

COMUNE DI GAGGIO MONTANO

PROVINCIA DI BOLOGNA

RELAZIONE AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2010
ART. 151, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N° 267

Allegato alla delibera di Giunta Municipale n. 31 del 30/03/2011

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			€ 219.076,48
RISCOSSIONI	€ 1.298.846,17	€ 5.429.873,30	€ 6.728.719,47
PAGAMENTI	€ 1.821.480,48	€ 4.842.198,04	€ 6.663.678,52
F.DO DI CASSA AL 31/12			€ 284.117,43
RESIDUI ATTIVI	€ 1.026.130,12	€ 1.207.166,76	€ 2.233.296,88
RESIDUI PASSIVI	€ 360.804,66	€ 1.753.799,93	€ 2.114.604,59
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 402.809,72
di cui:			
F.DI VINCOLATI			€ 280.423,47
F.DI VINCOLATI PER SPESE DI INVESTIMENTO			€ 50.920,26
FONDI DI AMM.TO			€ -
FONDI NON VINCOLATI			€ 71.465,99

L'avanzo di amministrazione vincolato si riferisce ad un f.do svalutazione crediti per complessivi € 271.481,74 (creato per le entrate relative al recupero coattivo sanzioni cds anni dal 2003 al 2007) e ad € 8.941,73 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	€	5.429.873,30
PAGAMENTI	€	4.842.198,04
DIFFERENZA	€	587.675,26
RESIDUI ATTIVI	€	1.207.166,76
RESIDUI PASSIVI	€	1.753.799,93
DIFFERENZA	-€	546.633,17
RISULTATO DI GESTIONE	€	41.042,09
di cui:		
F.di vincolati	€	64.330,32
F.di vincolati per spese d'investimento	€	50.876,54
F.di di ammortamento		
F.di non vincolati	-€	74.164,77

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 2010. 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 € 430.363,97 come risultato di gestione, rileva una perdita di € 139.322,31 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 31.12.2010 il patrimonio dell'ente ammonta a complessivi € 27.822.171,86 di cui € 12.436.038,57 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 25.269.607,87, 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 € 5414.897,84.

E' aumentata del 1,03% rispetto alle previsioni iniziali (€ 5.359.880,00) e aumentato del 1,45% rispetto all'esercizio precedente (€ 5.337.311,50).

SPESA CORRENTE

La spesa corrente impegnata ammonta complessivamente ad € 5.025.095,36, rispetto alla previsione iniziale aumentata del 0,41% (€ 5.004.765,00) e aumentata del 3,25% rispetto all'esercizio 2009 (€ 4.867.018,07).

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2010

Allo scopo di illustrare i risultati del rendiconto per l'esercizio 2010, 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° 20 in data 26.02.2010**).

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

N°	DATA	ORGANO DELIBERANTE	IMPORTO DELLA VARIAZIONE	SALDO ENTRATE- SPESE
22	23.04.2010	Consiglio Comunale – Ratifica delibera di G.M. 34/2010	134.000,00	134.000,00
25	23.04.2010	Consiglio Comunale	21.300,00	15.000,00
40	30.06.2010	Consiglio Comunale –	136.850,00	120.400,00
53	24.09.2010	Consiglio Comunale –	54.830,00	33.100,00
63	26.11.2010	Consiglio Comunale – Ratifica delibera di G.M. 120/2010	10.090,00	4.450,00
64	26.11.2010	Consiglio Comunale – Assestamento generale del bilancio	496.694,26	278.832,00
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 deliberazioni di Giunta comunale, n° 67 del 28.05.2010, n. 101 del 21.09.2010 e n. 150 del 09.12.2010 prelievi dal fondo di riserva per complessivi € 28.386,00.

