

SPESA

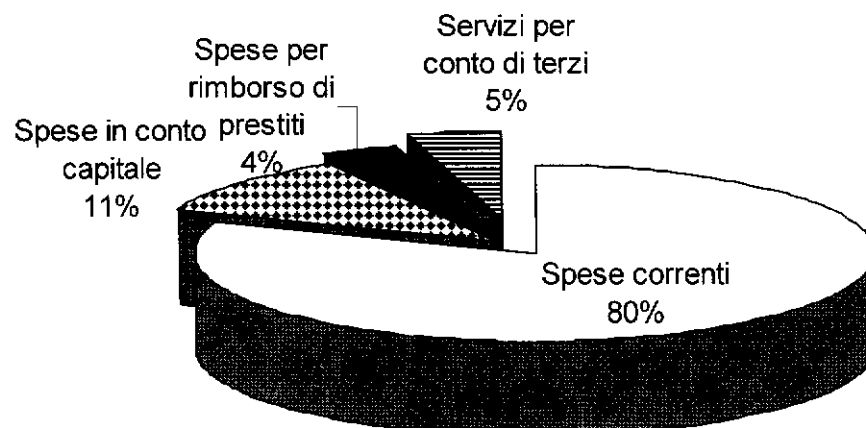
La parte II – **Spesa**, al netto dei servizi per conto di terzi (Titolo IV), si è assestata in complessivi € 94.171.340,29 contro una previsione iniziale di € 80.200.523,53. Le variazioni in aumento, pari al 27,33%, riguardano principalmente interventi finanziati in corso d'anno anche dalla Regione Liguria, relative a:

- viabilità (€ 2.727.203,40))
- interventi di difesa del suolo (€ 463.720,00)
- trasporti (€ 4.902.570,16)
- corsi triennali di sperimentazione, formazione professionale, attività corsuali e politiche sociali dell'istruzione (€ 7.189.077,29)
- realizzazione progetti della strategia di sviluppo locale (STL) (€ 1.260.036,08)
- realizzazione progetto di cooperazione transnazionale "S.C.O.R.E." (€ 1.329.557,75)

La previsione definitiva, sempre al netto delle partite di giro, è stata impegnata per € 86.513.621,40, pari al 91,87%, dovuto in parte alle limitazioni necessarie per garantire il rispetto dell'obiettivo annuale imposto dalla normativa sul patto di stabilità interno, mentre i pagamenti sono stati effettuati per € 52.220.272,77, pari al 60,36%, percentuale in aumento rispetto a quella dello scorso anno (55,13%).

	A	B	C	PERC. C-B	SCARTO B - A		SCARTO C - B	
	PREV. INIZIALI	PREV. DEFINITIVE	IMPEGNI		ASSOLUTO	%	ASSOLUTO	%
TITOLO I - Spese correnti	61.127.315,35	77.835.753,69	73.210.553,27	94,06%	16.708.438,34	27,33%	-4.625.200,42	-5,94%
TITOLO II - Spese in conto capitale	15.819.400,00	13.081.916,90	10.049.398,43	76,82%	-2.737.483,10	-17,30%	-3.032.518,47	-23,18%
TITOLO III - Spese per rimborso di prestiti	3.253.808,18	3.253.669,70	3.253.669,70	100,00%	-138,48	0,00%	0,00	0,00%
	80.200.523,53	94.171.340,29	86.513.621,40	91,87%	13.970.816,76	17,42%	-7.657.718,89	-8,13%
TITOLO IV - Servizi per conto di terzi	7.866.000,00	7.866.000,00	4.121.692,34	52,40%	0,00	0,00%	-3.744.307,66	-47,60%
TOTALE COMPLESSIVO USCITE	88.066.523,53	102.037.340,29	90.635.313,74	88,83%	13.970.816,76	15,86%	-11.402.026,55	-11,17%

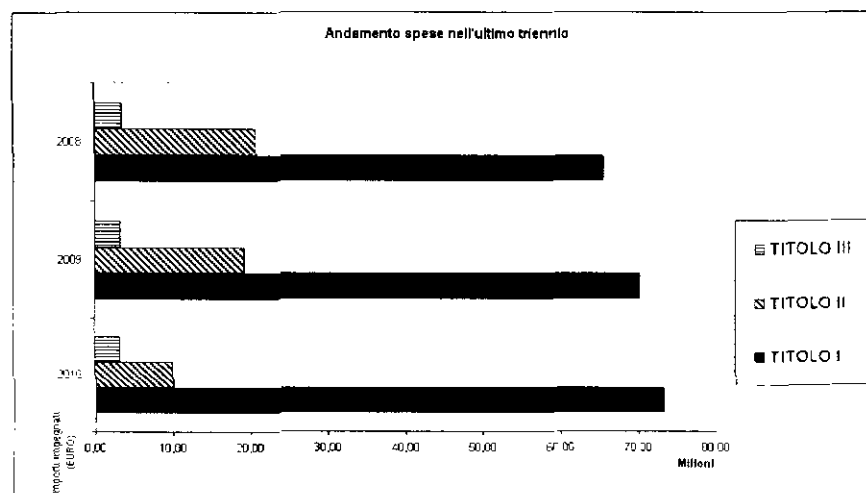
\\srvnas01\utenzaH\BILANCIO\Bil-2010\CONS\RIEpus.xls]rieopus



