



UNIONE  
RENO GALLIERA

**DIREZIONE E SERVIZI GENERALI  
SERVIZI FINANZIARI**

**Servizio Ragioneria-Economato**

**RELAZIONE TECNICA  
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

## Introduzione

---

L'Unione Reno Galliera è stata costituita il 9 giugno 2008 come naturale conseguenza alla costituzione dell'Associazione di Comuni Reno Galliera.

Gli enti che la costituiscono sono, per caratteristiche e territorio, contingenti, e nell'ottica della medesima gestione di alcuni servizi, trova terreno fertile la gestione sovra comunale degli stessi.

I comuni che compongono l'Unione sono i seguenti:

- Argelato
- Bentivoglio
- Castello d'Argile
- Castel maggiore
- Galliera
- Pieve di Cento
- San Giorgio di Piano
- San Pietro in Casale

I servizi che gli stessi hanno conferito sottoscrivendo le relative convenzioni sono:

1. Convenzione per la gestione unificata del servizio di polizia locale
2. Convenzione per il conferimento all'Unione di funzioni compiti e attività di amministrazione e gestione del personale e del Nucleo di Valutazione.
3. Convenzione per conferimento all'Unione delle funzioni, compiti e attività relativi allo sportello unico attività produttive (S.U.A.P.).
4. Convenzione per il conferimento all'Unione di funzioni compiti e attività di gestione dei servizi informatici e telematici e del sistema informativo territoriale
5. Convenzione per il conferimento all'Unione delle funzioni compiti e attività di protezione civile
6. Convenzione per il conferimento all'Unione di funzioni urbanistiche e di elaborazione di strumenti urbanistici in ambito sovra comunale;
7. Convenzione per la gestione associata dei servizi statistici e informativi;
8. Convenzione per la gestione in forma associata delle funzioni in materia sismica delegate ai comuni.

Per la realizzazione di tali servizi i comuni aderenti trasferiscono quota parte dei costi relativi mentre la restante attività viene finanziata da entrate proprie

Per l'anno 2013, così come già effettuato nell'anno 2012, si farà ricorso all'anticipazione di tesoreria che consente all'Ente di ottemperare alle scadenze di pagamento nei tempi concordati con i fornitori in attesa di realizzare le entrate previste.

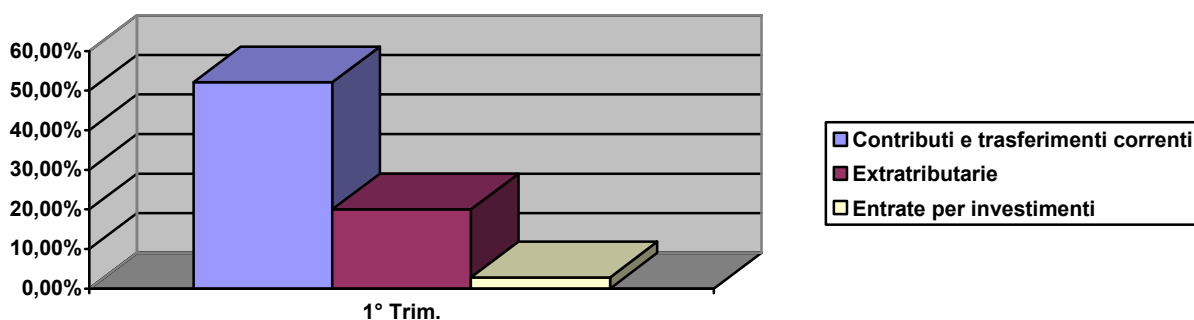
Nella redazione della relazione tecnica per l'anno 2013 – pluriennale 2013/2015 è stato posto un focus sugli indici strettamente legati alla attività dell'Unione Reno Galliera quale Ente erogatore di servizi per conto degli Enti associati e finanziata da trasferimenti comunali. Idem dicasi per le spese di investimento che non sono finalizzate all'aumento del patrimonio immobiliare dell'Ente ma alla creazione di apparati per la sicurezza pubblica e alla manutenzione e sostituzione delle apparecchiature informatiche.

Di seguito vengono illustrate le partite e gli indici prevalenti. Non si è tenuto conto delle entrate regionali a finanziamento delle spese per la gestione dell'Ufficio emergenza sismica in quanto entrate straordinarie e non replicabili.

# Introduzione

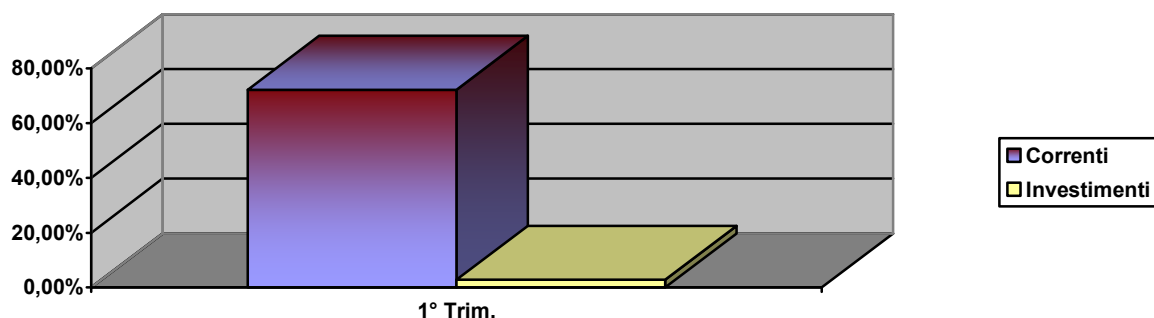
## RIEPILOGO ENTRATE

DENOMINAZIONE ENTRATE	2013	Percentuale
Avanzo di amministrazione	-	0,00%
Titolo 1 - Tributarie	-	0,00%
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti correnti	3.247.436,00	43,20%
Titolo 3 - Extratributarie	1.784.069,00	23,74%
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>5.031.505,00</b>	
Titolo 4 - Trasf. Capitali e riscossione di crediti	250.000,00	3,33%
<b>Totale entrate per investimenti</b>	<b>250.000,00</b>	
Titolo 5 - Accensione di prestiti	1.000.000,00	13,30%
Titolo 6 - Servizi per conto terzi	1.235.000,00	16,43%
<b>Totale</b>	<b>7.516.505,00</b>	<b>100,00%</b>



## RIEPILOGO USCITE

DENOMINAZIONE SPESE	2013	Percentuale
Disavanzo di amministrazione	-	
Titolo 1 - Correnti	5.031.505,00	66,94%
Titolo 2 - In conto capitale	250.000,00	3,33%
Titolo 3 - Rimborsi di prestiti	1.000.000,00	13,30%
Titolo 4 - Servizi per conto terzi	1.235.000,00	16,43%
<b>Totale</b>	<b>7.516.505,00</b>	<b>100,00%</b>



# Bilancio di competenza

## Il bilancio corrente

La tabella riporta le poste che costituiscono gli addendi elementari del *bilancio corrente*, gestione di competenza. Le risorse sono distinte in entrate di natura ordinaria e straordinaria e si contrappongono, per produrre il risultato del bilancio corrente, alle spese di natura ordinaria e, solo nell'ipotesi di applicazione del disavanzo di amministrazione, di natura straordinaria. L'ultima riga del prospetto mostra il risultato del bilancio corrente, riportato nella forma di pareggio, avanzo (+) o di disavanzo (-).

Bilancio Corrente (Stanzamenti competenza)	Bilancio 2013		
	Parziale	Parziale	Totale
<b>Entrate</b>			
<i>Trasferimenti Stato, Regione ed Enti (tit.2) di cui</i>	-		
- Trasferimenti Regionali	280.000,00		
- Trasferimenti Comunali	2.938.436,00		
- Trasferimenti da altri Enti pubblici	29.000,00	<b>3.247.436,00</b>	
<i>Extratributarie (tit.3) di cui:</i>			
- Diritti Di segreteria	120.000,00		
- Sanzioni CDS	1.450.000,00		
- Cosap	164.450,00		
- Altre entrate	49.619,00	<b>1.784.069,00</b>	
<b>Totale Risorse ordinarie</b>			<b>5.031.505,00</b>
<b>Uscite</b>			
Spese correnti (tit.1)	5.031.505,00	<b>5.031.505,00</b>	
<b>Totale Impieghi ordinari</b>			<b>5.031.505,00</b>
<b>Risultato</b>			
Totale entrate		5.031.505,00	
Totale uscite		5.031.505,00	
<b>Risultato bilancio corrente: Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>			<b>-</b>

## Bilancio di competenza

### Il bilancio investimenti

La tabella riporta le poste che costituiscono gli addendi elementari del *bilancio investimenti*, gestione della sola competenza. Alle risorse di entrata si contrappongono, per produrre il corrispondente risultato, gli interventi in conto capitale. L'ultima riga del prospetto mostra il risultato del bilancio investimenti, riportato nella forma di pareggio, avanzo (+) o di disavanzo (-).

