

La capacità di impegno della funzione obiettivo "Funzionamento degli organi istituzionali" è pari al 99,88 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è pari al 89,22 per cento. Anche la capacità di spesa risulta pari al 89,43 per cento e la velocità di pagamento è pari al 89,33 per cento.

FONDO DI RISERVA PER NUOVE LEGGI

	Stanziamanti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	6.137.282,78					6.137.282,78
RS						0,00
TOT	6.137.282,78	0,00		0,00	0,00	6.137.282,78

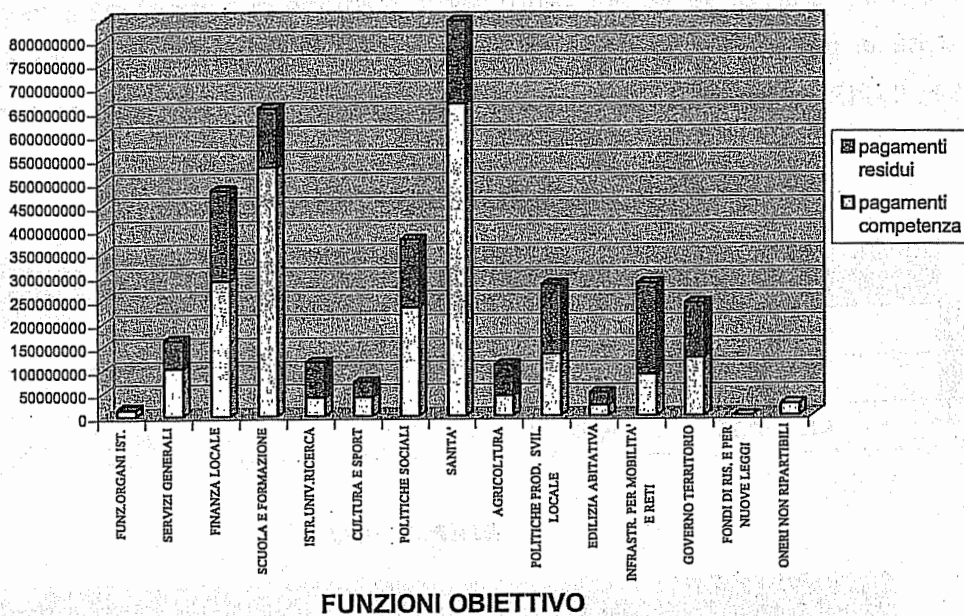
RIEPILOGO

	Stanziamanti	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
CP	3.996.767.270,88	3.897.065.455,15	2.424.604.920,21	1.472.460.534,94	99.701.815,73
RS	3.129.949.840,80	3.055.622.358,77	1.547.670.687,63	1.507.951.671,14	74.327.482,03
TOT	7.126.717.111,68	6.952.687.813,92	3.972.275.607,84	2.980.412.206,08	174.029.297,76

La capacità di impegno del totale delle spese relative alle attività della Provincia è pari al 97,51 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è relativamente contenuta risultando pari al 60,66 per cento. Anche la capacità di spesa registra una percentuale non elevata pari al 55,74 per cento.

