

**COMUNE di SACILE**

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA**  
**AL CONTO DEL BILANCIO**  
**2007**

La relazione al rendiconto della gestione si propone di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente, riportando sia le risultanze finali dell'esercizio di competenza che l'andamento dei dati finanziari della gestione dei residui. Si articola in tre punti:

- il primo riguarda i numeri del rendiconto resi leggibili e valutabili nella loro aggregazione per programmi. E' evidenziata la formazione dell'avanzo di amministrazione.
- la seconda riguarda l'analisi dei risultati di alcuni servizi;
- la terza riguarda gli indicatori finanziari.

## **RISULTATO DELLA GESTIONE 2007**

L'esercizio finanziario 2007 si è concluso con un avanzo di amministrazione quantificato in complessivi € **3.778.317,91** come si può desumere dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria.

DESCRIZIONE	C/RESIDUI	C/COMPETENZA	TOTALE
Fondo iniziale di Cassa al 1/1/2007			2.929.722,13
Riscossioni	15.764.159,32	25.239.047,68	41.003.207,00
Pagamenti	16.422.969,33	21.431.866,07	37.854.835,40
Fondo di Cassa al 31/12/2007			6.078.093,73
Residui attivi da riportare	18.695.051,85	11.163.386,56	29.858.438,41
Sommano			35.936.532,14
Residui passivi da riportare	16.769.009,31	15.389.204,92	32.158.214,23
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2007</b>			<b>3.778.317,91</b>

La destinazione dell'avanzo di amministrazione è la seguente

- € 282.832,85 accantonati per crediti di dubbia esigibilità;
- € 1.082.520,53 accantonati per contributi regionali in conto interessi anticipati rispetto all'ammortamento dei mutui;

- € 119.987,97 vincolati per spese corrispondenti ad entrate a specifica destinazione;
- € 1.321.336,29 vincolati per spese di investimento;
- € 971.640,27 disponibili per spese di investimento o, eventualmente, per le altre finalità previste dalla legge.

## **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2007**

La **gestione residui** evidenzia un risultato positivo per € 198.291,61, di cui € 187.400,52 dalla parte corrente ed € 10.891,09 dalla parte degli investimenti.

Per quanto riguarda le entrate correnti, sempre in conto residui, si sono verificate maggiori e minori entrate il cui saldo ammonta, complessivamente, a minori entrate per € 1.152.039,85 (in cui l'Ambito 6.1 ha un ruolo preponderante in quanto dalla sua sola gestione risultano minori entrate per € 1.056.190,44).

Le minori spese correnti della gestione dei residui ammontano ad € 1.339.440,37 (anche in questo caso emerge il ruolo dell'Ambito 6.1 per l'importo di € 1.076.174,22).

Sul versante degli investimenti l'azione di verifica delle poste a residui, sia attivi che passivi, effettuata dai coordinatori delle diverse aree ha condotto ad un saldo positivo, confluito nella determinazione dell'avanzo di amministrazione, pari ad € 10.891,09.

Per quanto concerne la **gestione di competenza**, invece, si evidenzia un saldo positivo di € 1.620.453,07, di cui € 1.184.942,35 derivanti dalla parte corrente ed € 435.510,72 dagli investimenti.

La somma algebrica delle maggiori e minori entrate correnti porta a complessive minori entrate per € 1.545.746,80.

Le economie di spesa corrente ammontano, invece, ad € 2.730.689,15.

Per quanto riguarda gli investimenti, invece, si è verificata una minore entrata di € 15.409.301,82, di cui, però, € 14.883.280,72 si riferiscono a "giri contabili" relativi a somme investite e depositi in conti vincolati, cui corrisponde una minor spesa di pari importo.

L'effettiva minor entrata relativa al finanziamento degli investimenti intesi quali opere o acquisto beni ammonterebbe, pertanto, ad € 526.021,10, il cui dettaglio è di seguito riportato:

- € 29.837,80 minori contributi regionali;
- € 620.000,00 minore relativa a concessione da privati per riattivazione centraline idroelettriche;
- € 52.281,94 maggior entrata relativa a proventi del condono edilizio;
- € 65.757,18 maggiore entrata relativa a proventi per le concessioni edilizie;
- € 5.775,81 maggiore entrata relativa al recupero del fondo per la progettualità esterna (giro contabile);
- € 1,77 maggior introito relativo alla restituzione di somme anticipate a privati per interventi nel centro storico.

Le economie di spesa relativa agli investimenti ammontano, complessivamente, ad € 15.844.812,54. Anche in questo caso vale il discorso fatto per le entrate, ovvero di considerare che a formare questo importo concorrono € 14.883.280,72 relativi a minori spese per “giri contabili” che, conseguentemente, porterebbero ad una minor spesa per investimenti in senso stretto per € 961.531,82. Le economie vengono di seguito elencate:

- € 326.914,24 per sistemazione centro storico;
- € 620.000,00 per sistemazione centraline idroelettriche;
- € 13.500,00 per realizzazione approdi sul Livenza;
- € 1.117,58 per altre piccole spese diverse.

La somma dei saldi osservati per la gestione residui e per quella di competenza, unita all'**avanzo di amministrazione 2006 non applicato** al bilancio per € 1.959.573,23, porta alla determinazione dell'**avanzo di amministrazione per l'esercizio 2007** per l'importo di **€ 3.778.317,91**, di cui:

- ❖ **€ 282.832,85** vengono accantonati per crediti di dubbia esigibilità (€ 177.052,40 sono relativi ai proventi derivanti dalla contravvenzione al codice della strada ed € 49.898,63 si riferiscono a ruoli TARSU);
- ❖ **€ 1.082.520,53** vengono accantonati in quanto derivano da contributi regionali in conto interessi, a sostegno degli oneri per l'ammortamento dei mutui, anticipati rispetto all'inizio dell'ammortamento dei mutui stessi;

- ❖ **€ 1.441.324,26** hanno vincolo di destinazione in quanto derivano da:
  - € 41.462,25 fondi per interventi a sostegno della famiglia e della genitorialità;
  - € 78.525,72 fondi per servizi socio assistenziali dell’Ambito 6.1;
  - € 303.215,68 entrate da utilizzare per interventi nel centro storico;
  - € 11.000,00 entrata derivante da contributo regionale anticipato per la dotazione tecnologica della biblioteca;
  - € 181.162,20 entrata derivante da contributo regionale anticipato per la realizzazione di piste ciclabili;
  - € 470.709,20 importo residuo eredità Ros Bruna Ines da destinare alla casa di riposo
  - € 355.249,21 economia sui lavori della scuola materna di Cornadella.
- ❖ **€ 971.640,27** da utilizzare per spese di investimento o altre finalità previste dalla legge.

Avanzo di amministrazione (competenza e residui)	€ 1.818.744,68
Avanzo di amministrazione 2006 non applicato	€ 1.959.573,23
<b>Avanzo di amministrazione 2007</b>	<b>€ 3.778.317,91</b>
di cui :	
- accantonato per crediti di dubbia esigibilità	€ 282.832,85
- accantonato per contributi regionali anticipati	€ 1.082.520,53
- vincolato	€ 1.441.324,26
<b>Differenza disponibile</b>	<b>€ 971.640,27</b>
Avanzo disponibile già applicato nel Bilancio di Previsione 2008	€ 83.761,22
di cui:	
- asfaltature e opere di urbanizzazione su strade comunali	€ 20.000,00
- rifacimento segnaletica stradale	€ 30.000,00
- acquisto apparecchiature videosorveglianza	€ 19.800,00
- acquisto attrezzature Protezione Civile	€ 2.500,00
- acquisto attrezzature centro giovani	€ 1.461,22
- rifacimento illuminazione esterna ed interna farmacia comunale	€ 10.000,00
<b>Avanzo disponibile da utilizzare</b>	<b>€ 887.879,05</b>

## **RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

La prima fase della redazione del conto del bilancio è rappresentata da quanto previsto all'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000: *“Prima dell’inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l’ente locale provvede all’operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui”*.

Prima di entrare nel dettaglio delle cifre si ritiene utile fornire alcune definizioni tratte dal D.Lgs. n. 267/2000, come quelle di accertamento ed impegno, o di residuo attivo e passivo, per meglio far capire quali debbano essere i presupposti per procedere all’operazione di riaccertamento:

*Art. 179 - ACCERTAMENTO: “L’accertamento costituisce la prima fase di gestione dell’entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza”*.

*Art. 183 - IMPEGNO DI SPESA: “L’impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata, è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell’ambito della disponibilità finanziaria accertata ai sensi dell’art. 151”*.

*Art. 189 - RESIDUI ATTIVI: “Costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse entro il termine dell’esercizio. Sono mantenute tra i residui dell’esercizio esclusivamente le entrate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l’ente locale creditore della correlativa entrata”*.

Art. 190 - RESIDUI PASSIVI: “Costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell’esercizio. E’ vietata la conservazione nel conto dei residui di somme non impegnate ai sensi dell’art. 183”.

L’operazione di riaccertamento ha visto la sua conclusione con la determinazione del responsabile del Servizio Finanziario n. 687 del 19.05.2008, nella quale si prende atto dei residui attivi e passivi da ritenere insussistenti sulla base di quanto comunicato dai coordinatori delle diverse Aree, come risulta dagli atti conservati presso il Servizio Finanziario stesso.