Bilancio Investimenti (Stanzamenti competenza)	Bilancio 2013		
	Parziale	Parziale	Totale
<b>Entrate</b>			
Alienazione beni, trasferimento capitali (tit.4)	250.000,00		
Entrate c/capitale che finanziano spese correnti (da tit. 4)	-		
Riscossione di crediti	-		
<b>Risorse ordinarie</b>	<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da tit. 1-2-3)	-		
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da tit.1-2-3)	-		
Avanzo applicato a Bilancio investimenti	-		
<b>Risparmio reinvestito</b>	-	-	
Accensione di prestiti (tit. 5)	-		
Entrate accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da tit.5)	-		
Finanziamenti a breve termine (da tit. 5)	-		
<b>Mezzi onerosi di terzi</b>	-	-	
<b>Totale</b>		<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>
<b>Uscite</b>			
Spese in conto capitale (tit.2)	250.000,00		
Concessione di crediti (da tit. 2)	-		
<b>Investimenti effettivi</b>	<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	
<b>Totale</b>		<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>
<b>Risultato</b>			
Totale entrate		250.000,00	
Totale uscite		250.000,00	
<b>Risultato bilancio corrente: Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>			-

Gli investimenti dell'anno 2013 sono dettagliatamente indicati alla sezione competente

# INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

---

## Indicatori finanziari **Il contenuto degli indicatori**

Gli *indicatori finanziari*, ottenuti come rapporto tra valori finanziari e fisici (ad esempio, spesa corrente per abitante) o tra valori esclusivamente finanziari, analizzano aspetti diversi della vita dell'ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano a livello finanziario nel corso dei diversi esercizi.

Questi parametri, individuati in modo autonomo dall'ente, forniscono interessanti notizie sulla composizione del bilancio e del suo impatto sul territorio di attività.

Gli indicatori, per favorire la comprensione dei fenomeni trattati, sono stati raggruppati in distinte categorie con la seguente denominazione:

- Grado di autonomia
- Impatto pro-capite
- Incidenza del costo per funzione, pro-capite
- Rigidità del Bilancio e costo del personale
- Propensione agli investimenti
- Capacità di gestione
- Capacità di reperimento contribuzioni

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

**Grado di autonomia.** È un tipo di indicatore che denota la capacità del ente di reperire le risorse (entrate correnti) necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato. Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi che si integrano con i trasferimenti correnti della regione e dei comuni aderenti l'Unione (che costituiscono invece le entrate derivate) e destinate a finanziare la gestione corrente.

Indicatori finanziari (Bilancio 2013)	Contenuto			Risultato 2013
	Addendi	Importo	Moltiplic.	
Autonomia finanziaria (generale)	Entrate extratributarie	1.784.069,00	100 =	35,46%
	----- Entrate correnti	5.031.505,00		
Autonomia finanziaria da Sanzioni CDS	Entrate CDS	1.450.000,00	100 =	28,82%
	----- Entrate correnti	5.031.505,00		
Autonomia finanziaria da COSAP	Entrate COSAP	164.450,00	100 =	3,27%
	----- Entrate correnti	5.031.505,00		
Autonomia finanziaria da altre entrate (compreso diritti segreteria)	Altre entrate	169.619,00	100 =	3,37%
	----- Entrate correnti	5.031.505,00		
Dipendenza erariale (contr. Reg.li)	Trasf.correnti Regione	280.000,00	100 =	5,56%
	----- Entrate correnti	5.031.505,00		
	Trasf.correnti Comuni	2.938.436,00	100 =	58,40%
	----- Entrate correnti	5.031.505,00		

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

**Impatto pro-capite:** È importante conoscere qual è il prezzo pagato dal cittadino e dalle imprese per usufruire dei servizi forniti dalla gestione sovracomunale. Allo stesso tempo, è interessante individuare l'ammontare della restituzione di risorse prelevate direttamente a livello centrale e restituite alla collettività, ma solo in un secondo tempo, nella forma di trasferimenti in conto gestione (contributi in conto gestione destinati a finanziare parzialmente l'attività istituzionale dell'Ente).

Indicatori finanziari (Bilancio 2013)	Contenuto			Risultato 2013
	Addendi	Importo	Moltiplic.	
Pressione delle entrate proprie pro capite (popolazione)	= Entrate extratributarie ----- Popolazione	= 1.784.069,00 ----- 72329	=	= € 24,67
Pressione delle entrate per servizi (Diritti di segreteria) pro capite (aziende)	= Entrate servizi ----- n. aziende	= 120.000,00 ----- 7126	=	= € 16,84
Pressione delle entrate per proventi dei beni (cosap) pro capite (utilizzatori)	= Entrate COSAP ----- n.utenti	= 164.450,00 ----- 550	=	= € 299,00
Trasferimenti erariali pro capite	= Trasf. Correnti regionali ----- popolazione	= 280.000,00 ----- 72329	=	= € 3,87
	= Trasf. Correnti comunali ----- popolazione	= 2.938.436,00 ----- 72329	=	= € 40,63



## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

**Incidenza del costo per funzione e per centro di costo pro capite.** I seguenti indici rappresentano l'incidenza dei costi, secondo le diverse proiezioni, pro-capite sulla popolazione residente in relazione al servizio finanziato. Questi indici mostrano, il riflesso sul bilancio delle scelte strutturali già adottate dal ente.

### Indicatori per funzione ministeriale

Indicatori finanziari (Bilancio 2013)	Contenuto			Risultato 2013
	Addendi	Importo	Moltiplic.	
Costo funzione Generale pro-capite	Funzione 1	2.106.292,00		€ 29,12
	Popolazione	72329		
Costo funzione Polizia Locale pro-capite	Funzione 3	2.401.465,38		€ 33,20
	Popolazione	72329		
Costo funzione territorio/ambiente pro- capite	Funzione 9	189.929,03		€ 2,63
	Popolazione	72329		
Costo funzione sviluppo economico pro-capite	Funzione 11	333.817,96		€ 4,62
	Popolazione	72329		

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

### Indicatori per Centro di costo

Indicatori finanziari (Bilancio 2013)	Contenuto			Risultato 2013		
	Addendi		Importo			
Direzione e segreteria	=	CC 0101 ----- Popolazione	=	276.917,04 ----- 72329	=	€ 3,83
Finanziario	=	CC 0102 ----- Popolazione	=	96.787,42 ----- 72329	=	€ 1,34
Personale	=	CC 0103 ----- Popolazione	=	662.736,77 ----- 72329	=	€ 9,16
CED	=	CC 0104 ----- Popolazione	=	674.412,70 ----- 72329	=	€ 9,32
SUAP	=	CC 0105 ----- Popolazione	=	333.817,96 ----- 72329	=	€ 4,62
Urbanistica	=	CC 0106 ----- Popolazione	=	177.929,03 ----- 72329	=	€ 2,46
Statistica	=	CC 0107 ----- Popolazione	=	32.938,70 ----- 72329	=	€ 0,46
Polizia Locale	=	CC 0201 ----- Popolazione	=	2.409.465,38 ----- 72329	=	€ 33,31
Protezione Civile	=	CC 0202 ----- Popolazione	=	4.000,00 ----- 72329	=	€ 0,06

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

**Rigidità del bilancio e costo del personale.** Per erogare servizi è necessario possedere una struttura organizzata, dove l'onere per il personale acquisisce, per forza di cose, un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo in particolar modo per la tipologia di Ente che è l'Unione Reno Galliera. Il costo del personale come parte del costo complessivo delle spese correnti.

Indicatori finanziari (Bilancio 2013)	Contenuto			Risultato 2013
	Addendi	Importo	Moltiplic.	
Incidenza del personale (totale) sulla spesa corrente	Spese personale	3.092.508,35	100 =	61,46%
	Spese correnti	5.031.505,00		
Costo medio del personale (totale)	Spese personale	3.092.508,35	=	€ 37.828,85
	Dipendenti	81,75		
Rapporto gestione del personale	n.cedolini elaborati	7200	=	847,06
	n. dipendenti ufficio personale	8,5		
Rigidità per costo del personale	Spese personale	3.092.508,35	100 =	61,46%
	Entrate correnti	5.031.505,00		

**Propensione agli investimenti.** Questi indicatori assumono un'elevata importanza solo a consuntivo perchè riportano l'effettivo sforzo intrapreso dall'ente nel campo degli investimenti. Anche nel bilancio di previsione, comunque, questi indicatori possono quanto meno denotare una propensione dell'Amministrazione ad attuare una marcata politica di sviluppo delle spese in conto capitale.

