



COMUNE DI PABILLONIS

Provincia di MEDIO CAMPIDANO

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 34 del 01/04/2014

OGGETTO: RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013. APPROVAZIONE

L'anno duemilaquattordici, il giorno uno del mese di aprile in Pabillonis e Solita sala delle Adunanze alle ore 13.10.00.

La Giunta Comunale, convocata nei modi e forme di legge si è riunita con l'intervento dei signori:

Componente	Carica	Presente	Assente
GARAU ALESSANDRO	SINDACO	X	
Frau Roberto	ASSESSORE	X	
Frongia Fiorella	ASSESSORE	X	
PISANU CINZIA	ASSESSORE	X	
PORCU OSVALDO	ASSESSORE	X	
Sanna Riccardo	VICESINDACO	X	
Piras Roberto	ASSESSORE	X	

e con l'assistenza del SEGRETARIO COMUNALE Dott.ssa Pishedda Anna Maria.

Il Sindaco, riconosciuta la legalità dell'adunanza, invita la Giunta a deliberare sull'argomento di cui all'oggetto.

L'ASSESSORE AL BILANCIO

Richiamati

- le disposizioni previste dagli artt. 227 e seguenti del D.Lgs 267/2000 relative alla formazione del rendiconto della gestione comprendente il conto del bilancio ed il conto del patrimonio;
- gli artt. 151, comma 6 e 231, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267, i quali prevedono che al rendiconto della gestione venga allegata una relazione illustrativa della Giunta Comunale contenente:
 - valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programma ed ai costi sostenuti;
 - criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche della gestione;
 - analisi degli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D. Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D. Lgs. n. 267/2000;
- con determinazione n. 96 del 12.02.2014, il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2013 con le risultanze del conto del bilancio;
- i responsabili dei servizi dell'ente, coordinati dal responsabile del servizio finanziario, hanno effettuato un accurato riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2013, come disposto dall'art. 228, comma 3, del D. Lgs. n. 267/00, il cui elenco è stato approvato con determinazione n. 187 del 31.03.2014;

VISTO lo schema del rendiconto della gestione predisposto dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi degli artt. 227, 228, 229 e 230 del D. Lgs. n. 267/2000, il quale si compone del conto del bilancio, del conto economico e del conto del patrimonio;

RITENUTO che sussistono tutte le condizioni previste dalla legge per sottoporre lo schema del Conto del Bilancio e Conto del Patrimonio per l'esercizio 2013 ed allegati ai provvedimenti del Consiglio Comunale;

VISTA la relazione al rendiconto di gestione redatta in conformità all'art. 231 del D. Lgs 267/2000;

PROPONE

- ♦ di approvare l'allegata relazione illustrativa al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2013, resa ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/00, la quale contiene valutazioni di efficacia dell'azione condotta ed evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, analizzando i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e motivando le cause che li hanno determinati;
- ♦ di dare atto che lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2013 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 744.872,33 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	Gestione residui	Gestione competenza	Totale
Fondo di cassa al 1^ Gennaio			€ 1.551.687,13
Riscossioni	€ 1.503.002,85	€ 2.802.965,22	€ 4.305.968,07
Pagamenti	€ 1.307.376,86	€ 1.991.266,31	€ 3.298.643,17
Fondo di cassa al 31 Dicembre			€ 2559.012,03
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			€ 0
Residui attivi	€ 2.066.911,39	€ 745.643,99	€ 2.812.555,38
Residui passivi	€ 3.239.878,57	€ 1.386.816,51	€ 4.626.695,08
Differenza			€ - 1.814.139,70

AVANZO (+)	€	744.872,33
Suddivisione del Risultato di Amministrazione		
Fondi vincolati	€	152.416,80
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€	163.723,43
Fondi ammortamento	€	0,00
Fondi non vincolati	€	428.732,10

Di Dare Atto che

- ♦ il totale dei residui attivi e passivi che si rimandano all'esercizio finanziario 2013, ammonta, a:
 - Residui attivi € 2.812.555,38
 - Residui passivi € 4.626.695,08
- ♦ i residui attivi conservati derivano da entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisce il Comune creditore della correlativa entrata;
- ♦ i residui passivi conservati derivano da impegni assunti in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 183 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Di Dare Atto che non sussistono le condizioni di cui agli artt. 242 e 244 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con d.lgs. 18 agosto 2000, n.267 non essendo stato dichiarato il dissesto finanziario e non essendo rilevabili dal rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2013 gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio evidenziabili con i parametri obiettivi di cui al decreto del Ministero dell'Interno, come da tabella allegata al rendiconto della gestione;

Di trasmettere al Consiglio Comunale lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2013 corredato della relazione illustrativa e di tutti i documenti previsti dalla normativa, ai fini della loro approvazione.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA ed esaminata la proposta sopra riportata;

RITENUTO di condividere e fare proprio quanto esposto con la suddetta proposta.

Acquisto il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs 267/2000 sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile da parte del responsabile del servizio interessato;

Visto il D.Lgs 267/2000 e ss.mm.ii;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il Regolamento di contabilità;

CON votazione unanime in conformità **Delibera**;

CON separata votazione unanime di dichiarare il presente atto, attesa l'urgenza, immediatamente eseguibile, ai sensi dell' art. 134 del T.U.E.L. 267/2000.

PARERE ex art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n.267, in ordine alla

Regolarità tecnica: FAVOREVOLE

Data 31/03/2014

IL RESPONSABILE
ANNA MARIA FANARI

PARERE ex art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n.267, in ordine alla

Regolarità contabile: FAVOREVOLE

Data 31/03/2014

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
ANNA MARIA FANARI

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
SINDACO ALESSANDRO GARAU

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT.SSA ANNA MARIA PISCHEDDA

ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 01/04/2014 per:

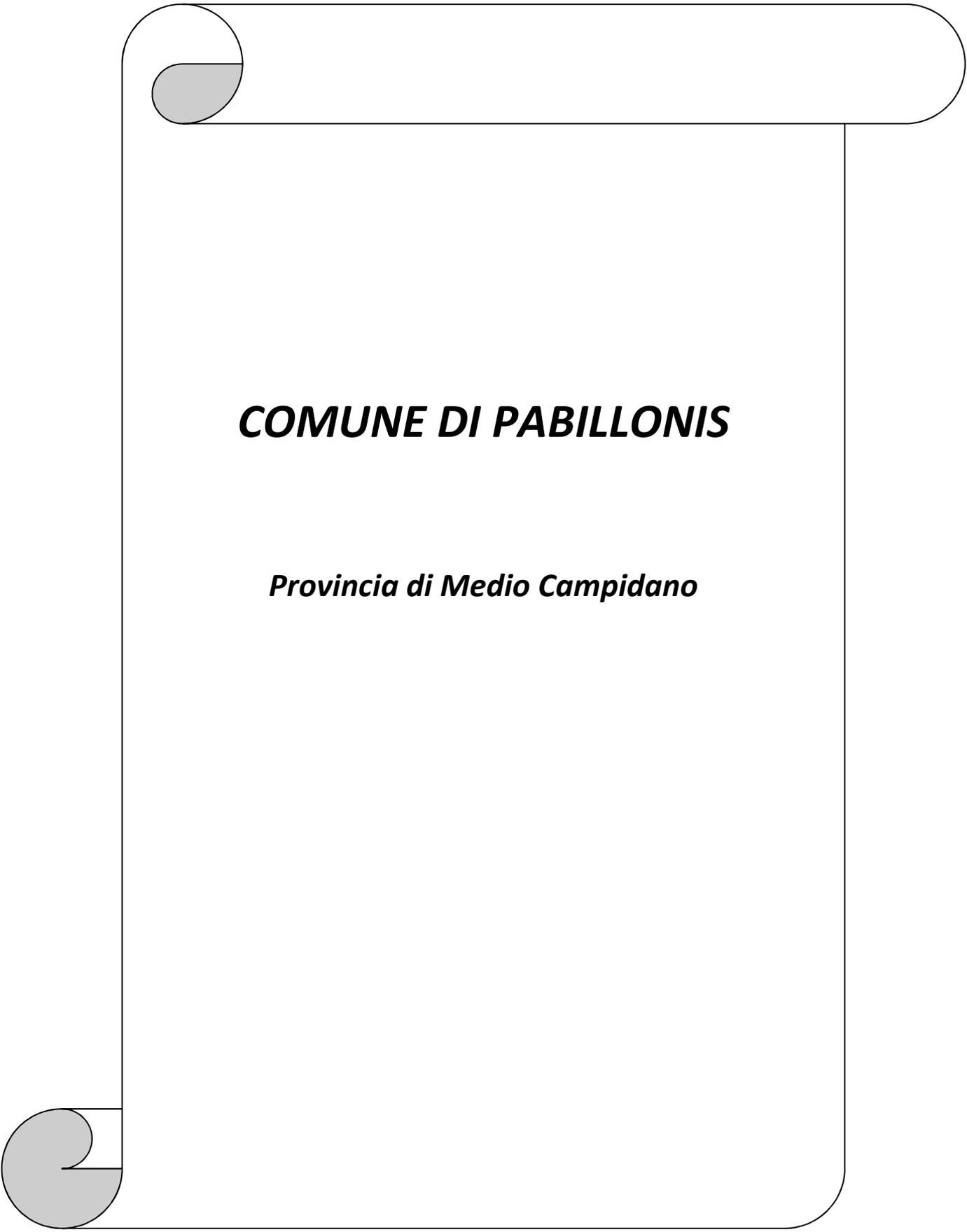
a seguito di pubblicazione all'albo pretorio di questo Comune dal **04/04/2014** al **18/04/2014** (ai sensi dell'art. 134, comma 3, D. Lgs.vo n° 267/2000);

a seguito di dichiarazione di immediata eseguibilità (ai sensi dell'art. 134, comma 4, D. Lgs.vo n° 267/2000);

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Certifico che la presente deliberazione è stata affissa all'albo pretorio on line del Comune all'indirizzo www.comune.pabillonis.vs.it, per la pubblicazione il 04/04/2014 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi e cioè fino al 18/04/2014

IL RESPONSABILE
MARCO TUVERI

A stylized graphic of a scroll, with a white background and a black outline. The scroll is unrolled, with the top and bottom edges curved. Two grey, semi-circular shapes are attached to the scroll, one at the top left and one at the bottom left, representing the rolled-up ends of the scroll.

COMUNE DI PABILLONIS

Provincia di Medio Campidano

La relazione al rendiconto della gestione **costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione**, iniziato con l'approvazione del Bilancio di Previsione, con il quale si espone il **rendiconto dell'attività svolta** durante l'esercizio precedente.

Con l'approvazione del rendiconto il **Consiglio Comunale** è chiamato a **giudicare l'operato della giunta e dei dirigenti** preposti ad attuare le linee programmatiche definite nella relazione previsionale e programmatica e a **valutare il grado di realizzazione degli obiettivi**: la programmazione di inizio esercizio viene quindi confrontata con i risultati raggiunti per fornire un'analisi sull'efficienza e sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso. Questa valutazione costituisce un punto di riferimento per correggere i criteri di gestione del bilancio in corso e come base per la definizione degli obiettivi degli esercizi futuri.

Vengono qui esposti quindi i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

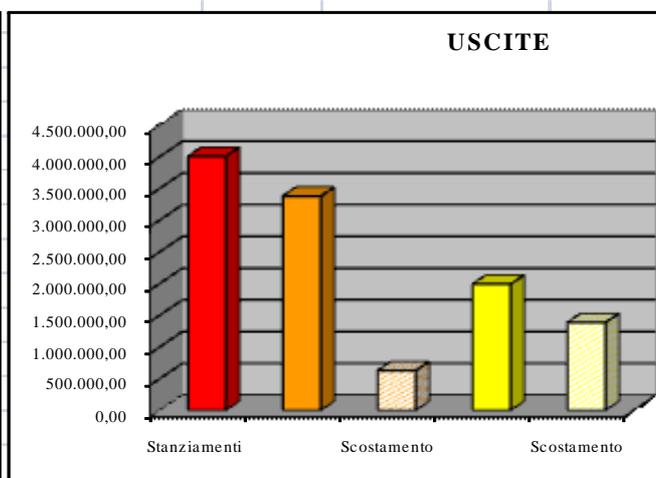
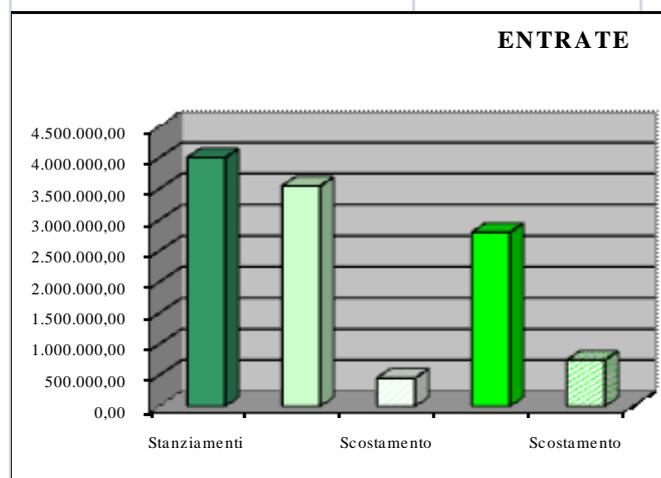
Partendo da queste premesse, la presente relazione si svilupperà prendendo in considerazione prima le entrate dell'ente, cercando di approfondirne la corrispondenza tra previsioni e accertamenti e capacità di riscossione, per poi passare alla spesa letta secondo i programmi e progetti definiti ed approvati nella relazione previsionale e programmatica.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

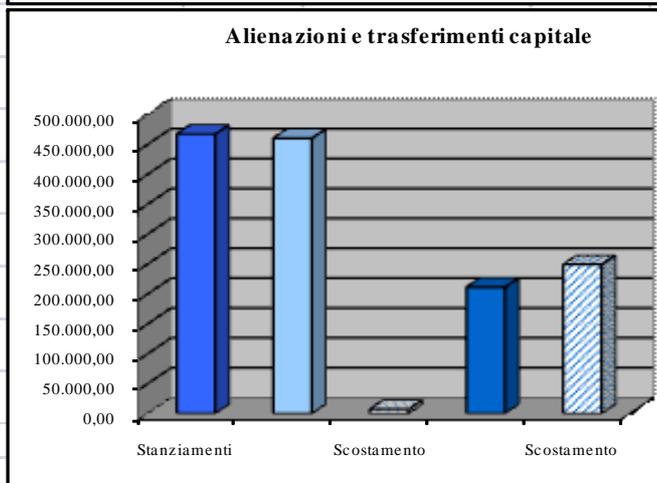
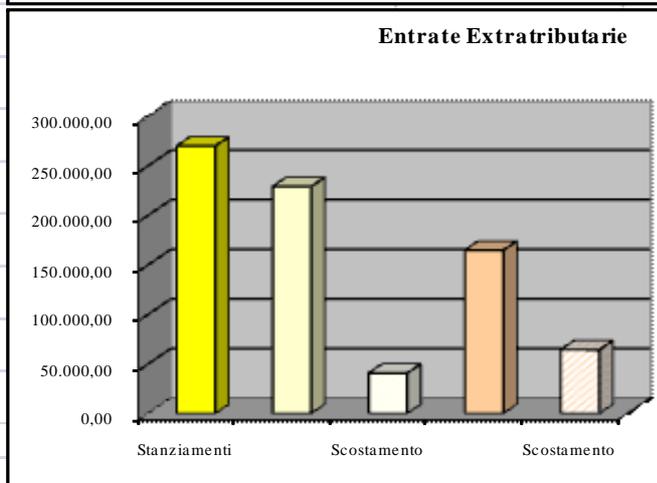
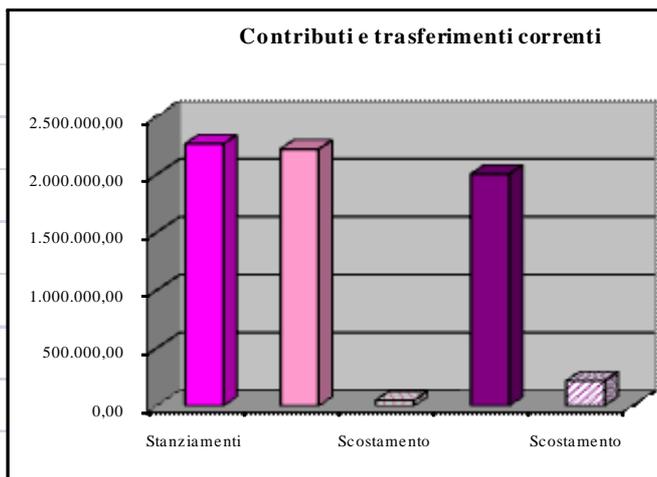
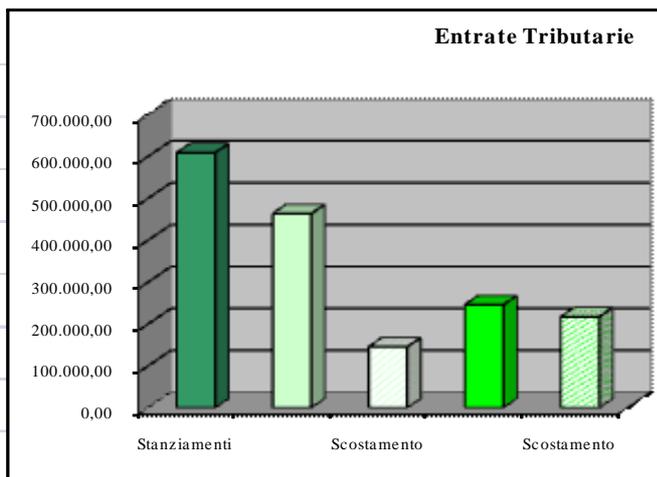
Nei prospetti che seguono vengono esposte sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziato, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione.

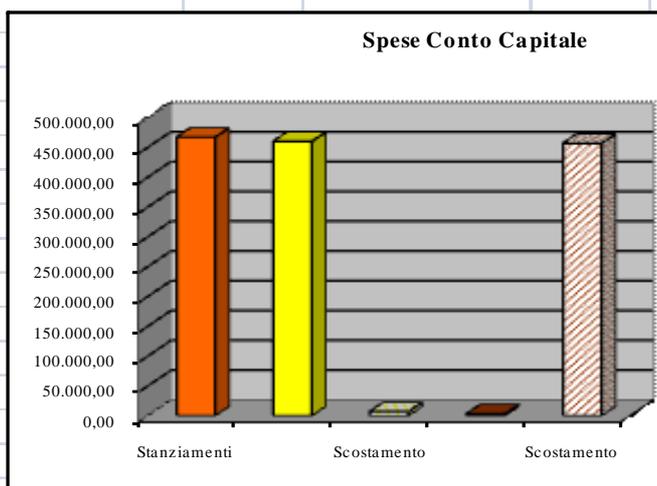
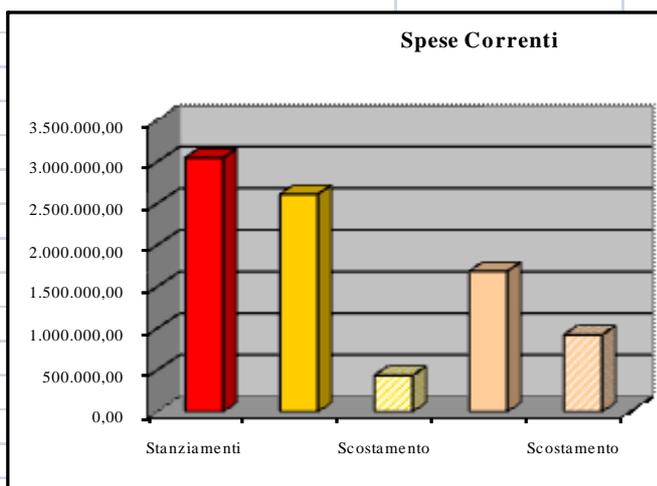
Conto del Bilancio 2013: Gestione di competenza	Stanziamenti 2013	Accertamenti / Impegni 2013	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2013	% Realizzo
ENTRATE 2013					
Avanzo applicato alla gestione	16.093,96				
Tributarie	608.850,23	463.314,32	76,10%	245.871,37	53,07%
Contributi e trasf. Correnti	2.263.507,89	2.217.225,21	97,96%	2.002.227,81	90,30%
Extratributarie	269.881,41	229.107,43	84,89%	164.761,29	71,91%
Alienazioni, trasf. Capitale	466.987,13	459.998,23	98,50%	211.140,73	45,90%
Da accensione di prestiti	0,00	0,00		0,00	
Servizi per c/terzi	380.807,60	178.964,02	47,00%	178.964,02	100,00%
Totale	4.006.128,22	3.548.609,21	88,58%	2.802.965,22	78,99%
USCITE 2013					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	3.050.764,71	2.612.369,67	85,63%	1.687.907,31	64,61%
Conto Capitale	467.005,13	459.989,47	98,50%	3.251,21	0,71%
Rimborso di prestiti	107.550,78	107.550,78	100,00%	107.550,78	100,00%
Servizi per c/terzi	380.807,60	198.172,90	52,04%	192.557,01	97,17%
Totale	4.006.128,22	3.378.082,82	84,32%	1.991.266,31	58,95%
Avanzo(+)/ Disavanzo(-)	0,00	170.526,39		811.698,91	



ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTIE C/CAPITALE

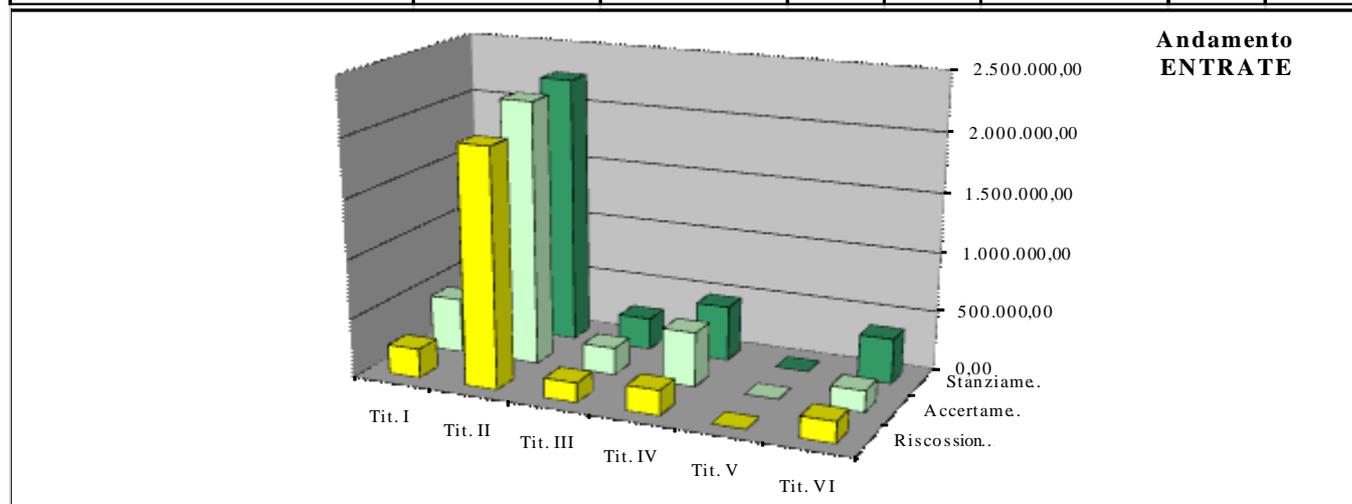


ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI C/CAPITALE

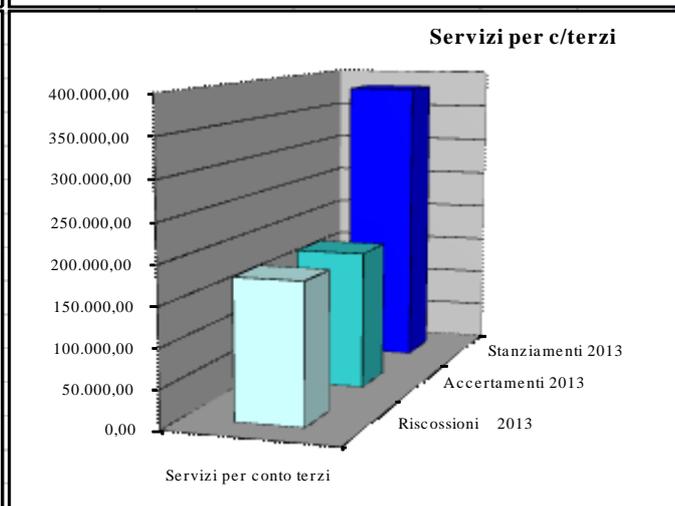
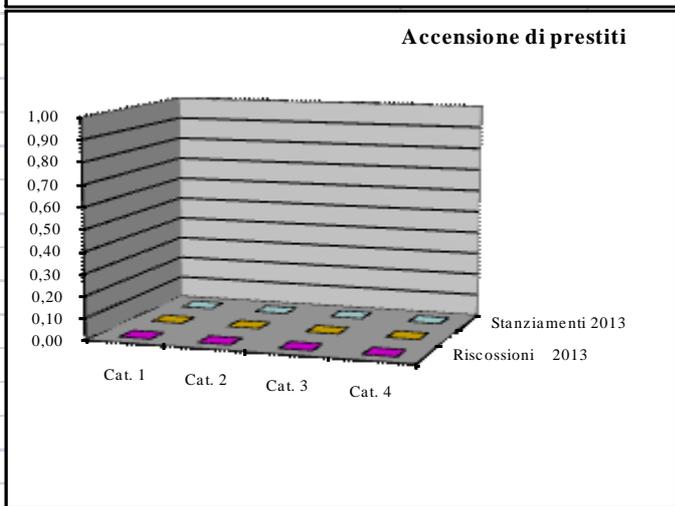
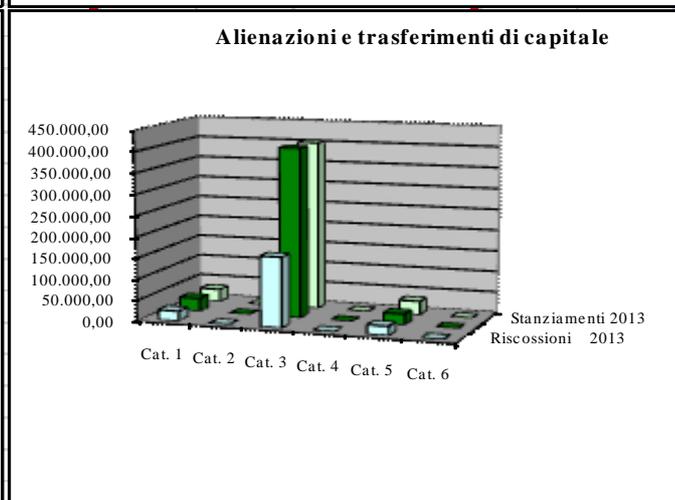
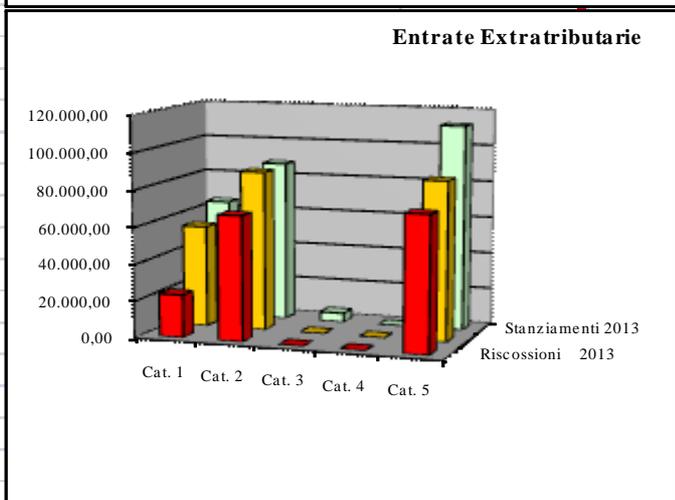
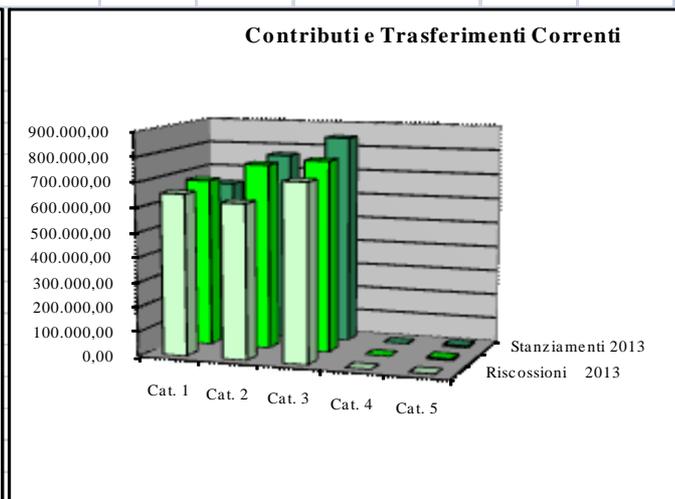
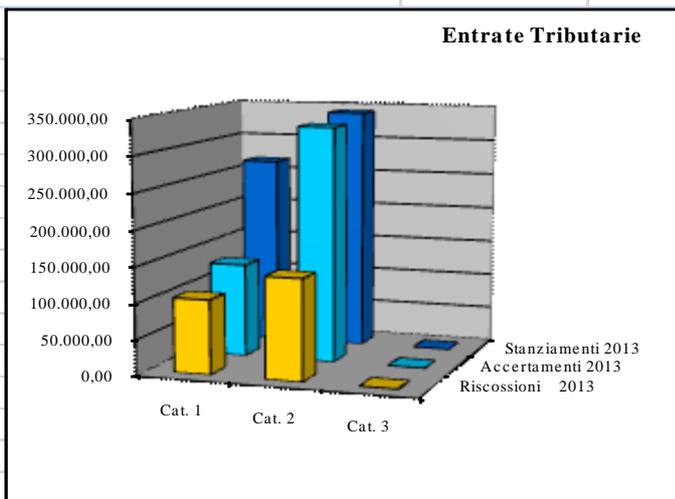


Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle categorie per i titoli delle entrate e degli interventi per i titoli delle spese.

