



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE FUNZIONE PUBBLICA, AUTONOMIE
LOCALI e COORDINAMENTO DELLE RIFORME

Servizio finanza locale

finanza.locale@regione.fvg.it
tel + 39 0432 555 502
fax + 39 0432 555 578
I - 33100 Udine, via Sabbadini 31

SUPPORTI DI ANALISI
di
FINANZA LOCALE

Numero 8/2012

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NEI COMUNI E NELLE PROVINCE DEL FRIULI VENEZIA GIULIA

Analisi per l'anno 2010

(Dicembre 2012)

A cura del Servizio Finanza locale – Direzione centrale funzione pubblica, autonomie locali e coordinamento delle riforme

Direttore dott. Salvatore Campo

Posizione organizzativa "Patto di stabilità e indennità amministratori"

Responsabile: dott.ssa Alessandra Mossenta

Elaborazioni a cura di Donatella Minisini

Il presente supporto di analisi è un aggiornamento di quello precedentemente pubblicato nel settembre 2011, relativo all'andamento dell'avanzo di amministrazione.

Il significato del **risultato di amministrazione** è particolarmente rilevante nella logica della contabilità finanziaria pubblica degli enti locali. Ciò consente, infatti, di evidenziare la sussistenza e la dimensione delle condizioni di equilibrio relative alla gestione autorizzatoria, in termini di correlazione tra impegni dell'ente (rappresentati dai residui passivi, che esprimono situazioni debitorie) e risorse utilizzabili per fronteggiare gli stessi (rappresentate dalle disponibilità liquide e dai residui attivi, questi ultimi espressivi di situazioni creditorie).

Secondo l'articolo 186 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, decreto legislativo n. 267/2000, "il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi".

Questa grandezza esprime la posizione finanziaria netta conseguente dalle operazioni che hanno, sino al momento cui si riferisce il rendiconto, alimentato i rispettivi valori di bilancio. E' una grandezza che dipende in larga misura dalle gestioni passate: se positivo viene detto "**avanzo**" d'amministrazione, se negativo "**disavanzo**" d'amministrazione.

L'avanzo di amministrazione viene distinto in alcune articolazioni che trovano specifica rappresentazione nel quadro riassuntivo della gestione finanziaria.

In particolare, i diversi fondi in cui l'avanzo può essere distinto sono i seguenti:

- fondi non vincolati;
- fondi vincolati;
- fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale;
- fondi di ammortamento.

I fondi non vincolati vengono quantificati in via residuale; i fondi vincolati rappresentano la quota di avanzo non liberamente destinabile, in quanto può essere utilizzata soltanto nel rispetto del vincolo al quale soggiace. Parimenti tale considerazione vale anche per i fondi destinati alle spese in conto capitale. I fondi di ammortamento rappresentano quelle risorse accantonate per costituire nel tempo il mezzo necessario per nuovi investimenti.

I dati contabili analizzati si riferiscono al rendiconto di gestione per l'esercizio 2010.

La popolazione di riferimento è quella al 31 dicembre 2010 derivante da fonte Posas¹.

Il numero dei comuni è riferito al 31 dicembre 2010.

¹. Fonte: Anagrafi comunali - Dati ISTAT - rilevazione POSAS - Rilevazione della popolazione residente comunale per sesso, anno di nascita e stato civile.

Indice:

- Tabella 1. Risultato di amministrazione anno 2010 enti locali del Friuli Venezia Giulia: analisi per i comuni suddivisi in classi demografiche e per le province*
- Tabella 2. Risultato di amministrazione e fondo di cassa anno 2010: incidenza delle disponibilità liquide sul risultato di amministrazione nei comuni e province del Friuli Venezia Giulia*
- Tabella 3. Risultato della gestione di competenza e della gestione dei residui nei comuni e province del Friuli Venezia Giulia*
- Tabella 4. Utilizzo nell'anno 2010 dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2009 nei comuni e nelle province del Friuli Venezia Giulia*
- Tabella 5. Rapporto indice tra avanzo di amministrazione e entrate accertate negli enti locali del Friuli Venezia Giulia, triennio 2008-2010*
- Grafico 1. Suddivisione risultato di amministrazione: province*
- Grafico 2. Suddivisione risultato di amministrazione: comuni*
- Grafico 3. Utilizzo nell'anno 2010 dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2009 negli enti locali del Friuli Venezia Giulia.*

