

6.2. Gestione residui anni precedenti.

La gestione dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti ha visto variazioni per "maggiori accertamenti" e per "insussistenze", tal che gli stessi sono passati da una consistenza iniziale di euro 4.013.807.325,72 ad euro 4.010.897.249,21 di ammontare accertato, cui vanno sottratte le somme riscosse nell'anno a titolo di residui, pari a euro 1.190.121.141,84, determinando un importo rimasto da riscuotere alla fine dell'esercizio 2005 pari ad euro 2.820.776.107,37.

RESIDUI ATTIVI				
iniziali (a)	riaccertati (b)	variazione a-b	riscossioni	finali
4.013.807.325,72	4.010.897.249,21	2.910.076,51	1.190.121.141,84	2.820.776.107,37

Nel prospetto seguente si evidenzia l'andamento dei residui attivi finali della gestione del triennio 2003-2005 e si raffrontano gli indici di smaltimento residui registrati nei tre esercizi.

anno	residui attivi finali	var. %	indice di smaltimento dei residui attivi	
			riscossioni (*)	cancellazioni (**)
2003	2.489.904.348,13	-16,72%	36,02%	1,60%
2004	2.949.882.386,43	18,47%	25,58%	0,10%
2005	2.820.776.107,37	-4,38%	29,65%	0,07%

(*) rapporto riscossioni su residui attivi iniziali

(**) rapporto cancellazioni su residui attivi iniziali

A fronte di un aumento dell'ammontare finale dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti registrato nell'esercizio 2004, nel 2005 si evidenzia un calo. In relazione all'andamento dell'indice di smaltimento dei residui attivi, deve notarsi l'aumento dell'indice di smaltimento riferito alle riscossioni e la diminuzione di quello riferito alle cancellazioni dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti il che comporta di conseguenza un aumento del volume delle risorse a disposizione.

Per quanto concerne la gestione dei residui passivi provenienti dai precedenti esercizi, che all'inizio dell'esercizio ammontavano ad euro 3.476.705.637,52, sono stati riaccertati in euro 3.381.115.524,64 per effetto di economie. I pagamenti sugli stessi residui, nel corso della gestione, sono ammontati a euro 1.622.078.631,15. Pertanto, i residui passivi provenienti da esercizi precedenti, rimasti da pagare alla fine dell'esercizio 2005, ammontano a euro 1.759.036.893,49.

RESIDUI PASSIVI				
iniziali (a)	riaccertati (b)	variazione a-b	pagamenti	finali
3.476.705.637,52	3.381.115.524,64	95.590.112,88	1.622.078.631,15	1.759.036.893,49

Nel prospetto seguente si evidenzia l'andamento dei risultati globali finali della gestione di residui passivi riferiti ai precedenti esercizi nell'arco del triennio 2003-2005 ed il raffronto dei relativi indici di smaltimento.

anno	passivi	var. %	indice di smaltimento dei residui passivi	
			pagamenti (*)	economie (**)
2003	1.890.141.926,67	2,78%	40,07%	3,34%
2004	1.846.548.222,81	-2,31%	45,54%	1,67%
2005	1.759.036.893,49	-4,74%	46,66%	2,75%

(*) rapporto pagamenti su residui passivi iniziali

(**) rapporto economie su residui passivi iniziali

Il prospetto evidenzia la progressiva diminuzione dell'ammontare dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti. In relazione agli indici, deve notarsi come lo smaltimento dell'ammontare finale dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti accresca la sua positività, in quanto, l'aumento dell'indice di smaltimento riferito ai pagamenti ha come riflesso il miglior utilizzo delle risorse a disposizione. Per quanto riguarda, invece, l'indice di smaltimento dei residui passivi in relazione alle economie si evidenzia che dal 2004 non esiste più l'istituto della perenzione amministrativa. Ciò giustifica in parte la diminuzione dell'indice nell'esercizio 2004.

In relazione all'esercizio 2005 si precisa che l'art. 71, comma 5, della legge di contabilità provinciale, così come modificato dall'art. 2, comma 23, della legge provinciale 23 novembre 2004, n. 9 prevede che la Giunta, nel rispetto di quanto previsto dal regolamento di contabilità³², provveda all'annullamento dei residui passivi a fronte dei quali non sussistono obbligazioni giuridiche a carico della Provincia. Inoltre, la citata disposizione prevede che, al fine di perseguire l'accelerazione dei procedimenti di spesa e di contenere la formazione dei residui passivi, la Giunta provveda a fissare, qualora non sia già prescritto dalle leggi o dai criteri di settore, il termine per l'effettivo avvio nonché per il completamento e per la rendicontazione delle opere e degli interventi. In caso di inosservanza dei predetti termini è prevista la revoca dell'ammissibilità ovvero degli stessi interventi finanziari.

In applicazione delle predette disposizioni, la Giunta provinciale ha adottato la

deliberazione n. 1171 del 10 giugno 2005 che ha stabilito i criteri per la verifica dei residui passivi iscritti in bilancio fino all'anno 2001, prevedendo che i residui passivi per i quali non sussistano effettive obbligazioni giuridiche siano annullati e definendo i casi in cui le somme possano essere conservate a residui; disponendo circa le spese concernenti trasferimenti finanziari che generano residui passivi fino al 2001 e fornendo direttive per la fissazione di termini per trasferimenti finanziari da concedere o già concessi entro il 30 giugno 2005.

