

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2004

L'avanzo di Amministrazione che risulta dal rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2004 è pari a € 3.733.834,49 come evidenziato nella tabella n. 1

TAB. n. 1

Importi in euro			
Fondo di cassa al 1° gennaio 2004	14.376.816,73		
Riscossioni	52.623.054,58	Residui passivi	32.649.909,76
Pagamenti	51.734.661,58	Residui attivi	21.118.534,52
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2004	15.265.209,73	DIFFERENZA RESIDUI	11.531.375,24
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			3.733.834,49

Si rileva che l'avanzo vincolato è pari a € 2.219.827,49 derivante quasi interamente dalla gestione in conto capitale e l'avanzo non vincolato ammonta a € 1.514.107,00 originato dalla gestione corrente come evidenziato dalla tabella n. 2

TAB. n. 2

importi in euro	
- AVANZO non vincolato	1.514.107,00
- AVANZO di parte corrente vincolato	321.160,00
- AVANZO in conto capitale vincolato	1.898.567,49
TOTALE	3.733.834,49

La parte corrente riporta un avanzo pari a € 933.517,78 composto da maggiori entrate per € 53.609,73 ed economie di spesa per € 879.908,05.

La parte in *conto capitale* ha un risultato positivo di € 2.060.610,89 generato da maggiori entrate da oneri di urbanizzazione per € 1.948.932,06 in massima parte derivanti dal condono edilizio e maggiori entrate da ricavi patrimoniali per € 111.678,83.

L'avanzo originato dalla *gestione residui* (es. 2003 e precedenti) ammonta a € 739.705,82, composto dalla parte corrente per € 240.742,22 ottenuto dalla eliminazione di residui passivi per € 118.838,50 e da un saldo di maggiori entrate per € 121.903,72; dalla parte in conto capitale per € 37.956,60 e dalla quota di avanzo 2003 non applicato pari a € 461.007,00.

LA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei *residui attivi* nel corso del 2004 ha comportato un saldo complessivo fra i maggiori e i minori residui attivi riaccertati, come evidenzia la tabella n. 3 pari a € 100.910,73.

I maggiori accertamenti ammontano a € 398.099,79 e sono originati essenzialmente da maggiori incassi dell'ICI, da un gettito superiore di addizionale comunale IRPEF e trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e Provincia.

I minori riaccertamenti dei residui attivi sono pari a € 297.189,06 e derivano dai minori ruoli ICI e TARSU relativi agli anni 2002 e precedenti e da altri residui eliminati a seguito della verifica degli incassi effettivi e prevedibili a rendicontazione finale effettuata insieme ai servizi competenti.

La gestione dei *residui passivi* rileva minori residui per € 177.788,09 come risulta dalla tabella n. 4 derivanti in massima parte dalla parte corrente.

TAB. n. 3

Importi in euro			
DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI INIZIALI	RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	Differenza in cifre
Titolo 1° - Entrate tributarie	7.730.884,89	7.662.113,56	68.771,33
Titolo 2° - Trasferimenti correnti dello Stato, Regioni, ecc.	991.898,41	1.060.660,29	68.761,88
Titolo 3° - Entrate extratributarie	2.605.699,66	2.738.858,21	133.158,55
Titolo 4° - Entrate per alienazione e trasferimenti di capitali	10.172.225,99	10.151.233,00	20.992,99
Titolo 5° - Entrate derivanti da accensione di prestiti	13.047.338,06	13.047.338,06	-
Titolo 6° - Entrate per servizi per conto di terzi	610.610,05	599.364,67	11.245,38
TOTALE	35.158.657,06	35.259.567,79	100.910,73

TAB. n. 4

Importi in euro			
DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI INIZIALI	RESIDUI PASSIVI IMPEGNATI	Differenza in cifre
Titolo 1° - Spese correnti	9.004.391,61	8.875.994,02	128.397,59
Titolo 2° - Spese in conto capitale	35.067.146,80	35.021.207,14	45.939,66
Titolo 3° - Spese per rimborso di prestiti	-	-	-
Titolo 4° - Spese per servizi per conto terzi	1.756.618,94	1.753.168,10	3.450,84
TOTALE	45.828.157,35	45.650.369,26	- 177.788,09

LA GESTIONE COMPETENZA

A) *SITUAZIONE ECONOMICA*

Le entrate accertate pari a € 30.099.618,82 e le spese impegnate che ammontano a € 29.166.101,04 hanno determinato gli equilibri della situazione economica, generando un avanzo di parte corrente pari a € 933.517,78 come evidenziato nella tabella n. 5.

