



COMUNE DI CORREGGIO

Correggio, 5 Marzo 2010

**Consegna documenti consuntivo
esercizio 2009**

Settore programmazione finanziaria

Indice della presentazione

1° sezione analisi entrata

2° sezione analisi spesa

3° sezione gestione dei residui

4° sezione equilibri di bilancio

5° sezione gestione della cassa

6° sezione indici di analisi finanziaria

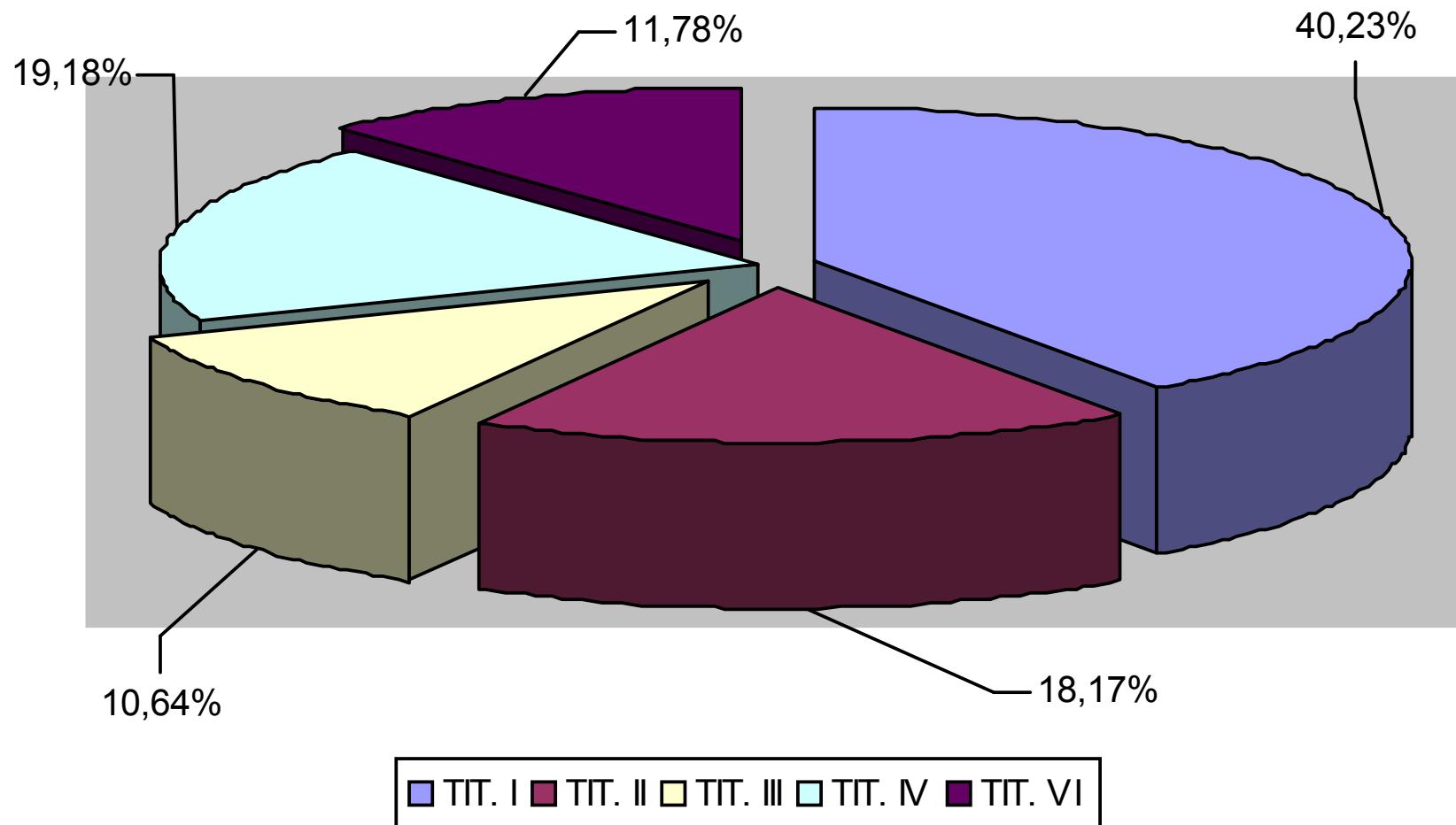
7° sezione risultato complessivo di gestione

Analisi entrata

1° sezione

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2008: LE ENTRATE ACCERTATE	Importi 2009	%
Entrate tributarie (Titolo I)	10.742.763,20	40,23
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	4.852.819,74	18,17
Entrate extratributarie (Titolo III)	2.839.900,81	10,64
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti (Titolo IV)	5.120.145,47	19,18
Entrate da accessioni di prestiti (Titolo V)	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	3.146.070,93	11,78
TOTALE ENTRATE	26.701.700,15	100,00

