

COMUNE DI GAGGIO MONTANO

PROVINCIA DI BOLOGNA

RELAZIONE AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2011
ART. 151, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N° 267

Allegato alla delibera di Giunta Municipale n. 29 del 23.03.2012

La dimostrazione dei risultati di gestione, ai sensi dell'art. 227 del Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con D.lgs. n. 267/2000, avviene attraverso il rendiconto, il quale comprende il conto di bilancio, il conto economico e il conto del patrimonio e l'art. 229 della stessa norma prevede che venga allegato un prospetto di conciliazione che funga sostanzialmente da raccordo con i dati provenienti dalla gestione finanziaria.

La contabilità generale delle autonomie locali si presenta pertanto articolata in tre aspetti: quello finanziario, quello economico e quello patrimoniale.

Ovviamente, i risultati o saldi delle tre diverse contabilità hanno significati diversi.

RISULTANZE DEL CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni e si chiude con il "risultato contabile di gestione" e il "risultato contabile di amministrazione" in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.

Nel quadro riassuntivo della gestione di competenza, il risultato della gestione si ottiene sommando alla differenza tra riscossioni e pagamenti la differenza tra residui attivi e residui passivi mentre nel quadro della gestione finanziaria, il risultato di amministrazione si ottiene sommando al fondo di cassa iniziale la differenza tra riscossioni totali e pagamenti totali e la differenza dei residui attivi e passivi da riportare.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	Residui	Competenza	Totale
F.DO DI CASSA AL 01/01			€ 284.117,43
RISCOSSIONI	€ 1.038.382,27	€ 5.316.113,34	€ 6.354.495,61
PAGAMENTI	€ 1.574.976,35	€ 4.981.606,99	€ 6.556.583,34
F.DO DI CASSA AL 31/12			€ 82.029,70
RESIDUI ATTIVI	€ 1.110.094,61	€ 996.342,54	€ 2.106.437,15
RESIDUI PASSIVI	€ 435.102,06	€ 1.436.864,24	€ 1.871.966,30
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 316.500,55
di cui:			
F.DI VINCOLATI			€ 248.905,02
F.DI VINCOLATI PER SPESE DI INVESTIMENTO			€ 28.293,70
FONDI DI AMM.TO			€ -
FONDI NON VINCOLATI			€ 39.301,83

L'avanzo di amministrazione vincolato si riferisce ad un f.do svalutazione crediti per complessivi € 248.905,02 (creato per le entrate relative al recupero coattivo sanzioni cds anni dal 2003 al 2007).

L'avanzo di amministrazione vincolato per spese di investimento è costituito da € 4.505,37 di avanzo dell'esercizio precedente non impiegato e da € 23.788,33 di entrate del tit. IV dell'esercizio 2011 non impiegate.

Resta un avanzo di amministrazione libero di € 39.301,83.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA
--

RISCOSSIONE	€	5.316.113,34
PAGAMENTI	€	4.981.606,99
DIFFERENZA	€	334.506,35
RESIDUI ATTIVI	€	996.342,54
RESIDUI PASSIVI	€	1.436.864,24
DIFFERENZA	-€	440.521,70
RISULTATO DI GESTIONE	-€	106.015,35
di cui:		
F.di vincolati	€	-
F.di vincolati per spese d'investimento	€	23.788,33
F.di di ammortamento		
F.di non vincolati	-€	129.803,68

La gestione di competenza si chiude con un disavanzo compensato dall'impiego dell'avanzo di amministrazione di 126.814,89 euro dell'esercizio precedente.

RISULTANZE DEL CONTO ECONOMICO

Il conto economico, conformemente a quanto previsto dall'art. 229 del Tuel 267/2000, riporta i costi ed i ricavi dell'attività dell'Ente Locale dell'esercizio 2011. In base a tale norma sono componenti positivi e negativi 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.

Occorre infatti tenere presente che esistono costi e ricavi che non transitano dalla gestione finanziaria, come ad esempio gli ammortamenti.

Il risultato economico dell'esercizio si ottiene considerando la differenza tra i proventi della gestione e i costi della gestione, i proventi e gli oneri derivanti da aziende speciali e partecipate, i proventi e gli oneri di natura finanziaria e straordinaria.

