

CITTA'DI ERCOLANO
Provincia (NA)

**RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO
2013**



C.so Resina 39

Premessa

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *“l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati”*.

Si compone delle seguenti parti:

- **ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO** (Analizza il risultato della gestione finanziaria ed il risultato della gestione di competenza dell'ente. Successivamente analizza il risultato di ciascun insieme nel quale è naturalmente scomposto il bilancio dell'ente: bilancio corrente, bilancio per investimenti, bilancio movimento fondi e bilancio servizi per conto di terzi).
- **ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI** (Analizza ciascun programma/progetto previsto nella relazione previsionale e programmatica evidenziandone sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione finanziaria).
- **ANALISI DEGLI INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI**
- **ANALISI DEL CONTO ECONOMICO** (Evidenzia i componenti positivi (ricavi/proventi) e negativi (costi) dell'attività dell'impresa/ente secondo criteri di competenza economica).
- **ANALISI DEL CONTO DEL PATRIMONIO** (Rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute dal conto finanziario e quelle da cause extrafinanziarie).

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, ai sensi del D.P.R. 194 del 31 gennaio 1996, per ciascuna risorsa di entrata, per ciascun intervento di spesa, per ciascun capitolo per le entrate e le spese per conto di terzi, i seguenti dati:

- ✓ La previsione definitiva di competenza
- ✓ I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- ✓ Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- ✓ I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- ✓ I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- ✓ La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			6.523.483,22
Riscossioni	15.915.196,71	40.473.724,29	56.388.921,00
Pagamenti	14.371.217,02	42.278.170,77	56.649.387,79
Fondo di cassa al 31 dicembre			6.263.016,43
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			6.263.016,43
Residui attivi	76.500.201,87	19.340.676,82	95.840.878,69
Residui passivi	67.866.434,77	16.904.710,31	84.771.145,08
Differenza			11.069.733,61
		AVANZO	17.332.750,04

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI						
	2011		2012		2013	
		%		%		%
Totale residui attivi	15.207.181,65	26,89	14.359.808,02	22,86	19.340.676,82	32,33
Accertamenti c/competenza	56.545.839,35		62.810.838,43		59.814.401,11	

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI						
	2011		2012		2013	
		%		%		%
Totale residui passivi	12.438.479,03		12.658.450,37		16.904.710,31	
Impegni c/competenza	56.689.967,65	21,94	64.288.087,55	19,69	59.182.881,08	28,56

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

L'avanzo di amministrazione utilizzato nel corso dell'anno è il seguente:

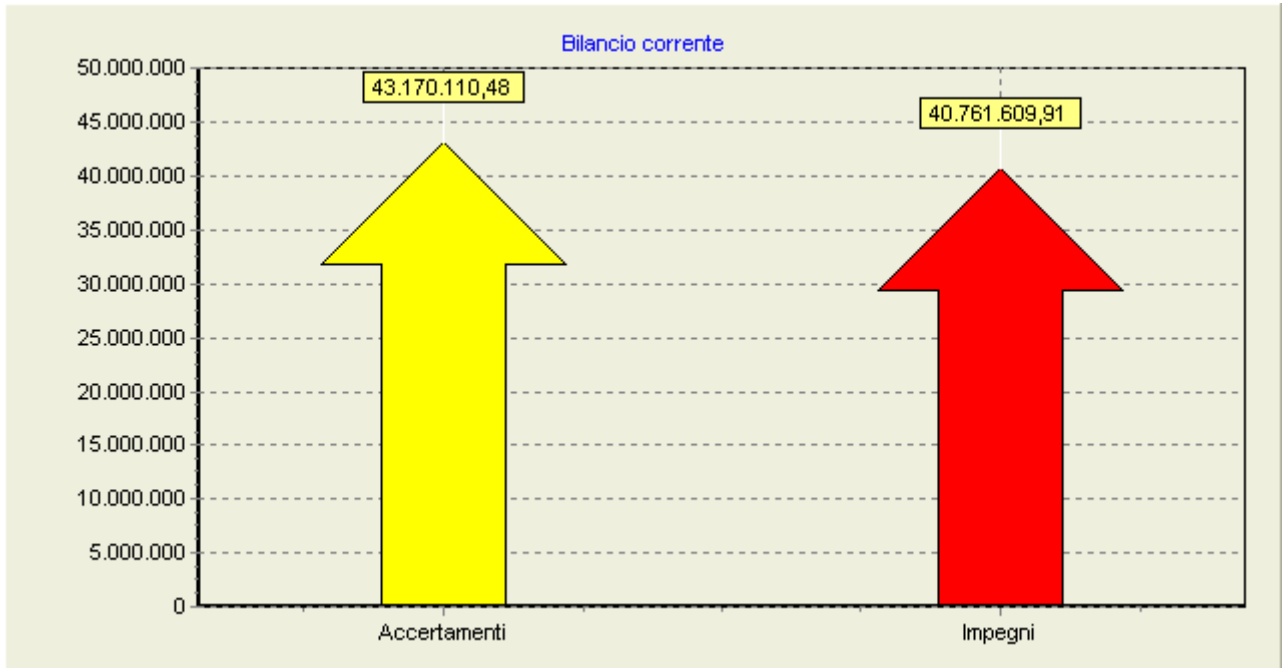
ANALISI AVANZO APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
AVANZO APPLICATO PER SPESE CORRENTI	1.469.436,00
AVANZO APPLICATO PER INVESTIMENTI	1.057.498,00
TOTALE	2.526.934,00

Il nostro ente presenta il seguente risultato di gestione:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	Importi
RISCOSSIONI	40.473.724,29
PAGAMENTI	42.278.170,77
Differenza	1.804.446,48-
RESIDUI ATTIVI	19.340.676,82
RESIDUI PASSIVI	16.904.710,31
Differenza	2.435.966,51
AVANZO	631.520,03

Analizzando singolarmente gli aspetti gestionali dell'ente abbiamo i seguenti risultati:

BILANCIO CORRENTE

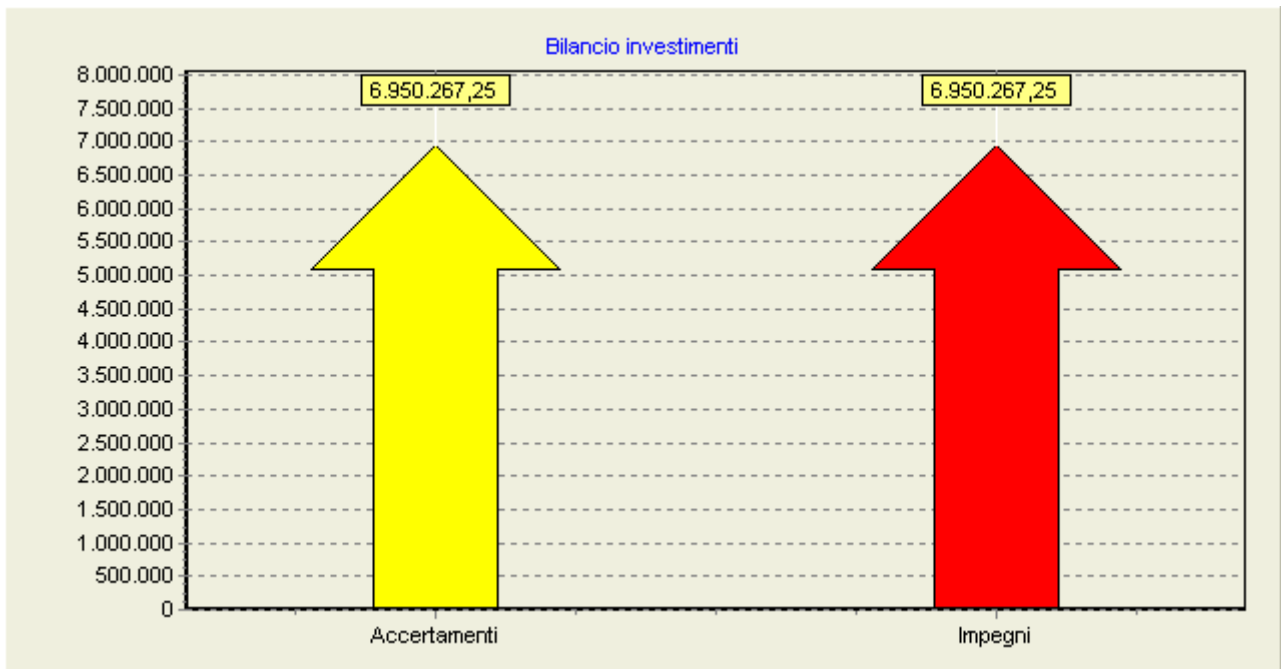


Raggruppa le entrate e le spese correnti necessarie per la gestione ordinaria dell'ente. L'equilibrio del bilancio corrente è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 162 del D. Lgs. 267/2000 infatti recita: "Le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge".

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

<u>ENTRATE</u>		Stanzamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Titolo I - Entrate tributarie	(+)	33.811.476,00	33.443.287,54	98,91	368.188,46
Titolo II - Entrate da contributi e trasferimenti	(+)	4.070.163,00	4.192.787,81	103,01	122.624,81-
Titolo III - Entrate extratributarie	(+)	4.575.493,00	3.772.813,02	82,46	802.679,98
Totale		42.457.132,00	41.408.888,37	97,53	1.048.243,63
Avanzo applicato per il finanziamento di spese correnti/rimborso q/capitale di mutui e prestiti	(+)	1.469.436,00	719.482,54	48,96	749.953,46
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(+)	0	0	0	0
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(+)	0	0	0	0
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(+)	0	0	0	0
Alienazione patrimonio per riequilibrio gestione	(+)	0	0	0	0
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrim. (L.350/03)	(+)	0	0	0	0
Entrate diverse destinate a spese correnti	(+)	172.500,00	125.724,15	72,88	46.775,85
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(+)	937.515,00	937.514,67	100,00	0,33
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrim. (L.311/04)	(+)	0	0	0	0
Entrate diverse utilizzate per finanziare il rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	(+)	0	0	0	0
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	147.462,00	21.499,25	14,58	125.962,75
Totale bilancio corrente ENTRATE		44.889.121,00	43.170.110,48	96,17	1.719.010,52
<u>USCITE</u>					
Titolo I° - Spese correnti	(+)	42.885.734,00	39.697.472,73	92,57	3.188.261,27
Titolo III° - Spese per rimborso di prestiti	(+)	20.083.349,00	7.025.278,76	34,98	13.058.070,24
Rimborso anticipazioni di cassa	(-)	18.000.000,00	5.961.141,58	33,12	12.038.858,42
Rimborso finanziamenti a breve termine	(-)	79.962,00	0	0	79.962,00
Totale		44.889.121,00	40.761.609,91	90,81	4.127.511,09
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	0	0	0	0
Totale bilancio corrente USCITE		44.889.121,00	40.761.609,91	90,81	4.127.511,09
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO CORRENTE		0	2.408.500,57		

BILANCIO INVESTIMENTI

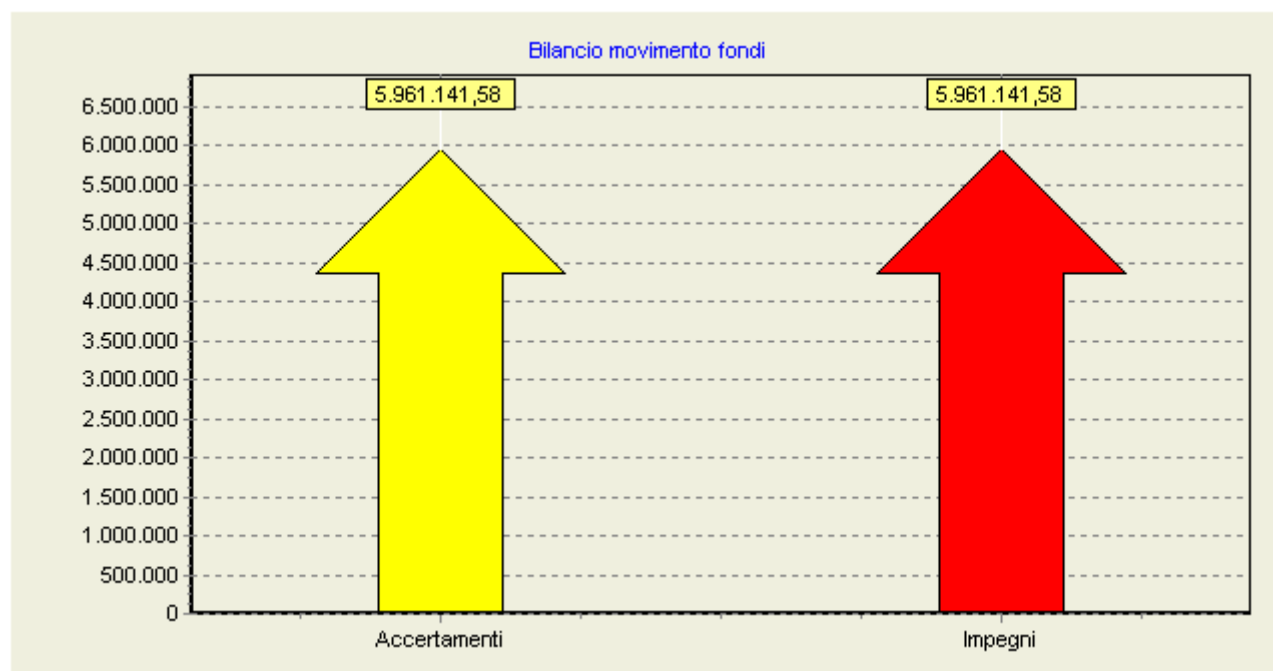


Esponde il risultato delle somme destinate a modificare la situazione patrimoniale dell'ente attraverso la realizzazione di infrastrutture o l'acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature. In particolare le spese che l'ente ha sostenuto per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso comune. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione. Anche questo equilibrio è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 199 del D. Lgs. 267/2000 recita: "Per l'attivazione degli investimenti gli enti locali possono utilizzare: a) entrate correnti destinate per legge agli investimenti; b) avanzi di bilancio costituiti da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti; c) entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni; d) entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle Regioni, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali; e) avanzo di amministrazione; f) mutui passivi; g) altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

<u>ENTRATE</u>		Stanzamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Titolo IV - Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale	(+)	95.307.812,00	5.996.994,15	6,29	89.310.817,85
	(-)	0	0	0	0
Riscossione di crediti					
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(-)	0	0	0	0
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(-)	0	0	0	0
Alienazione patrimonio per riequilibrio della gestione	(-)	0	0	0	0
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrim. (L.350/03)	(-)	0	0	0	0
	(-)	172.500,00	125.724,15	72,88	46.775,85
Entrate diverse destinate a spese correnti					
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(-)	937.515,00	937.514,67	100,00	0,33
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrim. (L.311/04)	(-)	0	0	0	0
Entrate diverse utilizzate per finanziare il rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	(-)	0	0	0	0
Totale		94.197.797,00	4.933.755,33	5,24	89.264.041,67
Titolo V - Entrate da accensione prestiti	(+)	20.494.639,00	6.898.656,25	33,66	13.595.982,75
Anticipazioni di cassa	(-)	18.000.000,00	5.961.141,58	33,12	12.038.858,42
Finanziamenti a breve termine	(-)	79.962,00	0	0	79.962,00
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(-)	0	0	0	0
Totale		2.414.677,00	937.514,67	38,83	1.477.162,33
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	147.462,00	21.499,25	14,58	125.962,75
Avanzo applicato per il finanziamento di investimenti	(+)	1.057.498,00	1.057.498,00	100,00	0
Totale		1.204.960,00	1.078.997,25	89,55	125.962,75
Totale bilancio investimenti ENTRATE		97.817.434,00	6.950.267,25	7,11	90.867.166,75
<u>USCITE</u>					
Titolo II° - Spese in conto capitale	(+)	97.817.434,00	6.950.267,25	7,11	90.867.166,75
Concessione di crediti	(-)	0	0	0	0
Totale bilancio investimenti USCITE		97.817.434,00	6.950.267,25	7,11	90.867.166,75
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO INVESTIMENTI		0	0		

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI



Evidenzia quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzarne quelli economici. Questo bilancio pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrate e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'Ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI					
<u>ENTRATE</u>		Stanziamenti Finali	Accertamenti Impegni	%	Scostamento
Riscossione di crediti	(+)	0	0	0	0
Anticipazioni di cassa	(+)	18.000.000,00	5.961.141,58	33,12	12.038.858,42
Finanziamenti a breve termine	(+)	79.962,00	0	0	79.962,00
Totale bilancio movimento fondi ENTRATE		18.079.962,00	5.961.141,58	32,97	12.118.820,42
<u>USCITE</u>					
Rimborso per anticipazioni di cassa	(+)	18.000.000,00	5.961.141,58	33,12	12.038.858,42
Rimborso finanziamenti a breve termine	(+)	79.962,00	0	0	79.962,00
Concessione di crediti	(+)	0	0	0	0
Totale bilancio movimento fondi USCITE		18.079.962,00	5.961.141,58	32,97	12.118.820,42
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO MOVIMENTO FONDI		0	0		

EQUILIBRIO DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI				
<u>ENTRATE</u>	11.962.500,00	5.509.862,34	46,06	6.452.637,66
<u>USCITE</u>	11.962.500,00	5.509.862,34	46,06	6.452.637,66
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI	0	0		

SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Il bilancio dei servizi per conto di terzi, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti.

STATO DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri obiettivi.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

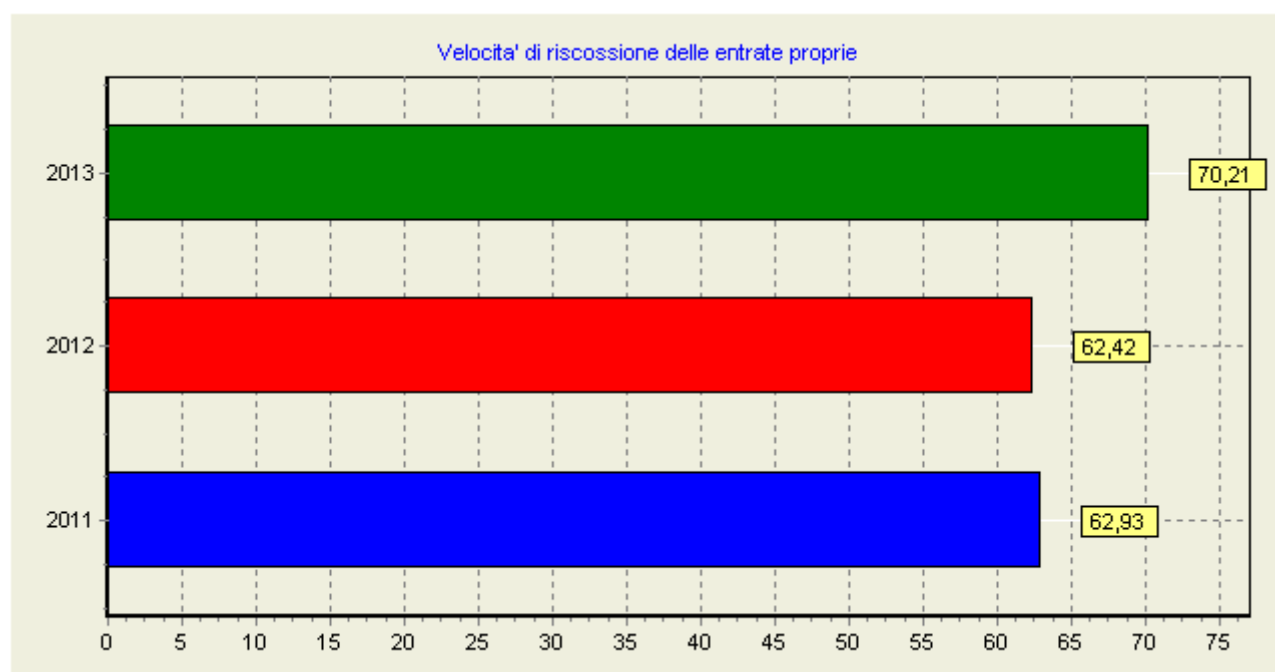
STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE				
TITOLI	Somme Previste	Accertamenti	Scostamento	%
Tributarie	33.811.476,00	33.443.287,54	368.188,46	98,91
Contributi e trasferimenti correnti	4.070.163,00	4.192.787,81	122.624,81-	103,01
Extratributarie	4.575.493,00	3.772.813,02	802.679,98	82,46
Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	95.307.812,00	5.996.994,15	89.310.817,85	6,29
Accensione di prestiti	20.494.639,00	6.898.656,25	13.595.982,75	33,66
Servizi per conto di terzi	11.962.500,00	5.509.862,34	6.452.637,66	46,06
Avanzo di Amministrazione	2.526.934,00	0	2.526.934,00	0
TOTALE ENTRATE	172.749.017,00	59.814.401,11	112.934.615,89	34,63

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

TITOLI	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento	%
Tributarie	33.443.287,54	24.622.667,74	8.820.619,80	73,63
Contributi e trasferimenti correnti	4.192.787,81	2.302.375,61	1.890.412,20	54,91
Extratributarie	3.772.813,02	1.507.187,19	2.265.625,83	39,95
Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	5.996.994,15	187.899,37	5.809.094,78	3,13
Accensione di prestiti	6.898.656,25	6.898.656,25	0	100,00
Servizi per conto di terzi	5.509.862,34	4.954.938,13	554.924,21	89,93
TOTALE ENTRATE	59.814.401,11	40.473.724,29	19.340.676,82	67,67

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

(Titolo I e III)	2011		2012		2013	
		%		%		%
RISCOSSIONI	23.335.578,38	62,93	22.587.126,44	62,42	26.129.854,93	70,21
ACCERTAMENTI	37.080.944,00		36.183.479,03		37.216.100,56	



GESTIONE DI CASSA

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa soprattutto ai fini della verifica del raggiungimento degli obiettivi in termini sia di cassa che di competenza dettati dal patto di stabilità, così come previsto dalla normativa vigente. La situazione di cassa al 31 dicembre 2013 è la seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	
	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	6.523.483,22
Riscossioni	56.388.921,00
Pagamenti	56.649.387,79
Fondo di cassa al 31 dicembre	6.263.016,43
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0
DIFFERENZA	6.263.016,43

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Il monitoraggio annuale di cassa presenta i seguenti valori:

MONITORAGGIO PATTO DI STABILITA' 2013

(Leggi 183/2011 e 228/2012, Decreti legge n. 74/2012, n. 35/2013, n. 43/2013, n. 120/2013 e n. 151/2013)

(valori in migliaia di euro)

<i>ENTRATE FINALI</i>	Accertamenti
E1 TOTALE TITOLO 1°	33.443
E2 TOTALE TITOLO 2°	4.193
E3 TOTALE TITOLO 3°	3.773
a detrarre:	
E4 Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011)	0
E5 Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011)	0
E6 Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011)	290
E7 Entrate provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti (art. 31, comma 12, legge n. 183/2011)	0
E8 Entrate correnti, di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74)	0
E9 Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 3, del decreto-legge n. 35/2013)	90
E9 bis Entrate correnti relative al contributo disposto dall'art. 2, c. 1, D.L. n. 120/2013 a favore dei comuni ad integrazione del fondo di solidarietà comunale (art. 2, c. 2, D.L. n. 120/2013)	0
a sommare:	
E10 Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata)	0
a detrarre:	
S0 Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa)	0
Totale entrate correnti nette	41.029
	Riscossioni
E11 TOTALE TITOLO 4°	682
a detrarre:	
E12 Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	0
E13 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011)	0
E14 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011)	0
E15 Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011)	228
E16 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a favore del comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge, n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art. 31, comma 14, legge n. 183/2011)	0
E17 Entrate in conto capitale di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74)	0
E18 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato erogate al comune di Piombino per l'attuazione degli interventi volti al raggiungimento delle finalità portuali ed ambientali previste dal nuovo Piano Regolatore Portuale nella Regione Toscana (art. 1, comma 7, del decreto-legge n. 43/2013)	0
E19 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato e dalla regione erogate per l'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art. 7 quater, del decreto-legge n. 43/2013)	0
Totale entrate in conto capitale nette	454
EF N ENTRATE FINALI NETTE	41.483

MONITORAGGIO PATTO DI STABILITA' 2013	
<i>SPESE FINALI</i>	Impegni
S1 TOTALE TITOLO 1°	39.697
a detrarre:	
S2 Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011)	0
S3 Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011)	0
S4 Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011)	290
S5 Spese connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti (art. 31, comma 12, legge n. 183/2011)	0
S6 Spese correnti relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011)	0
S7 Spese correnti a valere sulle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74)	0
S8 Spese correnti sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese per fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 7, comma 1-ter, del decreto-legge n. 74/2012)	0
Totale spese correnti nette	39.407
	Pagamenti
S9 TOTALE TITOLO 2°	2.936
a detrarre:	
S10 Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	0
S11 Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011)	0
S12 Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011)	0
S13 Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011)	258
S14 Spese in conto capitale sostenute dal comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art.31, comma 14, legge n. 183/2011)	0
S15 Spese in conto capitale relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011)	0
S16 Spese in conto capitale per investimenti infrastrutturali nei limiti definiti con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, di cui al comma 1, dell'art. 5 del decreto-legge n. 138/2011 (art. 31, comma 16, legge n. 183/2011)	0
S17 Spese in conto capitale a valere sulle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74)	0
S18 Spese in conto capitale sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese pre fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 7, comma 1-ter, del decreto-legge n. 74/2012)	0
S19 Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati successivamente alla data dell'8 aprile 2013	547
S20 Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati nel 2013 prima del 9 aprile	235
S21 Pagamenti relativi all'attuazione degli interventi volti al raggiungimento delle finalità portuali ed ambientali dal nuovo Piano Regolatore Portuale nella Regione Toscana finanziati con le risorse statali erogate al Comune di Piombino (art. 1, comma 7, del decreto-legge n. 43/2013)	0
S22 Pagamenti di obbligazioni giuridiche verso terzi assunte al 31 dicembre 2012, finanziati con i contributi straordinari in conto capitale di cui all'articolo 1, commi 704 e 707, della legge n. 296/2006 (art. 1, comma 1-bis, del decreto-legge n. 35/2013)	0
S23 Pagamenti relativi all'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art. 7 quater, del decreto-legge n. 43/2013)	0
Totale spese in conto capitale nette	1.896
SF N SPESE FINALI NETTE	41.303

SFIN 13 SALDO FINANZIARIO (EF N - SF N)	180
OB OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2013	1.999
<i>DIFFERENZA</i> (SFIN 13 - OB)	<i>1.819-</i>

CONSIDERAZIONE SUL PATTO DI STABILITA' 2013

Il livello dell'obiettivo del patto di stabilità (saldo di competenza mista) nel corso dei diversi anni ha avuto il seguente andamento:

2010: € 219.000,00;

2011: € 1.258.000,00;

2012: € 45.000,00;

2013: € 1.999.000,00; tale ultimo obiettivo, in realtà era molto più alto nel suo valore iniziale, ma, grazie alla richiesta degli spazi finanziari inoltrata sia al ministero che alla regione, si è ridotto per € 782.000,00 per spazi finanziari concessi per i pagamenti al titolo II dal Ministero ed € 399.000,00 per patto regionale verticale;

I trasferimenti statali nel corso degli anni hanno subito il seguente decremento:

2010	22.132.040,00
2011	18.974.697,00
2012	17.052.204,00
2013	14.602.646,00

A fronte di tali riduzioni l'amministrazione comunale ha fatto ricorso allo strumento della leva fiscale sia nell'esercizio finanziario 2008 che nel 2012, introducendo nel corso del primo anno l'addizionale comunale all'Irpef e, nel secondo anno, diversificando l'aliquota per scaglioni di reddito. Allo stesso tempo, si è operata una forte riduzione della spesa di funzionamento di parte corrente, nonché la spesa di programmazione politica.