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2009: LE ENTRATE ACCERTATE



Analisi entrata

1° sezione

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2007/2009 : LE ENTRATE ACCERTATE	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009	% incremento 2007/2009
Entrate tributarie (Titolo I)	€ 10.870.316,64	€ 10.439.872,45	€ 10.742.763,20	-1,17%
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.586.558,02	€ 4.134.187,02	€ 4.852.819,74	87,62%
Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.887.380,74	€ 2.891.080,19	€ 2.839.900,81	-1,64%
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti (Titolo IV)	€ 8.681.963,18	€ 5.190.103,39	€ 5.120.145,47	-41,03%
Entrate da accessioni di prestiti (Titolo V)	€ -	€ -	€ -	
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	€ 3.038.080,16	€ 3.487.075,73	€ 3.146.070,93	3,55%
TOTALE ENTRATE	€ 28.064.298,74	€ 26.142.318,78	€ 26.701.700,15	-4,86%

Analisi entrata

1° sezione

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2007/2009: LE ENTRATE TRIBUTARIE ACCERTATE	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	% incremento 2007/2009
Imposte (categoria 1)	8.332.071,74	7.005.568,08	6.993.781,44	-16,06%
Tasse (categoria 2) *	2.513.887,04	3.408.304,37	3.728.981,72	48,34%
Tributi speciali (categoria 3) proventi da affissioni	24.357,86	26.000,00	20.000,00	-17,89%
TOTALE ENTRATE TITOLO I	10.870.316,64	10.439.872,45	10.742.763,16	-1,17%

* sono incluse le entrate da recuperi tarsu € 800.600,00 nel 2008 ed € 657.720,20 nel 2009

Analisi entrata

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2007/2009: LE ENTRATE ACCERTATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	% incremento 2007/2009
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato (Categoria 1) *	€ 2.318.764,17	€ 3.588.730,55	€ 4.792.469,66	106,68%
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione (Categoria 2) **	€ 90.793,85	€ 533.364,47	€ 55.674,74	-38,68%
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico (Categoria 5)	€ 177.000,00	€ 12.092,00	€ 4.675,34	-97,36%
TOTALE ENTRATE TITOLO II	€ 2.586.588,02	€ 4.134.187,02	€ 4.852.819,74	87,61%

* nell'anno 2009 sono inclusi pagamenti straordinari pervenuti a fine anno 2009 che costituiscono la base dell'avanzo 2009

** I trasferimenti regionali erano in gran parte destinati ad associazione/unione prima che si dotasse di un bilancio caratteristico