La **tabella n. 1** rappresenta l'ammontare del **risultato di amministrazione** derivante dal rendiconto **2010** dei comuni, suddivisi in classi demografiche, e delle province della Regione.

Vengono analizzate le componenti dell'avanzo, indicando, per ogni singola voce le percentuali sia sul totale dei comuni o province, sia sul totale della classe demografica di appartenenza per i comuni e sul totale delle province.

L'avanzo di amministrazione **totale** di tutti i comuni e province ammonta a euro **176.889.992** di cui **56.933.511** vincolato e **88.060.795** non vincolato.

Dall'analisi delle singole voci emerge che l'avanzo con vincolo di destinazione va da una percentuale massima del 34,47 nei comuni con popolazione sopra i 15.000 abitanti a quella minima dell'8,55 nei comuni con popolazione tra 3.001 e 5.000 abitanti mentre i comuni di piccole dimensioni, evidenzia una percentuale del 9,86.

La quota di avanzo destinata a finanziare spese in conto capitale fa registrare la percentuale più elevata (39,40) nei comuni con popolazione tra 5.001 e 10.000 abitanti, a seguire quella dei comuni di grandi dimensioni, mentre la più bassa è quella dei comuni più piccoli (1,74).

Per quanto riguarda le province emerge anche nel 2010 la percentuale riferita all'avanzo vincolato (47,40%) che risulta molto elevata rispetto a quella dei comuni di grandi dimensioni.

tabella 1

Risultato di amministrazione* anno 2010 enti locali del Friuli Venezia Giulia															
Analisi per i comuni suddivisi in classi demografiche e per le province															
enti locali**	N.ro	risultato di amministrazione		vincolato			per spese in conto capitale			per fondo ammortamento			non vincolato		
		importo	%(1)	importo	%(1)	%(2)	importo	%(1)	%(2)	importo	%(1)	%(2)	importo	%(1)	%(2)
comuni sopra 15000 abitanti	11	47.273.540	33,64%	13.685.916	34,47%	28,95%	4.621.942	26,53%	9,78%				28.105.845	35,6%	59,45%
comuni tra 10000 e 15000 abitanti	12	15.536.796	11,05%	5.167.866	13,02%	33,26%	2.535.520	14,56%	16,32%	116.132	59,82%	0,75%	7.093.703	8,98%	45,66%
comuni tra 5001 a 10000 abitanti	40	32.970.182	23,46%	7.876.045	19,84%	23,89%	6.863.839	39,40%	20,82%	17.046	8,78%	0,05%	17.753.769	22,48%	53,85%
comuni tra 3001 e 5000 abitanti	25	10.201.910	7,26%	3.396.067	8,55%	33,29%	1.472.699	8,45%	14,44%	1.429	0,74%	0,01%	5.316.291	6,73%	52,11%
comuni tra 1001 e 3000 abitanti	83	22.104.852	15,73%	5.662.147	14,26%	25,61%	1.622.718	9,32%	7,34%	59.527	30,66%	0,27%	12.878.040	16,30%	58,26%
comuni fino a 1000 abitanti	47	12.454.636	8,86%	3.915.067	9,86%	31,43%	303.255	1,74%	2,43%				7.838.360	9,92%	62,94%
Totale comuni	218	140.541.916	79,45%	39.703.108	69,74%	28,25%	17.419.973	63,47%	12,39%	194.134	92,54%	0,14%	78.986.008	89,69%	56,20%
Totale province	4	36.348.076	20,55%	17.230.403	30,26%	47,40%	10.027.244	36,53%	27,59%	15.643	7,46%	0,04%	9.074.787	10,31%	24,97%
Totale generale	222	176.889.992		56.933.511			27.447.217			209.777			88.060.795		

*risultato di sintesi di tutta la gestione finanziaria dell'esercizio: si definisce avanzo se positivo, disavanzo se negativo

**la popolazione di riferimento è quella al 31/12/2010 derivante da fonte Posas

(1) percentuale calcolata sul totale dei comuni o delle province

(2) percentuale calcolata sul risultato di amministrazione della classe o della tipologia di ente

La **tabella n. 2** rappresenta i valori del **risultato di amministrazione** e del **fondo di cassa** al 31 dicembre 2010.

Da tali informazioni è possibile costruire il rapporto che misura l'incidenza, sul risultato di amministrazione, delle disponibilità liquide.

Dalla tabella si evince che il **fondo di cassa** di tutti i comuni e province della Regione ammonta a euro **675.850.218**.

Il valore percentuale del rapporto tra fondo di cassa e risultato di amministrazione si aggira intorno al 3-3,5% per le classi intermedie (comuni tra 3001 e 10.000 abitanti) come anche per i comuni di piccole dimensioni, mentre aumenta in maniera importante nei comuni di grandi dimensioni. Ciò è dovuto alla presenza in tali enti di un fondo di cassa (numeratore) più consistente.

Il valore percentuale più basso è quello delle province.

tabella 2

Risultato di amministrazione* e fondo di cassa** anno 2010 enti locali del Friuli Venezia Giulia				
Analisi dell'incidenza delle disponibilità liquide sul risultato di amministrazione nei comuni suddivisi in classi demografiche e nelle province				
enti locali***	N.ro	risultato di amministrazione	fondo di cassa al 31/12/2010	fondo di cassa/risultato di amministrazione
		importo in termini reali	importo in termini reali	in termini percentuali
comuni sopra 15000 abitanti	11	47.273.540	255.012.930	5,39
comuni tra 10000 e 15000 abitanti	12	15.536.796	54.147.514	3,49
comuni tra 5001 a 10000 abitanti	40	32.970.182	100.074.397	3,04
comuni tra 3001 e 5000 abitanti	25	10.201.910	35.512.098	3,48
comuni tra 1001 e 3000 abitanti	83	22.104.852	86.267.980	3,90
comuni fino a 1000 abitanti	47	12.454.636	42.130.302	3,38
Totale comuni	218	140.541.916	573.145.221	4,08
Totale province	4	36.348.076	102.704.997	2,83
Totale generale	222	176.889.992	675.850.218	3,82

*risultato di sintesi di tutta la gestione finanziaria dell'esercizio: se positivo avanzo, se negativo disavanzo

**liquidità dell'ente rilevate alla fine di ogni esercizio finanziario

***la popolazione di riferimento è quella al 31/12/2010 derivante da fonte Posas

Nella **tabella 3** viene fatta una disamina sul contributo che viene offerto alla **formazione del risultato di amministrazione** da parte della gestione della competenza e della gestione dei residui.

Le informazioni permettono di evidenziare l'origine dell'avanzo di amministrazione, ovvero se lo stesso si è formato in relazione a poste sorte nel corso del 2010 o a movimentazioni intervenute nel 2010, ma riferite ad esercizi precedenti.

Un tanto può risultare significativo sotto il profilo temporale, atteso che vengono messi in rilievo i livelli di accumulazione delle risorse negli anni precedenti rispetto all'esercizio 2010.

Per quanto attiene alla gestione di competenza, la stessa risulta negativa per tutti gli enti. Ciò sta a significare che i pagamenti sostenuti in corso d'anno relativi esclusivamente all'esercizio 2010 e i residui passivi formati nel medesimo esercizio sono superiori alle riscossioni di competenza 2010 sommate ai residui attivi formati sempre nello stesso esercizio.