Nella fattispecie si è provveduto all’eliminazione di residui attivi per un importo pari ad € 1.365.198,33, parzialmente compensati da maggiori accertamenti per € 86.498,36, e di residui passivi per € 1.476.991,58.

Complessivamente la gestione dei residui concorre positivamente alla determinazione dell’avanzo di amministrazione per un importo pari a € 198.291,61, di cui € 187.400,52 derivanti dalla parte corrente e € 10.891,09 dalla parte investimenti :

<b>Titolo</b>	<b>Entrata</b>	<b>Titolo</b>	<b>Spesa</b>	<b>Differenza</b>
1	-42.505,27	1	1.339.440,37	
2	-1.045.288,79			
3	-64.245,79	3	0,0	
<b>Totale</b>	<b>-1.152.039,85</b>	<b>Totale</b>	<b>1.339.440,37</b>	<b>187.400,52</b>
4	-126.660,12	2	137.551,21	
5	0,00			
<b>Totale</b>	<b>-126.660,12</b>	<b>Totale</b>	<b>137.551,21</b>	<b>10.891,09</b>
6	0,00	4	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>-1.278.699,97</b>	<b>Totale</b>	<b>1.476.991,58</b>	
<b>Risultato Gestione Residui</b>				<b>198.291,61</b>

## Gestione Residui Entrate Correnti

La tabella che segue riassume in sintesi la gestione residui – parte entrate correnti:

	<b>PROGRAMMI - RESIDUI ENTRATE CORRENTI</b>	<b>RESIDUO INIZIALE</b>	<b>RESIDUO RIDETERMIN.</b>	<b>%</b>	<b>RISCOSSO</b>	<b>%</b>	<b>RESIDUO DA RIPORTARE</b>	<b>MAGG./MIN. RESIDUO</b>
1	Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi	3.020.851,89	3.032.989,54	100,40%	2.990.179,64	98,59%	42.809,90	12.137,65
2	Integrazione con l'ambiente	535.273,07	432.987,32	80,89%	262.797,74	60,69%	170.189,58	-102.285,75
3	Vigilanza e sicurezza del territorio	210.210,75	210.210,75	100,00%	29.620,16	14,09%	180.590,59	0,00
4	Crescita sociale	303.341,70	301.139,47	99,27%	233.108,83	77,41%	68.030,64	-2.202,23
5	Pianificazione territoriale ed edilizia privata	114.956,22	111.388,58	96,90%	111.388,58	100,00%	0,00	-3.567,64
6	Continuità assistenziale	842.922,54	859.378,20	101,95%	849.431,60	98,84%	9.946,60	16.455,66
7	Servizi sociali dei Comuni	2.901.643,31	1.845.452,87	63,60%	1.415.087,45	76,68%	430.365,42	-1.056.190,44
8	Farmacia	88.702,93	88.700,35	100,00%	88.700,35	100,00%	0,00	-2,58
9	Casa di riposo	393.271,63	376.860,71	95,83%	356.015,12	94,47%	20.845,59	-16.410,92
10	Integrazione sociale	11.919,44	11.945,84	100,22%	11.945,84	100,00%	0,00	26,40
11	Infrastrutture	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
12	Valorizzazione dell'economia	15.000,00	15.000,00	100,00%	15.000,00	100,00%	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>8.438.093,48</b>	<b>7.286.053,63</b>	<b>86,35%</b>	<b>6.363.275,31</b>	<b>87,34%</b>	<b>922.778,32</b>	<b>-1.152.039,85</b>

L'andamento delle maggiori e minori entrate correnti in conto residui presenta un saldo negativo di € 1.152.039,85. Le poste più significative, distinte per programma, riguardano:

### Programma n. 1 – Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi comunali:

- maggiori entrate ICI per € 13.283,23.

### Programma n. 2 – Integrazione con l'ambiente:

- minori entrate per discarichi TARSU € 55.300,68;
- minori entrate per contributi regionali per € 41.316,55.

### Programma n. 6 – Continuità assistenziale:

- maggior entrata per rimborso spese anticipate per l'Ambito 6.1 per € 16.322,05.



Programma n. 7 – Servizi sociali dei Comuni:

- minore entrata per rimborso spese di Ambito da parte dei Comuni per € 1.005.637,32 (compensazione con trasferimento contributi regionali).

Programma n. 9 – Casa di riposo:

- minore entrata per rimborsi da enti e privati per € 16.410,92.

**Gestione Residui Entrate per Investimenti**

La tabella che segue riassume in sintesi la gestione residui – parte entrate per investimenti:

PROGRAMMI - RESIDUI ENTRATE PER INVESTIMENTI	RESIDUO INIZIALE	RESIDUO RIDETERMIN.	%	RISCOSSO	%	RESIDUO DA RIPORTARE	MAGG./MIN. RESIDUO
1 Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi	9.999.663,25	9.999.663,25	100,00%	2.499.663,25	25,00%	7.500.000,00	0,00
2 Integrazione con l'ambiente	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
3 Vigilanza e sicurezza del territorio	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
4 Crescita sociale	2.000,00	2.000,00	100,00%	2.000,00	100,00%	0,00	0,00
5 Pianificazione territoriale ed edilizia privata	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
6 Continuità assistenziale	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
7 Servizi sociali dei Comuni	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
8 Farmacia	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
9 Casa di riposo	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
10 Integrazione sociale	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
11 Infrastrutture	17.217.529,95	17.090.869,83	99,26%	6.887.528,33		10.203.341,50	-126.660,12
12 Valorizzazione dell'economia	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>27.219.193,20</b>	<b>27.092.533,08</b>	<b>99,53%</b>	<b>9.389.191,58</b>	<b>34,66%</b>	<b>17.703.341,50</b>	<b>-126.660,12</b>

L'andamento delle maggiori e minori entrate per investimenti in conto residui presenta un saldo negativo di € 126.660,12, dovuto a minori contributi regionali.

## Gestione Residui Spese Correnti

La tabella che segue riassume in sintesi la gestione residui – parte spese correnti:

PROGRAMMI - RESIDUI SPESE CORRENTI		RESIDUO INIZIALE	RESIDUO RIDETERMIN.	%	PAGATO	%	RESIDUO DA RIPORTARE	MINORE RESIDUO
1	Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi	970.943,97	868.908,70	89,49%	707.477,09	81,42%	161.431,61	-102.035,27
2	Integrazione con l'ambiente	772.643,10	768.507,30	99,46%	731.400,34	95,17%	37.106,96	-4.135,80
3	Vigilanza e sicurezza del territorio	100.848,66	96.274,00	95,46%	95.288,33	98,98%	985,67	-4.574,66
4	Crescita sociale	598.679,71	537.720,33	89,82%	518.107,43	96,35%	19.612,90	-60.959,38
5	Pianificazione territoriale ed edilizia privata	115.560,58	112.658,19	97,49%	64.758,97	57,48%	47.899,22	-2.902,39
6	Continuità assistenziale	1.967.683,46	1.919.027,97	97,53%	1.662.093,88	86,61%	256.934,09	-48.655,49
7	Servizi sociali dei Comuni	3.939.572,57	2.863.398,35	72,68%	2.158.769,26	75,39%	704.629,09	-1.076.174,22
8	Farmacia	139.797,88	133.810,01	95,72%	130.443,30	97,48%	3.366,71	-5.987,87
9	Casa di riposo	444.166,27	418.829,81	94,30%	413.455,64	98,72%	5.374,17	-25.336,46
10	Integrazione sociale	181.330,94	178.292,41	98,32%	171.917,81	96,42%	6.374,60	-3.038,53
11	Infrastrutture	140.503,20	135.144,90	96,19%	105.120,79	77,78%	30.024,11	-5.358,30
12	Valorizzazione dell'economia	54.920,87	54.638,87	99,49%	53.892,87	98,63%	746,00	-282,00
<b>TOTALE</b>		<b>9.426.651,21</b>	<b>8.087.210,84</b>	<b>85,79%</b>	<b>6.812.725,71</b>	<b>84,24%</b>	<b>1.274.485,13</b>	<b>-1.339.440,37</b>

L'andamento delle minori spese correnti in conto residui presenta un saldo pari a € 1.339.440,37. Le poste più significative, distinte per programma, riguardano:

### Programma n. 1 – Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi comunali:

- indennità di carica amministratori per € 8.618,04;
- spese per liti, arbitraggi e risarcimenti per € 19.808,81;
- oneri derivanti dalla convenzione per le cause legali per € 18.628,79;
- spese per centro elaborazione dati per € 26.177,20.

### Programma n. 4 – Crescita sociale:

- contributi a scuole materne per € 5.824,68;
- acquisto libri di testo e strumenti didattici per € 20.226,88;
- spese per mense scolastiche per € 7.334,48;

- spese di gestione asilo nido per € 12.515,42;

Programma n. 6 – Continuità assistenziale:

- rimborso all'Ambito 6.1 quota spese servizi alle persone per € 29.399,05;
- rimborso all'Ambito 6.1 quota spese di gestione per € 12.479,5.