Si precisa che l'unione non ha un proprio patrimonio e gestisce servizi principalmente amministrativi per cui gli investimenti riguardano sostanzialmente acquisto di beni mobili. Un maggiore dettaglio viene fornito nella sezione competente. Si evidenzia che l'Unione non ha contratto finanziamenti e pertanto non c'è indebitamento.

Indicatori finanziari (Bilancio 2013)	Contenuto			Risultato 2013
	Addendi	Importo	Moltiplic.	
Propensione all'investimento	Investimenti	250.000,00	100 =	4,73%
	Spese correnti+investimenti	5.281.505,00		
Investimenti pro capite	Investimenti	250.000,00	=	€ 3,46
	Popolazione	72329		

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

**Capacità di gestione.** Questi indici, seppure nella loro approssimazione, forniscono un primo significativo elemento di valutazione del grado di attività della struttura operativa del ente, analizzata da due distinti elementi: la densità di dipendenti per abitante e il volume medio di risorse nette spese da ogni dipendente.

Indicatori finanziari (Bilancio 2013)	Contenuto			Risultato 2013
	Addendi	Importo	Moltiplic.	
Abitanti per dipendente	Popolazione	72329		887,47
	Dipendenti	81,5		
Risorse gestite per dipendente	Spese correnti	5.031.505,00		€ 61.736,26
	Dipendenti	81,5		
SUAP aziende gestite per dipendente (ruolo e non ruolo)	Aziende	7126		1.187,67
	addetti suap	6		
PERSONALE dipendente per addetto	Dipendenti	498		58,59
	addetti	8,5		
PM popolazione per addetto	popolazione	72329		1.291,59
	addetti	56		

## Andamento delle entrate nel quinquennio

### Il riepilogo delle entrate per titoli

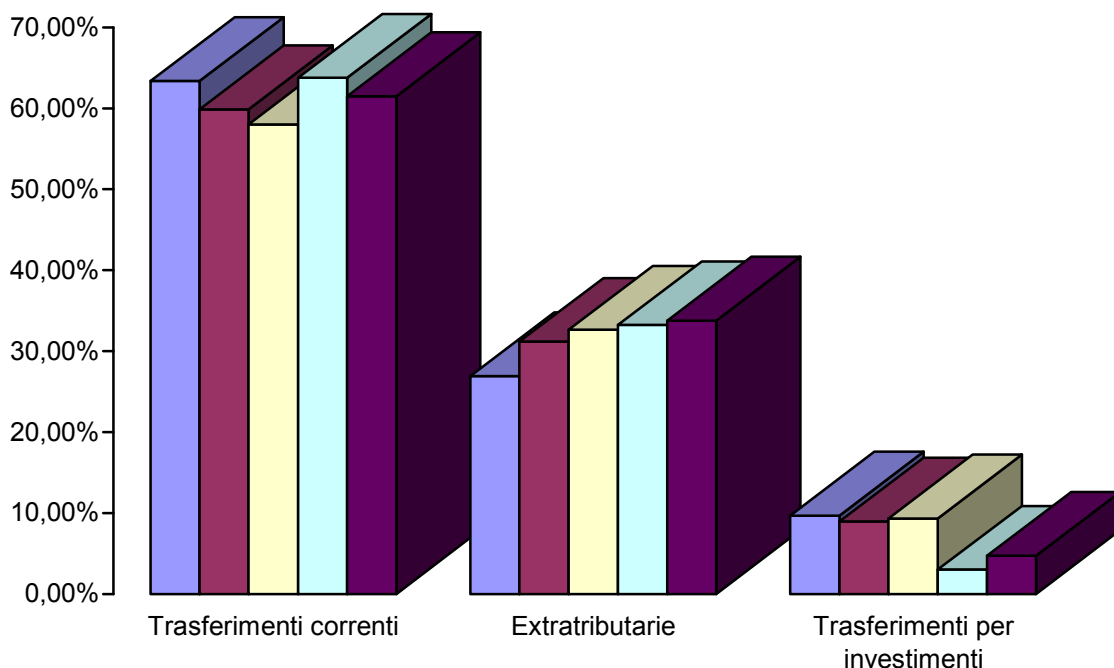
Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come li trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, i contributi in conto capitale, le accensioni di prestiti, e infine le entrate dei servizi per conto di terzi.

La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono in vario modo reperite. Questo valore complessivo, pertanto, identifica l'entità dell'entrata che l'ente potrà successivamente utilizzare per finanziare spese correnti od interventi d'investimento.

l'UNIONE oltre ad avere dipendenza finanziaria dai Comuni (finanza derivata) per la copertura dei costi residuali dei i servizi in essa conferiti, ha potere in materia tariffaria conseguente agli introiti derivanti dalle tasse, tariffe e contributi sui servizi erogati e che vengono direttamente introitati dall'Ente per finanziarne le relative spese.

Il quadri che seguono riportano il raffronto dei dati consuntivi fino al 2011 in raffronto con l'attuale situazione e il previsionale 2013

Riepilogo entrate	2009 Consuntivo	%	2010 Consuntivo	%	2011 Consuntivo	%	2012 previsione	%	2013 previsione	%
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti correnti	2.849.600,84	63,38%	2.868.828,85	59,88%	3.165.752,70	58,01%	3.361.944,50	63,77%	3.247.436,00	61,49%
Titolo 3 - Extratributarie	1.210.213,52	26,92%	1.492.967,62	31,16%	1.781.077,65	32,63%	1.750.700,74	33,21%	1.784.069,00	33,78%
Titolo 4 - Trasf. Capitali e riscossione di crediti	436.446,67	9,71%	429.080,08	8,96%	510.738,92	9,36%	159.171,00	3,02%	250.000,00	4,73%
<b>Totale</b>	<b>4.496.261,03</b>		<b>4.790.876,55</b>		<b>5.457.569,27</b>		<b>5.271.816,24</b>		<b>5.281.505,00</b>	



## Andamento delle entrate nel quinquennio

Le entrate sono state depurate dai trasferimenti per eventi eccezionali che non fanno parte dell'ordinaria gestione amministrativa dell'Ente e precisamente:

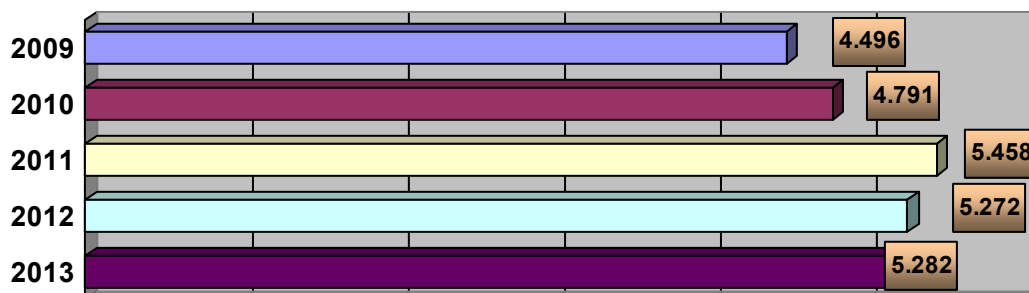
- dai trasferimenti dell'anno 2010 sono stati tolti i fondi pervenuti dalla Regione, pari ad € 93.883,00 per il 6° censimento dell'agricoltura
- dai trasferimenti dell'anno 2011 sono stati tolti i fondi pervenuti dall'Istat, pari ad € 331.836,00 Per il 15 Censimento della popolazione e delle abitazioni;
- dai trasferimenti degli anni 2012 e 2012 sono stati tolti i fondi pervenuti dal Commissario straordinario Regionale, pari rispettivamente ad € 581.639,00 ed € 1.395.931,00 per la gestione sovra comunale delle assunzioni post terremoto che l'Unione gestisce oltre che per i propri comuni, anche per i comuni dell'Associazione Alto Ferrarese e per quelli dell'area di Terre di Pianura colpite dal sisma. A tale scopo sono state sottoscritte apposite convenzioni

Le entrate correnti hanno subito un aumento derivante dall'integrazione, di nuovi servizi (Ced Castel maggiore nell'anno 2010, P.M. Castel Maggiore anno 2011, internalizzazione servizio Urbanistico anno 2011). La conseguenza principale è rilevata nell'aumento delle entrate extratributarie legate alle sanzioni al CDS avendo ampliato il territorio di attività di controllo del Corpo Unico di PM sovra comunale.