ANALISI PARTE SPESA				
ANNO	STANZIAMENTI	IMPEGNI	IMPEGNI DA PROGETTI SOVVENZIONATI	IMPEGNI NETTI
2010	44.055.638,00	38.989.839,00	1.457.029,00	37.532.810,00
2011	41.259.556,00	37.377.838,00	1.187.743,00	36.190.095,00
2012	40.117.677,00	37.107.240,00	561.518,00	36.545.722,00
2013	42.885.734,00	39.697.472,00	2.085.009,00	37.612.463,00

Dal prospetto sopra riportato non appare immediato il contenimento della spesa se non si tiene conto di situazioni esterne, quali l'incremento nel corso degli ultimi esercizi di n.2 punti dell'IVA sui servizi e acquisti di beni, e di incrementi determinati dal costo per lo smaltimento dei rifiuti e dell'appalto sulle pulizie. A ciò va aggiunto che molte delle richieste dei dirigenti in merito ad alcune spese necessarie non sono state accolte (ad es. massa vestiaria per il personale di vigilanza e del personale di custodia ed operaio), oltre agli aumenti determinati dalle esenzioni tributarie a carico del comune e dall'incremento del Fondo svalutazione crediti.

In merito ai tagli ai costi di programmazione politica, nel prospetto seguente è riportato il decremento degli stessi:

2009	665.000,00
------	------------

2010	424.288,00
2011	276.402,00
2012	158.000,00
2013	94.804,00

Relativamente agli scostamenti dai valori riportati nella previsione 2013 per il raggiungimento del patto di stabilità rispetto a quelli conseguiti si analizzano le diverse voci:

ENTRATE TITOLO III:

Le minori entrate rilevanti ai fini del mancato rispetto del patto sono dovute a : minori accertamenti per violazioni a regolamenti comunali per circa € 238.000,00 (cap. 161), minori accertamenti per recuperi per sentenze per € 35.000,00 (cap. 159/1), minori accertamenti da violazione al codice della strada per € 45.000,00 (cap. 162), proventi da trasporti funebri per circa € 25.000,00 (cap. 168)ed altri capitoli minori.

ENTRATE TITOLO IV:

Le minori entrate (incassi) rilevanti ai fini del mancato rispetto del patto di stabilità sono dovute a:: € 200.000,00 da alienazione del patrimonio, € 146.000,00 trasferimenti capitale dallo Stato; totale mancanza di trasferimenti in c/capitale dalla Regione; € 127.000,00 trasferimenti capitale da altri enti; € 839.000,00trasferimenti capitale da altri soggetti.

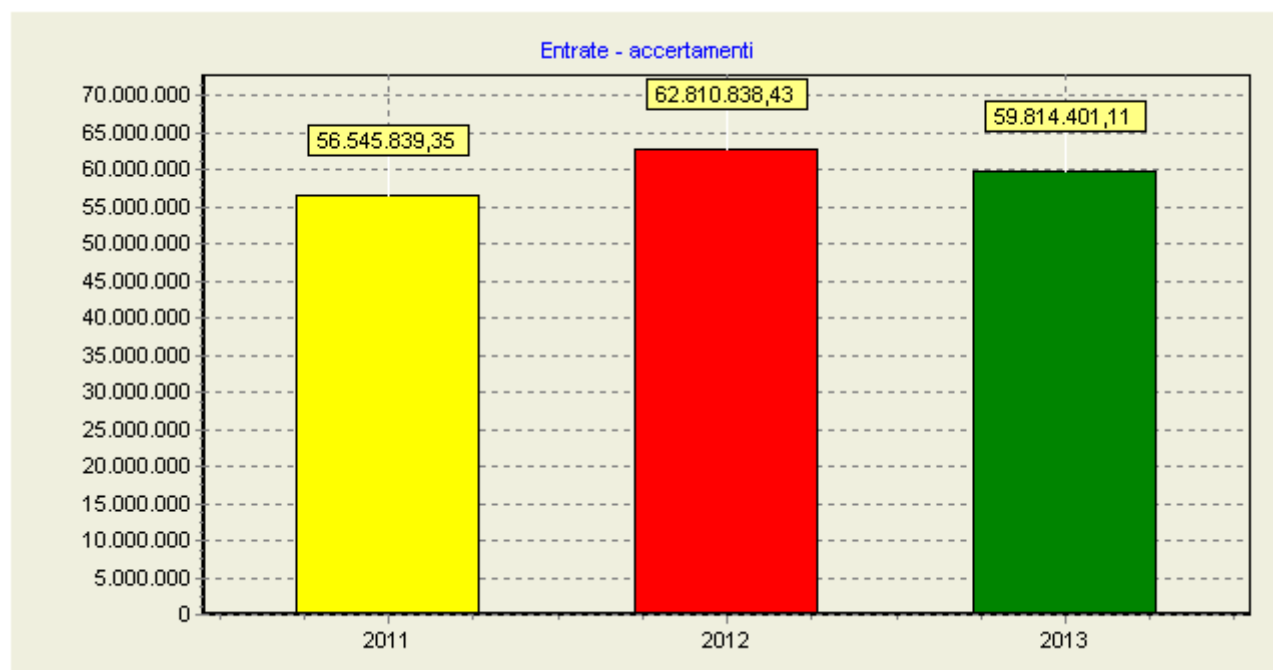
Rispetto ai massimali di spesa al titolo I e al titolo II della parte uscita previsti nel prospetto dell'obiettivo del patto di stabilità per il 2013, si evidenzia non solo il rispetto dei limiti ma anche una ulteriore economia per consentire una limitazione dello sfioramento.

ANALISI DELLE ENTRATE

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate tributarie, trasferimenti correnti, entrate extra-tributarie, alienazioni di beni , trasferimenti in conto capitale e da entrate derivanti da accensione di prestiti. Le entrate di competenza di un esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio. La dimensione che assume la gestione economica finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti. L'ente, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari a disposizione, garantendosi così un margine di manovra nel versante delle entrate. E' per questo scopo che la legge riconosce, nell'ambito della finanza pubblica, autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite. Allo stesso tempo la legge assicura agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe. Si riporta di seguito il quadro delle entrate del nostro ente suddivise per titoli:

ANALISI DELLE ENTRATE

	Somme Previste		Accertamenti		Differenza
		%		%	
Titolo I - Entrate Tributarie	33.811.476,00	19,86	33.443.287,54	55,91	368.188,46
Titolo II - Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.070.163,00	2,39	4.192.787,81	7,01	122.624,81-
Titolo III - Entrate extratributarie	4.575.493,00	2,69	3.772.813,02	6,31	802.679,98
Titolo IV - Entrate da alienazioni, trasferimenti	95.307.812,00	55,99	5.996.994,15	10,03	89.310.817,85
Titolo V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	20.494.639,00	12,04	6.898.656,25	11,53	13.595.982,75
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	11.962.500,00	7,03	5.509.862,34	9,21	6.452.637,66
TOTALE ENTRATE	170.222.083,00	100	59.814.401,11	100	110.407.681,89



Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali: di queste, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e degli altri enti costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

INDICATORI FINANZIARI

Autonomia finanziaria	Titolo I+III	37.216.100,56	89,87
	Titolo I+II+III	41.408.888,37	
Pressione finanziaria	Titolo I+II	37.636.075,35	695,84
	Popolazione	54.087	
Autonomia impositiva	Entrate tributarie	33.443.287,54	80,76
	Entrate correnti	41.408.888,37	
Pressione tributaria	Entrate tributarie	33.443.287,54	618,32
	Popolazione	54.087	
Autonomia impositiva su entrate proprie	Titolo I	33.443.287,54	89,86
	Titolo I + Titolo III	37.216.100,56	
Autonomia tariffaria	Entrate extratributarie	3.772.813,02	9,11
	Entrate correnti	41.408.888,37	
Autonomia tariffaria su entrate proprie	Titolo III	3.772.813,02	10,14
	Titolo I + Titolo III	37.216.100,56	
Intervento erariale	Trasferimenti statali	2.588.654,04	47,86
	Popolazione	54.087	
Dipendenza erariale	Trasferimenti statali	2.588.654,04	6,25
	Entrate correnti	41.408.888,37	
Intervento regionale	Trasferimenti regionali	1.522.823,00	28,16
	Popolazione	54.087	

In merito a tali indicatori si osserva:

- 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.

- 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.

- L'indice di intervento erariale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dallo Stato.

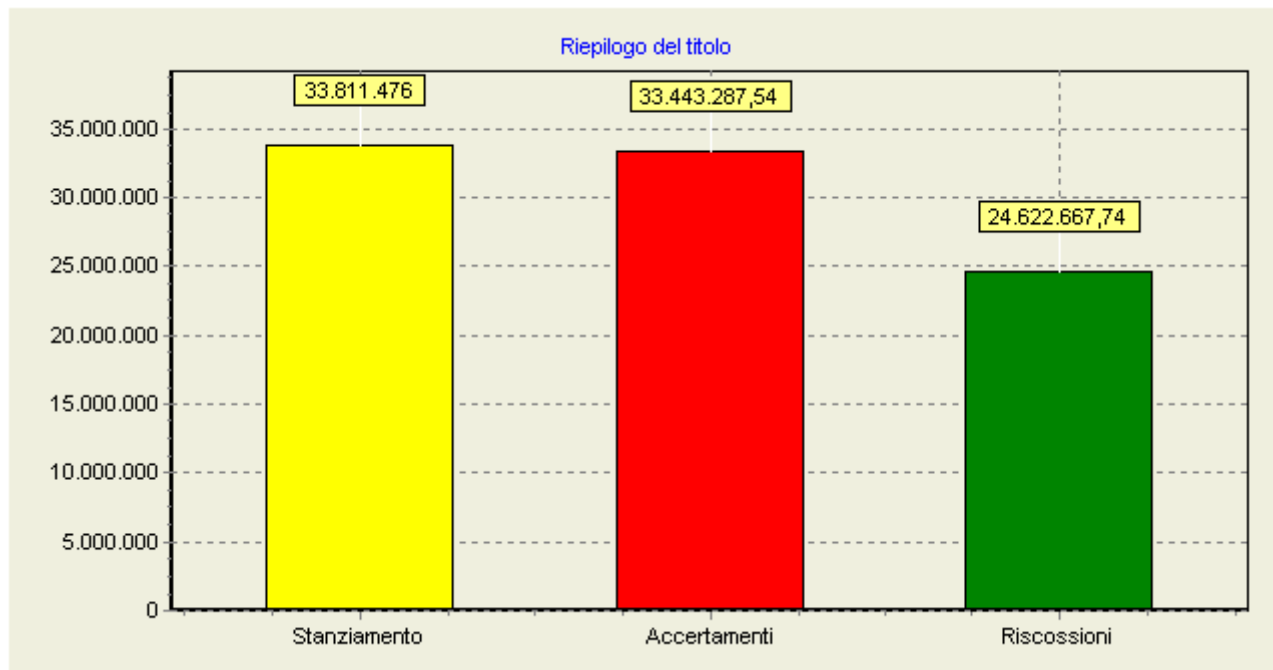
- L'indice di intervento regionale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dalla Regione.

ENTRATE TRIBUTARIE

Il titolo I comprende le entrate la cui fonte di provenienza è costituita da cespiti di natura tributaria, dalle imposte alle tasse, ai tributi speciali.

1. La categoria “imposte” raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, nel rispetto della normativa quadro vigente: l'IMU, l'imposta comunale sulla pubblicità, l'ICI anni pregressi, ecc..
2. La categoria “tasse” raggruppa tutte quelle entrate definite dalla normativa tributaria vigente. In particolare sono compresi gli importi relativi alla TARES.
3. Sono compresi nei “tributi speciali” i diritti sulle pubbliche affissioni.

ANALISI DELLE ENTRATE TRIBUTARIE						
ACCERTAMENTI	2011		2012		2013	
		%		%		%
IMPOSTE	7.829.808,72	23,22	6.633.011,64	19,54	7.653.539,43	22,89
TASSE	9.902.906,00	29,37	11.119.486,86	32,75	11.152.753,86	33,35
TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE PROPRIE	15.981.937,67	47,41	16.200.849,96	47,71	14.636.994,25	43,76
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	33.714.652,39	100	33.953.348,46	100	33.443.287,54	100



La tabella che segue evidenzia l'importo che in media ciascun cittadino ha pagato nel corso dell'anno per imposte di natura locale:

PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE

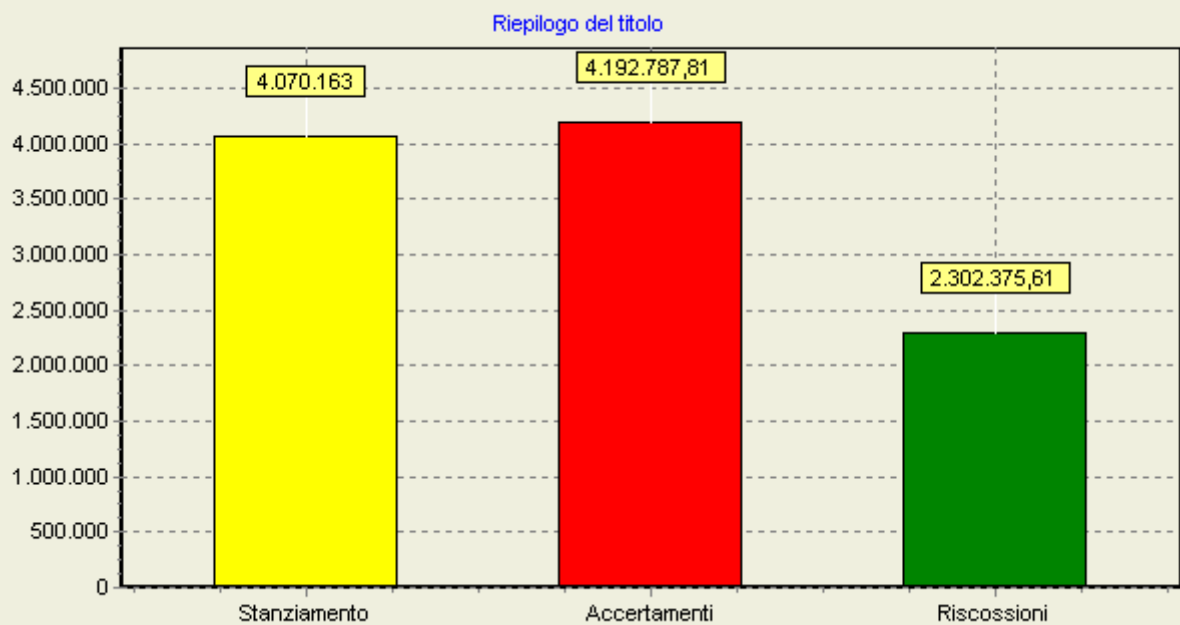
	2011		2012		2013	
ENTRATE TRIBUTARIE	33.714.652,39	621,65	33.953.348,46	626,03	33.443.287,54	618,32
POPOLAZIONE	54.234		54.236		54.087	

ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo II evidenzia le entrate derivanti da contributi e trasferimenti dagli enti del settore pubblico allargato e dall'Unione europea da utilizzare per la gestione corrente dell'ente e l'erogazione dei servizi di propria competenza.

1. La prima categoria raggruppa i trasferimenti di parte corrente dello Stato per l'ordinaria gestione dell'ente, sia a carattere generale sia quelli finalizzati.
2. La seconda categoria evidenzia i trasferimenti regionali di parte corrente previsti da norme di legge, ad esclusione di quelli per funzioni delegate evidenziati nella terza categoria.
3. La categoria quinta evidenzia i finanziamenti in conto corrente ricevuti dagli altri enti del settore pubblico allargato per l'esercizio di particolari funzioni o attività.

ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI						
ACCERTAMENTI	2011		2012		2013	
		%		%		%
DALLO STATO	926.622,00	53,40	902.355,48	61,02	2.588.654,04	61,74
DALLA REGIONE	727.423,57	41,92	344.154,00	23,27	1.522.823,00	36,32
DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE	0	0	0	0	0	0
DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI	0	0	0	0	0	0
DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	81.253,98	4,68	232.258,16	15,71	81.310,77	1,94
TOTALE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.735.299,55	100	1.478.767,64	100	4.192.787,81	100

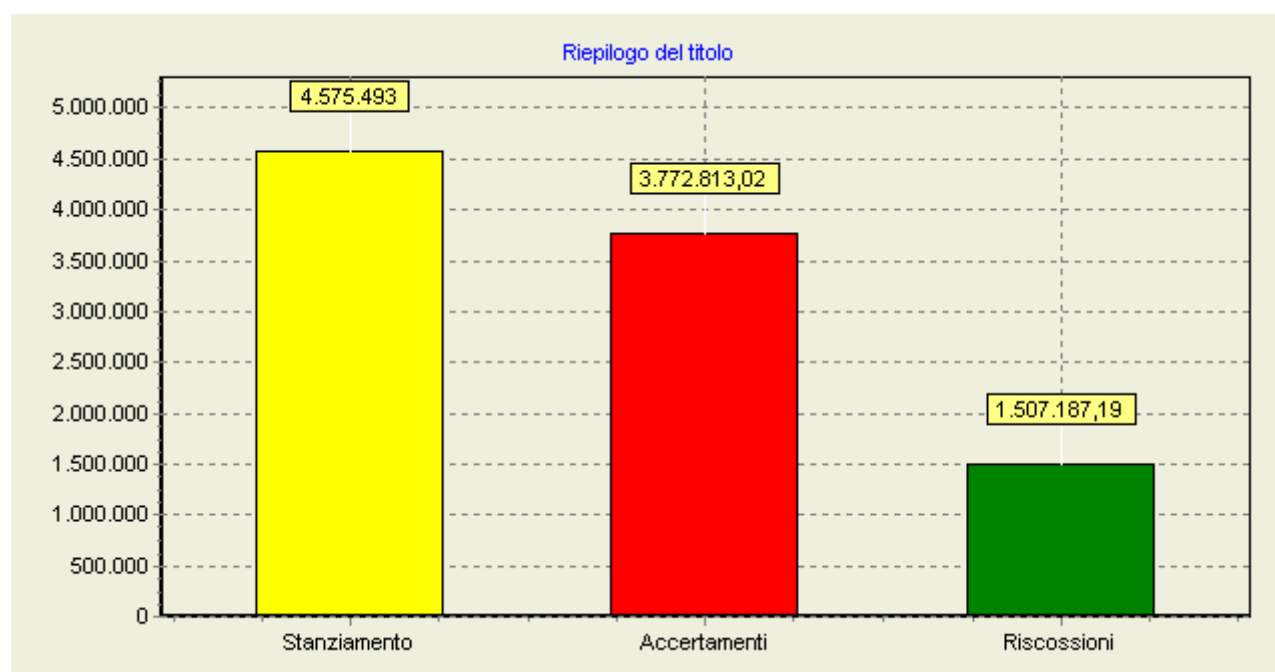


ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo III raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dalla erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale, secondo le seguenti cinque principali categorie:

1. Proventi dei servizi pubblici: riepiloga tutti i proventi che possono configurarsi come controprestazione di un servizio di interesse pubblico locale reso dall'ente
2. Proventi dei beni dell'ente: evidenzia le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente; in particolare le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i censi, i canoni
3. Interessi su anticipazioni o crediti: riepiloga gli interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa e sui depositi postali e bancari presso la tesoreria unica; gli interessi attivi relativi alla rateazione di imposte e tasse e concessioni edilizie, a somme non prelevate di mutui in ammortamento, ai mutui attivi concessi ad eccezione degli interessi su capitale conferito in aziende speciali e partecipate
4. Proventi diversi: questa categoria ha carattere residuale e raggruppa tutte le altre entrate correnti dell'ente.

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Accertamenti	2011		2012		2013	
		%		%		%
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	2.510.478,70	74,58	1.550.901,27	69,54	2.811.043,76	74,51
PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE	656.011,91	19,49	613.845,63	27,53	856.621,23	22,71
INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	0	0	383,67	0,02	0	0
UTILI NETTI DELLE AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE, DIVIDENDI DI SOCIETA'	0	0	0	0	0	0
PROVENTI DIVERSI	199.801,00	5,93	65.000,00	2,91	105.148,03	2,78
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.366.291,61	100	2.230.130,57	100	3.772.813,02	100



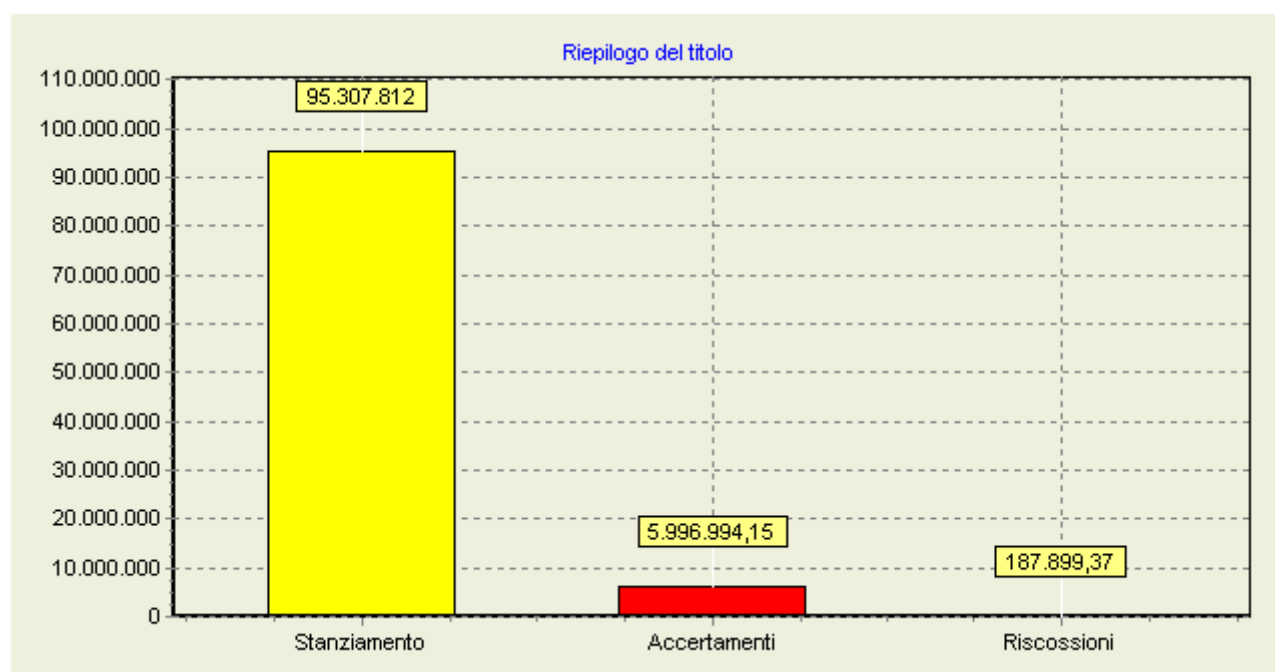
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI E DA RISCOSSIONE DI CREDITI

Nell'ambito del titolo IV si evidenziano le entrate di natura straordinaria reperite senza ricorrere al mercato del credito che l'ente utilizza per finanziare la spesa in conto capitale. Le voci che interessano l'Ente sono:

1. Trasferimenti di capitali dallo stato: si tratta dei trasferimenti ordinari e straordinari da parte dello Stato in conto capitale. In particolare gli importi relativi al fondo nazionale ordinario per gli investimenti, il fondo nazionale speciale per gli investimenti oltre ad altri contributi specifici.
2. Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico: raggruppa i trasferimenti in conto capitale ricevuti dagli altri soggetti pubblici.
3. Trasferimenti di capitali da altri soggetti: sono evidenziati in questa categoria i proventi delle concessioni edilizie, le sanzioni urbanistiche nonché i trasferimenti straordinari di capitali da altri soggetti quali, ad esempio, le eredità e donazioni, i canoni di utilizzazione delle risorse geotermiche, ecc.
4. Riscossione di crediti: raggruppa i crediti verso enti del settore pubblico allargato, verso privati e verso tutti gli altri soggetti che interagiscono con l'Ente.

ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

Accertamenti	2011		2012		2013	
		%		%		%
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	1.406.085,63	71,19	192.436,45	5,85	1.524,78	0,03
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO	0	0	2.481.000,00	75,44	0	0
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE	0	0	400.554,05	12,18	5.690.434,00	94,89
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	52.631,37	2,66	0	0	146.420,00	2,44
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	516.507,23	26,15	214.550,27	6,53	158.615,37	2,64
RISCOSSIONE DI CREDITI	0	0	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE DA ALIENAZIONI/TRASFERIMENTI	1.975.224,23	100	3.288.540,77	100	5.996.994,15	100



ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

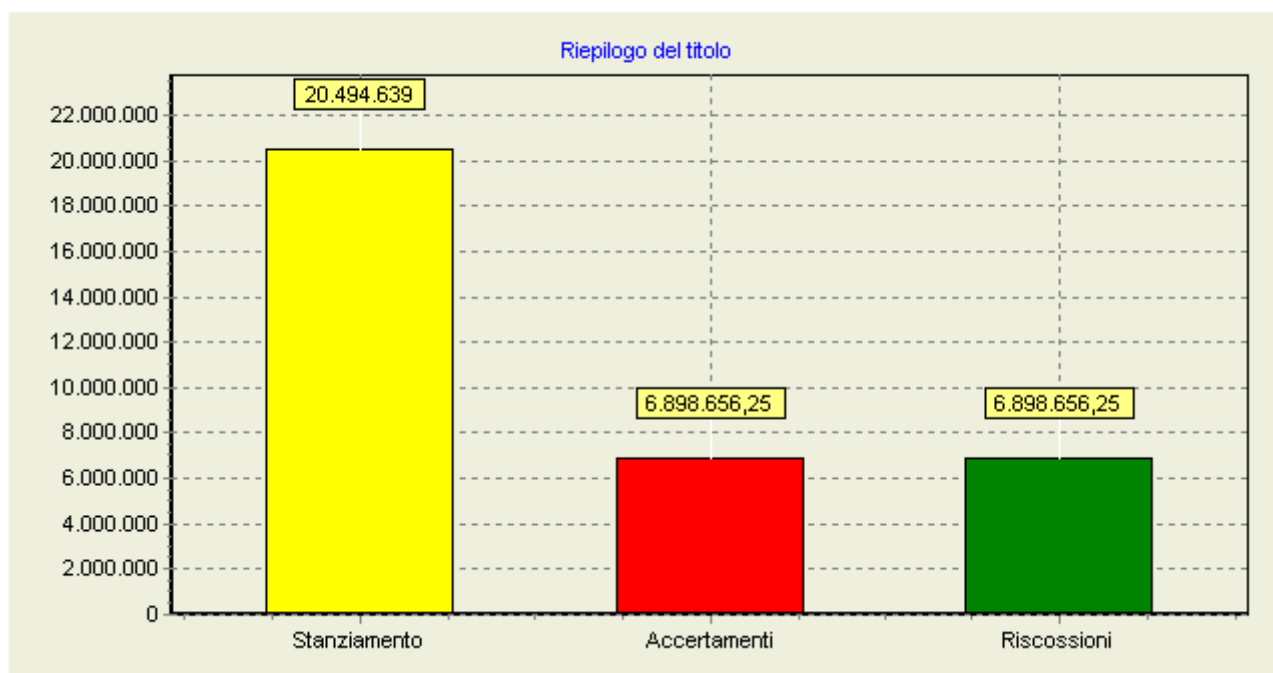
Questo titolo evidenzia le fonti di finanziamento esterne ottenute attraverso il ricorso al mercato del credito. Le anticipazioni di cassa ed i finanziamenti a breve costituiscono forme di finanziamento per esigenze di liquidità o per far fronte ad esigenze non durevoli; le altre forme di finanziamento si riferiscono invece a forme di indebitamento strutturale a cui si ricorre per la realizzazione di opere pubbliche.

Sono raggruppati nelle seguenti categorie:

1. Anticipazioni di cassa: si tratta di anticipazioni effettuate dal tesoriere per far fronte ad esigenze immediate di cassa.
2. Assunzione di mutui e prestiti: evidenzia i mutui contratti con la cassa depositi e prestiti, l'istituto per il credito sportivo, le aziende di credito ordinario ed altri istituti finanziari.

Si evidenzia che l'importo di € 937.514,67 è relativo all'anticipazione di liquidità da parte della Cassa DD.PP. per il pagamento di debiti della P.A. scaduti al 31/12/2012, come previsto dal D.L. 35/2013.

ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI						
Accertamenti	2011		2012		2013	
		%		%		%
ANTICIPAZIONI DI CASSA	10.105.702,84	100,00	17.137.709,54	100,00	5.961.141,58	86,41
FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	0	0	0	0	0	0
ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI	0	0	0	0	937.514,67	13,59
EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0	0	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE DA PRESTITI	10.105.702,84	100	17.137.709,54	100	6.898.656,25	100



ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

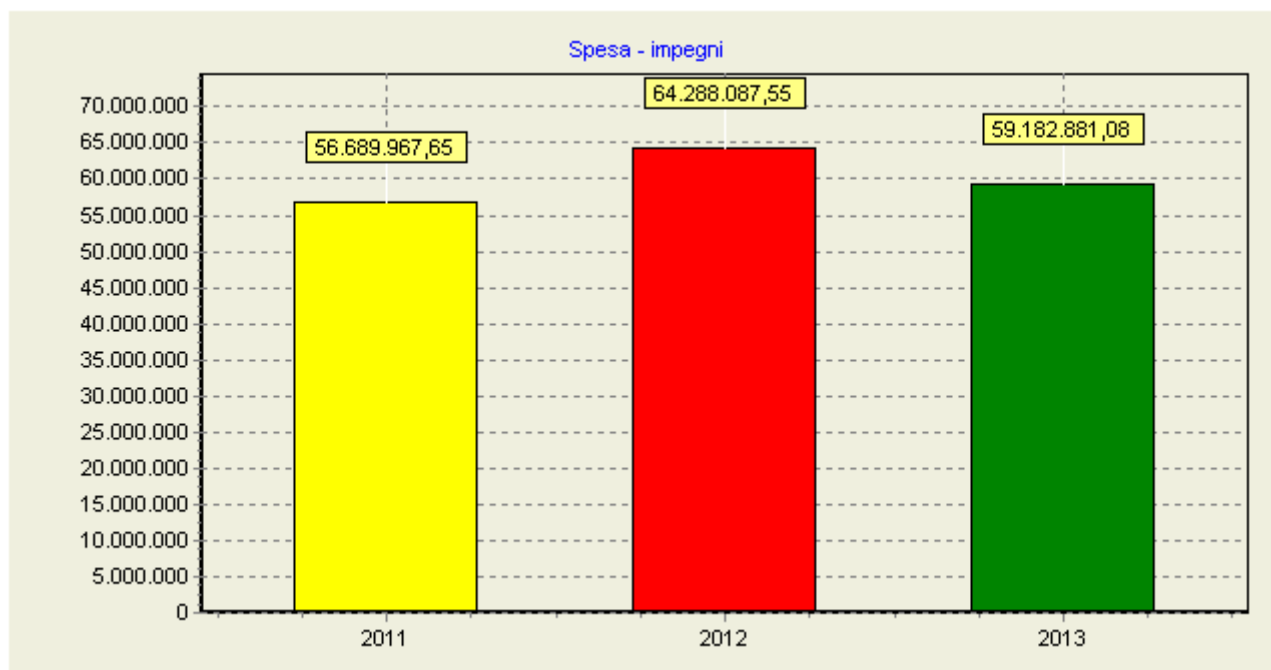
Si tratta di entrate di natura compensativa, corrispondenti per oggetto e per importo alle correlate poste della parte spesa, derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi.

ANALISI DELLA SPESA

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in titoli, funzioni, servizi ed interventi secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Il risultato di ciascun titolo è il seguente:

ANALISI DELLE SPESE					
	Somme Stanziate		Impegni		Differenza
		%		%	
SPESE CORRENTI	42.885.734,00	24,83	39.697.472,73	67,08	3.188.261,27
SPESE IN CONTO CAPITALE	97.817.434,00	56,62	6.950.267,25	11,74	90.867.166,75
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	20.083.349,00	11,63	7.025.278,76	11,87	13.058.070,24
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	11.962.500,00	6,92	5.509.862,34	9,31	6.452.637,66
TOTALE SPESE	172.749.017,00	100	59.182.881,08	100	113.566.135,92



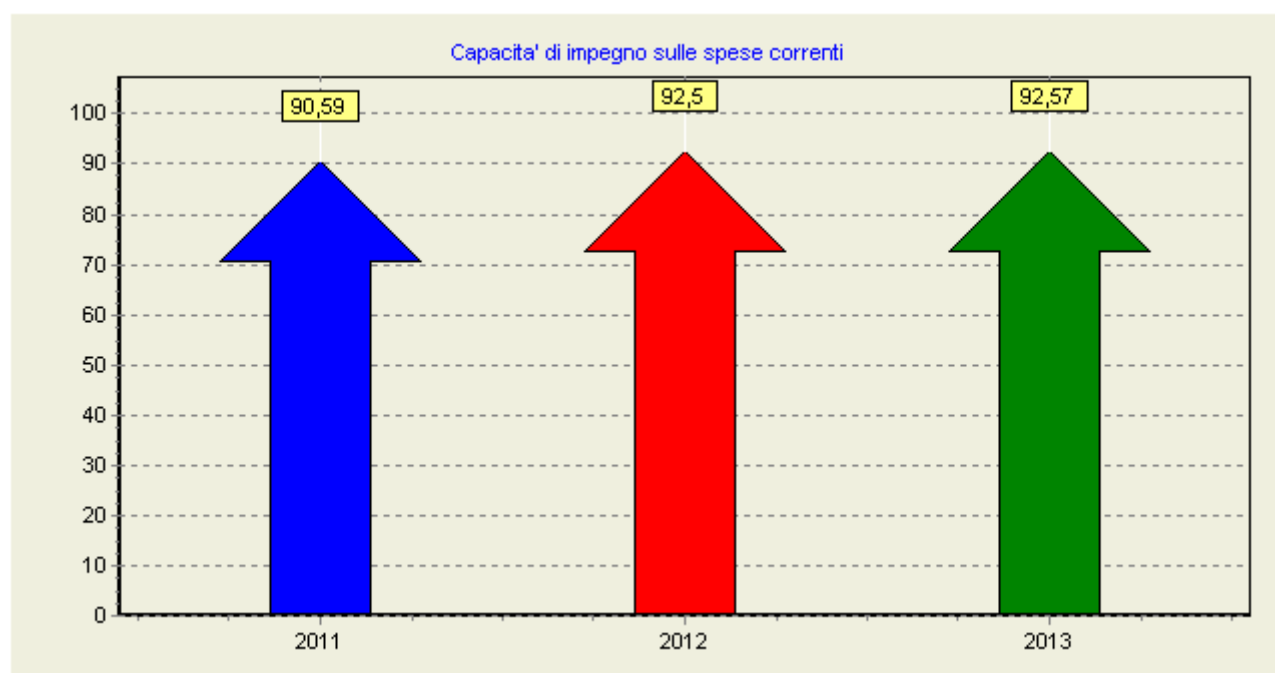
Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque,

bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a “specifica destinazione”, il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

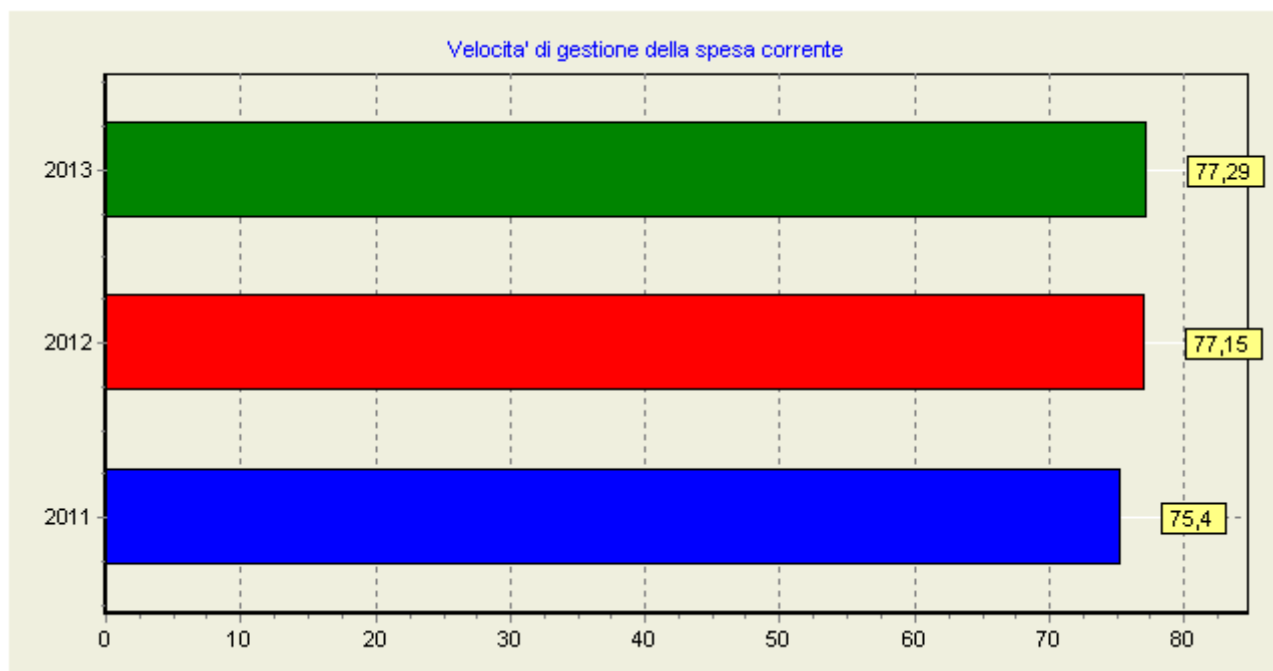
Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

CAPACITA' DI IMPEGNO SULLE SPESE CORRENTI						
	2011		2012		2013	
		%		%		%
IMPEGNI	37.377.838,11	90,59	37.107.240,86	92,50	39.697.472,73	92,57
SPESE CORRENTI	41.259.556,00		40.117.677,00		42.885.734,00	



VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE

	2011		2012		2013	
		%		%		%
PAGAMENTI	28.183.642,01	75,40	28.626.988,22	77,15	30.682.804,81	77,29
IMPEGNI	37.377.838,11		37.107.240,86		39.697.472,73	

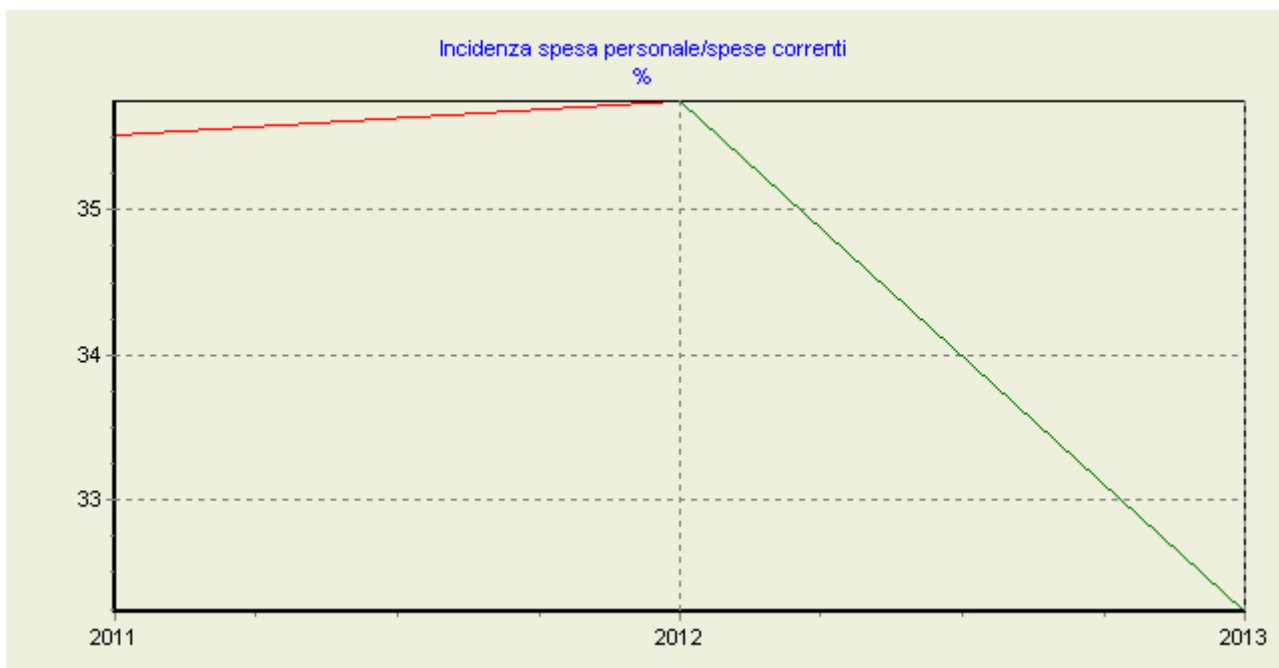


SPESA CORRENTE

Il titolo I raggruppa tutte quelle spese sostenute per la gestione ordinaria dell'ente. La spesa è suddivisa per servizio, a capo del quale è stato posto un responsabile cui sono stati affidate risorse umane, strumentali e finanziarie.

1. L'intervento "Personale" evidenzia le spese sostenute per il trattamento economico diretto ed indiretto e per la retribuzione accessoria al personale. Rientrano nell'intervento anche le spese relative all'indennità di missione ed agli oneri per il personale in quiescenza a carico dell'Ente. Nel grafico che segue evidenziamo l'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti nel triennio:

INCIDENZA SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI						
	2011		2012		2013	
		%		%		%
SPESA PER IL PERSONALE	13.271.311,59	35,51	13.267.096,42	35,75	12.793.272,45	32,23
Titolo I - SPESE CORRENTI	37.377.838,11		37.107.240,86		39.697.472,73	



2. L'intervento "Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime" riassume le spese sostenute per l'acquisto di beni utilizzati per l'ordinaria gestione dell'Ente: l'acquisto di cancelleria e stampati, le spese per il vestiario, l'acquisto di libri e pubblicazioni, l'approvvigionamento di carburante da riscaldamento ed autotrazione, e, comunque, l'acquisto di tutti quei beni che esauriscono la loro funzione nel corso dell'esercizio, cosiddetti "a fecondità semplice".

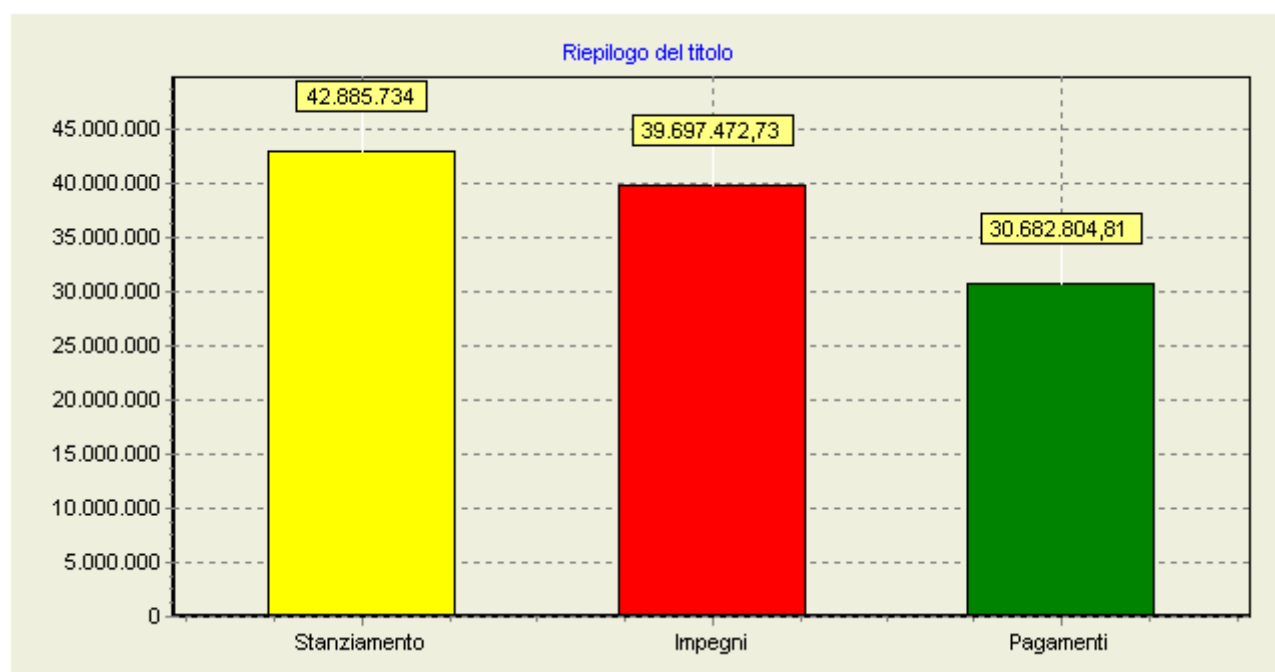
3. Nelle “Prestazioni di servizi” sono riepilogate le spese sostenute quale corrispettivo di un servizio acquisito per il diretto utilizzo da parte dell'Ente. Ad esempio, le spese telefoniche, quelle sostenute per il consumo dell'acqua e dell'energia elettrica, le manutenzioni ordinarie eseguite a cottimo fiduciario sui beni mobili ed immobili dell'Ente, le assicurazioni, l'assistenza e la consulenza tecnica, legale ed amministrativa, le indennità di carica e di presenza degli amministratori, ecc.
4. L'intervento 4 “Utilizzo di beni di terzi” raggruppa le spese sostenute quale corrispettivo per l'utilizzo di beni la cui proprietà resta al concedente: canoni di locazione di beni immobili, canoni di leasing, noleggi di beni, canoni di licenza per l'utilizzo di software, ecc.
5. L'intervento “Trasferimenti” evidenzia i versamenti effettuati a terzi, siano essi enti istituzionali che privati, senza alcuna controprestazione da parte di quest'ultimi, in forza di quella attività di sostegno all'economia e/o di assistenza propria dell'Ente. Rientrano tra questi la quota dei diritti di segreteria di spettanza ministeriale, quelle alle famiglie per finalità e funzioni socio assistenziali, quelle alle associazioni culturali e sportive per attività e manifestazioni, ecc.
6. L'intervento 6 “Interessi passivi e oneri finanziari diversi” raggruppa la spesa relativa agli interessi passivi derivanti dai finanziamenti a breve e lungo termine concessi all'Ente quali, ad esempio, mutui passivi. L'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti è la seguente:

INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI						
	2011		2012		2013	
		%		%		%
INTERESSI PASSIVI	1.318.104,33		1.300.381,83		1.222.206,61	
Titolo I - SPESE CORRENTI	37.377.838,11	3,53	37.107.240,86	3,50	39.697.472,73	3,08

INCIDENZA DELLE SPESE FISSE SULLA SPESA CORRENTE						
	2011		2012		2013	
		%		%		%
Spesa Personale+Interessi	14.589.415,92		14.567.478,25		14.015.479,06	
Totale spese correnti	37.377.838,11	39,03	37.107.240,86	39,26	39.697.472,73	35,31

7. Nell'intervento "Imposte e tasse" sono evidenziati i pagamenti di imposte e tasse quali, ad esempio, l'imposta di registro, le tasse di possesso dei veicoli, l'IRAP.
8. L'intervento "Oneri straordinari della gestione corrente" raggruppa quelle spese sostenute per il pagamento di oneri straordinari e che non presentano carattere di ripetitività negli anni: debiti fuori bilancio, spese per soccombenza in liti, rimborsi di tributi, ecc. Si evidenzia che al 31/12/2013 non sussistono debiti fuori bilancio.
9. Infine il "Fondo di riserva", costituisce una riserva per far fronte ad eventi straordinari. Può essere utilizzato, attraverso lo storno di fondi, per reintegrare le dotazioni di altre unità elementari di bilancio che dovessero dimostrarsi insufficienti.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI						
IMPEGNI	2011		2012		2013	
		%		%		%
PERSONALE	13.271.311,59	35,51	13.267.096,42	35,75	12.793.272,45	32,23
ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO e/o DI MATERIE PRIME	480.944,24	1,29	503.028,07	1,36	471.168,06	1,19
PRESTAZIONI DI SERVIZI	18.140.190,63	48,53	18.055.208,23	48,66	20.781.341,05	52,35
UTILIZZO DI BENI DI TERZI	409.011,61	1,09	407.991,77	1,10	406.750,79	1,02
TRASFERIMENTI	721.661,73	1,93	837.870,13	2,26	1.941.735,91	4,89
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	1.318.104,33	3,53	1.300.381,83	3,50	1.222.206,61	3,08
IMPOSTE E TASSE	776.590,58	2,08	746.707,14	2,01	759.222,39	1,91
ONERI STRAORDINARI GESTIONE CORRENTE	2.260.023,40	6,04	1.988.957,27	5,36	1.321.775,47	3,33
AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	0	0	0	0	0	0
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0	0	0	0	0	0
FONDO DI RISERVA	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO I	37.377.838,11	100	37.107.240,86	100	39.697.472,73	100



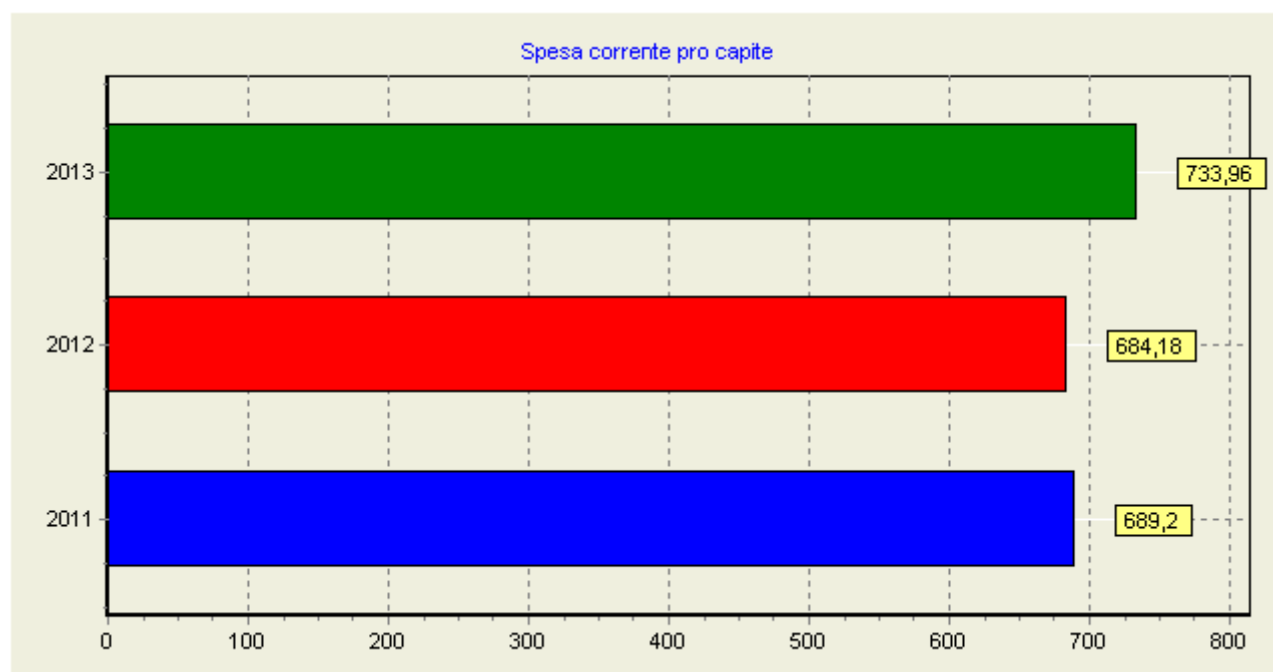
La spesa corrente di ciascuna funzione è stata la seguente:

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER FUNZIONI			
Impegni	2011	2012	2013
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	11.878.622,19	12.010.402,34	12.842.199,06
FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	0	0	7.208,00
FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	2.814.085,42	2.768.394,14	2.818.860,49
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	2.754.752,73	2.570.593,03	2.301.277,70
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	740.861,22	374.006,46	808.630,43
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	94.658,60	86.496,34	75.623,08
FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	325.165,77	298.670,56	299.070,60
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	1.852.602,96	1.937.326,45	1.835.070,88
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	12.750.443,37	12.907.226,97	13.318.520,94
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	3.980.532,99	3.940.004,55	5.231.456,43
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	90.087,87	118.095,38	100.678,46
FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	96.024,99	96.024,64	58.876,66
TOTALE	37.377.838,11	37.107.240,86	39.697.472,73

La spesa corrente pro capite nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

INCIDENZA DELLA SPESA CORRENTE PRO CAPITE						
	2011		2012		2013	
Titolo I - SPESA CORRENTE	37.377.838,11	689,20	37.107.240,86	684,18	39.697.472,73	733,96
POPOLAZIONE	54.234		54.236		54.087	

Questo indice misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini. In senso lato questo indicatore misura l'onere che ciascun cittadino sostiene (direttamente o indirettamente) per finanziare l'attività ordinaria dell'ente.