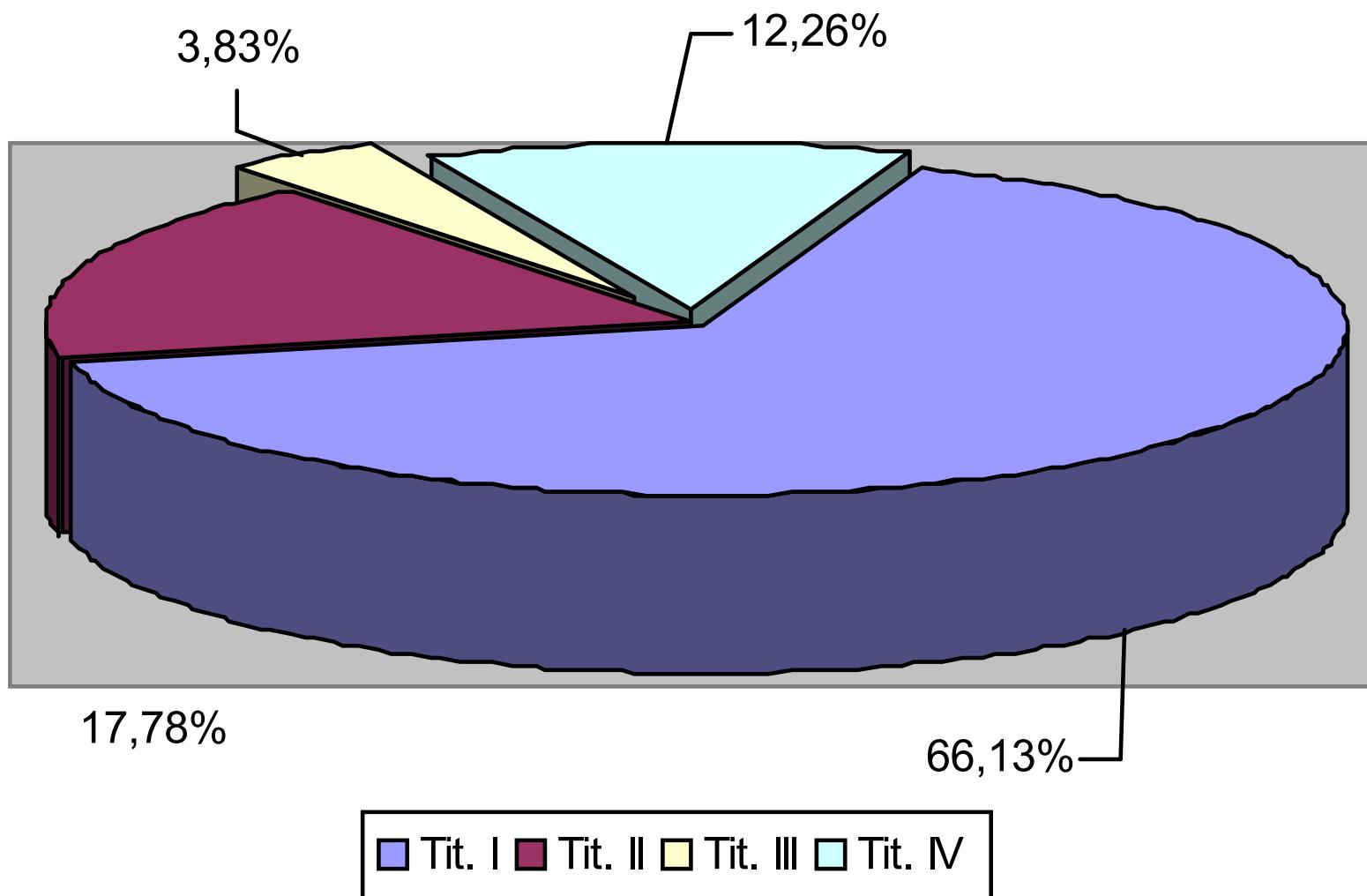
Analisi spesa

2° sezione

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2009: LE SPESE IMPEGNATE	Importi 2009	%
Spese Correnti (Titolo I)	16.978.583,16	66,13
Spese in conto capitale (Titolo II)	4.565.589,75	17,78
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	983.941,13	3,83
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	3.146.070,93	12,26
TOTALE SPESE	25.674.184,97	100,00

Analisi spesa

2° sezione



Analisi spesa

2° sezione

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2007/2009: LE SPESE IMPEGNATE	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009	% incr. 2007/2009
Spese Correnti (Titolo I)	€ 15.489.169,06	€ 17.350.153,75	€ 16.978.583,16	9,62%
Spese in conto capitale (Titolo II)	€ 8.842.920,66	€ 5.189.794,48	€ 4.565.589,75	-48,37%
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	€ 598.085,61	€ 553.102,19	€ 983.941,13	64,52%
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	€ 3.038.080,16	€ 3.487.075,73	€ 3.146.070,93	3,55%
TOTALE SPESE	€ 27.968.255,49	€ 26.580.126,15	€ 25.674.184,97	-8,20%

Analisi spesa

2° sezione

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2007	2008	2009
01 - Personale	2.958.025,59	3.145.822,10	2.546.374,96
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	158.378,47	201.791,95	130.959,48
03 - Prestazioni di servizi	4.839.119,94	5.683.720,32	5.770.363,95
04 - Utilizzo di beni di terzi	94.831,35	149.856,46	184.617,72
05 - Trasferimenti	6.569.269,47	7.341.585,16	7.791.517,40
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	474.820,33	419.337,29	279.200,38
07 - Imposte e tasse	261.723,91	282.883,47	224.985,27
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	133.000,00	125.157,00	50.564,00
Totale spese correnti	15.489.169,06	17.350.153,75	16.978.583,16

Analisi spesa

2° sezione

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 comprensiva dell'istituzione ed esclusa la quota parte dell'Unione riferibile all'ente

	anno 2004	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	4.980.496,00	5.732.405,00	5.126.585,93
spese incluse nell'int.03	112.143,00	87.760,00	12.600,00
irap	223.379,00	255.484,00	214.024,06
altre spese di personale	- 133.357,00	- 447.185,00	- 341.946,00
totale spese di personale	5.182.661,00	5.628.464,00	5.011.263,99

Analisi spesa

2° sezione

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	182	184	151
spesa per personale	5.636.007,00	5.628.464,00	5.011.263,99
spesa corrente	16.344.255,40	17.465.139,60	16.978.583,16
Costo medio per dipendente	30.967,07	30.589,48	33.187,18
incidenza spesa personale su spesa corrente	34,48310652	32,22684805	29,51520715

Analisi spesa

2° sezione

Indebitamento e gestione del debito

• L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2007, 2008, 2009, sulle entrate correnti come disposto dall'art. 204, comma 1:

2007	2008	2009
2,84 %	2,76 %	1,71 %

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (*in migliaia di euro*)

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	8.174.000	7.637.000	7.083.898
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	537.000	553.102	549.575
Estinzioni anticipate			385.199
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	7.637.000	7.083.898	6.149.124

Analisi spesa

2° sezione

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	474.820	419.337	279.200
Quota capitale	537.000	553.102	549.575
Totale fine anno	1.011.820	972.439	828.775

Gestione dei residui

3° sezione

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	VARIAZIONI SU RESIDUI	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO	RESIDU I GESTIT I NELL'A NNO % SU INIZIA LI	RESIDUI RIACCERTATI	RESIDUI DA GESTIRE PROSSIM I ESERCIZI
Bilancio corrente	€ 3.260.794,47	€ 1.925.782,93	-€ 449.947,19	€ 2.375.730,12	73%	€ 885.064,35	27%
Bilancio investimenti	€ 1.465.263,13	€ 416.253,50	-€ 159.061,25	€ 575.314,75	39%	€ 889.948,38	61%
Bilancio di terzi	€ 859.378,98	€ 549.273,10	-€ 54.031,54	€ 603.304,64	70%	€ 256.074,34	30%
TOTALE	€ 5.585.436,58	€ 2.891.309,53	-€ 663.039,98	€ 3.554.349,51	64%	€ 2.031.087,07	36%

