

COMUNE DI GAGGIO MONTANO

PROVINCIA DI BOLOGNA

RELAZIONE AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2009
ART. 151, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N° 267

Allegato alla delibera di Giunta Municipale n. 37 del 30/03/2010

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			€ 330.821,63
RISCOSSIONI	€ 1.269.059,06	€ 5.128.426,68	€ 6.397.485,74
PAGAMENTI	€ 1.931.424,26	€ 4.577.806,63	€ 6.509.230,89
F.DO DI CASSA AL 31/12			€ 219.076,48
RESIDUI ATTIVI	€ 1.159.537,63	€ 1.235.106,57	€ 2.394.644,20
RESIDUI PASSIVI	€ 563.162,63	€ 1.689.290,14	€ 2.252.452,77
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 361.267,91
di cui:			
F.DI VINCOLATI			€ 250.250,00
F.DI VINCOLATI PER SPESE DI INVESTIMENTO			€ 43,72
FONDI DI AMM.TO			€ -
FONDI NON VINCOLATI			€ 110.974,19

L'avanzo di amministrazione vincolato si riferisce ad un f.do svalutazione crediti per complessivi € 236.505,00 (creato per le entrate relative al recupero coattivo sanzioni cds ruoli anni 2003/2004/2005/) e ad € 13.745,00 di proventi attivi di operazioni in derivati vincolati per far fronte ad eventuali oneri passivi che le medesime operazioni potrebbero produrre negli esercizi futuri.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA
--

RISCOSSIONE	€	5.128.426,68
PAGAMENTI	€	4.577.806,63
DIFFERENZA	€	550.620,05
RESIDUI ATTIVI	€	1.235.106,57
RESIDUI PASSIVI	€	1.689.290,14
DIFFERENZA	-€	454.183,57
RISULTATO DI GESTIONE	€	96.436,48
di cui:		
F.di vincolati	€	73.745,00
F.di vincolati per spese d'investimento	€	-
F.di di ammortamento		
F.di non vincolati	€	22.691,48

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 e nell'esercizio 2008. 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 conto economico, pur evidenziando un saldo positivo di € 602.499,01 come risultato di gestione, rileva una perdita di € 319.299,78 determinata prioritariamente dalle poste aventi carattere straordinario.

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 31.12.2009 il patrimonio dell'ente ammonta a complessivi € 28.556.777,30 di cui € 12.575.360,88 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 25.886.832,76, 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 € 5337.312,10.

E' aumentata del 0,74% rispetto alle previsioni iniziali (€ 5.298.900,00) e diminuita del 8,92% rispetto all'esercizio precedente (€ 5.860.021,06), la differenza rispetto al 2008 è data principalmente da un minor accertamento nel 2009 di add.le comunale irpef e dall'accertamento fatto lo scorso esercizio al tit. III relativo alle concessioni cimiteriali in disponibilità.

SPESA CORRENTE

La spesa corrente impegnata ammonta complessivamente ad € 4.867.018,07, rispetto alla previsione iniziale diminuita del 3,75% (€ 5.056.400,00) e diminuita del 6,70% rispetto all'esercizio 2008 (€ 5.216.683,10).

Rispetto all'esercizio 2008 di fatto c'è stata una maggiore spesa solo nella funzione 4 – Istruzione pubblica e nella funzione 5 – cultura e beni culturali - vedi pag. 9.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2009

Allo scopo di illustrare i risultati del rendiconto per l'esercizio 2009, 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° 16 in data 23.02.2009**).

Nel corso dell'esercizio sono state approvate n° 7 variazioni al bilancio (compresa quella di riequilibrio di bilancio e quella di assestamento) riassunte nel seguente schema:

N°	DATA	ORGANO DELIBERANTE	IMPORTO DELLA VARIAZIONE	SALDO ENTRATE- SPESE
30	21.04.2009	Consiglio Comunale – Ratifica delibera di G.M. 26/2009	30.000,00	30.000,00
31	21.04.2009	Consiglio Comunale	23.330,00	11.000,00
48	20.07.2009	Consiglio Comunale – Ratifica delibera di G.M. n. 103/2009	123.000,00	123.000,00
49	20.07.2009	Consiglio Comunale	132.551,02	21.715,00
57	18.09.2010	Consiglio Comunale – Salvaguardia equilibri di bilancio	180.000,00	130.000,00
58	18.09.2009	Consiglio Comunale	30.724,50	20.710,50

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.

