

COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO

Provincia di Cagliari

RENDICONTO

DELL'ESERCIZIO 2008

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

DELLA GIUNTA COMUNALE

Considerazioni di principio.

La presente Relazione è redatta per soddisfare il precetto legislativo stabilito dall'art. 151, c.6, D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, che così recita:

“Al conto consuntivo è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti”.

Tale norma è anche richiamata dall'art. 227, c. 5, lett. a), dello stesso D.Lgs. 18.8.2000 n. 267, là dove si ribadisce che tale Relazione fa parte degli allegati al Rendiconto della gestione.

La presente Relazione si articola nei seguenti paragrafi, cui si fa rinvio:

- Dati fisici del territorio, della popolazione, dell'economia e della struttura del Comune;
- Risultanze finanziarie complessive dell'esercizio 2008;
- Analisi delle risultanze di Entrata e Spesa
- Considerazioni conclusive.

DATI FISICI DEL TERRITORIO, DELLA POPOLAZIONE, DELL'ECONOMIA E DELLA STRUTTURA DEL COMUNE

Il Territorio.

Superficie: urbana ha 51
Totale ha 2321

Viabilità : lunghezza strade esterne: Km. 57
Lunghezza strade interne: Km. 19

La popolazione.

Popolazione residente al 31.12.2008 - n. 6.390

Strumenti di programmazione di cui il Comune è dotato.

- Piano Urbanistico Comunale
- Piano edilizia economico popolare
- Piano per gli insediamenti produttivi-industriali-artigianali
- Piano delle attività commerciali
- Piano particolareggiato del Centro Storico

RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE DELL'ESERCIZIO 2008

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto reso nei termini previsti dalla legge dal tesoriere dell'ente Banco di Sardegna e si riepilogano nel seguente prospetto:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2008			3.138.115,31
Riscossioni	3.065.571,58	5.218.862,81	8.284.434,39
Pagamenti	3.352.919,08	4.947.254,16	8.300.173,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			3.122.376,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.122.376,46

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	2.151.942,86
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	970.433,60
TOTALE	3.122.376,46

Il rendiconto presenta un risultato positivo pari a €. 1.799.432,43
 si riportano le seguenti analisi:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008			3.138.115,31
RISCOSSIONI	3.065.571,58	5.218.862,81	8.284.434,39
PAGAMENTI	3.352.919,08	4.947.254,16	8.300.173,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			3.122.376,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			3.122.376,46
RESIDUI ATTIVI	2.997.890,04	7.706.594,30	10.704.484,34
RESIDUI PASSIVI	4.293.687,21	7.733.741,16	12.027.428,37
<i>Differenza</i>			-1.322.944,03
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2007			1.799.432,43

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	25.054,02
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	107.373,47
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	1.667.004,94
	Totale avanzo/disavanzo	1.799.432,43

Analisi avanzo - accertamenti/impegni

Fondo iniziale di cassa al 1.1.2008		+ 3.138.115,31
Accertamenti di competenza	12.925.457,11	
Accertamenti in conto residui	6.063.461,62	
Totale accertamenti		+ 18.988.918,73
Impegni di competenza	12.680.995,32	
Impegni in conto residui	7.646.606,29	
Totale impegni		- 20.327.601,61
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.799.432,43

Analisi avanzo – economie di spese/maggiori o minori entrate

Avanzo amministrazione anno 2007		1.419.360,06
Avanzo applicato 2008		- 90.861,68
Minori entrate residui	50.671,84	
Maggiori entrate residui	83.711,59	
Minori spese residui	102.570,83	
Avanzo gestione residui		135.610,58
Minori spese competenza	1.418.580,22	
Minori entrate competenza	1.083.256,76	
Maggiori entrate competenza		
Avanzo gestione competenza		335.323,46
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.799.432,43

Il risultato della gestione di competenza presenta un risultato positivo pari a € 335.323,47

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	(+)	5.218.862,81
Pagamenti	(-)	4.947.254,16
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	271.608,65
Residui attivi	(+)	7.706.594,30
Residui passivi	(-)	7.733.741,16
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-27.146,86
avanzo applicato	<i>[C]</i>	90.861,68
avanzo di competenza	(A)-(B)+[C]	335.323,47

e può essere scomposto come segue:

- la gestione corrente si chiude con un avanzo pari a € 331.702,04 determinato da economie pari a € 319.117,26 (319.115,27+1,99) e maggiori entrate pari a € 12.584,78
- la gestione in conto capitale si chiude con un avanzo pari a € 3.621,43 determinato da € 1.794,44 per maggiori entrate e € 1.826,99 per avanzo applicato non impegnato, le restanti economie che si rilevano al Titolo II della spesa trovano compensazione con le minori entrate del Titolo quarto dell'entrata;

Si riporta di seguito la suddivisione del risultato della gestione di competenza:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	6.282.575,23
Spese correnti	-	5.424.199,81
Spese per rimborso prestiti	-	133.243,01
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>725.132,41</i>
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	80.000,00
Avanzo applicato al titolo I	+	10.861,68
L.R. 25	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	484.292,05
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>331.702,04</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	6.050.582,23
Avanzo applicato al titolo II	+	80.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	484.292,05
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	-	80.000,00
L.R. 25	-	
Spese titolo II	-	6.531.252,85
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>3.621,43</i>

Gestione di competenza partite di giro

Entrate Titolo VI	+	592.299,65
spese Titolo IV	-	592.299,65
<i>Totale gestione partite di giro</i>	<i>+/-</i>	

La gestione dei residui presenta un avanzo pari a €. 135.610,58

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	83.711,59
Minori residui attivi riaccertati	-	50.671,84
Minori residui passivi riaccertati	+	102.570,83
SALDO GESTIONE RESIDUI		135.610,58

determinato dai seguenti risultati:

- al titolo I dell'entrata si rileva un **minore accertamento pari a €. 30.794,50:**

€. 4.724,40 (-) minore accertamento di che si compensa per l'intero importo con minore impegno al titolo I della spesa (trattasi della compensazione delle spese di riscossione ICI),

€. 44.185,42(-) minore accertamento ICI (maggiore gettito rurale) dovuto a errato accertamento – vedi maggiore entrata ris. 60.1/2007 di €. 41.871,59 e la differenza di €. 2.313,81 incassata alla ris. 5.1/2007,

€. 773,68 (+) maggiore accertamento ICI

€. 17.322,27(+), maggiore accertamento addizionale IRPEF

€. 19,37(+), maggiore accertamento ruoli TARSU

- al titolo II si rileva un **maggiore accertamento pari a €. 65.268,62:**

€. 41.871,59 (+) maggiore accertamento vedi minore accertamento precedente,

€. 23.397,03 (+) maggiore accertamento contributo statale IVA

- al titolo III si rileva un **minore accertamento pari a €. 1.434,37**

€. 1.762,00(-) minore accertamento dovuto a rimborso spese elettorali non riconosciute

€. 326,73 (+) maggiore accertamento ruoli sanzioni amministr. assist. domic. e arrotondamenti

- al titolo I della spesa risultano **economie pari a €. 30.619,54** relative a debiti insussistenti

- al titolo II risultano **economie pari a €. 71.951,29** e sono relative a eliminazione di entrate non realizzate e debiti insussistenti

ANALISI DELLE RISULTANZE DI ENTRATA E SPESA

Si riporta il confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto:

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2008

Entrate		<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	950.250,00	994.946,95	44.696,95	5%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	4.937.090,05	4.917.433,38	-19.656,67	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	382.650,40	370.194,90	-12.455,50	-3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.236.523,41	6.050.582,23	-185.941,18	-3%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	300.000,00		-300.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.202.200,00	592.299,65	-609.900,35	-51%
Avanzo di amministrazione applicato		90.861,68			----
Totale		14.099.575,54	12.925.457,11	-1.174.118,43	-8%

Spese		<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.743.315,08	5.424.199,81	-319.115,27	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.720.815,46	6.531.252,85	-189.562,61	-3%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	433.245,00	133.243,01	-300.001,99	-69%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.202.200,00	592.299,65	-609.900,35	-51%
Totale		14.099.575,54	12.680.995,32	-1.418.580,22	-10%

ENTRATA

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Il gettito complessivo delle entrate tributarie è di €. 994.946,95, rispetto alla previsione assestata del bilancio si rileva un maggiore accertamento di €. 44.696,95.