Gestione dei residui

3° sezione

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI SU RESIDUI	VARIAZIONI SU RESIDUI	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO % SU INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	RESIDUI DA GESTIRE PROSSIMI ESERCIZI
Bilancio corrente	€ 5.976.626,27	€ 4.705.638,80	-€ 175.470,65	€ 4.881.109,45	82%	€ 1.095.516,82	18%
Bilancio investimenti	€ 5.146.494,86	€ 3.156.907,26	-€ 104.441,76	€ 3.261.349,02	63%	€ 1.885.145,84	37%
Bilancio di terzi	€ 702.575,55	€ 480.736,66	-€ 72,00	€ 480.808,66	68%	€ 221.763,89	32%
TOTALE	€ 11.825.696,68	€ 8.343.285,72	-€ 279.984,41	€ 8.623.270,13	73%	€ 3.202.426,55	27%

Gestione dei residui

3° sezione

	2.007	2.008	2.009	Calo residui 2007/2009
residui attivi	€ 6.987.960,08	€ 5.585.436,58	€ 5.106.505,58	27%
residui passivi	€ 13.538.825,30	€ 11.825.696,68	€ 7.215.570,21	47%

Gestione dei residui

3° sezione

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	6.753.244,23
Riscossioni	2.891.309,53
Pagamenti	8.343.285,72
Fondo di cassa la 31 dicembre	1.301.268,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	
DIFFERENZA	1.301.268,04
Residui attivi	2.031.087,07
Residui passivi	3.202.426,55
TOTALE	129.928,56

Gli equilibri di bilancio

4° sezione

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE	PARZIALI	TOTALI
Avanzo applicato alle spese correnti		
Entrate tributarie (Titolo I)	10.742.763,20	
Entrate da trasferimenti correnti dello Stato, ecc. (Titolo II)	4.852.819,74	
Entrate extratributarie (Titolo III)	2.839.900,81	
Entrate del Titolo IV e V che finanziano le spese correnti		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) che finanziano gli investimenti		
TOTALE ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI		18.435.483,75
Disavanzo applicato alle spese correnti		
Spesa corrente (Titolo I)	16.978.583,16	
Spesa per rimborso prestiti (Titolo III interventi 3, 4, 5)	983.941,13	
TOTALE IMPEGNI DI SPESA CORRENTE		17.962.524,29
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE		472.959,46

Gli equilibri di bilancio

4° sezione

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI	PARZIALI	TOTALI
Avanzo applicato per il finanziamento delle spese in c/capitale		
Entrate da trasferimenti di capitale, ecc. (Titolo IV)	5.120.145,47	
Entrate da accessione di prestiti (Titolo V categoria 3 e 4)		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) che finanziano gli investimenti		
Riscossioni di crediti (Titolo IV categoria 6)	0,00	
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI		5.120.145,47
Spese in c/capitale (Titolo II interventi 1-9)	4.565.589,75	
Concessione di crediti (Titolo II intervento 10)		
TOTALE SPESA PER INVESTIMENTI		4.565.589,75
DIFFERENZA DI PARTE INVESTIMENTI		554.555,72

Gli equilibri di bilancio

4° sezione

EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI	PARZIALI	TOTALI
Anticipazioni di cassa (Titolo V categoria 1)	0,00	
Finanziamenti a breve termine (Titolo V categoria 2)	0,00	
Riscossione di crediti (Titolo IV categoria 6)	0,00	
TOTALE ENTRATE PER MOVIMENTO FONDI		0,00
Rimborso anticipazioni di cassa (Titolo III intervento 1)	0,00	
Rimborso finanziamento a breve termine (Titolo III intervento 2)	0,00	
Concessione di crediti (Titolo II intervento 10)	0,00	
TOTALE SPESE MOVIMENTO FONDI		0,00
DIFFERENZA DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI		0,00

La gestione della cassa

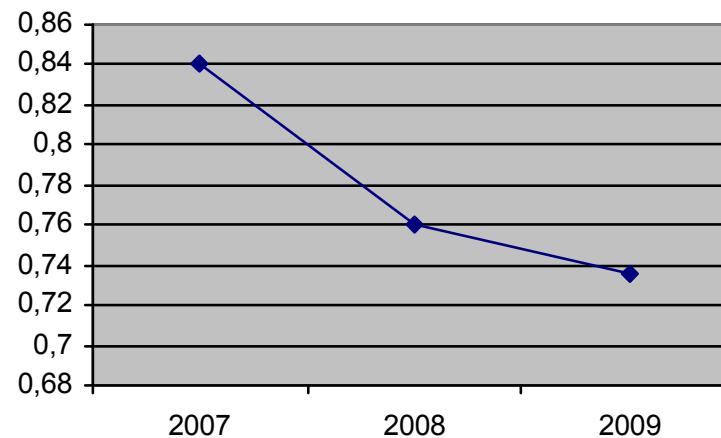
5° sezione

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			€ 6.753.244,23
Riscossioni	€ 2.891.309,53	€ 23.626.281,64	€ 26.517.591,17
Pagamenti	€ 8.343.285,72	€ 21.661.041,31	€ 30.004.327,03
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 3.266.508,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2009			€ 3.266.508,37