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	€ 2.800.000,00	€ 2.815.100,00	0,54
II - Entrate da trasferimenti correnti	€ 1.513.180,00	€ 1.575.665,00	4,13
III - Entrate extratributarie	€ 1.046.700,00	€ 1.050.575,00	0,37
IV- Entrate per alienazione di beni e contributi in c.to capitale	€ 701.365,00	€ 1.080.978,00	54,12
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	€ -	€ 124.719,00	#DIV/0!
TOTALE ENTRATA	€ 7.991.410,00	€ 8.577.202,00	7,33

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 a maggiori trasferimenti erariali, principalmente dovuti a spettanze riconosciute dall'art. 14 c. 13 del D.L. 78/2010 e da somme riassegnate a seguito della certificazione prodotta riguardo ai maggiori introiti icip su fabbricati ex rurali (D.L. 262/06, certificazione ex art. 2 c. 24, L.191/09), e da contributi provinciali per gestione asilo nido e borse di studio di cui non si era tenuto conto in sede di previsione.

Entrate extratributarie – tit. III -

Le maggiori entrate del tit. III riguardano principalmente la cat. 5^a - proventi diversi –trasferimenti dal comune di Vergato relativi ai piani di zona degli anni 2006/2007.

Registra invece una diminuzione la previsione iniziale per introiti da sanzioni c.d.s., che si compensa comunque in parte con altri maggiori introiti di proventi dei servizi pubblici – cat. 1^a - .

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 in quanto non si è concluso il progetto relativo al rifacimento del palazzo di Silla che avrebbe dovuto tra l'altro finanziare anche la riqualificazione urbana del centro del paese. In corso d'anno sono stati riconosciuti contributi dallo stato per il progetto di un impianto fotovoltaico, contributi regionali destinati alla manutenzione straordinaria piscina, alla manutenzione straordinaria immobili acer, alla caserma dei vv. ff., alla messa in sicurezza strada di Turziano/Panigale e contributi dalla Comunità Montana destinati alla manutenzione straordinaria della strada Bombiana/Silla, a lavori di manutenzione straordinaria su strade

comunali varie e al contributo dettato dalla L.R. 41/97 destinato al 50% agli operatori economici della zona.

SPESA

TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	SCOSTAMENTO %
I - Spese correnti	€ 5.004.765,00	€ 5.180.944,20	3,52
II - Spese in conto capitale	€ 426.980,00	€ 836.593,00	95,93
III - Spese per rimborso prestiti	€ 1.929.500,00	€ 1.929.500,00	-
IV - Spese per servizi per conto di terzi	€ 630.165,00	€ 630.165,00	-
TOTALE SPESA	€ 7.991.410,00	€ 8.577.202,20	7,33

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 per recupero ruoli coattivi, spese per servizio rsu, spese per riscaldamento negli edifici comunali e nelle scuole-.

Sono inoltre stati stanziati tra gli oneri straordinari della gestione corrente 36.000,00 euro richiesti da Hera a seguito della riforma della sentenza di primo grado del 2007 riguardante il recupero delle imposte erariali non versate nell'anno 1997 (moratoria fiscale).

Tali aumenti sono stati in parte finanziati con l'applicazione dell'avanzo del 2009, in parte con maggiori entrate ed in parte con risparmi alla spesa.

Gli scostamenti rilevati al tit. II sono stati determinati 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		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.776.116,02	2.663.859,09	2.776.664,35
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.637.587,35	1.544.226,94	1.550.536,33
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.446.317,69	1.129.226,07	1.087.697,16
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.947.811,40	680.484,77	812.651,42
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	00,00	00,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	571.842,97	345.736,38	409.490,80
Totale Entrate		8.379.675,43	6.363.533,25	6.637.040,06

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.216.683,10	4.867.018,07	5.025.095,36
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	673.336,94	452.340,60	532.512,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.236.475,28	602.001,72	628.899,81

<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	571.842,97	345.736,38	409.490,80
<i>Totale Spese</i>	7.698.338,29	6.267.096,77	6.595.997,97
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	681.337,14	96.436,48	41.042,09

Analisi dei risultati della gestione dell'esercizio 2010.

