



**Elaborato della commissione di bilancio e finanza
24/11/2012**



ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2012 ALLA DATA DEL 20/11/2012 (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				
	2012	1.457.903,00	1.451.167,74	6.735,26	934.492,70	516.675,04
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	242.578,61	242.578,61	0,00	135.310,85	107.267,76
		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
	Residui	242.578,61	242.578,61	0,00	135.310,85	107.267,76
Totale Titolo 1 2012 + residui		1.700.481,61	1.693.746,35	6.735,26	1.069.803,55	623.942,80

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				
	2012	124.119,00	92.877,58	31.241,42	48.223,33	44.654,25
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	28.635,89	28.635,89	0,00	25.184,36	3.451,53
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Residui	28.635,89	28.635,89	0,00	25.184,36	3.451,53
Totale Titolo 2 2012 + residui		152.754,89	121.513,47	31.241,42	73.407,69	48.105,78

Titolo 3 Entrate extratributarie	stanziamento		magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)	
	assestato	Accertamenti				
	2012	547.045,00	493.807,63	53.237,37	340.098,78	153.708,85
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	140.940,56	140.940,56	0,00	112.029,48	28.911,08
		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
	Residui	140.940,56	140.940,56	0,00	112.029,48	28.911,08
Totale Titolo 3 2012 + residui		687.985,56	634.748,19	53.237,37	452.128,26	182.619,93

		stanziamento assestato	Accertamenti	magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti						
Titolo 4		2012	1.038.700,00	1.011.441,03	27.258,97	504.734,55
						506.706,48
	Residui	0,00				
		208.597,28	208.597,28	0,00	53.597,28	155.000,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	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),.....						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Residui	208.597,28	208.597,28	0,00	53.597,28	155.000,00
Totale Titolo 4 2012 + residui		1.247.297,28	1.220.038,31	27.258,97	558.331,83	661.706,48

		stanziamento assestato	Accertamenti	magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
Entrate derivanti da accensione di prestiti						
Titolo 5		2012	25.823,00	0,00	25.823,00	0,00
						0,00
	Residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 accese per colmare il fabbisogno corrente sia i prestiti per accensione di mutui per opere pubbliche.						
Totale Titolo 5 2012 + residui		25.823,00	0,00	25.823,00	0,00	0,00

		stanziamento assestato	Accertamenti	magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
Titolo 6	Entrate da servizi per	2012	466.000,00	243.449,38	222.550,62	193.560,68
						49.888,70
	Residui	32.996,77	32.996,77	0,00	28.473,60	4.523,17
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	32.996,77	32.996,77	0,00	28.473,60	4.523,17
Totale Titolo 6 2012 + residui		498.996,77	276.446,15	222.550,62	222.034,28	54.411,87

		stanziamento assestato	Accertamenti	magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
Totale generale						
		2012	3.659.590,00	3.292.743,36	366.846,64	2.021.110,04
						1.271.633,32
	RESIDUI	653.749,11	653.749,11	0,00	354.595,57	299.153,54
Totale Titoli 2012 + residui		4.313.339,11	3.946.492,47	366.846,64	2.375.705,61	1.570.786,86

USCITE

Titolo 1 Spese Correnti	stanziamento		minor spese o		Da pagare (residui da riportare)	
	assestato	Impegni	economia	Mandati		
	2012	2.206.523,33	1.950.836,73	255.686,60	1.254.637,55	696.199,18
Residui		557.113,02	557.113,02	0,00	440.434,37	116.678,65
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
Residui		557.113,02	557.113,02	0,00	440.434,37	116.678,65
Totale Titolo 1 2012 + residui		2.763.636,35	2.507.949,75	255.686,60	1.695.071,92	812.877,83

Titolo 2 Spese in conto capitale	stanziamento		minor spese o		Da pagare (residui da riportare)	
	assestato	Impegni	economia	Mandati		
	2012	1.420.747,62	1.393.473,46	27.274,16	78.036,06	1.315.437,40
Residui		1.108.536,49	1.108.536,49	0,00	374.837,97	733.698,52
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
Residui		1.108.536,49	1.108.536,49	0,00	374.837,97	733.698,52
Totale Titolo 2 2012 + residui		2.529.284,11	2.502.009,95	27.274,16	452.874,03	2.049.135,92