Sono stati altresì autorizzati, con deliberazione di Giunta comunale, n° 195 del 09.12.2009 prelievi dal fondo di riserva per complessivi € 3.581,86.

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	€ 2.722.500,00	€ 2.762.500,00	1,47
II - Entrate da trasferimenti correnti	€ 1.558.200,00	€ 1.573.915,00	1,01
III - Entrate extratributarie	€ 1.018.200,00	€ 1.036.654,50	1,81
IV- Entrate per alienazione di beni e contributi in c.to capitale	€ 893.000,00	€ 833.000,00	- 6,72
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	€ -	€ 90.500,00	#DIV/0!
TOTALE ENTRATA	€ 8.122.065,00	€ 8.226.734,50	1,29

Principali scostamenti**Entrate tributarie – tit. I –**

Le maggiori previsioni finali riguardano maggiori entrate per compartecipazione irpef – come da assegnazione del Ministero- e maggiori entrate per recupero evasione ICI.

Entrate da trasferimenti correnti - tit. II –

I principali scostamenti tra le previsioni iniziali e le previsioni finali sono da ricondurre al contributo regionale riconosciuto per la calamità naturale che ha interessato la loc. Sarsa di Pietracolora e alla diminuzione del contributo per disagio ambientale che riceviamo da Cosea Ambiente.

Entrate extratributarie – tit. III -

Le maggiori entrate del tit. III riguardano principalmente la cat. 3^a - interessi su anticipazione e crediti –per interessi attivi maturati su operazioni di derivati – e la cat. 5^a - proventi diversi – per credito iva e per contributi formativi nell'ambito del piano anticrisi.

Registra invece una diminuzione lo stanziamento finale della cat. 1^a dovuto ad una diminuzione dei proventi da sanzioni c.d.s..

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

Rispetto alle previsioni iniziali si è avuto una minore entrata di oneri per rilascio di concessioni edilizie, non è

stato concesso il contributo per la realizzazione della sopraelevazione del centro com di Sussurrano e sono invece stati riconosciuti contributi regionali per la messa in sicurezza del territorio a seguito di calamità naturali legate ad eventi franosi.

SPESA

TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	SCOSTAMENTO %
I - Spese correnti	€ 5.056.400,00	€ 5.149.569,50	1,84
II - Spese in conto capitale	€ 533.000,00	€ 544.500,00	2,16
III - Spese per rimborso prestiti	€ 1.902.500,00	€ 1.902.500,00	-
IV - Spese per servizi per conto di terzi	€ 630.165,00	€ 630.165,00	-
TOTALE SPESA	€ 8.122.065,00	€ 8.226.734,50	1,29

I maggiori scostamenti si rilevano al tit. I. 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, servizio di supporto all'ufficio tributi, trasferimenti per gestione asilo nido, spese per riscaldamento negli edifici comunali e nelle scuole-. Tali aumenti sono stati in parte finanziati con l'applicazione dell'avanzo del 2008, in parte con maggiori entrate ed in parte con risparmi alla spesa.

Trend storico della gestione di competenza degli ultimi tre esercizi finanziari:

Entrate		2007	2008	2009
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.725.107,81	2.776.116,02	2.663.859,09
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.448.099,88	1.637.587,35	1.544.226,94
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.717.061,33	1.446.317,69	1.129.226,07
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.068.572,20	1.947.811,40	680.484,77
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.000.000,00	00,00	00,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	441.428,25	571.842,97	345.736,38
Totale Entrate		8.400.269,47	8.379.675,43	6.363.533,25

Spese		2007	2008	
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.354.172,28	5.216.683,10	4.867.018,07
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.579.269,17	673.336,94	452.340,60
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	585.977,54	1.236.475,28	602.001,72
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	441.428,25	571.842,97	345.736,38

<i>Totale Spese</i>	7.960.847,24	7.698.338,29	6.267.096,77	
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	439.422,23	681.337,14	96.436,48	

Analisi dei risultati della gestione dell'esercizio 2009.

ENTRATA

LE ENTRATE TRIBUTARIE – TIT. I -

CATEGORIA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	% SCOSTAMENTO
Imposte	€ 1.808.000,00	€ 1.743.050,20	-3,59
Tasse	€ 950.500,00	€ 918.415,29	-3,38
Tributi speciali e altre entrate proprie	€ 4.000,00	€ 2.393,60	-40,16
TOTALE	€ 2.762.500,00	€ 2.663.859,09	-3,57

Le entrate del tit. I dell'esercizio 2008 erano pari ad € 2.776.116,02 pertanto si è avuto un calo del 4,21% determinato principalmente da minori entrate sull'evasione/elusione tributaria e da minori entrate per add.le com.le irpef.