ENTRATA

LE ENTRATE TRIBUTARIE – TIT. I -

CATEGORIA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	% SCOSTAMENTO
Imposte	€ 1.823.100,00	€ 1.777.763,84	-2,49
Tasse	€ 990.500,00	€ 997.400,51	0,70
Tributi speciali e altre entrate proprie	€ 1.500,00	€ 1.500,00	0,00
TOTALE	€ 2.815.100,00	€ 2.776.664,35	-1,37

Le entrate del tit. I dell'esercizio 2009 erano pari ad € 2.663.859,09 pertanto nel 2010 si è avuto un aumento del 4,06% determinato principalmente dall'aumento tariffario della TARSU, che ha conseguentemente aumentato la relativa entrata, e da maggiori introiti per controlli effettuati sull'evasione/elusione tributaria.

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 irfef – 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 irfef – come da assegnazione del Ministero-.

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI – TIT. II -

CATEGORIA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
Trasferimenti dello Stato	€ 832.000,00	€ 838.322,36	0,76
Trasferimenti della Regione per le funzioni riguardanti il territorio e l'ambiente	€ -	€ 760,41	#DIV/0!
Trasferimenti della Regione per funzioni delegate	€ 68.000,00	€ 49.038,23	-27,88
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	€ 675.665,00	€ 662.415,33	-1,96
TOTALE	€ 1.575.665,00	€ 1.550.536,33	-1,59

Le entrate del tit. II dell'esercizio 2009 erano pari ad € 1.544.226,94 pertanto si è avuto un aumento dello 0,41%.

Lo scostamento più rilevante rispetto alle previsioni si è avuto a causa della riduzione del 30% del f.do sociale erogato dalla Regione.

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE – TIT. III -

Categoria	Previsioni definitive	Accertamenti	Scostamento
Servizi pubblici	€ 760.950,00	€ 780.129,62	2,52
Proventi dei beni dell'ente	€ 173.500,00	€ 169.521,55	-2,29
Interessi attivi	€ 10.400,00	€ 9.552,39	-8,15
Utili netti delle aziende partecipate e controllate	€ 150,00	€ 154,84	3,23
Proventi diversi	€ 105.575,00	€ 128.338,76	21,56
TOTALE	€ 1.050.575,00	€ 1.087.697,16	3,53

Le entrate del tit. III dell'esercizio 2009 erano pari ad € 1.129.226,07 pertanto si è avuto un decremento del 3,68% dovuto principalmente dal riconoscimento di 80.000 euro avuto esclusivamente nell'anno 2009 per la gestione dell'asilo nido.

Rispetto alle previsioni i maggiori scostamenti riguardano la cat. 5^ - proventi diversi - per maggiore entrata per rimborso mensa scolastica insegnanti da istituto scolastico e rimborso spese su suoli coattivi.

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		€ -	#DIV/0!
Trasferimenti da stato per opere pubbliche	€ 10.000,00	€ 10.000,00	
Trasferimenti di capitale dalla Regione	€ 160.365,00	€ 60.365,00	-62,36
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	€ 370.613,00	€ 372.027,55	
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	€ 540.000,00	€ 370.258,87	-31,43
Riscossione di crediti	€ -	€ -	
TOTALE	€ 1.080.978,00	€ 812.651,42	-24,82

La differenza rilevata tra le previsioni e gli accertamenti nella categoria 3^a - trasferimento di capitale dalla Regione –riguarda il mancato riconoscimento del contributo reg.le destinato alla sopraelevazione del centro COM di Sussurrano, mentre la differenza 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.