La deliberazione n. 1171 è stata modificata con successiva deliberazione n. 2218 del 21 ottobre 2005, in ragione di alcune difficoltà attuative ed interpretative emerse in sede di prima applicazione.

Con nota circolare del giugno 2005 (seguita da un'ulteriore circolare del 27 ottobre 2005 concernente le modifiche apportate con la delibera n. 2218) sono state impartite dal Servizio Bilancio e Ragioneria le necessarie delucidazioni circa l'applicazione da parte delle competenti strutture dell'Amministrazione provinciale delle disposizioni recate dalle predette direttive per la verifica dei residui passivi fino al 2001.

A seguito di tale verifica i Servizi competenti hanno provveduto a revocare/ridurre residui relativi a trasferimenti provinciali per circa 31 milioni di euro.

Nei primi mesi dell'anno 2006 si è concluso il riscontro delle comunicazioni trasmesse dai Servizi provinciali in merito ai residui passivi relative alle altre spese.

A seguito dell'entrata in vigore dell'articolo 36 della legge provinciale n. 20/2005, che prevede che, per gli anni 2006 e 2007, l'accertamento delle economie derivanti dall'annullamento di residui possa essere disposto attraverso la contabilizzazione delle stesse tra le entrate del bilancio, con deliberazione n. 195 del 10 febbraio 2006 è stata approvata dalla Giunta provinciale una prima tranche di economie per un importo complessivo di circa 18 milioni di euro.

L'accertamento della restante parte di economie, con la conseguente contabilizzazione in entrata per circa 36,8 milioni di euro, è stato approvato dalla Giunta provinciale prima dell'approvazione del rendiconto generale per l'anno 2005.

Al fine di permettere il riaccertamento delle somme da conservare tra i residui passivi del rendiconto 2005, ai sensi dell'articolo 72, comma 3, della legge di contabilità, il competente Servizio ha chiesto alle Strutture dell'Amministrazione Provinciale di segnalare le economie sui residui relativi agli anni 2002-2004, pur non rientranti nella verifica prevista dalla deliberazione n. 1171 sopra citata. Le economie comunicate sono state rilevate prima delle chiusure contabili

³²L'art. 28 del d.P.P. 18-48/Leg. del 29 settembre 2005 ha disciplinato la materia.

dell'esercizio 2005 per un totale di circa 8,8 milioni di euro.

Le disposizioni impartite dalla Giunta in merito alla verifica dei residui ed all'accelerazione delle procedure di spesa prevedono anche che il Servizio Bilancio e ragioneria effettui controlli a campione sulla sussistenza presso le diverse strutture dell'Amministrazione della documentazione inerente le obbligazioni giuridiche indicate a supporto dei residui conservati in bilancio.

6.3. Gestione residui di competenza .

RESIDUI ATTIVI DI COMPETENZA		
	2004	2005
<i>Titolo I</i>	665.641.448,13	722.516.786,33
<i>Titolo II</i>	131.572.595,11	117.906.860,15
<i>Titolo III</i>	62.910.792,78	28.844.387,84
<i>Titolo IV</i>	154.836.311,76	129.452.588,72
<i>Titolo V</i>	840.137,00	0
TOTALE	1.015.801.284,78	998.720.623,04
PARTITE DI GIRO	48.123.654,51	52.396.379,07

Un raffronto tra le risultanze dei residui attivi di competenza formati nell'esercizio in esame e quelle relative al rendiconto dell'esercizio precedente evidenzia che gli stessi hanno fatto registrare un calo in valore assoluto pari ad euro 17.080.661,74, passando da euro 1.015.801.284,78 ad euro 998.720.623,04, in ragione, principalmente, della riduzione registratasi nei residui relativi al Titolo V che si sono azzerati e nonostante l'aumento di quelli relativi al Titolo I.

RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA		
	2004	2005
<i>Titolo I</i>	456.666.949,55	500.663.623,96
<i>Titolo II</i>	1.070.339.095,62	890.778.356,76
<i>Titolo III</i>	0,09	759.526,20
TOTALE	1.527.008.049,26	1.482.201.506,92
PARTITE DI GIRO	103.151.369,45	77.266.519,91
TOTALE GENERALE	1.630.157.414,71	1.559.468.026,83

Anche per i residui passivi di competenza, si registra, analogamente a quelli attivi, una riduzione della consistenza complessiva. Infatti, mentre alla fine dell'esercizio 2004 i residui passivi di competenza ammontavano ad euro 1.630.157.414,71 (comprese le contabilità speciali), alla fine dell'esercizio 2005 essi ammontano ad euro 1.559.468.026,83, con una diminuzione in valore assoluto di euro 70.689.387,88.

6.4. Entrate totali.

L'evoluzione delle entrate totali nell'ultimo triennio, al netto delle partite di giro, è rappresentata nella seguente tabella. Il relativo grafico rappresenta le variazioni.

Devesi notare la diminuzione delle economie e dei residui attivi ed il progressivo aumento delle riscossioni e degli accertamenti. L'entità della massa acquisibile che aveva fatto registrare un aumento nell'esercizio 2004 mostra un lieve calo nell'esercizio 2005.