L'anno 2010, come evidenziato nel seguente prospetto che riporta l'andamento degli impegni dell'ultimo triennio, è caratterizzato da un incremento della spesa corrente (+ 4,26% rispetto al 2009) e da una diminuzione consistente della spesa di investimento (-47,69%) dovuta principalmente alla contrazione di trasferimenti regionali in conto capitale.

	A IMPEGNI 2008	B IMPEGNI 2009	C IMPEGNI 2010	SCARTO B - A		SCARTO C - B	
				ASSOLUTO	%	ASSOLUTO	%
TITOLO I - Spese correnti	65.454.958,17	70.221.663,16	73.210.553,27	4.766.704,99	6,79%	2.988.890,11	4,26%
TITOLO II - Spese in conto capitale	20.833.364,92	19.211.281,68	10.049.398,43	-1.622.083,24	-8,44%	-9.161.883,25	-47,69%
TITOLO III - Spese per rimborso di prestiti	3.420.055,35	3.213.847,59	3.253.669,70	-206.207,76	-6,42%	39.822,11	1,24%
TOTALE (Tit. I - II - III)	89.708.378,44	92.646.792,43	86.513.621,40	2.938.413,99	3,17%	-6.133.171,03	-6,62%
TITOLO IV - Servizi per conto di terzi	4.115.124,05	4.591.820,50	4.121.692,34	476.696,45	10,38%	-470.128,16	-10,24%
TOTALE COMPLESSIVO USCITE	93.823.502,49	97.238.612,93	90.635.313,74	3.415.110,44	3,51%	-6.603.299,19	-6,79%

#N/D



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).

Tabella A

	A	%	B	%	C	%	SCARTO		SCARTO	
	PREV. INIZIALI	sul totale	PREV. DEFIN.	sul totale	IMPEGNI	sul totale	ASSOLUTO	B - A	ASSOLUTO	C - B
SPESE CORRENTI										
Int. 01 - Personale	14.708.651,00	24,06%	14.218.337,94	18,27%	14.197.464,27	19,39%	490.313	-3,33%	20.874	-0,15%
Int. 02 - Acquisto di beni di consumo	993.975,00	1,63%	1.109.281,40	1,43%	1.031.047,89	1,41%	115.306	11,60%	78.234	-7,05%
Int. 03 - Prestazione di servizi	35.975.941,45	58,85%	46.554.669,68	59,81%	43.351.298,96	59,21%	10.578.728	29,41%	3.203.371	-6,88%
Int. 04 - Utilizzo di beni di terzi	291.830,00	0,48%	310.524,52	0,40%	303.093,29	0,41%	18.695	6,41%	7.431	-2,39%
Int. 05 - Trasferimenti	4.881.392,25	7,99%	10.806.995,44	13,88%	9.661.293,01	13,20%	5.925.603	121,39%	1.145.702	-10,60%
Int. 06 - Interessi passivi ed oneri finanziari div	1.288.384,05	2,11%	1.237.557,34	1,59%	1.193.157,34	1,63%	50.827	-3,94%	44.400	-3,59%
Int. 07 - Imposte e tasse	1.278.113,00	2,09%	1.367.561,10	1,76%	1.288.512,44	1,76%	89.448	7,00%	79.049	-5,78%
Int. 08 - Oneri straordinari della gestione corr	1.189.028,60	1,95%	2.230.801,01	2,87%	2.184.686,07	2,98%	1.041.772	46,70%	46.115	-2,07%
Int. 09 - Ammortamenti di esercizio	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	520.000,00	0,85%	25,26	0,00%	0,00	0,00%	519.975	-100,00%	25	0,00%
TOTALE SPESE CORRENTI	61.127.315,35		77.835.753,69		73.210.553,27		16.708.438	27,33%	4.625.200	-5,94%