Titolo 3 Spese per Rimborso di prestiti	stanziamento		minor spese o		Da pagare (residui da riportare)	
	assestato	Impegni	economia	Mandati		
	2012	75.323,00	49.303,06	26.019,94	24.315,92	24.987,14
Residui		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3 2012 + residui		75.323,00	49.303,06	26.019,94	24.315,92	24.987,14

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2012 ALLA DATA DEL 20/11/2012:
 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)

GESTIONE FINANZIARIA				
		Residui	Competenza	
Fondo cassa al	01/01/2012			1.617.985,64
Riscossioni		354.595,57	2.021.110,04	2.375.705,61
Pagamenti		-854.009,00	-1.550.769,77	-2.404.778,77
Fondo cassa al	20/11/2012	-499.413,43	470.340,27	1.588.912,48
Residui in corso				
Entrate accertate da incassare anni precedenti				299.153,54
Entrate accertate da incassare del 2012				1.271.633,32
Uscite impegnate da pagare residui anni precedenti				-870.129,34
Uscite impegnate da pagare residui anno 2012				-2.086.292,86
Margine di tesoreria				203.277,14
Residui attivi in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti				-80.021,33
Margine di tesoreria applicabile al bilancio				123.255,81

RISULTATI DELLA GESTIONE	
Quadro riassuntivo della gestione di competenza	
Riscossioni	2.021.110,04
Pagamenti	-1.550.769,77
Differenza	470.340,27
Residui attivi 2012 da riscuotere	1.271.633,32
Residui passivi 2012 da pagare	-2.086.292,86
Differenza	-814.659,54
Risultato di competenza - disavanzo + avanzo	-344.319,27
La gestione di competenza 2012 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2011	
Avanzo di amministrazione 2011	547.596,41
Residui in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti	-80.021,33
Avanzo applicabile al bilancio	467.575,08
Avanzo non applicato	0
Risultato di competenza considerando l'avanzo 2011 applicabile	123.255,81

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2012 ALLA DATA DEL 20/11/2012:
 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)

Gestione di competenza corrente				Da riscuotere (residui da rip)
Entrate correnti		Accertamenti	Reversali	
Titolo 1	Entrate tributarie	1.451.167,74	934.492,70	516.675,04
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	92.877,58	48.223,33	44.654,25
Titolo 3	Entrate extratributarie	493.807,63	340.098,78	153.708,85
Totale entrate correnti		2.037.852,95	1.322.814,81	715.038,14
Spese correnti		Impegni	Mandati	Da pagare (residui da riportare)
Titolo 1	Spese Correnti	-1.950.836,73	-1.254.637,55	-696.199,18
Titolo 3	Spese per Rimborsio di prestiti	-49.303,06	-24.315,92	-24.987,14
Differenza Entrate Spese		37.713,16	43.861,34	-6.148,18
destinazioni al titolo primo della spesa :				
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti			
Avanzo applicabile al bilancio				
<i>Entrate correnti destinate al titolo secondo della spesa (spese in conto capitale)</i>				
Totale gestione corrente		37.713,16	43.861,34	-6.148,18
<u>La gestione di competenza 2012 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2011 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio.</u>				

Gestione di competenza conto capitale				Da riscuotere (residui da rip)
Titolo 4		Accertamenti	Reversali	
Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti		1.011.441,03	504.734,55	506.706,48
Titolo 5				
Entrate derivanti da accensione di prestiti		0,00	0,00	0,00
Avanzo applicabile al bilancio				
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa (spese in conto capitale)				
Titolo 2		Impegni	Mandati	Da pagare (residui da riportare)
Spese in conto capitale		-1.393.473,46	-78.036,06	-1.315.437,40
Totale gestione c/ capitale		-382.032,43	426.698,49	-808.730,92
Saldo gestione corrente e in conto capitale		-344.319,27	470.559,83	-814.879,10
<u>La gestione di competenza 2012 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2011 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio.</u>				