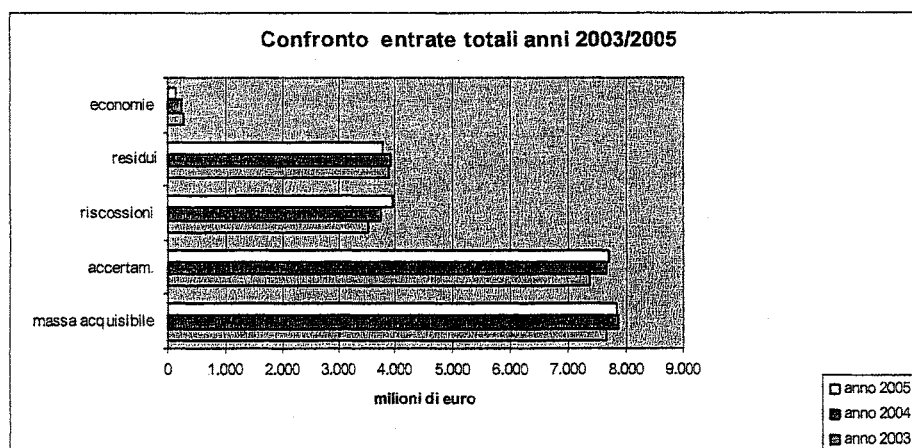
Nella tabella di seguito riportata sono stati calcolati i rapporti degli accertamenti, delle riscossioni, dei residui e delle economie sulla massa acquisibile nonché il rapporto delle riscossioni e dei residui sugli accertamenti. Complessivamente si può osservare che tali rapporti si discostano di pochi punti percentuali nei tre esercizi considerati.

CONFRONTI ED EVOLUZIONE DELLE ENTRATE TOTALI 2003/2005
(importi al netto delle partite di giro = parte I ed espressi in milioni di euro)

	massa acquisibile	accertam.	riscossioni	residui	economie	b/a	c/a	c/b	d/a	d/b	e/a
	* (a)	(b)	(c)	(d)	(e)						
anno 2003	7.667	7.377	3.499	3.878	290	96%	46%	47%	51%	53%	4%
anno 2004	7.876	7.651	3.729	3.922	225	97%	47%	49%	50%	51%	3%
anno 2005	7.836	7.706	3.940	3.766	130	98%	50%	51%	48%	49%	2%

importi da rendiconto

* incluso avanzo di amministrazione



Fondi comunitari.

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. E' da rilevare che tali ultimi prospetti si riferiscono alle entrate e spese di competenza e pertanto non danno un quadro completo della gestione dei finanziamenti, considerato che i residui in tale settore risultano molto elevati. Infatti i capitoli delle entrate riferiti all'unità previsionale di base 3.1.130 "Cofinanziamento statale di interventi comunitari" e all'area omogenea 3.3 "Trasferimenti dall'Unione europea" espongono la seguente situazione.

(in milioni di euro)

		ENTRATE								
		Accertamenti			Riscossioni			Residui		
		2003	2004	2005	2003	2004	2005	2003	2004	2005
U.P.B. 3.1.130	RS	73,38	81,49	88,61	18,56	20,09	26,12	54,82	61,40	62,49
	CP	26,78	27,81	24,45	0,11	0	0,06	26,67	27,81	24,39
	TOT	100,16	109,3	113,06	18,67	20,09	26,18	81,49	89,21	86,88
AREA OMOGENEA 3.3	RS	64,77	81,18	85,14	9,38	23,29	31,88	55,39	57,89	53,26
	CP	26,28	28,05	23,15	0,59	0,14	0,05	25,69	27,91	23,1
	TOT	91,05	109,23	108,29	9,97	23,43	31,93	81,08	85,8	76,36
TOTALE TRASFERIMENTI	RS	138,15	162,67	173,75	27,94	43,38	58	110,21	119,29	115,75
	CP	53,06	55,86	47,6	0,7	0,14	0,11	52,36	55,72	47,49
	TOT	191,21	218,53	221,35	28,64	43,52	58,11	162,57	175,01	163,24

Importi da rendiconto

6.5. Analisi delle spese totali.

L'evoluzione delle spese totali nell'ultimo triennio, al netto delle partite di giro, è rappresentata nella seguente tabella. Il relativo grafico ne mostra le variazioni intervenute.

Al riguardo, devesi notare la diminuzione delle economie e dei residui passivi e l'aumento dei pagamenti e degli accertamenti nell'esercizio 2005, poi diminuiti nell'esercizio. Anche l'entità della massa spendibile finale (data dalla somma del totale delle previsioni finali di competenza e dei residui iniziali accertati) ha registrato un aumento nell'esercizio 2004 e un lieve arretramento nell'esercizio 2005. Sono stati calcolati i rapporti degli impegni, dei

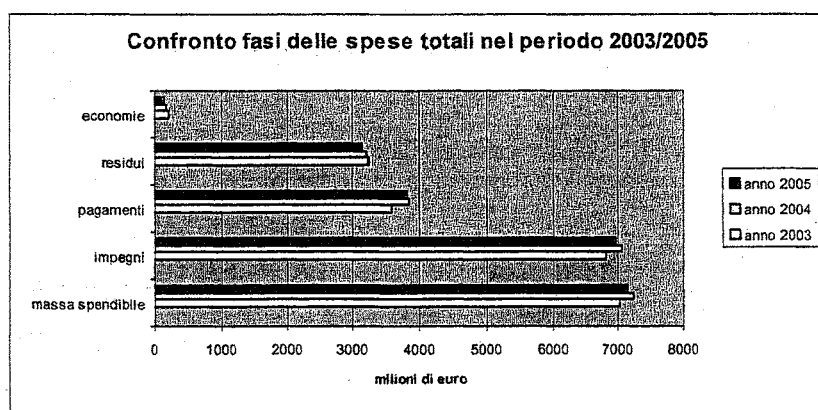
pagamenti, dei residui e delle economie sulla massa spendibile e il rapporto dei pagamenti e dei residui sugli impegni. Tali rapporti si discostano di pochi punti percentuali nei vari anni.