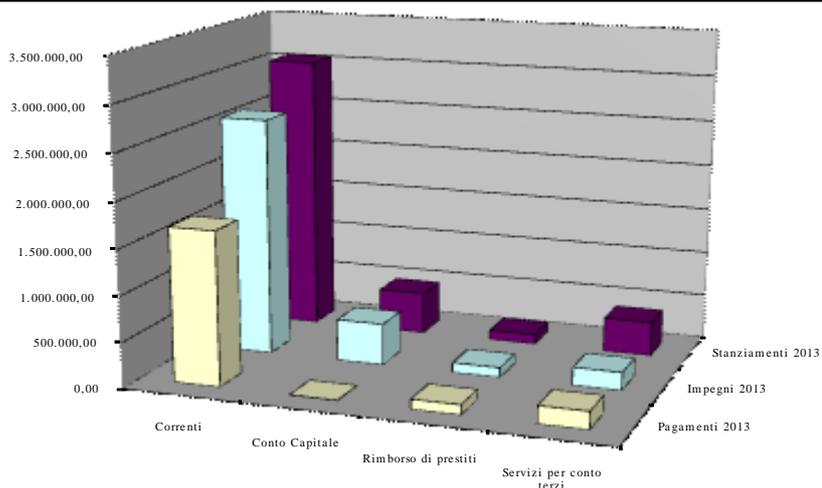
Conto del Bilancio 2013: Gestione di competenza	Stanziamen ti 2013	Accertamen ti 2013	Scosta mento %	% Realiz zo	Riscossioni 2013	Scosta mento %	% Realiz zo
ENTRATE							
Avanzo applicato alla gestione	16.093,96		#####	0,00%			
Tributarie	608.850,23	463.314,32	23,90%	76,10%	245.871,37	46,93%	53,07%
Cat. 1 - Imposte	266.860,23	131.877,16	50,58%	49,42%	104.233,64	20,96%	79,04%
Cat. 2 - Tasse	341.490,00	330.896,66	3,10%	96,90%	141.097,23	57,36%	42,64%
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entr.	500,00	540,50	-8,10%	#####	540,50	0,00%	#####
Contributi e trasf. Correnti	2.263.507,89	2.217.225,21	2,04%	97,96%	2.002.227,81	9,70%	90,30%
Cat. 1 - Dallo Stato	640.740,99	680.310,80	-6,18%	#####	654.132,93	3,85%	96,15%
Cat. 2 - Da Regione	767.340,09	752.906,81	1,88%	98,12%	626.399,65	16,80%	83,20%
Cat. 3 - Da Regione x Funz. delegate	846.626,81	776.457,60	8,29%	91,71%	720.445,23	7,21%	92,79%
Cat. 4 - Da organismi comunitari int.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri enti del S.P.	8.800,00	7.550,00	14,20%	85,80%	1.250,00	83,44%	16,56%
Extratributarie	269.881,41	229.107,43	15,11%	84,89%	164.761,29	28,09%	71,91%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	64.871,06	55.569,85	14,34%	85,66%	23.363,58	57,96%	42,04%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	87.868,23	87.007,65	0,98%	99,02%	67.867,78	22,00%	78,00%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	5.000,00	21,24	99,58%	0,42%	21,24	0,00%	#####
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Proventi diversi	112.142,12	86.508,69	22,86%	77,14%	73.508,69	15,03%	84,97%
Alienazioni, trasfer. di capitale	466.987,13	459.998,23	1,50%	98,50%	211.140,73	54,10%	45,90%
Cat. 1 - Alienazioni di beni patrim.	31.000,00	31.000,00	0,00%	#####	23.434,50	24,40%	75,60%
Cat. 2 - Dallo Stato	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Da Regione	403.487,13	403.486,23	0,00%	#####	166.186,23	58,81%	41,19%
Cat. 4 - Da altri enti del settore p.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri soggetti	32.500,00	25.512,00	21,50%	78,50%	21.520,00	15,65%	84,35%
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00			0,00		
Accensione di prestiti	0,00	0,00			0,00		
Cat. 1 - Anticipazione di cassa	0,00	0,00			0,00		
Cat. 2 - Finanziamenti a breve term.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Mutui e prestiti	0,00	0,00			0,00		
Cat. 4 - Prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00		
Servizi per conto terzi	380.807,60	178.964,02	53,00%	47,00%	178.964,02	0,00%	#####
Totale	4.006.128,22	3.548.609,21	11,42%	88,58%	2.802.965,22	21,01%	78,99%

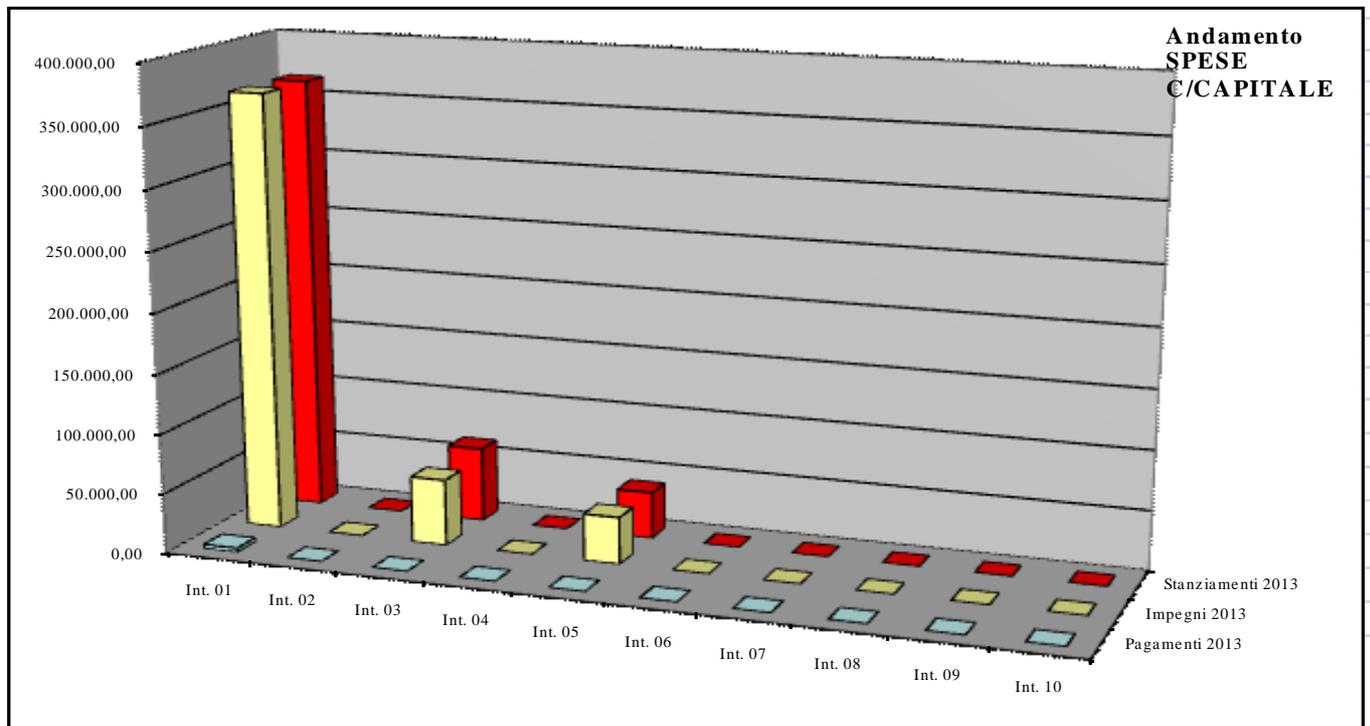
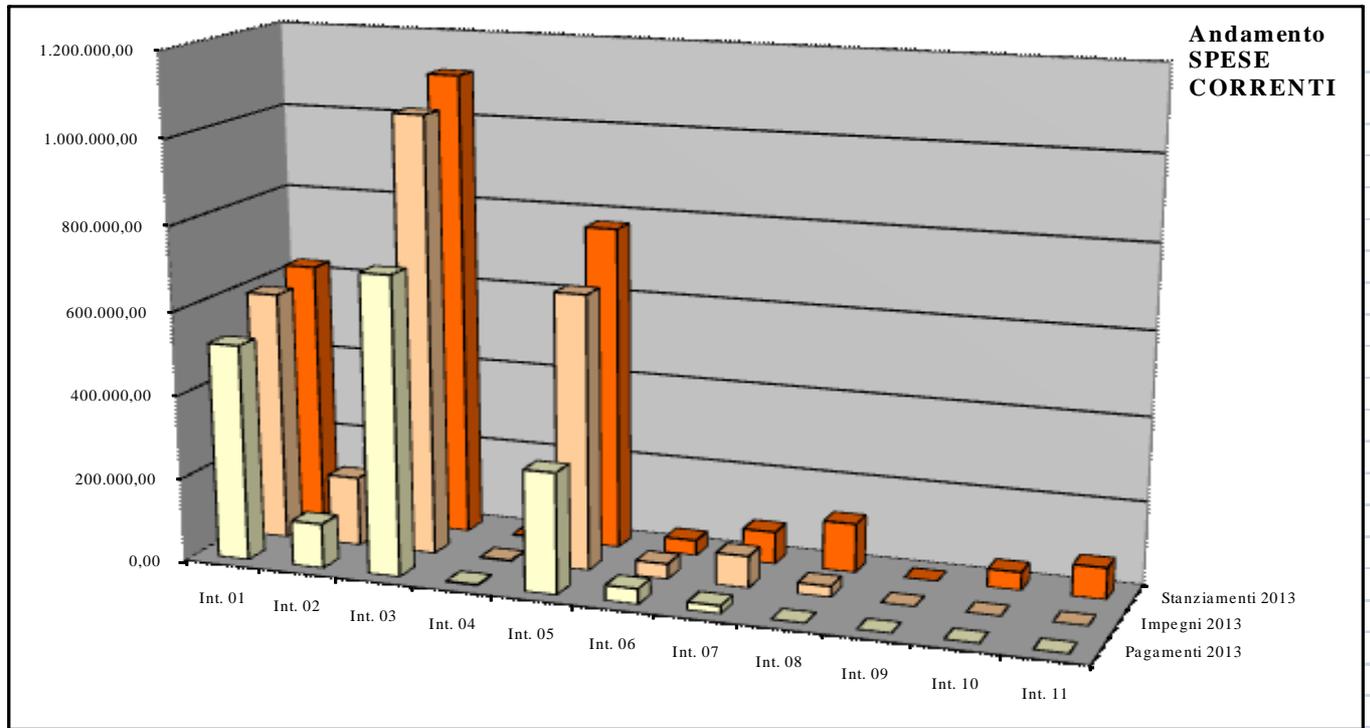


ANDAMENTO DELLE ENTRATE per Titoli e categorie



Conto del Bilancio 2013: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2013	Impegni 2013	Scosta- mento %	% Realiz- zo	Pagamenti 2013	Scosta- mento %	% Realiz- zo
USCITE							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
Correnti	3.050.764,71	2.612.369,67	14,37%	85,63%	1.687.907,31	35,39%	64,61%
Int. 1 - Personale	628.002,30	599.292,79	4,57%	95,43%	519.161,35	13,37%	86,63%
Int. 2 - Acquisto di beni	185.112,39	166.582,99	10,01%	89,99%	107.157,06	35,67%	64,33%
Int. 3 - Prestazione di servizi	1.111.445,01	1.047.176,94	5,78%	94,22%	714.076,03	31,81%	68,19%
Int. 4 - Utilizzo beni di terzi	2.611,56	2.611,56	0,00%	#####	2.611,56	0,00%	#####
Int. 5 - Trasferimenti	773.479,99	657.961,23	14,93%	85,07%	289.152,64	56,05%	43,95%
Int. 6 - Interessi passivi	36.408,14	36.408,14	0,00%	#####	36.408,14	0,00%	#####
Int. 7 - Imposte e tasse	77.502,99	76.336,02	1,51%	98,49%	18.894,63	75,25%	24,75%
Int. 8 - Oneri straordinari	117.634,18	26.000,00	77,90%	22,10%	445,90	98,29%	1,72%
Int. 9 - Ammortamenti	0,00	0,00			0,00		
Int. 10- Fondo svalutazione crediti	43.261,26	0,00			0,00		
Int. 11- Fondo di riserva	75.306,89	0,00			0,00		
Conto Capitale	467.005,13	459.989,47	1,50%	98,50%	3.251,21	99,29%	0,71%
Int. 1 - Acquisizione beni immobili	365.251,21	365.251,21	0,00%	#####	3.251,21	99,11%	0,89%
Int. 2 - Espropri e servitù onerose	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Acquisto beni x realiz. econ.	62.500,00	55.512,00	11,18%	88,82%	0,00		
Int. 4 - Utilizzo beni x realiz. econ.	0,00	0,00			0,00		
Int. 5 - Acquisizione beni mobili ecc.	39.253,92	39.226,26	0,07%	99,93%	0,00		
Int. 6 - Incarichi professionali	0,00	0,00			0,00		
Int. 7 -Trasferimenti di capitale	0,00	0,00			0,00		
Int. 8 - Partecipazioni azionarie	0,00	0,00			0,00		
Int. 9 - Conferimenti di capitale	0,00	0,00			0,00		
Int. 10- Concessione crediti e antic.	0,00	0,00			0,00		
Rimborso di prestiti	107.550,78	107.550,78	0,00%	#####	107.550,78	0,00%	#####
Int. 1 - Anticipazioni di cassa	0,00	0,00			0,00		
Int. 2 - Finanziamenti a breve	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Quota capitale mutui e prest.	107.550,78	107.550,78	0,00%	#####	107.550,78	0,00%	#####
Int. 4 - Prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00		
Int. 5 - Quota capitale debiti plur.	0,00	0,00			0,00		
Servizi per conto terzi	380.807,60	198.172,90	47,96%	52,04%	192.557,01	2,83%	97,17%
Totale	4.006.128,22	3.378.082,82	15,68%	84,32%	1.991.266,31	41,05%	58,95%





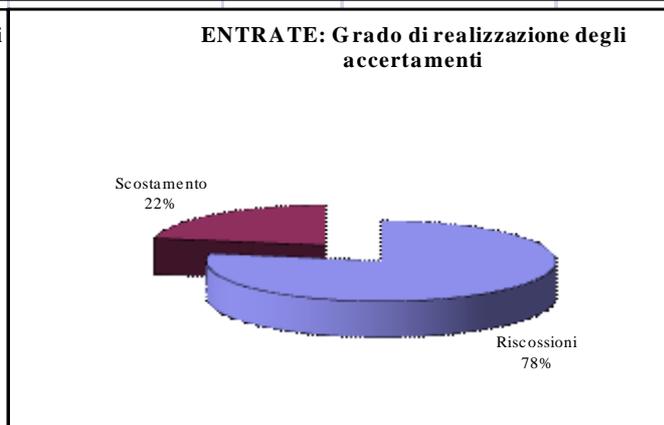
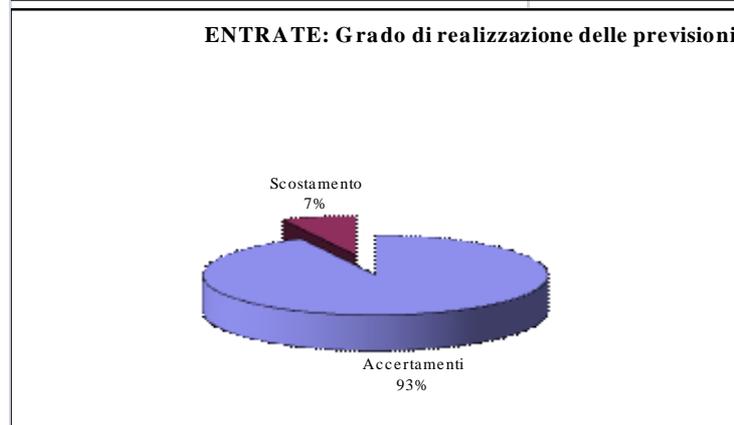
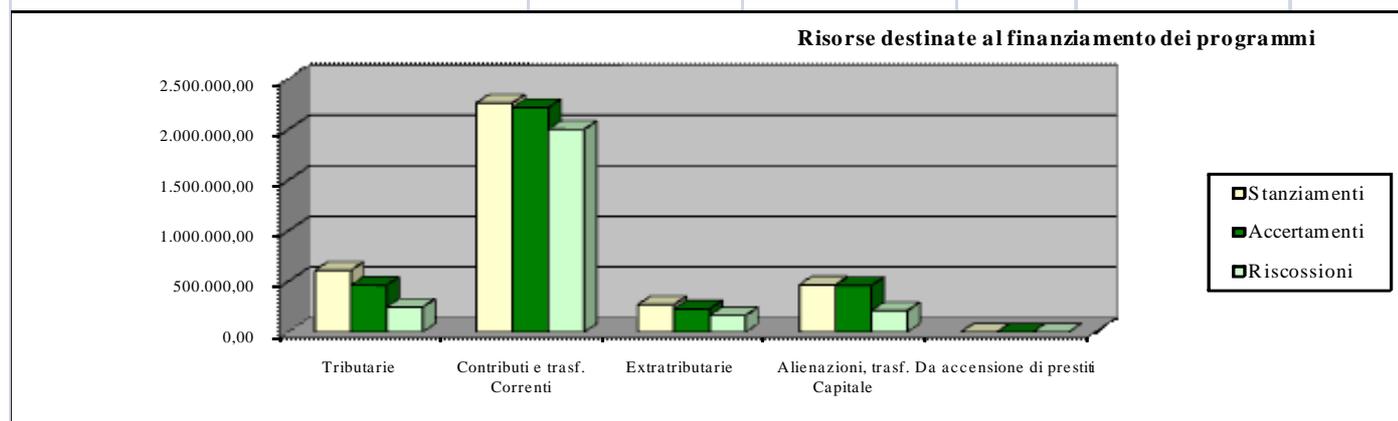
IL RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI

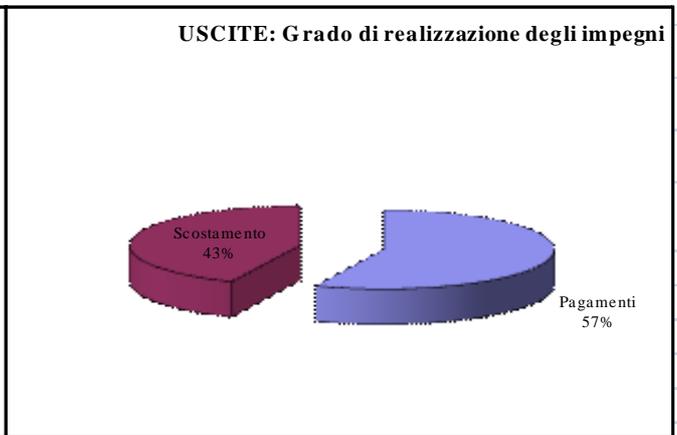
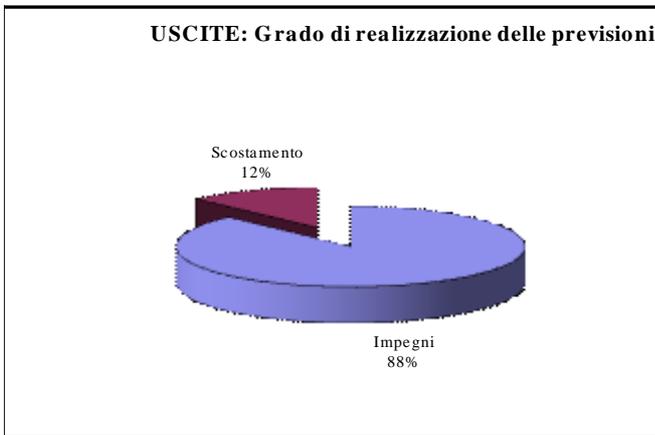
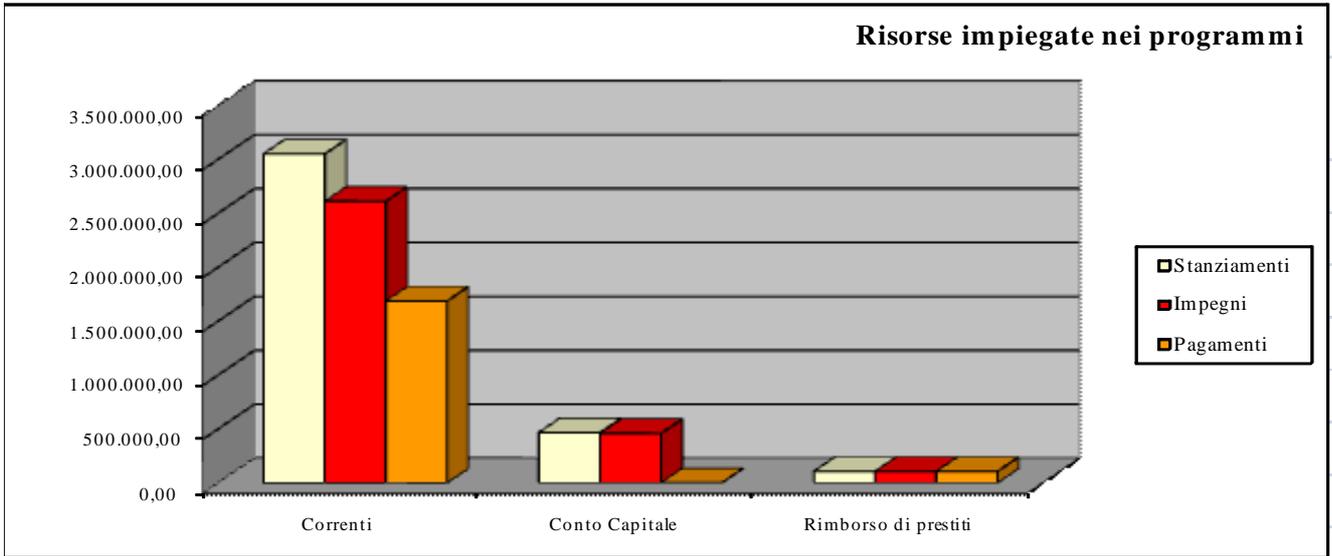
L'analisi finanziaria riassunta nel paragrafo precedente si basa sull'articolazione proposta dai modelli ufficiali di bilancio, così come indicato dal D.P.R. 194/96, e non appare sufficiente ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta che si basa invece sul grado di raggiungimento di obiettivi strategici: occorre quindi riaggregare i dati del conto del bilancio per finalità di spesa secondo i programmi e i progetti approvati dal Consiglio ad inizio anno.

LA GESTIONE DELLE RISORSE

Le tabelle che seguono riportano l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento dei programmi di spesa e le risorse impiegate nei programmi stessi, al netto dei servizi per conto terzi, distinti per titoli. La prima colonna indica gli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa che devono pareggiare; la seconda indica l'ammontare degli accertamenti e degli impegni di competenza dell'esercizio; la terza indica il precedente ammontare in percentuale; la quarta indica il volume complessivo delle riscossioni e dei pagamenti di competenza e la quinta la relativa percentuale.

Conto del Bilancio 2013: Gestione per programmi	Stanziamenti 2013	Accertamenti / Impegni 2013	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2013	% Realizzo
ENTRATE: Risorse destinate al finanziamento dei programmi					
Avanzo di amministrazione	16.093,96				
Tributarie	608.850,23	463.314,32	76,10%	245.871,37	53,07%
Contributi e trasf. Correnti	2.263.507,89	2.217.225,21	97,96%	2.002.227,81	90,30%
Extratributarie	269.881,41	229.107,43	84,89%	164.761,29	71,91%
Alienazioni, trasf. Capitale	466.987,13	459.998,23	98,50%	211.140,73	45,90%
Da accensione di prestiti	0,00	0,00		0,00	
Totale	3.625.320,62	3.369.645,19	92,95%	2.624.001,20	77,87%
USCITE: Risorse impiegate nei programmi					
Correnti	3.050.764,71	2.612.369,67	85,63%	1.687.907,31	64,61%
Conto Capitale	467.005,13	459.989,47	98,50%	3.251,21	0,71%
Rimborso di prestiti	107.550,78	107.550,78	100,00%	107.550,78	100,00%
Totale	3.625.320,62	3.179.909,92	87,71%	1.798.709,30	56,56%
Risultato della gestione per programmi	0,00	189.735,27		825.291,90	434,97%





ANALISI DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI

Analizziamo ora i singoli programmi di spesa al fine di misurare l'efficacia dell'azione intrapresa dall'Ente.

Le tabelle che seguono riportano l'elenco sintetico dei vari programmi e quelle successive indicano il dettaglio degli eventuali progetti associati. In tutte le tabelle l'analisi è volta a valutare due aspetti fondamentali: ***lo stato di realizzazione dei programmi*** come scostamento tra previsione e impegno di spesa, e ***il grado di ultimazione dei programmi*** come scostamento tra impegno di spesa e pagamento.