Indici di analisi finanziaria

6° sezione

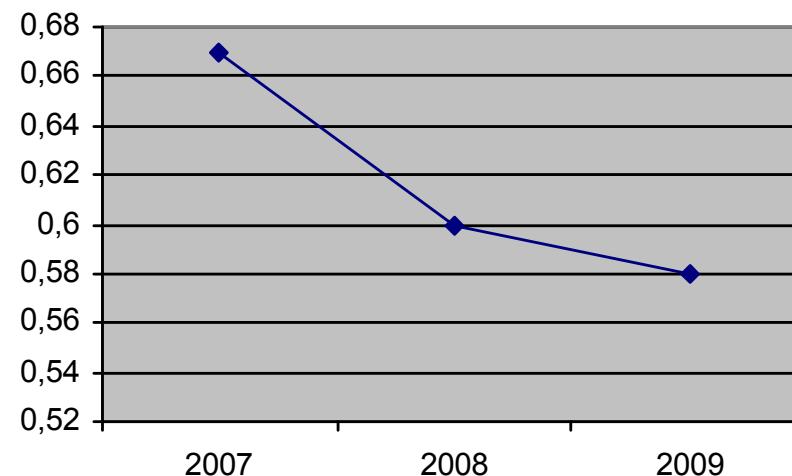
INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA		2007	2008	2009
Autonomia Finanziaria	Titolo I + III entrate	0,84	0,76	0,736
	Titolo I+II+III entrate			



Indici di analisi finanziaria

6° sezione

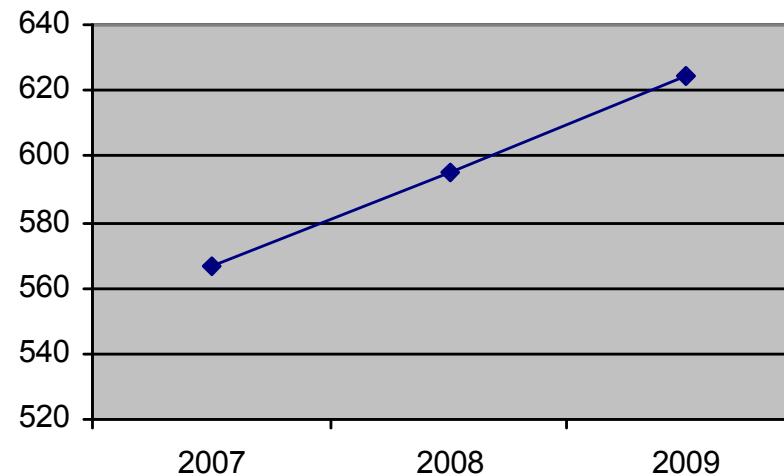
INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA		2007	2008	2009
Autonomia impositiva	Titolo I entrate	0,67	0,60	0,58
	Titolo I+II+III entrate			



Indici di analisi finanziaria

6° sezione

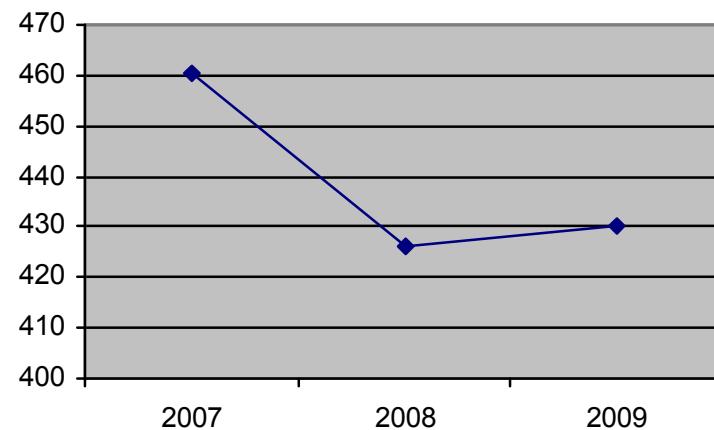
INDICE DI PRESSIONE FINANZIARIA		2007	2008	2009
Pressioni finanziaria	Titolo I+II entrate	566,72	594,83	624,18
	Popolazione			



Indici di analisi finanziaria

6° sezione

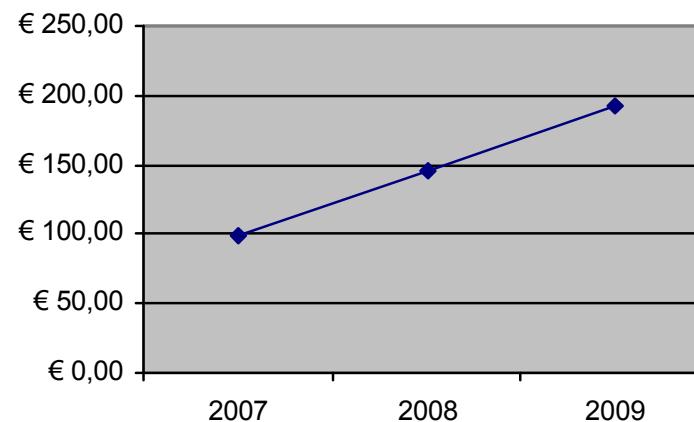
INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE		2007	2008	2009
Prelievo tributario pro capite	Titolo I entrate			
	Popolazione	€ 460,61	€ 426,10	€ 430,17