Programma n. 7 – Servizi sociali dei Comuni:

- stipendi personale dell'Ambito 6.1 per € 18.195,85;
- oneri c/e su spese personale Ambito 6.1 per 5.161,28;
- spese per assistenza domiciliare per € 27.430,22;
- rette inserimento comunità minori per € 25.884,23;
- assistenza L. 41/96 per 50.578,30;
- utilizzo fondi ex L. 328/2000 per 7.980,02;
- trasferimento ai Comuni contributi regionali per spese di Ambito per € 846.289,34;
- contributo regionale badanti per € 20.558,75;
- contributi ex L. 328/2000 a sostegno costo personale Ambito per € 61.400,00.

Programma n. 9 – Casa di riposo:

- servizi di albergo in convenzione con ASL per € 7.126,95;
- rimborso contributi L.R. 10/97 per ricovero persone non autosufficienti in casa di riposo per € 16.333,31.

## Gestione Residui Spese per Investimenti

La tabella che segue riassume in sintesi la gestione residui – parte spese per investimenti:

PROGRAMMI - RESIDUI SPESE DI INVESTIMENTO	RESIDUO INIZIALE	RESIDUO RIDETERMIN.	%	PAGATO	%	RESIDUO DA RIPORTARE	MINORE RESIDUO
1 Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi	210.251,12	210.249,12	100,00%	6.880,92	3,27%	203.368,20	-2,00
2 Integrazione con l'ambiente	43.268,09	42.768,72	98,85%	27.122,92	63,42%	15.645,80	-499,37
3 Vigilanza e sicurezza del territorio	20.097,93	20.096,80	99,99%	19.984,00	99,44%	112,80	-1,13
4 Crescita sociale	16.520,76	16.020,80	96,97%	14.063,20	87,78%	1.957,60	-499,96
5 Pianificazione territoriale ed edilizia privata	358.730,94	358.730,94	100,00%	100.589,62	28,04%	258.141,32	0,00
6 Continuità assistenziale	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
7 Servizi sociali dei Comuni	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
8 Farmacia	2.031,60	2.030,00	99,92%	2.030,00	100,00%	0,00	-1,60
9 Casa di riposo	15.000,00	15.000,00	100,00%	14.150,00	94,33%	850,00	0,00
10 Integrazione sociale	3.956,01	3.956,00	100,00%	3.956,00	100,00%	0,00	-0,01
11 Infrastrutture	24.316.399,45	24.179.852,32	99,44%	9.245.777,19	38,24%	14.934.075,13	-136.547,13
12 Valorizzazione dell'economia	20.000,00	19.999,99	100,00%	19.999,99	100,00%	0,00	-0,01
<b>TOTALE</b>	<b>25.006.255,90</b>	<b>24.868.704,69</b>	<b>99,45%</b>	<b>9.454.553,84</b>	<b>38,02%</b>	<b>15.414.150,85</b>	<b>-137.551,21</b>

L'andamento delle minori spese correnti in conto residui presenta un saldo pari a € 137.551,21. Le poste più significative riguardano economie sulle OO.PP. (Programma 11 – Infrastrutture):

- impianto di condizionamento Teatro Zancanaro per € 86.152,69;
- rifacimento manti e marciapiedi per € 9.171,22;
- lavori di valorizzazione della frazione di Topaligo per € 16.241,09;
- consolidamento ponte su Rio Paisa SS 13 per € 19.085,95;
- difesa idraulica sponda fiume Livenza per € 5.792,37.

## RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Complessivamente la gestione di competenza concorre positivamente alla determinazione dell'avanzo di amministrazione per un importo pari a € 1.620.453,07, di cui € 1.184.942,35 derivanti dalla parte corrente e € 435.510,72 dalla parte investimenti :

<b>Titolo</b>	<b>Entrata</b>	<b>Titolo</b>	<b>Spesa</b>	<b>Differenza</b>
1	59.461,82	1	2.730.689,07	
2	-1.867.840,96			
3	262.632,34	3	0,08	
<b>Totale</b>	<b>-1.545.746,80</b>	<b>Totale</b>	<b>2.730.689,15</b>	<b>1.184.942,35</b>
4	-15.409.301,82	2	15.844.812,54	
5	0,00			
<b>Totale</b>	<b>-15.409.301,82</b>	<b>Totale</b>	<b>15.844.812,54</b>	<b>435.510,72</b>
6	-488.209,79	4	488.209,79	0,00
<b>Totale</b>	<b>-17.443.258,41</b>	<b>Totale</b>	<b>19.063.711,48</b>	
<b>Risultato Gestione Competenza</b>				<b>1.620.453,07</b>

## Gestione Competenza Entrate Correnti

La tabella che segue riassume in sintesi la gestione residui – parte entrate correnti:

PROGRAMMI - COMPETENZA ENTRATE CORRENTI		STANZIAMENTO INIZIALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	%	ACCERTAMENTI	%	MAGG./MIN. ENTRATA
1	Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi	8.946.516,81	9.708.507,71	108,52%	9.752.116,55	100,45%	43.608,84
2	Integrazione con l'ambiente	2.766.281,53	3.377.222,09	122,09%	3.469.001,55	102,72%	91.779,46
3	Vigilanza e sicurezza del territorio	367.729,08	217.729,08	59,21%	393.646,43	180,80%	175.917,35
4	Crescita sociale	763.537,77	836.311,57	109,53%	887.253,66	106,09%	50.942,09
5	Pianificazione territoriale ed edilizia privata	148.887,46	145.319,83	97,60%	152.649,34	105,04%	7.329,51
6	Continuità assistenziale	1.464.932,01	1.061.819,45	72,48%	663.008,40	62,44%	-398.811,05
7	Servizi sociali dei Comuni	3.517.550,06	6.148.641,21	174,80%	4.656.926,25	75,74%	-1.491.714,96
8	Farmacia	1.707.000,00	1.700.000,00	99,59%	1.691.471,79	99,50%	-8.528,21
9	Casa di riposo	1.517.367,00	1.477.702,89	97,39%	1.474.640,86	99,79%	-3.062,03
10	Integrazione sociale	107.122,73	108.934,73	101,69%	110.615,52	101,54%	1.680,79
11	Infrastrutture	30.000,00	30.000,00	100,00%	15.111,41	50,37%	-14.888,59
12	Valorizzazione dell'economia	150.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
<b>TOTALE</b>		<b>21.486.924,45</b>	<b>24.812.188,56</b>	<b>115,48%</b>	<b>23.266.441,76</b>	<b>93,77%</b>	<b>-1.545.746,80</b>

L'andamento delle maggiori e minori entrate correnti in conto competenza presenta un saldo negativo di € 1.545.746,80. Le poste più significative, distinte per programma, riguardano:

### Programma n. 1 – Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi comunali:

- minore entrata Imposta Comunale sulla Pubblicità per € 4.071,40;
- maggiore entrata ICI per € 46.260,87;
- maggiore entrata TOSAP per € 14.843,97;
- minore entrata per trasferimenti regionali per l'attività amministrativa per € 19.092,18;
- minore trasferimento regionale per convenzioni con altri enti per € 11.549,87;
- minore introito diritti di segreteria per € 11.865,77;
- minore introito proventi mensa comunale per € 7.506,30;
- maggiore introito per interessi attivi per € 26.152,04.

Programma n. 2 – Integrazione con l'ambiente:

- maggiore entrata per contributi regionali in conto interesse per ammortamento mutui OO.PP. per € 50.860,45;
- maggiore introito proventi parchimetri per € 41.997,46.

Programma n. 3 – Vigilanza e sicurezza del territorio:

- maggiore introito sanzioni al codice della strada per € 174.799,05;

Programma n. 4 – Crescita sociale:

- maggiore entrata per contributo regionale sulle spese di gestione dell'asilo nido per € 7.142,74;
- maggiore entrata per proventi trasporto scolastico per € 8.672,00;
- maggiore entrata per proventi mense scolastiche per € 35.637,14;
- maggiore entrata per proventi mostre, manifestazioni e spettacoli per € 7.821,00;
- minore entrata per altri proventi delle attività culturali per € 13.505,16.

Programma n. 6 – Continuità assistenziale:

- minore entrata per trasferimento contributi regionali da parte dell'Ambito 6.1 per € 380.000,00 (compensata con spese rendicontate dall'Ambito);
- maggiore entrata per proventi assistenza domiciliare per € 12.624,98;
- minore entrata per rimborso spese anticipate per l'Ambito 6.1 per € 16.000,00 (anch'esse portate a compensazione).

Programma n. 7 – Servizi sociali dei Comuni:

- maggiore entrata per trasferimento regionale per interventi a sostegno della famiglia e della genitorialità per € 41.462,25 (confluisce nell'avanzo vincolato destinato ai servizi sociali dell'Ente);
- minore trasferimento regionale per contribuzione abbattimento rette asilo nido per € 147.983,23;

- minore entrata per rimborso spese di ambito da parte dei Comuni per € 1.383.234,00 (compensata con i trasferimenti regionali).

Programma n. 11 – Infrastrutture:

- minore entrata derivante dall'utilizzo del fondo per la progettazione interna (si tratta di un "giro contabile").