Il conto economico, pur evidenziando un saldo positivo di € 343.141,28 come risultato di gestione, rileva una perdita di € 208.062,97 determinata prioritariamente dagli oneri finanziari dei mutui.

RISULTANZE DEL CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto del Patrimonio ha la finalità di rilevare, rispetto ai valori iniziali, la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e le variazioni intervenute durante l'anno nelle singole poste.

Come espressamente recita il secondo comma dell'art. 230 Tuel il patrimonio dell'ente è infatti rappresentato dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di valutazione, che nella loro differenza rappresentano la consistenza della dotazione patrimoniale dell'ente.

Al 31.12.2011 il patrimonio dell'ente ammonta a complessivi € 27.108.587,93 di cui € 12.227.975,60 di patrimonio netto.

Le immobilizzazioni costituiscono la parte più importante del patrimonio dell'ente e, all'interno delle stesse, le immobilizzazioni materiali, pari ad euro 24.883.193,12, contengono anche il patrimonio immobiliare dell'ente.

E' opportuno precisare che i terreni e i fabbricati sono stati valutati al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali, come previsto dal comma 4 dell'art. 230 del Tuel.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

ENTRATA CORRENTE

L'entrata corrente ammonta complessivamente ad € 5.324.914,58.

E' diminuita dello 0,89% rispetto alle previsioni iniziali (€ 5.372.851) e diminuita del 1,66% rispetto all'esercizio precedente (€ 5.414.897,84).

SPESA CORRENTE

La spesa corrente impegnata ammonta complessivamente ad € 4.994.658,51, rispetto alla previsione iniziale è diminuita del 0,41% (€ 5.015.351,00) e diminuita dello 0,61% rispetto all'esercizio 2010 (€ 5.025.095,36).

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2011

Allo scopo di illustrare i risultati del rendiconto per l'esercizio 2011, è opportuno premettere alcune considerazioni in rapporto a quanto programmato in sede di approvazione del bilancio di previsione per l'anno relativo (**Deliberazione del Consiglio comunale n° 10 in data 25.02.2011**).

Nel corso dell'esercizio sono state approvate n. 6 variazioni al bilancio riassunte nel seguente schema:

<i>N°</i>	<i>DATA</i>	<i>ORGANO DELIBERANTE</i>	<i>IMPORTO DELLA VARIAZIONE</i>	<i>SALDO ENTRATE- SPESE</i>
34	08.07.2011	Consiglio Comunale – Ratifica delibera di G.M. 65 del 11.5.2011	75.000,00	75.000,00
43	20.09.2011	Consiglio Comunale Ratifica delibera di G.M. 97 del 22.7.2011 107 del 09.09.2011	21.689,19	14.789,19
44	20.09.2011	Consiglio Comunale –	99.009,00	4.354,00

44	20.09.2011	Consiglio Comunale –	99.009,00	4.354,00
53	29.11.2011	Consiglio Comunale –	528.878,00	82.768,00
132	17.12.2011	Giunta Municipale –	20.330,48	0,00
prelevamento dal f.do di riserva				

Note

L'importo delle variazioni è quello indicato nel quadro riassuntivo riportato in ciascun atto deliberativo.

Il saldo Entrate-Spese è ricavato dalla somma algebrica di maggiori e minori entrate e di maggiori e minori spese.

Le variazioni elencate hanno determinato uno scostamento complessivo rispetto agli stanziamenti iniziali come riportato nel prospetto che segue:

ENTRATA

TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	SCOSTAMENTO %
I - Entrate tributarie	€ 2.897.500,00	€ 3.585.473,00	23,74
II - Entrate da trasferimenti correnti	€ 1.429.793,00	€ 816.251,00	- 42,91
III - Entrate extratributarie	€ 1.045.558,00	€ 1.041.912,00	- 0,35
IV - Entrate per alienazione di beni e contributi in c.to capitale	€ 745.000,00	€ 801.890,30	7,64
V - Entrate per accensione di prestiti	€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00	-
VI - Entrate da servizi per conto di terzi	€ 630.165,00	€ 630.165,00	-
Avanzo di amministrazione	€ -	€ 126.814,89	#DIV/0!
TOTALE ENTRATA	€ 8.048.016,00	€ 8.302.506,19	3,16

