

***COMUNE DI
CAMPOGALLIANO***

Provincia di Modena



***RELAZIONE AL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
ANNO 2011***

La relazione al rendiconto della gestione **costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione**, iniziato con l'approvazione del Bilancio di Previsione, con il quale si espone il **rendiconto dell'attività svolta** durante l'esercizio precedente.

Con l'approvazione del rendiconto il **Consiglio Comunale** è chiamato a **giudicare l'operato della giunta e dei dirigenti** preposti ad attuare le linee programmatiche definite nella relazione previsionale e programmatica e a **valutare il grado di realizzazione degli obiettivi**: la programmazione di inizio esercizio viene quindi confrontata con i risultati raggiunti per fornire un'analisi sull'efficienza e sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso. Questa valutazione costituisce un punto di riferimento per correggere i criteri di gestione del bilancio in corso e come base per la definizione degli obiettivi degli esercizi futuri.

Vengono qui esposti quindi i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

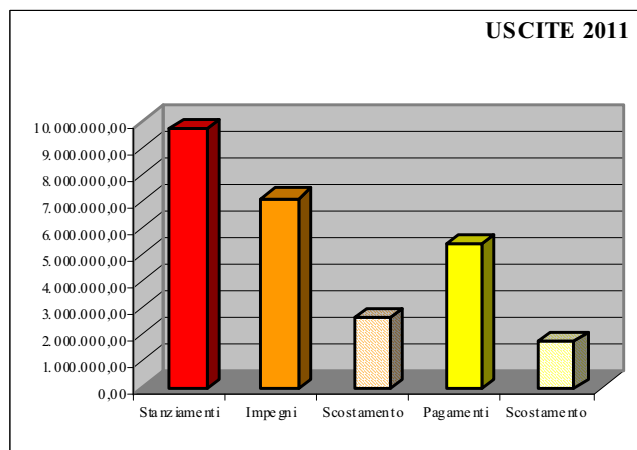
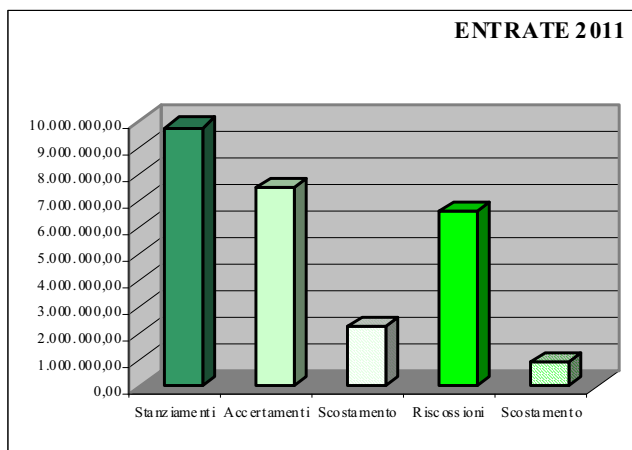
Partendo da queste premesse, la presente relazione si svilupperà prendendo in considerazione prima le entrate dell'ente, cercando di approfondirne la corrispondenza tra previsioni e accertamenti e capacità di riscossione, per poi passare alla spesa letta secondo i programmi e progetti definiti ed approvati nella relazione previsionale e programmatica.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

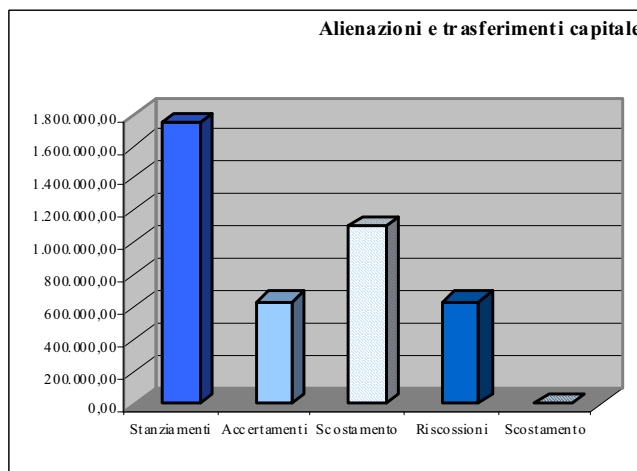
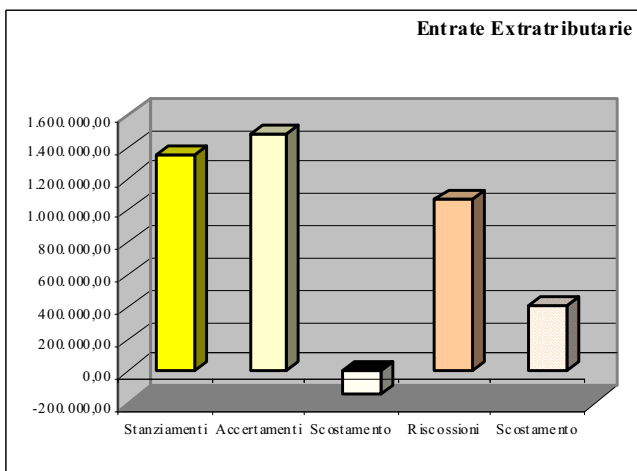
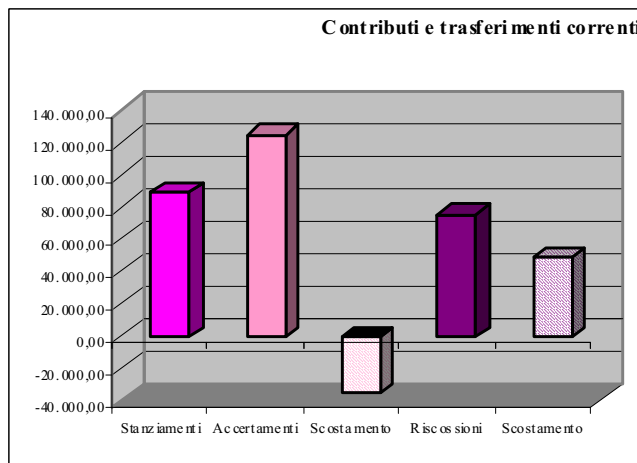
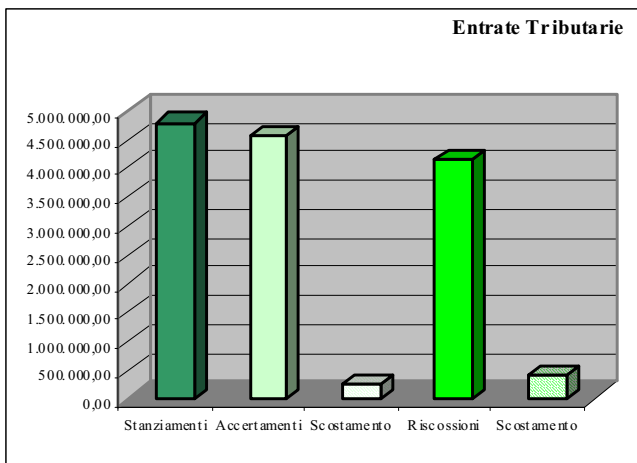
Nei prospetti che seguono vengono espone sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziare, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione.

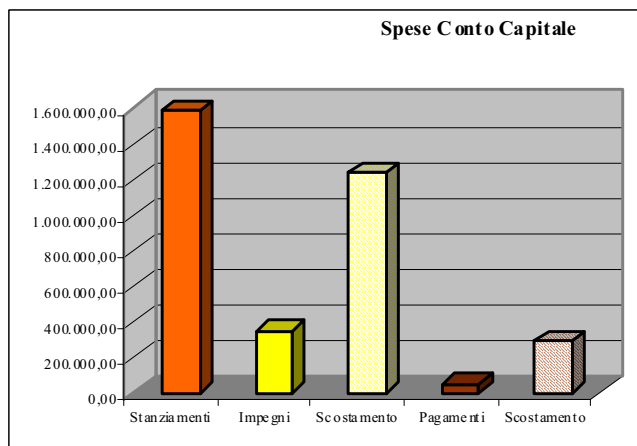
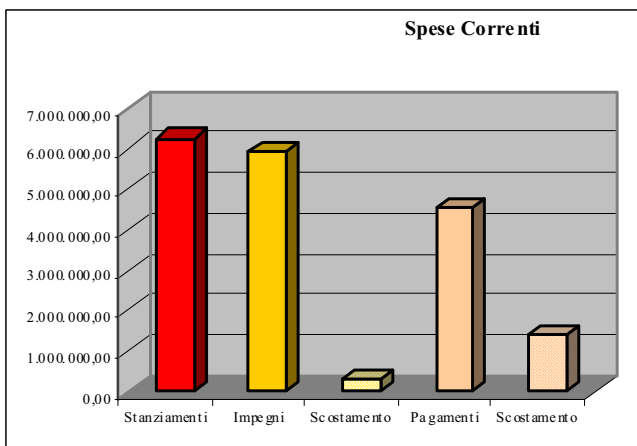
Conto del Bilancio 2011: Gestione di competenza	Stanziamenti 2011	Accertamenti / Impegni 2011	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2011	% Realizzo
ENTRATE					
Avanzo applicato alla gestione	48.864,62				
Tributarie	4.791.505,49	4.544.609,59	94,85%	4.155.088,69	91,43%
Contributi e transf. Correnti	89.090,53	124.096,68	139,29%	75.435,68	60,79%
Extra tributarie	1.344.160,22	1.483.597,40	110,37%	1.070.432,16	72,15%
Alienazioni, transf. Capitale	1.741.000,00	636.500,62	36,56%	636.448,62	99,99%
Da accensione di prestiti	100.000,00	0,00	0,00%	0,00	
Servizi per c/terzi	1.626.500,00	681.114,64	41,88%	652.694,00	95,83%
Totale	9.741.120,86	7.469.918,93	76,68%	6.590.099,15	88,22%
USCITE					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	6.248.613,88	5.914.669,50	94,66%	4.527.733,53	76,55%
Conto Capitale	1.581.000,00	348.518,29	22,04%	51.840,91	14,87%
Rimborso di prestiti	285.006,98	180.679,70	63,39%	180.679,70	100,00%
Servizi per c/terzi	1.626.500,00	681.114,64	41,88%	629.073,73	92,36%
Totale	9.741.120,86	7.124.982,13	73,14%	5.389.327,87	75,64%
Avanzo(+)/ Disavanzo(-)	0,00	344.936,80		1.200.771,28	



ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE

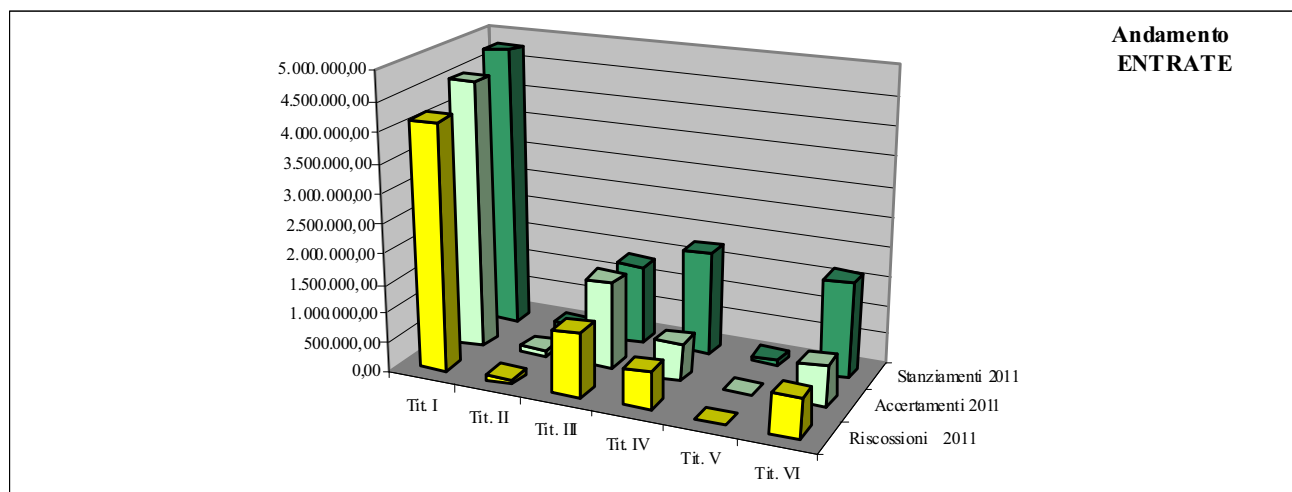


ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E C/CAPITALE

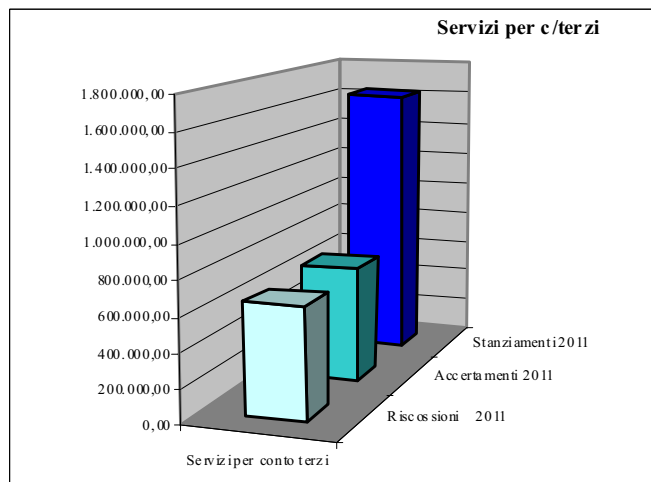
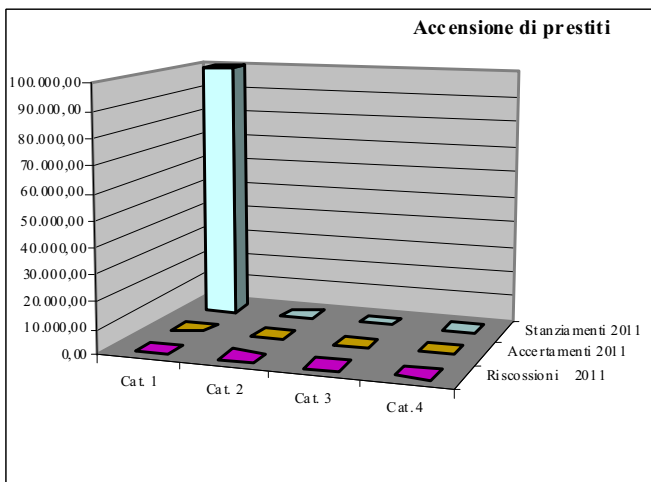
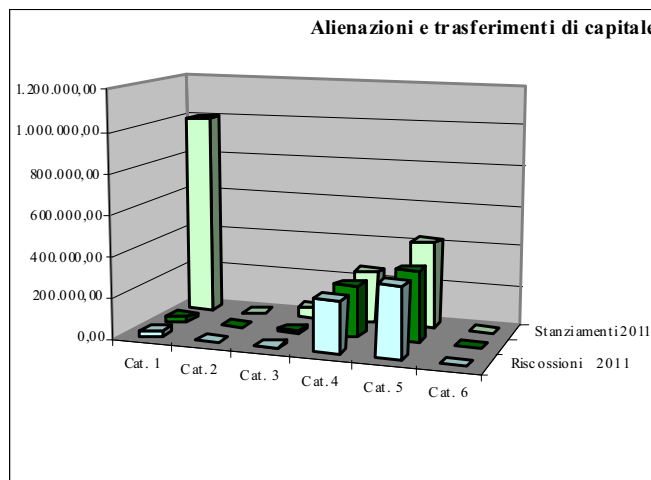
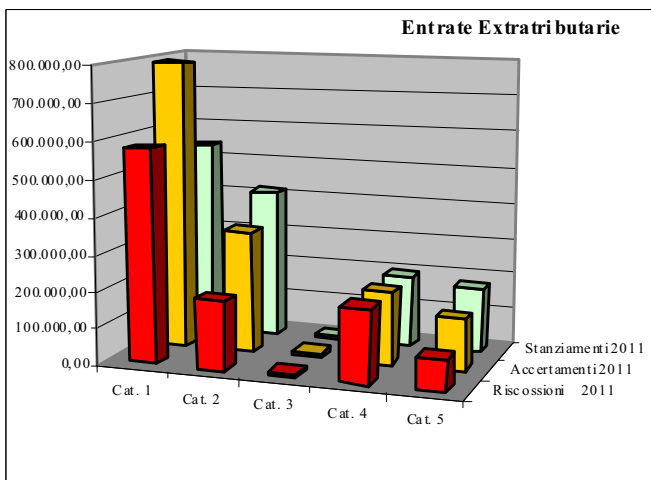
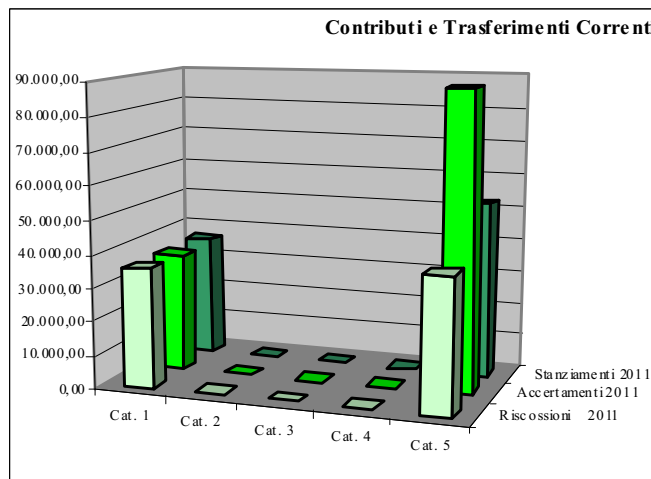
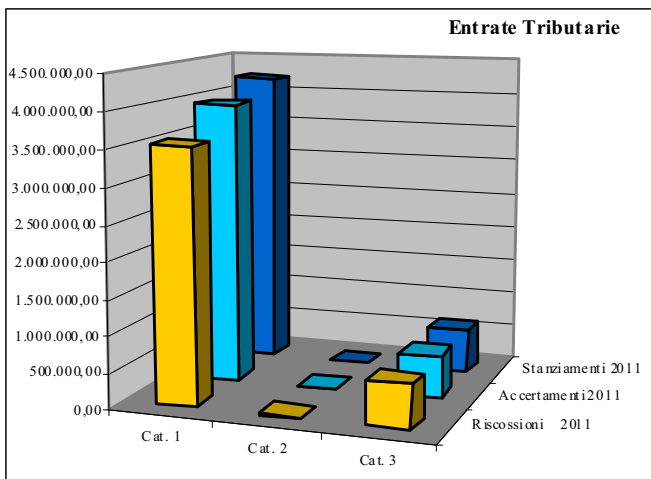


Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle categorie per i titoli delle entrate e degli interventi per i titoli delle spese.

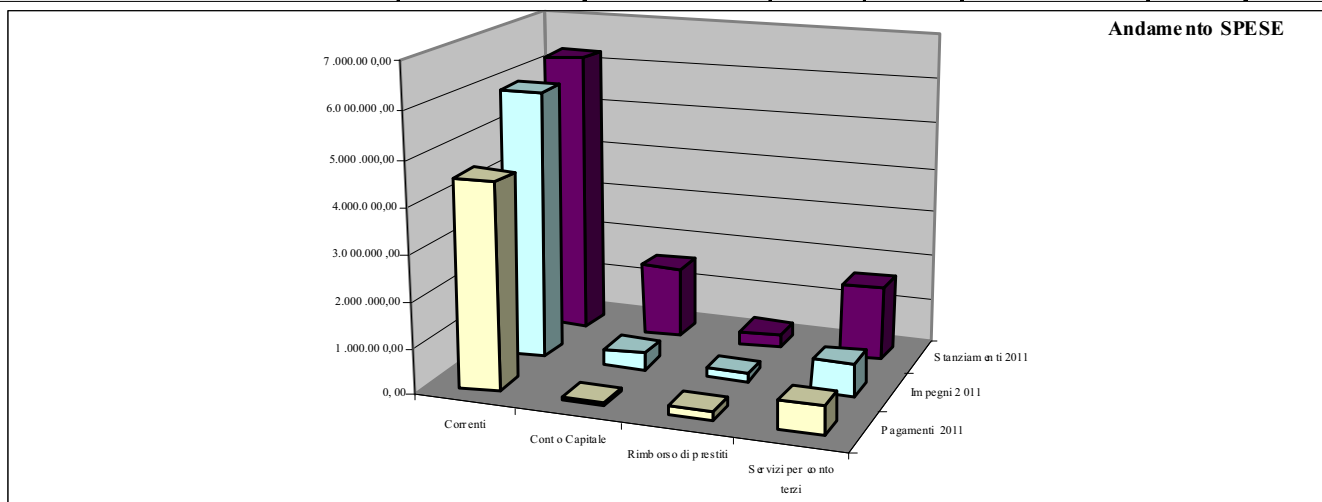
Conto del Bilancio 2011 : Gestione di competenza	Stanziamen ti 2011	Accertamen ti 2011	Scostam ento %	% Realizzo	Riscossioni 2011	Scosta mento %	% Realizzo
ENTRATE							
Avanzo applicato alla gestione	48.864,62		100,00%	0,00%			
Tributarie	4.791.505,49	4.544.609,59	5,15%	94,85%	4.155.088,69	8,57%	91,43%
Cat. 1 - Imposte	4.191.214,62	3.938.894,59	6,02%	93,98%	3.549.518,64	9,89%	90,11%
Cat. 2 - Tasse	100,00	5.524,13	-5424,13%	5524,13%	5.379,18	2,62%	97,38%
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entr.	600.190,87	600.190,87	0,00%	100,00%	600.190,87	0,00%	100,00%
Contributi e transf. Correnti	89.090,53	124.096,68	-39,29%	139,29%	75.435,68	39,21%	60,79%
Cat. 1 - Dallo Stato	36.690,53	35.656,13	2,82%	97,18%	35.656,13	0,00%	100,00%
Cat. 2 - Da Regione	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Da Regione x Funz. delegate	0,00	0,00			0,00		
Cat. 4 - Da organismi comunitari int.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri enti del S.P.	52.400,00	88.440,55	-68,78%	168,78%	39.779,55	55,02%	44,98%
Extratributarie	1.344.160,22	1.483.597,40	-10,37%	110,37%	1.070.432,16	27,85%	72,15%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	540.775,00	792.383,48	-46,53%	146,53%	582.377,65	26,50%	73,50%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	413.415,22	337.605,93	18,34%	81,66%	190.685,29	43,52%	56,48%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	10.320,00	12.803,36	-24,06%	124,06%	10.517,35	17,85%	82,15%
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	199.000,00	199.615,72	-0,31%	100,31%	199.615,72	0,00%	100,00%
Cat. 5 - Proventi diversi	180.650,00	141.188,91	21,84%	78,16%	87.236,15	38,21%	61,79%
Alienazioni, trasfer. di capitale	1.741.000,00	636.500,62	63,44%	36,56%	636.448,62	0,01%	99,99%
Cat. 1 - Alienazioni di beni patrim.	1.001.000,00	28.349,00	97,17%	2,83%	28.349,00	0,00%	100,00%
Cat. 2 - Dallo Stato	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Da Regione	50.000,00	6.169,00	87,66%	12,34%	6.169,00	0,00%	100,00%
Cat. 4 - Da altri enti del settore p.	260.000,00	254.556,05	2,09%	97,91%	254.556,05	0,00%	100,00%
Cat. 5 - Da altri soggetti	430.000,00	347.426,57	19,20%	80,80%	347.374,57	0,01%	99,99%
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00			0,00		
Accensione di prestiti	100.000,00	0,00	100,00%	0,00%	0,00		
Cat. 1 - Anticipazione di cassa	100.000,00	0,00	100,00%	0,00%	0,00		
Cat. 2 - Finanziamenti a breve term.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Mutui e prestiti	0,00	0,00			0,00		
Cat. 4 - Prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00		
Servizi per conto terzi	1.626.500,00	681.114,64	58,12%	41,88%	652.694,00	4,17%	95,83%
Totale	9.741.120,86	7.469.918,93	23,32%	76,68%	6.590.099,15	11,78%	88,22%

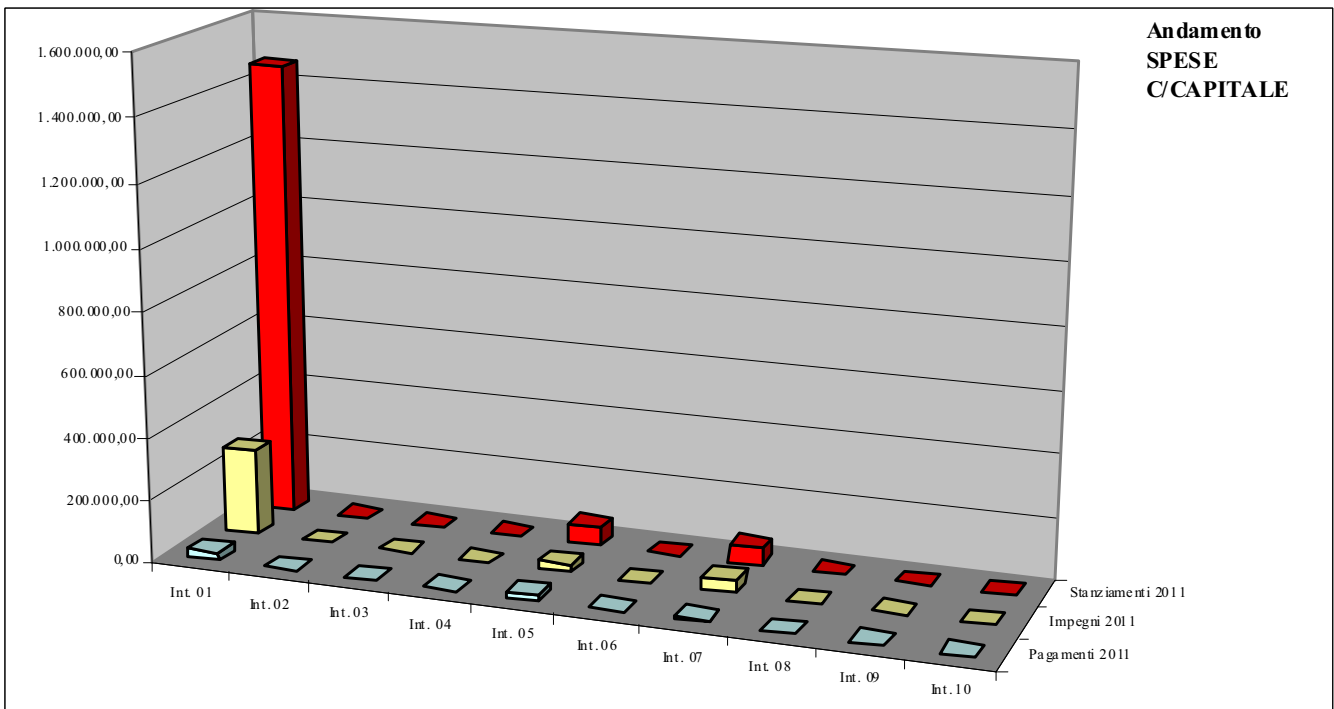
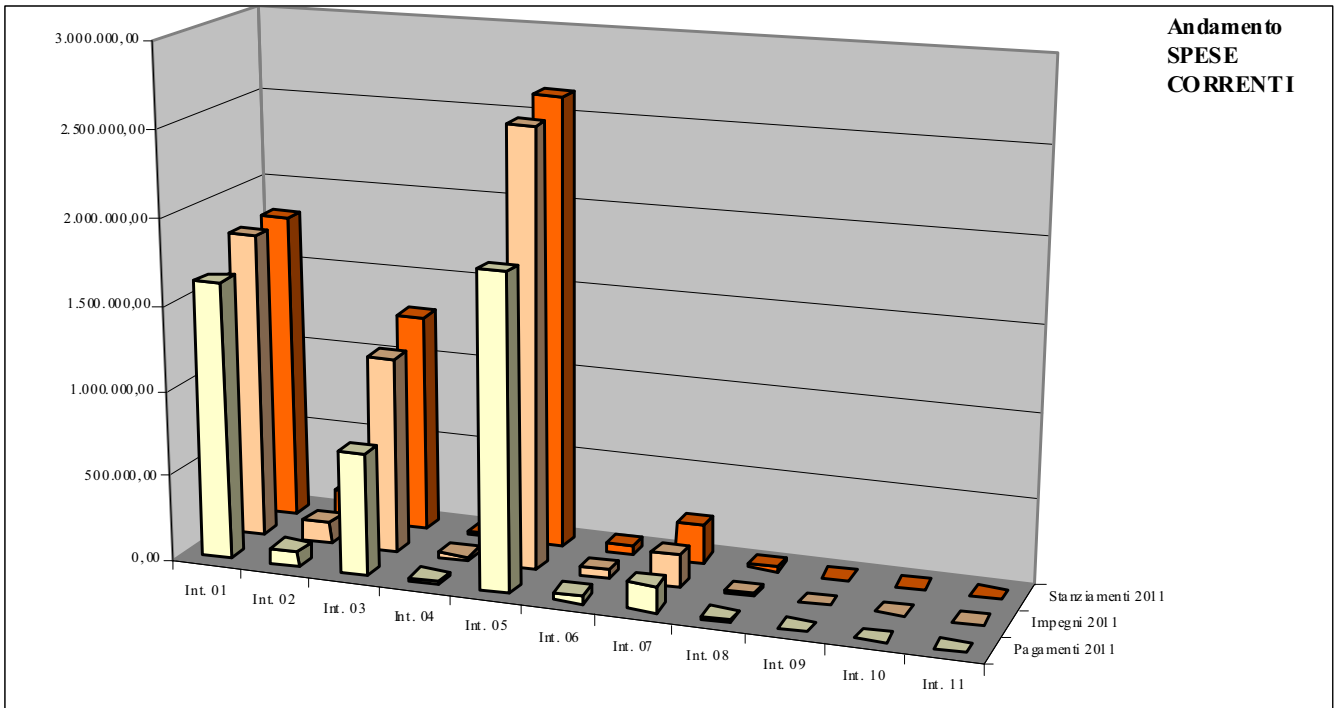


ANDAMENTO DELLE ENTRATE per Titoli e categorie



Conto del Bilancio 2011: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2011	Impegni 2011	Scosta- mento %	% Realizzo	Pagamenti 2011	Scosta- mento %	% Realizzo
USCITE							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
Correnti	6.248.613,88	5.914.669,50	5,34%	94,66%	4.527.733,53	23,45%	76,55%
Int. 1 - Personale	1.817.255,00	1.796.455,00	1,14%	98,86%	1.628.910,88	9,33%	90,67%
Int. 2 - Acquisto di beni	173.298,73	128.730,90	25,72%	74,28%	96.293,00	25,20%	74,80%
Int. 3 - Prestazione di servizi	1.290.510,30	1.155.801,15	10,44%	89,56%	721.426,32	37,58%	62,42%
Int. 4 - Utilizzo beni di terzi	24.500,00	24.227,52	1,11%	98,89%	24.227,52	0,00%	100,00%
Int. 5 - Trasferimenti	2.643.052,65	2.557.142,42	3,25%	96,75%	1.838.031,92	28,12%	71,88%
Int. 6 - Interessi passivi	53.578,54	45.717,92	14,67%	85,33%	45.717,92	0,00%	100,00%
Int. 7 - Imposte e tasse	218.198,66	189.713,95	13,05%	86,95%	157.686,09	16,88%	83,12%
Int. 8 - Oneri straordinari	28.220,00	16.880,64	40,18%	59,82%	15.439,88	8,53%	91,47%
Int. 9 - Ammortamenti	0,00	0,00			0,00		
Int. 10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00			0,00		
Int. 11 - Fondo di riserva	0,00	0,00			0,00		
Conto Capitale	1.581.000,00	348.518,29	77,96%	22,04%	51.840,91	85,13%	14,87%
Int. 1 - Acquisizione beni immobili	1.465.900,00	277.866,91	81,04%	18,96%	26.300,80	90,53%	9,47%
Int. 2 - Espropri e servitù onerose	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Acquisto beni x realiz. econ.	0,00	0,00			0,00		
Int. 4 - Utilizzo beni x realiz. econ.	0,00	0,00			0,00		
Int. 5 - Acquisizione beni mobili ecc.	61.100,00	27.603,93	54,82%	45,18%	19.690,11	28,67%	71,33%
Int. 6 - Incarichi professionali	0,00	0,00			0,00		
Int. 7 - Trasferimenti di capitale	54.000,00	43.047,45	20,28%	79,72%	5.850,00	86,41%	13,59%
Int. 8 - Partecipazioni azionarie	0,00	0,00			0,00		
Int. 9 - Conferimenti di capitale	0,00	0,00			0,00		
Int. 10 - Concessione crediti e antic.	0,00	0,00			0,00		
Rimborso di prestiti	285.006,98	180.679,70	36,61%	63,39%	180.679,70	0,00%	100,00%
Int. 1 - Anticipazioni di cassa	100.000,00	0,00			0,00		
Int. 2 - Finanziamenti a breve	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Quota capitale mutui e prest.	104.906,98	100.906,25	3,81%	96,19%	100.906,25	0,00%	100,00%
Int. 4 - Prestiti obbligazionari	80.100,00	79.773,45	0,41%	99,59%	79.773,45	0,00%	100,00%
Int. 5 - Quota capitale debiti plur.	0,00	0,00			0,00		
Servizi per conto terzi	1.626.500,00	681.114,64	58,12%	41,88%	629.073,73	7,64%	92,36%
Totale	9.741.120,86	7.124.982,13	26,86%	73,14%	5.389.327,87	24,36%	75,64%





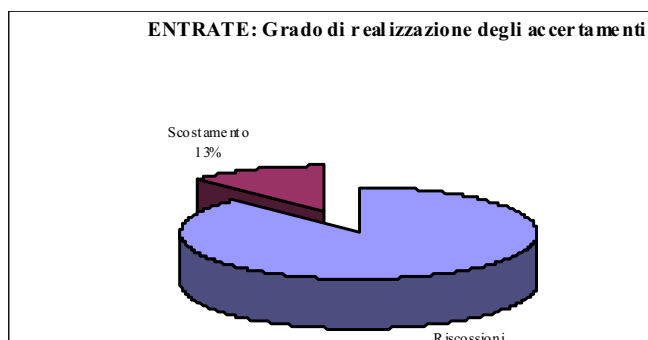
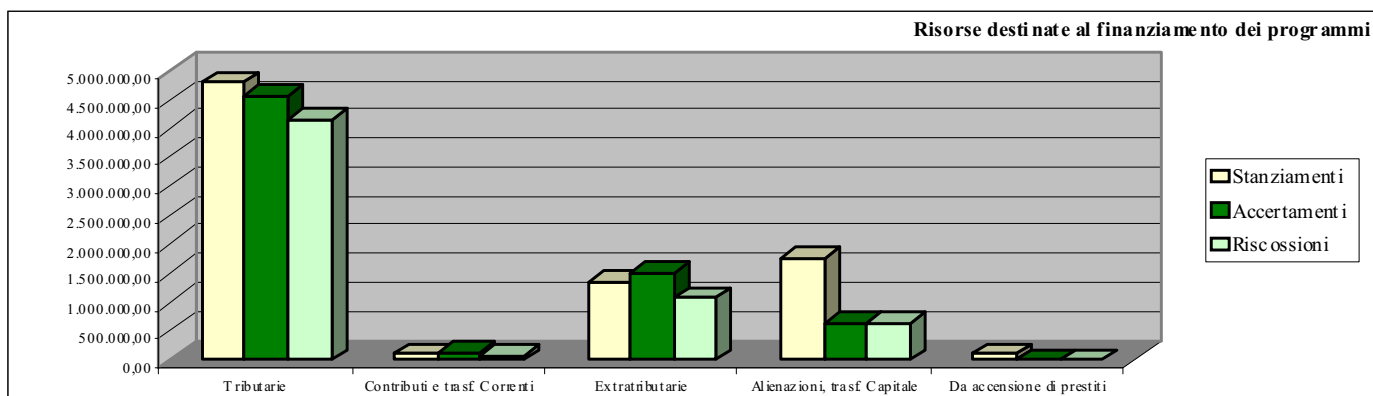
IL RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI

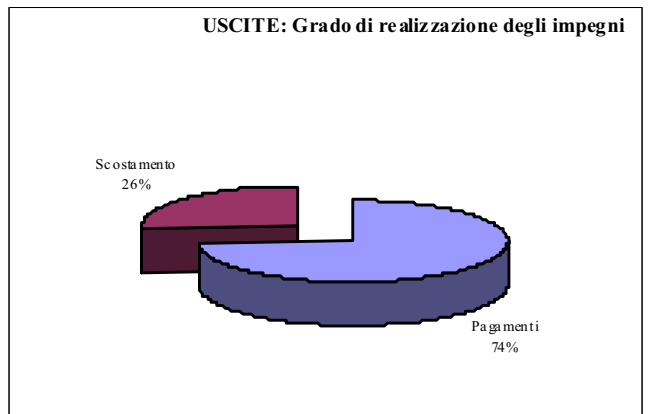
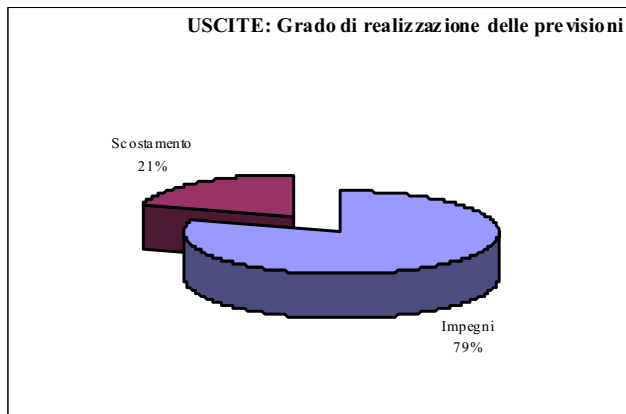
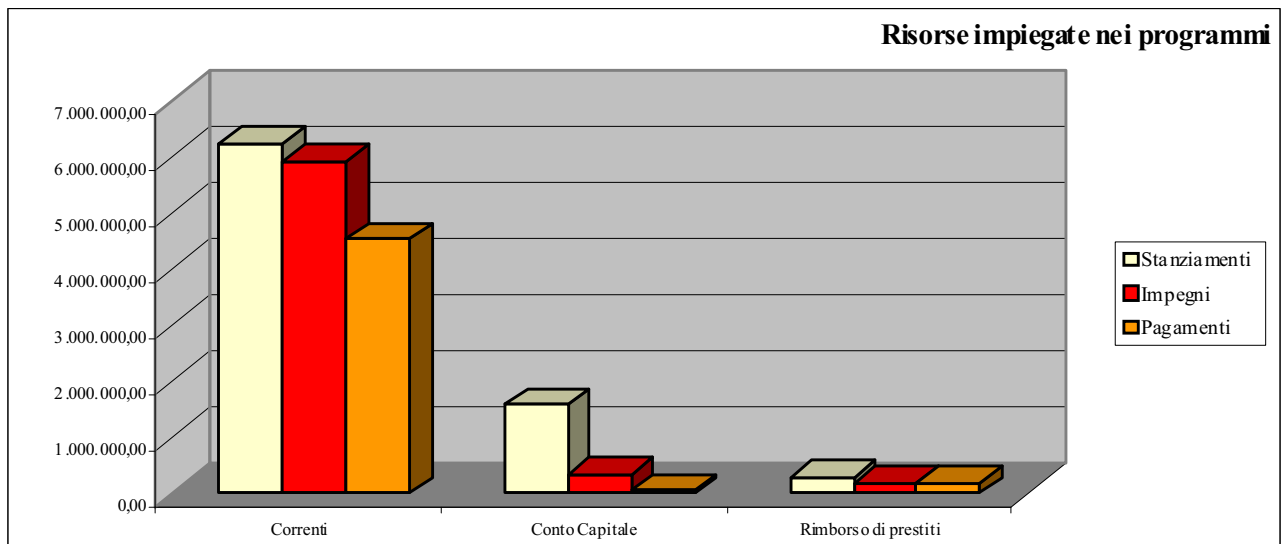
L'analisi finanziaria riassunta nel paragrafo precedente si basa sull'articolazione proposta dai modelli ufficiali di bilancio, così come indicato dal D.P.R. 194/96, e non appare sufficiente ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta che si basa invece sul grado di raggiungimento di obiettivi strategici: occorre quindi riaggregare i dati del conto del bilancio per finalità di spesa secondo i programmi e i progetti approvati dal Consiglio ad inizio anno.

