



**Elaborato dalla commissione di bilancio e finanza  
25/11/2013**



ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2013 ALLA DATA DEL 19/11/2013 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)

## ENTRATE

Titolo 1 Entrate tributarie	stanziamento		magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)	
	assestato	Accertamenti				
	2013	1.355.305,00	1.349.100,61	6.204,39	540.690,58	808.410,03
I residui sono relativi all'esercizio 2008 e precedenti						
Titolo 1: Entrate tributarie. Comprende l'ICI, l'imposta sulla pubblicità, la tassa smalt.rifiuti, le pubbliche affissioni, .....	Residui	313.376,76	313.376,76	0,00	161.024,15	152.352,61
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Residui</b>	<b>313.376,76</b>	<b>313.376,76</b>	<b>0,00</b>	<b>161.024,15</b>	<b>152.352,61</b>
<b>Totale Titolo 1 2013 + residui</b>		<b>1.668.681,76</b>	<b>1.662.477,37</b>	<b>6.204,39</b>	<b>701.714,73</b>	<b>960.762,64</b>

Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, regione ecc	stanziamento		magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)	
	assestato	Accertamenti				
	2013	275.495,00	259.728,07	15.766,93	122.452,29	137.275,78
Titolo 2: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti del settore pubblico anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione. Comprende i trasferimenti di denaro, nonché i contributi di vario tipo effettuati al Comune prevalentemente da enti sovraordinati.	Residui	49.827,65	49.827,65	0,00	41.636,65	8.191,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Residui</b>	<b>49.827,65</b>	<b>49.827,65</b>	<b>0,00</b>	<b>41.636,65</b>	<b>8.191,00</b>
<b>Totale Titolo 2 2013 + residui</b>		<b>325.322,65</b>	<b>309.555,72</b>	<b>15.766,93</b>	<b>164.088,94</b>	<b>145.466,78</b>

Titolo 3 Entrate extratributarie	stanziamento		magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)	
	assestato	Accertamenti				
	2013	786.258,00	754.586,49	31.671,51	443.615,11	310.971,38
Titolo 3: Entrate extratributarie. Comprendono i diritti per il rilascio di documenti e atti, proventi da contravvenzioni, affitti di proprietà comunali, interessi attivi di tesoreria, proventi dai servizi a domanda individuale ( mense, scuolabus, proventi centri sportivi , fitti, dividendi , sanzioni ), .....	Residui	51.327,26	51.327,26	0,00	22.733,86	28.593,40
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Residui</b>	<b>51.327,26</b>	<b>51.327,26</b>	<b>0,00</b>	<b>22.733,86</b>	<b>28.593,40</b>
<b>Totale Titolo 3 2013 + residui</b>		<b>837.585,26</b>	<b>805.913,75</b>	<b>31.671,51</b>	<b>466.348,97</b>	<b>339.564,78</b>

		stanziamento assestato	Accertamenti	magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
<b>Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti</b>						
<b>Titolo 4</b>	<b>2013</b>	<b>1.285.884,25</b>	<b>539.247,86</b>	<b>746.636,39</b>	<b>539.247,86</b>	<b>0,00</b>
	Residui	0,00 634.705,35 0,00	0,00 634.705,35 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 620.105,10 0,00	0,00 14.600,25 0,00
Titolo 4: Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale. Contributi in conto capitale. Proventi da concessioni edilizie, alienazioni di beni in senso stretto e di diritti patrimoniali (es. diritti di superficie),.....						
	Residui	0,00 <b>634.705,35</b>	0,00 <b>634.705,35</b>	0,00 <b>0,00</b>	0,00 <b>620.105,10</b>	0,00 <b>14.600,25</b>
<b>Totale Titolo 4 2013 + residui</b>		<b>1.920.589,60</b>	<b>1.173.953,21</b>	<b>746.636,39</b>	<b>1.159.352,96</b>	<b>14.600,25</b>

		stanziamento assestato	Accertamenti	magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
<b>Entrate derivanti da accensione di prestiti</b>						
<b>Titolo 5</b>	<b>2013</b>	<b>25.823,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.823,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Residui	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Titolo 5: Entrate derivanti da accensioni di prestiti. Comprende tutte le fonti di finanziamento, a breve, o a lungo termine, cui un ente locale può ricorrere per integrare le entrate proprie e quelle derivanti da trasferimenti. Comprendono sia le anticipazioni del tesoriere acce per colmare il fabbisogno corrente sia i prestiti per accensione di mutui per opere pubbliche.						
<b>Totale Titolo 5 2013 + residui</b>		<b>25.823,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.823,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