**Gestione Competenza Entrate per Investimenti**

La tabella che segue riassume in sintesi la gestione competenza – parte entrate per investimenti:

PROGRAMMI - COMPETENZA ENTRATE PER INVESTIMENTI	STANZIAMENTO INIZIALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	%	ACCERTAMENTI	%	MAGG./MIN. ENTRATA
1 Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi	18.000.000,00	18.000.000,00	100,00%	4.016.719,28	22,32%	-13.983.280,72
2 Integrazione con l'ambiente	0,00	0,00		0,00		0,00
3 Vigilanza e sicurezza del territorio	0,00	0,00		0,00		0,00
4 Crescita sociale	0,00	2.500,00		13.500,00	540,00%	11.000,00
5 Pianificazione territoriale ed edilizia privata	4.914,24	4.914,24	100,00%	4.916,01	100,04%	1,77
6 Continuità assistenziale	0,00	0,00		0,00		0,00
7 Servizi sociali dei Comuni	0,00	0,00		0,00		0,00
8 Farmacia	0,00	0,00		0,00		0,00
9 Casa di riposo	0,00	0,00		0,00		0,00
10 Integrazione sociale	0,00	0,00		0,00		0,00
11 Infrastrutture	13.833.648,00	9.228.089,85	66,71%	7.791.066,98	84,43%	-1.437.022,87
12 Valorizzazione dell'economia	0,00	0,00		0,00		0,00
<b>TOTALE</b>	<b>31.838.562,24</b>	<b>27.235.504,09</b>	<b>85,54%</b>	<b>11.826.202,27</b>	<b>43,42%</b>	<b>-15.409.301,82</b>

L'andamento delle maggiori e minori entrate per investimenti in conto competenza presenta un saldo negativo di € 15.409.301,82. Le poste più significative, distinte per programma, riguardano:



Programma n. 1 – Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi comunali:

- minore entrata per rimborso somme investite per € 13.983.280,72 (medesimo importo è individuabile quale minore spesa, in quanto si tratta di un “giro contabile”).

Programma n. 4 – Crescita sociale:

- maggiore entrata per contributo regionale per biblioteca per € 11.000,00.

Programma 11 – Infrastrutture:

- minore entrata per contributi regionali per € 40.837,80;
- maggiore entrata relativa ai proventi del condono edilizio per € 52.281,94;
- maggiore entrata relativa ai proventi per le concessioni edilizie per € 65.757,18;
- maggiore entrata relativa al recupero del fondo per la progettualità esterna per € 5.775,81 (“giro contabile”);
- minore entrata relativa a concessione da privati per riattivazione centraline idroelettriche per € 620.000,00;
- minore introito somme da conti vincolati per € 900.000,00 (“giro contabile” per utilizzo somme mutui Istituto per il Credito Sportivo).

## Gestione Competenza Spese correnti

La tabella che segue riassume in sintesi la gestione competenza – parte spesa corrente (compreso il Tit. 3):

PROGRAMMI - COMPETENZA SPESA CORRENTE		STANZIAMENTO INIZIALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	%	IMPEGNI	%	MINORE SPESA
1	Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi	3.992.183,63	4.492.747,02	112,54%	3.970.447,66	88,37%	-522.299,36
2	Integrazione con l'ambiente	3.242.341,90	3.630.847,08	111,98%	3.611.779,59	99,47%	-19.067,49
3	Vigilanza e sicurezza del territorio	684.640,00	758.588,43	110,80%	753.575,47	99,34%	-5.012,96
4	Crescita sociale	2.920.205,95	2.787.895,66	95,47%	2.762.492,78	99,09%	-25.402,88
5	Pianificazione territoriale ed edilizia privata	307.591,00	326.767,70	106,23%	313.411,40	95,91%	-13.356,30
6	Continuità assistenziale	2.250.005,05	1.833.477,57	81,49%	1.379.091,49	75,22%	-454.386,08
7	Servizi sociali dei Comuni	3.589.130,06	6.486.810,17	180,73%	4.900.111,43	75,54%	-1.586.698,74
8	Farmacia	1.492.846,00	1.533.578,49	102,73%	1.499.707,95	97,79%	-33.870,54
9	Casa di riposo	1.766.997,25	1.790.007,45	101,30%	1.785.166,02	99,73%	-4.841,43
10	Integrazione sociale	740.740,84	860.672,40	116,19%	825.527,23	95,92%	-35.145,17
11	Infrastrutture	936.873,77	997.427,09	106,46%	977.138,83	97,97%	-20.288,26
12	Valorizzazione dell'economia	165.949,00	242.547,00	146,16%	232.227,06	95,75%	-10.319,94
<b>TOTALE</b>		<b>22.089.504,45</b>	<b>25.741.366,06</b>	<b>116,53%</b>	<b>23.010.676,91</b>	<b>89,39%</b>	<b>-2.730.689,15</b>

L'andamento delle minori spese correnti di competenza presenta un saldo pari a € 2.764.200,65. Le poste più significative, distinte per programma, riguardano:

### Programma n. 1 – Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi comunali:

- minore spesa per fondo miglioramento dei servizi per € 9.379,28;
- minore spesa per l'informatizzazione degli uffici per € 7.768,00;
- minori spese per centro elaborazione dati per € 27.092,00;
- minore spesa per accantonamento contributi regionali anticipati per € 441.165,68 (non impegnati e confluiti in avanzo vincolato).

### Programma n. 2 – Integrazione con l'ambiente:

- minore spesa per canone di appalto servizio raccolta rifiuti solidi urbani per € 10.000,23;

Programma n. 5 – Pianificazione territoriale ed edilizia privata:

- minore spesa per consulenze ed incarichi per € 8.403,35.

Programma n. 6 – Continuità assistenziale:

- minore spesa per rette di ricovero in strutture per adulti ed anziani per € 26.294,51;
- minore spesa per rimborso all’Ambito 6.1 quota spese servizi alla persona per € 394.184,71 (compensata con trasferimenti regionali);
- minore spesa per contributo a privati per abbattimento barriere architettoniche per € 9.321,29.

Programma n. 7 – Servizi sociali dei Comuni:

- minore spesa per materiale informativo per € 6.366,24;
- minore spesa per rette inserimento minori in comunità per € 162.413,83;
- minore spesa per assistenza ex L.R. 41/96 per € 8.126,52;
- minore spesa per utilizzo fondi ex L. 382/2000 per € 18.154,66;
- minore spesa per Co.Co.Co. per € 28.083,89;
- minor spesa per trasferimento ai Comuni dell’Ambito 6.1 dei contributi della Regione per € 1.001.601,64 (compensati con quote a carico dei Comuni);
- minore spesa per trasferimento contributo regionale abbattimento rette asilo nido per € 258.506,46;
- minore spesa per attivazione reddito di base per la cittadinanza per € 72.032,67.

Programma n. 10 – Integrazione sociale:

- minore spesa per la convenzione gestione impianti sportivi per €11.000,00;
- minore spesa per contributi volontariato per € 15.794,00.

Programma n. 11 – Infrastrutture:

- minore spesa per utilizzo fondo per la progettazione interna per € 19.198,05.

## Gestione Competenza Spese per Investimenti

La tabella che segue riassume in sintesi la gestione competenza – parte spesa per investimenti:

PROGRAMMI - COMPETENZA SPESA INVESTIMENTO	STANZIAMENTO INIZIALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	%	IMPEGNI	%	MINORE SPESA
1 Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi	18.000.000,00	19.284.059,13	107,13%	4.400.778,21	22,82%	-14.883.280,92
2 Integrazione con l'ambiente	70.000,00	78.500,00	112,14%	78.349,68	99,81%	-150,32
3 Vigilanza e sicurezza del territorio	0,00	0,00		0,00		0,00
4 Crescita sociale	0,00	49.750,00		49.750,00	100,00%	0,00
5 Pianificazione territoriale ed edilizia privata	74.414,24	94.864,24	127,48%	89.950,00	94,82%	-4.914,24
6 Continuità assistenziale	0,00	0,00		0,00		0,00
7 Servizi sociali dei Comuni	0,00	0,00		0,00		0,00
8 Farmacia	0,00	10.000,00		10.000,00	100,00%	0,00
9 Casa di riposo	0,00	0,00		0,00		0,00
10 Integrazione sociale	23.000,00	22.500,00	97,83%	22.500,00	100,00%	0,00
11 Infrastrutture	13.947.676,00	8.772.723,04	62,90%	7.816.255,98	89,10%	-956.467,06
12 Valorizzazione dell'economia	0,00	33.020,00		33.020,00	100,00%	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>32.115.090,24</b>	<b>28.345.416,41</b>	<b>88,26%</b>	<b>12.500.603,87</b>	<b>44,10%</b>	<b>-15.844.812,54</b>

L'andamento delle minori spese di competenza per investimenti presenta un saldo pari a € 15.844.812,54. Le poste più significative, distinte per programma, riguardano:

### Programma n. 1 – Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi comunali:

- minore spesa per investimenti giacenze di cassa per € 13.983.280,72 (medesimo importo è individuabile quale minore entrata, in quanto si tratta di un “giro contabile”);
- minore spesa per somme da conti vincolati per € 900.000,00 (“giro contabile” per utilizzo somme mutui Istituto per il Credito Sportivo).

### Programma n. 11 – Infrastrutture:

- minore spesa per centro storico per € 222.000,00 (contributo regionale concesso in conto interessi invece che in conto capitale);

- minore spesa per rimozione barriere architettoniche centro storico per € 100.000,00 (confluito in avanzo vincolato);
- minore spesa per riattivazione centraline idroelettriche per € 620.000,00 (concessione da privati non accertata).