Tabella B

	A	%	B	%	C	%	SCARTO		SCARTO	
	IMPEGNI 2008	sul totale	IMPEGNI 2009	sul totale	IMPEGNI 2010	sul totale	ASSOLUTO	B - A	ASSOLUTO	C - B
SPESE CORRENTI										
Int. 01 - Personale	14.394.958,33	21,99%	14.197.464,27	19,39%	14.197.464,27	19,39%	197.494	-1,37%	-	0,00%
Int. 02 - Acquisto di beni di consumo	42.239.135,87	64,53%	44.685.440,14	61,04%	44.685.440,14	61,04%	2.446.304	5,79%	-	0,00%
Int. 03 - Prestazione di servizi										
Int. 04 - Utilizzo di beni di terzi										
Int. 05 - Trasferimenti										
Int. 06 - Interessi passivi ed oneri finanziari div	1.324.160,26	2,02%	1.193.157,34	1,63%	1.193.157,34	1,63%	131.003	-9,89%	-	0,00%
Int. 07 - Imposte e tasse	1.237.494,02	1,89%	1.288.512,44	1,76%	1.288.512,44	1,76%	51.018	4,12%	-	0,00%
Int. 08 - Oneri straordinari della gestione corr.	781.652,43	1,19%	2.184.686,07	2,98%	2.184.686,07	2,98%	1.403.034	64,22%	-	0,00%
TOTALE SPESE CORRENTI	65.454.958,17		73.210.553,27		73.210.553,27		7.755.595,10	11,85%	-	0,00%

\\servizio1\utenza\B\BILANCIO\BIL-2010\CONS\G\Spese Correnti

LA SPESA CORRENTE (considerata nel suo complesso: Titolo I e Titolo III) si è assestata nell'importo complessivo di €. 81.089.423,39 con una variazione in aumento rispetto alle previsioni iniziali di 16,7 milioni di euro, quasi interamente conseguenti all'assegnazione di entrate a specifica destinazione.

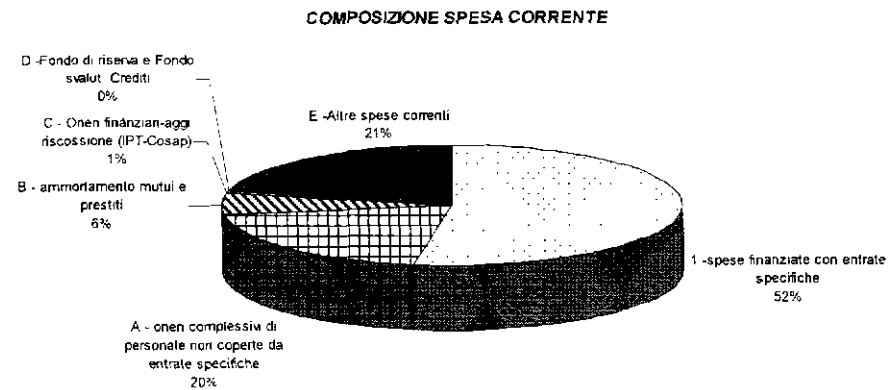
La spesa impegnata di € 76.464.222,97 deriva per il 52,7%, pari a 40,3 milioni di euro da entrate a destinazione vincolata, mentre il 47,3%, pari a 36,1 milioni di euro, è finanziato con entrate correnti dell'ente e rappresenta quella parte del bilancio sul quale è stato possibile operare scelte.

Di questa parte di spesa è interessante verificarne il livello di rigidità che, considerando spese fisse le spese di personale, l'onere ammortamento mutui e gli oneri finanziari (imposte e tasse - aggi di riscossione), è risultato del 55,73%.

Il livello di rigidità della spesa è in realtà ben superiore se si considera anche la spesa per il trasporto pubblico locale e 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.

	2010 prev. iniziale	incid. % su riga 2	2010 prev. assestata	incid. % su riga 2	2010 impegni	incid. % su riga 2	Scostamento impegni 2010 su prev. Assest. 2010	
	1		2		3		3 - 2	
SPESE CORRENTI (tit. I e III)	64.381.124		81.089.423		76.464.223		-4.625.200	-5,70%
di cui:								
1 - spese finanziate con entrate specifiche	28.602.157		44.333.288		40.313.556		-4.019.732	-9,07%
2 - altre spese correnti finanziate con entrate correnti	35.778.967		36.756.135		36.150.667		-605.468	-1,65%
così composte:								
A - oneri complessivi di personale	16.253.064		15.828.334		15.695.447			
a detrarre oneri di personale coperti da entrate specifiche	338.813		539.054		508.437			
A)	15.914.251	44,48%	15.289.280	41,60%	15.187.010	42,01%	-102.270	-0,67%
B - oneri complessivi di ammortamento mutui e prestiti	4.542.192		4.491.227		4.446.827			
a detrarre oneri di ammortamento coperti da entrate specifiche	100.623		100.623		100.623			
B)	4.441.569	12,41%	4.390.604	11,95%	4.346.204	12,02%	-44.400	-1,01%
C - Oneri finanziari-aggi riscossione (IPT-Cosap)	508.700	1,42%	686.891	1,87%	613.369	1,70%	-73.522	-10,70%
TOTALE A+B+C	20.964.570	58,32%	20.366.775	55,41%	20.146.582	55,73%	-220.193	-1,08%
D - Fondo di riserva e Fondo svalut. Crediti	520.000	1,45%	25	0,00%	-	0,00%	-25	
E - Altre spese correnti	14.394.447	40,23%	16.389.335	44,59%	16.004.085	44,27%	-385.250	-2,35%