TAB. n. 5

importi in euro		
a) entrate	Accertate ANNO 2004	%
avanzo 2003 applicato a spese correnti	925.423,71	3,07%
proprie (titoli I e III)	25.413.424,77	84,43%
da trasferimenti (titolo II)	841.878,36	2,80%
quota oneri urbanizzazione	2.918.891,98	9,70%
Totale a)	30.099.618,82	100,00%
b) spese	Impegnate ANNO 2004	
personale	10.188.871,68	34,93%
beni e servizi	10.617.444,80	36,40%
Trasferimenti	3.023.928,46	10,37%
altre spese correnti	1.184.639,55	4,06%
interessi passivi	1.589.445,27	5,45%
quota capitale mutui	2.561.771,28	8,78%
Totale b)	29.166.101,04	100,00%
differenza (a-b) AVANZO DI COMPETENZA (corrente)	€ 933.517,78	

TAB. n. 6

	Importi in migliaia di euro					
	2002	%	2003	%	2004	%
entrate:						
tributarie	21.160	60,46%	18.580	61,57%	18.590	61,76%
per trasferimenti	3.989	11,40%	2.382	7,89%	842	2,80%
altre correnti	6.506	18,59%	6.449	21,37%	6.823	22,67%
proventi cimiteriali	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
oneri di urbanizzazione	2.683	7,67%	2.711	8,98%	2.919	9,70%
avanzo utilizzato	-	0,00%	55	0,18%	925	3,07%
Avanzo da residui 2001 applicato in salvaguardia 2002 alla gestione corrente	238	0,68%	-	0,00%	-	0,00%
Proventi da alienazioni di beni immobili applicati in salvaguardia 2002 alla gestione corrente	423	1,21%	-	0,00%	-	0,00%
totale	34.999	100,00%	30.177	100,00%	30.099	100,00%
spese:						
personale	9.789	28,00%	10.266	34,88%	10.189	34,93%
beni e servizi	16.626	47,56%	10.895	37,02%	10.617	36,40%
trasferimenti	2.834	8,11%	2.699	9,17%	3.024	10,37%
interessi passivi	1.685	4,82%	1.512	5,14%	1.589	5,45%
quota capitale mutui	2.500	7,15%	2.315	7,87%	2.562	8,78%
altre spese correnti	1.523	4,36%	1.743	5,92%	1.185	4,06%
totale	34.957	100,00%	29.430	100,00%	29.166	100,00%
risultato di competenza corrente	42		747		933	

Le entrate correnti nel 2004 restano sostanzialmente sui livelli del 2003.

Le entrate tributarie ammontano a 18,590 milioni di euro e corrispondono al 61,76% di tutte le risorse che finanziano la parte corrente della spesa.

Le entrate extra-tributarie pari a 6,823 milioni di euro rappresentano il 22,67% delle risorse correnti.

Si riducono le entrate per trasferimenti anche a causa del passaggio del fondo IVA per servizi commerciali dal titolo II° al titolo III° delle entrate e si assestano al 2,80 % delle entrate correnti pari a 0,842 milioni di euro.

La compartecipazione IRPEF che resta ancora una entrata sostitutiva dei trasferimenti è gestita al titolo I° dell'Entrata.

Gli oneri di urbanizzazione finanziano il 9,70% della spesa corrente e ammontano a 2,919 milioni di euro. Si riduce nel 2004 la percentuale di impiego in parte corrente che è pari al 65,91% del totale impegnato poiché aumentano in valore assoluto.

L'avanzo del 2003 applicato è pari al 3,07% ed è pari a 0,925 milioni di euro.

