

# PROVINCIA DI MANTOVA

*Il rendiconto  
per l'esercizio  
finanziario 2010*

---

# I PRINCIPALI DATI FINANZIARI

## LA GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere dell'ente, Unicredit S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2010	---	---	79.753.019,97
RISCOSSIONI	19.191.259,78	64.874.385,91	84.065.645,69
PAGAMENTI	41.952.086,06	48.118.274,96	90.070.361,02
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2010			73.748.304,64

## I RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

### QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI.....	(+)	64.874.385,91
PAGAMENTI.....	(-)	48.118.274,96
DIFFERENZA .....		16.756.110,95
RESIDUI ATTIVI.....	(+)	16.278.974,62
RESIDUI PASSIVI.....	(-)	33.768.569,01
DIFFERENZA .....	(-)	17.489.594,39
DISAVANZO		-733.483,44
AVANZO 2009 APPLICATO AL BILANCIO (*)	(+)	2.681.520,78
AVANZO DI COMPETENZA	(+)	1.948.037,34

(\*) Avanzo 2009 applicato in parte corrente per euro 41.103,70  
e in parte capitale per euro 2.640.417,08

## QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	<b>GESTIONE</b>		
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio .....	_____	_____	79.753.019,97
RISCOSSIONI .....	19.191.259,78	64.874.385,91	84.065.645,69
PAGAMENTI .....	41.952.086,06	48.118.274,96	90.070.361,02
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE .....			73.748.304,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre .....			-
DIFFERENZA .....			73.748.304,64
RESIDUI ATTIVI .....	75.079.078,58	16.278.974,62	91.358.053,20
RESIDUI PASSIVI .....	128.660.686,12	33.768.569,01	162.429.255,13
DIFFERENZA .....		-	71.071.201,93
AVANZO (+) .....			2.677.102,71
Risultato di amministrazione	- Fondi vincolati		793.164,49
	- Fondi per finanziam spese c/capitale		478.524,59
	- Fondi di ammort.		-
	- Fondi non vincolati		1.405.413,63

## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE

	<i>In conto</i>		<i>TOTALE</i>
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	
FONDO INIZIALE DI CASSA			79.753.019,97
Riscossioni	19.191.259,78	64.874.385,91	84.065.645,69
Pagamenti	41.952.086,06	48.118.274,96	90.070.361,02
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2010			73.748.304,64
Residui attivi	75.079.078,58	16.278.974,62	91.358.053,20
Somma			165.106.357,84
Residui passivi	128.660.686,12	33.768.569,01	162.429.255,13
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			2.677.102,71

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

### *Primo*

Fondo finale di cassa al 31.12.2010	(+)	73.748.304,64
Totale residui attivi dalla competenza	(+)	91.358.053,20
Totale residui passivi dalla competenza	(-)	162.429.255,13
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		2.677.102,71

### *Secondo*

Minori spese di competenza	(+)	37.898.732,19
Minori entrate di competenza (compreso avanzo 2009 applicato)	(-)	38.632.215,63
Differenza - SALDO GESTIONE COMPETENZA	(-)	-733.483,44
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	(+)	74.119,41
AVANZO 2009 APPLICATO AL BILANCIO 2010	(+)	2.681.520,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	(+)	654.945,96
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		2.677.102,71

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

**GESTIONE DI COMPETENZA**

(al netto dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio)

Totale accertamenti di competenza	(+)	81.153.360,53
Totale impegni di competenza	(-)	81.886.843,97
<b>RISULTATO DI GESTIONE ECONOMICA 2010</b>	(-)	<b>-733.483,44</b>

**GESTIONE DEI RESIDUI**

(al netto dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti e del fondo iniziale di cassa)

Totale accertamenti per residui attivi	(+)	94.270.338,36
Totale impegni per residui passivi	(-)	170.612.772,18
Fondo iniziale di cassa	(+)	79.753.019,97
Avanzo esercizio precedente	(-)	74.119,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	(+)	<b>3.336.466,74</b>