LA GESTIONE DELLE RISORSE

Le tabelle che seguono riportano l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento dei programmi di spesa e le risorse impiegate nei programmi stessi, al netto dei servizi per conto terzi, distinti per titoli. La prima colonna indica gli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa che devono pareggiare; la seconda indica l'ammontare degli accertamenti e degli impegni di competenza dell'esercizio; la terza indica il precedente ammontare in percentuale; la quarta indica il volume complessivo delle riscossioni e dei pagamenti di competenza e la quinta la relativa percentuale.

Conto del Bilancio 2011: Gestione per programmi	Stanziamen ti 2011	Accertamenti / Impegni 2011	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2011	% Realizzo
ENTRATE: Risorse destinate al finanziamento dei programmi					
Avanzo di amministrazione	48.864,62				
Tributarie	4.791.505,49	4.544.609,59	94,85%	4.155.088,69	91,43%
Contributi e trasf. Correnti	89.090,53	124.096,68	139,29%	75.435,68	60,79%
Extra tributarie	1.344.160,22	1.483.597,40	110,37%	1.070.432,16	72,15%
Alienazioni, trasf. Capitale	1.741.000,00	636.500,62	36,56%	636.448,62	99,99%
Da accensione di prestiti	100.000,00	0,00	0,00%	0,00	
Totale	8.114.620,86	6.788.804,29	83,66%	5.937.405,15	87,46%
USCITE: Risorse impiegate nei programmi					
Correnti	6.248.613,88	5.914.669,50	94,66%	4.527.733,53	76,55%
Conto Capitale	1.581.000,00	348.518,29	22,04%	51.840,91	14,87%
Rimborso di prestiti	285.006,98	180.679,70	63,39%	180.679,70	100,00%
Totale	8.114.620,86	6.443.867,49	79,41%	4.760.254,14	73,87%
Risultato della gestione per programmi	0,00	344.936,80		1.177.151,01	341,27%





ANALISI DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI

Analizziamo ora i singoli programmi di spesa al fine di misurare l'efficacia dell'azione intrapresa dall'Ente.

Le tabelle che seguono riportano l'elenco sintetico dei vari programmi e quelle successive indicano il dettaglio degli eventuali progetti associati. In tutte le tabelle l'analisi è volta a valutare due aspetti fondamentali: *lo stato di realizzazione dei programmi* come scostamento tra previsione e impegno di spesa, e *il grado di ultimazione dei programmi* come scostamento tra impegno di spesa e pagamento.

SITUAZIONE COMPLESSIVA

Descrizione programmi	Stanziameti 2011	Impegni 2011	Pagamenti 2011
SERVIZIO AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	614.531,96	553.429,23	448.559,64
SETTORE Nø2 - SERVIZI FINANZIARI E RISORSE UMANE -	3.212.110,57	2.982.017,95	2.143.606,25
SETTORE Nø3 "SERVIZI AL TERRITORIO" .	3.108.616,51	1.849.151,02	1.258.554,39
SETTORE Nø4 - SERVIZI ALLA PERSONA -	959.463,31	855.390,66	727.466,90
SERVIZIO AUTONOMO: FARMACIA COMUNALE	219.898,51	203.878,63	182.066,96
Totale programmi	8.114.620,86	6.443.867,49	4.760.254,14

STATO DI REALIZZAZIONE

Descrizione programmi	Stanziameti 2011	Impegni 2011	Scostamento %
SERVIZIO AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	614.531,96	553.429,23	9,94
SETTORE Nø2 - SERVIZI FINANZIARI E RISORSE UMANE -	3.212.110,57	2.982.017,95	7,16
SETTORE Nø3 "SERVIZI AL TERRITORIO" .	3.108.616,51	1.849.151,02	40,52
SETTORE Nø4 - SERVIZI ALLA PERSONA -	959.463,31	855.390,66	10,85
SERVIZIO AUTONOMO: FARMACIA COMUNALE	219.898,51	203.878,63	7,29
Totale programmi	8.114.620,86	6.443.867,49	

GRADO DI ULTIMAZIONE

Descrizione programmi	Impegni 2011	Pagamenti 2011	Scostamento %
SERVIZIO AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	553.429,23	448.559,64	18,95
SETTORE Nø2 - SERVIZI FINANZIARI E RISORSE UMANE -	2.982.017,95	2.143.606,25	28,12
SETTORE Nø3 "SERVIZI AL TERRITORIO" .	1.849.151,02	1.258.554,39	31,94
SETTORE Nø4 - SERVIZI ALLA PERSONA -	855.390,66	727.466,90	14,96
SERVIZIO AUTONOMO: FARMACIA COMUNALE	203.878,63	182.066,96	10,70
Totale programmi	6.443.867,49	4.760.254,14	

**COMPOSIZIONE DEI PROGRAMMI
IMPEGNI DI COMPETENZA**

Descrizione programma	Spese correnti	Spese c/capitale	Rimborso di prestiti	TOTALE
SERVIZIO AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	550.429,23	3.000,00	0,00	553.429,23
SETTORE Nø2 - SERVIZI FINANZIARI E RISORSE UMANE -	2.765.328,25	36.010,00	180.679,70	2.982.017,95
SETTORE Nø3 "SERVIZI AL TERRITORIO" .	1.581.742,73	267.408,29	0,00	1.849.151,02
SETTORE Nø4 - SERVIZI ALLA PERSONA -	813.290,66	42.100,00	0,00	855.390,66
SERVIZIO AUTONOMO: FARMACIA COMUNALE	203.878,63	0,00	0,00	203.878,63
PROGETTO DI RAZIONALIZZAZIONE E RIORGANIZZAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programmi	5.914.669,50	348.518,29	180.679,70	6.443.867,49

Nelle tabelle che seguono viene indicato il peso di ogni programma in percentuale sul totale della programmazione relativamente agli stanziamenti di competenza , agli impegni e ai pagamenti.

STANZIAMENTI DI COMPETENZA

Descrizione programmi	Stanziamento Programma	Peso del Programma in %
SERVIZIO AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	614.531,96	7,57
SETTORE Nø2 - SERVIZI FINANZIARI E RISORSE UMANE -	3.212.110,57	39,58
SETTORE Nø3 "SERVIZI AL TERRITORIO" .	3.108.616,51	38,31
SETTORE Nø4 - SERVIZI ALLA PERSONA -	959.463,31	11,82
SERVIZIO AUTONOMO: FARMACIA COMUNALE	219.898,51	2,71
Totale stanziamenti programmi	8.114.620,86	

IMPEGNI DI COMPETENZA

Descrizione programmi	Impegni Programma	Peso del Programma in %
SERVIZIO AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	553.429,23	8,59
SETTORE Nø2 - SERVIZI FINANZIARI E RISORSE UMANE -	2.982.017,95	46,28
SETTORE Nø3 "SERVIZI AL TERRITORIO" .	1.849.151,02	28,70
SETTORE Nø4 - SERVIZI ALLA PERSONA -	855.390,66	13,27
SERVIZIO AUTONOMO: FARMACIA COMUNALE	203.878,63	3,16
Totale impegni programmi	6.443.867,49	

PAGAMENTI DI COMPETENZA

Descrizione programmi	Pagamenti Programma	Peso del Programma in %
SERVIZIO AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	448.559,64	9,42
SETTORE Nø2 - SERVIZI FINANZIARI E RISORSE UMANE -	2.143.606,25	45,03
SETTORE Nø3 "SERVIZI AL TERRITORIO".	1.258.554,39	26,44
SETTORE Nø4 - SERVIZI ALLA PERSONA -	727.466,90	15,28
SERVIZIO AUTONOMO: FARMACIA COMUNALE	182.066,96	3,82
Totale pagamenti programmi	4.760.254,14	

DETTAGLIO PROGETTI

Situazione complessiva

Descrizione progetti	Stanziameti 2011	Impegni 2011	Pagamenti 2011
Programma:SERVIZIO AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI			
SERVIZIO SEGRETERIA, AFFARI GENE- RALI E PROTOCOLLO.	357.812,96	317.870,26	270.668,71
SERVIZIO: ANAGRAFE, STATO CIVILE E LEVA.	256.219,00	235.549,97	177.881,93
SERVIZI INFORMATICI	500,00	9,00	9,00
Programma:SETTORE Nø2 - SERVIZI FI- NANZIARI E RISORSE UMANE -			
BILANCIO, PROGRAMMAZIONE ED ECONO- MATO.	2.856.958,07	2.665.503,19	2.000.294,84
SERVIZIO PERSONALE.	153.545,00	143.544,85	11.449,85
SERVIZIO TRIBUTI	201.607,50	172.969,91	131.861,56
Programma:SETTORE Nø3 "SERVIZI AL TERRITORIO" .			
SERVIZIO MANUTENZIONE, VERDE PUB- BLICO E CIMITERI.	942.917,62	574.162,73	294.869,64
EDILIZIA PRIVATA, URBANISTICA, ATT. ECONOMICHE E SPORTELLO U	477.908,99	272.752,63	197.861,85
SERVIZIO VIABILITA'	880.799,79	312.636,34	232.197,87
SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	251.203,00	248.805,00	155.554,19
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	9.460,00	6.911,54	6.911,54
SERVIZIO PARCHI, GIARDINI E TUTELA DELL'AMBIENTE	479.046,00	369.094,99	325.770,20
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	67.281,11	64.787,79	45.389,10
Programma:SETTORE Nø4 - SERVIZI ALLA PERSONA -			
SERVIZIO SANITA', POLITICHE SOCIALI E SOLIDARIETA'	39.500,00	37.557,64	15.557,64
SERVIZIO PUBBLICA ISTRUZIONE	4.125,33	4.125,33	4.125,33
SERVIZIO PROGETTO GIOVANI, SPORT, FIERA E ATTIV. RICREATIVE	548.715,88	459.385,60	408.927,66
SERVIZIO CENTRO DELLA CULTURA E BI- BLIOTECA	270.813,89	259.787,70	225.582,54
SERVIZIO MUSEO DELLA BILANCIA- CENTRO NAZIONALE DI DOCUMENT.	96.308,21	94.534,39	73.273,73
Programma:SERVIZIO AUTONOMO: FARMA- CIA COMUNALE			
GESTIONE FARMACIA COMUNALE	219.898,51	203.878,63	182.066,96
Totale programmi	8.114.620,86	6.443.867,49	4.760.254,14

Stato di realizzazione

Descrizione progetti	Stanziamanti 2011	Impegni 2011	Scostamento %
Programma:SERVIZIO AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI			
SERVIZIO SEGRETERIA, AFFARI GENERALI E PROTOCOLLO.	357.812,96	317.870,26	11,16
SERVIZIO: ANAGRAFE, STATO CIVILE E LEVA.	256.219,00	235.549,97	8,07
SERVIZI INFORMATICI	500,00	9,00	98,20
Programma:SETTORE Nø2 - SERVIZI FINANZIARI E RISORSE UMANE - BILANCIO, PROGRAMMAZIONE ED ECONOMATO.	2.856.958,07	2.665.503,19	6,70
SERVIZIO PERSONALE.	153.545,00	143.544,85	6,51
SERVIZIO TRIBUTI	201.607,50	172.969,91	14,21
Programma:SETTORE Nø3 "SERVIZI AL TERRITORIO".			
SERVIZIO MANUTENZIONE, VERDE PUBBLICO E CIMITERI.	942.917,62	574.162,73	39,11
EDILIZIA PRIVATA, URBANISTICA, ATT. ECONOMICHE E SPORTELLI U	477.908,99	272.752,63	42,93
SERVIZIO VIABILITA'	880.799,79	312.636,34	64,51
SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	251.203,00	248.805,00	0,96
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	9.460,00	6.911,54	26,94
SERVIZIO PARCHI, GIARDINI E TUTELA DELL'AMBIENTE	479.046,00	369.094,99	22,95
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	67.281,11	64.787,79	3,71
Programma:SETTORE Nø4 - SERVIZI ALLA PERSONA -			
SERVIZIO SANITA', POLITICHE SOCIALI E SOLIDARIETA'	39.500,00	37.557,64	4,92
SERVIZIO PUBBLICA ISTRUZIONE	4.125,33	4.125,33	0,00
SERVIZIO PROGETTO GIOVANI, SPORT, FIERA E ATTIV. RICREATIVE	548.715,88	459.385,60	16,28
SERVIZIO CENTRO DELLA CULTURA E BIBLIOTECA	270.813,89	259.787,70	4,07
SERVIZIO MUSEO DELLA BILANCIA-CENTRO NAZIONALE DI DOCUMENT.	96.308,21	94.534,39	1,84
Programma:SERVIZIO AUTONOMO: FARMACIA COMUNALE			
GESTIONE FARMACIA COMUNALE	219.898,51	203.878,63	7,29
Totale programmi	8.114.620,86	6.443.867,49	

Grado di ultimazione

Descrizione progetti	Impegni 2011	Pagamenti 2011	Scostamento %
Programma:SERVIZIO AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI			
SERVIZIO SEGRETERIA, AFFARI GENERALI E PROTOCOLLO.	317.870,26	270.668,71	14,85
SERVIZIO: ANAGRAFE, STATO CIVILE E LEVA.	235.549,97	177.881,93	24,48
SERVIZI INFORMATICI	9,00	9,00	0,00
Programma:SETTORE Nø2 - SERVIZI FINANZIARI E RISORSE UMANE - BILANCIO, PROGRAMMAZIONE ED ECONOMATO.	2.665.503,19	2.000.294,84	24,96
SERVIZIO PERSONALE.	143.544,85	11.449,85	92,02
SERVIZIO TRIBUTI	172.969,91	131.861,56	23,77
Programma:SETTORE Nø3 "SERVIZI AL TERRITORIO".			
SERVIZIO MANUTENZIONE, VERDE PUBBLICO E CIMITERI.	574.162,73	294.869,64	48,64
EDILIZIA PRIVATA, URBANISTICA, ATT. ECONOMICHE E SPORTELLO U	272.752,63	197.861,85	27,46
SERVIZIO VIABILITA'	312.636,34	232.197,87	25,73
SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	248.805,00	155.554,19	37,48
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	6.911,54	6.911,54	0,00
SERVIZIO PARCHI, GIARDINI E TUTELA DELL'AMBIENTE	369.094,99	325.770,20	11,74
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	64.787,79	45.389,10	29,94
Programma:SETTORE Nø4 - SERVIZI ALLA PERSONA -			
SERVIZIO SANITA', POLITICHE SOCIALI E SOLIDARIETA'	37.557,64	15.557,64	58,58
SERVIZIO PUBBLICA ISTRUZIONE	4.125,33	4.125,33	0,00
SERVIZIO PROGETTO GIOVANI, SPORT, FIERA E ATTIV. RICREATIVE	459.385,60	408.927,66	10,98
SERVIZIO CENTRO DELLA CULTURA E BIBLIOTECA	259.787,70	225.582,54	13,17
SERVIZIO MUSEO DELLA BILANCIA-CENTRO NAZIONALE DI DOCUMENT.	94.534,39	73.273,73	22,49
Programma:SERVIZIO AUTONOMO: FARMACIA COMUNALE			
GESTIONE FARMACIA COMUNALE	203.878,63	182.066,96	10,70
Totale programmi	6.443.867,49	4.760.254,14	

Composizione dei progetti

Descrizione programma	Spese correnti	Spese c/capitale	Rimborso di prestiti	TOTALE
Programma:SERVIZIO AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI				
SERVIZIO SEGRETERIA, AFFARI GENERALI E PROTOCOLLO.	314.870,26	3.000,00	0,00	317.870,26
SERVIZIO: ANAGRAFE, STATO CIVILE E LEVA.	235.549,97	0,00	0,00	235.549,97
SERVIZI INFORMATICI	9,00	0,00	0,00	9,00
Programma:SETTORE Nø2 - SERVIZI FINANZIARI E RISORSE UMANE -				
BILANCIO, PROGRAMMAZIONE ED ECONOMATO.	2.448.813,49	36.010,00	180.679,70	2.665.503,19
SERVIZIO PERSONALE.	143.544,85	0,00	0,00	143.544,85
SERVIZIO TRIBUTI	172.969,91	0,00	0,00	172.969,91
Programma:SETTORE Nø3 "SERVIZI AL TERRITORIO".				
SERVIZIO MANUTENZIONE, VERDE PUBBLICO E CIMITERI.	369.838,84	204.323,89	0,00	574.162,73
EDILIZIA PRIVATA, URBANISTICA, ATT. ECONOMICHE E SPORTELLO U	219.209,61	53.543,02	0,00	272.752,63
SERVIZIO VIABILITA'	312.636,34	0,00	0,00	312.636,34
SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	248.805,00	0,00	0,00	248.805,00
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	6.911,54	0,00	0,00	6.911,54
SERVIZIO PARCHI, GIARDINI E TUTELA DELL'AMBIENTE	359.553,61	9.541,38	0,00	369.094,99
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	64.787,79	0,00	0,00	64.787,79
Programma:SETTORE Nø4 - SERVIZI ALLA PERSONA -				
SERVIZIO SANITA', POLITICHE SOCIALI E SOLIDARIETA'	17.557,64	20.000,00	0,00	37.557,64
SERVIZIO PUBBLICA ISTRUZIONE	4.125,33	0,00	0,00	4.125,33
SERVIZIO PROGETTO GIOVANI, SPORT, FIERA E ATTIV. RICREATIVE	458.285,60	1.100,00	0,00	459.385,60
SERVIZIO CENTRO DELLA CULTURA E BIBLIOTECA	238.787,70	21.000,00	0,00	259.787,70
SERVIZIO MUSEO DELLA BILANCIA-CENTRO NAZIONALE DI DOCUMENT.	94.534,39	0,00	0,00	94.534,39
Programma:SERVIZIO AUTONOMO: FARMACIA COMUNALE				
GESTIONE FARMACIA COMUNALE	203.878,63	0,00	0,00	203.878,63
Totale programmi	5.914.669,50	348.518,29	180.679,70	6.443.867,49

***COMUNE DI
CAMPOGALLIANO***

Provincia di Modena



***RELAZIONE TECNICA AL
CONTO DEL BILANCIO
ANNO 2011***

Relazione Tecnica al Conto del Bilancio - Parte prima

Indice

Introduzione

Conto del Bilancio 2011

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

La gestione di competenza

La gestione dei residui

La gestione di cassa

Analisi delle ENTRATE

Riepilogo delle entrate per titoli

Entrate tributarie

Contributi e Trasferimenti correnti

Entrate extratributarie

Destinazione dei proventi da sanzioni al codice della strada

Alienazione di beni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti

Accensione di prestiti

Analisi delle SPESE

Riepilogo delle spese per titoli

Spese correnti

Spese in conto capitale

Rimborso di prestiti

Servizi conto terzi

Riduzione dei costi degli apparati amministrativi (D.L. 78/2010 – articolo 6)

Introduzione

Il Conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio.

In base all'art. 228, comma 1, *“il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni”* e in base all'art. 151, comma 6, del Decreto Legislativo 267/2000 *“ al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.”* .

Questa relazione si propone quindi di:

- esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio
- esprimere valutazioni sui risultati conseguiti.

CONTO DEL BILANCIO 2011

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	<i>GESTIONE</i>		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>			1.028.329,98
<i>RISCOSSIONI</i>	2.137.858,55	6.590.099,15	8.727.957,70
<i>PAGAMENTI</i>	1.987.613,86	5.389.327,87	7.376.941,73
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>			2.379.345,95
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>			0,00
<i>DIFFERENZA</i>			2.379.345,95
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	34.222,64	879.819,78	914.042,42
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	1.044.447,58	1.735.654,26	2.780.101,84
<i>DIFFERENZA</i>			-1.866.059,42
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</i>			
<i>Risultato di amministrazione:</i>			513.286,53
- <i>Fondi Vincolati</i>			183.812,29
- <i>Fondi per finanziamento spese c/capitale</i>			329.250,99
- <i>Fondi di ammortamento</i>			0,00
- <i>Fondi non vincolati</i>			223,25

Dalla tabella sopra riportata si può notare che il risultato di amministrazione è prodotto:

- dalla gestione di competenza
- dalla gestione dei residui, compreso fondo iniziale di cassa
- applicazione avanzo / disavanzo esercizio precedente

Il fondo vincolato risulta così composto:

6.309,70 euro relativi a finanziamenti regionali per i piani di zona legati a progetti dei centri giovani erogati dal Comune di Carpi in qualità di comune capofila a fine 2011 ma non previsti in bilancio nella parte spesa, questo ha comportato una maggiore entrata da vincolare nel suo utilizzo; 177.502,59 euro relativi a ruoli ICI resi esecutivi nel corso del 2011.

Relativamente ai ruoli ICI si sono seguite le indicazioni contenute nelle linee guida in materia di accertamento e riscossione delle entrate degli enti locali adottate dalla Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per la Toscana, con la deliberazione n. 15/2011/INPR. In tali linee guida è stato ribadito che “*la mancata rilevazione contabile di un diritto di credito sorto nell’esercizio finanziario viola le norme ed i principi contabili in materia di accertamento delle entrate*”. Sono state poi fornite indicazioni in ordine alle rilevazioni contabili da eseguire relativamente al differenziale tra l’accertato e il riscosso dell’anno di competenza. Per il nostro ente si è costituito un vincolo di indisponibilità sull’avanzo di amministrazione libero pari all’importo non ancora riscosso alla data di predisposizione del conto del bilancio. In questo senso si è andati ben oltre le indicazioni della Corte dei Conti Toscana la quale proponeva di vincolare un importo in funzione della media triennale del grado di realizzazione di queste entrate.

Andiamo ad analizzare le singole gestioni.

ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO PRECEDENTE ESERCIZIO APPLICATO

In base all'art. 186 del D.Lgvo 267/2000 "Il risultato contabile di amministrazione e' accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed e' pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi" e in base all'art. 187, comma 1 "L'avanzo di amministrazione e' distinto in fondi non vincolati, fondi vincolati, fondi per finanziamento spese in conto capitale e fondi di ammortamento.", comma 2, "L'eventuale avanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, puo' essere utilizzato:

- a) per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento, provvedendo, ove l'avanzo non sia sufficiente, ad applicare nella parte passiva del bilancio un importo pari alla differenza;
- b) per la copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili a norma dell'articolo 194;
- c) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento;
- d) per il finanziamento di spese di investimento."

In base all'art. 188 "L'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, e' applicato al bilancio di previsione nei modi e nei termini di cui all'articolo 193,(salvaguardia degli equilibri di bilancio), in aggiunta alle quote di ammortamento accantonate e non disponibili nel risultato contabile di amministrazione."

Nella tabella che segue viene rappresentato l'utilizzo dell'avanzo / disavanzo di amministrazione effettuato nel corso dell'esercizio che troverà riscontro nelle successive tabelle.

AVANZO 2010 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2011		
Avanzo risultante dal Conto del Bilancio 2009	48.864,62	
di cui:		
- Avanzo applicato alle spese correnti		48.864,62
- Avanzo applicato agli investimenti		0,00
-		
-		
Totale avanzo applicato		48.864,62

DISAVANZO 2010 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2011	
Disavanzo applicato al bilancio corrente	0,00

LA GESTIONE DI COMPETENZA

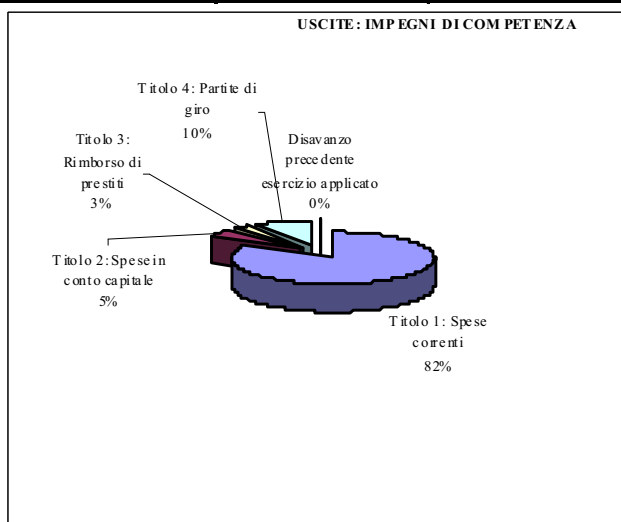
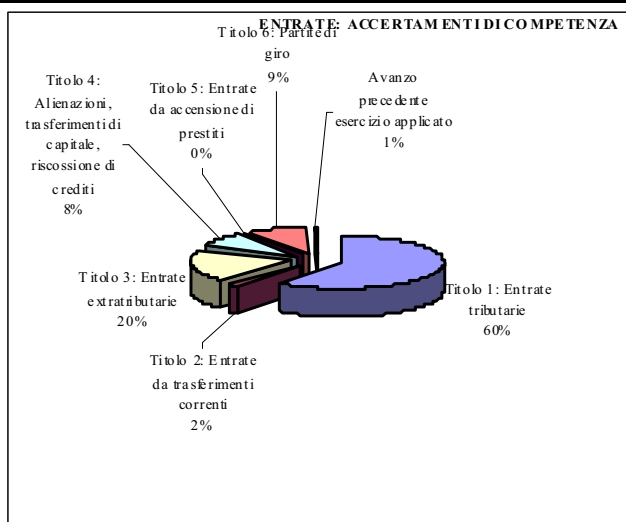
Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse. La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse. Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno /accertamento che di pagamento / riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. L'art. 193 del D.Lgvo 267/2000 impone il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti. Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le previsioni attese.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
<i>RISCOSSIONI</i>	6.590.099,15
<i>PAGAMENTI</i>	5.389.327,87
<i>DIFFERENZA</i>	1.200.771,28
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	879.819,78
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	1.735.654,26
<i>DIFFERENZA</i>	-855.834,48
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</i>	344.936,80

Le tabelle che seguono indicano i totali distinti per titoli di entrata e di uscita.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE: ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	RISULTATO
Titolo 1: Entrate tributarie	4.544.609,59	
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	124.096,68	
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.483.597,40	
Titolo 4: Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti	636.500,62	
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	0,00	
Titolo 6: Partite di giro	681.114,64	
Totale Parziale	7.469.918,93	
Avanzo precedente esercizio applicato	48.864,62	
Totale (1)		7.518.783,55
USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPEGNI	
Titolo 1: Spese correnti	5.914.669,50	
Titolo 2: Spese in conto capitale	348.518,29	
Titolo 3: Rimborso di prestiti	180.679,70	
Titolo 4: Partite di giro	681.114,64	
Totale Parziale	7.124.982,13	
Disavanzo precedente esercizio applicato	0,00	
Totale (2)		7.124.982,13
Avanzo / Disavanzo di gestione		393.801,42



Equilibri della gestione di competenza

Vengono qui di seguito riportati gli equilibri della gestione di competenza degli ultimi due anni di conto del bilancio :

EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

GESTIONE DI COMPETENZA CORRENTE		2010	2011
Entrate correnti (Titolo I + II + III)	(+)	6.772.166,91	6.152.303,67
Spese Correnti: Titolo I	(-)	6.436.216,49	5.914.669,50
Spese per rimborso di prestiti (quota capitale)	(-)	190.305,07	180.679,70
<i>DIFFERENZA</i>	(+/-)	145.645,35	56.954,47
Entrate del Titolo IV destinate al titolo I della spesa *	(+)	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	(+)	0,00	48.864,62
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio corr.	(+)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	(-)	0,00	0,00
Altre	(+/-)	0,00	0,00
<i>TOTALE GESTIONE CORRENTE</i>	(+/-)	145.645,35	105.819,09
GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE		2010	2011
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	(+)	660.959,29	636.500,62
Avanzo applicato al titolo II	(+)	469.265,03	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II	(+)	0,00	0,00
Spese titolo II	(-)	1.130.224,32	348.518,29
<i>TOTALE GESTIONE C/CAPITALE</i>	(+/-)	0,00	287.982,33
SALDO GESTIONE CORRENTE E C/CAPITALE	(+/-)	145.645,35	393.801,42

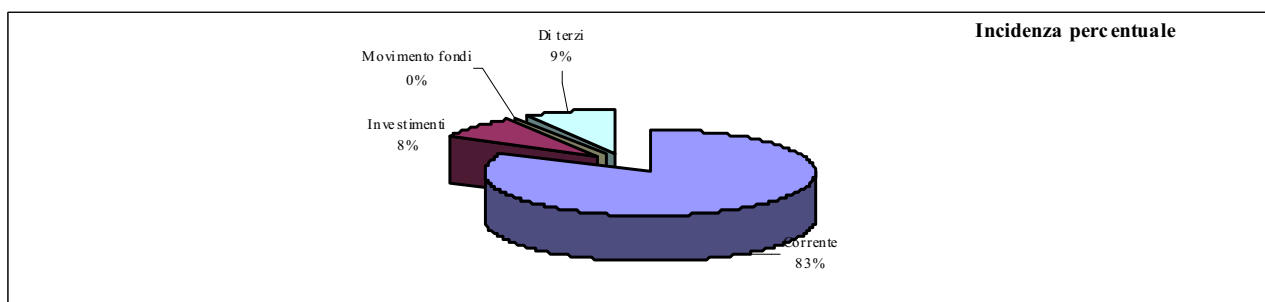
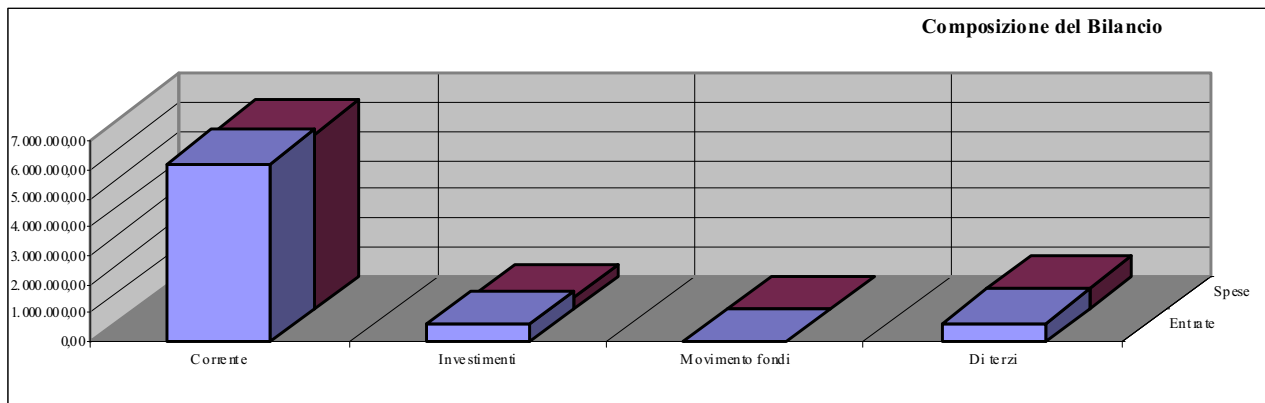
* In sede di rendiconto non si è reso necessario destinare al finanziamento della parte corrente 160.000 euro di permessi di costruire previsti con deliberazione del consiglio comunale 29 settembre 2011, n. 36, ad oggetto "Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e assestamento al Bilancio di previsione 2011".

ANALISI DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Analizziamo ora i riepiloghi per le diverse componenti di bilancio.

Composizione del Bilancio per l'anno 2011

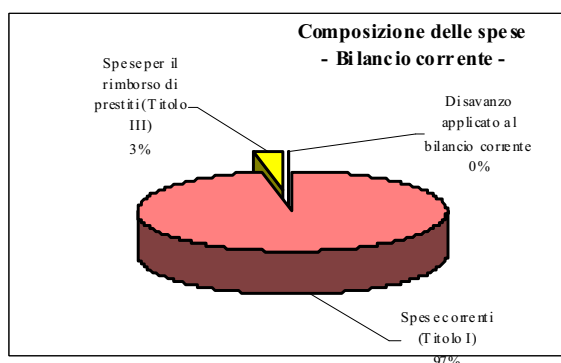
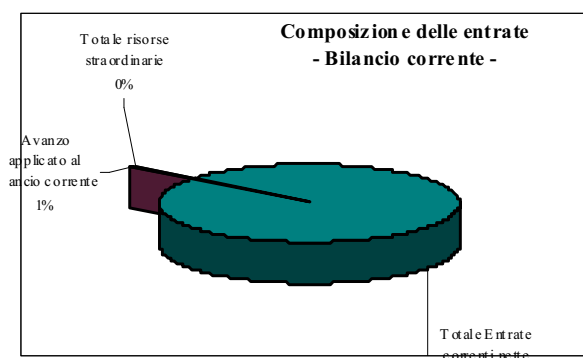
	Entrate	Uscite	Differenza
Corrente	6.201.168,29	6.095.349,20	105.819,09
Investimenti	636.500,62	348.518,29	287.982,33
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Di terzi	681.114,64	681.114,64	0,00
<i>Totale</i>	<i>7.518.783,55</i>	<i>7.124.982,13</i>	<i>393.801,42</i>



Le tabelle che seguono mettono in evidenza le singole voci che compongono il bilancio corrente, il bilancio investimenti, il bilancio movimento di fondi e il bilancio servizi c/terzi, limitati alla sola competenza.

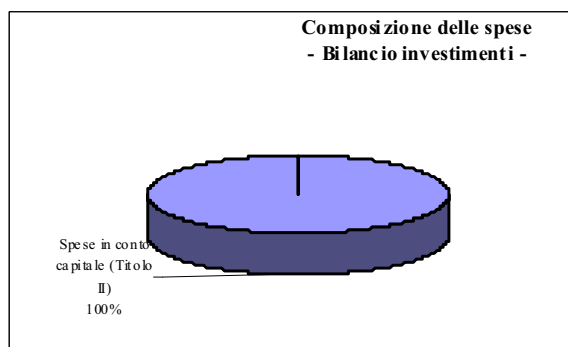
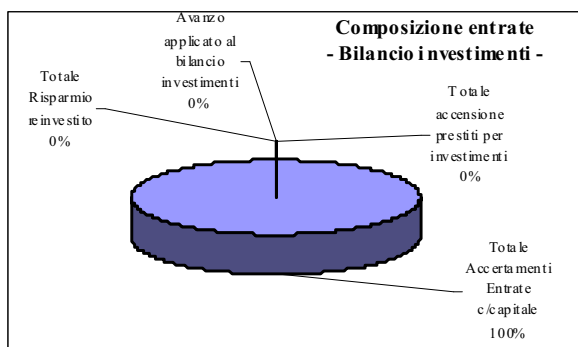
Bilancio corrente: misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente.

BILANCIO CORRENTE		Parziale	Totale
Entrate correnti: Titolo I + II + III			
Spese Correnti: Titolo I + III (int. 3,4,5)			
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate Tributarie (Titolo I)		4.544.609,59	
Entrate da Trasferimenti correnti (Titolo II)		124.096,68	
Entrate Extratributarie (Titolo III)		1.483.597,40	
<i>Totale Accertamenti Entrate correnti</i>	(+)		6.152.303,67
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
.....			
.....			
<i>Totale Risparmio corrente</i>	(-)		0,00
<i>Totale Entrate correnti nette</i>	(=)		6.152.303,67
Avanzo applicato al bilancio corrente	(+)		48.864,62
Entrate del Titolo IV e V che finanziano spese correnti:			
- Oneri urbanizzazione per manutenzione ordinaria		0,00	
- Alienazioni per riequilibrio		0,00	
- Mutui a copertura disavanzi		0,00	
- Altre entrate straordinarie		0,00	
<i>Totale risorse straordinarie</i>	(+)		0,00
Totale Entrate			6.201.168,29
USCITE (impegni)			
Spese correnti (Titolo I)	(+)	5.914.669,50	
Spese per il rimborso di prestiti (Titolo III)	(+)	180.679,70	
A detrarre:			
- Anticipazione di cassa (int. 1)	(-)	0,00	
- Rimborso finanziamenti a breve (int. 2)	(-)	0,00	
<i>Totale Impegni Spese correnti</i>			6.095.349,20
Disavanzo applicato al bilancio corrente			0,00
Totale Uscite			6.095.349,20
RISULTATO bilancio di parte corrente:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			105.819,09



Bilancio investimenti: destinato ad assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per l'erogazione dei servizi pubblici e per lo sviluppo socio-economico della popolazione.

BILANCIO INVESTIMENTI		Parziale	Totale
Entrate vincolate: Titolo IV + V			
Spese d'investimento: Titolo II			
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate da alienazione, trasferimento capitali (Titolo IV)	(+)	636.500,62	
- Oneri di urbanizzazione per man. Ordinaria	(-)	0,00	
- Alienazione patrimonio per riequilibrio	(-)	0,00	
- Riscossione di crediti	(-)	0,00	
<i>Totale Accertamenti Entrate c/capitale</i>	(+)		636.500,62
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
.....			
.....			
<i>Totale Risparmio reinvestito</i>	(+)		0,00
Avanzo applicato al bilancio investimenti	(+)		0,00
Entrate per accensione di prestiti (Titolo V)			
- Mutui passivi a copertura diavanzi	(-)	0,00	
- Anticipazioni di cassa	(-)	0,00	
- Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	
<i>Totale accensione prestiti per investimenti</i>	(+)		0,00
Totale Entrate			636.500,62
USCITE (impegni)			
Spese in conto capitale (Titolo II)	(+)	348.518,29	
A detrarre:			
- Concessione di crediti (int. 10)	(-)	0,00	
Totale Uscite			348.518,29
RISULTATO bilancio Investimenti:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			287.982,33



Bilancio movimento di fondi: movimenti di pura natura finanziaria che non comportano veri movimenti di risorse, ma sono diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità dell'ente.

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI		Parziali	Totali
ENTRATE (accertamenti)			
Riscossione di crediti (parte Titolo IV)	(+)	0,00	
Anticipazioni di cassa (parte Titolo V)	(+)	0,00	
Finanziamenti a breve termine (parte Titolo V)	(+)	0,00	
Totale Entrate			0,00
USCITE (impegni)			
Concessione di crediti (Titolo II, int. 10)	(+)	0,00	
Rimborso anticipazioni di cassa (parte Titolo III)	(+)	0,00	
Rimborso finanziamenti a breve (parte Titolo III)	(+)	0,00	
Totale Uscite			0,00
RISULTATO bilancio movimento di Fondi:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			0,00

Bilancio servizi per conto terzi: movimenti che non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni (partite di giro).

BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI		Parziali	Totali
ENTRATE (accertamenti)			
Servizi per conto di terzi (Titolo VI)	(+)	681.114,64	
Totale Entrate			681.114,64
USCITE (impegni)			
Servizi per conto di terzi (Titolo IV)	(+)	681.114,64	
Totale Uscite			681.114,64
RISULTATO bilancio servizi di terzi:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			0,00

LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti. E' importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi, inteso come capacità e rapidità di riscossione dei crediti, e quello dei residui passivi, inteso come capacità e rapidità di pieno utilizzo delle somme impiegate.