Indici di analisi finanziaria

6° sezione

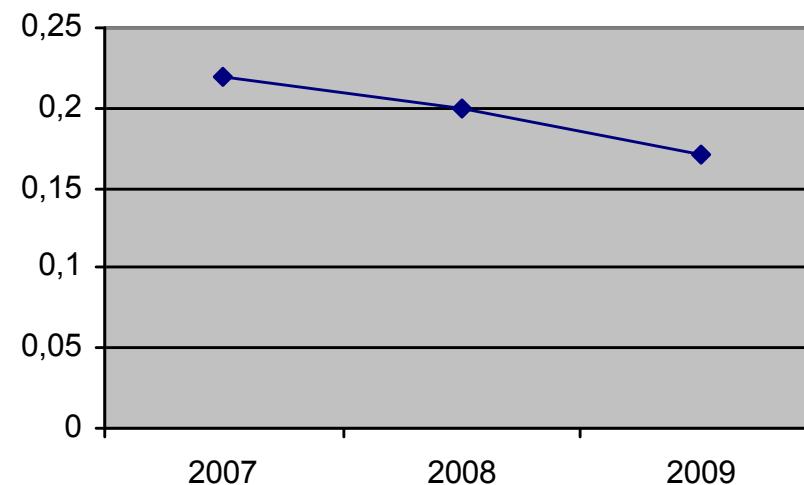
INDICE DI INTERV. ERARIALE PRO CAPITE		2007	2008	2009
Intervento erarioale pro capite	Trasferimenti Statali			
	—————	€ 98,25	€ 146,47	€ 191,81
Popolazione				



Indici di analisi finanziaria

6° sezione

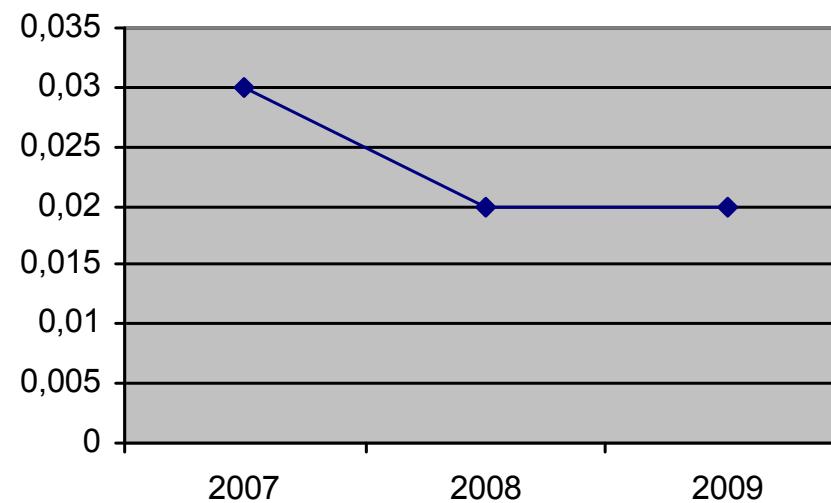
INDICE DI INCIDENZA DELLA SPESA CORRENTE		2007	2008	2009
Incidenza spesa corrente	Personale + interessi	0,22	0,20	0,17
	Titolo I spesa			



Indici di analisi finanziaria

6° sezione

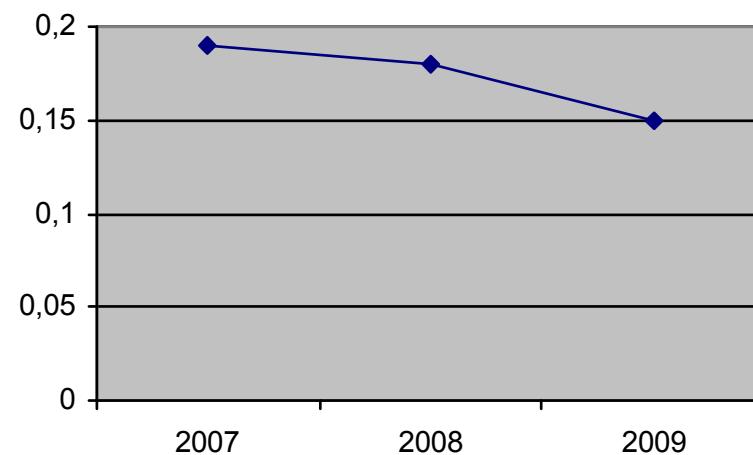
INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI		2007	2008	2009
Incidenza II.PP sulle spese correnti	Interessi passivi <hr/> Titolo I spesa	0,03	0,02	0,02