CONFRONTI ED EVOLUZIONE DELLE SPESE TOTALI 2003/2005

(importi al netto delle partite di giro = parte I ed espressi in milioni di euro)

	massa spendibile (a)	impegni (b)	pagamenti (c)	residui (d)	economie (e)	b/a	c/a	c/b	d/a	d/b	e/a
anno 2003	7.020	6.823	3.589	3.234	197	97%	51%	53%	46%	47%	3%
anno 2004	7.232	7.056	3.844	3.212	176	98%	53%	54%	44%	46%	2%
anno 2005	7.127	6.966	3.836	3.130	161	98%	54%	55%	44%	45%	2%

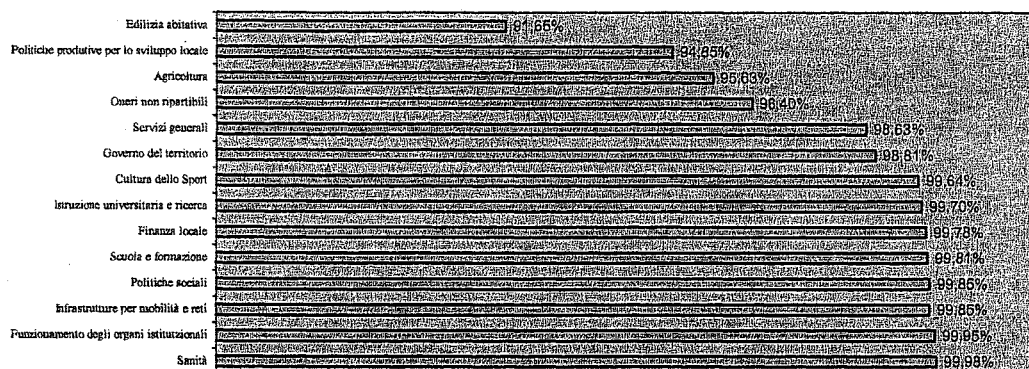
importi da rendiconto



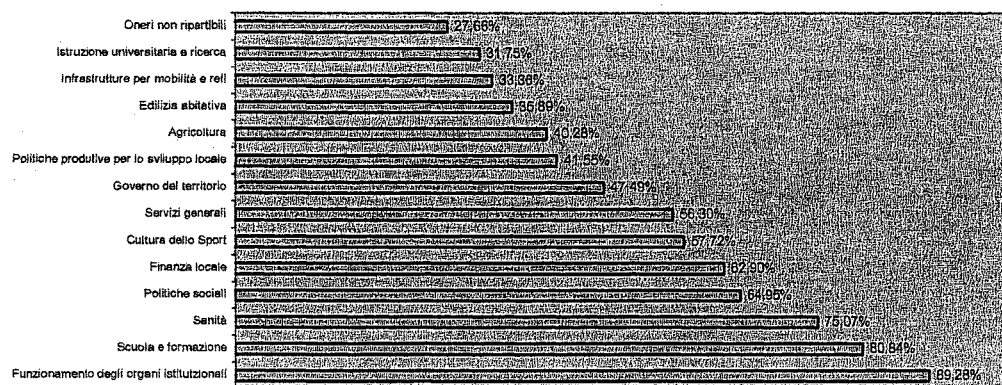
I grafici riportati nella pagina seguente illustrano l'andamento di quattro indicatori che offrono, in sintesi, una possibilità di verifica chiara ed immediata di alcuni aspetti della gestione finanziaria inerenti: a) la capacità di impegno (rapporto tra impegni e stanziamenti di competenza finali); b) la capacità di pagamento (rapporto tra somme pagate e stanziamenti finali per la gestione di competenza); c) la capacità di spesa (rapporto tra pagamenti complessivi - competenza+residui - e la massa spendibile) e d) la velocità di pagamento (rapporto fra pagamenti in conto competenza ed impegni), aspetti questi ultimi che danno la misura della capacità dell'Amministrazione di tradurre in atto le previsioni iniziali nonché di portare a conclusione l'iter relativo agli impegni di spesa assunti nel corso dell'esercizio.