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2012 ALLA DATA DEL 20/11/2011:
 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)

Gestione entrate e spese per servizi	Accertamenti	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
Titolo 6 Entrate da servizi per conto di terzi	243.449,38	193.560,68	49.888,70
	Impegni	Mandati	Da pagare (residui da riportare)
Titolo 4 Spese per servizi per conto di terzi	-243.449,38	-193.780,24	-49.669,14
Totale gestione servizi	0,00	-219,56	219,56

Riepilogo gestioni + avanzo anno 2011			
Totale gestione corrente	37.713,16	43.861,34	-6.148,18
Totale gestione c/ capitale	-382.032,43	426.698,49	-808.730,92
Totale gestione servizi	0,00	-219,56	219,56
Avanzo di amministrazione 2011	467.575,08	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione 2011 non applicato	0,00	0,00	0,00
Totale risultato di competenza con avanzo 2011 applicabile	123.255,81	470.340,27	-814.659,54

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2012 ALLA DATA DEL 20/11/2012 (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)

		2007	2008	2009	2010	2011	2012
Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + Titolo III</u>	X100	66,77%	62,36%	62,97%	67,24%	95,50%
	<u>Titolo I + II + III</u>						
							$\frac{1.944.975,37}{2.037.852,95} \times 100$
							95,44238

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'.**

		2007	2008	2009	2010	2011	2012
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	X100	40,05%	38,62%	38,70%	41,22%	70,19%
	<u>Titolo I + II + III</u>						
							$\frac{1.451.167,74}{2.037.852,95} \times 100$
							71,21062

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

		2007	2008	2009	2010	2011	2012
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		218,81	199,69	207,26	242,45	387,76
	<u>popolazione</u>						
							$\frac{1.451.167,74}{3.908,00}$
							371,3326

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

		2007	2008	2009	2010	2011	2012
Interventi di intervento erariale e intervento regionale (stato regioni ecc...)	<u>Titolo 2</u>		171,12	182,64	188,31	192,62	24,83
	<u>popolazione</u>						
							$\frac{92.877,58}{3.908,00}$
							23,76601

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

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2007	2008	2009	2010	2011
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers.} + \text{Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	24,84%	26,02%	24,24%	23,88%	24,64%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza} \times 100}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	77,04%	76,66%	76,92%	75,47%	75,65%

§ 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 confermato la percentuale di rigidità della spesa corrente rispetto al 2010, si mantiene sempre al di sotto della media degli enti della stessa fascia demografica. Tale buona percentuale, è il risultato di una oculata politica del personale e incremento delle entrate correnti.

Con l'occasione si precisa che nel totale della spesa per il personale della tabella non è compresa la quota IRAP che pur essendo classificata come "imposte e tasse" è comunque una quota da riferirsi alla spesa del personale. Se sommiamo anche l'Irap a carico del Comune per la spesa del personale la percentuale si porta al 25,33%.

La velocità nei pagamenti dei Titoli I° rispetto agli impegni è leggermente migliorata dal 75,47% al 75,65%. Tale percentuale rileva comunque una "buona gestione di cassa".

Estratto dalla relazione dell'organo di revisione

Costo del personale

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera di Giunta Comunale.

Durante l'anno 2011 vi è stata l'assunzione di un dipendente a tempo indeterminato a partire dal 1 ottobre in sostituzione ad un dimesso. Pertanto

PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

<i>Dipendenti all'01.01.2011</i>	n.	10
assunzioni	n.	
dimissioni	n.	
Dipendenti al 31.12.2011	n.	10

PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

<i>Dipendenti all'01.01.2011</i>	n.	
assunzioni	n.	
dimissioni	n.	
Dipendenti al 31.12.2011	n.	

Dati e indicatori relativi al personale

	2007	2008	2009	2010	2011
Abitanti	3.640	3.752	3.752	3.888	3.913
Dipendenti	9,75	9,50	9,25	10,00	10,00
Costo del personale	433.324	439.399	442.078	498.377	484.100
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	373	395	406	389	391
Costo medio per dipendente	44.443	46.253	46.253	49.838	48.410

Il costo medio per dipendente si è decrementato per il contenimento della spesa di personale e per il blocco degli aumenti contrattuali.