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



A) Spesa per il personale

Nell'esercizio 2010 è stata effettuata una profonda riorganizzazione dell'Ente che ha portato ad una consistente riduzione della spesa, in linea con quanto previsto dalla normativa a livello nazionale. La riduzione del numero dei settori, da sette a cinque, e la conseguente diminuzione del numero dei dirigenti hanno comportato una riduzione della spesa facendo scendere l'importo impegnato per il personale sia in termini assoluti che in termini percentuali sul totale della spesa corrente. La revisione dell'area delle posizioni organizzative e della microstruttura non ha comportato aumenti di spesa ma il consolidamento di quanto già stanziato nel fondo per le risorse decentrate.

Il blocco della contrattazione nazionale e decentrata per un triennio, tuttavia, non ha permesso e non lo permetterà fino alla fine del 2013, di stanziare risorse aggiuntive da corrispondere al personale dei livelli per la realizzazione di progetti innovativi da remunerare in base a criteri meritocratici.

La spesa di personale è diminuita anche per effetto del limitato ripristino del turn over come indicato nel piano occupazionale 2010 che ha previsto l'assunzione quasi esclusivamente di personale appartenente alle categorie protette.

La spesa per il personale a tempo determinato risulta aumentata, così come la somministrazione di lavoro, ma i relativi impegni non vanno ad influire sul tetto di spesa in quanto finanziati da fondi europei.

Si riporta, di seguito, un prospetto riepilogativo della spesa prevista all'intervento 1 della spesa corrente:

Tipo spesa	2009	2010
Retribuzioni e oneri riflessi personale a tempo indeterminato	11.894.320,12	11.871.798,60
Retribuzioni e oneri riflessi personale a tempo determinato	102.785,89	165.702,00
Trattamento accessorio e incentivazione	1.969.108,00	1.866.696,97
Straordinario	162.276,35	190.589,87
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	199.994,90	21.907,00
Oneri diversi in applicazione di normative	39.150,00	48.769,83
Totale intervento 1 programma/progetto 7000/2	14.367.635,26	14.165.464,27
Previdenza integrativa polizia provinciale	1.296,00	2.000,00
Diritti di segreteria	29.710,36	30.000,00
Retribuzioni e oneri riflessi personale a tempo determinato altri programmi	150,00	0,00
Totale	14.398.791,62	14.197.464,27

Il quadro della spesa di personale è completato da tutti gli oneri relativi alle prestazioni collegate al personale in genere, come di seguito dettagliato:

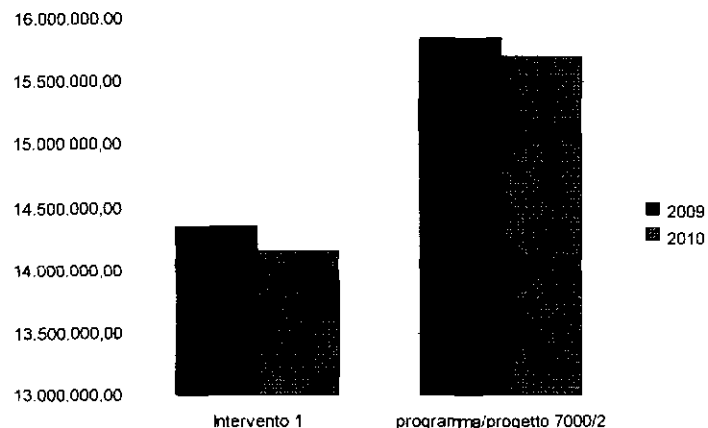
Tipo spesa	2009	2010
Spese di trasferta	80.037,05	55.075,18
Formazione e autoformazione	180.598,52	94.368,30
Medicina del lavoro	22.000,00	25.000,00
Servizio sostitutivo di mensa	178.000,00	178.738,44
Somministrazione lavoro	0,00	105.612,50
IRAP	909.275,03	909.180,80
Altri oneri	42.277,55	49.618,14
Totale altri interventi a carico bilancio ente	1.412.188,15	1.417.593,36
Formazione con finanziamento esterno	7.800,00	0,00
Trasferte con finanziamento esterno	1.385,15	59.488,70
Totale altre spese programma/progetto 7000/2	1.421.373,30	1.477.082,06
Altre spese di personale		
- IRAP altri programmi	2.500,00	0,00
- collaborazioni coordinate e continuative	18.661,16	
- somministrazione lavoro		5.452,50
Totale generale	1.442.534,46	1.482.534,56