XV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

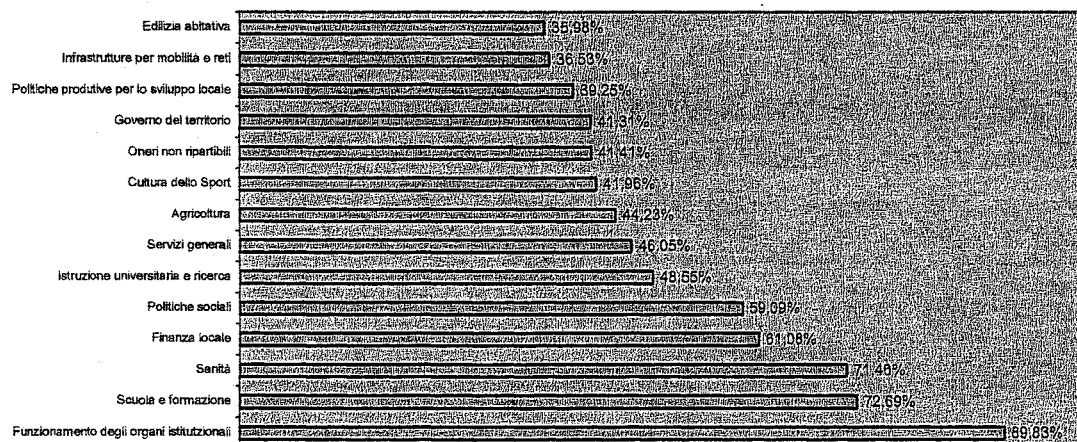
Capacità di impegno



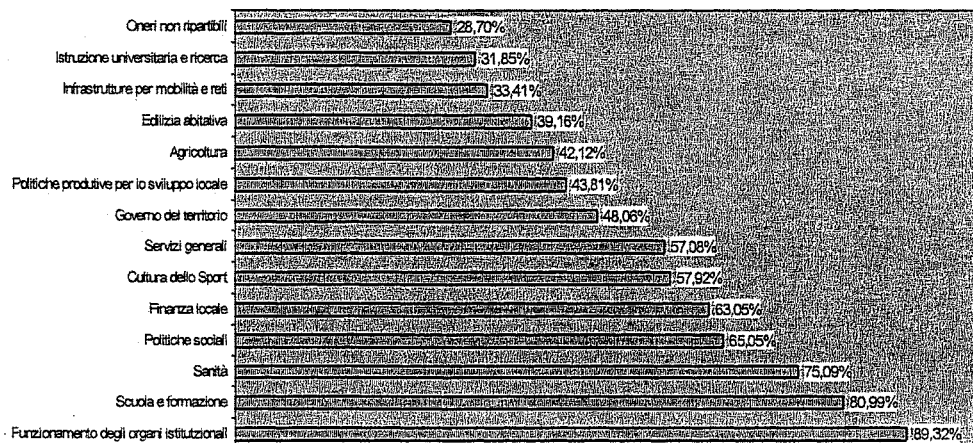
Capacità di pagamento



Capacità di spesa



Velocità di pagamento



Le seguenti tabelle espongono le risultanze dell'esercizio 2005 con riferimento alle singole funzioni obiettivo in cui risulta articolato il bilancio della Provincia, illustrate in ordine decrescente di incidenza dei relativi impegni rispetto al totale della spesa registrata per l'esercizio considerato (Parte I). Per ogni funzione obiettivo sono state indicate anche le percentuali relative agli indicatori finanziari sviluppati nei grafici.

SANITA'

	Stanziamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	885.795.070,09	885.635.085,65	23,05%	664.987.379,43	220.647.706,22	159.984,44
RS	311.768.301,63	309.715.437,22	9,91%	190.814.658,13	118.900.779,09	2.052.864,41
TOT	1.197.563.371,72	1.195.350.522,87	17,16%	855.802.037,56	339.548.485,31	2.212.848,85

In analogia con quanto illustrato per le previsioni finali, la voce "Sanità" ha fatto registrare il più alto peso percentuale in relazione agli impegni totali dell'esercizio considerato. La capacità di impegno della F.O. è pari al 99,98 per cento per la parte della gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è del 75,07 per cento. La capacità di spesa risulta inferiore rispetto ai primi due indici dati ed è pari al 71,46 per cento e la velocità di pagamento è pari al 75,09 per cento.

SCUOLA E FORMAZIONE

	Stanziamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	657.177.762,96	655.928.169,37	17,07%	531.248.104,91	124.680.064,46	1.249.593,59
RS	244.721.665,37	223.040.461,24	7,14%	124.354.215,75	98.686.245,49	21.681.204,13
TOT	901.899.428,33	878.968.630,61	12,62%	655.602.320,66	223.366.309,95	22.930.797,72

La seconda voce per importanza in relazione all'ammontare degli impegni è la funzione obiettivo "Scuola e formazione". La sua capacità di impegno è del 99,81 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è dell'80,84 per cento. La capacità di spesa è pari al 72,69 per cento e la velocità di pagamento è pari all'80,99 per cento.

FINANZA LOCALE

	Stanziamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	459.789.770,12	458.759.073,74	11,94%	289.225.668,10	169.533.405,64	1.030.696,38
RS	330.065.798,22	328.098.523,93	10,50%	193.249.394,05	134.849.129,88	1.967.274,29
TOT	789.855.568,34	786.857.597,67	11,30%	482.475.062,15	304.382.535,52	2.997.970,67

Per la funzione obiettivo "Finanza locale" la capacità di impegno è del 99,78 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è del 62,90 per cento. La capacità di spesa risulta pari al 61,08 per cento e la velocità di pagamento è pari all'63,05 per cento.

INFRASTRUTTURE PER MOBILITA' E RETI

	Stanziamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	269.467.510,56	269.054.395,98	7,00%	89.892.593,98	179.161.802,00	413.114,58
RS	510.099.464,79	505.135.730,85	16,17%	194.853.512,99	310.282.217,86	4.963.733,94
TOT	779.566.975,35	774.190.126,83	11,11%	284.746.106,97	489.444.019,86	5.376.848,52

La capacità di impegno per la funzione obiettivo "Infrastrutture per mobilità e reti" è del 99,85 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è molto bassa ed è pari al 33,36 per cento. Anche la capacità di spesa risulta piuttosto contenuta in valore percentuale ed è pari al 36,53 per cento e la velocità di pagamento è pari al 33,41 per cento. Interessante notare che, nonostante quanto evidenziato da questi due ultimi indicatori, l'ammontare dei residui passivi è diminuito, ciò è dimostrato dall'indice di accumulazione dei residui passivi (rapporto percentuale tra la differenza dei residui passivi finali (489.444.019,86) e iniziali (510.099.464,79) con l'ammontare dei residui passivi iniziali), che risulta di segno

negativo (-4,04).

POLITICHE PRODUTTIVE E PER LO SVILUPPO LOCALE

	Stanzamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	321.451.763,14	304.894.894,04	7,94%	133.577.239,96	171.317.654,08	16.556.869,10
RS	396.209.611,85	384.337.065,60	12,30%	148.076.924,84	236.260.140,76	11.872.546,25
TOT	717.661.374,99	689.231.959,64	9,89%	281.654.164,80	407.577.794,84	28.429.415,35

La capacità di impegno della funzione obiettivo “Politiche produttive e per lo sviluppo locale” è pari al 99,85 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è bassa ed è pari al 41,55 per cento. Anche la capacità di spesa non è particolarmente elevata e risulta pari al 39,25 per cento e la velocità di pagamento è pari al 43,81 per cento.

POLITICHE SOCIALI

	Stanzamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	359.553.394,28	359.023.063,66	9,35%	233.532.398,47	125.490.665,19	530.330,62
RS	279.898.312,98	274.146.026,28	8,77%	144.327.652,09	129.818.374,19	5.752.286,70
TOT	639.451.707,26	633.169.089,94	9,09%	377.860.050,56	255.309.039,38	6.282.617,32

La capacità di impegno della funzione obiettivo “Politiche sociali” è del 99,85 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è pari al 65,95 per cento. La capacità di spesa risulta pari al 59,09 per cento e la velocità di pagamento è pari al 65,05 per cento.

GOVERNO DEL TERRITORIO

	Stanzamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	264.030.742,73	260.879.185,20	6,79%	125.391.308,19	135.487.877,01	3.151.557,53
RS	323.674.966,98	311.720.484,04	9,98%	117.377.703,28	194.342.780,76	11.954.482,94
TOT	587.705.709,71	572.599.669,24	8,22%	242.769.011,47	329.830.657,77	15.106.040,47

La capacità di impegno della funzione obiettivo “Governo del territorio” è del 98,81 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è piuttosto bassa ed è pari al 47,49 per cento. Anche la capacità di spesa risulta esigua ed è pari al 41,31 per cento e la velocità di pagamento è pari al 48,06 per cento.

SERVIZI GENERALI

	Stanziamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	183.747.253,81	181.233.431,65	4,72%	103.452.414,69	77.781.016,96	2.513.822,16
RS	171.202.414,48	168.638.011,45	5,40%	59.995.490,14	108.642.521,31	2.564.403,03
TOT	354.949.668,29	349.871.443,10	5,02%	163.447.904,83	186.423.538,27	5.078.225,19

La capacità di impegno della funzione obiettivo “Servizi generali” è del 98,63 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è piuttosto bassa ed è pari al 56,30 per cento. Anche la capacità di spesa risulta esigua ed è pari al 46,05 per cento e la velocità di pagamento è pari al 57,08 per cento.

ONERI NON RIPARTIBILI

	Stanziamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	92.297.839,90	88.971.867,60	2,32%	25.532.097,33	63.439.770,27	3.325.972,30
RS	211.863.891,06	210.611.422,14	6,74%	100.416.590,54	110.194.831,60	1.252.468,92
TOT	304.161.730,96	299.583.289,74	4,30%	125.948.687,87	173.634.601,87	4.578.441,22

La capacità di impegno della funzione obiettivo “Oneri non ripartibili” è pari al 96,40 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è piuttosto bassa ed è pari al 27,66 per cento. Anche la capacità di spesa risulta esigua ed è pari al 41,41 per cento e la velocità di pagamento è pari 28,70 per cento.

AGRICOLTURA

	Stanziamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	107.790.568,87	103.083.871,18	2,68%	43.415.696,29	59.668.174,89	4.706.697,69
RS	141.902.887,20	138.738.127,41	4,44%	67.033.989,33	71.704.138,08	3.164.759,79
TOT	249.693.456,07	241.821.998,59	3,47%	110.449.685,62	131.372.312,97	7.871.457,48

La capacità di impegno della funzione obiettivo “Agricoltura” è pari al 95,63 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è bassa ed è pari al 40,28 per cento. Anche la capacità di spesa risulta esigua ed è pari al 44,23 per cento e la velocità di pagamento è pari al 42,12 per cento.

ISTRUZIONE UNIVERSITARIA E RICERCA

	Stanzamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	127.018.608,70	126.634.152,40	3,30%	40.331.677,18	86.302.475,22	384.456,30
RS	112.285.276,73	110.948.679,52	3,55%	75.842.624,74	35.106.054,78	1.336.597,21
TOT	239.303.885,43	237.582.831,92	3,41%	116.174.301,92	121.408.530,00	1.721.053,51

La capacità di impegno della funzione obiettivo "Istruzione Universitaria e ricerca" è pari al 99,70 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è piuttosto bassa ed è pari al 31,75 per cento. Anche la capacità di spesa risulta esigua ed è pari al 48,55 per cento e la velocità di pagamento è pari al 31,85 per cento.