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

Al capitolo dell'ici ordinaria - in base agli incassi avuti si presume che, 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, siano comunque aumentate le esenzioni 1^ casa con una diminuzione del gettito previsto;

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 2009 saranno disponibili probabilmente non prima del 2012, si ritiene opportuno a titolo cautelativo non accertare l'intero stanziamento previsto; maggiori entrate invece si sono avute per compartecipazione irpef – come da assegnazione del Ministero-

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI – TIT. II -

CATEGORIA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Trasferimenti dello Stato	€ 808.000,00	€ 817.905,47	1,23
Trasferimenti della Regione per le funzioni riguardanti il territorio e l'ambiente	€ 40.000,00	€ 33.681,86	-15,80
Trasferimenti della Regione per funzioni delegate	€ 76.700,00	€ 60.735,56	-20,81
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	€ 649.215,00	€ 631.904,05	-2,67
TOTALE	€ 1.573.915,00	€ 1.544.226,94	-1,89

Le entrate del tit. II dell'esercizio 2008 erano pari ad € 1.637.587,35 pertanto si è avuto una diminuzione del 6,05% data principalmente dalla diminuzione dei trasferimenti erariali (dal 2009, avendo superato i 5.000 abitanti, non abbiamo più il trasferimento riconosciuto ai comuni con una alta incidenza di bambini al di sotto dei 5 anni - trasferimento che nel 2008 ammontava a 132.000,00 euro-, inoltre è stato ridotto di 19.000 euro il contributo ordinario per presunti risparmi sui costi della politica.

Rispetto alle previsioni alla cat. 1^ - contributi e trasferimenti dallo stato - non ci sono scostamenti rilevanti perché già in sede di previsione era stato contabilizzato il reintegro del contributo che ci era stato defalcato per la cosiddetta "ici rurale" e l'integrale copertura della perdita del gettito ici 1^ casa; alla cat. 2^ la regione ci ha concesso un contributo per l'evento franoso avuto in loc. Sarsa di Pietracolora, poi accertato in base alla spesa rendicontata; alla cat. 3^ -contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate – si è registrato un minor contributo regionale per il f.do sociale; alla cat. 5^ si è avuto un minor contributo da Cosea Consorzio per disagio ambientale .

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE – TIT. III -
--

Categoria	Previsioni definitive	Accertamenti	Scostamento
Servizi pubblici	€ 656.950,00	€ 727.082,02	10,68
Proventi dei beni dell'ente	€ 172.200,00	€ 170.573,31	-0,94
Interessi attivi	€ 15.244,00	€ 17.043,45	11,80
Utili netti delle aziende partecipate e controllate	€ 150,00	€ 149,68	-0,21
Proventi diversi	€ 192.110,50	€ 214.377,61	11,59
TOTALE	€ 1.036.654,50	€ 1.129.226,07	8,93

Le entrate del tit. III dell'esercizio 2008 erano pari ad € 1.446.317,69 pertanto si è avuto un decremento del 28,08% dovuto principalmente dall'accertamento di concessioni cimiteriali fatto nel 2008.

Rispetto alle previsioni le maggiori entrate del tit. III riguardano principalmente la categoria 1^ proventi da servizi pubblici ed in particolar modo gli introiti derivanti da diritti di segreteria, da proventi per servizio necroscopico e cimiteriale, da proventi per servizio asilo nido. Maggiori entrate risultano anche nella categoria 3^ - interessi su anticipazione e crediti –, principalmente per interessi attivi su depositi, e nella cat. 5^ - proventi diversi – per rimborsi da camst su pasti erogati ad utenti fuori comune, per rimborso da inail su infortunio di un dipendente, per contributo da istituto scolastico sulla fruizione mensa degli insegnanti.

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		€ 3.670,01	#DIV/0!
Trasferimenti di capitale dalla Regione	€ 260.600,00	€ 240.924,00	-7,55
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	€ 12.000,00	€ 11.995,00	
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	€ 560.400,00	€ 423.894,86	-24,36
Riscossione di crediti	€ -	€ -	
TOTALE	€ 833.000,00	€ 680.483,87	-18,31

Nella categoria 1[^] - alienazione di beni patrimoniali – gli accertamenti fatti a fine esercizio riguardano principalmente la definizione e formalizzazione delle aree del comparto produttivo in Loc. Casona.