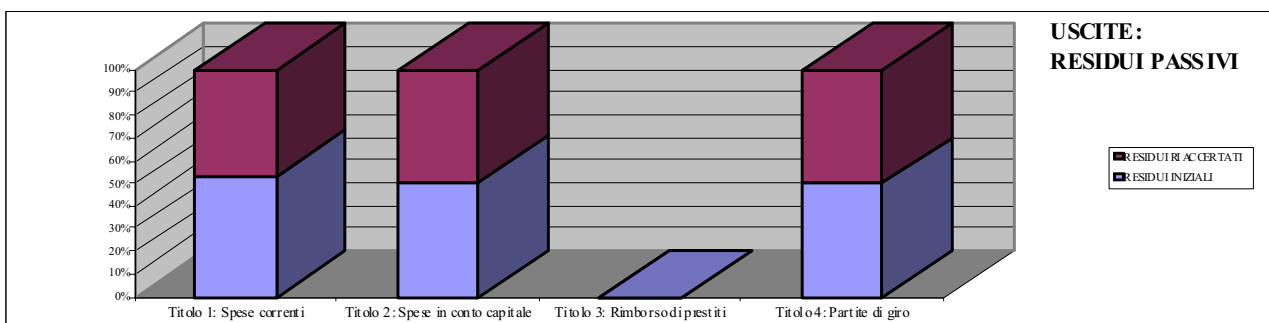
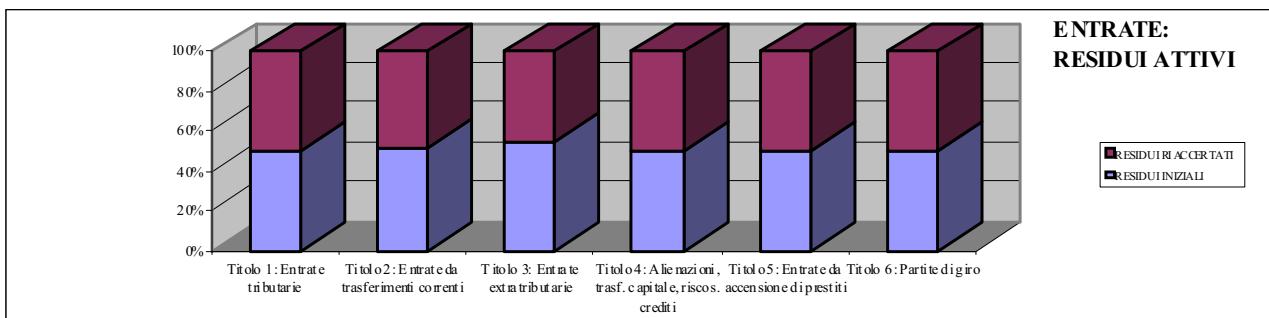
Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale i vari responsabili devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.

Il risultato complessivo della gestione viene quindi influenzato dal riaccertamento dei residui a seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o di crediti (eliminazione di residui attivi).

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>	1.028.329,98
RISCOSSIONI	2.137.858,55
PAGAMENTI	1.987.613,86
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>	1.178.574,67
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>	0,00
DIFFERENZA	1.178.574,67
RESIDUI ATTIVI	34.222,64
RESIDUI PASSIVI	1.044.447,58
DIFFERENZA	-1.010.224,94
<i>AVANZO (+) /DISAVANZO (-) contabile</i>	168.349,73

Analisi del riaccertamento dei residui per titoli di entrata e spesa.

ENTRATE: RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	Scostamento %
Titolo 1: Entrate tributarie	1.468.739,48	1.430.257,00	2,62%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	197.946,61	185.540,61	6,27%
Titolo 3: Entrate extratributarie	341.867,71	287.921,33	15,78%
Titolo 4: Alienazioni, transf. capitale, riscos. crediti	96.130,53	95.630,53	0,52%
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	121.297,85	121.297,85	0,00%
Titolo 6: Partite di giro	51.433,87	51.433,87	0,00%
Totale	2.277.416,05	2.172.081,19	4,63%
USCITE: RESIDUI PASSIVI			
Titolo 1: Spese correnti	1.675.367,03	1.492.315,72	10,93%
Titolo 2: Spese in conto capitale	1.553.778,55	1.512.009,89	2,69%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
Titolo 4: Partite di giro	27.735,83	27.735,83	0,00%
Totale	3.256.881,41	3.032.061,44	6,90%



Dai dati della gestione dei residui, raffrontati con quelli del precedente esercizio, emergono le seguenti risultanze:

GESTIONE DEI RESIDUI		
ENTRATE		
PARTE CORRENTE (TIT. I, II, III)	2010	2011
Residui Anno Precedente	2.134.150,67	2.008.553,80
Residui Riaccertati	2.021.156,97	1.903.718,94
Grado di realizzazione residui	94,71%	94,78%
Riscossione dei Residui	2.015.756,20	1.891.501,32
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. IV,V)	2010	2011
Residui Anno Precedente	317.280,65	217.428,38
Residui Riaccertati	316.280,65	216.928,38
Grado di realizzazione residui	99,68%	99,77%
Riscossione dei Residui	185.696,75	195.091,74
USCITE		
PARTE CORRENTE (TIT. I)	2010	2011
Residui Anno Precedente	1.259.135,92	1.675.367,03
Residui Riaccertati	1.244.805,25	1.492.315,72
Grado di smaltimento residui	98,86%	89,07%
Pagamento dei Residui	677.499,45	1.315.737,66
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. II)	2010	2011
Residui Anno Precedente	1.506.420,64	1.553.778,55
Residui Riaccertati	1.505.420,64	1.512.009,89
Grado di smaltimento residui	99,93%	97,31%
Pagamento dei Residui	756.807,96	649.140,37

I minori residui attivi discendono da:	
Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-104.834,86
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-500,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI ATTIVI	-105.334,86
I minori residui passivi discendono da:	
Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-183.051,31
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-41.768,66
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-224.819,97

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui	Esercizi Prec.	2006	2007	2008	2009	2010	2011
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	77,97	81,00	389.520,90
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.661,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	2.680,00	9.378,65	413.165,24
Titolo IV	0,00	0,00	5.197,48	3.588,57	0,00	0,00	52,00
Titolo V*	0,00	0,00	13.050,59	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	168,38	0,00	28.420,64
TOTALE RESIDUI ATTIVI	0,00	0,00	18.248,07	3.588,57	2.926,35	9.459,65	879.819,78
PASSIVI							
Titolo I	0,00	12.000,00	3.841,38	2.152,37	39.395,13	119.189,18	1.386.935,97
Titolo II	78.398,24	15.016,10	15.572,19	79.500,03	325.045,86	349.337,10	296.677,38
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.040,91
TOTALE RESIDUI PASSIVI	83.398,24	27.016,10	19.413,57	81.652,40	364.440,99	468.526,28	1.735.654,26

* Relativamente al titolo V dell'entrata rimane un residuo dell'anno 2007 di 13.050,59 euro per il quale ad oggi non si è riusciti a richiedere la somministrazione non potendo attivare nuove spese di investimento senza rischiare di violare il patto di stabilità.

LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa verifica l'entità degli incassi e dei pagamenti e il suo risultato corrisponde al fondo di cassa di fine esercizio o, in caso di risultato negativo, con l'anticipazione di tesoreria.

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio	//	//	1.028.329,98
RISCOSSIONI	2.137.858,55	6.590.099,15	8.727.957,70
PAGAMENTI	1.987.613,86	5.389.327,87	7.376.941,73
Fondo di cassa al 31/12			2.379.345,95
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			2.379.345,95

Dalla tabella si può notare che il risultato è dato da una gestione di competenza e una di residui.

Analizziamo qui di seguito il dettaglio delle riscossioni e dei pagamenti effettuati in competenza e, nella tabella successiva, quelli effettuati a residuo, in base alle componenti di bilancio.

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Competenza	Pagamenti C/Competenza	Differenza
Corrente	5.300.956,53	4.708.413,23	592.543,30
Investimenti	636.448,62	51.840,91	584.607,71
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Di terzi	652.694,00	629.073,73	23.620,27
<i>Totale</i>	6.590.099,15	5.389.327,87	1.200.771,28

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Residuo	Pagamenti C/residuo	Differenza
Corrente	1.891.501,32	1.315.737,66	575.763,66
Investimenti	195.091,74	649.140,37	-454.048,63
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Di terzi	51.265,49	22.735,83	28.529,66
<i>Totale</i>	2.137.858,55	1.987.613,86	150.244,69

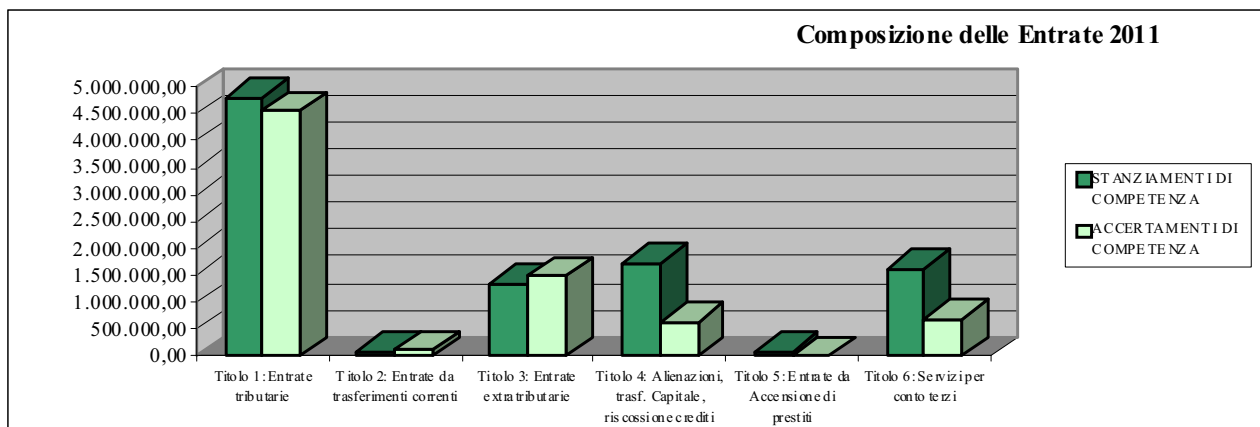
ANALISI DELLE ENTRATE

La corretta programmazione dell'attività dell'ente parte dalla ricerca delle fonti di finanziamento: soltanto conoscendo l'ammontare e la natura delle risorse a disposizione si possono preventivare le relative spese.

Iniziamo quindi ad analizzare le entrate in base alla loro natura e fonte di provenienza suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo.

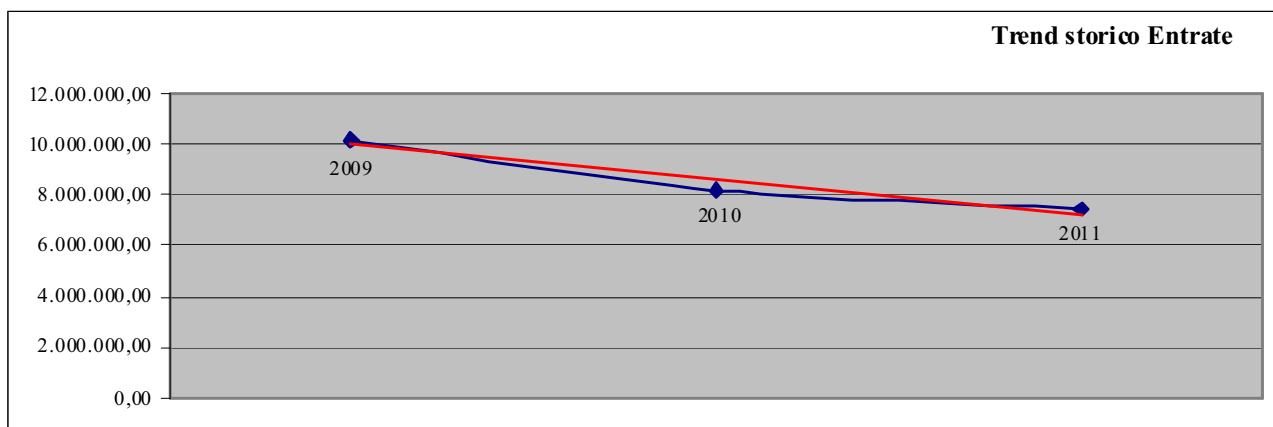
Entrate	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	4.791.505,49	49,44%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	89.090,53	0,92%
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.344.160,22	13,87%
Titolo 4: Alienazioni, transf. Capitale, riscossione crediti	1.741.000,00	17,96%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	100.000,00	1,03%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	1.626.500,00	16,78%
<i>Totale Entrate</i>	9.692.256,24	

Entrate	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	4.544.609,59	60,84%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	124.096,68	1,66%
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.483.597,40	19,86%
Titolo 4: Alienazioni, transf. Capitale, riscossione crediti	636.500,62	8,52%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	0,00%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	681.114,64	9,12%
<i>Totale Entrate</i>	7.469.918,93	



La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate dell'ultimo triennio al fine di valutarne l'andamento.

Entrate	Accertamenti di Competenza		
	2009	2010	2011
Titolo 1: Entrate tributarie	3.778.737,36	3.737.000,00	4.544.609,59
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	1.728.429,58	1.747.756,97	124.096,68
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.297.451,82	1.287.409,94	1.483.597,40
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	2.588.266,73	660.959,29	636.500,62
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Servizi per conto terzi	778.291,63	758.681,37	681.114,64
<i>Totale Entrate</i>	10.171.177,12	8.191.807,57	7.469.918,93



LE ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie sono molto importanti nella politica di reperimento delle risorse dell'ente. Sono suddivise in tre categorie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione: imposte, tasse e tributi speciali.

Fanno parte della categoria delle imposte : l'imposta comunale sugli immobili (ICI), l'imposta sulla pubblicità, l'addizionale sul consumo dell'energia elettrica, l'addizionale comunale sull'IRPEF e la compartecipazione IRPEF.

Dall'anno 2011 con il federalismo fiscale è stata introdotta la compartecipazione IVA.

Fanno parte della categoria delle tasse: la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e relativa addizionale erariale, e la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche urbani (se non trasformate in tariffa).

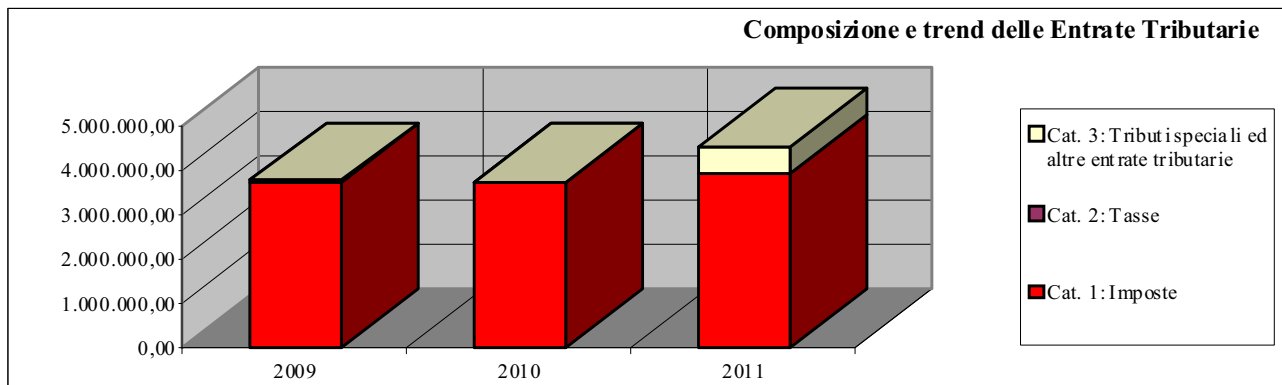
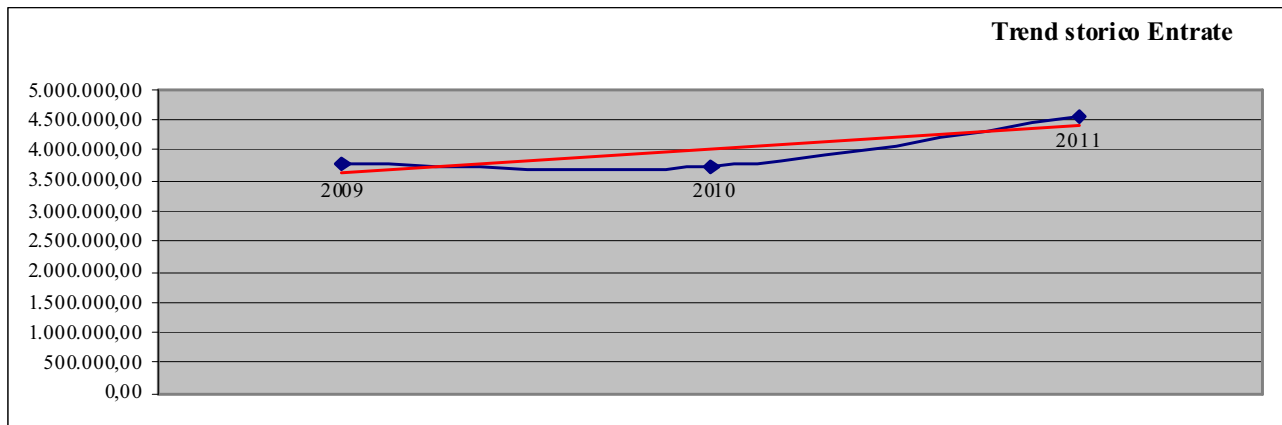
La categoria dei tributi speciali dall'anno 2011, con l'avvio del federalismo fiscale contiene il Fondo sperimentale di riequilibrio.

La tabella riporta le entrate del titolo I accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate tributarie (Tit. I)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Imposte	3.938.894,59	86,67
Cat. 2: Tasse	5.524,13	0,12
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	600.190,87	13,21
Totale Entrate Titolo I	4.544.609,59	

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate tributarie dell'ultimo triennio.

Entrate tributarie (Tit. I)	Accertamenti di Competenza		
	2009	2010	2011
Cat. 1: Imposte	3.749.550,34	3.732.521,94	3.938.894,59
Cat. 2: Tasse	29.187,02	4.478,06	5.524,13
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	0,00	0,00	600.190,87
Totale Entrate Titolo I	3.778.737,36	3.737.000,00	4.544.609,59



ANALISI DEI TRIBUTI PIU' SIGNIFICATIVI

Imposta Comunale sugli Immobili 2010	1^ casa	Altri fabbricati	Terreni agricoli	Aree edificabili	Totale Gettito
Gettito	5.499,00	2.145.351,00	168.125,00	135.354,00	2.454.329,00

Imposta Comunale sugli Immobili 2011	1^ casa	Altri fabbricati	Terreni agricoli	Aree edificabili	Totale Gettito
Gettito	5.383,00	2.062.164,50	170.014,00	93.015,80	2.330.577,30

Addizionale comunale Irpef	2009	2010	2011	Variazione
Aliquote	0,40%	0,40%	0,40%	0,00%
Gettito	480.000,00	564.645,95	465.000,00	-99.645,95

Compartecipazione IRPEF	2009	2010	2011	Variazione
Gettito	67.145,70	58.692,73		-58.692,73

Compartecipazione e IVA	2009	2010	2011	Variazione
Gettito			568.990,64	568.990,64

Tassa Rifiuti Solidi Urbani	2009	2010	2011	Variazione
Gettito	29.175,41	3.553,11	5.524,13	1.971,02

Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche	2009	2010	2011	Variazione
Gettito	0,00	0,00	0,00	0,00

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA (ICI)				
Previsioni Iniziali 2010	Rendiconto 2010	Previsioni Iniziali 2011	Rendiconto 2011	Variazione Rendiconto / Prev. 2011
440.000,00	281.762,41	341.036,25	317.758,89	-23.277,36

ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI, ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Le entrate del titolo II evidenziano le forme contributive da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di competenza dell'ente.

La tabella riporta le entrate del titolo II accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

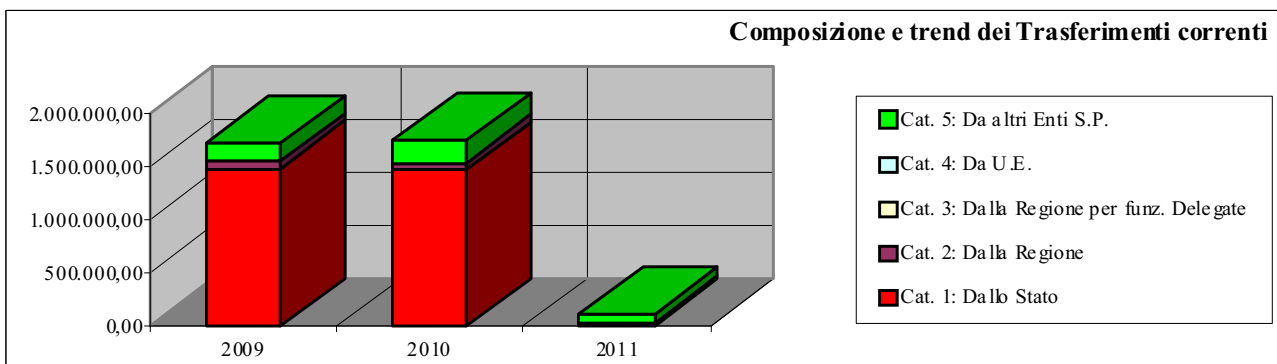
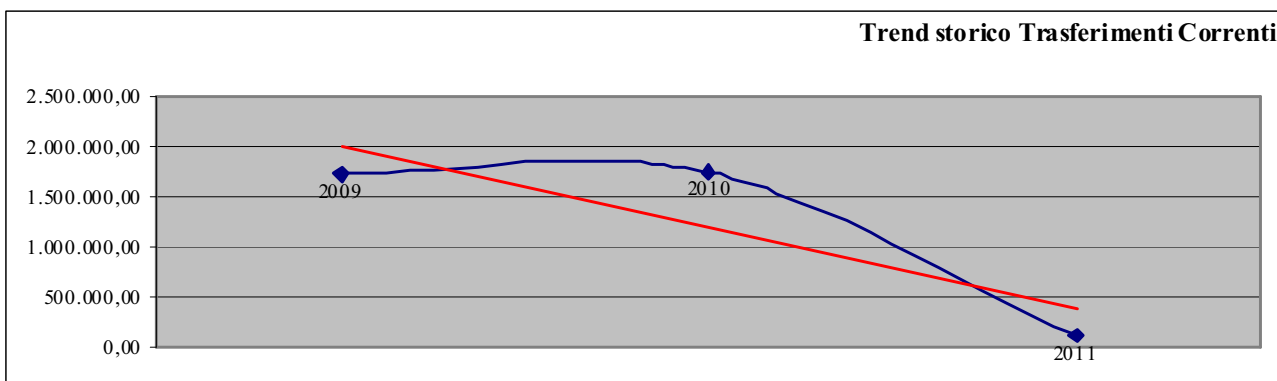
Trasferimenti Correnti (Tit. II)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Dallo Stato *	35.656,13	28,73%
Cat. 2: Dalla Regione **	0,00	0,00%
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	0,00	0,00%
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00%
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	88.440,55	71,27%
Totale Entrate Titolo II	124.096,68	

* si tratta di quote residue di trasferimenti degli anni precedenti, dal 2011 risultano fiscalizzati nell'ambito del federalismo fiscale.

** i finanziamenti regionali sono annullati in quanto relativi a servizi trasferiti in Unione.

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti correnti dell'ultimo triennio.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	Accertamenti di Competenza		
	2009	2010	2011
Cat. 1: Dallo Stato	1.489.096,46	1.470.175,43	35.656,13
Cat. 2: Dalla Regione	71.221,05	78.012,91	0,00
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00	0,00
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	168.112,07	199.568,63	88.440,55
Totale Entrate Titolo II	1.728.429,58	1.747.756,97	124.096,68



LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

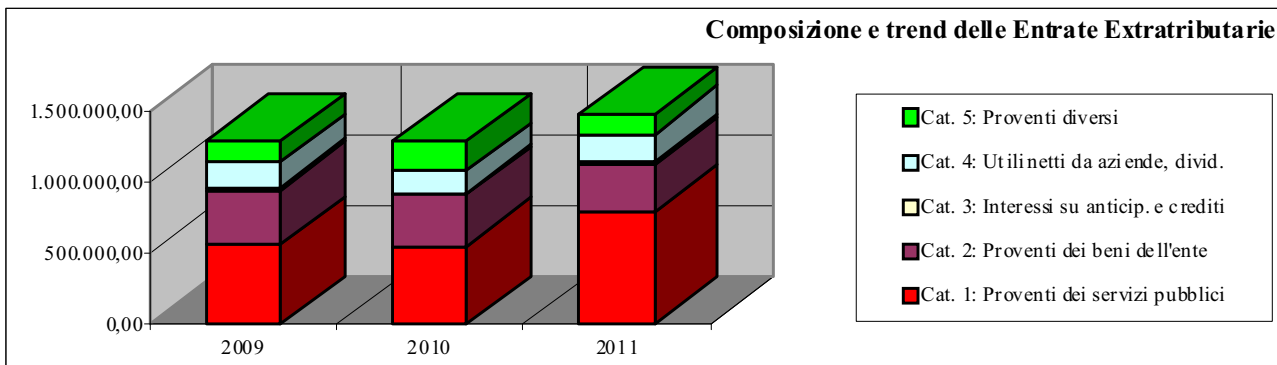
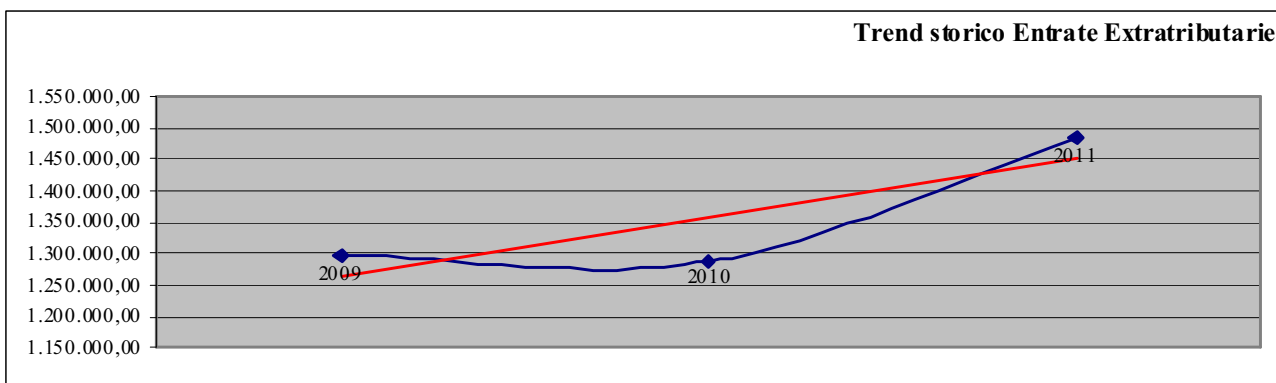
Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

La tabella riporta le entrate del titolo III accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate Extratributarie (Tit. III)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	792.383,48	53,41%
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	337.605,93	22,76%
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	12.803,36	0,86%
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	199.615,72	13,45%
Cat. 5: Proventi diversi	141.188,91	9,52%
Totale Entrate Titolo III	1.483.597,40	

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate extratributarie dell'ultimo triennio.

Entrate Extratributarie (Tit. III)	Accertamenti di Competenza		
	2009	2010	2011
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	571.274,80	552.472,92	792.383,48
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	377.732,85	370.377,57	337.605,93
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	24.250,74	7.372,71	12.803,36
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	172.750,00	149.745,54	199.615,72
Cat. 5: Proventi diversi	151.443,43	207.441,20	141.188,91
Totale Entrate Titolo III	1.297.451,82	1.287.409,94	1.483.597,40



Destinazione dei proventi da sanzioni al codice della strada

Conformemente a quanto stabilito dall'art. 208 del D. Lgs. N. 285/1992, come modificato dalla legge 120/2010, il 50% dei proventi deve essere destinato: per almeno un quarto a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade; per almeno un altro quarto al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature; per la restante parte ad altri interventi fra cui la manutenzione delle strade, agli interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale.

La parte di spesa legata alle attività del personale è sostenuta sul bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine mentre la parte di spesa legata agli interventi sulle strade è sostenuta sui bilanci dei comuni aderenti. I comuni aderenti all'Unione hanno deciso di predisporre un'unica rendicontazione a consuntivo.

ENTRATA - RISCOSSIONI	
Unione delle Terre d'Argine	1.461.214,42
Comuni aderenti (riscossione ruoli)	
Campogalliano	8.177,67
Carpi	99.694,15
Novi	7.500,00
Soliera	-
Totale	1.576.586,24
Quota del 50% da destinare	788.293,12

Destinazione della quota del 50%	Titolo	Unione	Campogalliano	Carpi	Novi	Soliera	Totale destinato	% rispetto alla quota da destinare	Minimo di legge da destinare	somma da vincolare
interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica (art.208, comma 4, lett. a)	tit. 1	-	50.000,00	211.983,18		11.299,10	273.282,28	34,67%	197.073,28	-
	tit. 2						-			
potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale (art.208, comma 4, lett. b)	tit. 1 int. 01	136.897,95					136.897,95	17,37%	197.073,28	-60.175,33
	tit. 2									
altro (art.208, comma 4, lett. c)										
manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, installazione, ammodernamento, potenziamento, redazione dei piani di cui all'articolo 36	tit. 1	-	39.953,41	56.957,66	37.094,20	59.780,25	193.785,52			
	tit. 2						-			
interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti	tit. 1		12.166,14	60.246,38	12.339,62		84.752,14			
	tit. 2						-			
svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale	tit. 1 int. 01						-			
misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12	tit. 1 int. 01	89.520,00					89.520,00			
misure di cui al comma 5-bis							-			
assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro										
finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, nonché a progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187										
acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, destinati al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale										
interventi a favore della mobilità ciclistica							-			
							368.057,66	46,69%		
TOTALE							778.237,89	98,72%		

ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

Le entrate del titolo IV sono di diversa natura e destinazione.

Le alienazioni rappresentano una fonte di autofinanziamento; i trasferimenti in conto capitale evidenziano le quote di partecipazione da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti; le riscossioni di crediti sono semplici operazioni finanziarie che fanno parte dei movimenti di fondi.

La tabella riporta le entrate del titolo IV accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Alienazioni, trasferim. capitale (Tit. IV)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	28.349,00	4,45
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	0,00	0,00
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	6.169,00	0,97
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	254.556,05	39,99
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	347.426,57	54,58
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	636.500,62	

Le alienazioni di beni patrimoniali si distinguono:

21.767,40 euro per cessioni di aree peep già in diritto di superficie;

6.581,60 euro per vendita di mezzi e attrezzature non più utilizzate.

I contributi regionali sono relativi a verifiche sismiche della scuola materna "Sergio Neri" e del nido "Cattani".

I 254.556,05 euro di trasferimenti da altri enti sono stati erogati dall'INAIL a seguito dell'adeguamento degli impianti della scuola media alle norme di sicurezza.

Il dettaglio dei trasferimenti di capitale da altri soggetti è il seguente:

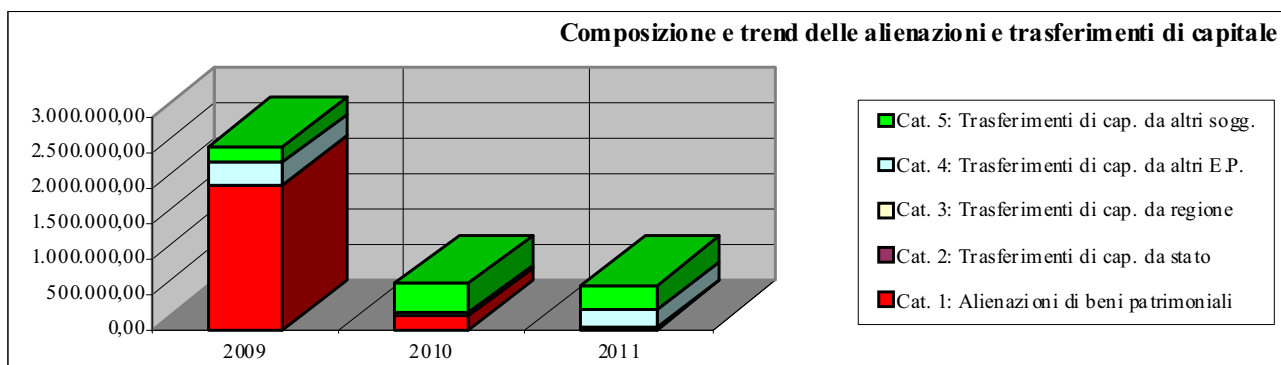
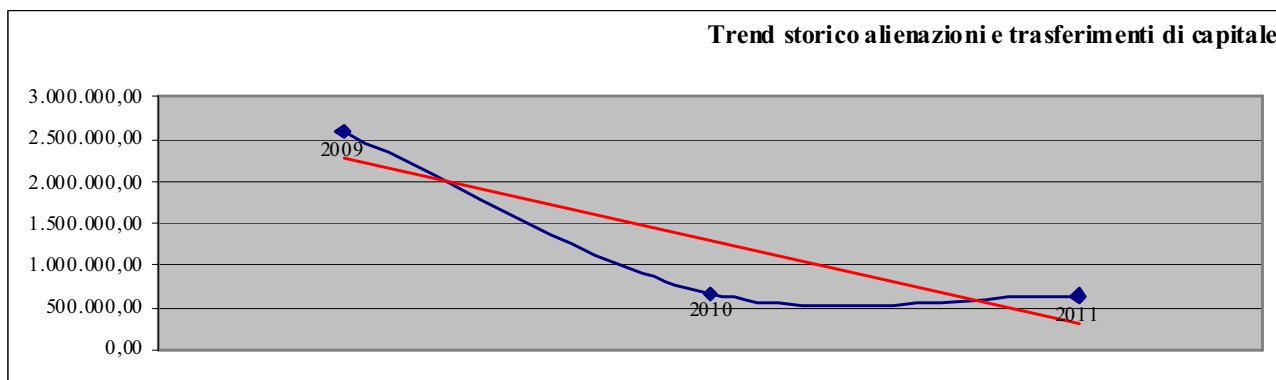
26.189,79 euro per attività estrattive;

46.683,86 euro per oneri di disinquinamento;

274.500,92 euro per concessioni edilizie.

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti di capitale dell'ultimo triennio.

Alienazioni, trasferimenti di capitale (Tit. IV)	Accertamenti di Competenza		
	2009	2010	2011
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	2.039.605,85	197.637,51	28.349,00
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	0,00	0,00	0,00
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	0,00	45.044,00	6.169,00
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	326.644,69	0,00	254.556,05
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	222.016,19	418.277,78	347.426,57
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	2.588.266,73	660.959,29	636.500,62



ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

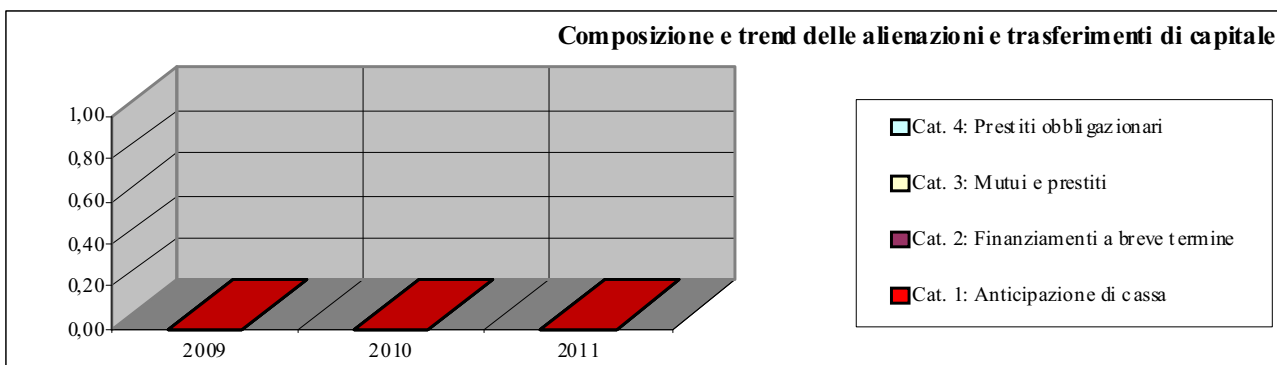
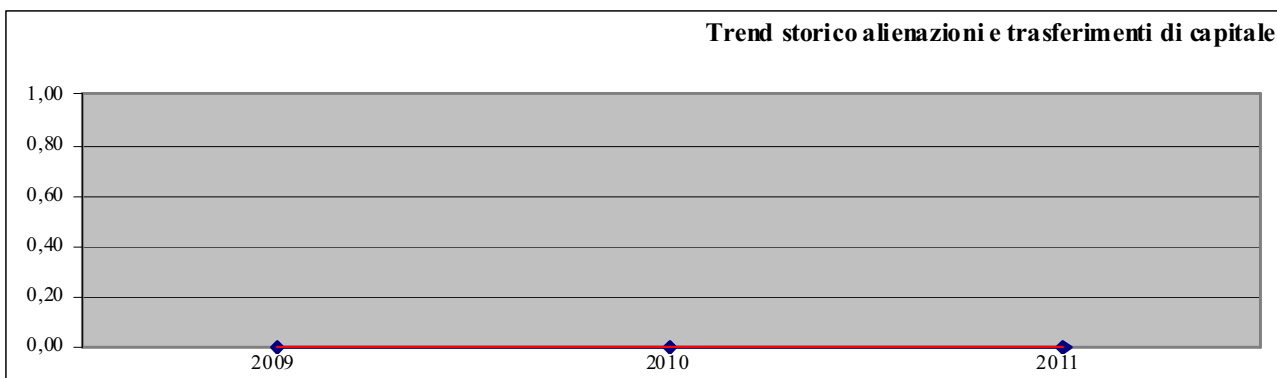
Le entrate del titolo V sono costituite in parte dall'anticipazione di cassa e, in parte, da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano d'investimento dell'ente (ricorso al credito o all'indebitamento).

La tabella riporta le entrate del titolo V accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Accensione di prestiti (Tit. V)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Anticipazione di cassa	0,00	
Cat. 2: Finanziamenti a breve termine	0,00	
Cat. 3: Mutui e prestiti	0,00	
Cat. 4: Prestiti obbligazionari	0,00	
Totale Entrate Titolo V	0,00	

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da accensione di prestiti dell'ultimo triennio.

Accensione di prestiti (Tit. V)	Accertamenti di Competenza		
	2009	2010	2011
Cat. 1: Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Cat. 2: Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Cat. 3: Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Cat. 4: Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo V	0,00	0,00	0,00



N.B.

Il ricorso all'indebitamento è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi, oltre che economici.

L'art. 204 del D.Lgvo 267/2000, più volte modificato, nell'attuale stesura prevede che "... l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il **12 per cento per l'anno 2011**, l'8 per cento per l'anno 2012, il 6 per cento per l'anno 2013 e il 4 per cento a decorrere dall'anno 2014 delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui...".