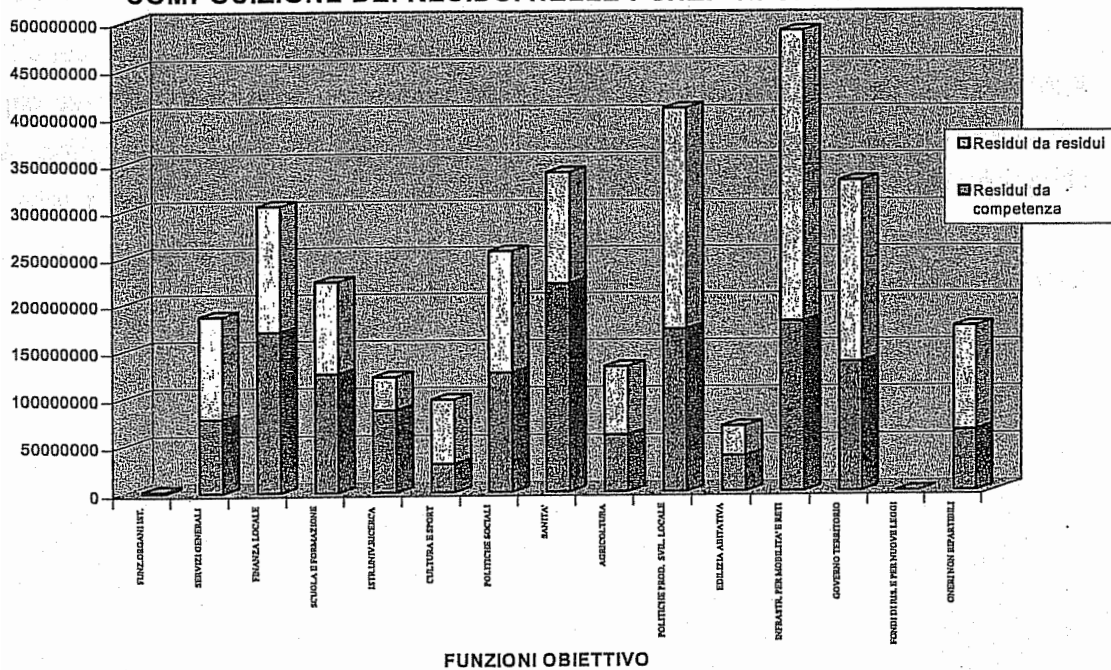
I seguenti due grafici mettono in evidenza la suddivisione dei pagamenti e dei residui tra la gestione competenza e quella dei residui.

COMPOSIZIONE DEI PAGAMENTI PER FUNZIONI OBIETTIVO



FUNZIONI OBIETTIVO

COMPOSIZIONE DEI RESIDUI NELLE FUNZIONI OBIETTIVO



FUNZIONI OBIETTIVO

5.7 La spesa del personale: confronto fra le risultanze del rendiconto e le previsioni di bilancio nonché i vincoli della legge finanziaria

I prospetti relativi alla spesa per il personale redatti ai sensi dell'art. 78/bis della legge di contabilità, allegati rispettivamente al bilancio preventivo ed al rendiconto generale, seguono per l'esercizio 2006 la medesima tecnica espositiva in ordine al fatto che la spesa per il personale dell'Azienda provinciale per i servizi sanitari non è direttamente esposta nel rendiconto in quanto ricompresa nelle risorse trasferite all'Azienda⁷⁴. Per il resto, invece, occorre evidenziare che l'esposizione della predetta tabella nel rendiconto 2005 era ben diversa in quanto riportava la spesa per il personale suddivisa fra personale in servizio e personale in quiescenza, mentre quella che è riportata a pg.1152 del rendiconto 2006 mostra il dato relativo suddiviso fra personale del comparto scuola e personale del comparto autonomie locali, ove i comparti sono parametrati in base alla contrattazione intervenuta a livello provinciale.

RAFFRONTO TABELLE ALLEGATE AL PREVENTIVO E AL RENDICONTO SULLA SPESA PER IL PERSONALE (ART. 78 BIS LP n.7/1979) - ANNO 2006 -						
	Stanziamen- ti iniziali	Stanziamen- ti definitivi	Variazioni	Pagamenti residui	Pagamenti di competenza	Pagamenti complessivi
Comparto scuola						
Retrib. compl oneri riflessi	410.536.000,00	417.827.188,00	7.291.188,00	32.301.154,88	391.657.558,11	423.958.712,99
Fondo oneri contrattaz.	7.326.000,00	//	-7.326.000,00	//	//	//
Anticipazioni TFS/TFR	1.800.000,00	1.800.000,00		414.655,45	1.361.442,38	1.776.097,83
Totale 1	419.662.000,00	419.627.188,00	-34.812,00	32.715.810,33	393.019.000,49	425.734.810,82
	Stanziamen- ti iniziali	Stanziamen- ti definitivi	Variazioni	Pagamenti residui	Pagamenti di competenza	Pagamenti complessivi
Comparto AA. LL.						
Retrib. compl oneri riflessi	189.545.000,00	197.935.812,00	8.390.812,00	21.764.855,21	178.962.169,84	200.727.025,05
Fondo oneri contrattaz	6.571.000,00	//	-6.571.000,00	//	//	//
Anticipazioni TFS/TFR	3.050.000,00	3.050.000,00		498.508,00	2.546.738,00	3.045.246,00
Pensioni	3.050.000,00	3.050.000,00		354.793,22	2.560.697,43	2.915.490,65
Inden premio servizio	3.202.000,00	4.952.000,00	1.750.000,00	100.456,54	3.957.114,58	4.057.571,12
Totale 2	205.418.000,00	208.987.812,00	3.569.812,00	22.718.612,97	188.026.719,85	210.745.332,82
Totale generale	625.080.000,00	628.615.000,00	3.535.000,00	55.434.423,30	581.045.720,34	636.480.143,64