La differenza sui trasferimenti regionali riguarda un minor contributo concesso a finanziamento dei lavori fatti nel complesso scolastico del capoluogo per abbattimento barriere architettoniche.

Riguardo alla cat. 5[^] Trasferimenti di capitali da altri soggetti, rispetto alle previsioni definitive sono stati incassati e 58.650,00 euro di monetizzazioni che hanno interamente finanziato la spesa del tit. II e 365.245 euro di proventi da c.e. che hanno finanziato la spesa corrente per il 73,83% 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 2009 non sono stati assunti nuovi mutui.

Nel corso dell'esercizio si è ricorsi ad anticipazione di cassa per n. 71 giorni con una esposizione media di € 539,62 al giorno.

Interessi passivi pagati per anticipazione di cassa pari ad € 94,14.

Interessi attivi incassati su giacenze di cassa pari ad € 1.439,01.

Al 31.12.2009 il saldo di cassa era pari ad € 219.076,48 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 2009 RISPETTO AL 2008
1- funzioni di amministrazione, gestione e controllo	€ 1.834.820,47	€ 1.690.263,97	-7,88	€ 1.801.934,55	-6,20
3- funzioni di polizia locale	€ 220.211,53	€ 219.268,39	-0,43	€ 223.614,84	-1,94
4 - funzioni di istruzione pubblica	€ 749.228,00	€ 718.765,01	-4,07	€ 711.272,35	1,05
5- funzione relative alla cultura e beni culturali	€ 32.456,00	€ 30.275,62	-6,72	€ 28.252,00	7,16
6 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo	€ 181.931,00	€ 163.695,60	-10,02	€ 241.587,10	-32,24
7 - funzioni nel settore turistico	€ 44.386,00	€ 43.806,00	-1,31	€ 57.988,00	-24,46
8 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	€ 434.824,00	€ 419.498,77	-3,52	€ 471.360,69	-11,00
9 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	€ 916.728,00	€ 888.333,76	-3,10	€ 939.637,31	-5,46
10- funzioni nel settore sociale	€ 721.986,50	€ 682.579,17	-5,46	€ 722.062,73	-5,47
11- funzioni nel campo dello sviluppo economico	€ 12.948,00	€ 10.531,78	-18,66	€ 18.932,21	-44,37
12- funzioni relative a servizi produttivi	€ 50,00	€ -	-100,00	€ 41,32	-100,00
TOTALE TIT. I	€ 5.149.569,50	€ 4.867.018,07	-5,49	€ 5.216.683,10	-6,70

Come si può notare nel complesso c'è stata una spesa inferiore del 5,49% rispetto agli stanziamenti definitivi questo è dovuto in parte dagli stanziamenti previsti nella funzione 1 relativamente al fondo rischi su crediti che non va impegnato ma riportato come avanzo vincolato della gestione di competenza (€ 60.000,00) oltre a risparmi di spesa in diversi capitoli.

Rispetto all'esercizio precedente la spesa corrente è stata contenuta nel suo complesso per un importo pari al 6,70%.

Le spese correnti possono essere anche così suddivise:

INTERVENTO	TOT SPESA	% DI INCIDENZA SUL TOT DELLE SPESE CORRENTI	TOT SPESA 2008	% DI AUMENTO DEL 2008 RISPETTO AL 2007
personale	€ 1.016.589,70	20,89	€ 1.060.006,52	-4,10
acquisto beni	€ 153.324,53	3,15	€ 170.536,98	-10,09
prestazioni di servizi	€ 2.513.360,15	51,64	€ 1.794.765,50	40,04
utilizzo beni di terzi	€ 24.062,72	0,49	€ 19.683,19	22,25
trasferimenti	€ 376.288,21	7,73	€ 1.168.198,77	-67,79
interessi passivi	€ 638.766,40	13,12	€ 866.972,12	-26,32
imposte e tasse	€ 88.343,70	1,82	€ 92.171,21	-4,15
oneri str. gestione corrente	€ 56.282,66	1,16	€ 44.348,81	26,91
ammortamenti	€ -	0,00	€ -	
f.do svalut. Crediti	€ -	0,00	€ -	
fondo di riserva	€ -	0,00	€ -	
TOTALE	€ 4.867.018,07	100,00	€ 5.216.683,10	-6,70

Rispetto al 2008 la spesa del servizio RSU è stata spostata dall'intervento 5 – trasferimenti all'intervento 3 – prestazioni di servizi pertanto la % di raffronto fra il 2008 e il 2009 va vista nel suo complesso e non separatamente.