PARTE SPESA		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti (al netto anticipazione di cassa)	TOTALE PROGRAMMA
0100 FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	Stanziamenti	1.095.620,89	59.005,13	107.550,78	1.262.176,80
	Impegni	836.611,79	51.989,47	107.550,78	996.152,04
	Pagamenti	489.986,96	3.251,21	107.550,78	600.788,95
	% Realizzo Impegni	76,36%	88,11%	100,00%	78,92%
	% Realizzo Pagamenti	58,57%	6,25%	100,00%	60,31%
0200 FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	Stanziamenti	88.704,02	0,00	0,00	88.704,02
	Impegni	76.192,62	0,00	0,00	76.192,62
	Pagamenti	67.006,45	0,00	0,00	67.006,45
	% Realizzo Impegni	85,90%	0,00%	0,00%	85,90%
	% Realizzo Pagamenti	87,94%	0,00%	0,00%	87,94%
0300 FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	Stanziamenti	177.853,21	15.000,00	0,00	192.853,21
	Impegni	162.123,27	15.000,00	0,00	177.123,27
	Pagamenti	49.570,74	0,00	0,00	49.570,74
	% Realizzo Impegni	91,16%	100,00%	0,00%	91,84%
	% Realizzo Pagamenti	30,58%	0,00%	0,00%	27,99%
0400 CULTURA E BENI CULTURALI	Stanziamenti	111.372,49	30.000,00	0,00	141.372,49
	Impegni	107.766,08	30.000,00	0,00	137.766,08
	Pagamenti	49.417,51	0,00	0,00	49.417,51
	% Realizzo Impegni	96,76%	100,00%	0,00%	97,45%
	% Realizzo Pagamenti	45,86%	0,00%	0,00%	35,87%
0500 SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	Stanziamenti	29.728,96	165.000,00	0,00	194.728,96
	Impegni	21.922,32	165.000,00	0,00	186.922,32
	Pagamenti	14.370,04	0,00	0,00	14.370,04
	% Realizzo Impegni	73,74%	100,00%	0,00%	95,99%
	% Realizzo Pagamenti	65,55%	0,00%	0,00%	7,69%
0600 FUNZIONI NEL CAMPO DEL TURISMO	Stanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Impegni	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pagamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	% Realizzo Impegni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
0700 FUNZIONI VIABILITA' E TRASPORTI	Stanziamenti	128.930,01	0,00	0,00	128.930,01
	Impegni	119.851,62	0,00	0,00	119.851,62
	Pagamenti	84.543,91	0,00	0,00	84.543,91
	% Realizzo Impegni	92,96%	0,00%	0,00%	92,96%
	% Realizzo Pagamenti	70,54%	0,00%	0,00%	70,54%
0800 GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	Stanziamenti	480.925,30	70.000,00	0,00	550.925,30
	Impegni	457.821,14	70.000,00	0,00	527.821,14
	Pagamenti	419.188,83	0,00	0,00	419.188,83
	% Realizzo Impegni	95,20%	100,00%	0,00%	95,81%
	% Realizzo Pagamenti	91,56%	0,00%	0,00%	79,42%
0900 FUNZIONE NEL SETTORE SOCIALE	Stanziamenti	936.609,83	31.000,00	0,00	967.609,83
	Impegni	829.063,06	31.000,00	0,00	860.063,06
	Pagamenti	513.499,28	0,00	0,00	513.499,28
	% Realizzo Impegni	88,52%	100,00%	0,00%	88,89%
	% Realizzo Pagamenti	61,94%	0,00%	0,00%	59,70%
1000 SVILUPPO ECONOMICO	Stanziamenti	1.020,00	97.000,00	0,00	98.020,00
	Impegni	1.017,77	97.000,00	0,00	98.017,77
	Pagamenti	323,59	0,00	0,00	323,59
	% Realizzo Impegni	99,78%	100,00%	0,00%	100,00%
	% Realizzo Pagamenti	31,79%	0,00%	0,00%	0,33%

Nelle tabelle che seguono viene indicato il peso di ogni programma in percentuale sul totale della programmazione relativamente agli stanziamenti di competenza , agli impegni e ai pagamenti.

PARTE SPESA		Importi PROGRAMMA	Peso del programma in %
0100 FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	Stanziamenti	1.262.176,80	34,82
	Impegni	996.152,04	31,33
	Pagamenti	600.788,95	33,40
0200 FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	Stanziamenti	88.704,02	2,45
	Impegni	76.192,62	2,40
	Pagamenti	67.006,45	3,73
0300 FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	Stanziamenti	192.853,21	5,32
	Impegni	177.123,27	5,57
	Pagamenti	49.570,74	2,76
0400 CULTURA E BENI CULTURALI	Stanziamenti	141.372,49	3,90
	Impegni	137.766,08	4,33
	Pagamenti	49.417,51	2,75
0500 SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	Stanziamenti	194.728,96	5,37
	Impegni	186.922,32	5,88
	Pagamenti	14.370,04	0,80
0600 FUNZIONI NEL CAMPO DEL TURISMO	Stanziamenti	0,00	0,00
	Impegni	0,00	0,00
	Pagamenti	0,00	0,00
0700 FUNZIONI VIABILITA' E TRASPORTI	Stanziamenti	128.930,01	3,56
	Impegni	119.851,62	3,77
	Pagamenti	84.543,91	4,70
0800 GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	Stanziamenti	550.925,30	15,20
	Impegni	527.821,14	16,60
	Pagamenti	419.188,83	23,30
0900 FUNZIONE NEL SETTORE SOCIALE	Stanziamenti	967.609,83	26,69
	Impegni	860.063,06	27,05
	Pagamenti	513.499,28	28,55
1000 SVILUPPO ECONOMICO	Stanziamenti	98.020,00	2,70
	Impegni	98.017,77	3,08
	Pagamenti	323,59	0,02
TOTALE	Stanziamenti	3.625.320,62	
	Impegni	3.179.909,92	
	Pagamenti	1.798.709,30	

DETTAGLIO PROGETTI

PARTE SPESA		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti (al netto anticipazione di cassa)	TOTALE PROGETTI
TOTALE	Stanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Impegni	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pagamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	% Realizzo Impegni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

ANALISI DEI PROGRAMMI

RIEPILOGO PROGRAMMI

010000000000	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE
020000000000	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE
030000000000	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA
040000000000	CULTURA E BENI CULTURALI
050000000000	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO
060000000000	FUNZIONI NEL CAMPO DEL TURISMO
070000000000	FUNZIONI VIABILITA' E TRASPORTI
080000000000	GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE
090000000000	FUNZIONE NEL SETTORE SOCIALE
100000000000	SVILUPPO ECONOMICO

ANALISI DEI PROGRAMMI

PROGRAMMA N° 0100 FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE
N° 0 PROGETTI NEL PROGRAMMA
RESPONSABILE SIG.

PROGRAMMAZIONE PREVISTA NELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

ANALISI DEI PROGRAMMI

(a)	Descrizione Impegni	Previsione assestata							
(b)	Da Impegnare								
(a - b)	%								
(b / a)	Disponibilità Impegni								
(c)	Mandati								
(d)	%								
(d / b)									
	TOTALE TITOLO 1	1.095.620,89	836.611,79	259.009,10	76,36	344.327,90	489.986,96	58,57	
	TOTALE TITOLO 2	59.005,13	51.989,47	7.015,66	88,11	48.738,26	3.251,21	6,25	
	TOTALE TITOLO 3	107.550,78	107.550,78	0,00	100,00	0,00	107.550,78	100,00	
	TOTALE TITOLO 4	90.000,00	48.966,39	41.033,61	54,41	0,00	48.966,39	100,00	
	TOTALE USCITA	1.352.176,80	1.045.118,43	307.058,37	77,29	393.066,16	649.755,34	62,17	

ANALISI DEI PROGRAMMI

PROGRAMMA N° 0200 FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE
N° 0 PROGETTI NEL PROGRAMMA
RESPONSABILE SIG.

PROGRAMMAZIONE PREVISTA NELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

ANALISI DEI PROGRAMMI

(a)	Descrizione Impegni	Previsione assestata						
(b)	Da Impegnare							
(a - b)	%							
(b / a)	Disponibilità Impegni							
(c)	Mandati							
(d)	%							
(d / b)								
	TOTALE TITOLO 1	88.704,02	76.192,62	12.511,40	85,90	9.186,17	67.006,45	87,94
	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITA	88.704,02	76.192,62	12.511,40	85,90	9.186,17	67.006,45	87,94

ANALISI DEI PROGRAMMI

PROGRAMMA N° 0300 FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA
N° 0 PROGETTI NEL PROGRAMMA
RESPONSABILE SIG.

PROGRAMMAZIONE PREVISTA NELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

ANALISI DEI PROGRAMMI

(a)	Descrizione Impegni	Previsione assestata						
(b)	Da Impegnare							
(a - b)	%							
(b / a)	Disponibilità Impegni							
(c)	Mandati							
(d)	%							
(d / b)								
	TOTALE TITOLO 1	177.853,21	162.123,27	15.729,94	91,16	112.552,53	49.570,74	30,58
	TOTALE TITOLO 2	15.000,00	15.000,00	0,00	100,00	15.000,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITA	192.853,21	177.123,27	15.729,94	91,84	127.552,53	49.570,74	27,99

ANALISI DEI PROGRAMMI

PROGRAMMA N° 0400 CULTURA E BENI CULTURALI
N° 0 PROGETTI NEL PROGRAMMA
RESPONSABILE SIG.

PROGRAMMAZIONE PREVISTA NELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

ANALISI DEI PROGRAMMI

(a)	Descrizione Impegni	Previsione assestata						
(b)	Da Impegnare							
(a - b)	%							
(b / a)	Disponibilità Impegni							
(c)	Mandati							
(d)	%							
(d / b)								
	TOTALE TITOLO 1	111.372,49	107.766,08	3.606,41	96,76	58.348,57	49.417,51	45,86
	TOTALE TITOLO 2	30.000,00	30.000,00	0,00	100,00	30.000,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITA	141.372,49	137.766,08	3.606,41	97,45	88.348,57	49.417,51	35,87

ANALISI DEI PROGRAMMI

PROGRAMMA N° 0500 SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO
N° 0 PROGETTI NEL PROGRAMMA
RESPONSABILE SIG.

PROGRAMMAZIONE PREVISTA NELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

ANALISI DEI PROGRAMMI

(a)	Descrizione Impegni	Previsione assestata						
(b)	Da Impegnare							
(a - b)	%							
(b / a)	Disponibilità Impegni							
(c)	Mandati							
(d)	%							
(d / b)								
	TOTALE TITOLO 1	29.728,96	21.922,32	7.806,64	73,74	7.552,28	14.370,04	65,55
	TOTALE TITOLO 2	165.000,00	165.000,00	0,00	100,00	165.000,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITA	194.728,96	186.922,32	7.806,64	95,99	172.552,28	14.370,04	7,69

ANALISI DEI PROGRAMMI

PROGRAMMA N° 0600 FUNZIONI NEL CAMPO DEL TURISMO
N° 0 PROGETTI NEL PROGRAMMA
RESPONSABILE SIG.

PROGRAMMAZIONE PREVISTA NELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

ANALISI DEI PROGRAMMI

(a)	Descrizione Impegni	Previsione assestata						
(b)	Da Impegnare							
(a - b)	%							
(b / a)	Disponibilità Impegni							
(c)	Mandati							
(d)	%							
(d / b)								
	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANALISI DEI PROGRAMMI

PROGRAMMA N° 0700 FUNZIONI VIABILITA' E TRASPORTI
N° 0 PROGETTI NEL PROGRAMMA
RESPONSABILE SIG.

PROGRAMMAZIONE PREVISTA NELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

ANALISI DEI PROGRAMMI

(a)	Descrizione Impegni	Previsione assestata						
(b)	Da Impegnare							
(a - b)	%							
(b / a)	Disponibilità Impegni							
(c)	Mandati							
(d)	%							
(d / b)								
	TOTALE TITOLO 1	128.930,01	119.851,62	9.078,39	92,96	35.307,71	84.543,91	70,54
	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITA	128.930,01	119.851,62	9.078,39	92,96	35.307,71	84.543,91	70,54

ANALISI DEI PROGRAMMI

PROGRAMMA N° 0800 **GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE**
N° 0 **PROGETTI NEL PROGRAMMA**
RESPONSABILE SIG.

PROGRAMMAZIONE PREVISTA NELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

ANALISI DEI PROGRAMMI

(a)	Descrizione Impegni	Previsione assestata						
(b)	Da Impegnare							
(a - b)	%							
(b / a)	Disponibilità Impegni							
(c)	Mandati							
(d)	%							
(d / b)								
	TOTALE TITOLO 1	480.925,30	457.821,14	23.104,16	95,20	38.632,31	419.188,83	91,56
	TOTALE TITOLO 2	70.000,00	70.000,00	0,00	100,00	70.000,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITA	550.925,30	527.821,14	23.104,16	95,81	108.632,31	419.188,83	79,42

ANALISI DEI PROGRAMMI

PROGRAMMA N° 0900 FUNZIONE NEL SETTORE SOCIALE
N° 0 **PROGETTI NEL PROGRAMMA**
RESPONSABILE SIG.

PROGRAMMAZIONE PREVISTA NELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

ANALISI DEI PROGRAMMI

(a)	Descrizione Impegni	Previsione assestata						
(b)	Da Impegnare							
(a - b)	%							
(b / a)	Disponibilità Impegni							
(c)	Mandati							
(d)	%							
(d / b)								
	TOTALE TITOLO 1	936.609,83	829.063,06	107.546,77	88,52	315.563,78	513.499,28	61,94
	TOTALE TITOLO 2	31.000,00	31.000,00	0,00	100,00	31.000,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITA	967.609,83	860.063,06	107.546,77	88,89	346.563,78	513.499,28	59,70

ANALISI DEI PROGRAMMI

PROGRAMMA N° 1000 SVILUPPO ECONOMICO
N° 0 PROGETTI NEL PROGRAMMA
RESPONSABILE SIG.

PROGRAMMAZIONE PREVISTA NELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

ANALISI DEI PROGRAMMI

(a)	Descrizione Impegni	Previsione assestata						
(b)	Da Impegnare							
(a - b)	%							
(b / a)	Disponibilità Impegni							
(c)	Mandati							
(d)	%							
(d / b)								
	TOTALE TITOLO 1	1.020,00	1.017,77	2,23	99,78	694,18	323,59	31,79
	TOTALE TITOLO 2	97.000,00	97.000,00	0,00	100,00	97.000,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITA	98.020,00	98.017,77	2,23	100,00	97.694,18	323,59	0,33

VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Il Conto del Bilancio 2013 evidenzia un dato positivo per la buona corrispondenza degli accertamenti alla previsione e soprattutto per una maggiore efficacia degli impieghi, a riprova di una gestione che cresce come efficienza e puntualità.

L'Amministrazione e tutte le strutture operative sono fortemente impegnate al raggiungimento degli obiettivi e all'ottimizzazione dell'erogazione dei servizi agli utenti.

Sul piano gestionale i risultati raggiunti sono considerevoli dato che:

-
-
-

COMUNE DI PABILLONIS

Provincia di Medio Campidano

***RELAZIONE TECNICA AL
CONTO DEL BILANCIO
ANNO 2013***

Relazione Tecnica al Conto del Bilancio - Parte prima

Indice

Introduzione

Conto del Bilancio 2013

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

La gestione di competenza

La gestione dei residui

La gestione di cassa

Analisi delle ENTRATE

Riepilogo delle entrate per titoli

Entrate tributarie

Contributi e Trasferimenti correnti

Entrate extratributarie

Alienazione di beni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti

Accensione di prestiti

Analisi delle SPESE

Riepilogo delle spese per titoli

Spese correnti

Spese in conto capitale

Rimborso di prestiti

Introduzione

Il Conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio.

In base all'art. 228, comma 1, "*il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni*" e in base all'art. 151, comma 6, del Decreto Legislativo 267/2000 "*al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.*" .

Questa relazione si propone quindi di:

- esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio
- esprimere valutazioni sui risultati conseguiti.

CONTO DEL BILANCIO 2013

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	<i>GESTIONE</i>		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>			1.551.687,13
RISCOSSIONI	1.503.002,85	2.802.965,22	4.305.968,07
PAGAMENTI	1.307.376,86	1.991.266,31	3.298.643,17
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>			2.559.012,03
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>			0,00
DIFFERENZA			2.559.012,03
RESIDUI ATTIVI	2.066.911,39	745.643,99	2.812.555,38
RESIDUI PASSIVI	3.239.878,57	1.386.816,51	4.626.695,08
DIFFERENZA			-1.814.139,70
AVANZO (+) / DISAVANZO (-)			
<i>Risultato di amministrazione:</i>			744.872,33
- <i>Fondi Vincolati</i>			152.416,80
- <i>Fondi per finanziamento spese c/capitale</i>			163.723,43
- <i>Fondi di ammortamento</i>			0,00
- <i>Fondi non vincolati</i>			428.732,10

Dalla tabella sopra riportata si può notare che il risultato di amministrazione è prodotto:

- dalla gestione di competenza
- dalla gestione dei residui, compreso fondo iniziale di cassa
- applicazione avanzo / disavanzo esercizio precedente

Andiamo ad analizzare le singole gestioni.

ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO PRECEDENTE ESERCIZIO APPLICATO

In base all'art. 186 del D.Lgvo 267/2000 "Il risultato contabile di amministrazione e' accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed e' pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi" e in base all'art. 187, comma 1 "L'avanzo di amministrazione e' distinto in fondi non vincolati, fondi vincolati, fondi per finanziamento spese in conto capitale e fondi di ammortamento.", comma 2, "L'eventuale avanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, puo' essere utilizzato:

- a) per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento, provvedendo, ove l'avanzo non sia sufficiente, ad applicare nella parte passiva del bilancio un importo pari alla differenza;
- b) per la copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili a norma dell'articolo 194;
- c) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento;
- d) per il finanziamento di spese di investimento."

In base all'art. 188 "L'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, e' applicato al bilancio di previsione nei modi e nei termini di cui all'articolo 193,(salvaguardia degli equilibri di bilancio), in aggiunta alle quote di ammortamento accantonate e non disponibili nel risultato contabile di amministrazione."

Nella tabella che segue viene rappresentato l'utilizzo dell'avanzo / disavanzo di amministrazione effettuato nel corso dell'esercizio che troverà riscontro nelle successive tabelle.

AVANZO 2012 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2013		
Avanzo risultante dal Conto del Bilancio 2012	576.112,41	
di cui:		
- Avanzo applicato alle spese correnti		5.000,00
- Avanzo applicato agli investimenti		
- Avanzo applicato per la copertura di debiti fuori bilancio		11.093,96
-		
Totale avanzo applicato		16.093,96

DISAVANZO 2012 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2013	
Disavanzo applicato al bilancio corrente	0,00

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse. La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse. Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno /accertamento che di pagamento / riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. L'art. 193 del D.Lgvo 267/2000 impone il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti. Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le previsioni attese.

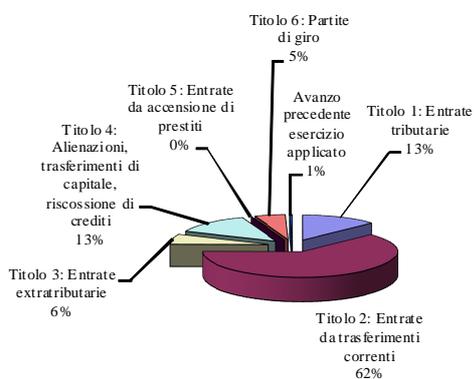
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
<i>RISCOSSIONI</i>	2.802.965,22
<i>PAGAMENTI</i>	1.991.266,31
<i>DIFFERENZA</i>	811.698,91
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	745.643,99
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	1.386.816,51
<i>DIFFERENZA</i>	-641.172,52
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</i>	170.526,39

Le tabelle che seguono indicano i totali distinti per titoli di entrata e di uscita.

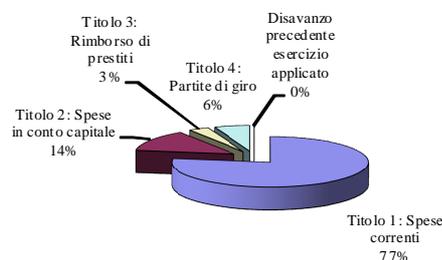
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE: ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	RISULTATO
Titolo 1: Entrate tributarie	463.314,32	
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	2.217.225,21	
Titolo 3: Entrate extratributarie	229.107,43	
Titolo 4: Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti	459.998,23	
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	0,00	
Titolo 6: Partite di giro	178.964,02	
Totale Parziale	3.548.609,21	
Avanzo precedente esercizio applicato	16.093,96	
Totale (1)		3.564.703,17
USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPEGNI	
Titolo 1: Spese correnti	2.612.369,67	
Titolo 2: Spese in conto capitale	459.989,47	
Titolo 3: Rimborso di prestiti	107.550,78	
Titolo 4: Partite di giro	198.172,90	
Totale Parziale	3.378.082,82	
Disavanzo precedente esercizio applicato	0,00	
Totale (2)		3.378.082,82
Avanzo / Disavanzo di gestione		186.620,35

ENTRATE: ACCERTAMENTI DI COMPETENZA



USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA



Equilibri della gestione di competenza

Vengono qui di seguito riportati gli equilibri della gestione di competenza degli ultimi due anni di conto del bilancio :

EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

GESTIONE DI COMPETENZA CORRENTE		2012	2013
Entrate correnti (Titolo I + II + III)	(+)	2.831.102,83	2.909.646,96
Spese Correnti: Titolo I	(-)	2.549.381,19	2.612.369,67
Spese per rimborso di prestiti (quota capitale)	(-)	102.007,00	107.550,78
<i>DIFFERENZA</i>	(+/-)	179.714,64	189.726,51
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(+)	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	(+)	57.226,38	16.093,96
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio corr.	(+)	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0,00	0,00
Altre	(+/-)	0,00	0,00
<i>TOTALE GESTIONE CORRENTE</i>	(+/-)	236.941,02	205.820,47
GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE		2012	2013
Entrate titoli IV e V	(+)	439.913,55	459.998,23
Avanzo applicato al titolo II	(+)	421.027,59	
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0,00	0,00
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(-)	0,00	0,00
Spese titolo II	(-)	813.407,48	459.989,47
<i>TOTALE GESTIONE C/CAPITALE</i>	(+/-)	47.533,66	8,76
SALDO GESTIONE CORRENTE E C/CAPITALE	(+/-)	284.474,68	205.829,23

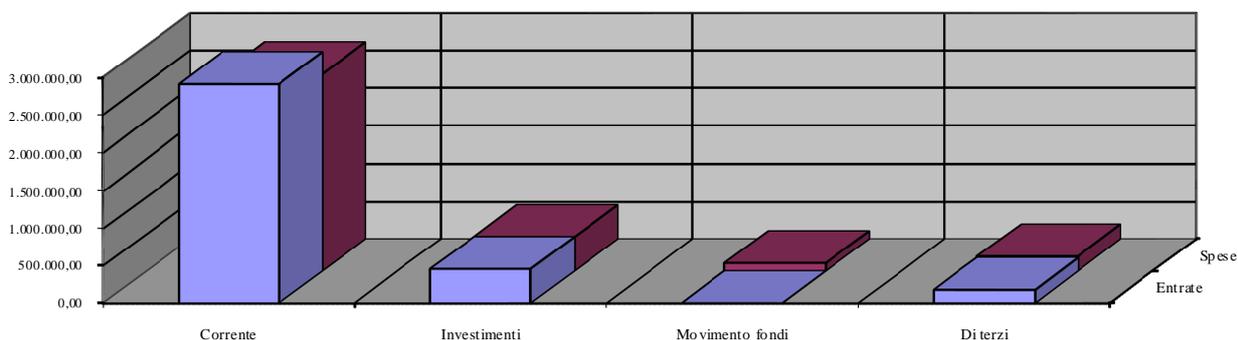
ANALISI DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Analizziamo ora i riepiloghi per le diverse componenti di bilancio.

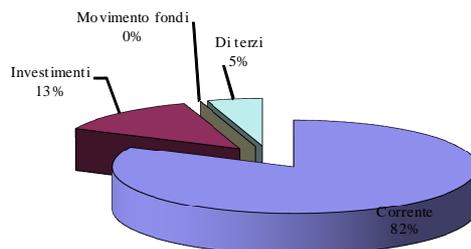
Composizione del Bilancio per l'anno 2013

	Entrate	Uscite	Differenza
Corrente	2.909.646,96	2.612.369,67	297.277,29
Investimenti	459.998,23	459.989,47	8,76
Movimento fondi	0,00	107.550,78	-107.550,78
Di terzi	178.964,02	198.172,90	-19.208,88
Totale	3.548.609,21	3.378.082,82	170.526,39

Composizione del Bilancio



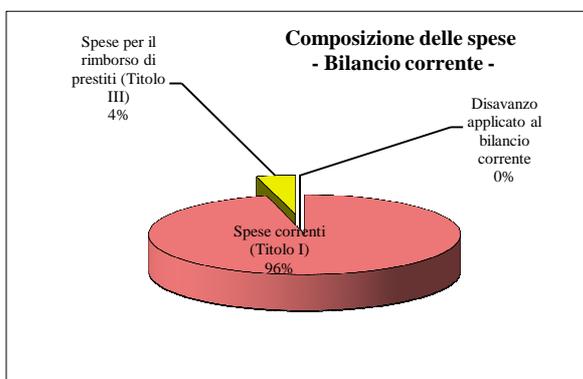
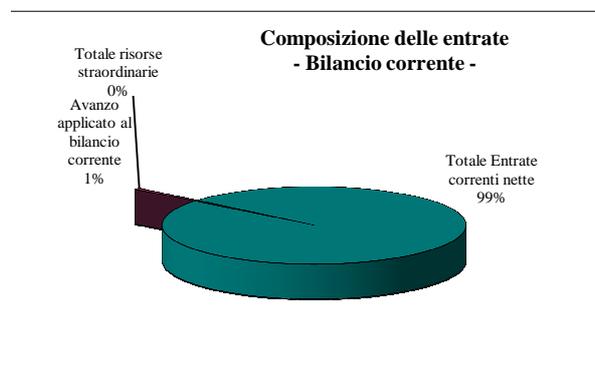
Incidenza percentuale



Le tabelle che seguono mettono in evidenza le singole voci che compongono il bilancio corrente, il bilancio investimenti, il bilancio movimento di fondi e il bilancio servizi c/terzi, limitati alla sola competenza.

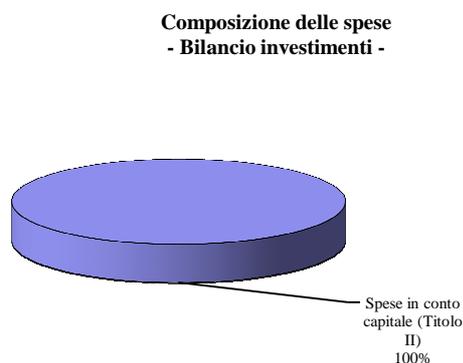
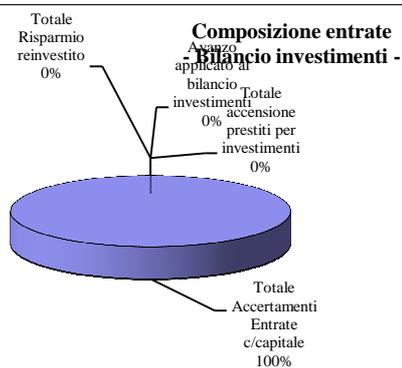
Bilancio corrente: misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente.