**RIEPILOGO**

<b>RISULTATO DI GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>-733.483,44</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>3.336.466,74</b>
<b>AVANZO 2009 NON APPLICATO</b>		<b>74.119,41</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010</b>		<b>2.677.102,71</b>

**COMPOSIZIONE DELL'AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	74.119,41
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	<u>2.681.520,78</u>

**INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI** 654.945,96

di cui:

da gestione corrente	+	266.680,28
da gestione in conto capitale	+	436.114,13
da gestione partite di giro	-	47.848,45

**RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA** 1.948.037,34

di cui (\*):

da gestione corrente	+	1.910.306,48
da gestione in conto capitale	+	37.730,86

<b>AVANZO 2009 NON APPLICATO</b>	74.119,41
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<u><u>2.677.102,71</u></u>

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

### Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>%</i>
Tit. I Entrate tributarie	35.890.000,00	37.177.343,69	1.287.343,69	3,59%
Tit. II Trasferimenti	19.015.199,69	22.026.244,41	3.011.044,72	15,83%
Tit. III Entrate extratributarie	6.890.395,65	7.251.326,65	360.931,00	5,24%
Tit. IV Entrate da trasf. c/capit.	34.333.279,84	9.493.841,14	-24.839.438,70	-72,35%
Tit. V Entrate da prestiti	2.759.320,57	514.543,80	-2.244.776,77	-81,35%
Tit. VI Partite di giro	12.391.250,00	4.690.060,84	-7.701.189,16	-62,15%
Avanzo applicato				
<b>Totale</b>	<b>111.279.445,75</b>	<b>81.153.360,53</b>	<b>-30.126.085,22</b>	<b>-27,07%</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>%</i>
Tit. I Spese correnti	55.686.378,37	56.892.280,75	1.205.902,38	2,17%
Tit. II Spese in conto capitale	38.230.100,41	15.351.105,96	-22.878.994,45	-59,85%
Tit. III Rimborso di prestiti	4.971.716,97	4.953.396,42	-18.320,55	-0,37%
Tit. IV Partite di giro	12.391.250,00	4.690.060,84	-7.701.189,16	-62,15%
<b>Totale</b>	<b>111.279.445,75</b>	<b>81.886.843,97</b>	<b>-29.392.601,78</b>	<b>-26,41%</b>

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

### Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

<b>Entrate</b>		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Tit. I	Entrate tributarie	35.890.000,00	37.583.960,45	1.693.960,45	4,72%
Tit. II	Trasferimenti	19.015.199,69	20.565.470,71	1.550.271,02	8,15%
Tit. III	Entrate extratributarie	6.890.395,65	7.915.520,01	1.025.124,36	14,88%
Tit. IV	Entrate da transf. c/capitale	34.333.279,84	38.033.619,84	3.700.340,00	10,78%
Tit. V	Entrate da prestiti	2.759.320,57	559.234,37	-2.200.086,20	-79,73%
Tit. VI	Partite di giro	12.391.250,00	12.446.250,00	55.000,00	0,44%
Avanzo di ammin. applicato			2.681.520,78	2.681.520,78	
<b>Totale</b>		<b>111.279.445,75</b>	<b>119.785.576,16</b>	<b>8.506.130,41</b>	<b>7,64%</b>

<b>Spesa</b>		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Tit. I	Spese correnti	55.686.378,37	58.407.836,80	2.721.458,43	4,89%
Tit. II	Spese in conto capitale	38.230.100,41	43.973.306,09	5.743.205,68	15,02%
Tit. III	Rimborso di prestiti	4.971.716,97	4.958.183,27	-13.533,70	-0,27%
Tit. IV	Partite di giro	12.391.250,00	12.446.250,00	55.000,00	0,44%
<b>Totale</b>		<b>111.279.445,75</b>	<b>119.785.576,16</b>	<b>8.506.130,41</b>	<b>7,64%</b>

### Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
Tit. I	Entrate tributarie	37.583.960,45	37.177.343,69	-406.616,76	-1,08%
Tit. II	Trasferimenti	20.565.470,71	22.026.244,41	1.460.773,70	7,10%
Tit. III	Entrate extratributarie	7.915.520,01	7.251.326,65	-664.193,36	-8,39%
Tit. IV	Entrate da transf. c/capitale	38.033.619,84	9.493.841,14	-28.539.778,70	-75,04%
Tit. V	Entrate da prestiti	559.234,37	514.543,80	-44.690,57	-7,99%
Tit. VI	Partite di giro	12.446.250,00	4.690.060,84	-7.756.189,16	-62,32%
Avanzo di ammin. applicato		2.681.520,78		-2.681.520,78	-100,00%
<b>Totale</b>		<b>119.785.576,16</b>	<b>81.153.360,53</b>	<b>-38.632.215,63</b>	<b>-32,25%</b>

<b>Spesa</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>Scostam.</i>
Tit. I	Spese correnti	58.407.836,80	56.892.280,75	-1.515.556,05	-2,59%
Tit. II	Spese in conto capitale	43.973.306,09	15.351.105,96	-28.622.200,13	-65,09%
Tit. III	Rimborso di prestiti	4.958.183,27	4.953.396,42	-4.786,85	-0,10%
Tit. IV	Partite di giro	12.446.250,00	4.690.060,84	-7.756.189,16	-62,32%
<b>Totale</b>		<b>119.785.576,16</b>	<b>81.886.843,97</b>	<b>-37.898.732,19</b>	<b>-31,64%</b>

Si prende atto e si conferma quanto già espresso dall'Ente nella relazione finanziaria della Giunta Provinciale al rendiconto dell'esercizio 2010.

**INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI**

		2008	2009	2010
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza)				
Tot. acc. di competenza	X 100	26,10%	34,52%	20,06%

**INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI**

		2008	2009	2010
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza)				
Tot. imp. di competenza	X 100	47,61%	49,48%	41,24%

Si riporta un riepilogo delle entrate e delle spese di competenza :

**ENTRATE**

	2008	2009	2010
TITOLO I: Entrate Tributarie	41.234.713,00	37.093.577,70	37.177.343,69
TITOLO II: Entrate da contrib. e trasf. correnti	30.039.299,29	23.408.675,30	22.026.244,41
TITOLO III: Entrate extra-tributarie	7.156.691,01	6.048.604,90	7.251.326,65
TITOLO IV: Entrate da trasf. c/capitale	49.594.015,96	32.053.382,40	9.493.841,14
TITOLO V: Entrate da prestiti	1.585.606,35	26.010,00	514.543,80
TITOLO VI: servizi per conto di terzi	5.673.385,71	5.289.845,59	4.690.060,84
TOTALE Entrate	135.283.711,32	103.920.095,89	81.153.360,53

**SPESE**

	2008	2009	2010
TITOLO I: Spese Correnti	69.573.639,21	59.289.897,15	56.892.280,75
TITOLO II: Spese in c/capitale	59.911.208,54	36.303.099,98	15.351.105,96
TITOLO III: Rimborso di prestiti	4.778.080,43	4.850.362,73	4.953.396,42
TITOLO IV: Spese per servizi conto terzi	5.673.385,71	5.289.845,59	4.690.060,84
TOTALE Spese	139.936.313,89	105.733.205,45	81.886.843,97



## ENTRATE DI PARTE CORRENTE

La verifica degli indici di bilancio mette in luce la dinamica delle entrate correnti negli ultimi anni.

<i>Anni raffronto</i>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
TITOLO I: Entrate Tributarie	41.234.713,00	37.093.577,70	37.177.343,69
TITOLO II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti	30.039.299,29	23.408.675,30	22.026.244,41
TITOLO III: Entrate extra-tributarie	7.156.691,01	6.048.604,90	7.251.326,65
TOTALE Entrate correnti	78.430.703,30	66.550.857,90	66.454.914,75

## Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	61,70%	64,83%	66,86%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	52,57%	55,74%	55,94%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Popolazione}^*}$	118,09	105,29	107,68
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}^*}$	100,63	90,53	90,10
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}^*}$	1,89	2,71	6,92
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}^*}$	69,88	52,94	43,86

\*popolazione al 31.12.2009, ultimo dato ufficiale disponibile = 412.607.