Le entrate per investimenti risentono dei trasferimenti regionali, per l'anno 2011, finalizzati alla sistemazione della nuova sede dell'Unione. Per l'anno 2012, a fronte di un recente trasferimento per l'attività statistica associata che ha consentito la diminuzione dei trasferimenti comunali per investimento e il conseguente impiego di avanzo economico alla parte investimenti.

Maggiori dettagli sull'andamento dei trasferimenti sono indicati nell'apposita sezione

**Riepilogo entrate (x1000)**

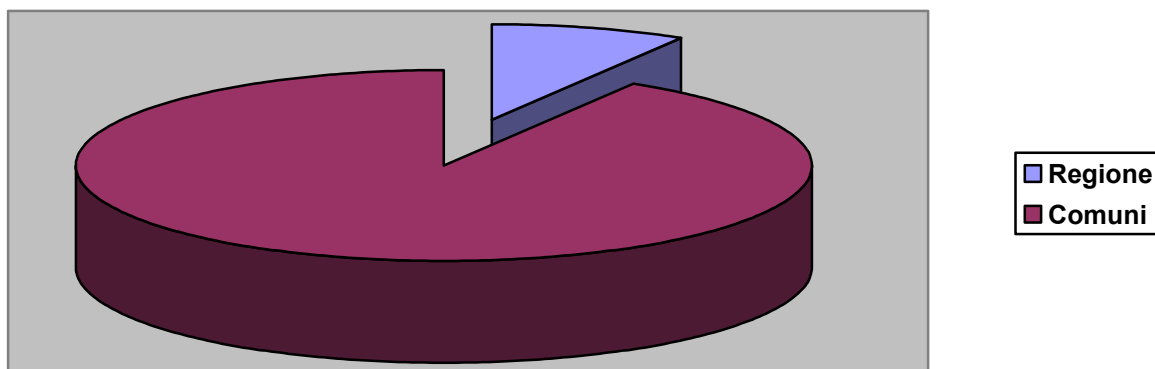


## Andamento delle entrate nel quinquennio

### I trasferimenti correnti

Il prospetto riporta le entrate del Titolo II stanziare nell'esercizio (competenza). Gli importi sono espressi in euro mentre la colonna finale, trasformando i valori monetari in percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2013	Percentuale
1 Trasferimenti correnti Stato	9.000,00	0,28%
2 Trasferimenti correnti Regione	280.000,00	8,62%
3 Trasferimenti Regione per funz. Del.	-	0,00%
4 Trasferimenti organismi comunitari	-	0,00%
5 Trasferimenti altri entri settore Pubblico di cui		
- da comuni	2.938.436,00	
- da Istat	20.000,00	0,62%
<b>Totale</b>	<b>3.247.436,00</b>	<b>100,00%</b>

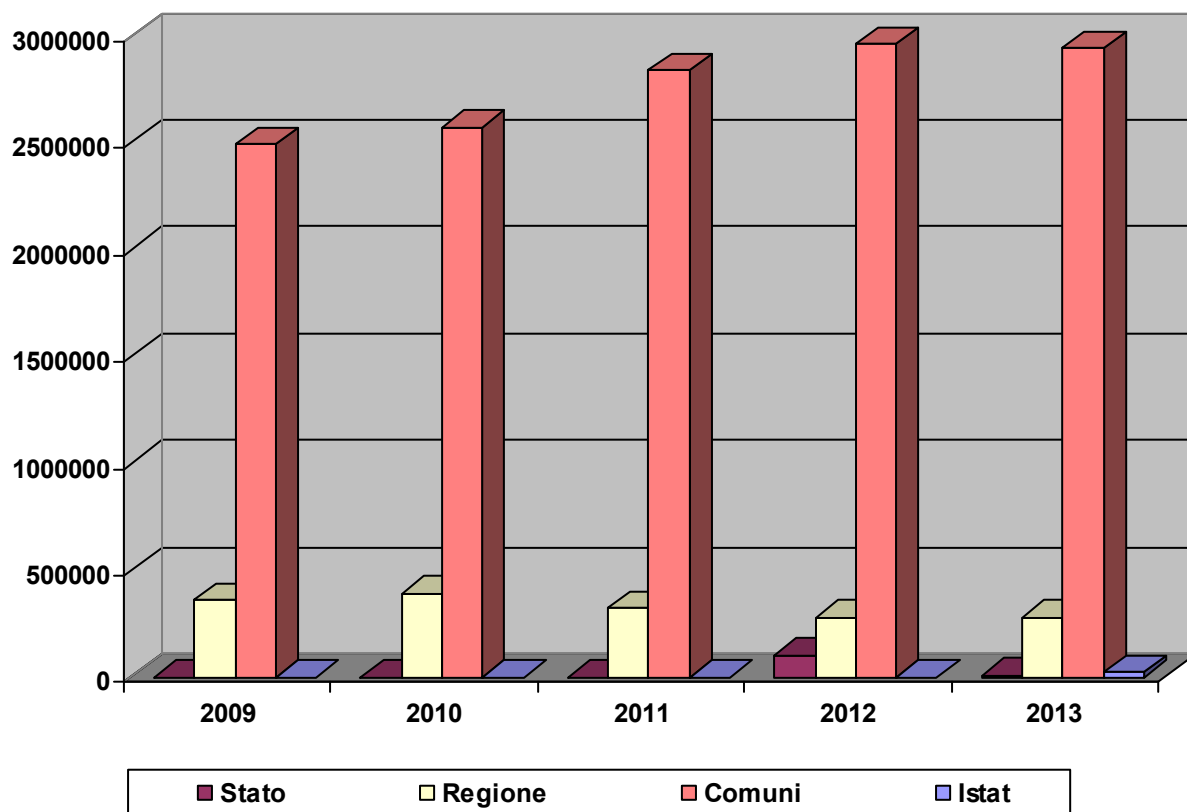


## Andamento delle entrate nel quinquennio

L'incremento dei trasferimenti comunali è dato dall'ampliamento, tramite conferimento di personale da parte del Comune di Castel Maggiore del servizio informatico nel SIT (dal 2010) e del comando di Polizia Municipale nel Corpo Unico (da maggio 2011) oltre all'internalizzazione (da settembre 2011) del Servizio Urbanistica (gestito *in house*). Dal 2012 inoltre è stato rafforzato il servizio Statistico sovra comunale con il comando parziale di un responsabile dal comune di Bentivoglio, per il coordinamento delle varie indagini statistiche richieste nel corso dell'anno e per le quali vengono trasferiti appositi fondi da ripartire.

I trasferimenti regionali vengono sempre previsti al minimo trasferito. In corso d'anno a seguito delle attribuzioni da parte della Regione e da parte dello Stato (per i contributi statali regionalizzati) subiscono incrementi più o meno consistenti. Il dato è leggibile a consuntivo.

Tit. 2 - Trasferimenti correnti	2009 Consuntivo	2010 Consuntivo	2011 Consuntivo	2012 previsione	2013 previsione
1 Trasferimenti correnti Stato	-	-	-	100.104,72	9.000,00
2 Trasferimenti correnti Regione	359.834,55	391.007,48	326.507,25	280.000,00	280.000,00
5 Trasferimenti altri enti settore pubblico di cui				-	
- da Comuni	2.489.766,29	2.571.704,37	2.839.245,45	2.962.149,78	2.938.436,00
- da Istat	-	-	-		20.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.849.600,84</b>	<b>2.962.711,85</b>	<b>3.165.752,70</b>	<b>3.342.254,50</b>	<b>3.247.436,00</b>