CULTURA E SPORT

	Stanzamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	70.797.760,60	70.544.470,90	1,84%	40.862.472,16	29.681.998,43	253.289,70
RS	103.830.201,38	99.876.688,18	3,20%	32.410.732,75	67.465.955,43	3.953.513,20
TOT	174.627.961,98	170.421.159,08	2,45%	73.273.204,91	97.147.954,17	4.206.802,90

La capacità di impegno della funzione obiettivo "Cultura e sport" è pari al 99,64 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento non è particolarmente elevata ed è pari al 57,72 per cento. Anche la capacità di spesa risulta piuttosto bassa ed è pari al 41,96 per cento e la velocità di pagamento è pari al 57,92 per cento.

EDILIZIA ABITATIVA

	Stanzamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	66.924.482,94	61.333.796,84	1,60%	24.017.565,20	37.316.231,64	5.590.686,10
RS	72.431.716,22	57.538.303,08	1,84%	26.127.451,31	31.410.851,77	14.893.413,14
TOT	139.356.199,16	118.872.099,92	1,71%	50.145.016,51	68.727.083,41	20.484.099,24

La capacità di impegno della funzione obiettivo "Edilizia abitativa" è pari al 91,65 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è piuttosto bassa ed è pari al 35,89 per cento. Anche la capacità di spesa risulta esigua ed è pari al 35,98 per cento e la velocità di pagamento è pari al 39,16 per cento.

FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI

	Stanziamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	15.857.833,90	15.850.409,90	0,041%	14.157.745,30	1.692.664,60	7.424,00
RS	1.872.231,63	1.854.356,76	0,06%	1.770.043,88	84.312,88	17.874,87
TOT	17.730.065,53	17.704.766,66	0,25%	15.927.789,18	1.776.977,48	25.298,87

La capacità di impegno della funzione obiettivo "Funzionamento degli organi istituzionali" è pari al 99,95 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è pari al 89,28 per cento. Anche la capacità di spesa risulta pari al 89,83 per cento e la velocità di pagamento è pari al 89,32 per cento.

FONDI DI RISERVA E PER NUOVE LEGGI

	Stanziamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	33.211.038,17	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
TOT	33.211.038,17	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00

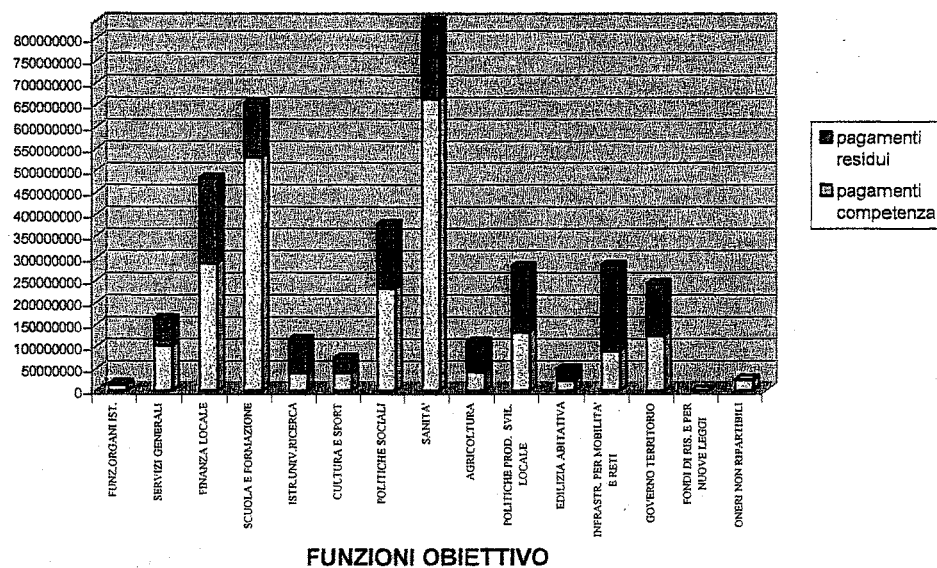
TOTALE SPESE ATTIVITA' PAT

	Stanziamenti	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
CP	3.914.911.400,77	3.841.825.868,11	2.359.624.361,19	1.482.201.506,92	73.085.532,66
RS	3.211.826.740,52	3.124.399.317,70	1.476.650.983,82	1.647.748.333,88	87.427.422,82
TOT.	7.126.738.141,29	6.966.225.185,81	3.836.275.345,01	3.129.949.840,80	160.512.955,48

