

## SPESA

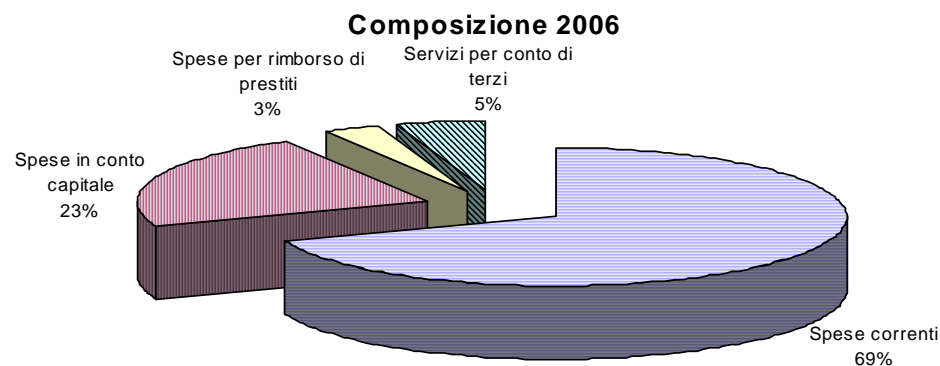
La parte II – **Spesa**, al netto dei servizi per conto di terzi (Titolo IV), si è assestato in complessivi € 87.930.289,48 contro una previsione iniziale di € 82.796.211,61. Le variazioni in aumento, pari al 6,20%, hanno riguardato principalmente interventi finanziati in corso d'anno dalla Regione Liguria o spese di carattere straordinario; in particolare:

- interventi di viabilità per il ripristino del transito a seguito degli eventi alluvionali (€ 3.129.560,00)
- trasferimento alle aziende di trasporto per il rinnovo del CCNL degli autoferrottrantiari (€ 784.845,05)
- trasferimenti per interventi in materia di difesa del suolo (€ 510.000,00)
- trasferimenti ai comuni per il potenziamento della raccolta differenziata porta a porta (€ 510.000,00)
- corsi triennali di sperimentazione (€ 502.928,00)

La previsione definitiva, sempre al netto delle partite di giro, è stata impegnata per € 81.164.145,56, pari al 92,31%, mentre i pagamenti sono stati effettuati per € 43.974.221,06, pari al 54,17% dell'impegnato (61,68% nel 2005 e 51,03% nel 2004).

	A PREV. INIZIALI	B PREV. DEFINITIVE	C IMPEGNI	PERC. C-B	SCARTO B - A		SCARTO C - B	
					ASSOLUTO	%	ASSOLUTO	%
TITOLO I - Spese correnti	60.015.548,62	62.655.347,40	59.196.702,36	94,48%	2.639.798,78	4,40%	-3.458.645,04	-5,52%
TITOLO II - Spese in conto capitale	20.205.572,68	22.698.908,34	19.391.958,48	85,43%	2.493.335,66	12,34%	-3.306.949,86	-14,57%
TITOLO III - Spese per rimborso di prestiti	2.575.090,31	2.576.033,74	2.575.484,72	99,98%	943,43	0,04%	-549,02	-0,02%
	<b>82.796.211,61</b>	<b>87.930.289,48</b>	<b>81.164.145,56</b>	<b>92,31%</b>	<b>5.134.077,87</b>	<b>6,20%</b>	<b>-6.766.143,92</b>	<b>-7,69%</b>
TITOLO IV - Servizi per conto di terzi	5.996.000,00	6.546.000,00	4.310.371,74	65,85%	550.000,00	9,17%	-2.235.628,26	-34,15%
<b>TOTALE COMPLESSIVO USCITE</b>	<b>88.792.211,61</b>	<b>94.476.289,48</b>	<b>85.474.517,30</b>	<b>90,47%</b>	<b>5.684.077,87</b>	<b>6,40%</b>	<b>-9.001.772,18</b>	<b>-9,53%</b>

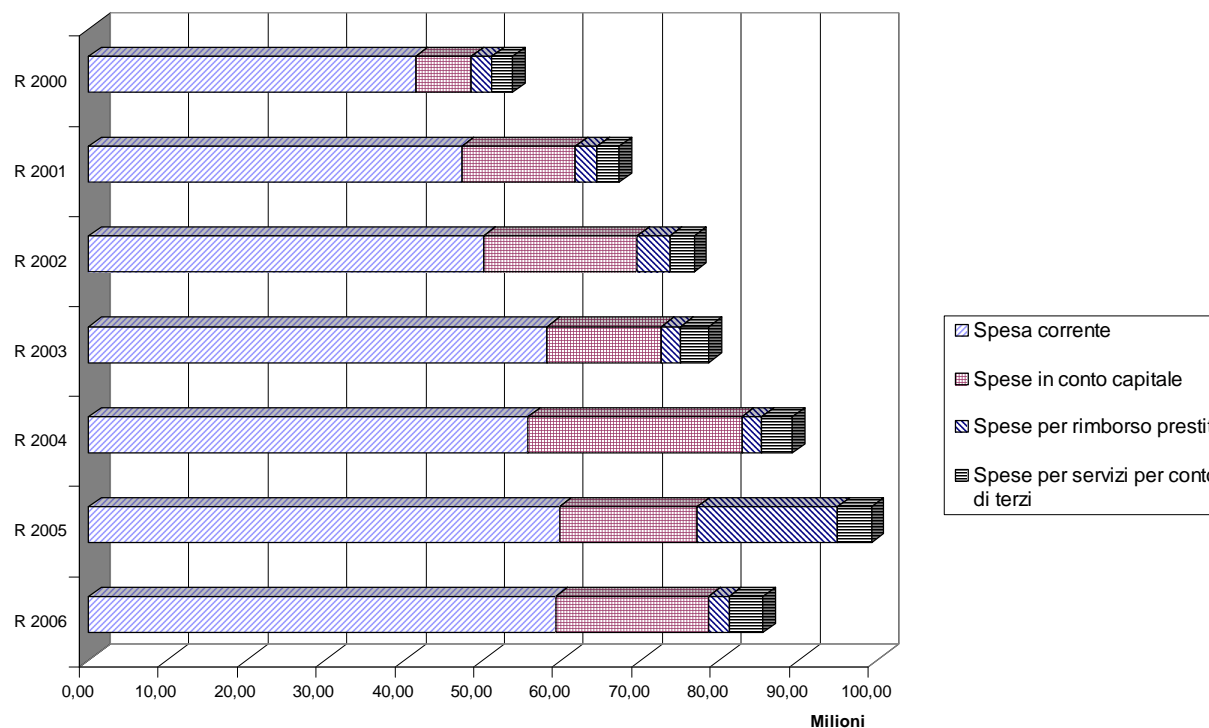
\\srvnas01\utenzaH\BILANCIO\Bil-2006\CONS\RIepus.xls]A