Fonte: Corte dei conti su dati riportati nelle tabelle a pg. 1115 del bilancio di previsione ed a pg. 1152 del rendiconto generale esercizio

2006

⁷⁴ Dai dati relativi alla consistenza del personale dell'Azienda Sanitaria provinciale per i servizi sanitari al 31/12/2006, comunicati dal competente servizio dell'Amministrazione provinciale, tratti dalla relazione sulla gestione che accompagna il bilancio d'esercizio della suddetta Azienda, approvato con delibera del Direttore Generale del 30 aprile 2007, si evince che il totale del personale in servizio alla data indicata è di 7.467, di cui 1.612 in part time, con un aumento dell'1,76% della consistenza rispetto al dato registrato al 31/12/2005.

La seguente tabella individua analiticamente le voci del rendiconto riferite alla spesa per il personale, al netto delle spese per il personale in quiescenza, indicata nel prospetto sopra descritto sia in relazione alle previsioni finali che ai pagamenti complessivi, evidenziando l'incidenza delle singole voci rispetto al totale.

Unità di base	previsioni finali	% sul totale	pagamenti totali	% sul totale
Personale insegnante delle scuole gestito dalla sovrintendenza (UPB 25.90.120)	327.262.000,00	52,73	339.971.121,69	54,01
Personale della scuola e formazione (UPB 25.90.110)	97.162.028,46	15,66	90.642.891,30	14,40
Personale del governo del territorio (UPB 80.90.110)	65.061.907,55	10,48	66.179.019,82	10,51
Personale dei servizi generali (UPB 15.90.110)	37.251.653,88	6,00	37.891.264,44	6,02
Personale delle infrastrutture per mobilità e reti (UPB 74.90.110)	27.182.095,96	4,38	27.648.812,27	4,39
Personale delle politiche sociali (UPB 40.90.110)	18.711.484,83	3,02	19.032.760,83	3,02
Personale delle politiche produttive per lo sviluppo locale (UPB 61.90.110)	13.019.995,54	2,10	13.243.548,73	2,10
Trattamenti accessori e rimborsi per il personale comandato (UPB 15.20.110)	10.505.000,00	1,69	9.631.773,35	1,53
Personale della cultura e sport (UPB 35.90.110)	8.622.891,78	1,39	8.770.946,75	1,39
Personale dell'agricoltura (UPB 50.90.110)	8.337.365,57	1,34	8.480.518,05	1,35
Personale della sanità (UPB 44.90.110)	2.722.016,61	0,44	2.768.753,60	0,44
Personale dell'edilizia abitativa (UPB 65.90.110)	1.332.455,69	0,21	1.355.333,93	0,22
Personale della finanza locale (UPB 20.90.110)	1.560.876,66	0,25	1.587.676,90	0,25
Personale per il funzionamento degli organi istituzionali (UPB 12.90.110)	1.313.420,60	0,21	1.335.972,02	0,21
Personale messo a disposizione dell'Azienda sanitaria (UPB 44.90.120)	0,00	0,00	378.288,23	0,06
Personale dell'istruzione universitaria e ricerca (UPB 31.90.110)	437.806,87	0,07	445.324,01	0,07
Oneri di gestione per la viabilità (cap. 741150)	130.000,00	0,02	143.075,95	0,02
Fondo per i miglioramenti contrattuali (UPB 15.20.120)	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per i miglioramenti contrattuali del personale insegnante delle scuole (UPB 25.90.130)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	620.613.000,00	100,00	629.507.081,87	100,00

Importi da rendiconto

Come si può notare la percentuale maggiore della spesa, sia per le previsioni definitive che per i pagamenti totali, si riferisce al personale insegnante delle scuole gestito dalla ex Sovrintendenza (52,73 per cento e 54,01 per cento), seguito dal Personale della scuola e formazione (15,66 per cento e 14,40 per cento) e dal Personale dell'articolazione amministrativa "Governo del territorio" (10,48 per cento

e 10,51 per cento).