Risulta negativa anche la gestione dei residui, cioè lo smaltimento nell'anno di crediti e debiti generati negli esercizi precedenti. Tuttavia, contabilmente, all'importo generato da tale gestione viene aggiunto il fondo di cassa che rende il risultato positivo in tutte le classi demografiche dei comuni e nelle province.

tabella 3

Risultato della gestione competenza* e della gestione residui** anno 2010 negli enti locali del Friuli Venezia Giulia						
Analisi per i comuni suddivisi in classi demografiche e per le province						
Enti locali***	N.ro	risultato gestione residui			risultato gestione competenza	totale gestione residui + gestione competenza
		fondo di cassa 01/01/2010	riscossioni- pagamenti+residui attivi- residui passivi	importo finale	riscossioni-pagamenti+residui attivi-residui passivi	
comuni sopra 15000 abitanti	11	220.429.717	-167.499.748	52.929.969	-5.656.424	58.586.393
comuni tra 10000 e 15000 abitanti	12	54.170.999	-34.374.032	19.796.967	-4.260.172	24.057.139
comuni tra 5001 a 10000 abitanti	40	100.210.859	-55.970.079	44.240.780	-11.270.596	55.511.376
comuni tra 3001 e 5000 abitanti	25	37.033.245	-23.168.258	13.864.987	-3.663.080	17.528.067
comuni tra 1001 e 3000 abitanti	83	84.513.817	-58.211.443	26.302.374	-4.197.520	30.499.894
comuni fino a 1000 abitanti	47	42.472.229	-26.568.414	15.903.815	-3.449.178	19.352.993
Totale comuni	218	573.145.221	-365.791.974	173.038.892	-32.496.970	140.541.922
Totale province	4	158.136.720	-118.931.155	39.205.565	-2.857.489	36.348.076
Totale generale	222	675.850.218	-484.723.129	212.244.457	-35.354.459	176.889.998

*gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie dell'esercizio 2010 (riscossioni-pagamenti+residui attivi-residui passivi)

**gestione che considera i fatti accaduti negli esercizi precedenti e non ancora conclusi (fondo di cassa al 1° gennaio 2010+riscossioni in conto residui-pagamenti in conto residui+residui attivi-residui passivi provenienti dalla gestione residui)

***la popolazione di riferimento è quella al 31/12/2010 derivante da fonte Posas

Nella **tabella n. 4** vengono riportati i valori dell'avanzo di amministrazione derivante dalla gestione dell'esercizio finanziario 2009 e **utilizzato durante l'anno 2010.**

I dati vengono desunti dal quadro 9ter del certificato del rendiconto al bilancio 2010.

L'analisi viene fatta per classi demografiche di comuni e per le province.

Si elencano di seguito le voci di spesa indicate nel quadro 9ter che possono essere finanziate con l'avanzo di amministrazione con a fianco indicato l'ammontare totale per comuni e province della Regione.

-Reinvestimento quote accantonate per ammortamento: euro 62.446;

-Finanziamento debiti fuori bilancio: euro 1.516.829;

-Salvaguardia equilibri di bilancio: euro 2.463.888;

-Spese correnti non ripetitive: euro 23.045.156;

-Spese correnti in sede di assestamento: euro 5.190.208;

-Spese di investimento: euro 78.774.937;

-Estinzione anticipata di prestiti: euro 540.208.

Scendendo all'analisi più dettagliata, si evidenzia che la quota utilizzata per il finanziamento dei debiti fuori bilancio è importante nei comuni di grandi dimensioni mentre è molto bassa nella classe demografica dei piccoli comuni (0,32%).

L'utilizzo dell'avanzo per la salvaguardia degli equilibri di bilancio è elevato nei comuni appartenenti alla classe con popolazione tra 10.001 e 15.000 abitanti, di contro risulta completamente assente nei comuni di grandi dimensioni. Quest'ultima classe (sopra 15.000) è quella che ha utilizzato maggiore avanzo per spese non ripetitive.