L'anno 2006, come evidenziato nel seguente prospetto che riporta l'andamento degli impegni dell'ultimo triennio, è caratterizzato da un contenimento della spesa corrente (- 0,80% rispetto al 2005) e un'espansione degli investimenti che sono passati da 17,4 del 2005 a 19,3 milioni di euro (+ 10,9%). Non è, invece, significativo il confronto 2005-2006 della spesa relativa al Titolo III, considerato che il dato 2005 è influenzato dall'operazione di ristrutturazione del debito.

	A IMPEGNI 2004	B IMPEGNI 2005	C IMPEGNI 2006	SCARTO B - A		SCARTO C - B	
				ASSOLUTO	%	ASSOLUTO	%
TITOLO I - Spese correnti	55.746.238,56	59.677.096,98	59.196.702,36	3.930.858,42	6,59%	-480.394,62	-0,80%
TITOLO II - Spese in conto capitale	27.099.380,68	17.486.506,02	19.391.958,48	-9.612.874,66	-54,97%	1.905.452,46	10,90%
TITOLO III - Spese per rimborso di prestiti	2.474.681,89	17.787.141,47	2.575.484,72	15.312.459,58	86,09%	-15.211.656,75	-85,52%
<b>TOTALE (Tit. I - II - III)</b>	<b>85.320.301,13</b>	<b>94.950.744,47</b>	<b>81.164.145,56</b>	<b>9.630.443,34</b>	<b>10,14%</b>	<b>-13.786.598,91</b>	<b>-14,52%</b>
TITOLO IV - Servizi per conto di terzi	3.976.298,75	4.321.946,00	4.310.371,74	345.647,25	8,00%	-11.574,26	-0,27%
<b>TOTALE COMPLESSIVO USCITE</b>	<b>89.296.599,88</b>	<b>99.272.690,47</b>	<b>85.474.517,30</b>	<b>9.976.090,59</b>	<b>10,05%</b>	<b>-13.798.173,17</b>	<b>-13,90%</b>

\\srmas01\utenzaH\BILANCIOBil-2006\CONS[Rius-a.xls]A



Nelle tabelle che seguono la **spesa corrente (Titolo I)**, disaggregata secondo la classificazione prevista dal D.P.R. 194/1996 (interventi) evidenzia l'utilizzo dei fattori produttivi con indicazione degli scarti in valori assoluti e percentuali delle previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali e degli impegni rispetto alle previsioni definitive (tabella A), nonché degli scostamenti rilevabili tra gli impegni registrati nell'ultimo triennio (tabella B).

### SPESA CORRENTE - Impegni 2006

Tabella A

	A	%	B	%	C	%	SCARTO B - A		SCARTO C - B	
	PREV. INIZIALI	sul totale	PREV. DEFIN.	sul totale	IMPEGNI	sul totale	ASSOLUTO	%	ASSOLUTO	%
<b>SPESA CORRENTE</b>										
Int. 01 - Personale	14.483.318,00	24,13%	14.466.429,88	23,09%	14.352.247,57	24,25%	16.888	-0,12%	114.182	-0,79%
Int. 02 - Acquisto di beni di consumo	1.300.460,00	2,17%	1.420.727,97	2,27%	1.314.300,40	2,22%	120.268	9,25%	106.428	-7,49%
Int. 03 - Prestazione di servizi	37.833.609,53	63,04%	38.905.362,47	62,09%	36.216.831,58	61,18%	1.071.753	2,83%	2.688.531	-6,91%
Int. 04 - Utilizzo di beni di terzi	490.715,00	0,82%	364.465,00	0,58%	315.497,31	0,53%	126.250	-25,73%	48.968	-13,44%
Int. 05 - Trasferimenti	3.216.510,90	5,36%	4.530.723,46	7,23%	4.112.749,25	6,95%	1.314.213	40,86%	417.974	-9,23%
Int. 06 - Interessi passivi ed oneri finanziari div.	1.157.343,87	1,93%	1.207.175,71	1,93%	1.203.818,62	2,03%	49.832	4,31%	3.357	-0,28%
Int. 07 - Imposte e tasse	1.206.750,00	2,01%	1.244.748,00	1,99%	1.190.946,12	2,01%	37.998	3,15%	53.802	-4,32%
Int. 08 - Oneri straordinari della gestione corr.	6.841,32	0,01%	490.793,66	0,78%	490.311,51	0,83%	483.952	98,61%	482	-0,10%
Int. 09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Int. 10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Int. 11 - Fondo di riserva	320.000,00	0,53%	24.921,25	0,04%	0,00	0,00%	295.079	-92,21%	24.921	0,00%
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>60.015.548,62</b>		<b>62.655.347,40</b>		<b>59.196.702,36</b>		<b>2.639.799</b>	<b>4,40%</b>	<b>3.458.645</b>	<b>-5,52%</b>