Per quanto riguarda il rispetto della finanziaria 2006 si evidenzia l'allineamento della Provincia autonoma di Trento ai tetti di spesa in essa contenuti come evidenziato dal seguente prospetto:

CAPITOLO	Descrizione	Stanziamen-ti	Impegni	Pagamenti
959500	Personale servizi ⁷⁵	127.458.903,71	127.458.903,71	116.412.781,32
259500 ⁷⁶	Personale non insegnate scuola	92.365.188,00	92.365.188,00	85.763.689,13
155500	Personale comandato Provincia	3.752.000,00	3.752.000,00	2.293.137,56
155550	Personale comandato presso enti pubblici	3.703.000,00	3.703.000,00	2.719.789,06
155600-001	Anticipo TFR	2.700.000,00	2.700.000,00	2.259.335,00
155600-002	Anticipo TFR per gravi motivi	350.000,00	350.000,00	287.386,00
156000	Fondo contrattazione dipendenti provinciali			
		230.329.091,71	230.329.091,71	209.736.118,07

259600/1	Personale insegnante scuole	324.346.000,00	324.346.000,00	305.259.851,08
259600/2	Sostegno specifiche disabilità	1.116.000,00	1.116.000,00	634.017,90
259630/1	TFR scuola - interventi ordinari	1.750.000,00	1.750.000,00	1.342.329,86
259630/2	TFR scuola - interventi urgenti	50.000,00	50.000,00	19.112,52
259700	Fondo contrattazione personale scuole			
		327.262.000,00	327.262.000,00	307.255.311,36
	TOTALE (compresa scuola)	557.591.091,71	557.591.091,71	516.991.429,43

Legge Finanziaria			
	Personale provinciale in servizio		293.121.000,00
	Personale insegnante della scuola a carattere statale		325.662.000,00
	TOTALE		618.783.000,00

Anche per quanto riguarda la dotazione organica di personale in servizio, come si evince dalla seguente tabella, risulta rispettato il vincolo dettato dalla Finanziaria 2006:

⁷⁵

CAPITOLO	Stanziamen-ti	Impegni	Pagamenti
Funz. Organi istituzionali 959500/001	1.313.420,60	1.313.420,60	1.199.594,07
Servizi Generali 959500/002	37.251.653,88	37.251.653,88	34.023.269,58
Finanza Locale 959500/003	1.560.876,66	1.560.876,66	1.425.604,55
Scuola e Formazione 959500/004	4.796.840,46	4.796.840,46	4.381.126,18
Istruzione Universitaria e Ricerca 959500/005	437.806,87	437.806,87	399.864,69
Cultura e Sport 959500/006	8.622.891,78	8.622.891,78	7.875.595,87
Politiche Sociali 959500/007	18.711.484,83	18.711.484,83	17.089.869,18
Sanità 959500/008	2.722.016,61	2.722.016,61	2.486.115,25
Agricoltura 959500/009	8.337.365,57	8.337.365,57	7.614.814,55
Politiche Produttive 959500/010	13.019.995,54	13.019.995,54	11.891.628,20
Edilizia Abitativa 959500/011	1.332.455,69	1.332.455,69	1.216.979,49
Mobilità e Reti 959500/012	19.510.958,23	19.510.958,23	17.820.056,88
Governo del territorio 959500/013	9.841.136,99	9.841.136,99	8.988.262,83
	127.458.903,71	127.458.903,71	116.412.781,32

⁷⁶ Deve notarsi che dalla classificazione della voce di spesa non si riesce ad evincere chiaramente il motivo della sua contabilizzazione nell'ambito delle voci ricomprese nel comparto autonomie locali.