L'importo totale del programma 7000, progetto 2 "Risorse umane", pari a € 15.695.446,72 è dato dalla somma tra il totale della spesa per l'intervento 1 pari ad € 14.165.464,27 sommato al totale delle spese riguardanti ad altri interventi di spesa, pari ad € 1.477.082,06 e all'importo di € 52.900,39 non riportato in tabella in quanto non consistente in una vera e propria spesa di personale, essendo relativo all'Irap sui redditi assimilati.

Quadratura programma 7000 progetto 2	
Totale intervento 1 programma 7000 progetto 2	14.165.464,27
Totale altre spese programma 7000 progetto 2	1.477.082,06
Irap su redditi assimilati (non costituente spesa di personale)	52.900,39
Totale programma 7000 progetto 2	15.695.446,72

La spesa per il lavoro straordinario è aumentata nella parte relativa agli eventi eccezionali a causa degli eventi alluvionali dell'autunno 2010 che hanno visto impegnato massicciamente il personale della Provincia. La voce "Altri oneri" comprende l'accantonamento per il fondo di mobilità del segretario generale e le spese per il funzionamento delle commissioni di concorso.

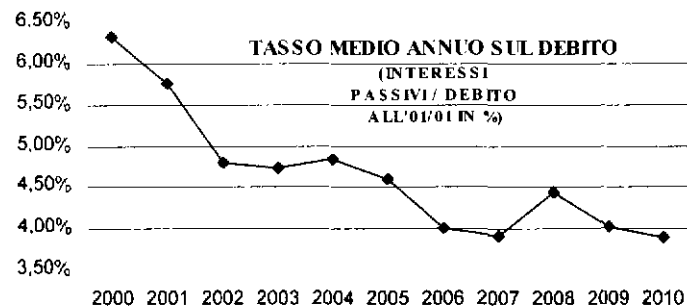
Nel complesso, come evidenziato nel grafico che segue, sia la spesa di personale di cui all'intervento 1, sia il totale del programma 7000 progetto 2 è diminuita in modo piuttosto consistente.



L'incidenza della spesa per il personale sul totale degli impegni di spesa corrente, ha avuto un andamento decrescente a partire dal 2007, passando dal 25,38% al 21,99% nel 2008, al 20,50% nel 2009 fino ad arrivare al 19,39% nel 2010.

A) Onere ammortamento mutui

Il servizio per il debito accumulato costituisce una tra le spese più significative e rappresenta un forte elemento di rigidità del bilancio anche se da anni l'incidenza si mantiene su livelli costanti e contenuti: la spesa complessiva 2010 rappresenta, infatti, il 6,07% del totale della spesa corrente e il 12,02% della parte di spesa non coperta da entrate vincolate. L'onere complessivo di ammortamento di € 4.346.203,56 (al netto delle spese di rimborso del mutuo per l'estinzione del fondo rotativo progettualità finanziate con trasferimento dai Comuni) è lievemente aumentato dello 0,14% (€ 5.930,55) rispetto all'esercizio 2009. L'importo del capitale residuo all'1/1 indicato nella tabella che segue è al netto della parte di indebitamento non oggetto di interessi di ammortamento



ANNO	A	B	B/A
	Capitale residuo all'01/01	Interessi pagati	
2000	27.406.013,09	1.734.637,90	6,33%
2001	26.575.351,33	1.530.259,41	5,76%
2002	27.818.964,89	1.455.463,17	5,23%
2003	25.974.733,44	1.343.987,67	5,17%
2004	28.074.905,95	1.355.619,39	4,83%
2005	29.231.772,23	1.340.616,55	4,59%
2006	29.372.074,21	1.176.548,81	4,01%
2007	30.474.478,72	1.194.919,23	3,92%
2008	29.853.201,23	1.323.960,26	4,43%
2009	30.418.072,63	1.227.048,90	4,03%
2010	30.572.365,95	1.193.157,34	3,90%

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 del 2005, alla ricerca di condizioni più favorevoli valutate di volta in volta sia con la Cassa DDPP che con l'istituto tesoriere che garantisce, per i debiti a lungo termine (20 anni), un interesse passivo fisso pari all'IRS a 12 anni aumentato di uno spread dello 0,05 punti percentuali.