La classe demografica dei comuni con popolazione tra 1.001 e 3.000 abitanti è quella che ha utilizzato maggiori fondi per spese correnti in sede di assestamento (32,85%), mentre i piccoli comuni hanno utilizzato soltanto il 9,83%.

L'utilizzo per spesa di investimento vede le percentuali più alte nei comuni sopra i 15.000 abitanti seguiti da quelli con popolazione compresa fra 5.001 e 10.000.

Molto contenuto l'utilizzo dell'avanzo per l'estinzione anticipata di prestiti, modalità che invece dovrà risultare tra le più rilevanti con l'introduzione del saldo di competenza mista per gli enti soggetti al patto di stabilità.

Le province non hanno utilizzato avanzo per finanziare debiti fuori bilancio.

tabella 4

Utilizzo nell'anno 2010 dell'avanzo di amministrazione* dell'esercizio 2009 negli enti locali del Friuli Venezia Giulia																	
Analisi per i comuni suddivisi in classi demografiche e per le province																	
Enti locali**	N.ro	Reinvestimento quote accantonate per ammortamento		Finanziamento debiti fuori bilancio		Salvaguardia equilibri di bilancio		Spese correnti non ripetitive		Spese correnti in sede di assestamento		Spese di investimento		Estinzione anticipata di prestiti		totale	
		importo	%(1)	importo	%(1)	importo	%(1)	importo	%(1)	importo	%(1)	importo	%(1)	importo	%(1)	importo	%(1)
comuni sopra 15000 abitanti	11			430.366	28,37%			6.893.913	45,28%	195.000	3,79%	22.672.043	33,09%			30.191.322	32,55%
comuni tra 10000 e 15000 abitanti	12			495.126	32,64%	593.445	33,99%	2.092.046	13,74%	1.345.411	26,15%	7.265.456	10,61%	273.000	50,54%	12.064.484	13,01%
comuni tra 5001 a 10000 abitanti	40			467.420	30,82%	464.297	26,59%	2.617.169	17,19%	834.141	16,22%	18.538.749	27,06%			22.921.776	24,71%
comuni tra 3001 e 5000 abitanti	25			60.349	3,98%	143.833	8,24%	1.019.603	6,70%	573.991	11,16%	6.297.556	9,19%			8.095.332	8,73%
comuni tra 1001 e 3000 abitanti	83	21.129	33,84%	58.678	3,87%	427.029	24,46%	1.906.659	12,52%	1.690.107	32,85%	8.912.272	13,01%	243.708	45,11%	13.259.582	14,30%
comuni fino a 1000 abitanti	47	41.317	66,16%	4.890	0,32%	117.344	6,72%	696.675	4,58%	505.558	9,83%	4.823.017	7,04%	23.500		6.212.301	6,70%
Totale comuni	218	62.446		1.516.829		1.745.948	70,86%	15.226.065	66,07%	5.144.208	99,11%	68.509.093	86,97%	540.208		92.744.797	83,11%
Totale province	4					717.940	29,14%	7.819.091	33,93%	46.000	0,89%	10.265.844	13,03%			18.848.875	16,89%
Totale generale	222	62.446		1.516.829		2.463.888		23.045.156		5.190.208		78.774.937		540.208		111.593.672	

*risultato di sintesi di tutta la gestione finanziaria dell'esercizio: si definisce avanzo se positivo, disavanzo se negativo

**la popolazione di riferimento è quella al 31/12/2010 derivante da fonte Posas

(1) percentuale calcolata sul totale dei comuni o delle province

L'indicatore della **tabella 5** rapporta l'avanzo di amministrazione al totale delle entrate accertate.

Esso attesta gli equilibri generali di bilancio e rappresenta sinonimo di una corretta gestione.

Più alto è il valore percentuale, più l'indicatore assume valore negativo, in quanto evidenzia una incapacità di spesa e quindi, di conseguenza, una mancata realizzazione dei programmi.