BILANCIO CORRENTE		Parziale	Totale
Entrate correnti: Titolo I + II + III			
Spese Correnti: Titolo I + III (int. 3,4,5)			
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate Tributarie (Titolo I)		463.314,32	
Entrate da Trasferimenti correnti (Titolo II)		2.217.225,21	
Entrate Extratributarie (Titolo III)		229.107,43	
<i>Totale Accertamenti Entrate correnti</i>	(+)		2.909.646,96
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
.....		0,00	
.....			
<i>Totale Risparmio corrente</i>	(-)		0,00
<i>Totale Entrate correnti nette</i>	(=)		2.909.646,96
Avanzo applicato al bilancio corrente	(+)		16.093,96
Entrate del Titolo IV e V che finanziano spese correnti:			
- Oneri urbanizzazione per manutenzione ordinaria		0,00	
- Alienazioni per riequilibrio		0,00	
- Mutui a copertura disavanzi		0,00	
- Altre entrate straordinarie		0,00	
<i>Totale risorse straordinarie</i>	(+)		0,00
Totale Entrate			2.925.740,92
USCITE (impegni)			
Spese correnti (Titolo I)	(+)	2.612.369,67	
Spese per il rimborso di prestiti (Titolo III)	(+)	107.550,78	
A detrarre:			
- Anticipazione di cassa (int. 1)	(-)	0,00	
- Rimborso finanziamenti a breve (int. 2)	(-)	0,00	
<i>Totale Impegni Spese correnti</i>			2.719.920,45
Disavanzo applicato al bilancio corrente			0,00
Totale Uscite			2.719.920,45
RISULTATO bilancio di parte corrente:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			205.820,47



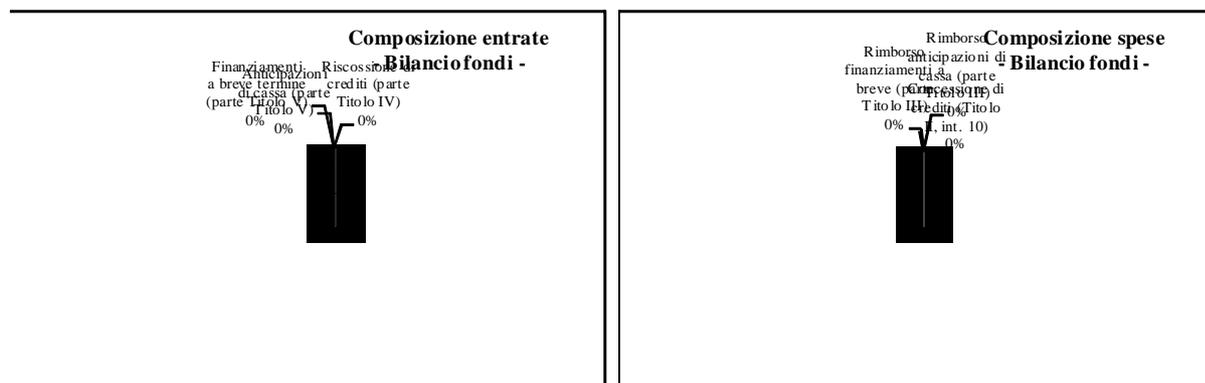
Bilancio investimenti: destinato ad assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per l'erogazione dei servizi pubblici e per lo sviluppo socio-economico della popolazione.

BILANCIO INVESTIMENTI		Parziale	Totale
Entrate vincolate: Titolo IV + V			
Spese d'investimento: Titolo II			
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate da alienazione, trasferimento capitali (Titolo IV)	(+)	459.998,23	
- Oneri di urbanizzazione per man. Ordinaria	(-)	0,00	
- Alienazione patrimonio per riequilibrio	(-)	0,00	
- Riscossione di crediti	(-)	0,00	
<i>Totale Accertamenti Entrate c/capitale</i>	(+)		459.998,23
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
.....		0,00	
.....			
<i>Totale Risparmio reinvestito</i>	(+)		0,00
Avanzo applicato al bilancio investimenti			
	(+)		
Entrate per accensione di prestiti (Titolo V)			
- Mutui passivi a copertura disavanzi	(-)	0,00	
- Anticipazioni di cassa	(-)	0,00	
- Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	
<i>Totale accensione prestiti per investimenti</i>	(+)		0,00
Totale Entrate			459.998,23
USCITE (impegni)			
Spese in conto capitale (Titolo II)	(+)	459.989,47	
A detrarre:			
- Concessione di crediti (int. 10)	(-)	0,00	
Totale Uscite			459.989,47
RISULTATO bilancio Investimenti:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			8,76



Bilancio movimento di fondi: movimenti di pura natura finanziaria che non comportano veri movimenti di risorse, ma sono diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità dell'ente.

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI		Parziali	Totali
ENTRATE (accertamenti)			
Riscossione di crediti (parte Titolo IV)	(+)	0,00	
Anticipazioni di cassa (parte Titolo V)	(+)	0,00	
Finanziamenti a breve termine (parte Titolo V)	(+)	0,00	
Totale Entrate			0,00
USCITE (impegni)			
Concessione di crediti (Titolo II, int. 10)	(+)	0,00	
Rimborso anticipazioni di cassa (parte Titolo III)	(+)	0,00	
Rimborso finanziamenti a breve (parte Titolo III)	(+)	0,00	
Totale Uscite			0,00
RISULTATO bilancio movimento di Fondi:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			0,00



Bilancio servizi per conto terzi: movimenti che non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni (partite di giro).

BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI		Parziali	Totali
ENTRATE (accertamenti)			
Servizi per conto di terzi (Titolo VI)	(+)	178.964,02	
Totale Entrate			178.964,02
USCITE (impegni)			
Servizi per conto di terzi (Titolo IV)	(+)	198.172,90	
Totale Uscite			198.172,90
RISULTATO bilancio servizi di terzi:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			-19.208,88

LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti. E' importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi, inteso come capacità e rapidità di riscossione dei crediti, e quello dei residui passivi, inteso come capacità e rapidità di pieno utilizzo delle somme impiegate.

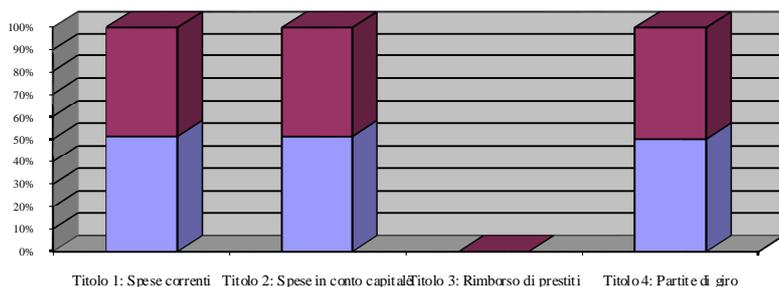
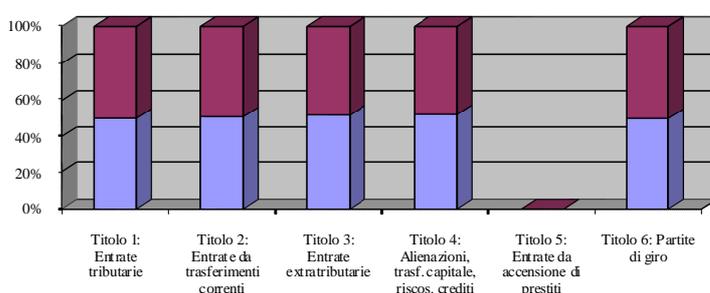
Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale i vari responsabili devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.

Il risultato complessivo della gestione viene quindi influenzato dal riaccertamento dei residui a seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o di crediti (eliminazione di residui attivi).

<u>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</u>	
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>	1.551.687,13
RISCOSSIONI	1.503.002,85
PAGAMENTI	1.307.376,86
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>	1.747.313,12
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>	0,00
DIFFERENZA	1.747.313,12
RESIDUI ATTIVI	2.066.911,39
RESIDUI PASSIVI	3.239.878,57
DIFFERENZA	-1.172.967,18
AVANZO (+) / DISAVANZO (-) contabile	574.345,94

Analisi del riaccertamento dei residui per titoli di entrata e spesa.

ENTRATE: RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	Scostamento %
Titolo 1: Entrate tributarie	744.562,07	740.532,13	0,54%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	758.442,48	728.111,49	4,00%
Titolo 3: Entrate extratributarie	175.487,23	162.088,60	7,64%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. capitale, riscos. crediti	2.083.758,53	1.900.808,05	8,78%
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	
Titolo 6: Partite di giro	38.405,34	38.373,97	0,08%
Totale	3.800.655,65	3.569.914,24	6,07%
USCITE: RESIDUI PASSIVI			
Titolo 1: Spese correnti	1.181.888,96	1.123.567,11	4,93%
Titolo 2: Spese in conto capitale	3.585.513,26	3.414.893,77	4,76%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
Titolo 4: Partite di giro	8.828,15	8.794,55	0,38%
Totale	4.776.230,37	4.547.255,43	4,79%



Dai dati della gestione dei residui, raffrontati con quelli del precedente esercizio, emergono le seguenti risultanze:

GESTIONE DEI RESIDUI		
ENTRATE		
PARTE CORRENTE (TIT. I, II, III)	2012	2013
Residui Anno Precedente	1.567.785,71	1.678.491,78
Residui Riaccertati	1.424.909,36	1.630.732,22
Grado di realizzazione residui	90,89%	97,15%
Riscossione dei Residui	751.883,65	977.240,58
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. IV,V)	2012	2013
Residui Anno Precedente	2.070.696,94	2.083.758,53
Residui Riaccertati	2.068.696,94	1.900.808,05
Grado di realizzazione residui	99,90%	91,22%
Riscossione dei Residui	260.755,53	514.580,34
USCITE		
PARTE CORRENTE (TIT. I, III)	2012	2013
Residui Anno Precedente	1.239.214,29	1.181.888,96
Residui Riaccertati	1.136.190,20	1.123.567,11
Grado di smaltimento residui	91,69%	95,07%
Pagamento dei Residui	790.713,94	678.115,46
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. II)	2012	2013
Residui Anno Precedente	3.638.450,81	3.585.513,26
Residui Riaccertati	3.528.815,46	3.414.893,77
Grado di smaltimento residui	96,99%	95,24%
Pagamento dei Residui	687.194,36	627.005,40

I minori residui attivi discendono da:	
Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-47.759,56
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-182.950,48
Gestione servizi c/terzi	-31,37
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI ATTIVI	-230.741,41
I minori residui passivi discendono da:	
Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-58.321,85
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-170.619,49
Gestione servizi c/terzi	-33,60
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-228.974,94

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
Residui	Esercizi Prec.	2008	2009	2010	2011	2012	2013
ATTIVI							
Titolo I	78.890,28	10.971,67	37.488,57	28.790,74	67.431,23	249.985,78	217.442,95
Titolo II	0,00	6.721,00	19.429,07	0,00	17.931,76	13.666,35	214.997,40
Titolo III	61.450,29	2.652,00	9.696,48	16.964,00	11.816,00	19.606,42	64.346,14
Titolo IV	130.069,42	35.341,44	525.330,00	0,00	644.400,00	51.086,85	248.857,50
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	5.356,10	2.720,05	4.786,62	0,00	8.354,98	5.974,29	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI	275.766,09	58.406,16	596.730,74	45.754,74	749.933,97	340.319,69	745.643,99
PASSIVI							
Titolo I	24.466,04	37.772,67	32.052,18	60.829,86	97.464,74	192.866,16	924.462,36
Titolo II	286.892,11	121.769,73	594.296,63	89.598,63	1.089.858,18	605.473,09	456.738,26
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	297,05	0,00	0,00	0,00	6.196,50	45,00	5.615,89
TOTALE RESIDUI PASSIVI	311.655,20	159.542,40	626.348,81	150.428,49	1.193.519,42	798.384,25	1.386.816,51

LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa verifica l'entità degli incassi e dei pagamenti e il suo risultato corrisponde al fondo di cassa di fine esercizio o, in caso di risultato negativo, con l'anticipazione di tesoreria.

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio	//	//	1.551.687,13
RISCOSSIONI	1.503.002,85	2.802.965,22	4.305.968,07
PAGAMENTI	1.307.376,86	1.991.266,31	3.298.643,17
Fondo di cassa al 31/12			2.559.012,03
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			2.559.012,03

Dalla tabella si può notare che il risultato è dato da una gestione di competenza e una di residui.

Analizziamo qui di seguito il dettaglio delle riscossioni e dei pagamenti effettuati in competenza e, nella tabella successiva, quelli effettuati a residuo, in base alle componenti di bilancio.

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Competenza	Pagamenti C/Competenza	Differenza
Corrente	2.412.860,47	1.687.907,31	724.953,16
Investimenti	211.140,73	3.251,21	207.889,52
Movimento fondi	0,00	107.550,78	-107.550,78
Di terzi	178.964,02	192.557,01	-13.592,99
Totale	2.802.965,22	1.991.266,31	811.698,91

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Residuo	Pagamenti C/residuo	Differenza
Corrente	977.240,58	678.115,46	299.125,12
Investimenti	514.580,34	627.005,40	-112.425,06
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Di terzi	11.181,93	2.256,00	8.925,93
Totale	1.503.002,85	1.307.376,86	195.625,99

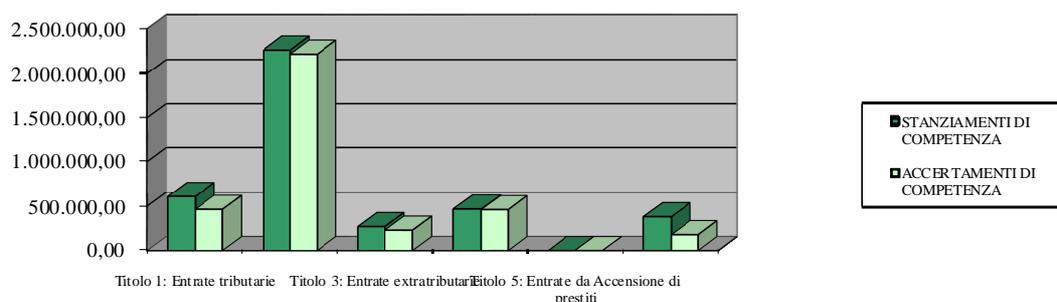
ANALISI DELLE ENTRATE

La corretta programmazione dell'attività dell'ente parte dalla ricerca delle fonti di finanziamento: soltanto conoscendo l'ammontare e la natura delle risorse a disposizione si possono preventivare le relative spese.

Iniziamo quindi ad analizzare le entrate in base alla loro natura e fonte di provenienza suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo.

Entrate	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	608.850,23	15,26%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	2.263.507,89	56,73%
Titolo 3: Entrate extratributarie	269.881,41	6,76%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	466.987,13	11,70%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	0,00%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	380.807,60	9,54%
<i>Totale Entrate</i>	3.990.034,26	

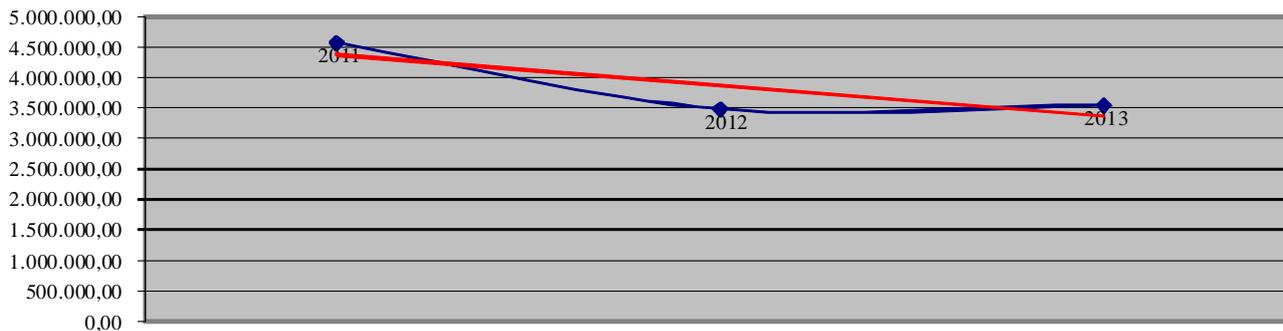
Entrate	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	463.314,32	13,06%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	2.217.225,21	62,48%
Titolo 3: Entrate extratributarie	229.107,43	6,46%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	459.998,23	12,96%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	0,00%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	178.964,02	5,04%
<i>Totale Entrate</i>	3.548.609,21	

Composizione delle Entrate 2013

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate dell'ultimo triennio al fine di valutarne l'andamento.

Entrate	Accertamenti di Competenza		
	2011	2012	2013
Titolo 1: Entrate tributarie	432.661,36	512.421,66	463.314,32
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	2.075.067,14	2.019.546,12	2.217.225,21
Titolo 3: Entrate extratributarie	311.208,14	299.135,05	229.107,43
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	1.461.091,57	439.913,55	459.998,23
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Servizi per conto terzi	287.913,55	212.514,36	178.964,02
<i>Totale Entrate</i>	4.567.941,76	3.483.530,74	3.548.609,21

Trend storico Entrate



LE ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie sono molto importanti nella politica di reperimento delle risorse dell'ente.

Sono suddivise in tre categorie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione: imposte, tasse e tributi speciali.

Fanno parte della categoria delle imposte : l'imposta comunale sugli immobili (ICI), l'imposta sulla pubblicità, l'addizionale sul consumo dell'energia elettrica, l'addizionale comunale sull'IRPEF e la compartecipazione IRPEF.

Fanno parte della categoria delle tasse: la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e relativa addizionale erariale, e la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche urbani (se non trasformate in tariffa).

La categoria dei tributi speciali è una voce residuale che porta come posta principale i diritti sulle pubbliche affissioni.

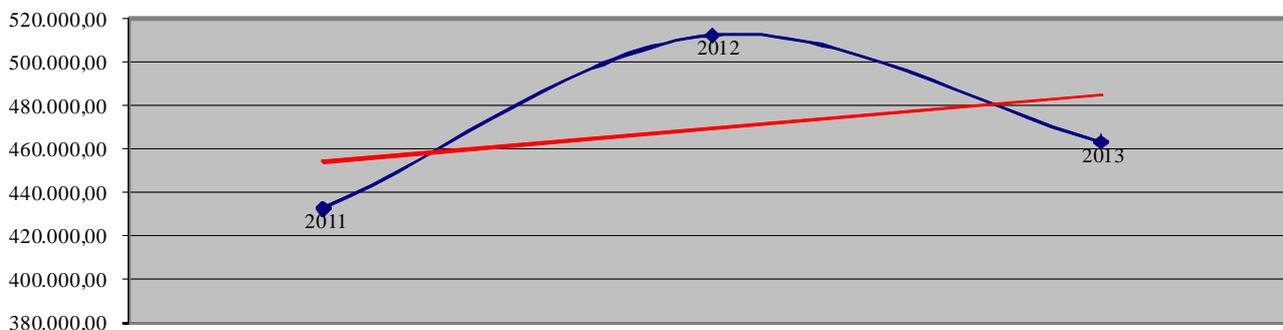
La tabella riporta le entrate del titolo I accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate tributarie (Tit. I)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Imposte	131.877,16	28,46
Cat. 2: Tasse	330.896,66	71,42
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	540,50	0,12
Totale Entrate Titolo I	463.314,32	

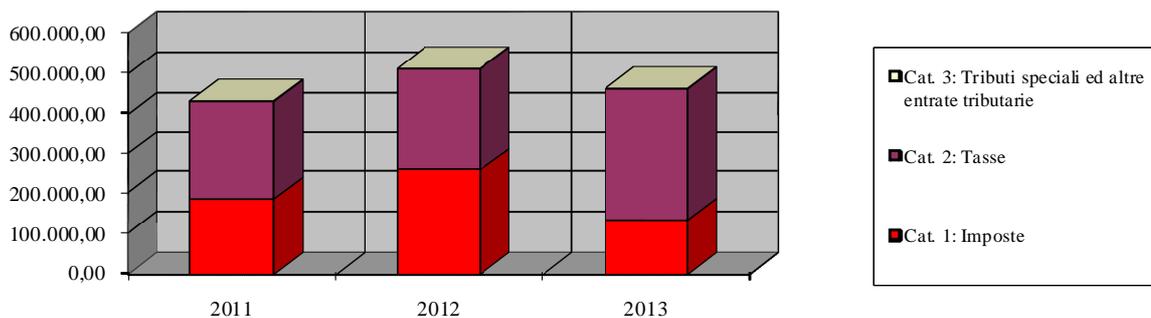
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate tributarie dell'ultimo triennio.

Entrate tributarie (Tit. I)	Accertamenti di Competenza		
	2011	2012	2013
Cat. 1: Imposte	183.907,53	257.360,24	131.877,16
Cat. 2: Tasse	247.985,43	254.580,70	330.896,66
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	768,40	480,72	540,50
Totale Entrate Titolo I	432.661,36	512.421,66	463.314,32

Trend storico Entrate



Composizione e trend delle Entrate Tributarie



ANALISI DEI TRIBUTI PIU' SIGNIFICATIVI

Imposta Comunale sugli Immobili 2011	1^ casa	2^ casa	Fabbricati produttivi	Altro	Totale Gettito
Aliquote	4,00	7,60	7,60	7,60	
Gettito	0,00	43.983,03	0,00	13.609,78	57.592,81

Imposta Comunale sugli Immobili 2012	1^ casa	2^ casa	Fabbricati produttivi	Altro	Totale Gettito
Aliquote	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gettito	29.023,84	117.482,09	0,00	37.018,06	183.523,99

Imposta Comunale sugli Immobili 2013	1^ casa	2^ casa	Fabbricati produttivi	Altro	Totale Gettito
Aliquote	4,00	7,60	7,60	7,60	
Gettito	0,00	109.396,53	3,00	31.347,21	140.746,74

Addizionale comunale Irpef	2011	2012	2013	Variazione
Aliquote	0,02	0,02%	0,02%	0,00%
Gettito	30.000,00	29.997,47	27.853,48	-2.143,99

Compartecipazione IRPEF	2011	2012	2013	Variazione
Aliquote				0,00%
Gettito	0,00	0,00	0,00	0,00

Tassa Rifiuti Solidi Urbani	2011	2012	2013	Variazione
Gettito	242.538,30	247.580,70	325.357,00	77.776,30

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 34 DEL 01/04/2014

Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche	2011	2012	2013	Variazione
Gettito	5.447,13	7.000,00	5.539,66	-1.460,34

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA				
2012		2013		
Previsioni Iniziali	Rendiconto	Previsioni Iniziali	Rendiconto	Variazione Rendiconto / Prev.
106.877,41	101.877,41	0,00	0,00	0,00

ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI, ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

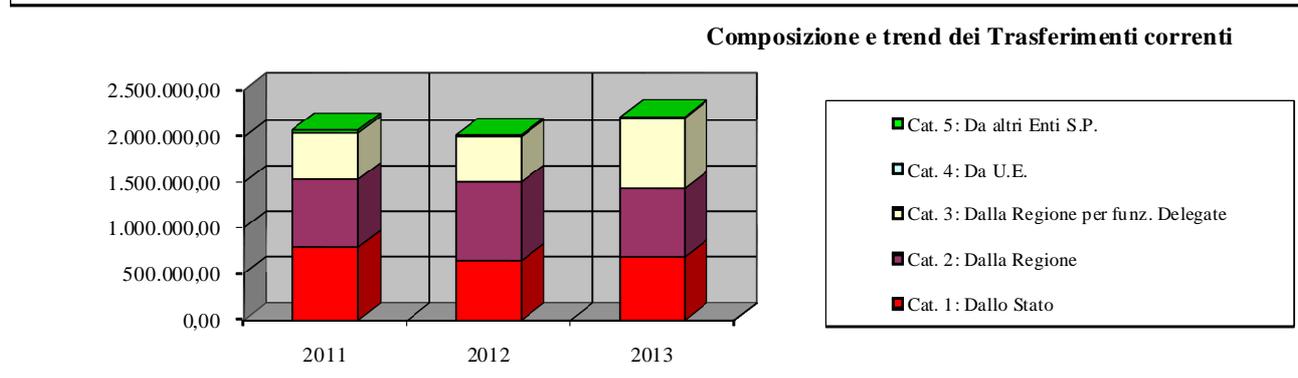
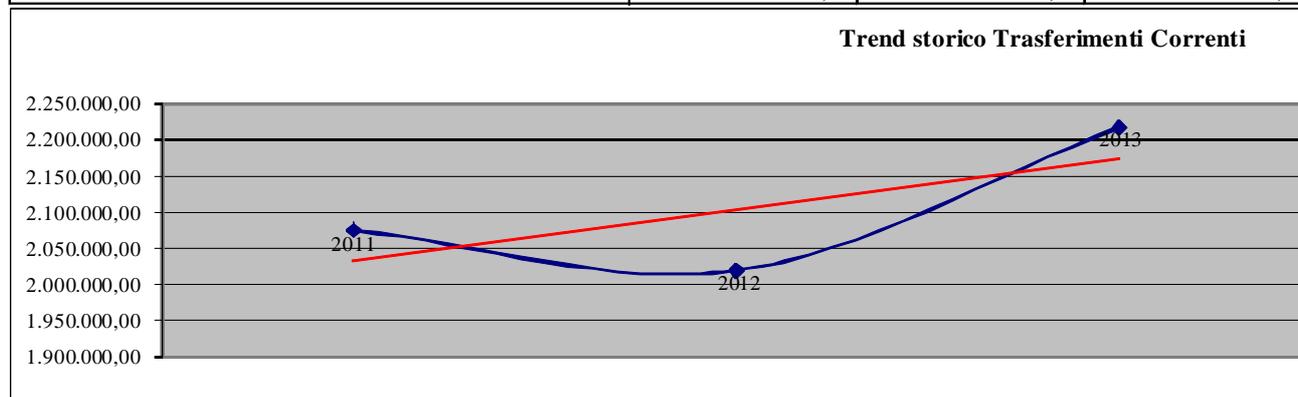
Le entrate del titolo II evidenziano le forme contributive da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di competenza dell'ente.