La provincia di Bologna ci ha concesso un contributo di € 190.612,66 ai sensi della L.R. 41/97, art. 10Bis. Alla cat. 5^a Trasferimenti di capitali da altri soggetti, sono stati accertati e incassati complessivamente € 48.528,54 per monetizzazione parcheggi e danno ambientale destinati integralmente a spese di investimento ed € 321.730,00 di proventi per rilascio p.c. e dia che hanno finanziato la spesa corrente per il 72,23% 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 2010 non sono stati assunti nuovi mutui.

Nel corso dell'esercizio si è ricorsi ad anticipazione di cassa per n. 27 giorni con una esposizione media di € 133,85 al giorno.

Interessi passivi pagati per anticipazione di cassa pari ad € 6,23.

Interessi attivi incassati su giacenze di cassa pari ad € 428,53.

Al 31.12.2010 il saldo di cassa era pari ad € 284.117,43 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	€ 1.774.894,99	€ 1.718.723,01	-3,16	€ 1.690.263,97	1,68
3- funzioni di polizia locale	€ 236.697,01	€ 234.038,56	-1,12	€ 219.268,39	6,74
4 - funzioni di istruzione pubblica	€ 770.787,00	€ 748.853,62	-2,85	€ 718.765,01	4,19
5- funzione relative alla cultura e beni culturali	€ 10.830,00	€ 10.336,04	-4,56	€ 30.275,62	-65,86
6 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo	€ 166.000,00	€ 158.514,72	-4,51	€ 163.695,60	-3,16
7 - funzioni nel settore turistico	€ 44.386,00	€ 42.854,00	-3,45	€ 43.806,00	-2,17
8 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	€ 464.500,00	€ 453.957,23	-2,27	€ 419.498,77	8,21
9 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	€ 996.900,00	€ 981.668,00	-1,53	€ 888.333,76	10,51
10- funzioni nel settore sociale	€ 702.349,00	€ 664.864,54	-5,34	€ 682.579,17	-2,60
11- funzioni nel campo dello sviluppo economico	€ 13.500,00	€ 11.203,00	-17,01	€ 10.531,78	6,37
12- funzioni relative a servizi produttivi	€ 100,00	€ 82,64	-17,36	€ -	#DIV/0!
TOTALE TIT. I	€ 5.180.944,00	€ 5.025.095,36	-3,01	€ 4.867.018,07	3,25

Le spese correnti suddivise per intervento riportano le seguenti risultanze:

INTERVENTO	TOT SPESA	% DI INCIDENZA SUL TOT DELLE SPESE CORRENTI	TOT SPESA 2009	% DI AUMENTO DEL 2010 RISPETTO AL 2009
personale	€ 1.012.642,45	20,15	€ 1.016.589,70	-0,39
acquisto beni	€ 167.883,47	3,34	€ 153.324,53	9,50
prestazioni di servizi	€ 2.687.713,91	53,49	€ 2.513.360,15	6,94
utilizzo beni di terzi	€ 23.673,11	0,47	€ 24.062,72	-1,62
trasferimenti	€ 422.504,45	8,41	€ 376.288,21	12,28
interessi passivi	€ 579.288,86	11,53	€ 638.766,40	-9,31
imposte e tasse	€ 87.546,39	1,74	€ 88.343,70	-0,90
oneri str. gestione corrente	€ 43.842,72	0,87	€ 56.282,66	-22,10
ammortamenti	€ -	0,00	€ -	
f.do svalut. Crediti	€ -	0,00	€ -	
fondo di riserva	€ -	0,00	€ -	
TOTALE	€ 5.025.095,36	100,00	€ 4.867.018,07	3,25

Rispetto al 2009 la spesa del riversamento alla provincia della quota di addizionale sulla TARSU è stata spostata dall'intervento 8 – oneri straordinari della gestione corrente - all'intervento 5 – trasferimenti la % di raffronto fra il 2009 e il 2010 va vista nel suo complesso e non separatamente.