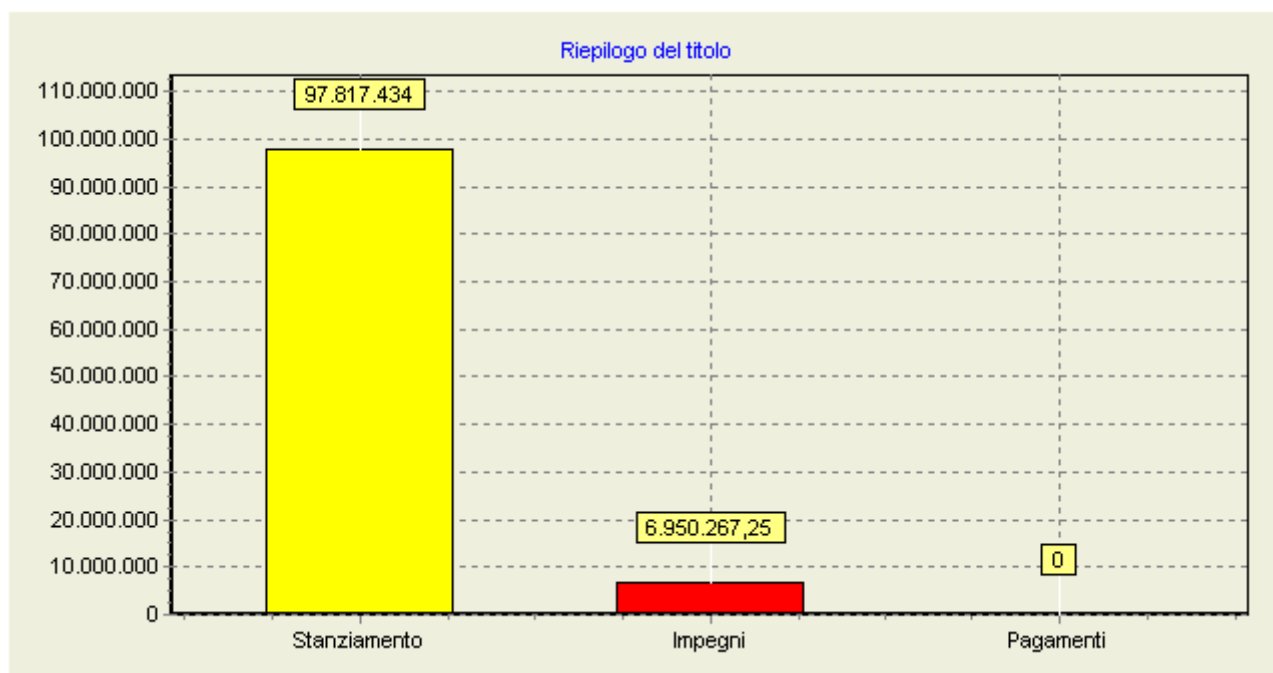


SPESA IN CONTO CAPITALE

Il titolo II evidenzia le spese d'investimento effettuate dall'Ente, raggruppate in:

1. Acquisizione di beni immobili: si tratta delle spese sostenute per l'acquisto di terreni o fabbricati, per la costruzione, la manutenzione straordinaria e le migliorie effettuate da terzi su beni immobili di proprietà dell'Ente.
2. Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche: questo intervento raggruppa le spese sostenute per l'acquisizione e la manutenzione straordinaria di beni mobili a fecondità ripetuta in grado di partecipare ai processi aziendali per più anni. Ad esempio gli automezzi, i mobili d'ufficio, i computers, le macchine d'ufficio, ed in generale tutti i beni durevoli in grado di partecipare alla produzione del reddito di più esercizi.

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE						
IMPEGNI	2011		2012		2013	
		%		%		%
ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	2.296.550,19	89,33	3.361.048,91	88,04	5.899.512,00	84,88
ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	0	0	0	0	0	0
ACQUISTO DI BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA	0	0	0	0	0	0
UTILIZZO DI BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA	0	0	0	0	0	0
ACQUISIZIONI DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	274.398,63	10,67	456.657,15	11,96	1.050.755,25	15,12
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	0	0	0	0	0	0
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	0	0	0	0	0	0
PARTECIPAZIONI AZIONARIE	0	0	0	0	0	0
CONFERIMENTI DI CAPITALE	0	0	0	0	0	0
CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO II	2.570.948,82	100	3.817.706,06	100	6.950.267,25	100



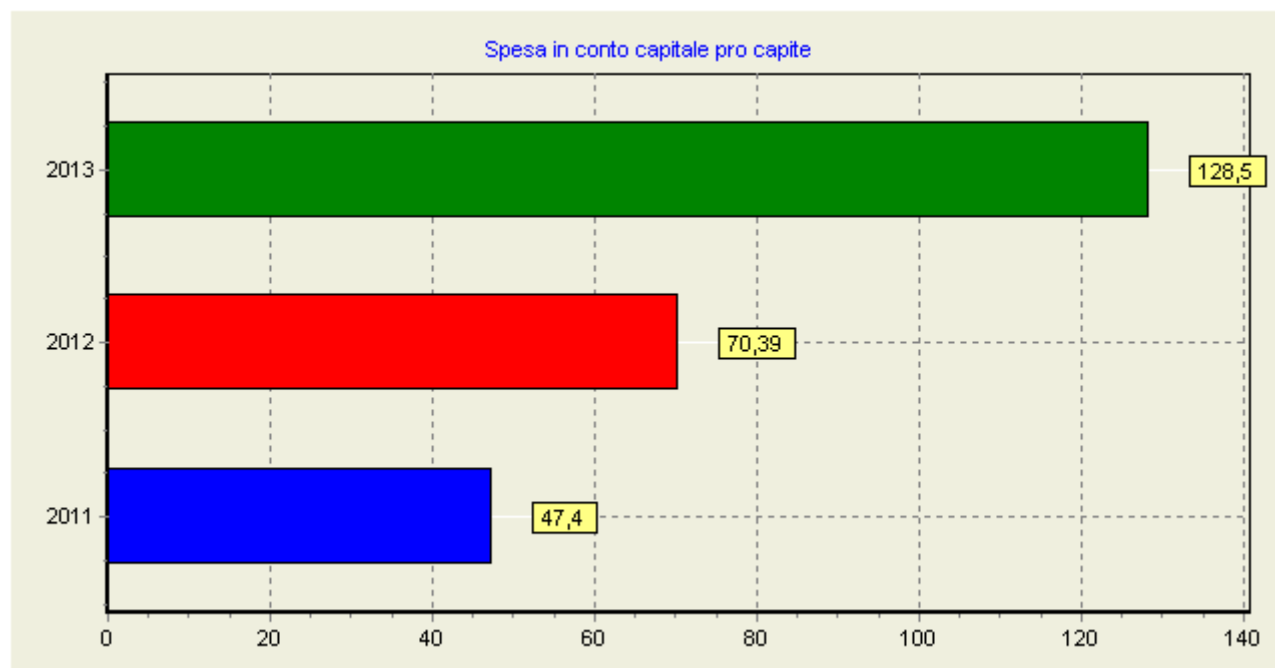
La spesa in conto capitale di ciascuna funzione è stata la seguente:

ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER FUNZIONI			
Impegni	2011	2012	2013
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	1.623.761,27	2.784.463,91	480.000,00
FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	0	0	0
FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	157.347,82	413.103,10	21.499,25
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	0	40.000,00	50.000,00
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	1.434,26	554,05	0
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0	0	0
FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0	0	0
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	430.000,00	320.000,00	1.050.000,00
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	328.705,33	259.585,00	5.328.768,00
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	29.700,14	0	20.000,00
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0	0	0
FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0	0	0
TOTALE	2.570.948,82	3.817.706,06	6.950.267,25

La spesa per investimenti pro-capite sostenuta nell'ultimo triennio è stata la seguente:

INCIDENZA DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE						
	2011		2012		2013	
Spesa in c/capitale	2.570.948,82	47,40	3.817.706,06	70,39	6.950.267,25	128,50
Popolazione	54.234		54.236		54.087	
PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO						
		%		%		%
Spesa in c/capitale	2.570.948,82	5,04	3.817.706,06	6,41	6.950.267,25	12,95
Correnti+c/capitale+ Rimb. Prestiti	51.041.298,92		59.565.746,10		53.673.018,74	

Questo indice misura l'entità della spesa per investimenti sostenuta dall'ente per ciascun abitante, evidenziando l'andamento storico e tendenziale della politica di investimento adottata dall'amministrazione.

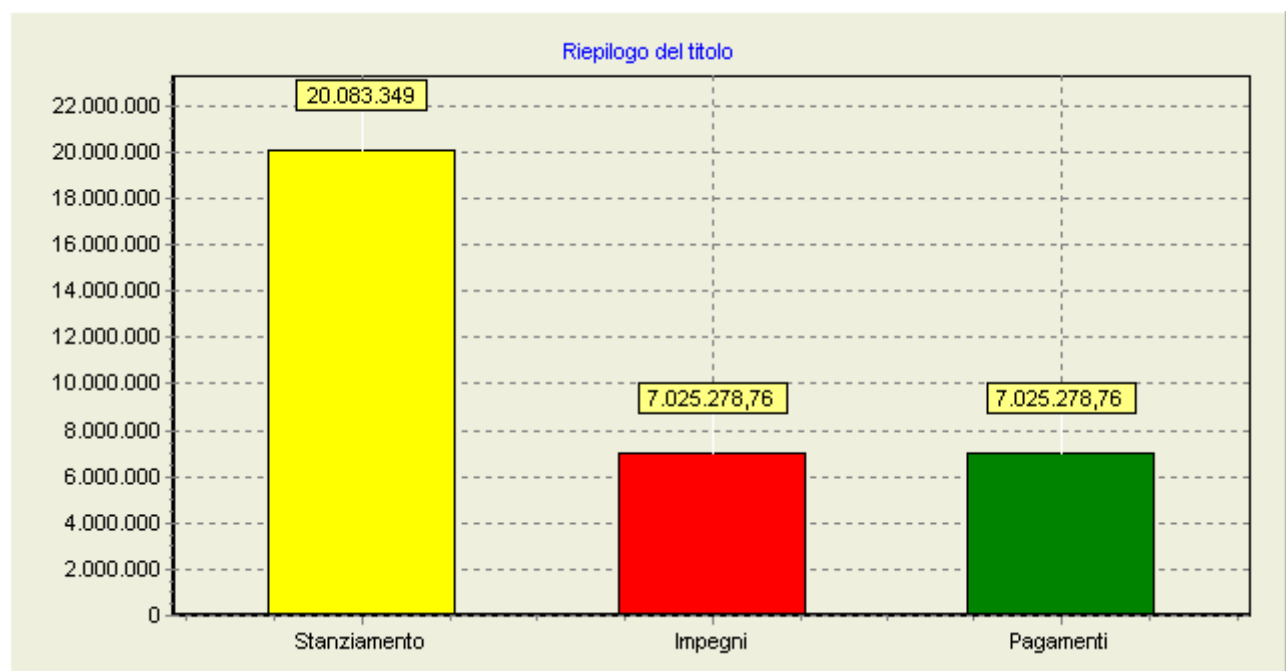


SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Il titolo III della spesa rileva, ripartite in cinque interventi, le quote capitali rimborsate annualmente agli enti finanziatori riferiti a prestiti a breve e a lungo termine.

1. Rimborso di anticipazioni di cassa: si tratta dei rimborsi per anticipazioni di cassa richiesti al tesoriere per fronteggiare eventuali squilibri di cassa manifestatisi nel corso dell'anno.
2. Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti: si tratta delle somme pagate a titolo di rimborso delle quote di capitale relative ai mutui contratti in ammortamento.

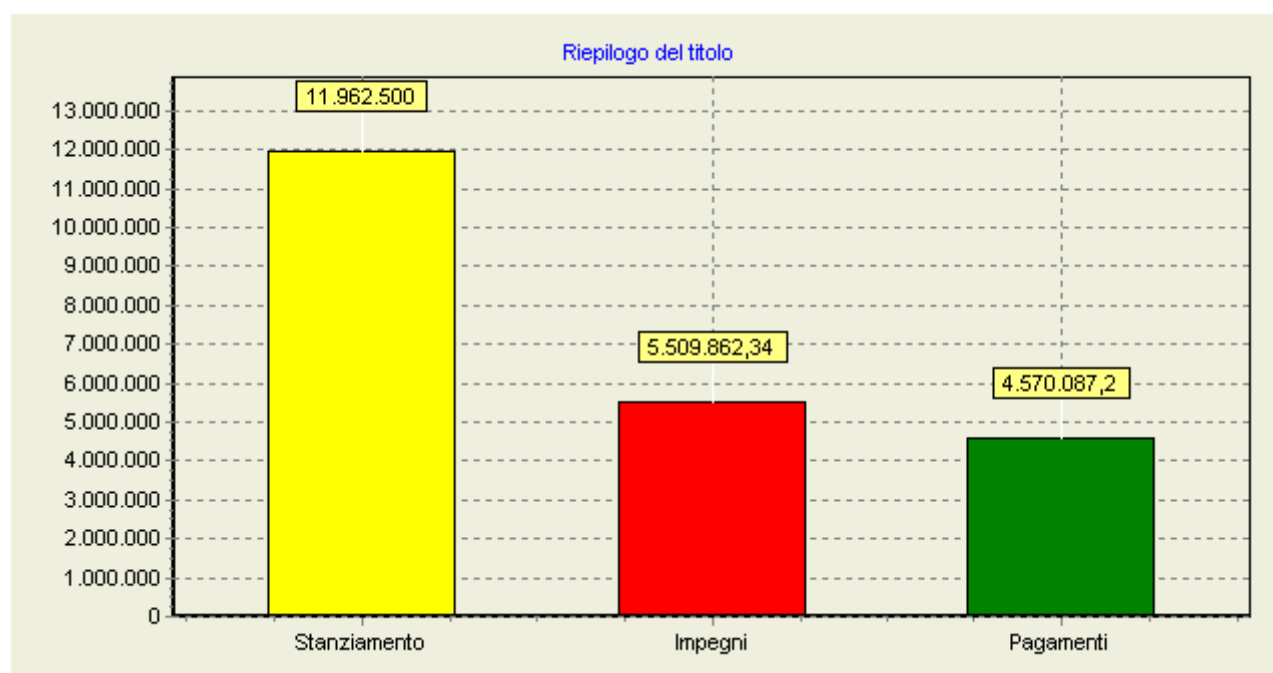
ANALISI DELLE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI						
IMPEGNI	2011		2012		2013	
		%		%		%
RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	10.105.702,84	91,10	17.137.709,54	91,94	5.961.141,58	84,85
RIMBORSO DI FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	0	0	0	0	0	0
RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	986.809,15	8,90	1.503.089,64	8,06	1.064.137,18	15,15
RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0	0	0	0	0	0
RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI DEBITI PLURIENNALI	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO III	11.092.511,99	100	18.640.799,18	100	7.025.278,76	100



SPESA PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Questo titolo raggruppa spese di natura compensativa derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi.

ANALISI DELLE SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI						
Impegni	2011		2012		2013	
		%		%		%
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	1.092.484,01	19,34	995.975,52	21,09	994.885,50	18,06
RITENUTE ERARIALI	2.085.646,57	36,92	1.957.283,10	41,45	1.881.495,20	34,15
ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	991.346,36	17,55	997.516,32	21,12	1.052.534,46	19,10
RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI	450,00	0,01	2.502,00	0,05	0	0
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.401.369,34	24,81	638.227,16	13,52	1.490.618,94	27,05
ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	10.329,14	0,18	10.329,14	0,22	10.329,14	0,19
RESTITUZIONE DI DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	67.043,31	1,19	120.508,21	2,55	79.999,10	1,45
TOTALE SPESE TITOLO IV	5.648.668,73	100	4.722.341,45	100	5.509.862,34	100



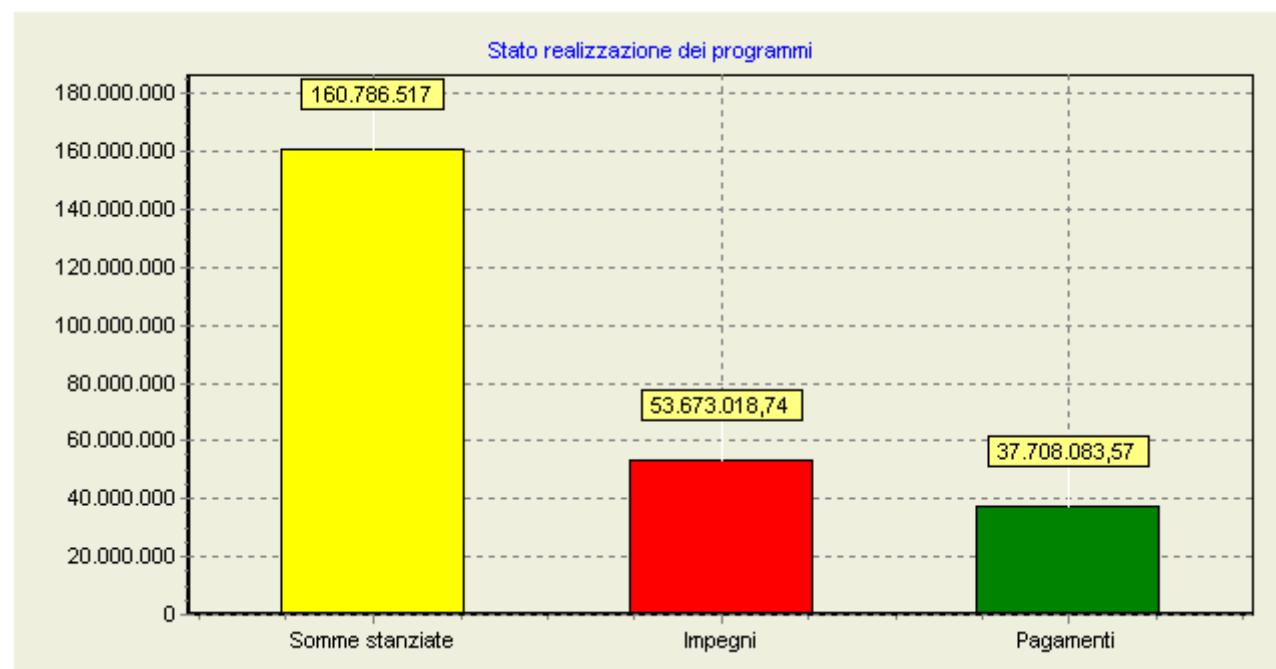
ANALISI DEI PROGRAMMI

Il bilancio dell'Ente, come prevede l'art. 171 del D. Lgs. 267/2000, è redatto anche per programmi e per progetti. Ciascun programma espone le spese di funzionamento (spese correnti), le spese di investimento (spese in conto capitale) e le spese per la restituzione del capitale mutuato (spese per rimborso di prestiti). La tabella che segue riporta l'elenco sintetico dei programmi di spesa previsti:

ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE					
Descrizione programma	Somme Stanziate	Impegni		Pagamenti	
			%		%
AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE	6.422.954,07	5.806.601,26	90,40	4.819.971,01	83,01
GESTIONE FINANZIARIA	26.706.945,54	12.999.159,38	48,67	12.445.092,73	95,74
AVVOCATURA	603.068,41	431.194,03	71,50	310.739,12	72,06
IMMOBILI COMUNALI	8.945.413,81	1.672.573,40	18,70	979.184,90	58,54
POLIZIA LOCALE - VIABILITA'-PROTEZIONE CIVILE	4.699.116,67	4.322.490,97	91,99	3.841.843,85	88,88
SERVIZI DEMOGRAFICI - -CIMITERO	1.757.998,12	1.555.140,61	88,46	1.353.311,32	87,02
ISTRUZIONE PUBBLICA	2.384.775,12	2.301.277,70	96,50	1.921.431,39	83,49
ATTIVITA PRODUTTIVE E SVILUPPO ECONOMICO	466.649,00	127.055,12	27,23	115.174,47	90,65
PROMOZIONE CULTURALE	344.410,91	313.347,07	90,98	247.203,93	78,89
SERVIZI PER LA TUTELA DEL CITTADINO	5.521.932,52	4.911.296,83	88,94	2.853.622,04	58,10
SPORT E TURISMO	995.774,83	915.964,71	91,99	341.844,78	37,32
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA	38.501.687,00	601.104,55	1,56	16.364,33	2,72
INFRASTRUTTURE FOGNARIE	800.000,00	0	0	0	0
INFRASTRUTTURE IDRICHE	1.646.420,00	146.420,00	8,89	0	0
INFRASTRUTTURE P.I.	2.760.000,00	1.059.999,74	38,41	567.048,30	53,50

ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE

Descrizione programma	Somme Stanziare	Impegni		Pagamenti	
			%		%
EDILIZIA SCOLASTICA	1.400.000,00	0	0	0	0
INFRASTRUTTURE VIARIE	5.950.000,00	0	0	0	0
ALTRE INFRASTRUTTURE (SPORTIVE,PORTUALI,CIMITERIALI)	3.204.660,00	27.498,00	0,86	0	0
URBANISTICA	1.678.564,00	487.513,61	29,04	265.892,63	54,54
PROGRAMMA PIU' EUROPA	4.301.178,00	4.301.178,00	100,00	0	0
SERVIZI TECNICI	41.694.969,00	11.693.203,76	28,04	7.629.358,77	65,25
TOTALE	160.786.517,00	53.673.018,74	33,38	37.708.083,57	70,26

