanno subito variazioni contenute rispetto all'anno scorso. Infatti i servizi generali "pesano" per il 4% circa delle disponibilità (4% l'anno scorso); gli oneri non ripartibili per oltre il 2% (oltre l'1% l'anno scorso), mentre i servizi sociali assorbono oltre il 31% (circa il 31% nel 2001), seguiti a distanza dall'istruzione e formazione con quasi il 19% (oltre il 19% nel 2001), dalle infrastrutture con oltre il 14% (oltre il 15% l'anno scorso) e da oltre il 12% della finanza locale (oltre il 13% nel 2001).

Per una più completa e migliore lettura degli importi riferiti al 2002, per ogni raggruppamento sono evidenziati, nelle tabelle seguenti, i fondi intersettoriali e le spese generali di organizzazione sia in conto residui che in conto capitale. Alcuni importi sono preceduti dal segno negativo (-), in quanto nel bilancio provinciale vengono imputati su capitoli di carattere

¹¹ Classification of the functions of Government (OCSE) – vedi Corte dei conti – Quaderni di documentazione 2/2000.

generale, appartenenti a funzioni obiettivo del raggruppamento in esame, ma che nella realtà devono essere riferiti, in parte o totalmente, ad altre funzioni obiettivo, inserite in altri raggruppamenti. Pertanto sul raggruppamento considerato gli importi sono detratti, mentre sugli altri raggruppamenti gli importi sono aggiunti. Le spese generali di organizzazione si riferiscono alla quota parte di spese per l'informatizzazione (cap. 12625, 12625 A. 2 e 12635 A. 2), per comitati e commissioni (cap. 12315 e cap. 12315 A. 1), per spese d'ufficio (cap. 12325 A. 2), per assicurazione auto (cap. 12415 A. 1), per gestione automezzi (cap. 12510 A. 2). Tali capitoli fanno parte della funzione obiettivo "Amministrazione generale", pertanto - come si è detto - nel raggruppamento "Servizi generali" gli importi riferiti alla voce "Spese generali di organizzazione" sono preceduti dal segno meno, mentre negli altri raggruppamenti sono state aggiunte le quote pertinenti.

Nelle tabelle, per gli impegni, è stata calcolata anche la percentuale di incidenza (competenza, residui e totale) sul totale delle spese dell'attività PAT.

SERVIZI GENERALI*

	Stanzamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	138	136	3,78%	102	34	2
RS	47	42	1,58%	29	13	5
TOT	184	178	2,84%	131	47	7
FONDI INTERSETTORIALI	-0,0	-0,0		-0,0	-	-
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	-23,2	-23,2		-23,2		
TOT	161	155	2,47%	108	47	7

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "funzionamento degli organi istituzionali" e "amministrazione generale"

FINANZA LOCALE*

	Stanzamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	451	449	12,47%	286	163	2
RS	2810	277	10,36%	1325	145	4
TOT	732	726	11,57%	417	309	6
FONDI INTERSETTO	-10,7	-10,7		-0,5	-10,1	-0,0
SPESE GENERALI ORGANIZZAZION	0,7	07		0,7		
TOT	722	716	11,41%	417	299	6

* è compresa la funzione-obiettivo "Finanza locale"

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

	Stanziamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	683	679	18,84%	485	194	4
RS	255	247	9,23%	135	111	8
TOT	938	926	14,75%	620	305	12
FONDI INTERSETTORIALI	-15,4	-15,4		-4,1	-11,2	-0,1
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	3,6	3,6		3,6		
TOT	926	914	14,56%	620	294	12

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "scuola", "istruzione universitaria e ricerca", "formazione professionale"

ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE *

	Stanziamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	86	85	2,35%	34	51	1
RS	106	104	3,88%	36	68	2
TOT	191	188	3,00%	70	118	3
FONDI INTERSETTORIALI	3,3	3,3		0,0	3,3	0,0
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	1,7	1,7		1,7		
TOT	196	193	3,08%	72	121	3

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "Cultura" e "Sport"

POLITICHE DEI SERVIZI SOCIALI*

	Stanziamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	1.153	1.142	31,69%	800	342	11
RS	377	373	13,94%	187	185	4
TOT	1.530	1.514	24,13%	987	528	16
FONDI INTERSETTORIALI	1,2	1,1		-	1,1	0,0
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	2,0	2,0		2,0		
TOT	1.533	1.518	24,18%	989	529	16

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "Sicurezza sociale", "Sanità" e "Lavoro"

POLITICHE PRODUTTIVE*

	Stanziamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	346	325	9,02%	164	161	21
RS	302	288	10,79%	111	178	14
TOT	648	613	9,77%	275	338	34
FONDI INTERSETTORIALI	41,0	37,6		9,6	28,0	3,4
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	3,4	3,4		3,4		
TOT	692	654	10,43%	288	366	38

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "Agricoltura", "Industria e miniere", "Artigianato", "Cooperazione", "Commercio", "Turismo" ed "Energia"

INFRASTRUTTURE

	Stanzamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	532	520	14,42%	158	362	12
RS	709	690	25,81%	270	419	19
TOT	1.241	1.210	19,27%	429	781	31
FONDI INTERSETTORIALI	7,2	7,2		-	7,2	0,0
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	5,9	5,9		5,9		
TOT	1.254	2.176	19,48%	435	788	31

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "Edilizia abitativa", "Opere pubbliche-infrastrutture civili" e "Trasporti"

POLITICHE DEL TERRITORIO *

	Stanzamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	177	175	4,86%	87	88	2
RS	196	190	7,12%	70	121	6
TOT	373	365	5,82%	157	209	7
FONDI INTERSETTORIALI	9,7	9,7		1,1	8,6	0,0
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	5,9	5,9		5,9		
TOT	388	381	6,07%	164	217	7

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "Pianificazione urbanistica e tutela ambientale", "Risorse forestali e montane" e "Protezione civile"

ONERI NON RIPARTIBILI*

	Stanzamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	115	92	2,57%	50	42	23
RS	494	462	17,30%	75	387	32
TOT	609	554	8,84%	126	429	55
FONDI INTERSETTORIALI	-36,2	- 32,9		- 6,1	- 26,8	- 3,4
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	-	-		-		
TOT	573	522	8,32%	120	402	50

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "Interventi intersettoriali per l'economia", "Fondi di riserva", "Oneri finanziari e mutui", "Spese diverse e oneri non ripartibili", "Piano straordinario" e "Fondi per nuove leggi"

TOTALE SPESE ATTIVITA' PAT

	Stanzamenti	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
CP	3.680	3.603	2.166	1.437	77
RS	2.767	2.673	1.046	1.627	94
TOT	6.446	6.276	3.212	3.064	170

TOTALE GENERALE SPESE

	Stanzamenti	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
CP	4.580	4.302	2.802	1.501	277
RS	3.082	2.986	1.147	1.839	95
TOT	7.661	7.288	3.949	3.340	373

Nota: Ai fini di tale classificazione le spese generali di organizzazione si intendono interamente impegnate e pagate.