## Osservazioni e considerazioni in merito agli indicatori sintetici precedentemente indicati:

L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province rileva condizioni di deficitarietà.

L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

L'indice di "pressione finanziaria" indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.

L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.

Gli indici di "intervento erariale" e "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Rispetto all'esercizio 2009 si conferma un grado elevato di autonomia finanziaria e i principali scostamenti di rilevano nell'intervento erariale che incrementa rispetto al 2009 e nell'intervento regionale che al contrario diminuisce a seguito di una consistente riduzione dei trasferimenti regionali rispetto al 2009.

## TITOLO I

### ENTRATE TRIBUTARIE

	2008	2009	2010
Imposte	41.234.713,00	37.093.577,70	37.177.343,69
Tasse	212,23	0,00	0,00
Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>41.234.925,23</b>	<b>37.093.577,70</b>	<b>37.177.343,69</b>

## TITOLO II

### TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	774.481,00	1.106.730,09	2.856.406,24
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	28.633.877,68	21.690.516,47	18.098.709,47
Altri trasferimenti correnti	630.940,61	611.428,74	1.071.128,70
<b>TOTALE ENTRATE DA</b>			
<b>TRASFERIMENTI</b>	<b>30.039.299,29</b>	<b>23.408.675,30</b>	<b>22.026.244,41</b>

I trasferimenti da altri enti (Stato, Regione ed altri Enti pubblici) ammontano complessivamente a Euro 22.026.244,41. La riduzione dei trasferimenti è dovuta principalmente alla riduzione dei trasferimenti regionali come conseguenza della riduzione e non assegnazione dei trasferimenti regionali assegnati per l'attuazione di programmi finalizzati alla produzione di energia da fonti rinnovabili, per l'attuazione di programmi di reimpiego disoccupati e di lavoratori svantaggiati, per l'attuazione del bando per i progetti ambientali di fitodepurazione, per l'attuazione del progetto nell'ambito delle politiche sociali denominato Lab Com. Per quanto riguarda il trasferimento per lo svolgimento delle funzioni delegate in materia di formazione professionale, a seguito dell'adozione da parte della Regione Lombardia in via sperimentale del sistema "dote" (che prevede un sistema di voucher formativi assegnati ai singoli destinatari e un sistema di rimborso delle spese sostenute dai partecipanti ai corsi mediante 'assegni' impiegabili in modo diffuso), la Regione, già a partire dall'esercizio 2008, ha ricondotto a sé la gestione delle prime annualità nell'ambito dei percorsi triennali in diritto dovere di istruzione e formazione professionale e di conseguenza ha azzerato il trasferimento per l'attuazione delle funzioni delegate per il piano delle attività formative, garantendo il solo completamento dei percorsi già programmati dalla Provincia nel 2009.

## TITOLO III

### ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

All'interno del titolo III appaiono d'interesse i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni provinciali e proventi diversi sotto specificati.

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

<i>Anni di raffronto</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>
Servizi pubblici	783.091,53	809.327,99	888.840,56
Proventi dei beni dell'Ente	1.873.767,51	1.854.267,05	2.380.499,54
Interessi su anticipazioni e crediti	714.072,98	405.507,77	104.623,33
Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	980.400,00	846.628,00	913.017,34
Proventi diversi	2.805.358,99	2.132.874,09	2.964.345,88
<b>TOTALE</b>	<b>7.156.691,01</b>	<b>6.048.604,90</b>	<b>7.251.326,65</b>

Si elencano di seguito le principali voci di entrata allocate tra i proventi diversi:

Introito somme per prezzario cartelli pubblicitari	188.865,34
Rimborsi spese istruttoria per autorizzazioni attività di gestione di rifiuti speciali e autorizzazione scarichi	85.410,97
Corrispettivi di istruttoria per concessioni licenze e autorizzazioni e istruttoria ex DPR 203/88	99.891,00
Contributi per manifestazioni culturali e del turismo	69.000,00
Adesione da parte dei comuni all'Ufficio Comune Espropri	62.982,10
Rimborso oneri per istruttorie in agricoltura	51.444,85
Rimborso spese istruttoria per rilascio concessioni ex DPR 203/88	94.990,55

## TITOLO I

### SPESE CORRENTI

Le spese correnti risultanti dal rendiconto sono così riclassificate secondo l'analisi economico-funzionale per tipo di intervento:

Descrizione	2008	2009	2010
<b>Spese Correnti</b>			
Personale	16.186.258,76	16.467.645,32	15.512.207,52
Acquisto di beni e servizi	1.001.663,29	1.098.832,00	1.189.203,70
Prestazione di servizi	27.241.805,22	26.702.978,04	27.495.957,67
Utilizzo beni di terzi	403.435,11	409.667,15	423.707,86
Trasferimenti	18.542.273,31	9.518.116,97	8.574.907,40
Interessi passivi e oneri finanziari	4.068.087,41	2.534.407,29	1.785.303,67
Imposte e tasse	1.637.833,31	1.933.567,58	1.505.847,08
Oneri straordinari	492.282,80	624.682,80	405.145,85
Ammortamento di esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo I</b>	<b>69.573.639,21</b>	<b>59.289.897,15</b>	<b>56.892.280,75</b>

### Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2008	2009	2010
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	31,91%	35,84%	33,48%
<i>Velocità gest. spese correnti</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	59,59%	66,33%	67,58%

Nel corso del 2010 sono intervenute le seguenti variazioni:

<b>Dipendenti all' 01-01-2010</b>	n.	420	
<b>Dipendenti al 31-12-2010</b>	<b>n.</b>	<b>421</b>	
<b>DATI E INDICATORI RELATIVI AL PERSONALE</b>			
	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Abitanti	409.775	412.607	412607 *
Dipendenti	430	420	421
Costo del personale	16.186.258,76	16.467.645,32	15.512.207,52
N° abitanti per ogni dipendente	953	982	980
Costo medio per dipendente	37.642,46	39.208,68	36.846,10

\* Si fa riferimento alla rilevazione degli abitanti al 31 dicembre 2009 in quanto non è ancora disponibile la situazione al 31 dicembre 2010.

Rispetto all'esercizio 2009 si registra una riduzione della spesa del Titolo I – Intervento 1 – Personale. Per l'anno 2010 risulta rispettato il principio di riduzione della spesa di personale ai sensi dell'art. 76 del D.L. 112/08 convertito in Legge 133/03 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006 (finanziaria 2007), poichè per il conteggio della spesa si è tenuto conto delle voci previste dalla circolare MEF n. 9/2006 (vedasi parere della Corte dei Conti della Regione Lombardia n. 42/2009), come da attestazione del Dirigente del Settore Risorse e Sviluppo Organizzativo e Affari Generali dell'Ente.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE SULLA BASE DI APPOSTITI PARAMETRI OBIETTIVI PER IL TRIENNIO 2010-2012 EX D.M. DEL 24/9/2009 (G.U. n. 238 del 13/10/2009) - PARAMETRI OBIETTIVI PER LE PROVINCE

1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 2,5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);  SI  NO

2) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 50 per cento degli impegni della medesima spesa corrente (al netto del valore pari ai residui attivi da contributi e trasferimenti correnti dalla Regione nonché da contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate);  SI  NO

3) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 38 per cento (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);  SI  NO

4) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 160 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 140 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo rispetto alle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del Tuel);  SI  NO

5) Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore al 1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);  SI  NO

6) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;  SI  NO

7) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;  SI  NO

8) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.  SI  NO

L'organo di revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'ente *non si trova* in condizioni di deficiarietà strutturale così come previsto dal D.M.

## SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO II

Le previsioni di spesa in conto capitale hanno avuto il seguente sviluppo:

<i>Previsioni</i>	<i>Previsioni</i>	<i>Somme</i>	<i>Scostamenti</i>	
<i>iniziali</i>	<i>definitive</i>	<i>impegnate</i>	<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
38.230.100,41	43.973.306,09	15.351.105,96	28.622.200,13	34,91%

### Indice di indebitamento pro capite

	2008	2009	2010
<i>S: Residui debiti mutui / popolazione</i>	217,20	204,64	192,35

L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

### GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 come previsto dall'art. 228 del D. Lgs. n. 267/2000.



## CONTO ECONOMICO

Il risultato economico della gestione 2010 di *euro 2.677.102,71* evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		<b>31/12/09</b>	<b>31/12/10</b>
A	Proventi della gestione	67.741.204,34	65.430.523,00
B	Costi della gestione	-61.566.516,16	- 60.099.068,86
	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>6.471.964,50</b>	<b>5.331.454,14</b>
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	549.351,69	863.017,34
	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>7.021.316,19</b>	<b>6.194.471,48</b>
D	Proventi ed oneri finanziari	-2.128.899,52	- 1.680.680,34
E	Proventi ed oneri straordinari	379.434,43	- 2.661.236,22
	<b>RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO</b>	<b>5.271.851,10</b>	<b>1.852.554,92</b>

Si evidenzia che fra i costi della gestione sono previste le quote di ammortamento di esercizio che ammontano ad *euro 5.359.710,48*

Tale risultato è stato determinato utilizzando il prospetto di conciliazione in base allo schema di cui al D.P.R. n. 194/1996, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio, regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

ATTIVO	31/12/2009	31/12/2010	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	5.190.129,31	5.218.055,17	27.925,86
Immobilizzazioni materiali	277.324.032,14	289.968.450,35	12.644.418,21
Immobilizzazioni finanziarie	4.850.255,38	5.607.623,79	757.368,41
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>287.364.416,83</b>	<b>300.794.129,31</b>	<b>13.429.712,48</b>
Rimanenze	157.736,97	266.242,63	108.505,66
Crediti	96.018.958,14	90.635.665,31	-5.383.292,83
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	79.753.019,97	73.748.304,64	-6.004.715,33
<b>Attivo circolante</b>	<b>175.929.715,08</b>	<b>164.650.212,58</b>	<b>-11.279.502,50</b>
Ratei e risconti	353.152,97	499.011,25	145.858,28
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>463.647.284,88</b>	<b>465.943.353,14</b>	<b>2.296.068,26</b>
Conti d'ordine	130.044.236,72	121.445.901,18	-8.598.335,54

PASSIVO + PATRIMONIO NETTO	31/12/2009	31/12/2010	Variazioni
<b>Patrimonio netto</b>	<b>126.654.419,27</b>	<b>128.506.974,19</b>	<b>1.852.554,92</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>209.722.917,61</b>	<b>216.469.854,54</b>	<b>6.746.936,93</b>
Debiti di finanziamento	83.858.433,27	79.363.388,19	-4.495.045,08
Debiti di funzionamento	43.300.222,68	41.424.092,60	-1.876.130,08
Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Debiti per somme anticipate da terzi	92.803,80	160.840,37	<b>68.036,57</b>
Altri debiti	17.633,25	17.633,25	<b>0,00</b>
<b>Debiti</b>	<b>127.269.093,00</b>	<b>120.965.954,41</b>	<b>-6.303.138,59</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>855,00</b>	<b>570,00</b>	<b>-285,00</b>
<b>TOTALE PASSIVO + P.N.</b>	<b>463.647.284,88</b>	<b>465.943.353,14</b>	<b>2.296.068,26</b>
Conti d'ordine	130.044.236,72	121.445.901,18	-8.598.335,54

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili inventariati e ricostruiti come previsto dall'art. 116 del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 stesso D. Lgs.