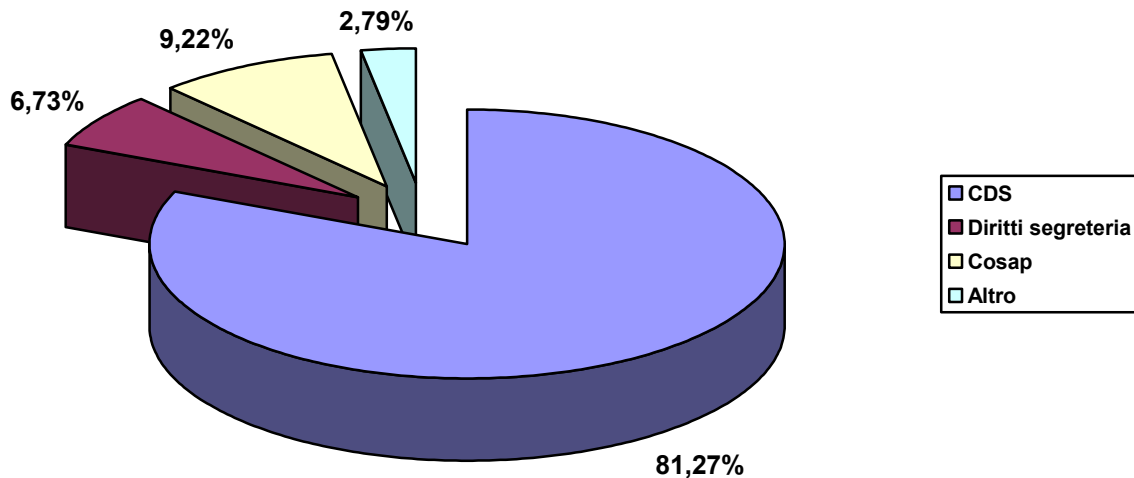


## Andamento delle entrate nel quinquennio

### Le entrate extra tributarie

Nel Titolo III delle entrate sono collocate le risorse di natura extratributarie. Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, i proventi diversi ecc.. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs 267/2000, alle Unioni competono gli introiti derivanti dalle tasse, dalle tariffe e dai contributi sui servizi ad essa affidati, normati dai regolamenti comunali ma con conseguente potere in materia tariffaria. Gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna trasforma i valori monetari in percentuali

<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>2013</b>	<b>Percentuale</b>
1 Proventi dei servizi pubblici di cui:		0,00%
- da sanzioni CDS	1.450.000,00	81,27%
- da Diritti di segreteria Suap	120.000,00	6,73%
2 Proventi dei beni dell'Ente (COSAP)	164.450,00	9,22%
3 Interessi su anticipazioni e crediti	1.000,00	0,06%
5 Proventi diversi	48.619,00	2,73%
<b>Totale</b>	<b>1.784.069,00</b>	<b>100,00%</b>



## Andamento delle entrate nel quinquennio

### Entrate extratributarie nel quinquennio 2009/2012

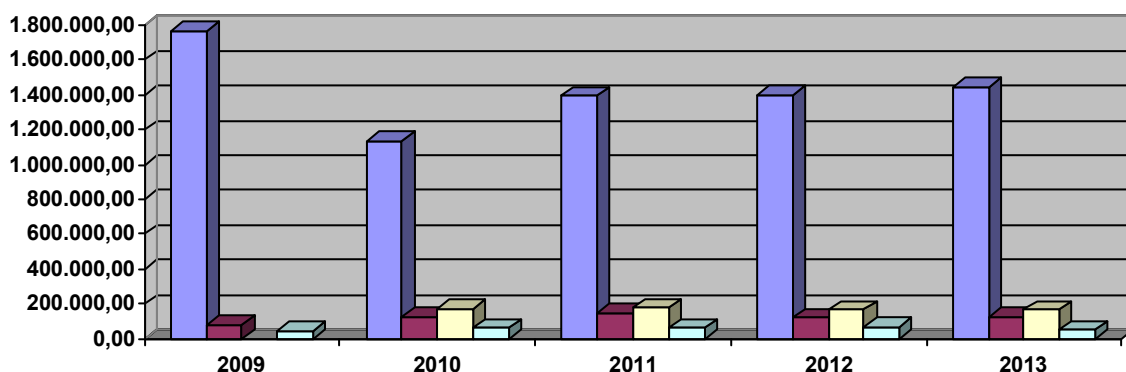
Il valore sociale e finanziario dei proventi dei servizi pubblici è notevole, perché abbraccia tutte le sanzioni sia amministrative che al CDS elevate sul territorio dell'Unione ovvero sui territori degli otto Comuni. All'interno di questa categoria di entrate è presente la riscossione dei diritti di segreteria relativi al rilascio di pratiche SUAP (edilizia/commercio)

I proventi dei beni comunali: all'interno di questa categoria di entrate è collocato il canone per l'occupazione temporanea di spazi ed aree pubbliche (COSAP) relative alle concessioni di spazi mercato fissi, spuntisti e per lo svolgimento di manifestazioni estemporanee effettuate su suolo pubblico. Dal 1/1/2010 l'UNIONE gestisce la riscossione della COSAP temporanea dei mercati a posteggio fisso, spuntisti, feste campestri, spettacoli viaggianti e manifestazioni temporanee.

L'ultima categoria di entrate collocata in questo stesso titolo è di natura residuale ed è costituita dai proventi diversi (rimborsi vari, recuperi spese, contributo tesoreria ecc.), intendendosi per tali tutte quelle risorse che, per la loro natura o il loro contenuto, non sono collocabili nelle altre categorie delle Entrate extratributarie.

Il quadro riporta le entrate del Titolo III stanziato nel quinquennio e suddivise nelle singole categorie di appartenenza..

Titolo 3 - Entrate extratributarie	2009 Consuntivo	2010 Consuntivo	2011 Consuntivo	2012 Previsione	2013 Previsione
1 Proventi dei servizi pubblici					
- da Sanzioni CDS	1.089.497,97	1.138.122,21	1.392.909,30	1.400.000,00	1.450.000,00
- da Diritti segreteria SUAP	76.240,90	124.002,84	149.429,30	117.500,00	120.000,00
2 Proventi dei beni dell'Ente COSAP	-	170.049,16	177.163,39	164.450,00	164.450,00
3 Interessi su anticipazioni e crediti	5.781,25	4.828,63	3.918,49	4.014,74	1.000,00
4 Utili netti e dividendi	-	-	-	-	-
5 Proventi diversi	38.693,40	55.964,78	57.657,17	64.736,00	48.619,00
<b>Totale</b>	<b>1.210.213,52</b>	<b>1.492.967,62</b>	<b>1.781.077,65</b>	<b>1.750.700,74</b>	<b>1.784.069,00</b>



■ Sanz. CDS     
 ■ Diritti segreteria     
 ■ COSAP     
 ■ Proventi diversi

## Andamento delle entrate nel quinquennio

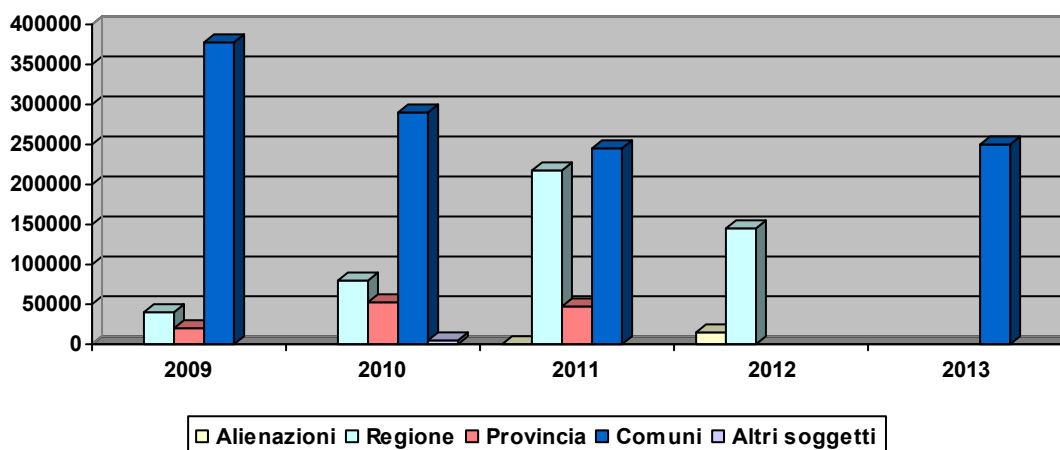
### Le alienazioni di beni ed i trasferimenti di capitale

Il Titolo IV delle entrate contiene poste di varia natura, contenuto e destinazione che per quanto riguarda la gestione finanziaria dell'Unione sono costituiti principalmente da contributi in C/capitale, e cioè dai finanziamenti a titolo gratuito ottenuti dall'Ente ed erogati da altri enti, come la regione, la provincia, i comuni o da altri enti o privati, ma sempre finalizzati alla acquisizione di apparecchiature tecniche o altri interventi di natura infrastrutturale.

