



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale



## RELAZIONE DI ANALISI DELLA GESTIONE



# 2008



# Prefazione

Fin dall'inizio, abbiamo pensato alla *Relazione di analisi della gestione* come ad uno strumento conoscitivo di ausilio al *Conto consuntivo*, che, al contrario, per sua stessa natura, si rivela un documento con limitata capacità comunicativa. La *Relazione di analisi della gestione* che lo accompagna consente, invece, un'immediata e facile comprensione dei fenomeni analizzati anche ad un pubblico con limitate conoscenze tecniche, più ampio rispetto "agli addetti ai lavori" .

L'impostazione adottata, oltre che a conferma della continuità nell'impegno della nostra Amministrazione verso il "miglioramento", rientra nell'ottica di particolare attenzione che abbiamo, ormai da parecchi anni dedicato, all'obiettivo di rendere conto delle azioni intraprese dalla Regione, con la massima chiarezza e trasparenza.

Per questo motivo, la *Relazione di analisi della gestione* si colloca al centro di un sistema di rendicontazione sempre più vicino ai cittadini; sistema che si realizza anche attraverso altri documenti innovativi, tra cui, il Bilancio in breve, il Bilancio di Mandato della VII<sup>a</sup> Legislatura e il Bilancio Sociale della nostra Regione. Quest'ultimo, mi piace sempre ricordarlo, vero "fiore all'occhiello" della nostra Regione, sia per completezza di analisi resa in via sistematica ogni anno, sia per il fatto che ci ha visto "pionieri", tra le Regioni e gli altri Enti Pubblici, in un periodo in cui il tema della rendicontazione sociale era del tutto sconosciuto al mondo della Pubblica Amministrazione.

La *Relazione di analisi della gestione* 2008 contiene, come negli anni precedenti, la descrizione delle linee di spesa più significative e dà utili informazioni sull'evoluzione delle entrate a favore della Regione.

A partire dall'edizione 2007, abbiamo arricchito la Relazione di analisi della gestione con un "focus" dedicato alla distribuzione territoriale dei pagamenti regionali per ambito provinciale; questi dati costituiscono un significativo valore aggiunto in termini di flussi informativi a disposizione degli Enti di governo regionale e dei nostri cittadini e, proprio per questo motivo, ne stiamo ulteriormente affinando la metodologia di rilevazione.

Vi lascio alla lettura del documento, nella convinzione che il lavoro fin qui svolto contribuisca ad un concreto e informato momento di riflessione sull'impegno della nostra Regione e, allo stesso tempo, rappresenti un rinnovato punto di partenza per migliorare la qualità dell'azione e dell'informazione regionale.

L'Assessore alle Politiche di Bilancio  
Marialuisa Coppola



# Indice

|  |      |     |
|--|------|-----|
| Premessa   | pag. | 1   |
| <b>LE DINAMICHE GENERALI DEL BILANCIO</b>                        |      |     |
| Il quadro delle risorse  | pag. | 5   |
| Il patto di stabilità  | pag. | 17  |
| Gli equilibri di bilancio  | pag. | 19  |
| <b>LE POLITICHE REGIONALI DI SPESA</b>                           |      |     |
| Relazioni istituzionali  | pag. | 23  |
| Solidarietà internazionale                                       | pag. | 27  |
| Sicurezza ed ordine pubblico                                     | pag. | 31  |
| Agricoltura e sviluppo rurale                                    | pag. | 35  |
| Sviluppo del sistema produttivo e delle piccole medie imprese    | pag. | 41  |
| Lavoro   | pag. | 47  |
| Energia  | pag. | 53  |
| Commercio  | pag. | 57  |
| Commercio estero, promozione economica e fieristica              | pag. | 61  |
| Turismo  | pag. | 65  |
| Interventi per le abitazioni                                     | pag. | 71  |
| Tutela del territorio  | pag. | 75  |
| Politiche per l'ecologia   | pag. | 81  |
| Salvaguardia di Venezia e della sua laguna                       | pag. | 85  |
| Ciclo integrato delle acque                                      | pag. | 91  |
| Protezione civile  | pag. | 95  |
| Mobilità regionale   | pag. | 99  |
| Edilizia speciale pubblica                                       | pag. | 105 |
| Tutela della salute  | pag. | 109 |
| Interventi sociali   | pag. | 115 |
| Cultura  | pag. | 121 |
| Istruzione e formazione  | pag. | 127 |
| Sport e tempo libero   | pag. | 133 |
| Agenzie, enti e società partecipate                              | pag. | 137 |
| Nota metodologica dell'analisi della spesa                       | pag. | 143 |
| <b>L'ANALISI DEI COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>                      |      |     |
| Le scelte metodologiche ed attuative della contabilità economica | pag. | 147 |
| I costi per fattore  | pag. | 149 |
| I costi per centro di responsabilità                             | pag. | 153 |
| I costi per sede operativa                                       | pag. | 157 |



# Premessa

1

Il *Conto consuntivo* è un documento tipicamente contabile che riassume un anno di attività della Regione e che pone in evidenza come le previsioni di bilancio abbiano subito modificazioni e come abbiano trovato realizzazione.

Il *Conto consuntivo*, peraltro, svolge la tipica funzione di chiusura del ciclo di bilancio ed è conseguentemente strutturato per fornire informazioni di tipo finanziario, mentre - per propria natura - non consente il riscontro degli effettivi contenuti dell'attività realizzata.

La *Relazione di analisi della gestione*, prevista dalla Legge Regionale n. 39/2001<sup>1</sup>, è predisposta proprio con lo scopo di superare questi limiti del *Conto consuntivo* integrandone i dati e completandone le informazioni sotto il profilo dei fatti gestionali significativi.

La *Relazione di analisi della gestione* intende fornire, in particolare, una serie di informazioni relativamente all'attuazione delle politiche regionali di spesa. L'obiettivo è quello, a partire dagli elementi finanziari, di dare un contributo all'applicazione dei principi della "trasparenza" e della "chiarezza" dei documenti e delle attività di bilancio: una maggiore effettiva leggibilità e, nel contempo, una risposta efficace alle esigenze informative dei soggetti interessati ai processi finanziari, con l'offerta, in un unico documento, del quadro di sintesi compiuto delle risorse finanziarie allocate dalla Regione nel sistema economico, nel territorio, così come nell'ambito sociale e in quello sanitario.

La *Relazione di analisi della gestione* è consultabile all'indirizzo:  
<http://www.regione.veneto.it/Temi+Istituzionali/Bilancio/II+Controllo+di+gestione/Relazione+di+analisi+della+gestione/>.

---

<sup>1</sup> La legge regionale del 29 novembre 2001 n. 39 "Ordinamento del bilancio e della contabilità regionale" all'articolo 58 prevede: Attività informativa:

"La Giunta regionale, in accompagnamento al disegno di legge di Rendiconto generale, presenta al Consiglio regionale una relazione che:

- illustra le attività e i risultati delle politiche regionali di settore;
- esprime la valutazione, sotto il profilo economico e finanziario, delle risultanze annuali della gestione dell'entrata e della spesa".