La tabella riporta le entrate del titolo II accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Dallo Stato	680.310,80	30,68%
Cat. 2: Dalla Regione	752.906,81	33,96%
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	776.457,60	35,02%
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00%
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	7.550,00	0,34%
Totale Entrate Titolo II	2.217.225,21	

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti correnti dell'ultimo triennio.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	Accertamenti di Competenza		
	2011	2012	2013
Cat. 1: Dallo Stato	787.013,41	639.093,35	680.310,80
Cat. 2: Dalla Regione	746.495,41	865.399,19	752.906,81
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	510.509,77	498.490,46	776.457,60
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00	0,00
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	31.048,55	16.563,12	7.550,00
Totale Entrate Titolo II	2.075.067,14	2.019.546,12	2.217.225,21



LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

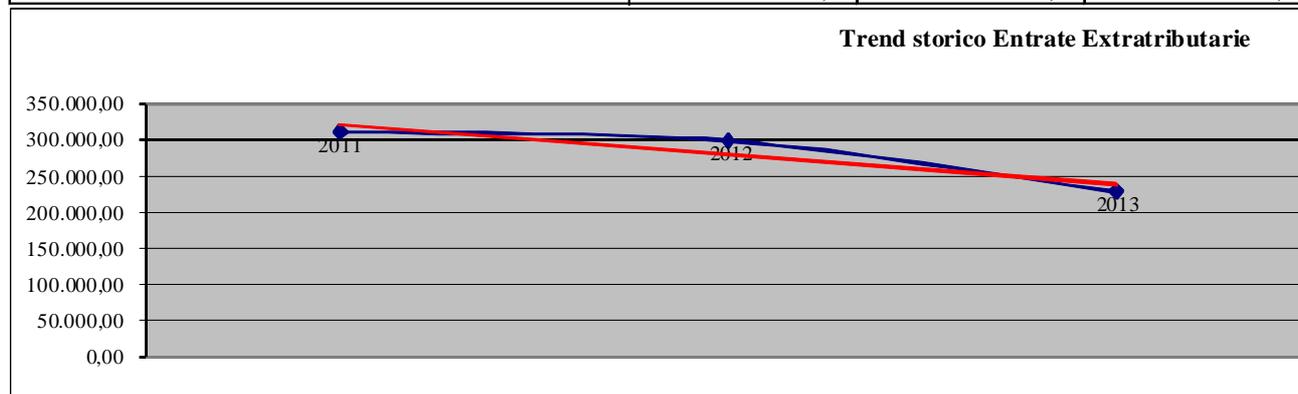
Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

La tabella riporta le entrate del titolo III accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

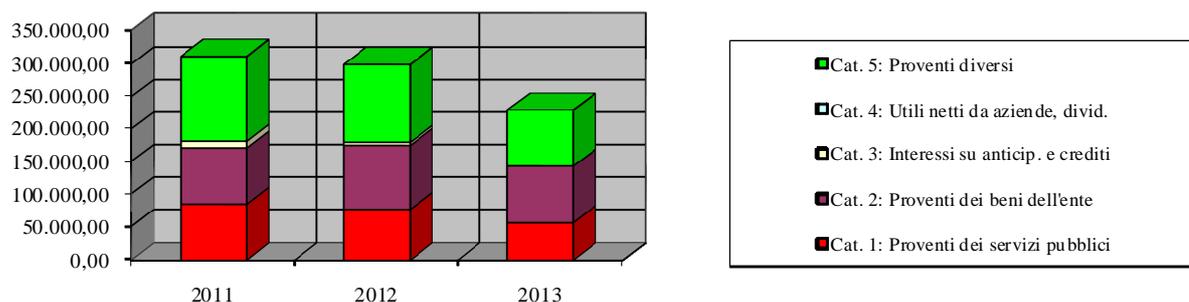
Entrate Extratributarie (Tit. III)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	55.569,85	24,25%
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	87.007,65	37,98%
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	21,24	0,01%
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00%
Cat. 5: Proventi diversi	86.508,69	37,76%
Totale Entrate Titolo III	229.107,43	

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate extratributarie dell'ultimo triennio.

Entrate Extratributarie (Tit. III)	Accertamenti di Competenza		
	2011	2012	2013
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	83.903,80	75.753,95	55.569,85
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	86.632,59	98.784,78	87.007,65
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	10.519,51	4.798,66	21,24
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00	0,00
Cat. 5: Proventi diversi	130.152,24	119.797,66	86.508,69
Totale Entrate Titolo III	311.208,14	299.135,05	229.107,43



Composizione e trend delle Entrate Extratributarie



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

Le entrate del titolo IV sono di diversa natura e destinazione.

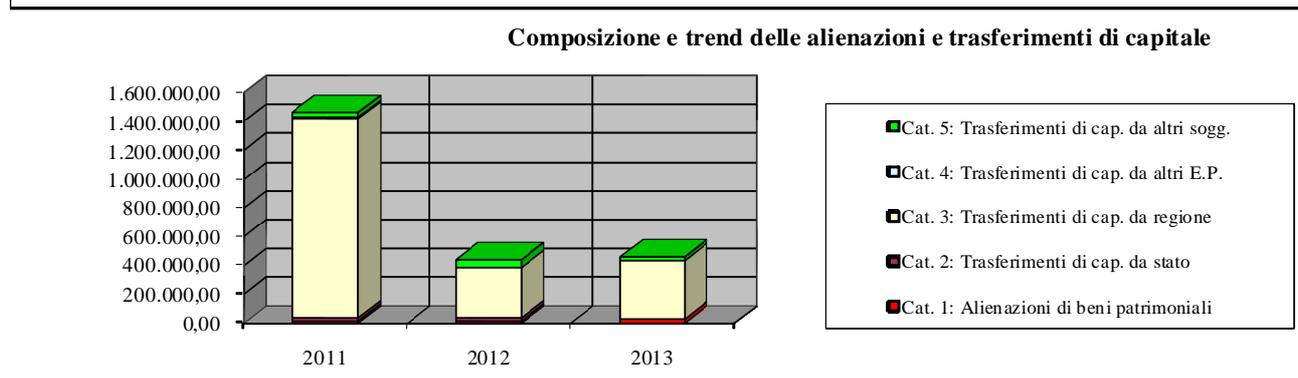
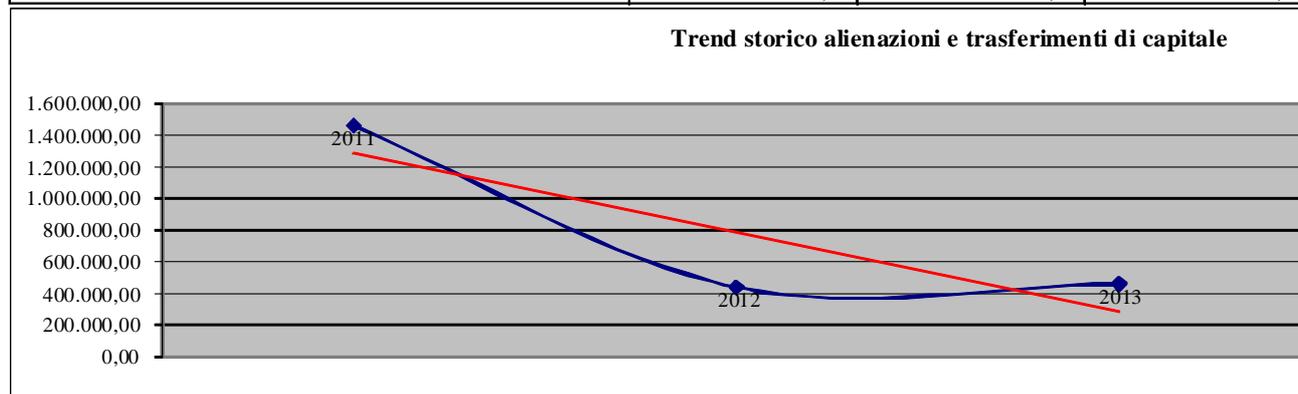
Le alienazioni rappresentano una fonte di autofinanziamento; i trasferimenti in conto capitale evidenziano le quote di partecipazione da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti; le riscossioni di crediti sono semplici operazioni finanziarie che fanno parte dei movimenti di fondi.

La tabella riporta le entrate del titolo IV accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Alienazioni, trasferim. capitale (Tit. IV)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	31.000,00	6,74
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	0,00	0,00
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	403.486,23	87,71
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	0,00	0,00
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	25.512,00	5,55
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	459.998,23	

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti di capitale dell'ultimo triennio.

Alienazioni, trasferimenti di capitale (Tit. IV)	Accertamenti di Competenza		
	2011	2012	2013
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	15.996,00	16.212,45	31.000,00
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	23.067,66	23.004,86	0,00
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	1.379.027,91	347.722,10	403.486,23
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	10.000,00	0,00	0,00
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	33.000,00	52.974,14	25.512,00
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	1.461.091,57	439.913,55	459.998,23



ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

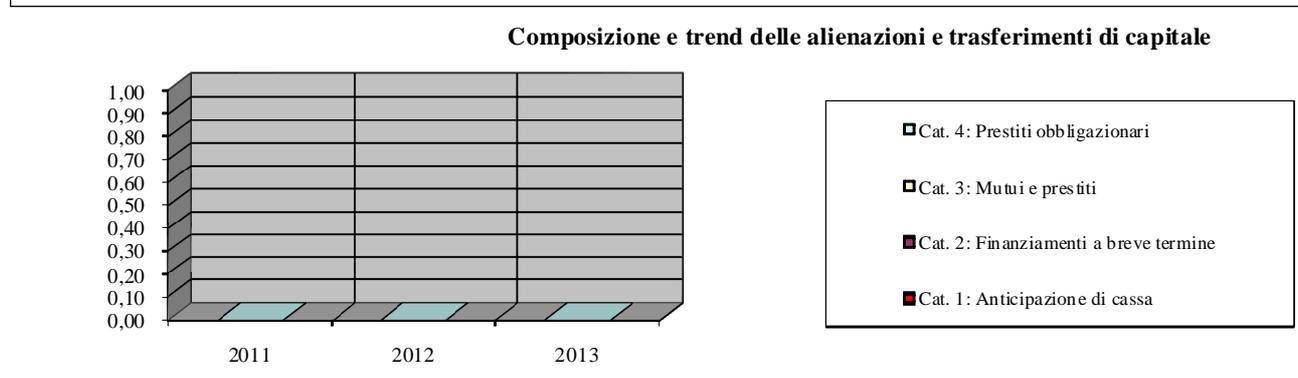
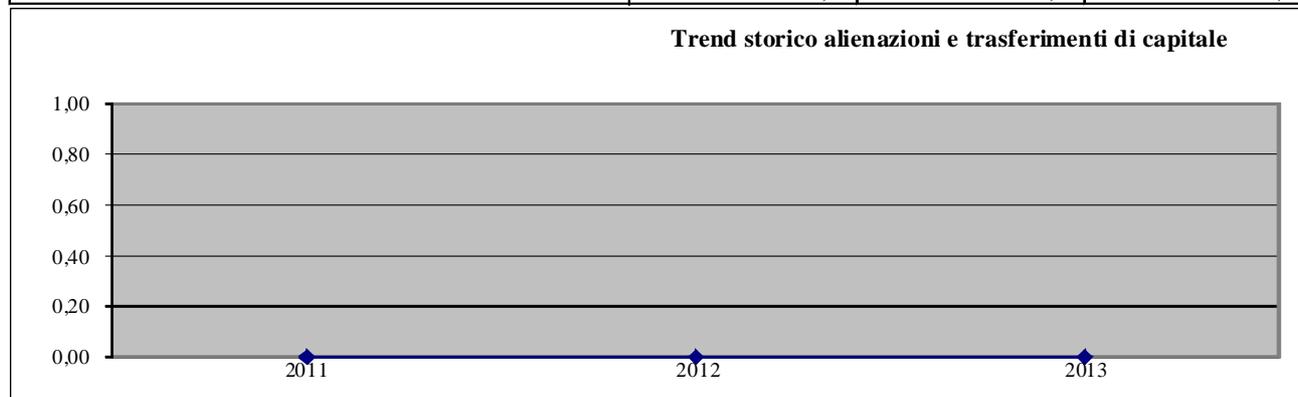
Le entrate del titolo V sono costituite in parte dall'anticipazione di cassa e, in parte, da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano d'investimento dell'ente (ricorso al credito o all'indebitamento).

La tabella riporta le entrate del titolo V accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Accensione di prestiti (Tit. V)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Anticipazione di cassa	0,00	
Cat. 2: Finanziamenti a breve termine	0,00	
Cat. 3: Mutui e prestiti	0,00	
Cat. 4: Prestiti obbligazionari	0,00	
Totale Entrate Titolo V	0,00	

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da accensione di prestiti dell'ultimo triennio.

Accensione di prestiti (Tit. V)	Accertamenti di Competenza		
	2011	2012	2013
Cat. 1: Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Cat. 2: Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Cat. 3: Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Cat. 4: Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo V	0,00	0,00	0,00



N.B.

Il ricorso all'indebitamento è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi, oltre che economici.

L'art. 204 del D.Lgvo 267/2000 specifica che "... possono essere contratti mutui solo se l'importo annuale degli interessi riferiti a nuove forme di indebitamento, sommato agli interessi per mutui precedentemente contratti ed a quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'art. 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 25% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene deliberata l'assunzione dei mutui ...".

L'articolo 8 della legge n. 183/2011 (legge di stabilità 2012), nell'ambito di alcune misure di coordinamento della finanza pubblica, ha ridotto ulteriormente la capacità di indebitamento degli enti locali, già recentemente ridimensionate dall'art. 2 comma 39 del D.L. n. 225/2010.

La nuova formulazione dell'art. 204 del TUEL prevede che le amministrazioni locali possano assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento solo se "... l'importo annuale degli interessi, sommato a quello di mutui precedentemente contratti, di obbligazioni emesse e di garanzie prestate, al netto al netto di eventuali contributi statali e regionali in conto interessi, non superi l'8 per cento per l'anno 2013 delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui...".

La tabella che segue riporta la capacità di indebitamento residuo tenendo in considerazione il limite massimo indicato nella legge di stabilità per il 2012.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Importi parziali 2011	Totale
Titolo I: Entrate tributarie	432.661,36	
Titolo II: Entrate da trasferimenti correnti	2.075.067,14	
Titolo III: Entrate extratributarie	311.208,14	
Totale Entrate correnti		2.818.936,64
8% Entrate correnti anno 2011		225.514,93
Quota interessi anno 2013 - Tit. 1 Int. 06		36.408,14
Quota interessi disponibile		189.106,79

Verifica della capacità di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.: l'indebitamento, gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	2012	2013
EVOLUZIONE INDEBITAMENTO		
Residuo debito	204.675,55	172.071,95
Nuovi prestiti	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	102.007,00	107.550,78
Estinzioni anticipate	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	102.668,55	64.521,17

EVOLUZIONE ONERI FINANZIARI E RIMBORSO PRESTITI		
Oneri finanziari	42.732,04	36.408,14
Quote capitale	102.007,00	107.550,78
TOTALE FINE ANNO	144.739,04	143.958,92

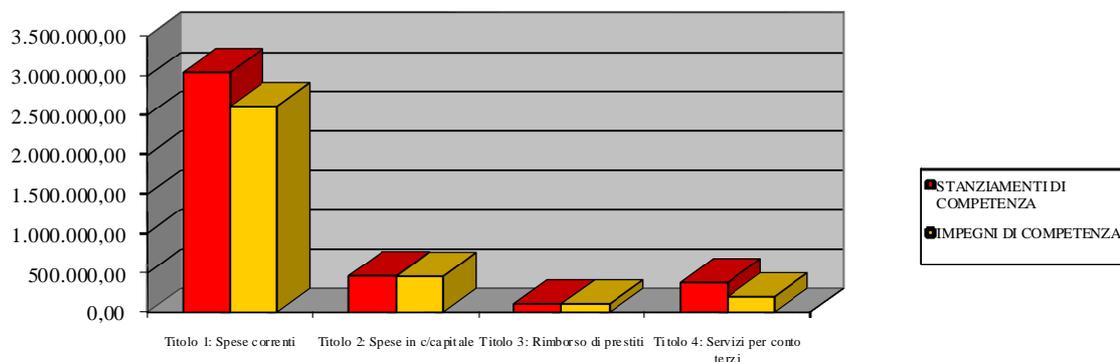
ANALISI DELLA SPESA

La programmazione della spesa è la conseguenza diretta del volume delle risorse che l'ente prevede di accertare nell'esercizio: evidenziamo quindi le modalità in cui la Giunta ha destinato le varie entrate per il conseguimento degli obiettivi definiti in sede previsionale.

Iniziamo quindi ad analizzare le spese in base alla loro natura suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo.

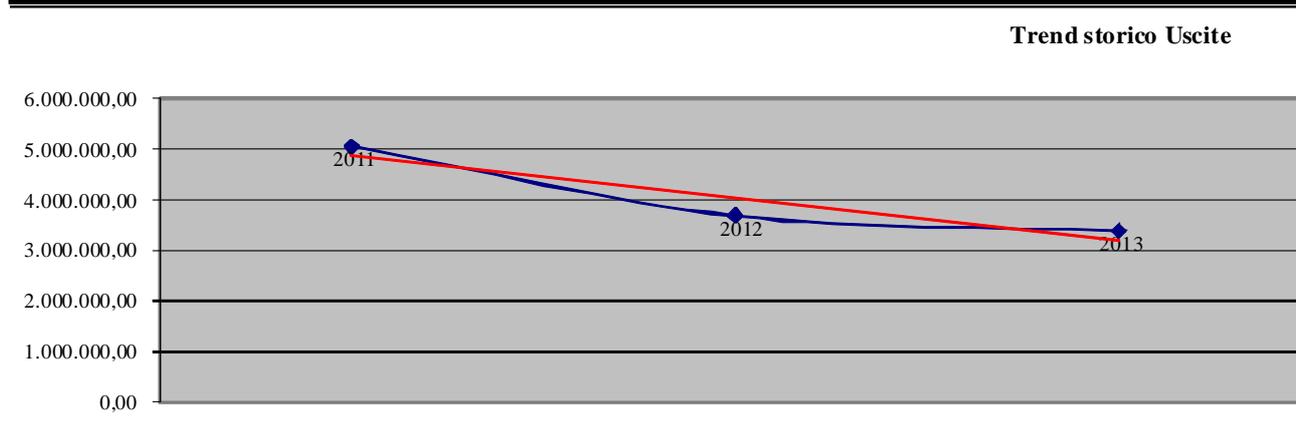
Uscite	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	3.050.764,71	76,15%
Titolo 2: Spese in c/capitale	467.005,13	11,66%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	107.550,78	2,68%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	380.807,60	9,51%
<i>Totale Uscite</i>	4.006.128,22	

Uscite	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	2.612.369,67	77,33%
Titolo 2: Spese in c/capitale	459.989,47	13,62%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	107.550,78	3,18%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	198.172,90	5,87%
<i>Totale Uscite</i>	3.378.082,82	

Composizione delle Uscite

La tabella che segue riporta gli impegni delle uscite dell'ultimo triennio al fine di valutarne l'andamento.

Uscite	Impegni di Competenza		
	2011	2012	2013
Titolo 1: Spese correnti	2.650.283,64	2.549.381,19	2.612.369,67
Titolo 2: Spese in c/capitale	2.007.321,79	813.407,48	459.989,47
Titolo 3: Rimborso di prestiti	96.523,16	102.007,00	107.550,78
Titolo 4: Servizi per conto terzi	287.913,55	212.514,36	198.172,90
<i>Totale Uscite</i>	5.042.042,14	3.677.310,03	3.378.082,82



Andiamo ora ad analizzare i singoli titoli della spesa.

SPESE CORRENTI

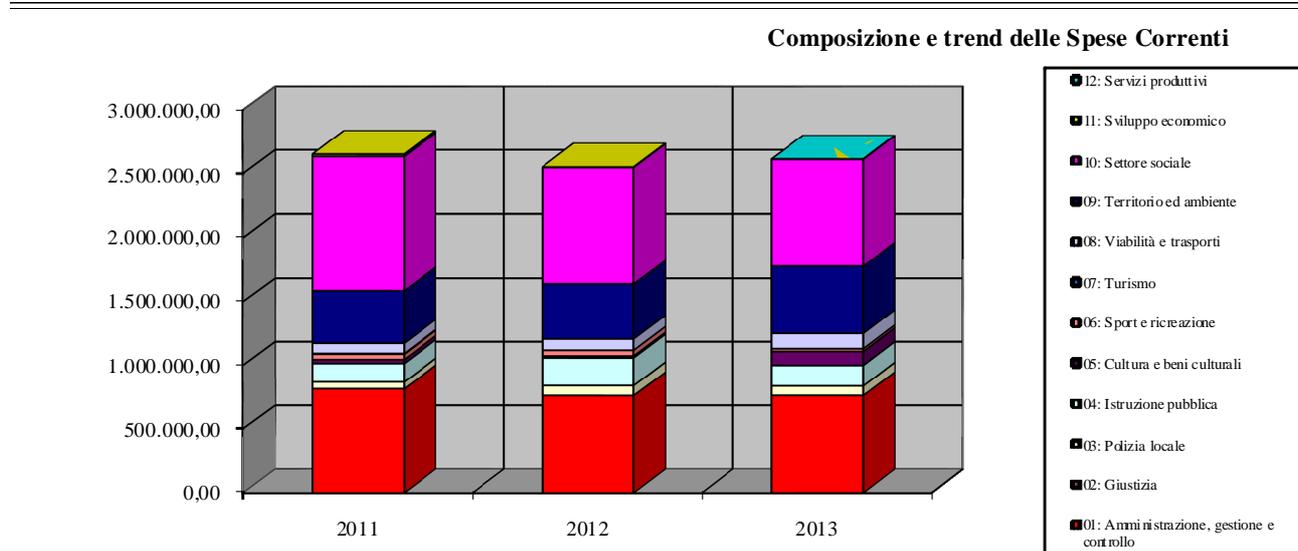
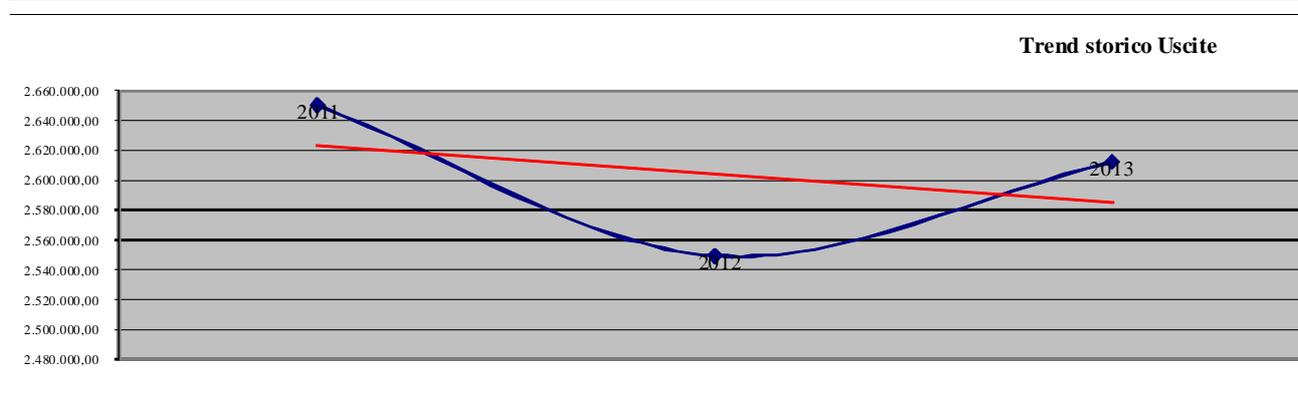
Le spese correnti comprendono tutte le somme necessarie per far fronte all'ordinaria attività dell'ente e ai vari servizi pubblici attivati.

La tabella riporta le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Funzioni		
01: Amministrazione, gestione e controllo	762.735,12	29,20
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	76.012,62	2,91
04: Istruzione pubblica	162.123,27	6,21
05: Cultura e beni culturali	107.766,08	4,13
06: Sport e ricreazione	21.922,32	0,84
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	119.851,62	4,59
09: Territorio ed ambiente	531.877,81	20,36
10: Settore sociale	829.063,06	31,74
11: Sviluppo economico	1.017,77	0,04
12: Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale Uscite Titolo I	2.612.369,67	

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese correnti dell'ultimo triennio.

Spese correnti (Tit. I) Funzioni	Impegni di Competenza		
	2011	2012	2013
01: Amministrazione, gestione e controllo	816.010,55	762.051,56	762.735,12
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	54.333,75	79.140,95	76.012,62
04: Istruzione pubblica	145.136,01	217.891,52	162.123,27
05: Cultura e beni culturali	30.293,12	14.310,07	107.766,08
06: Sport e ricreazione	42.561,77	44.917,60	21.922,32
07: Turismo	4.746,75	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	80.688,84	88.711,89	119.851,62
09: Territorio ed ambiente	413.297,33	434.513,38	531.877,81
10: Settore sociale	1.046.604,61	905.694,22	829.063,06
11: Sviluppo economico	16.610,91	2.150,00	1.017,77
12: Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Titolo I	2.650.283,64	2.549.381,19	2.612.369,67



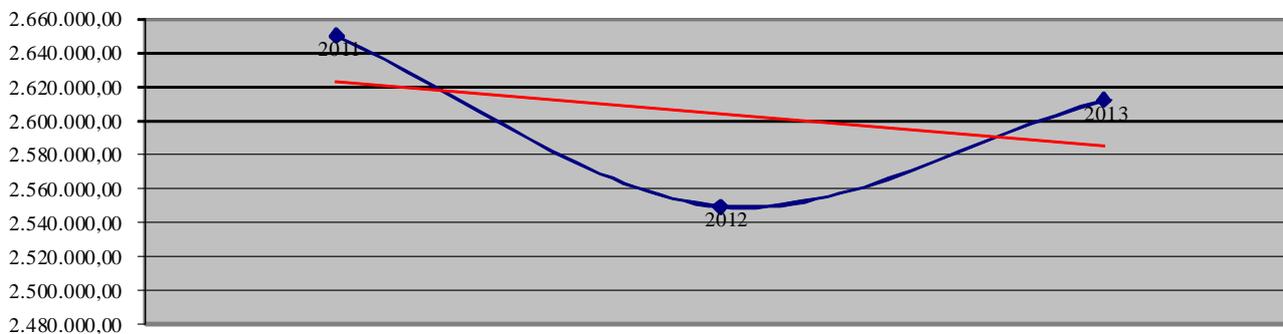
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Personale	599.292,79	22,94
02: Acquisto di beni	166.582,99	6,38
03: Prestazioni di servizi	1.047.176,94	40,09
04: Utilizzo di beni di terzi	2.611,56	0,10
05: Trasferimenti	657.961,23	25,19
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	36.408,14	1,39
07: Imposte e tasse	76.336,02	2,92
08: Oneri straordinari della gestione corrente	26.000,00	1,00
09: Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00
10: Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
11: Fondo di riserva	0,00	0,00
Totale Spese Titolo I	2.612.369,67	

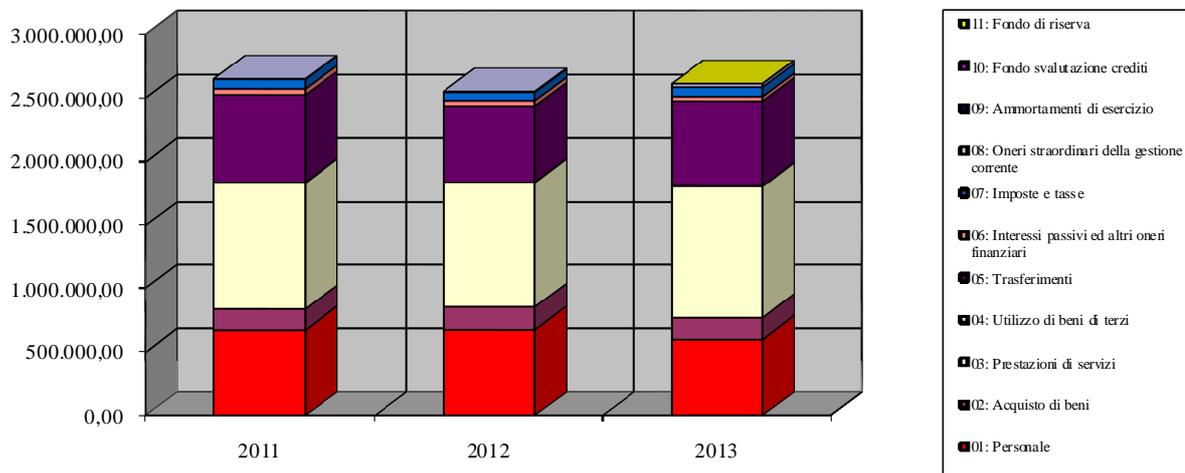
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese correnti dell'ultimo triennio.

Spese correnti (Tit. I) Interventi	Impegni di Competenza		
	2011	2012	2013
01: Personale	670.372,00	672.646,75	599.292,79
02: Acquisto di beni	163.138,23	177.405,24	166.582,99
03: Prestazioni di servizi	1.007.686,53	992.972,08	1.047.176,94
04: Utilizzo di beni di terzi	2.583,31	2.583,31	2.611,56
05: Trasferimenti	679.729,39	590.202,08	657.961,23
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	48.215,88	42.732,04	36.408,14
07: Imposte e tasse	77.058,30	65.647,56	76.336,02
08: Oneri straordinari della gestione corrente	1.500,00	5.192,13	26.000,00
09: Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10: Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11: Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo I	2.650.283,64	2.549.381,19	2.612.369,67

Trend storico Uscite



Composizione e trend delle Spese Correnti (Interventi)



SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'ente.