Principali scostamenti

Entrate tributarie – tit. I – / Entrate da trasferimenti correnti - tit. II –

Gli scostamenti del tit. I e del tit. II sono stati determinati dall'entrata in vigore del decreto legislativo del 14 marzo 2011 n. 23 a seguito della quale i trasferimenti erariali sono stati sostituiti da compartecipazioni al gettito di tributi erariali, gettito di tributi erariali e addizionali a tali tributi e pertanto sono stati spostati dal tit. II a tit. I dell'entrata.

Entrate extratributarie – tit. III -

Nel complesso la differenza tra le previsioni iniziali e quelle finali rileva una lieve differenza riconducibile alla eliminazione del contributo erariale per iva sui servizi esternalizzati, anche quello inglobato nel f.do sperimentale di riequilibrio imputato al tit. I dell'entrata a seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. 23/2011.

Entrate per alienazione di beni e contributi in c.to capitale – tit. IV –

Rispetto alle previsioni iniziali, in corso d'anno sono stati riconosciuti dalla Regione contributi che hanno contribuito ad aumentare gli stanziamenti del tit. IV dell'entrata (finanziamento della strada del Monte di Bombiana, e messa in sicurezza Sasso di Rocca), la coop. Reno ha finanziato 10.000 euro per l'installazione di un pannello luminoso in via Giovanni XXIII a Silla.

SPESA

TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	SCOSTAMENTO %
I - Spese correnti	€ 5.015.351,00	€ 5.166.536,00	3,01
II - Spese in conto capitale	€ 445.000,00	€ 548.305,19	23,21
III - Spese per rimborso prestiti	€ 1.957.500,00	€ 1.957.500,00	-
IV - Spese per servizi per conto di terzi	€ 630.165,00	€ 630.165,00	-
TOTALE SPESA	€ 8.048.016,00	€ 8.302.506,19	3,16

In corso d'anno c'è stata la necessità di aumentare lo stanziamento di alcuni capitoli di spesa corrente che non presentavano sufficiente disponibilità - es. servizio neve, oneri passivi per operazioni in derivati, spese per servizio rsu, proroga al 31.12.2011 della convenzione per la gestione della piscina com.le., spese per la manutenzione dei mezzi com.li.

Tali aumenti sono stati in parte finanziati con l'applicazione dell'avanzo del 2010, in parte con maggiori entrate ed in parte con risparmi alla spesa.

Gli scostamenti rilevati al tit. II sono stati determinati principalmente dalle spese finanziate in corso d'anno come sopra individuate (vedi *Entrate per alienazione di beni e contributi in c.to capitale - tit. IV -*)

TREND STORICO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI FINANZIARI (ACCERTAMENTI / IMPEGNI):

Entrate		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.663.859,09	2.776.664,35	3.527.129,41
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.544.226,94	1.550.536,33	746.169,41
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.129.226,07	1.087.697,16	1.051.615,76
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	680.484,77	812.651,42	596.382,88
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	00,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	345.736,38	409.490,80	391.158,42
Totale Entrate		6.363.533,25	6.637.040,06	6.312.455,88

Spese		2009	2010	2011
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	4.867.018,07	5.025.095,36	4.994.658,51
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	452.340,60	532.512,00	375.517,44
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	602.001,72	628.899,81	657.136,86

<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	345.736,38	409.490,80	391.158,42
<i>Totale Spese</i>	6.267.096,77	6.595.997,97	6.418.471,23
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	96.436,48	41.042,09	-106.015,35

ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

ENTRATA

LE ENTRATE TRIBUTARIE – TIT. I -

CATEGORIA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	% SCOSTAMENTO
Imposte	€ 2.134.183,00	€ 2.083.904,00	-2,36
Tasse	€ 997.500,00	€ 990.684,48	-0,68
Tributi speciali e altre entrate proprie	€ 453.790,00	€ 452.540,93	-0,28
TOTALE	€ 3.585.473,00	€ 3.527.129,41	-1,63

Le entrate del tit. I dell'esercizio 2010 erano pari ad € 2.776.664,35 pertanto nel 2011 si è avuto un aumento del 27% determinato principalmente dallo spostamento al titolo I dei trasferimenti erariali fiscalizzati.