La tabella che segue riporta la capacità di indebitamento residuo tenendo in considerazione il limite massimo indicato nella legge.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Importi parziali 2009	Totale
Titolo I: Entrate tributarie	3.778.737,36	
Titolo II: Entrate da trasferimenti correnti	1.728.429,58	
Titolo III: Entrate extratributarie	1.297.451,82	
Totale Entrate correnti		6.804.618,76
12% Entrate correnti anno 2009		816.554,25
Quota interessi annuale (2011) (Tit. 1 - Int. 06+ fideiussioni)		55.197,12
pari ad una percentuale del :		0,81%
Quota interessi disponibile		761.357,13

Verifica della capacità di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.: l'indebitamento, gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	2010	2011
EVOLUZIONE INDEBITAMENTO		
Residuo debito	2.340.723,08	2.150.418,01
Nuovi prestiti *	0,00	12.005,24
Prestiti rimborsati	190.305,07	180.679,70
Estinzioni anticipate	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	2.150.418,01	1.981.743,55

* allineamento ai valori come da piani di ammortamento

EVOLUZIONE ONERI FINANZIARI E RIMBORSO PRESTITI		
Oneri finanziari	57.927,51	45.717,92
Quote capitale	190.305,07	180.679,70
TOTALE FINE ANNO	248.232,58	226.397,62

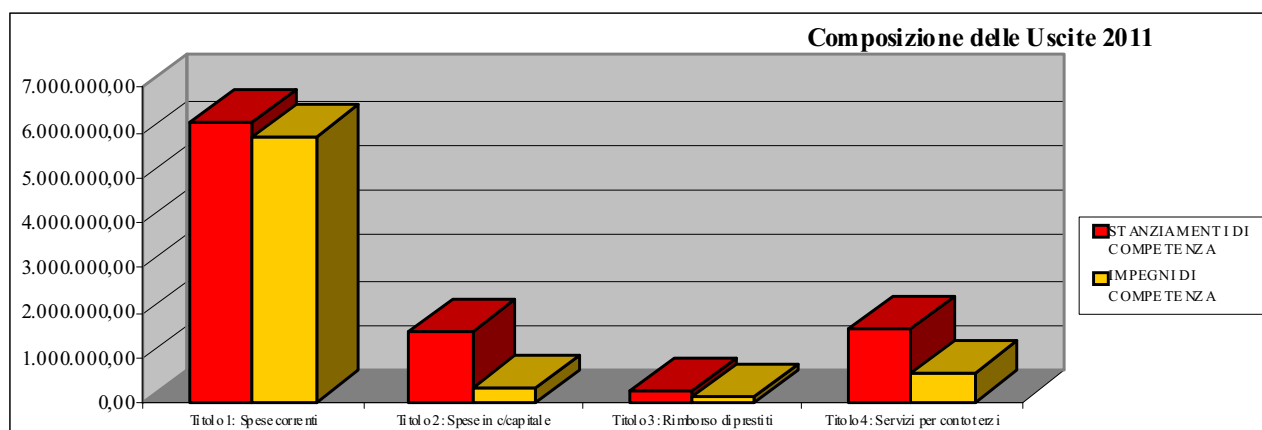
ANALISI DELLA SPESA

La programmazione della spesa è la conseguenza diretta del volume delle risorse che l'ente prevede di accertare nell'esercizio: evidenziamo quindi le modalità in cui la Giunta ha destinato le varie entrate per il conseguimento degli obiettivi definiti in sede previsionale.

Iniziamo quindi ad analizzare le spese in base alla loro natura suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo.

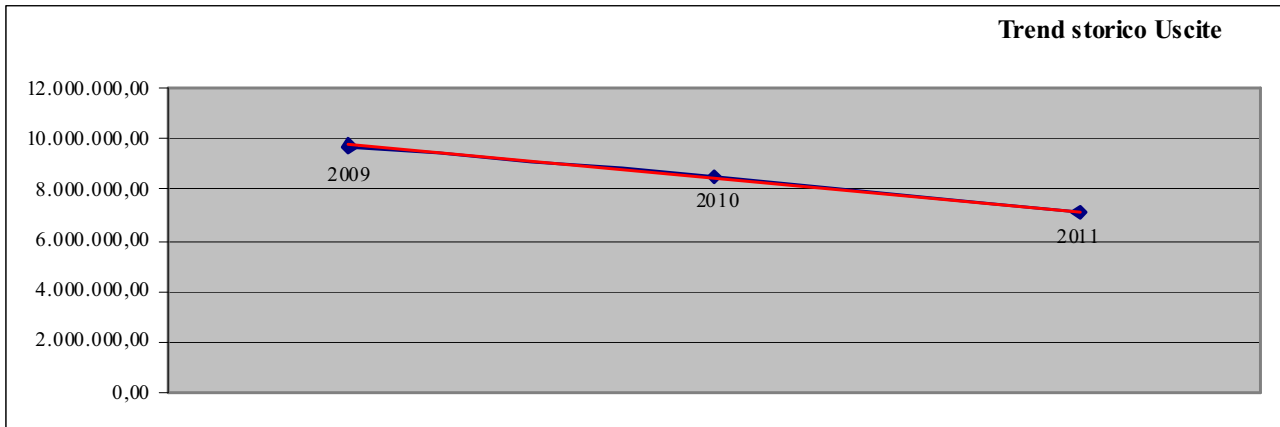
Uscite	STANZIAMENTI DI C OMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	6.248.613,88	64,15%
Titolo 2: Spese in c/capitale	1.581.000,00	16,23%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	285.006,98	2,93%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	1.626.500,00	16,70%
<i>Totale Uscite</i>	9.741.120,86	

Uscite	IMPEGNI DI C OMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	5.914.669,50	83,01%
Titolo 2: Spese in c/capitale	348.518,29	4,89%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	180.679,70	2,54%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	681.114,64	9,56%
<i>Totale Uscite</i>	7.124.982,13	



La tabella che segue riporta gli impegni delle uscite dell'ultimo triennio al fine di valutarne l'andamento.

Uscite	Impegni di Competenza		
	2009	2010	2011
Titolo 1: Spese correnti	6.728.983,00	6.436.216,49	5.914.669,50
Titolo 2: Spese in c/capitale	2.031.224,18	1.130.224,32	348.518,29
Titolo 3: Rimborso di prestiti	190.010,26	190.305,07	180.679,70
Titolo 4: Servizi per conto terzi	778.291,63	758.681,37	681.114,64
<u>Totale Uscite</u>	9.728.509,07	8.515.427,25	7.124.982,13



Andiamo ora ad analizzare i singoli titoli della spesa.

SPESE CORRENTI

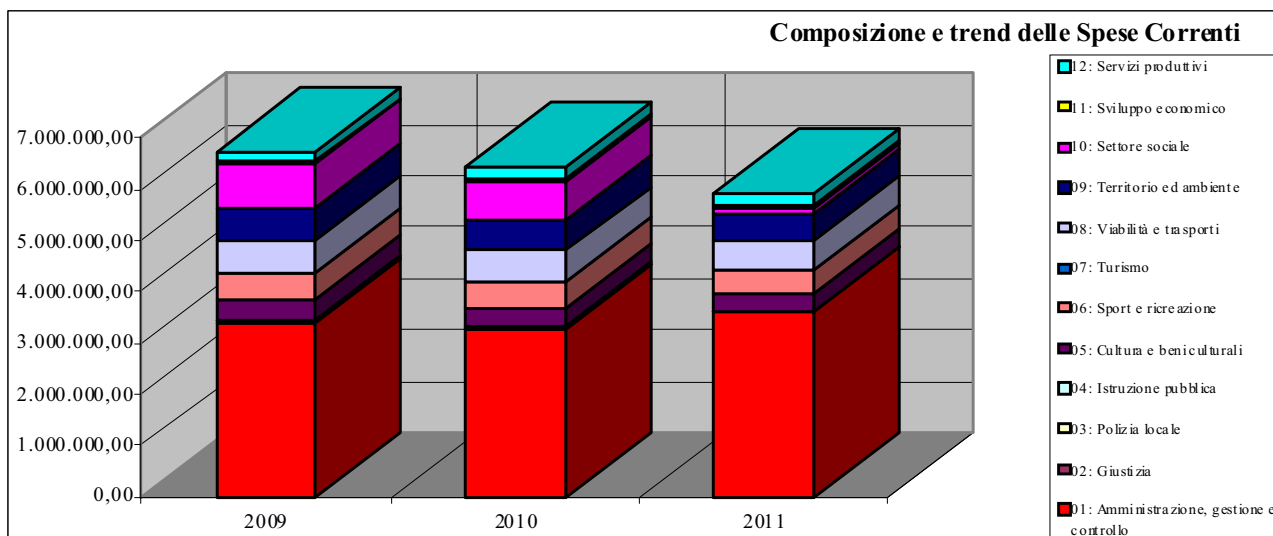
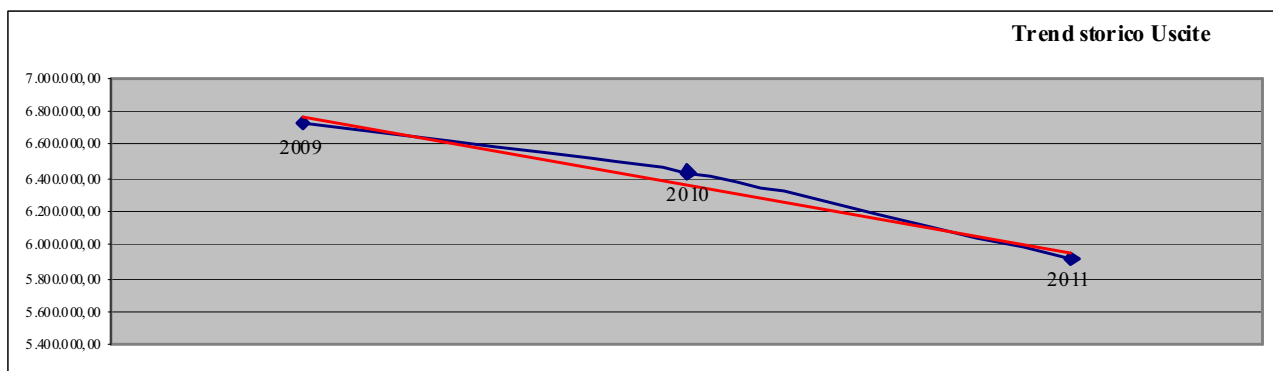
Le spese correnti comprendono tutte le somme necessarie per far fronte all'ordinaria attività dell'ente e ai vari servizi pubblici attivati.

La tabella riporta le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Funzioni		
01: Amministrazione, gestione e controllo	3.633.087,23	61,43
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	3.800,00	0,06
04: Istruzione pubblica	4.200,33	0,07
05: Cultura e beni culturali	333.322,09	5,64
06: Sport e ricreazione	458.285,60	7,75
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	561.441,34	9,49
09: Territorio ed ambiente	535.180,29	9,05
10: Settore sociale	128.455,34	2,17
11: Sviluppo economico	53.018,65	0,90
12: Servizi produttivi	203.878,63	3,45
Totale Uscite Titolo I	5.914.669,50	

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese correnti dell'ultimo triennio.

Spese correnti (Tit. I) Funzioni	Impegni di Competenza		
	2009	2010	2011
01: Amministrazione, gestione e controllo	3.408.639,71	3.275.547,42	3.633.087,23
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	13.180,90	12.880,90	3.800,00
04: Istruzione pubblica	37.032,33	35.530,63	4.200,33
05: Cultura e beni culturali	390.527,05	363.415,52	333.322,09
06: Sport e ricreazione	494.044,07	513.219,98	458.285,60
07: Turismo	0,00	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	668.643,27	595.078,35	561.441,34
09: Territorio ed ambiente	625.824,29	596.520,41	535.180,29
10: Settore sociale	843.176,52	776.828,72	128.455,34
11: Sviluppo economico	52.491,59	48.293,09	53.018,65
12: Servizi produttivi	195.423,27	218.901,47	203.878,63
Totale Uscite Titolo I	6.728.983,00	6.436.216,49	5.914.669,50

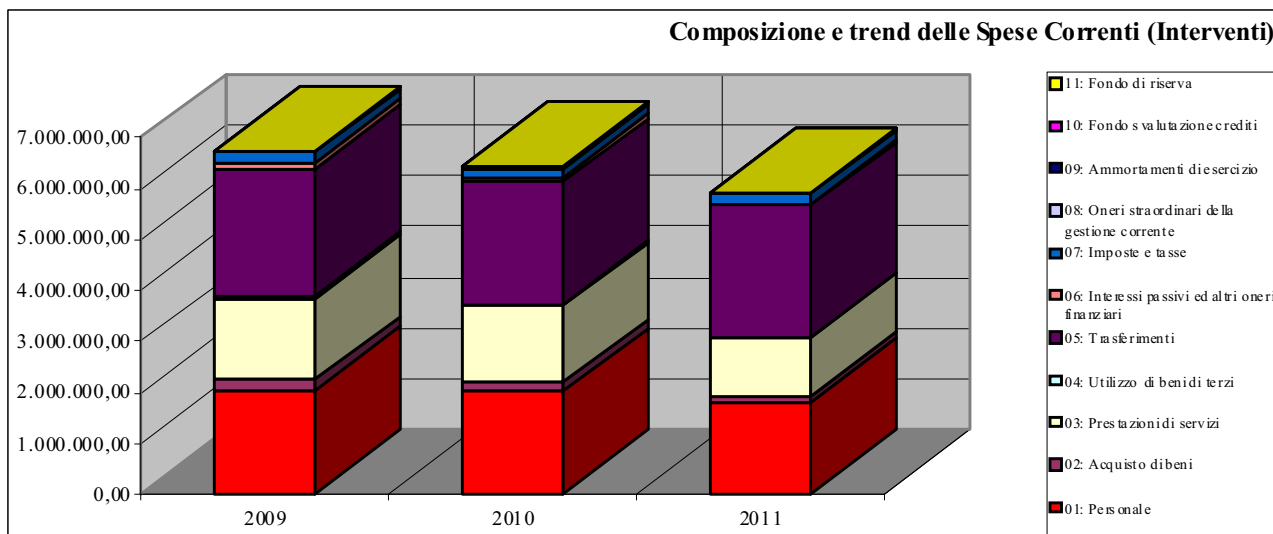
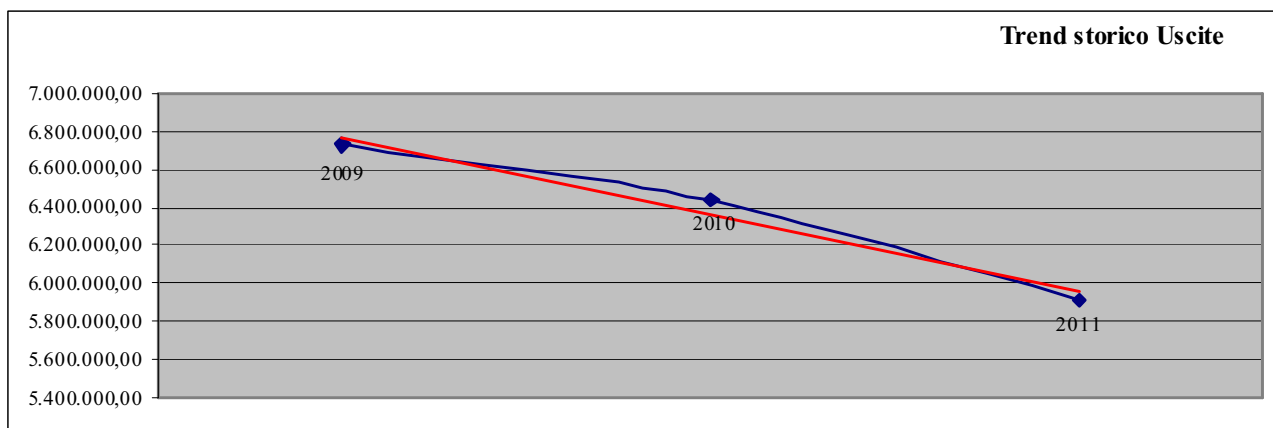


Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Personale	1.796.455,00	30,37
02: Acquisto di beni	128.730,90	2,18
03: Prestazioni di servizi	1.155.801,15	19,54
04: Utilizzo di beni di terzi	24.227,52	0,41
05: Trasferimenti	2.557.142,42	43,23
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	45.717,92	0,77
07: Imposte e tasse	189.713,95	3,21
08: Oneri straordinari della gestione corrente	16.880,64	0,29
09: Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00
10: Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
11: Fondo di riserva	0,00	0,00
Totale Spese Titolo I	5.914.669,50	

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese correnti dell'ultimo triennio.

Spese correnti (Tit. I) Interventi	Impegni di Competenza		
	2009	2010	2011
01: Personale	2.061.580,13	2.015.008,70	1.796.455,00
02: Acquisto di beni	1.78.004,61	169.755,32	128.730,90
03: Prestazioni di servizi	1.617.932,24	1.503.538,43	1.155.801,15
04: Utilizzo di beni di terzi	23.699,52	23.881,00	24.227,52
05: Trasferimenti	2.512.464,92	2.424.897,05	2.557.142,42
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	94.053,99	57.927,51	45.717,92
07: Imposte e tasse	215.257,79	210.969,98	189.713,95
08: Oneri straordinari della gestione corrente	25.989,80	30.238,50	16.880,64
09: Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10: Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11: Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo I	6.728.983,00	6.436.216,49	5.914.669,50



SPESE IN CONTO CAPITALE

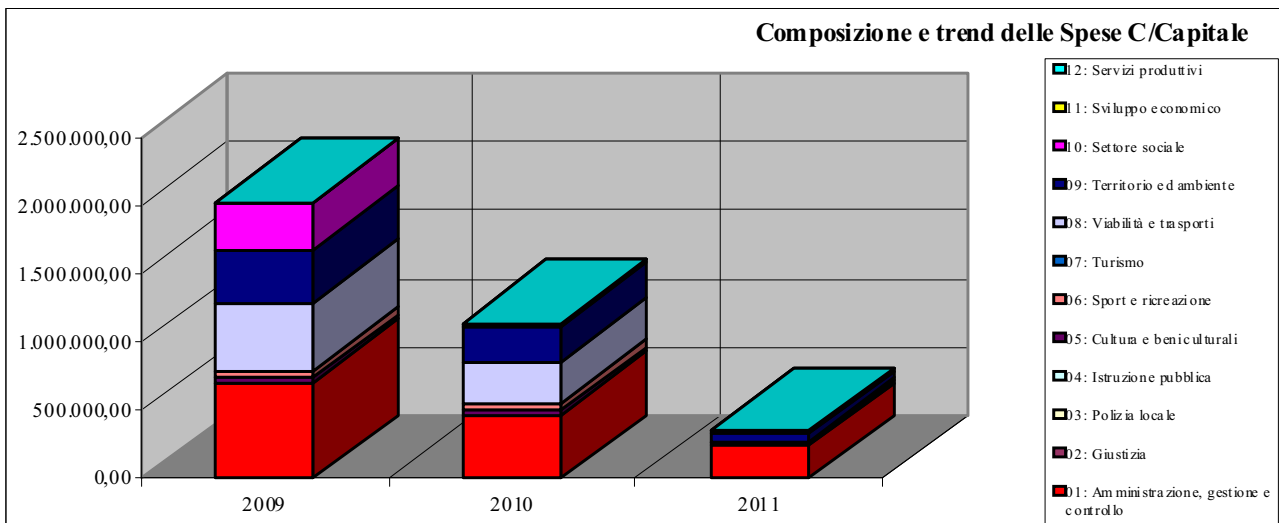
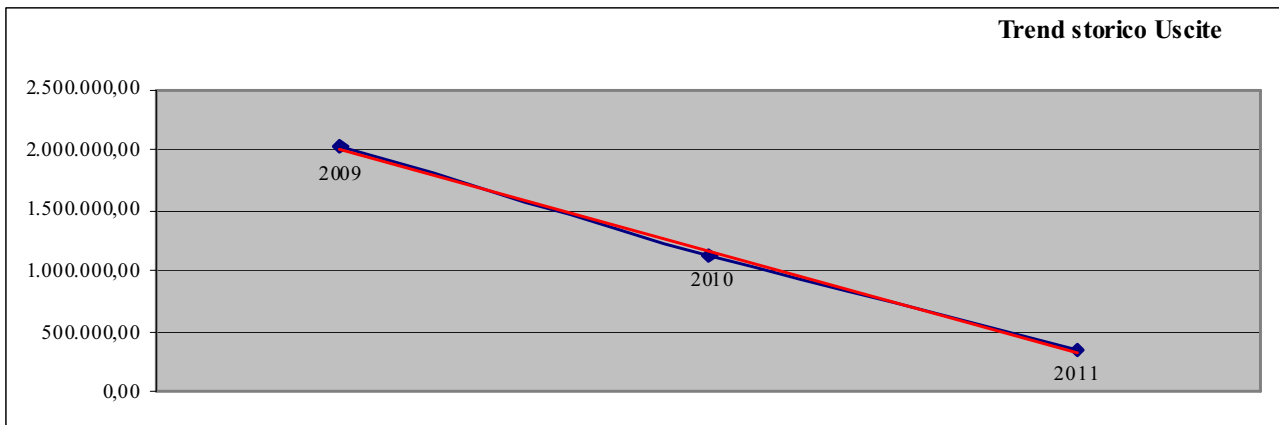
Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'ente.

La tabella riporta le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Funzioni		
01: Amministrazione, gestione e controllo	243.333,89	69,82
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	0,00	0,00
05: Cultura e beni culturali	21.000,00	6,03
06: Sport e ricreazione	1.100,00	0,32
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	0,00	0,00
09: Territorio ed ambiente	63.084,40	18,10
10: Settore sociale	20.000,00	5,74
11: Sviluppo economico	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	348.518,29	

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese in conto capitale dell'ultimo triennio al fine di valutare la tendenza degli investimenti.

Spese in c/capitale (Tit. II)	Impegni di Competenza		
	2009	2010	2011
Funzioni			
01: Amministrazione, gestione e controllo	711.691,11	469.201,20	243.333,89
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00
05: Cultura e beni culturali	26.898,37	26.000,00	21.000,00
06: Sport e ricreazione	53.079,68	52.134,80	1.100,00
07: Turismo	0,00	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	497.909,61	308.372,29	0,00
09: Territorio ed ambiente	390.361,01	261.766,86	63.084,40
10: Settore sociale	351.284,40	12.749,17	20.000,00
11: Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	2.031.224,18	1.130.224,32	348.518,29



Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Acquisizione di beni immobili	277.866,91	79,73
02: Espropri e servitù onerose	0,00	0,00
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni In economia	0,00	0,00
04: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature	27.603,93	7,92
06: Incarichi professionali esterni	0,00	0,00
07: Trasferimenti di capitale	43.047,45	12,35
08: Partecipazioni azionarie	0,00	0,00
09: Conferimenti di capitale	0,00	0,00
10: Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	348.518,29	

Acquisizioni di beni immobili: per 224.323,89 euro si tratta di interventi di manutenzione straordinaria sul patrimonio comunale, sono inoltre stati impegnati 16.091,94 euro per restituzione oneri di urbanizzazione e costo di costruzione.

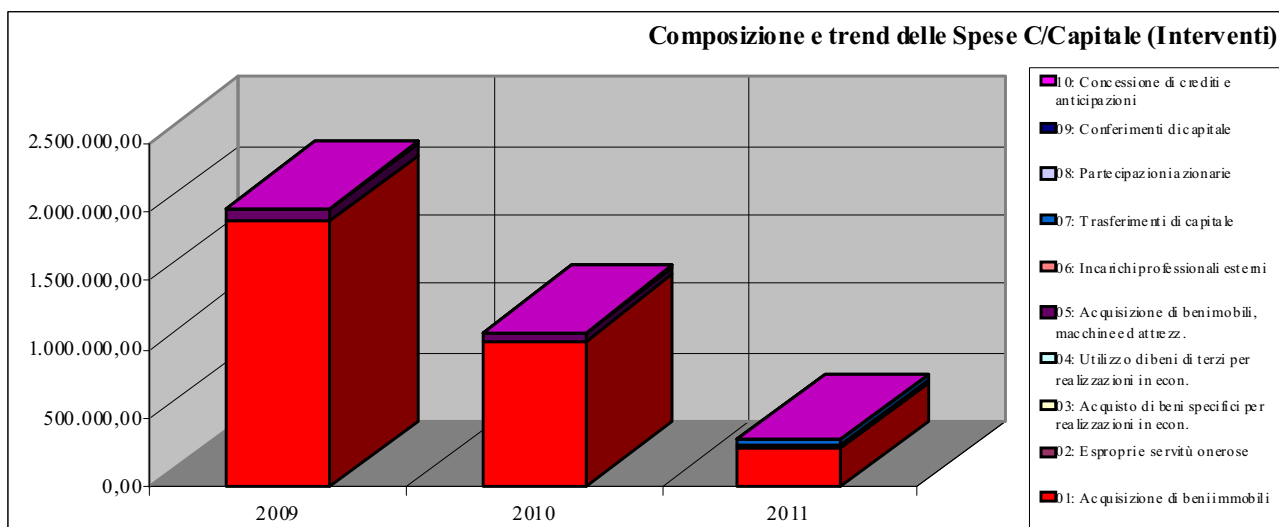
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature: compresa in questa voce ci sono 14.500,00 euro per l'aggiornamento del patrimonio librario e audiovisivo della biblioteca comunale e 8.730,00 euro per l'acquisto di scaffalature per l'archivio comunale.

Trasferimenti di capitale: contengono le quote di oneri estrattivi trasferiti a provincia e regione per 6.547,45 euro, 6.500,00 euro quale trasferimento a Libra 93 per l'incremento del patrimonio del Museo della Bilancia, 30.000,00 euro impegnati a favore dell'Unione delle Terre d'argine da utilizzare in caso di necessità di interventi sulle scuole del territorio di Campogalliano.

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese di investimento dell'ultimo triennio.

Si può vedere come le norme sempre più stringenti del patto di stabilità hanno di fatto bloccato la spesa per investimenti non potendo l'ente attivare nuovi progetti in quanto non compatibili con i vincoli imposti.

Spese in c/capitale (Tit. II) Interventi	Impegni di Competenza		
	2009	2010	2011
01: Acquisizione di beni immobili	1.932.514,12	1.061.495,48	277.866,91
02: Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni in econ.	0,00	0,00	0,00
04: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in econ.	0,00	0,00	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezz.	87.530,06	56.261,98	27.603,93
06: Incarichi professionali esterni	3.180,00	0,00	0,00
07: Trasferimenti di capitale	7.000,00	12.466,86	43.047,45
08: Partecipazioni azionarie	1.000,00	0,00	0,00
09: Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
10: Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	2.031.224,18	1.130.224,32	348.518,29



SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

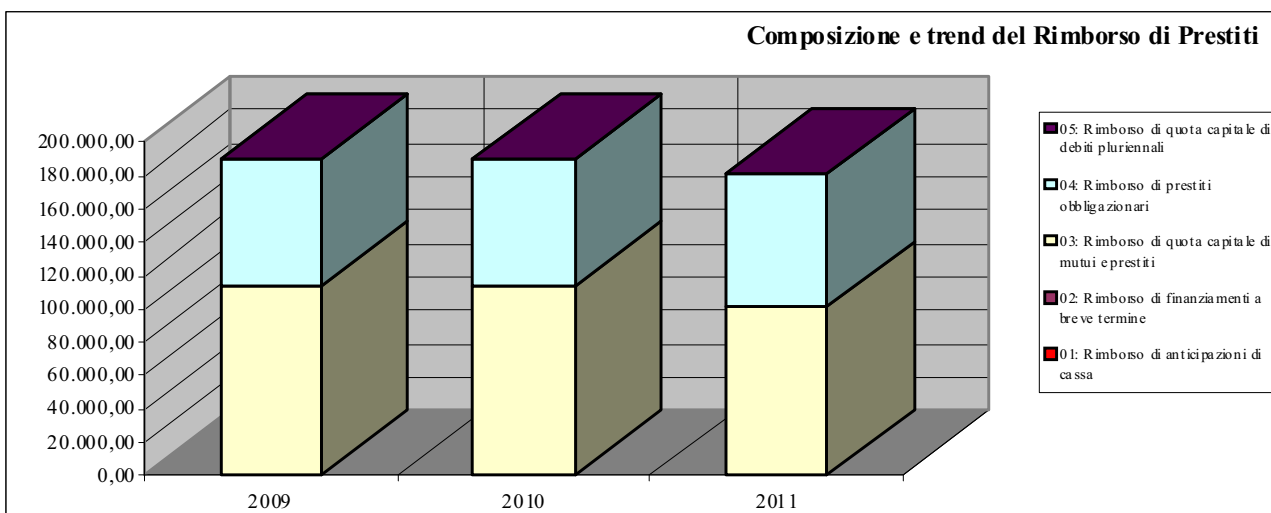
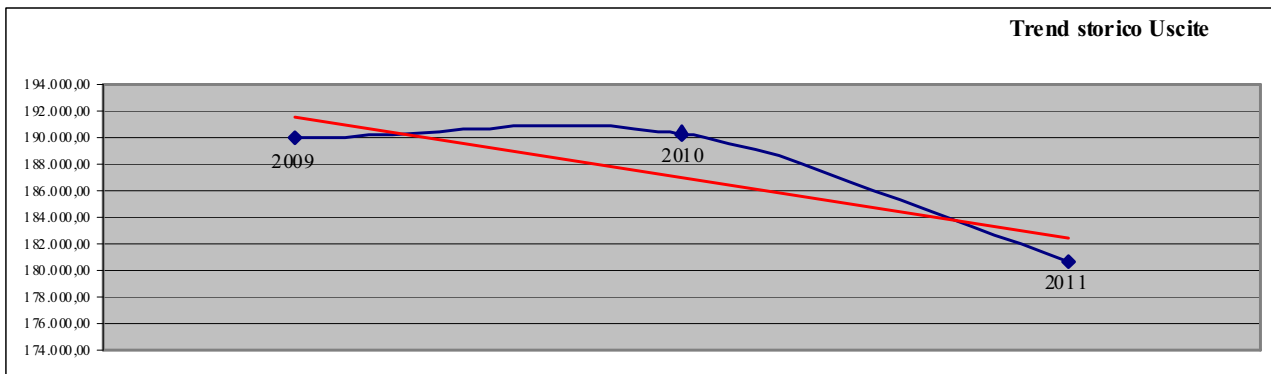
Le spese per il rimborso di prestiti comprendono tutte le somme finalizzate al rimborso delle quote di capitale dei prestiti contratti e le anticipazioni di cassa.

Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo III impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	100.906,25	55,85
04: Rimborso di prestiti obbligazionari	79.773,45	44,15
05: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00
Totale Spese Titolo III	180.679,70	

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese per il rimborso di prestiti dell'ultimo triennio.

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III) Interventi	Impegni di Competenza		
	2009	2010	2011
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	113.741,31	113.305,07	100.906,25
04: Rimborso di prestiti obbligazionari	76.268,95	77.000,00	79.773,45
05: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo III	190.010,26	190.305,07	180.679,70



SERVIZI PER CONTO TERZI

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI PER CONTO TERZI	Entrata	Spesa
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	132.690,11	132.690,11
Ritenute erariali	245.758,44	245.758,44
Altre ritenute al personale c/terzi	26.167,95	26.167,95
Depositi Cauzionali	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	263.780,48	263.780,48
Fondi per il servizio economato	12.000,00	12.000,00
Depositi per spese contrattuali	717,66	717,66
Totale	681.114,64	681.114,64

Riduzione dei costi degli apparati amministrativi (D.L. 78/2010 – articolo 6)

Si riporta il prospetto dimostrativo dal quale si evince che la spesa complessiva rilevante ai fini dei limiti di spesa è stata inferiore al tetto previsto dalla normativa.

Tipologia di spesa		Rendiconto 2009	Riduzione	Limite 2011	impegnato 2011	Differenza 2011-2009
comma 7	Studi e consulenze	7.200,00	80%	1.440,00	1.500,00	- 60,00
comma 8 (**)	Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità (*) e rappresentanza	4.326,22	80%	865,24	-	865,24
Totale commi 7 e 8 (***)		11.526,22		2.305,24	1.500,00	805,24
comma 9	Sponsorizzazioni	-	100%	-	-	-
comma 12	Missioni	9.575,57	50%	4.787,79	4.750,00	37,78
comma 13	Formazione (****)	9.812,97	50%	4.906,49	2.215,00	2.691,49
comma 14 (*****)	Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	-	20%	-	-	-

(*) Le Sezioni riunite in sede di controllo, con deliberazione n. 7/2011, nell'interpretare l'art. 6, comma 7 del d.l. n. 78/2010, hanno affermato il principio di diritto per cui "...con riferimento alla composizione della spesa per studi e consulenze è da ritenere che debbano escludersi dal computo gli oneri coperti mediante finanziamenti aggiuntivi e specifici trasferiti da altri soggetti pubblici o privati". La Sezione per l'Emilia-Romagna ha ritenuto che la regola possa trovare applicazione analogica anche al tetto relativo alle spese di pubblicità, di cui al successivo comma 8 dell'art.6 (deliberazione 13/2011/PAR).

(**) Il comma 8 esclude l'applicazione del limite alle feste nazionali previste da disposizioni di legge.

(***) Ai sensi dell'articolo 6, comma 10, del D.L. 31-5-2010 n. 78, si effettua una variazione compensativa tra le spese di cui ai commi 7 e 8 al fine di dare copertura alle spese di consulenza.

(****) All'importo impegnato nel 2011 vanno aggiunti 500 euro di spese formazione relative al personale dei servizi sociali e del ced trasferiti in Unione dal 1.1.2011.

(*****) Ai sensi della circolare n. 36 del 22.10.2010 del Ministero dell'Economia e delle Finanze sono state escluse le spese per autovetture in uso al personale adibito a funzioni ispettive avuto riguardo alla natura dell'attività svolta, dei soggetti impegnati nello svolgimento di funzioni istituzionali relative a compiti di verifica e controllo. A titolo esemplificativo, ma non esaustivo, sono state esclusi i mezzi utilizzati per le seguenti attività da intendersi come strumentali all'esercizio delle funzioni e pertanto non soggette ai tagli:

- sopralluoghi per agibilità alloggi, per cantieri, per ispezioni su scarichi abusivi, per numeri civici;
- sopralluoghi per verifica abusi edilizi;
- attività di notifica;
- utilizzate dal personale dei servizi di assistenza sociale per visite domiciliari, verifiche, inserimenti lavorativi.

Sono inoltre state escluse le spese per autovetture in uso al personale adibito a servizi di protezione civile, di pronto intervento e di tutela della sicurezza pubblica.

Relazione Tecnica al Conto del Bilancio - Parte seconda

Indice

Gli indicatori finanziari

1. Incidenza entrate tributarie su entrate proprie
2. Autonomia finanziaria
3. Autonomia impositiva
4. Entrate proprie pro-capite
5. Pressione finanziaria
6. Pressione tributaria
7. Grado di dipendenza erariale
8. Intervento erariale
9. Intervento regionale
10. Entrate extratributarie su proprie
11. Autonomia tariffaria propria
12. Incidenza residui attivi
13. Incidenza residui passivi
14. Indebitamento locale pro capite
15. Velocità di riscossione entrate proprie
16. Incidenza spesa personale su spesa corrente (rispetto art. 1, c. 557 l.296/2006)
17. Spesa media del personale
18. Spesa personale pro-capite
19. Incidenza spesa interessi su spesa corrente
20. Rigidità spesa corrente (strutturale)
21. Rigidità strutturale pro-capite
22. Velocità di gestione spese correnti
23. Indice di propensione all'investimento
24. Rigidità per indebitamento
25. Redditività del patrimonio
26. Patrimonio pro capite (indisponibile)
27. Patrimonio pro capite (disponibile)
28. Patrimonio pro capite (demaniale)
29. Rapporto dipendenti popolazione

Indicatori dell'Entrata

1. Congruità dell'I.C.I.

GLI INDICATORI FINANZIARI

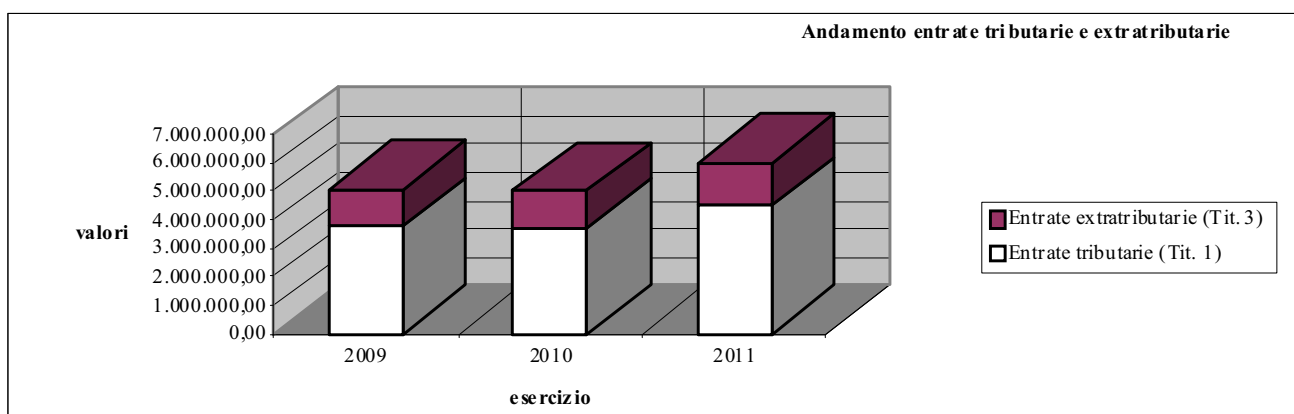
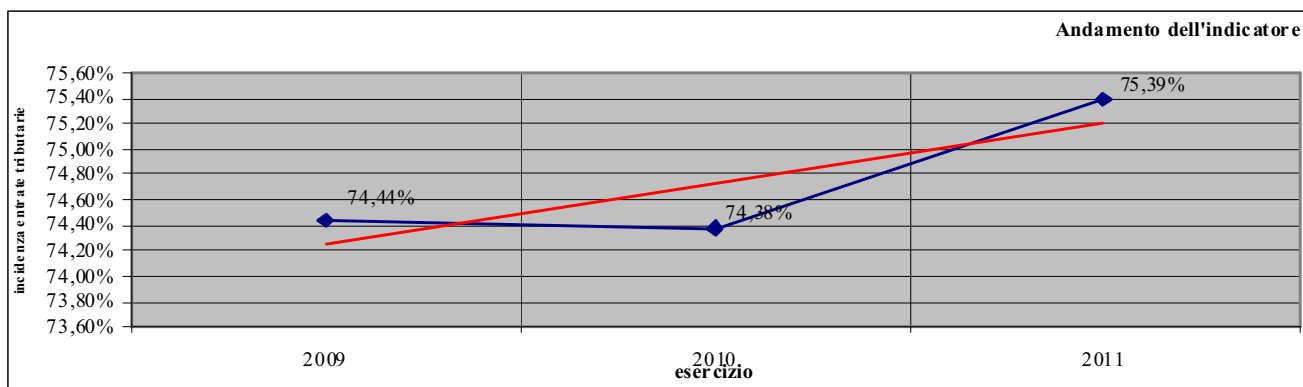
Gli indicatori finanziari mettono in relazione dati contabili ed extracontabili per fornire ulteriori ed interessanti notizie sulla composizione del bilancio e possono essere presi come riferimento per confrontare realtà di altri enti simili per dimensioni e/o territorio.

Andiamo ad analizzare i singoli indicatori.

Incidenza entrate tributarie su entrate proprie

Questo indice segnala la misura in cui le entrate tributarie partecipano alle entrate proprie dell'ente.

