

Al 6

COMUNE DI CASTELCOVATI

R E L A Z I O N E

illustrativa dei dati consuntivi
dell'esercizio finanziario 2013

Approvata con delibera n. 32 del 12.03.2014

Organo deliberante

Delib. Giunta



Il Segretario
Dott.ssa Maria Giuseppina Pavia

Il Sindaco
Dott.ssa Maria Giuseppina Pavia

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Emilio Locardo

COMUNE DI CASTELCOVATI

I N D I C E

Con la presente << relazione illustrativa dei dati consuntivi >> vengono rilevati i dati della gestione dei residui e della cassa limitando l'analisi piu' approfondita alla sola gestione di competenza, seguendo il seguente schema:

- 1.Premessa
- 2.Dati Fisici
- 3.Parte prima - Entrata di competenza - Analisi dei risultati
- 4.Parte seconda - Spesa di competenza - Analisi dei risultati
- 5.Quadro Riassuntivo della gestione finanziaria
- 6.Analisi degli impegni suddivisi per categoria economica
- 7.Analisi della gestione dei residui
- 8.Analisi della gestione dei servizi pubblici a domanda individuale
- 9.Dati sulla consistenza patrimoniale
- 10.Analisi delle spese in conto capitale - Gestione residui
- 11.Analisi delle spese in conto capitale - Gestione competenza
- 12.Considerazioni generali e finali sulla parte prima entrata
- 13.Considerazioni generali e finali sulla parte seconda spesa
- 14.Considerazioni generali e finali
- 15.Enti strutturalmenti deficitari
- 16.Indicatori finanziari

PREMESSA

La relazione al Rendiconto deliberata dal Consiglio Comunale nell'apposita sessione annuale dedicata all'approvazione del consuntivo, è il documento con il quale l'organo esecutivo espone all'assemblea consiliare il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente. Non si tratta, come nel caso della relazione tecnica che generalmente accompagna il consuntivo, di un documento di origine prevalentemente contabile, ma di un atto dal notevole contenuto politico/finanziario. La relazione al rendiconto mantiene a consuntivo, infatti, un significato simile a quello prodotto all'inizio dell'esercizio dalla relazione previsionale e programmatica e cioè il principale documento con il quale il Consiglio Comunale indirizza l'attività dell'Ente.

La relazione al Rendiconto è proprio il documento con il quale sono esposti, misurati e valutati i risultati raggiunti nel corso dell'anno.

Il Comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. Anche la relazione al Rendiconto della gestione, come ogni altro atto collegato con il processo di programmazione, deve ricondursi al riferimento legislativo stabilito dall'ordinamento generale degli Enti Locali che indica il preciso significato dell'esistenza del Comune: una struttura organizzata che opera continuamente nell'interesse generale della collettività servita. Il crescente affermarsi di nuovi principi di gestione, fondati sulla progressiva introduzione di criteri di economia aziendale sta spostando l'attenzione di molti operatori degli enti verso più efficaci criteri di pianificazione finanziaria e di controllo sulla gestione. Questi criteri, che mirano a migliorare il grado di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività di gestione intrapresa dal Comune vanno tutti nella medesima direzione: rendere più razionale l'uso delle risorse disponibili.

Il processo di programmazione, gestione e controllo, direttamente o indirettamente esercitato dal Consiglio Comunale, permette di dare concreto contenuto ai principi generali stabiliti dall'ordinamento degli Enti Locali. Ad ogni organo spettano, infatti, precise competenze che si traducono, dal punto di vista amministrativo, in diversi atti deliberativi sottoposti all'approvazione del Consiglio Comunale. E' in questo ambito che si manifestano i distinti ruoli dei diversi organi in cui si articola l'Ente: al Consiglio Comunale compete la definizione delle scelte di ampio respiro mentre alla Giunta Comunale spetta il compito di tradurre gli obiettivi generali in altrettanti risultati.

Partendo da questo riparto delle competenze, in ogni esercizio ci sono tre distinti momenti nei quali il Consiglio e la Giunta si confrontano su temi che riguardano il concreto utilizzo delle risorse:

- prima di iniziare l'esercizio finanziario, quando viene approvato il Bilancio di previsione con gli annessi documenti di carattere programmatico;
- a metà esercizio, quando il Consiglio Comunale è tenuto a verificare e poi deliberare sullo stato di attuazione dei programmi;
- ad esercizio finanziario ormai concluso, quando viene deliberato il Conto del Bilancio con il rendiconto dell'attività di gestione.

Con l'approvazione del Bilancio di previsione e soprattutto durante la discussione sul contenuto della Relazione previsionale e programmatica, il Consiglio Comunale individua quali siano gli obiettivi strategici da raggiungere nel triennio successivo ed approva i programmi di spesa che vincoleranno poi l'amministrazione nello stesso intervallo di tempo. La Giunta, con la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la

PREMESSA

1

verifica degli equilibri di bilancio (30 settembre), mette al corrente il Consiglio sul grado di avanzamento degli obiettivi a suo tempo programmati. In quella circostanza l'organo collegiale, qualora sia venuto meno l'equilibrio tra entrate e uscite su cui si regge il Bilancio, interviene approvando il riequilibrio generale della gestione.

L'intervento del Consiglio Comunale nell'attività programmatica del Comune chiamato a giudicare l'operato della Giunta ed a valutare il grado di realizzazione degli obiettivi. La programmazione di inizio esercizio viene dunque confrontata con i risultati raggiunti fornendo una precisa analisi sull'efficienza e l'efficacia dell'azione intrapresa dall'intera struttura comunale.

La relazione al Rendiconto è pertanto "l'anello conclusivo" di un processo di programmazione che ha avuto origine con l'approvazione del Bilancio e con la discussione, in tale circostanza, delle direttive programmatiche politico/finanziarie per il periodo successivo. I principi che mirano all'economica gestione delle risorse richiedono infatti un momento finale di verifica sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso. Questo tipo di valutazione costituisce, inoltre, un preciso punto di riferimento per correggere i criteri di gestione del Bilancio in corso e per affinare la tecnica di configurazione degli obiettivi degli esercizi futuri. Il Giudizio critico sui risultati conseguiti, infatti, tenderà ad influenzare le scelte di programmazione che l'amministrazione dovrà adottare negli anni che saranno poi oggetto di programmazione pluriennale.

Esiste, quindi, un legame economico/finanziario che unisce i diversi esercizi e questo genere di interconnessioni diventa ancora più evidente proprio nel momento in cui il Comune procede ad analizzare i risultati conseguiti in un determinato esercizio.

Come verrà meglio specificato negli argomenti della relazione al Rendiconto di gestione 2013 è il caso di precisare fin d'ora che il risultato della gestione (competenza) è solo uno dei criteri che possono portare ad una valutazione complessiva sui risultati dell'Ente in quanto il grado di soddisfacimento della domanda dei servizi e di infrastrutture avanzata dal cittadino e dai suoi gruppi di interesse, infatti, tende ad essere misurata con una serie di indicatori in cui il parametro finanziario è solo uno dei più importanti, ma non solo.

L'Amministrazione Comunale ha affrontato il proprio impegno politico con obiettività ed equità, con la consapevolezza di aver garantito il regolare funzionamento degli uffici e dei servizi comunali.

COMUNE DI CASTELCOVATI

 DATI FISICI

2

 POPOLAZIONE

Popolazione al 31 dicembre 2013 6.609

- Popolazione legale al censimento	n.	6593
- Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente (31.12.2011)	n.	6779
di cui maschi	n.	3451
femmine	n.	3328
nuclei familiari	n.	2452
comunita'/convivenze	n.	2
- Popolazione all'1.1.2011 (penultimo anno precedente)	n.	6564
- nati nell'anno	n.	88
- deceduti nell'anno	n.	41
saldo naturale	n.	47
- Immigrati nell'anno	n.	318
- Emigrati nell'anno	n.	150
saldo migratorio	n.	168
- Popolazione al 31.12.2011	n.	6779
di cui:		=====
- in eta' prescolare (0-6 anni)	n.	669
- in eta' scuola obbligo (7 anni)	n.	739
- in forza lavoro 1' occupazione (17-29 anni)	n.	1235
- in eta' adulta (30-65 anni)	n.	3387
- in eta' senile (oltre 65 anni)	n.	749

Tasso di natalita' ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2012	1,53
	2011	1,30
	2010	1,80
	2009	1,40
	2008	1,72

Tasso di mortalita' ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2012	0,50
	2011	0,61
	2010	0,49
	2009	0,62
	2008	0,63

- Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente

abitanti n. 8234
entro il 2020

- Livello di istruzione della popolazione residente:
 Tutta la popolazione residente sul territorio comunale ha frequentato almeno la scuola dell'obbligo. La fascia demografica più giovane ha raggiunto un livello di istruzione più elevato.

- Condizione socio-economica delle famiglie:
 A parte alcuni casi isolati, la condizione socio-economica delle famiglie è di livello medio. Va comunque rilevato che la crisi economica che ha colpito l'intera Europa e in particolare l'Italia ha inciso drasticamente sul reddito medio delle famiglie covatesi.

COMUNE DI CASTELCOVATI

-----|-----|
DATI FISICI	2

-----|-----|
POPOLAZIONE	

COMUNE DI CASTELCOVATI

 DATI FISICI

2

 TERRITORIO

- Superficie in Km ² .		6,04
- Altitudine slm.	minima	0,00
	massima	0,00

- Geologia:
 Il territorio di Castelcovati si sviluppa in zona interamente pianeggiante.

- Rilievi montagnosi o collinari :
 Non sono presenti sul territorio rilievi montagnosi e collinari.

- Parchi:
 Non esistono sul territorio parchi di carattere naturale e/o zoologico.

- Oasi di protezione naturale:
 Non esistono sul territorio di Castelcovati oasi di protezione naturale.

- Aree Boschive:
 Non esistono sul territorio di Castelcovati aree boschive.

- Risorse idriche:
 Non esistono sul territorio di Castelcovati fiumi, laghi o altre risorse idriche.

- Strade statali	Km.	0,00
- Strade regionali	Km.	0,00
- Strade provinciali	Km.	10,00
- Strade comunali	Km.	28,00
- Strade vicinali	Km.	12,00
- Autostrade	Km.	0,00

 Notizie di igiene ambientale:

- fonti di approvvigionamento idrico:
 E' presente sul territorio un acquedotto comunale; la lunghezza della rete di detto acquedotto è di 22 km.