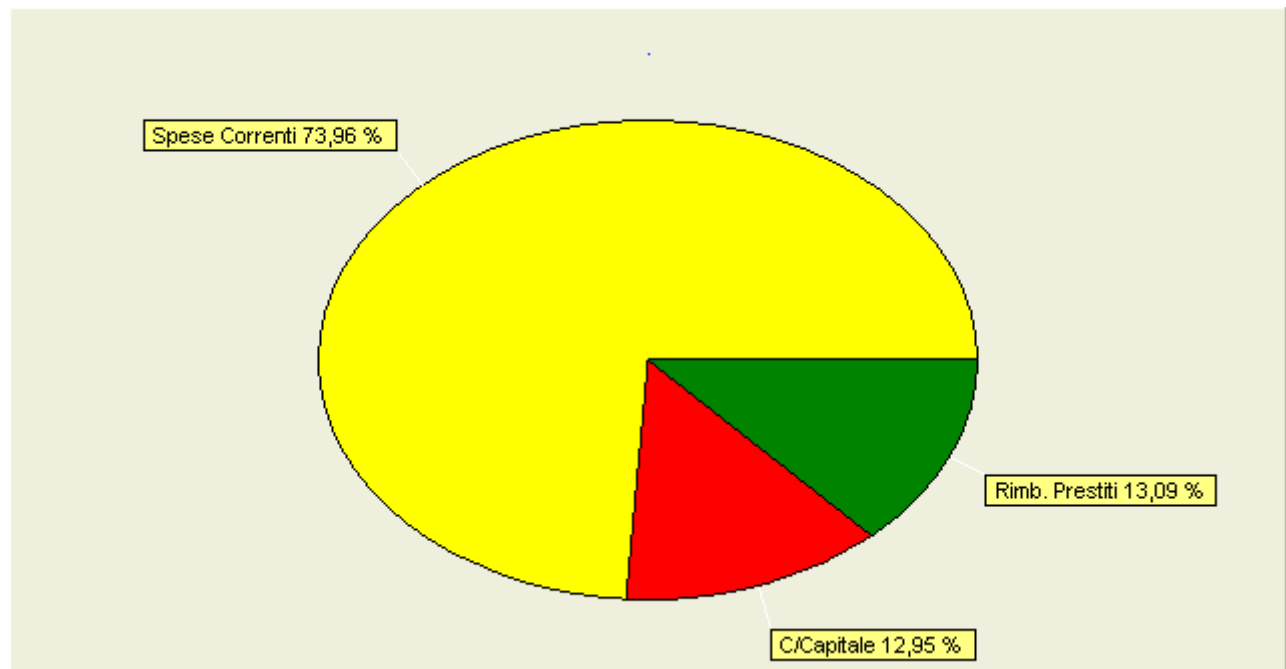


ANALISI DELLA SPESA DEI PROGRAMMI:

ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI				
Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE	5.806.601,26	0	0	5.806.601,26
GESTIONE FINANZIARIA	5.953.880,62	20.000,00	7.025.278,76	12.999.159,38
AVVOCATURA	431.194,03	0	0	431.194,03
IMMOBILI COMUNALI	1.318.671,40	353.902,00	0	1.672.573,40
POLIZIA LOCALE - VIABILITA'-PROTEZIONE CIVILE	4.300.991,72	21.499,25	0	4.322.490,97
SERVIZI DEMOGRAFICI - -CIMITERO	1.485.140,61	70.000,00	0	1.555.140,61
ISTRUZIONE PUBBLICA	2.301.277,70	0	0	2.301.277,70
ATTIVITA PRODUTTIVE E SVILUPPO ECONOMICO	127.055,12	0	0	127.055,12
PROMOZIONE CULTURALE	313.347,07	0	0	313.347,07
SERVIZI PER LA TUTELA DEL CITTADINO	4.911.296,83	0	0	4.911.296,83
SPORT E TURISMO	915.964,71	0	0	915.964,71
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA	51.104,55	550.000,00	0	601.104,55
INFRASTRUTTURE FOGNARIE	0	0	0	0
INFRASTRUTTURE IDRICHE	0	146.420,00	0	146.420,00
INFRASTRUTTURE P.I.	659.999,74	400.000,00	0	1.059.999,74

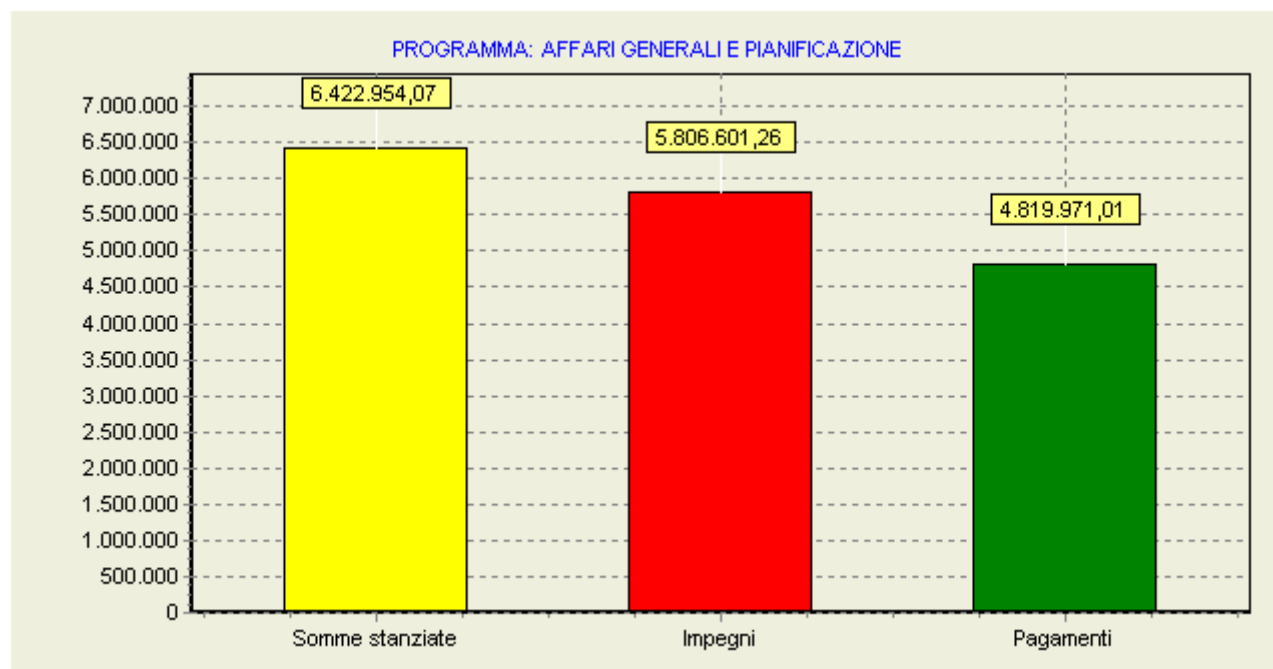
ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI

Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
EDILIZIA SCOLASTICA	0	0	0	0
INFRASTRUTTURE VIARIE	0	0	0	0
ALTRE INFRASTRUTTURE (SPORTIVE,PORTUALI,CIMITERIALI)	0	27.498,00	0	27.498,00
URBANISTICA	266.999,61	220.514,00	0	487.513,61
PROGRAMMA PIU' EUROPA	0	4.301.178,00	0	4.301.178,00
SERVIZI TECNICI	10.853.947,76	839.256,00	0	11.693.203,76
TOTALE	39.697.472,73	6.950.267,25	7.025.278,76	53.673.018,74



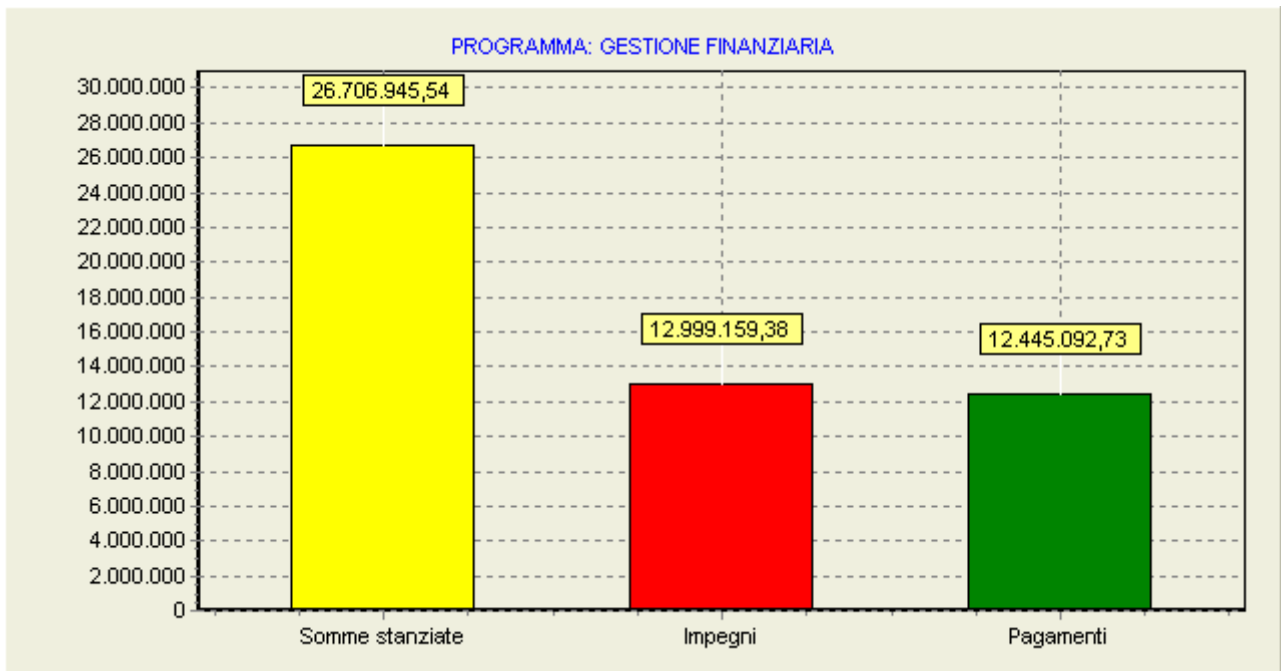
COMPOSIZIONE DEL SINGOLO PROGRAMMA:

SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA: AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE				
Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	1.218.360,55	0	0	1.218.360,55
SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	4.581.032,71	0	0	4.581.032,71
UFFICI GIUDIZIARI	7.208,00	0	0	7.208,00
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	0	0	0	0
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	0	0	0	0
ALTRI SERVIZI PRODUTTIVI	0	0	0	0
TOTALE	5.806.601,26	0	0	5.806.601,26

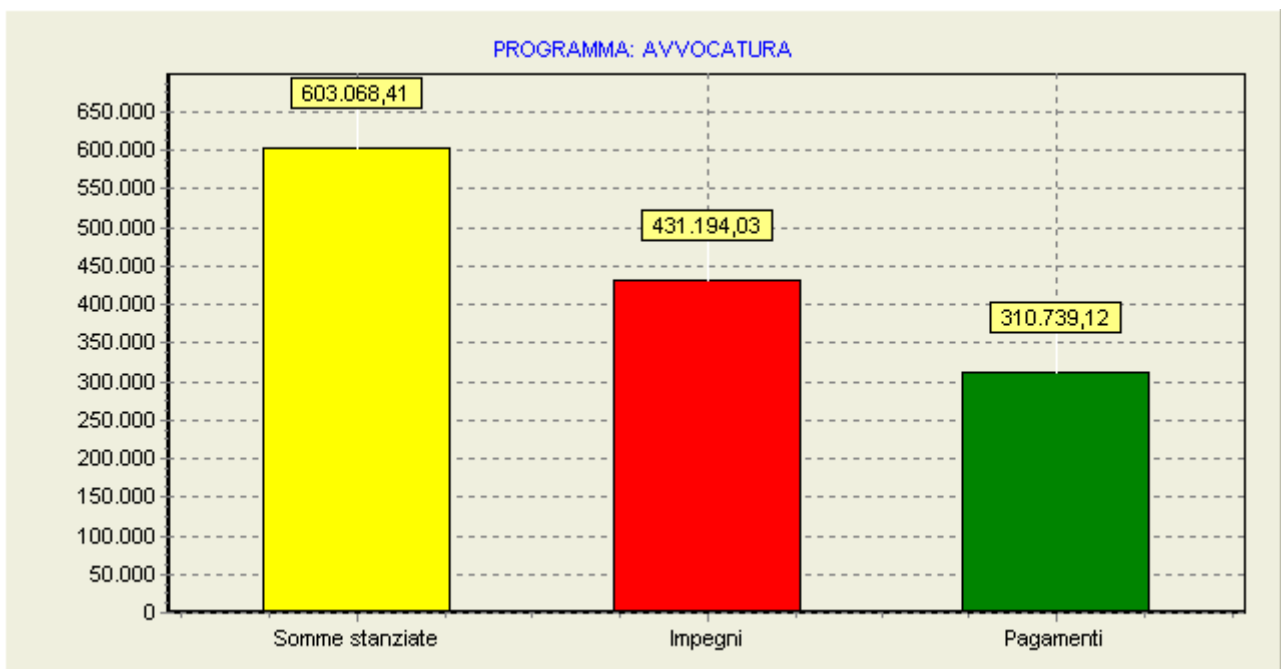


**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
GESTIONE FINANZIARIA**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITO- RATO E CONTROLLO DI GESTIONE	1.013.754,23	20.000,00	7.025.278,76	8.059.032,99
GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	2.778.398,92	0	0	2.778.398,92
GESTIONE DI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0	0	0	0
UFFICIO TECNICO	1.127.934,32	0	0	1.127.934,32
ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	144.000,00	0	0	144.000,00
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	64.794,53	0	0	64.794,53
SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	502.064,70	0	0	502.064,70
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	162.456,00	0	0	162.456,00
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	127.977,92	0	0	127.977,92
AFFISSIONI E PUBBLICITA'	32.500,00	0	0	32.500,00
TOTALE	5.953.880,62	20.000,00	7.025.278,76	12.999.159,38



SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA: AVVOCATURA				
Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
ALTRI SERVIZI GENERALI	431.194,03	0	0	431.194,03
TOTALE	431.194,03	0	0	431.194,03

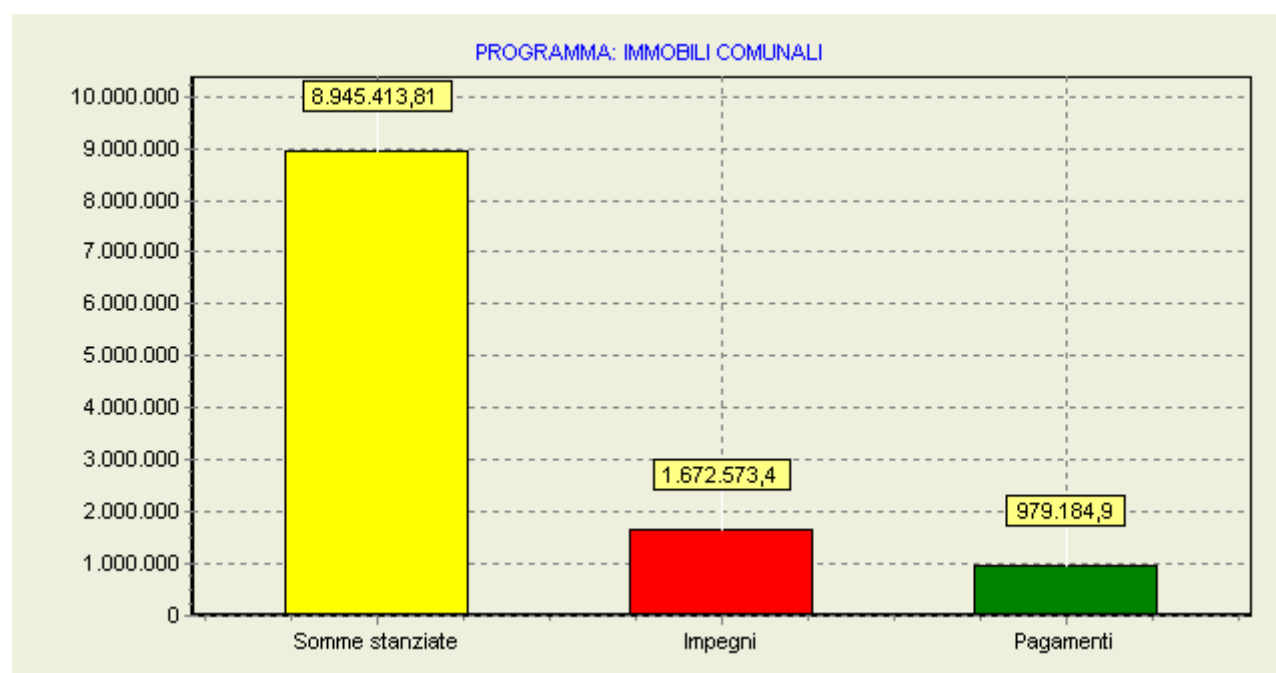


**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
IMMOBILI COMUNALI**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
GESTIONE DI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	19.984,08	0	0	19.984,08
UFFICIO TECNICO	230.585,57	0	0	230.585,57
STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT ED ALTRI IMPIANTI	14.998,08	0	0	14.998,08
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	0	3.902,00	0	3.902,00
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0	0	0	0
SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	329.589,73	0	0	329.589,73
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0	0	0	0
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	0	0	0	0
PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE, ALTRI SERVIZI RELATIVI AL TERRITORIO ED ALL'AMBIENTE	723.513,94	0	0	723.513,94
ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	0	200.000,00	0	200.000,00
SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	0	100.000,00	0	100.000,00
SCUOLA MATERNA	0	0	0	0
ISTRUZIONE ELEMENTARE	0	50.000,00	0	50.000,00
ISTRUZIONE MEDIA	0	0	0	0
SERVIZI TURISTICI	0	0	0	0

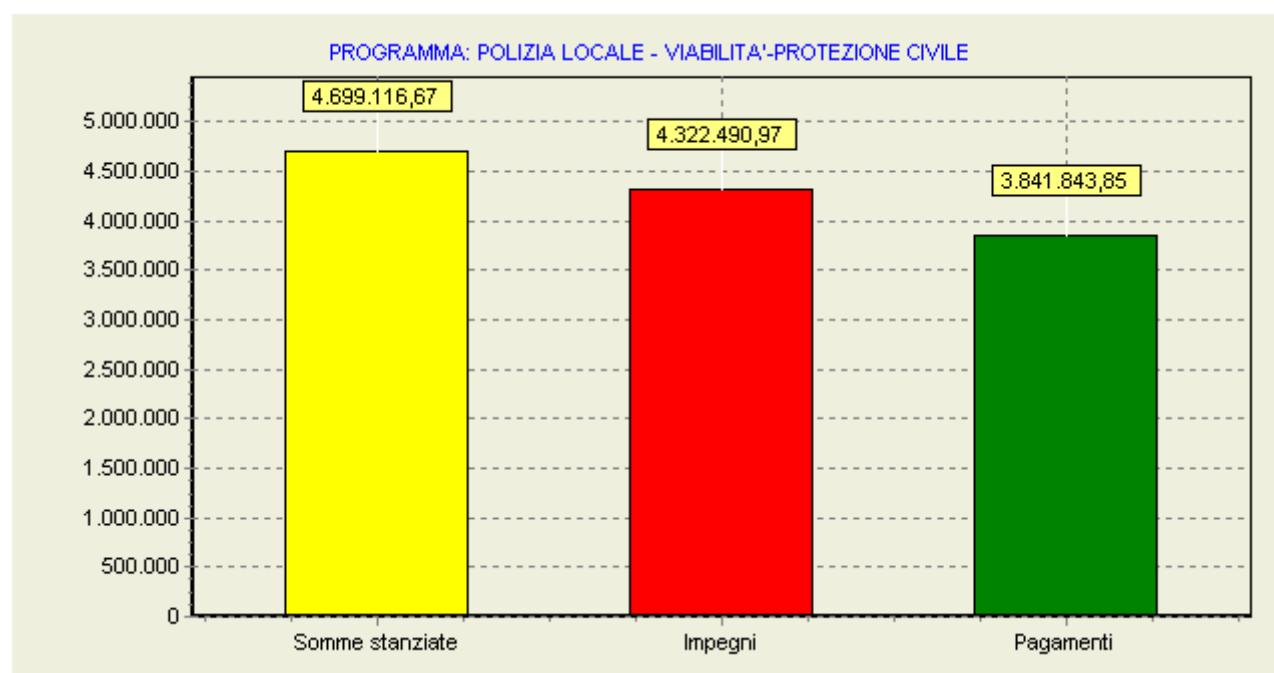
**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
IMMOBILI COMUNALI**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0	0	0	0
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	0	0	0	0
TOTALE	1.318.671,40	353.902,00	0	1.672.573,40



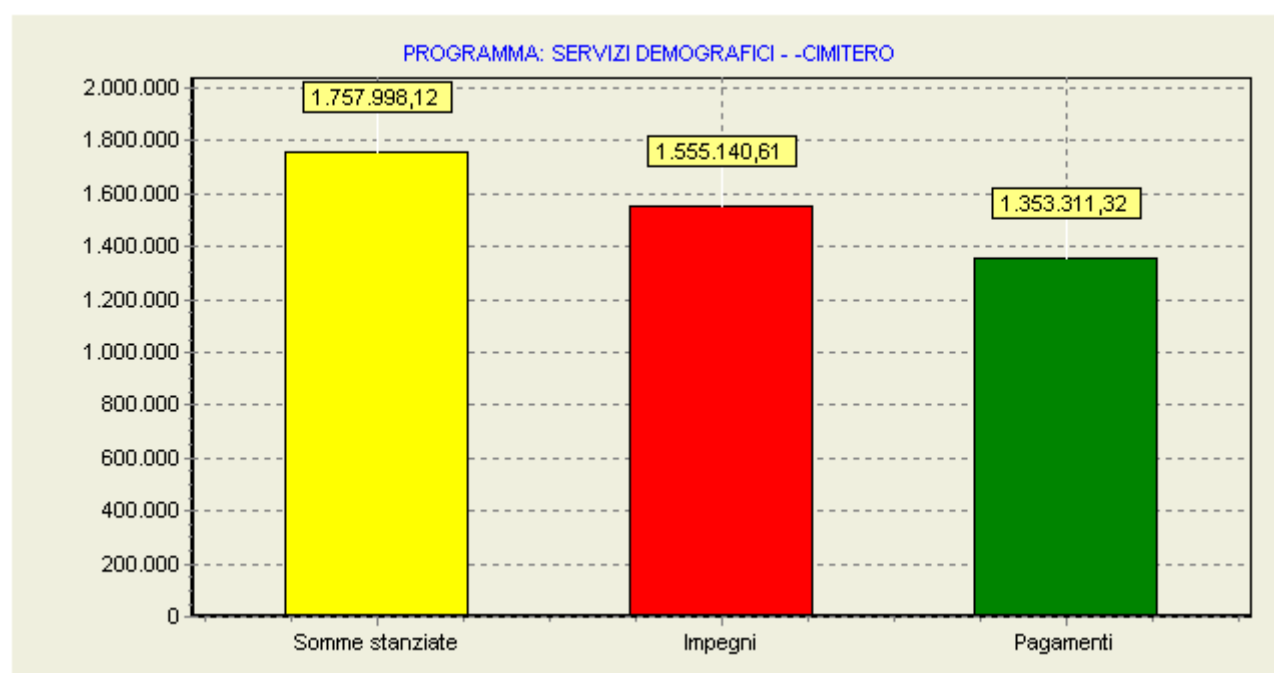
**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
POLIZIA LOCALE - VIABILITA'-PROTEZIONE
CIVILE**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
POLIZIA MUNICIPALE	2.818.860,49	21.499,25	0	2.840.359,74
VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	1.031.071,14	0	0	1.031.071,14
ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	0	0	0	0
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	343.893,00	0	0	343.893,00
SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	107.167,09	0	0	107.167,09
UFFICIO TECNICO	0	0	0	0
TOTALE	4.300.991,72	21.499,25	0	4.322.490,97



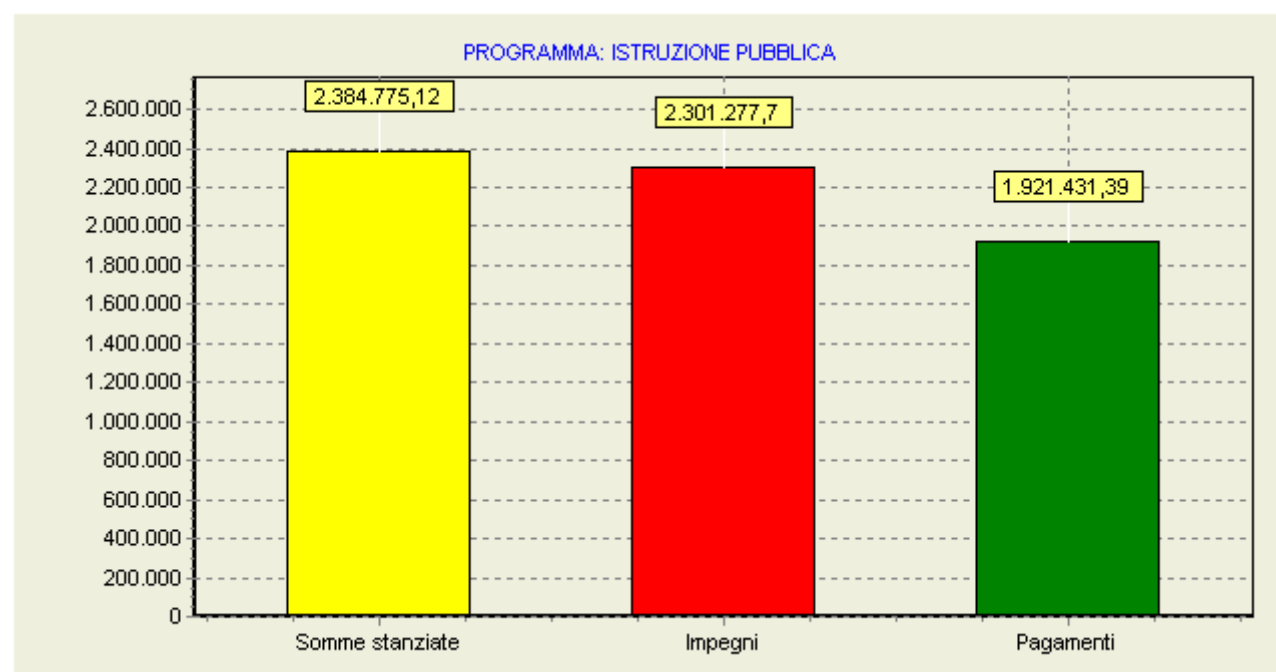
**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
SERVIZI DEMOGRAFICI - -CIMITERO**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E SERVIZIO STATISTICO	1.128.955,04	70.000,00	0	1.198.955,04
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	356.185,57	0	0	356.185,57
TOTALE	1.485.140,61	70.000,00	0	1.555.140,61