Indici di analisi finanziaria

6° sezione

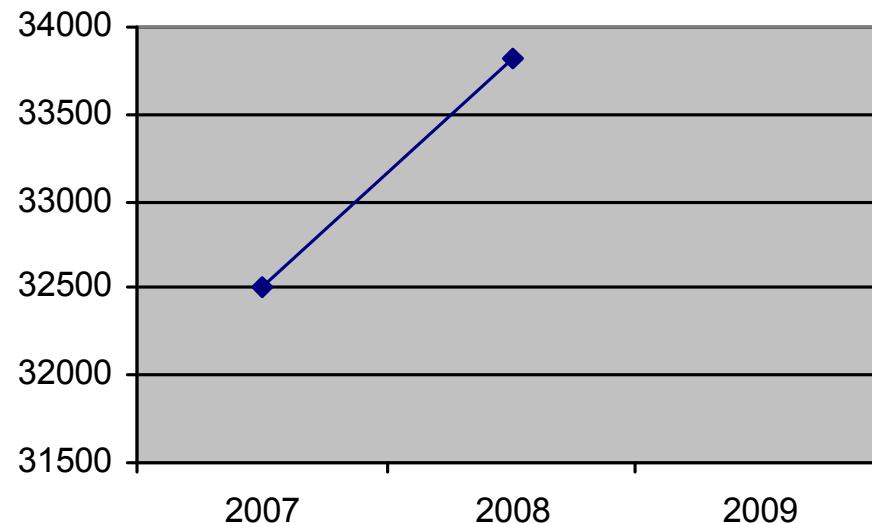
INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI		2007	2008	2009
Incidenza del personale sulle spese correnti	Personale _____ Titolo I spesa	0,19	0,18	0,15



Indici di analisi finanziaria

6° sezione

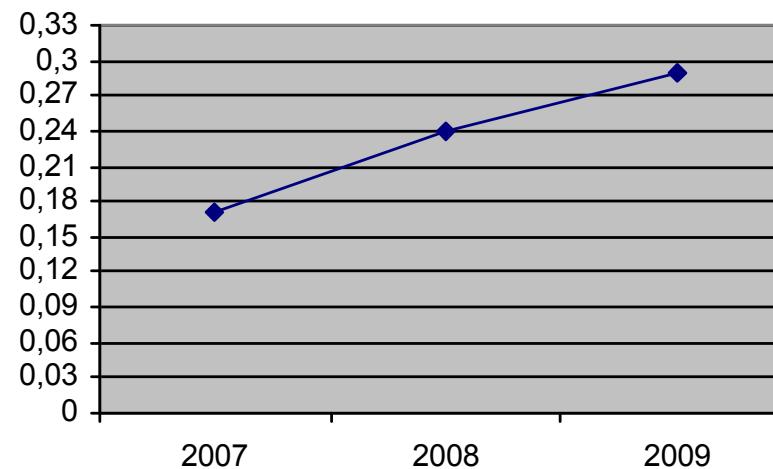
INDICE DI SPESA MEDIA DEL PERSONALE		2007	2008	2009
Spesa media per il personale	Personale	30.967,07	30.589,48	33.187,18
	N° dipendenti			



Indici di analisi finanziaria

6° sezione

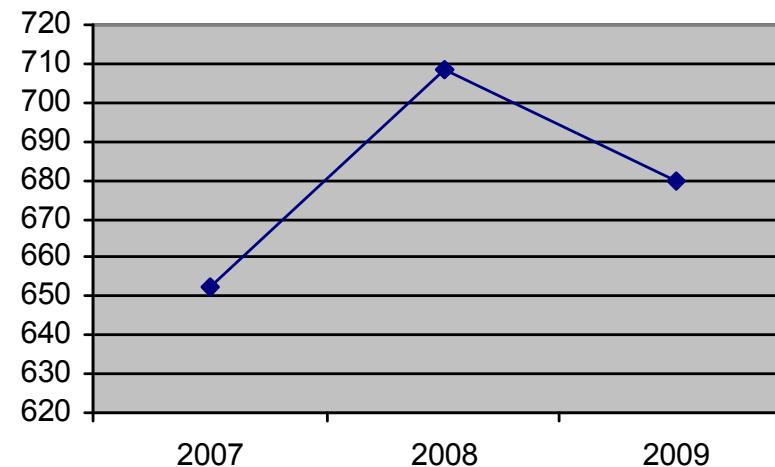
INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI		2007	2008	2009
Copertura spese correnti con trasferimenti	Titolo II entrate	0,17	0,24	0,29
	Titolo I spese			



Indici di analisi finanziaria

6° sezione

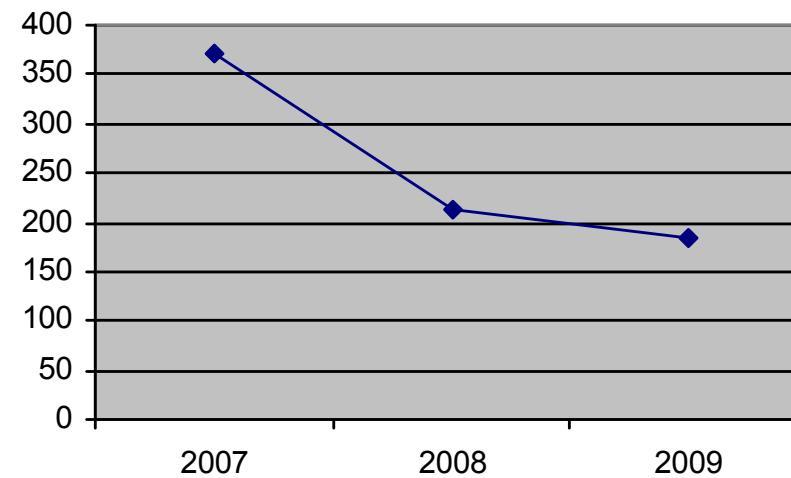
INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE		2007	2008	2009
Spesa corrente pro capite	Titolo I spesa	652,31	708,14	679,55
	Popolazione			