- Lunghezza e vetusta' della rete fognaria:
 La lunghezza della rete fognaria del Comune di Castelcovati si sviluppa per 20 km.

 Il comune di Castelcovati si trova in zona sismica 3

COMUNE DI CASTELCOVATI

DATI FISICI

2

TERRITORIO

COMUNE DI CASTELCOVATI

 DATI FISICI

2

SERVIZI

 Qualifica funzionale

Previsti in
 pianta
 organica

In servizio

Categoria B3 profilo di accesso B1	1	0
Categoria B4 profilo di accesso B1	1	1
Categoria B7 profilo di accesso B1	2	0
Categoria B7 profilo di accesso B3	1	1
Categoria C2 profilo di accesso C1	2	2
Categoria C3 profilo di accesso C1	3	3
Categoria C4 profilo di accesso C1	1	1
Categoria C5 profilo di accesso C1	2	2
categoria D1 profilo di accesso D1	4	3
Categoria D4 profilo di accesso D1	2	2

Totale personale di ruolo	19	15
Totale personale fuori ruolo	0	0

 Strutture al 31.12.2013

- asili nido	n.	0
posti	n.	0
- scuole materne	n.	1
posti	n.	203
- scuole elementari	n.	1
posti	n.	403
- scuole medie	n.	1
posti	n.	190
- altre scuole	n.	0
posti	n.	0

- Rete fognaria in Km.	bianca	0
	nera	2
	mista	18
- Rete acquedotto in Km.	22	
- Aree verdi, parchi, giardini in ha.	1	
- Punti luce illuminazione pubblica	n.	1273

 Strumenti al 31.12.2013

- centro elaborazione dati:		0
- personal computer	n.	23
- mezzi operativi	n.	4
- veicoli	n.	2
- altri strumenti		0

COMUNE DI CASTELCOVATI

 DATI FISICI

2

SERVIZI

 Organismi gestionali attivati o partecipati

- Consorzi

n.

1

- Aziende

n.

0

- Istituzioni

n.

0

- Societa' di capitali

n.

1

 - Unione di comuni (se costituita)

n.

0

-Concessioni

n.

5

0

0

0

0

COMUNE DI CASTELCOVATI

PARTE PRIMA - ENTRATA DI COMPETENZA - ANALISI DEI RISULTATI							3
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	V A R I A Z I O N I		PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	ENTRATE per abitante	Perc
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE				
TITOLO 1							
Entrate tributarie							
Ctg. 1 Imposte	1.397.200,00	110.140,00	280.000,00	1.227.340,00	976.205,10	147,00	59%
Ctg. 2 Tasse	0,00	40,00	0,00	40,00	266,10	0,00	0%
Ctg. 3 Tributi speciali ed altre entrate tributarie pr oprie	514.000,00	173.350,00	0,00	687.350,00	687.349,85	104,00	41%
TOTALE	1.911.200,00	283.530,00	280.000,00	1.914.730,00	1.663.821,05	251,00	59%
TITOLO 2							
Entrate derivanti da contri buti e trasferimenti corren ti del lo Stato, della regi one e di altri enti, anche per Funz.Del.							
Ctg. 1 Contributi e trasfer imenti correnti dallo Stato	31.960,00	325.900,00	0,00	357.860,00	288.925,83	43,00	92%
Ctg. 2 Contributi e trasfer imenti correnti dalla Regio ne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Ctg. 3 Contributi e trasfer imenti dalla Regione per Fu nzioni Delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Ctg. 4 Contributi e trasfer imenti da parte di organism i comunitari ed internazion ali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Ctg. 5 Contributi e trasfer imenti correnti da altri en ti del settore pubblico	12.220,00	13.000,00	0,00	25.220,00	24.423,69	3,00	8%
TOTALE	44.180,00	338.900,00	0,00	383.080,00	313.349,52	47,00	11%
TITOLO 3							
Entrate extratributarie							
Ctg. 1 Proventi dei servizi pubblici	681.440,00	118.670,00	217.230,00	582.880,00	586.359,33	88,00	70%
Ctg. 2 Proventi dei beni de ll'ente	134.690,00	9.240,00	20,00	143.910,00	146.640,14	22,00	17%

COMUNE DI CASTELCOVATI

PARTE PRIMA - ENTRATA DI COMPETENZA - ANALISI DEI RISULTATI

3

DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	V A R I A Z I O N I		PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	ENTRATE per abitante	Perc
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE				
Ctg. 3 Assunzione di mutui e prestiti	0.00	0.00	0.00	0.00	686.86		
Ctg. 4 Emissione di prestiti obbligazionari	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
TOTALE	818.590,00	0.00	0.00	818.590,00	686.86		
TITOLO 6							
Entrate da servizi per conto di terzi	382.000,00	5.000,00	12.350,00	374.650,00	236.487,75		
Avanzo di Amministrazione	571.160,00	6.100,00	81.310,00	495.950,00	=====		
TOTALE GENERALE	7.401.940,00	1.306.280,00	845.160,00	7.863.060,00	3.612.126,14		



COMUNE DI CASTELCOVATI

PARTE SECONDA - SPESA DI COMPETENZA - ANALISI DEI RISULTATI							4
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	V A R I A Z I O N I		PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	USCITE per abitante	Perc
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE				
TITOLO 1							
Spese correnti							
01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	1.069.490,00	496.720,00	108.060,00	1.458.150,00	979.915,21	148,00	37%
02 - Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
03 - Funzioni di polizia locale	185.530,00	12.750,00	3.100,00	195.180,00	181.006,34	27,00	7%
04 - Funzioni di istruzione pubblica	351.230,00	10.120,00	1.320,00	360.030,00	348.784,97	52,00	13%
05 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	62.640,00	6.320,00	7.440,00	61.520,00	54.193,53	8,00	2%
06 - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	58.110,00	29.020,00	34.650,00	52.480,00	49.388,73	7,00	2%
07 - Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
08 - Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	261.380,00	5.300,00	50,00	266.630,00	261.368,27	39,00	10%
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	90.790,00	3.100,00	1.360,00	92.530,00	90.721,93	13,00	4%
10 - Funzioni nel settore sociale	901.030,00	41.300,00	232.080,00	710.250,00	663.773,93	100,00	25%
11 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	6.660,00	0,00	0,00	6.660,00	4.259,70	0,00	0%
12 - Funzioni relative a servizi produttivi	9.810,00	0,00	0,00	9.810,00	9.804,40	1,00	0%
TOTALE	2.996.670,00	604.630,00	388.060,00	3.213.240,00	2.643.217,01	399,00	100%
TITOLO 2							
Spese in conto capitale							
01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	96.000,00	98.000,00	12.000,00	182.000,00	180.651,47	27,00	38%

COMUNE DI CASTELCOVATI

PARTE SECONDA - SPESA DI COMPETENZA - ANALISI DEI RISULTATI

4

DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI		PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	USCITE per abitante	Perc
		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE				
02 - Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
03 - Funzioni di polizia locale	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	26.000,00	3,00	5%
04 - Funzioni di istruzione pubblica	1.338.100,00	463.500,00	347.900,00	1.453.700,00	112.749,52	17,00	24%
05 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
06 - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0%
07 - Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
08 - Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	338.490,00	0,00	0,00	338.490,00	57.852,27	8,00	12%
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	867.600,00	11.100,00	4.800,00	873.900,00	13.640,37	2,00	3%
10 - Funzioni nel settore sociale	73.000,00	63.000,00	20.000,00	116.000,00	84.013,35	12,00	18%
11 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
12 - Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TOTALE	2.757.190,00	680.600,00	428.700,00	3.009.090,00	474.906,98	71,00	100%
TITOLO 3							
Spese per rimborso di prestiti							
01 - Rimborso per anticipazioni di cassa	818.590,00	0,00	0,00	818.590,00	0,00		
02 - Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
03 - Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	447.490,00	0,00	0,00	447.490,00	438.148,78		

COMUNE DI CASTELCOVATI

PARTE SECONDA - SPESA DI COMPETENZA - ANALISI DEI RISULTATI

4

DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	V A R I A Z I O N I		PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	USCITE per abitante	Perc
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE				
04 - Rimborso di prestiti o obbligazionari	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
05 - Rimborso di quota capi tale di debiti pluriennali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
TOTALE	1.266.080,00	0,00	0,00	1.266.080,00	438.148,78		
TITOLO 4							
Spese per servizi per conto di terzi	382.000,00	5.000,00	12.350,00	374.650,00	236.487,75		
Disavanzo di Amministrazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	=====		
TOTALE GENERALE	7.401.940,00	1.290.230,00	829.110,00	7.863.060,00	3.792.760,52		



COMUNE DI CASTELCOVATI

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

5

L'esercizio finanziario 2013, cui la presente relazione si riferisce, si è chiuso con le risultanze di cui al seguente prospetto:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 Gennaio.....	=====	=====	1.767.920,61
RISCOSSIONI.....	1.211.763,20	2.891.698,28	4.103.461,48
PAGAMENTI.....	2.297.517,56	2.841.051,62	5.138.569,18
	=====	=====	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE.....			732.812,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre.....			0,00
DIFFERENZA.....			732.812,91
RESIDUI ATTIVI.....	751.397,24	720.427,86	1.471.825,10
RESIDUI PASSIVI.....	418.409,13	951.708,90	1.370.118,03
DIFFERENZA.....			101.707,07
		AVANZO (+) o DISAVANZO (-).....	834.519,98
	--		
	- Fondi vincolati		125.943,35
Risultato di amministrazione	- Fondi per finanziamento spese in conto capitale		45.700,06
	- Fondi di ammortamento		0,00
	- Fondi non vincolati		662.876,57
	--		

Cause che hanno determinato il disavanzo di amministrazione

Non esiste disavanzo di amministrazione. L'esercizio 2013 chiude con un avanzo di amministrazione di Euro 834.519,98. Detto Avanzo deriva:

- Euro 716.342,60 dalla quota di avanzo di amministrazione 2012 non applicata alla gestione 2013;
- Euro 315.315,62 dalla gestione di competenza;
- Euro -197.138,24 dalla gestione dei residui.