Rispetto alle previsioni i principali scostamenti negli accertamenti si sono avuti:

Al capitolo dell'ici ordinaria - in base agli incassi effettuati relativi al 2010 (€ 1.044.487), nonostante un aumento tendenziale rispetto all'anno precedente dato da nuovi immobili soggetti ad imposta e dall'entrata a regime dei contribuenti allineati a seguito di attività di accertamento, si ritiene prudentiale accertare 1.055.500 euro rispetto allo stanziamento previsto di euro 1.070.000,00;

Al capitolo dell'add.le com.le irpef – in considerazione della crisi economica che si è avuta lo scorso anno e considerando che i dati del 2011 saranno disponibili probabilmente non prima del 2013 , si ritiene opportuno a titolo cautelativo non accertare l'intero stanziamento previsto;

Nonostante un maggior recupero di tarsu derivante da attività di accertamento, il ruolo ordinario è stato leggermente più basso di quanto previsto (€ 928.341,00 rispetto ad € 940.000 previsti).

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI – TIT. II -

CATEGORIA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Trasferimenti dello Stato	€ 38.343,00	€ 40.162,15	4,74
Trasferimenti della Regione per le funzioni riguardanti il territorio e l'ambiente	€ -	€ 248,60	#DIV/0!
Trasferimenti della Regione per funzioni delegate	€ 56.200,00	€ 18.262,03	-67,51
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	€ 721.708,00	€ 687.496,63	-4,74
TOTALE	€ 816.251,00	€ 746.169,41	-8,59

Le entrate del tit. II dell'esercizio 2010 erano pari ad € 1.550.536,33 pertanto si è avuto una diminuzione del 51,88% causata dal passaggio dal tit. II al tit. I dei trasferimenti dello stato fiscalizzati.

Rispetto alle previsioni definitive il minor accertamento dei trasferimenti dalla regione per funzioni delegate è dato dalla mancata conferma del contributo per il f.do sociale. Nei trasferimenti da altri enti del settore pubblico si è avuto un minor introito da Cosea Ambiente per il disagio ambientale (previsto € 645.000,00 accertato € 637.038,22) inoltre si è ritenuto opportuno rimandare l'accertamento del contributo provinciale per il trasporto scolastico e l'assistenza all'handicap al prossimo anno quando la provincia ci darà la comunicazione ufficiale dell'importo assegnato per l'esercizio 2011.

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE – TIT. III -

Categoria	Previsioni definitive	Accertamenti	Scostamento
Servizi pubblici	€ 766.600,00	€ 794.356,04	3,62
Proventi dei beni dell'ente	€ 170.208,00	€ 167.276,40	-1,72
Interessi attivi	€ 9.200,00	€ 9.737,55	5,84
Utili netti delle aziende partecipate e controllate	€ 150,00	€ 174,84	16,56
Proventi diversi	€ 95.754,00	€ 80.070,93	-16,38
TOTALE	€ 1.041.912,00	€ 1.051.615,76	0,93

Le entrate del tit. III dell'esercizio 2010 erano pari ad € 1.087.697,16 pertanto si è avuto un decremento del 3,32%.

Rispetto alle previsioni i maggiori scostamenti riguardano la cat. 5^ - proventi diversi - Tale differenza è da ricondurre principalmente al mancato accertamento dell'importo a rimborso che l'istituto comprensivo di Gaggio Montano ci trasferisce per la mensa scolastica degli insegnanti, non avendo avuto dal ministero alcuna comunicazione al riguardo.

LE ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI – TIT. IV -

Riportiamo di seguito le informazioni sintetiche sul titolo IV delle entrate, suddiviso per categoria .