Tabella B

	A	%	B	%	C	%	SCARTO B - A		SCARTO C - B	
	IMPEGNI 2004	sul totale	IMPEGNI 2005	sul totale	IMPEGNI 2006	sul totale	ASSOLUTO	%	ASSOLUTO	%
<b>SPESA CORRENTE</b>										
Int. 01 - Personale	12.874.968,28	23,10%	13.958.761,70	23,39%	14.352.247,57	24,25%	1.083.793	8,42%	393.485,87	2,82%
Int. 02 - Acquisto di beni di consumo	34.276.936,20	61,49%	39.114.664,05	65,54%	37.846.629,29	63,93%	4.837.728	14,11%	1.268.034,76	-3,24%
Int. 03 - Prestazione di servizi										
Int. 04 - Utilizzo di beni di terzi										
Int. 05 - Trasferimenti										
Int. 06 - Interessi passivi ed oneri finanziari div.	4.999.548,89	8,97%	3.827.326,10	6,41%	4.112.749,25	6,95%	1.172.223	-23,45%	285.423,15	7,46%
Int. 07 - Imposte e tasse	1.355.619,39	2,43%	1.385.323,37	2,32%	1.203.818,62	2,03%	29.704	2,19%	181.504,75	-13,10%
Int. 08 - Oneri straordinari della gestione corr.	1.067.303,77	1,91%	1.040.698,78	1,74%	1.190.946,12	2,01%	26.605	-2,49%	150.247,34	14,44%
	1.171.862,03	2,10%	350.322,98	0,59%	490.311,51	0,83%	821.539	-234,51%	139.988,53	39,96%
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>55.746.238,56</b>		<b>59.677.096,98</b>		<b>59.196.702,36</b>		<b>3.930.858,42</b>	<b>7,05%</b>	<b>480.394,62</b>	<b>-0,80%</b>

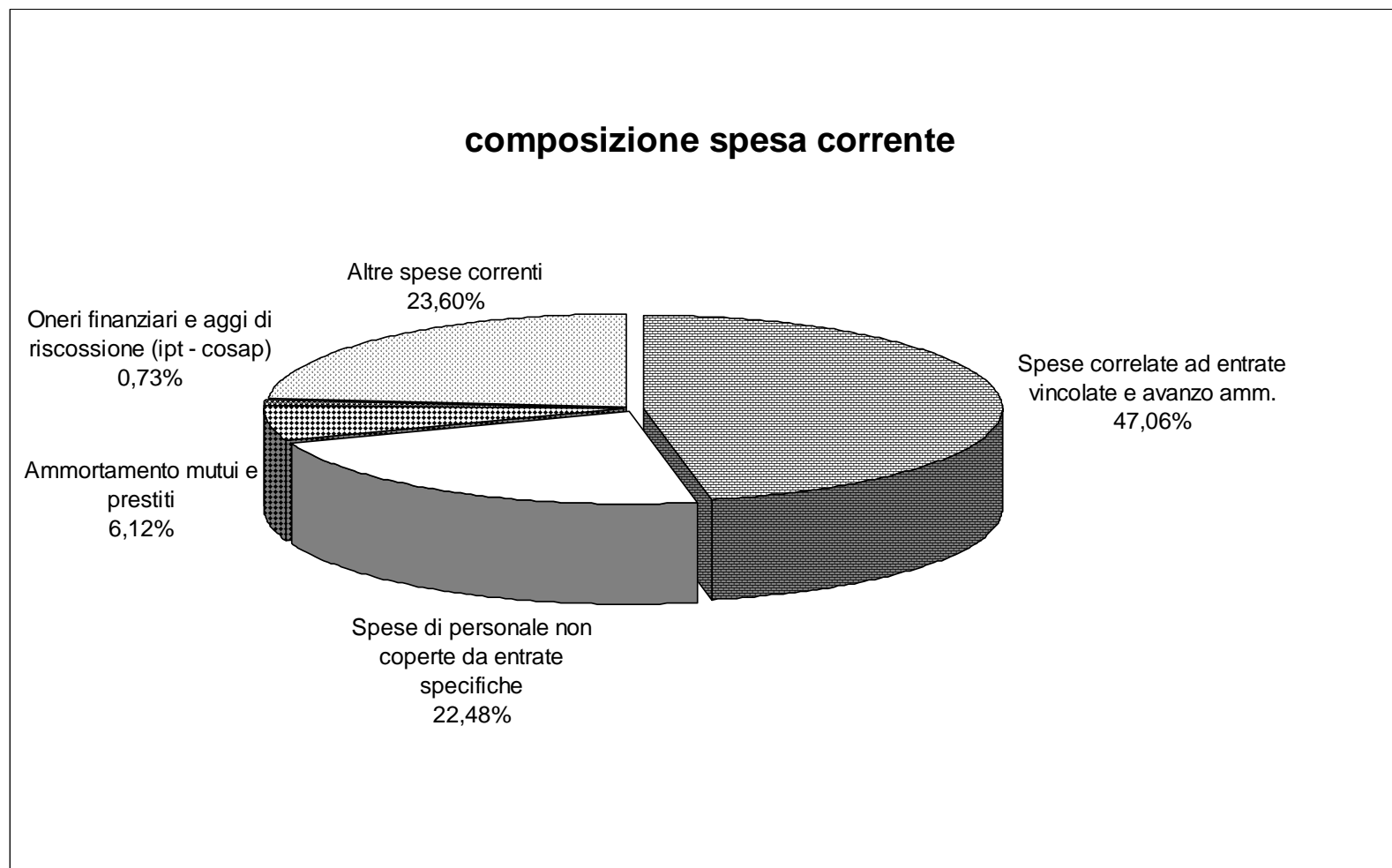
La spesa corrente (considerata nel suo complesso: Titolo I e Titolo III) si è assestata nell'importo complessivo di € 65.231.381 con una variazione in aumento rispetto alle previsioni iniziali di 2,5 milioni di euro, quasi interamente conseguenti all'assegnazione di entrate a specifica destinazione.

La spesa impegnata di € 61.772.187 deriva per il 47%, pari a 29 milioni di euro da entrate a destinazione vincolata, mentre poco meno del 53%, pari a 32,6 milioni di euro, è finanziato con entrate correnti dell'ente e rappresenta quella parte del bilancio sul quale è stato possibile operare scelte.