	Limite Finanziaria 2006	Unità di personale
Dotazione stabilita da legge provinciale 5/03, art. 31 e legge provinciale 15/02, art 7-co.1 – personale autonomie locali	4115	4084,31*
D.P.P. n. 44-7/Leg 2003, art. 3 – person. scuola non insegn. statale, insegna. formaz. prof.le scuole infanzia, coord. pedagogici, assist. educatori (all'1/1/2006)	2165	2054,37*
D.P.P. n. 44-7/Leg 2003, art. 3 – person. dirigente scolastico, insegn. tempo indeterminato scuola statale	6775	6171**

*unità equivalenti o rapportate all'orario

** unità fisiche

5.8. La spesa per il personale articolata per funzione obiettivo.

Gli importi relativi alla ripartizione della spesa per il personale nelle varie funzioni obiettivo in cui il bilancio provinciale risulta articolato, come illustrata di seguito, sono stati tratti dal rendiconto generale con riferimento all'area omogenea "Personale per la gestione dei servizi ricompresi nella funzione".

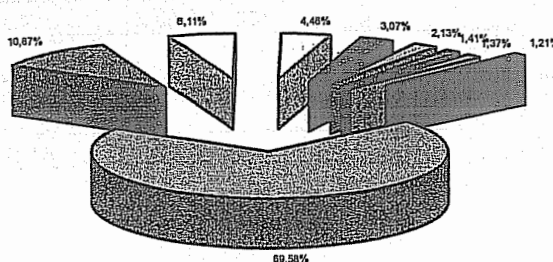
SPESE PER IL PERSONALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI RICOMPRESI NELLA FUNZIONE - COMPETENZA 2006

	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE ⁷⁷	IMPEGNI ⁷⁸	% su totale	PAGAMENTI	% su totale
Funzionamento degli organi istituzionali	1.303.169,50	1.313.420,60	1.313.420,60	0,22	1.199.594,07	0,21
Servizi generali	36.543.809,50	37.251.653,88	37.251.653,88	6,11	34.023.269,58	6,00
Finanza locale	1.284.815,00	1.560.876,66	1.560.876,66	0,26	1.425.604,55	0,25
Scuola e formazione	426.253.789,00	426.574.028,46	426.573.755,60	69,58	398.290.702,71	70,10
Istruzione Universitaria e ricerca	734.180,00	437.806,87	437.806,87	0,07	399.864,69	0,07
Cultura e Sport	8.177.879,50	8.622.891,78	8.622.891,78	1,41	7.875.595,87	1,39
Politiche sociali	17.546.902,00	18.711.484,83	18.711.484,83	3,07	17.089.869,18	3,01
Sanità	2.367.730,50	2.722.016,61	2.722.016,61	0,45	2.486.115,25	0,44
Agricoltura	7.415.218,00	8.337.365,57	8.337.365,57	1,37	7.614.814,55	1,34
Politiche produttive e per lo sviluppo locale	11.636.753,00	13.019.995,54	13.019.995,54	2,13	11.891.628,20	2,10
Edilizia abitativa	1.706.968,50	1.332.455,69	1.332.455,69	0,22	1.216.979,49	0,21
Infrastrutture per mobilità e reti	26.136.808,00	27.182.095,96	27.182.095,96	4,46	24.826.381,68	4,38
Governo del territorio	64.148.977,50	65.061.907,55	65.061.907,55	10,67	59.423.370,14	10,48
TOTALE	605.257.000,00	609.978.000,00	609.978.000,00		566.873.213,92	100,00

⁷⁷ Se dalla voce relativa alla Funzione Obiettivo Scuola e Formazione si escludono i capitoli 259635 "spesa per l'assegnazione di fondi alle Istituzioni scolastiche per la gestione del personale" 259640 "spesa per i corrispettivi dovuti dalla Provincia ai soggetti convenzionati per la gestione dei servizi mensa" rispettivamente con stanziamenti definitivi pari a euro 1.200.000,00 e 950.000,00 (tot. 2.150.000,00). Si ottengono stanziamenti definitivi pari a euro 424.424.028,46 impegni totali per euro 424.424.028,46 e pagamenti totali per euro 397.400.126,67 con le relative conseguenze sui totali generali

⁷⁸ Gli impegni coincidono di norma con le previsioni definitive, in quanto ai sensi dell'articolo 55, comma 2, lett. a), della legge di contabilità, con l'approvazione del bilancio di previsione, sugli stanziamenti dovuti per il trattamento economico complessivo attribuito al personale dipendente e per i relativi oneri riflessi si costituiscono gli impegni, senza necessità di adozione di ulteriori atti.

