

BILANCIO 2011

*RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA RESPONSABILE SERVIZIO
FINANZIARIO*

BILANCIO

BILANCIO 2011- Relazione Accompagnatoria Responsabile Servizio Finanziario

TIPO DOCUMENTO : <i>Relazione</i>	VER. : <i>n. 1 del 23.03.2011</i>	APPROVATO CON: -
AREA: <i>Finanziaria</i>		DIRIGENTE: <i>Dr. Mariano Cabua</i>
SETTORE: <i>Bilancio</i>		RESPONSABILE <i>Rag. Luciano Arzedi</i>
SERVIZIO: <i>Finanziario</i>		SEDE: <i>Via Paganini, 22 - 09025 Sanluri (VS)</i>
TEL.: <i>070 93561</i>	FAX.: <i>070 9370383</i>	REDATTO DA: <i>Lisci Andrea</i>
C.F. <i>92121560921</i>	P.I.: <i>02981030923</i>	E-MAIL <i>ragioneria@provincia.mediocampidano.com</i>

Dall'anno 2009 la Provincia del Medio Campidano è soggetta alle regole disciplinanti il Patto di Stabilità e Crescita. A decorrere dallo stesso Esercizio finanziario tutta l'attività di gestione è stata svolta all'interno dei vincoli e limiti imposti dalla normativa di riferimento. In ultimo, la L. 13 dicembre 2010, n. 220 (Legge di stabilità 2011), con l'art. 1 - dal comma 87 in poi -, ha riscritto integralmente le regole del Patto di Stabilità Interno per il triennio 2011/2013, prevedendo, tra l'altro, quale base di calcolo per la determinazione del Saldo Obiettivo, la spesa corrente media del triennio 2006/2008. L'atto deliberativo che approva i progetti dei documenti contabili di programmazione, riporta i prospetti che pongono in evidenza i valori analizzati per determinare l'obiettivo specifico per il triennio 2011/2013.

Al fine di un'analisi compiuta del Documento di Bilancio 2011 si reputa utile ed opportuno dare una illustrazione delle singole poste di Entrata e di Spesa, come iscritte negli stanziamenti della Competenza 2011. La stessa analisi prende in considerazione l'aspetto tecnico delle Partite contabili di maggior rilievo.

Il lavoro, per questioni di "leggibilità" e chiarezza, esamina distintamente le due parti di Bilancio; in alcuni casi gli stanziamenti d'Entrata sono analizzati in relazione alle corrispondenti spese.

Ad introduzione del lavoro si riporta un prospetto generale al quale è affidato il compito di porre in evidenza le correlazioni tra Entrata e Spesa.

BILANCIO 2011		
Totale Entrate		€ 25.481.123,58
Totale Spese		€ 25.481.123,58
DIFFERENZA		€ -

ENTRATE			SPESE		
TITOLO I	Entrate tributarie	€ 5.340.500,00	Titolo I	Spese correnti	€ 15.528.919,59
TITOLO II	Entrate trasferimenti corr.	€ 11.362.659,44	Titolo II	Spese c/capitale	€ 5.796.923,03
TITOLO III	Entrate extratributarie	€ 349.426,65	Titolo III	Spese rimborso prestiti	€ 460.280,96
TITOLO IV	Entrate c/capitale	€ 996.439,94	Titolo IV	Servizi c/Terzi	€ 3.695.000,00
TITOLO V	Entrate da Prestiti	€ 3.737.097,55			
TITOLO VI	Servizi c/Terzi	€ 3.695.000,00			
Avanzo Amministrazione presunto		€ -			
Totale		€ 25.481.123,58	Totale		€ 25.481.123,58