Di questa parte di spesa è interessante verificarne il livello di rigidità che, considerando quali spese fisse le spese di personale, l'onere ammortamento mutui e gli oneri finanziari (imposte e tasse- aggi di riscossione) è risultato del 55,41%,

Il livello di rigidità della spesa è in realtà ben superiore, considerato che una parte delle spese, relativamente ad alcuni servizi di carattere istituzionale, pur non considerate contabilmente rigide, ne assumono, almeno in parte, le caratteristiche per scelta politica.

	2006 prev. iniziale	2006 prev. assest.	2006 impegni	incidenza %	% scost.	Differenza
	1	2	3		3 - 2	3 - 2
<b>SPESE CORRENTI (tit. I e III)</b>	<b>62.690.639</b>	<b>65.231.381</b>	<b>61.772.187</b>	100,00%	-5,30%	-3.459.194
<b>di cui:</b>						
1 -spese correlate ad entrate vincolate ed avanzo amm.	30.147.067	32.265.657	29.072.504	47,06%	-9,90%	-3.193.153
2 -altre spese correnti finanziate con entrate correnti	32.543.572	32.965.724	32.699.683	52,94%	-0,81%	-266.041
<b>così composte:</b>						
A - sp. personale non coperte da entrate specifiche	14.214.865	14.026.799	13.888.083	42,47%	-0,99%	-138.716
B - ammortamento mutui e prestiti	3.732.434	3.783.209	3.779.303	11,56%	-0,10%	-3.906
C - Oneri finanziari e aggi riscossione (IPT-Cosap)	475.750	494.748	451.251	1,38%	-8,79%	-43.497
<b>TOTALE A+B+C</b>	<b>18.423.049</b>	<b>18.304.756</b>	<b>18.118.638</b>	55,41%		
D -Fondo di riserva e Fondo svalut. Crediti	320.000	24.921	-	0,00%		-24.921
E -Altre spese correnti	13.800.523	14.636.046	14.581.045	44,59%	-0,38%	-55.000
		-	-			



L'analisi per grandi aggregati, anche in considerazione del livello di rigidità della spesa, evidenzia:

**A. SPESA PER IL PERSONALE**

Per comprendere l'effettivo impatto della spesa di **personale** sul bilancio dell'ente occorre considerare che una parte di detta spesa trova copertura con finanziamenti esterni, in particolare per le Politiche Attive del Lavoro, il progetto Thesaurus, l'attività di controllo bonifiche, l'Ato idrico e l'Ato Rifiuti, oltre a una quota di canoni del demanio idrico per la connessa attività e di avanzo di amministrazione-fondo vincolato. La quota non coperta da finanziamenti specifici rappresenta il 42,47% della spesa corrente non vincolata.

Analizzando il comparto nelle diverse componenti possiamo osservare che la spesa impegnata sull'intervento 01 – personale relativa a retribuzioni e contributi a carico ente ammonta a € 14.352.247,57 con incremento, rispetto al 2005, del 2,81%, pari ad € 393.485,87, di seguito dettagliata nelle sue componenti.

<b>Tipo spesa</b>	<b>2006</b>
Retribuzioni e oneri riflessi personale a tempo indeterminato	10.027.135,42
Retribuzioni e oneri riflessi personale a tempo determinato	608.779,79
Trattamento accessorio e incentivazione	1.648.398,40
Straordinario	135.360,00
Rinnovi contrattuali	296.513,00
Oneri diversi in applicazione di normative particolari	71.680,00
<b>Totale intervento 1 a carico bilancio ente</b>	<b>12.787.866,61</b>
Retribuzioni e oneri riflessi personale a tempo determinato con finanziamento esterno	1.564.380,96
<b>TOTALE</b>	<b>14.352.247,57</b>

Rispetto all'anno precedente l'incremento complessivo, escludendo le retribuzioni finanziate con fondi esterni, è stato di circa l'1%. A fronte di un aumento della prima voce e di quella relativa allo straordinario per eventi eccezionali, corrisponde una diminuzione delle altre voci in percentuali piuttosto rilevanti. L'aumento registrato nelle retribuzioni e oneri riflessi del personale a tempo indeterminato è dovuta essenzialmente all'applicazione del contratto collettivo nazionale di lavoro firmato il 9 maggio 2006 avente per oggetto il biennio economico 2004-2005. La voce "rinnovi contrattuali" riguarda, invece, l'accantonamento necessario a pagare il biennio 2006-2007 ancora in corso di trattativa.

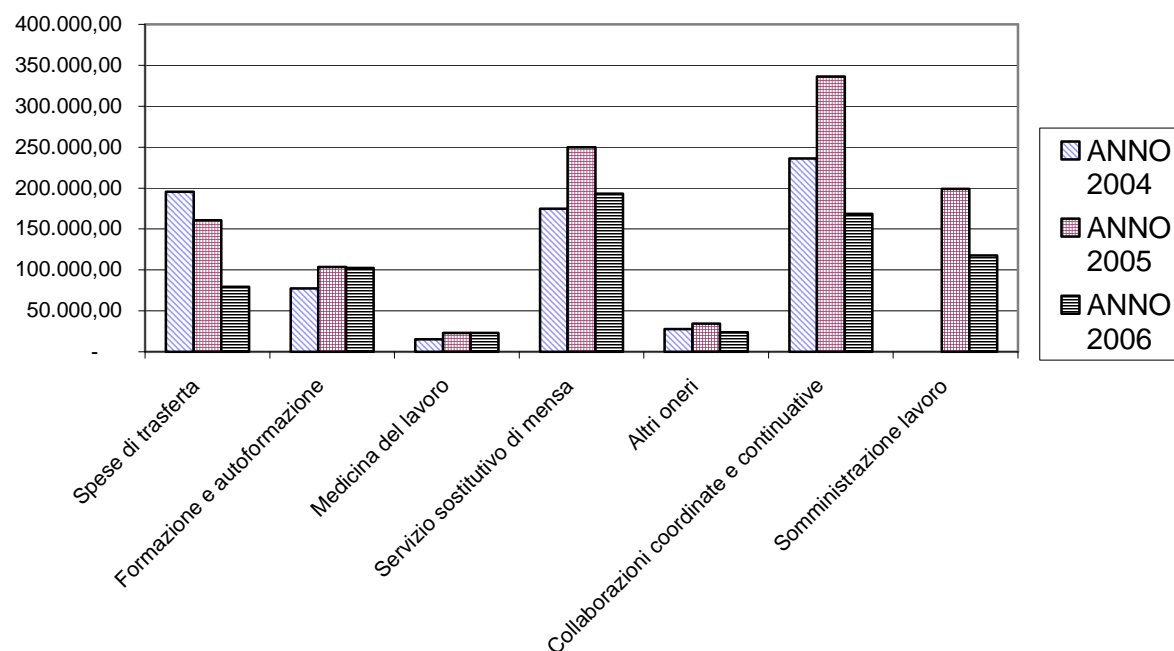
La spesa relativa a retribuzioni e oneri riflessi del personale a tempo determinato finanziata con fondi esterni (privati o comunitari) ha registrato un incremento considerevole (intorno al 30%) ma è da considerarsi limitata a progetti definiti nel tempo e nel contenuto. Tale spesa, pertanto, non deve considerarsi un aggravio a carico del bilancio dell'Ente in quanto ne corrisponde una pari entrata.