B) Oneri finanziari e aggi di riscossione

L'importo di € 613.369 assorbe l'1,70% delle spese correnti non vincolate. Tale importo comprende le imposte e tasse quali Tarsu, ICI, IVA, IRAP su lavoro non dipendente, tasse concessione governativa, ecc. valutati in € 261.532, e gli aggi di riscossione che sono direttamente collegabili alle relative entrate e riguardano l'IPT, COSAP e riscossione coattiva di altre entrate provinciali (€ 351.837).

E) Altre spese correnti

Le altre spese correnti rappresentano circa il 44,27% della spesa non vincolata a pari corrispondente entrata.

Tra queste occorre considerare le **spese generali** di funzionamento, che sono, in linea di massima, riconducibili ai progetti "Risorse finanziarie e patrimoniali" e "Affari Generali e Istituzionali" e sono quantificabili in circa 2,474 milioni di euro e riguardano:

- UtENZE € 707 mila
- Assicurazioni € 499 mila
- Trasferimenti a istituti scolastici per spese di funzionamento € 268 mila
- Fitti passivi, noleggi e spese condominiali € 241 mila
- Prestazioni di servizi (tra cui manutenzioni, pedaggi, pulizia locali traslochi e facchinaggi) e acquisto beni di consumo (compresi carburanti e lubrificanti) € 620 mila
- Vestiario € 40 mila
- Posta uffici centrali € 99 mila

Altra voce importante riguarda la spesa per gli organi Istituzionali (Consiglio, Giunta e Difensore civico) che ammonta ad Euro 688 mila, di cui € 193 mila per il Consiglio Provinciale, € 478 mila per la Giunta e € 16.800 per il Difensore civico.

Da sottolineare anche la spesa impegnata per il Collegio dei Revisori pari ad € 48.042,80.

Nel 2010 hanno trovato allocazione, nel comparto "altre spese correnti", alcuni oneri straordinari della gestione corrente (intervento 08) ammontanti complessivamente ad € 2.184.686,07 e relativi a:

- Riconoscimento debiti fuori bilancio per sentenza esecutiva - euro 8.424,00
- Spese per accordi stragiudiziali - euro 2.000,00
- Sgravi e rimborsi di quote indebite e inesigibili - euro 938.079,21 imputabili per € 900.000,00 al rimborso di addizionale energia elettrica in seguito a conguaglio negativo da parte del gestore Enel Distribuzione S.p.A. (credito anno 2007).

- Ripiano perdite società partecipate euro 521.302,96
- Lavori di somma urgenza viabilità euro 714.879,90

GLI INVESTIMENTI (spesa in conto capitale – Titolo II)

La spesa complessivamente impegnata nell'anno 2010 è stata pari a 10 milioni di euro su una previsione definitiva di 13 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	€	2.317.150,00	Accensione di prestiti pari al 23,05% totale degli investimenti ;
- per	€	4.783.460,76	Trasferimenti statali, regionali e da altri Enti e riscossione di crediti pari al 47,63%
- per	€	5.648,13	Entrate patrimoniali pari allo 0,05%
- per	€	601.688,78	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione, pari al 5,98%
- per	€	2.341.450,76	Utilizzo avanzo economico previsionale di parte corrente, pari al 23,29%;

La spesa non impegnata è in buona parte ininfluente 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.

	2006	2007	2008	2009	2010
Propensione all'investimento: (investimenti/spese correnti + investimenti)	25%	33%	22%	21%	12%