Titolo 4 - Trasferimenti di capitali	2013	Percentuale
1 Alienazione di beni patrimoniali	-	0,00%
3 Trasferimenti di capitale dalla Regione	-	0,00%
4 Trasferimenti di capitale dalla Provincia	250.000,00	100,00%
5 Trasferimenti di capitale dai comuni	-	0,00%
<b>Totale</b>	<b>250.000,00</b>	<b>100,00%</b>

Per gli anni 2011 e 2012 sono state realizzate entrate da alienazioni a seguito della vendita di motoveicoli appartenenti al parco auto della Polizia Locale e non più utilizzati. Tutte le entrate da trasferimenti sono state impiegate per investimenti come da specifica riportata nell'apposito quadro di riferimento

Titolo 4 - Trasferimenti di capitali	2009 Consuntivo	2010 Consuntivo	2011 Consuntivo	2012 Previsione	2013 Previsione
1 Alienazione di beni patrimoniali	-	-	400,00	14.567,00	-
3 Trasferimenti di capitale dalla Regione	39.680,00	80.878,71	218.260,00	144.604,00	-
4 Trasferimenti di capitale da altri soggetti pubblici:					
- Provincia	20.000,00	52.641,53	47.358,47	-	-
- Comuni	376.766,67	289.703,84	245.120,45	-	250.000,00
5 Trasferimenti di capitale da altri soggetti	-	5.856,00	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>436.446,67</b>	<b>429.080,08</b>	<b>511.138,92</b>	<b>159.171,00</b>	<b>250.000,00</b>



## Andamento delle uscite nel quinquennio

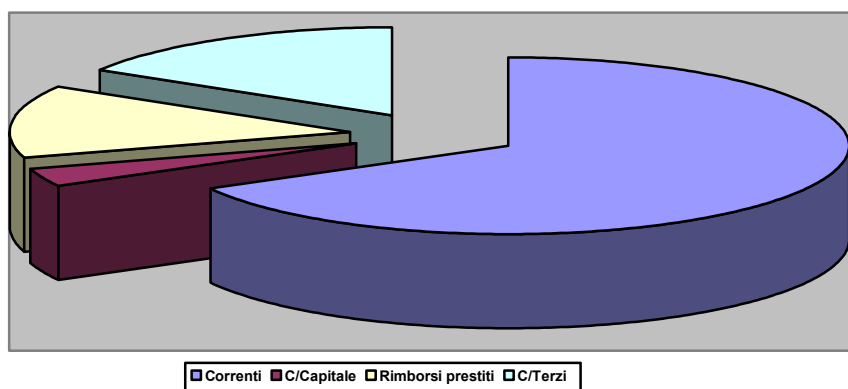
### Il riepilogo delle uscite per titoli

Le uscite dell'Ente sono costituite da spese di parte corrente, spese in conto capitale, rimborso di prestiti e da movimenti di risorse effettuate per conto di altri soggetti denominati, nella struttura contabile prevista dal Testo unico sull'ordinamento degli enti locali, servizi per conto di terzi.

La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (attitudine ad utilizzare le risorse soddisfano le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento dell'equilibrio tra le entrate e le uscite, e questo durante l'intero esercizio.

Il quadro successivo riporta l'elenco delle uscite stanziato nell'esercizio (competenza), suddivise nei diversi titoli di appartenenza. Gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

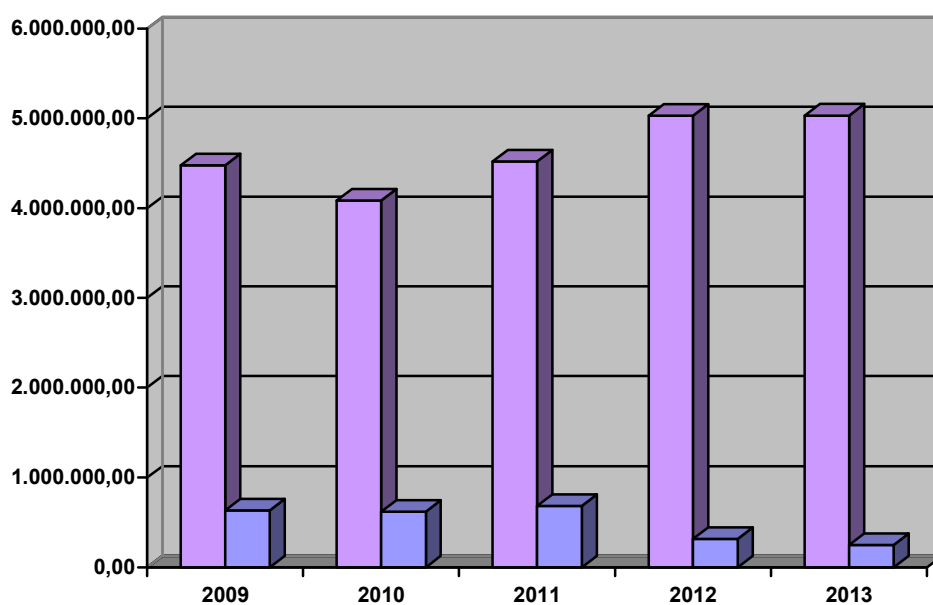
DENOMINAZIONE USCITE	Anno 2013	Percentuale
Disavanzo di amministrazione	-	0,00%
Titolo 1 - Correnti	5.031.505,00	66,94%
Titolo 2 - In conto capitale	250.000,00	3,33%
Titolo 3 - Rimborsi di prestiti	1.000.000,00	13,30%
Titolo 4 - Servizi per conto terzi	1.235.000,00	16,43%
<b>Totale</b>	<b>7.516.505,00</b>	<b>100,00%</b>



## Andamento delle uscite nel quinquennio

Nella tabella che segue viene enunciato l'andamento generale delle uscite. Maggiori dettagli sono riportati nei relativi quadri di riferimento.

DENOMINAZIONE USCITE	2009	2010	2011	2012	2013
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-	-
Titolo 1 - Correnti	4.479.786,41	4.085.670,41	4.520.119,07	5.029.429,40	5.031.505,00
Titolo 2 - In conto capitale	633.653,39	616.853,89	682.340,07	315.216,02	250.000,00
<b>Totale</b>	<b>5.113.439,80</b>	<b>4.702.524,30</b>	<b>5.202.459,14</b>	<b>5.344.645,42</b>	<b>5.281.505,00</b>



## Andamento delle uscite nel quinquennio

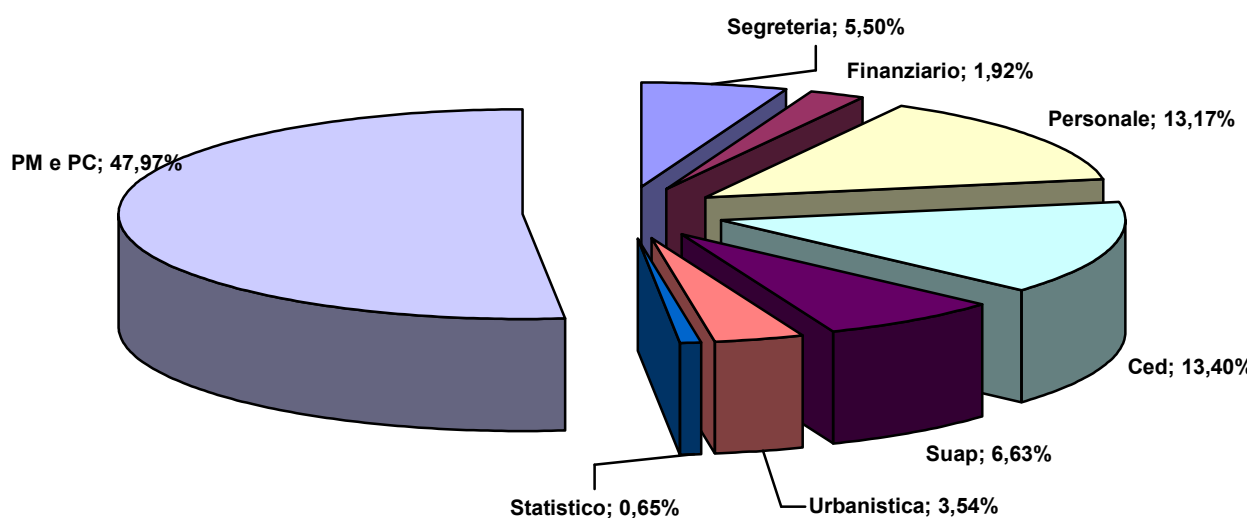
### Le spese correnti

Le spese correnti (Titolo I) sono stanziare in bilancio per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, l'utilizzo dei beni di terzi, le imposte e le tasse, i trasferimenti correnti, gli interessi passivi, gli ammortamenti e gli eventuali oneri straordinari della gestione. Si tratta, pertanto, di previsioni di spesa connesse con il normale funzionamento del ente.