Altre annotazioni

La pedissequa applicazione delle regole di contabilità pubblica agevola la formazione dell'avanzo di amministrazione. Sul fronte delle spese opera il rigoroso principio dell'autorizzatorietà che delimita in maniera inderogabile/invalicabile le dotazioni finanziarie degli interventi. Sul fronte delle entrate opera, invece, in maniera determinante il principio della prudenza che impone agli amministratori ed agli operatori di quantificare realisticamente le risorse disponibili. L'attivazione di spese successivamente all'acquisizione delle entrate di finanziamento è garanzia di un risultato contabile positivo (principio della copertura finanziaria della spesa).

L'avanzo di amministrazione va pertanto valutato in un'ottica nuova, non più come sintomo di inefficienza amministrativa bensì come strumento di autofinanziamento, scaturente dal razionale utilizzo delle risorse e dalla puntuale applicazione di principi contabili e normativi finalizzati alla prioritaria salvaguardia degli equilibri.

COMUNE DI CASTELCOVATI

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

5

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DEGLI IMPEGNI SUDDIVISI PER CATEGORIA ECONOMICA

6

DESCRIZIONI	TOTALE IMPEGNI (da allegare al Conto del Bilan.)	% del Totale Titolo	Spesa per abitante
SPESE CORRENTI			
01 - Personale	526.980,84	20 %	79,00
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	49.871,78	2 %	7,00
03 - Prestazioni di servizi	1.101.555,76	42 %	166,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	14.521,61	1 %	2,00
05 - Trasferimenti	566.962,84	21 %	85,00
06 - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	182.269,33	7 %	27,00
07 - Imposte e tasse	188.881,49	7 %	28,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	12.173,36	0 %	1,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0 %	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0 %	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0 %	0,00
TOTALE SPESE CORRENTI	2.643.217,01	100 %	399,00
SPESE IN CONTO CAPITALE			
01 - Acquisizione di beni immobili	218.653,78	46 %	33,00
02 - Espropri e servitu' onerose	0,00	0 %	0,00
03 - Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0 %	0,00
04 - Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0 %	0,00
05 - Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	39.423,87	8 %	5,00
06 - Incarichi professionali esterni	118.000,00	25 %	17,00
07 - Trasferimenti di capitale	38.829,33	8 %	5,00
08 - Partecipazioni azionarie	0,00	0 %	0,00
09 - Conferimenti di capitale	60.000,00	13 %	9,00
10 - Concessione di crediti ed anticipazioni	0,00	0 %	0,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	474.906,98	100 %	71,00

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DEGLI IMPEGNI SUDDIVISI PER CATEGORIA ECONOMICA

6

DESCRIZIONI

TOTALE IMPEGNI | % del | Spesa per
(da allegare al | Totale | abitante
Conto del Bilan.) | Titolo |

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

01 - Rimborso per anticipazioni di cassa	0.00	0 %	0.00
02 - Rimborso di finanziamenti a breve termine	0.00	0 %	0.00
03 - Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	438.148,78	100 %	66,00
04 - Rimborso di prestiti obbligazionari	0.00	0 %	0.00
05 - Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0.00	0 %	0.00

TOTALE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI | 438.148,78 | 100 % | 66,00

SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

01 - Ritenute previdenziali ed assistenziali al personale	41.447,52	18 %	6,00
02 - Ritenute erariali	139.861,60	59 %	21,00
03 - Altre ritenute al personale per conto di terzi	900,90	0 %	0,00
04 - Depositi cauzionali	9.217,88	4 %	1,00
05 - Rimborso spese per servizi per conto di terzi	44.059,85	19 %	6,00
06 - Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato	1.000,00	0 %	0,00
07 - Depositi per spese contrattuali	0.00	0 %	0,00

TOTALE SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 236.487,75 | 100 % | 35,00

TOTALE GENERALE | 3.792.760,52

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

7

Dall'esame delle risultanze del conto dell'esercizio che precede immediatamente quello cui si riferisce il conto in esame, per quanto riguarda la gestione dei residui, emergono i seguenti dati:

A - Parte prima entrata:

- Residui riportati dalla gestione di competenza.	E.	818.714,36
- Residui riportati dalla gestione dei residui.	E.	1.439.740,98
TOTALE E.		2.258.455,34

Dal conto in esame, sempre per quanto riguarda la detta gestione dei residui attivi, si rilevano le seguenti risultanze:

a) somme riscosse nel corso dell'esercizio 2013	E.	1.211.763,20
b) somme ulteriormente riportate a residui.	E.	751.397,24
c) minori residui	E.	295.294,90
TOTALE E.		2.258.455,34

Le somme ulteriormente riportate a residui (lettera b), suddivise per titoli, risultano provenire dagli esercizi di cui al seguente prospetto:

Anno	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV	Titolo V	Titolo VI	TOTALE
0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2007	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2008	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
2009	29.817,28	0,00	7.812,31	0,00	0,00	0,00	37.629,59
2010	61.490,03	0,00	10.345,80	204.894,60	0,00	0,00	276.730,43
2011	115.194,63	0,00	48.527,17	38.473,16	0,00	0,00	202.194,96
2012	43.779,17	0,00	55.615,67	135.369,42	0,00	0,00	234.764,26
TOTALI	250.281,11	0,00	122.378,95	378.737,18	0,00	0,00	751.397,24

Osservazioni:

I reasidui attivi riportati da anni precedenti sono stati riscossi per il 53,66% della previsione iniziale complessiva.

E' evidente come la velocità di incasso dei crediti pregressi influisca direttamente sulla situazione complessiva di cassa e sulla concretizzazione dell'avanzo di amministrazione. Per tale ragione i Responsabili di servizio dovranno adoperarsi affinché i residui di fine esercizio 2013 possano tradursi, in tempi ragionevoli, in riscossioni effettive per l'Ente.

I residui stralciati attengono a postazioni ritenute insussistenti. In occasione dell'operazione di riaccertamento dei residui, quale attività propedeutica alla formazione del rendiconto, sono state puntualmente analizzate tutte le postazioni creditorie al fine di verificare la sussistenza dei requisiti giuridici idonei a consentire la conservazione nel conto del bilancio. In particolare, tra i residui attivi stralciati nell'anno 2013 di maggiore rilevanza figurano Euro 193.179,75 per crediti verso la partecipata C.A.S.T. S.r.l. in liquidazione. La radiazione degli stessi è la fisiologica conclusione del processo di liquidazione avviato negli anni precedenti. Tale rinuncia al credito da parte del socio determina la regolarizzazione delle partite contabili infragruppo e, pertanto, il

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

7

definitivo scioglimento della società.

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

7

Dall'esame delle risultanze del conto dell'esercizio che precede immediatamente quello cui si riferisce il conto in esame, per quanto riguarda la gestione dei residui, emergono i seguenti dati:

A - Parte seconda spesa:

- Residui riportati dalla gestione di competenza.	E.	1.438.817,07
- Residui riportati dalla gestione dei residui.	E.	1.375.266,28
TOTALE E.		2.814.083,35

Dal conto in esame, sempre per quanto riguarda la detta gestione dei residui passivi, si rilevano le seguenti risultanze:

a) somme pagate nel corso dell'esercizio 2013	E.	2.297.517,56
b) somme ulteriormente riportate a residui.	E.	418.409,13
c) residui insussistenti e prescritti	E.	98.156,66
TOTALE E.		2.814.083,35

Le somme ulteriormente riportate a residui (lettera b), suddivise per titoli, risultano provenire dagli esercizi di cui al seguente prospetto:

Anno	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV	TOTALE
2001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2002	2.349,37	0,00	0,00	0,00	2.349,37
2003	0,00	3.445,01	0,00	0,00	3.445,01
2007	2.100,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00
2008	2.580,00	2.448,00	0,00	0,00	5.028,00
2009	6.368,32	4.129,19	0,00	0,00	10.497,51
2010	17.204,14	3.366,92	0,00	0,00	20.571,06
2011	37.429,29	7.062,65	0,00	0,00	44.491,94
2012	58.992,29	267.933,95	0,00	3.000,00	329.926,24
TOTALI	127.023,41	288.385,72	0,00	3.000,00	418.409,13

Osservazioni:

I residui passivi complessivi sono stati pagati per l' 81,65% del volume di inizio esercizio.

I residui passivi del titolo I, tenuto conto della quota radiata per insussistenza (Euro 61.141,04), sono stati smaltiti per l'80,78%.

I residui passivi del titolo II, tenuto conto della quota radiata a fronte delle economie rilevanti dagli investimenti (Euro 36.737,58) ed in considerazione della laboriosità delle procedure che disciplinano il comparto delle opere pubbliche e delle spese in conto capitale in genere, sono stati smaltiti per l'85,87% della previsione definitiva. Si evidenzia, tuttavia, che la capacità di effettuare pagamenti di parte capitale è direttamente influenzata dal Patto di Stabilità Interno, in relazione al

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

7

vigente regime di competenza mista.

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

8

Num. Ord.	DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	TOTALE delle Entrate	TOTALE delle Uscite
1	Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	0,00	0,00
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00
3	Asili nido	0,00	0,00
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	0,00	0,00
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	0,00	0,00
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	8.679,99	15.405,04
7	Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00
8	Impianti sportivi	19.788,95	18.681,59
9	Mattatoi pubblici	0,00	0,00
10	Mense	0,00	0,00
11	Mense scolastiche	0,00	0,00
12	Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00
13	Pesa pubblica	2.223,00	2.011,95
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneri, approdi turistici e simili	0,00	0,00
15	Spurgo pozzi neri	0,00	0,00
16	Teatri	0,00	0,00
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	0,00	0,00

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

8

Num. Ord.	DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	TOTALE delle Entrate	TOTALE delle Uscite
18	Spettacoli	0,00	0,00
19	Trasporti di carni macellate	0,00	0,00
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	0,00	0,00
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali : auditorium, palazzi dei congressi e simili	3.539,28	76,04
22	Altri servizi	0,00	0,00
	TOTALI	34.231,22	36.174,62

per cui la misura dei costi complessivi che e' stata finanziata da tariffe o contribuzioni ed entrate specificatamente destinate e' stata la seguente:

Totale delle Entrate	34.231,22	
----- * 100 =	-----	= 94,63
Totale delle Uscite	36.174,62	

DATI SULLA CONSISTENZA PATRIMONIALE	9
-------------------------------------	---

Valutazione del patrimonio e delle componenti economiche:

La struttura contabile del Comune di Castelcovati è basata su un sistema di contabilità finanziaria che costituisce il "pilastro" dell'apparato informativo. L'attività contabile viene condotta dall'Ufficio Ragioneria - unità organizzativa cui sono, peraltro, demandate le funzioni tipiche del servizio economico-finanziario contemplate dall'art. 153 del D.Lgs. 267/2000.