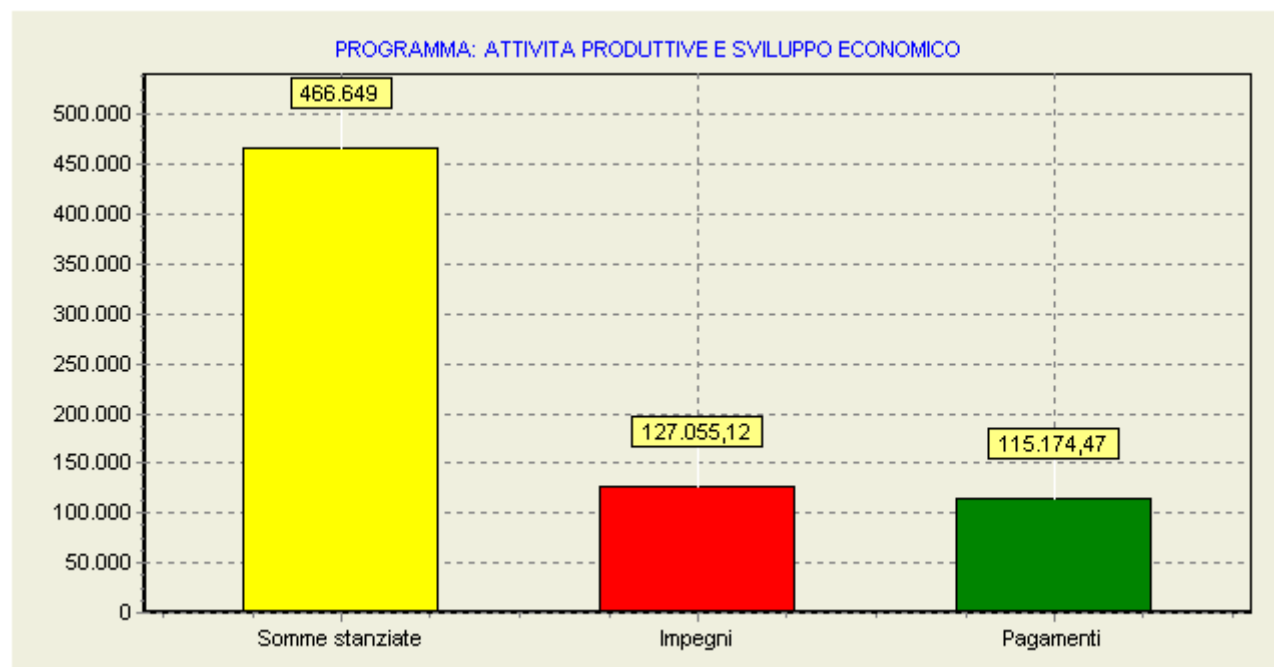
**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
ISTRUZIONE PUBBLICA**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
SCUOLA MATERNA	992.681,32	0	0	992.681,32
ISTRUZIONE ELEMENTARE	464.920,86	0	0	464.920,86
ISTRUZIONE MEDIA	306.290,08	0	0	306.290,08
ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE E ALTRI SERVIZI	537.385,44	0	0	537.385,44
TOTALE	2.301.277,70	0	0	2.301.277,70



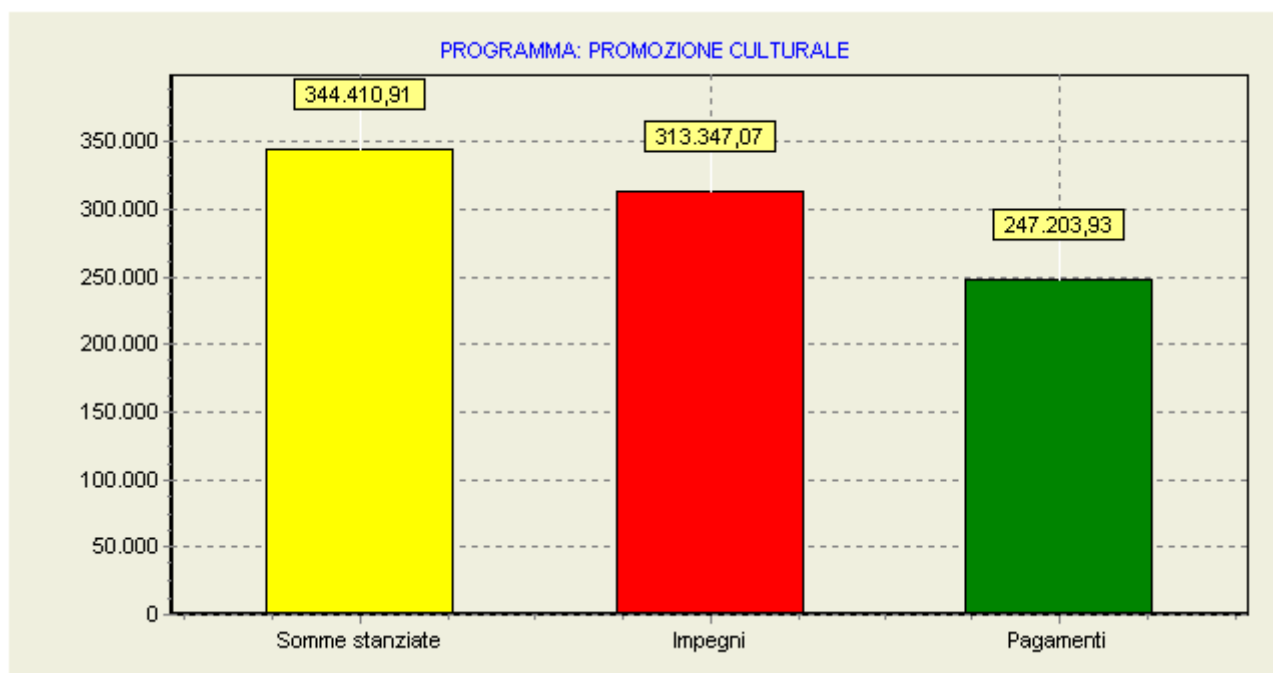
**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
ATTIVITA' PRODUTTIVE E SVILUPPO ECONOMICO**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO	68.178,46	0	0	68.178,46
SERVIZI RELATIVI ALL'AGRICOLTURA	0	0	0	0
ALTRI SERVIZI PRODUTTIVI	58.876,66	0	0	58.876,66
TOTALE	127.055,12	0	0	127.055,12

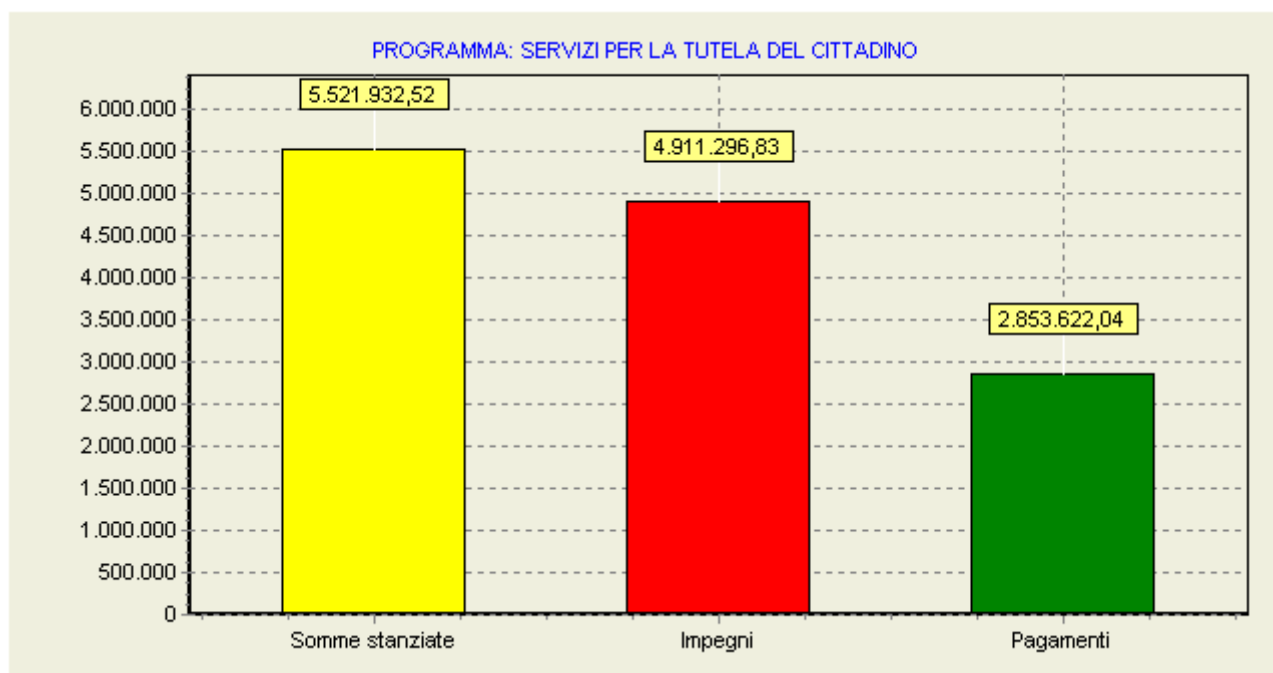


**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
PROMOZIONE CULTURALE**

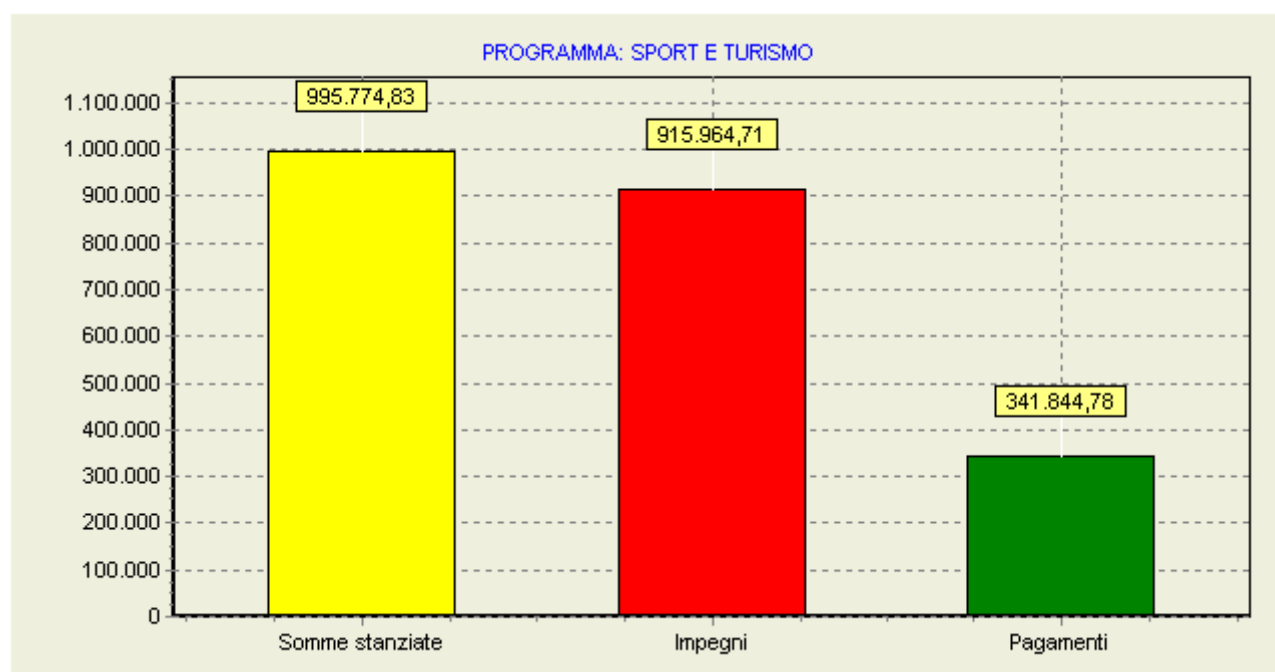
Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
BIBLIOTECHE, MUSEI E PINACOTECHE	263.347,07	0	0	263.347,07
MANIFESTAZIONI TURISTICHE	50.000,00	0	0	50.000,00
TOTALE	313.347,07	0	0	313.347,07



SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA: SERVIZI PER LA TUTELA DEL CITTADINO				
Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	0	0	0	0
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	36.025,97	0	0	36.025,97
ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI	391.692,43	0	0	391.692,43
SERVIZI DI PREVENZIONE E RIABILITAZIONE	0	0	0	0
ASSISTENZA, BENEFICENZA PUBBLICA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	4.483.578,43	0	0	4.483.578,43
TOTALE	4.911.296,83	0	0	4.911.296,83

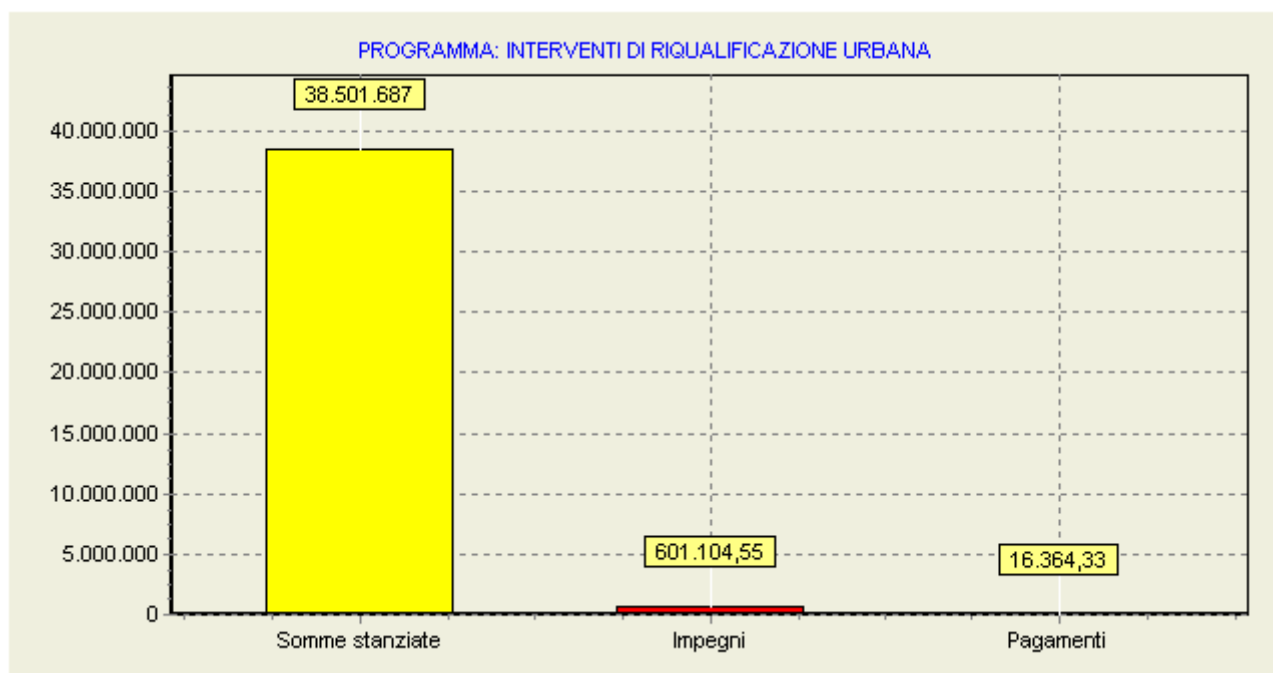


SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA: SPORT E TURISMO				
Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
TEATRI, ATTIVITA' CULTURALI E SERVIZI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	545.283,36	0	0	545.283,36
MANIFESTAZIONI DIVERSE NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	60.625,00	0	0	60.625,00
SERVIZI TURISTICI	249.070,60	0	0	249.070,60
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	60.985,75	0	0	60.985,75
MANIFESTAZIONI TURISTICHE	0	0	0	0
TOTALE	915.964,71	0	0	915.964,71

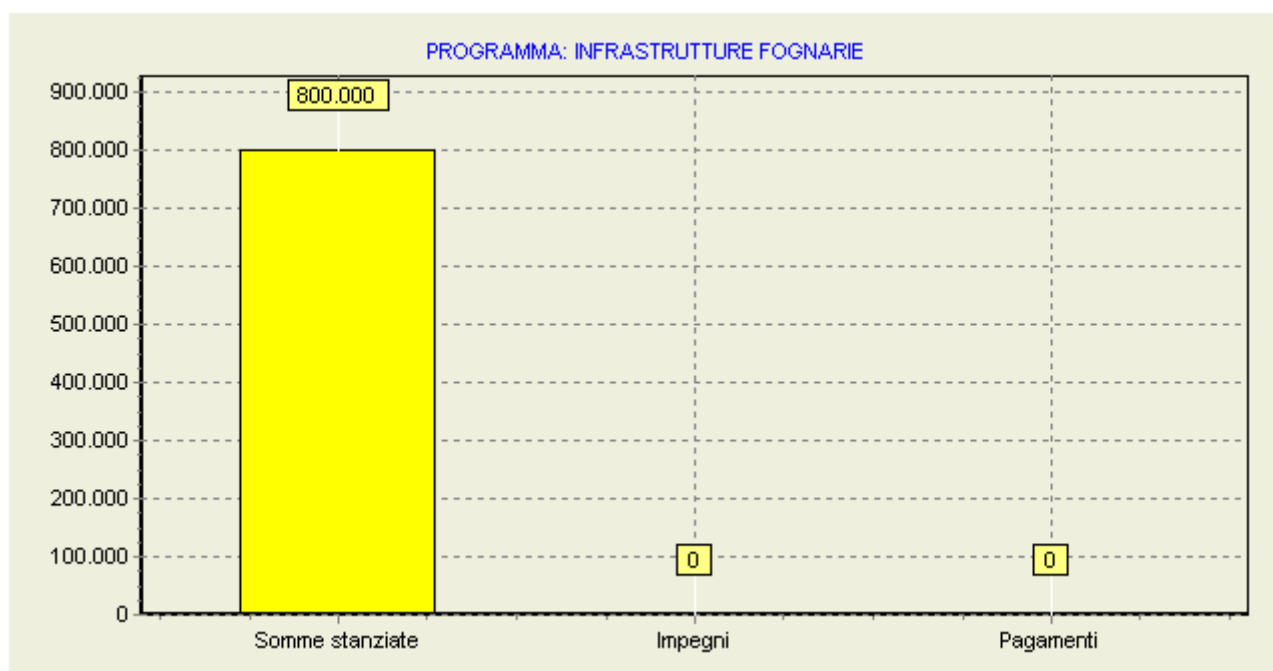


**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
UFFICIO TECNICO	45.000,00	0	0	45.000,00
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	5.604,55	0	0	5.604,55
SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	500,00	0	0	500,00
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	0	0	0	0
ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	0	0	0	0
SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	0	0	0	0
SERVIZI TURISTICI	0	0	0	0
VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0	550.000,00	0	550.000,00
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0	0	0	0
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	0	0	0	0
FIERE, MERCATI E SERVIZI CONNESSI	0	0	0	0
TOTALE	51.104,55	550.000,00	0	601.104,55

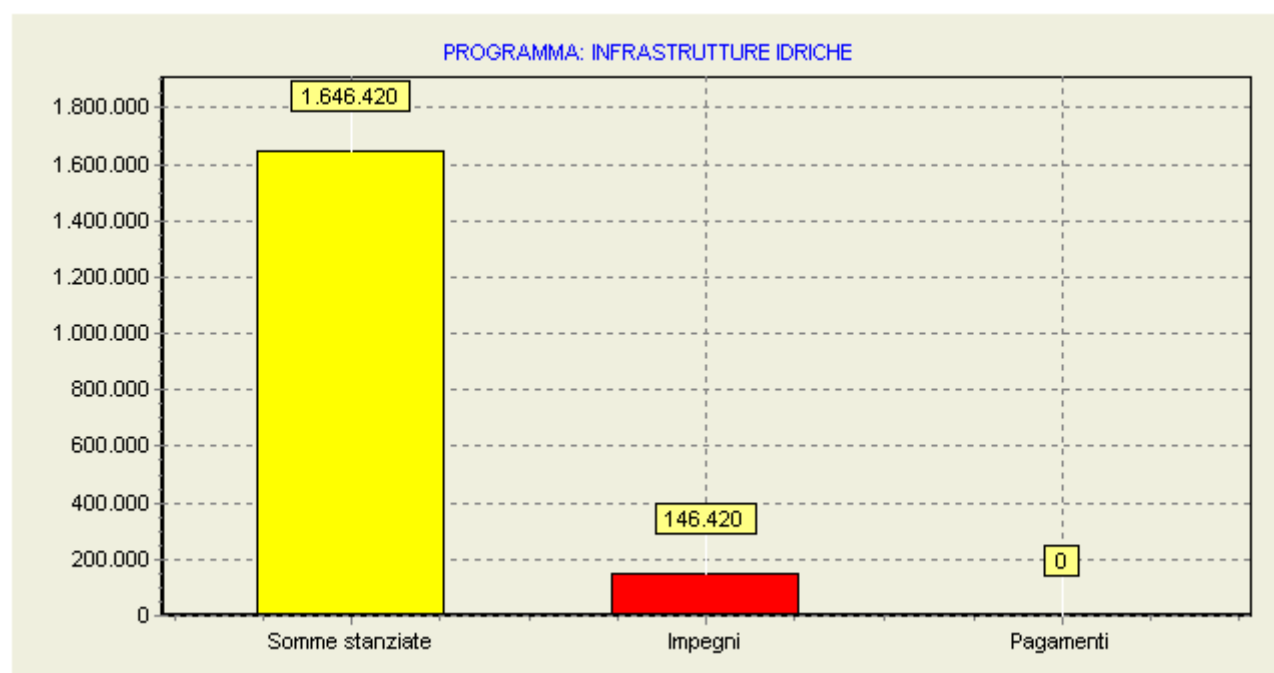


SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA: INFRASTRUTTURE FOGNARIE				
Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0	0	0	0
TOTALE	0	0	0	0



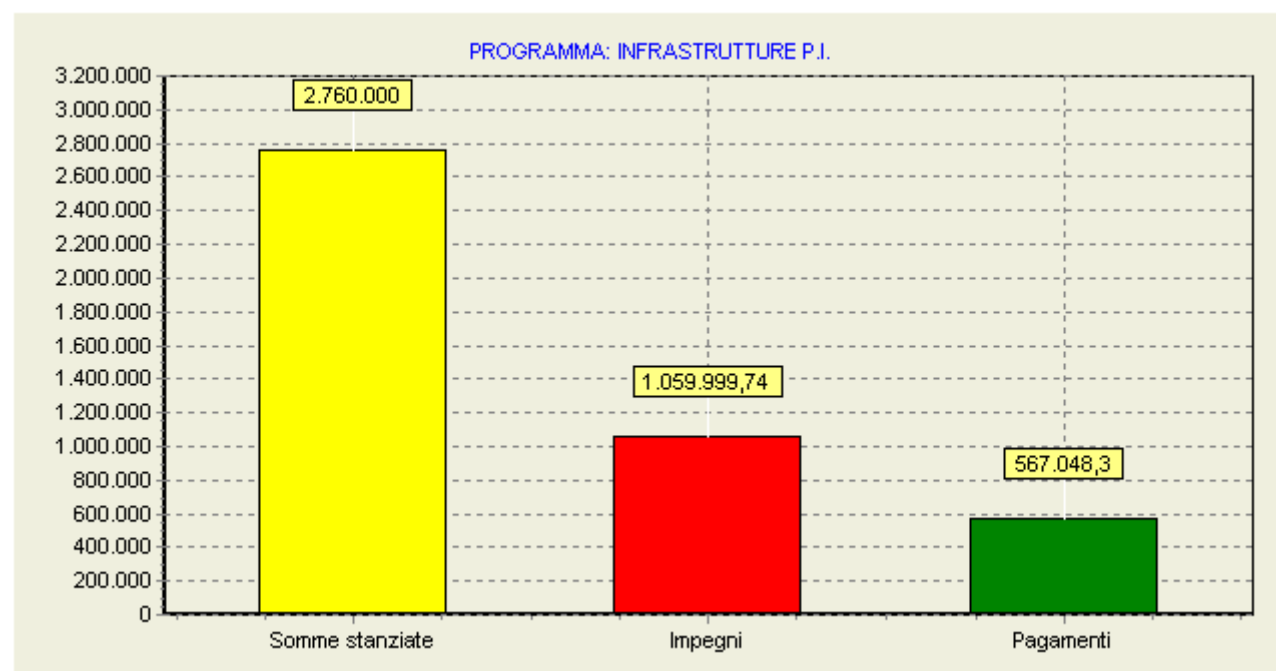
**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
INFRASTRUTTURE IDRICHE**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0	0	0	0
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0	0	0	0
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0	0	0	0
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	0	146.420,00	0	146.420,00
TOTALE	0	146.420,00	0	146.420,00