La spesa riconducibile al personale ma inserita in altri interventi di bilancio (intervento 3, 5 e 7) è la seguente:

<b>Tipo spesa</b>	<b>2006</b>
Spese di trasferta	79.500,00
Formazione e autoformazione	102.450,06
Medicina del lavoro	23.000,00
Servizio sostitutivo di mensa	193.329,53
IRAP	966.998,55
Altri oneri	23.788,17
<b>Totale altri interventi a carico bilancio ente</b>	<b>1.389.066,31</b>
Spese con finanziamento esterno (mensa, missioni, IRAP)	111.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.500.566,31</b>
Altre spese di personale	
- collaborazioni coordinate e continuative	168.537,39
- somministrazione lavoro	117.573,88
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.786.677,58</b>

Le spese di trasferta sono notevolmente diminuite rispetto al 2005 in quanto la legge finanziaria per l'anno 2006 ha abolito l'indennità di trasferta facendo pesare sugli enti solo la quota relativa ai rimborsi spese per le prestazioni lavorative effettuate fuori sede.

Il grafico che segue mostra l'andamento delle spese indicate nel triennio 2004-2006. Complessivamente, per queste voci, il delta è quasi pari a zero. Laddove ci sono stati degli aumenti, in particolare nella formazione e nella medicina del lavoro, sono da ricondurre alla necessità di adeguarsi alle discipline contrattuali e normative, tenuto anche conto che, ai sensi di quanto previsto dal CCNL almeno l'1% della spesa di personale deve essere destinata a formazione. La voce "altri oneri" comprende le spese di cui all'intervento 5 (fondo di mobilità del segretario generale) e altre spese quali gli oneri per il funzionamento delle commissioni di concorso. Da notare la diminuzione delle spese per collaborazioni coordinate e continuative e per contratti di somministrazione di lavoro (nel 2004 questa voce era accorpata alle collaborazioni).



Per quanto riguarda la consistenza numerica del personale a tempo indeterminato, si registra, al 31/12/2006 la diminuzione di nove unità rispetto al 31/12/2005. I posti coperti sono, infatti, 359 a fronte dei 368 dell'anno precedente. Ciò è dovuto al perdurare del blocco delle assunzioni e al maggior numero di pensionamenti. La consistenza del personale a tempo determinato e quello impiegato con forme flessibili non ha subito particolari modifiche rispetto all'anno precedente anche se è da registrare una tendenza alla diminuzione.

L'incidenza della spesa per il personale sul totale degli impegni di spesa corrente, che era cresciuta in media di un punto percentuale all'anno fino al 2003, passando dal 21,25% dell'anno 2001 al 23,01% del 2003, si è assestata al 24,24% nel 2006, percentuale leggermente inferiore a quella nazionale che si è assestata su una media 2000-2004 intorno al 25%.



## B . ONERE AMMORTAMENTO MUTUI

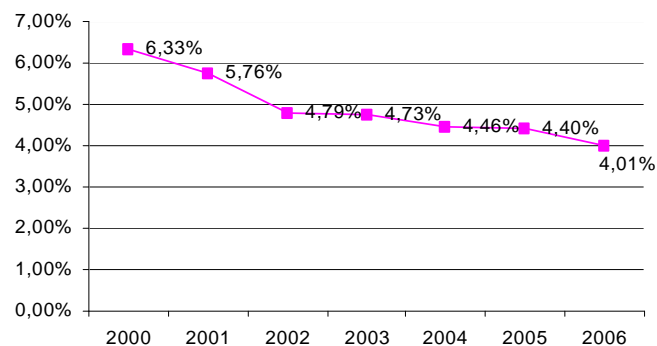
Il servizio per il debito accumulato costituisce una tra le spese più significative e costituisce un forte elemento di rigidità del bilancio anche se da anni l'incidenza si mantiene su livelli costanti e contenuti: la spesa complessiva 2006 rappresenta, infatti il 6,12 % del totale della spesa corrente e l'11,56% della parte di spesa non coperta da entrate vincolate.

Nonostante l'entrata in ammortamento dei mutui perfezionati nel 2005, l'onere complessivo si è ridotto, rispetto all'anno precedente, di 384 mila euro per effetto dell'operazione di rimodulazione dell'indebitamento perfezionata a dicembre 2005.

Nel corso di questi ultimi anni sono state messe in atto tutte le possibili azioni volte al contenimento di detta tipologia di spesa, dalla ristrutturazione dell'indebitamento con emissione di BOP, alla ricerca di condizioni più favorevoli, alla stipula di un contratto di swap, al "premio" derivante dal raggiungimento degli obiettivi del patto di stabilità 2000.