		stanziamento assestato	Accertamenti	magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
<b>Titolo 6</b>	<b>Entrate da servizi per</b>	<b>2013</b>	<b>466.000,00</b>	<b>238.057,44</b>	<b>227.942,56</b>	<b>172.796,35</b>
	Residui	13.581,21	13.581,21	0,00	11.773,80	1.807,41
Titolo 6: Entrate da servizi per conto terzi. Si tratta di partite di giro: ritenute erariali es. irpef, ritenute effettuate su personale, collaboratori, professionisti, depositi cauzionali su locazioni, depositi e restituzioni di spese contrattuali, spese ed entrate per servizi conto terzi es. elezioni europee, provinciali, politiche, ....						
	Residui	0,00 0,00 <b>13.581,21</b>	0,00 0,00 <b>13.581,21</b>	0,00 0,00 <b>0,00</b>	0,00 0,00 <b>11.773,80</b>	0,00 0,00 <b>1.807,41</b>
<b>Totale Titolo 6 2013 + residui</b>		<b>479.581,21</b>	<b>251.638,65</b>	<b>227.942,56</b>	<b>184.570,15</b>	<b>67.068,50</b>

		stanziamento assestato	Accertamenti	magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
<b>Totale generale</b>						
	<b>2013</b>	<b>4.194.765,25</b>	<b>3.140.720,47</b>	<b>1.054.044,78</b>	<b>1.818.802,19</b>	<b>1.321.918,28</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>1.062.818,23</b>	<b>1.062.818,23</b>	<b>0,00</b>	<b>857.273,56</b>	<b>205.544,67</b>
<b>Totale Titoli 2013 + residui</b>		<b>5.257.583,48</b>	<b>4.203.538,70</b>	<b>1.054.044,78</b>	<b>2.676.075,75</b>	<b>1.527.462,95</b>

## USCITE

Titolo 1 Spese Correnti	2013	stanziamento assestato	Impegni	minor spese o economia	Mandati	Da pagare (residui da riportare)
		2.407.239,38	2.202.316,68	204.922,70	1.342.884,50	859.432,18
Residui		527.278,57	527.278,57	0,00	415.216,42	112.062,15
Titolo 1: Spese correnti. Comprendono spese per il personale, acquisto beni e servizi (materiale consumo, spese telefoniche, altre utenze, compensi professionali, affitti,...), contributi ad associazioni, borse di studio, ripiano di deficit di aziende speciali o partecipate, interessi passivi, rimborsi di tributi, .....		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Residui</b>		<b>527.278,57</b>	<b>527.278,57</b>	<b>0,00</b>	<b>415.216,42</b>	<b>112.062,15</b>
<b>Totale Titolo 1 2013 + residui</b>		<b>2.934.517,95</b>	<b>2.729.595,25</b>	<b>204.922,70</b>	<b>1.758.100,92</b>	<b>971.494,33</b>

Titolo 2 Spese in conto capitale	2013	stanziamento assestato	Impegni	minor spese o economia	Mandati	Da pagare (residui da riportare)
		1.293.178,02	85.038,40	1.208.139,62	11.956,00	73.082,40
Residui		1.353.866,43	1.353.866,43	0,00	915.431,85	438.434,58
Titolo 2: Spese in conto capitale .Acquisto immobili, manutenzioni straordinarie, spese per reti stradali, opere pubbliche appaltate, partecipazioni e conferimenti nei confronti di società partecipate, .....		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Residui</b>		<b>1.353.866,43</b>	<b>1.353.866,43</b>	<b>0,00</b>	<b>915.431,85</b>	<b>438.434,58</b>
<b>Totale Titolo 2 2013 + residui</b>		<b>2.647.044,45</b>	<b>1.438.904,83</b>	<b>1.208.139,62</b>	<b>927.387,85</b>	<b>511.516,98</b>

Titolo 3 Spese per Rimborso di prestiti	2013	stanziamento assestato	Impegni	minor spese o economia	Mandati	Da pagare (residui da riportare)
		75.623,00	49.763,05	25.859,95	24.543,48	25.219,57
Residui		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Residui</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo 3 2013 + residui</b>		<b>75.623,00</b>	<b>49.763,05</b>	<b>25.859,95</b>	<b>24.543,48</b>	<b>25.219,57</b>



**ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2013 ALLA DATA DEL 19/11/2013:**  
 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)