Secondo la destinazione della spesa attribuita dall'ente a questo tipo di uscite, le spese correnti sono suddivise nelle seguenti funzioni: amministrazione, gestione e controllo; giustizia; polizia locale; istruzione pubblica; cultura e beni culturali; sport e ricreazione; turismo; viabilità e trasporti; territorio ed ambiente; interventi nel campo sociale; sviluppo economico; servizi produttivi. Si tratta, in questo caso, di una classificazione che è del tutto vincolante perchè prevista dalla vigente normativa contabile.

Per una migliore lettura dei dati, nei prospetti che seguono vengono indicate le spese per centro di costo di appartenenza in modo tale da darne anche una pesatura numerica conseguentemente agli indicatori precedentemente indicati.

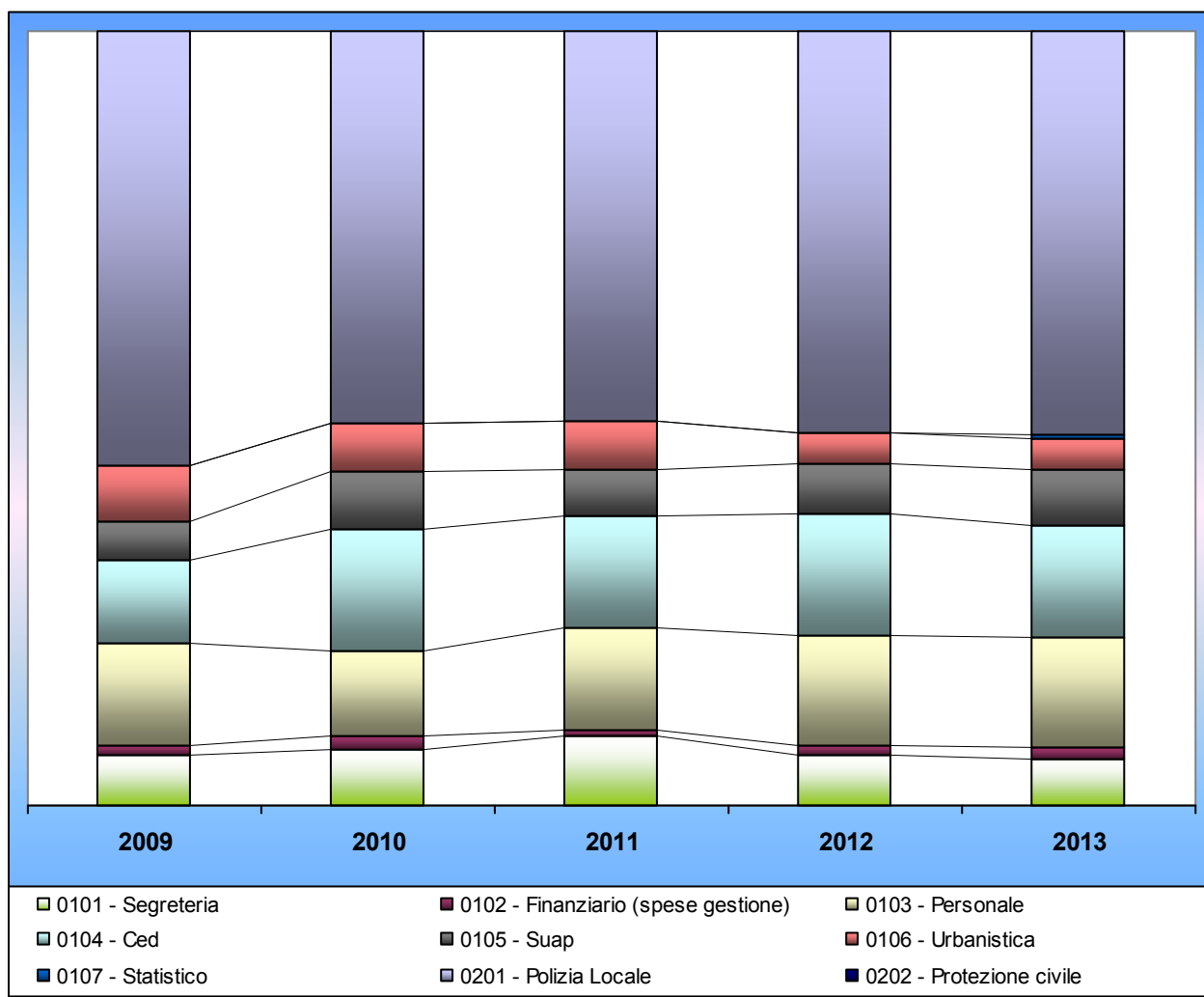
Tit. 1 - Spese correnti per centro di costo	Anno 2013	Percentuale
0101 - Segreteria	276.917,04	5,50%
0102 - Finanziario (spese gestione)	96.787,42	1,92%
0102 - Finanziario (Fondo Svalutazione Crediti)	362.500,00	7,20%
0103 - Personale	662.736,77	13,17%
0104 - Ced	674.412,70	13,40%
0105 - Suap	333.817,96	6,63%
0106 - Urbanistica	177.929,03	3,54%
0107 - Statistico	32.938,70	0,65%
0201 - Polizia Locale	2.409.465,38	47,89%
0202 - Protezione civile	4.000,00	0,08%
<b>Totale</b>	<b>5.031.505,00</b>	<b>100,00%</b>



## Andamento delle uscite nel quinquennio

L'incremento delle spese correnti è conseguente a quanto già precisato per l'incremento dei trasferimenti comunali ovvero l'integrazione di alcuni servizi già esistenti con il conferimento delle relative attività (CED – PM) da parte del Comune di Castel Maggiore e dell'internalizzazione del servizio Urbanistico e al rafforzamento del servizio statistico.

Tit. 1 - Spese correnti per centro di costo	2009 consuntivo	2010 consuntivo	2011 consuntivo	2012 previsione	2013 previsione
0101 - Segreteria	307.687,61	306.746,04	422.974,10	295.540,92	276.917,04
0102 - Finanziario (spese gest.)	67.664,32	64.466,21	36.847,98	62.623,36	67.787,42
0103 - Personale	640.063,63	463.790,27	633.999,27	659.239,08	662.736,77
0104 - Ced	513.519,86	659.901,45	688.510,50	728.380,39	674.412,70
0105 - Suap	239.164,74	303.153,06	273.699,99	304.381,00	333.817,96
0106 - Urbanistica	347.500,00	270.000,00	298.846,99	178.197,57	177.929,03
0107 - Statistico	-	-	-	8.000,00	32.938,70
0201 - Polizia Locale	2.711.686,25	2.111.613,38	2.394.669,15	2.394.453,03	2.409.465,38
0202 - Protezione civile	-	-	1.971,09	4.000,00	4.000,00
	<b>4.827.286,41</b>	<b>4.179.670,41</b>	<b>4.751.519,07</b>	<b>4.634.815,35</b>	<b>4.640.005,00</b>



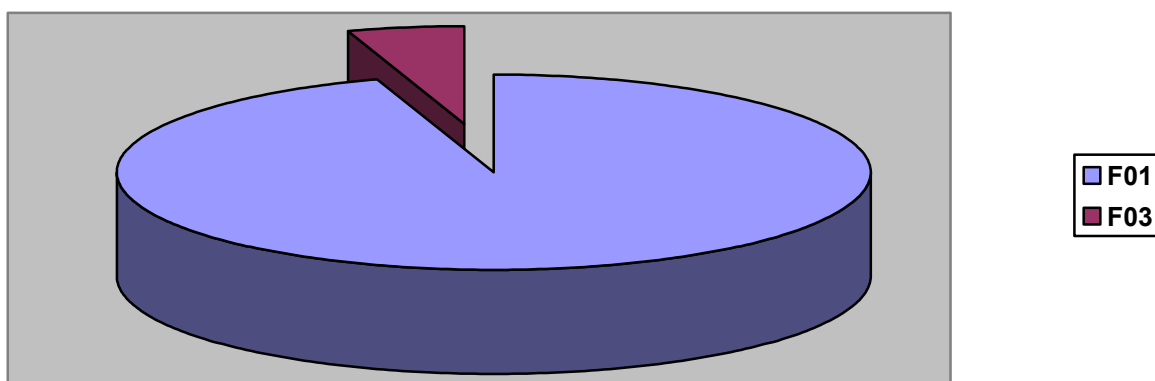
## Andamento delle uscite nel quinquennio

### Le spese in conto capitale

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che l'Ente intende realizzare, o quanto meno attivare, nel corso dell'esercizio. Appartengono a questa categoria, per la peculiarità della gestione dell'Unione, esclusivamente l'acquisto di beni mobili.