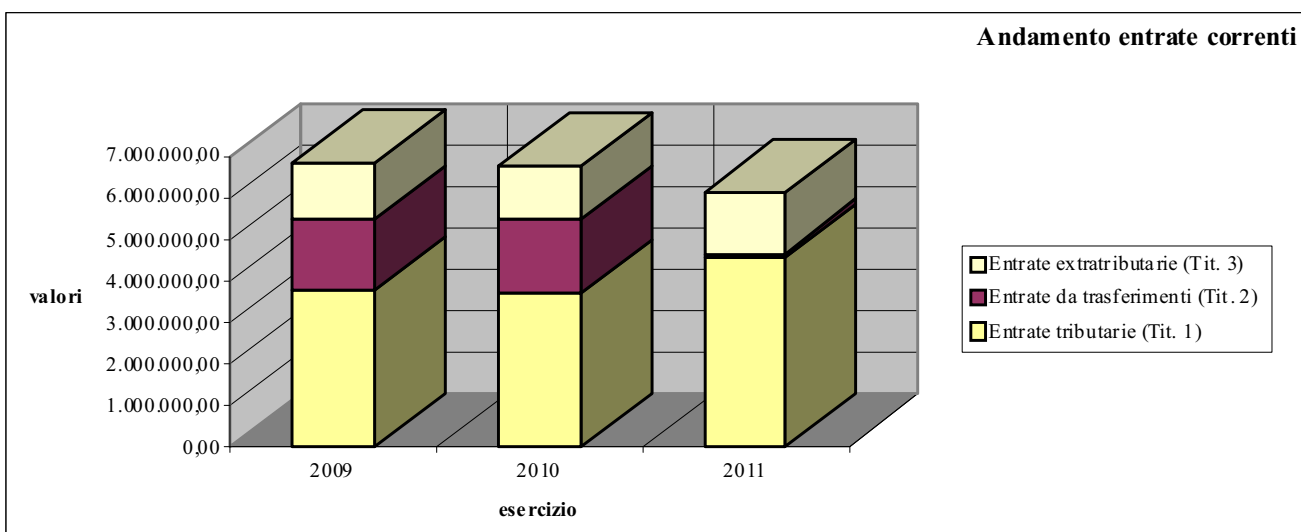
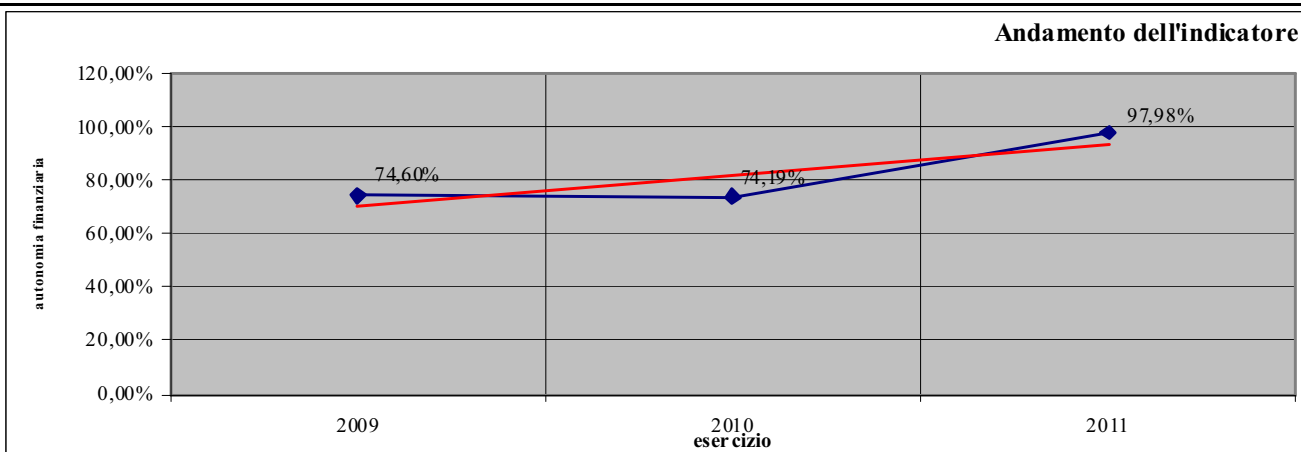
INCIDENZA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE		$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{Entrate extratributarie}} \times 100$		
Trend Storico	2009	2010	2011	
	74,44%	74,38%	75,39%	
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	
Entrate tributarie (Tit. 1)	3.778.737,36	3.737.000,00	4.544.609,59	
Entrate extratributarie (Tit. 3)	1.297.451,82	1.287.409,94	1.483.597,40	
<i>Totale entrate proprie</i>	5.076.189,18	5.024.409,94	6.028.206,99	



Autonomia finanziaria

Questo indice evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie dell'ente sul totale delle entrate correnti, segnalando in che misura la capacità di spesa è garantita da entrate derivanti da risorse autonome dell'ente e, per differenza, da entrate derivanti da trasferimenti erariali o regionali. L'importanza dell'indicatore è evidente: la capacità dell'ente di reperire risorse proprie, senza contare sui trasferimenti dal governo centrale, è essenziale per la possibilità di erogare i propri servizi. Questo indicatore, infatti, è incluso anche nei "parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà", assumendo rilevanza quando è inferiore al 40%.

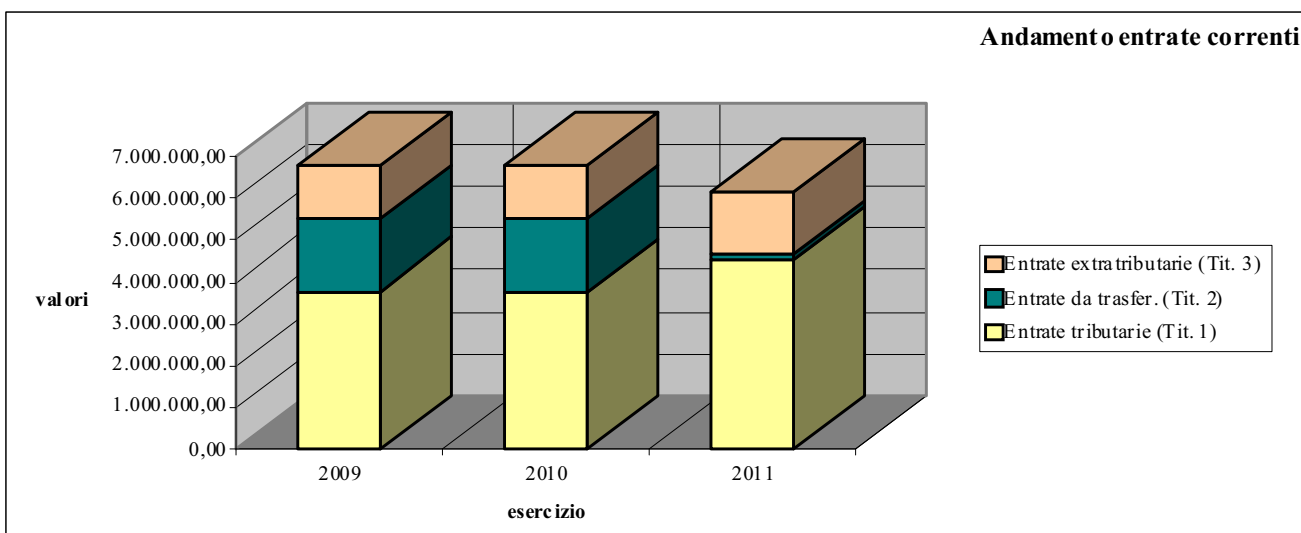
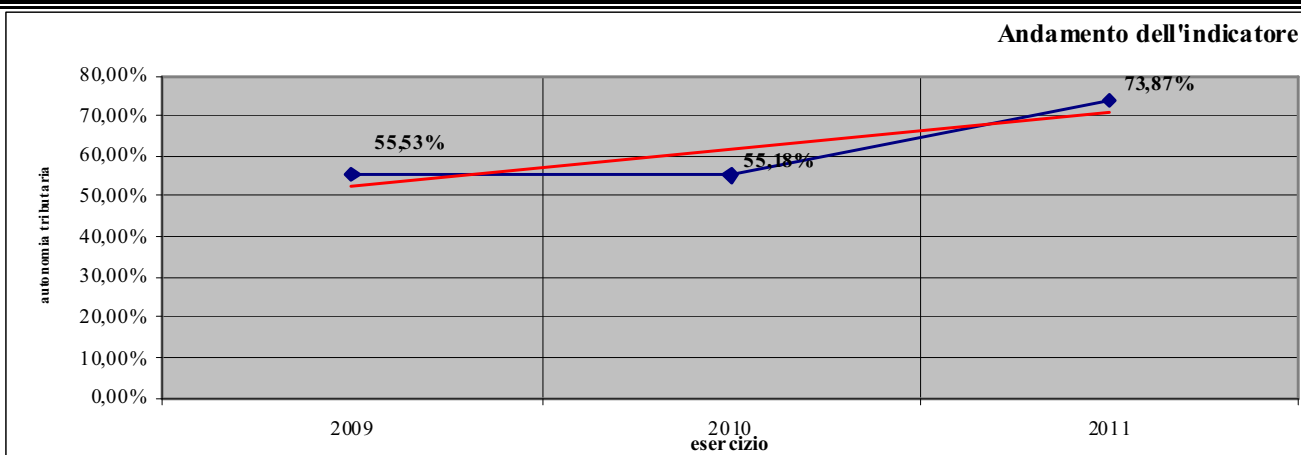
AUTONOMIA FINANZIARIA		$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$		
Trend Storico		2009	2010	2011
		74,60%	74,19%	97,98%
Entrate tributarie (Tit. 1)		2009	2010	2011
Entrate da trasferimenti (Tit. 2)		3.778.737,36	3.737.000,00	4.544.609,59
Entrate extratributarie (Tit. 3)		1.728.429,58	1.747.756,97	124.096,68
Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)		1.297.451,82	1.287.409,94	1.483.597,40
		6.804.618,76	6.772.166,91	6.152.303,67



Autonomia impositiva

Questo indice limita l'indagine sull'autonomia finanziaria esclusivamente a quella impositiva, cioè alla capacità di prelevare risorse attraverso prelievi coattivi: misura quindi la parte delle entrate correnti determinata da entrate di natura tributaria. Un valore superiore al 50% mostra una grande capacità dell'ente di far fronte alle spese della gestione ordinaria attraverso l'imposizione tributaria.

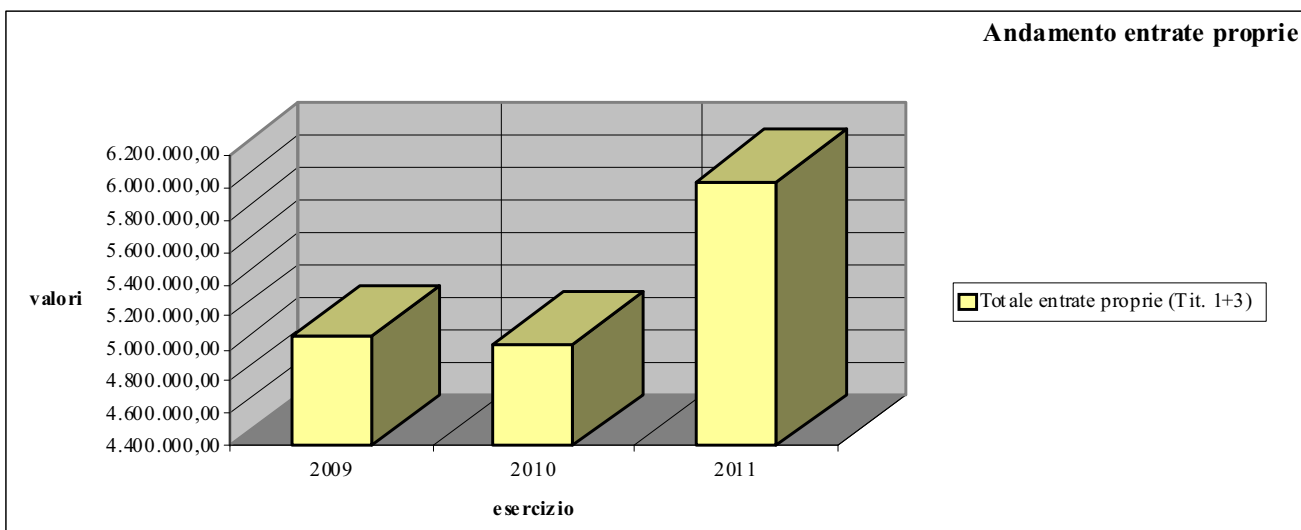
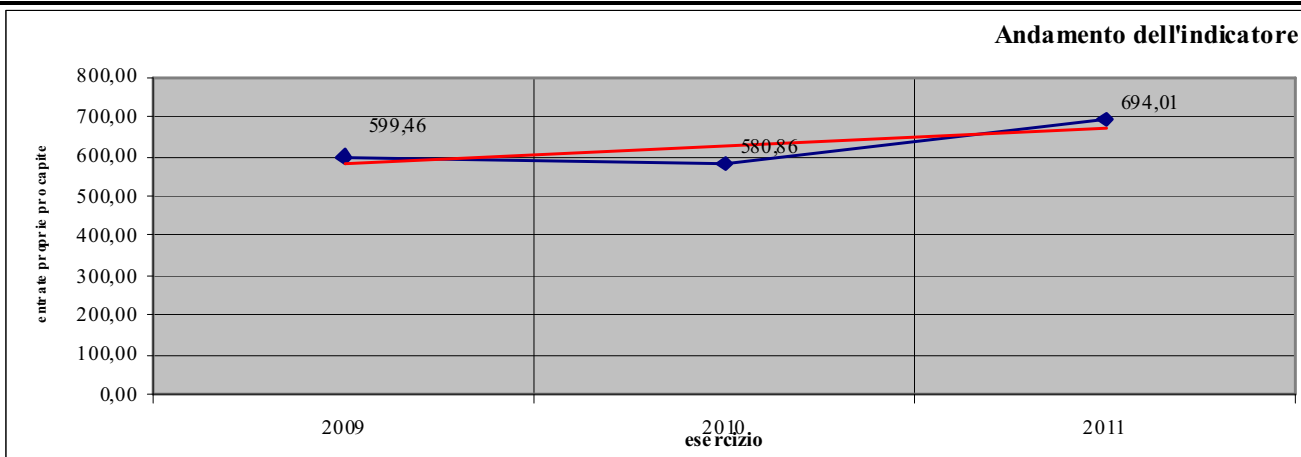
AUTONOMIA TRIBUTARIA			
		$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	
Trend Storico	2009	2010	2011
	55,53%	55,18%	73,87%
Entrate tributarie (Tit. 1)			
Entrate da trasfer. (Tit. 2)			
Entrate extratributarie (Tit. 3)			
<i>Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)</i>			
	2009	2010	2011
	3.778.737,36	3.737.000,00	4.544.609,59
	1.728.429,58	1.747.756,97	124.096,68
	1.297.451,82	1.287.409,94	1.483.597,40
	6.804.618,76	6.772.166,91	6.152.303,67



Entrate proprie pro-capite

Questo indice misura l'incidenza media delle entrate proprie sul cittadino.

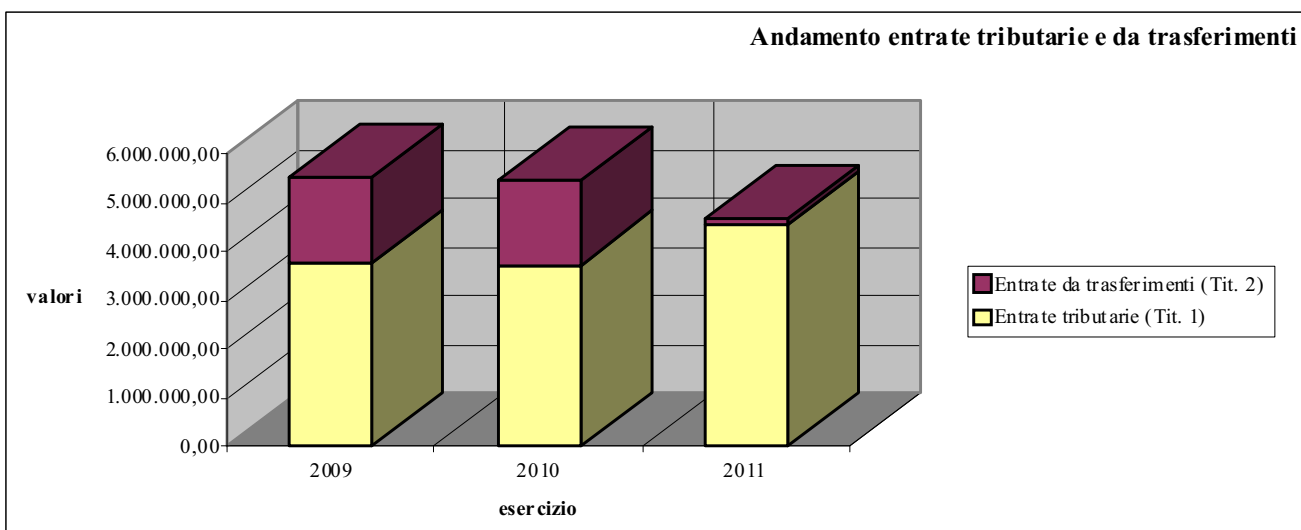
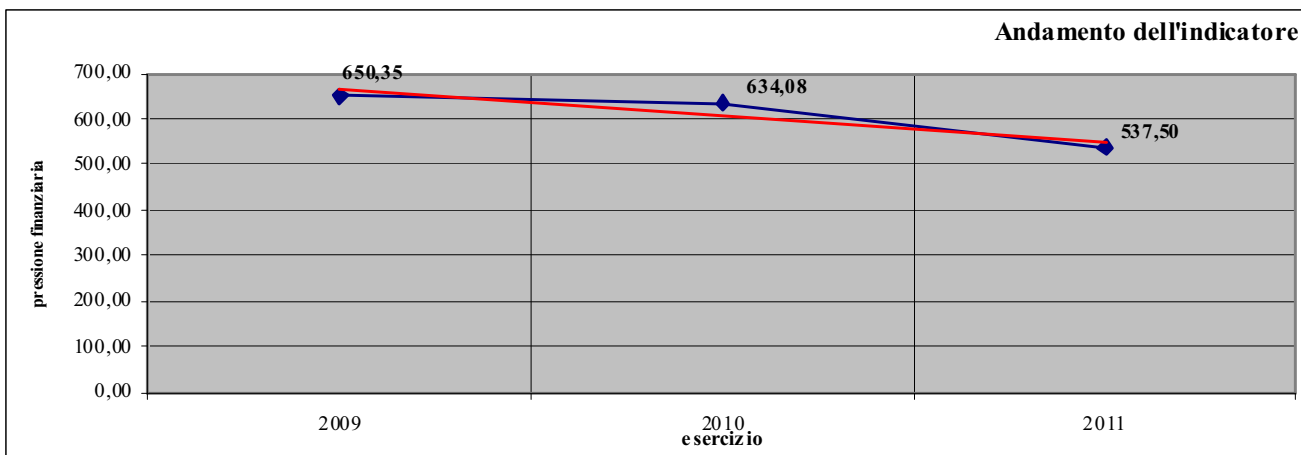
ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE		<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> Popolazione		
Trend Storico		2009	2010	2011
		599,46	580,86	694,01
	Entrate tributarie (Tit. 1)	3.778.737,36	3.737.000,00	4.544.609,59
	Entrate extratributarie (Tit. 3)	1.297.451,82	1.287.409,94	1.483.597,40
	<i>Totale entrate proprie (Tit. 1+3)</i>	5.076.189,18	5.024.409,94	6.028.206,99
Popolazione		8.468	8.650	8.686



Pressione finanziaria

La pressione finanziaria indica il prezzo pagato dai cittadini per usufruire dei servizi forniti. Questo indicatore ha una valenza informativa del tutto limitata: i trasferimenti dello Stato e degli altri enti del settore pubblico non sono direttamente collegati ai prelievi effettuati sulla popolazione. Anzi, i prelievi erariali sono ridistribuiti localmente attraverso un'ottica perequativa: l'indice non può quindi evidenziare la complessiva pressione finanziaria esercitata sulla popolazione di riferimento.

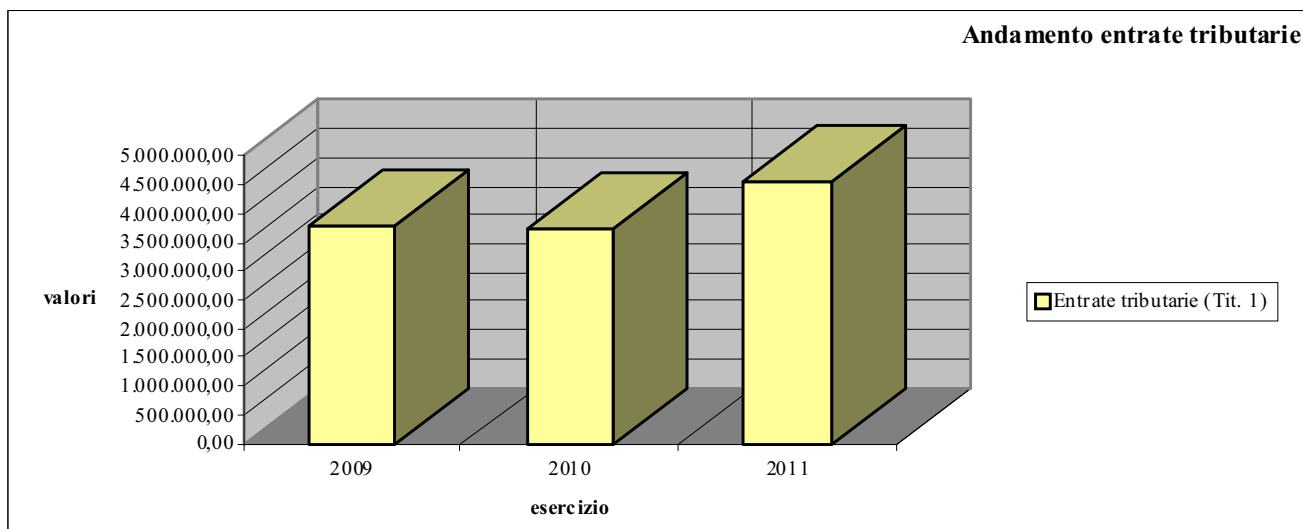
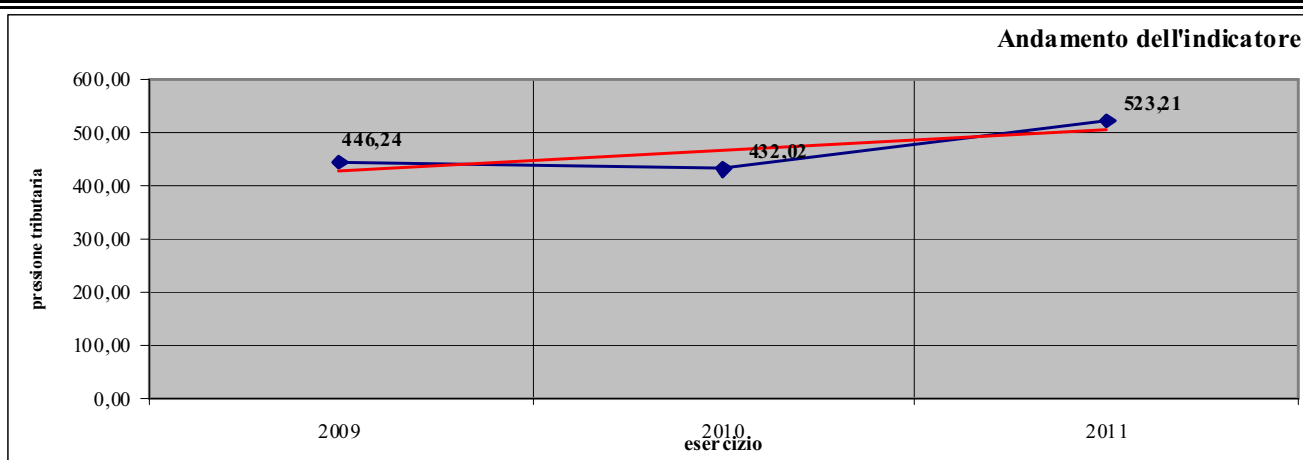
PRESSIONE FINANZIARIA		<u>Entrate tributarie + Trasferimenti</u> Popolazione		
Trend Storico	2009	2010	2011	
	650,35	634,08	537,50	
	2009	2010	2011	
Entrate tributarie (Tit. 1)	3.778.737,36	3.737.000,00	4.544.609,59	
Entrate da trasferimenti (Tit. 2)	1.728.429,58	1.747.756,97	124.096,68	
Popolazione	8.468	8.650	8.686	



Pressione tributaria

La pressione tributaria misura l'importo medio di imposizione tributaria per cittadino.

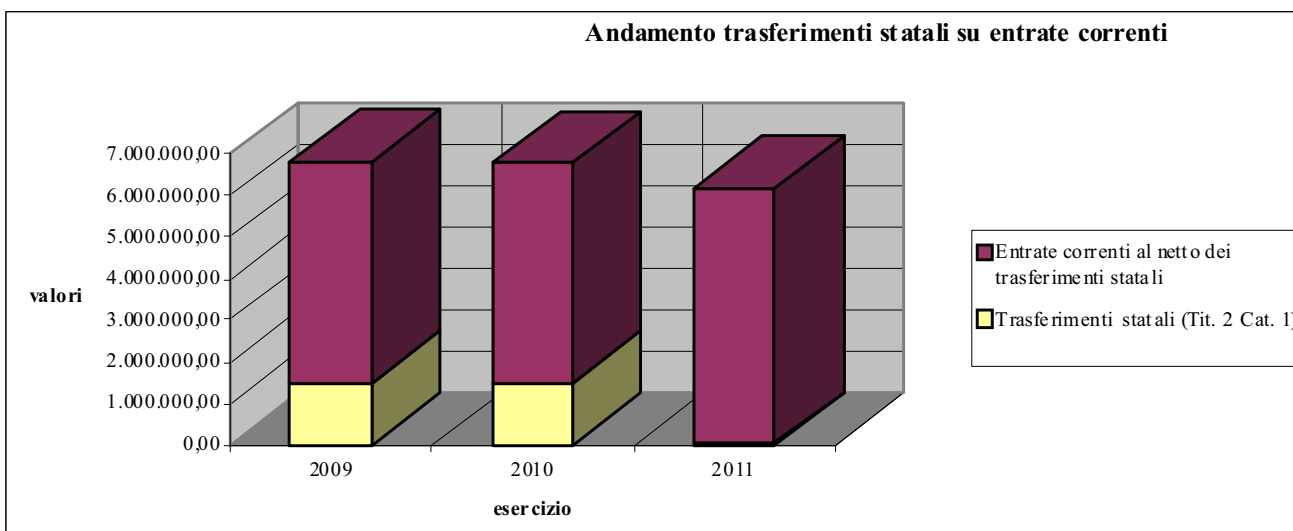
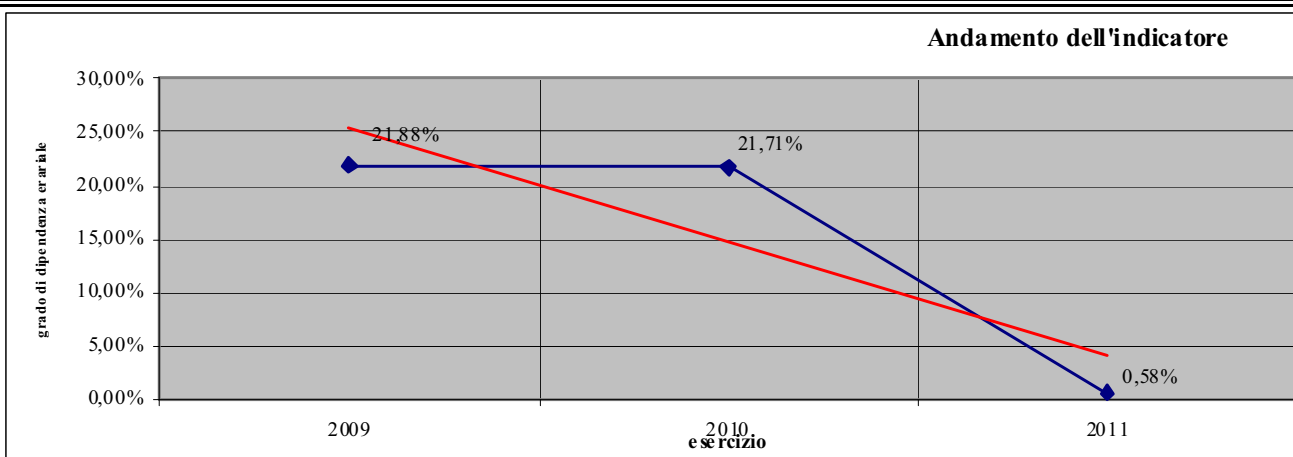
PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE		Entrate tributarie		
		Popolazione		
Trend Storico	2009	2010	2011	
	446,24	432,02	523,21	
Entrate tributarie (Tit. 1)	2009	2010	2011	
	3.778.737,36	3.737.000,00	4.544.609,59	
Popolazione	8.468	8.650	8.686	



Grado di dipendenza erariale

Quantifica il peso specifico dei trasferimenti erariali rispetto al totale delle entrate correnti.

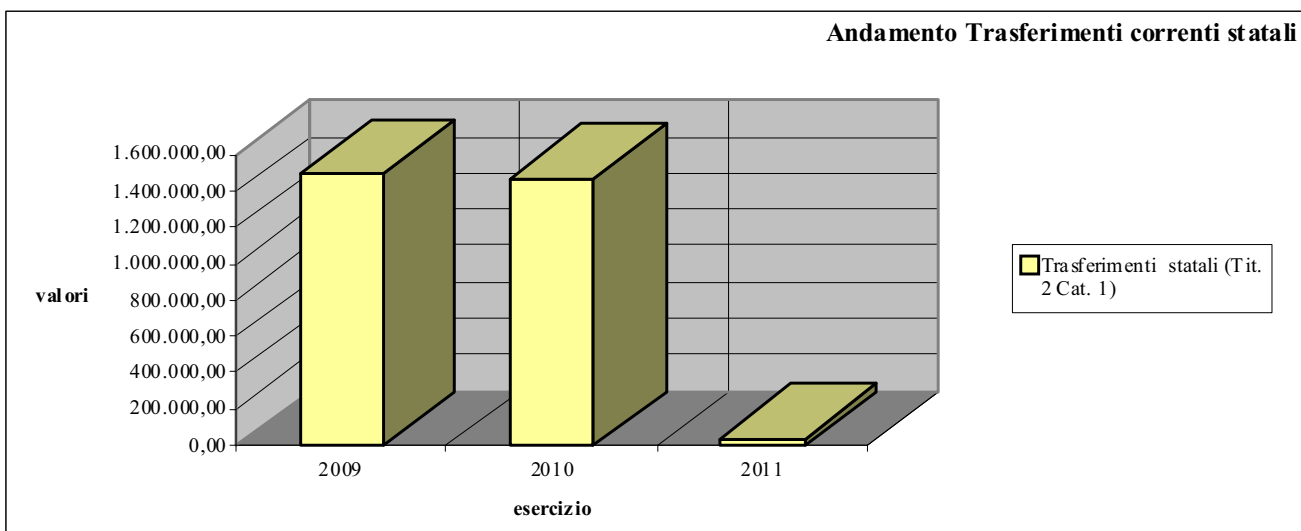
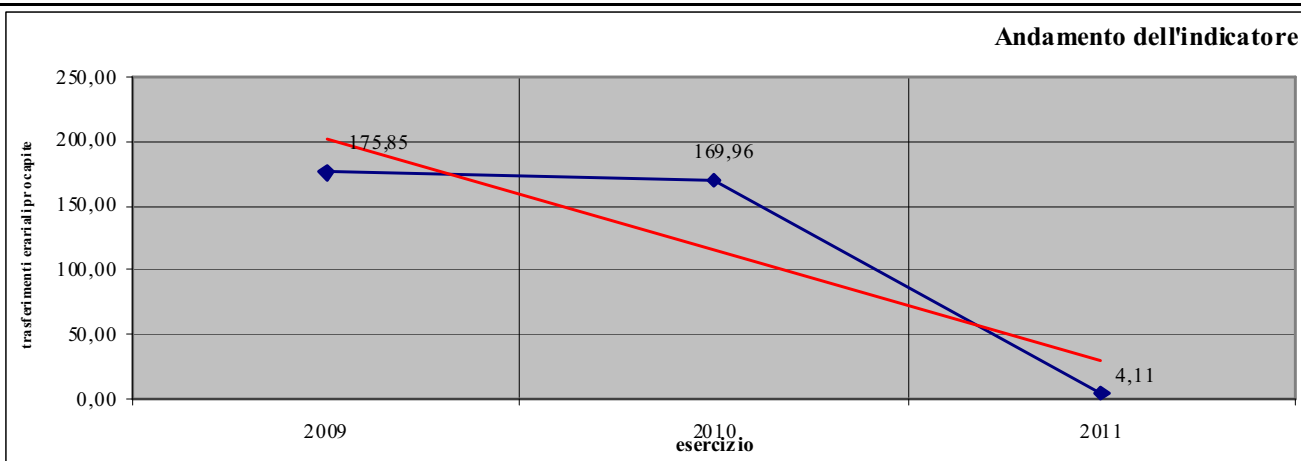
GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE		<u>Trasferimenti correnti dallo Stato</u>		
		Entrate correnti		
		x 100		
Trend Storico	2009	2010	2011	
	21,88%	21,71%	0,58%	
Trasferimenti statali (Tit. 2 Cat. 1)	2009	2010	2011	
	1.489.096,46	1.470.175,43	35.656,13	
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)	2009	2010	2011	
	6.804.618,76	6.772.166,91	6.152.303,67	



Intervento erariale

L'indice misura la somma media per cittadino con la quale lo stato contribuisce alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

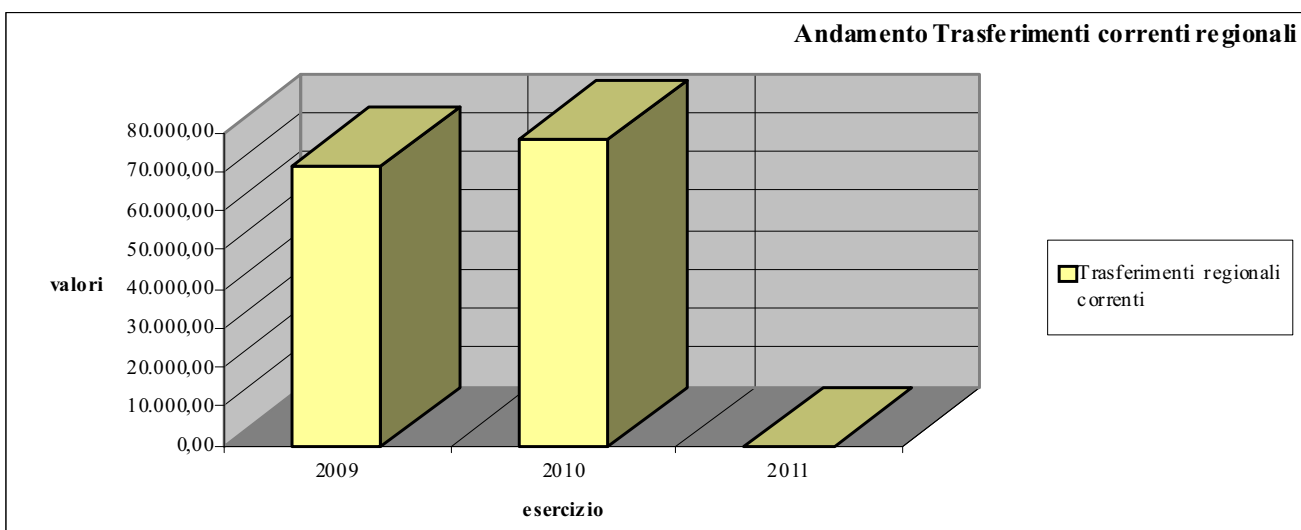
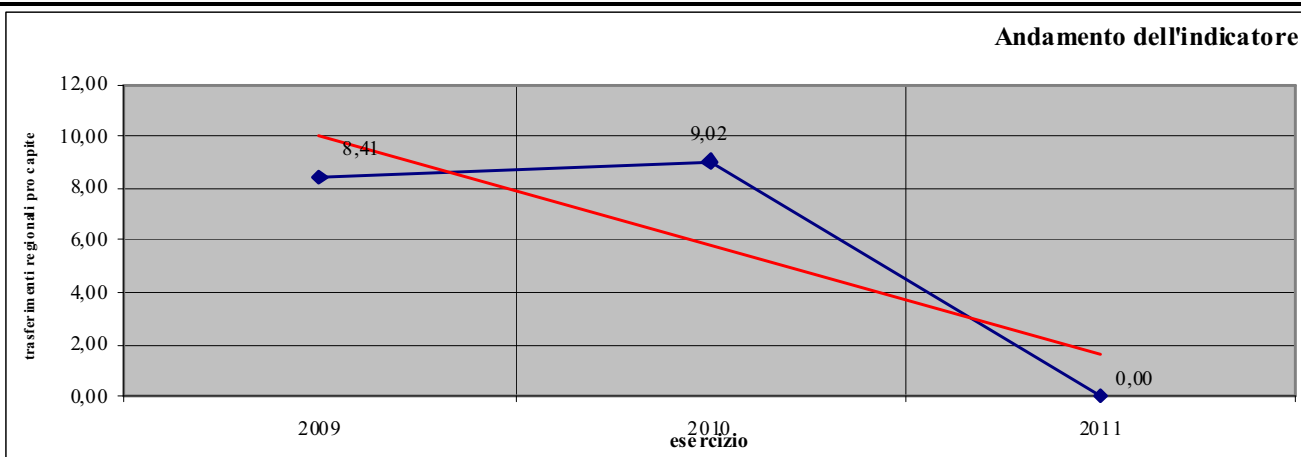
TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE		<u>Trasferimenti correnti dallo Stato</u> Popolazione		
Trend Storico		2009	2010	2011
		175,85	169,96	4,11
Trasferimenti statali (Tit. 2 Cat. 1)		2009	2010	2011
		1.489.096,46	1.470.175,43	35.656,13
Popolazione		8.468	8.650	8.686



Intervento regionale

L'indice misura la somma media per cittadino con la quale la regione contribuisce alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

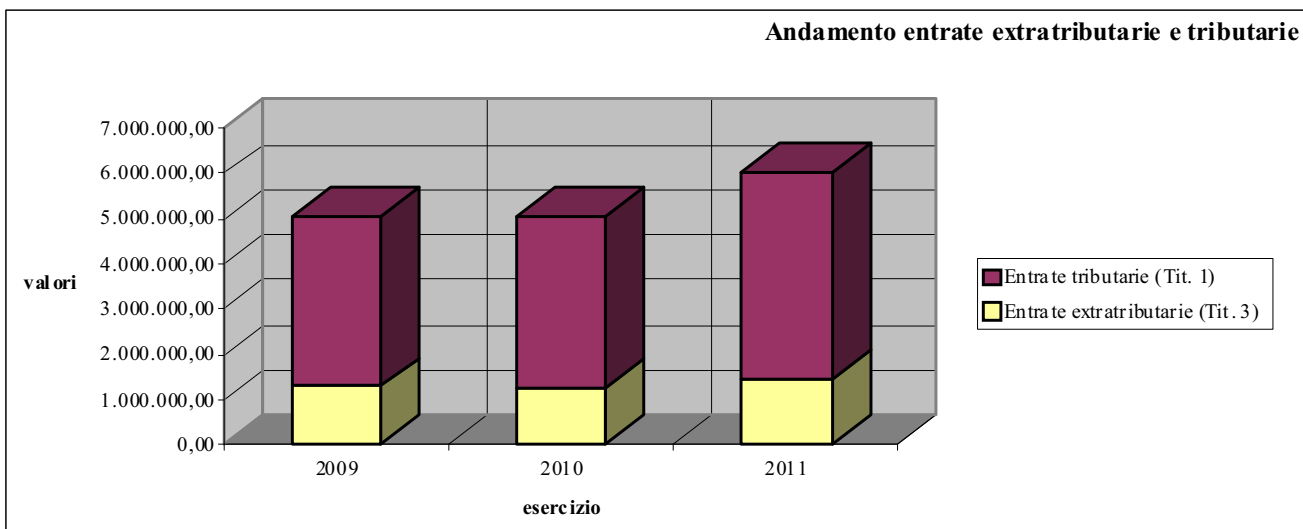
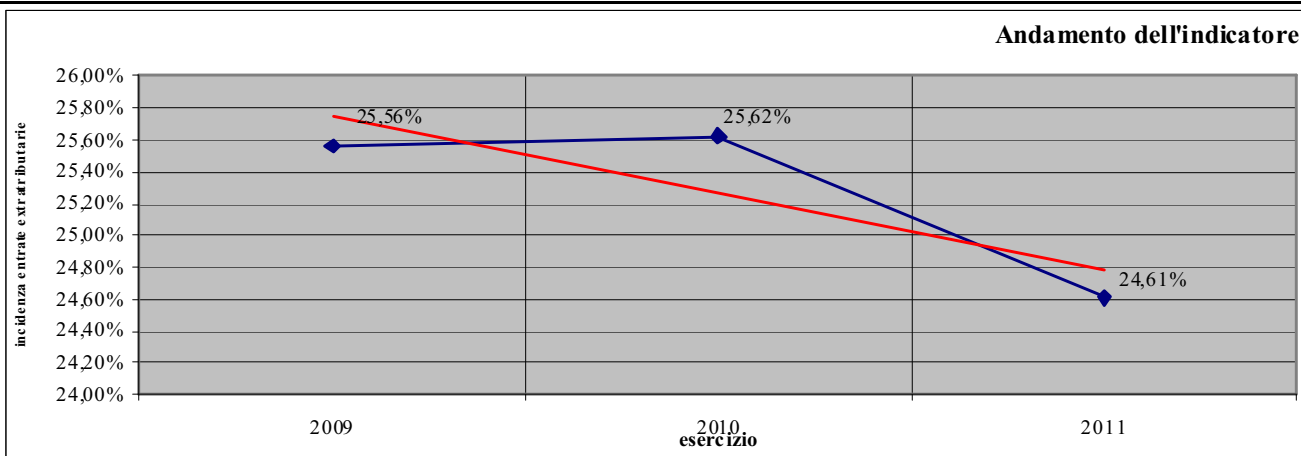
TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE		<u>Trasferimenti correnti dalla regione</u> Popolazione		
Trend Storico		2009	2010	2011
		8,41	9,02	0,00
Trasferimenti regionali correnti (Tit. 2 Cat 2,3) Popolazione		<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>
		71.221,05	78.012,91	0,00
		<u>8.468</u>	<u>8.650</u>	<u>8.686</u>



Entrate extratributarie su proprie

L'indice esprime l'importanza relativa delle entrate extratributarie rispetto alle entrate proprie. Un valore molto superiore al 50% mostra una grande capacità dell'ente di far fronte alle spese della gestione ordinaria attraverso l'imposizione tributaria piuttosto che attraverso le entrate extratributarie.