<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>				
		Residui	Competenza	
Fondo cassa al	<b>01/01/2013</b>			1.033.666,95
Riscossioni		857.273,56	1.818.802,19	2.676.075,75
Pagamenti		-1.355.991,16	-1.569.734,22	-2.925.725,38
<b>Fondo cassa al</b>	<b>19/11/2013</b>	<b>-498.717,60</b>	<b>249.067,97</b>	<b>784.017,32</b>
<b>Residui in corso</b>				
Entrate accertate da incassare anni precedenti				205.544,67
Entrate accertate da incassare del 2013				1.321.918,28
Uscite impegnate da pagare residui anni precedenti				-567.337,06
Uscite impegnate da pagare residui anno 2013				-1.005.441,35
<b>Margine di tesoreria</b>				<b>738.701,86</b>
<b>Residui attivi in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti</b>				<b>0,00</b>
<b>Margine di tesoreria applicabile al bilancio</b>				<b>738.701,86</b>

<b>RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Quadro riassuntivo della gestione di competenza</b>	
Riscossioni	1.818.802,19
Pagamenti	-1.569.734,22
<b>Differenza</b>	<b>249.067,97</b>
Residui attivi 2013 da riscuotere	1.321.918,28
Residui passivi 2013 da pagare	-1.005.441,35
<b>Differenza</b>	<b>316.476,93</b>
<b>Risultato di competenza - disavanzo + avanzo</b>	<b>565.544,90</b>
<b>La gestione di competenza 2013 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2012</b>	
Avanzo di amministrazione <b>2012</b>	173.156,96
Residui in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti	-133.175,38
Avanzo applicabile al bilancio	39.981,58
Avanzo non applicato	0
<b>Risultato di competenza considerando l'avanzo 2012 applicabile</b>	<b>605.526,48</b>

**ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2013 ALLA DATA DEL 19/11/2013:**  
 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)

<b>Gestione di competenza corrente</b>				<b>Da riscuotere (residui da rip)</b>
<b>Entrate correnti</b>		<b>Accertamenti</b>	<b>Reversali</b>	
Titolo 1	Entrate tributarie	1.349.100,61	540.690,58	808.410,03
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	259.728,07	122.452,29	137.275,78
Titolo 3	Entrate extratributarie	754.586,49	443.615,11	310.971,38
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>2.363.415,17</b>	<b>1.106.757,98</b>	<b>1.256.657,19</b>
<b>Spese correnti</b>		<b>Impegni</b>	<b>Mandati</b>	<b>Da pagare (residui da riportare)</b>
Titolo 1	Spese Correnti	-2.202.316,68	-1.342.884,50	-859.432,18
Titolo 3	Spese per Rimborsio di prestiti	-49.763,05	-24.543,48	-25.219,57
<b>Differenza Entrate Spese</b>		<b>111.335,44</b>	<b>-260.670,00</b>	<b>372.005,44</b>
<b>destinazioni al titolo primo della spesa :</b>				
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti			
Avanzo applicabile al bilancio				
Entrate correnti destinate al titolo secondo della spesa (spese in conto capitale)				
<b>Totale gestione corrente</b>		<b>111.335,44</b>	<b>-260.670,00</b>	<b>372.005,44</b>
<b><u>La gestione di competenza 2013 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2012 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio.</u></b>				

<b>Gestione di competenza conto capitale</b>				<b>Da riscuotere (residui da rip)</b>
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	539.247,86	539.247,86	0,00
Titolo 5	Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicabile al bilancio		0,00		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa (spese in conto capitale)				
		<b>Impegni</b>	<b>Mandati</b>	<b>Da pagare (residui da riportare)</b>
Titolo 2	Spese in conto capitale	-85.038,40	-11.956,00	-73.082,40
<b>Totale gestione c/ capitale</b>		<b>454.209,46</b>	<b>527.291,86</b>	<b>-73.082,40</b>
<b>Saldo gestione corrente e in conto capitale</b>		<b>565.544,90</b>	<b>266.621,86</b>	<b>298.923,04</b>
<b><u>La gestione di competenza 2013 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2012 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio.</u></b>				

**ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2013 ALLA DATA DEL 19/11/2013:**  
 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)