L'effetto di tutte le azioni messe in atto ed il favorevole andamento dei tassi di questi ultimi anni, ha consentito una costante riduzione del tasso medio, come di seguito riportato:

**TASSO MEDIO ANNUO SUL DEBITO**  
(INTERESSI PASSIVI/DEBITO ALL'01/01 IN %)



	<b>A</b>	<b>B</b>			tasso medio annuo sul debito
<b>ANNO</b>	Capitale residuo all'01/01	Interessi pagati	<b>B/A</b>	interessi al netto recupero swap	
2000	27.406.013,09	1.734.637,90	6,33%	1.734.637,90	6,33%
2001	26.575.351,33	1.530.259,41	5,76%	1.530.259,41	5,76%
2002	27.818.964,89	1.455.463,17	5,23%	1.332.967,17	4,79%
2003	25.974.733,44	1.343.987,67	5,17%	1.229.609,54	4,73%
2004	28.074.905,95	1.355.619,39	4,83%	1.251.961,06	4,46%
2005	29.231.772,23	1.340.616,55	4,59%	1.286.802,04	4,40%
2006	29.372.074,21	1.176.548,81	4,01%	1.176.548,81	4,01%

**C - ONERI FINANZIARI E AGGI DI RISCOSSIONE**

L'importo di € 451.700 assorbe 1,38% delle spese correnti non vincolate. Tale importo ricomprende le imposte e tasse quali Tarsu, ICI, IVA, IRAP su lavoro non dipendente, tasse concessione governativa, ecc. (€ 224 mila) e gli aggi di riscossione che sono direttamente collegabili alle relative entrate e riguardano l'IPT e la COSAP (€ 227mila).

**E - ALTRE SPESE CORRENTI**

Le altre spese correnti rappresentano circa il 44% della spesa non vincolata a pari corrispondente entrata.

Tra queste occorre considerare le **spese generali** di funzionamento, che sono, in linea di massima, riconducibili al progetto "Risorse finanziarie e patrimoniali" e "Affari Generali e Istituzionali" e sono quantificabili in 2.481 milioni di euro e riguardano:

- Utenze € 568 mila
- Assicurazioni € 556 mila
- Trasferimenti a istituti scolastici per spese di funzionamento € 332 mila
- Fitti passivi e spese condominiali € 207 mila
- Pulizia locali € 93 mila
- Vestiario € 27 mila
- Altre prestazioni di servizi (tra cui manutenzioni e pedaggi) e acquisto beni di consumo € 592 mila
- Posta € 106 mila

Altra voce importante riguarda la spesa per gli organi Istituzionali (Consiglio, Giunta, Difensore civico) che ammonta ad Euro 782 mila, di cui € 318 mila per il Consiglio Provinciale, € 449 mila per la Giunta e, € 15.300 per il Difensore civico.

Nel 2006, hanno trovato allocazione nel comparto "altre spese correnti" alcuni oneri straordinari della gestione corrente (intervento 08) ammontanti complessivamente ad € 490.311,51 e relativi a:

- riconoscimento debiti fuori bilancio per sentenze esecutive euro 3.100,00
- sgravi e rimborsi di quote indebite e inesigibili euro 5.547,30
- interventi di somma urgenza sulle strade provinciali per danni alluvionali euro 430.511,60
- ripiano perdita spa Autolinee Riviera SAR euro 46.153,41
- interventi urgenti messa in sicurezza stabili di proprietà provinciale euro 4.999,20.

### **Gli Investimenti (spesa in conto capitale – Titolo II)**

La spesa complessivamente impegnata nell'anno 2006 è stata pari a 19 milioni di euro su una previsione definitiva di oltre 22 milioni, come meglio evidenziato nel "Prospetto dimostrativo del finanziamento delle spese in conto capitale" della pagina seguente, in cui sono indicati gli interventi previsti (importo assestato) gli interventi finanziati (impegni) e le relative fonti di finanziamento che sono rappresentate:

– per	€	3.632.686,06	Accensione di prestiti pari al 18,73% totale degli investimenti ;
– per	€	12.721.837,74	Trasferimenti statali, regionali e da altri Enti pari al 65,61%
– per	€	81.364,46	Entrate patrimoniali e riscossione di crediti pari allo 0,42%
– per	€	2.225.797,27	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione, pari all'11,48%
– per	€	730.272,95	Utilizzo avanzo economico previsionale di parte corrente, pari al 3,76%;

La spesa non impegnata è in buon parte ininfluenza ai fini del risultato finanziario di gestione per effetto di altrettante riduzioni di entrate nel titolo IV.

La propensione all'investimento è un dato economico che qualifica positivamente l'amministrazione di un Ente locale ma la dimensione delle spese di investimento è soggetta da un anno all'altro a grande variabilità, in particolare per la parte finanziata con fondi trasferiti da altri Enti, che è solo in minima parte influenzabile dalla capacità dell'Ente di ricerca delle fonti, mentre è per la quasi totalità dovuta all'adozione di leggi di settore alle quali la Provincia ha potuto accedere.

	2002	2003	2004	2005	2006
Propensione all'investimento: (investimenti/spese correnti + investimenti)	26%	19%	32%	23%	25%