La spesa di parte corrente si presenta a causa dell'aumento degli oneri finanziari (quota capitale e quota interessi dei mutui) con una tendenza ancora di crescita della rigidità strutturale che è rappresentata dal 34,93% della spesa di personale e dal 7,45% di quota interessi e dell'8,78% di quota capitale rispetto al totale della spesa corrente.

B) INVESTIMENTI

L'andamento degli investimenti nel Comune di Cervia nel 2004 è stato fortemente influenzato dal mancato rispetto del patto di stabilità del 2003, che prevedeva quale vincolo la mancata contrazione di mutui.

L'avanzo di amministrazione in conto capitale originato in gran parte dai versamenti dell'ultimo mese del 2004 per il condono edilizio sarà applicato nel corso del 2005.

Nel 2004 si sono impegnati per investimenti € 6.185.867,80 a fronte di fonti di finanziamento per un totale di € 8.246.478,69 provenienti per l'89,30% da mezzi propri e per il 10,70% da trasferimenti e altri contributi come evidenziato nella tabella n. 7

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione del 2003, l'andamento favorevole degli oneri di urbanizzazione e i proventi delle alienazioni hanno contribuito al finanziamento degli investimenti con mezzi propri.

La restante quota è dovuta a finanziamenti regionali.

TAB. n. 7

Importi in euro			
a) mezzi propri	Accertamenti		
avanzo d'amministrazione 2003	2.320.885,73		
reinv. Alienazione beni	1.584.637,58		
proventi concessioni edilizie	3.458.359,83		
	totale a)	7.363.883,14	89,30%
b) mezzi di terzi			
<i>Finanziamenti</i>			
mutui cassa DD. PP.	0,00		
mutui altri istituti	0,00		
<i>Trasferimenti</i>			
contributi Stato	0,00		
Contributi Regione	855.460,56		
contributi Provincia	0,00		
altri contributi	27.134,99		
	totale b)	882.595,55	10,70%
	totale a+b	8.246.478,69	100,00%
Spese per investimenti impegnate al titolo II	totale	6.185.867,80	
AVANZO DI COMPETENZA C/CAPITALE	Differenza	2.060.610,89	

La tabella n. 8 rileva gli investimenti effettuati nei vari settori di intervento che risentono del mancato impegno delle opere finanziate con indebitamento.

TAB. n. 8

RIEPILOGO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Importi in euro				
Progetto	DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE
A	Ambiente	2.200.375,99	2.794.831,99	1.158.765,07
B	Cultura, sport, tempo libero	-	195.505,39	195.505,39
C	Edilizia Abitativa, sociale, scolastica	150.000,00	221.937,07	154.937,07
D	Viabilità e Infrastrutture	4.380.000,00	4.779.165,54	2.347.000,00
E	Impianti	961.300,00	961.300,00	470.017,38
F	Patrimonio	790.000,00	1.138.434,04	787.188,97
G	Diversi	442.088,00	1.253.087,26	1.072.453,92
	TOTALE	8.923.763,99	11.344.261,29	6.185.867,80

LA GESTIONE DI CASSA E IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

Il fondo di cassa al 31.12.2004 è pari a € 15.265.209,73, come risulta dalla tabella n. 9.

TAB. n. 9

importi in euro			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
RISCOSSIONI e Fondo di cassa all'1.1.2004	36.779.600,25	30.220.271,06	66.999.871,31
PAGAMENTI	24.309.525,61	27.425.135,97	51.734.661,58
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2004			15.265.209,73

L'anticipazione di Tesoreria, non è stata utilizzata nel corso dell'esercizio 2004. Si registra nel 2004 il segnale positivo della diminuzione sia dei residui attivi sia dei residui passivi, mentre continuano i vincoli legislativi inerenti alla natura delle entrate e alla liquidità di cassa.

Il patto di stabilità per l'esercizio 2004 come si rileva dalla tabella n. 10, è stato ampiamente rispettato.

TAB. n. 10

		Importi in migliaia di euro	
	tipo vincolo	VINCOLO/ OBIETTIVO	RISULTATO FINALE
1	SALDO FINANZIARIO DI CASSA	> 3.575,00	7.075,00
2	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA	> 2.209,00	5.917,00

Il risultato è stato conseguito grazie alla crescente dinamica dell'autonomia finanziaria che permette anche un maggior controllo dei flussi degli incassi e di pagamenti.