<b>Gestione entrate e spese per servizi</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Reversali</b>	<b>Da riscuotere (residui da rip)</b>
Titolo 6 Entrate da servizi per conto di terzi	238.057,44	172.796,35	65.261,09
	<b>Impegni</b>	<b>Mandati</b>	<b>Da pagare (residui da riportare)</b>
Titolo 4 Spese per servizi per conto di terzi	-238.057,44	-190.350,24	-47.707,20
<b>Totale gestione servizi</b>	<b>0,00</b>	<b>-17.553,89</b>	<b>17.553,89</b>

<b>Riepilogo gestioni + avanzo anno 2012</b>			
Totale gestione corrente	111.335,44	-260.670,00	372.005,44
Totale gestione c/ capitale	454.209,46	527.291,86	-73.082,40
Totale gestione servizi	0,00	-17.553,89	17.553,89
Avanzo di amministrazione 2012	39.981,58	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione 2012 non applicato	0,00	0,00	0,00
<b>Totale risultato di competenza con avanzo 2011 applicabile</b>	<b>605.526,48</b>	<b>249.067,97</b>	<b>316.476,93</b>

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2013 ALLA DATA DEL 19/11/2013 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata ( i dati degli anni precedenti sono stati rilevati dalla relazione dell'organo di revisione )

		2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Autonomia finanziaria</b>	<b>Titolo I + Titolo III</b> X100	62,36%	62,97%	67,24%	95,50%	94,35%	2.103.687,10 x 100
	<b>Titolo I + II + III</b>						2.363.415,17

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. **SE INFERIORE AL 30% PER PROVINCE E AL 40% PER I COMUNI RILEVA CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'.**

		2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Autonomia impositiva</b>	<b>Titolo I</b> X100	38,62%	38,70%	41,22%	70,19%	70,19%	1.349.100,61 x 100
	<b>Titolo I + II + III</b>						2.363.415,17

L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

		2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Pressione tributaria</b>	<b>Titolo I</b>	199,69	207,26	242,45	387,76	371,49	1.349.100,61
	<b>popolazione</b>	3752	3806	3888	3913	3915	3.915,00

L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.

		2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Interventi di intervento erariale e intervento regionale (stato regioni ecc...)</b>	<b>Titolo 2</b>	182,64	188,31	192,62	24,83	29,99	259.728,07
	<b>popolazione</b>	3752	3806	3888	3913	3915	3.915,00

L'indice di intervento erariale e regionale evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai altri livelli di governo ecc

Gli indici dal 2011 subiscono rilevanti scostamenti, rispetto agli esercizi precedenti, a seguito di maggiori risorse nel titolo primo (entrate tributarie), dovute a nuove voci di entrata relative a compartecipazione all'iva e al fondo sperimentale di equilibrio a seguito della prima applicazione del "federalismo fiscale", con conseguente minori entrate del titolo secondo (entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato della Regione e di altri enti ecc.).

## Estratto dalla relazione dell'organo di revisione

		2004	2005	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese pers.} + \text{Quota ar} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	25,43%	26,01%	24,84%	26,02%	24,24%	23,88%	26,90%	29,13%
Velocità gest. spesa corrente	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I com.} \times 100}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	78,15%	76,23%	77,04%	76,66%	76,92%	75,47%	75,65%	77,91%

§ L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Il Comune di Lograto ha leggermente aumentato la percentuale di rigidità della spesa corrente rispetto agli anni precedenti. Il revisore rileva che la percentuale rimane nella media della stessa fascia demografica.

Con l'occasione si precisa che nel totale della spesa per il personale della tabella è compresa la quota IRAP che pur essendo classificata come "imposte e tasse" è comunque una quota da riferirsi alla spesa del personale.

La velocità nei pagamenti dei Titoli I° rispetto agli impegni è leggermente migliorata dal 75,65% al 77,91%. Tale percentuale rileva comunque una "buona gestione di cassa".

**PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO**

Dipendenti all'01.01.2012 n.	10
assunzioni n.	1
dimissioni n.	

---

Dipendenti al 31.12.2012 n. 11

**PERSONALE A TEMPO DETERMINATO**

Dipendenti all'01.01.2012 n.	
assunzioni n.	
dimissioni n.	

Dipendenti al 31.12.2012 n.

**Dati e indicatori relativi al personale**

	2005	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Abitanti	3.341	3.640	3.752	3.752	3.888	3.913	3.915
Dipendenti	10	9,75	9,5	9,25	10	10	11
Costo del personale	399.986	433.324	439.399	442.078	498.377	484.100	516.866
N° abitanti per ogni dipendente	334	373	395	406	389	391	356
Costo medio per dipendente	39.999	44.443	46.253	46.253	49.838	48.410	46.988