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

CONTO ECONOMICO NETTEZZA URBANA ANNO 2010

			% DI COPERTURA DEFINITIVA	% DI COPERTURA PREVISTA
ENTRATA (al netto dell'add.le ex eca e add.le prov.le)		€ 821.739,52		
SPESA:				
spesa per personale	€ 30.000,00			
raccolta, trasporto e conferimento rsu	€ 776.543,00			
servizi vari	€ 52.839,00			
acquisto di beni di consumo e materie prime	€ 500,00			
imposte e tasse	€ 3.000,00			
trasferimenti	€ 1.703,72			
spese generali	€ 9.200,00			
quota di detrazione 5% (art. 61 c.3 bis D.Lgs. 507/93)	€ 43.689,29			
TOT SPESA		€ 830.096,43		
			98,99	99,86

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZIO	ENTRATA	SPESA	% DI COPERTURA DEFINITIVA	% DI COPERTURA PREVISTA
Servizi Cimiteriali	€ 16.944,00	€ 25.304,02	66,96	98,39
Refezione scolastica	€ 181.610,16	€ 263.967,56	68,80	65,11
Soggiorno anziani		€ 900,00	0,00	0,00
Asilo nido	€ 224.980,52	€ 366.945,77	61,31	58,58
Pre/Post scuola	€ 13.733,23	€ 20.818,10	65,97	78,16
Doposcuola	€ 1.846,95	€ 2.151,07	85,86	
TOTALE	€ 439.114,86	€ 680.086,52	64,57	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.

Il servizio doposcuola è stato istituito a settembre per l'a.s. 2010/2011.

SPESA DI PERSONALE

Considerate le voci di spesa di personale rilevanti ai fini del rispetto dell'articolo 1, comma 557, della legge n. 296/2006 disposta per effetto dell'articolo 76, comma 1, del decreto legge n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla legge n. 133/2008, nonché le svariate interpretazioni fornite dalla Corte dei conti in materia, la spesa di personale a carico del bilancio 2010 è di € 950.507,28 pari al 18,92% delle spese correnti, inferiore alla spesa del 2009 per 322,85 euro. E' pertanto rispettato il limite della spesa di personale dell'esercizio 2010.

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	€ 6.100,00	€ 4.600,00
3- funzioni di polizia locale	€ 24.480,00	€ 24.480,00	€ 24.480,00
4 - funzioni di istruzione pubblica	€ 74.000,00	€ 78.000,00	€ 78.000,00
5- funzione relative alla cultura e beni culturali	€ -	€ -	€ -
6 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo	€ 15.000,00	€ 33.244,00	€ 30.125,00
7 - funzioni nel settore turistico	€ -	€ -	€ -
8 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	€ 200.000,00	€ 435.000,00	€ 285.000,00
9 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	€ 105.000,00	€ 164.462,00	€ 15.000,00
10- funzioni nel settore sociale	€ -	€ -	€ -
11- funzioni nel campo dello sviluppo economico	€ -	€ 95.307,00	€ 95.307,00
12- funzioni relative a servizi produttivi	€ -	€ -	€ -
TOTALE TIT. I	€ 426.480,00	€ 836.593,00	€ 532.512,00

Riguardo alle spese in conto capitale lo scostamento tra gli stanziamenti e gli impegni è dato principalmente dalla mancata realizzazione del lavoro previsto per la sopraelevazione del centro com di Sussuriano, in quanto la regione non ha confermato il finanziamento, e dalla mancata realizzazione dei lavori di riqualificazione del centro urbano di Silla.

Sono invece stati impegnati lavori di messa in sicurezza del territorio e manutenzione straordinaria di strade comunali danneggiate da eventi atmosferici che non erano stati previsti in sede di bilancio di previsione, tali interventi sono stati finanziati da contributi regionali e della Comunità Montana.