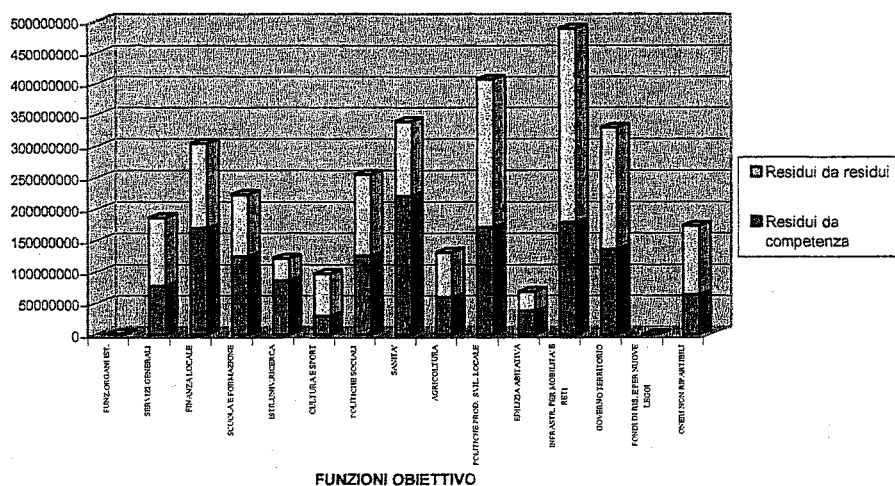
La capacità di impegno del totale delle spese relative alle attività della Provincia è pari al 98,13 per cento per la gestione di competenza, mentre la relativa capacità di pagamento è relativamente contenuta risultando pari al 61,27 per cento. Anche la capacità di spesa registra una percentuale non elevata pari al 53,82 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



COMPOSIZIONE DEI RESIDUI NELLE FUNZIONI OBIETTIVO



6.6. La spesa del personale: confronto rendiconto/preventivo.

I prospetti relativi alla spesa per il personale redatti ai sensi dell'art. 78/bis della legge di contabilità, allegati rispettivamente al bilancio preventivo e al rendiconto generale, seguono per l'esercizio 2005 la medesima tecnica espositiva. 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'Azienda.

Gli importi ricavabili dal citato prospetto allegato al rendiconto, relativi alla spesa per il personale della Provincia (amministrato dal Dipartimento Organizzazione, personale e affari generali), sono pari a 291,11 milioni di euro, (+4,9 per cento, 277,55 milioni euro)³³ per gli stanziamenti definitivi di competenza ed a 292,22 milioni di euro (+11,65 per cento, 261,72 milioni di euro) per i pagamenti complessivi, relativi cioè alla competenza e ai residui degli anni precedenti.

Gli importi ricavabili relativi al personale della scuola a carattere statale sono pari rispettivamente a 321,34 milioni di euro (314,68) per gli stanziamenti definitivi ed a 331,80 milioni di euro (304,96 milioni di euro) per i pagamenti. Tenendo conto di ciò, si evidenziano i rapporti tra previsioni iniziali e stanziamenti definitivi, così come esposti nella seguente tabella unitamente ai pagamenti complessivi. (Le tabelle allegate al preventivo e al rendiconto sono state modificate al fine di distinguere meglio il personale in servizio per l'attività amministrativa della Provincia dal personale delle scuole a carattere statale).

RAFFRONTO TABELLE ALLEGATE AL PREVENTIVO E AL RENDICONTO SULLA SPESA PER IL PERSONALE (ART. 78 BIS LP 7/79) - ANNO 2005 -				
	Previsioni iniziali (a)	Stanziamenti definitivi (b)	b-a	Pagamenti complessivi (c)
(in unità di euro)				
Personale Provincia in servizio				
Ributuzioni complessive ed oneri riflessi (*)	285.029.500	273.358.500	-11.671.000	283.869.339
Fondi contratto	12.613.000	8.829.000	-3.784.000	0
Rimborso comandati da altri enti	2.252.000	3.252.000	1.000.000	3.242.351
Spesa per comandati presso altri enti	2.618.000	2.618.000	0	2.658.871
Anticipazioni I.P.S. (o TFR)	3.050.000	3.080.000	30.000	2.451.694
TOTALE 1	305.562.500	291.107.500	-14.455.000	292.221.755
Personale Provincia in quiescenza				
Pensioni	3.082.000	3.082.000	0	3.779.909
Indennità premio di servizio	3.202.000	3.202.000	0	2.774.387
TOTALE 2	6.284.000	6.284.000	0	5.554.296
Personale delle scuole a carattere statale				
Ributuzioni complessive e oneri riflessi (*)	306.125.000	311.028.000	4.903.000	331.803.896
Fondi contratto	15.011.000	10.308.000	-4.703.000	0
TOTALE 3	321.136.000	321.336.000	200.000	331.803.896
TOTALE GENERALE	632.982.500	618.727.500	-14.255.000	629.579.947

* Gli importi relativi alla voce retribuzioni complessive ed oneri riflessi (rif. totale 1) non corrispondono a quelli che appaiono nel prospetto allegato al preventivo e al rendiconto, dove gli importi relativi alle retribuzioni complessive ed oneri, pari rispettivamente a 591.154.500 di euro, a 603.523.500 di euro, a 615.673.235 di euro, sono comprensivi degli importi relativi agli insegnanti scuole statali (321.136.000, 321.336.000, 331.803.896), inseriti nel totale 3. Anche gli importi relativi alla voce retribuzioni complessive ed oneri riflessi (rif. totale 3) non corrispondono a quelli che appaiono nel prospetto allegato al preventivo e al rendiconto, dove gli importi relativi alle retribuzioni complessive ed oneri, pari rispettivamente a 321.136.000 di euro, a 321.336.000 di euro, a 331.803.896 di euro, sono comprensivi degli importi relativi ai rinnovi contrattuali (15.011.000, 10.308.000, 0), inseriti nella voce "Fondi contratto".

³³ I dati tra parentesi si riferiscono al 2002.