

IL CONTO CONSUNTIVO 2007



IL CONTO CONSUNTIVO 2007

L'approvazione del Conto Consuntivo chiude il ciclo economico gestionale del 2007.

FASI:

- ➡ **Presentazione-approvazione bilancio previsionale 2007**
(delibera CC N. 14 del 16/03/07)
- ➡ **Verifica dello stato di attuazione dei programmi e riequilibri di bilancio**
(delibera CC N. 40 del 27/09/07)
- ➡ **Assestamento di bilancio**
(delibera CC N. 46 del 21/11/07)
- ➡ **Approvazione del Conto Consuntivo**

**AVANZO GESTIONE COMPETENZA
ANNO 2007**

**L'Avanzo di gestione di competenza si
costituisce in considerazione degli importi
afferenti al solo esercizio 2007.**

€ 12.058,66



**Saldo Gestione
Competenza**

- € 680.585,91



**Avanzo 2006 applicato
al bilancio 2007**

€ 692.644,57

Come si determina?

**AVANZO GESTIONE COMPETENZA
ANNO 2007**

Gestione di competenza

Riscossioni	8.868.845,68 €
Pagamenti	<u>9.128.355,43 €</u>
TOTALE	- 259.509,75 €

Gestione residui

Residui attivi	6.123.539,55 €
Residui passivi	<u>6.544.615,71 €</u>
TOTALE	- 421.076,16 €

Risultato contabile di gestione competenza	- 680.585,91 €
---	-----------------------

**AVANZO GESTIONE COMPETENZA
ANNO 2007**

RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE	- 680.585,91 €
AVANZO 2006 APPLICATO	692.644,57 €
AVANZO DI GESTIONE DI COMPETENZA	12.058,66 €

**RISULTATO CONTABILE DI
AMMINISTRAZIONE**

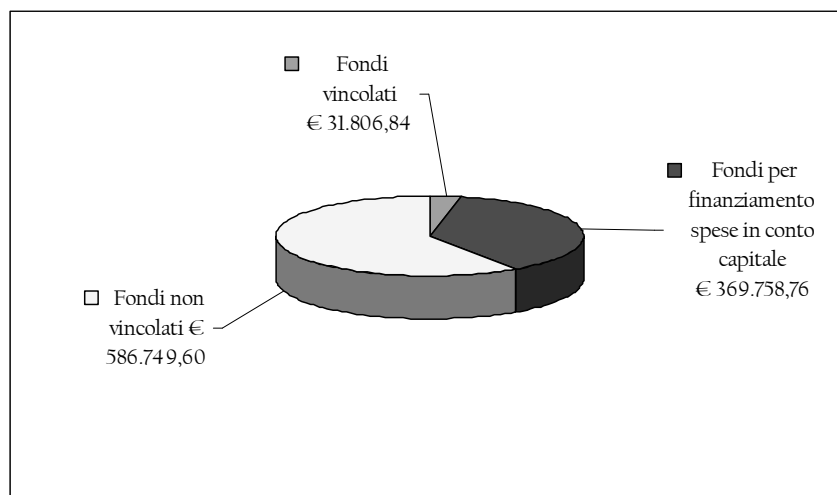
**art. 186 D.Lgs 267/2000.
*Risultato contabile di amministrazione.***

- 1. Il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi**

**RISULTATO CONTABILE DI
AMMINISTRAZIONE
(COMPETENZA 2007 + RESIDUI)**

	Competenza 2007	Residui	Totale
Fondo cassa iniziale 1/1/2007	0,00 €	3.165.276,70 €	3.165.276,70 €
Riscossioni	8.868.845,68 €	4.238.188,94 €	13.107.034,62 €
Pagamenti	9.128.355,43 €	3.379.816,30 €	12.508.171,73 €
Fondo cassa finale 31/12/2007 (A)	- 259.509,75 €	4.023.649,34 €	3.764.139,59 €
Residui attivi	6.123.539,55 €	4.294.367,71 €	10.417.907,26 €
Residui passivi	6.544.615,71 €	6.649.115,94 €	13.193.731,65 €
Totale residui (B)	- 421.076,16 €	- 2.354.748,23 €	- 2.775.824,39 €
Risultato contabile di gestione (A+B)	-680.585,91 €	1.668.901,11 €	988.315,20 €

**Dettaglio sull'utilizzo del risultato di
amministrazione**



Dettaglio fondi

FONDI VINCOLATI	
Sanzioni violazione codice strada	1.512,17 €
Manutenzione e potenziamento rete idrica	9.856,67 €
Proventi da c/consuntivo 2003	18.664,15 €
Maggiori accertamenti al titolo IV E per potenziamento rete idrica	1.519,09 €
Economie di spesa su capit.R.A. finanz con contr. Strad.	254,76 €
	31.806,84 €
FONDI per FINANZIAMENTO SPESE IN C/CAPITALE	
Differenza avanzo da c/consuntivo 2006 non impegnato	342.421,64 €
Economie di spesa R.P. su capit. Finanz.con oneri urban.	3.956,67 €
Maggiori accertamenti oneri urbanizzazione nei R.A.	23.380,45 €
	369.758,76 €
FONDI NON vincolati	
	586.749,60 €
Di cui € 259.875,00 già applicati al Bilancio di Previsione 2008 in sede di approvazione per spese in c/capitale	

LA STRUTTURA DEL BILANCIO

SEI TITOLI DI ENTRATA

- **TITOLO I:** Entrate **tributarie**
- **TITOLO II:** Entrate derivanti da **contributi e trasferimenti** dello Stato, regione ed altri enti pubblici
- **TITOLO III:** Entrate **extra-tributarie**
- **TITOLO IV:** Entrate derivanti da **alienazioni, trasferimenti di capitale** e riscossione di crediti
- **TITOLO V:** Entrate derivanti da **accensioni di prestiti**
- **TITOLO VI:** Entrate derivanti da **servizi per conto terzi**

LA STRUTTURA DEL BILANCIO

QUATTRO TITOLI DI SPESA

- **TITOLO I:** Spese **correnti**
- **TITOLO II:** Spese in **conto capitale**
- **TITOLO III:** Spese per **rimborso di prestiti**
- **TITOLO IV:** Spese per **servizi per conto terzi**

CONTO CONSUNTIVO 2007

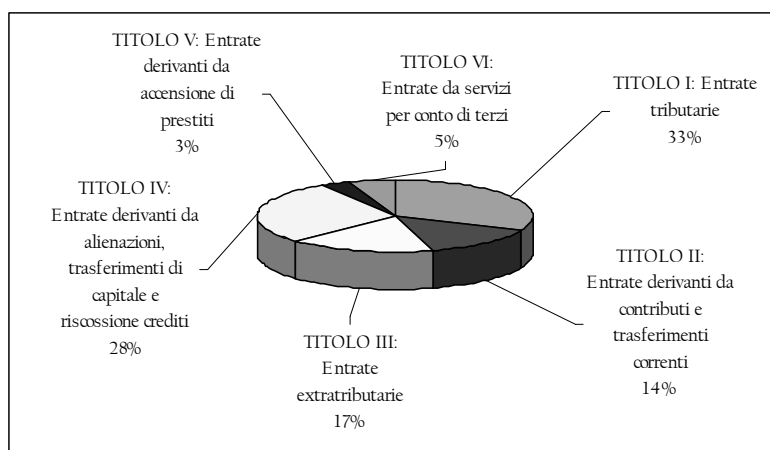
Per quanto concerne le poste di bilancio si propone il raffronto tra:

- ⇒ **Gli stanziamenti definitivi e gli importi accertati/impegnati**
- ⇒ **Gli importi accertati/impegnati e quelli effettivamente riscossi/pagati**

ENTRATE: RIEPILOGO GENERALE

ENTRATE	Stanziamiento finale	Accertato	% accertato 2007	% accertato 2006	% accertato 2005
TITOLO I	4.791.965,11	4.740.878,80	98,93 %	97,89 %	99,14 %
TITOLO II	2.089.505,71	2.096.347,47	100,33 %	111,06 %	105,71 %
TITOLO III	2.713.219,91	2.581.073,59	95,13 %	106,61 %	95,47 %
TITOLO IV	5.549.258,61	4.242.301,52	76,45 %	64,86 %	94,52 %
TITOLO V	509.000,00	509.000,00	100,00 %	13,01 %	19,50 %
TITOLO VI	1.994.000	822.783,85	41,26 %	67,35 %	49,48 %
TOTALE (€)	17.646.949,34	14.992.385,23	84,96 %	71,05 %	83,39 %

ENTRATE: RIEPILOGO GENERALE DEGLI ACCERTAMENTI Scomposizione per Titoli



TITOLO I: Entrate tributarie

CATEGORIA	Stanziamiento finale	Accertato	Scostamento rispetto allo stanziamento finale 2007	Scostamento rispetto allo stanziamento finale 2006	Scostamento rispetto allo stanziamento finale 2005
Imposte (€)	4.675.665,11	4.649.765,11	- 0,55 %	- 1,67 %	- 0,80 %
Tasse (€)	116.300,00	91.113,69	- 21,66 %	- 19,27 %	- 2,05 %
Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie (€)	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	- 7,2 %
TOTALE (€)	4.791.965,11	4.740.878,80	- 1,07 %	- 2,11 %	- 0,84 %

TITOLO II: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti

CATEGORIA	Stanziamiento finale	Accertato	Scostamento rispetto allo stanziamento finale 2007	Scostamento rispetto allo stanziamento finale 2006	Scostamento rispetto allo stanziamento finale 2005
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato(€)	1.732.036,80	1.743.023,99	+ 0,63 %	+ 28,37 %	+ 22,91 %
... dalla Regione (€)	91.197,48	91.197,48	0,00 %	0,00 %	0,00 %
... dalla Regione per funzioni delegate (€)	178.407,54	179.062,11	+ 0,37 %	0,00 %	+ 6,01 %
... da altri enti del settore pubblico (€)	87.863,89	83.063,89	- 5,46 %	+ 23,55 %	- 1,42 %
TOTALE (€)	2.089.505,71	2.096.347,47	+ 0,33 %	+ 11,06 %	+ 5,70 %

TITOLO III: Entrate extra-tributarie

CATEGORIA	Stanziamiento finale	Accertato	Scostamento rispetto allo stanziamento finale 2007	Scostamento rispetto allo stanziamento finale 2006	Scostamento rispetto allo stanziamento finale 2005
Proventi da servizi pubblici (€)	2.273.058,70	2.157.827,75	- 5,07 %	+ 7,09 %	- 3,22 %
Proventi dei beni dell'ente (€)	48.101,12	52.268,94	+ 8,66 %	+ 10,38 %	+ 8,64 %
Interessi su anticipazioni e crediti (€)	16.191,00	19.084,34	+ 17,87 %	- 17,88 %	- 42,61 %
Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società (€)	20.292,00	20.292,00	0,00 %	0,00 %	- 71,13 %
Proventi diversi (€)	355.577,09	331.600,56	- 6,74 %	+ 6,28 %	+ 1,80 %
TOTALE (€)	2.713.219,91	2.581.073,59	- 4,87 %	+ 6,61 %	- 4,53 %

TITOLO IV: Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti

CATEGORIA	Stanziamiento finale	Accertato	Scostamento rispetto stanziamento finale 2007	Scostamento rispetto stanziamento finale 2006	Scostamento rispetto stanziamento finale 2005
Alienazione di beni patrimoniali (€)	10.000,00	0,00	- 100 %	- 100 %	0,00 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione (€)	118.794,00	118.794,00	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (€)	379.000,00	379.000,00	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (€)	5.041.464,61	3.744.507,52	- 25,73 %	- 45,45 %	- 5,49 %
Riscossione di crediti (€)	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00 %
TOTALE (€)	5.549.258,61	4.242.301,52	- 23,55 %	- 35,14 %	- 5,49 %

**TITOLO V:Entrate derivanti da
accensioni di prestiti**

CATEGORIA	Stanziamiento finale	Accertato	Scostamento rispetto stanziamento finale 2007	Scostamento rispetto stanziamento finale 2006	Scostamento rispetto stanziamento finale 2005
Anticipazioni di cassa (€)	0,00	0,00	0,00 %	- 100,00 %	-100,00 %
Assunzione di mutui e prestiti (€)	509.000,00	509.000,00	0,00 %	- 78,21 %	0,00 %
TOTALE (€)	509.000,00	509.000,00	0,00 %	- 86,99 %	- 80,50 %

**TITOLO VI: Entrata da servizi per
conto di terzi**

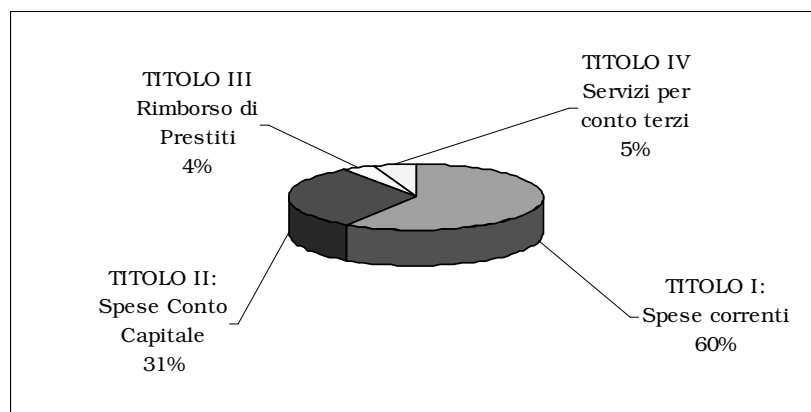
CATEGORIA	Stanziamiento finale	Accertato	Scostamento rispetto stanziamento finale 2007	Scostamento rispetto stanziamento finale 2006	Scostamento rispetto stanziamento finale 2005
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale (€)	285.000,00	169.795,47	- 40,42 %	- 18,54 %	- 23,17 %
Ritenute erariali (€)	700.000,00	419.917,67	- 40,01 %	- 31,18 %	- 36,71 %
Altre ritenute per conto di terzi (€)	57.000,00	14.669,22	- 74,26 %	- 68,09 %	- 66,81 %
Depositi cauzionali (€)	167.000,00	3.770,38	- 97,74 %	- 96,03 %	- 91,73 %
Rimborso di spese per servizi per conto terzi (€)	755.000,00	211.131,11	- 72,04 %	- 20,08 %	- 58,54 %
Rimborso di anticipazioni al servizio economato (€)	30.000,00	3.500,00	- 88,33 %	- 80,00 %	- 100 %
TOTALE (€)	1.994.000,00	822.783,85	- 58,74 %	- 32,65 %	- 50,51 %

USCITE: RIEPILOGO GENERALE

USCITE	Stanziamiento Finale	Impegnato	% Impegnato 2007	% Impegnato 2006	% Impegnato 2005
TITOLO I: Spese correnti	9.557.924,72	9.277.565,48	97,07 %	94,97 %	94,73%
TITOLO II: Spese Conto Capitale	6.491.961,84	4.882.855,80	75,21 %	44,15 %	92,04 %
TITOLO III: Rimborso di Prestiti	690.766,01	689.766,01	99,86 %	32,05 %	32,15 %
TITOLO IV: Servizi per conto terzi	1.994.000,00	822.783,85	41,26 %	67,35 %	49,48 %
TOTALE (€)	18.734.652,57	15.672.971,14	83,66 %	69,96 %	82,19 %

USCITE: RIEPILOGO GENERALE DEGLI IMPEGNI

Scomposizione per Titoli



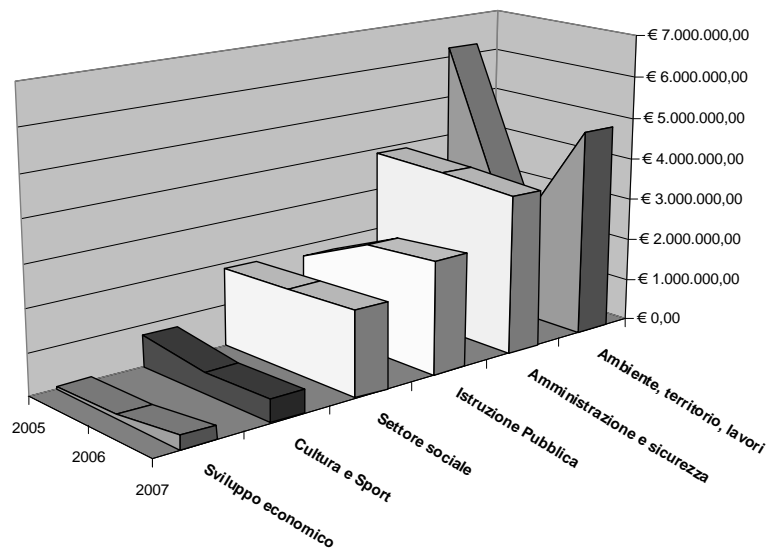
**Sintesi stato di realizzazione dei
programmi 2007 (tranne servizi c/terzi)**

FUNZIONE	Stanziamen- to Finale	Impegnato	Impegnato 2007 (%)	Impegnato 2006 (%)	Impegnato 2005 (%)
Amministrazione, gestione e controllo (€)	3.382.535,58	3.200.269,79	94,61 %	86,72 %	64,60 %
Polizia Locale (€)	562.619,99	533.810,23	94,88 %	95,60 %	93,11 %
Istruzione Pubblica (€)	2.854.541,81	2.665.050,56	93,36 %	55,30 %	96,93 %
Cultura (€)	339.072,50	330.121,74	97,36 %	95,21 %	99,53 %
Settore sportivo e ricreativo (€)	319.591,98	219.080,92	68,55 %	98,07 %	96,02 %
Viabilità e trasporti (€)	1.734.042,59	1.593.904,50	91,92 %	79,28 %	99,78 %
Territorio e ambiente (€)	3.192.726,52	2.151.992,06	67,40 %	67,53 %	83,82 %
Settore sociale (€)	2.101.486,30	2.012.445,63	95,76 %	95,00 %	97,22 %
Sviluppo economico (€)	122.527,98	119.384,54	97,43 %	93,77 %	79,88 %
Servizi produttivi (€)	189.536,18	188.736,18	99,58 %	-	-
Gestione del patrimonio	1.251.205,13	1.145.625,13	91,56 %	100 %	99,19 %
TOTALE (€)	16.049.886,56	14.160.421,28	88,23 %	76,46 %	85,74 %

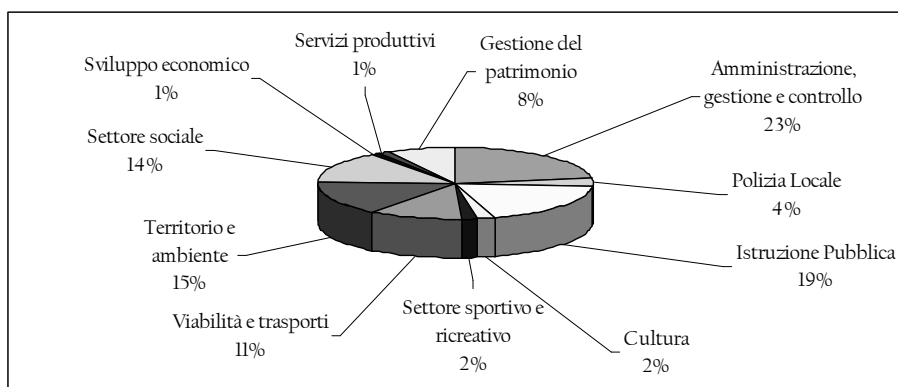
**Sintesi stato di realizzazione dei
programmi 2007 (tranne servizi c/terzi)**

FUNZIONE	Impegnato	Pagato	% Pagato 2007	% Pagato 2006	% Pagato 2005
Amministrazione, gestione e controllo (€)	3.200.269,79	2.059.751,39	64,36 %	75,12 %	82,45 %
Polizia Locale (€)	533.810,23	420.541,62	78,78 %	79,53 %	69,10 %
Istruzione Pubblica (€)	2.665.050,56	1.494.465,48	56,08 %	50,30 %	78,87 %
Cultura (€)	330.121,74	253.029,34	76,65 %	75,29 %	61,78 %
Settore sportivo e ricreativo (€)	219.080,92	110.119,67	50,26 %	74,32 %	55,70 %
Viabilità e trasporti (€)	1.593.904,50	437.823,02	27,47 %	43,43 %	27,58 %
Territorio e ambiente (€)	2.151.992,06	366.050,20	17,01 %	53,35 %	62,49 %
Settore sociale (€)	2.012.445,63	1.418.829,87	70,50 %	73,97 %	70,54 %
Sviluppo economico (€)	119.384,54	72.752,09	60,94 %	55,99 %	56,51 %
Servizi produttivi (€)	188.736,18	188.736,18	100 %	-	-
Gestione del patrimonio (€)	1.145.625,13	882.188,81	77,01 %	100,00 %	32,96 %
TOTALE (€)	14.160.421,28	7.704.287,67	54,41 %	65,16 %	61,36 %

Andamento spese per programmi nel triennio - impegni



Sintesi stato di realizzazione dei programmi 2007 (tranne servizi c/terzi)



**Dettaglio su Programma:
Istruzione pubblica**

Istruzione pubblica	Stanziamiento Finale	Impegnato	Pagato
Spesa corrente (Titolo 1)	1.679.665,81	1.673.570,56	1.291.126,97
Spesa in c/capitale (Titolo 2)	1.174.876,00	991.480,00	203.338,51
Rimborso di prestiti (Titolo 3)	0,00	0,00	0,00
Totale (€)	2.854.541,81	2.665.050,56	1.494.465,48

**Dettaglio su Programma:
Cultura**

Cultura	Stanziamiento Finale	Impegnato	Pagato
Spesa corrente (Titolo 1)	319.072,50	310.121,74	233.029,34
Spesa in c/capitale (Titolo 2)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Rimborso di prestiti (Titolo 3)	0,00	0,00	0,00
Totale (€)	339.072,50	330.121,74	253.029,34

Analisi per indici

(sono state considerate le risorse in entrata ACCERTATE e
gli interventi in uscita IMPEGNATI nella competenza 2007)

INDICI DELLE ENTRATE		2007		2006	2005
Indice di autonomia finanziaria della gestione corrente	<u>Entrate tributarie + extratributarie</u> Totale entrate correnti	<u>7.321.952,39</u> 9.418.299,86	77,74%	94,61%	94,19%
Indice di autonomia tributaria	<u>Entrate tributarie</u> Totale entrate correnti	<u>4.740.878,80</u> 9.418.299,86	50,34%	66,84%	60,00%
Indice di autonomia tariffaria	<u>Entrate extratributarie</u> Totale entrate correnti	<u>2.581.073,59</u> 9.418.299,86	27,40%	27,76%	34,18%
Indice di dipendenza dai contributi	<u>Entrate da contributi e trasferimenti</u> Totale entrate correnti	<u>2.096.347,47</u> 9.418.299,86	22,26%	5,39%	5,81%
Incidenza delle spese per il personale sulle entrate correnti	<u>Spese personale</u> Entrate correnti	<u>2.373.673,60</u> 9.418.299,86	25,20%	24,80%	22,90%
Incidenza delle spese per oneri finanziari	<u>Oneri finanziari</u> Entrate correnti	<u>627.263,85</u> 9.418.299,86	6,66%	7,02%	6,11%
Grado di rigidità del bilancio	<u>Spese personale + quote ammto</u> Entrate correnti	<u>3.562.057,40</u> 9.418.299,86	37,82%	33,41%	30,42%

Indice di autonomia finanziaria della gestione corrente: 77,74%.

La dipendenza finanziaria dell'ente da altri enti è aumentata rispetto al 2006, a causa del collocamento delle entrate per parte della compartecipazione IRPEF '07 (€ 1.577.551,24) al titolo III dell'Entrata, anziché al I.

Indice di dipendenza dai contributi: 22,26%.

Il 22% delle entrate dipende da contributi e trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e da altri enti del settore pubblico. L'indicatore era pari a 5,39% nel 2006 ed è aumentato per il medesimo motivo sopra descritto.

Analisi per indici

(sono state considerate le risorse in entrata ACCERTATE e
gli interventi in uscita IMPEGNATI nella competenza 2007)

INDICI DELLE SPESE		2007		2006	2005
Incidenza delle spese correnti	<u>Spese correnti</u>	9.277.565,48	62,47%	73,94%	71,13%
	Spese correnti + conto capitale + rimborsi	14.850.187,29			
Incidenza delle spese in c/capitale	<u>Spese c/capitale</u>	4.882.855,80	32,88%	19,69%	23,85%
	Spese correnti + conto capitale + rimborsi	14.850.187,29			
Incidenza delle spese per rimborso prestiti	<u>Spese per rimborso prestiti</u>	689.766,01	4,64%	6,37%	5,02%
	Spese correnti + conto capitale + rimborsi	14.850.187,29			
Incidenza delle spese per il personale	<u>Spese personale</u>	2.373.673,60	25,59%	24,83%	21,53%
	Totale spese correnti	9.277.565,48			
Incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi	<u>Spese per beni e servizi</u>	4.846.419,66	52,24%	51,91%	58,38%
	Totale spese correnti	9.277.565,48			
Grado di incidenza della spesa per interessi e per il personale	<u>Spese per interessi passivi e personale</u>	3.000.937,45	32,35%	31,86%	27,27%
	Totale spese correnti	9.277.565,48			
Incidenza delle spese per oneri finanziari	<u>Oneri finanziari</u>	627.263,85	6,76%	7,03%	5,74%
	Totale spese correnti	9.277.565,48			
Grado di rigidità del bilancio	<u>Spese personale + quote amm.to</u>	3.562.057,40	38,39%	33,45%	28,60%
	Totale spese correnti	9.277.565,48			

Parametri di deficit strutturale anno 2007

PARAMETRI DEFICIT STRUTTURALE		2007			2006	2005
Indicatore 1	<u>Disavanzo di amministrazione</u>	0,00	0,00%	NO deficit	0,00%	0,00%
	Uscite di parte corrente	9.967.331,49				
Indicatore 2	<u>Residui attivi parte corrente netto ICI e trasfer.</u>	2.807.749,91	29,81%	SI deficit	26,20%	22,48%
	Accertamenti parte corrente	9.418.299,86				
Indicatore 3	<u>Residui passivi parte corrente</u>	2.500.308,99	26,95%	NO deficit	23,70%	26,95%
	Impegni parte corrente	9.277.565,48				
Indicatore 4	<u>Pignoramenti senza opposizione giudiziale</u>	0,00	0,00%	NO deficit	0,00%	0,00%
Indicatore 5	<u>Debiti fuori bilancio riconosciuti e non finan.</u>	0,00	0,00%	NO deficit	0,00%	0,00%
Indicatore 6	<u>Entrate proprie</u>	7.321.952,39	77,74%	NO deficit	94,61%	94,19%
	Accertamenti parte corrente	9.418.299,86				
Indicatore 7	<u>Spesa per il personale netta</u>	2.373.673,60	25,59%	NO deficit	24,83%	21,53%
	Impegni parte corrente	9.277.565,48				
Indicatore 8	<u>Interessi passivi su mutui</u>	627.263,85	6,66%	NO deficit	7,02%	6,11%
	Accertamenti parte corrente	9.418.299,86				

Analisi indicatore 2 - in deficit

Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'ICI ed ai trasferimenti erariali per la parte corrente, sulle entrate correnti



Limite da non superare = 21% delle entrate correnti accertate

Residui attivi Entrate correnti	Euro	Percentuale	
TRIBUTARIE € 1.721.710,03 dedotto ICI € 620.967,48	€ 1.100.742,55	39,20%	di cui € 1.095.279,55 IRPEF da riscuotere nell'anno 2008
TRASFERIMENTI € 358.606,67 dedotto ERARIALI € 65.809,32	€ 292.797,35	10,43%	
EXTRATRIBUTARIE:			
PROVENTI SERVIZI PUBBLICI	€ 1.219.210,28	43,42%	
PROVENTI BENI DELL'ENTE	€ 1.541,08	0,05%	
INTERESSI AU ANTICIPAZIONI	€ 4.090,37	0,15%	
UTILI DA AZIENDE	€ 20.292,00	0,72%	
PROVENTI DIVERSI	€ 169.076,28	6,02%	
TOTALE	€ 2.807.749,91	100,00%	

....

Analisi indicatore 2 - in deficit

....

Entrate correnti accertate	€ 9.418.299,86
€ 9.418.299,86 * 21% =	€ 1.977.842,97
LIMITE DA RISPETTARE per portare il parametro IN ATTIVO	€ 1.977.842,96

Totale residui attivi entrate correnti	€ 2.807.749,91
DIMINUZIONE DEI RESIDUI	€ 829.906,95

Se avessimo riscosso nel 2007 il corrispettivo dell'addizionale comunale IRPEF, pari a 1.095.279,55 €, l'indice sarebbe stato pari al 18,18%, valore di non deficitarietà strutturale.

Parametri di deficit strutturale anno 2007

	Parametri di deficit strutturale (coerenza dell'indice con il valore di riferimento nazionale)	Parametri 2007		Parametri 2006 e 2005		Andamento nel triennio
		Nella media	Fuori media	Nella media	Fuori media	
1	Disavanzo amministrazione, rispetto uscite correnti	✓.		✓.		Positivo
2	Residui entrate correnti, rispetto entrate correnti		✓.		✓.	Negativo
3	Residui spese correnti, rispetto spese correnti	✓.		✓.		Positivo
4	Procedimento esecuzione forzata, senza opposizione giudiziale	✓.		✓.		Positivo
5	Debiti fuori bilancio, riconosciuti ma non finanziati	✓.		✓.		Positivo
6	Entrate proprie, rispetto entrate correnti	✓.		✓.		Positivo
7	Spese personale, rispetto spese correnti	✓.		✓.		Positivo
8	Interessi passivi su mutui, rispetto entrate correnti	✓.		✓.		Positivo

Patto di stabilità interno 2007 – Legge n. 296 del 2006

Novità:

- si prende come riferimento il SALDO FINANZIARIO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI (non più la SPESA come previsto dalle leggi finanziarie per il 2005 e 2006)
- la determinazione dell'entità del concorso alla manovra è PERSONALIZZATA per ogni singolo ente (in passato percentuale uguale per tutti)
- comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti devono inviare, tramite web, alla Ragioneria generale dello Stato, entro 30 giorni dalla fine del trimestre di riferimento, le informazioni sulle gestioni di competenza e di cassa (MONITORAGGIO TRIMESTRALE)

Patto di stabilità interno 2007 – concorso alla manovra

Determinazione del concorso alla manovra per gli anni 2007 - 2008 - 2009

- A. Calcolare la differenza tra
- ✓ la media triennale 2003-2005 degli INCASSI, in conto competenza e in conto residui, per entrate finali (primi quattro titoli del bilancio), al netto delle riscossioni crediti,
 - ✓ e la media triennale 2003-2005 dei PAGAMENTI, in conto competenza e in conto residui, per spese finali (primi due titoli di bilancio), al netto delle concessioni di crediti.
- B. Moltiplicare il saldo cassa medio 2003-2005 (se negativo) per un coefficiente di riferimento per gli anni 2007-2008-2009 rispettivamente per 0,33-0,205-0,155
- C. Moltiplicare il valore medio della spesa corrente (pagamenti in conto competenza e in conto residui del titolo I della spesa) per il triennio 2003-2005 per un coefficiente di riferimento per gli anni 2007-2008-2009 rispettivamente per 0,029-0,017-0,013
- D. Sommare B + C

Patto di stabilità interno 2007 – obiettivi programmatici

Determinazione degli obiettivi programmatici per gli anni 2007 – 2008 -2009

1. GESTIONE DI CASSA: sommare la media scaturita da A. con D. (per ogni singola annualità) e detrarre la media (2003-05) delle riscossioni in conto capitale derivanti dalla dismissione del patrimonio immobiliare e mobiliare destinate all'estinzione anticipata di prestiti (= OB da conseguire in termini di saldo finanziario di cassa per 2007-08-09)
2. GESTIONE DI COMPETENZA:
- a. calcolare il saldo finanziario medio del triennio 2003-05 quale differenza tra la media triennale degli ACCERTAMENTI per entrate finali (primi quattro titoli del bilancio)- al netto delle riscossioni crediti - e la media triennale degli IMPEGNI per spese finali (primi due titoli di bilancio), al netto delle concessioni di crediti
 - b. sommare il saldo medio determinato secondo il punto a. con l'importo scaturito da D. (per ogni singola annualità) e detrarre la media degli accertamenti in c/capitale derivanti dalla dismissione del patrimonio immobiliare e mobiliare destinati nel medesimo triennio all'estinzione anticipata di prestiti (= OB da conseguire in termini di saldo finanziario di competenza per 2007 – 2008 - 2009)

Patto di stabilità interno 2007 – Bovisio Masciago

Individuazione del concorso alla manovra basato sul saldo medio (art. 1, comma 678 lettera a)

Dati di cassa (competenza + residui) desunti dai bilanci consuntivi

Individuazione del saldo medio del triennio 2003-2005

	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003-2005)
Entrate finali				
Titolo I, II, III	€ 10.203.832	€ 9.609.472	€ 9.194.044	€ 9.669.116
Titolo IV	€ 3.990.214	€ 9.111.641	€ 2.979.620	€ 5.360.492
riscossione crediti (-)	€ -	-€ 5.058.864	€ -	-€ 1.686.288
Totale Entrate finali	€ 14.194.046	€ 13.662.249	€ 12.173.664	€ 13.343.320
Spese finali				
Titolo I	€ 8.801.394	€ 8.924.968	€ 10.577.290	€ 9.434.551
Titolo II	€ 10.566.248	€ 10.247.009	€ 1.830.887	€ 7.548.048
concessione crediti (-)	-€ 5.060.000	€ -	€ -	-€ 1.686.667
Totale Spese finali	€ 14.307.642	€ 19.171.977	€ 12.408.177	€ 15.295.932
saldo cassa medio				-€ 1.952.612
			

Patto di stabilità interno 2007 – Bovisio Masciago

....

Individuazione del concorso alla manovra basato sul saldo medio

	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
Coefficienti da applicare ai sensi dell'art 1 comma 678 lettera a) punto 2	0,33	0,205	0,155
Solo se il saldo medio risulta NEGATIVO			
Concorso alla manovra basato sul saldo medio (da considerare con il segno positivo)	€ 644.362	€ 400.286	€ 302.655
		

Patto di stabilità interno 2007 – Bovisio Masciago

....

Individuazione del concorso alla manovra basato sul saldo medio (art. 1, comma 678 lettera b)

Dati di cassa (competenza + residui) desunti dai bilanci consuntivi

Individuazione della spesa corrente media del triennio 2003-2005

	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003-2005)
Spese correnti (Titolo I)	€ 8.801.394	€ 8.924.968	€ 10.577.290	€ 9.434.551

Individuazione del concorso alla manovra basato sulla spesa corrente

	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
Coefficienti da applicare ai sensi dell'art 1 comma 678 lettera b) punto 2	0,029	0,017	0,013
Concorso alla manovra basato sulla spesa corrente	€ 273.602	€ 160.387	€ 122.649

....

Patto di stabilità interno 2007 – Bovisio Masciago

....

Determinazione dell'importo annuo della manovra (art. 1 comma 678 lettera c)

	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
Importo annuo della manovra	€ 917.964	€ 560.673	€ 425.304

....

**Patto di stabilità interno 2007 –
Saldo finanziario obiettivo (cassa)**

....

Individuazione del saldo finanziario obiettivo (art. 1, commi 681 e 683)

IN TERMINI DI CASSA

	Media (2003-2005)			
Saldo medio del triennio 2003-2005	-€ 1.952.612			
	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	
Importo annuo della manovra	€ 917.964	€ 560.673	€ 425.304	
	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003-2005)
Entrate in c/capitale riscosse derivanti da dismissioni del patrimonio immobiliare e mobiliare € nel medesimo triennio all'estinzione anticipata dei prestiti	-	-	-	-
	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	
Saldo finanziario obiettivo in termini di cassa	-€ 1.034.648	-€ 1.391.939	-€ 1.527.308	

**Patto di stabilità interno 2007 –
Monitoraggio Bovisio Masciago**

....

Monitoraggio al 31/12/2007

dati in migliaia di euro

Entrate finali (Riscossioni competenza + residui)

Titolo I	€ 4.684
Titolo II	€ 2.045
Titolo III	€ 2.527
Titolo IV	€ 3.082
Totale Entrate finali nette	€ 12.338

Spese finali (Pagamenti competenza + residui)

Titolo I	€ 8.713
Titolo II	€ 2.319
Totale Spese finali nette	€ 11.032

Risultato al 31/12/2007	€ 1.306
Obiettivo in termini di cassa	-€ 1.035
Differenza tra Ob e risultato	-€ 2.341

I pagamenti potevano essere superiori agli incassi al massimo di € 1.035.000. Sono nettamente inferiori, quindi l'obiettivo è stato raggiunto.

Patto di stabilità interno 2007 – Monitoraggio Bovisio Masciago

dati in migliaia di
euro

....

Monitoraggio al 31/12/2007	
Entrate finali (Accertamenti)	
Titolo I	€ 4.741
Titolo II	€ 2.096
Titolo III	€ 2.581
Titolo IV	€ 4.242
Totale Entrate finali nette	€ 13.660

Spese finali (Impegni)	
Titolo I	€ 9.278
Titolo II	€ 4.882
Totale Spese finali nette	€ 14.160

Risultato al 31/12/2007	-€ 500
Obiettivo in termini di competenza	-€ 927
Differenza tra Ob e risultato	-€ 427

Gli impegni rispetto agli accertamenti possono essere superiori al massimo di 927.000 €; dato che sono superiori solo di € 500.000, l'obiettivo è stato raggiunto.

....

Valore aggiunto 2007

Il calcolo del valore aggiunto è derivato dal Conto Economico 2007, opportunamente riclassificato.

CALCOLO DEL VALORE AGGIUNTO	Anno 2007	Anno 2006
	€	€
A) PROVENTI DELLA GESTIONE		
Proventi tributari	4.740.878,80	5.682.772,91
Proventi di trasferimenti	2.096.347,47	458.486,90
Proventi di servizi pubblici	2.021.938,66	1.965.228,87
Proventi di gestione patrimoniale	159.375,69	160.500,20
Proventi diversi	331.600,56	119.790,97
Proventi da concessioni da edificare	559.571,20	891.727,96
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE	9.909.712,38	9.278.507,81

....

Valore aggiunto 2007

....

CALCOLO DEL VALORE AGGIUNTO	Anno 2007	Anno 2006
	€	€
B) COSTI INTERMEDI DELLA GESTIONE		
Costi per acquisti di mat. prime, sussidiarie, consumo e merci	165.625,98	151.933,92
Costi per servizi	4.627.161,64	4.188.749,97
Godimento beni di terzi	68.338,53	67.659,04
Ammortamenti	1.188.383,80	1.134.568,20
TOTALE COSTI INTERMEDI DELLA GESTIONE	6.049.509,95	5.542.911,13
VALORE AGGIUNTO (A-B)	3.860.202,43	3.735.596,68
Proventi finanziari	19.084,34	17.483,51
Proventi e oneri da aziende partecipate	20.292,00	85.292,00
Proventi e oneri straordinari	109.503,22	87.805,65
VALORE AGGIUNTO GLOBALE	4.009.081,99	3.926.177,84

Riparto del valore aggiunto 2007

DISTRIBUZIONE DEL VALORE AGGIUNTO	Anno 2007	Anno 2006
	€	€
A) REMUNERAZIONE DEL PERSONALE	2.373.673,60	2.108.080,47
remunerazioni dirette	1.808.253,54	1.609.530,13
oneri sociali e previdenziali	527.328,92	463.908,88
servizio mensa e trasferte	14.195,14	21.995,39
altro	23.896,00	12.646,07
B) REMUNERAZIONE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	171.793,70	152.198,98
Imposte regionali (Irap)	166.793,70	146.815,91
Canoni	5.000,00	5.383,07

....

Riparto del valore aggiunto 2007

....

DISTRIBUZIONE DEL VALORE AGGIUNTO	Anno 2007	Anno 2006
	€	€
C) REMUNERAZIONE DEL CAPITALE DI CREDITO (LUNGO TERMINE)	627.263,85	596.839,70
Interessi passivi mutui	627.263,85	596.839,70
D) TRASFERIMENTI	1.158.103,65	1.074.708,57
Trasferimenti ad enti pubblici	6.966,40	6.740,10
Trasferimenti ad altri enti del settore pubblico	98.069,50	93.814,23
Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	32.665,91	35.635,55
Trasferimenti ad altri soggetti	1.020.401,84	938.518,69
E) REMUNERAZIONE DELL'AZIENDA	- 321.752,81	-5.649,88
+/- Risultato economico d'esercizio	-321.752,81	-5.649,88
VALORE AGGIUNTO GLOBALE	4.009.081,99	3.926.177,84