BILANCIO

BILANCIO 2011- Relazione Accompagnatoria Responsabile Servizio Finanziario

ANALISI FINANZIAMENTI							
SPESA			ENTRATA				
Titolo	Tipo	Stanziamiento totale	Titolo	Tipo	Stanziam. totale	Quota utilizzata	Disponibilità residua
Titolo I - Spese correnti	Non Vincolate	€ 12.586.064,18	I	N.V.	€ 5.236.500,00	€ 5.236.500,00	€ -
			II	N.V.	€ 8.055.818,49	€ 7.349.564,18	€ 706.254,31
			<i>Totale non vincolate</i>			€ 12.586.064,18	€ -
	Vincolate	€ 2.942.855,41	II	V.	€ 3.306.840,95	€ 2.838.855,41	€ 467.985,54
			I	V.	€ 104.000,00	€ 104.000,00	€ -
			<i>Totale vincolate</i>			€ 2.942.855,41	
<i>Totale Titolo I</i>		€ 15.528.919,59				€ 15.528.919,59	
Titolo III - rimborso prestiti	Non Vincolate	€ 460.280,96	II	N.V.	€ 706.254,31	€ 460.280,96	€ 245.973,35
Titolo II - C/Capitale	Non Vincolate	€ 549.900,00	II	N.V.	€ 245.973,35	€ 245.973,35	€
			III	N.V.	€ 303.926,65	€ 303.926,65	€
	Vincolate	€ 5.247.023,03	II	V.	€ 467.985,54	€ 467.985,54	€
			IV	V.	€ 996.439,94	€ 996.439,94	€
			V	V.	€ 3.737.097,55	€ 3.737.097,55	€
			III	V.	€ 45.500,00	€ 45.500,00	€
<i>Totale Titolo II</i>		€ 5.796.923,03				€ 5.796.923,03	
SERVIZI CONTO TERZI		€ 3.695.000,00	SERVIZI CONTO TERZI		€ 3.695.000,00	€ 3.695.000,00	€ -
TOTALI		€25.481.123,58				€ 25.481.123,58	

ANALISI DELLE ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Addizionale Energia: lo stanziamento accertato a fine esercizio 2010 ha costituito il riferimento per l'iscrizione 2011;

I.P.T.: l'andamento dell'imposta, anche a causa della crisi economica in atto, ha subito progressivamente una leggera flessione. Conseguentemente lo stanziamento 2011 è stato quantificato con la necessaria prudenza;

R.C.A.: per la sua natura il tributo non viene influenzato in maniera rilevante da fattori economici, per cui - in considerazione del fatto che nel corso del 2010 la gestione dell'imposta ha avuto un andamento crescente - la previsione 2011 è stata quantificata sulla base della stessa evoluzione;

BILANCIO

BILANCIO 2011- Relazione Accompagnatoria Responsabile Servizio Finanziario

T.A.R.S.U.: per questo tributo, come per la R.C.A., il reale andamento 2010 è andato in crescendo. La previsione 2011 è stata effettuata sulla base di stime realistiche;

T.O.S.A.P.: l'importo iscritto per questo tributo è stato commisurato agli accertamenti registrati al 31/12/2010;

Gettito Tributo speciale deposito in discarica (10%): lo stanziamento è stato iscritto in misura inferiore all'anno 2010 e quantificato sulla base delle prime stime informali effettuate dai Funzionari del Servizio Provinciale dell'Ambiente.

TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Trasferimenti erariali correnti: lo stanziamento, in attesa di vedere pubblicato l'importo delle Spettanze sul Sito del Ministero dell'Interno, è stato iscritto nell'importo finale 2010 diminuito della riduzione di € 279.175,93, disposta con D.M. 9 dicembre 2010. Non appena saranno resi noti gli importi effettivamente attribuiti, se necessario, si procederà ai dovuti adeguamenti;

Trasferimenti erariali correnti ex D.Lgs. 112/98: lo stanziamento è stato quantificato prudenzialmente pari a quello dell'anno 2010;

Fondo Unico RAS: sulla base di quanto contenuto nella L.R. 19.01.2011, n.1 (Legge Finanziaria R. A. S.), lo stanziamento è stato ridotto di € 200.079,31;

Fondi RAS personale Comunità Montane: preso atto dell'avvenuto "rifinanziamento" di tali oneri, l'importo 2011 è stato quantificato sulla base della somme effettivamente attribuite nell'anno 2010;

Fondi RAS stabilizzazione L.S.U.: lo stanziamento è stato determinato tenendo conto dei trasferimenti storici, diminuiti delle somme per il relativo personale cessato;