TITOLO II SPESA IN C/CAPITALE				TIPO FINANZIAMENTO						
NUM. PROGRAM	NUM. PROGETTO	SPESE DI INVESTIMENTO	Stanz. Assestato	Impegni	MUTUO	TRASFERIM.	ENTRATE PATRIMON.	ENTR. CORR. VINCOLATE	ENTRATE CORR.	AVANZO AMM.NE
6011	1	Iniziative di valorizzazione ambientale - Acquisto attrezzature	2.500,00	2.343,60					2.343,60	
	1	Iniziative di promozione culturale - Acquisto attrezzature	2.500,00	2.500,00				2.500,00		
	2	Fondo di rotazione per il finanziamento delle progettazioni dei Comuni dell'entroterra	20.000,00	20.000,00					20.000,00	
	2	Fondo per implementare il Piano degli interventi regionale	275.000,00	274.539,50					189.539,50	85.000,00
	2	Fondo per lo sviluppo economico della Valbormida	100.000,00	100.000,00					100.000,00	
	2	Marketing territoriale	120.000,00	120.000,00						120.000,00
6020	5	Partecipazioni societarie - ACTS	562.107,00	562.107,00						562.107,00
	5	Partecipazioni societarie - SLALA	75.000,00	75.000,00					75.000,00	
	5	Partecipazioni societarie - AVA	100.000,00	100.000,00						100.000,00
	5	Partecipazioni societarie - SPES	100.000,00	100.000,00						100.000,00
	5	Partecipazioni societarie - Depuratore Ingauno	17.140,00	17.140,00					17.140,00	
	5	Partecipazioni societarie - Cengio Sviluppo	9.445,36	9.445,36						9.445,36
	5	Partecipazioni societarie - IPS	63.000,00	63.000,00						63.000,00
	5	AVA - fideiussione /concessione crediti	235.612,00							
	6	Polizia provinciale - Acquisto autovetture e altre attrezz.	43.500,00	43.151,20				41.000,00	2.151,20	
	1	Consiglio Prov.le - Acquisto beni mobili e attrezzature	5.600,00	3.854,26					3.854,26	
6030	2	Acquisto mobili, macchine e attrezzat. Tecniche	105.000,00	105.000,00	60.000,00				45.000,00	
	2	Acquisto arredi Istituti scolastici	30.000,00	30.000,00					30.000,00	
	1	Fondo rotazione progettazioni	4.000,00	-						
	3	Acquisto attrezzature per informatizzazione uffici	155.000,00	153.589,02					69.589,02	84.000,00
	4	SIT - cartografia banca dati catasto strade	82.000,00							
6040	1	Manutenzione straordinaria stabili	2.202.000,00	1.652.000,00	1.650.000,00				2.000,00	
	1	Fabbricati - incarichi professionali esterni	500.000,00	97.046,06	97.046,06					
6050	1	Arredi e attrezzature Servizi per l'Impiego	50.000,00	49.900,00		39.900,00		10.000,00		
	1	Arredi e attrezzature Centro Formaz. Professionale	5.000,00	5.000,00						5.000,00
	1	Consigliera di parità - acquisto attrezzature	1.500,00	1.500,00				1.500,00		
	1	Piano regolatore sociale	50.000,00	50.000,00						50.000,00
	1	Innovazione tecnologica C.F.P.	10.000,00	10.000,00					5.000,00	5.000,00
6060	1	Manutenzione straordinaria rete viaria 2006	10.849.700,00	9.936.140,16	1.550.000,00	7.608.088,56		642.051,60		136.000,00
	1	Manutenzione straordinaria rete viaria - Espropri	104.000,00	104.000,00						104.000,00
	1	Interventi di somma urgenza sulla rete viaria a seguito di danni alluvionali	2.698.800,00	2.439.440,00	275.640,00			2.163.800,00		
	1	Acquisto beni durevoli viabilità	170.000,00	169.398,63			81.364,46		88.034,17	
6070	2	Emergenze storico-artistiche comuni provincia di Savona	15.000,00	15.000,00						15.000,00
	2	Incarichi per aggiorn. Osserv. urbanistico e Banca progetti	50.000,00	50.000,00						50.000,00
	2	Incarichi esterni di progettazione integrata del PTC	50.000,00	50.000,00						50.000,00
6080	2	Allest. struttura operativa di supporto per attività di controllo	30.000,00	30.000,00						30.000,00
	2	Allest. struttura operativa Progetto Pure EIE	26.556,30	26.556,30		26.556,30				
	2	Interventi in attuazione Piano Energetico Provinciale	200.000,00	200.000,00						200.000,00
	2	Attività di controllo di bonifiche - Acquisto beni mobili	4.630,00	350,00				350,00		
	3	Interventi di riqualificazione naturalistica e ambientale	20.000,00	20.000,00						20.000,00
	3	Progetto "Altavia dei Monti Liguri"	645.687,00	645.687,00		600.000,00		45.687,00		
	3	Tutela valori naturalistici nei siti rete natura 2000	33.300,00	33.300,00		33.300,00				
	4	Raccolta differenz.frazione biodegradabile - Trasferimenti	340.325,00	340.325,00		340.325,00				
	4	Raccolta differenziata porta a porta - Trasferimenti ai comuni	880.000,00	380.000,00						380.000,00
6081	1	Atto rifiuti - Acquisto mobili e attrezzature	1.000,00	-						
6090	1	Pianificazione di bacino - Acquisto attrezzature	6.005,68	6.005,68				6.005,68		
	1	Interventi in materia di difesa del suolo - Trasferimenti	1.435.000,00	1.110.773,60		200.000,00		910.773,60	0,00	
	1	A.C.N.A. - Acquisto attrezzature e software	50.000,00	50.000,00				50.000,00		
	1	Piano della costa - strumentazione ed attrezzature	10.000,00	7.621,20					7.621,20	
	1	Atti di pianificazione per redazione piano della costa	103.000,00	103.000,00					73.000,00	30.000,00
6090	1	Demanio Idrico - Acquisto beni mobili e attrezz.	10.000,00	-						
	2	Protez. civile - attrezzature e strum. tecn. per strutt.pern.	30.000,00	27.244,91						27.244,91
6091	1	ATO idrico - acquisto mobili e attrezzature	10.000,00	-						
TOTALE .....			22.698.908,34	19.391.958,48	3.632.686,06	8.848.169,86	81.364,46	3.873.667,88	730.272,95	2.225.797,27

Nel prospetto che segue la **Spesa** nel suo complesso (Titolo I-II-III) viene evidenziata in base alla classificazione per Programma, come da Relazione Previsionale e Programmatica, approvata dal Consiglio Provinciale.