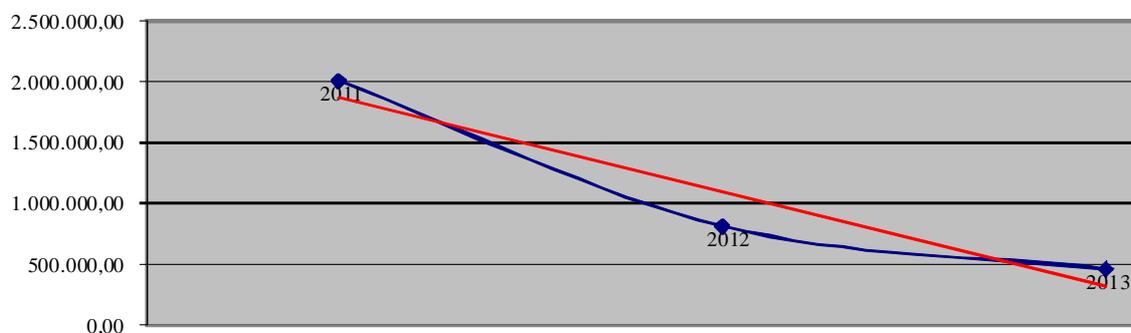
La tabella riporta le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Funzioni		
01: Amministrazione, gestione e controllo	43.763,21	9,51
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	15.000,00	3,26
05: Cultura e beni culturali	0,00	0,00
06: Sport e ricreazione	165.000,00	35,87
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	0,00	0,00
09: Territorio ed ambiente	100.000,00	21,74
10: Settore sociale	39.226,26	8,53
11: Sviluppo economico	97.000,00	21,09
12: Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	459.989,47	

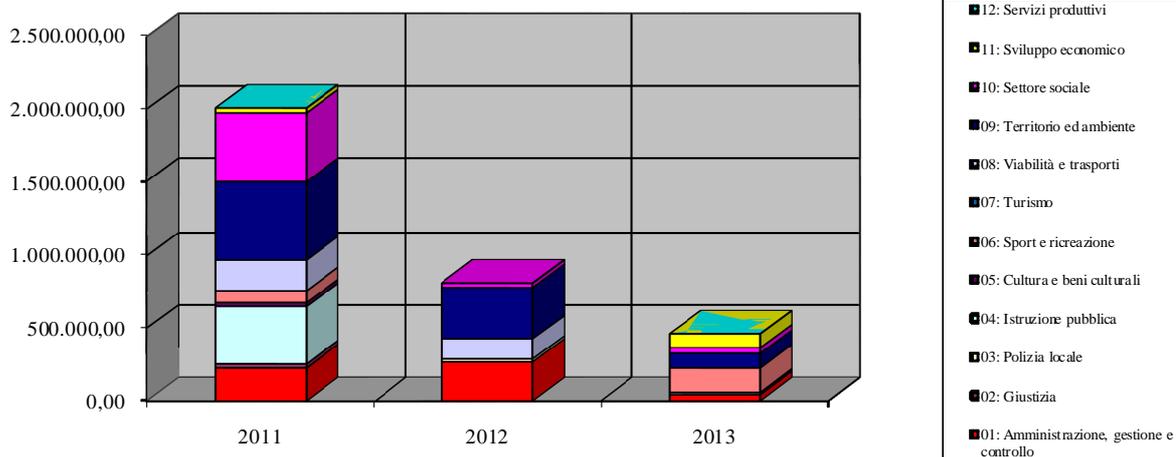
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese in conto capitale dell'ultimo triennio al fine di valutare la tendenza degli investimenti.

Spese in c/capitale (Tit. II) Funzioni	Impegni di Competenza		
	2011	2012	2013
01: Amministrazione, gestione e controllo	223.480,41	264.691,32	43.763,21
02: Giustizia	27.196,72	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	20.000,00	0,00
04: Istruzione pubblica	400.000,00	0,00	15.000,00
05: Cultura e beni culturali	26.441,16	0,00	0,00
06: Sport e ricreazione	84.000,00	0,00	165.000,00
07: Turismo	0,00	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	211.267,77	141.500,00	0,00
09: Territorio ed ambiente	525.009,58	356.542,70	100.000,00
10: Settore sociale	475.996,00	30.673,46	39.226,26
11: Sviluppo economico	33.930,15	0,00	97.000,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	2.007.321,79	813.407,48	459.989,47

Trend storico Uscite



Composizione e trend delle Spese C/Capitale



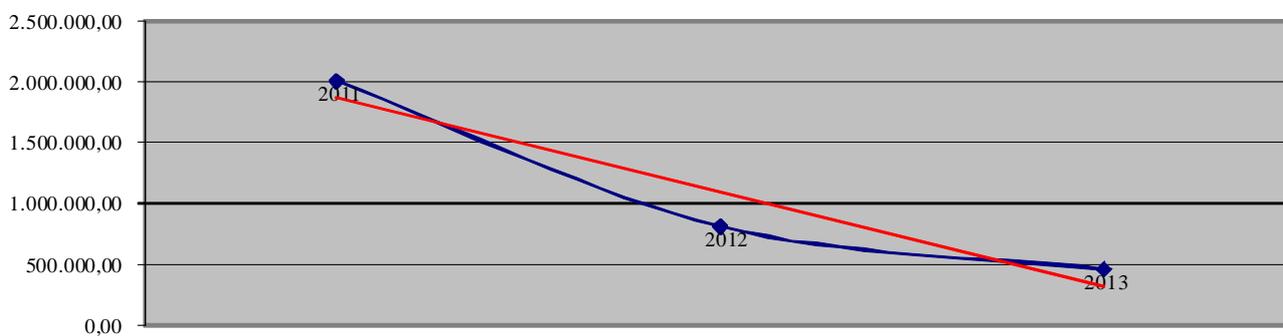
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Acquisizione di beni immobili	365.251,21	79,40
02: Espropri e servitù onerose	0,00	0,00
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni In economia	55.512,00	12,07
04: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature	39.226,26	8,53
06: Incarichi professionali esterni	0,00	0,00
07: Trasferimenti di capitale	0,00	0,00
08: Partecipazioni azionarie	0,00	0,00
09: Conferimenti di capitale	0,00	0,00
10: Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	459.989,47	

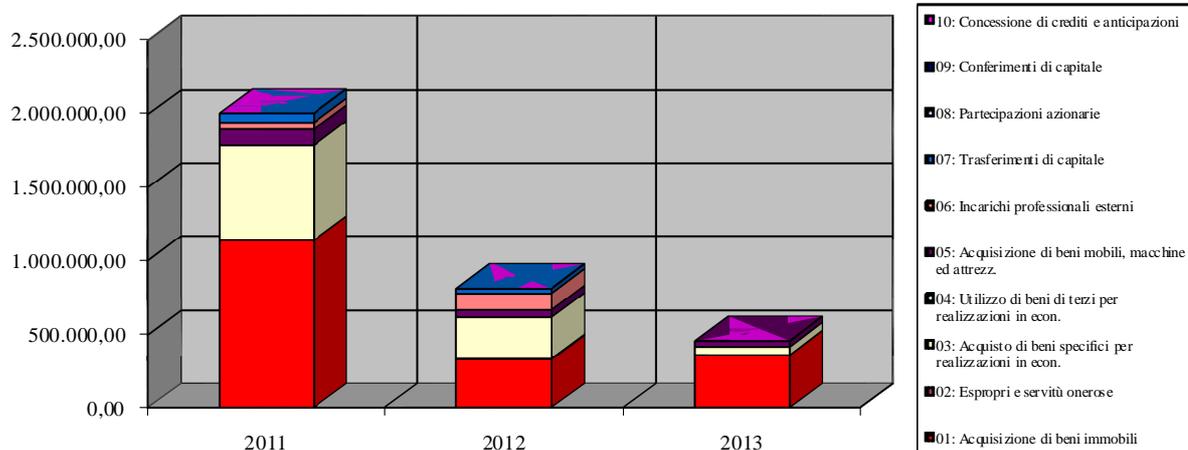
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese di investimento dell'ultimo triennio.

Spese in c/capitale (Tit. II)	Impegni di Competenza		
	2011	2012	2013
Interventi			
01: Acquisizione di beni immobili	1.136.684,78	334.662,69	365.251,21
02: Espropri e servitù onerose	0,00	4.500,00	0,00
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni in econ.	650.044,23	281.150,29	55.512,00
04: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in econ.	0,00	0,00	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezz.	109.662,63	49.425,99	39.226,26
06: Incarichi professionali esterni	47.000,00	111.686,85	0,00
07: Trasferimenti di capitale	63.930,15	31.981,66	0,00
08: Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00
09: Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
10: Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	2.007.321,79	813.407,48	459.989,47

Trend storico Uscite



Composizione e trend delle Spese C/Capitale (Interventi)



SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese per il rimborso di prestiti comprendono tutte le somme finalizzate al rimborso delle quote di capitale dei prestiti contratti e le anticipazioni di cassa.

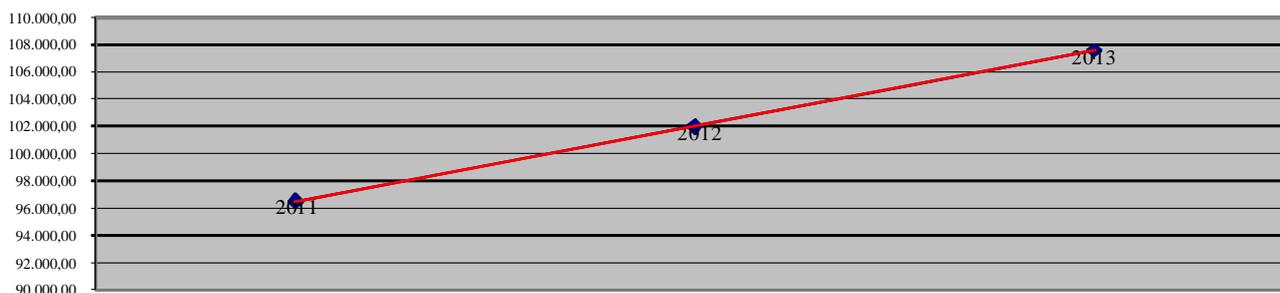
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo III impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	107.550,78	100,00
04: Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
05: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00
Totale Spese Titolo III	107.550,78	

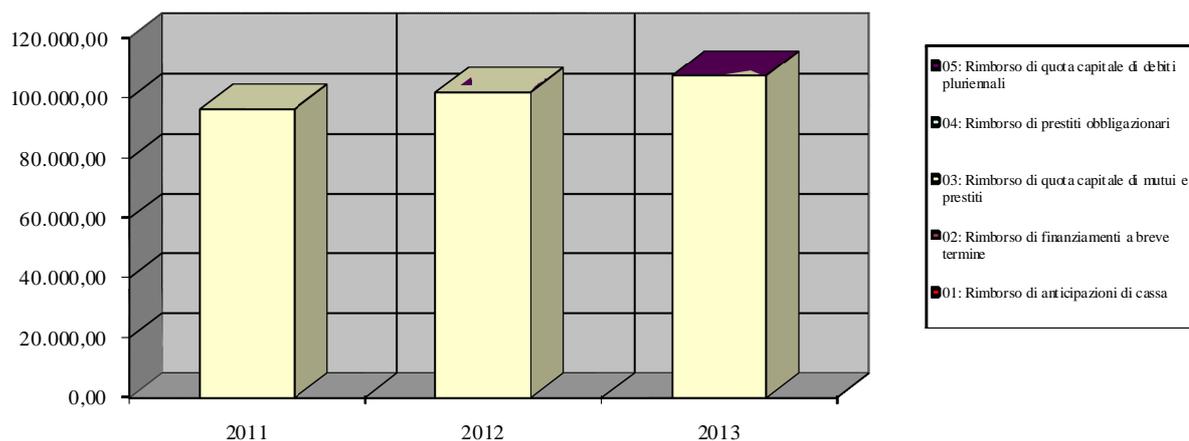
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese per il rimborso di prestiti dell'ultimo triennio.

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III) Interventi	Impegni di Competenza		
	2011	2012	2013
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	96.523,16	102.007,00	107.550,78
04: Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
05: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo III	96.523,16	102.007,00	107.550,78

Trend storico Uscite



Composizione e trend del Rimborso di Prestiti



SERVIZI PER CONTO TERZI

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI PER CONTO TERZI	Entrata	Spesa
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	48.966,39	48.966,39
Ritenute erariali	118.634,06	118.634,06
Altre ritenute al personale c/terzi	8.363,57	8.363,57
Depositi Cauzionali	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	0,00	19.208,88
Fondi per il servizio economato	3.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Totale	178.964,02	198.172,90

Relazione Tecnica al Conto del Bilancio - Parte seconda

Indice

Gli indicatori finanziari

1. Incidenza entrate tributarie su entrate proprie
2. Autonomia finanziaria
3. Autonomia impositiva
4. Entrate proprie pro-capite
5. Pressione finanziaria
6. Pressione tributaria
7. Grado di dipendenza erariale
8. Intervento erariale
9. Intervento regionale
10. Entrate extratributarie su proprie
11. Autonomia tariffaria propria
12. Incidenza residui attivi
13. Incidenza residui passivi
14. Indebitamento locale pro capite
15. Velocità di riscossione entrate proprie
16. Incidenza spesa personale su spesa corrente
17. Spesa media del personale
18. Spesa personale pro-capite
19. Incidenza spesa interessi su spesa corrente
20. Rigidità spesa corrente (strutturale)
21. Rigidità strutturale pro-capite
22. Velocità di gestione spese correnti
23. Indice di propensione all'investimento
24. Rigidità per indebitamento
25. Redditività del patrimonio
26. Patrimonio pro capite (indisponibile)
27. Patrimonio pro capite (disponibile)
28. Patrimonio pro capite (demaniale)
29. Rapporto dipendenti popolazione

Indicatori dell'Entrata

1. Congruità dell'I.C.I.
2. Congruità della T.O.S.A.P.
3. Congruità della T.R.R.S.U.

Servizi Erogati

- Servizi Istituzionali
- Servizi a domanda individuale
- Servizi produttivi

GLI INDICATORI FINANZIARI

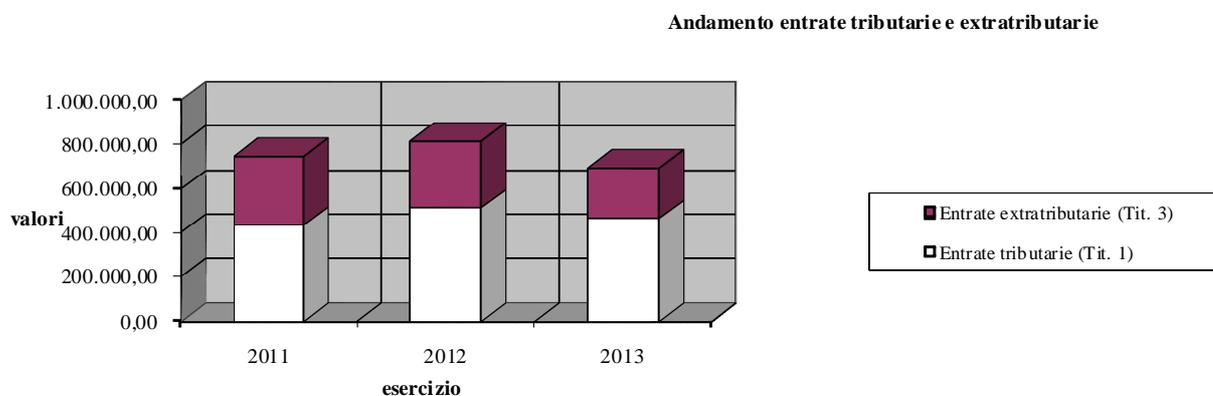
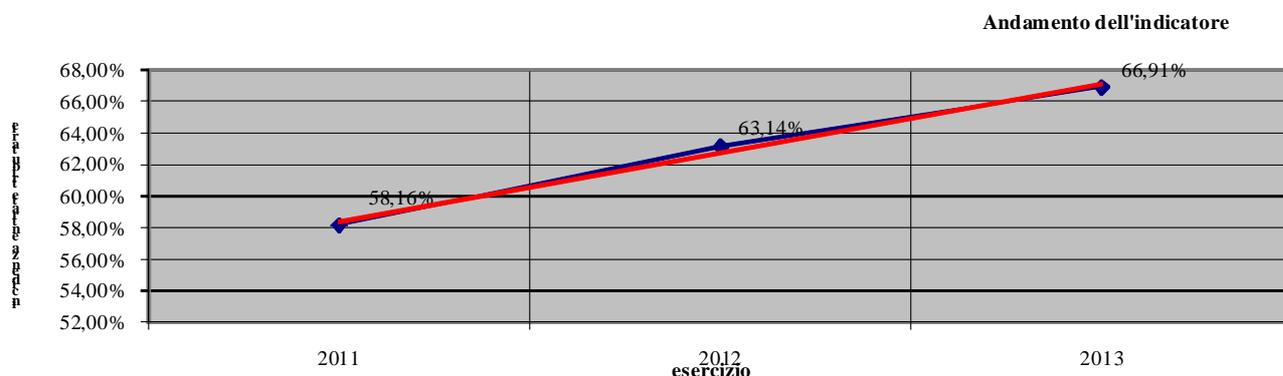
Gli indicatori finanziari mettono in relazione dati contabili ed extracontabili per fornire ulteriori ed interessanti notizie sulla composizione del bilancio e possono essere presi come riferimento per confrontare realtà di altri enti simili per dimensioni e/o territorio.

Andiamo ad analizzare i singoli indicatori.

Incidenza entrate tributarie su entrate proprie

Questo indice segnala la misura in cui le entrate tributarie partecipano alle entrate proprie dell'ente.

INCIDENZA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE		$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{Entrate extratributarie}} \times 100$		
Trend Storico		2011	2012	2013
		58,16%	63,14%	66,91%
		<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Entrate tributarie (Tit. 1)		432.661,36	512.421,66	463.314,32
Entrate extratributarie (Tit. 3)		311.208,14	299.135,05	229.107,43
<i>Totale entrate proprie</i>		<i>743.869,50</i>	<i>811.556,71</i>	<i>692.421,75</i>



Autonomia finanziaria

Questo indice evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie dell'ente sul totale delle entrate correnti, segnalando in che misura la capacità di spesa è garantita da entrate derivanti da risorse autonome dell'ente e, per differenza, da entrate derivanti da trasferimenti erariali o regionali. L'importanza dell'indicatore è evidente: la capacità dell'ente di reperire risorse proprie, senza contare sui trasferimenti dal governo centrale, è essenziale per la possibilità di erogare i propri servizi. Questo indicatore, infatti, è incluso anche nei "parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà", assumendo rilevanza quando è inferiore al 40%.

AUTONOMIA FINANZIARIA

$$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$$

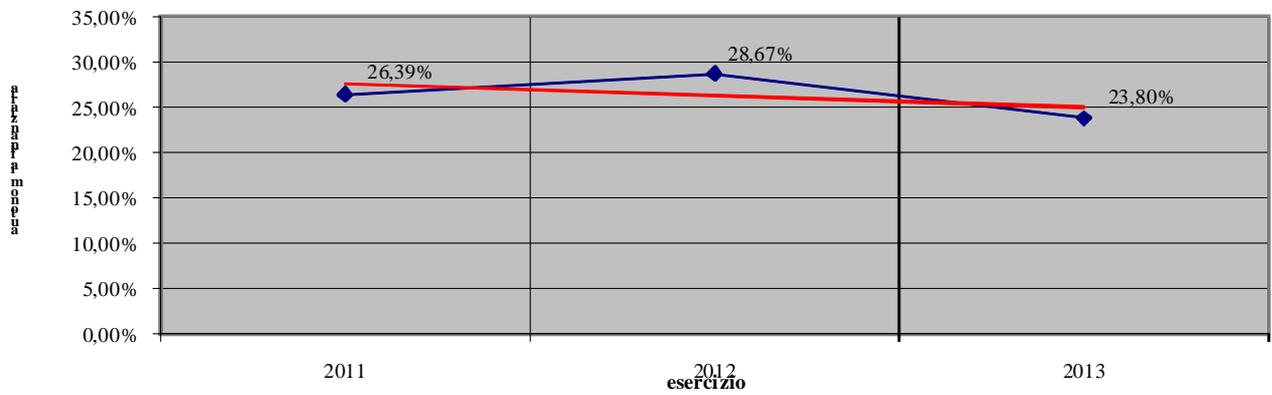
Trend Storico

2011	2012	2013
26,39%	28,67%	23,80%

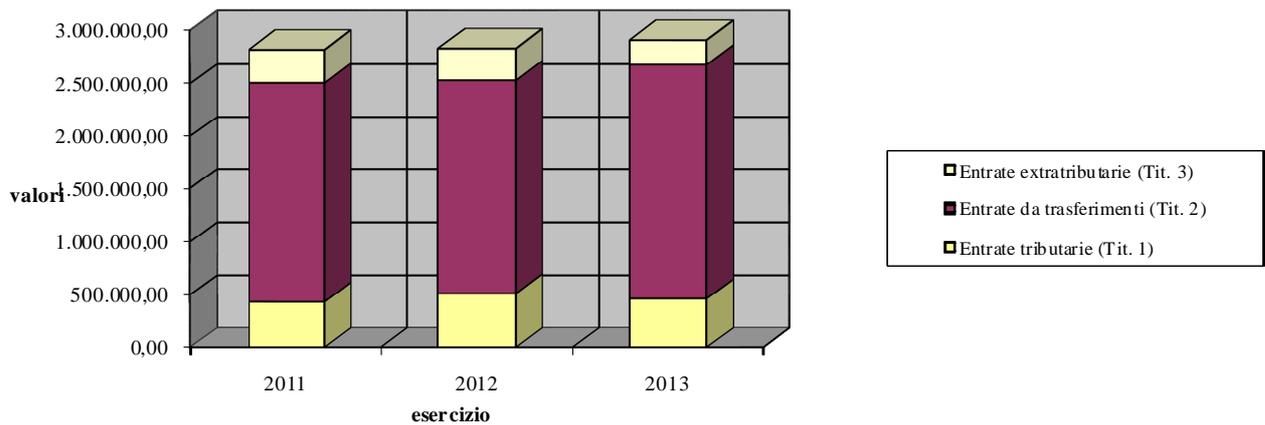
Entrate tributarie (Tit. 1)
 Entrate da trasferimenti (Tit. 2)
 Entrate extratributarie (Tit. 3)
 Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)

2011	2012	2013
432.661,36	512.421,66	463.314,32
2.075.067,14	2.019.546,12	2.217.225,21
311.208,14	299.135,05	229.107,43
2.818.936,64	2.831.102,83	2.909.646,96

Andamento dell'indicatore

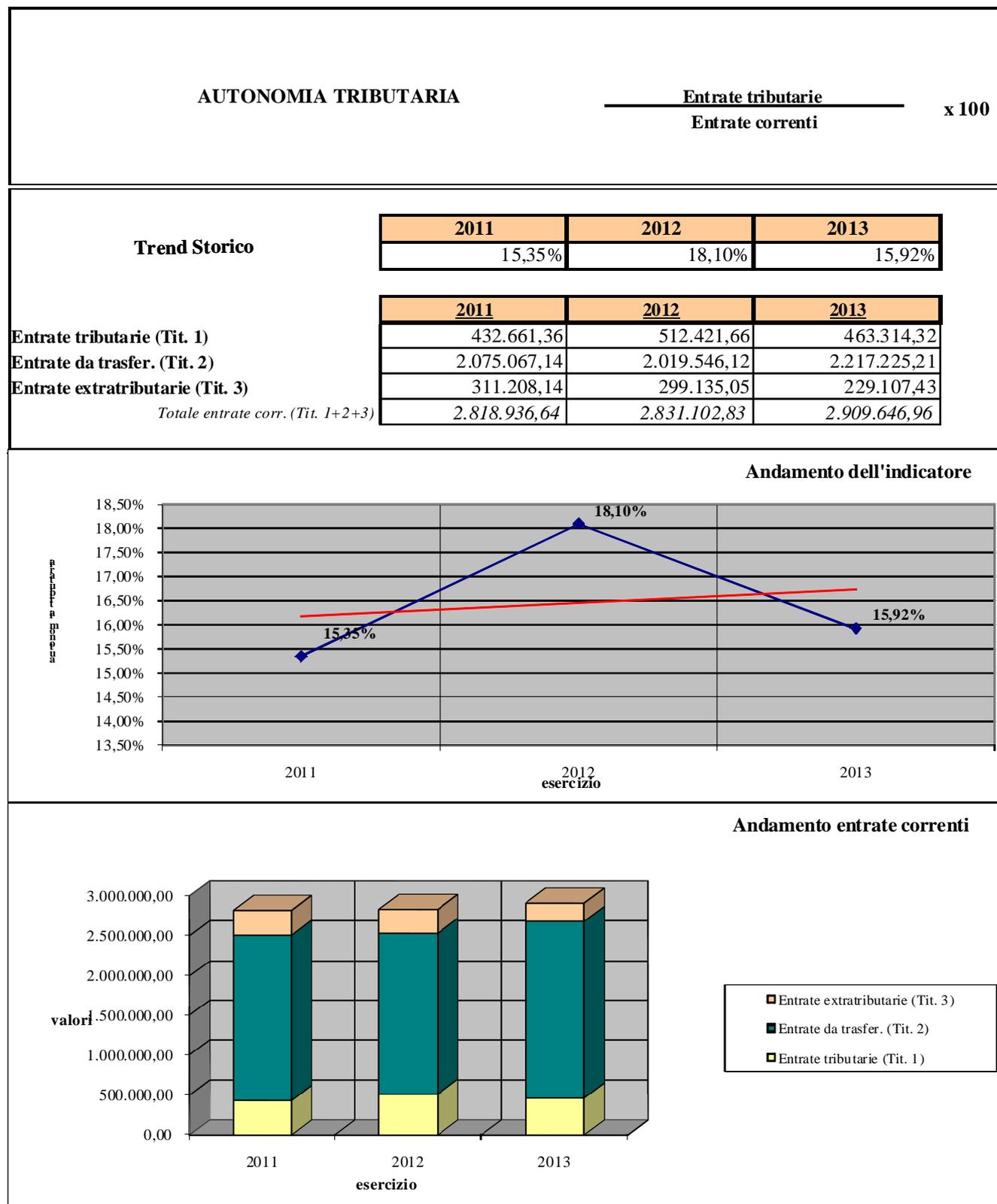


Andamento entrate correnti



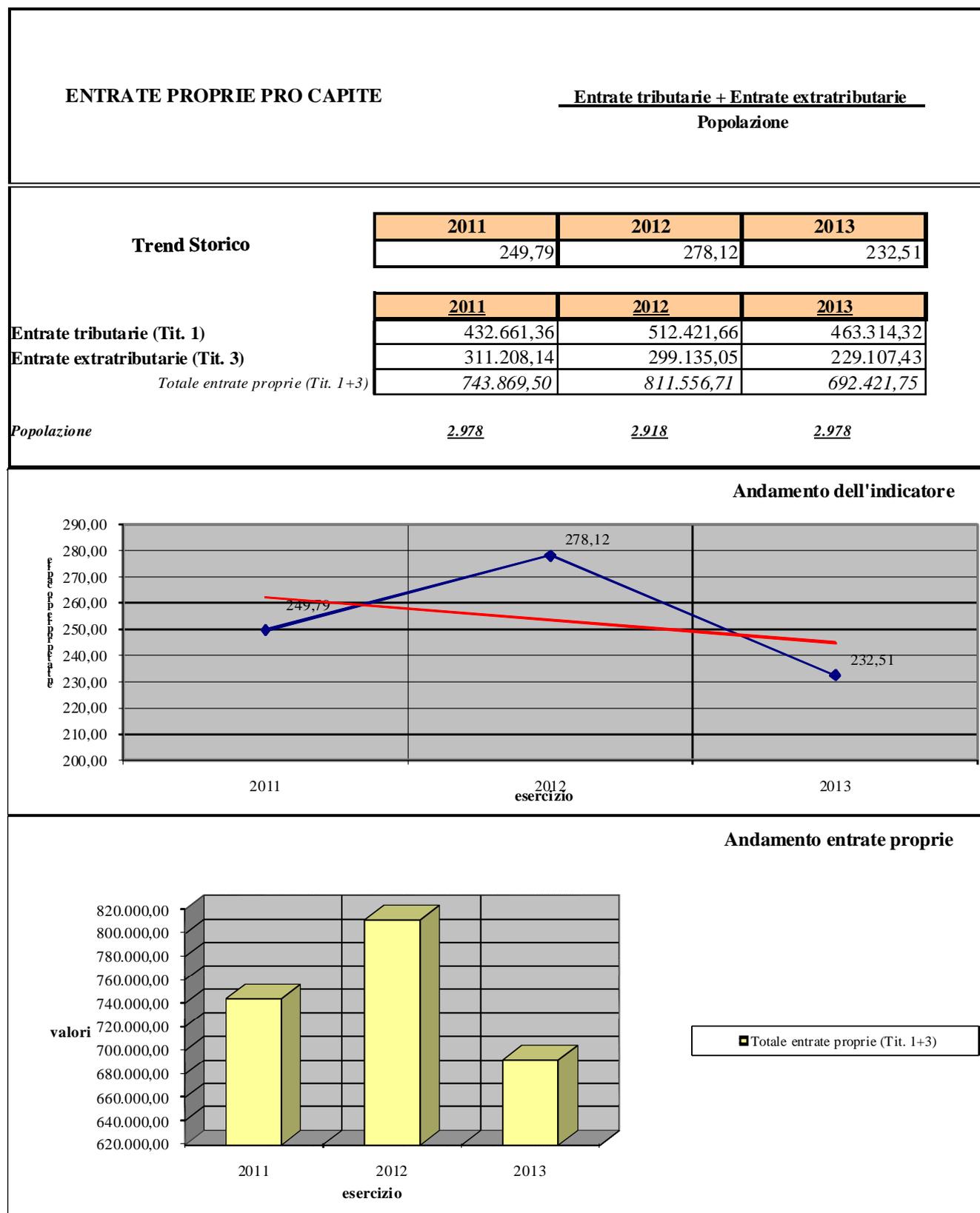
Autonomia impositiva

Questo indice limita l'indagine sull'autonomia finanziaria esclusivamente a quella impositiva, cioè alla capacità di prelevare risorse attraverso prelievi coattivi: misura quindi la parte delle entrate correnti determinata da entrate di natura tributaria. Un valore superiore al 50% mostra una grande capacità dell'ente di far fronte alle spese della gestione ordinaria attraverso l'imposizione tributaria.