Il valore delle partecipazioni, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, ammonta a euro 4.825.696,65

## ***Patto di Stabilità Interno***

### **Verifica del patto di stabilità interno per l'anno 2010**

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08 ai fini del patto di stabilità interno.

I saldi economici e finanziari comunicati al sito del Ministero del Tesoro – Patto di Stabilità sono i seguenti:

*Individuazione del saldo finanziario di competenza mista anno 2007 - dati desunti dal conto del bilancio 2007.*

*(in migliaia di euro)*

#### ***Individuazione del saldo finanziario di competenza mista 2007:***

<b>anno</b>	<b>2007</b>
<b>Entrate finali</b>	
accertamenti titoli I,II e III	79.246
riscossioni titolo IV	86.393
riscossione crediti (-)	- 61.995
<b>Totale riscossioni</b>	<b>103.644</b>
<b>Spese finali</b>	
impegni titolo I	70.559
pagamenti titolo II	106.958
concessione crediti (-)	- 69.995
<b>Totale pagamenti</b>	<b>107.522</b>
<b>Saldo finanziario 2007 in termini di competenza mista: NEGATIVO</b>	<b>- 3.878</b>

Il concorso alla manovra della Provincia di Mantova è di seguito individuato:

<b>anno</b>	<b>Percentuale di miglioramento</b>
2010	62%
2011	125%
2012	125%

a) Individuazione del saldo obiettivo per l'anno 2010

### Saldo Obiettivo anno 2010

(in migliaia di euro)

ANNO 2010		
SALDO	-3.878	SALDO NEGATIVO ANNO 2007
MIGLIORAMENTO PER 2010	+2.404	62%
<b>SALDO OBIETTIVO ANNO 2010</b>	<b>-1.474</b>	

b) Verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finanziario per l'anno 2010

L'Ente per l'anno 2010 **ha rispettato** i limiti imposti dal Patto di Stabilità, come risulta dalla verifica del rispetto del patto di stabilità interno 2010 evidenziato dal prospetto che segue. Il comma 15 dell'art. 77 bis della legge 133/2008 dispone che entro il 31/3/2011 gli Enti i soggetti al patto di stabilità per l'anno 2010 devono trasmettere la certificazione dei risultati ottenuti al Ministero dell'Economia e delle Finanze-Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. La mancata trasmissione costituisce inadempimento al patto.

**PATTO DI STABILITA' INTERNO 2010**  
**Verifica coerenza del Rendiconto 2010**

*(in migliaia di euro)*

		<b>ANNO 2010</b>
<b>ENTRATE FINALI</b>	-	
TIT I - Entrate Tributarie	accertamenti	37.177
TIT II - Trasferimenti correnti da Stato, Regione e altri enti	accertamenti	22.026
TIT III - Entrate extratributarie	accertamenti	7.251
TIT IV - Entrate per contributi in conto capitale (al netto della riscossione di crediti)	incassi (competenza + residui)	10.650
<b>TOTALE</b>		<b>77.104</b>
<b>SPESE FINALI</b>	-	
TIT I - Spese correnti	impegni	56.892
TIT II - Spese d'investimento (al netto delle spese derivanti da concessione di crediti)	pagamenti (competenza + residui)	22.625
		<b>79.517</b>
<b>Saldo di bilancio</b>		<b>-2.413</b>

		<b>ANNO 2010</b>
<b>Saldo di competenza mista 2007</b>		<b>-3.878</b>
<b>Miglioramento</b>		<b>2.404</b>
<b>Saldo Obiettivo</b>		<b>- 1.474</b>
<b>Saldo di bilancio</b>		<b>-2.413</b>
<b>SFORAMENTO "NON SANZIONATO" ex D.L. 78/2010</b>		<b>961</b>
<b>Saldo di bilancio 2010 tenuto conto dello sforamento non sanzionato ex D.L. 78/2010</b>		<b>-1.452</b>
<b>differenza saldo di bilancio 2010 con saldo obiettivo</b>	<b>positiva</b>	<b>22</b>