Categoria	Previsioni definitive	Accertamenti	Scostamento
Alienazione di beni patrimoniali		€ -	
Trasferimenti da stato per opere pubbliche	€ -	€ -	
Trasferimenti di capitale dalla Regione	€ 131.600,00	€ 136.200,49	3,50
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	€ 50.290,30	€ 51.275,15	1,96
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	€ 620.000,00	€ 408.907,24	-34,05
Riscossione di crediti	€ -	€ -	
TOTALE	€ 801.890,30	€ 596.382,88	-25,63

I maggiori accertamenti della cat. 3[^] e 4[^] sono stati dati dall'assegnazione di contributi non impiegati alla spesa e che pertanto confluiranno nell'avanzo vincolato ad investimenti.

I minori accertamenti nella cat. 5 – trasferimenti di capitale da altri soggetti- si riferisce alla mancata realizzazione del palazzo di Silla che avrebbe dovuto finanziare la riqualificazione urbana del centro del paese e minori accertamenti di proventi per il rilascio di c.e. (previsto € 400.000,00, accertato € 324.656,56). Per maggior dettaglio si precisa che alla cat. 5[^] Trasferimenti di capitali da altri soggetti, sono stati accertati e incassati complessivamente € 74.250,68 per monetizzazione parcheggi e danno ambientale destinati integralmente a spese di investimento, € 10.000 per il finanziamento dell'installazione di un pannello luminoso lungo Via Giovanni XXIII c/o la Coop. Reno di Silla ed € 324.656,56 di proventi per rilascio p.c. e dia che hanno finanziato la spesa corrente per il 75% mentre la differenza è stata utilizzata per investimenti.

LE ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI – TIT. V -

Riportiamo di seguito le informazioni sintetiche sul titolo V delle entrate, suddiviso per categoria.

Categoria	Previsioni definitive	Accertamenti	Scostamento
Anticipazioni di cassa	€ 1.300.000,00	€ -	-100,00
Assunzione di mutui e prestiti	€ -	€ -	
TOTALE	€ 1.300.000,00	€ -	-100,00

Nel 2011 non sono stati assunti nuovi mutui.

Nel corso dell'esercizio si è ricorsi ad anticipazione di cassa per n. 3 giorni con una esposizione media di € 1.095,70 al giorno.

Interessi passivi pagati per anticipazione di cassa pari ad € 4,17.

Interessi attivi incassati su giacenze di cassa pari ad € 760,30.

Al 31.12.2011 il saldo di cassa era pari ad € 82.029,70 pertanto non eravamo in anticipazione.

SPESA

LE SPESE CORRENTI- TIT. I -

Riportiamo di seguito le informazioni sintetiche sul titolo I delle spese, suddiviso per funzioni.

FUNZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	SCOSTAMENTO TRA LE PREVISIONI DEFINITIVE E GLI IMPEGNI	IMPEGNI ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONE 2011 RISPETTO AL 2010
1- funzioni di amministrazione, gestione e controllo	€ 1.719.374,56	€ 1.664.272,25	-3,20	€ 1.718.723,01	-3,17
3- funzioni di polizia locale	€ 273.377,00	€ 270.354,96	-1,11	€ 234.038,56	15,52
4 - funzioni di istruzione pubblica	€ 772.900,00	€ 737.184,77	-4,62	€ 748.853,62	-1,56
5- funzione relative alla cultura e beni culturali	€ 10.706,00	€ 9.540,06	-10,89	€ 10.336,04	-7,70
6 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo	€ 147.220,00	€ 141.929,70	-3,59	€ 158.514,72	-10,46
7 - funzioni nel settore turistico	€ 25.091,00	€ 21.579,00	-14,00	€ 42.854,00	-49,65
8 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	€ 453.650,00	€ 449.386,48	-0,94	€ 453.957,23	-1,01
9 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	€ 1.059.810,44	€ 1.041.689,29	-1,71	€ 981.668,00	6,11
10- funzioni nel settore sociale	€ 689.657,00	€ 648.870,10	-5,91	€ 664.864,54	-2,41
11- funzioni nel campo dello sviluppo economico	€ 14.700,00	€ 9.810,58	-33,26	€ 11.203,00	-12,43
12- funzioni relative a servizi produttivi	€ 50,00	€ 41,32	-17,36	€ 82,64	-50,00
TOTALE TIT. I	€ 5.166.536,00	€ 4.994.658,51	-3,33	€ 5.025.095,36	-0,61