Il contributo concesso dalla Provincia di € 190.612,66 ai sensi della L.R. 41/97, art. 10Bis, è stato destinato per un importo di € 95.307,00, pari al 50% dell'intera cifra, al comitato degli operatori economici della zona, secondo quanto sottoscritto nella convenzione n. 11 del 22.09.2007, per un importo complessivo di € 45.844,01 al finanziamento di spese di investimento relative alla manutenzione straordinaria della piscina comunale e all'ampliamento della scuola materna di Silla, per la restante parte, pari a € 49.461,65, si costituisce avanzo vincolato.

Con il contributo concesso dalla Regione sull'acquisto dell'auto della P.M. (già finanziato con fondi propri nel 2009) si è provveduto a stanziare in parte l'acquisto del vistared installato sul semaforo di Silla. L'apparecchio è entrato in funzione dal mese di agosto.

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:

2008	2009	2010
14,08%	10,84%	9,89%

TOT INT. PASSIVI su mutui e operazioni di derivati ANNO 2010	€ 579.282,63
Entrate correnti esercizio 2008	€ 5.860.021,06
Percentuale di indebitamento	€ 9,89

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

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	€ 14.011.245,46	€ 12.774.770,18	€ 12.172.768,46
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	€ 1.236.475,28	€ 602.001,72	€ 628.899,81
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 12.774.770,18	€ 12.172.768,46	€ 11.543.868,65

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

Anno	2008	2009	2010
Oneri finanziari	€ 674.527,47	€ 506.762,31	€ 440.524,01
Quota capitale	€ 1.236.475,28	€ 602.001,72	€ 628.899,81
Totale fine anno	€ 1.911.002,75	€ 1.108.764,03	€ 1.069.423,82

Operazioni in derivati finanziari:

	2008	2009	2010
INTERESSI ATTIVI OPERAZIONI DI DERIVATI FINANZIARI			
	€ 19.022,10	€ 13.744,30	€ 8.941,73
ONERI PASSIVI OPERAZIONI DI DERIVATI FINANZIARI			
	€ 190.931,50	€ 131.909,95	€ 138.758,62
DIFFERENZA	-€ 171.909,40	-€ 118.165,65	-€ 129.816,89

L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2009

Il rendiconto per l'esercizio finanziario 2009 è stato approvato con **deliberazione del Consiglio comunale**

n° 23 in data 23/04/2010, esecutiva ai sensi di legge; dallo stesso è emerso un avanzo di amministrazione pari a € 361.267,91 di cui € 250.250,00 di fondi vincolati, € 43,72 di fondi per finanziamento spese in conto capitale ed € 110.974,19 di avanzo libero.

L'avanzo è stato applicato per una somma complessiva di €124.719,00= come sotto riportato:

1. spese correnti varie	€ 110.974,00
2. oneri passivi su operazioni di swap	€ 13.745,00

La differenza non applicata contribuisce a determinare l'avanzo di amministrazione del 2010.

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	€ 32.610,61
Minori residui attivi	€ 102.278,52
Minori residui passivi	€ 70.167,63
Differenza	€ 499,72

I residui relativi ad anni precedenti che vengono conservati sono di complessivi € 1.026.130,12 all'entrata e di € 360.804,66 alla spesa.

PATTO DI STABILITA'

Richiamata la delibera di G.M. n. 24 del 23.04.2010 relativa alla definizione degli obiettivi programmatici del patto di stabilità 2010, si evidenziano le seguenti risultanze:

SALDO FINANZIARIO 2010	Competenza mista (Importi in migliaia di euro)
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	6.203
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	5.546
SALDO FINANZIARIO	657
SALDO FINANZIARIO AL NETTO DELLA DEGLI EFFETTI DELLE SANZIONI	657
OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2010	-9
DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE E SALDO FINANZIARIO	666

Sulla base delle predette risultanze il patto di stabilità interno per l'anno 2010 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) - Da utilizzarsi a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione 2009 e al bilancio di previsione 2011.

N. Indicatore	Oggetto	Parametro superato nel consuntivo 2010
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 formati 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