Entrate proprie pro-capite

Questo indice misura l'incidenza media delle entrate proprie sul cittadino.



Pressione finanziaria

La pressione finanziaria indica il prezzo pagato dai cittadini per usufruire dei servizi forniti. Questo indicatore ha una valenza informativa del tutto limitata: i trasferimenti dello Stato e degli altri enti del settore pubblico non sono direttamente collegati ai prelievi effettuati sulla popolazione. Anzi, i prelievi erariali sono ridistribuiti localmente attraverso un'ottica perequativa: l'indice non può quindi evidenziare la complessiva pressione finanziaria esercitata sulla popolazione di riferimento.

PRESSIONE FINANZIARIA

$$\frac{\text{Entrate tributarie + Trasferimenti}}{\text{Popolazione}}$$

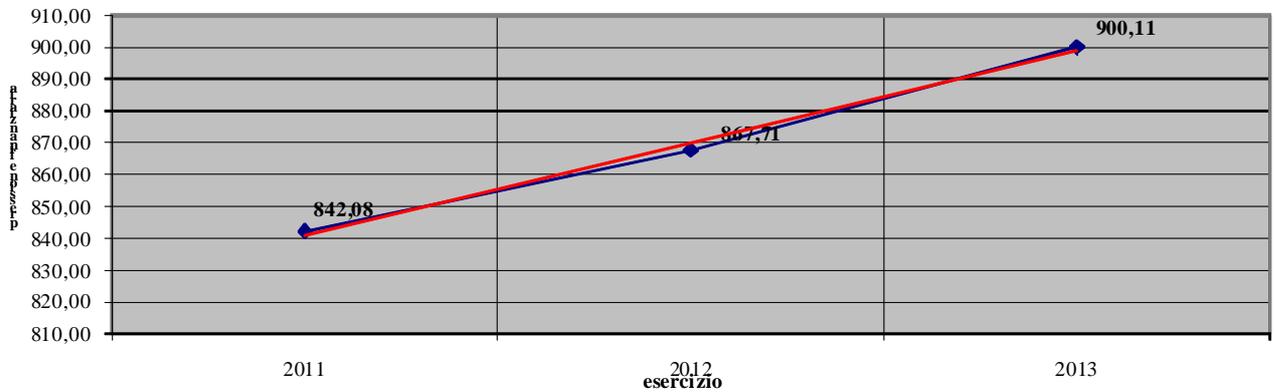
Trend Storico

2011	2012	2013
842,08	867,71	900,11

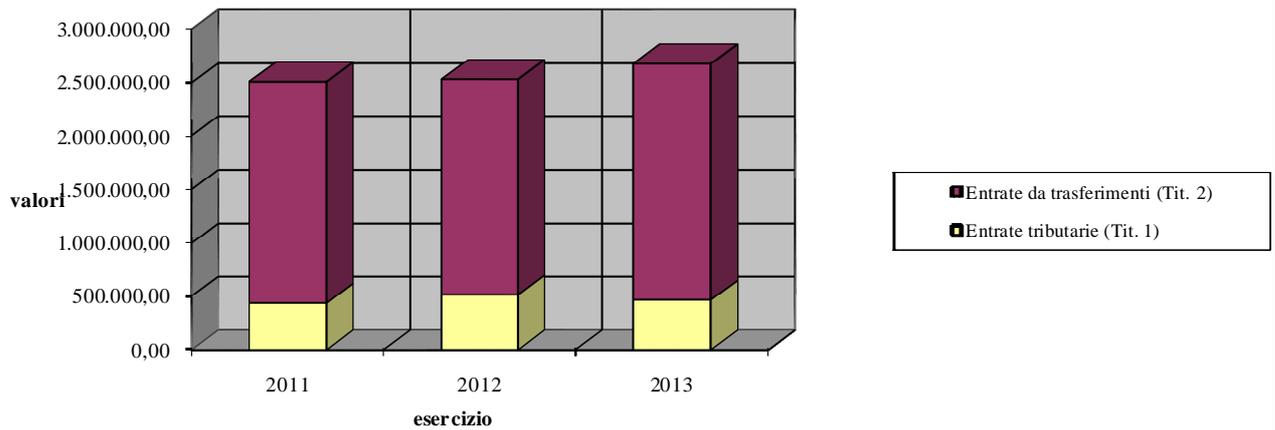
Entrate tributarie (Tit. 1)
Entrate da trasferimenti (Tit. 2)
Popolazione

2011	2012	2013
432.661,36	512.421,66	463.314,32
2.075.067,14	2.019.546,12	2.217.225,21
2.978	2.918	2.978

Andamento dell'indicatore



Andamento entrate tributarie e da trasferimenti

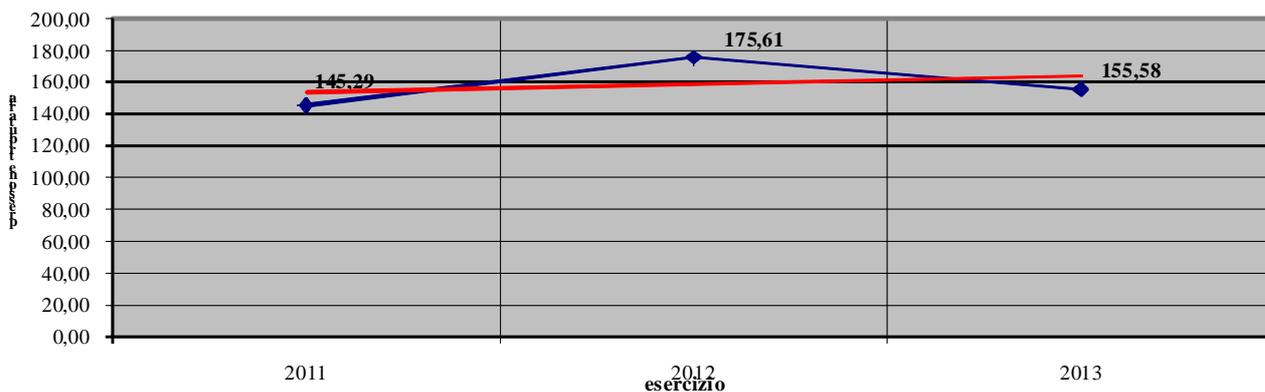


Pressione tributaria

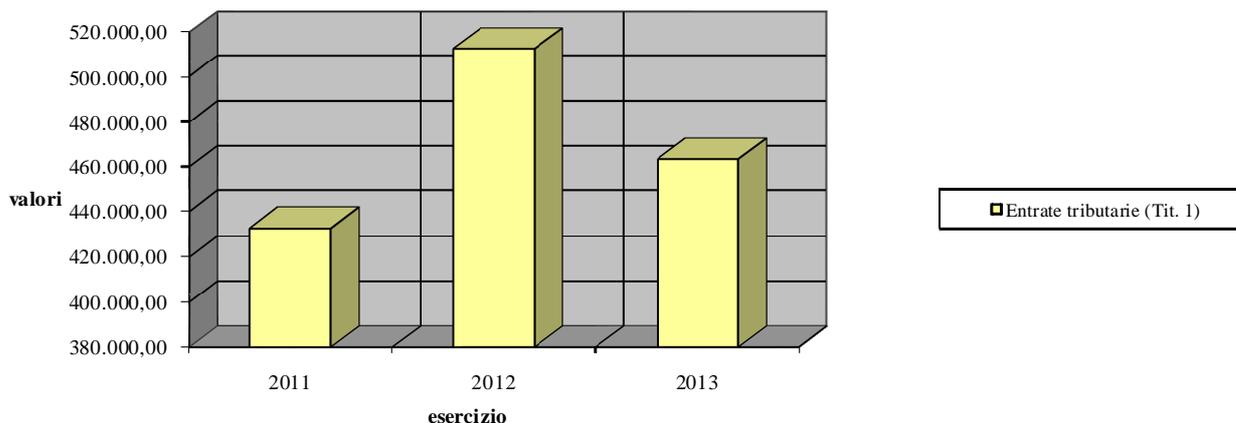
La pressione tributaria misura l'importo medio di imposizione tributaria per cittadino.

PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE		$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}}$		
Trend Storico		2011	2012	2013
		145,29	175,61	155,58
Entrate tributarie (Tit. 1)		2011	2012	2013
		432.661,36	512.421,66	463.314,32
Popolazione		2.978	2.918	2.978

Andamento dell'indicatore



Andamento entrate tributarie

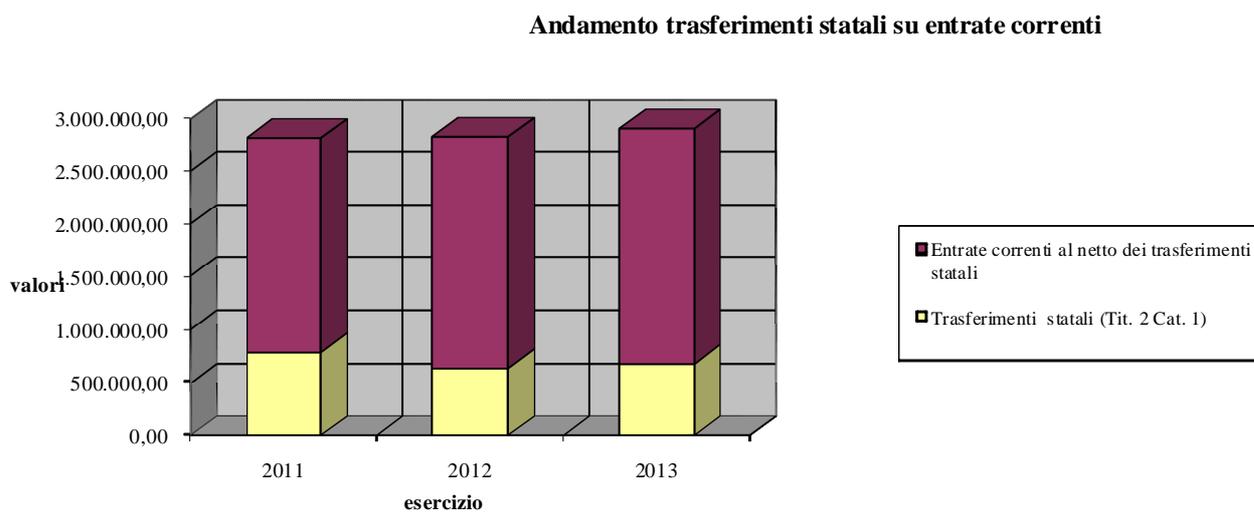
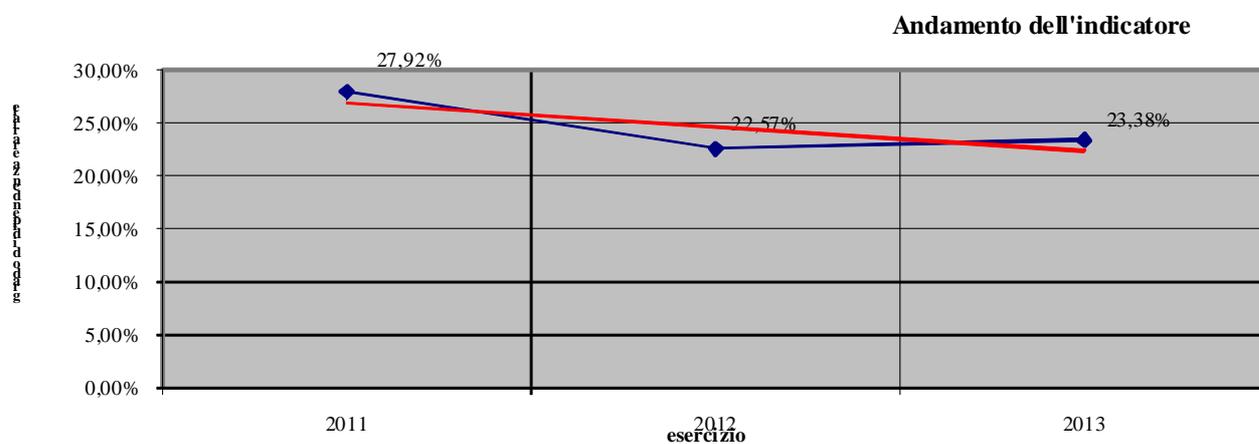


Grado di dipendenza erariale

Quantifica il peso specifico dei trasferimenti erariali rispetto al totale delle entrate correnti.

GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE	<u>Trasferimenti correnti dallo Stato</u>	x 100
	Entrate correnti	

Trend Storico	2011	2012	2013
	27,92%	22,57%	23,38%
Trasferimenti statali (Tit. 2 Cat. 1)	787.013,41	639.093,35	680.310,80
	2.818.936,64	2.831.102,83	2.909.646,96

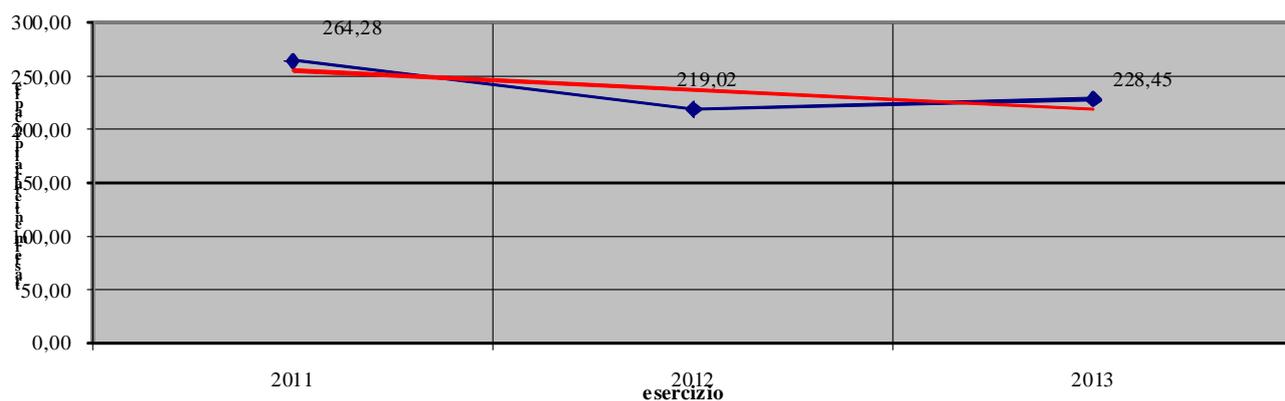


Intervento erariale

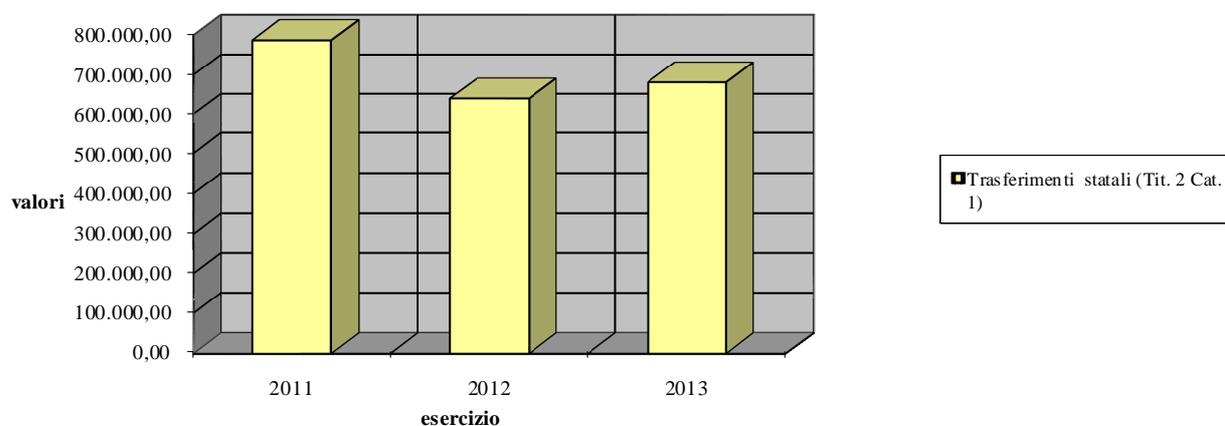
L'indice misura la somma media per cittadino con la quale lo stato contribuisce alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE			
<u>Trasferimenti correnti dallo Stato</u>			
Popolazione			
Trend Storico	2011	2012	2013
	264,28	219,02	228,45
Trasferimenti statali (Tit. 2 Cat. 1)	2011	2012	2013
	787.013,41	639.093,35	680.310,80
Popolazione	<u>2.978</u>	<u>2.918</u>	<u>2.978</u>

Andamento dell'indicatore



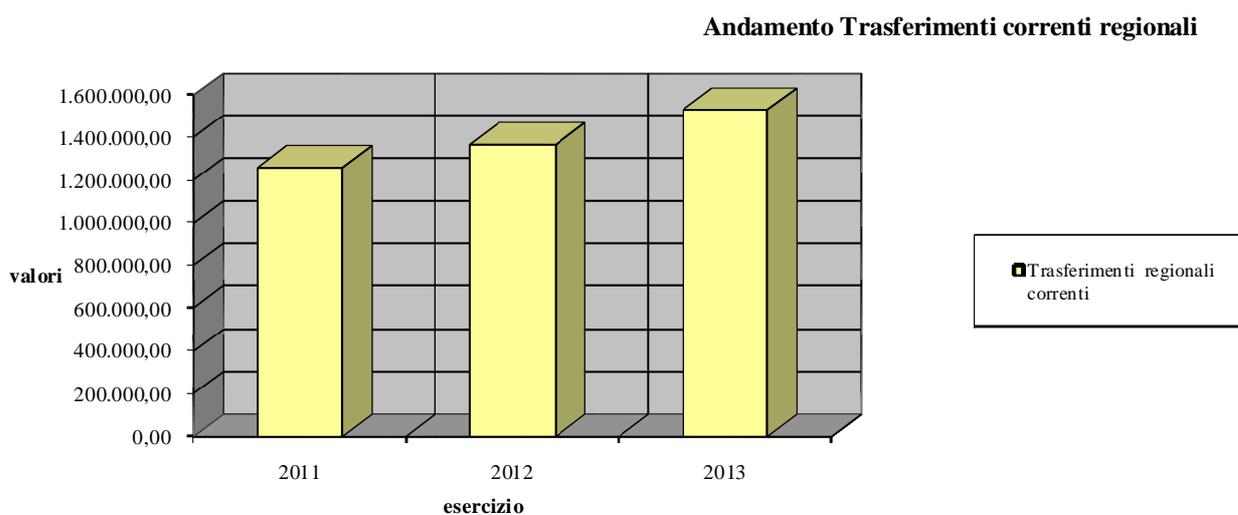
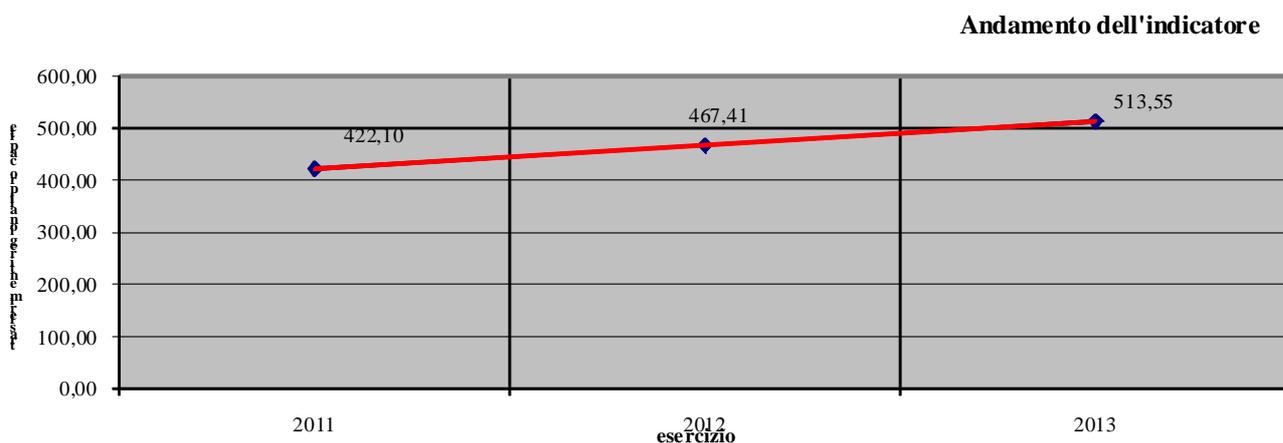
Andamento Trasferimenti correnti statali



Intervento regionale

L'indice misura la somma media per cittadino con la quale la regione contribuisce alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE		<u>Trasferimenti correnti dalla regione</u> Popolazione		
Trend Storico		2011	2012	2013
		422,10	467,41	513,55
Trasferimenti regionali correnti (Tit. 2 Cat 2,3)		2011	2012	2013
		1.257.005,18	1.363.889,65	1.529.364,41
Popolazione		2.978	2.918	2.978

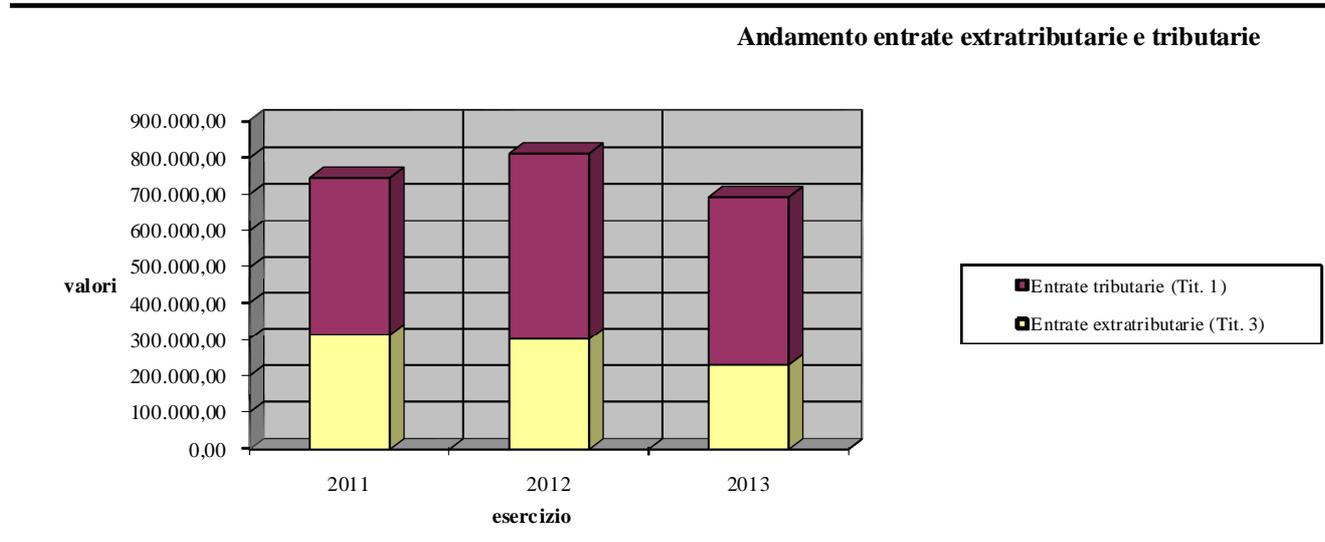
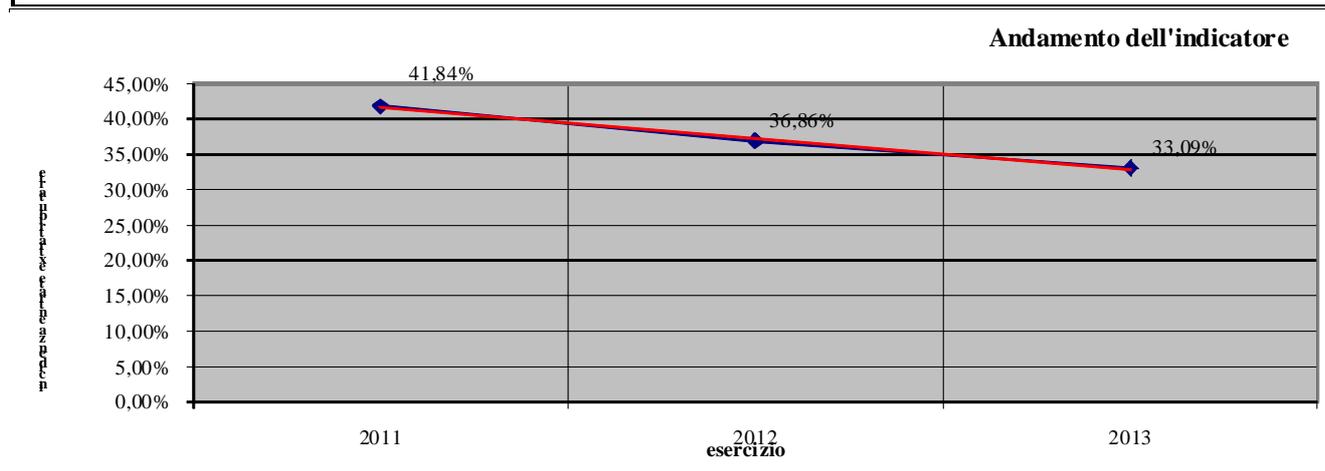