L'intervento 6 - interessi passivi - nel 2009 riporta una importante diminuzione soprattutto grazie all'estinzione anticipata di mutui fatta lo scorso esercizio e a minori oneri swap.

Passiamo ora ad analizzare sempre nell'ambito della spesa corrente i costi e le risultanze dei alcuni servizi comunali.

CONTO ECONOMICO NETTEZZA URBANA ANNO 2009

			% DI COPERTURA DEFINITIVA	% DI COPERTURA PREVISTA
ENTRATA (comprensiva dell'add.le ex eca)		€ 863.795,00		
SPESA:				
spesa per personale	€ 28.560,00			
raccolta, trasporto e conferimento rsu	€ 702.709,65			
servizi vari	€ 106.108,00			
acquisto di beni di consumo e materie prime	€ 6.000,00			
imposte e tasse	€ 1.900,00			
contributi per progetti ambientali				
spese generali	€ 50.000,00			
TOT SPESA		€ 895.277,65		
			96,48	99,33

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZIO	ENTRATA	SPESA	% DI COPERTURA DEFINITIVA	% DI COPERTURA PREVISTA
Servizi Cimiteriali	€ 24.628,00	€ 33.824,16	72,81	51,79
Refezione scolastica	€ 169.796,73	€ 234.424,66	72,43	67,09
Soggiorno anziani	€ -	€ 1.360,00	0,00	0,00
Asilo nido	€ 307.658,62	€ 366.220,95	84,01	74,37
Pre/Post scuola asilo nido	€ 3.828,50	€ 3.976,00	96,29	91,37
Pre/Post scuola	€ 11.844,00	€ 13.732,00	86,25	63,29
Doposcuola	€ 2.663,00	€ 2.663,00	100,00	67,35
TOTALE	€ 520.418,85	€ 656.200,77	79,31	59,38

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

Rispetto alla previsione iniziale ci è stato concesso e versato il contributo provinciale per la gestione dell'asilo nido a.s. 2007/2008 che ha contribuito a migliorare la percentuale di copertura.

Nel servizio doposcuola si sono verificate iscrizioni in corso d'anno che hanno così permesso la copertura integrale del costo.

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	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 2.000,00
3- funzioni di polizia locale	€ -	€ 35.000,00	€ 34.860,00
4 - funzioni di istruzione pubblica	€ 108.000,00	€ 124.500,00	€ 114.500,00
5- funzione relative alla cultura e beni culturali	€ -	€ -	€ -
6 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo	€ 50.000,00	€ 30.000,00	€ 4.000,00
7 - funzioni nel settore turistico	€ -	€ -	€ -
8 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	€ 112.000,00	€ 192.000,00	€ 191.980,60
9 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	€ 255.000,00	€ 155.000,00	€ 105.000,00
10- funzioni nel settore sociale	€ -	€ -	€ -
11- funzioni nel campo dello sviluppo economico	€ -	€ -	€ -
12- funzioni relative a servizi produttivi	€ -	€ -	€ -
TOTALE TIT. I	€ 533.000,00	€ 544.500,00	€ 452.340,60

Riguardo alle spese in conto capitale lo scostamento è dato principalmente dalla mancata realizzazione del lavoro previsto per la sopraelevazione del centro com di Sussurriano, in quanto la regione non ha confermato il finanziamento, dalla mancata realizzazione del marciapiede di Marano e dei lavori di manutenzione straordinaria agli impianti sportivi, a causa dei minori incassi di oneri e monetizzazioni avuta rispetto alla previsione iniziale. Sono invece stati fatti lavori di messa in sicurezza del territorio a seguito delle calamità franose verificatesi ad inizio anno che chiaramente non erano stati previsti in sede di bilancio di previsione, tali interventi sono stati finanziati da contributo regionale.

Con l'applicazione dell'avanzo 2008 vincolato per investimenti è stata acquistata una nuova autovettura per la polizia municipale e sono stati fatti lavori nella scuola elementare di Silla.