SPESA IN C/CAPITALE ANNO 2010

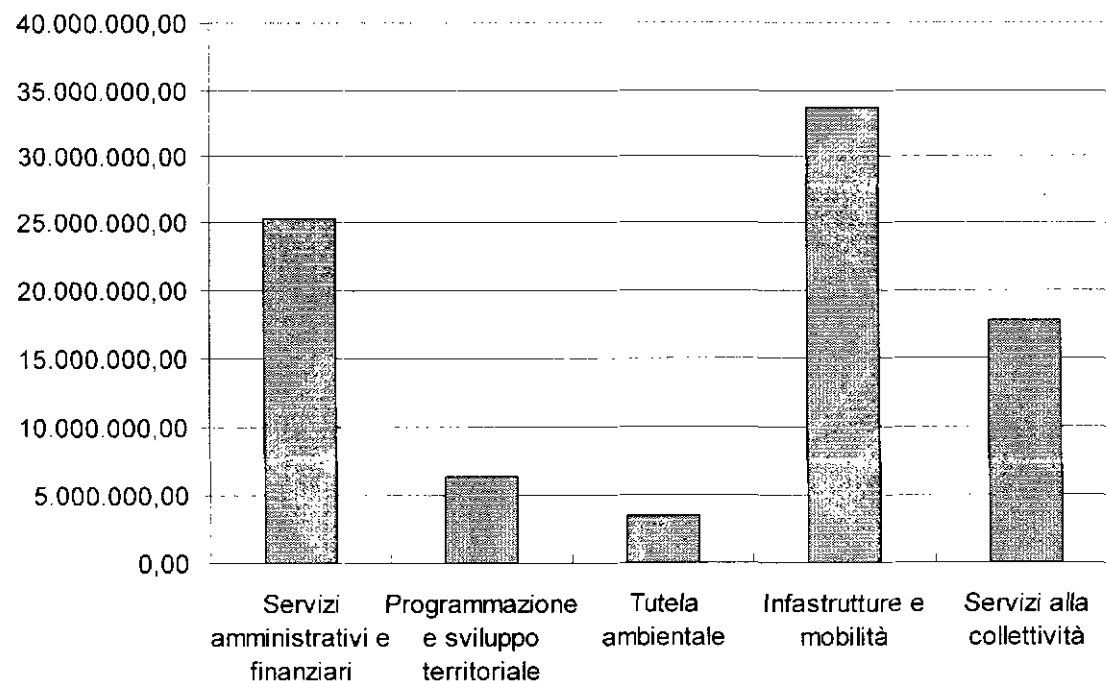
PGM	PGT	SPESA DI INVESTIMENTO	STANZIAMENTO	IMPEGNATO	FINANZIAMENTO CON					AVANZO AMMINISTRAZIONE
					MUTUO	TRASFERIM.	ENTRATE PATRIMON.	ENTR. CORR. VINCOLATE	ENTRATE CORRENTI	
7000	1	Consiglio Prov.le - Acquisto beni mobili e attrezzature	3.000,00	-						
7000	3	Acquisto arredi Istituti scolastici	30.000,00	30.000,00					30.000,00	
7000	3	Acquisto mobili macchine e attrezzature tecnico-scientif	85.000,00	83.176,94	20.000,00				63.176,94	
7000	4	Acquisto attrezzature per informatizzazione uffici	308.080,00	251.756,47	120.000,00				131.756,47	
Totale programma 7000 "Servizi amministrativi e Finanziari"			426.080,00	364.933,41	140.000,00				224.933,41	
7001	2	Progetto SCORE - acquisto beni durevoli	23.500,00	23.500,00				23.500,00		
7001	7	Fondo per implementare il Piano interventi regionale	19.152,90	-						
7001	7	Fondo rotazione progett. Comuni entroterra	100.000,00	57.900,00		57.900,00				
7001	3	Progetto Bonesprit - acquisto beni durevoli	1.167,60	1.167,60				1.167,60		
7001	4	Sistema informativo territoriale - Acquisto attrezzature	20.000,00	19.999,24					19.999,24	
7001	5	Fondi FIR - acquisto arredi e attrezzature IAT	92,86	92,86						92,86
7001	5	Progetto Alcotra - Tourval - acquisto attrezzature	48.000,00	48.000,00				48.000,00		
7001	5	Sistema Turistico Locale-uffici IATe acquisiz. Banca dati	658.000,00	658.000,00				526.400,00		131.600,00
Totale programma 7001 "Programmazione e sviluppo territoriale"			869.913,36	808.659,70		57.900,00		599.067,60	19.999,24	131.692,86
7002	1	Impianto fitigenico di Bormida - Acquisto attrezzature	5.400,00	-						
7002	1	Acquisto attrezzature per prevenzione danni di fauna selvatica	32.600,00	-						
7002	2	Interventi per attuazione Piano Energetico	38.000,00	38.000,00					38.000,00	
7002	5	Sicurezza dei cittadini - Acquisto automezzi	50.000,00	20.000,00	20.000,00					
7002	5	Patto territoriale per la sicurezza - Trasferimento ai comuni	110.000,00	110.000,00						110.000,00
7002	5	Polizia Provinciale - Acquisto attrezzature	14.750,00	14.750,00				11.754,08		2.995,92
7002	5	Polizia Provinciale - Trasf. per funzioni di polizia locale	38.031,67	38.031,67					38.031,67	
7002	6	Interventi di valorizzazione della riserva dell'Adelasia	30.000,00	30.000,00			30.000,00			
7002	6	Rete escursionistica della Liguria	7.500,00	7.500,00			7.500,00			
7002	6	Realizzazione progetto "Alta Via dei monti liguri"	258.000,00	20.800,00			20.800,00			
7002	6	Progetto Rete Natura 2000 - Interventi di valorizzazione Territoriale	44.000,00	44.000,00				44.000,00		
7002	6	Progetto transfrontaliero CO.R.E.M. - Interventi infrastrutturali e acquisto beni durevoli	83.000,00	83.000,00			83.000,00			
7002	7	Raccolta differenziata frazione biodegradabile - trasf.	300.000,00	220.000,00			220.000,00			
7002	9	Protezione civile - Acquisto attrezzature per strutture permanenti	80.000,00	80.000,00	80.000,00					
7002	10	Ato Idrico/Rifiuti	20.000,00	-						
Totale programma 7002 "Tutela ambientale"			1.111.181,67	706.081,67	100.000,00	361.300,00		55.754,08	76.031,67	112.995,92
7003	1	Manutenzione straordinaria rete viaria	8.764.441,13	6.572.788,43	1.612.150,00	4.244.260,76	5.648,13		603.729,54	107.000,00
7003	2	Trasferimenti ad aziende di trasporto per investimenti	543.022,14	543.022,14				543.022,14		
Totale programma 7003 "Infrastrutture e mobilità"			9.307.463,27	7.115.810,57	1.612.150,00	4.244.260,76	5.648,13	543.022,14	603.729,54	107.000,00
7004	1	Manutenzione straordinaria edifici scolastici e stabili	880.000,00	679.943,42	420.000,00				209.943,42	250.000,00
7004	1	Polo scolastico di Albenga	353.000,00	45.000,00	45.000,00					
7004	1	Acquisto beni mobili e attrezzature	9.278,60	8.969,66					8.969,66	
7004	3	Progetto Energie in divenire - trasferimenti	120.000,00	120.000,00			120.000,00			
7004	3	Consigliere di Parità (art. 9 c. 2 D Lgs. 196/2000)- Acq. Attrezzatura	5.000,00	-						
Totale programma 7004 "Servizi alla collettività"			1.367.278,60	1.053.913,08	465.000,00	120.000,00			218.913,08	250.000,00
TOTALE			13.081.916,90	10.049.398,43	2.317.150,00	4.783.460,76	5.648,13	1.197.843,82	1.143.606,94	601.688,78