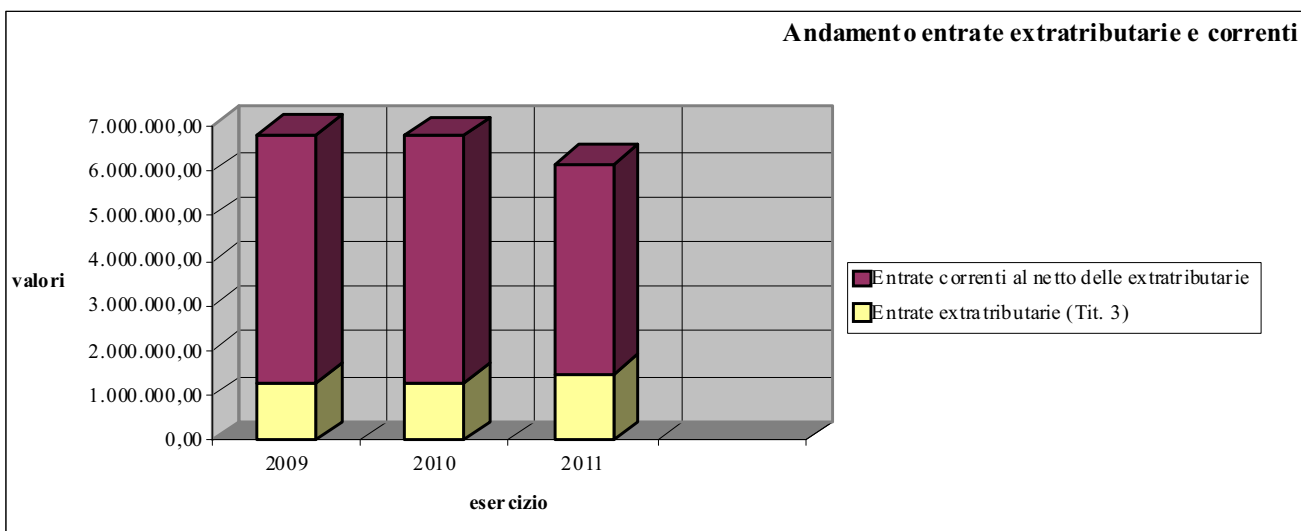
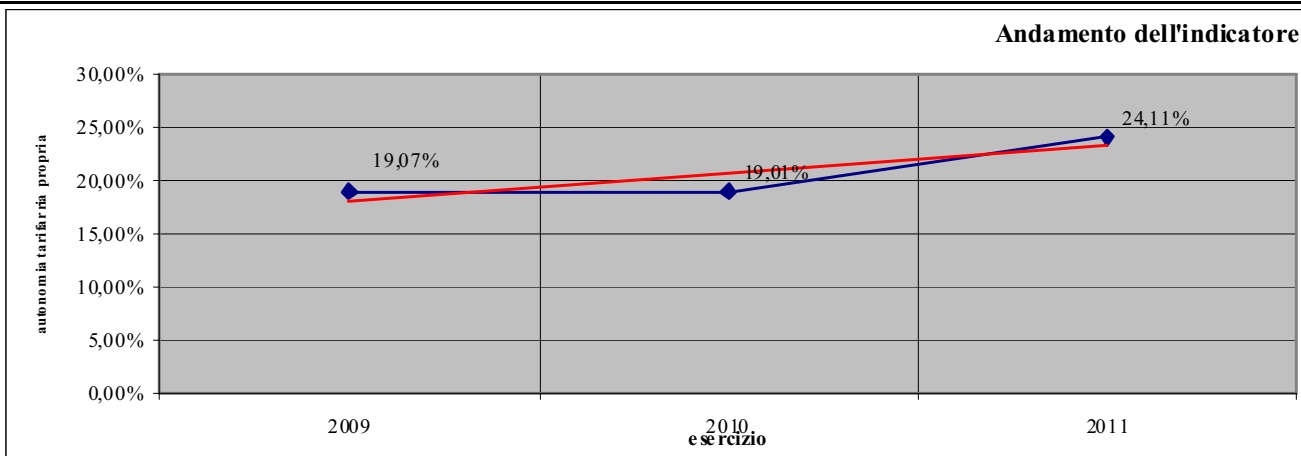
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU PROPRIE		$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate proprie}} \times 100$		
Trend Storico		2009	2010	2011
		25,56%	25,62%	24,61%
Entrate extratributarie (Tit. 3)		2009	2010	2011
		1.297.451,82	1.287.409,94	1.483.597,40
Entrate tributarie (Tit. 1)		2009	2010	2011
		3.778.737,36	3.737.000,00	4.544.609,59



Autonomia tariffaria propria

Rappresenta l'incidenza relativa delle entrate extratributarie sul totale delle entrate correnti. Una percentuale alta dell'indice mostra un'elevata "capacità" dell'ente a realizzare entrate attraverso l'erogazione di servizi e la gestione del suo patrimonio.

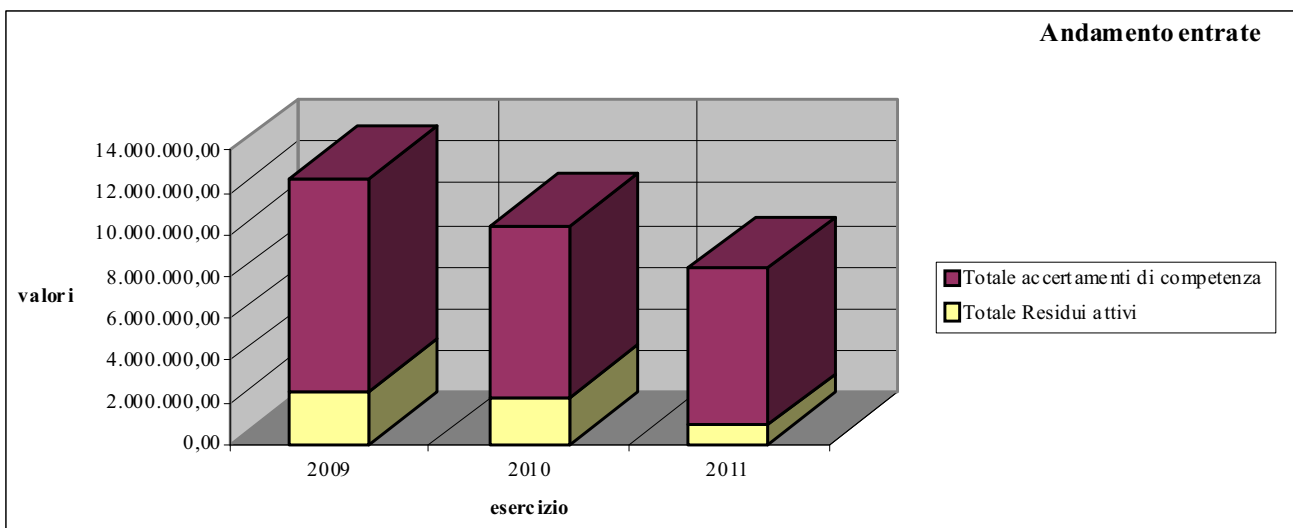
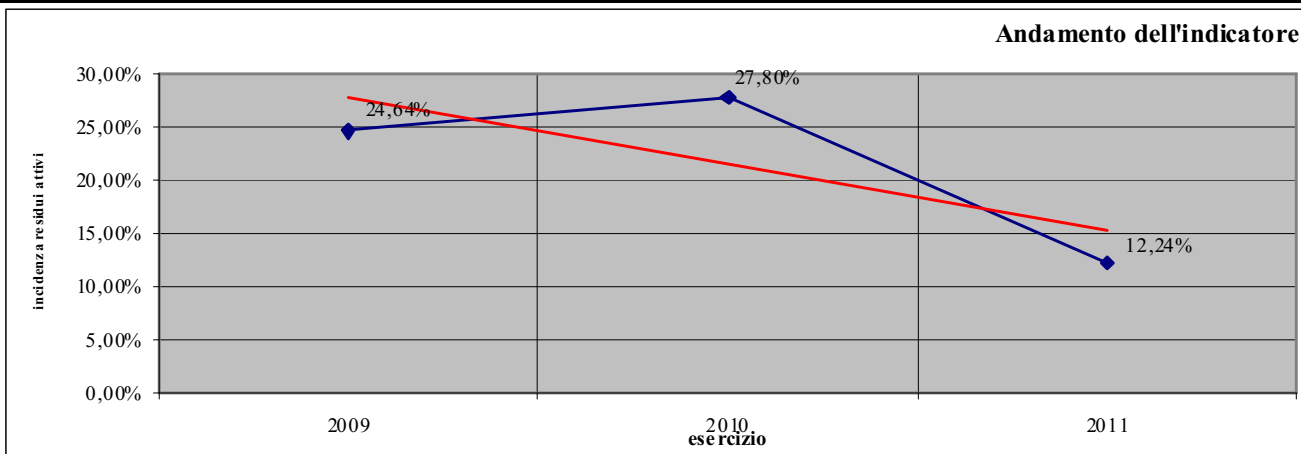
AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA		$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	
Trend Storico		2009	2010
		19,07%	19,01%
		2011	24,11%
		2009	2010
Entrate extratributarie (Tit. 3)		1.297.451,82	1.287.409,94
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)		6.804.618,76	6.772.166,91



Incidenza residui attivi e Incidenza residui passivi

Gli indici esprimono il rapporto tra i residui derivati dalla gestione di competenza e il valore complessivo delle operazioni di competenza dell'esercizio e segnalano l'andamento anomalo del monte residui e l'eventuale incapacità di incassare crediti o pagare debiti e/o la necessità di una revisione straordinaria dei residui stessi.

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI		$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$		
Trend Storico	2009	2010	2011	
	24,64%	27,80%	12,24%	
Totale Residui attivi	2.505.932,94	2.277.416,05	914.042,42	
Totale accertamenti di competenza	10.171.177,12	8.191.807,57	7.469.918,93	



INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

$$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$$

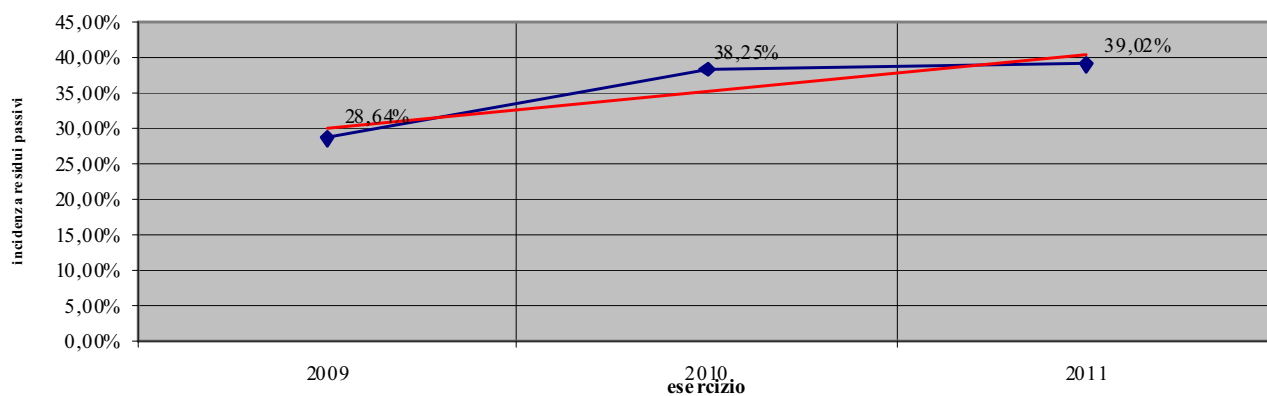
Trend Storico

2009	2010	2011
28,64%	38,25%	39,02%

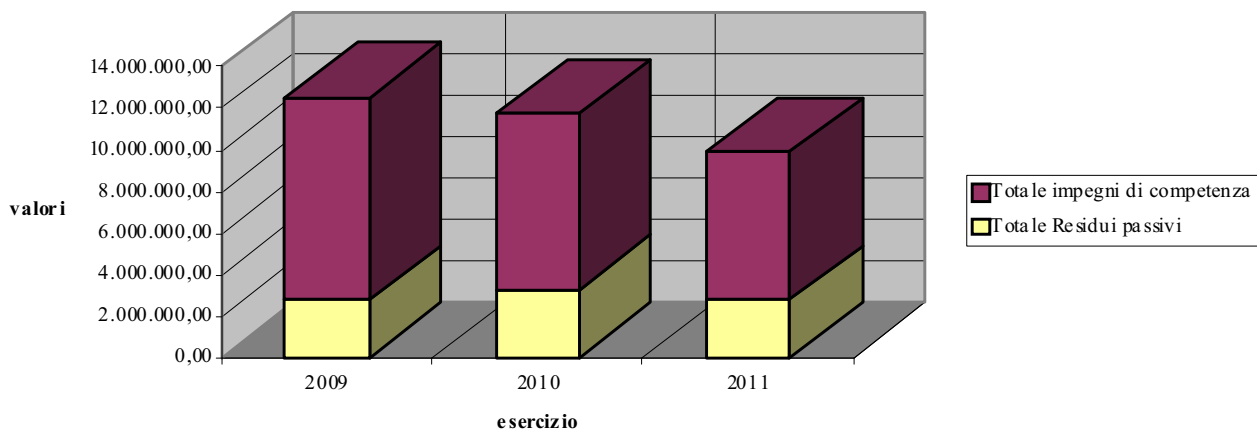
Totale Residui passivi
Totale impegni di competenza

2009	2010	2011
2.786.379,52	3.256.881,41	2.780.101,84
9.728.509,07	8.515.427,25	7.124.982,13

Andamento dell'indicatore



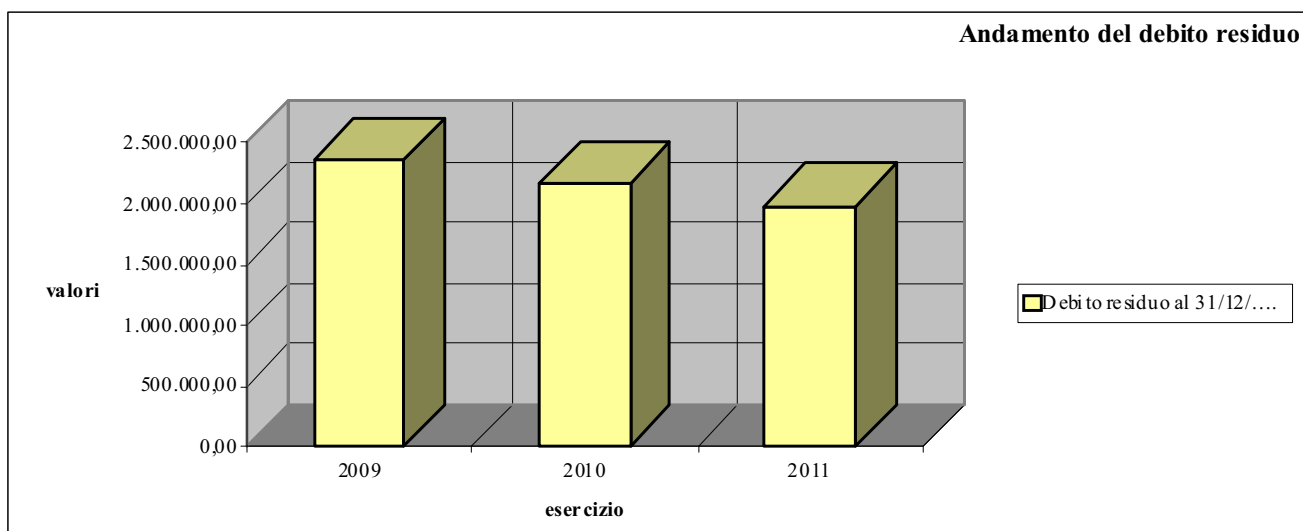
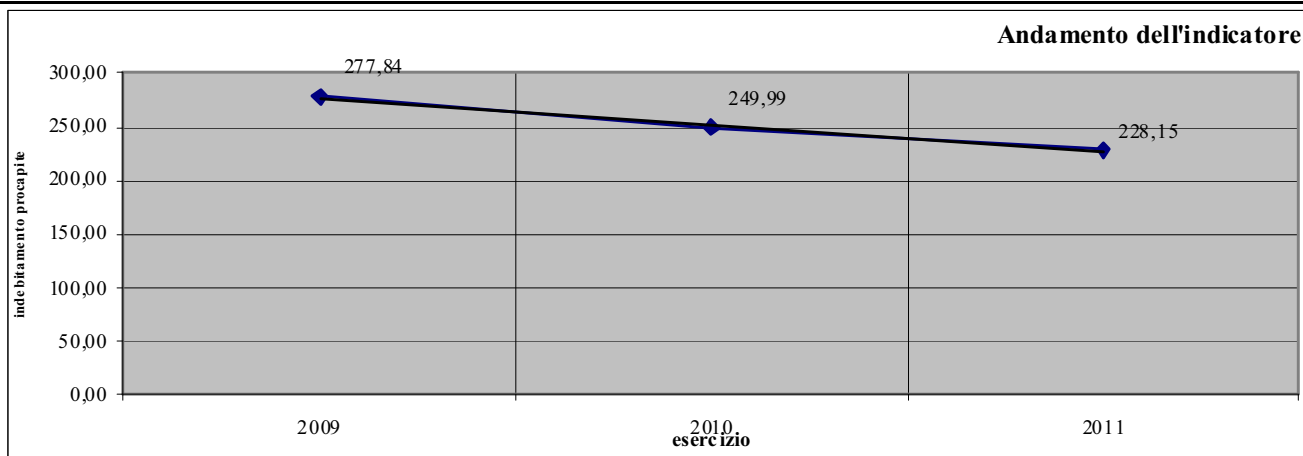
Andamento spese



Indebitamento locale pro capite

L'indicatore evidenzia il debito pro capite per i mutui in ammortamento. La relativizzazione dell'ammontare del debito residuo sulla popolazione di riferimento è essenziale per effettuare confronti spaziali e temporali significativi.

INDEBITAMENTO PRO CAPITE (importi ridefiniti in base ai piani di ammortamento)		Debito residuo al 31/12/.... Popolazione		
Trend Storico	2009	2010	2011	
	277,84	249,99	228,15	
Debito residuo al 31/12/.... Popolazione	2009	2010	2011	
	2.352.728,32	2.162.423,25	1.981.743,55	
	8.468	8.650	8.686	



Velocità di riscossione entrate proprie

La velocità di riscossione misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità i crediti. Tanto più il valore dell'indice si avvicina all'unità, tanto maggiore è la capacità dell'ente di incassare le proprie entrate.

VELOCITA' DI RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE

$$\frac{\text{Riscossioni competenza (Tit. I + III)}}{\text{Accertamenti di competenza (Tit. I + III)}}$$

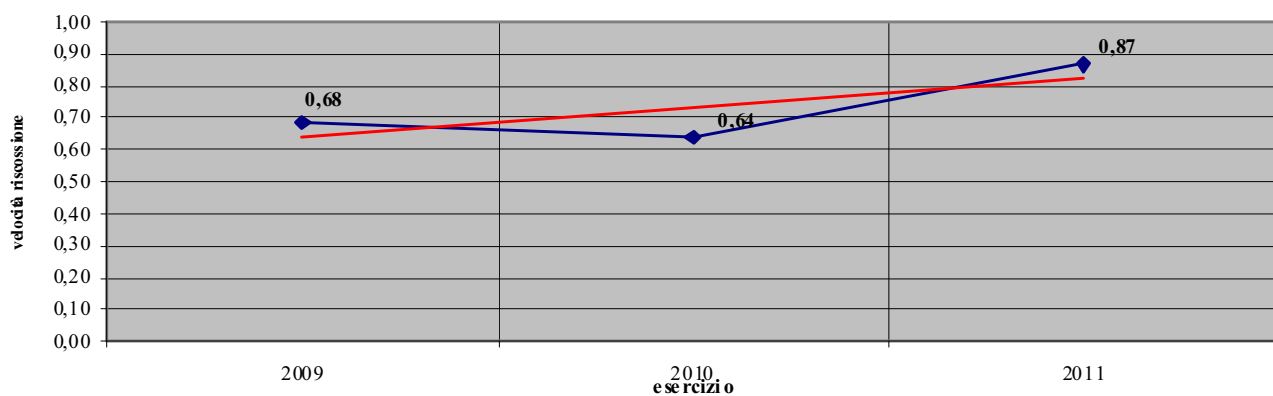
Trend Storico

2009	2010	2011
0,68	0,64	0,87

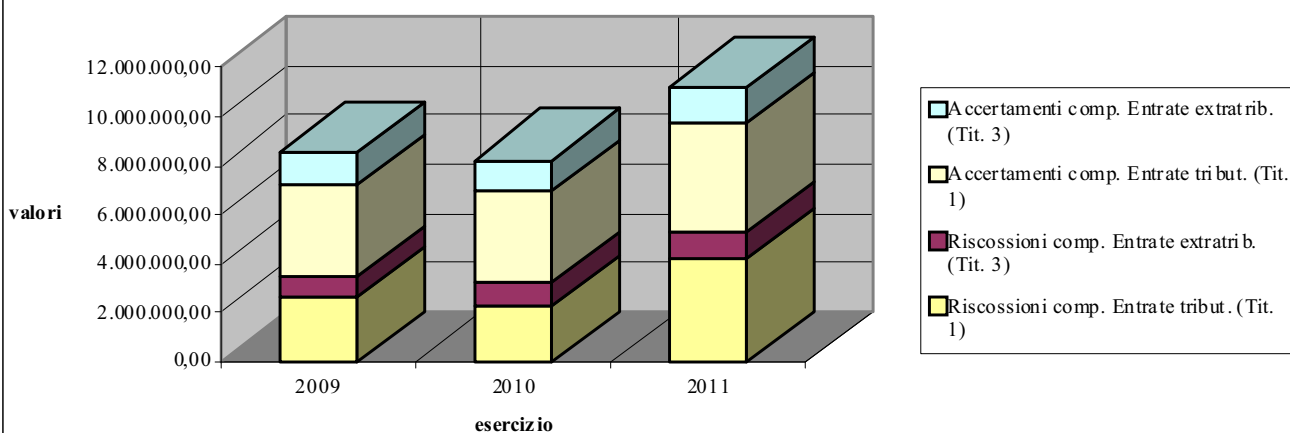
Riscossioni comp. Entrate tribut. (Tit. 1)
 Riscossioni comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)
 Accertamenti comp. Entrate tribut. (Tit. 1)
 Accertamenti comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)

2009	2010	2011
2.610.263,34	2.268.781,49	4.155.088,69
865.218,17	950.422,03	1.070.432,16
3.778.737,36	3.737.000,00	4.544.609,59
1.297.451,82	1.287.409,94	1.483.597,40

Andamento dell'indicatore



Andamento entrate tributarie e extratributarie



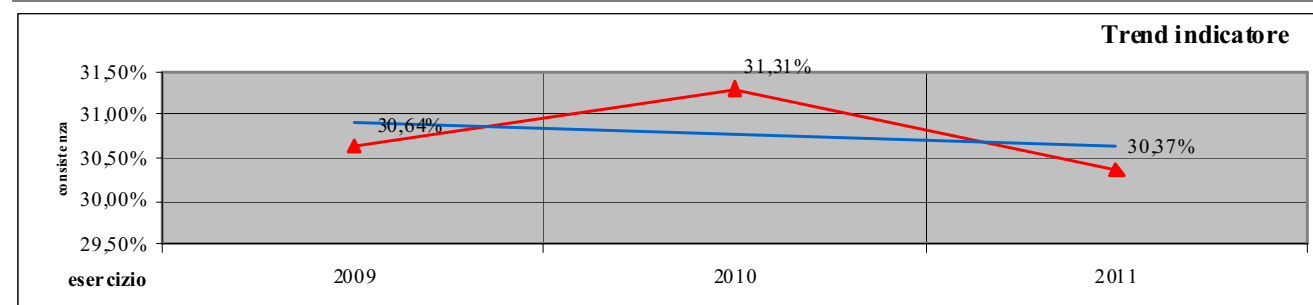
Incidenza spesa del personale su spesa corrente

		2009	2010	2011
Spese correnti	(Tit. 1)	6.728.983,00	6.436.216,49	5.914.669,50
Spese del personale	(Int. 01)	2.061.580,13	2.015.008,70	1.796.455,00

INCIDENZA SPESA DEL PERSONALE SU SPESA CORRENTE $\frac{\text{Spese del personale}}{\text{Spesa corrente}} \times 100$

Trend Storico	2009	2010	2011
	30,64%	31,31%	30,37%

L'ente per perseguire il suo obiettivo di erogazione dei servizi ha bisogno di una struttura organizzativa per cui diventa inevitabilmente importante l'onere legato al personale. L'indice mostra in che misura la spesa del personale "pesa" sul totale delle spese correnti. Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



Ai sensi di quanto previsto dal comma 557, articolo 1, della legge 296/2006, con le correzioni apportate dall'art.14 del DL 78/2010, l'Ente deve ridurre la spesa di personale ogni anno rispetto all'anno precedente. Nell'effettuare i conteggi relativi alla spesa di personale si devono seguire le indicazioni fornite alla circolare 9/2006 elaborata dal Ministero dell'Economia e successivamente integrata con interpretazioni da parte della sezione Autonomie della Corte dei Conti; nei conteggi deve essere compresa la quota parte di spesa del personale sostenuta dall'Unione e dall'ASP per i servizi che sono stati trasferiti.

Verifica del rispetto delle disposizioni in materia di personale (all'art. 1, c. 557 l.296/2006)

		Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
	Spese intervento 01	2.053.480,13	2.015.008,70	1.796.455,00
	Spese intervento 03	29.441,58	25.537,44	17.631,20
	Irap intervento 07	136.794,00	138.759,22	119.826,63
	Altre spese da specificare:			
	QUOTA PARTE SPESE DI PERSONALE TRASFERITO ALL'UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE (figurativo)	1.210.804,57	1.208.808,67	1.380.473,54
	TRASFERIMENTO PER CONVENZIONE DI SEGRETERIA - intervento 05	0,00	55.000,00	66.449,85
A	Totale spese personale	3.430.520,28	3.443.114,03	3.380.836,22
B	(-) Componenti escluse	583.694,86	597.122,79	614.291,55
A - B	(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006)	2.846.825,42	2.845.991,24	2.766.544,67

Spesa media del personale

	2009	2010	2011
Spese del personale (Int. 01)	2.061.580,13	2.015.008,70	1.796.455,00
Forza lavoro	60	60	52

* ruolo in servizio al 31/12

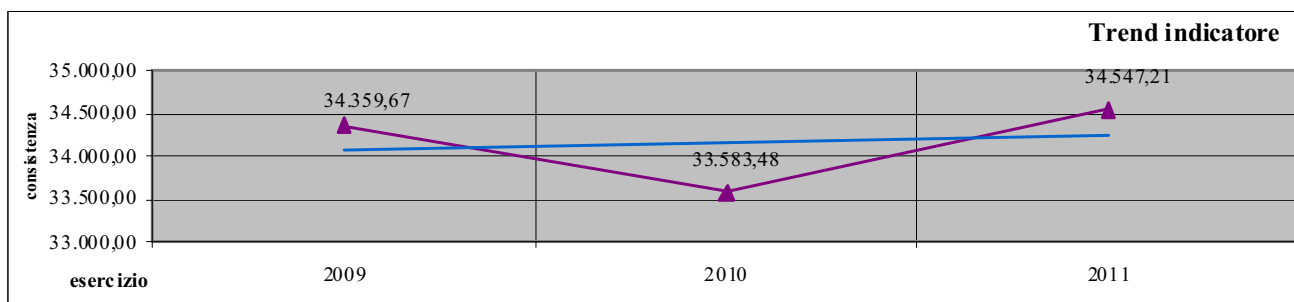
SPESA MEDIA DEL PERSONALE

Spese del personale
Forza lavoro

Trend Storico

2009	2010	2011
34.359,67	33.583,48	34.547,21

L'indice esprime il livello medio di spesa rispetto alla forza lavoro impegnata.
Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



Spesa del personale pro-capite

		2009	2010	2011
Spese del personale	(Int. 01)	2.061.580,13	2.015.008,70	1.796.455,00
Popolazione		8.468	8.650	8.686

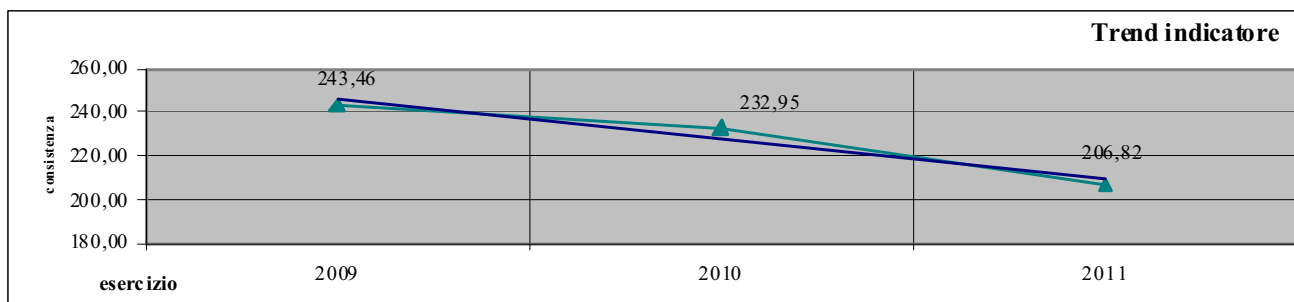
SPESA DEL PERSONALE PRO CAPITE

Spese del personale
Popolazione

Trend Storico

2009	2010	2011
243,46	232,95	206,82

L'indice esprime l'impatto medio delle scelte strutturali dell'ente sulla popolazione.
Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



Incidenza della spesa per interessi sulle spese correnti

		20 09	2010	2011
Spese correnti	(Tit. 1)	6.728.983,00	6.436.216,49	5.914.669,50
Spese per interessi	(Int. 06)	94.053,99	57.927,51	45.717,92

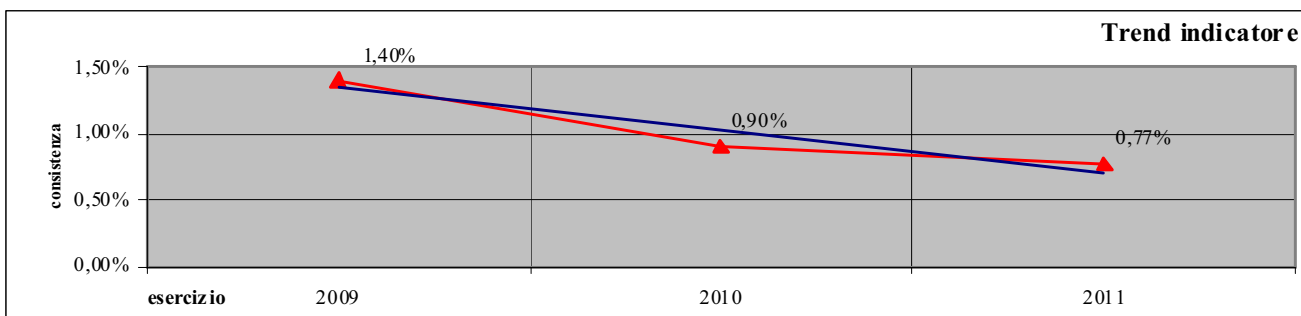
Dalle scelte d'indebitamento scaturiscono, tra gli altri, effetti sulla spesa corrente riconducibili soprattutto all'onere degli interessi. L'indice mostra in che misura la spesa per interessi "pesa" sul totale delle spese correnti. Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.

Spesa per interessi
Spesa corrente **x 100**

INCIDENZA SPESA PER INTERESSI SU SPESA CORRENTE

Trend Storico

2009	2010	2011
1,40%	0,90%	0,77%

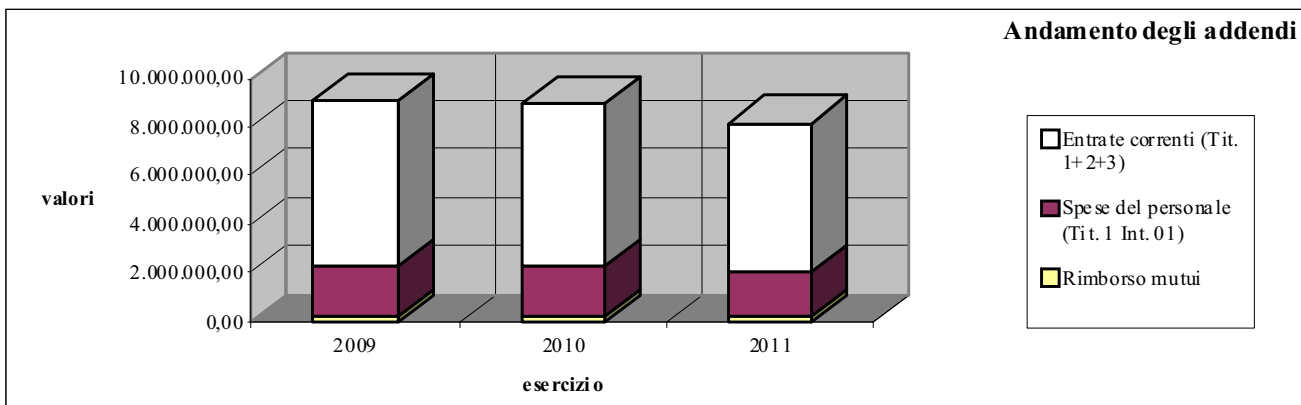
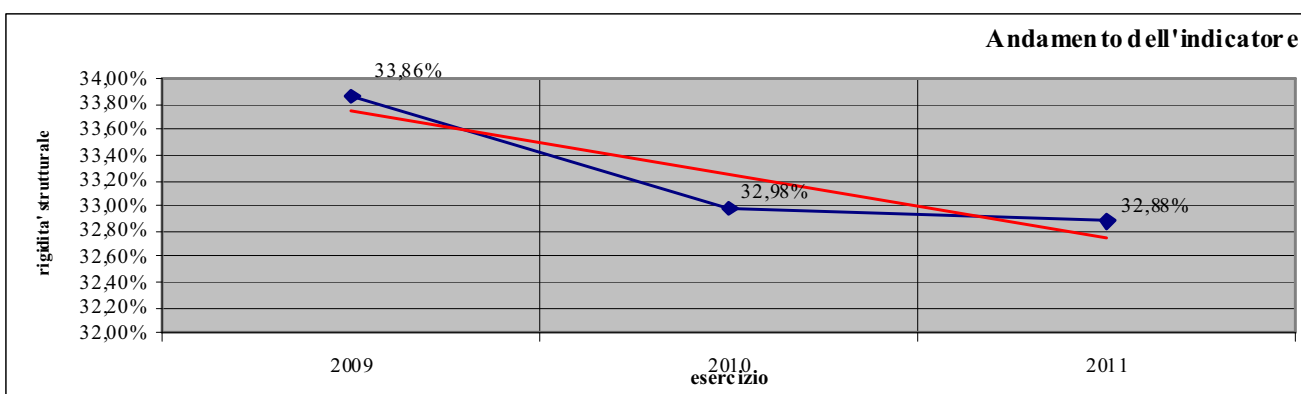


Rigidità spesa corrente o rigidità strutturale

Questo indicatore evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate di mutui, da spese cioè di carattere rigido, non comprimibili nel breve periodo. E' evidente che tanto maggiore è il valore dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente politiche alternative di allocazione delle risorse. Poiché nel medio termine anche la spesa per il personale può essere modificata, il suo andamento nel tempo evidenzia la capacità dell'ente di rendere più o meno flessibile la gestione.