Le spese correnti suddivise per intervento riportano le seguenti risultanze:

INTERVENTO	TOT SPESA	% DI INCIDENZA SUL TOT DELLE SPESE CORRENTI	TOT SPESA 2010	% DI AUMENTO DEL 2011 RISPETTO AL 2010
personale	€ 1.019.924,10	20,42	€ 1.012.642,45	0,72
acquisto beni	€ 183.229,15	3,67	€ 167.883,47	9,14
prestazioni di servizi	€ 2.715.346,83	54,37	€ 2.687.713,91	1,03
utilizzo beni di terzi	€ 24.885,38	0,50	€ 23.673,11	5,12
trasferimenti	€ 371.871,26	7,45	€ 422.504,45	-11,98
interessi passivi	€ 553.887,99	11,09	€ 579.288,86	-4,38
imposte e tasse	€ 85.469,34	1,71	€ 87.546,39	-2,37
oneri str. gestione corrente	€ 40.044,46	0,80	€ 43.842,72	-8,66
ammortamenti	€ -	0,00	€ -	
f.do svalut. Crediti	€ -	0,00	€ -	
fondo di riserva	€ -	0,00	€ -	
TOTALE	€ 4.994.658,51	100,00	€ 5.025.095,36	-0,61

Sempre nell'ambito della spesa corrente si analizzano i costi e le risultanze dei alcuni servizi comunali:

CONTO ECONOMICO NETTEZZA URBANA ANNO 2011

			% DI COPERTURA DEFINITIVA	% DI COPERTURA PREVISTA
ENTRATA (al netto dell'add.le ex eca e add.le prov.le)		€ 819.462,39		
SPESA:				
spesa per personale	€ 30.000,00			
raccolta, trasporto e conferimento rsu	€ 734.365,35			
servizi vari	€ 106.772,16			
acquisto di beni di consumo e materie prime	€ 255,01			
imposte e tasse	€ 2.000,00			
trasferimenti	€ 1.703,72			
spese generali	€ 6.000,00			
quota di detrazione 5% (art. 61 c.3 bis D.Lgs. 507/93)	€ 44.054,81			
TOT SPESA		€ 837.041,43		
			97,90	99,65

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZIO	ENTRATA	SPESA	% DI COPERTURA DEFINITIVA	% DI COPERTURA PREVISTA
Servizi Cimiteriali	€ 18.874,00	€ 24.786,67	76,15	77
Refezione scolastica	€ 170.207,32	€ 243.307,80	69,96	70
Soggiorno anziani		€ 1.404,00	0,00	0,00
Asilo nido	€ 231.145,28	€ 365.660,92	63,21	64
Pre/Post scuola	€ 15.186,00	€ 20.407,88	74,41	64
Doposcuola	€ 5.882,30	€ 6.524,18	90,16	75
TOTALE	€ 441.294,90	€ 662.091,45	66,65	67

Per quanto riguarda il soggiorno anziani al mare l'amministrazione ha organizzato il viaggio ed ha sostenuto a suo completo carico il trasporto, l'albergo è stato pagato direttamente dagli anziani, pertanto non è stato versato nulla dai cittadini che hanno usufruito del servizio.

SPESA DI PERSONALE

In materia di contenimento delle spese di personale le Amministrazioni hanno diversi vincoli da rispettare:

- 1) CONTENIMENTO SPESE DI PERSONALE - Considerate le voci di spesa di personale rilevanti ai fini del rispetto dell'articolo 1, comma 557, della legge n. 296/2006 s.m.i., nonché le svariate interpretazioni fornite dalla Corte dei conti in materia, la spesa di personale a carico del bilancio 2011 è di € 944.102,85, inferiore alla spesa del 2010 per 6.404,43 euro. Nell'esercizio 2011 non sono state attribuite progressioni economiche ai singoli dipendenti né altre indennità a carattere fisso che abbiano aumentato il trattamento economico del 2010.
E' pertanto rispettato il limite della spesa di personale dell'esercizio 2011.

