

COMUNE DI CASTELCOVATI

R E L A Z I O N E

illustrativa dei dati consuntivi
dell'esercizio finanziario 2012

Approvata con delibera n. 0 del . .

Organo deliberante

Il Segretario
Dott.ssa Maria Giuseppa Fazio

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Ennio Locardo

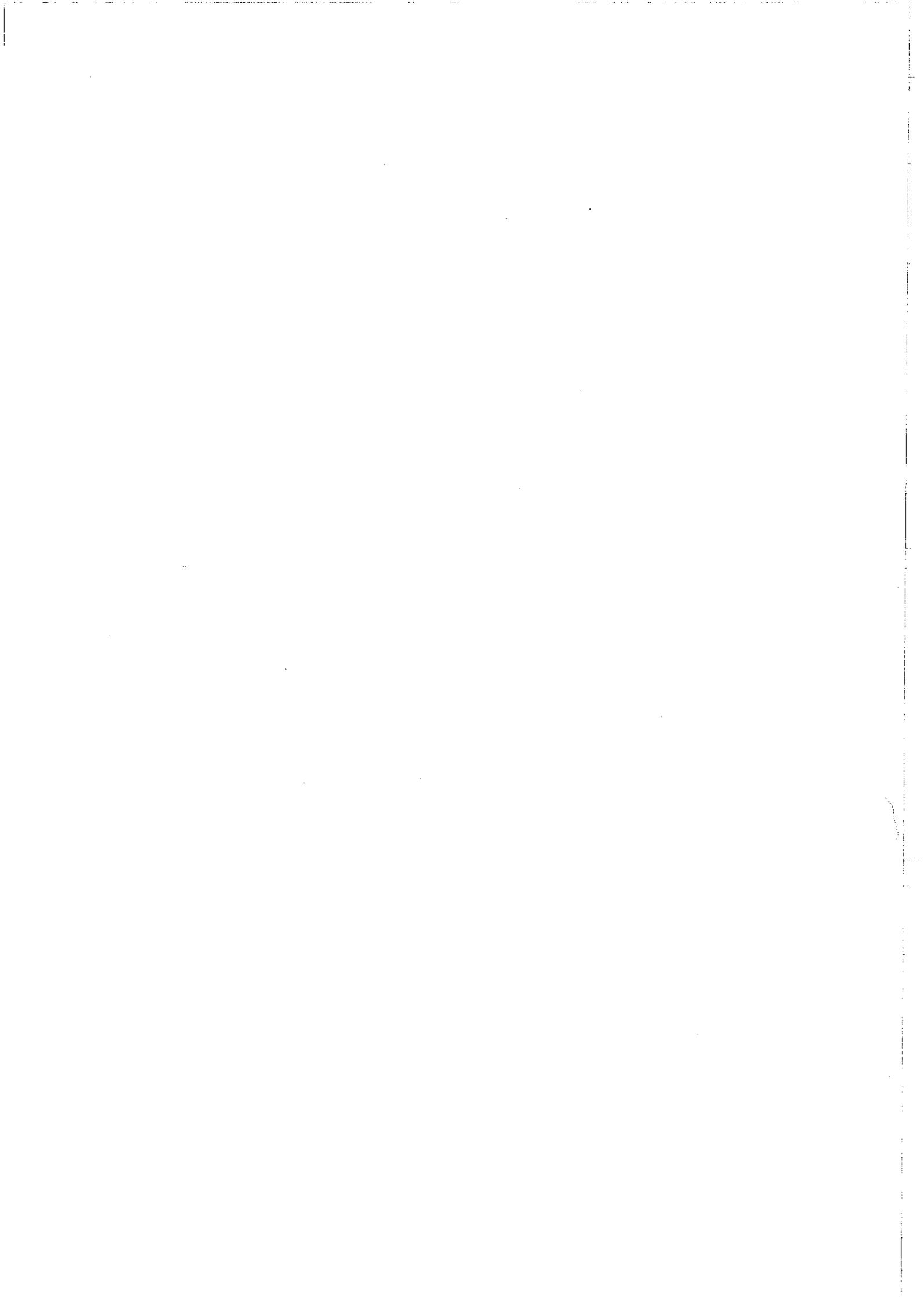
Il Sindaco
Dott.ssa Camilla Gritti



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 programmatrice del Comune termina con l'approvazione del Rendiconto quando il medesimo organo è 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 2012 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.

 DATI FISICI

2

POPOLAZIONE

Popolazione al 31 dicembre 2012	6.866		
- Popolazione legale al censimento		n.	5349
- Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente (31/12/2010) (art. 156 D.L.vo n.267/2000)		n.	6564
di cui maschi		n.	3356
femmine		n.	3208
nuclei familiari		n.	2382
comunita'/convivenze		n.	2
- Popolazione all'1.1.2010 (penultimo anno precedente)		n.	6572
- nati nell'anno	n. 118	0	
- deceduti nell'anno	n. 32	0	
saldo naturale		n.	86
- Immigrati nell'anno	n. 197	0	
- Emigrati nell'anno	n. 291	0	
saldo migratorio		n.	-94
- Popolazione al 31.12.2010		n.	6564
di cui:			
- in eta' prescolare (0-6 anni)		n.	644
- in eta' scuola obbligo (7-16 anni)		n.	713
- in forza lavoro 1' occupazione (17-29 anni)		n.	1218
- in eta' adulta (30-65 anni)		n.	3257
- in eta' senile (oltre 65 anni)		n.	732
Tasso di natalita' ultimo quinquennio:	Anno		Tasso
2011			1,30
2010			1,80
2009			1,40
2008			1,72
2007			1,79
Tasso di mortalita' ultimo quinquennio:	Anno		Tasso
2011			0,61
2010			0,49
2009			0,62
2008			0,63
2007			0,55
- 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 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	

 DATI FISICI

2

 TERRITORIO

- Superficie in Km². 6,04
0,00
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

- 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.

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 al 31/12/2012	19	15

Strutture al 31.12.2012		
- asili nido		n. 0
posti		n. 0
- scuole materne		n. 1
posti		n. 198
- scuole elementari		n. 1
posti		n. 402
- scuole medie		n. 1
posti		n. 193
- 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 31.12.2012		
- centro elaborazione dati:		0
- personal computer		n. 23
- mezzi operativi		n. 4
- veicoli		n. 3
- 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
- funzioni e servizi delegati		
- Concessioni	n.	5
		0
		0
		0
		0
		0

DATI FISICI

2

ECONOMIA INSEDIATA

AGRICOLTURA

Settori:

Aziende:

Addetti:

Prodotti:

ARTIGIANATO

Settori:

Aziende:

Addetti:

Prodotti:

INDUSTRIA:

Settori:

Aziende:

Addetti:

Prodotti:

COMMERCIO:

Settori:

Aziende:

Addetti:

TURISMO E AGRITURISMO:

Settori:

COMUNE DI CASTELCOVATI

DATI FISICI

2

ECONOMIA INSEDIATA

Aziende:

Addetti:

TRASPORTI:

Linee urbane:

Linee extraurbane

COMUNE DI CASTELCOVATI

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

-----|-----|
ECONOMIA INSEDIATA	



COMUNE DI CASTELCOVATI

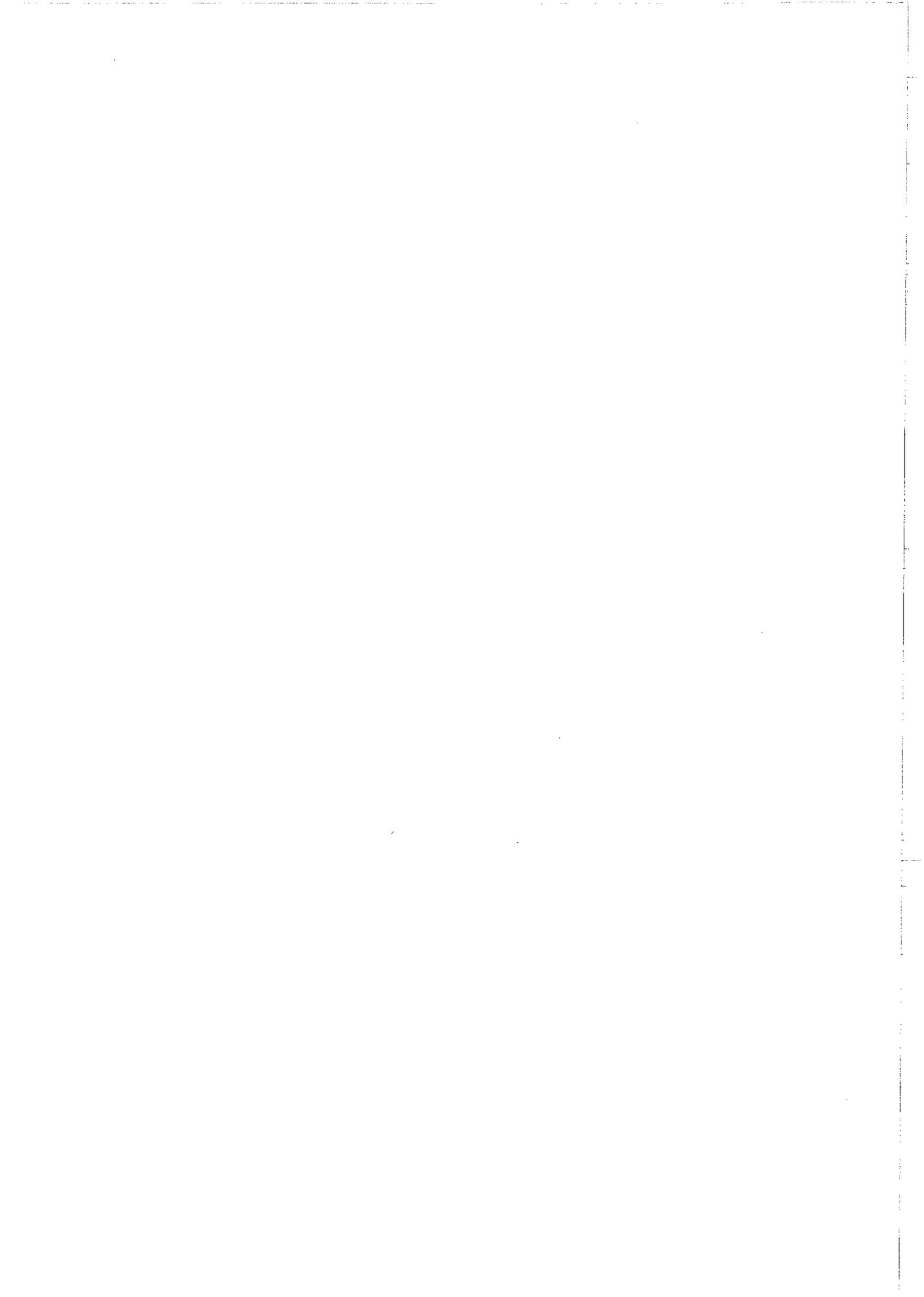
PARTE PRIMA - ENTRATA DI COMPETENZA - ANALISI DEI RISULTATI

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	935.570,00	15.380,00	160,00	950.790,00	1.004.833,62	146,00	56%
Ctg. 2 Tasse	0,00	500,00	0,00	500,00	1.672,18	0,00	0%
Ctg. 3 Tributi speciali ed altre entrate tributarie pr oprie	795.000,00	0,00	0,00	795.000,00	799.286,01	116,00	44%
TOTALE	1.730.570,00	15.880,00	160,00	1.746.290,00	1.805.791,81	263,00	61%
TITOLO 2							
Entrate derivanti da contri buti e trasferimenti corren ti del lo Stato, della Regi one e di altri EE.PP., anch e per F/D							
Ctg. 1 Contributi e trasfer imenti correnti dallo Stato	31.960,00	350,00	0,00	32.310,00	44.123,98	6,00	36%
Ctg. 2 Contributi e trasfer imenti correnti dalla Regio ne	3.720,00	0,00	0,00	3.720,00	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	79.680,00	18.670,00	12.600,00	85.750,00	77.918,77	11,00	64%
TOTALE	115.360,00	19.020,00	12.600,00	121.780,00	122.042,75	17,00	4%
TITOLO 3							
Entrate extratributarie							
Ctg. 1 Proventi dei servizi pubblici	497.130,00	254.860,00	6.890,00	745.100,00	740.008,07	107,00	72%
Ctg. 2 Proventi dei beni de ll'ente	125.260,00	18.360,00	40,00	143.580,00	149.504,56	21,00	14%

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	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00		
Ctg. 4 Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	1.373.350,00	0,00	0,00	1.373.350,00	250.000,00		
TITOLO 6							
Entrate da servizi per conto di terzi	671.000,00	11.990,00	0,00	682.990,00	484.529,06		
Avanzo di Amministrazione	418.820,00	900.640,00	187.500,00	1.131.960,00	=====		
TOTALE GENERALE	10.142.500,00	1.274.920,00	311.010,00	11.106.410,00	4.557.671,33		



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	1.201.820,00	160.620,00	127.660,00	1.234.780,00	965.756,02	140,00	35%
02 - Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
03 - Funzioni di polizia locale	167.850,00	1.090,00	4.800,00	164.140,00	143.369,07	20,00	5%
04 - Funzioni di istruzione pubblica	297.750,00	36.810,00	7.640,00	326.920,00	318.995,29	46,00	12%
05 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	80.880,00	6.460,00	22.000,00	65.340,00	55.971,10	8,00	2%
06 - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	58.040,00	7.000,00	1.100,00	63.940,00	56.634,30	8,00	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	231.370,00	13.110,00	180,00	244.300,00	242.613,11	35,00	9%
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	95.220,00	2.500,00	5.500,00	92.220,00	88.633,04	12,00	3%
10 - Funzioni nel settore sociale	680.230,00	255.320,00	50.390,00	885.160,00	845.833,23	123,00	31%
11 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	6.750,00	0,00	0,00	6.750,00	3.460,88	0,00	0%
12 - Funzioni relative a servizi produttivi	12.050,00	500,00	1.470,00	11.080,00	10.758,13	1,00	1%
TOTALE	2.831.960,00	483.410,00	220.740,00	3.094.630,00	2.732.024,17	397,00	100%
TITOLO 2							
Spese in conto capitale							
01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	2.966.100,00	135.740,00	213.570,00	2.888.270,00	131.629,41	19,00	14%

COMUNE DI CASTELCOVATI

PARTE SECONDA - SPESA DI COMPETENZA - ANALISI DEI RISULTATI

4

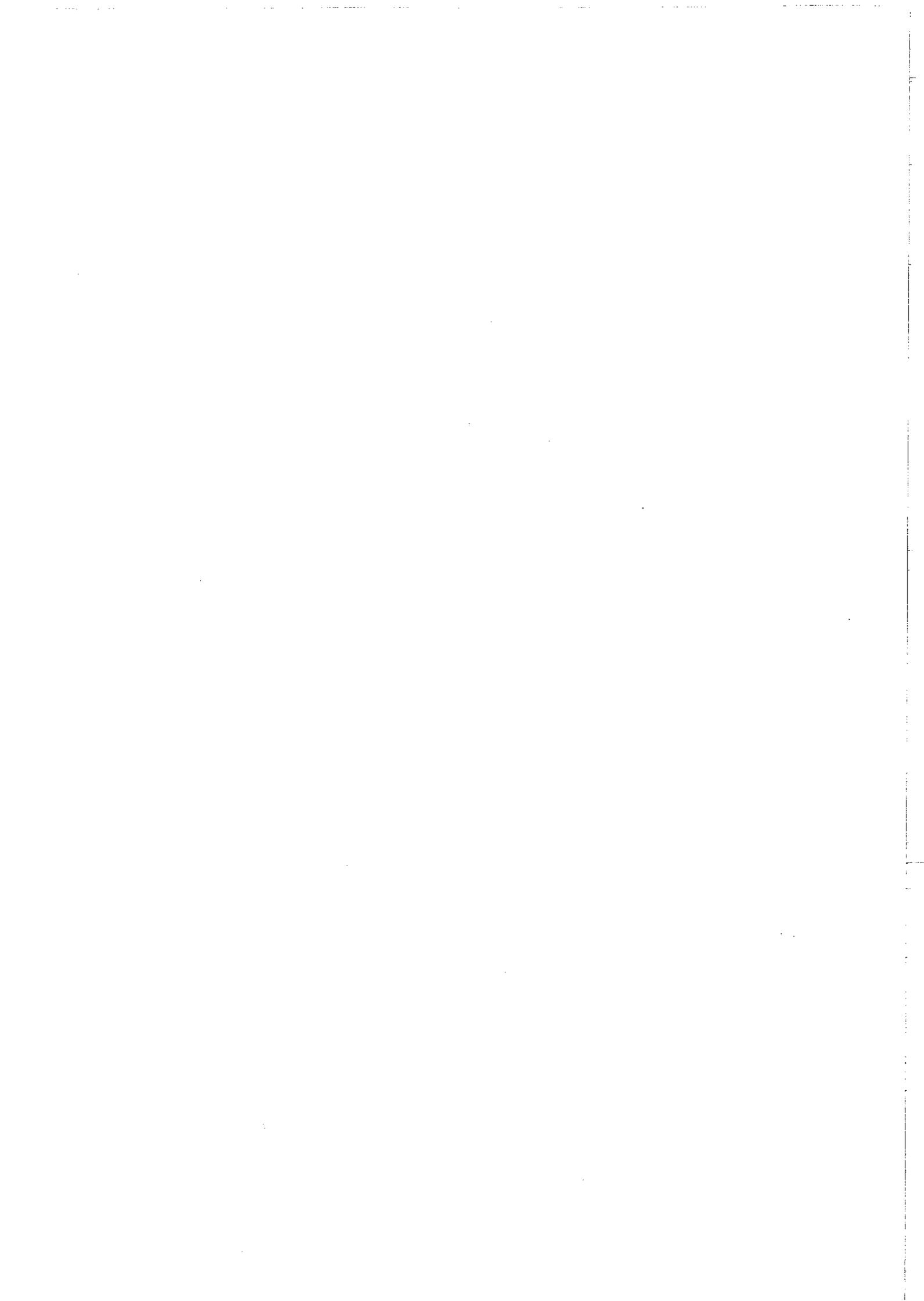
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI		PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	USCITE per abitante	Perc
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE				
02 - Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
03 - Funzioni di polizia locale	42.000,00	35.000,00	52.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0%
04 - Funzioni di istruzione pubblica	270.000,00	0,00	0,00	270.000,00	1.591,79	0,00	0%
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	0,00	0,00	0,00	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	600.000,00	9.000,00	9.000,00	600.000,00	329.999,98	48,00	35%
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	874.900,00	18.500,00	11.000,00	882.400,00	24.983,96	3,00	3%
10 - Funzioni nel settore sociale	606.500,00	8.000,00	6.500,00	608.000,00	457.326,11	66,00	48%
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	5.359.500,00	206.240,00	292.070,00	5.273.670,00	945.531,25	137,00	100%
TITOLO 3							
Spese per rimborso di prestiti							
01 - Rimborso per anticipazioni di cassa	1.123.350,00	0,00	0,00	1.123.350,00	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	156.690,00	825.720,00	50.640,00	931.770,00	839.909,01		

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	1.280.040,00	825.720,00	50.640,00	2.055.120,00	839.909,01		
TITOLO 4 Spese per servizi per conto di terzi	671.000,00	11.990,00	0,00	682.990,00	484.529,06		
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	=====		
TOTALE GENERALE	10.142.500,00	1.527.360,00	563.450,00	11.106.410,00	5.001.993,49		



COMUNE DI CASTELCOVATI

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

5

L'esercizio finanziario 2012, 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.....	=====	=====	2.334.507,54
RISCOSSIONI.....	645.558,79	3.738.956,97	4.384.515,76
PAGAMENTI.....	1.387.926,27	3.563.176,42	4.951.102,69
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE.....	=====	=====	1.767.920,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre.....			0,00
DIFFERENZA.....			1.767.920,61
RESIDUI ATTIVI.....	1.439.740,98	818.714,36	2.258.455,34
RESIDUI PASSIVI.....	1.375.266,28	1.438.817,07	2.814.083,35
DIFFERENZA.....			-555.628,01
		AVANZO (+) o DISAVANZO (-).....	1.212.292,60
	--		
	- Fondi vincolati		130.366,29
Risultato di amministrazione	- Fondi per finanziamento spese in conto capitale		35.590,16
	- Fondi di ammortamento		0,00
	- Fondi non vincolati		1.046.336,15
	--		