INDICE DI RIGIDITA' STRUTTURALE		$\frac{\text{Spese personale + Rimborso mutui (cap. + int.)}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$		
Trend Storico	2009	2010	2011	
	33,86%	32,98%	32,88%	
Rimborso mutui	2009	2010	2011	
	242.543,38	218.556,05	226.397,62	
Spese del personale (Tit. 1 Int. 01)	2.061.580,13	2.015.008,70	1.796.455,00	
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)	6.804.618,76	6.772.166,91	6.152.303,67	

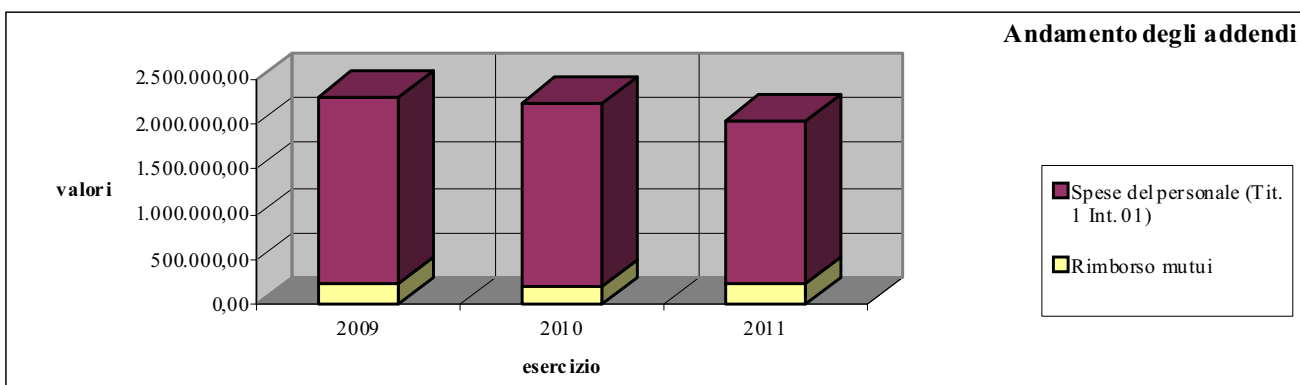
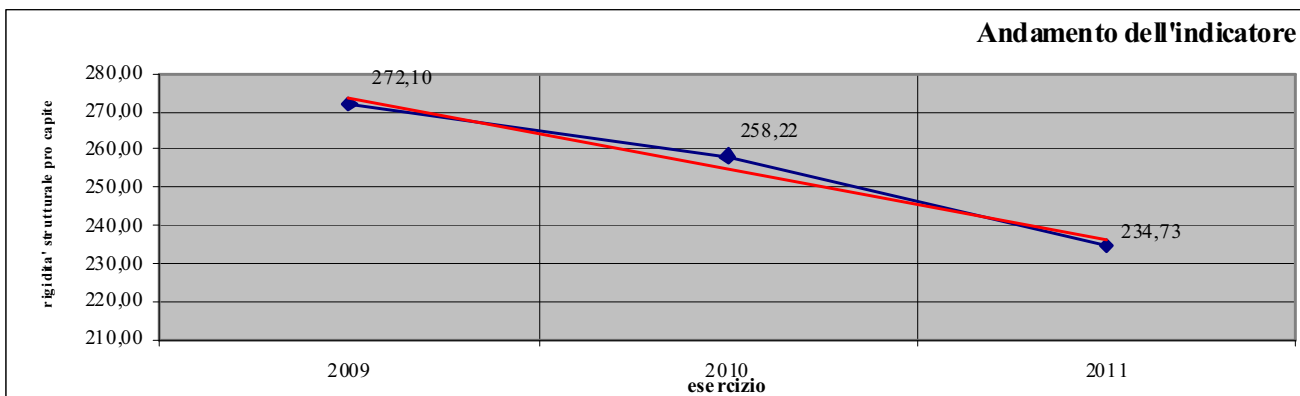
L'indice mostra la capacità delle entrate correnti a far fronte alle spese "con elevato grado di rigidità" legate alle scelte organizzative e d'indebitamento. Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



Rigidità strutturale pro-capite

RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE		<u>Spese personale + Rimborso mutui (cap. + int.)</u> Popolazione		
Trend Storico		2009	2010	2011
		272,10	258,22	234,73
		2009	2010	2011
Rimborso mutui		242.543,38	218.556,05	242.403,52
Spese del personale (Tit. 1 Int. 01)		2.061.580,13	2.015.008,70	1.796.455,00
Popolazione		8.468	8.650	8.686

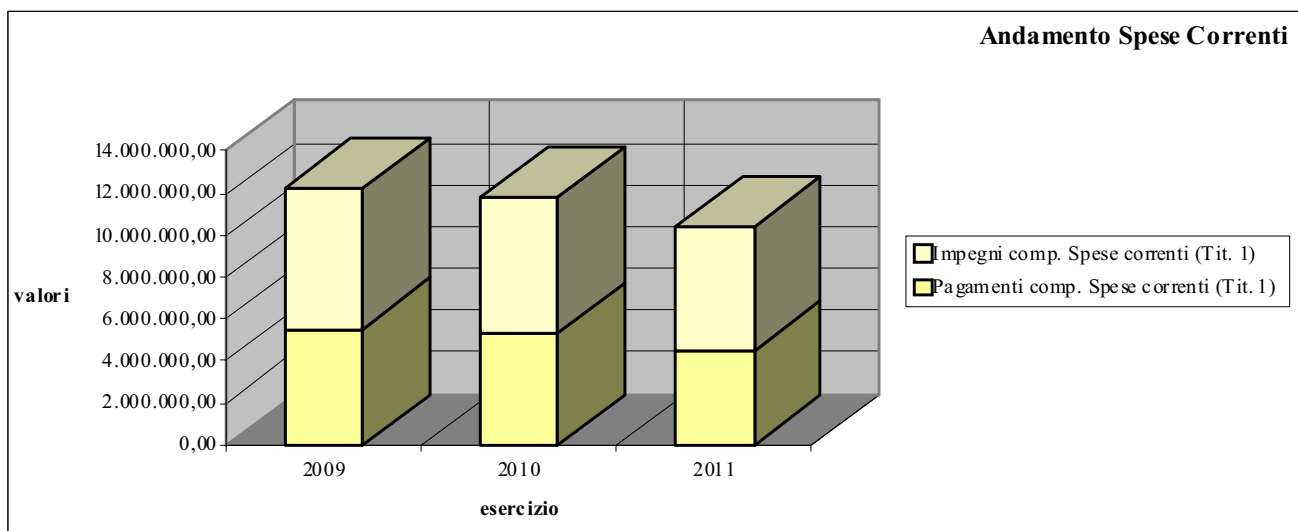
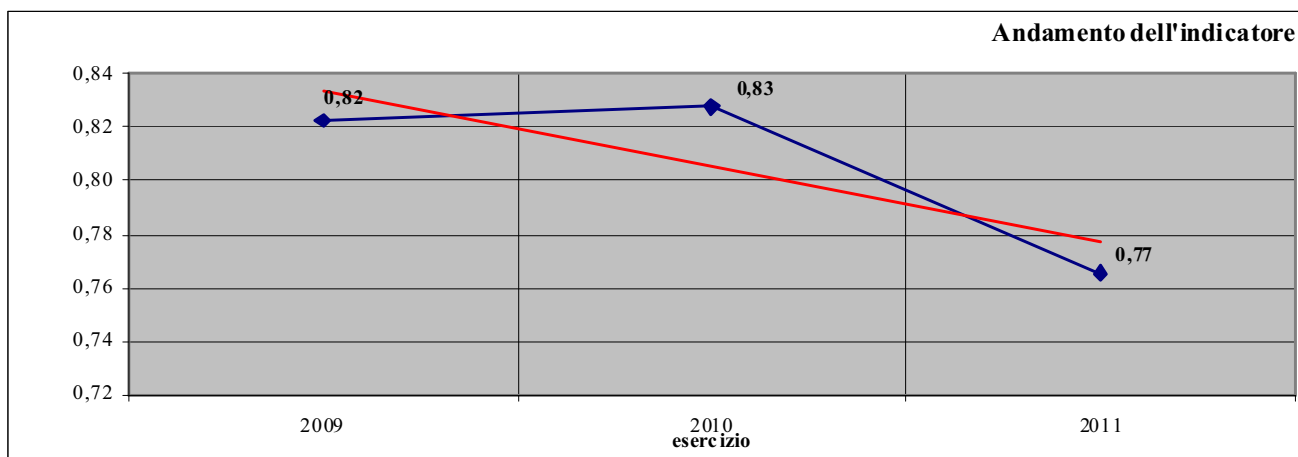
L'indice mostra in che misura "mediamente" le spese con elevato grado di rigidità" legate alle scelte organizzative e d'indebitamento "pesano" sulla popolazione.
Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



Velocità di gestione spese correnti

La velocità di gestione misura la capacità dell'ente di portare a termine, nell'arco dello stesso esercizio, tutte le fasi della spesa, dall'impegno al pagamento.

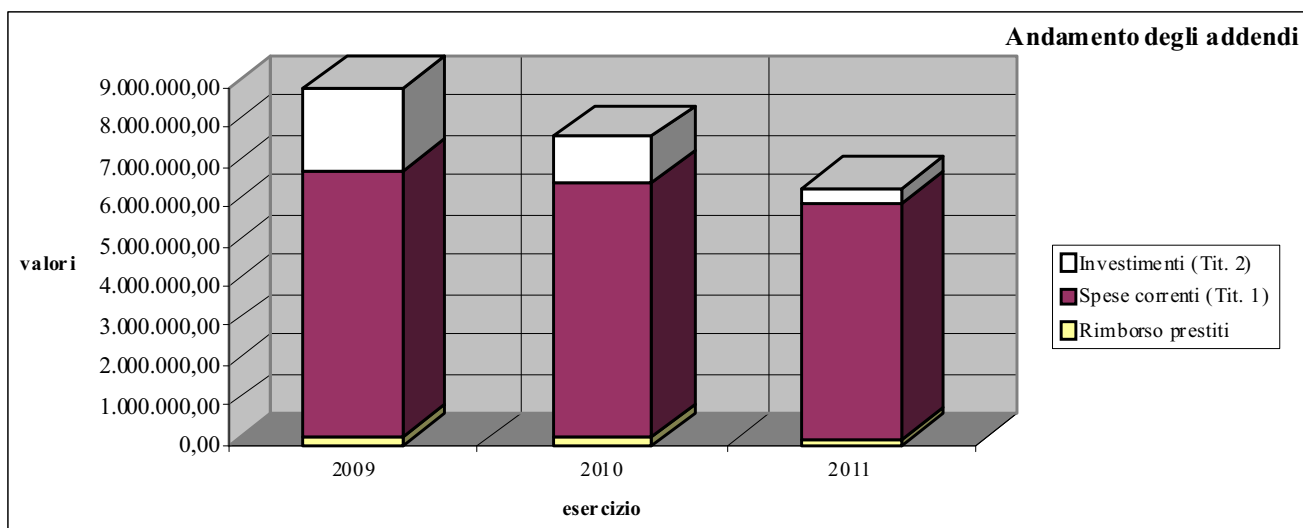
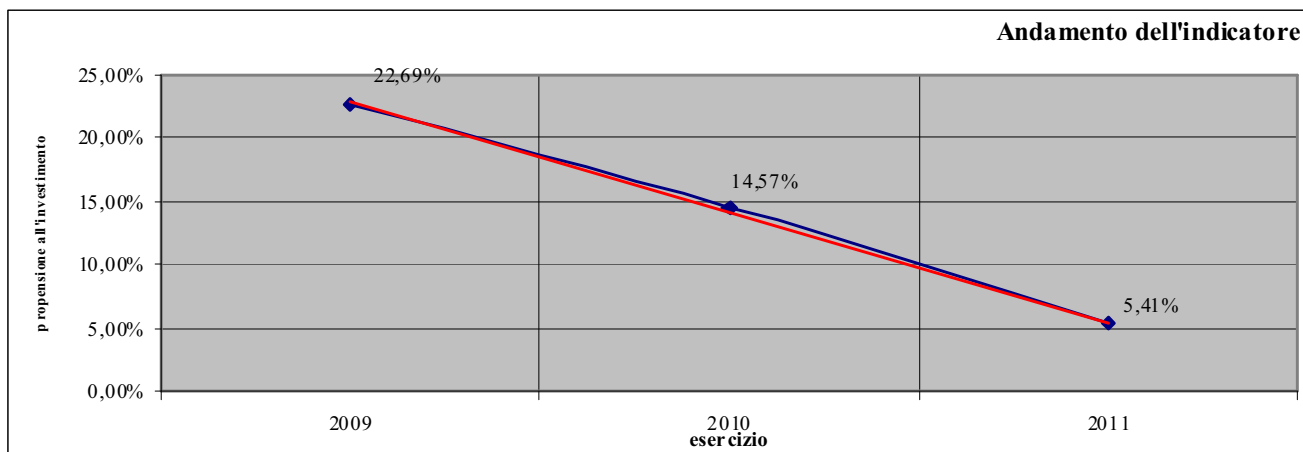
VELOCITA' DI GESTIONE SPESE CORRENTI		$\frac{\text{Pagamenti competenza (Tit. I)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. I)}}$		
Trend Storico		2009	2010	2011
		0,82	0,83	0,77
Pagamenti comp. Spese correnti (Tit. 1)		<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Impegni comp. Spese correnti (Tit. 1)		5.535.707,16	5.328.155,26	4.527.733,53
		6.728.983,00	6.436.216,49	5.914.669,50



Indice di propensione all'investimento

Mostra il peso specifico degli investimenti rispetto al totale delle spese con l'esclusione delle partite di giro e delle spese che partecipano al bilancio fondi: una percentuale alta è chiaramente indicativa di un'alta propensione.

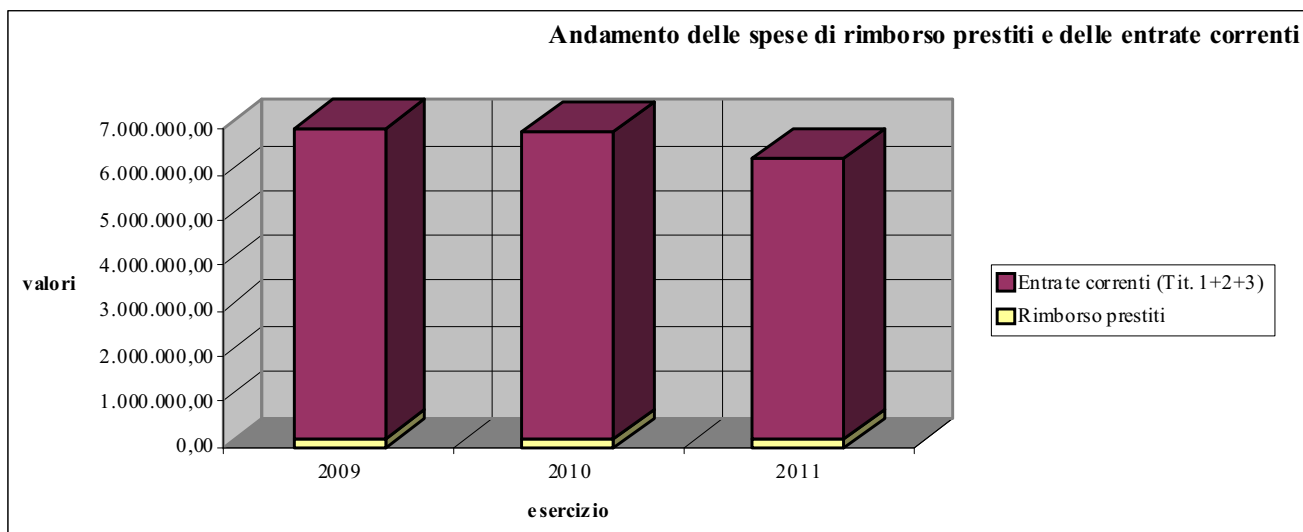
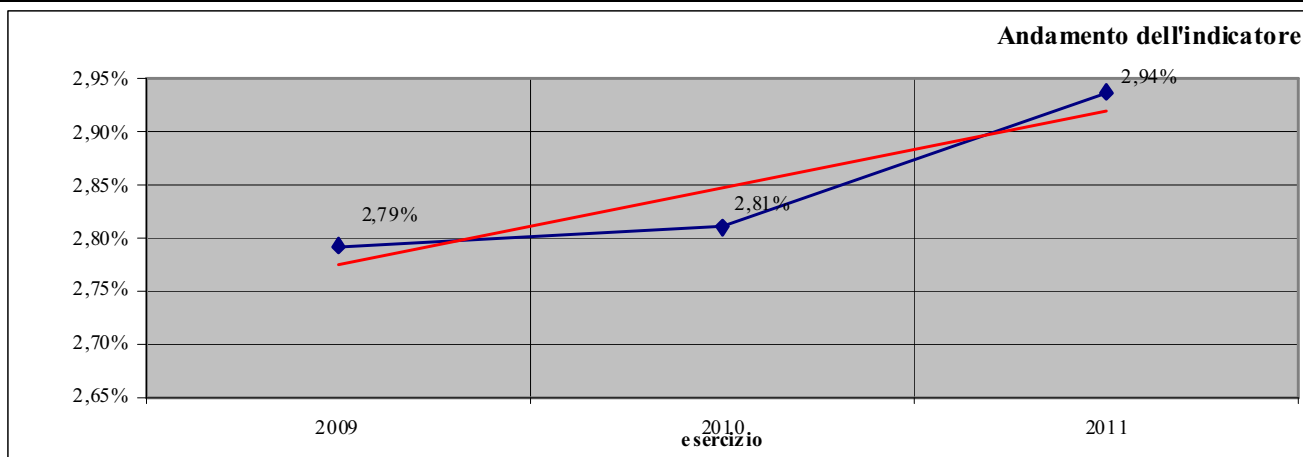
INDICE DI PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO		$\frac{\text{Investimenti}}{\text{Spese correnti} + \text{investimenti} + \text{rimborso quota capitale prestiti}} \times 100$		
Trend Storico		2009	2010	2011
		22,69%	14,57%	5,41%
		2009	2010	2011
Rimborso prestiti		190.010,26	190.305,07	180.679,70
Spese correnti (Tit. 1)		6.728.983,00	6.436.216,49	5.914.669,50
Investimenti (Tit. 2)		2.031.224,18	1.130.224,32	348.518,29



Rigidità per indebitamento

L'indice mostra la capacità dell'ente di far fronte al rimborso della quota capitale dei prestiti attraverso le entrate correnti.

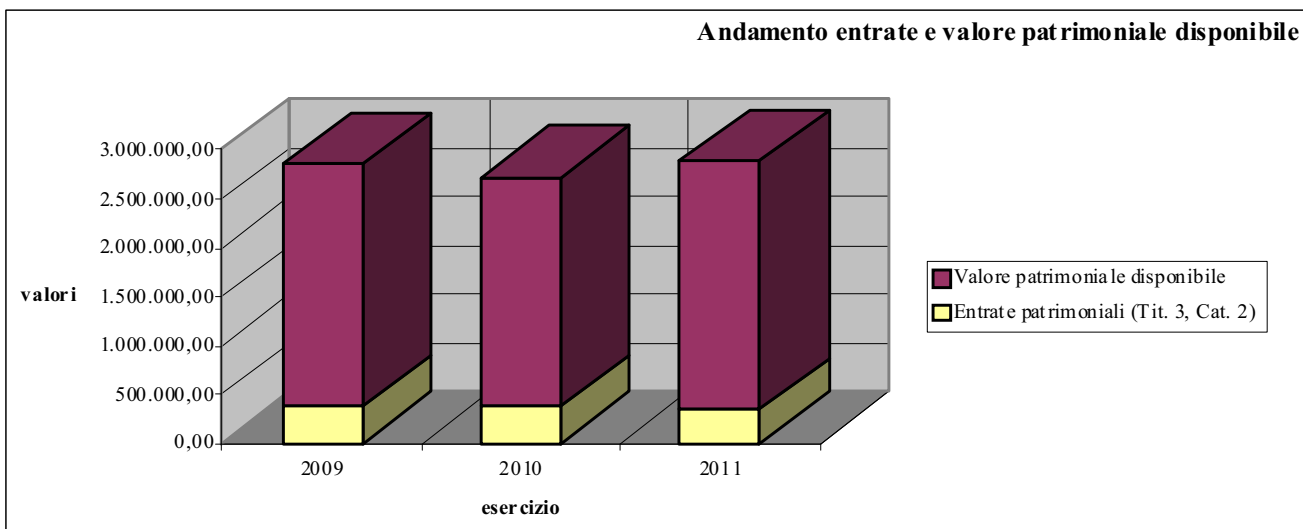
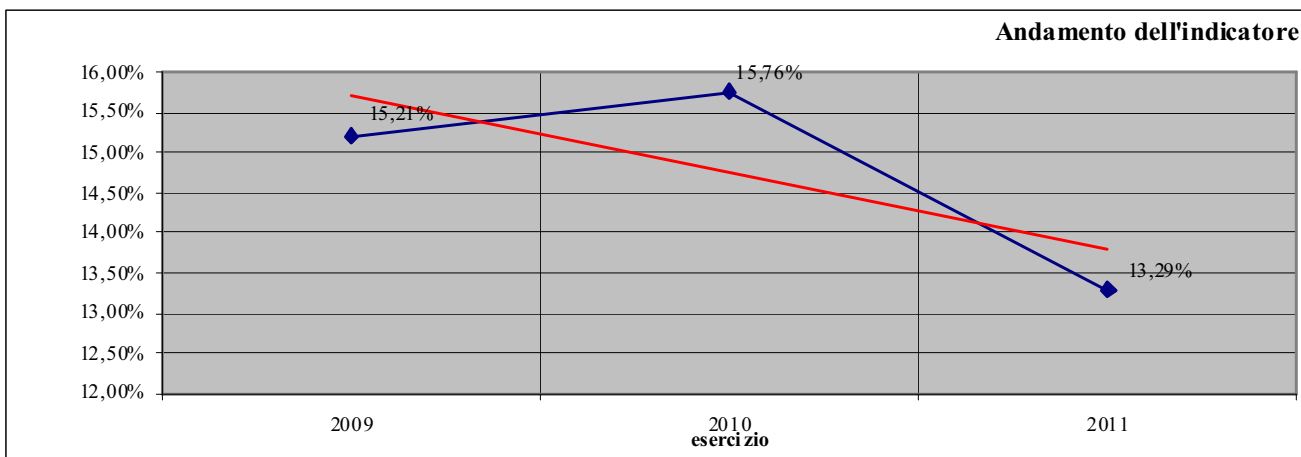
RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO		$\frac{\text{Rimborso prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$		
		2009	2010	2011
Trend Storico		2,79%	2,81%	2,94%
Rimborso prestiti		190.010,26	190.305,07	180.679,70
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)		6.804.618,76	6.772.166,91	6.152.303,67



Redditività del patrimonio

Questo indicatore è di carattere economico ed evidenzia la percentuale di redditività del patrimonio disponibile. Un corretto apprezzamento dovrebbe tenere in considerazione anche l'incidenza delle spese per manutenzioni sul patrimonio disponibile e il costo sostenuto dall'ente per fitti passivi.

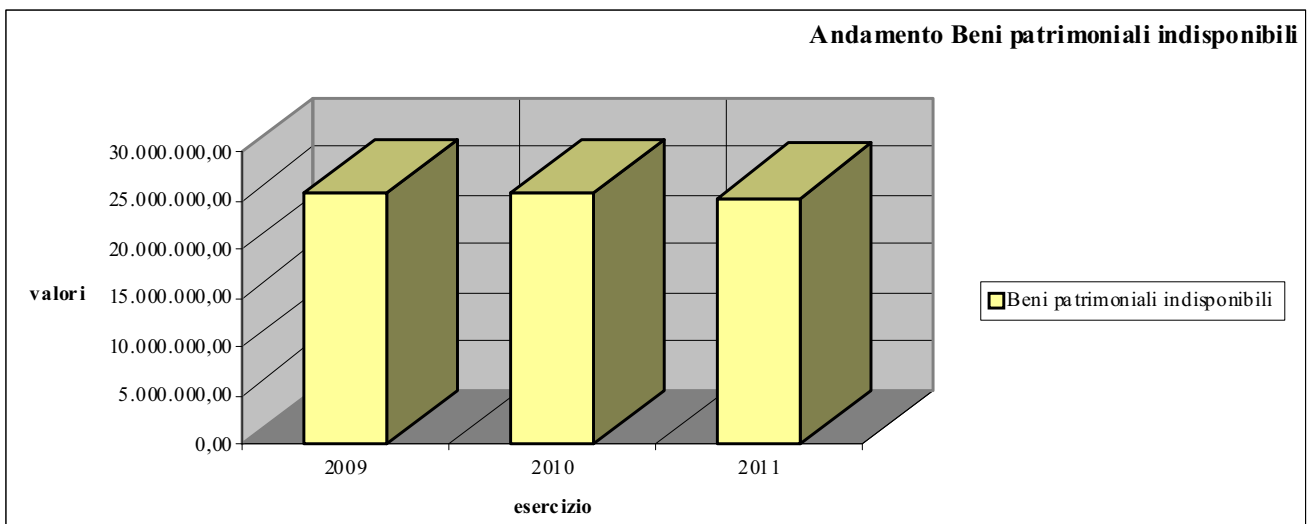
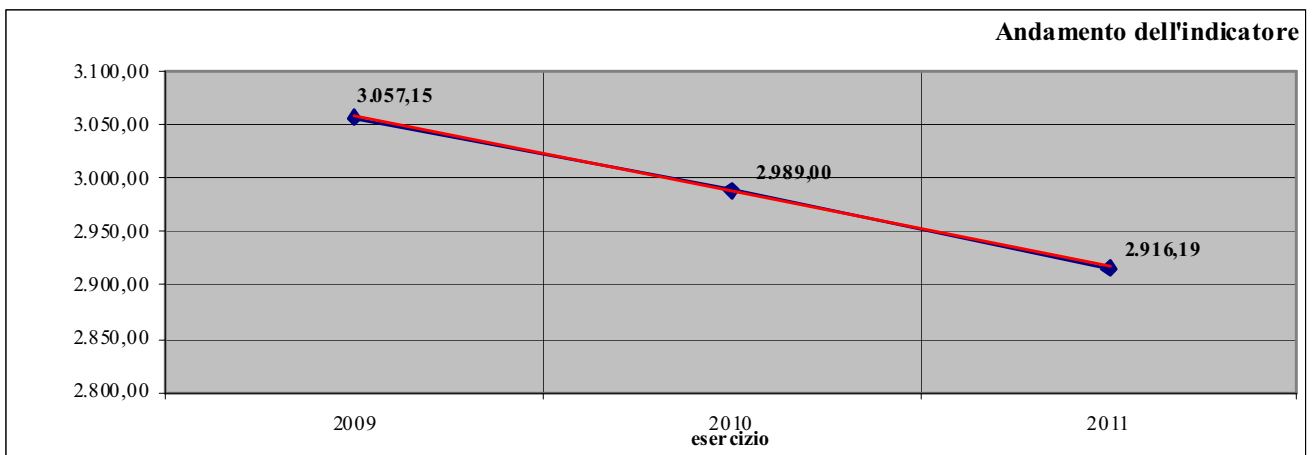
REDDITIVITA' DEL PATRIMONIO		$\frac{\text{Entrate patrimoniali (Tit. 3, Cat. 2)}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$		
Trend Storico	2009	2010	2011	
	15,21%	15,76%	13,29%	
Entrate patrimoniali (Tit. 3, Cat. 2)	377.732,85	370.377,57	337.605,93	
Valore patrimoniale disponibile	2.483.274,62	2.350.403,76	2.540.738,88	



I tre indicatori che seguono evidenziano l'ammontare del patrimonio dell'ente rapportato alla popolazione di riferimento. Solo l'indice del patrimonio disponibile rappresenta la capacità di garanzia dell'ente per i debiti contratti.

Patrimonio pro capite (indisponibile)

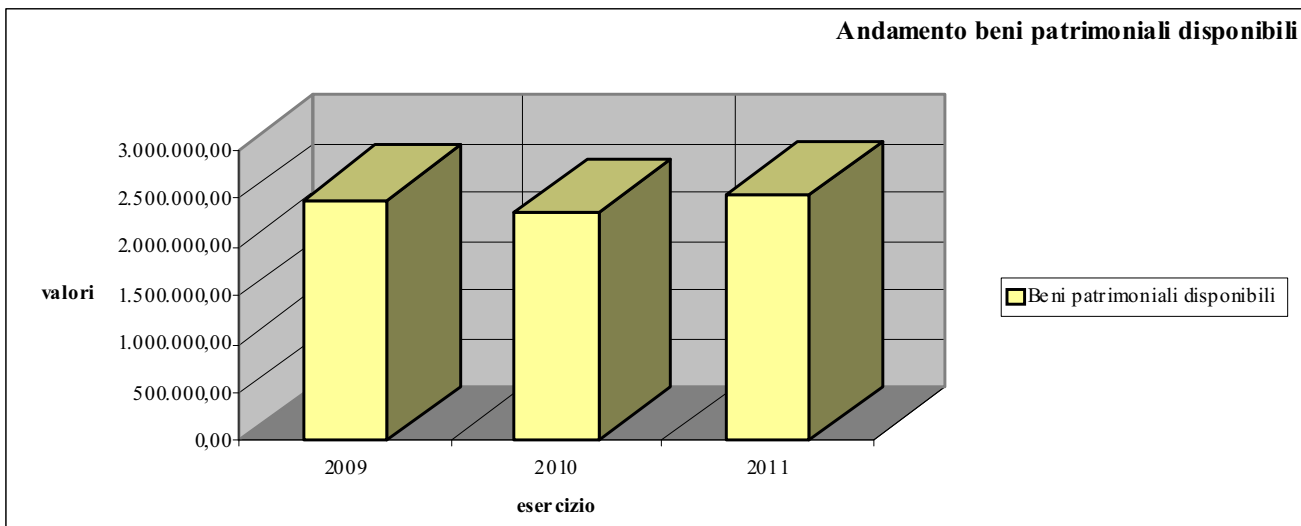
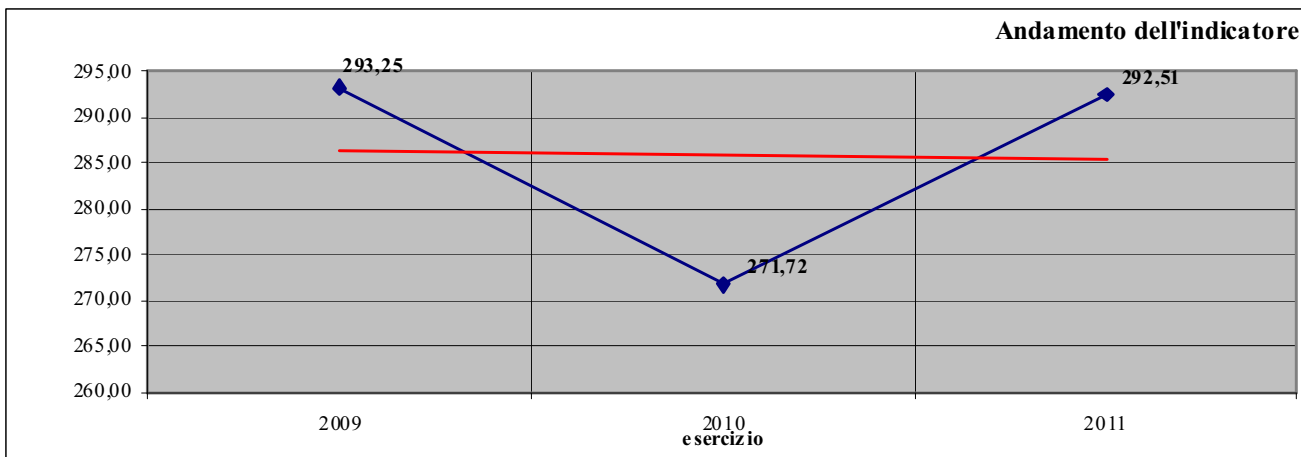
PATRIMONIO PRO CAPITE (indisponibile)		<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u> Popolazione		
Trend Storico	2009	2010	2011	
	3.057,15	2.989,00	2.916,19	
Beni patrimoniali indisponibili	2009	2010	2011	
	25.887.942,12	25.854.838,00	25.330.009,81	
Popolazione	8.468	8.650	8.686	



Patrimonio pro capite (disponibile)

PATRIMONIO PRO CAPITE (disponibile)	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		
	Popolazione		

Trend Storico	2009	2010	2011
	293,25	271,72	292,51
Beni patrimoniali disponibili	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>
	2.483.274,62	2.350.403,76	2.540.738,88
Popolazione	8.468	8.650	8.686



Patrimonio pro capite (demaniale)

PATRIMONIO PRO CAPITE (demaniale)

Valore beni demaniali
Popolazione

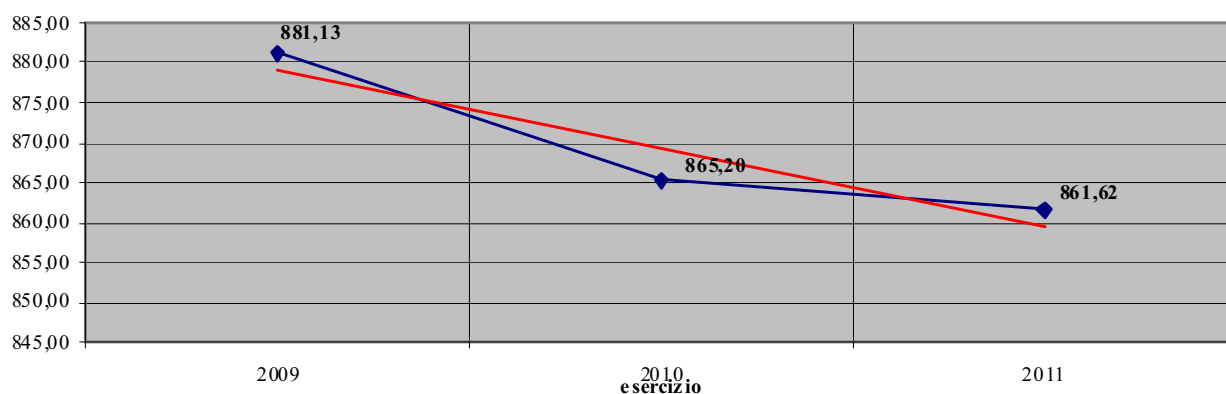
Trend Storico

2009	2010	2011
881,13	865,20	861,62

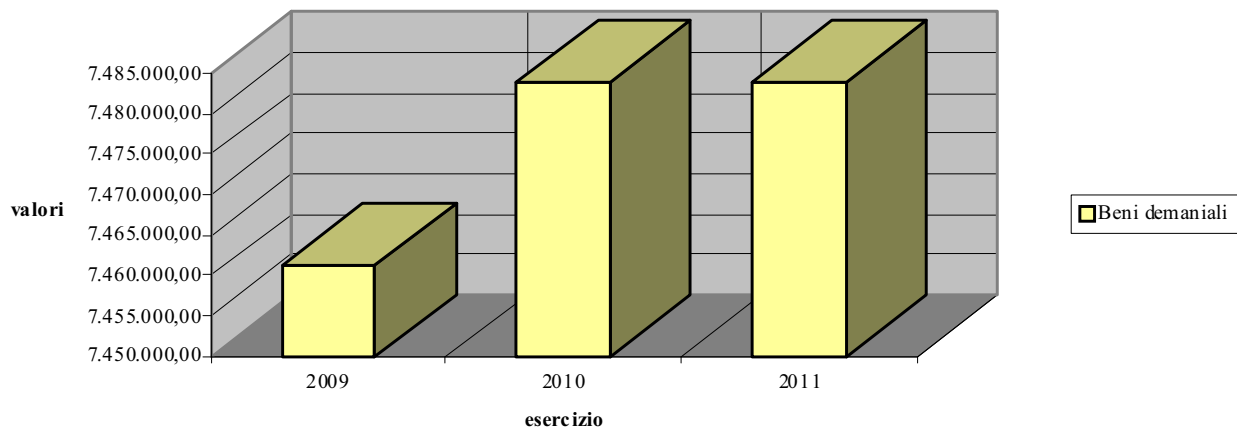
Beni demaniali
Popolazione

2009	2010	2011
7.461.387,93	7.484.017,74	7.484.017,74
8.468	8.650	8.686

Andamento dell'indicatore



Andamento beni demaniali

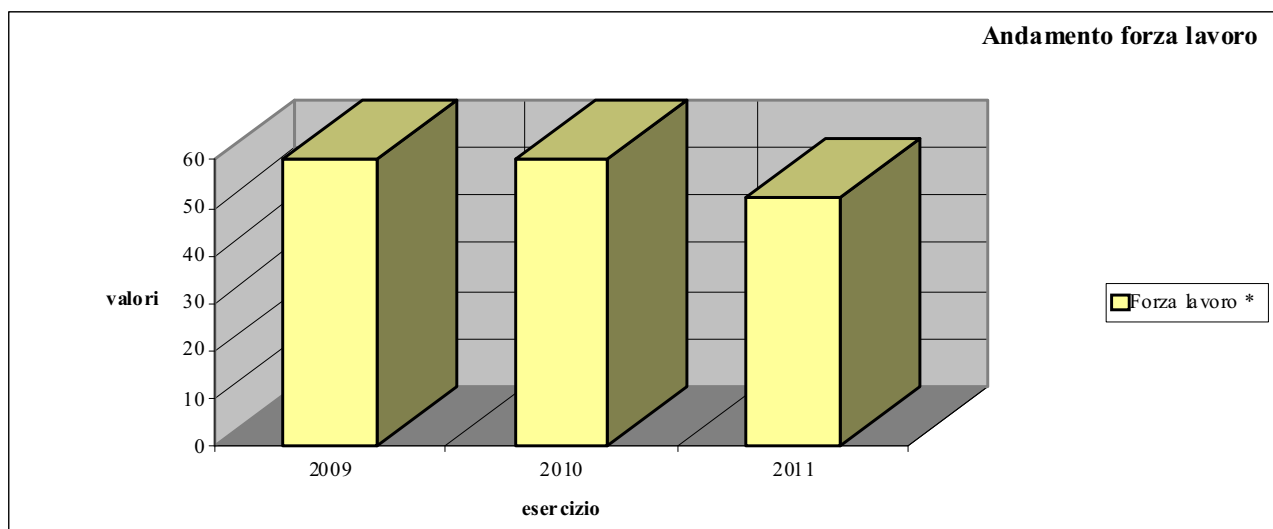
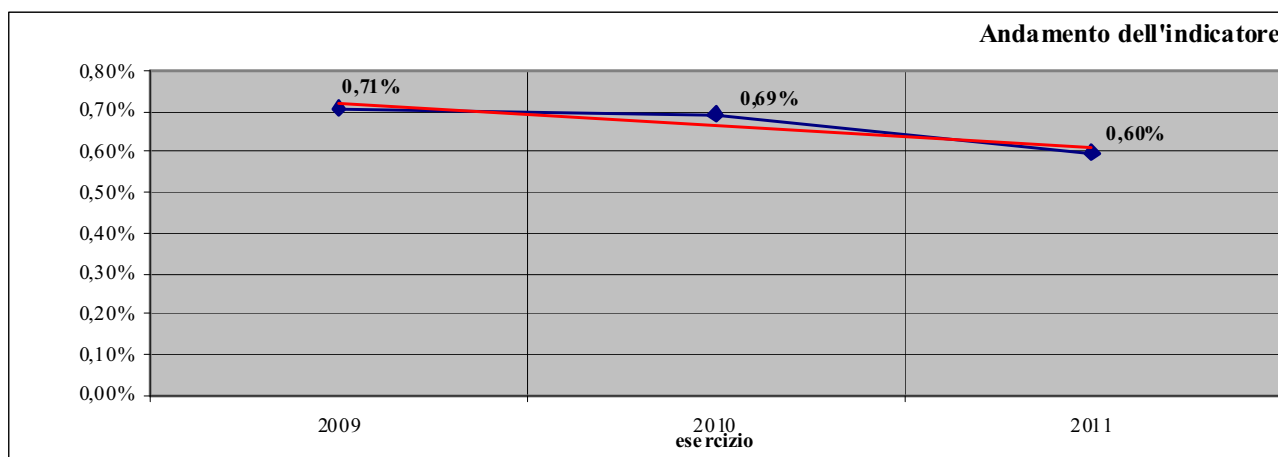


Rapporto dipendenti popolazione

Questo indicatore permette di effettuare confronti spaziali e temporali evidenziando i riflessi delle politiche del personale.