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE 2007

ENTRATA				SPESA			
TITOLI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAM.	MAGGIORI MINORI ENTRATE	TITOLI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	MINORI SPESE
I Entrate tributarie	5.762.596,79	5.822.058,61	59.461,82	I Spese correnti	24.413.004,89	21.682.315,82	2.730.689,07
II Entrate derivanti da trasferimenti correnti dello Stato, regione, ecc.	13.524.933,42	11.657.092,46	-1.867.840,96	II Spese in conto capitale	28.345.416,41	12.500.603,87	15.844.812,54
III Entrate extra-tributarie	5.524.658,35	5.787.290,69	262.632,34	III Spese per rimborso di prestiti	1.328.361,17	1.328.361,09	0,08
IV Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	22.335.972,09	6.926.670,27	-15.409.301,82				
V Entrate derivanti da accensione di prestiti	4.899.532,00	4.899.532,00	0,00				
VI Partite di giro	1.798.000,00	1.309.790,21	-488.209,79	IV Partite di giro	1.798.000,00	1.309.790,21	488.209,79
<b>TOTALE</b>	<b>53.845.692,65</b>	<b>36.402.434,24</b>	<b>-17.443.258,41</b>	<b>TOTALE</b>	<b>55.884.782,47</b>	<b>36.821.070,99</b>	<b>19.063.711,48</b>
Avanzo di amministrazione applicato	2.039.089,82		-2.039.089,82				
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>55.884.782,47</b>	<b>36.402.434,24</b>	<b>-19.482.348,23</b>		<b>55.884.782,47</b>	<b>36.821.070,99</b>	<b>19.063.711,48</b>

La tabella presenta i dati relativi alla gestione finanziaria 2007, ed evidenzia i risultati definitivi dell'esercizio che attestano i totali della spesa a consuntivo a € **55.884.782,47**, finanziata con entrate complessivamente per € **53.845.692,65** oltre che con l'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione 2006 per € **2.039.089,82**.

## LA DINAMICA DELLE SPESE DI INVESTIMENTO

### Residui:

Per meglio comprendere l'andamento degli investimenti nel corso dell'esercizio, oltre che guardare alla gestione della competenza che rileva l'ammontare degli impegni delle spese in conto capitale e di cui si è parlato nell'analisi dei risultati della gestione finanziaria, è opportuno analizzare l'andamento della gestione dei residui in quanto, come è noto, l'effettiva realizzazione degli interventi e soprattutto delle opere pubbliche si ha negli esercizi successivi a quello nel quale vengono assunti gli impegni di spesa. I residui delle spese in conto capitale all'inizio del 2007 ammontavano a € 25.006.255,90, rideterminati nel corso dell'anno in € 24.868.704,69. I pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio, che misurano il grado di avanzamento delle opere pubbliche, ammontano a € 9.454.553,84, pari al 38,01%. I residui che si determinano alla fine del 2007, da riportare nei bilanci successivi, ammontano a € 23.297.543,53, con una diminuzione del 6,32% rispetto ai residui rideterminati. Questo, contrariamente a quanto avvenuto negli anni scorsi in cui la velocità di realizzo effettivo degli investimenti non riusciva a tenere il passo con i progetti che annualmente l'Amministrazione approvava impegnandone le rispettive spese, costituisce un'inversione di tendenza.

### Competenza:

Per la gestione della competenza viene proposta la tabella riguardante le modalità di finanziamento delle spese in conto capitale denominata "Quadro dimostrativo del finanziamento delle spese di investimento a consuntivo".

Dall'analisi della tabella si evidenzia che le spese sono state finanziate per il 24,42% con entrate proprie (avanzo, contributi di concessione e altre entrate del Titolo IV), per il 15,34% dai contributi provinciali e regionali e per il 60,24% con il ricorso a mutui.

oggetto	Importo	Avanzo disponibile	Avanzo vincolato	Entrate proprie	Contributi regionali	Contributi provinciali	Trasferimenti privati	Oneri di urbanizzazione	Mutui
Manutenzione straordinaria locali ex distretto sanitario di via Ettoreo	6.000,00							6.000,00	
Manutenzione straordinaria uffici comunali	1.500,00			1.500,00					
Sistemazione loggia Municipio	60.000,00		60.000,00						
Ristrutturazione ed adeguamento ex chiesa S. Gregorio	113.500,00							113.500,00	
Spese per progettazione opere pubbliche varie	265.000,00	265.000,00							

Manutenzione straordinaria sc. elem. di S. Giovanni di Livenza	20.000,00					20.000,00	
Realizzazione impianto fotovoltaico presso scuola media unica Balliana	21.000,00	16.800,00	4.200,00				
Ristrutturazione ed adeguamento Palazzetto dello sport di via Piccin	415.586,86						415.586,86
Manutenzione straordinaria Polisportivo XXV Aprile	15.000,00			15.000,00			
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	6.000,00			6.000,00			
Riqualificazione Piazza del Popolo	3.000.000,00						3.000.000,00
Realizzazione asfaltature e opere di urbanizzazione strade comunali	20.000,00					20.000,00	
Lavori di valorizzazione frazione di San Odorico	887.000,00						887.000,00
Installazione portafiori spalletta ponte Biglia	1.932,70	1.932,70					
Realizzazione area sosta autocaravan	60.000,00			31.177,16	25.822,84	3.000,00	
Lavori di valorizzazione della frazione di Topaligo	16.241,09			16.241,09			
Lavori di valorizzazione frazione di Villorba	296.945,14						296.945,14
Realizzazione strada lungo ferrovia a S. Odorico per chiusura P.L. privati	637.947,00				619.748,00	18.199,00	
Opere di riqualificazione di via Garibaldi - Illuminazione	300.000,00		300.000,00				
Manutenzione str. Rete Pubblica Illuminazione	5.400,00			5.400,00			
Acquisto mobili, macchine e attrezzature d'ufficio	20.450,00			20.450,00			
Incarichi professionali per adeguamento e formazione strumenti urbanistici	69.500,00			50.000,00		19.500,00	
Rifacimento condotta acquedotto SS.13	31.969,54		31.969,54				
Perizia Lavori ampliamento depuratore	20.000,00			20.000,00			
Lavori acquedotto Piazza del Popolo	182.000,00		182.000,00				
Lavori acquedotto via Carducci	93.360,00		93.360,00				
Ampliamento ecopiazzola	12.000,00			12.000,00			
Acquisto contenitori per la raccolta differenziata	26.676,00	8.028,00				18.648,00	
Realizzazione percorso vita parco Ronche e stakepark area verde S. Michele	52.000,00			52.000,00			
Realizzazione approdi sul Livenza	300.000,00		30.000,00		270.000,00		
Recupero e riattivazione centraline elettriche sul Livenza	36.469,05	36.469,05					
Paretie Paisa	20.000,00	20.000,00					
Realizzazione percorso ambientale lungo il Livenza	15.000,00			15.000,00			
Lavori di installazione centralina per monitoraggio polveri sottili	1.500,00			1.500,00			
Acquisto tende da sole per Asilo Nido	3.804,00			3.804,00			
Realizzazione giardino Alzheimer in casa di riposo	175.000,00		175.000,00				
Acquisto arredi casa di riposo 3° lotto	310.993,90				310.993,90		
Sistemazione ex Nievo per realizzazione centro giovanile	330.000,00					30.000,00	300.000,00
Ristrutturazione ala nuova cimitero S. Odorico (infiltrazioni)	66.500,00					66.500,00	
Acquisto luminarie natalizie	2.459,70	2.459,70					
Acquisto mobili e attrezzature	1.200,00	1.200,00					
Acquisto beni mobili, attrezzature e materiale vario per Ufficio Tecnico	900,00					900,00	
Spese per riciclaggio impianto di amplificazione Ex chiesa S. Gregorio	5.328,00			5.328,00			
Acquisto mobili, macchine e attrezzature anagrafe	2.500,00	2.500,00					
Acquisto attrezzature per adeguamento rete informatica	4.999,80	1.199,94	3.799,86				
Acquisto giochi scuola materna	8.971,00	8.971,00					
Acquisto mobili, macchine e attrezzature	4.000,00	4.000,00					

Acquisto arredi scolastici	24.000,00	24.000,00							
Acquisti diversi per la Civica Biblioteca	18.000,00	12.436,56		3.063,44		2.500,00			
Acquisti attrezzature per Teatro Zancanaro (Cap. rilevante I.V.A.)	3.750,00	3.750,00							
Acquisto attrezzature per impianti sportivi	22.500,00	22.500,00							
Acquisto attrezzature per Infopoint	26.400,00	26.400,00							
Acquisto attrezzature ed automezzi	50.000,00	50.000,00							
Acquisto fonometro	3.500,00							3.500,00	
Acquisto mobili, macchine e attrezzature per la protezione civile	2.449,68	2.449,68							
Acquisto attrezzature per mensa comunale (Ril. Ai fini iva)	20.031,13	20.031,13							
Quota di adesione all'A.S.D.I.	500,00	500,00							
Acquisto software operativo per la gestione completa ufficio commercio	6.120,00	6.120,00							
Acquisto mobili, macchine e attrezzature	10.000,00	10.000,00							
<b>TOTALE</b>	<b>8.133.884,59</b>	<b>546.747,76</b>	<b>880.329,40</b>	<b>258.463,69</b>	<b>1.226.564,74</b>	<b>21.148,00</b>	<b>21.199,00</b>	<b>279.900,00</b>	<b>4.899.532,00</b>



## LA SPESA PER IL PERSONALE

La pianta organica del personale prevede n.132 posti a tempo pieno.