L'Ente, allo stato attuale, non è dotato di contabilità economica sistemica; la stessa viene redatta utilizzando il c.d. "Metodo Minimale" che individua nel prospetto di conciliazione l'elemento di transito fra i valori finanziari e le componenti di precisa natura economica-patrimoniale.

La redazione del Conto Economico e del Conto del Patrimonio tiene debitamente conto dei criteri sanciti dagli artt. 229 e 230 del D.Lgs. 267/2000 e dei principi contabili all'uopo diramati dall'Osservatorio per la contabilità e la finanza degli Enti Locali.

Il Comune di Castelcovati nell'anno 2013 ha gestito internamente l'inventario. E' stato puntualmente completato l'aggiornamento delle scritture inventariali al 31.12.2013, recependone le relative risultanze nella contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze al 31.12.2013 possono essere così sintetizzate:

- Risultato Economico dell'esercizio: (-) Euro 119.990,20;
- Patrimonio Netto al termine dell'esercizio: (+) Euro 9.823.566,45

La composizione del Patrimonio Netto al 31.12.2013 è la seguente:

- Patrimonio Netto Iniziale al 01.01.2013: (+) Euro 9.943.556,65
- Risultato economico d'esercizio (anno 2013): (-) Euro 119.990,20

TOTALE PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2013: Euro 9.823.566,45

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE RESIDUI

10

Interv. Capit.	Es. Pro.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	AMMONTARE DEL RESIDUO	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	MINORI RESIDUI	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi econom.)
2010501	1	MANUT. STRAORD. PATRIMONIO COMUNALE (FIN. AVANZO VINCOLO)	5.796,68	5.534,12	262,56	5.796,68	0,00	
2010501	5	MANUT. STRAORD. PATRIMONIO COMUNALE (FIN. AVANZO NON VINCOLATO)	7.842,57	7.506,64	335,93	7.842,57	0,00	
2010501	6	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE (FIN. ONERI)	63.387,48	51.201,86	7.433,68	58.635,54	-4.751,94	
2010501	9	MANUT. STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE (FINAZ. EC 4401 MONETIZZAZIONI)	2.400,00	2.400,00	0,00	2.400,00	0,00	
2010501	12	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE (FIN. AVANZO ECONOMICO EC 3374) SERVIZI LEVANTE AI FINI INVESTIMENTI	808,58	808,58	0,00	808,58	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2010501			80.235,31	67.451,20	8.032,17	75.483,37	-4.751,94	
2010606	1	FONDO STUDI FATTIBILITA' E PROGETTI PRELIMINARI (FIN. AVANZO)	2.448,00	0,00	2.448,00	2.448,00	0,00	
2010606	2	FONDO PROGETTI PRELIMINARI, STUDI FATTIBILITA' ED ALTRI INCARICHI ESTERNI (FIN. ONERI)	16.066,65	15.893,80	0,00	15.893,80	-172,85	

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE RESIDUI

10

Interv. Capit.	Es. Pro.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	AMMONTARE DEL RESIDUO	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	MINORI RESIDUI	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi econom.)
2010606	5	REDAZIONE PIANO GOVERNO TERRITORIO (FIN.AVANZO)	48.694,26	48.686,33	0,00	48.686,33	-7,93	
	2008							
2010606	6	FONDO PROGETTI PRELIMINARI, STUDI FATTIBILITA' ED ALTRI INCARICHI ESTERNI (FIN.MONETIZZAZIONI)	2.427,36	0,00	2.427,36	2.427,36	0,00	
	2010							
2010606	7	F.DO PROGETTI PRELIMINARI, STUDI DI FATTIBILITA' ED ALTRI INCARICHI ESTERNI (FIN. AVANZO NON VINC.)	30.397,18	14.850,26	14.263,20	29.113,46	-1.283,72	
	2011							
2010606	9	F.DO PROGETTI PRELIMINARI, STUDI DI FATTIBILITA' ED ALTRI INCARICHI ESTERNI (FIN. AVANZO ECONOMICO)	23.909,60	23.909,60	0,00	23.909,60	0,00	
	2012							
TOTALE INTERVENTO 2010606			123.943,05	103.339,99	19.138,56	122.478,55	-1.464,50	
2010805	1	ACQUISTO BENI MOBILI, MACCHINE, ATTREZZATURE PER SERVIZI GENERALI (FIN. AVANZO VINCOLO)	3.223,38	3.223,38	0,00	3.223,38	0,00	
	2011							
2010805	2	ARREDI E MACCHINE - COMPLETAMENTO UFICI (FIN.EC 4200)) FINANZ.CTR. STATO	266,20	266,20	0,00	266,20	0,00	
	2009							
2010805	3	ACQUISTO BENI MOBILI, MACCHINE, ATTREZZATURE PER SERVIZI GENERALI (FIN.EC.4032)	2.590,00	1.650,44	939,56	2.590,00	0,00	
	2010							

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE RESIDUI

10

Interv. Capit.	Es. Pro.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	AMMONTARE DEL RESIDUO	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	MINORI RESIDUI	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi econom.)
2010805	11	ACQUISTO ED IMPL MENTAZIONE SOFTWA RE GESTIONALE UFF ICI COMUNALI (FI N. AVANZO VINC.OU (2012)	5.927,79	5.141,29	786,50	5.927,79	0,00	
2010805	14	ACQUISIZIONE VOUC HER DIGITALI - BA NDO BURL N. 12 DE L 23.03.2011 - (F IN. AVANZO)	6.000,00	0,00	0,00	0,00	-6.000,00	
2010805	15	ACQUISIZIONE VOUC HER DIGITALI - BA NDO BURL N. 12 DE L 23.03.2011 - (E C. 4371)	6.500,00	3.820,25	0,00	3.820,25	-2.679,75	
TOTALE INTERVENTO 2010805			24.507,37	14.101,56	1.726,06	15.827,62	-8.679,75	
2010807	1	CONTRIBUTO PER ED IFICI ADIBITI AL CULTO (L.R.9/5/92 N.20) (FIN.ONERI (2011)	6.645,21	6.645,21	0,00	6.645,21	0,00	
2010807	2	CTR PARROCCHIA PE R SISTEMAZIONE CA NONICA (FIN.AVANZ (2007)	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	
2010807	3	CONVENZIONE CON P ARROCCHIA PER SIS TEMAZIONE TEATRO/ ORATORIO (SCAD.20 25) FIN.AVANZO IN (2009)	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	
2010807	4	CONTR.PARROCCHIA PER SISTEMAZIONE CANONICA FIN.AVAN (2007)	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE RESIDUI

10

Interv. Capit.	Es. Pro.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	AMMONTARE DEL RESIDUO	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	MINORI RESIDUI	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi econom.)
2010807	5	CONVENZIONE CON P ARROCCHIA PER SIS TEMAZIONE TEATRO/ ORATORIO (SCAD. 2						
	2009	025) FIN.ONERI	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	
2010807	7	CONVENZIONE CON P ARROCCHIA PER SIS TEMAZIONE TEATRO/ ORATORIO (SCAD.20						
	2012	25) (FIN. AVANZO NON VINC.)	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2010807			166.645,21	166.645,21	0,00	166.645,21	0,00	
2040201	5	RISTRUTT.E MESSA A NORMA SCUOLA EL EMENTARE (FIN.AVA						
	2010	NZO)	4.243,25	4.243,25	0,00	4.243,25	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2040201			4.243,25	4.243,25	0,00	4.243,25	0,00	
2040205	3	ARREDI ED ATTREZZ ATURE ISTITUTO CO MPRENSIVO (FIN. M						
	2012	ONETIZZAZIONI)	1.591,79	1.591,79	0,00	1.591,79	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2040205			1.591,79	1.591,79	0,00	1.591,79	0,00	
2040301	3	RISTRUTT. E MESSA A NORMA SCUOLA M EDIA (MUTUO EC. 5						
	2011	207-5211)	86.566,25	86.566,25	0,00	86.566,25	0,00	
2040301	5	IMPIEGO FINAZ. MI NISTERO ECONOMIA P L. 6/8/08 NR. 1 33 ART. 13 C. 3 P ER RISTRUTT.SC.ME DIA (FIN.EC. 4251						
	2011)	3.288,42	3.288,42	0,00	3.288,42	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2040301			89.854,67	89.854,67	0,00	89.854,67	0,00	

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE RESIDUI

10

Interv.	Es.	DESCRIZIONE DELLE	AMMONTARE DEL		SOMME			ANNOTAZIONI
Capit.	Pro.	OPERE	RESIDUO	SOMME PAGATE	DA RIPORTARE	TOTALE IMPEGNI	MINORI RESIDUI	(Stato dei lavori
					A RESIDUI			- Motivi econom.)
2080101	4	ARREDO URBANO E S ISTEMAZIONE VIA C HIARI (FIN. ONERI						
	2003	URBAN.)	3.445,01	0,00	3.445,01	3.445,01	0,00	
2080101	24	MANUTENZIONE STRA ORDINARIA S.P. 18 (EC 4365)						
	2012		329.723,60	281.466,76	48.256,84	329.723,60	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2080101			333.168,61	281.466,76	51.701,85	333.168,61	0,00	
2090201	9	MANUTENZIONE STRA ORDINARIA ALLOGGI COMUNALI (FIN. O						
	2012	0.UU. - ID. 4400)	12.433,98	12.433,98	0,00	12.433,98	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2090201			12.433,98	12.433,98	0,00	12.433,98	0,00	
2090307	2	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CHIARI QUOTA DI PARTECIP .ACQUISTO AUTOPOM PA VV.FF. (DAL 20 07 AL 2016) (FIN.						
	2012	ONERI)	2.511,66	2.511,66	0,00	2.511,66	0,00	
2090307	3	TRASF. COMUNE DI CHIARI QUOTA REAL IZZAZ. CASERMA VV .FF. (FINZ.ONERI) - (SCAD. 2019 - C.C. 21 DEL 21/07						
	2012	/2008)	4.259,67	4.259,67	0,00	4.259,67	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2090307			6.771,33	6.771,33	0,00	6.771,33	0,00	
2090401	6	RETROCESSIONE INV ESTIMENTI EFFETT. DA CAST NELL'AMBI TO DEL SERVIZIO C ICLO IDRICO INTEG						
	2010	(FIN.E 4368)	204.894,60	204.894,60	0,00	204.894,60	0,00	