In riferimento all'ICI, si precisa che l'entrata di competenza 2008 è pari a €. 239.598,99 con un aumento rispetto all'assestato pari a €. 17.598,99, risulta inoltre una maggiore entrata rispetto all'assestato pari a €. 5.357,26 dovuta ad accertamenti ICI anni precedenti.

Si rileva inoltre un minore accertamento di addizionale energia elettrica per €. 4.400,98, di TOSAP per €. 392,88 e maggiore accertamento pubblicità e affissioni per €. 701,22

In riferimento alla TARSU, si rileva un maggiore accertamento per ruoli di competenza pari a €. 18.891,45 e una maggiore entrata pari a €. 6.941,89 per attività di accertamento anni precedenti

In termini percentuali le entrate di questo titolo rappresentano il 15,84% (25,28% nel 2004 – 30,28% nel 2005 – 28,96% nel 2006 – 21,93% nel 2007) delle complessive entrate correnti. Si rileva che la diminuzione percentuale è dovuta alla abolizione dell'ICI prima abitazione a fronte della quale è subentrato il rimborso da parte dello stato.

TITOLO II - ENTRATE PER TRASFERIMENTI

L'ammontare dei trasferimenti 2008 è di €. 4.917.433,38 equivalente alla percentuale del 78,27% (69,07% nel 2004 -65,63% nel 2005 -67,50% nel 2006 – 73,77% nel 2007) delle complessive entrate correnti.

Dall'esame del titolo si rileva un minore accertamento di €. 19.656,67 e si evidenzia che:

- a) L'accertamento per contributi e trasferimenti correnti dallo Stato risulta maggiore di €. 147.822,04 e si riferisce per €. 53.742,21 a trasferimento gettito ICI rurale, per €. 69.368,40 a trasferimento ICI prima abitazione, per €. 6.189,56 a trasferimento funzioni trasferite e per €. 18.530,88 a trasferimento servizi esternalizzati, si rileva inoltre un minore accertamento di €. 8,99.
- b) Le somme accertate per contributi e trasferimenti correnti dalla Regione e da altri Enti rilevano minori entrate di €. 167.478,71 rispetto alla previsione assestata che non ha inciso sulla situazione economica di bilancio in quanto le rispettive somme previste nella parte spesa hanno formato una economia di bilancio per la non attivazione o riduzione degli specifici interventi.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Complessivamente le entrate extratributarie sono state accertate in €. 370.194,90 equivalenti al 5,89% (5,65% nel 2004-3,50% nel 2005 -3,54% nel 2006 – 4,32% nel 2007) del totale complessivo delle entrate correnti. Rispetto alla previsione assestata di bilancio le risultanze finali rilevano un minore accertamento di €. 12.455,50

Nel dettaglio si evidenzia:

- a) un minore accertamento relativamente ai proventi dei servizi pubblici per €. 17.218,85 a cui corrisponde una economia di spesa di €. 25.227,01 e si rileva pertanto una effettiva maggiore entrata pari a €. 8.008,36
- b) un maggiore accertamento relativo a proventi diversi pari a €. 4.763,35

I residui attivi originati dalla gestione delle entrate correnti di competenza (2.780.640,86) rappresentano il 44,25% (il 26,11% nel 2005 – il 25,84 nel 2006 – 23,01% nel 2007) del totale accertato (6.282.575,23) e sono costituiti per il 24 % da residui attivi derivanti dal titolo I (riscossione seconda rata ICI, riscossione ruolo TARSU 2007 e addizionale IRPEF che per regola si verifica l'anno successivo), per il 73% da residui attivi derivanti dal titolo II la cui riscossione è strettamente collegata ai trasferimenti statali e regionali e il restante 3% da residui attivi derivanti dal titolo III .

TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE DEI CREDITI

Per quanto riguarda le risultanze del presente titolo, si rileva l'accertamento dei proventi derivanti da alienazioni (aree fabbricabili PEEP-D/3) pari a €. 366.322,31, il trasferimento ordinario dello Stato pari a €. 878,05, trasferimenti della Regione per €. 5.399.471,48 trasferimenti della Provincia per € 20.000,00 proventi concessioni cimiteriali per €. 25.543,52 e i proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie pari a €. 238.366,87

TITOLO V - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Relativamente al presente titolo non si rilevano accertamenti