I dati vengono considerati in un triennio.

I comuni di grandi dimensioni presentano le percentuali migliori, mentre i piccoli comuni hanno i dati più negativi.

Più nel dettaglio si osserva che le fasce demografiche intermedie, da 5.001 a 10.000 e tra 10.001 e 15.000 abitanti presentano un andamento costante (in aumento) negli anni, mentre i comuni con popolazione fino a 1.000 abitanti evidenziano delle percentuali con aumenti importanti nei tre anni considerati (12,84 - 15,23- 18,50)

tabella 5

Rapporto indice tra avanzo di amministrazione* e entrate accertate** negli enti locali del Friuli Venezia Giulia triennio 2008 - 2010

Analisi suddivisa per comuni capoluogo, per classi demografiche e per province

enti locali***	N.ro	anno 2008			anno 2009			anno 2010		
		avanzo di amministrazione	entrate accertate	% ⁽¹⁾	avanzo di amministrazione	entrate accertate	% ^{**}	avanzo di amministrazione	entrate accertate	% ^{**}
capoluogo di regione	1	10.973.656	360.698.593	3,04%	20.189.823	359.238.564	5,62%	16.281.353	348.287.759	4,67%
capoluoghi di provincia	3	11.480.585	328.943.804	3,49%	15.230.830	353.690.923	4,31%	20.065.254	346.176.912	5,80%
comuni sopra 15000 abitanti	7	12.108.857	169.811.600	7,13%	10.566.521	176.712.317	5,98%	10.926.933	189.086.151	5,78%
comuni tra 10000 e 15000 abitanti	12	14.181.941	226.610.305	6,26%	15.019.172	239.180.712	6,28%	15.536.796	211.928.437	7,33%
comuni tra 5001 a 10000 abitanti	40	26.900.338	389.266.570	6,91%	30.395.010	418.822.118	7,26%	32.970.182	358.630.653	9,19%
comuni tra 3001 e 5000 abitanti	25	10.885.354	129.374.733	8,41%	12.270.366	125.907.864	9,75%	10.201.910	100.620.763	10,14%
comuni tra 1001 e 3000 abitanti	83	20.008.756	294.129.922	6,80%	21.155.703	282.188.130	7,50%	22.104.852	231.122.990	9,56%
comuni fino a 1000 abitanti	47	12.214.309	95.121.948	12,84%	13.302.019	87.334.478	15,23%	12.454.636	67.320.116	18,50%
Totale comuni	218	106.539.487	1.898.835.527	5,61%	124.827.425	2.043.075.106	6,11%	128.087.280	1.853.173.781	6,91%
Totale province	4	33.288.356	460.854.121	7,22%	28.721.843	490.592.589	5,85%	28.721.843	422.859.198	6,79%
Totale generale	222	139.827.843	2.359.689.648	5,93%	153.549.268	2.533.667.695	6,06%	156.809.123	2.276.032.979	6,89%

*risultato di sintesi di tutta la gestione finanziaria dell'esercizio: si definisce avanzo se positivo, disavanzo se negativo