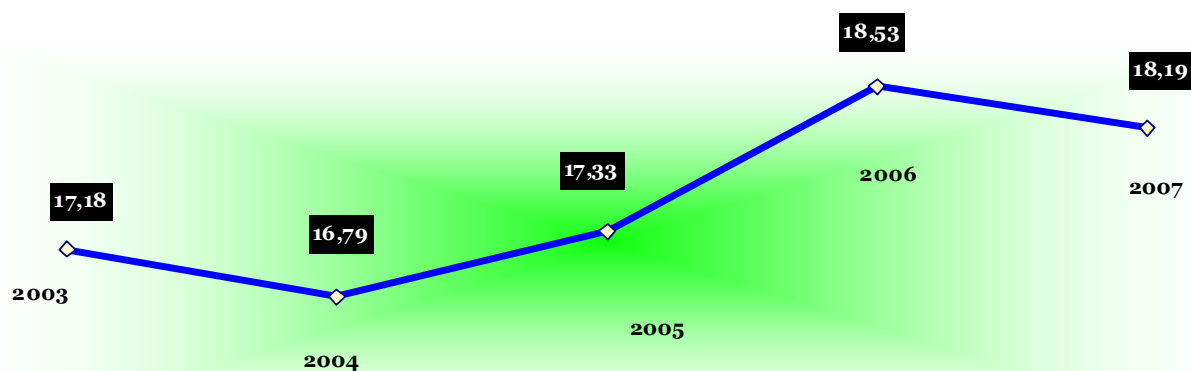
Al 31.12.2007 risultano in servizio 101 dipendenti (compresa pianta organica aggiuntiva SSC Ambito 6.1 n. 5 dipendenti) più il segretario, di cui 88 a tempo pieno, 12 a tempo parziale e 1 a tempo determinato.

Complessivamente la spesa per il personale a carico del bilancio comunale ammonta a € 3.939.990,12.

Sul costo del personale è stata inoltre sostenuta l'IRAP nella misura dell'8,5% sulle retribuzioni ed ammonta per l'anno 2007 ad € 244.916,40.

L'incidenza della spesa complessiva per il personale sul totale della spesa corrente (Titolo I+III) è del 18,19%.

### INCIDENZA DELLA SPESA DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE



## I RISULTATI DI ALCUNI SERVIZI

Si evidenziano, di seguito i risultati di alcuni servizi derivanti dalla contabilità economico analitica:

### FARMACIA

<b>COSTI</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>SC.%</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>SC.%</b>
Personale	199.968,24	239.576,24	19,81%	239.576,24	267.941,54	11,84%
Acquisto di beni e mat. di consumo	1.129.868,98	1.096.140,59	-2,99%	1.096.140,59	1.079.751,49	-1,50%
Rimanenze iniziali	271.299,46	250.577,15	-7,64%	250.577,15	273.407,89	9,11%
Servizi	33.762,81	34.895,55	3,35%	34.895,55	29.377,41	-15,81%
Imposte e tasse	14.222,22	0,00	-100,00%	0,00	0,00	
Ammortamenti	8.534,73	7.995,22	-6,32%	7.995,22	9.457,63	18,29%
<b>COSTI TOTALI</b>	<b>1.657.656,44</b>	<b>1.629.184,75</b>	<b>-1,72%</b>	<b>1.629.184,75</b>	<b>1.659.935,96</b>	<b>1,89%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>SC.%</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>SC.%</b>
Vendita di merci	1.605.308,32	1.509.252,86	-5,98%	1.509.252,86	1.532.538,66	1,54%
Ricavi diversi	1.515,14	0,00	-100,00%	0,00	8.175,43	
Rimanenze finali di merci	250.577,15	273.407,89	9,11%	273.407,89	255.372,19	-6,60%
<b>RICAVI TOTALI</b>	<b>1.857.400,61</b>	<b>1.782.660,75</b>	<b>-4,02%</b>	<b>1.782.660,75</b>	<b>1.796.086,28</b>	<b>0,75%</b>
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>199.744,17</b>	<b>153.476,00</b>	<b>-23,16%</b>	<b>153.476,00</b>	<b>136.150,32</b>	<b>-11,29%</b>

## CASA DI RIPOSO

<b>COSTI</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>SC.%</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>SC.%</b>
Personale	86.432,00	102.503,41	18,59%	102.503,41	132.226,00	29,00%
Acquisto di beni e mat. consumo	5.449,55	4.826,60	-11,43%	4.826,60	4.100,41	-15,05%
Appalto gestione	1.162.422,87	1.198.530,18	3,11%	1.198.530,18	1.262.784,97	5,36%
Servizi	105.827,52	15.123,94	-85,71%	15.123,94	36.687,62	142,58%
Trasferimenti	153.536,30	169.931,00	10,68%	169.931,00	205.830,31	21,13%
Imposte e tasse	69.526,38	51.454,07	-25,99%	51.454,07	43.119,01	-16,20%
Interessi su mutuo	83.070,78	98.690,85	18,80%	98.690,85	79.179,25	-19,77%
Ammortamenti	73.439,44	41.365,07	-43,67%	41.365,07	120.963,93	192,43%
<b>COSTI TOTALI</b>	<b>1.739.704,84</b>	<b>1.682.425,12</b>	<b>-3,29%</b>	<b>1.682.425,12</b>	<b>1.884.891,50</b>	<b>12,03%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>SC.%</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>SC.%</b>
Rette	909.841,40	954.691,39	4,93%	954.691,39	1.120.522,94	17,37%
Trasferimenti regionali	449.036,22	301.336,45	-32,89%	301.336,45	354.117,92	17,52%
Ricavi diversi	37.858,45	174.105,03	359,88%	174.105,03	195.528,48	12,31%
<b>RICAVI TOTALI</b>	<b>1.396.736,07</b>	<b>1.430.132,87</b>	<b>2,39%</b>	<b>1.430.132,87</b>	<b>1.670.169,34</b>	<b>16,78%</b>
<b>PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>342.968,77</b>	<b>252.292,25</b>	<b>-26,44%</b>	<b>252.292,25</b>	<b>214.722,16</b>	<b>-14,89%</b>

## ASILO NIDO

<b>COSTI</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>SC.%</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>SC.%</b>
Personale	14.917,43	13.175,40	-11,68%	13.175,40	14.562,70	10,53%
Appalto gestione	281.950,55	322.225,80	14,28%	322.225,80	336.388,86	4,40%
Servizi	14.322,99	14.620,14	2,07%	14.620,14	11.092,50	-24,13%
Trasferimenti	90.095,75	97.017,24	7,68%	97.017,24	98.957,58	2,00%
Imposte e tasse	17.104,69	14.772,74	-13,63%	14.772,74	17.188,54	16,35%
Interessi su mutuo	0,00	0,00		0,00	3.874,89	
Ammortamenti	4.124,14	12.824,01	210,95%	12.824,01	16.180,86	26,18%
<b>COSTI TOTALI</b>	<b>422.515,55</b>	<b>474.635,33</b>	<b>12,34%</b>	<b>474.635,33</b>	<b>498.245,93</b>	<b>4,97%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>SC.%</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>SC.%</b>
Rette	133.216,91	134.129,73	0,69%	134.129,73	135.443,94	0,98%
Trasferimenti regionali	101.146,86	142.940,65	41,32%	142.940,65	150.083,39	5,00%
Ricavi diversi					12.515,61	
<b>RICAVI TOTALI</b>	<b>234.363,77</b>	<b>277.070,38</b>	<b>18,22%</b>	<b>277.070,38</b>	<b>298.042,94</b>	<b>7,57%</b>
<b>PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>188.151,78</b>	<b>197.564,95</b>	<b>5,00%</b>	<b>197.564,95</b>	<b>200.202,99</b>	<b>1,34%</b>

## TRASPORTI SCOLASTICI

<b>COSTI</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>SC. %</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>SC. %</b>
Personale	114.381,49	75.560,60	-33,94%	75.560,60	8.375,10	-88,92%
Acquisto carburanti e mat. consumo	18.257,67	12.418,54	-31,98%	12.418,54	0,00	
Servizi	117.218,81	201.801,62	72,16%	201.801,62	280.880,98	39,19%
Imposte e tasse	716,38	1.144,39	59,75%	1.144,39	1.261,65	10,25%
Ammortamenti	14.980,00	26.510,00	76,97%	26.510,00	38.040,00	43,49%
<b>COSTI TOTALI</b>	<b>265.554,35</b>	<b>317.435,15</b>	<b>19,54%</b>	<b>317.435,15</b>	<b>328.557,73</b>	<b>3,50%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>SC. %</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>SC. %</b>
Proventi da servizi pubblici	50.495,91	55.629,60	10,17%	55.629,60	65.866,19	18,40%
Trasferimenti provinciali	21.728,89	14.524,96	-33,15%	14.524,96	14.524,96	0,00%
Ricavi diversi	1.938,77		-100%		3.145,28	
<b>RICAVI TOTALI</b>	<b>74.163,57</b>	<b>70.154,56</b>	<b>-5,41%</b>	<b>70.154,56</b>	<b>83.536,43</b>	<b>19,11%</b>
<b>PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>191.390,78</b>	<b>247.280,59</b>	<b>29,20%</b>	<b>247.280,59</b>	<b>245.021,30</b>	<b>-0,91%</b>

## GLI INDICATORI FINANZIARI

Continuano ad essere presenti nella relazione alcuni indicatori di bilancio che possono aiutare a meglio interpretare alcune dinamiche finanziarie che stanno alla base della gestione e dei suoi risultati. Accanto agli indicatori finanziari ed economici generali obbligatori, che sono riportati anche nell'apposita tabella allegata al conto del bilancio, sono inseriti altri indicatori ritenuti significativi nel contesto dell'analisi di efficacia e di efficienza dell'azione amministrativa, così come desumibile dalle risultanze della gestione finanziaria.