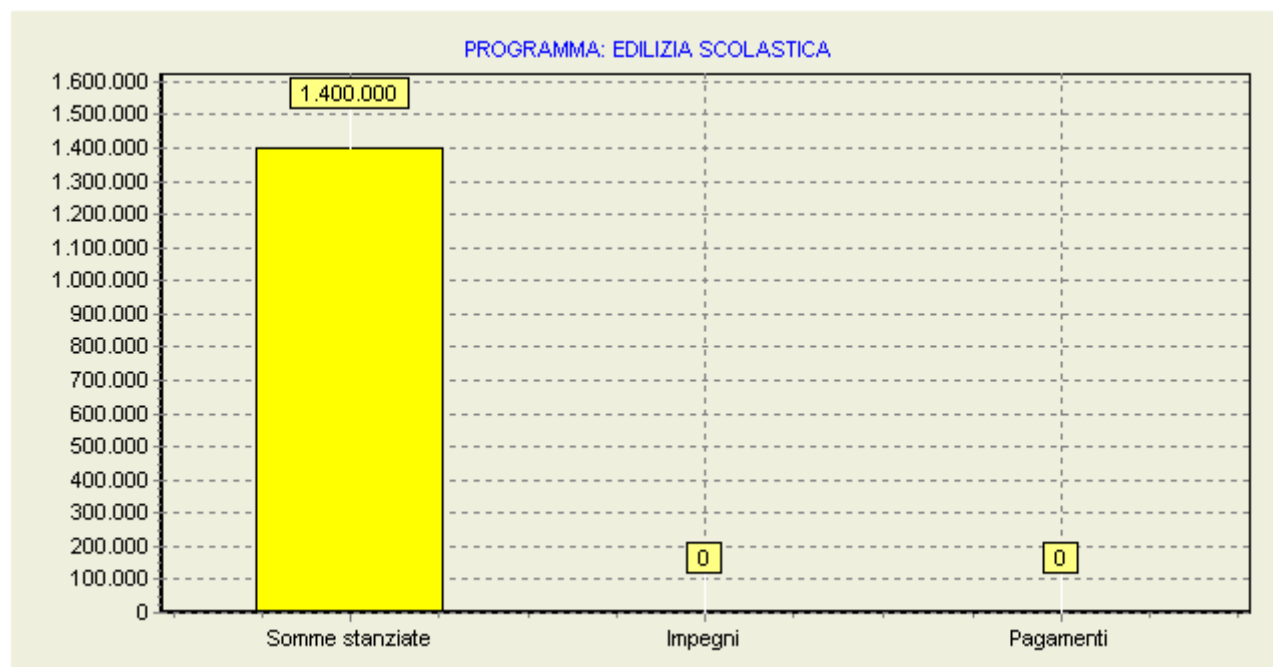
**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
INFRASTRUTTURE P.I.**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	659.999,74	200.000,00	0	859.999,74
ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	0	0	0	0
VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0	200.000,00	0	200.000,00
FIERE, MERCATI E SERVIZI CONNESSI	0	0	0	0
TOTALE	659.999,74	400.000,00	0	1.059.999,74



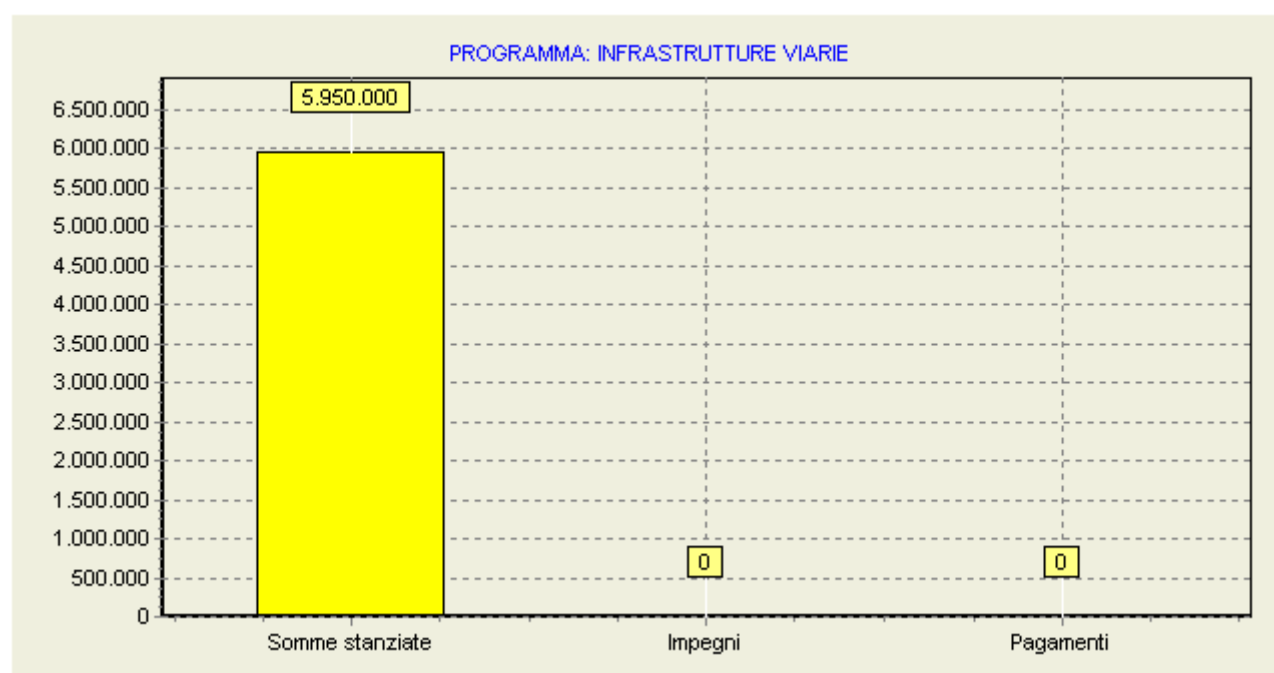
**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
EDILIZIA SCOLASTICA**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
GESTIONE DI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0	0	0	0
ISTRUZIONE ELEMENTARE	0	0	0	0
ISTRUZIONE MEDIA	0	0	0	0
TOTALE	0	0	0	0



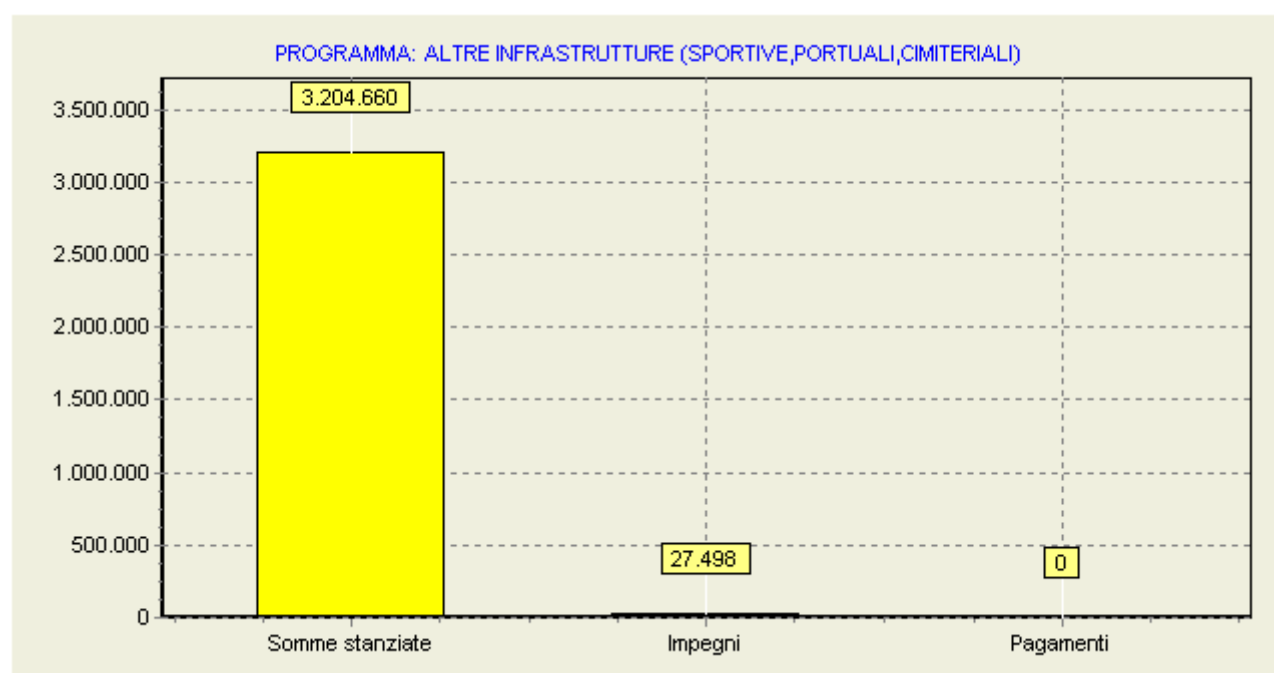
**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
INFRASTRUTTURE VIARIE**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT ED ALTRI IMPIANTI	0	0	0	0
VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0	0	0	0
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	0	0	0	0
TOTALE	0	0	0	0



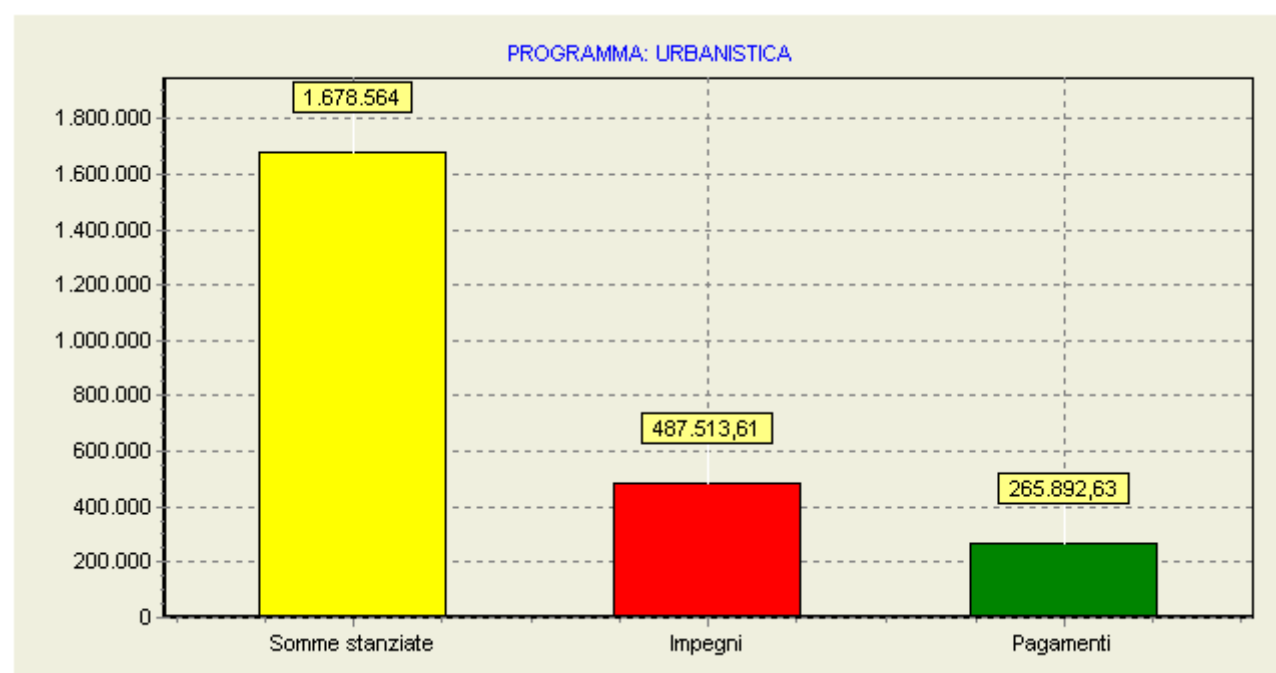
**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
ALTRE INFRASTRUTTURE
(SPORTIVE,PORTUALI,CIMITERIALI)**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	0	0	0	0
SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	0	0	0	0
UFFICIO TECNICO	0	0	0	0
VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0	0	0	0
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	0	0	0	0
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0	0	0	0
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	0	7.498,00	0	7.498,00
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	0	20.000,00	0	20.000,00
TOTALE	0	27.498,00	0	27.498,00



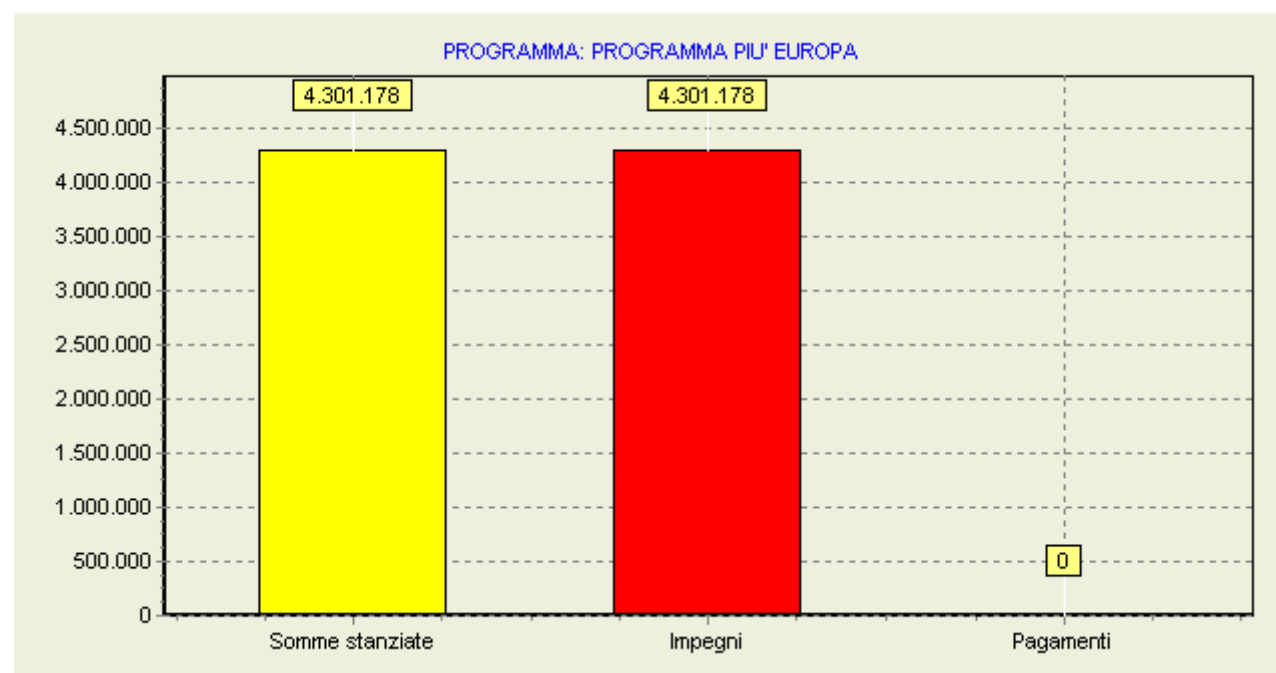
**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
URBANISTICA**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
UFFICIO TECNICO	266.999,61	0	0	266.999,61
SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	0	90.000,00	0	90.000,00
STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT ED ALTRI IMPIANTI	0	0	0	0
SERVIZI TURISTICI	0	0	0	0
VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0	100.000,00	0	100.000,00
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	0	30.514,00	0	30.514,00
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0	0	0	0
TOTALE	266.999,61	220.514,00	0	487.513,61



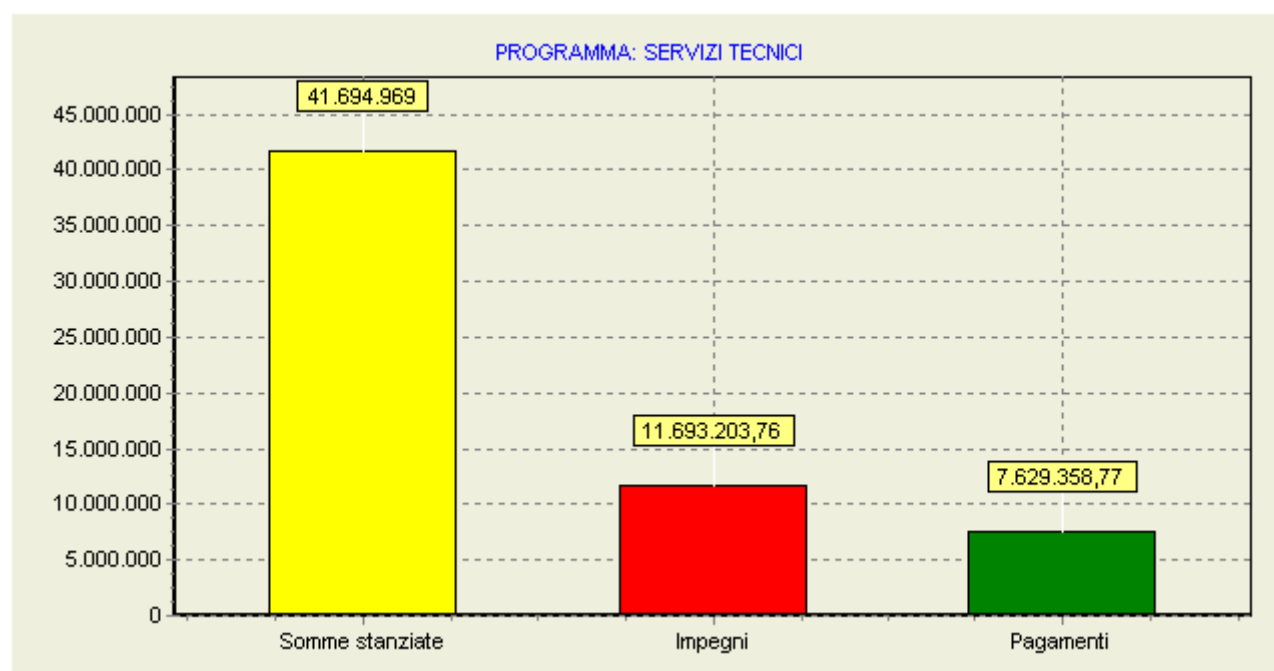
**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
PROGRAMMA PIU' EUROPA**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	0	0	0	0
SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	0	0	0	0
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	0	4.301.178,00	0	4.301.178,00
TOTALE	0	4.301.178,00	0	4.301.178,00



**SOMME IMPEGNATE PER IL PROGRAMMA:
SERVIZI TECNICI**

Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	108.064,45	0	0	108.064,45
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	10.745.883,31	839.256,00	0	11.585.139,31
VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0	0	0	0
TOTALE	10.853.947,76	839.256,00	0	11.693.203,76



ANALISI DEI SERVIZI

Garantire, socialmente ed economicamente, un accettabile equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi avanzata dal cittadino ed il costo posto a carico dell'utente assume, nella società moderna, un'importanza rilevante. Questa considerazione contribuisce a spiegare perché il legislatore abbia regolato in modo del tutto particolare i diversi tipi di servizi erogati dall'ente, dando, ad ognuno di essi, una specifica connotazione giuridica e finanziaria. La normativa vigente, infatti, opera una netta distinzione tra i servizi a domanda individuale, i servizi a carattere produttivo ed i servizi istituzionali. Questa suddivisione in tre distinte classi trae origine dalla diversa natura economica, finanziaria, giuridica ed organizzativa di queste prestazioni.

Dal punto di vista economico:

- i servizi a carattere produttivo tendono ad autofinanziarsi e quindi operano in pareggio o producono addirittura utili di esercizio
- i servizi a domanda individuale vengono in parte finanziati da tariffe pagate dagli utenti ed in parte dalle risorse dell'ente
- i servizi istituzionali sono generalmente gratuiti e, quindi, indirettamente finanziati con le risorse erogate dallo stato.

Dal punto di vista giuridico/finanziario:

- i servizi a carattere produttivo sono interessati solo occasionalmente da norme giuridiche, che riguardano generalmente la determinazione di parametri di produttività, o per operazioni straordinarie di ripiano dei deficit eventualmente accumulati dai gestori
- i servizi a domanda individuale sono sottoposti ad un regime di controlli finanziari, sia in sede di redazione del bilancio di previsione sia in sede consuntiva;
- i servizi istituzionali contribuiscono a determinare, tramite le norme sul nuovo ordinamento della finanza locale, il livello dei trasferimenti dello stato agli enti territoriali.

SERVIZI INDISPENSABILI

I servizi indispensabili sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente. Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è in funzione della domanda: ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI

	COSTO TOTALE		
	2011	2012	2013
Servizi connessi agli organi istituzionali	1.175.178,50	1.204.185,48	1.218.360,55
Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	7.205.240,03	7.777.455,49	8.393.169,94
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	1.578.303,17	1.616.867,60	1.670.519,50
Servizi di anagrafe e di stato civile	1.609.905,81	989.268,56	1.128.955,04
Servizio statistico	0	0	0
Servizi connessi con la giustizia	0	0	0
Polizia locale e amministra- tiva	2.814.085,42	2.768.394,14	2.818.860,49
Servizio della leva militare	0	0	0
Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	1.102.963,22	762.500,55	939.321,52
Istruzione primaria e secondaria	1.828.643,79	1.816.123,63	1.763.892,26
Servizi necroscopici e cimiteriali	436.753,75	376.512,71	356.185,57
Acquedotto	0	0	0
Fognatura e depurazione	0	0	0
Nettezza urbana	10.186.280,18	10.322.883,69	10.873.861,23
Viabilita' e illuminazione pubblica	1.852.602,96	1.937.326,45	1.835.070,88
TOTALE	29.789.956,83	29.571.518,30	30.998.196,98

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale raggruppano le attività gestite dal comune che non siano intraprese per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta degli utenti e che non siano gratuite per legge. E' evidente che la quota del costo della prestazione non addebitata agli utenti produce una perdita nella gestione del servizio che viene indirettamente posta a carico di tutta la cittadinanza. La scelta del livello tariffario ha preso in considerazione numerosi aspetti come l'impatto sul bilancio, il rapporto tra prezzo e qualità del servizio, l'impatto dell'aumento della tariffa sulla domanda, il grado di socialità ed altri fattori politico/ambientali.

ANALISI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

		2011	2012	2013
Alberghi, esclusi i dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Alberghi diurni e bagni pubblici	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Asili nido	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Colonie e soggiorni stagionali stabilimenti termali	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, escluso quelli previsti per legge	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Giardini zoologici e botanici	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Impianti sportivi	Costo totale	18.848,60	14.971,34	14.998,08
	Provento totale	18.909,40	23.041,65	17.541,72
	% copertura	100,32	153,91	116,96
Mattatoi pubblici	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Mense	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Mense scolastiche	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Mercati e fiere attrezzate	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0

ANALISI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

		2011	2012	2013
Pesa pubblica	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Spurgo pozzi neri	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Teatri	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Spettacoli	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Trasporti di carni macellate	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Uso di locali adibiti stabil- mente ed escl. a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Altri servizi	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0

SERVIZI DIVERSI

Rientrano in questa categoria quelle attività che richiedono una gestione ed una organizzazione di tipo privatistico: la gestione dell'acquedotto, del gas metano, le farmacie comunali, la centrale del latte, ecc. Il legislatore ha previsto che l'ente deve provvedere alla gestione dei servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile della comunità locale. Questo tipo di prestazioni, analoghe a quelle prodotte dall'impresa privata, richiede un sistema organizzativo adeguato. A tale scopo, il legislatore precisa che questi servizi possono essere gestiti nelle seguenti forme:

- In economia, quando per le modeste dimensioni e per le caratteristiche del servizio non sia opportuno costituire un'istituzione o un'azienda
- In concessione a terzi, quando sussistono ragioni tecniche, economiche e di opportunità sociale
- A mezzo di azienda speciale, anche per la gestione di più servizi di rilevanza economica ed imprenditoriale
- A mezzo di istituzione, per l'esercizio di servizi sociali senza rilevanza imprenditoriale
- A mezzo di società per azioni o a responsabilità limitata a prevalente capitale pubblico locale costituite o partecipate dall'ente titolare del pubblico servizio, qualora sia opportuna in relazione alla natura o all'ambito territoriale del servizio la partecipazione di più soggetti pubblici o privati.

ANALISI SERVIZI DIVERSI				
		2011	2012	2013
Distribuzione gas	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Centrale del latte	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Distribuzione energia elettrica	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Teleriscaldamento	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Trasporti pubblici	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Altri servizi	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0

IL CONTO ECONOMICO

Con il conto economico si rileva l'aspetto economico della gestione dimostrando l'entità dell'acquisizione e del consumo di ricchezza effettuati e, conseguentemente, l'incremento o il decremento di valore subito dal patrimonio nel corso dell'esercizio.

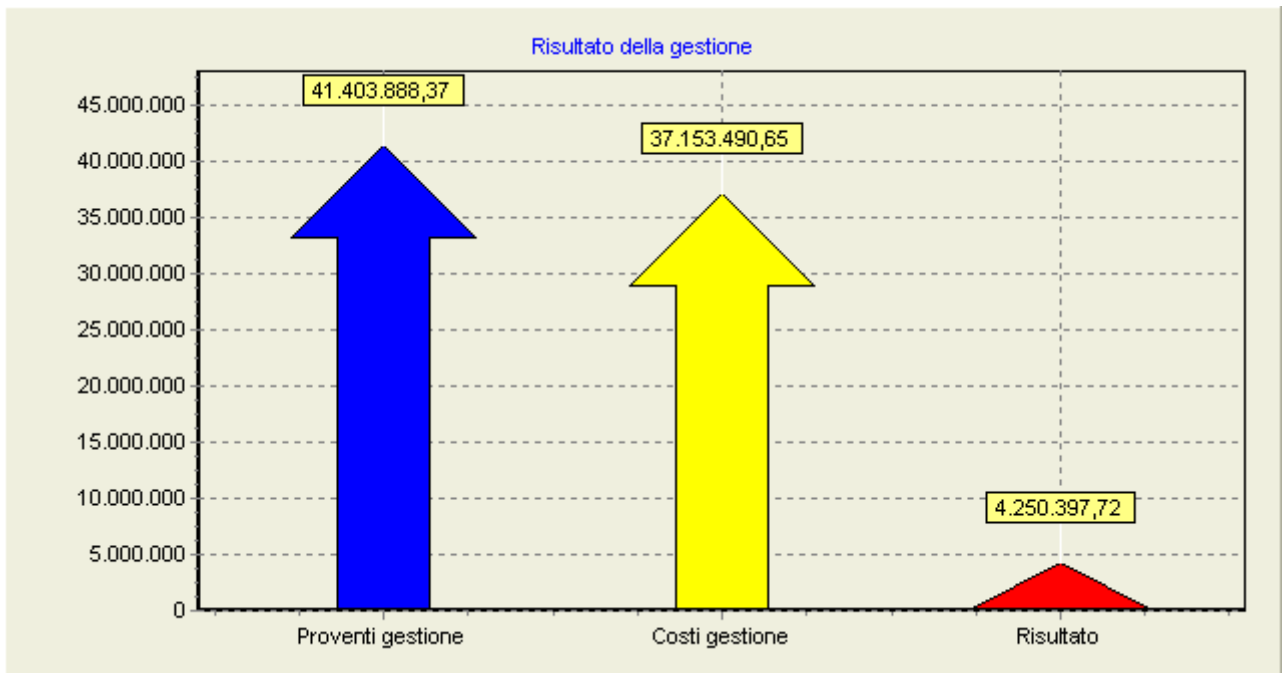
Sono considerati componenti positivi del conto economico:

- i tributi
- i trasferimenti di parte corrente dallo Stato e da altri enti pubblici
- i proventi dei servizi pubblici e della gestione del patrimonio dell'ente
- le concessioni di edificare per la parte applicata alle entrate correnti
- le rimanenze finali
- gli interessi attivi
- le plusvalenze patrimoniali e le sopravvenienze attive.