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE RESIDUI

10

Interv. Capit.	Es. Pro.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	AMMONTARE DEL RESIDUO	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	MINORI RESIDUI	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi econom.)
2090401	7	RETROCESSIONE INV ESTIMENTI EFFETT. DA CAST NELL'AMBI TO DEL SERV.CICLO IDRICO INTEGRATO (2010) (FIN.ONERI)	20.489,46	20.489,46	0,00	20.489,46	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2090401			225.384,06	225.384,06	0,00	225.384,06	0,00	
2090409	1	ACQUISIZIONE DA C AST QUOTE SOCIETA ' AOB2 (FIN. AVAN ZO ECONOMICO EC.3 (2010) 374)	154.249,00	154.249,00	0,00	154.249,00	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2090409			154.249,00	154.249,00	0,00	154.249,00	0,00	
2090501	1	TRASF.DA PROVINCI A PER PIASTRA ECO LOGICA (EC 4354) (2009)	15.500,00	0,00	0,00	0,00	-15.500,00	
TOTALE INTERVENTO 2090501			15.500,00	0,00	0,00	0,00	-15.500,00	
2090601	1	MESSA IN SICUREZZ A PARCHI (FIN. PR OVINCIA DI BRESCI (2009) A EC. 4366)	4.489,19	360,00	4.129,19	4.489,19	0,00	
2090601	2	OPERE PER LA RIQU ALIFICAZIONE AMBI ENTALE DEL CANALE DENOMINATO "ROGG (2011) IA" (EC. 4355)	39.844,60	38.317,75	0,00	38.317,75	-1.526,85	
TOTALE INTERVENTO 2090601			44.333,79	38.677,75	4.129,19	42.806,94	-1.526,85	
2100407	2	EROGAZIONE TRASF. REGIONALE PER ELI MINAZ. BARRIERE A RCHITETT. EDIF.PR IVATI L.R. 13/89 (2012) (EC. 4315)	2.310,00	2.310,00	0,00	2.310,00	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2100407			2.310,00	2.310,00	0,00	2.310,00	0,00	

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE RESIDUI

10

Interv. Capit.	Es. Pro.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	AMMONTARE DEL RESIDUO	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	MINORI RESIDUI	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi econom.)
2100501	2	AMPLIAMENTO CIMITERO (FIN.EC.4031)	462.447,16	253.974,73	203.657,89	457.632,62	-4.814,54	
	2011							
2100501	4	AMPLIAMENTO E SISTEMAZIONE CIMITERO (FIN. MUTUO EC. 5202)	136.700,00	136.700,00	0,00	136.700,00	0,00	
	2012							
2100501	7	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COMUNALE (FIN. AVANZO NON VINCOLATO)	8.000,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	
	2012							
TOTALE INTERVENTO 2100501			607.147,16	398.674,73	203.657,89	602.332,62	-4.814,54	
2120101	1	RETROCES. INVESTIMENTI DA SOC. PART. EC. CAST IN LIQUID. (RISCATTO RETI GAS) FIN. AVANZO ECONOM.	106.927,76	106.927,76	0,00	106.927,76	0,00	
	2010							
2120101	2	RETROCES. INVESTIMENTI DA SOC. PARTEC. CAST IN LIQUID. (RISCATTO RETI GAS) FIN. AVANZO	77.000,00	77.000,00	0,00	77.000,00	0,00	
	2010							
TOTALE INTERVENTO 2120101			183.927,76	183.927,76	0,00	183.927,76	0,00	
TOTALI			2.076.246,34	1.751.123,04	288.385,72	2.039.508,76	-36.737,58	

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE COMPETENZA

11

Interv. Capit.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	ECONOMIE	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi dell'econ.)
2010501	MANUTENZIONE STRAOR 6 DINARIA PATRIMONIO COMUNALE (FIN. ONER I)	20.000,00	82,49	19.745,71	19.828,20	-171,80	
	TOTALE INTERVENTO 2010501	20.000,00	82,49	19.745,71	19.828,20	-171,80	
2010606	F.DO PROGETTI PRELI 2 MINARI, STUDI FATTIB ILITA' ED ALTRI INC ARICHI ESTERNI (FIN .ONERI)	14.000,00	0,00	14.000,00	14.000,00	0,00	
2010606	F.DO PROGETTI PRELI 3 MINARI, STUDI DI FA TTIBILITA' ED ALTRI INCARICHI ESTERNI (EC. 4031)	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	
2010606	FONDO PROGETTI PREL 6 IMINARI, STUDI FATTI BILITA' ED ALTRI IN CARICHI ESTERNI (FI N. MONETIZZAZIONI)	98.000,00	0,00	98.000,00	98.000,00	0,00	
	TOTALE INTERVENTO 2010606	118.000,00	0,00	118.000,00	118.000,00	0,00	
2010805	ACQUISTO BENI MOBIL 9 I. MACCHINE, ATTREZ ZATURE PER SERVIZI GENERALI (FIN. ONER I)	1.000,00	859,25	0,00	859,25	-140,75	
2010805	ACQUISTO ED IMPLEME 10 NTAZIONE HARDWARE E SOFTWARE GESTIONAL I COMUNALI (EC. 403 1)	10.000,00	0,00	9.906,02	9.906,02	-93,98	
	TOTALE INTERVENTO 2010805	11.000,00	859,25	9.906,02	10.765,27	-234,73	
2010807	CONTRIBUTO PER EDIF 1 ICI ADIBITI AL CULT O (L.R. 9/5/92 N.20) (FIN. ONERI)	3.000,00	0,00	2.058,00	2.058,00	-942,00	

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE COMPETENZA

11

Interv. Capit.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	ECONOMIE	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi dell'econ.)
2010807	CONVENZIONE CON PAR 3 ROCCHIA PER SISTEMA ZIONE TEATRO/ORATOR IO (SCAD.2025) FIN. AVANZO INVESTIMENTI	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	
	TOTALE INTERVENTO 2010807	33.000,00	0,00	32.058,00	32.058,00	-942,00	
2030105	ACQUISTO BENI VIDEO 6 SORVEGLIANZA PER SE RVIZIO DI POLIZIA L CALE (EC. 4031)	44.000,00	0,00	26.000,00	26.000,00	-18.000,00	
	TOTALE INTERVENTO 2030105	44.000,00	0,00	26.000,00	26.000,00	-18.000,00	
2040101	LAVORI DI MANUTENZI 1 ONE STRAORDINARIA P ARCO DELL'ASILO (FI N. MONETIZZAZIONI)	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	
	TOTALE INTERVENTO 2040101	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	
2040201	LAVORI DI ADEGUAMEN 4 TO NORMATIVO SCUOLA ELEMENTARE (EC. 42 52)	70.000,00	0,00	0,00	0,00	-70.000,00	
2040201	LAVORI DI RIFACIMEN 7 TO PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE CON ED. NUOVE AULE (EC. 402 9-4035-4036-4038-40 39-4040-4044-4027)	1.137.800,00	0,00	0,00	0,00	-1.137.800,00	
2040201	LAVORI DI RIFACIMEN 8 TO PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE CON EDIF ICAZIONE DI NUOVE A ULE (EC. 4401)	62.200,00	0,00	62.200,00	62.200,00	0,00	
2040201	REALIZZAZIONE IMP. 9 CABLAGGIO PER INSTA LLAZIONE WI-FI PER ADSL - SCUOLA ELEME NTARE (EC. 4031)	4.600,00	0,00	1.891,00	1.891,00	-2.709,00	
	TOTALE INTERVENTO 2040201	1.274.600,00	0,00	64.091,00	64.091,00	-1.210.509,00	

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE COMPETENZA

11

Interv. Capit.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	ECONOMIE	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi dell'econ.)
2040205	ARREDI E ATTREZZATU 2 RE ISTITUTO COMPREN SIVO (FIN.ONERI)	3.000,00	2.658,60	0,00	2.658,60	-341,40	
TOTALE INTERVENTO 2040205		3.000,00	2.658,60	0,00	2.658,60	-341,40	
2040301	MANUT.STRAORD.OPERE 2 EDIL. SCOL.SC.MEDI A (AVANZO)	6.100,00	0,00	5.999,92	5.999,92	-100,08	
2040301	LAVORI DI ADEGUAMEN 6 TO STATICO E NORMAT IVO SCUOLA MEDIA E PALESTRA (EC. 4252)	130.000,00	0,00	0,00	0,00	-130.000,00	
TOTALE INTERVENTO 2040301		136.100,00	0,00	5.999,92	5.999,92	-130.100,08	
2060201	MANUTENZIONE STRAOR 1 DINARIA IMPIANTI SP ORTIVI (FIN.ONERI)	1.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	
TOTALE INTERVENTO 2060201		1.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	
2080101	REALIZZAZIONE OPERE 14 DI URBANIZZAZIONE AMBITO DI TRASF. "A" " (C.C. N. 29 DEL 1 3.05.2013) - (FIN. MONETIZZ.)	44.440,00	0,00	44.439,43	44.439,43	-0,57	
2080101	MANUTENZIONE STRAOR 24 DINARIA S.P. 18 (EC 4365)	250.000,00	0,00	0,00	0,00	-250.000,00	
2080101	MANUTENZIONE STRAOR 28 DINARIA STRADE COMU NALI (FIN. MONETIZZ AZIONI)	14.000,00	0,00	13.412,84	13.412,84	-587,16	

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE COMPETENZA

11

Interv. Capit.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	ECONOMIE	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi dell'econ.)
2080101	MANUTENZIONE STRAOR 30 DINARIA S.P. 18 (FI N. AVANZO NN VINCOL ATO)	30.050,00	0,00	0,00	0,00	-30.050,00	
	TOTALE INTERVENTO 2080101	338.490,00	0,00	57.852,27	57.852,27	-280.637,73	
2090101	ACQUISIZIONE DI ARE 4A (EC. 4401)	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	
	TOTALE INTERVENTO 2090101	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	
2090107	RESTITUZIONE CONTRI 1 BUTI ONERI DI URBAN IZZAZIONE E RIMBORS I VARI (FIN.ONERI)	3.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.000,00	
	TOTALE INTERVENTO 2090107	3.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.000,00	
2090201	REALIZZAZIONE NUOVI 5 ALLOGGI PER ANZIAN I E AREA A PARCHEGG IO (FIN.EC.4022/402 3)	640.000,00	0,00	0,00	0,00	-640.000,00	
2090201	REALIZZ. NUOVI ALL 6 OGGI PER ANZIANI E AREA A PARCHEGGIO (I FINZ. MONETIZZAZION I 4401)	210.000,00	0,00	0,00	0,00	-210.000,00	
	TOTALE INTERVENTO 2090201	850.000,00	0,00	0,00	0,00	-850.000,00	
2090307	TRASFERIMENTO AL CO 2 MUNE DI CHIARI QUOT A DI PARTECIP.ACQUI STO AUTOPOMPA VV.FF (DAL 2007 AL 2016) (FIN.ONERI)	2.600,00	0,00	2.511,66	2.511,66	-88,34	