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 91,87%, ma gli impegni assunti si sono concretizzati alla chiusura dell'esercizio tramite la fase della liquidazione o fornitura eseguita e fatturata per il 66,85%. Le spese già liquidate e/o fatturate, sono state pagate per il 90,30%, percentuale in aumento rispetto a quella dello scorso anno (88,50%).

L'analisi per Programma evidenzia, in buona parte, percentuali di realizzazione (impegnato su stanziamento) superiori al 91%. Nella parte seconda della presente relazione i singoli programmi trovano adeguata illustrazione, mentre il sotto riportato grafico evidenzia la composizione percentuale della spesa per programma.

PROGRAMMA	SPESA TITOLO I - II - III								
	STANZIAMENTO INIZIALE	STANZIAMENTO FINALE	F/I %	IMPEGNATO	I/S %	LIQUIDATO + FATTURATO	(L+F)/I %	PAGATO	P/I %
7000 Servizi amministrativi e finanziari	26.296.584,83	25.855.200,81	-1,68	25.292.905,91	97,83	22.358.816,27	88,40	22.006.997,34	87,01
7001 Programmazione e sviluppo territoriale	5.093.257,81	7.198.364,42	41,33	6.311.197,55	87,68	1.979.325,38	31,36	1.761.323,97	27,91
7002 Tutela ambientale	3.258.977,00	4.020.901,07	23,38	3.485.894,86	86,69	594.666,91	17,06	519.445,13	14,90
7003 Infrastrutture e mobilità	28.871.221,89	36.179.484,97	25,31	33.776.916,11	93,36	26.737.779,74	79,16	23.115.767,73	68,44
7004 Servizi alla collettività	16.680.482,00	20.917.389,02	25,40	17.646.706,97	84,36	6.160.447,36	34,91	4.816.738,60	27,30
TOTALI	80.200.523,53	94.171.340,29	17,42	86.513.621,40	91,87	57.831.035,66	66,85	52.220.272,77	60,36

Il servizio di Tutela Ambientale (BILANCIO 2010) CONS (impegnato per programma) è stato



[Handwritten signature]