Indici di analisi finanziaria

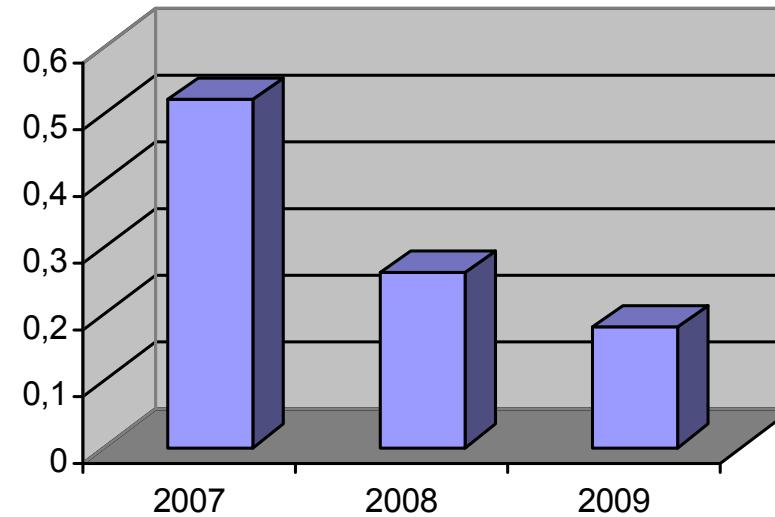
6° sezione

INDICE DI SPESA CAPITALE PRO CAPITE		2007	2008	2009
Spesa c/capitale pro capite	Titolo II spesa	372,41	211,82	182,75
	—————			
	Popolazione			



Indici di analisi finanziaria

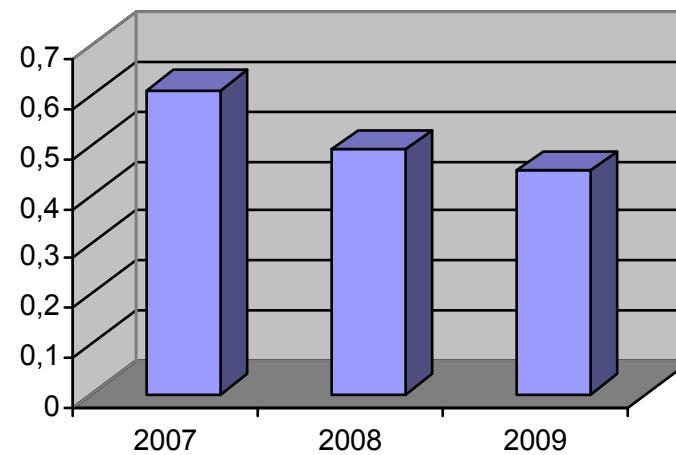
INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI		2007	2008	2009
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi	0,52	0,26	0,18
	Tot. Accertamenti di competenza			



Indici di analisi finanziaria

6° sezione

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI		2007	2008	2009
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi	0,61	0,49	0,45
	Tot. Impegni di competenza			



Risultato complessivo di gestione

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			6.753.244,23
Riscossioni	2.891.309,53	23.626.281,64	26.517.591,17
Pagamenti	8.343.285,72	21.661.041,31	30.004.327,03
Fondo cassa al 31 dicembre			3.266.508,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			3.266.508,37
Residui attivi	2.031.087,07	3.075.418,51	5.106.505,58
Residui passivi	3.202.426,55	4.013.143,66	7.215.570,21
AVANZO (+) DISAVANZO (-)			1.157.443,74

Risultato complessivo di gestione

IL RENDICONTO FINANZIARIO DI COMPETENZA 2009 E LE SUE COMPONENTI	ACCERTAMENTI IN CONTO COMPETENZA	IMPEGNI IN CONTO COMPETENZA	DIFFERENZA
Bilancio Corrente	18.435.483,75	17.962.524,29	472.959,46
Bilancio investimenti	5.120.145,47	4.565.589,78	554.555,72
Bilancio per movimenti fondi	0	0	0
Bilancio di terzi	3.146.070,93	3.146.070,93	0
TOTALE	26.701.700,15	25.674.184,97	1.027.515,18

Risultato complessivo di gestione

■ Analisi avanzo

Avanzo di competenza 2009	€ 1.027.515,18
Avanzo Gestione residui 2009	-€ 383.055,57
Avanzo 2009 Applicato	€ 427.579,52
Avanzo vincolato 2009 non applicato	€ 85.404,61
Avanzo di Amministrazione	€ 1.157.443,74

Risultato complessivo di gestione

1.157.443,74 Avanzo anno 2009

Utilizzo avanzo

**€ 400.000 parte capitale (già definito a bilancio 2010
derivante da alienazioni 2009)**

**€ 757.443.74 da destinare causa patto di stabilità ad
abbattimento indebitamento del Comune**

**L'abbattimento mutui permette di non pagare tassi
d'interesse alti e di recuperare nuove risorse per
impegni futuri: inoltre il costo dell'operazione viene
poi rimborsato dallo stato**