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE COMPETENZA

11

Interv. Capit.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	ECONOMIE	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi dell'econ.)
2090307	TRASF. COMUNE DI CH 3 IARI QUOTA REALIZZA Z. CASERMA VV.FF. (C FINZ. ONERI) - (SCAD 2019 - C.C. 21 DE L 21/07/2008)	4.300,00	0,00	4.259,67	4.259,67	-40,33	
	TOTALE INTERVENTO 2090307	6.900,00	0,00	6.771,33	6.771,33	-128,67	
2090601	INTERVENTI DI MANUT 3 ENZIONE STRD. PARCH I E VERDE PUBBLICO (FIN. 4401)	4.000,00	0,00	0,00	0,00	-4.000,00	
2090601	INTERVENTI DI RIQUA 4 LIFICAZIONE AREE VE RDI (FIN. 4403)	5.000,00	0,00	1.869,04	1.869,04	-3.130,96	
	TOTALE INTERVENTO 2090601	9.000,00	0,00	1.869,04	1.869,04	-7.130,96	
2100209	FONDAZIONE R.S.A. " 3 SPAZZINI-FABENI" - INCREMENTO FONDO (F IN. EC. 4031)	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	
	TOTALE INTERVENTO 2100209	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	
2100407	EROGAZIONE TRASF.RE 2 GIONALE PER ELIMINA Z. BARRIERE ARCHITE TT. EDIF.PRIVATI L. R. 13/89 (EC. 4315)	10.000,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	
	TOTALE INTERVENTO 2100407	10.000,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	
2100501	AMPLIAMENTO CIMITER 2 O (FIN.EC.4031)	43.000,00	0,00	21.013,35	21.013,35	-21.986,65	
2100501	REALIZZAZIONE MONUM 8 ENTO COMMEMORATIVO AI CADUTI SUL LAVOR O (EC. 4031)	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	
	TOTALE INTERVENTO 2100501	46.000,00	0,00	24.013,35	24.013,35	-21.986,65	

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE COMPETENZA

11

Interv. Capit.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	ECONOMIE	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi dell'econ.)
	TOTALI	3.009.090,00	3.600,34	471.306,64	474.906,98	-2.534.183,02	

Titolo 1 - Entrate tributarie

Le entrate tributarie realizzano, nel complesso, l'86,90% delle previsioni definitive di Bilancio.

Gli accertamenti di entrata sono stati acquisiti in conformità all'art. 179 del D.Lgs.267/2000 secondo i seguenti criteri generali:

1) I.C.I./I.M.U.: nel corso dell'anno 2013 è proseguita l'attività di liquidazione e accertamento su fabbricati ed aree edificabili che ha determinato un accertamento complessivo pari a Euro 150.787,01 (al netto degli interessi, allocati in apposita risorsa del titolo III, categoria 3).

2) I.M.U.: La legge di Stabilità 2013 (L. 228/2012) ha previsto una modifica per quanto attiene il regime di tassazione degli immobili. In particolare, rispetto all'anno 2012, il gettito dei fabbricati D, calcolati con aliquota standard al 7,6% è di completa spettanza dello Stato; la maggiorazione è di competenza del Comune così come tutto il gettito derivante dagli altri fabbricati. Nel corso dell'anno 2013 le norme sulla fiscalità locale hanno avuto uno sviluppo caotico. In particolare la disciplina dell'imposizione fiscale sul patrimonio immobiliare ha subito profonde modifiche a seguito dell'entrata in vigore delle seguenti norme: D.L. n. 54/2013 (sospensione della prima rata dell'imposta municipale propria per abitazioni principali e terreni agricoli); D.L. n. 102/2013 (disposizioni in materia di IMU ed in particolare abolizione della prima rata IMU 2013 per gli immobili oggetto della sospensione disposta con decreto legge 21 maggio 2013, n. 54); D.L. n. 133/2013 (disposizioni in merito all'abolizione della seconda rata IMU per l'anno 2013). La convulsa produzione di norme in materia di IMU ha determinato una differenza di gettito rispetto alle previsioni inizialmente previste in bilancio. Il gettito complessivo IMU per l'anno 2013 ammonta a € 945.584,65 comprensivo della "Mini-IMU" calcolata come differenza tra l'ammontare dell'imposta municipale propria risultante dall'applicazione dell'aliquota e della detrazione per ciascuna tipologia di immobile di cui al comma 1 del D.L. n. 133/2013 ad aliquote deliberate dal comune e l'aliquota base, in misura pari al 40 per cento. L'importo accertato, pari a € 668.069,35, è stato iscritto al netto dell'importo versato all'entrata del bilancio dello Stato quale regolarizzazione finanziaria di cui all'art. 1, comma 380-ter, lett. a) della Legge 24 dicembre 2012, n. 228. Tale sistema di contabilizzazione dell'IMU è coerente con quanto disposto dal D.L. n. 16 del 6 marzo 2014. La quota ceduta per alimentare il Fondo di Solidarietà Comunale 2013 ammonta a € 277.515,30.

Le aliquote deliberate dal Consiglio Comunale nel corso del 2013 sono state le seguenti:

1. 0,90 per cento per tutte le fattispecie imponibili;
2. 0,60 per cento per l'abitazione principale e per le relative pertinenze;

Il gettito I.M.U. di spettanza del Comune è stato pari a:

- I.M.U. previsione iniziale 2013: Euro 1.150.000,00;
- I.M.U. previsione assestata 2013: Euro 870.000,00;
- I.M.U. ordinaria accertata 2013: Euro 668.069,35.

L'accertamento di Euro 945.584,65 è così suddiviso:

- Euro 4.653,00 I.M.U. 1^ casa (A1, A8 e A9)

CONSIDERAZIONI GENERALI E FINALI SULLA PARTE PRIMA ENTRATA	12
--	----

- Euro 60.451,28 Mini-IMU
- Euro 691.305,31 I.M.U. altri fabbricati
- Euro 189.175,06 I.M.U. aree edificabili, terreni agricoli.

3) Imposta Comunale sulla Pubblicità e Diritti Pubbliche Affissioni:
 l'importo accertato nell'anno 2013 è pari a Euro 10.000,00, in relazione al contratto in essere con la società Maggioli Tributi S.p.A.

4) Addizionale Comunale IRPEF: Il Comune di Castelvovati, nel corso dell'anno 2013, con deliberazione di Consiglio comunale n. 49 del 25 luglio 2013, ha applicato l'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche. L'aliquota deliberata è pari allo 0,43% con una soglia di esenzione dal pagamento dell'addizionale per tutti coloro che risultino titolari di un reddito complessivo IRPEF non superiore a euro 10.000,00. Il gettito atteso, stimato inizialmente in € 200.000,00, è pari a € 150.000,00.

5) Fondo di Solidarietà Comunale: il fondo spettante per l'anno 2013 ammonta ad Euro 682.349,85. Tale importo è stato determinato dal Ministero dell'Interno nel seguente modo:

A) DEFINIZIONE DELLE RISORSE DI RIFERIMENTO

- A1) Fondo Sperimentale di Riequilibrio anno 2012: Euro 807.865,37;
- A4) Detrazione art. 16 D.L. 95/2012: - Euro 153.288,41;
- A5) Rettifica per stanziamenti non confermati art. 34 c. 37 D.L. 179/2012:
 - Euro 6.844,39;
- A6) Gettito IMU anno 2012 (dato D.F. 29/05/2013): Euro 664.736,52;

A7) TOTALE RISORSE DI RIFERIMENTO 2013: Euro 1.312.469,09

B) ALIMENTAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2013

- B1) Gettito IMU stimato ad aliquota base (dato D.F. al 30/09/2013): euro 902.618,96;
- B2) Quota ceduta per alimentare il F.S.C. 2013 Art. 1, c. 380 L. 228/2012:
 - Euro 277.515,30;

B3) TOTALE GETTITO IMU NETTO STIMATO 2013 AD ALIQUOTA BASE (dato D.F. al 30/09/2013): Euro 625.103,66.

C) SALDO TRA RISORSE DI RIFERIMENTO E GETTITO IMU 2013 STIMATO AD ALIQUOTA BASE: Euro 687.365,43.

- Ulteriore rettifica (art. 2, comma 3 D.P.C.M.): - Euro 5.015,58

TOTALE FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE 2013: Euro 682.349,85

Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del.

Restano allocate al titolo II° dell'entrata soltanto i seguenti trasferimenti erariali:

- contributo per lo sviluppo investimenti per Euro 29.268,18;

- retrocessione TIA scuole per Euro 2.864,01;
- contributo dello Stato per mense scolastiche per Euro 9.571,56;
- contributo per altre finalità specifiche per Euro 148,69;
- contributo compensativo minor gettito IMU per Euro 144.298,90;
- contributo compensativo minor gettito IMU derivante da modifiche normative (art. 1, comma 3 e 4 del D.L.133/2013) per Euro 56.876,99;
- contributo compensativo IMU immobili comunali (art. 10 quater, commi 1, 2, 3 D.L. 35/2013) per Euro 39.053,11;
- contributo ad integrazione del fondo di solidarietà comunale (art. 2, comma 1, D.L. 120/2013) per Euro 6.844,39.

Tra i trasferimenti correnti derivanti da altri Enti Pubblici di maggiore rilevanza trova allocazione il contributo erogato dal Comune di Chiari per servizi socio assistenziali e per prestazioni socio educative per un totale complessivo di Euro 22.986,27.

Titolo 3 - Entrate extratributarie

Gli accertamenti delle entrate extratributarie concretizzano il 99,10% delle previsioni definitive di Bilancio, attestando la bontà delle stime contabili effettuate con la programmazione.

Gli accertamenti sono stati acquisiti in conformità alle disposizioni dell'art. 179 del D.Lgs. 267/2000 mediante la formazione di liste di carico, contratti, comunicazioni ed atti amministrativi specifici.