Gli andamenti positivi degli accertamenti e degli impegni relativi al patto di stabilità stanno a significare anche una maggiore stabilità dei flussi finanziari e della struttura di bilancio.

CONTO ECONOMICO

L'elaborazione del conto economico ha utilizzato i dati provenienti dalla contabilità finanziaria. Le rettifiche e le integrazioni contenute nel prospetto di conciliazione sono state effettuate a fine esercizio, costruendo così le grandezze di natura economica, riportate nel conto economico.

Il risultato economico d'esercizio è pari ad Euro 308.889,49. In particolare, esso è determinato dai risultati ottenuti dalle seguenti gestioni:

- gestione caratteristica: risultato positivo di Euro 397.571,85;
- gestione delle aziende speciali e partecipate: risultato positivo di Euro 280.377,59;
- gestione finanziaria: risultato negativo di Euro 1.462.956,16;
- gestione straordinaria: risultato positivo di Euro 1.093.896,21.

Il risultato della gestione finanziaria corrente si differenzia da quello economico d'esercizio in quanto diversi sono i principi e le regole che sottostanno alla determinazione dei due risultati: da un lato le regole della contabilità finanziaria, che rileva i fatti di gestione in base alle fasi di diritto delle spese e delle entrate; dall'altro quelle della contabilità economica, che rileva i costi e ricavi di competenza economica d'esercizio.

Nello specifico, la quota capitale di rimborso dei prestiti non è riportata nel bilancio nella sezione relativa al conto economico, mentre è prevista fra i costi la quota degli ammortamenti delle immobilizzazioni. Inoltre nel conto economico sono previste le plusvalenze realizzate dalla cessione di beni patrimoniali, che figurano fra i finanziamenti degli investimenti.

Per quanto riguarda i proventi sono state apportate le seguenti rettifiche ed integrazioni ai dati finanziari delle entrate:

P.to A3 Proventi da servizi pubblici:
è stata depurata l'IVA a debito su fatture emesse e corrispettivi.

P.to A4 Proventi da gestione patrimoniale:
sono stati sommati i risconti passivi iniziali e sottratti i risconti passivi finali calcolati sugli affitti attivi. Inoltre si è proceduto alla rilevazione dei ratei attivi.

P.to A6 Proventi da concessioni di edificare:
è stata riportata solo la quota relativa agli oneri che finanziano la spesa corrente (la quota in conto capitale è stata inserita al p.to BII del Passivo Patrimoniale)

P.to E22 Insussistenze del passivo:
sono stati riportati i minori residui passivi delle spese correnti.

P.to E23 Sopravvenienze attive:
sono stati riportati i maggiori residui attivi delle entrate correnti.

P.to E24 Plusvalenze patrimoniali
è stata riportata la differenza positiva fra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il corrispondente valore contabile.

P.to E25 Insussistenze dell'attivo:
sono stati riportati i minori residui attivi delle entrate correnti.

Per quanto riguarda i costi e gli oneri sono state apportate le seguenti rettifiche ed integrazioni ai dati finanziari delle spese:

P.to B10 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo:
è stata depurata l'IVA in proporzione all'impegnato per acquisti.

P.to B12 Prestazioni di servizi:
è stata depurata l'IVA in proporzione all'impegnato per prestazioni di servizi; sono stati sommati i risconti attivi iniziali e sottratti i finali relativi ad assicurazioni.

P.to B13 Godimento di beni di terzi:
sono stati sommati i risconti attivi iniziali e sottratti i finali relativamente ad affitti passivi. Si è proceduto poi, alla rilevazione dei ratei passivi.

P.to B16 Quote di ammortamento d'esercizio:
sono stati calcolati gli ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali secondo le aliquote stabilite dal T.U.E.L.

CONTO DEL PATRIMONIO

La rilevazione e l'aggiornamento del patrimonio del Comune, ancora in corso di perfezionamento, sono effettuati da iscrizioni extracontabili, che rilevano il patrimonio netto come segue:

Totale attività	€ 180.809.810,36
Totale passività	€ 54.327.306,23
Totale Patrimonio Netto	€ 126.482.504,13

Nell'attivo patrimoniale sono confluite le seguenti voci identificate nel Prospetto di Conciliazione:

P.to CII Risconti attivi:
è stato riportato l'ammontare dei risconti passivi finali calcolati sui fitti passivi.