Cause che hanno determinato il disavanzo di amministrazione

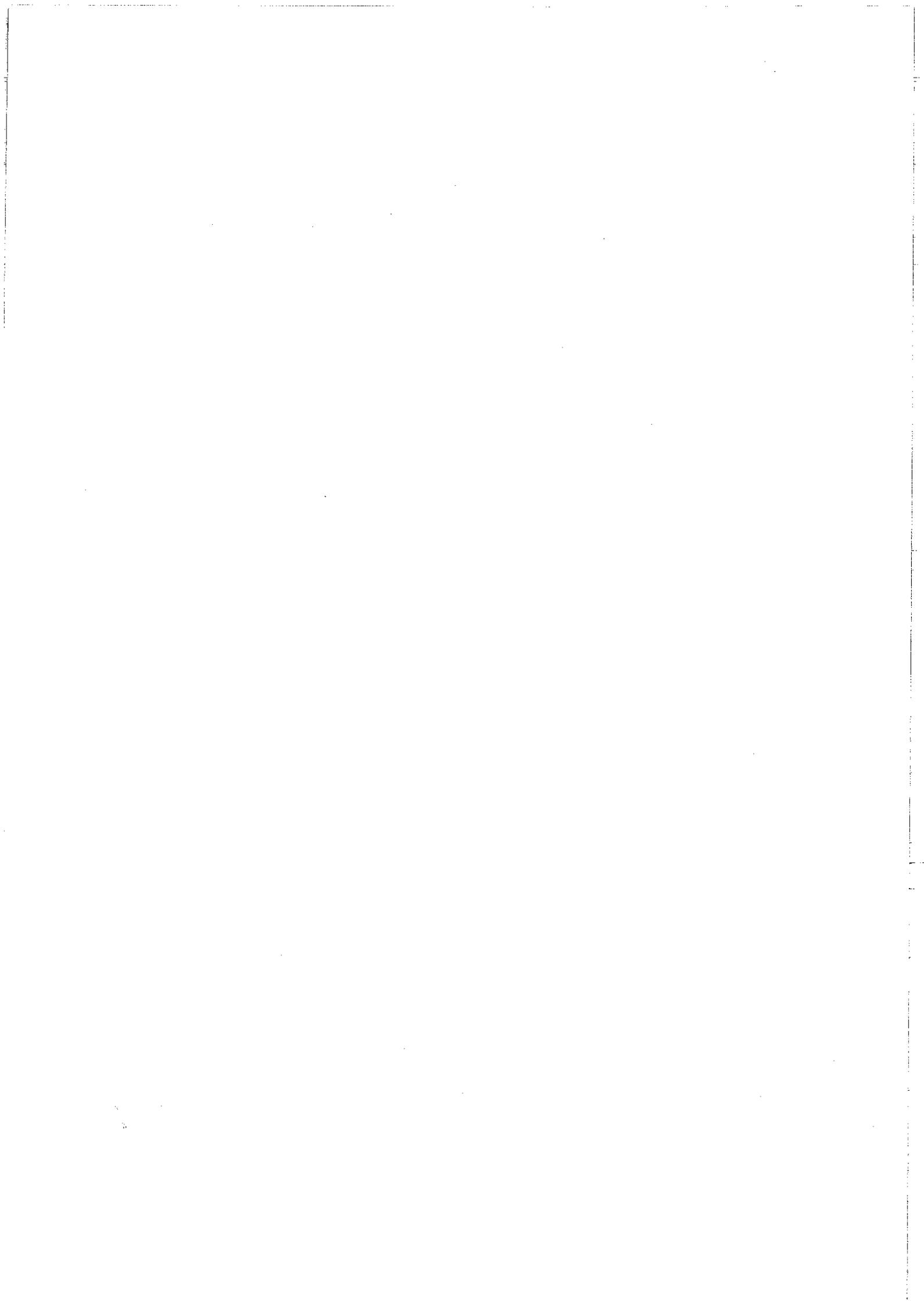
Non esiste disavanzo di amministrazione. L'esercizio 2012 chiude con un avanzo di amministrazione di Euro 1.212.292,60. Detto avanzo deriva:

- Euro 424.408,04 dalla quota di avanzo di amministrazione 2011 non applicata alla gestione 2012;
- Euro 687.637,84 dalla gestione di competenza;
- Euro 100.246,72 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



COMUNE DI CASTELCOVATI

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

5

principi contabili e normativi finalizzati alla prioritaria salvaguardia degli equilibri.



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	539.131,01	20 %	78,00
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	43.778,47	2 %	6,00
03 - Prestazioni di servizi	1.077.622,61	39 %	156,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	17.032,70	1 %	2,00
05 - Trasferimenti	786.231,26	29 %	114,00
06 - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	179.594,02	6 %	26,00
07 - Imposte e tasse	85.800,17	3 %	12,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.833,93	0 %	0,00
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	2.732.024,17	100 %	397,00
SPESE IN CONTO CAPITALE			
01 - Acquisizione di beni immobili	845.230,49	89 %	123,00
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	8.119,74	1 %	1,00
06 - Incarichi professionali esterni	43.176,11	5 %	6,00
07 - Trasferimenti di capitale	49.004,91	5 %	7,00
08 - Partecipazioni azionarie	0,00	0 %	0,00
09 - Conferimenti di capitale	0,00	0 %	0,00
10 - Concessione di crediti ed anticipazioni	0,00	0 %	0,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	945.531,25	100 %	137,00

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 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	839.909,01	100 %	122,00
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	839.909,01	100 %	122,00
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
01 - Ritenute previdenziali ed assistenziali al personale	41.435,18	9 %	6,00
02 - Ritenute erariali	126.874,88	26 %	18,00
03 - Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.040,66	0 %	0,00
04 - Depositi cauzionali	6.150,00	1 %	0,00
05 - Rimborso spese per servizi per conto di terzi	307.028,34	63 %	44,00
06 - Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato	2.000,00	1 %	0,00
07 - Depositi per spese contrattuali	0,00	0 %	0,00
TOTALE SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	484.529,06	100 %	70,00
TOTALE GENERALE	5.001.993,49		

Annotazioni

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.	809.463,97
- Residui riportati dalla gestione dei residui.	E.	1.227.121,32
TOTALE E.		2.036.585,29

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 2012	E.	645.558,79
b) somme ulteriormente riportate a residui.	E.	1.439.740,98
c) maggiori residui	E.	48.714,48
TOTALE E.		2.036.585,29

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

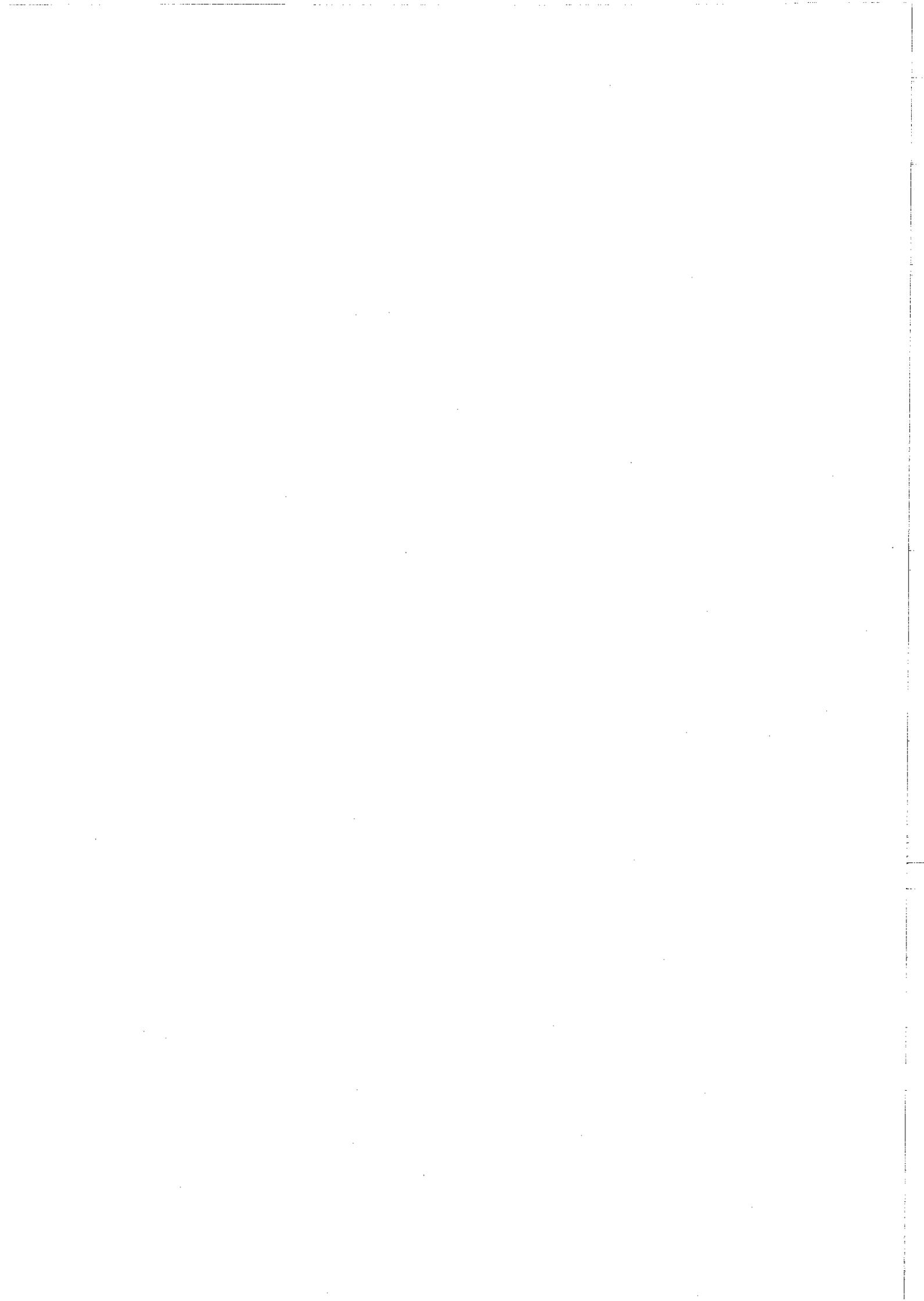
Anno	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV	Titolo V	Titolo VI	TOTALE
0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2005	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2007	0,00	0,00	181.500,00	0,00	0,00	0,00	181.500,00
2008	0,00	0,00	211.828,00	0,00	0,00	0,00	211.828,00
2009	78.150,57	0,00	236.757,26	15.500,00	0,00	0,00	330.407,83
2010	106.872,56	0,00	141.037,17	204.894,60	0,00	773,00	453.577,33
2011	144.761,38	0,00	67.698,44	46.500,00	0,00	3.468,00	262.427,82
TOTALI	329.784,51	0,00	838.820,87	266.894,60	0,00	4.241,00	1.439.740,98

Osservazioni:

I residui attivi riportati da anni precedenti sono stati riscossi per il 31,70% 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 2012 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.



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.	1.690.377,95
- Residui riportati dalla gestione dei residui.	E.	1.124.346,84
TOTALE E.		2.814.724,79

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 2012	E.	1.387.926,27
b) somme ulteriormente riportate a residui.	E.	1.375.266,28
c) residui insussistenti e prescritti	E.	51.532,24
TOTALE E.		2.814.724,79

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	2.065,83	0,00	0,00	0,00	2.065,83
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
2006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2007	2.100,00	70.000,00	0,00	0,00	72.100,00
2008	4.570,00	51.142,26	0,00	0,00	55.712,26
2009	9.157,19	50.255,39	0,00	4.611,62	64.024,20
2010	32.471,24	625.489,83	0,00	100,00	658.061,07
2011	61.797,12	449.737,63	0,00	5.973,79	517.508,54
TOTALI	114.510,75	1.250.070,12	0,00	10.685,41	1.375.266,28

Osservazioni:

I residui passivi complessivi sono stati pagati per il 49,31% del volume di inizio esercizio.

I residui passivi del Titolo I, tenuto conto della quota radiata per insussistenza (Euro 18.148,76), sono stati smaltiti per il 85,29%.

I residui passivi del Titolo II°, tenuto conto della quota radiata a fronte delle economie rilevanti dagli investimenti (Euro 32.617,48) 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 il 35,66% della previsione definitiva. Si evidenzia, tuttavia, che la capacità di effettuare pagamenti di parte capitale è direttamente influenzata dalle regole del Patto di Stabilità Interno.

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

7

in relazione al 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	8.713,76	17.754,40
7	Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00
8	Impianti sportivi	13.937,98	20.577,06
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	2.973,12	893,52
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	21.918,43	14.847,93
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali : auditorium, palazzi dei congressi e simili	1.585,10	148,13
22	Altri servizi	0,00	0,00
TOTALI		49.128,39	54.221,04

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	49.128,39	
----- * 100 =		90,61
Totale delle Uscite	54.221,04	

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 precipua natura economico-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 2012 ha gestito internamente l'inventario, non avvalendosi più come per gli anni precedenti di una ditta esterna. E' stato puntualmente completato l'aggiornamento delle scritture inventariali al 31.12.2012, recependone le relative risultanze nella contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze al 31.12.2012 possono essere così sintetizzate:

- Risultato Economico dell'esercizio: Euro 332.925,07
- Patrimonio Netto al termine dell'esercizio: 9.943.556,65

La composizione del Patrimonio Netto al 31.12.2012 è la seguente:

- Patrimonio Netto Iniziale al 01.01.2012: (+) Euro 9.610.631,58
- Risultato economico d'esercizio (anno 2012): (+) Euro 332.925,07

TOTALE PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2012: Euro 9.943.556,65

Le voci di Patrimonio Netto sono state accorpate in capo al dettaglio netto patrimoniale, in conformità alle indicazioni del principio contabile n. 3 - punti 130,131,132 - Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti Locali. Sebbene il Legislatore abbia voluto distinguere le risultanze economiche dell'esercizio in base alla loro natura giuridica, in coerenza con la tradizionale impostazione giuscontabile di classificazione dei beni, si evidenzia che la suddivisione fra "netto patrimoniale" e "netto da beni patrimoniali" (citazione testuale) "stride con un corretto approccio contabile".



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. PA ATRIMONIO COMUNAL E (FIN.AVANZO VIN COLO OU)	5.796,68	0,00	5.796,68	5.796,68	0,00	
2010501	5	MANUT.STRAORD. PA TRIMONIO COMUNALE (FIN. AVANZO NON VINCOLATO)	196,80	196,80	0,00	196,80	0,00	
2010501	6	MANUT.STRAORD.PAT RIMONIO COMUNALE (FIN.ONERI)	48.992,56	23.958,37	23.449,63	47.408,00	-1.584,56	
2010501	9	MANUT.STRAORDINAR IA PATRIMONIO COM UNALE (FINAZ. EC 4401 MONETIZZAZIO NI)	2.400,00	0,00	2.400,00	2.400,00	0,00	
2010501	12	MANUTENZIONE STRA ORDINARIA PATRIMO NIO COMUNALE (FIN .AVANZO ECONOMICO EC 3374) SERV.RI LEVANTE AI FINI I VA	1.060,95	123,34	808,58	931,92	-129,03	
TOTALE INTERVENTO 2010501			58.446,99	24.278,51	32.454,89	56.733,40	-1.713,59	
2010606	1	FONDO STUDI FATTI BILITA' E PROGETT I PRELIMINARI (FI N.AVANZO)	2.448,00	0,00	2.448,00	2.448,00	0,00	
2010606	2	F.DO PROGETTI PRE LIMINARI, STUDI FA TTIBILITA' ED ALT RI INCARICHI ESTE RNI (FIN.ONERI)	35.881,26	20.051,12	15.830,14	35.881,26	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.)
2010606	5	REDAZIONE PIANO G VERNO TERRITORIO (FIN.AVANZO)	53.467,86	4.773,59	48.694,26	53.467,85	-0,01	
	2008							
2010606	6	FONDO PROGETTI PR ELIMINARI, STUDI F ATTIBILITA' ED AL TRI INCARICHI EST ERNI (FIN.MONETIZ AZIONI)	2.427,36	0,00	2.427,36	2.427,36	0,00	
	2010							
2010606	7	F.DO PROGETTI PRE LIMINARI, STUDI D I FATTIBILITA' ED ALTRI INCARICHI ESTERNI (FIN. AVA NZO NON VINC.)	11.367,18	0,00	11.367,18	11.367,18	0,00	
	2011							
TOTALE INTERVENTO 2010606			105.591,66	24.824,71	80.766,94	105.591,65	-0,01	
2010801	8	REALIZZAZIONE OPE RE DI URBANIZZAZI ONE (EC.4402)	26.449,49	0,00	0,00	0,00	-26.449,49	
	2011							
TOTALE INTERVENTO 2010801			26.449,49	0,00	0,00	0,00	-26.449,49	
2010805	1	ACQUISTO BENI MOB ILI, MACCHINE, A TTREZZATURE PER S ERV. GENERALI (FI N. AVANZO VINCOLO OU)	6.791,42	4.168,20	2.623,22	6.791,42	0,00	
	2011							
2010805	2	ARREDI E MACCHINE COMPLETAMENTO UF FICI (FIN.EC 4200) FINANZ.CTR. ST ATO	318,02	0,00	266,20	266,20	-51,82	
	2009							
2010805	3	ACQUISTO BENI MOB ILI, MACCHINE, AT TREZZATURE PER SE RVIZI GENERALI (F IN.EC.4032)	2.590,00	0,00	2.590,00	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	14	ACQUISIZIONE VOUC HER DIGITALI - BA NDO BURL N. 12 DE L 23.03.2011 - (F 2011) IN. AVANZO)	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	
2010805	15	ACQUISIZIONE VOUC HER DIGITALI - BA NDO BURL N. 12 DE L 23.03.2011 - (E 2011) C. 4371)	6.500,00	0,00	6.500,00	6.500,00	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2010805			22.199,44	4.168,20	17.979,42	22.147,62	-51,82	
2010807	1	CONTRIBUTO PER ED IFICI ADIBITI AL CULTO (L.R.9/5/92 N.20) (FIN.ONERI 2011)	2.500,28	0,00	2.500,28	2.500,28	0,00	
2010807	2	CTR PARROCCHIA PE R SISTEMAZIONE CA NONICA (FIN.AVANZ 2007) O)	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	
2010807	3	CONVENZIONE CON P ARROCCHIA PER SIS TEMAZIONE TEATRO/ ORATORIO (SCAD.20 25) FIN.AVANZO IN 2009) VESTIMENTI	70.000,00	30.000,00	40.000,00	70.000,00	0,00	
2010807	4	CONTR. PARROCCHIA PER SISTEMAZIONE CANONICA FIN.AVAN 2007) ZO	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	
2010807	5	CONVENZIONE CON P ARROCCHIA PER SIS TEMAZIONE TEATRO/ ORATORIO (SCAD. 2 2009) 025) FIN.ONERI	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2010807			162.500,28	30.000,00	132.500,28	162.500,28	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	(Stato dei lavori
					A RESIDUI	MINORI RESIDUI	- Motivi econom.)
2040201	1	MANUTENZIONE STRA ORD.EDIFICIO SCUO LA ELEMENTARE (FI N.ONERI)	4.644,57	4.644,57	0,00	4.644,57	0,00
2040201	4	RISTRUTT. E MESSA A NORMA SCUOLA E LEMENT. (FIN.REG. EC. 4313)	36.457,62	36.457,62	0,00	36.457,62	0,00
2040201	5	RISTRUTT. E MESSA A NORMA SCUOLA EL EMENTARE (FIN.AVA NZO)	109.274,64	105.031,39	4.243,25	109.274,64	0,00
TOTALE INTERVENTO 2040201			150.376,83	146.133,58	4.243,25	150.376,83	0,00
2040301	2	MANUT. STRAORD. OPE RE EDIL. SCOL. SC. MEDIA (AVANZO)	9.206,43	9.206,43	0,00	9.206,43	0,00
2040301	3	RISTRUTT. E MESSA A NORMA SCUOLA M EDIA (MUTUO EC. 5 207-5211)	396.563,07	309.266,49	86.566,25	395.832,74	-730,33
2040301	4	RISTRUTT. E MESSA A NORMA SCUOLA ME DIA (FIN.REG. EC. 4312)	2.150,00	2.150,00	0,00	2.150,00	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)	66.500,00	63.211,58	3.288,42	66.500,00	0,00
TOTALE INTERVENTO 2040301			474.419,50	383.834,50	89.854,67	473.689,17	-730,33
2080101	4	ARREDO URBANO E S ISTEMAZIONE VIA C HIARI (FIN. ONERI URBAN.)	3.445,01	0,00	3.445,01	3.445,01	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.)
2080101	8	MANUTENZIONE STRA ORDINARIA ASFALTA TURA STRADE COMUN ALI (FIN. AVANZO VINCOLATO OO.UU. 2010)	63.528,71	63.528,71	0,00	63.528,71	0,00	
2080101	26	REALIZZAZIONE PAR CHEGGIO PUBBLICO PREVIA DEMOLIZION E EX SEDE COMUNAL E (FINANZ.AVANZO VINCOL.ON.URB)	600,00	0,00	0,00	0,00	-600,00	
2080101	27	REALIZZAZIONE PAR CHEGGIO PUBBLICO PREVIA DEMOLIZION E EX SEDE COMUNAL E (FINANZ.AVANZO INVESTIMENTI)	80,33	80,33	0,00	80,33	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2080101			67.654,05	63.609,04	3.445,01	67.054,05	-600,00	
2090107	3	VAS TRASF. DI CAP ITALI PER ATTIVIT A' IN FORMA ASS.T A CON ALTRI COMUN I (CC 47/2010) (F IN.AVANZO NON VIN 2010)	3.188,30	3.188,30	0,00	3.188,30	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2090107			3.188,30	3.188,30	0,00	3.188,30	0,00	
2090307	2	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI CHIARI QUOTA DI PARTECIP ACQUISTO AUTOPOM PA VV.FF. (DAL 20 07 AL 2016) (FIN. ONERI)	1.255,77	1.255,77	0,00	1.255,77	0,00	
2090307	3	TRASF. COMUNE DI CHIARI QUOTA REAL IZZAZ. CASERMA VV FF. (FINZ.ONERI)	4.259,67	4.259,67	0,00	4.259,67	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2090307			5.515,44	5.515,44	0,00	5.515,44	0,00	

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE RESIDUI

10

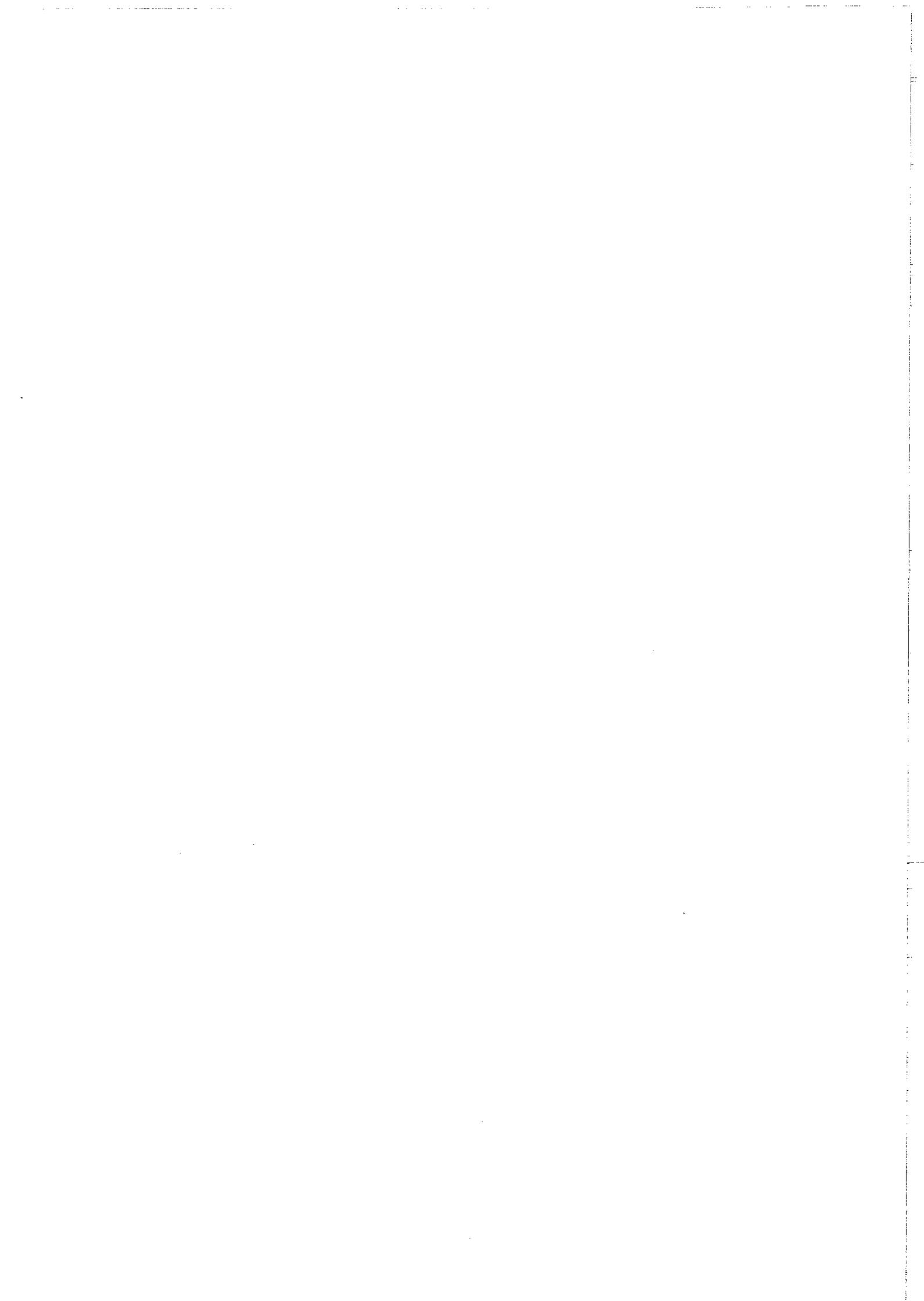
Interv. Capit.	Es. Pro.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	AMMONTARE DEL RESIDUO	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	MINORI RESIDUI	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi econom.)
2090401	6	RETROCESSIONE INV ESTIMENTI EFFETT. DA CAST NELL'AMBI TO DEL SERVIZIO C ICLO IDRICO INTEG 2010 (FIN.E 4368)	204.894,60	0,00	204.894,60	204.894,60	0,00	
2090401	7	RETROCESSIONE INV ESTIMENTI EFFETT. DA CAST NELL'AMBI TO DEL SERV.CICLO IDRICO INTEGRATO 2010 (FIN.ONERI)	20.489,46	0,00	20.489,46	20.489,46	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2090401			225.384,06	0,00	225.384,06	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	0,00	154.249,00	154.249,00	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2090409			154.249,00	0,00	154.249,00	154.249,00	0,00	
2090501	1	TRASF.DA PROVINCI A PER PIASTRA ECO LOGICA (EC 4354) 2009	15.500,00	0,00	15.500,00	15.500,00	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2090501			15.500,00	0,00	15.500,00	15.500,00	0,00	
2090601	1	MESSA IN SICUREZZ A PARCHI (FIN. PR OVINCIA DI BRESCI 2009)A EC.4366)	4.489,19	0,00	4.489,19	4.489,19	0,00	
2090601	2	OPERE PER LA RIQU ALIFICAZIONE AMBI ENTALE DEL CANALE DENOMINATO "ROGG 2011"IA" (EC. 4355)	40.000,00	155,40	39.844,60	40.000,00	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2090601			44.489,19	155,40	44.333,79	44.489,19	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.)
2100407	2	EROGAZIONE TRASF. REGIONALE PER ELI MINAZ. BARRIERE A RCHITETT. EDIF.PR IVATI L.R. 13/89 (EC. 4315)	6.132,59	6.132,59	0,00	6.132,59	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2100407			6.132,59	6.132,59	0,00	6.132,59	0,00	
2100501	2	AMPLIAMENTO CIMIT ERO (FIN.EC.4031)	266.300,00	868,95	265.431,05	266.300,00	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2100501			266.300,00	868,95	265.431,05	266.300,00	0,00	
2120101	1	RETROCES.INVESTIM ENTI DA SOC.PART EC. CAST IN LIQUI D.(RISCATTO RETI GAS) FIN.AVANZO E CONOM	110.000,00	0,00	106.927,76	106.927,76	-3.072,24	
2120101	2	RETROCES.INVESTIM ENTI DA SOC.PARTE C. CAST IN LIQUID (RISCATTO RETI GAS) FIN.AVANZO	77.000,00	0,00	77.000,00	77.000,00	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2120101			187.000,00	0,00	183.927,76	183.927,76	-3.072,24	
TOTALI			1.975.396,82	692.709,22	1.250.070,12	1.942.779,34	-32.617,48	



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	MANUT.STRAORD. PATR 5 MONIO COMUNALE (FI N. AVANZO NON VINCO LATO)	8.000,00	0,00	7.842,57	7.842,57	-157,43	
2010501	MANUT.STRAORD.PATRI 6 MONIO COMUNALE (FIN ONERI)	40.000,00	0,00	39.937,85	39.937,85	-62,15	
TOTALE INTERVENTO 2010501		48.000,00	0,00	47.780,42	47.780,42	-219,58	
2010606	F.DO PROGETTI PRELI 2 MINARI, STUDI FATTIB ILITA' ED ALTRI INC ARICHI ESTERNI (FIN ONERI)	500,00	0,00	236,51	236,51	-263,49	
2010606	F.DO PROGETTI PRELI 7 MINARI, STUDI DI FA TTIBILITA' ED ALTRI INCARICHI ESTERNI (FIN. AVANZO NON VI NC.)	19.030,00	0,00	19.030,00	19.030,00	0,00	
2010606	F.DO PROGETTI PRELI 8 MINARI, STUDI DI FA TTIBILITA' ED ALTRI INCARICHI ESTERNI (EC. 4131)	3.470,00	0,00	0,00	0,00	-3.470,00	
2010606	F.DO PROGETTI PRELI 9 MINARI, STUDI DI FA TTIBILITA' ED ALTRI INCARICHI ESTERNI (FIN. AVANZO ECONOM ICO)	24.170,00	0,00	23.909,60	23.909,60	-260,40	
TOTALE INTERVENTO 2010606		47.170,00	0,00	43.176,11	43.176,11	-3.993,89	
2010801	REALIZZAZIONE NUOVO 4 MUNICIPIO (FIN. EC . 4033-4034-4035 -4 036-4040-4042)	1.470.930,00	0,00	0,00	0,00	-1.470.930,00	

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.)
2010801	REALIZZAZIONE NUOVO 5) MUNICIPIO (EC.4401 MONETIZZAZIONI)	860.000,00	0,00	0,00	0,00	-860.000,00	
2010801	NUOVA REALIZZAZIONE 7) DI OPERE DI URBANI ZZAZIONE NEI PRESSI DEL NUOVO MUNICIPI 0 (EC. 4038)	325.600,00	0,00	0,00	0,00	-325.600,00	
2010801	REALIZZAZIONE NUOVO 9) MUNICIPIO (FIN. AV ANZO NON VINCOLATO)	19.070,00	0,00	0,00	0,00	-19.070,00	
2010801	REALIZZAZIONE NUOVO 10) MUNICIPIO (FIN. AV ANZO ECONOMICO)	50.000,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00	
	TOTALE INTERVENTO 2010801	2.725.600,00	0,00	0,00	0,00	-2.725.600,00	
2010805	ACQUISTO BENI MOBIL 1) I. MACCHINE, ATTRE ZZATURE PER SERV. G ENERALI (FIN. AVANZ 0 VINCOLO OU)	10.000,00	0,00	600,16	600,16	-9.399,84	
2010805	ACQUISIZIONE VOUCHER 5) R DIGITALI - BANDO BURL N. 12 DEL 23.0 3.2011 (FIN.AVANZO VINCOLATO)	6.000,00	0,00	0,00	0,00	-6.000,00	
2010805	ACQUISTO ED IMPLEME 11) NTAZIONE SOFTWARE G ESTIONALE UFFICI CO MUNALI (FIN. AVANZ 0 VINC.OU)	10.000,00	0,00	5.927,79	5.927,79	-4.072,21	
2010805	ACQUISIZIONE VOUCHER 15) R DIGITALI - BANDO BURL N. 12 DEL 23.0 3.2011 - (EC. 4371)	6.500,00	0,00	0,00	0,00	-6.500,00	

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.)
	TOTALE INTERVENTO 2010805	32.500,00	0,00	6.527,95	6.527,95	-25.972,05	
2010807	CONTRIBUTO PER EDIF 1) ICI ADIBITI AL CULT 10 (L.R.9/5/92 N.20) (FIN.ONERI)	5.000,00	0,00	4.144,93	4.144,93	-855,07	
2010807	CONVENZIONE CON PAR 7) ROCCHIA PER SISTEMA 7) ZIONE TEATRO/ORATOR 10 (SCAD.2025) (FIN 10) AVANZO NON VINC.)	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	
	TOTALE INTERVENTO 2010807	35.000,00	0,00	34.144,93	34.144,93	-855,07	
2030105	ACQUISTO BENI VIDEO 8) SORVEGLIANZA PER SE 8) RV. POLIZIA LOCALE (FIN. AVANZO VINCOL 10) ATO)	25.000,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	
	TOTALE INTERVENTO 2030105	25.000,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	
2040201	RISTRUTTURAZIONE E 6) MESSA A NORMA SCUOL 6) A ELEMENTARE SECOND 10) STRALCIO (EC. 440 10) 1)	250.000,00	0,00	0,00	0,00	-250.000,00	
	TOTALE INTERVENTO 2040201	250.000,00	0,00	0,00	0,00	-250.000,00	
2040205	ARREDI ED ATTREZZAT 3) URE ISTITUTO COMPRE 3) NSIVO (FIN. MONETIZ 10) AZIONI)	20.000,00	0,00	1.591,79	1.591,79	-18.408,21	
	TOTALE INTERVENTO 2040205	20.000,00	0,00	1.591,79	1.591,79	-18.408,21	
2080101	MANUTENZIONE STRAOR 24) DINARIA S.P. 18 (EC 10) 4365)	600.000,00	276,38	329.723,60	329.999,98	-270.000,02	
	TOTALE INTERVENTO 2080101	600.000,00	276,38	329.723,60	329.999,98	-270.000,02	

COMUNE DI CASTELCOVATI

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE COMPETENZA

11

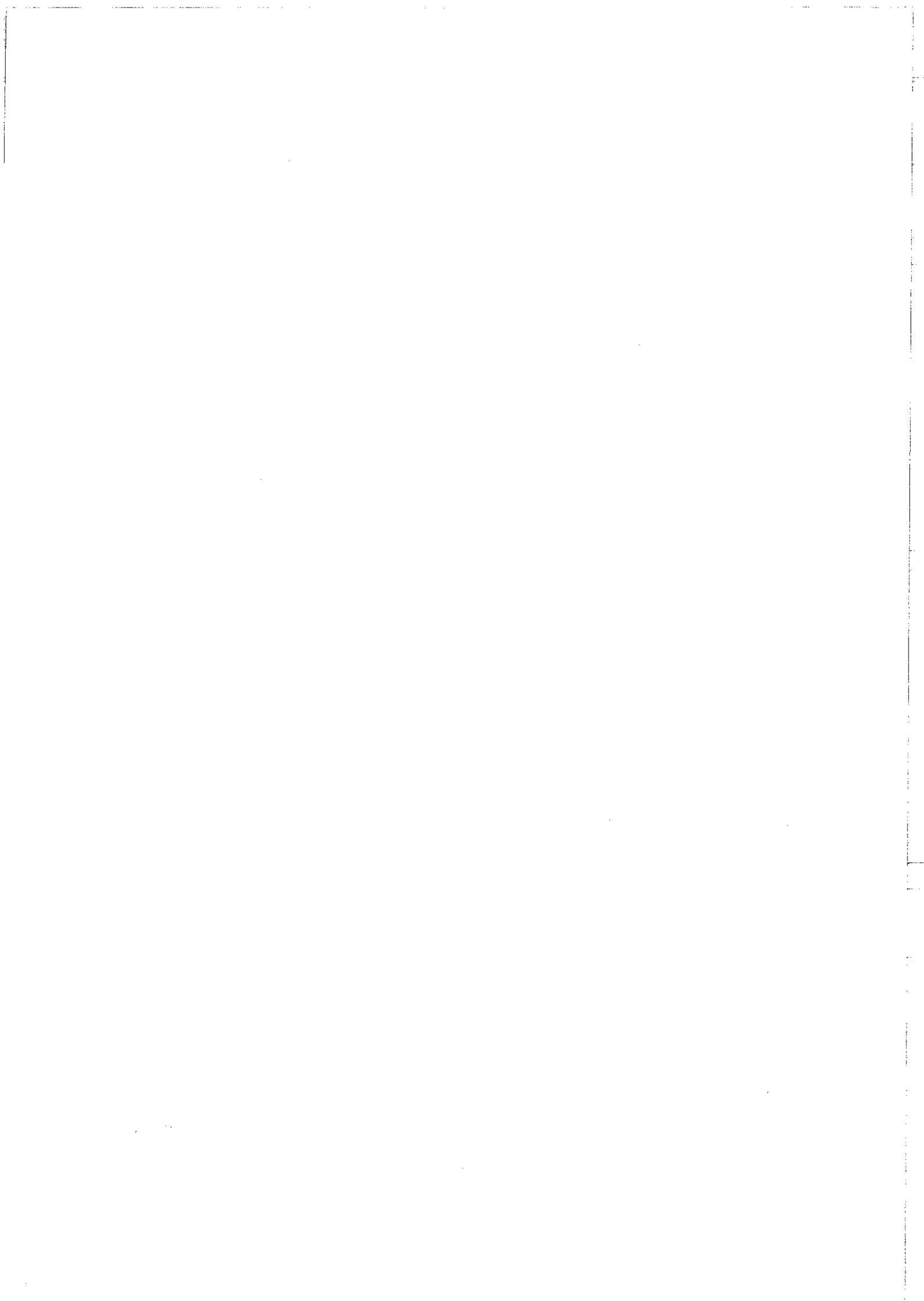
Interv. Capit.	DESCRIZIONE DELLE OPERE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME PAGATE	SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI	TOTALE IMPEGNI	ECONOMIE	ANNOTAZIONI (Stato dei lavori - Motivi dell'econ.)
2090107	RESTITUZIONE CONTRI 1) BUTI ONERI DI URBAN IZZAZIONE E RIMBORS I VARI (FIN.ONERI)	10.000,00	5.778,65	0,00	5.778,65	-4.221,35	
2090107	VAS TRASF. DI CAPIT 3) ALI PER ATTIVITA' I N FORMA ASS.TA CON ALTRI COMUNI (CC 47/ /2010) (FIN.AVANZO NON VINC.)	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	
2090107	VAS TRASF. CAPITALI 4) PER ATTIVITA' IN F ORMA ASSOC. CON ALT RI COMUNI (C.C. 47/ 2012) - (FIN. AVANZ O VINCOLATO)	1.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	
TOTALE INTERVENTO 2090107		13.000,00	5.778,65	0,00	5.778,65	-7.221,35	
2090201	REALIZZAZIONE NUOVI 5) ALLOGGI PER ANZIAN I E AREA A PARCHEGG IO (FIN.EC.4022/402 3)	850.000,00	0,00	0,00	0,00	-850.000,00	
2090201	MANUTENZIONE STRAOR 9) DINARIA ALLOGGI COM UNALI (FIN. OO.UU. - ID. 4400)	12.500,00	0,00	12.433,98	12.433,98	-66,02	
TOTALE INTERVENTO 2090201		862.500,00	0,00	12.433,98	12.433,98	-850.066,02	
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	
2090307	TRASF. COMUNE DI CH 3) IARI QUOTA REALIZZA Z. CASERMA VV.FF. (I FINZ.ONERI)	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	

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.)
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	2.310,00	2.310,00	-7.690,00	
TOTALE INTERVENTO 2100407		10.000,00	0,00	2.310,00	2.310,00	-7.690,00	
2100501	AMPLIAMENTO CIMITER 20 (FIN.EC.4031)	240.000,00	0,00	197.016,11	197.016,11	-42.983,89	
2100501	AMPLIAMENTO E SISTE 4MAZIONE CIMITERO (F IN. MUTUO EC. 5202)	250.000,00	113.300,00	136.700,00	250.000,00	0,00	
2100501	OPERE DI URBANIZZAZ 6IONE LOTTI CIMITERO VIA S. ALBERTO (EC . 4041)	100.000,00	0,00	0,00	0,00	-100.000,00	
2100501	MANUTENZIONE STRAOR 7DINARIA CIMITERO CO MUNALE (FIN. AVANZO NON VINCOLATO)	8.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	
TOTALE INTERVENTO 2100501		598.000,00	113.300,00	341.716,11	455.016,11	-142.983,89	
TOTALI		5.273.670,00	119.355,03	826.176,22	945.531,25	-4.328.138,75	



Titolo 1 - Entrate tributarie

Le entrate tributarie realizzano, nel complesso, il 103,41% 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.: nel corso dell'anno 2012 è proseguita l'attività di liquidazione e accertamento su fabbricati ed aree edificabili che ha determinato un gettito complessivo pari a Euro 55.099,42 (al netto degli interessi, allocati in apposita risorsa del titolo III, categoria 3), in netta diminuzione rispetto al dato conseguito nel 2011.

2) I.M.U.: nell'anno 2012, a seguito dell'entrata in vigore del D.L. 201/2011 e dell'introduzione, prevista dall'art. 13, della nuova "Imposta Municipale Propria Sperimentale - I.M.U.", si è provveduto ad una revisione complessiva delle aliquote, per effetto del gettito da attribuire allo Stato. Le aliquote deliberate dal Consiglio Comunale nel corso del 2012 sono state le seguenti:

- 0,90 per cento per tutte le fattispecie imponibili;
- 0,60 per cento per l'abitazione principale e per le relative pertinenze;
- 0,20 per cento per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'articolo 9, comma 3-bis, del D.L. 557/1993;

Il gettito I.M.U., come indicato nella tabella sopra, è stato pari a:

I.M.U. previsione iniziale 2012: Euro 900.000,00;
I.M.U. previsione assestata 2012: Euro 900.000,00;
I.M.U. ordinaria accertata 2012: Euro 944.325,63.

L'accertamento di Euro 944.325,63 è così suddiviso:

- Euro 231.397,43 per I.M.U. 1° casa;
- Euro 574.016,31 per I.M.U. altri fabbricati;
- Euro 138.911,89 per I.M.U. aree edificabili, terreni agricoli, fabbricati rurali.

3) Imposta Comunale sulla Pubblicità e Diritti Pubbliche Affissioni: l'importo accertato nell'anno 2012 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 Castelcovati non ha applicato nell'anno 2012 l'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche.

5) Fondo Sperimentale di Riequilibrio: come per l'anno 2011, anche nell'anno 2012, in luogo dei trasferimenti erariali soppressi con l'entrata in vigore del Decreto Legislativo n. 23 del 14 marzo 2011, sono stati riconosciuti al Comune di Castelcovati tributi propri, partecipazioni al gettito di tributi erariali, addizionali e altri tributi.

Il comune di Castelcovati ha accertato, pertanto, nell'anno 2012, come da spettanze, la somma di Euro 794.286,01 quale fondo sperimentale di riequilibrio.

Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri EE.PP., anche per F/D

A seguito dell'Entrata in vigore del Decreto Legislativo n. 23 del 14/03/2011, 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 2774,35;
- contributo dello Stato per mense scolastiche per Euro 11.726,45;
- contributo per altre finalità specifiche per Euro 355,00.

Tra i trasferimenti correnti derivanti da altri Enti Pubblici di maggiore rilevanza trovano allocazione i seguenti contributi:

- Euro 41.891,05 dal Comune di Chiari per servizi socio assistenziali e per prestazioni socio educative;
- Euro 33.178,12 dal Comune di Chiari per il "Suap Logimea".

Titolo 3 - Entrate extratributarie

Gli accertamenti delle entrate extratributarie concretizzano il 98,77% 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: Euro 21.372,70;
- ... sanzioni per violazioni codice della strada: Euro 84.081,13;
- ... servizi necroscopici e cimiteriali (illuminazione votiva e altri servizi cimiteriali): Euro 29.513,43;
- ... proventi servizio scuolabus: Euro 8.713,76;
- ... proventi servizio idrico integrato: Euro 12.029,64;
- ... proventi gestione gas metano: Euro 96.395,61;
- ... proventi da impianti sportivi: Euro 13.937,98;
- ... proventi da servizi sociali diversi: Euro 23.893,55;
- ... canoni di locazione fabbricati comunali: Euro 41.017,06;
- ... canoni per concessione spazi e aree pubbliche: Euro 64.621,26;
- ... proventi da concessione di aree e di beni patrimoniali in genere: Euro 43.088,73.

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 119.329,47, pari al 48,92% degli accertamenti complessivi).

Gli oneri di urbanizzazione sono stati accertati (Euro 243.941,37) 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 pari a Euro 197.016,11;
- alienazione dell'area di Via Toninelli pari a Euro 50.000,00;
- alienazione di titoli e quote di partecipazione al capitale in imprese di pubblici servizi pari a Euro 33.472,80;
- trasferimento dalla Provincia per riqualificazione strada provinciale S.P.18 pari a Euro 330.000,00.

Gli accertamenti complessivi concretizzano per il 17,20% le previsioni definitive di Bilancio. Tutte le contabilizzazioni operate sono supportate da idoneo titolo giuridico.

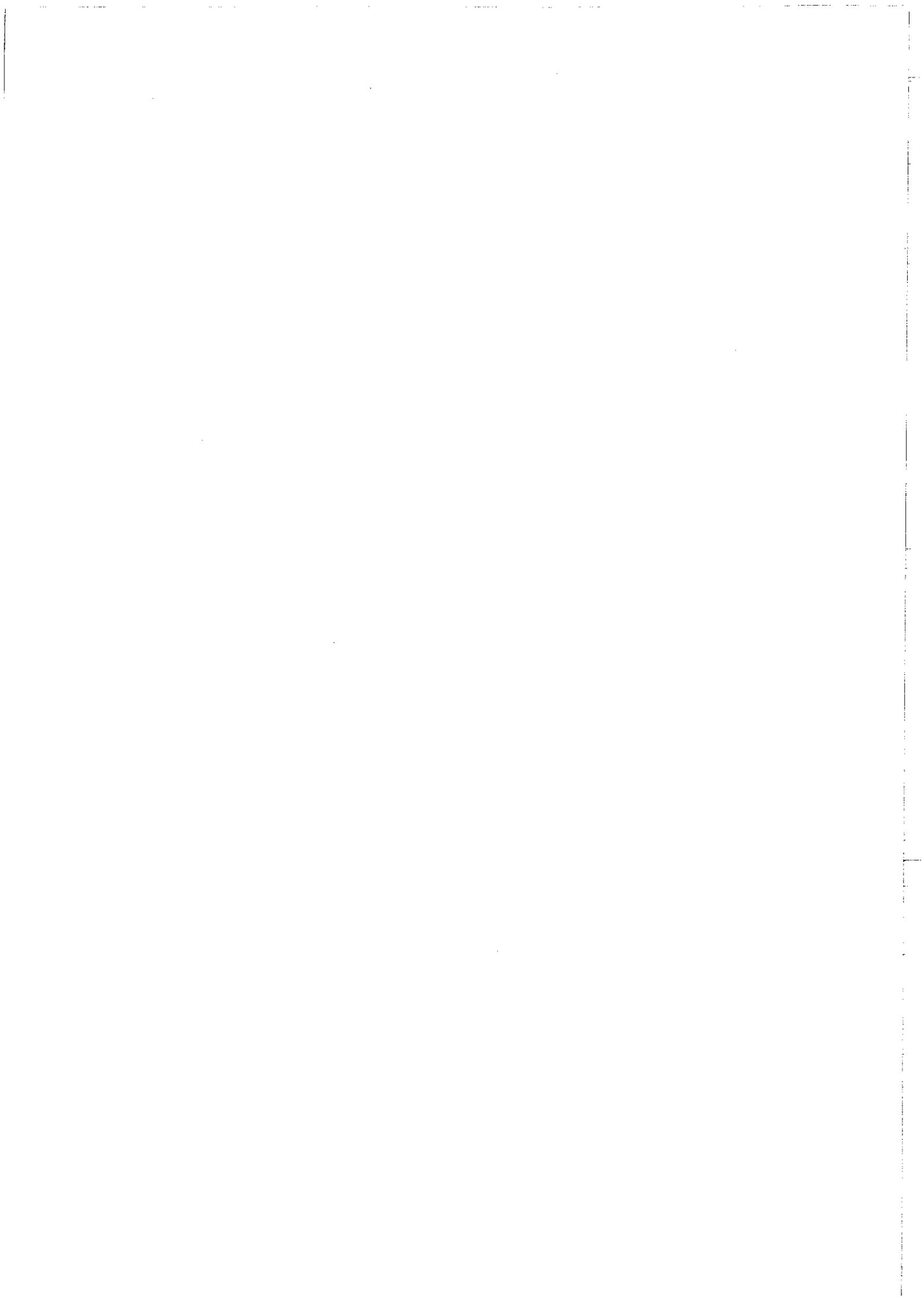
Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Il Comune di Castelcovati, in considerazione delle giacenze di cassa, non ha utilizzato nell'anno 2012 anticipazioni di tesoreria. Conseguentemente la gestione corrente non è stata appesantita da oneri finanziari per l'utilizzo di detto fido.

Nell'anno considerato è stato acceso un mutuo per l'ampliamento del cimitero con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per una durata ventennale, a tasso fisso, per un ammontare complessivo di Euro 250.000,00.

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 importo 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'88,29% 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 2012 e sotto tale forma potranno essere reimpegnate per nuove e sopravvenute esigenze. Al termine dell'esercizio 2012 risultavano stanziati:

- Euro 70.000,00 per fondo svalutazione crediti;
- Euro 270,00 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 dipende, in via diretta, dalla quantità di risorse straordinarie disponibili (per l'anno 2012: avanzo di amministrazione, avanzo economico, trasferimenti di capitale e mutuo).

Nel corso dell'esercizio, gestione della competenza, sono stati emessi mandati di pagamento per un importo complessivo di Euro 119.355,03 pari al 12,63% delle somme complessivamente impegnate.

Prosegue l'iter delle opere pubbliche avviate negli anni precedenti. Nel corso dell'anno 2012 sono stati avviati i lavori di riqualificazione della strada provinciale S.P.18, interamente finanziati dalla Provincia di Brescia e l'ampiamiento del cimitero, i cui lavori sono stati finanziati in parte con mutuo contratto con la CDP S.p.A e in parte con risorse derivanti da concessioni cimiteriali in diritto di superficie (assegnazione di tombe, loculi e cappelle cimiteriali).

Rimangono al termine dell'esercizio 2012 residui passivi per Euro 2.076.246,34 di cui Euro 1.250.070,12 rinvenienti dalla gestione residui ed Euro 826.176,02 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 2012, anche in virtù delle prescrizioni normative - vedi D.L. 06.07.2012, n. 95 "Spending Review" - il Comune di Castelvati ha proceduto all'estinzione anticipata di mutui pregressi; 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 capitale sui bilanci degli anni futuri. Nel corso dell'anno, il Comune di Castelcovati ha deliberato l'accollo del mutuo dalla partecipata C.A.S.T. s.r.l. in liquidazione, con atto di Consiglio Comunale n. 27 del 09.06.2012, per € 594.051,03. Il mutuo è stato successivamente estinto con determinazione n. 181 del 23.08.2012. L'importo totale dell'operazione di estinzione, comprensiva degli indennizzi dovuti, ammonta a € 601.601,67. Nell'anno 2012 sono stati estinti ulteriori tre mutui: due con l'Istituto INA Assitalia S.p.A. e uno con Cassa Depositi e Prestiti S.P.A. L'indebitamento netto è stato ridotto di € 89.812,28.

La quota di pertinenza dell'anno 2012 ammonta a Euro 839.909,01. Al termine dell'esercizio residuano debiti di finanziamento per Euro 3.206.520,96, 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 2012, quale sintomo di una gestione calibrata ed attenta, consentirà l'autofinanziamento di interventi. E' impegno dell'Amministrazione impiegare le risorse emergenti dal rendiconto del 2012 a vantaggio dell'intera collettività e, ove opportuno, a garanzia del mantenimento delle condizioni di equilibrio finanziario.

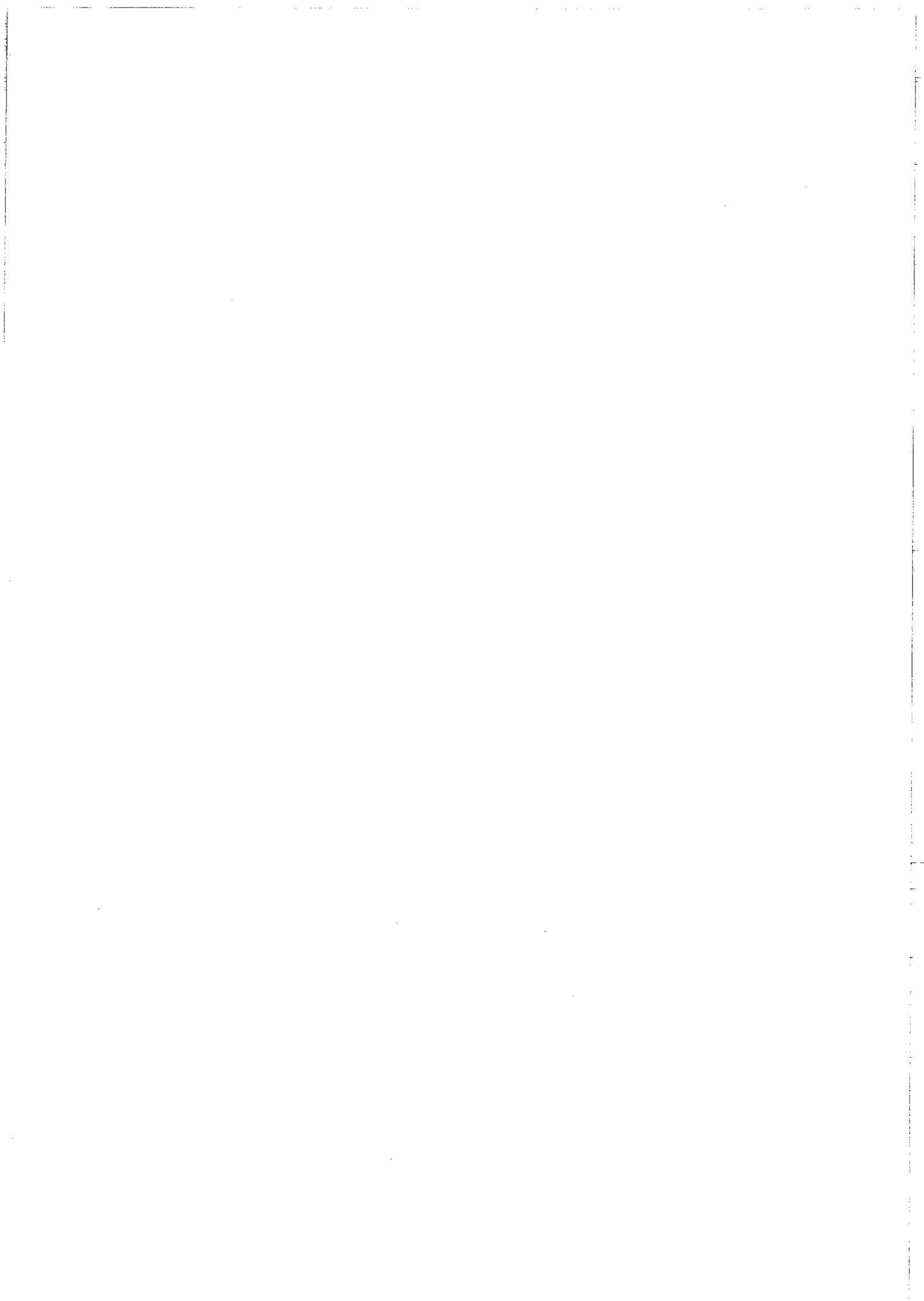
Nel corso dell'anno 2012 l'Ente ha riconosciuto e finanziato un debito fuori bilancio con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 19/07/2012 pari a Euro 870,00 (art. 194, lettera a) del D.Lgs. 267/2000).

Il riconoscimento e finanziamento del suddetto debito fuori bilancio deriva dalla sentenza n. 3/06/12, depositata in data 23/01/2012 e pronunciata dalla Commissione Tributaria Provinciale di Brescia, sezione n. 6. Il Comune di Castelvovati, infatti, con tale sentenza, è stato condannato al pagamento delle spese di lite, liquidate dalla stessa in Euro 847,00; con la sentenza emessa sono stati dichiarati estinti i giudizi riuniti.

I Responsabili dei Servizi hanno rilasciato attestazione riguardante la sussistenza o meno di debiti fuori bilancio al 31/12/2012. Va evidenziato come alla data suddetta le attestazioni firmate dai Responsabili evidenziano l'insussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Anche per l'anno 2012, continua la procedura di liquidazione della partecipata C.A.S.T. S.r.l. Nel corso dell'anno, il Comune di Castelvovati si è fatto carico del mutuo precedentemente contratto dalla predetta società pari a Euro 594.051,03 procedendo alla contestuale estinzione.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del Patto di Stabilità Interno per l'anno 2012 stabiliti dalla Legge n. 183/2011, Decreti Legge n. 16/2012, n. 74/2012 e n. 95/2012.



COMUNE DI CASTELCOVATI

ENTRATI 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 amministrazioni utilizzato per le spese di investimento)

Numeratore (dato da analizzare)	306.222,16
Denominatore (dato con cui confrontare)	148.148,20
Percentuale applicata al Denominatore	5,00 %

Deficitario Si

- 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 2013 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)	409.107,26
Denominatore (dato con cui confrontare)	859.586,83
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 2013 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)	1.168.605,38
Denominatore (dato con cui confrontare)	1.330.312,95
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

COMUNE DI CASTELCOVATI

 ENTI STRUTTURALMENTI DEFICITARI

15

Numeratore (dato da analizzare)	721.803,00
Denominatore (dato con cui confrontare)	1.092.809,67
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)	13.660,12
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)	539.131,01
Denominatore (dato con cui confrontare)	1.155.555,99
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)	3.206.520,96
Denominatore (dato con cui confrontare)	3.555.556,88
Percentuale applicata al Denominatore	120,00 %

Deficitario No

COMUNE DI CASTELCOVATI

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)	29.629,64
Percentuale applicata al Denominatore	1,00 %

Primo Esercizio Precedente

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

Secondo Esercizio Precedente

Numeratore (dato da analizzare)	0,00
Denominatore (dato con cui confrontare)	44.934,02
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)	148.148,20
Percentuale applicata al Denominatore	5,00 %

Deficitario No

Numeratore (dato da analizzare)	0,00
Denominatore (dato con cui confrontare)	136.601,21
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

$$\frac{15.720,00}{1.730.570,00} * 100 = 0,91 \%$$

Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri EE.PP., anche per F/D

$$\frac{6.420,00}{115.360,00} * 100 = 5,57 \%$$

Titolo 3 - Entrate extratributarie

$$\frac{266.740,00}{781.300,00} * 100 = 34,14 \%$$

Formula :

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

Titolo 1 - Spese correnti

$$\frac{262.670,00}{2.831.960,00} * 100 = 9,28 \%$$

Titolo 2 - Spese in conto capitale

$$\frac{-85.830,00}{5.359.500,00} * 100 = -1,60 \%$$

COMUNE DI CASTELCOVATI

INDICATORI FINANZIARI

16

GRADO DI ATTENDIBILITA' DELLE PREVISIONI DEFINITIVE

Formula :

Accertamenti di competenza - Previsioni Finali

$$\frac{\text{-----}}{\text{Previsioni Finali}} * 100$$

Titolo 1 - Entrate tributarie

$$\frac{59.501,81}{1.746.290,00} * 100 = 3,41 \%$$

Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri EE.PP., anche per F/D

$$\frac{262,75}{121.780,00} * 100 = 0,22 \%$$

Titolo 3 - Entrate extratributarie

$$\frac{-12.910,49}{1.048.040,00} * 100 = -1,23 \%$$

Formula :

Impegni di competenza - Previsioni Finali

$$\frac{\text{-----}}{\text{Previsioni Finali}} * 100$$

Titolo 1 - Spese correnti

$$\frac{-362.605,83}{3.094.630,00} * 100 = -11,72 \%$$

Titolo 2 - Spese in conto capitale

$$\frac{-4.328.138,75}{5.273.670,00} * 100 = -82,07 \%$$

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

$$\frac{1.684.335,26}{1.805.791,81} * 100 = 93,27 \%$$

Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri EE.PP., anche per F/D

$$\frac{79.716,98}{122.042,75} * 100 = 65,32 \%$$

Titolo 3 - Entrate extratributarie

$$\frac{701.886,78}{1.035.129,51} * 100 = 67,81 \%$$

Formula :

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

Titolo 1 - Spese correnti

$$\frac{2.124.731,92}{2.732.024,17} * 100 = 77,77 \%$$

Titolo 2 - Spese in conto capitale

$$\frac{119.355,03}{945.531,25} * 100 = 12,62 \%$$

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

$$\frac{178.624,83}{508.409,34} * 100 = 35,13 \%$$

Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri EE.PP., anche per F/D

$$\frac{4.900,00}{4.900,00} * 100 = 100,00 \%$$

Titolo 3 - Entrate extratributarie

$$\frac{330.978,81}{1.169.799,68} * 100 = 28,29 \%$$

Formula :

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

Titolo 1 - Spese correnti

$$\frac{663.590,68}{778.101,43} * 100 = 85,28 \%$$

Titolo 2 - Spese in conto capitale

$$\frac{692.709,22}{1.942.779,34} * 100 = 35,66 \%$$

INDICATORI FINANZIARI

16

1 - Autonomia finanziaria

Formula :

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

Importi :

$$\frac{2.840.921,32}{2.962.964,07} * 100 = 95,8811$$

2 - Autonomia impositiva

Formula :

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

Importi :

$$\frac{1.805.791,81}{2.962.964,07} * 100 = 60,9455$$

3 - Pressione finanziaria

Formula :

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

Importi :

$$\frac{1.927.834,56}{6.866,00} * 100 = 28.077,9866$$

INDICATORI FINANZIARI

16

4 - Pressione tributaria

Formula :

Titolo I

Popolazione

Importi :

1.805.791,81

6.866,00

=

263,0049

5 - Intervento erariale

Formula :

Trasferimenti statali

Popolazione

Importi :

44.123,98

6.866,00

=

6,4264

6 - Intervento regionale

Formula :

Trasferimenti regionali

Popolazione

Importi :

0,00

6.866,00

=

0,0000

INDICATORI FINANZIARI

16

7 - Incidenza residui attivi

Formula :

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

Importi :

$$\frac{2.258.455,34}{4.557.671,33} * 100 = 49,5528$$

8 - Incidenza residui passivi

Formula :

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

Importi :

$$\frac{2.814.083,35}{5.001.993,49} * 100 = 56,2592$$

9 - Indebitamento locale pro capite

Formula :

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

Importi :

$$\frac{3.207.161,56}{6.866,00} = 467,1077$$

COMUNE DI CASTELCOVATI

INDICATORI FINANZIARI

16

10 - Velocita' riscossione entrate proprie

Formula :

Riscossione Titolo I + III

Accertamenti Titolo I + III

Importi :

2.386.222,04

2.840.921,32

=

0,8399

11 - Rigidita' spesa corrente

Formula :

Spese personale + Quote ammor. nto mutui

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

* 100

Importi :

1.379.040,02

----- * 100 =
2.962.964,07

* 100 =

46,5426

12 - Velocita' di gestione spese correnti

Formula :

Pagamenti Tit. I competenza

Impegni Tit. I competenza

Importi :

2.124.731,92

2.732.024,17

=

0,7777

INDICATORI FINANZIARI

16

13 - Redditività del patrimonio

Formula :

$$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} * 100$$

Importi :

$$\frac{149.504,56}{1.830.240,50} * 100 = 8,1686$$

14 - Patrimonio pro capite

Formula :

$$\frac{\text{Valori beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$$

Importi :

$$\frac{6.952.405,18}{6.866,00} = 1.012,5845$$

15 - Patrimonio pro capite

Formula :

$$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$$

Importi :

$$\frac{1.830.240,50}{6.866,00} = 266,5658$$

16 - Patrimonio pro capite

Formula :

Valore beni demaniali

Popolazione

Importi :

4.489.099,38

6.866,00

=

653,8158

17 - Rapporto dipendenti / popolazione

Formula :

Dipendenti

Popolazione

Importi :

15,00

6.866,00

=

0,0022