Il titolo III° comprende una vastità di servizi e proventi; fra i principali si segnalano:

- ... sanzioni amministrative per regolamenti comunali: Euro 4.473,18;
- ... sanzioni per violazione codice della strada: Euro 141.237,06;
- ... servizi necroscopici e cimiteriali (illuminazione votiva, concessioni e altri servizi cimiteriali): Euro 69.863,37;
- ... proventi servizio scuolabus: Euro 8.679,99;
- ... proventi servizio idrico integrato: Euro 12.294,81;
- ... proventi gestione gas metano: Euro 96.232,63;
- ... proventi da impianti sportivi: Euro 19.788,95;
- ... proventi da servizi sociali diversi: Euro 28.075,51;
- ... canoni di locazione fabbricati comunali: Euro 41.924,59;
- ... canoni per concessione spazi e aree pubbliche: Euro 12.500,00;
- ... proventi da concessione di aree e di beni patrimoniali in genere: Euro 53.550,98.

Titolo 4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti

Le entrate del titolo IV° vengono interamente destinate al finanziamento delle spese di investimento, fatta eccezione per la quota di oneri di urbanizzazione legittimamente finalizzata alla spesa corrente ed alle manutenzioni ordinarie (Euro 75.671,87 pari al 56,12% degli accertamenti complessivi).

Gli oneri di urbanizzazione sono stati accertati (Euro 134.829,28) in misura pari alle riscossioni effettivamente operate - principio imposto dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali.

Tra le entrate maggiormente significative del titolo IV° si segnalano:

- entrate derivanti da concessioni cimiteriali in diritto di superficie

CONSIDERAZIONI GENERALI E FINALI SULLA PARTE PRIMA ENTRATA	12
--	----

pari a Euro 150.500,00;

- monetizzazioni standard urbanistici per Euro 273.063,72.

Gli accertamenti complessivi concretizzano per il 18,49% le previsioni definitive di Bilancio. Tutte le contabilizzazioni operate sono supportate da idoneo titolo giuridico.

Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Il Comune di Castelcovati, in considerazione delle giacenze di cassa, non ha utilizzato nell'anno 2013 anticipazioni di tesoreria. Conseguentemente la gestione corrente non è stata appesantita da oneri finanziari per l'utilizzo di detto fido.

Nell'anno considerato non sono stati contratti mutui.

Titolo 6 - Entrate da servizi per conto di terzi

Le entrate da servizi per conto di terzi realizzano le entrate da "partite di giro". Per natura tali entrate mantengono l'equivalenza con gli importi del titolo IV° delle spese.

Titolo 1 - Spese correnti

Le spese correnti attengono al regolare funzionamento della "macchina organizzativa".

Sono stati complessivamente assunti impegni di spesa per l'82,27% delle previsioni definitive, in relazione al fabbisogno effettivo dei singoli servizi.

I Responsabili di Servizio, in occasione dell'operazione di riaccertamento dei residui, hanno provveduto allo stralcio degli impegni non corrispondenti ad ordinazioni effettive di spesa. Le relative economie sono confluite nel risultato contabile di amministrazione 2013 e sotto tale forma potranno essere reimpegnate per nuove sopravvenute esigenze.

Al termine dell'esercizio 2013 risultavano stanziati:

- Euro 126.000,00 per fondo svalutazione crediti;
- Euro 90,00 per fondo di riserva non utilizzato.

La natura finanziaria di detti fondi (non impegnabili) ha contribuito favorevolmente alla determinazione del nuovo risultato contabile di amministrazione.

Titolo 2 - Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale riguardano, principalmente, la realizzazione di opere pubbliche e l'acquisto di beni durevoli.

La capacità di attivare spese in conto capitale avviene sulla scorta di quanto previsto dall'art. 183, comma 5 del D.Lgs. 267/2000. Per le spese in conto capitale, pertanto, l'accertamento è condizione essenziale per l'attivazione di investimenti.

Nel corso dell'esercizio 2013 è stata complessivamente pagata la somma di Euro 1.754.723,38 anche in considerazione degli spazi finanziari richiesti e ottenuti dall'Ente in relazione al Patto di Stabilità Interno.

Nel corso dell'anno 2013 si sono conclusi i seguenti lavori:

- lavori di riqualificazione della S.P. 18, finanziati dalla Provincia di Brescia;
- ampliamento del cimitero - I° stralcio, i cui lavori sono stati finanziati in parte con mutuo contratto con la C.D.P. S.p.A. e in parte con risorse derivanti da concessioni cimiteriali in diritto di superficie (assegnazione di tombe, loculi e cappelle cimiteriali per 99 anni);
- riqualificazione ambientale canale denominato "La roggia" finanziata dalla Provincia di Brescia.

Rimangono al termine dell'esercizio 2013 residui passivi per Euro 759.692,36 di cui Euro 288.385,72 rinvenienti dalla gestione residui ed Euro 471.306,64 dalla gestione di competenza.

Titolo 3 - Spese per rimborso di prestiti

La previsione di spesa è relativa al rimborso delle quote di capitale di

mutui e prestiti in ammortamento.

Nell'anno 2013 il Comune di Castelcovati ha proceduto all'estinzione anticipata di mutui pregressi contratti con la C.D.P. S.p.A.; la finalità è stata quella di migliorare la capacità d'indebitamento dell'ente e, contestualmente, ridurre le spese correnti per interessi e rimborso delle quote di capitale sui bilanci degli anni futuri.

L'importo dell'operazione di estinzione mutui effettuata nell'anno 2013 ammonta a Euro 271.364,02, con l'esclusione delle quote di indennizzo allocate al titolo I° della spesa.

La quota di capitale di competenza dell'anno 2013 effettivamente rimborsata ammonta a Euro 166.784,76. Al termine dell'esercizio residuano debiti di finanziamento per Euro 2.768.372,18, opportunamente rilevati tra le passività del Conto del Patrimonio.

Titolo 4 - Spese per servizi per conto di terzi

Le spese per servizi per conto di terzi mantengono la prescritta equivalenza con gli accertamenti del Titolo VI° delle entrate.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'attuale Amministrazione sin dal proprio insediamento, è impegnata nel proseguimento di tutti gli obiettivi e di tutti gli intenti contemplati nel programma politico-amministrativo.

L'avanzo di amministrazione 2013, quale sintomo di una gestione calibrata ed attenta, consentirà l'autofinanziamento di interventi. E' impegno dell'Amministrazione impiegare le risorse emergenti nel rendiconto del 2013 a vantaggio dell'intera collettività e, ove opportuno, a garanzia del mantenimento delle condizioni di equilibrio finanziario.

Nel corso del 2013 l'Ente non ha riconosciuto e finanziato nessun debito fuori bilancio in quanto inesistenti.

E' in fase di conclusione la procedura di liquidazione della società C.A.S.T. S.r.l. Nel corso dell'anno, infatti, sono state regolarizzate dal Comune di Castelcovati le partite contabili infragruppo.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del Patto di Stabilità Interno per l'anno 2013 stabiliti dalle Leggi n. 183/2011 e 228/2012, Decreti Legge n. 74/2012, n. 35/2013, n. 43/2013, n. 120/2013 e n. 151/2013.

-----|-----|
ENTI STRUTTURALMENTI DEFICITARI	15

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

Numeratore (dato da analizzare)	114.484,38
Denominatore (dato con cui confrontare)	140.727,60
Percentuale applicata al Denominatore	5,00 %

Deficitario No

- 2 - Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà

Numeratore (dato da analizzare)	669.102,80
Denominatore (dato con cui confrontare)	763.918,12
Percentuale applicata al Denominatore	42,00 %

Deficitario No

- 3 - Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà

Numeratore (dato da analizzare)	357.310,61
Denominatore (dato con cui confrontare)	1.182.254,23
Percentuale applicata al Denominatore	65,00 %

Deficitario No

- 4 - Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente

 ENTI STRUTTURALMENTI DEFICITARI

15

Numeratore (dato da analizzare)	598.323,23
Denominatore (dato con cui confrontare)	1.057.286,80
Percentuale applicata al Denominatore	40,00 %

Deficitario No

- 5 - Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei

Numeratore (dato da analizzare)	0,00
Denominatore (dato con cui confrontare)	13.216,09
Percentuale applicata al Denominatore	0,50 %

Deficitario No

- 6 - volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro

Numeratore (dato da analizzare)	526.980,84
Denominatore (dato con cui confrontare)	1.097.675,29
Percentuale applicata al Denominatore	39,00 %

Deficitario No

- 7 - Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012

Numeratore (dato da analizzare)	2.768.372,18
Denominatore (dato con cui confrontare)	3.377.462,44
Percentuale applicata al Denominatore	120,00 %

Deficitario No

ENTI STRUTTURALMENTI DEFICITARI

15

8 - Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari

Numeratore (dato da analizzare)	0,00
Denominatore (dato con cui confrontare)	28.145,52
Percentuale applicata al Denominatore	1,00 %

Primo Esercizio Precedente

Numeratore (dato da analizzare)	0,00
Denominatore (dato con cui confrontare)	29.629,64
Percentuale applicata al Denominatore	1,00 %

Secondo Esercizio Precedente

Numeratore (dato da analizzare)	0,00
Denominatore (dato con cui confrontare)	32.743,80
Percentuale applicata al Denominatore	1,00 %