Naturalmente, gli indicatori da soli non sempre possono fornire una spiegazione esauriente di ciò che esprimono. Spesso è necessario conoscere le peculiarità strutturali e finanziarie dell'Ente e la disaggregazione dei dati per comprendere e spiegarne il significato.

Tutti gli importi utilizzati per l'elaborazione degli indicatori si riferiscono a somme accertate e impegnate, rispettivamente, per la parte entrata e per la parte spesa.

Viene proposta, inoltre, l'evidenza dello scostamento di ogni indice rispetto all'esercizio precedente e, per alcuni di essi, viene visualizzato graficamente il trend degli ultimi anni.

### a) Indice di economicità

<b>Entrate correnti (Titoli I - II -III)</b>
<b>Spese correnti (Titolo I) al netto degli ammortamenti + Quota capitale rimborso dei mutui</b>

L'indice di economicità esprime le risultanze della gestione corrente dell'ente, comprensiva anche del saldo del servizio del debito ed è desunto dagli stessi dati con i quali viene determinato l'avanzo economico. Se l'indice di economicità è maggiore di 1 l'Ente si trova in situazione di avanzo economico; se esso è pari a 1, il Comune ha raggiunto l'equilibrio economico - finanziario.

Qualora, invece l'indice si attesti su valori minori di 1, esso indica situazioni di squilibrio economico finanziario (disavanzo economico).

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	21.532.558,73	= 0,989	2,22%
	21.759.399,94		
2007	23.266.441,76	= 1,011	
	23.010.676,91		

## b) Indicatore di autonomia finanziaria

<b>Entrate Titolo I + Entrate Titolo III</b>
<b>Entrate correnti (Titoli I – II – III)</b>

L'indicatore di autonomia finanziaria esprime l'incidenza delle entrate proprie dell'Ente, ossia entrate tributarie ed extra tributarie, sul totale delle entrate correnti. Esso indica, quindi, la capacità dell'Ente di finanziare con entrate proprie le spese correnti.

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	11.678.218,20	= 54,23%	- 7,98%
	21.532.558,73		
2007	11.609.349,30	= 49,90%	
	23.266.441,76		

## c) Indice di dipendenza finanziaria

<b>Entrate Titolo II</b>
<b>Entrate correnti (Titoli I – II – III)</b>

L'indicatore di dipendenza finanziaria è complementare a quello di autonomia finanziaria. Esso infatti considera il rapporto esistente tra entrate derivanti da trasferimenti dello Stato, Regione, Provincia ed altri Enti del settore pubblico ed il totale delle entrate correnti. Più è elevato tale indicatore, maggiore è il grado di dipendenza della finanza comunale dai trasferimenti provinciali.

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	9.854.340,53	= 45,76%	- 9,48%
	21.532.558,73		
2007	11.657.092,46	= 50,10%	
	23.266.441,76		

#### d) Indice di autonomia impositiva

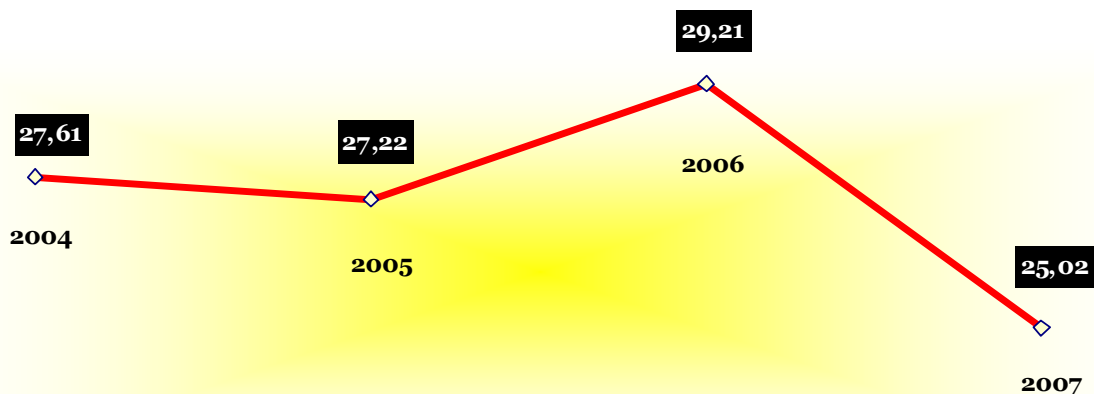
Entrate Titolo I
Entrate correnti (Titoli I – II – III)

L'indicatore di autonomia impositiva (o autonomia tributaria) è legato all'entità dei proventi derivanti dal gettito dei tributi comunali quali ICI, Imposta sulla pubblicità, addizionale ENEL, tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, diritti sulle pubbliche affissioni, ecc.. Il totale di tali accertamenti viene rapportato al totale delle entrate correnti. L'indice esprime il grado di autofinanziamento derivante dal prelievo tributario.

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	6.291.078,65	= 29,21%	- 14,34%
	21.532.558,73		
2007	5.822.058,61	= 25,02%	
	23.266.441,76		



## INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA



### e) Indice di autonomia tariffaria

<b>Entrate Titolo III – Categoria 1<sup>^</sup></b>
<b>Entrate correnti (Titoli I – II – III)</b>

L'indicatore di autonomia tariffaria rileva il rapporto esistente tra proventi derivanti dalla gestione dei servizi comunali iscritti a bilancio nella prima categoria del titolo terzo dell'entrata ed il totale delle entrate correnti. Tale indicatore esprime l'autofinanziamento derivante dal gettito dei servizi pubblici.

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	4.064.292,84	= 18,87%	- 0,21%
	21.532.558,73		
2007	4.381.008,85	= 18,83%	
	23.266.441,76		

## f) Indice di capacità di entrate proprie

<b>Entrate Titolo III</b>
<b>Entrate correnti (Titoli I – II – III)</b>

A differenza dell'indice di autonomia tariffaria, l'indice di capacità di entrate proprie mostra il rapporto esistente tra il totale delle entrate extra tributarie (considerando quindi non solo i proventi di servizi, ma anche i proventi di beni, gli interessi attivi, i rimborsi, i recuperi) e il totale delle entrate correnti.

L'indice esprime la capacità di autofinanziamento derivante dalle entrate proprie e, quindi, può rappresentare uno strumento per individuare la capacità dell'Ente di gestire i servizi ed il proprio patrimonio.

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	5.387.139,55	= 25,01%	- 0,56%
	21.532.558,73		
2007	5.787.290,69	= 24,87%	
	23.266.441,76		

## g) Incidenza dei residui attivi

<b>Totale residui attivi di competenza</b>
<b>Totale accertamenti di competenza</b>

Tale indice evidenzia il rapporto fra il totale dei residui attivi sorti nell'anno, che rappresenta il totale delle entrate accertate nell'esercizio ma non ancora riscosse, ed il totale degli accertamenti di competenza, che rappresenta il totale delle entrate per cui, nel corso dell'anno, è sorto il diritto al credito in favore dell'Amministrazione comunale.

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	19.911.520,97	= 47,78%	- 35,81%
	41.675.696,98		
2007	11.163.386,56	= 30,67%	
	36.402.434,24		

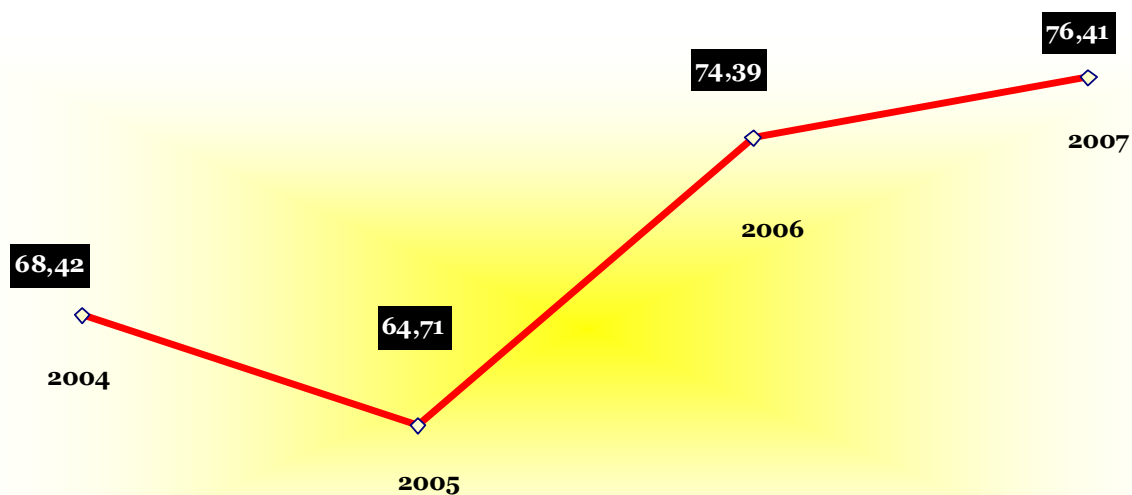
## h) Velocità di riscossione delle entrate proprie

Riscossioni Titoli I – III (competenza e residui)
Accertamenti Titoli I – III (competenza e residui)

La velocità di riscossione delle entrate, calcolata rapportando le riscossioni avvenute nel corso dell'anno per i titoli I e III dell'entrata con gli accertamenti maturati negli stessi titoli I e III dell'entrata, rappresenta la rapidità con cui l'Ente riesce a riscuotere le entrate dopo il verificarsi della nascita del credito.