In relazione ai servizi conferiti, le spese di investimento sono ripartite nei seguenti aggregati: funzione di amministrazione, gestione e controllo; polizia locale; territorio ed ambiente; sviluppo economico; servizi produttivi.

Tit. 2 - Spese conto capitale	Anno 2012	Percentuale
F01 Amministrazione, gestione e controllo	190.000,00	95,00%
F03 Funzioni di polizia locale	10.000,00	5,00%
F09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	-	0,00%
F11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	-	0,00%
<b>Totale</b>	<b>200.000,00</b>	<b>100,00%</b>



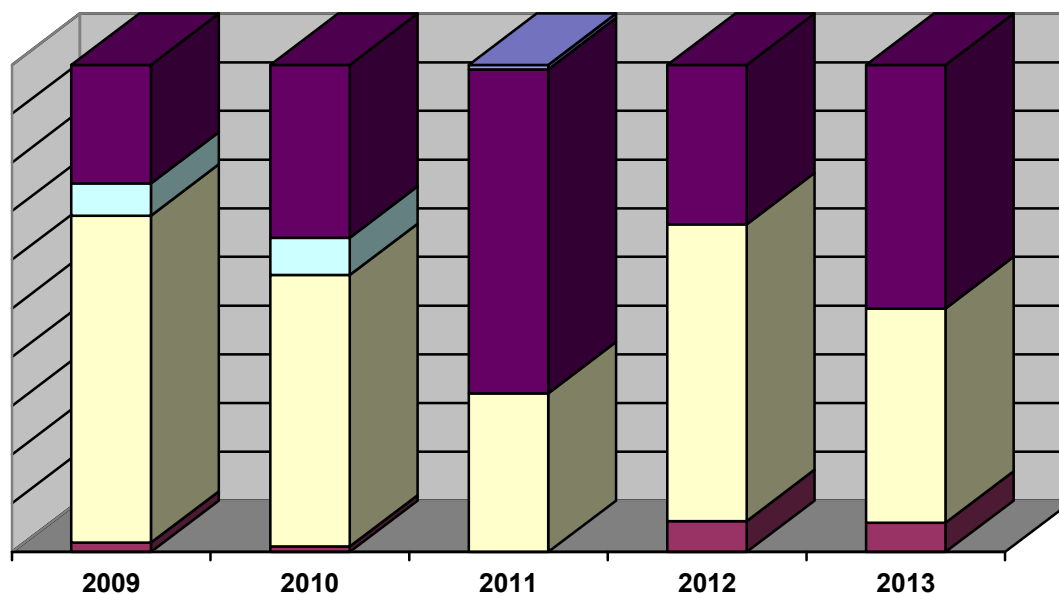


## Andamento delle uscite nel quinquennio

Gli investimenti hanno subito diverse variazioni dovute al manifestarsi di direttive economiche o legislative che hanno indirizzato specifiche aree di interesse oppure ne hanno determinato il semplice mantenimento. Vengono mantenuti costanti gli stanziamenti relativi al ricambio naturale dei software e degli hardware e investimenti ordinari per le sedi degli uffici. Per il 2013 è prevista un'implementazione della videosorveglianza con l'installazione di telecamere aggiuntive sui territori comunali e il rafforzamento del server per la conservazione dei dati registrati.

Il prospetto riporta il totale delle uscite del Titolo II stanziate nel quinquennio, suddivise nelle varie funzioni.

Tit. 1 - Spese investimenti per centro di costo	2009 consuntivo	2010 consuntivo	2011 consuntivo	2012 previsione	2013 previsione
0101 - Segreteria	5.417,55	3.825,78	-	20.000,00	15.000,00
0104 - Ced	192.200,24	193.390,71	146.940,07	192.004,00	110.000,00
0105 - Suap	18.855,60	26.580,00	-	-	-
0201 - Polizia Locale	69.680,00	123.057,40	300.000,00	103.212,02	125.000,00
0202 - Protezione civile	-	-	4.000,00	-	-
	<b>286.153,39</b>	<b>346.853,89</b>	<b>450.940,07</b>	<b>315.216,02</b>	<b>250.000,00</b>



■ 0101 - Segreteria ■ 0104 - Ced ■ 0105 - Suap ■ 0201 - Polizia Locale ■ 0202 - Protezione civile

Gli investimenti finora realizzati sono seguenti:

- **2009:** ricambi e adeguamenti strutturali all'interno degli uffici; adeguamenti e centralizzazioni delle architetture software e hardware, ricambio generazionale hardware; realizzazione progetti sicurezza sulla strada con implementazione di apparecchiatura e veicoli tecnici; predisposizione della banca dati per la gestione COSAP.
- **2010:** ricambi e adeguamenti strutturale all'interno degli uffici; consolidamento della server farm e integrazione software gestionali specifici, attivazione sistema archiviazione documentale, accesso e utilizzo bandi di riuso, ricambio generazionale hardware; realizzazione progetto mezzi pesanti e implementazione

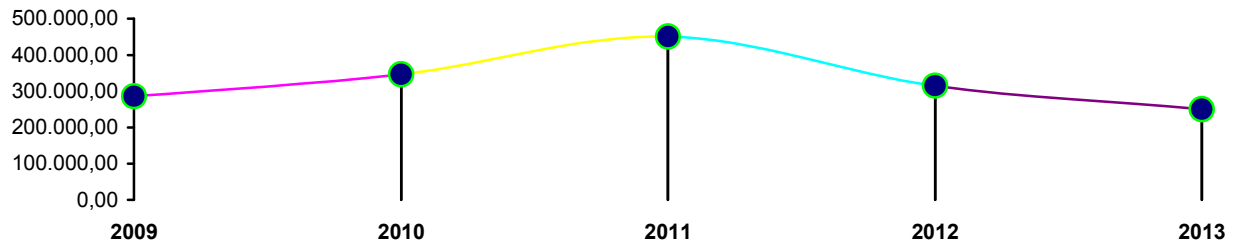
## Andamento delle uscite nel quinquennio

---

apparecchiature e veicoli tecnici; realizzazione software per la gestione fiere e mercati.

- 2011: potenziamento della server farm, ricambio generazionale hardware, progetto fiscalità locale, accesso e utilizzo bandi di riuso

### Andamento degli investimenti



## Principali scelte di gestione

### L'avanzo o il disavanzo applicato

Il legislatore ha stabilito alcune norme che disciplinano puntualmente le possibilità di impiego dell'avanzo di amministrazione imponendo, inoltre, rigide misure per il ripiano del possibile disavanzo. Infatti, "l'eventuale avanzo di amministrazione (..) può essere utilizzato:

- a) Per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento, provvedendo, ove l'avanzo non sia sufficiente, ad applicare nella parte passiva del bilancio un importo pari alla differenza;
- b) Per la prioritaria copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili (..);
- c) Per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (..) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento.;
- d) Per il finanziamento di spese di investimento" (D.Lgs.267/00, art.193/2).

Il ripianamento del disavanzo riportato a consuntivo (conto del bilancio) viene attuato con l'operazione di riequilibrio della gestione, utilizzando "(..) tutte le entrate, e le disponibilità, ad eccezione di quelle provenienti dalla assunzione di prestiti e di quelle aventi specifica destinazione per legge, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili" (D.Lgs.267/00, art.193/3).

Anno impiego	2009	2010	2011	2012
<b>AVANZO</b>	<b>235.955,25</b>	<b>506.122,95</b>	<b>609.878,18</b>	<b>922.454,52</b>
Avanzo realizzato anno precedente di cui:				
- Vincolato	-	199.297,17	396.826,21	756.735,31
- Per spese in conto capitale	203.076,17	206.825,78	103.051,97	25.003,78
- Non vincolato	32.879,08	100.000,00	110.000,00	140.715,23
Avanzo applicato alle spese correnti	32.879,08	16.000,00	34.882,33	3.212,21
Avanzo applicato agli investimenti	203.076,17	290.825,78	168.000,00	69.616,97
<b>Totale</b>	<b>235.955,25</b>	<b>306.825,78</b>	<b>202.882,33</b>	<b>72.829,18</b>