Fondi RAS L.R. 2/2007 - Mobilità personale RAS: lo stanziamento è stato iscritto sulla base dei conteggi necessari per determinare il contributo effettivamente spettante;

Fondi RAS L.R. 42/1989 - Stabilizzazione personale Centri di Formazione Professionale: vale quanto espresso in relazione al precedente finanziamento;

Fondi RAS ex L.R. 21/99 - Lotta insetti nocivi: tali trasferimenti hanno un andamento certo e regolare negli anni e sulla base di tali premesse è stato iscritto lo stanziamento nella misura pari agli anni precedenti;

Fondi RAS per trattamento economico personale Servizi per il Lavoro: l'andamento storico certo e regolare consente l'iscrizione dello stanziamento, nella misura pari a quella del 2010;

Fondi RAS per Funzioni ex EPT: sulla base dei dati contenuti nella finanziaria regionale 2011, lo stanziamento è stato determinato - in diminuzione - in misura proporzionale;

BILANCIO

BILANCIO 2011- Relazione Accompagnatoria Responsabile Servizio Finanziario

TIPO DOCUMENTO : *Relazione* VER.: *n. 1 del 23.03.2011* APPROVATO CON: -

mod. Relazione.dot Versione 3.05 del 31.01.2011

PAG.5 DI 8

Fondi RAS per prosecuzione attività C.S.L. e Fondi RAS Programma Master & Back: sulla base delle comunicazioni ufficiali dei competenti Assessorati Regionali, gli stanziamenti sono stati iscritti in Bilancio nella misura prevista;

Fondi RAS per gestione Sistema Bibliotecario "Monte Linas" e Fondi RAS per la valorizzazione di aree di rilevante interesse paesaggistico. gli stanziamenti sono stati iscritti sulla base delle comunicazioni ufficiali;

Fondi RAS per prevenzione del rischio balneare: lo stanziamento è stato iscritto sulla base delle comunicazioni ufficiali e nella parte Spesa va a sommarsi agli stanziamenti finanziati direttamente con fondi dell'Ente;

Fondi RAS per attuazione Ecosportelli, per attuazione Piano Nazionale Sicurezza Stradale e Interventi straordinari Diritto allo Studio: lo stanziamento di Bilancio sono stati quantificati e iscritti sulla base delle comunicazioni formali pervenute.

Lo stesso Titolo accoglie anche le quote di finanziamento relative all'adesione dei Comuni al Progetto "VIVERE LA CAMPAGNA".

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Lo stanziamento più rilevante del Titolo III è relativo agli interessi attivi sulle giacenze di cassa. Gli stessi sono stati quantificati sulla base degli importi maturati nell'anno precedente.

TITOLO IV - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Trasferimenti Stato ex D.lgs 112/98: per tali funzioni trasferite il Ministero conferma lo stanziamento attribuito per l'anno 2010;

Trasferimenti Fondi CIPE: il Titolo riporta tre finanziamenti CIPE accordati per interventi manutenzione straordinaria in Istituti scolastici.

TITOLO V - ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Nell'Esercizio 2011 è previsto il ricorso all'indebitamento, per il finanziamento di opere pubbliche, nella misura di € 3.737.097,55; gli stessi vanno a sommarsi ai Mutui già contratti negli esercizi precedenti. Il prospetto che segue evidenzia alcune incidenze percentuali delle spese relative agli Interessi passivi:

BILANCIO

BILANCIO 2011- Relazione Accompagnatoria Responsabile Servizio Finanziario

BASE DI CALCOLO	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	INCIDENZA %
SPESE CORRENTI	€ 15.028.741,43	Interessi dei mutui in ammortamento al 1° gennaio 2011	€ 535.426,50	3,56%
SPESE TOTALI	€ 24.990.298,01			2,14%
ENTRATE TITOLO I, II, III	€ 16.592.760,52			3,23%
SPESE CORRENTI	€ 15.028.741,43	Interessi passivi comprensivi dei nuovi mutui	€ 720.820,77	4,80%
SPESE TOTALI	€ 24.990.298,01			2,88%
ENTRATE TITOLO I, II, III	€ 16.592.760,52			4,34%

ANALISI DELLE SPESE

PERSONALE

Tra gli allegati al Bilancio è inserita una Relazione del Dirigente dell'Area Finanziaria concernente proprio le Spese di Personale. Si rimanda allo stesso documento per gli approfondimenti necessari.