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	12.312.364,18	= 74,75%	6,62%
	16.471.122,86		
2007	12.481.425,76	= 79,70%	
	15.661.356,92		

## INCIDENZA DELLA VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE



### i) Indice di copertura della spesa corrente

Entrate Titolo I + Entrate Titolo III
Spese correnti (Titolo I) al netto degli ammortamenti

L'indice di copertura della spesa esprime la percentuale della spesa corrente che l'Ente riesce a finanziare attraverso risorse proprie. E' determinato dal rapporto tra la somma delle entrate dei titoli I e III ed il totale titolo primo della spesa.

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	11.678.218,20	= 57,45%	- 6,81%
	20.324.163,47		
2007	11.609.349,30	= 53,54%	
	21.682.315,82		

## I) Indice di rigidità della spesa corrente

<b>Spesa personale + Spesa rimborso quota interessi + Quota capitale rimborso mutui</b>
<b>Entrate correnti (Titoli I – II – III)</b>

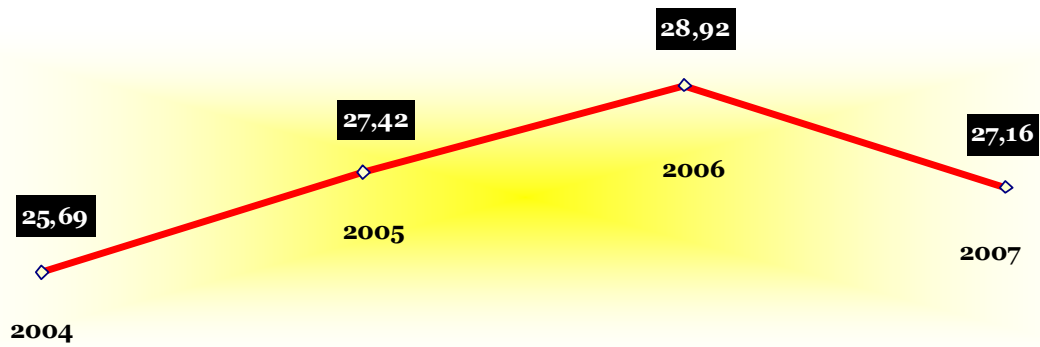
L'indice di rigidità della spesa corrente (o rigidità strutturale) mostra in quale misura le entrate correnti del Comune siano destinate al finanziamento di spese fisse quali la spesa per il personale, la spesa per interessi su mutui accesi per la realizzazione di investimenti e la spesa per il rimborso della quota capitale degli stessi mutui.

Lo stesso aggregato descritto al numeratore può essere rapportato al totale delle spese correnti, iscritte al titolo primo della spesa. In questo caso l'indicatore di rigidità sulla spesa corrente indica la percentuale delle spese correnti riservata al personale e al servizio del debito.

Va sottolineato che l'indicatore in questione, così come il successivo riferito alla sola rigidità della spesa per il personale, esprimono solo parzialmente i vincoli sul totale della spesa corrente in quanto esistono parecchie altre spese, cosiddette fisse o consolidate, che di fatto determinano una rigidità di bilancio e sulle quali la discrezionalità e i margini di manovra sono solamente formali; basti pensare a tutte le spese di funzionamento e gestione dei servizi o alle stesse spese per servizi che sono stati esternalizzati.

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	6.227.312,56	= 28,92%	- 6,09%
	21.532.558,73		
2007	6.318.327,13	= 27,16%	
	23.266.441,76		

## GRADO DI RIGIDITA' STRUTTURALE



### m) Incidenza dei residui passivi

<p><b>Totale residui passivi di competenza</b></p> <hr/> <p><b>Totale impegni di competenza</b></p>
---

L'incidenza dei residui passivi raffronta il totale dei debiti o delle obbligazioni sorti nel corso dell'anno e non ancora pagati al termine dell'esercizio con il totale degli impegni di spesa assunti nel corso dell'esercizio stesso. Tale indice evidenzia la capacità dell'Amministrazione di concludere in tempi brevi i vari procedimenti in atto.

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	11.415.225,74	= 27,06%	6,17%
	42.181.514,97		
2007	15.389.204,92	= 41,79%	
	36.821.070,99		

## n) Velocità di gestione delle spese correnti

<b>Pagamenti Titolo I competenza</b>
<b>Impegni Titolo I competenza</b>

Tale indice rappresenta la rapidità e l'efficienza dell'Amministrazione nel far fronte ai pagamenti in relazione agli impegni sorti nel corso dell'esercizio finanziario. Anche questo indice, come il precedente rappresenta la capacità di terminare l'iter di un procedimento e di liquidare in tempi brevi i propri fornitori.

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	13.408.628,60	= 65,79%	0,73%
	20.324.163,47		
2007	14.368.981,32	= 66,27%	
	21.682.315,82		

## o) Incidenza della spesa per il personale sulle entrate correnti

<b>Spesa personale</b>
<b>Entrate correnti (Titoli I – II – III)</b>

Tale indicatore ha la finalità di spiegare l'incidenza della spesa per il personale sul totale delle entrate correnti (somma dei primi tre titoli dell'entrata). L'indicatore di incidenza del personale consente di distinguere le due componenti dell'indice di rigidità complessivo: spesa per il servizio del debito e spesa per il personale. Può quindi essere identificato come indicatore di rigidità parziale, poiché considera solamente la spesa per il personale e non anche quella per il servizio del debito.

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	3.786.240,33	= 17,58%	- 3,70%
	21.532.558,73		
2007	3.939.990,12	= 16,93%	
	23.266.441,76		

## p) Capacità di risparmio

Situazione economica (avanzo economico)
Entrate correnti (Titoli I – II – III)

L'indicatore di capacità di risparmio rappresenta il rapporto esistente tra situazione economica (avanzo o disavanzo economico) e il totale delle entrate correnti. Esso rivela quindi quanta parte delle entrate correnti del Comune entrano a far parte dell'avanzo economico e, quindi, accantonate per essere poi utilizzate per finanziare la parte straordinaria della spesa, ovvero confluire nell'avanzo di amministrazione. L'eccedenza di entrate correnti rispetto alle spese correnti, entro certi limiti, può essere per l'Ente uno strumento alternativo al ricorso all'indebitamento, con il vantaggio di non dover sostenere i relativi oneri connessi a tale modalità di finanziamento degli investimenti.

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	377.584,11	= 1,75%	26,86%
	21.532.558,73		
2007	516.532,16	= 2,22%	
	23.266.441,76		



**q) Indice di copertura del debito da trasferimenti reg.li/prov.li in conto annualità**

**Contributi Regione/Provincia in conto annualità e a sostegno ammortamento mutui**

**Spesa per il servizio del debito (Interessi e quota capitale mutui)**

L'indicatore esprime il rapporto tra i trasferimenti regionali e provinciali in conto annualità e la spesa per il debito (interessi passivi e rimborso quota capitale dei mutui). Una percentuale troppo elevata, in particolare se superiore al 100%, di tale indicatore può rappresentare una possibile criticità per l'equilibrio economico del Comune nel momento in cui i trasferimenti in conto annualità da parte della Provincia andranno ad esaurirsi. In quel caso, se l'Ente non sarà in grado di ridurre corrispondentemente il costo del debito, si troverà nella condizione di dover reperire fonti alternative di entrata per poter finanziare la spesa corrente (aumentando le entrate tributarie e/o extra tributarie).

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	702.752,45	= 28,78%	37,65%
	2.441.072,23		
2007	1.031.513,11	= 43,37%	
	2.378.337,01		

**r) Indice di realizzo degli investimenti**

**Spese in conto capitale – Titolo II (impegnato)**

**Spese in conto capitale – Titolo II (previsioni definitive di bilancio)**

E' il rapporto tra la somma impegnata in conto capitale e la corrispondente previsione di bilancio. Tale indicatore esprime la capacità dell'Ente di tradurre in concreto, anche se solo a livello di approvazione dei relativi progetti, quanto programmato in materia di investimento (nel calcolo non sono ricompresi gli stanziamenti e gli impegni relativi ai "giri contabili" degli investimenti delle giacenze di cassa e del deposito di somme in conti vincolati).

Anno	Valori	Indice	Scost. %
2006	4.872.274,43	= 60,16%	48,65%
	8.098.882,69		
2007	8.133.884,59	= 89,43%	
	9.095.416,41		

\*\*\*\*\*