Sono considerati componenti negativi del conto economico:

- i costi del personale
- l'acquisto di materie prime e beni di consumo
- le prestazioni di servizi
- i trasferimenti
- le imposte e le tasse
- le quote di ammortamento
- l'accantonamento al fondo svalutazione crediti
- le minusvalenze patrimoniali
- gli interessi passivi.

RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	
PROVENTI DELLA GESTIONE	41.403.888,37
COSTI DELLA GESTIONE	37.153.490,65
RISULTATO DELLA GESTIONE	4.250.397,72



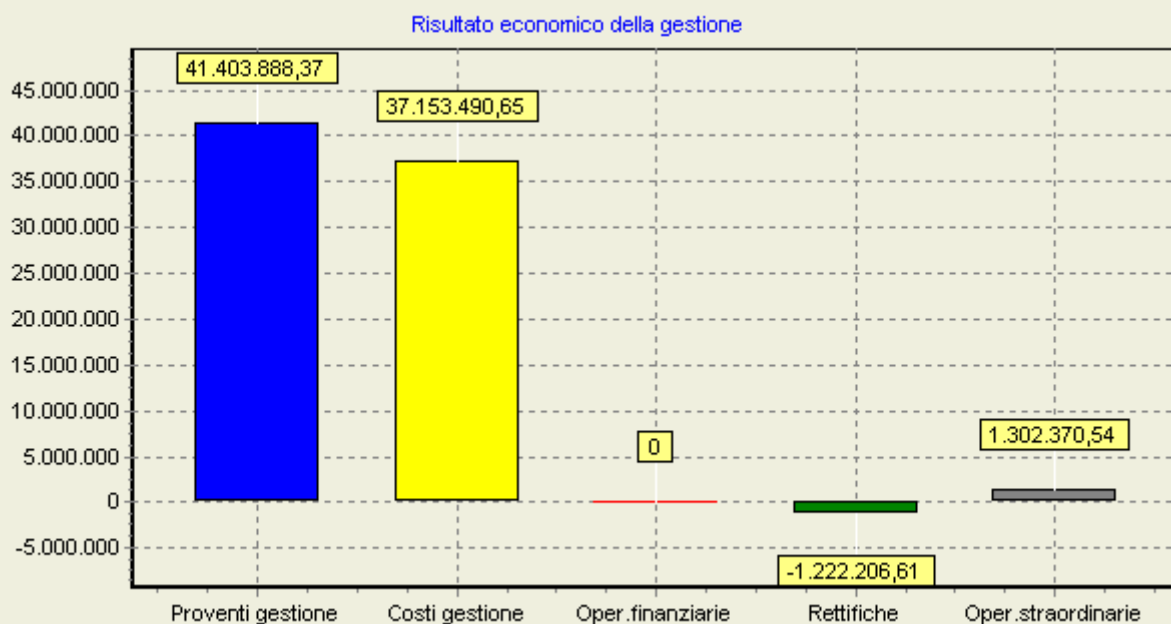
Il risultato della gestione dato dalla differenza tra i proventi della gestione e i costi della gestione indica il risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella riconducibile ai servizi “a domanda individuale”, ovvero a quei servizi posti in essere non per un obbligo di legge, ma per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente ed a fronte di un bisogno collettivo da parte dei cittadini.

PROVENTI DELLA GESTIONE	
PROVENTI TRIBUTARI	33.443.287,54
PROVENTI DA TRASFERIMENTI	4.192.787,81
PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	2.811.043,76
PROVENTI DA GESTIONE PATRIMONIALE	851.621,23
PROVENTI DIVERSI	105.148,03
PROVENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE	0
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE	0
TOTALE	41.403.888,37

Il risultato della gestione operativa dato dal risultato della gestione più gli interessi sui capitali di dotazione e più (o meno) gli utili (o le perdite) derivanti da aziende speciali, società di capitali ed altre partecipate, tiene conto anche dei costi e dei ricavi sostenuti dall'ente, ma derivanti da gestioni esterne.

COSTI DELLA GESTIONE

PERSONALE	12.793.272,45
ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O DI BENI DI CONSUMO	471.168,06
VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O DI BENI DI CONSUMO	0
PRESTAZIONI DI SERVIZI	20.781.341,05
Godimento beni di terzi	406.750,79
TRASFERIMENTI	1.941.735,91
IMPOSTE E TASSE	759.222,39
QUOTE DI AMMORTAMENTO D'ESERCIZIO	0
TOTALE	37.153.490,65



Segue l'analisi dei “Proventi ed oneri finanziari” che evidenzia l'entità degli oneri finanziari complessivi, soprattutto interessi passivi, e l'incidenza sul risultato della gestione.

PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	
UTILI	0
INTERESSI SU CAPITALE DI DOTAZIONE	0
TRASFERIMENTI AD AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	0
TOTALE	0

Infine viene analizzata la “Gestione straordinaria” ossia i componenti di reddito straordinari positivi e negativi. La separata determinazione dei proventi ed oneri finanziari e dei proventi ed oneri straordinari permette di valutare gli influssi che la gestione finanziaria e quella straordinaria hanno comportato sul livello del risultato economico complessivo dell'esercizio.

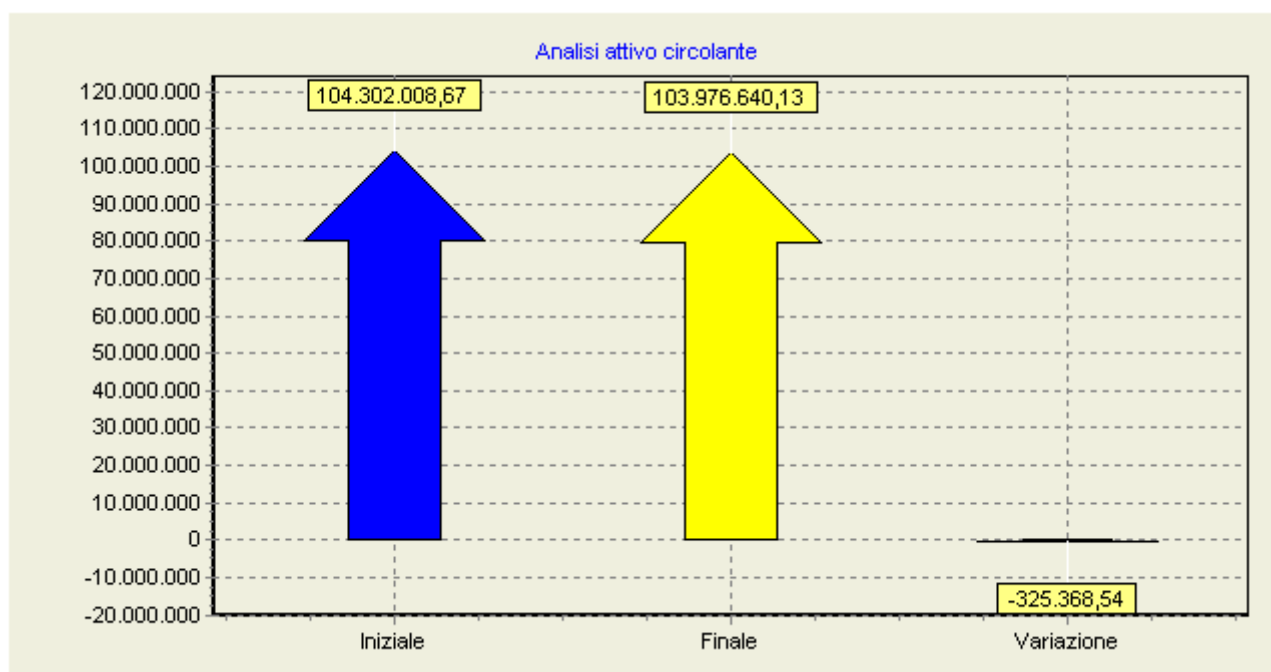
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
INTERESSI ATTIVI	0
INTERESSI PASSIVI	1.222.206,61
TOTALE	1.222.206,61-

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	2.381.932,64
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	2.208.277,88
PLUSVALENZE PATRIMONIALI	0
INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	1.392.302,04
MINUSVALENZE PATRIMONIALI	104.326,47
ACCANTONAMENTO PER SVALUTAZIONE CREDITI	469.436,00
ONERI STRAORDINARI	1.321.775,47
TOTALE	1.302.370,54

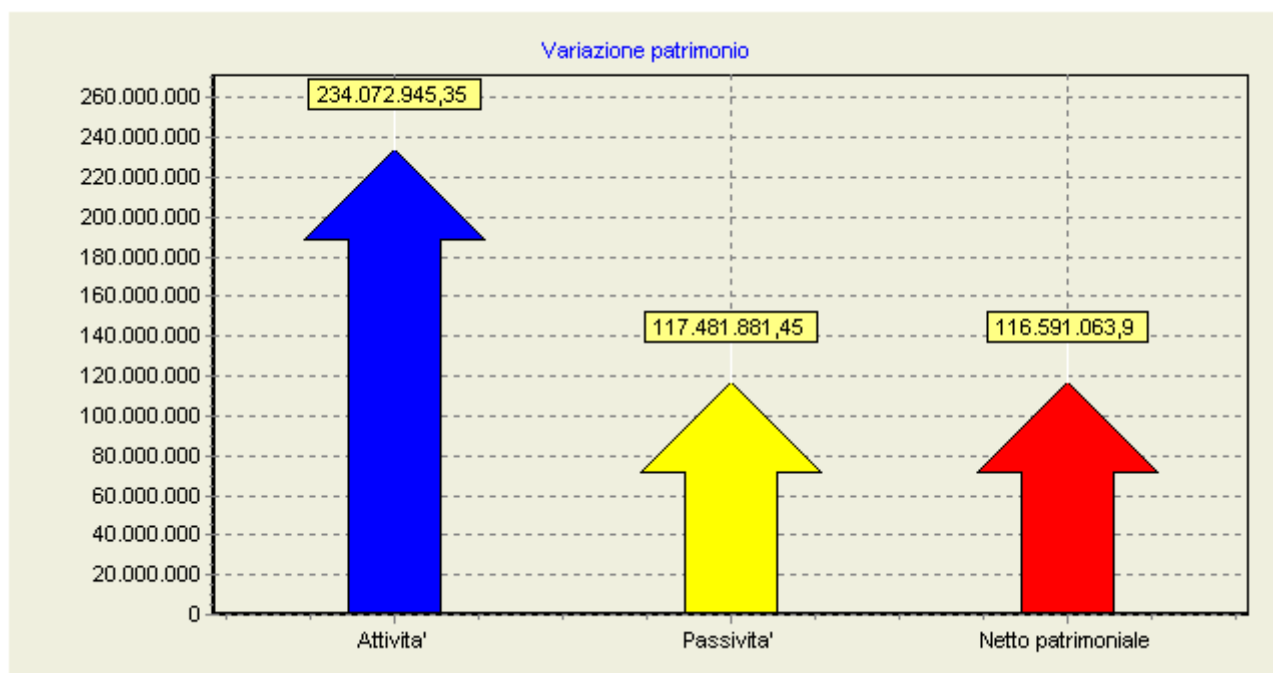
Al conto economico è accluso un prospetto di conciliazione che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico.

IL CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio è il terzo documento di cui si compone il rendiconto al fine di dare evidenza, accanto all'informazione finanziaria del conto del bilancio, alla situazione patrimoniale dell'Ente ponendo in rilievo gli investimenti e i disinvestimenti unitamente alla conoscenza economica dei fatti gestionali offerta dal conto economico. Come prevede l'art. 230 del D. Lgs 267/2000, esso rileva i risultati della gestione patrimoniale e descrive la composizione qualitativa e quantitativa alla fine di ogni periodo amministrativo, dando evidenza delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale. Le attività dell'Ente sono esposte in base al grado di liquidità o di smobilizzo dei suoi componenti in tre macro aree: Immobilizzazioni, Attivo circolante, Ratei e risconti.



Le passività sono articolate in quattro aree in funzione della fonte di finanziamento a disposizione dell'Ente: Patrimonio netto, Conferimenti, Debiti, Ratei e risconti.



Le immobilizzazioni immateriali comprendono i beni che non esauriscono la loro utilità nell'esercizio e che possono essere economicamente sospesi in quanto correlabili a proventi futuri (software applicativo, spese straordinarie su beni di terzi, costi di ricerca, spese per emissione di prestiti obbligazionari, ecc.).

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da tutti i beni fisici e di uso durevole di proprietà dell'ente: i beni demaniali, i beni patrimoniali disponibili (destinati a produrre reddito o utilità) ed i beni patrimoniali indisponibili (di interesse storico, artistico, ecc.).

Infine le immobilizzazioni finanziarie comprendono i crediti per finanziamenti a medio e lungo termine, quali gli investimenti in titoli e partecipazioni. Sono compresi in questa categoria i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio ed iscritti nel conto sino al compimento dei termini di prescrizione. Il valore indicato ad incremento delle immobilizzazioni è pari al costo di acquisto o di costruzione dei beni maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione (iva non detraibile, onorari di rogito e simili) nonché degli oneri di manutenzione straordinaria (ristrutturazioni, ampliamenti, trasformazioni, indennità di espropri, ecc.). Il valore degli immobili in corso di costruzione è presente nel conto "immobilizzazioni in corso". Su questi beni è stato calcolato il relativo ammortamento, evidenziato nella colonna "variazioni in diminuzione".

PATRIMONIO ATTIVO: IMMOBILIZZAZIONI

	Consistenza iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Consistenza finale
COSTI PLURIENNALI CAPITALIZZATI (relativo fondo amm. in detrazione)	758.448,89	206.502,33	0	964.951,22
BENI DEMANIALI (relativo fondo amm. in detrazione)	33.663.630,16	1.749.199,67	0	35.412.829,83
TERRENI (patrimonio indisponibile)	0	0	0	0
TERRENI (patrimonio disponibile)	903,40	0	0	903,40
FABBRICATI (patrimonio indisponib.) (relativo fondo amm. in detrazione)	45.202.468,69	876.576,82	0	46.079.045,51
FABBRICATI (patrimonio disponibile) (relativo fondo amm. in detrazione)	10.742.185,50	0	0	10.742.185,50
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI (relativo fondo amm. in detrazione)	1.100.149,92	0	0	1.100.149,92
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI (relativo fondo amm. in detrazione)	1.444.625,19	28.589,82	14.496,79	1.458.718,22
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI (relativo fondo amm. in detrazione)	1.873.924,90	0	41.858,43	1.832.066,47
MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO (relativo fondo amm. in detrazione)	1.473.502,67	22.801,87	47.971,25	1.448.333,29
UNIVERSALITA' DEI BENI (p. indisponibile) (relativo fondo amm. in detrazione)	648,00	0	0	648,00
UNIVERSALITA' DEI BENI (p. disponibile) (relativo fondo amm. in detrazione)	302.544,88	0	0	302.544,88
DIRITTI REALI SU BENI DI TERZI	0	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	6.722.623,89	0	0	6.722.623,89
PARTECIPAZIONI	462.684,72	0	0	462.684,72
CREDITI	43.045,49	0	0	43.045,49
TITOLI (investimenti a medio e lungo termine)	0	0	0	0
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (detratto il fondo svalut. crediti)	23.995.010,88	1.877.745,01	2.347.181,01	23.525.574,88
CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI	0	0	0	0
TOTALE	127.786.397,18	4.761.415,52	2.451.507,48	130.096.305,22

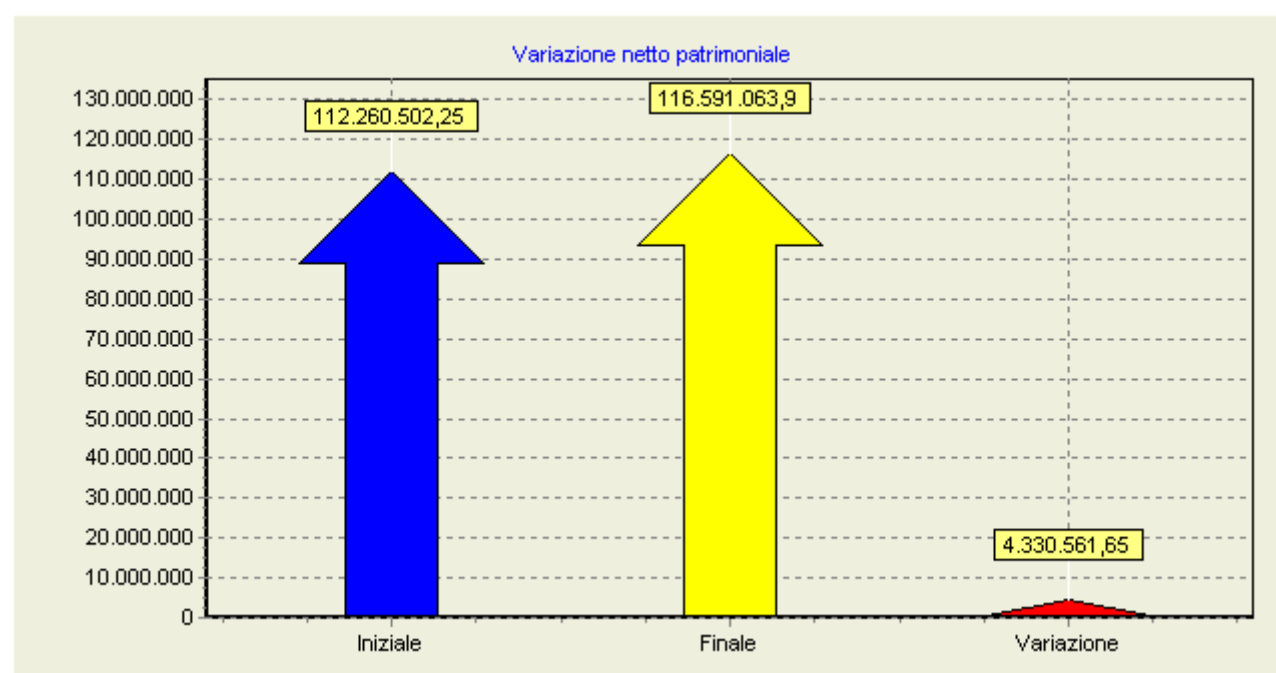
L'attivo circolante evidenzia le rimanenze (valore dei beni mobili, materie prime, semilavorati, ecc. risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio); i crediti (sono i residui attivi analizzati nel conto del bilancio); le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (titoli acquistati per essere riceduti a breve); le disponibilità liquide (somme depositate presso il tesoriere o presso istituti bancari).

PATRIMONIO ATTIVO: ATTIVO CIRCOLANTE				
	Consistenza iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Consistenza finale
RIMANENZE	0	0	0	0
VERSO CONTRIBUENTI	33.967.856,86	33.945.067,89	37.317.542,35	30.595.382,40
VERSO ENTI DEL SETTORE PUBBLICO ALLARGATO	35.951.745,41	10.058.930,61	8.526.791,86	37.483.884,16
VERSO DEBITORI DIVERSI	13.840.750,60	11.115.024,24	8.096.536,19	16.859.238,65
CREDITI PER IVA	0	0	0	0
CREDITI PER DEPOSITI	14.018.172,58	6.898.656,25	8.141.710,34	12.775.118,49
TITOLI	0	0	0	0
FONDO DI CASSA	6.523.483,22	56.388.921,00	56.649.387,79	6.263.016,43
C/C 3121 BITA URBAN	0	0	0	0
C/C 2312 BITALIA	0	0	0	0
DEPOSITI POSTALI	0	0	0	0
TOTALE	104.302.008,67	118.406.599,99	118.731.968,53	103.976.640,13

PATRIMONIO ATTIVO: RATEI e RISCONTI				
	Consistenza iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Consistenza finale
RATEI ATTIVI	0	0	0	0
RISCONTI ATTIVI	0	0	0	0
TOTALE	0	0	0	0

Il conto “Patrimonio netto” misura il valore dei mezzi propri dell'Ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

PATRIMONIO PASSIVO: PATRIMONIO NETTO				
	Consistenza iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Consistenza finale
NETTO PATRIMONIALE	78.596.872,09	63.317.355,15	60.735.993,17	81.178.234,07
NETTO DA BENI DEMANIALI	33.663.630,16	1.749.199,67	0	35.412.829,83
TOTALE	112.260.502,25	65.066.554,82	60.735.993,17	116.591.063,90

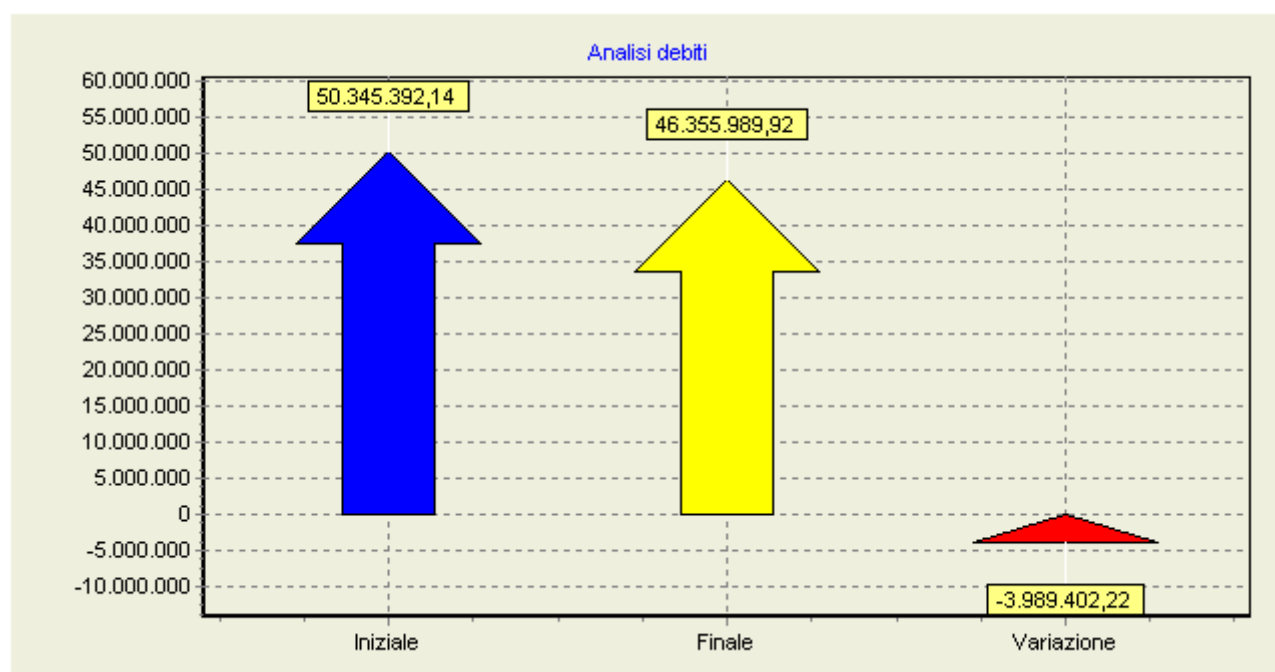


Il gruppo “Conferimenti” comprende sia i trasferimenti in conto capitale dallo Stato e dagli altri enti pubblici sia la parte degli oneri concessori destinata alle spese in conto capitale (opere di urbanizzazione primaria e secondaria). I trasferimenti in conto capitale includono sia i trasferimenti destinati ad incrementare genericamente i mezzi patrimoniali dell'ente, senza vincoli al reinvestimento, sia i trasferimenti cosiddetti “in conto impianti” destinati cioè all'acquisizione di beni mediante contratto di compravendita, appalto o costruzione in economia. Questi ultimi sono stati ripartiti fra gli esercizi in cui viene ammortizzato il bene con i quali sono stati finanziati e imputati a ciascun esercizio in proporzione alla quota di ammortamento (evidenziato nella colonna “Variazioni in diminuzione da altre cause”).

PATRIMONIO PASSIVO: CONFERIMENTI				
	Consistenza iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Consistenza finale
CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	69.370.380,64	5.995.469,37	4.352.089,30	71.013.760,71
CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DA EDIFICARE	112.130,82	0	0	112.130,82
TOTALE	69.482.511,46	5.995.469,37	4.352.089,30	71.125.891,53

Il gruppo “Debiti” comprende i debiti di finanziamento (si tratta del residuo debito della quota capitale dei finanziamenti a breve ed a medio-lungo termine); i debiti di funzionamento (residui passivi del conto del bilancio ad esclusione di quelli relativi alle spese in conto capitale evidenziati nei conti d'ordine; debiti per iva).

PATRIMONIO PASSIVO: DEBITI				
	Consistenza iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Consistenza finale
DEBITI DI FINANZIAMENTO	27.433.702,28	937.514,67	1.064.137,18	27.307.079,77
DEBITI DI FUNZIONAMENTO	21.211.577,40	39.697.472,73	44.004.909,08	16.904.141,05
DEBITI PER IVA	0	0	0	0
DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	0	5.961.141,58	5.961.141,58	0
DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI	1.415.437,51	5.509.862,34	5.065.205,70	1.860.094,15
DEBITI VERSO IMPRESE	284.674,95	0	0	284.674,95
ALTRI DEBITI	0	0	0	0
TOTALE	50.345.392,14	52.105.991,32	56.095.393,54	46.355.989,92



I conti d'ordine, infine, evidenziano quelle operazioni che non generano effetti immediati e diretti sulla struttura quali-quantitativa del patrimonio e, pertanto, vengono riportati extra contabilmente sia nell'attivo sia nel passivo del conto del patrimonio.