MUTUI

All'onere per mutui entrati in ammortamento dal 1 gennaio 2010, si aggiungono gli ammortamenti per mutui dal 1 gennaio 2011, i quali presentano i seguenti elementi:

Mutui CDP contratti nell'anno 2008 e scadenti nell'anno 2028: € 650.000,00 -

- Quota Interessi € 27.593,27
- Quota capitale: € 22.375,49

Mutui CDP contratti nell'anno 2009 e scadenti nell'anno 2029: € 1.200.000,00

- Quota Interessi € 49.884,34
- Quota capitale: € 40.431,44

Mutui CDP contratti nell'anno 2010 e scadenti nell'anno 2030: € 500.000,00

- Quota Interessi € 22.692,18
- Quota capitale: € 15.728,38

Mutui Banco di Sardegna contratti nell'anno 2008 e scadenti nell'anno 2028: € 9.200.000,00

- Quota Interessi: € 384.837,96
- Quota capitale: € 318.471,18

BILANCIO

BILANCIO 2011- Relazione Accompagnatoria Responsabile Servizio Finanziario

TIPO DOCUMENTO: *Relazione* VER.: *n. 1 del 23.03.2011* APPROVATO CON: -

mod. Relazione.dot Versione 3.05 del 31.01.2011

PAG. 7 DI 8

**Mutui CDP - Cessata XVIII C.M. contratti nell'anno 2003 e scadenti nell'anno 2023:
€ 1.470.000,00**

- Quota Interessi € 50.418,75
- Quota capitale: € 63.274,47

La spesa 2011 per Mutui risulta così quantificata: *Costo Totale:* € 995.707,46

- Quota Interessi: € 535.426,50
- Quota Capitale: € 460.280,96

ORGANI ISTITUZIONALI

La spesa è stata quantificata sulla base degli oneri previsti dalla attuale normativa, i capitoli relativi sono stati stanziati in maniera molto precisa, senza alcuna somma aggiuntiva a fronte di eventuali imprevisti.

RIDUZIONE DI SPESE CORRENTI

Il D.L. 78/2010, convertito in L. 122/2010, introduce - tra l'altro - alcuni limiti in materia di spese correnti di funzionamento. Tra gli allegati al Bilancio troviamo un prospetto per ciascuna voce di riduzione, i quali pongono in evidenza il limite di spesa per tipologia e l'avvenuto rispetto dello stesso limite.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono finanziate in parte tramite l'assunzione di Mutui, in parte tramite trasferimenti vincolati ed in parte tramite risorse correnti dell'Ente. Il seguente prospetto evidenzia gli stanziamenti che danno copertura agli investimenti:

ANALISI FINANZIAMENTI							
SPESA			ENTRATA				
Titolo	Tipo	Stanziamiento totale	Titolo	Tipo	Stanziam. totale	Quota utilizzata	Disponibilità residua
Titolo II - C/Capitale	Non Vincolate	€ 549.900,00	II	N.V.	€ 245.973,35	€ 245.973,35	
			III	N.V.	€ 303.926,65	€ 303.926,65	
	Vincolate	€ 5.247.023,03	II	V.	€ 467.985,54	€ 467.985,54	
			IV	V.	€ 996.439,94	€ 996.439,94	
			V	V.	€ 3.737.097,55	€ 3.737.097,55	
			III	V.	€ 45.500,00	€ 45.500,00	
Totale Titolo II		€ 5.796.923,03				€ 5.796.923,03	

Li, 14.03.2011

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA
(*DOTT. MARIANO CABUA*)

BILANCIO

BILANCIO 2011- Relazione Accompagnatoria Responsabile Servizio Finanziario

TIPO DOCUMENTO: *Relazione* VER.: *n. 1 del 23.03.2011* APPROVATO CON: -

mod. Relazione.dot Versione 3.05 del 31.01.2011

PAG. 8 DI 8