RAPPORTO DIPENDENTI POPOLAZIONE		Forza lavoro Popolazione		
Trend Storico		2009	2010	2011
		0,71%	0,69%	0,60%
Forza lavoro *		60	60	52
	Popolazione	8.468	8.650	8.686

* di ruolo al 31/12



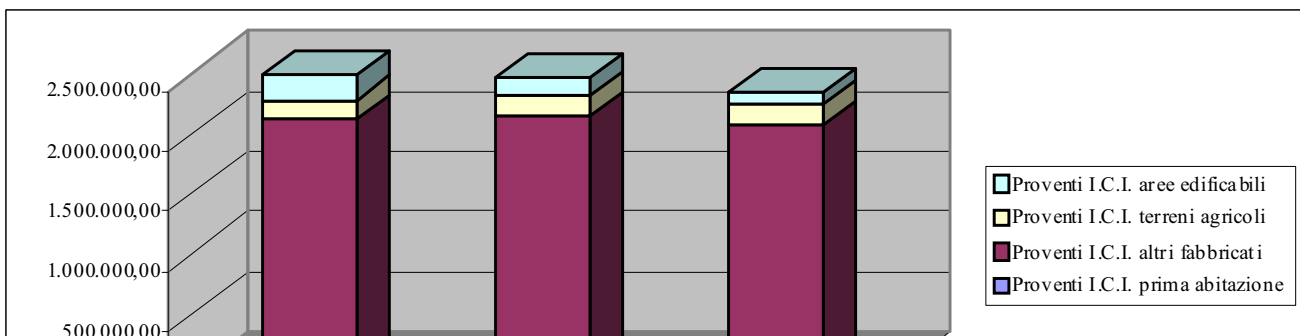
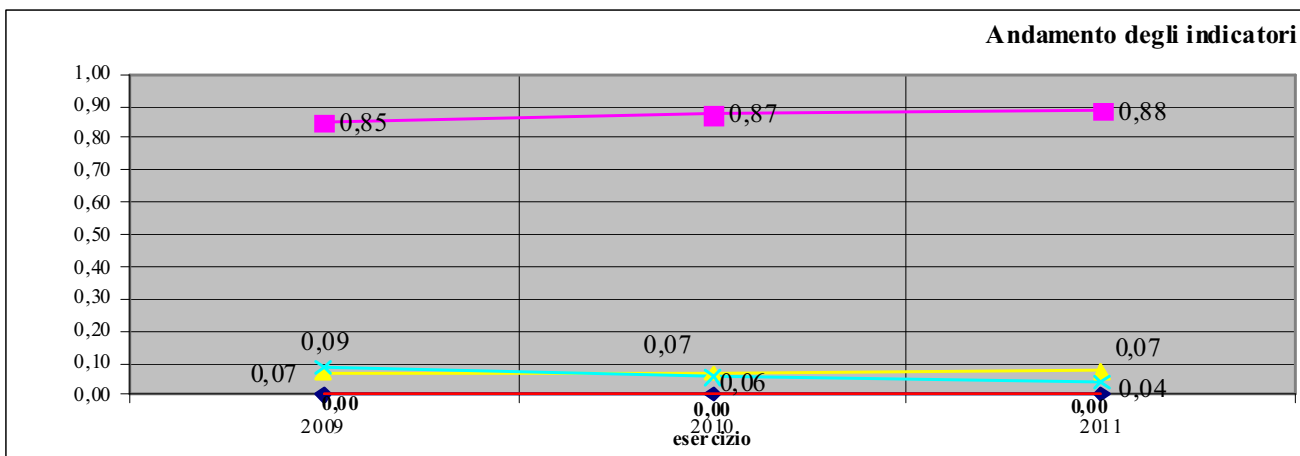
INDICATORI DELL'ENTRATA

Congruità dell'I.C.I.

CONGRUITA' DELL'ICI	Proventi I.C.I. prima abitazione
	Totale proventi I.C.I.
	<u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u>
	Totale proventi I.C.I.
	Proventi I.C.I. terreni agricoli
	Totale proventi I.C.I.
	<u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u>
	Totale proventi I.C.I.

Trend Storico	2009	2010	2011
	0,00	0,00	0,00
	0,85	0,87	0,88
	0,07	0,07	0,07
	0,09	0,06	0,04

	2009	2010	2011
Proventi I.C.I. prima abitazione	0,00	5.499,00	5.383,00
Proventi I.C.I. altri fabbricati	2.111.271,00	2.145.351,00	2.062.164,50
Proventi I.C.I. terreni agricoli	165.336,00	168.125,00	170.014,00
Proventi I.C.I. aree edificabili	213.393,00	135.354,00	93.015,80
Totale Proventi I.C.I.	2.490.000,00	2.454.329,00	2.330.577,30



***COMUNE DI
CAMPOGALLIANO***

Provincia di Modena



***RELAZIONE
ECONOMICO-PATRIMONIALE
AL RENDICONTO
ANNO 2011***

Relazione Tecnica al Conto del Patrimonio 2011

Secondo l'art. 230 del T.U.E.L. 267/2000 il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, suscettibili di valutazione ed attraverso la cui rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale differenziale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Nel conto del patrimonio trovano collocazione i beni del demanio e del patrimonio, comprensivi delle relative manutenzioni straordinarie. Essi sono valutati come segue:

- a) i beni demaniali già acquisiti all'ente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, sono valutati in misura pari all'ammontare del residuo debito dei mutui ancora in estinzione per lo stesso titolo; i beni demaniali acquisiti all'ente successivamente sono valutati al costo;
- b) i terreni già acquisiti all'ente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali; per i terreni già acquisiti all'ente ai quali non è possibile attribuire la rendita catastale la valutazione si effettua con le modalità dei beni demaniali già acquisiti all'ente; i terreni acquisiti successivamente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, sono valutati al costo;
- c) i fabbricati già acquisiti all'ente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali; i fabbricati acquisiti successivamente sono valutati al costo;
- d) i mobili sono valutati al costo;
- e) i crediti sono valutati al valore nominale;
- f) i censi, livelli ed enfiteusi sono valutati in base alla capitalizzazione della rendita al tasso legale;
- g) le rimanenze, i ratei ed i risconti sono valutati secondo le norme del codice civile;
- h) i debiti sono valutati secondo il valore residuo.

I crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sono conservati nel patrimonio sino al compimento dei termini di prescrizione.

Gli Inventari vengono aggiornati con cadenza annuale.

Il regolamento di contabilità definisce le categorie di beni mobili non inventariabili in ragione della natura di beni di facile consumo o del modico valore.

Riprendendo il Principio Contabile n. 3 del Ministero dell'Interno - OSSERVATORIO PER LA FINANZA E LA CONTABILITA' DEGLI ENTI LOCALI – commentiamo il documento.

Il documento presenta uno schema a sezioni contrapposte: l'Attivo ed il Passivo.

La classificazione dei valori attivi si fonda su una logica di destinazione, mentre quella del Passivo rispetta la natura delle fonti di finanziamento. Lo schema presenta tre macroclassi nell'attivo e quattro nel passivo.

ATTIVO

Immobilizzazioni
Attivo circolante
Ratei e risconti attivi

PASSIVO

Patrimonio netto
Conferimenti
Debiti
Ratei e risconti passivi

Oltre a ciò, in calce al conto del Patrimonio, sono presenti i conti d'ordine, suddivisi in: Impegni per opere da realizzare, Conferimenti in aziende speciali, Beni di terzi.

VERIFICHE SUL CONTO DEL PATRIMONIO

I valori patrimoniali al 31/12/2011 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Descrizione	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Variazioni (+/-)
ATTIVO			
Immobilizzazioni immateriali	251.695,44	207.076,61	-44.618,83
Immobilizzazioni materiali	35.689.259,50	35.506.371,83	-182.887,67
Immobilizzazioni finanziarie	2.496.899,00	2.496.899,00	0,00
<i>Totale immobilizzazioni</i>	38.437.853,94	38.210.347,44	-227.506,50
Rimanenze	114.559,50	101.276,23	-13.283,27
Crediti	2.278.796,05	920.191,42	-1.358.604,63
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.028.329,98	2.379.345,95	1.351.015,97
<i>Totale attivo circolante</i>	3.421.685,53	3.400.813,60	-20.871,93
<i>Ratei e risconti</i>	48.707,75	6.857,93	-41.849,82
TOTALE ATTIVO	41.908.247,22	41.618.018,97	-290.228,25
Conti d'ordine	1.553.778,55	1.159.546,90	-394.231,65
PASSIVO			
<i>Patrimonio Netto</i>	24.770.528,24	24.564.125,31	-206.402,93
<i>Conferimenti</i>	10.597.857,24	10.905.410,54	307.553,30
Debiti di finanziamento	2.150.418,01	1.981.743,55	-168.674,46
Debiti di funzionamento	1.675.367,03	1.563.514,03	-111.853,00
Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri Debiti	27.735,83	57.040,91	29.305,08
<i>Totale Debiti</i>	3.853.520,87	3.602.298,49	-251.222,38
<i>Ratei e risconti</i>	2.686.340,87	2.546.184,63	-140.156,24
TOTALE PASSIVO	41.908.247,22	41.618.018,97	-290.228,25
Conti d'ordine	1.553.778,55	1.159.546,90	-394.231,65

ATTIVO

Immobilizzazioni

Questa macroclasse raccoglie i beni destinati a permanere durevolmente nell'ente, in ragione della loro funzione. Vi rientrano le classi delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Tali voci, vengono riportate al netto degli accantonamenti effettuati a titolo di ammortamento nei relativi fondi ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali. Sono costi ad utilizzo pluriennale; tutti i costi diversi da quelli relativi a beni materiali che non esauriscono la loro utilità nell'esercizio sono rilevati in tale voce. Vi rientrano gli oneri pluriennali ed i costi per diritti e beni immateriali. La tipologia è la seguente:

- spese straordinarie su beni di terzi;
- spese finanziarie, oneri per emissione di prestiti obbligazionari;
- spese per P.R.G.;
- spese per elezioni amministrative;
- software applicativo;
- spese di pubblicità;
- spese di ricerca (studi di fattibilità, ecc).

Il valore iscritto è dato dal costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione, comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Tale valore non può eccedere il valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite alienazione e il suo valore in uso. Il valore iscritto è rettificato dagli ammortamenti, le cui quote sono rapportate al periodo di effettivo utilizzo, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. Qualora si riscontri una riduzione durevole delle condizioni di utilizzo futuro, questa è rilevata nel conto economico, a rettifica del costo relativo, tra gli oneri straordinari alla voce "Insussistenze dell'attivo".

Descrizione	Consistenza al 31/12/2010	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	251.695,44	58.543,20	-103.162,03	207.076,61

Immobilizzazioni materiali. Tale classe accoglie i beni tangibili che sono destinati a permanere nell'ente per più esercizi. La loro articolazione nel conto del patrimonio ha cura di distinguere i beni demaniali e quelli facenti parte del patrimonio indisponibile (terreni e fabbricati) da quelli, classificati secondo la loro natura. Sono soggetti ad ammortamento tutti i beni suscettibili di usura fisica o economica. I terreni non sono assoggettabili ad ammortamento ad eccezione dei terreni adibiti a cave e quelli sui quali è stato costruito un fabbricato il cui valore va a costituire l'importo complessivo da ammortizzare. Un cenno particolare alle immobilizzazioni in corso, che sono tali fino a quando non vengano completate. A quel punto i relativi importi devono essere stornati alla voce cui sono riferibili per natura. Trovano allocazione nella presente categoria i valori netti residui, cioè al netto dei relativi fondi di ammortamento, dei beni immobili e mobili costituenti parte dell'organizzazione permanente dell'ente, così come elencati nello schema del D.P.R. n. 194 del 1996.

Il valore da iscrivere, se i beni risultano acquisiti alla data di entrata in vigore del D.Lgs n. 77 del 1995, è calcolato in base alle disposizioni contenute nel medesimo Decreto Legislativo, altrimenti il valore da attribuire alle immobilizzazioni è rappresentato dal costo di acquisto. Tale costo è rappresentato dal prezzo effettivo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Se il bene non viene impiegato in un servizio non rilevante ai fini dell'IVA, quest'ultima costituisce costo capitalizzabile; viceversa, essa, non costituendo un elemento di costo ma un credito verso l'erario, non è capitalizzata. L'eventuale capitalizzazione dell'IVA non deve far in modo che si ecceda il valore recuperabile tramite l'uso del bene.

Se il bene è costruito in economia, il valore comprende tutti quei costi diretti che l'ente ha sostenuto per la realizzazione del bene. Se il bene realizzato in economia è disponibile sul mercato, la valutazione è effettuata al minore tra il costo e il prezzo di mercato. L'eventuale eccedenza di costo, allocata tra le immobilizzazioni in corso, è svalutata nello stesso esercizio tra gli oneri straordinari alla voce "Insussistenze dell'attivo". Se l'acquisto avviene tramite permuta, l'iscrizione tiene conto dei valori dei due beni.

Il valore originariamente iscritto è incrementato esclusivamente delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso, nel limite del valore recuperabile tramite l'uso. Sono straordinarie le manutenzioni che accrescono la vita utile del bene o che ne incrementano la capacità, la produttività o la sicurezza. Il costo storico del bene è rettificato in ogni esercizio attraverso le quote di ammortamento. La finalità dell'ammortamento economico è quella di far partecipare agli esercizi di effettivo utilizzo del bene una quota parte del costo originariamente sostenuto. Le relative quote sono determinate da espresse previsioni di legge. L'ammortamento decorre dall'esercizio di effettivo utilizzo del bene.

Qualora si verifichi una perdita duratura di valore, il bene va esposto al valore di presumibile recuperabilità, imputando l'eccedenza, quale svalutazione, tra gli oneri straordinari alla voce "Insussistenze dell'attivo". Lo stesso trattamento contabile subiscono i beni destinati all'alienazione, quelli obsoleti e quelli non utilizzabili, i quali vanno valutati al minore tra il valore netto contabile ed il valore netto di realizzo.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2010	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2011
Immobilizzazioni materiali	35.689.259,50	585.883,82	-768.771,49	35.506.371,83

Immobilizzazioni finanziarie. Sono rappresentate dagli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente (fatta eccezione per i depositi cauzionali e i crediti di dubbia esigibilità presenti nel Conto del Bilancio nel totale dei residui attivi).

Sono rilevabili in questa voce:

- partecipazioni
- crediti
- investimenti finanziari a medio e lungo termine (Titoli)

In base al D.P.R. n. 194 del 1996, si considerano immobilizzazioni finanziarie:

- Le partecipazioni in imprese controllate e collegate e quelle che costituiscono investimento durevole. Tali partecipazioni sono a fine anno valutate secondo uno dei due criteri previsti dall'art. 2426 del codice civile: il metodo del costo di acquisto, eventualmente svalutato, tra le insussistenze dell'attivo, se il valore è durevolmente inferiore al costo; il metodo del patrimonio netto, cioè valutarle in ragione del valore del patrimonio netto che essi rappresentano;
- I crediti che per condizioni contrattuali sono caratterizzati dalla destinazione durevole nel patrimonio dell'ente, con evidenziazione di quelli verso imprese controllate, collegate ed altre;
- I titoli che, ove consentito da norme di legge che derogano alle norme sulla tesoreria unica per l'impiego della liquidità, l'ente prevede di tenere nel proprio portafoglio per periodi superiori ai 12 mesi. I titoli qui allocati vanno valutati al prezzo di acquisto eventualmente rettificato da perdite durevoli di valore;

Descrizione	Consistenza al 31/12/2010	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2011
Partecipazioni in imprese	2.495.859,00	0,00	0,00	2.495.859,00
Crediti verso imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Titoli	1.040,00	0,00	0,00	1.040,00

Crediti per depositi cauzionali. Si tratta delle somme depositate a garanzia di obbligazioni giuridiche stipulate con terzi. Tali crediti sono valutati al valore nominale.

Crediti di dubbia esigibilità ed i crediti inesigibili. Sono crediti di dubbia esigibilità quelli per i quali vi siano elementi che facciano presupporre un difficile realizzo degli stessi. Per tale categoria, in base agli elementi in possesso, l'ente deve o stralciarli dal conto del bilancio, trattandoli alla stregua dei crediti inesigibili; o tenerli nel conto del bilancio, presentando però il relativo fondo svalutazione crediti a detrazione. Sono crediti di dubbia esigibilità i crediti per i quali contestualmente si verificano le seguenti circostanze: incapacità di riscuotere e mancata scadenza dei termini di prescrizione.

Attivo Circolante

Rientrano in questa macroclasse, per esclusione, i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente locale. Tali beni sono ricondotti a quattro classi:

- rimanenze
- crediti
- attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi
- disponibilità liquide.

Rimanenze. Sono i beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati e prodotti in corso di lavorazione che risultano presenti nell'ente dalle rilevazioni inventariali di fine esercizio.

Crediti. Questa classe accoglie i crediti di natura commerciale e quelli, in generale, derivanti dalla gestione ordinaria dell'ente. I crediti vanno esposti al valore nominale.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2009	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2010
Crediti	2.277.416,05	-1.258.038,77	-105.334,86	914.042,42
Crediti per IVA	1.380,00	0,00	4.769,00	6.149,00
<i>Totale</i>	2.278.796,05	-1.258.038,77	-100.565,86	920.191,42

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi. Si tratta di titoli che l'ente detiene con intento di destinazione non durevole.

Disponibilità liquide. Vi rientrano il fondo di cassa, comprensivo dell'importo complessivo depositato presso il tesoriere ed i depositi bancari e postali.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2010	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2011
Fondo di cassa	1.028.329,98	1.351.015,97	0,00	2.379.345,95
Depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti fanno riferimento a quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi.

Ratei attivi. Misurano quote di proventi la cui integrale liquidazione avverrà in un successivo esercizio, ma di competenza, per la parte da essi misurata, dell'esercizio a cui si riferisce il bilancio.

Risconti attivi. Esprimono quote di costi rilevati integralmente nell'esercizio in corso od in precedenti esercizi e rappresentano la quota parte rinviata ad uno o più esercizi successivi.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2010	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2011
Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti Attivi	48.707,75	0,00	-41.849,82	6.857,93

Conti d'ordine

I conti d'ordine sono delle annotazioni di memoria. Essi costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vi rientrano quindi tutti quegli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale. Vi rientrano:

- Opere da realizzare
- Beni conferiti in aziende speciali
- Beni di terzi.

Le Opere da realizzare. Vi rientrano gli impegni di spesa, relativi ad investimenti, che ancora non hanno dato luogo alla fase di liquidazione della spesa.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2010	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2011
Opere da realizzare	1.553.778,55	-352.462,99	-41.768,66	1.159.546,90

I Beni conferiti in aziende speciali. Vi rientrano i beni conferiti in aziende speciali ma anche i beni lasciati a personalità giuridiche terze in comodato gratuito.

I Beni di terzi, Rilevano il valore complessivo dei beni di proprietà di terzi che, senza corresponsione di canone od altro compenso, si trovano a disposizione dell'ente a cui spetta l'onere della custodia.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali.

Il Patrimonio netto non è determinabile indipendentemente dalle attività e dalle passività. Ne consegue che non può parlarsi di valutazione del Patrimonio netto.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2010	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2011
Netto Patrimoniale	24.770.528,24	0,00	-206.402,93	24.564.125,31
Netto da beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00

Conferimenti

Trovano allocazione in tale voce, con la suddivisione nelle classi dei conferimenti da trasferimenti in c/capitale e dei conferimenti da concessioni di edificare, le somme accertate all'ente quali forme contributive di compartecipazione al finanziamento dell'acquisizione e/o realizzazione di beni patrimoniali.

Trattasi, a tutti gli effetti, di contributi in conto capitale che l'ente riceve da enti pubblici o da privati. Proprio per tale caratteristica, essi devono partecipare al risultato economico nell'esercizio in cui i relativi costi sono economicamente sostenuti, in base al principio di correlazione, secondo la metodologia illustrata nella voce "Proventi diversi" di questo documento.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2010	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2011
Conferimenti da Trasferimenti in c/capitale	3.961.844,26	281.447,98	-84.048,98	4.159.243,26
Conferimenti da Concessioni di edificare	6.636.012,98	321.236,78	-211.082,48	6.746.167,28

Debiti

I debiti sono obbligazioni a pagare una somma certa a scadenze prestabilite. La classificazione dei debiti in voci avviene per natura e sono riportati in ragione del loro valore nominale residuo. Ci si sofferma solo sulle voci che si ritiene necessitano di qualche puntualizzazione.

Debiti di finanziamento. La voce, a sua volta suddivisa in sottovoci, comprende i debiti contratti per il finanziamento degli investimenti.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2010	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2011
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per mutui e prestiti	835.448,37	-100.906,25	15.116,13	749.658,25
Debiti per prestiti obbligazionari	1.314.969,64	-79.773,45	-3.110,89	1.232.085,30
Altri debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
* le variazioni da altre cause sono relative al riallineamento del debito residuo ai valori presenti nei piani di ammortamento.				

Debiti di funzionamento. Vi rientrano tutte le posizioni debitorie assunte nella sua attività corrente.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2010	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2011
Debiti di funzionamento	1.675.367,03	71.198,31	-183.051,31	1.563.514,03

Debiti verso imprese controllate, collegate ed altre. Ai fini della definizione dei rapporti tra aziende deve farsi riferimento all'art. 2359 del codice civile.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti fanno riferimento a quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi.

I ratei passivi. Misurano quote di costi la cui integrale liquidazione avverrà in un successivo esercizio, ma di competenza, per la parte da essi misurata, dell'esercizio a cui si riferisce il bilancio.

I risconti passivi. Esprimono quote di ricavi rilevati integralmente nell'esercizio in corso od in precedenti esercizi e rappresentano la quota parte rinviata ad uno o più esercizi successivi.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2010	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2011
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	2.686.340,87	0,00	-140.156,24	2.546.184,63

Conti d'ordine

Il loro significato è del tutto analogo a quello descritto in relazione all'attivo.

Relazione Tecnica al Conto Economico 2011

Il Conto Economico è uno dei documenti obbligatori previsti per il Rendiconto come indicato dall'art. 229 del T.U.E.L. 267/2000.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica. Comprende gli accertamenti e gli impegni del conto del bilancio, rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza, le insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio.

Il conto economico è redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale.

Costituiscono *componenti positivi* del conto economico i tributi, i trasferimenti correnti, i proventi dei servizi pubblici, i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i proventi finanziari, le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni.

Gli accertamenti finanziari di competenza sono rettificati, al fine di costituire la dimensione finanziaria di componenti economici positivi, rilevando i seguenti elementi:

- i risconti passivi ed i ratei attivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Costituiscono *componenti negativi* del conto economico l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo, la prestazione di servizi, l'utilizzo di beni di terzi, le spese di personale, i trasferimenti a terzi, gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi, le imposte e tasse a carico dell'ente locale, gli oneri straordinari compresa la svalutazione di crediti, le minusvalenze da alienazioni, gli ammortamenti e le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi.

Gli impegni finanziari di competenza sono rettificati, al fine di costituire la dimensione finanziaria di componenti economici negativi, rilevando i seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri, i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento od in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi degli anni precedenti;
- le quote di ammortamento di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime d'impresa.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

- a) edifici, anche demaniali, ivi compresa la manutenzione straordinaria al 3%;
- b) strade, ponti ed altri beni demaniali al 2%;
- c) macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili al 15%;
- d) attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi, al 20%;
- e) automezzi in genere, mezzi di movimentazione e motoveicoli al 20%;
- f) altri beni al 20%.

Al conto economico è allegato un prospetto di conciliazione che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico. I valori della gestione non corrente vanno riferiti al patrimonio.

Riprendendo il Principio Contabile n. 3 del Ministero dell'Interno a cura dell'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali – commentiamo il documento.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica. La gestione comprende le operazioni attraverso le quali si vogliono realizzare le finalità dell'ente. I componenti negativi sono riferiti ai consumi dei fattori impiegati, quelli positivi consistono nei proventi e ricavi conseguiti in conseguenza dell'affluire delle risorse che rendono possibile lo svolgimento dei menzionati processi di consumo.

Il conto economico comprende:

- (a) proventi ed oneri, derivanti da impegni ed accertamenti di parte corrente del bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato della gestione solo i valori di competenza economica dell'esercizio;
- (b) le sopravvenienze e le insussistenze;
- (c) gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio che hanno inciso sui valori patrimoniali modificandoli.

Esso rappresenta e dimostra le operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi che hanno contribuito a determinare il risultato economico dell'esercizio, raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi, in conformità ai corretti principi contabili.

Lo schema di conto economico, di contenuto obbligatorio, approvato con Il D.P.R. n. 194 del 1996, si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali, attraverso l'analisi di 28 valori, si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio, per le parti di seguito indicate, così specificate:

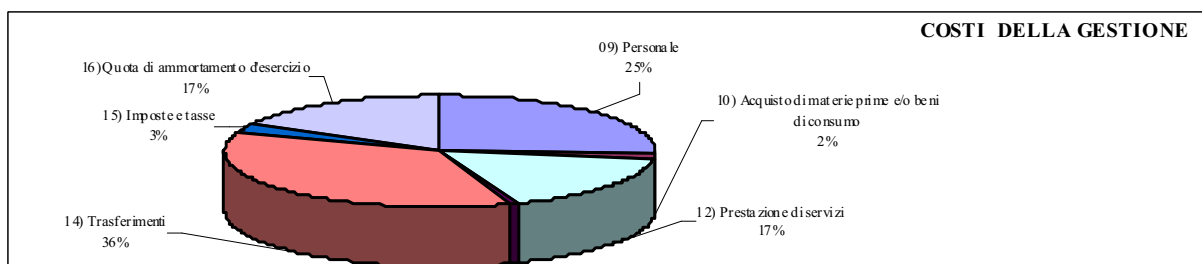
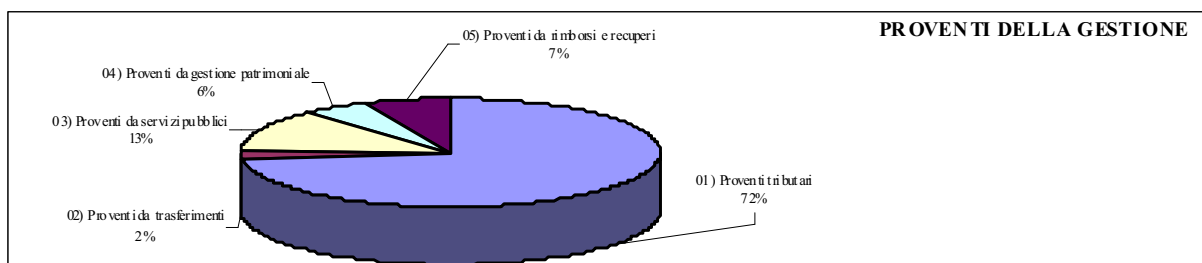
- A. Proventi della gestione;
- B. Costi della gestione;
- C. Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate;
- D. Proventi e oneri finanziari;
- E. Proventi e oneri straordinari.

I risultati intermedi del conto economico, evidenziano le seguenti informazioni:

- Gestione Operativa
- Gestione Finanziaria
- Gestione Straordinaria

La *gestione operativa* è costituita dalle operazioni che si manifestano in via continuativa nel corso dei diversi esercizi e che evidenzia i proventi e i costi che qualificano e identificano la parte peculiare e distintiva dell'attività dell'ente comprensiva della gestione immobiliare e dei proventi ed oneri della gestione delle aziende speciali e partecipate;

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	IMPORTO
01) Proventi tributari	4.544.609,59
02) Proventi da trasferimenti	124.096,68
03) Proventi da servizi pubblici	792.383,48
04) Proventi da gestione patrimoniale	344.995,50
05) Proventi da rimborsi e recuperi	406.500,37
06) Proventi da concessioni di edificare	0,00
07) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
08) Variazioni di rimanenze di prodotti e semilavorati (+/-)	0,00
<i>Totale proventi della gestione (A)</i>	6.212.585,62
B) COSTI DELLA GESTIONE	
09) Personale	1.796.455,00
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	128.250,90
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime - beni di consumo (+/-)	13.283,27
12) Prestazione di servizi	1.197.650,97
13) Godimento di beni di terzi	24.227,52
14) Trasferimenti	2.555.542,42
15) Imposte e tasse	189.713,95
16) Quota di ammortamento d'esercizio	1.181.265,67
<i>Totale costi netti di gestione (B)</i>	7.086.389,70
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	-873.804,08
C) PROVENTI E ONERI AZIENDE SPECIALI E PARTEC.	
17) Utili	199.615,72
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00
19) Trasferimenti ad Aziende speciali e partecipate	1.600,00
<i>Totale proventi della gestione (C) (17+18-19)</i>	198.015,72
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)	-675.788,36



La *gestione finanziaria* ai fini dello schema di conto economico è rappresentata da interessi attivi e passivi e da altri proventi ed oneri di natura finanziaria.

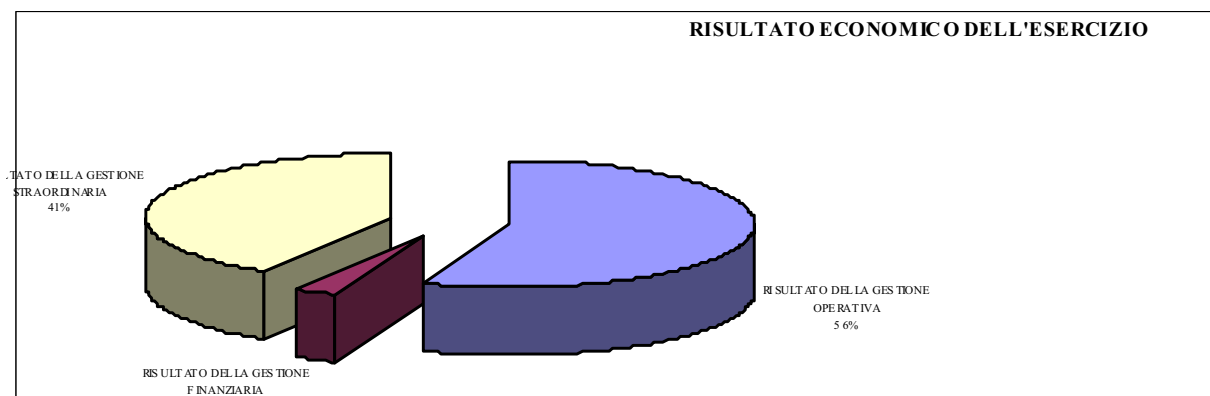
D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	IMPORTO
20) Interessi attivi	12.803,36
21) Interessi passivi	45.717,92
- su mutui	45.717,92
- su obbligazioni	0,00
- su anticipazioni	0,00
- per altre cause	0,00
<u>Totale (D) (20-21)</u>	-32.914,56

La *gestione straordinaria* è costituita dai proventi od oneri che hanno natura non ricorrente, o di competenza economica di esercizi precedenti, o derivanti da modifiche alla situazione patrimoniale (insussistenze attive e passive).

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	IMPORTO
Proventi	
22) Insussistenze del passivo	183.051,31
23) Sopravvenienze attive	194.534,55
24) Plusvalenza patrimoniali	286.581,60
<u>Totale Proventi (e.1) (22+23+24)</u>	664.167,46
Oneri	
25) Insussistenze dell'attivo	108.127,91
26) Minusvalenze patrimoniali	0,00
27) Accantonamento per svalutazione crediti	0,00
28) Oneri straordinari	53.739,56
<u>Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)</u>	161.867,47
<u>Totale (E) (e.1 - e.2)</u>	502.299,99

Riepilogo:

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-675.788,36
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-32.914,56
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	502.299,99
<u>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</u>	-206.402,93



Verifiche del Conto Economico

Nel conto economico della gestione al 31 dicembre i componenti positivi e negativi presentano le seguenti risultanze così sintetizzate:

VERIFICHE DEL CONTO ECONOMICO	2010	2011
A) Proventi della gestione	6.897.381,49	6.212.585,62
B) Costi della gestione	7.550.859,11	7.086.389,70
Risultato della gestione	-653.477,62	-873.804,08
C) Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	148.845,54	198.015,72
Risultato della gestione operativa	-504.632,08	-675.788,36
D) Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-50.554,80	-32.914,56
Risultato della gestione ordinaria	-555.186,88	-708.702,92
E) Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-3.148,41	502.299,99
Risultato economico di esercizio	-558.335,29	-206.402,93

A) Proventi della gestione

Proventi tributari. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, tributi speciali ed altre entrate di natura tributaria) di competenza economica dell'esercizio. I proventi di tale natura riferiti ad esercizi precedenti sono stati rilevati quali componenti straordinari della gestione nella voce E 23. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti del titolo I dell'entrata categorie 1, 2 e 3 (al netto della parte riferita ad esercizio precedenti), integrati e rettificati nel rispetto del principio della competenza economica.

Proventi da trasferimenti. La voce comprende tutti i proventi relativi ai trasferimenti correnti concessi all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico. I proventi di tale natura riferiti ad esercizi precedenti sono invece componenti straordinari della gestione da rilevare alla voce E 23, alla stregua di quanto esposto al punto precedente. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 1, 2, 3, 4 e 5 del Titolo II dell'entrata rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Proventi da servizi pubblici. Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 1 del Titolo III dell'entrata rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Proventi da gestione patrimoniale. Sono rilevati i proventi relativi all'attività di gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Le concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali sono riscontate per la parte di competenza economica di successivi esercizi. E' stata rilevata in questa voce la quota di competenza dell'esercizio di concessioni pluriennali affluite, in precedenza, nei risconti passivi.

I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti della categoria 2 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Proventi diversi. Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. In questa voce è presente anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi ed in particolare l'utilizzo di conferimenti (contributi in conto impianti) per l'importo corrispondente alla quota di ammortamento del bene con essi finanziato.

I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti della categoria 5 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile.

B) Costi della gestione

Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi, trattamento di fine rapporto e simili), di competenza economica dell'esercizio. L'irap relativa viene rilevata alla voce B 15 - Imposte e tasse -.

I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione negli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento 1) integrati e rettificati nel rispetto del principio della competenza economica.

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, in base al principio della competenza economica. Le imposte detratte dal costo dei beni sono quelle recuperabili come l'Iva che costituisce credito verso l'erario, mentre le altre imposte sono comprese nel costo dei beni.

I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione negli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento 2) rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Le rimanenze sono valutate al minore tra costo storico ed il valore di mercato. Il costo storico è costituito dai costi sostenuti per ottenere la proprietà delle rimanenze nella loro attuale condizione. Per i beni fungibili la valutazione è fatta sulla base del costo medio ponderato, Fifo o Lifo. Il metodo prescelto viene disciplinato nel regolamento di contabilità.

Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Sono compresi i costi per prestazioni di servizi riguardanti il personale (mensa, corsi di aggiornamento, vitto ed alloggio ai dipendenti in trasferta ecc.)

I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento 3) rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Utilizzo di beni di terzi. Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi materiali ed immateriali, quali: canoni di locazione ed oneri accessori, canoni per l'utilizzo di software, concessioni, canoni per la locazione finanziaria ecc.

I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento 4) rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Trasferimenti. Questa voce comprende gli oneri per i trasferimenti correnti concessi dall'ente. Sono rilevati i trasferimenti in denaro senza alcuna controprestazione; quali le movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. I trasferimenti (contributi in conto esercizio) concessi ad aziende speciali, consorzi, istituzioni ed a società partecipate sono rilevati nella voce C19.

I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 5) del Titolo I della spesa.

Imposte e tasse. Sono inseriti rispettando il principio della competenza economica gli importi riferiti a imposte e tasse corrisposte dall'ente durante l'esercizio.

I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 7) del Titolo I della spesa rettificati ed integrati.

Quote di ammortamento dell'esercizio. Sono inclusi tutti gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritti nel conto del patrimonio. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o consumo. L'ammortamento

decorre dall'esercizio di idoneità all'uso del bene. Il registro dei beni ammortizzabili costituisce lo strumento in grado di consentire la corretta procedura di ammortamento, di seguire il valore del singolo bene in ogni momento e di determinare all'atto della dismissione la plusvalenza o la minusvalenza. Nel registro sono indicati per ciascun bene l'anno di acquisizione, il costo, il coefficiente di ammortamento, la quota annuale di ammortamento, il fondo di ammortamento nella misura raggiunta al termine del precedente esercizio, il valore residuo e l'eventuale dismissione del bene. Le aliquote di ammortamento sono indicate nell'art.229 del Tuel.

C) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate

Utili. In tale voce si collocano gli importi relativi ai dividendi deliberati nell'esercizio dalle aziende speciali, consorzi e società partecipate dall'ente. Nell'esercizio di erogazione dell'utile o del dividendo, è rilevato in tale voce anche l'eventuale credito d'imposta o trasferimento compensativo di cui all'art.4, comma 2 del d.lgs.12/12/2003 n.344.

I proventi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli importi relativi agli accertamenti di cui alla categoria 4) del Titolo III dell'entrata integrati e rettificati in ragione del principio di competenza.

Interessi su capitale di dotazione. In questa voce sono evidenziati gli interessi attivi di competenza dell'esercizio che l'azienda speciale versa all'ente come corrispettivo per la disponibilità del fondo di dotazione.

I proventi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli accertamenti di cui alla categoria 3) del Titolo III dell'entrata, integrati e rettificati nel rispetto della competenza economica.

Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate. In tale voce è inserito il costo annuo di competenza delle erogazioni concesse dall'ente alle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate per contributi in conto esercizio. I trasferimenti per ripiano perdite sono classificati nella voce E28. I costi rilevati in tale voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 5) del Titolo I della spesa.

D) Proventi ed oneri finanziari

Interessi attivi. La voce accoglie i proventi di competenza dell'esercizio connessi con l'area finanziaria della gestione dell'ente. Sono inseriti in tale voce anche i proventi finanziari diversi dagli interessi attivi.

I proventi rilevati in tale voce trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 3) del Titolo III dell'entrata, integrati e rettificati secondo competenza economica

Interessi passivi. La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio. Gli interessi passivi sono distinti in: interessi su mutui e prestiti, interessi su obbligazioni; interessi su anticipazioni; interessi per altre cause. Questi ultimi corrispondono a interessi passivi per ritardato pagamento, interessi passivi in operazioni di titoli, ecc.

Gli oneri rilevati in tale voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 6) del Titolo I della spesa, integrati e rettificati.

E) Proventi ed oneri straordinari

Vi rientrano i componenti positivi e negativi di reddito non ricorrenti. Si tratta quindi di insussistenze, accantonamenti, sopravvenienze, tutte le plusvalenze e le minusvalenze, anche di quelle che hanno natura "ordinaria" secondo l'impostazione civilistica.

Insussistenze del passivo. Tale voce comprende gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l'atto di riaccertamento dei residui passivi. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti iscritti nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma bensì una variazione in meno nei conti d'ordine.

Sopravvenienze attive. Sono indicati in tale voce i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che determinano incrementi dell'attivo. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce.

Plusvalenze patrimoniali. Corrispondono alla differenza positiva tra il valore di scambio ed il valore non ammortizzato dei beni e derivano da:

- (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni; permuta di immobilizzazioni;
- (b) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

Insussistenze dell'attivo. Sono costituite dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, dismissione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Minusvalenze patrimoniali. Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, ed accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il valore di scambio del bene e il corrispondente valore netto iscritto nell'attivo del conto del patrimonio.

Accantonamento per svalutazione crediti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le stesse si possono ragionevolmente prevedere. L'importo accantonato per svalutazione crediti va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nella voce "immobilizzazioni finanziarie- crediti di dubbia esigibilità".

I crediti di dubbia esigibilità devono essere stralciati dal conto del bilancio, salvo che non sussista un avanzo vincolato tale da consentire la copertura della relativa perdita. I proventi della gestione sono rilevati al netto dei crediti di dubbia esigibilità se quest'ultimi sono stralciati dal conto del bilancio. Se i proventi della gestione sono rilevati al lordo dei crediti di dubbia esigibilità, in questa voce deve essere rilevato l'accantonamento per svalutazione il cui ammontare corrisponde all'avanzo vincolato.

Oneri straordinari. Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione gli importi impegnati all'intervento 8) del Titolo I della spesa, riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi) ed i trasferimenti in conto capitale concessi a terzi e finanziati con mezzi propri. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. La composizione della voce deve essere dettagliata nella relazione illustrativa al rendiconto.

Risultato economico dell'esercizio. Rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e gli oneri dell'esercizio. In generale la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico, salvo il caso di rilevazione di errori nella ricostruzione iniziale della consistenza patrimoniale. Nel caso di errori nella ricostruzione iniziale la rettifica della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione al rendiconto della gestione, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto. In tale ipotesi il patrimonio netto finale risulterà pari a: patrimonio netto iniziale +/- risultato economico dell'esercizio +/- saldo delle rettifiche.