- 2) **INCIDENZA SPESE DI PERSONALE SU SPESE CORRENTI** - Art.. 76, comma 7 del D.L. 112/2008 convertito in L.133/2008 - Dato atto che ai fini del computo della percentuale dell'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti è da considerarsi la quota parte delle spese di personale delle società partecipate COSEA AMBIENTE SPA e LEPIDA SPA, secondo le indicazioni fornite dalla deliberazione della Corte dei Conti sez. Autonomie n. 14/2011, nel 2011 l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti è del 26,20%

- 3) **LIMITE FONDO SALARIO ACCESSORIO** - E' stato rispettato quanto disposto dall'art. 9 c. 2 bis del D.L. 78/2010 in quanto il numero di dipendenti in servizio nel 2011 è rimasto immutato rispetto al 2010 e pertanto non si è provveduto alla riduzione in percentuale delle risorse destinate al salario accessorio.

Al 31.12.2011 erano in servizio n. 24 dipendenti a tempo indeterminato e n. 3 dipendenti a tempo determinato. Il segretario/direttore generale è in condiviso con il comune di Porretta Terme con il secondo convenzione.

MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA CORRENTE ART. 6 D.L. 78/2010 CONVERTITO IN L. 122/2010

- La norma richiamata detta misure di contenimento della spesa pubblica per:
- studi e incarichi di consulenza
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- sponsorizzazioni
- missioni
- attività esclusiva di formazione
- acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture

Rispetto alle direttive fornite con atti di G.M. 149/2010 e n. 36/2011 si dà atto che nel complesso le spese sono state contenute entro il limite massimo dell'obiettivo fissato anche se nello specifico è stato superato il limite previsto per manutenzione ed esercizio delle autovetture (anche in considerazione dell'aumento del costo del carburante).

LE SPESE IN CONTO CAPITALE

Nello schema successivo sono riepilogate le spese di investimento impegnate nel corso dell'esercizio:

SPESE IN C.TO CAPITALE			
Funzione	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi	Impegni
1- funzioni di amministrazione, gestione e controllo	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 2.450,26
2- funzioni relative alla giustizia	€ -	€ -	€ -
3- funzioni di polizia locale	€ -	€ -	€ -
4 - funzioni di istruzione pubblica	€ 147.500,00	€ 148.289,19	€ 148.289,19
5 - funzioni relative alla cultura e beni culturali	€ -	€ -	€ -
6 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo	€ -	€ -	€ -
7 - funzioni nel settore turistico	€ -	€ -	€ -
8 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	€ 272.500,00	€ 368.416,00	€ 218.177,99
9 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente		€ 6.600,00	€ 6.600,00
10- funzioni nel settore sociale	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -
11- funzioni nel campo dello sviluppo economico	€ -	€ -	€ -
12- funzioni relative a servizi produttivi	€ -	€ -	€ -
TOTALE TIT. I	€ 445.000,00	€ 548.305,19	€ 375.517,44

Riguardo alle spese in conto capitale lo scostamento tra gli stanziamenti definitivi e gli impegni è dato principalmente dalla mancata realizzazione dei lavori di riqualificazione del centro urbano di Silla. I lavori previsti per il centro ANFAS di Bombiana sono stati realizzati con un contributo da privati girato direttamente alla associazione anziché transitare tramite le casse comunali.

Rispetto alle previsioni iniziali sono invece stati impegnati lavori di messa in sicurezza del territorio e manutenzione straordinaria di strade e manutenzione agli impianti di pubblica illuminazione che non erano stati previsti in sede di bilancio di previsione, tali interventi sono stati finanziati da contributi regionali e da privati (vedi pag. 4).

INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2009, 2010, 2011, sulle entrate correnti (limite max 12%):

2009	2010	2011
10,84%	9,89%	10,38%

TOT INT. PASSIVI su mutui e operazioni di derivati ANNO 2011	€	553.883,82
Entrate correnti esercizio 2009	€	5.337.312,10
Percentuale di indebitamento	€	10,38

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	€ 12.774.769,86	€ 12.172.768,14	€ 11.543.868,33
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	€ 602.001,72	€ 628.899,81	€ 657.136,86
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 12.172.768,14	€ 11.543.868,33	€ 10.886.731,47

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	€ 506.762,31	€ 440.524,01	€ 441.038,32
Quota capitale	€ 602.001,72	€ 628.899,81	€ 657.136,86
Totale fine anno	€ 1.108.764,03	€ 1.069.423,82	€ 1.100.186,18

Operazioni in derivati finanziari:

	2009	2010	2011
PROVENTI ATTIVI OPERAZIONI DI DERIVATI FINANZIARI			
	€ 13.744,30	€ 8.941,73	€ 8.881,66
ONERI PASSIVI OPERAZIONI DI DERIVATI FINANZIARI			
	€ 131.909,95	€ 138.758,62	€ 112.845,50
DIFFERENZA	-€ 118.165,65	-€ 129.816,89	-€ 103.963,84

L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010

Il rendiconto per l'esercizio finanziario 2010 è stato approvato con **deliberazione del Consiglio comunale n° 19 in data 20/04/2011**, esecutiva ai sensi di legge; dallo stesso è emerso un avanzo di amministrazione pari a € 402.809,72 di cui € 280.423,47 di fondi vincolati, € 50.920,26 di fondi per finanziamento spese in conto capitale ed € 71.465,99 di avanzo libero.

L'avanzo è stato applicato per una somma complessiva di € 126.814,89= come sotto riportato:

1. spese correnti varie	€ 71.458,27
2. oneri passivi su operazioni di swap	€ 8.941,73
3. spese per investimenti	€ 46.414,89

La differenza non applicata contribuisce a determinare l'avanzo di amministrazione del 2011.

GESTIONE RESIDUI

A seguito della verifica effettuata a fine anno su impegni e accertamenti di anni precedenti sono state apportate le seguenti modifiche:

DESCRIZIONE	VALORI
Maggiori residui attivi	€ 25.088,65
Minori residui attivi	€ 109.908,65
Minori residui passivi	€ 104.526,18
Differenza	€ 19.706,18

I residui relativi ad anni precedenti che vengono conservati sono di complessivi € 1.110.094,61 all'entrata e di € 435.102,06 alla spesa.

PATTO DI STABILITA'

Richiamata la delibera di G.M. n. 129 del 29/11/2011 relativa agli obiettivi programmatici del patto di stabilità 2011, ed il decreto del 24 febbraio 2012 del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'interno, si evidenziano le seguenti risultanze:

SALDO FINANZIARIO 2010	Competenza mista (Importi in migliaia di euro)
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	5.836
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	5.547
SALDO FINANZIARIO	289
SALDO FINANZIARIO AL NETTO DELLA DEGLI EFFETTI DELLE SANZIONI	289
OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2011	222
DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE E SALDO FINANZIARIO	67

Sulla base delle predette risultanze il patto di stabilità interno per l'anno 2011 è stato rispettato.

VERIFICA DEI PARAMETRI DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

D.M. 24 settembre 2009 - pubblicato sulla G.U. n. 238 del 13.10.2009

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2010-2012 - DECRETO 24 settembre 2009 (G.U. n. 238 del 13/10/2009) -

N. Indicatore	Oggetto	Parametro superato nel consuntivo 2011
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo d'amministrazione utilizzato per spese di investimento)	NO
2	Volume dei R.A. di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III con l'esclusione dell'addizionale IRPEF, superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale IRPEF	NO
3	Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiori al 65% (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III	NO
4	Volume dei R.P. complessivi provenienti dal Titolo I, superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente	NO
5	Esistenza procedimenti di esecuzione forzata superiori allo 0,5% delle spese correnti	NO
6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40% per i comuni inferiori a 5 mila abitanti, superiore al 39% per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38% per i comuni con oltre 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale)	NO
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del TUOEL)	SI
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni)	NO
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti	NO
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo d'amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente	NO