L'ente, come da conteggi effettuati dall'Ufficio Ragioneria, risulta aver rispettato nell'anno 2011 la normativa prevista dall'art 1 comma 557 della

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE

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,

	2006	% verticale	2007	% verticale	2008	% verticale	2009	% verticale	2010	% verticale	2011	% verticale	2012	
Personale	424.019,00	25,9%	433.323,64	24,4%	439.398,82	24,1%	442.078,13	23,2%	498.376,88	24,6%	484.100,91	24,1%		0,00%
Acquisto di beni	39.106,79	2,39%	44.811,45	2,52%	46.972,49	2,57%	45.792,66	2,41%	45.983,28	2,27%	43.862,08	2,19%		0,00%
Prestazioni di servizi	813.176,06	49,61%	1.081.716,52	60,83%	1.111.193,51	60,84%	1.172.185,61	61,60%	1.244.540,16	61,41%	1.231.482,52	61,37%		0,00%
Utilizzo di beni di terzi		0,00%		0,00%		0,00%	2.400,00	0,13%		0,00%	1.048,94	0,05%		0,00%
Trasferimenti	327.084,34	19,96%	173.211,13	9,74%	185.019,46	10,13%	190.790,10	10,03%	189.974,86	9,37%	201.649,57	10,05%		0,00%
Interessi passivi e oneri finanz.	9.781,24	0,60%	15.379,08	0,86%	14.430,85	0,79%	13.453,80	0,71%	12.421,55	0,61%	11.002,55	0,55%		0,00%
Imposte e tasse	25.709,12	1,57%	28.601,49	1,61%	28.244,39	1,55%	29.269,13	1,54%	34.292,69	1,69%	31.696,14	1,58%		0,00%
Oneri straordinari	157	0,01%	1.225,02	0,07%	1.304,74	0,07%	6.840,23	0,36%	923	0,05%	1.776,72	0,09%		0,00%
Totale spesa corrente	1.639.033,55	100,00%	1.778.268,33	100,00%	1.826.564,26	100,00%	1.902.809,66	100,00%	2.026.512,42	100,00%	2.006.619,43	100,00%	1.950.836,73	100,00%

dettaglio non disponibile

		variazione												
numero abitanti	3.490		3.640	150,00	3.752	112,00	3.806	54,00	3.888	82,00	3.913	25,00	3.908	-5,00
				3,87%		-0,35%		2,63%		4,08%		-1,64%		-2,73%
spesa corrente media per abitante (dato storico)	469,64		488,54	18,90	486,82	-1,71	499,95	13,13	521,22	21,27	512,81	-8,41	499,19	-13,62

% indice dei prezzi al consumo dicembre periodo successivo

	2,60%	2,00%	1,20%	1,90%	3,20%	2,70%
--	-------	-------	-------	-------	-------	-------

		variazione												
% di attualizzazione della spesa sistema composto (indicizzazione continua)	13,89		11,18	1,53%	9,09	-2,27%	7,91	1,56%	5,99	2,34%	2,70	-4,89%	0,00	-5,50%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2011 col sistema composto (indicizzazione continua)	534,85		543,15	8,30	531,09	-12,06	539,51	8,41	552,42	12,92	526,65	-25,77	499,19	-27,46

		variazione												
% di attualizzazione della spesa sistema semplice	13,60		11,00	1,62%	9,00	-2,19%	7,80	1,54%	5,90	2,36%	2,70	-4,81%	0,00	-5,50%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2011 col sistema semplice	533,51		542,27	8,77	530,64	-11,64	538,95	8,31	551,97	13,03	526,65	-25,32	499,19	-27,46

		variazione												
spesa totale attualizzata al 2012 sistema semplice	1.861.942,11		1.973.877,85	111.935,73	1.990.955,04	17.077,20	2.051.228,81	60.273,77	2.146.076,65	94.847,84	2.060.798,15	-85.278,50	1.950.836,73	-109.961,42