Incidenza previsioni definitive per funzioni obiettivo



Scuola e formazione (69,58%)
Governo del territorio (10,67%)
Servizi generali (6,11%)
Infrastrutture per mobilità e reti (4,46%)
Politiche sociali (3,07%)
Politiche produttive e per lo sviluppo locale (2,13%)
Cultura e Sport (1,41%)
Agricoltura (1,37%)
Sanità, Edilizia abitativa, Finanza locale; Funzionamento degli organi istituzionali, Istruzione Universitaria e ricerca (tot. 1,19%)

Per una correlazione con i dati commentati nel paragrafo precedente si espone la seguente tabella di raccordo:

Spese personale per la gestione dei servizi ricompresi nelle FUNZIONI OBIETTIVO

	PREVISIONI DEFINITIVE	PAGAMENTI	
		COMPETENZA	RESIDUI
	2006	2006	2006
Funzionamento degli organi istituzionali	1.313.420,60	1.199.594,07	136.377,95
Servizi generali	37.251.653,88	34.023.269,58	3.867.994,86
Finanza locale	1.560.876,66	1.425.604,55	162.072,35
Scuola e formazione	424.424.028,46	397.400.126,67	33.213.886,32
Istruzione Universitaria e ricerca	437.806,87	399.864,69	45.459,32
Cultura e Sport	8.622.891,78	7.875.595,87	895.350,88
Politiche sociali	18.711.484,83	17.089.869,18	1.942.891,65
Sanità	2.722.016,61	2.486.115,25	660.926,58
Agricoltura	8.337.365,57	7.614.814,55	865.703,50
Politiche produttive e per lo sviluppo locale	13.019.995,54	11.891.628,20	1.351.920,53
Edilizia abitativa	1.332.455,69	1.216.979,49	138.354,44
Infrastrutture per mobilità e reti	27.182.095,96	24.826.381,68	2.822.430,59
Governo del territorio	65.061.907,55	59.423.370,14	6.755.649,68
	609.978.000,00	566.873.213,92	52.859.018,65
capitolo 741150	130.000,00	95.029,79	48.046,16
capitolo 155600-001	2.700.000,00	2.259.352,00	420.529,00
capitolo 155600-002	350.000,00	287.386,00	77.979,00

capitolo 155500	3.752.000,00	2.293.137,56	1.308.227,88
capitolo 155550	3.703.000,00	2.719.789,06	265.372,85
	10.635.000,00	7.654.694,41	2.120.154,89
Totale parziale	620.613.000,00	574.527.908,33	54.979.173,54
Personale in quiescenza	8.002.000,00	6.517.812,01	455.249,76
TOTALE GENERALE	628.615.000,00	581.045.720,34	55.434.423,30

5.9 Fondi comunitari risultanze esercizio 2006.

Negli ultimi anni i finanziamenti dell'Unione europea hanno assunto nella finanza provinciale sempre maggior rilievo. I trasferimenti dall'Unione europea sono evidenziati con un elenco nel bilancio della Provincia autonoma di Trento, ai sensi dell'art. 9, comma 2, lett. a del regolamento di contabilità provinciale. Nel rendiconto generale, in forza di quanto disposto dall'art. 26 del regolamento di contabilità, alla lettera g), viene riportato un quadro di raffronto tra entrate e spese relative ai trasferimenti.