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 2007, 2008, 2009, sulle entrate correnti:

2007	2008	2009
14,38%	14,08%	10,84%

TOT INT. PASSIVI su mutui e operazioni di derivati ANNO 2009	€	638.672,26
Entrate correnti esercizio 2007	€	5.890.269,02
Percentuale di indebitamento	€	10,84

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	€ 13.597.223,00	€ 14.011.245,46	€ 12.774.770,18
Nuovi prestiti	€ 1.000.000,00		
Prestiti rimborsati	€ 585.977,54	€ 1.236.475,28	€ 602.001,72
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 14.011.245,46	€ 12.774.770,18	€ 12.172.768,46

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

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	€ 634.097,16	€ 674.527,47	€ 506.762,31
Quota capitale	€ 585.977,54	€ 1.236.475,28	€ 602.001,72
Totale fine anno	€ 1.220.074,70	€ 1.911.002,75	€ 1.108.764,03

Operazioni in derivati finanziari

	2007	2008	2009
INTERESSI ATTIVI OPERAZIONI DI DERIVATI FINANZIARI			
	€ 7.919,29	€ 19.022,10	€ 13.744,30
ONERI PASSIVI OPERAZIONI DI DERIVATI FINANZIARI			
	€ 127.412,51	€ 190.931,50	€ 131.909,95
DIFFERENZA	-€ 119.493,22	-€ 171.909,40	-€ 118.165,65

L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2008

Il rendiconto per l'esercizio finanziario 2008 è stato approvato con **deliberazione del Consiglio comunale n° 29 in data 21/04/2009**, esecutiva ai sensi di legge; dallo stesso è emerso un avanzo di amministrazione pari a **€ 601.202,36 di cui € 529.000,00 di fondi vincolati, € 41.543,72,00 di fondi per finanziamento spese in conto capitale ed €30.658,64 di avanzo**

libero.

L'avanzo è stato applicato per una somma complessiva di €90.500,00= come sotto riportato:

1. spese per investimenti	€ 41.500,00
2. spese correnti	€ 49.000,00

La differenza non applicata contribuisce a determinare l'avanzo di amministrazione del 2009.

GESTIONE RESIDUI

A seguito della verifica effettuata a fine anno su impegni e accertamenti di anni precedenti sono stati eliminati i residui sotto indicati:

DESCRIZIONE	VALORI
Maggiori residui attivi	€ 55.432,35
Minori residui attivi	€ 504.239,22
Minori residui passivi	€ 112.435,94
Differenza	-€ 336.370,93

I residui relativi ad anni precedenti che vengono conservati sono di complessivi € 1.159.537,63 all'entrata e di € 563.162,63 alla spesa.

PATTO DI STABILITA'

Richiamata la delibera di G.M. n. 119 del 15.07.2009 relativa alla definizione degli obiettivi programmatici del patto di stabilità 2009, così come modificata dalla delibera di G.M. n. 151 del 06.10.2009 al 31.12.2009 si evidenziano le seguenti risultanze:

SALDO FINANZIARIO 2009	Competenza mista (Importi in migliaia di euro)
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	5.965
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	5.300
SALDO FINANZIARIO	665
IMPORTI DERIVANTI DAL MECCANISMO DELLA PREMIALITA' DI CUI AI COMMI 23-26 dell'art. 77 bis del D.L. 112/2008	0
SALDO FINANZIARIO AL NETTO DELLA DEGLI EFFETTI DELLE SANZIONI E DELLE PREMIALITA'	665
OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO	-155

FINANZIARIO 2009	
DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE E SALDO FINANZIARIO	820

Sulla base delle predette risultanze il patto di stabilità interno per l'anno 2009 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

In base al Decreto del Ministero dell'Interno 24 settembre 2009 relativo alla definizione dei parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie, la verifica, sulla base dei dati ricavabili dal rendiconto 2009 ha dato le seguenti risultanze:

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2007-2009

D.M. 24/09/2009

ESERCIZIO	2009	ENTE	Comune di Gaggio Montano	SIGLA PROVINCIA	BO
CODICE ISTAT	37027	DELIBERA DI APPROVAZIONE N°		NUMERO DI ABITANTI:	5154
PARTITA IVA	530281203	DEL		SUPERFICIE (KMQ):	58
CODICE ENTE	2080130270				

DELIBERA	SI	NO

50005

CODICE	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie
---------------	---

1

Valore Negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)

SI NO

2	Volume residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativa ai titoli I e III, con esclusione dell'addizionale IRPEF, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale IRPEF	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
3	Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al Titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dai titoli I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore all 0,5 per cento delle spese correnti	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II, III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti, superiore al 38 per cento per i comuni con oltre 29.999 abitanti (<i>al netto dei contributi regionali nonchè di altri enti pubblici finalizzati a finanziarie spese di personale</i>)	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (<i>fermo restando il limite di indebitamento di cui all'art. 204 del TOUEL</i>)	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO

8	Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all' 1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni)	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spesa corrente	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO