

## RENDICONTO 2007

### RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

#### ASPETTI GENERALI

L'esame del Rendiconto 2007, predisposto dall'Ufficio Ragioneria conformemente alle disposizioni di legge, alle istruzioni contenute nelle circolari ministeriali, nonché alle indicazioni ed indirizzi della Corte dei Conti, pone in evidenza i seguenti risultati della gestione:

#### A) CONTO DEL BILANCIO

##### *1) CONTO DELLA COMPETENZA*

- Entrate tributarie	€25.009.070,46	
- Entrate da trasferimenti	€15.722.489,16	
- Entrate extratributarie	<u>€16.773.924,16</u>	€57.505.483,78
- Uscite correnti		<u>€53.838.113,38</u>
<b>Avanzo corrente</b>		<u>€+ 3.667.370,40</u>
- Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione crediti	€ 5.941.151,26	
- Entrate derivanti da accensioni di prestiti	<u>€15.521.841,67</u>	€21.462.992,93
- Spese in c/capitale	€ 6.556.123,77	
- Spese per rimborso di prestiti	€ <u>17.301.039,10</u>	<u>€23.857.162,87</u>
<b>Disavanzo capitale</b>		<u>€-2.394.169,94</u>
- Entrate da servizi per conto di terzi		€ 6.201.334,68
- Spese per servizi per conto di terzi		<u>€ 6.201.334,68</u>
		<u>€ -----</u>
<b>Avanzo di competenza</b>		<u>€+1.273.200,46</u>

## 2) SITUAZIONE FINANZIARIA GENERALE

Fondo di cassa all'1/1/2007	€		0
Riscossioni:			
- in c/residui	€	28.919.928,82	
- in c/competenza	€	<u>62.272.744,24</u>	€ 91.192.673,06
		Totale	€ 91.192.673,06
Pagamenti:			
- in c/residui	€	26.405.631,67	
- in c/competenza	€	<u>63.076.865,22</u>	€ 89.482.496,89
Fondo di cassa al 31/12/2007	€		+ 1.710.176,17
- Residui attivi	€		+75.673.222,84
- Residui passivi	€		<u>-74.822.009,53</u>
- Avanzo di amministrazione al 31/12/2007	€		<u>2.561.389,48</u>

### **B) CONTO ECONOMICO**

- RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	€	2.259.843,06
- PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€-	2.255.879,46
- PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€	<u>753.481,63</u>
RISULTATO ECONOMICO ESERCIZIO 2007	€	<u>757.445,23</u>

### C) CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO - Consistenza al 31/12/2007	€	249.925.658,22
PASSIVO - Consistenza al 31/12/2007	€	<u>150.639.781,20</u>
PATRIMONIO NETTO	€	<u>99.285.877,02</u>
CONTI D'ORDINE	€	<u>52.380.945,62</u>

### CONTO DEL BILANCIO

Dai suddetti risultati si rileva che la competenza dell'esercizio finanziario 2007 si è chiusa con un avanzo di € 1.273.200,46.

Al suddetto avanzo di competenza	€+	1.273.200,46
- va aggiunto l'avanzo di amministrazione al 31.12.2006 non utilizzato nel corso del 2007	€+	19.930,70
- va aggiunto il risultato positivo determinatosi a seguito delle variazioni apportate alla consistenza dei residui attivi e passivi pregressi	€+	1.268.258,32
		<hr/>
	€ +	<u>2.561.389,48</u>

che rappresenta l'avanzo di amministrazione al 31/12/2007 al fine del calcolo della sua immediata disponibilità, la somma di €1.110.000,00 relativa al recupero I.C.I. sui fabbricati ex rurali iscritta in bilancio sulla base dei dati comunicati dal Ministero e non ancora riscontrati.

La situazione della cassa al 31.12.2007 presenta un risultato positivo di €1.710.176,17.

La tabella in calce alla presente relazione pone in evidenza i movimenti di cassa avvenuti nel 2007 e nell'anno precedente.

### CONTO ECONOMICO

L'anno 1998 è stato il primo esercizio in cui viene redatto il conto economico prescritto dall'allora vigente art. 71 del D.Lgs. 77/1995 e s.m.i.

Esso evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo il criterio della competenza economica.

Per la sua redazione è stato compilato un prospetto di conciliazione, accluso allo stesso conto, che, partendo dai finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici (rimanenze, ammortamenti, plusvalenze, I.V.A.), e dal solo dato della gestione in c/capitale relativo alla destinazione alla manutenzione ordinaria degli oneri di cui alla L. 10/1977, raggiunge il risultato finale economico positivo di € 757.445,23.

Occorre rilevare che i coefficienti presi a base per il calcolo degli ammortamenti sono quelli indicati dall'art. 229 del D. Lgs.267/2000 e s.m.i.

### CONTO DEL PATRIMONIO

Il patrimonio netto subisce, rispetto all'esercizio precedente un incremento di € 757.445,23.

La valutazione patrimoniale è avvenuta secondo i criteri stabiliti dall'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i..

La valutazione dei beni tiene conto della ricostruzione, ai sensi dell' allora vigente art. 116 del D.Lgs. 77/1995, degli inventari avvenuta per i beni mobili nel 1996 e per gli immobili nel 1997.

### DEBITI FUORI BILANCIO

Nella situazione patrimoniale sono riportati fra i crediti e debiti i residui attivi e passivi relativi ai debiti fuori bilancio riconosciuti dal Consiglio Comunale nella seduta del 29/9/1990, con provvedimento n. 391, e nella seduta dell' 11/7/1991, con provvedimento n. 91.

Dell'ammontare complessivo di € 6.499.259,15, risultano ancora da pagare € 611.862,16 principalmente per espropri, e da riscuotere € 29.626,18, relativi ai crediti verso enti per espropri subiti.

## MUTUI

Nel 2007 i mutui passivi, contratti negli anni precedenti, hanno gravato sul bilancio per l'importo di €3.556.298,80, così distinti:

- Quota interessi passivi	€	2.598.621,02	
- Rimborso quota capitale	€	<u>1.779.197,43</u>	€ 4.377.818,45
a detrarre:			
- Contributi erariali	€	550.106,80	
- Contributi regionali	€	<u>271.412,85</u>	€ <u>821.519,65</u>
			Differenza negativa € <u>3.556.298,80</u>

Nel corso del 2007 non sono stati contratti mutui, pertanto il residuo debito dei mutui contratti ammonta al 31/12/2007 ad €53.551.306,84.

Nel 2007 sono state effettuate due rinegoziazioni entrambe con decorrenza dal 1.7.2007, così distinte:

- CASSA DD.PP.: capitale rinegoziato €1.311.502,50 trasformazione del tasso da variabile a fisso ed allungamento della scadenza fino al 31.12.2037 (naturale 31.12.2023).

Il risparmio sulla rata del 2° sem. 2007 è stato di € 22.788,58 (QC € 30.539,56-QI € 7.750,98).

- CARISAP SPA: capitale rinegoziato €17.968.365,82, trasformazione del tasso da variabile a fisso ed allungamento della scadenza fino al 31.12.2035 (naturale 31.12.2030).

Il risparmio sulla rata del 2° sem. 2007 è stato di € 92.455,34 (QC € 88.649,19+QI € 3.797,18)

## RESIDUI

L'ammontare dei residui, in particolare quelli di parte corrente, riguarda soprattutto l'anno 2007.

Infatti, quelli relativi ai primi tre titoli dell'entrata, ammontanti a complessivi €26.629.069,64, soltanto €9.201.393,82 si riferiscono a partite pregresse, e quelli relativi al primo titolo della spesa, ammontanti a €19.887.302,02, soltanto €6.644.598,06 si riferiscono ad impegni non

pagati assunti in anni precedenti il 2007 (compresi i debiti fuori bilancio di parte corrente riconosciuti nel 1990).

La parte capitale presenta, invece, una situazione diversa dovuta, soprattutto, all'andamento dei lavori pubblici ed ai tempi di erogazione dei finanziamenti concessi.

Di minore entità sono i residui attivi delle "partite di giro" e cioè dei servizi per conto di terzi che ammontano a complessivi €1.641.262,83, di cui €817.476,65 attinenti agli anni anteriori al 2007; mentre i residui passivi delle stesse partite sono di € 2.553.760,89, di cui € 1.096.973,06 attinenti alla gestione anteriore al 2007, si riferiscono, soprattutto, al versamento delle ritenute previdenziali, assistenziali e fiscali operate al personale dipendente e da riversarsi nei primi mesi dell'anno 2008 ai rispettivi Istituti, nonché ai servizi espletati dall'Amministrazione per conto di terzi (indagini Istat, ecc.) e al rimborso dei depositi cauzionali costituiti da terzi.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuato in base all'art.228, comma 3, del D. Lgs.267/2000 e s.m.i. ha dato un risultato positivo di € 1.268.258,32 derivante dal seguente conteggio:

#### RESIDUI ATTIVI:

- Tit. I	- Entrate tributarie	- €	72.910,76
- Tit. II	- Entrate da trasferimenti	+ €	78.079,73
- Tit. III	- Entrate extratributarie	- €	102.031,79
- Tit. IV	- Entrate trasferimenti di capitale	- €	567.052,34
- Tit. V	- Entrate accensione prestiti	- €	99.999,97
- Tit. VI	- Entrate da servizi per conto di terzi	- €	<u>597.721,27</u>
	Variazione negativa ai residui attivi	- €	<u>1.361.636,40</u>

#### RESIDUI PASSIVI:

- Tit. I	- Spese correnti	+ €	1.342.158,55
- Tit. II	- Spese in c/capitale	+ €	671.180,44
- Tit. IV	- Spese per servizi per conto di terzi	+ €	<u>616.555,73</u>
	Variazione positiva ai residui passivi	+ €	<u>2.629.894,72</u>
	Differenza positiva	+ €	<u>1.268.258,32</u>

### PARAMETRI DI INDIVIDUAZIONE DELLE CONDIZIONI DEFICITARIE

L'art. 45 del D. Lgs. 504/1992, come modificato dall'art. 19 del D. Lgs. 342/1997, dispone che sono sottoposti ai controlli centrali previsti dalle vigenti norme sulle piante organiche, sulle assunzioni e sui tassi di copertura del costo dei servizi, quei Comuni che superino almeno la metà degli otto parametri fissati con il successivo Decreto del Ministero dell'Interno.

Dalla tabella in calce alla presente relazione, si rileva che uno degli otto parametri, e precisamente il secondo, è stato superato, per cui l'Ente non si trova nella condizione di deficitarietà.

### SITUAZIONE ECONOMICA CORRENTE

Dal conto del bilancio, come si rileva dalla tabella riportata in calce alla presente relazione, risulta un avanzo economico corrente di €2.188.172,97 dato dalla differenza tra i primi tre titoli dell'entrata e le spese correnti (Titolo 1°) al netto di quelle finanziate con l'entrata in c/capitale ed aumentate delle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui.

### PATTO DI STABILITA' INTERNO 2006 – Legge n. 266/2005

La legge n. 296, in data 27 dicembre 2006, definita “Legge finanziaria 2007”, con le disposizioni recate dall'articolo 1, commi da 676 a 702, ha modificato in maniera sostanziale le regole poste a carico degli enti locali, per il triennio 2007 – 2009, al fine di ottemperare agli obblighi relativi al rispetto del Patto di Stabilità Interno.

Le novità più significative si individuano nella diversa formulazione del fattore di contenimento su cui intervenire; invero, il riferimento non è più alla spesa - come previsto dalle leggi finanziarie per il 2005 e per il 2006 - ma al saldo finanziario tra entrate finali e spese finali, allo scopo di far convergere il più possibile le regole del patto di stabilità interno con quelle previste dal patto di stabilità e crescita stabilite in sede comunitaria.

Ulteriore elemento innovativo è la determinazione dell'entità del concorso alla manovra che, nel passato, era effettuata in misura percentuale uguale per tutti gli enti e che ora, invece, viene di fatto “personalizzata” per ogni singolo ente. Infatti, l'entità del miglioramento del proprio saldo-obiettivo è calcolata applicando due diversi coefficienti: al disavanzo medio di cassa riscontrato nel triennio 2003-2005 e alla spesa corrente media del triennio 2003-2005 in termini di cassa.

Altre novità riguardano il monitoraggio delle risultanze del patto di stabilità interno in quanto l'obbligo della rilevazione, attraverso il sistema web, viene esteso, oltre che alle province, anche a tutti i comuni soggetti al patto.

Anche la verifica del rispetto degli obiettivi annuali del patto di stabilità interno è disciplinata da nuove regole: ciascun ente locale è tenuto ad inviare una certificazione annuale, sottoscritta dal rappresentante legale e dal responsabile del servizio finanziario.

Infine, sono previste nuove misure nel caso di mancato raggiungimento degli obiettivi del patto di stabilità interno. A differenza del passato, in cui tali misure si traducevano in vincoli sulla spesa per acquisto di beni e servizi, nel blocco delle assunzioni di personale e nel divieto di indebitamento, per gli anni 2007-2009 è stata introdotta una sanzione fiscale.

La norma proposta ha individuato nell'addizionale comunale all'IRPEF, per i comuni, e nell'imposta provinciale di trascrizione (IPT), per le province, i tributi che sono oggetto di incrementi obbligatori. Solo se non sono stati adottati autonomamente dall'ente gli incrementi stabiliti scatta la procedura di incremento automatico.

La nuova metodologia, così come stabilito nella circolare MEF n. 12, in data 22.12.2007, indica che il saldo finanziario programmatico per gli anni 2007, 2008 e 2009 deve essere determinato sulla base del saldo medio del triennio 2003-2005 migliorato del "concorso alla manovra", quindi, di una percentuale non più uguale per tutti, ma quantificata attraverso processi di calcolo distinti a seconda che il saldo finanziario medio di cassa per il periodo 2003-2005 risulti positivo o negativo.

Gli obiettivi programmatici sono definiti sia in termini di cassa che di competenza del saldo finanziario per il triennio 2007-2009 e sono ottenuti attraverso:

- la determinazione del concorso alla manovra per gli anni 2007, 2008 e 2009;
- il miglioramento del saldo finanziario medio del triennio 2003-2005 in misura pari al concorso alla manovra di cui al precedente punto, con alcune esclusioni.

Il mancato raggiungimento anche di uno solo dei due obiettivi (miglioramento del saldo di competenza e miglioramento del saldo di cassa) configura il mancato rispetto delle regole del patto di stabilità interno.

I dati, relativi sia all'individuazione del concorso alla manovra basato sul saldo medio che all'individuazione del saldo finanziario obiettivo, sono illustrati nelle seguenti tabelle:

(dati in migliaia di euro)

<b>Individuazione del concorso alla manovra basato sul saldo medio (comma 678, lettera a)</b>				
<i>Dati di cassa (competenza + residui) desunti dai bilanci consuntivi</i>				
<u>Individuazione del saldo medio del triennio 2003-2005</u>				
	<b>Anno 2003</b>	<b>Anno 2004</b>	<b>Anno 2005</b>	<b>Media (2003-2005)</b>
<b>Entrate finali</b>	63.108	72.612	64.782	66.834
(Titolo I, Titolo II, Titolo III, Titolo IV, al netto riscossione crediti)				
<b>Spese finali</b>	77.189	67.380	65.637	70.069
(Titolo I, Titolo II, al netto concessione crediti)				
<b>SALDO MEDIO</b>				-3.235
<u>Individuazione del concorso alla manovra basato sul saldo medio</u>				
		<b>Anno 2007</b>	<b>Anno 2008</b>	<b>Anno 2009</b>
Coefficienti da applicare ai sensi dell'art. 1 comma 678 lettera a), punto 2). se il saldo medio risulta NEGATIVO	Solo	0,330	0,205	0,155
Coefficienti da applicare ai sensi dell'art. 1 comma 678 lettera a), punto 2). se il saldo medio risulta POSITIVO	Solo	0,000	0,000	0,000
<b>Concorso alla manovra basato sul saldo medio</b>		1.067	663	501
(DA CONSIDERARE CON IL SEGNO POSITIVO)				
<b>Individuazione del concorso alla manovra basato sulla spesa corrente (comma 678, lettera b)</b>				
<i>Dati di cassa (competenza + residui) desunti dai bilanci consuntivi</i>				
<u>Individuazione della spesa corrente media del triennio 2003-2005</u>				
	<b>Anno 2003</b>	<b>Anno 2004</b>	<b>Anno 2005</b>	<b>Media (2003-2005)</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>	56.947	49.864	48.160	51.657
(Titolo I)				
<u>Individuazione del concorso alla manovra basato sulla spesa corrente</u>				
		<b>Anno 2007</b>	<b>Anno 2008</b>	<b>Anno 2009</b>
Coefficienti da applicare ai sensi dell'art. 1 comma 678 lettera b), punto 2).		0,029	0,017	0,013
<b>Concorso alla manovra basato sulla spesa corrente</b>		1.498	878	672

<b>Determinazione dell'importo annuo della manovra (comma 678, lettera c)</b>				
	<b>Anno 2007</b>	<b>Anno 2008</b>	<b>Anno 2009</b>	
<b>IMPORTO ANNUO DELLA MANOVRA</b>	<b>2.565</b>	<b>1.541</b>	<b>1.173</b>	
(soggetto ad eventuale rideterminazione ai sensi del comma 679)				
<b>Verifica del limite dell'8% delle spese finali al netto delle concessioni di crediti (comma 679)</b>				
		8% di media (2003-2005)		
8% della media triennale 2003-2005 delle spese finali al netto delle concessioni di crediti			<b>5.605</b>	
<b>IMPORTO ANNUO DELLA MANOVRA - VALORI DEFINITIVI</b>				
Rideterminazione importo della manovra per il 2007			<b>2.565</b>	
Rideterminazione importo della manovra per il 2008			<b>1.541</b>	
Rideterminazione importo della manovra per il 2009			<b>1.173</b>	
<b>Individuazione del saldo finanziario obiettivo (commi 681e 683, secondo periodo)</b>				
<b><u>In termini di cassa</u></b>				
		Media (2003-2005)		
Saldo medio del triennio 2003/2005 (comma 683, primo periodo)			<b>-3.235</b>	
	<b>Anno 2007</b>	<b>Anno 2008</b>	<b>Anno 2009</b>	
<b>Importo annuo della manovra (commi 678 e 679)</b>	<b>2.565</b>	<b>1.541</b>	<b>1.173</b>	
	<b>Anno 2003</b>	<b>Anno 2004</b>	<b>Anno 2005</b>	<b>Media (2003-2005)</b>
Entrate in conto capitale riscosse derivanti da dismissioni del patrimonio immobiliare e mobiliare destinate nel medesimo triennio all'estinzione anticipata dei prestiti (comma 683, secondo periodo)	0	0	0	0
	<b>Anno 2007</b>	<b>Anno 2008</b>	<b>Anno 2009</b>	
<b>Saldo finanziario obiettivo in termini di CASSA</b>	<b>-669</b>	<b>-1.693</b>	<b>-2.062</b>	

<b>In termini di competenza</b>				
<i>Dati di competenza (accertamenti/impegni) desunti dai bilanci consuntivi</i>				
	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003- 2005)
<b>Entrate finali - ACCERTAMENTI</b> (Titolo I, Titolo II, Titolo III, Titolo IV, al netto riscossioni crediti)	75.223	67.084	72.470	<b>71.592</b>
<b>Spese finali - IMPEGNI</b> (Titolo I, Titolo II, al netto concessioni crediti)	80.167	62.769	72.705	<b>71.880</b>
<b>Saldo medio del triennio 2003/2005</b> (comma 683, primo periodo)				<b>-288</b>
	<b>Anno 2007</b>	<b>Anno 2008</b>	<b>Anno 2009</b>	
<b>Importo annuo della manovra</b> (commi 678 e 679)	<b>2.565</b>	<b>1.541</b>	<b>1.173</b>	
	<b>Anno 2003</b>	<b>Anno 2004</b>	<b>Anno 2005</b>	<b>Media (2003- 2005)</b>
<b>Entrate in conto capitale accertate relative a dismissioni del patrimonio immobiliare e mobiliare destinate nel medesimo triennio all'estinzione anticipata dei prestiti</b> (comma 683, secondo periodo)	0	0	0	0
	<b>Anno 2007</b>	<b>Anno 2008</b>	<b>Anno 2009</b>	
<b>Saldo finanziario obiettivo in termini di COMPETENZA</b>	<b>2.277</b>	<b>1.253</b>	<b>885</b>	

Con nota prot. n. 30002/08, in data 23.05.2008, l'Ente ha certificato, con dati provvisori, al Ministero dell'Economia e delle Finanze il rispetto degli obiettivi del Patto di Stabilità Interno per l'anno 2007 e che pertanto saranno comunicati quelli definitivi qui di seguito indicati:

SALDO FINANZIARIO 2007 (importi in migliaia di euro)			
		RISCOSSIONI 2007	ACCERTAMENTI 2007
EFN	ENTRATE FINALI NETTE	65.740	63.396
		PAGAMENTI 2007	IMPEGNI 2007
SFN	SPESE FINALI NETTE	64.310	60.344
RSFIN 07	RISULTATO 2007 SALDO FINANZIARIO (EFN-SFN)	1.430	3.052
OPSFIN 07	OB.VO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FIN.RIO	-669	2.277
DSFIN0 7	DIFFERENZA TRA OB.VO E RISULTATO (OPSNFIN07-RSFIN07)	-2.099	-775