**totale entrate titoli 1+2+3+4+5

***la popolazione di riferimento è quella al 31/12/2010 derivante da fonte Posas

(1)Rapporto in percentuale tra avanzo e entrate

Grafico 1

SUDDIVISIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE: PROVINCE

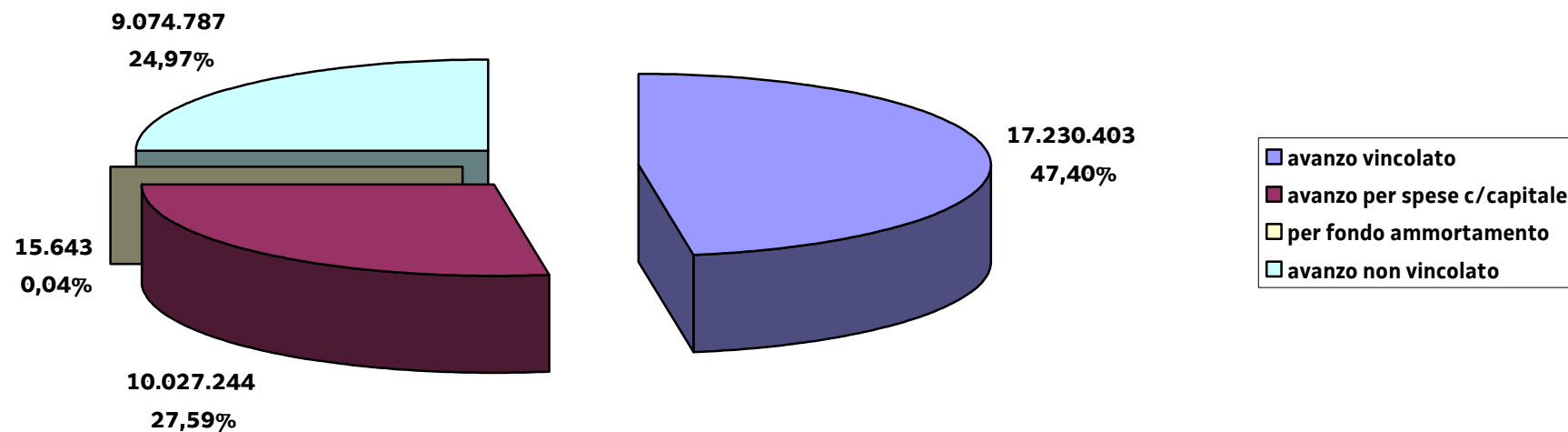


Grafico 2

SUDDIVISIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE: COMUNI

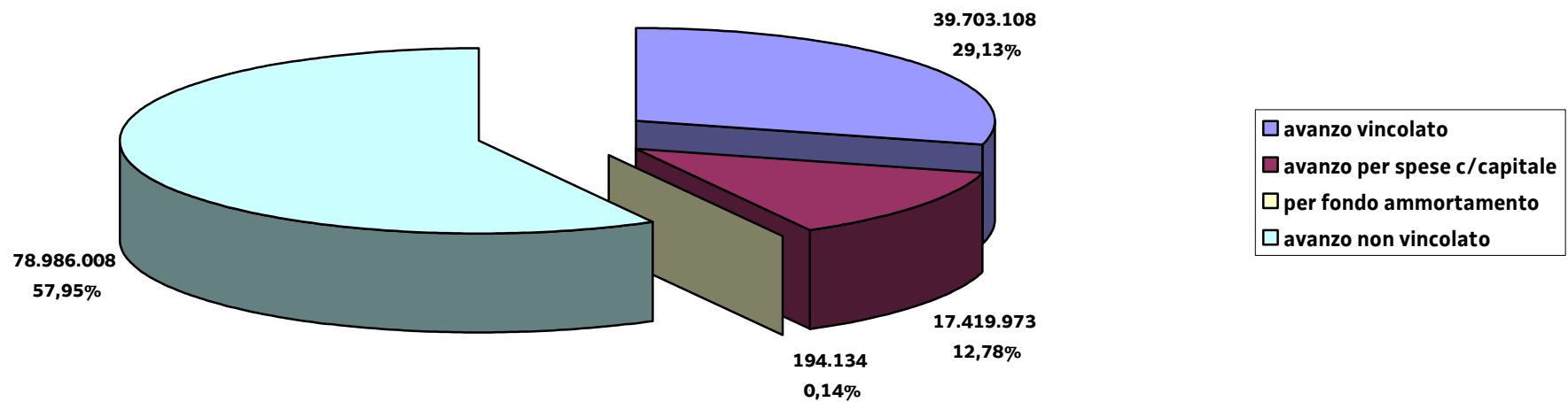


Grafico 3

Utilizzo nell'anno 2010 dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2009 nei comuni e nelle province del F.V.G.