Deficitario No

9 - Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti

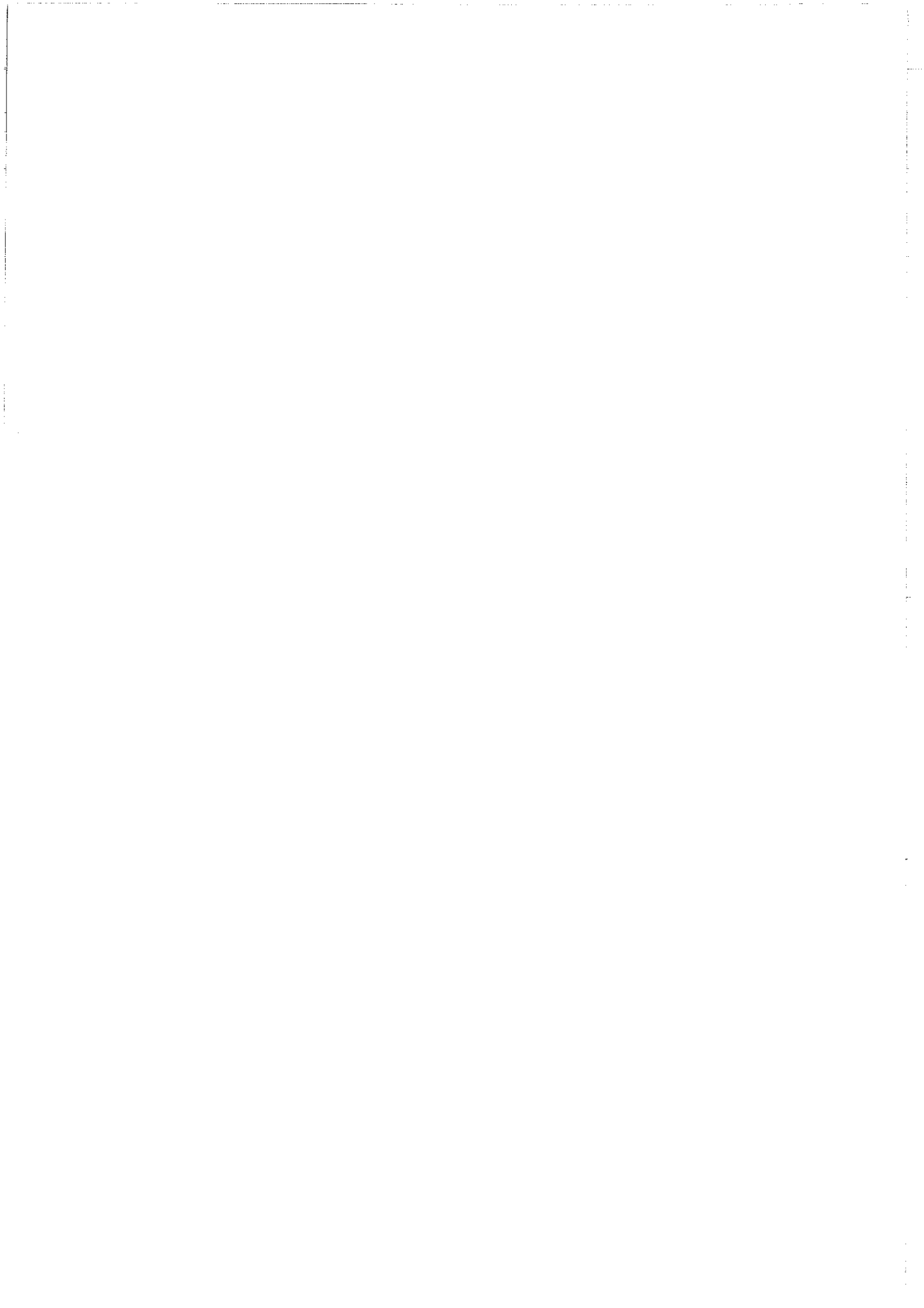
Numeratore (dato da analizzare)	0,00
Denominatore (dato con cui confrontare)	140.727,60
Percentuale applicata al Denominatore	5,00 %

Deficitario No

10 - Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoe1 con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari

Numeratore (dato da analizzare)	0,00
Denominatore (dato con cui confrontare)	132.160,85
Percentuale applicata al Denominatore	5,00 %

Deficitario No



COMUNE DI CASTELCOVATI

INDICATORI FINANZIARI

16

TASSO DI VARIAZIONE TRA PREVISIONI INIZIALI E FINALI

Formula :

$$\frac{\text{Previsioni finali} - \text{Previsioni Iniziali}}{\text{Previsioni Iniziali}} * 100$$

Titolo 1 - Entrate tributarie

$$\frac{3.530,00}{1.911.200,00} * 100 = 0,18 \%$$

Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del.

$$\frac{338.900,00}{44.180,00} * 100 = 767,09 \%$$

Titolo 3 - Entrate extratributarie

$$\frac{-97.350,00}{942.370,00} * 100 = -10,33 \%$$

Formula :

$$\frac{\text{Previsioni finali} - \text{Previsioni Iniziali}}{\text{Previsioni Iniziali}} * 100$$

Titolo 1 - Spese correnti

$$\frac{216.570,00}{2.996.670,00} * 100 = 7,23 \%$$

Titolo 2 - Spese in conto capitale

$$\frac{251.900,00}{2.757.190,00} * 100 = 9,14 \%$$

COMUNE DI CASTELCOVATI

INDICATORI FINANZIARI	16
-----------------------	----

GRADO DI ATTENDIBILITA' DELLE PREVISIONI DEFINITIVE

Formula :

Accertamenti di competenza - Previsioni Finali

----- * 100

Previsioni Finali

Titolo 1 - Entrate tributarie

-250.908,95

----- * 100 = -13,10 %

1.914.730,00

Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del.

-69.730,48

----- * 100 = -18,20 %

383.080,00

Titolo 3 - Entrate extratributarie

-7.638,54

----- * 100 = -0,90 %

845.020,00

Formula :

Impegni di competenza - Previsioni Finali

----- * 100

Previsioni Finali

Titolo 1 - Spese correnti

-570.022,99

----- * 100 = -17,74 %

3.213.240,00

Titolo 2 - Spese in conto capitale

-2.534.183,02

----- * 100 = -84,22 %

3.009.090,00

COMUNE DI CASTELCOVATI

INDICATORI FINANZIARI

16

VELOCITA' DI RISCOSSIONE E DI PAGAMENTO

Formula :

$$\frac{\text{Riscossioni di competenza}}{\text{Accertamenti di competenza}} * 100$$

Titolo 1 - Entrate tributarie

$$\frac{1.280.655,65}{1.663.821,05} * 100 = 76,97 \%$$

Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del.

$$\frac{306.505,13}{313.349,52} * 100 = 97,82 \%$$

Titolo 3 - Entrate extratributarie

$$\frac{513.359,68}{837.381,46} * 100 = 61,31 \%$$

Formula :

$$\frac{\text{Pagamenti di competenza}}{\text{Impegni di competenza}} * 100$$

Titolo 1 - Spese correnti

$$\frac{2.171.917,19}{2.643.217,01} * 100 = 82,17 \%$$

Titolo 2 - Spese in conto capitale

$$\frac{3.600,34}{474.906,98} * 100 = 0,76 \%$$

COMUNE DI CASTELCOVATI

INDICATORI FINANZIARI

16

TASSO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Formula :

$$\frac{\text{Riscossioni a residui}}{\text{Residui attivi riaccertati}} * 100$$

Titolo 1 - Entrate tributarie

$$\frac{125.953,48}{376.234,59} * 100 = 33,48 \%$$

Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del.

$$\frac{50.388,75}{50.388,75} * 100 = 100,00 \%$$

Titolo 3 - Entrate extratributarie

$$\frac{853.110,54}{975.489,49} * 100 = 87,45 \%$$

Formula :

$$\frac{\text{Pagamenti a residui}}{\text{Residui passivi reimpegnati}} * 100$$

Titolo 1 - Spese correnti

$$\frac{533.638,55}{660.661,96} * 100 = 80,77 \%$$

Titolo 2 - Spese in conto capitale

$$\frac{1.751.123,04}{2.039.508,76} * 100 = 85,86 \%$$

INDICATORI FINANZIARI

16

1 - Autonomia finanziaria

Formula :

$$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} * 100$$

Importi :

$$\frac{2.501.202,51}{2.814.552,03} * 100 = 88,8668$$

2 - Autonomia impositiva

Formula :

$$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} * 100$$

Importi :

$$\frac{1.663.821,05}{2.814.552,03} * 100 = 59,1150$$

3 - Pressione finanziaria

Formula :

$$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo II}}{\text{Popolazione}} * 100$$

Importi :

$$\frac{1.977.170,57}{6.609,00} * 100 = 29.916,3348$$

COMUNE DI CASTELCOVATI

INDICATORI FINANZIARI

16

4 - Pressione tributaria

Formula :

Titolo I

Popolazione

Importi :

1.663.821,05

6.609,00

=

251,7508

5 - Intervento erariale

Formula :

Trasferimenti statali

Popolazione

Importi :

288.925,83

6.609,00

=

43,7170

6 - Intervento regionale

Formula :

Trasferimenti regionali

Popolazione

Importi :

0,00

6.609,00

=

0,0000

INDICATORI FINANZIARI

16

7 - Incidenza residui attivi

Formula :

$$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$$

Importi :

$$\frac{1.471.825,10}{3.612.126,14} \times 100 = 40,7468$$

8 - Incidenza residui passivi

Formula :

$$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$$

Importi :

$$\frac{1.370.118,03}{3.792.760,52} \times 100 = 36,1246$$

9 - Indebitamento locale pro capite

Formula :

$$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$$

Importi :

$$\frac{2.768.372,18}{6.609,00} = 418,8791$$

COMUNE DI CASTELCOVATI

INDICATORI FINANZIARI

16

10 - Velocita' riscossione entrate proprie

Formula :

Riscossione Titolo I + III

Accertamenti Titolo I + III

Importi :

1.794.015,33

2.501.202,51

=

0,7173

11 - Rigidita' spesa corrente

Formula :

Spese personale + Quote ammor. nto mutui

----- * 100
Totale entrate Tit. I + II + III

Importi :

965.129,62

----- * 100 =
2.814.552,03

=

34,2907

12 - Velocita' di gestione spese correnti

Formula :

Pagamenti Tit. I competenza

Impegni Tit. I competenza

Importi :

2.171.917,19

2.643.217,01

=

0,8217

INDICATORI FINANZIARI

16

13 - Redditività del patrimonio

Formula :

Entrate patrimoniali

----- * 100

Valore patrimoniale disponibile

Importi :

146.640,14

----- * 100 =

2.037.322,39

7,1977

14 - Patrimonio pro capite

Formula :

Valori beni patrimoniali indisponibili

Popolazione

Importi :

6.790.569,19

----- =

6.609,00

1.027,4730

15 - Patrimonio pro capite

Formula :

Valore beni patrimoniali disponibili

Popolazione

Importi :

2.037.322,39

----- =

6.609,00

308,2648

INDICATORI FINANZIARI

16

16 - Patrimonio pro capite

Formula :

Valore beni demaniali

Popolazione

Importi :

5.102.688,42

6.609,00

=

772,0818

17 - Rapporto dipendenti / popolazione

Formula :

Dipendenti

Popolazione

Importi :

15,00

6.609,00

=

0,0023