L'entità degli interventi finanziati dall'Unione Europea per quanto riguarda l'obiettivo 2 e l'obiettivo 3 è riportata nella tabelle seguenti riferite sia alle entrate che alle uscite:

OBIETTIVO 2

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DOCUP) 2000-2006

ENTRATE										
		1	2	3	4	5	6=4-5	7=4-3	8=3-4	
CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTO INIZIALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO FINALE	ENTRATE ACCERTATE	RISCOSSIONI COMPETENZA	RESIDUI COMPETENZA	MAGGIORI ENTRATE	MINORI ENTRATE	
316200 A 3	COF.STAT.OBIETTIVO 2	2005	3.884.488,00	0,00	3.884.488,00	3.884.488,00	0,00	3.884.488,00	0,00	0,00
		2006	3.951.200,00	0,00	3.951.200,00	4.068.896,56	0,00	4.068.896,56	117.696,56	0,00
316200 A 4	COF.STAT.PHASING OUT (*)	2005	791.865,00	0,00	791.865,00	791.865,00	0,00	791.865,00		
		2006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
331350 A 3	CONT.U.E. OBIETTIVO 2 P.E.S.R.	2005	2.378.257,00	0,00	2.378.257,00	2.378.257,00	0,00	2.378.257,00		
		2006	2.419.102,00	0,00	2.419.102,00	2.482.451,42	0,00	2.482.451,42	63.349,42	0,00
331350 A 4	CONT.U.E. PHASING OUT (*)	2005	484.816,00	0,00	484.816,00	484.816,00	0,00	484.816,00		
		2006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE									
		2005	7.539.426,00	0,00	7.539.426,00	7.539.426,00	0,00	7.539.426,00	0,00	0,00
		2006	6.370.302,00	0,00	6.370.302,00	6.551.347,98	0,00	6.551.347,98	181.045,98	0,00
	Somma a carico del bilancio della Provincia									
		2005	4.397.547,00	0,00	4.397.547,00					
		2006	7.236.698,00	0,00	7.236.698,00					
	TOTALE A FAREGGIO									
		2005	11.936.973,00	0,00	11.936.973,00					
		2006	13.607.000,00	0,00	13.607.000,00					

Fonte: Tabella P.A.T

XV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

USCITE								
		1	2	3	4	5	6=4-5	7=3-4
CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTO INIZIALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO FINALE	USCITE ACCERTATE	PAGAMENTI COMPETENZA	RESIDUI COMPETENZA	MINORI USCITE ACCERTATE
617500	FONDO INTERVENTI FINANZIATI U.E. DOCUP (FESR)							
	2005	6.093.096,00	-6.028.583,00	64.513,00	0,00	0,00	0,00	64.513,00
	2006	7.756.000,00	-7.756.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
617550 A 1	DOCUP (FESR) - SERV. RAPPORTI COMUNITARI							
	2005	216.226,00	-60.000,00	156.226,00	156.205,60	96.048,77	60.156,83	20,40
	2006	186.000,00	650.000,00	836.000,00	835.000,00	108.785,87	726.214,13	1.000,00
617550 A 6	DOCUP (FESR) - INVESTIMENTI INDUSTRIALI							
	2005	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00
	2006	250.000,00	0,00	250.000,00	250.000,00	68.316,44	181.683,56	0,00
617550 A 8	DOCUP (FESR) - ATTIVITA' ECONOMICHE							
	2005	0,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00	0,00	650.000,00	0,00
	2006	1.300.000,00	-527.778,60	772.221,40	772.221,40	0,00	772.221,40	0,00
617550 A 11	DOCUP (FESR) - IMPRESE TURISTICHE							
	2005							
	2006	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00
617550 A 12	DOCUP (FESR) - CONSERVAZ.NATURA E VAL. AMBIENTALE							
	2005	2.330.188,00	1.154.883,00	3.485.071,00	3.478.303,90	214.029,38	3.264.274,52	6.767,10
	2006	1.685.000,00	1.187.498,45	2.872.498,45	2.872.498,10	696.613,51	2.175.884,59	0,35
617550 A 13	DOCUP (FESR) - BENI STORICO-ARTISTICI							
	2005							
	2006	0,00	183.000,00	183.000,00	160.671,00	0,00	160.671,00	22.329,00
617550 A 14	DOCUP (FESR) - BENI ARCHITETTONICI							
	2005							
	2006	0,00	1.267.089,00	1.267.089,00	1.233.141,00	0,00	1.233.141,00	33.948,00
617550 A 15	DOCUP (FESR) - URBANISTICA							