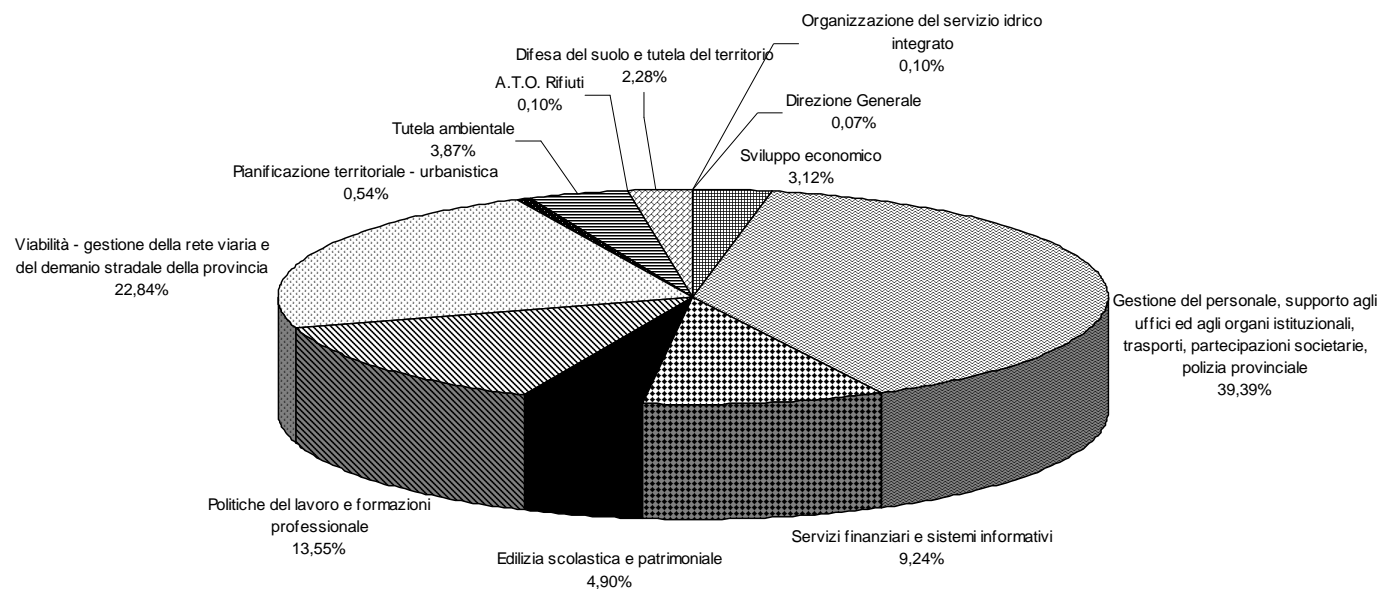
Gli stanziamenti sono stati impegnati complessivamente per il 93,39%, ma gli impegni assunti si sono concretizzati alla chiusura dell'esercizio tramite la fase della liquidazione o fornitura eseguita e fatturata per il 61,97%.

Le spese già liquidate e/o fatturate, sono state pagate per il 53,55%, contro il 61,69% dello scorso anno.

L'analisi per Programma evidenzia, in buona parte, percentuali di realizzazione (impegnato su stanziamento) superiori al 90% e, comunque, salvo il Servizio Idrico Integrato che registra pari corrispondente minore entrata, le percentuali sono tutte superiori all'80%.

Nella parte seconda della presente relazione i singoli programmi trovano adeguata illustrazione, mentre il sottoriportato grafico evidenzia la composizione percentuale della spesa per programma.

#### IMPEGNATO 2006 PER PROGRAMMA



PROGRAMMA	SPESA TITOLO I - II - III								
	STANZIAMENTO INIZIALE	STANZIAMENTO FINALE	F/I %	IMPEGNATO	VS %	LIQUIDATO + FATTURATO	(L+F)/I %	PAGATO	P/I %
<b>6010</b> Direzione Generale	72.900,00	57.900,00	-20,58	57.064,06	98,56	42.975,17	75,31	42.975,17	75,31
<b>6011</b> Sviluppo economico	2.290.251,00	2.617.240,30	14,28	2.563.321,61	97,94	454.281,45	17,72	395.971,57	15,45
<b>6020</b> Gestione del personale, supporto agli uffici ed agli organi istituzionali, trasporti, partecipazioni societarie, polizia provinciale	31.511.477,67	32.729.248,96	3,86	32.344.873,41	98,83	28.917.704,74	89,40	26.183.467,39	80,95
<b>6030</b> Servizi finanziari e sistemi informativi	8.011.172,50	7.830.152,95	-2,26	7.591.502,36	96,95	7.127.462,78	93,89	6.773.950,23	89,23
<b>6040</b> Edilizia scolastica e patrimoniale	7.472.600,00	4.976.960,00	-33,40	4.021.541,44	80,80	2.722.656,56	67,70	2.482.943,84	61,74
<b>6050</b> Politiche del lavoro e formazioni professionale	12.568.234,00	13.894.100,32	10,55	11.131.353,40	80,12	3.138.135,63	28,19	2.093.735,12	18,81
<b>6060</b> Viabilità - gestione della rete viaria e del demanio stradale della provincia	14.839.348,00	19.076.364,97	28,55	18.757.449,63	98,33	7.292.276,77	38,88	5.165.080,73	27,54
<b>6070</b> Pianificazione territoriale - urbanistica	450.198,76	448.926,30	-0,28	443.467,64	98,78	124.498,95	28,07	91.279,18	20,58
<b>6080</b> Tutela ambientale	3.718.974,00	3.757.270,00	1,03	3.174.571,34	84,49	592.093,92	18,65	452.947,10	14,27
<b>6081</b> A.T.O. Rifiuti	84.750,00	84.750,00	0,00	80.960,41	95,53	73.760,31	91,11	49.166,30	60,73
<b>6090</b> Difesa del suolo e tutela del territorio	1.550.055,68	2.231.125,68	43,94	1.871.595,98	83,89	381.676,58	20,39	220.945,53	11,81
<b>6091</b> Organizzazione del servizio idrico integrato	226.250,00	226.250,00	0,00	84.349,93	37,28	24.379,15	28,90	21.758,90	25,80
<b>TOTALI</b>	<b>82.796.211,61</b>	<b>87.930.289,48</b>	<b>6,20</b>	<b>82.122.051,21</b>	<b>93,39</b>	<b>50.891.902,01</b>	<b>61,97</b>	<b>43.974.221,06</b>	<b>53,55</b>

\\srvnas01\utenzaH\BILANCIO\Bil-2006\CONS\impegnato per programma.xls\grafico1