P.to D Opere da realizzare:
è stata indicata la somma dei pagamenti ancora da eseguire in c/capitale (che coincide con la somma iscritta nel passivo al punto E Impegni opere da realizzare).

Nel passivo patrimoniale sono confluite le seguenti voci identificate nel prospetto di conciliazione:

P.to DII Risconti passivi:
è stato riportato l'ammontare dei risconti passivi finali su fitti attivi.

P.to E Impegni opere da realizzare:
è stata indicata la somma dei residui da competenza e da residui in c/capitale (ovvero dei pagamenti ancora da effettuare di cui al p.to D dell'attivo).

P.to CI2 Debiti per mutui e prestiti:
è stata iscritta la quota capitale dei mutui ancora da rimborsare.

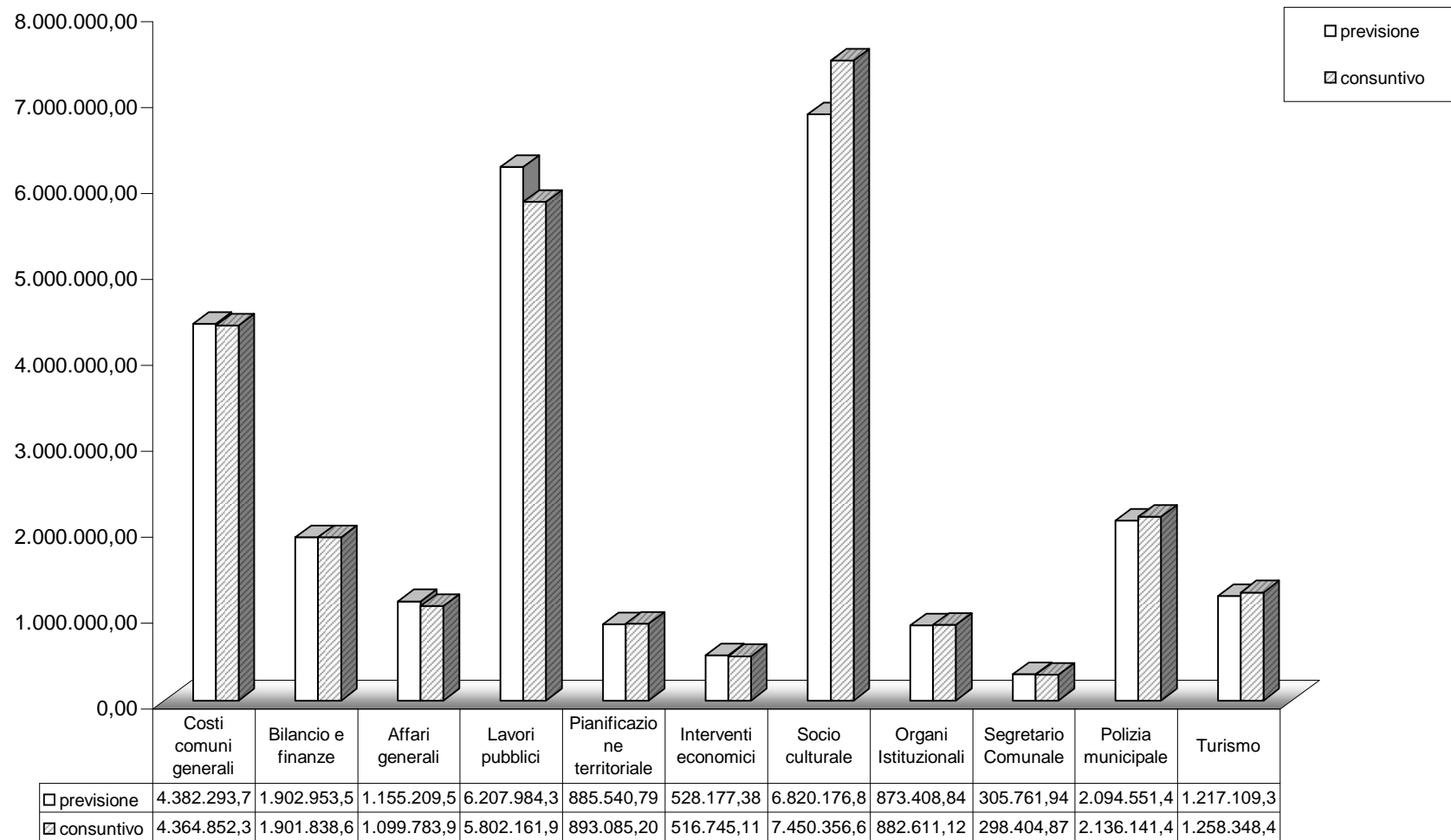
P.to CI3 Debiti per prestiti obbligazionari:
è stata iscritta la quota capitale da rimborsare sui BOC.

Consuntivo Peg 2004

Prospetto riassuntivo spese correnti per intervento

<i>Descrizione intervento</i>	<i>codice intervento</i>	<i>Previsione iniziale spese correnti (titolo I)</i>	<i>percentuale sul tot. di previsione per ogni intervento</i>	<i>Consuntivo spese correnti (titolo I)</i>	<i>percentuale sul tot. di consuntivo per ogni intervento</i>
Personale	1	10.386.026,25	39,38%	10.188.871,68	38,30%
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	2	930.409,19	3,53%	833.531,69	3,13%
Prestazioni di servizi	3	9.462.169,81	35,88%	9.783.913,11	36,78%
Utilizzo di beni di terzi	4	428.339,04	1,62%	435.878,33	1,64%
Trasferimenti	5	2.432.249,35	9,22%	3.023.928,46	11,37%
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6	1.897.800,60	7,20%	1.589.445,27	5,97%
Imposte e tasse	7	732.573,59	2,78%	748.761,22	2,81%
Oneri straordinari della gestione corrente	8	100,00	0,00%	0,00	0,00%
Fondo di riserva	11	103.500,00	0,39%	0,00	0,00%
Totale complessivo		26.373.167,83	100,00%	26.604.329,76	100,00%

peg 2004 - ripartizione percentuale spese correnti per c.d.r.



Consuntivo 2004 - Prospetto riassuntivo spese correnti per centro di responsabilità

<i>codice cdr</i>	<i>centro di costo</i>	<i>Previsione iniziale spese correnti (titolo I) Peg</i>	<i>Percentuale di spese correnti (titolo I) sul tot. di previsione per cdr</i>	<i>Consuntivo spese correnti (titolo I) - impegnato</i>	<i>Percentuale di spese correnti (titolo I) sul tot. di consuntivo per cdr</i>	scostamento del consuntivo rispetto alle previsioni Peg
0	Costi comuni generali	4.382.293,75	16,62%	4.364.852,37	16,41%	-0,40%
1	Bilancio e finanze	1.902.953,55	7,22%	1.901.838,68	7,15%	-0,06%
2	Affari generali	1.155.209,57	4,38%	1.099.783,90	4,13%	-4,80%
3	Lavori pubblici	6.207.984,34	23,54%	5.802.161,90	21,81%	-6,54%
4	Pianificazione territoriale	885.540,79	3,36%	893.085,20	3,36%	0,85%
5	Interventi economici	528.177,38	2,00%	516.745,11	1,94%	-2,16%
6	Socio culturale	6.820.176,80	25,86%	7.450.356,69	28,00%	9,24%
7	Organi Istituzionali	873.408,84	3,31%	882.611,12	3,32%	1,05%
8	Segretario Comunale	305.761,94	1,16%	298.404,87	1,12%	-2,41%
10	Polizia municipale	2.094.551,49	7,94%	2.136.141,45	8,03%	1,99%
11	Turismo	1.217.109,38	4,61%	1.258.348,47	4,73%	3,39%
	totale per centro di responsabilità	26.373.167,83	100,00%	26.604.329,76	100,00%	0,88%

peg 2004 - ripartizione percentuale spese per intervento

previsione
 consuntivo