Entrate extratributarie su proprie

L'indice esprime l'importanza relativa delle entrate extratributarie rispetto alle entrate proprie. Un valore molto superiore al 50% mostra una grande capacità dell'ente di far fronte alle spese della gestione ordinaria attraverso l'imposizione tributaria piuttosto che attraverso le entrate extratributarie.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU PROPRIE	<u>Entrate extratributarie</u>	x 100
	Entrate proprie	

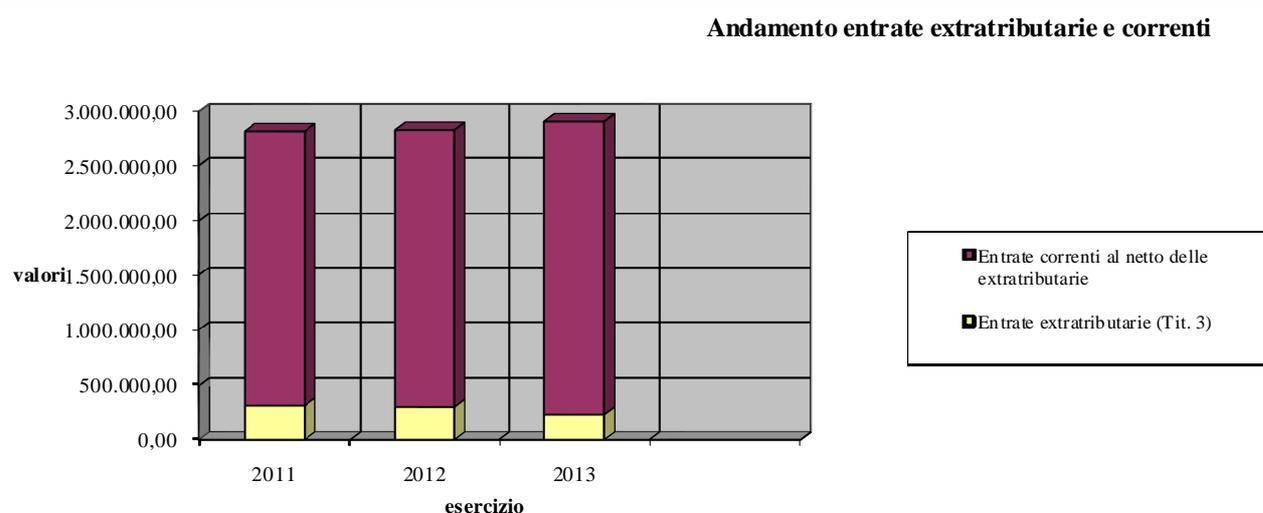
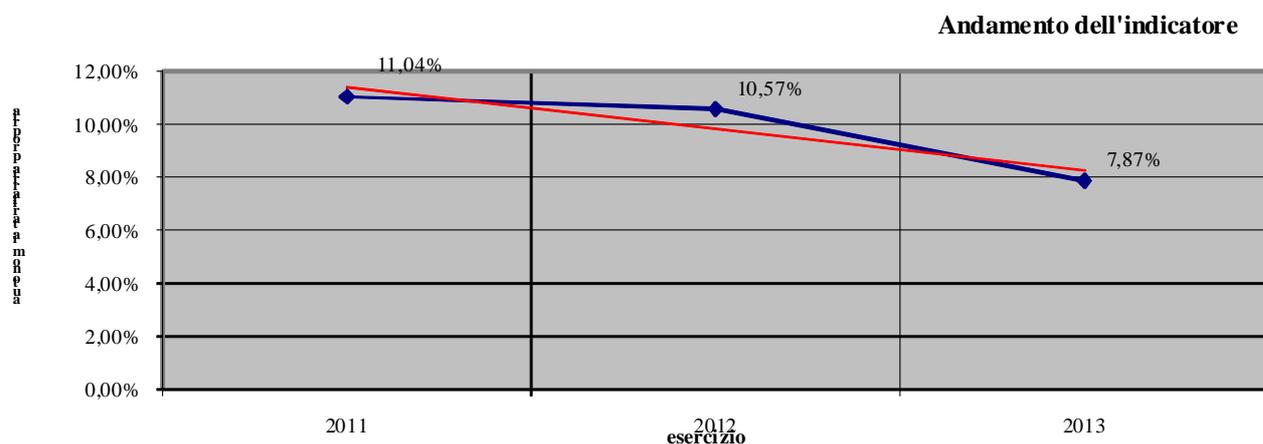
Trend Storico	2011	2012	2013
	41,84%	36,86%	33,09%
Entrate extratributarie (Tit. 3)	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	311.208,14	299.135,05	229.107,43
Entrate tributarie (Tit. 1)	432.661,36	512.421,66	463.314,32
Entrate proprie (Tit. 1 + Tit. 3)	743.869,50	811.556,71	692.421,75



Autonomia tariffaria propria

Rappresenta l'incidenza relativa delle entrate extratributarie sul totale delle entrate correnti. Una percentuale alta dell'indice mostra un'elevata "capacità" dell'ente a realizzare entrate attraverso l'erogazione di servizi e la gestione del suo patrimonio.

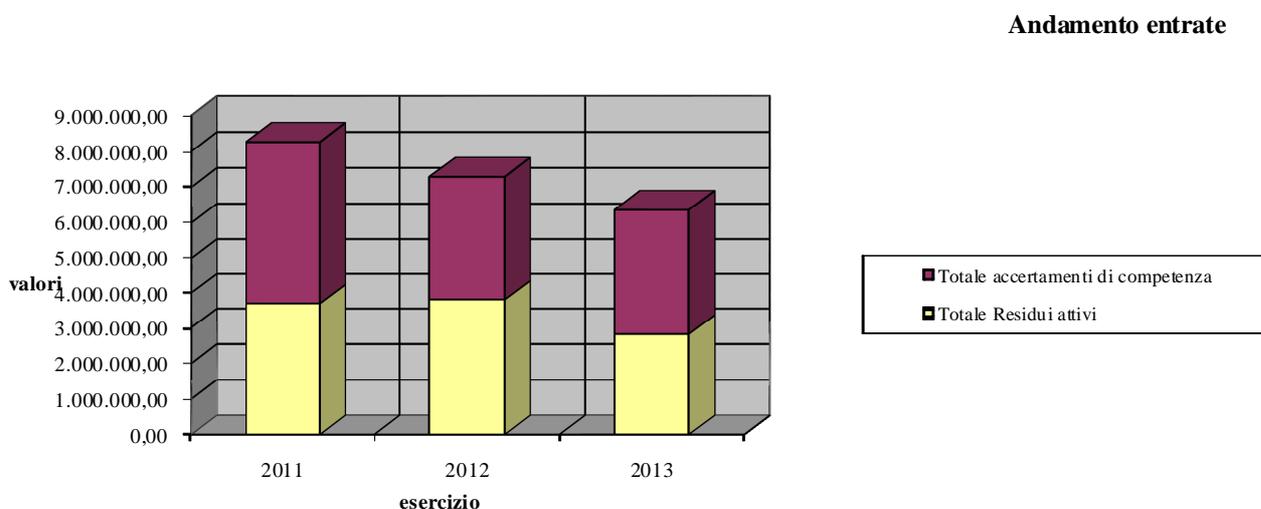
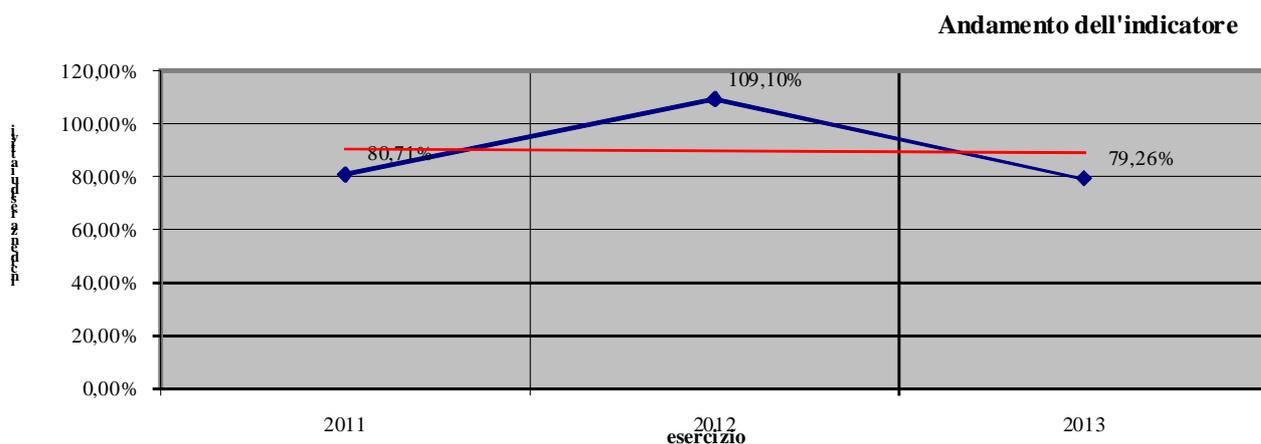
AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA		$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$		
Trend Storico		2011	2012	2013
		11,04%	10,57%	7,87%
	Entrate extratributarie (Tit. 3)	311.208,14	299.135,05	229.107,43
	Entrate correnti (Tit. 1+2+3)	2.818.936,64	2.831.102,83	2.909.646,96



Incidenza residui attivi e Incidenza residui passivi

Gli indici esprimono il rapporto tra i residui derivati dalla gestione di competenza e il valore complessivo delle operazioni di competenza dell'esercizio e segnalano l'andamento anomalo del monte residui e l'eventuale incapacità di incassare crediti o pagare debiti e/o la necessità di una revisione straordinaria dei residui stessi.

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI		$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$		
Trend Storico	2011	2012	2013	
	80,71%	109,10%	79,26%	
Totale Residui attivi	3.686.998,08	3.800.655,65	2.812.555,38	
Totale accertamenti di competenza	4.567.941,76	3.483.530,74	3.548.609,21	



INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

$$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$$

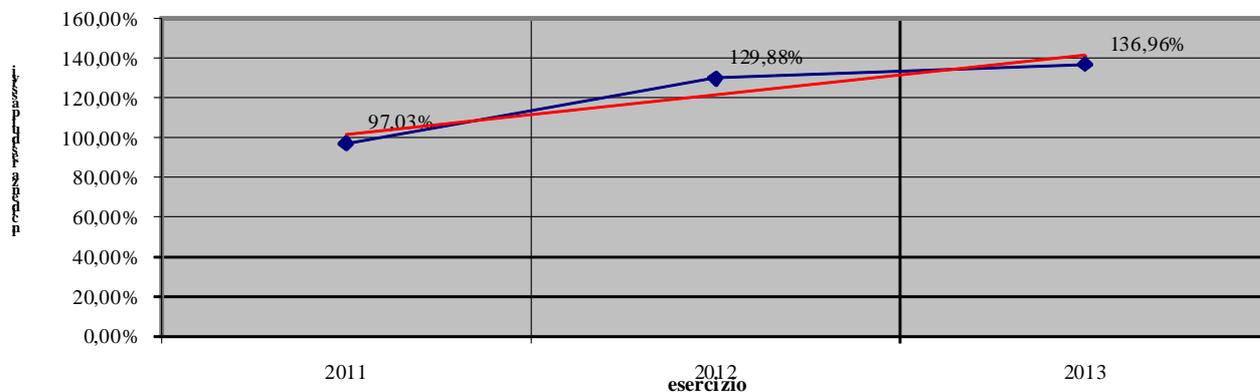
Trend Storico

2011	2012	2013
97,03%	129,88%	136,96%

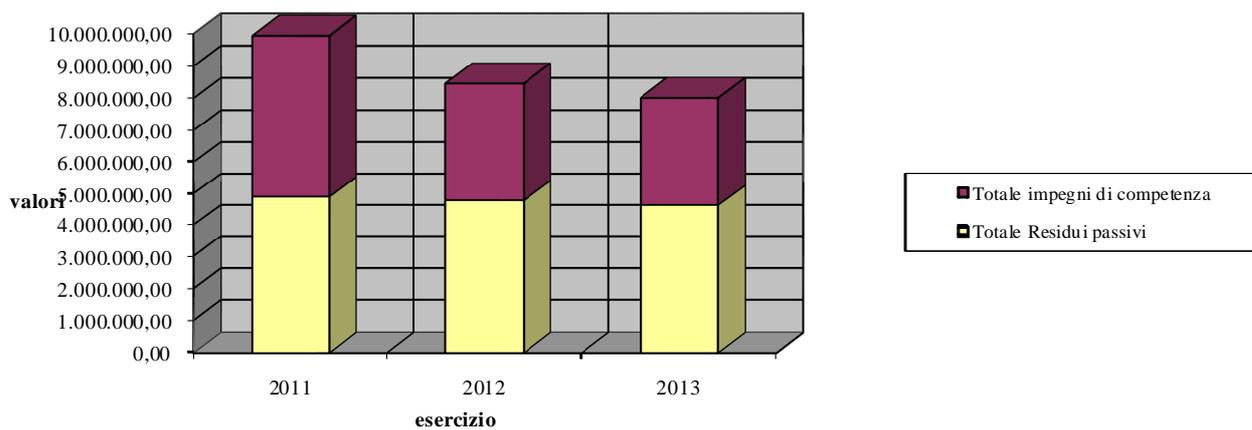
Totale Residui passivi
Totale impegni di competenza

2011	2012	2013
4.892.490,75	4.776.230,37	4.626.695,08
5.042.042,14	3.677.310,03	3.378.082,82

Andamento dell'indicatore



Andamento spese

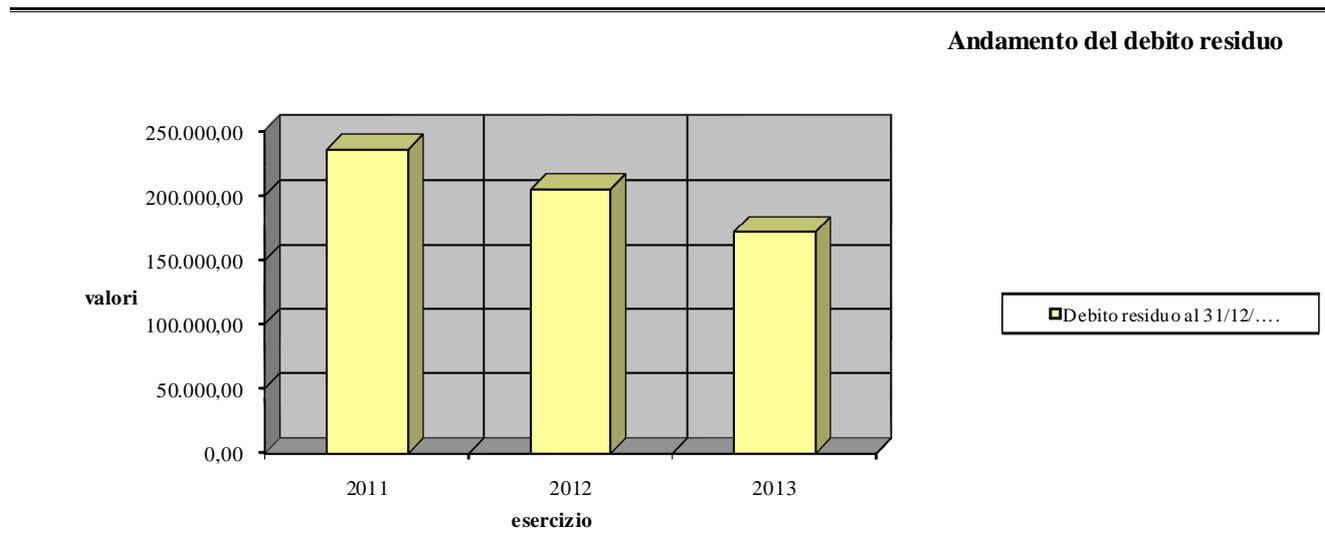
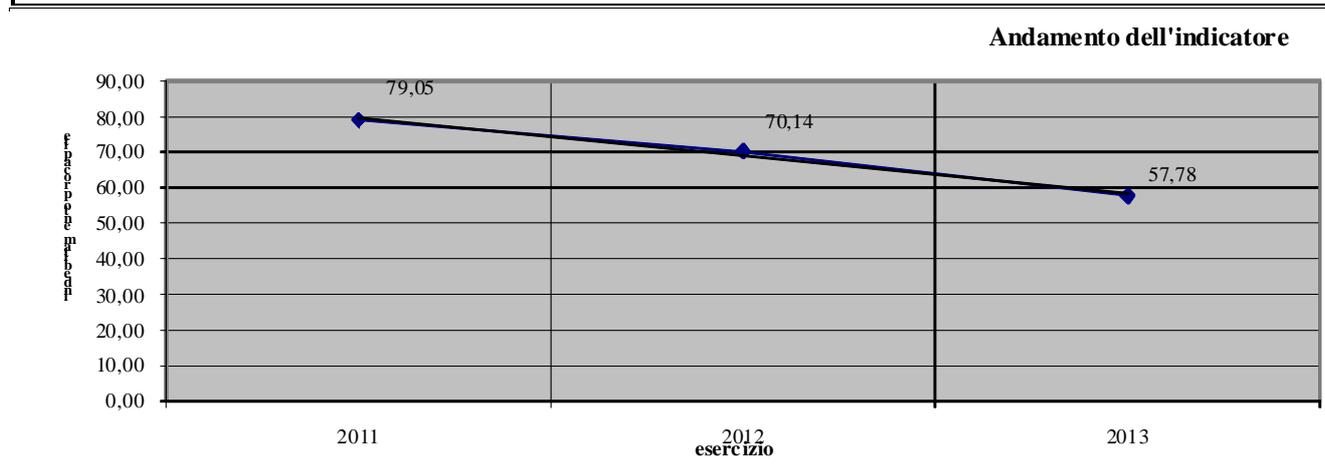


Indebitamento locale pro capite

L'indicatore evidenzia il debito pro capite per i mutui in ammortamento. La relativizzazione dell'ammontare del debito residuo sulla popolazione di riferimento è essenziale per effettuare confronti spaziali e temporali significativi.

INDEBITAMENTO PRO CAPITE	<u>Debito residuo al 31/12/....</u> Popolazione		
---------------------------------	--	--	--

Trend Storico	2011	2012	2013
	79,05	70,14	57,78
Debito residuo al 31/12/.... <i>Popolazione</i>	2011	2012	2013
	235.408,75	204.675,55	172.071,95
	2.978	2.918	2.978

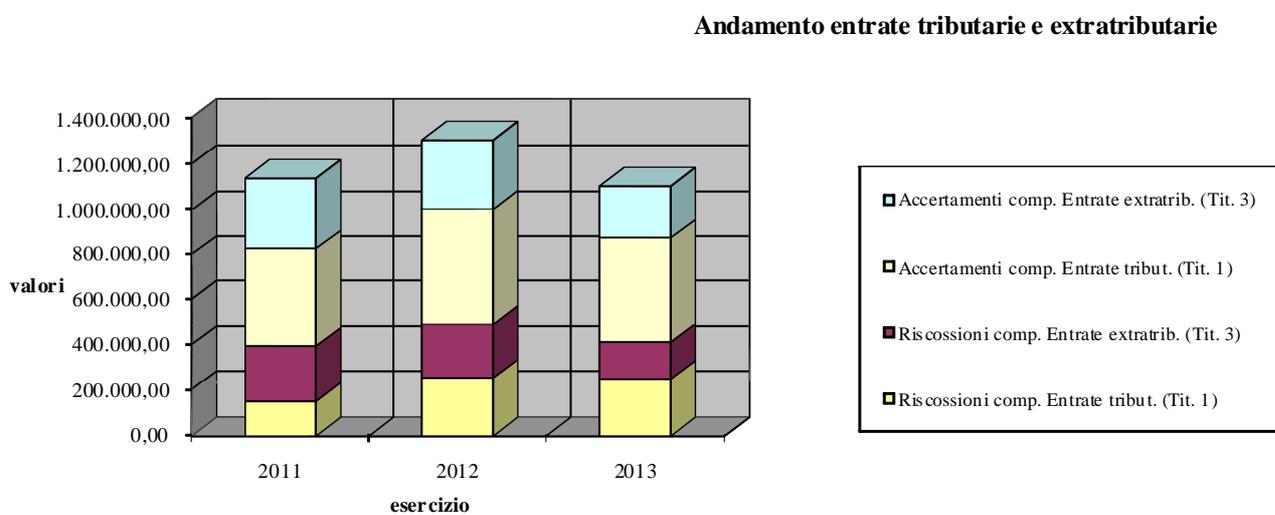
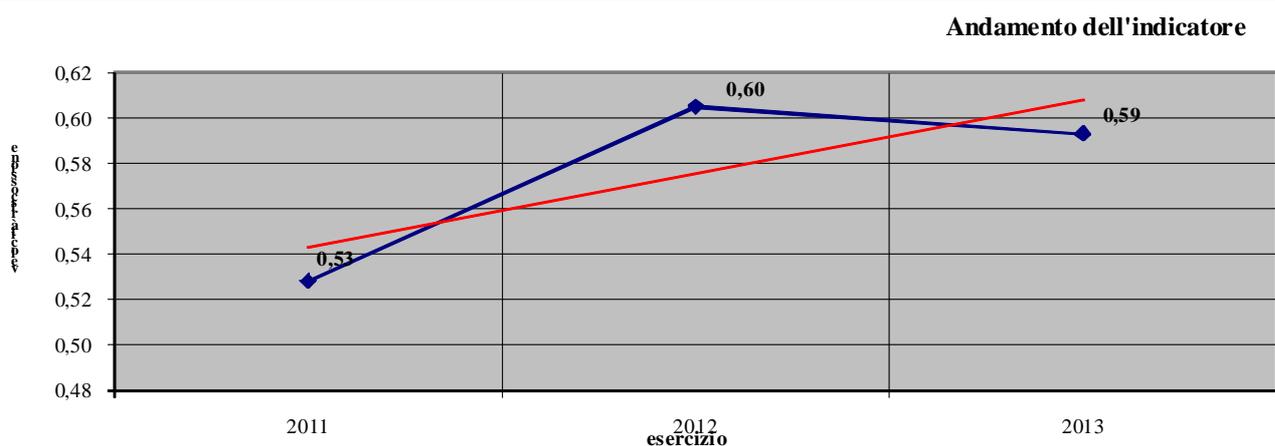


Velocità di riscossione entrate proprie

La velocità di riscossione misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità i crediti. Tanto più il valore dell'indice si avvicina all'unità, tanto maggiore è la capacità dell'ente di incassare le proprie entrate.

VELOCITA' DI RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE	$\frac{\text{Riscossioni competenza (Tit. I + III)}}{\text{Accertamenti di competenza (Tit. I + III)}}$
---	---

Trend Storico	2011	2012	2013
	0,53	0,60	0,59
Riscossioni comp. Entrate tribut. (Tit. 1)	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Riscossioni comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)	148.577,79	250.760,27	245.871,37
Accertamenti comp. Entrate tribut. (Tit. 1)	432.661,36	512.421,66	463.314,32
Accertamenti comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)	311.208,14	299.135,05	229.107,43



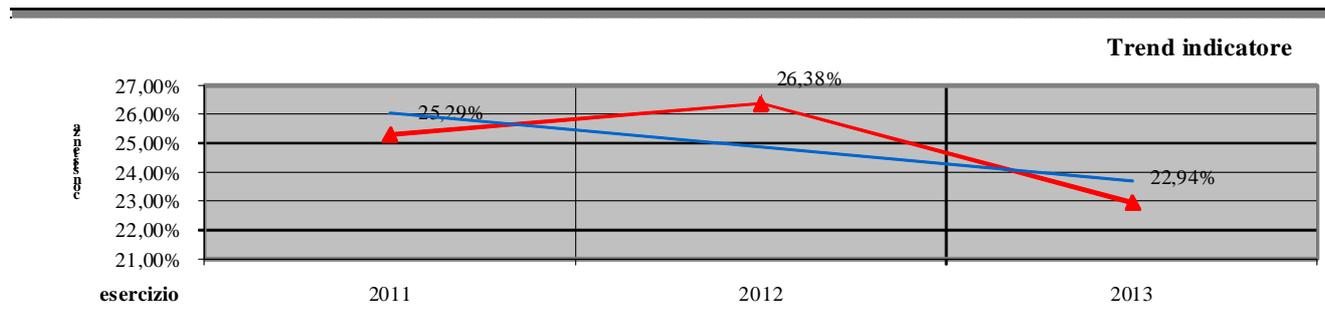
Incidenza spesa del personale su spesa corrente

		<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Spese correnti	(Tit. 1)	2.650.283,64	2.549.381,19	2.612.369,67
Spese del personale	(Int. 01)	670.372,00	672.646,75	599.292,79

INCIDENZA SPESA DEL PERSONALE SU SPESA CORRENTE		<u>Spese del personale</u> Spesa corrente		x 100
--	--	--	--	--------------

Trend Storico	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	25,29%	26,38%	22,94%

L'ente per perseguire il suo obiettivo di erogazione dei servizi ha bisogno di una struttura organizzativa per cui diventa inevitabilmente importante l'onere legato al personale. L'indice mostra in che misura la spesa del personale "pesa" sul totale delle spese correnti. Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



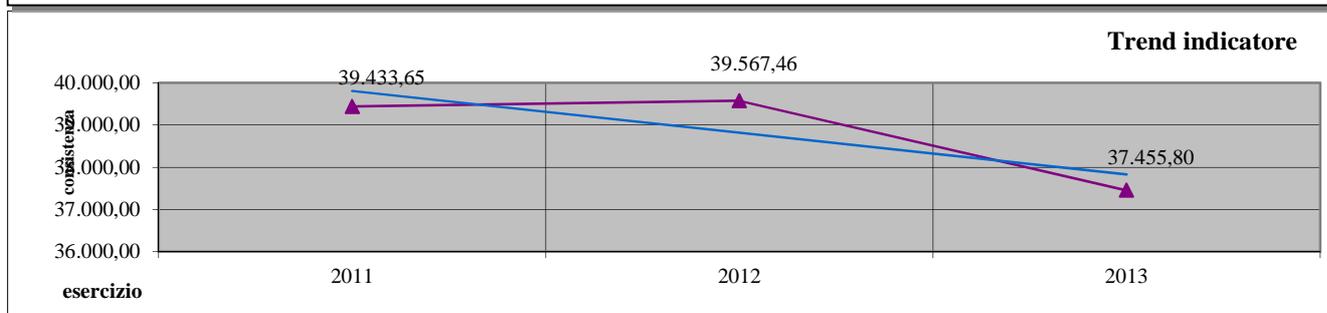
Spesa media del personale

		<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Spese del personale	(Int. 01)	670.372,00	672.646,75	599.292,79
Forza lavoro		<u>17</u>	<u>17</u>	<u>16</u>

SPESA MEDIA DEL PERSONALE	<u>Spese del personale</u> Forza lavoro
----------------------------------	--

Trend Storico		<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
		39.433,65	39.567,46	37.455,80

L'indice esprime il livello medio di spesa rispetto alla forza lavoro impegnata.
Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



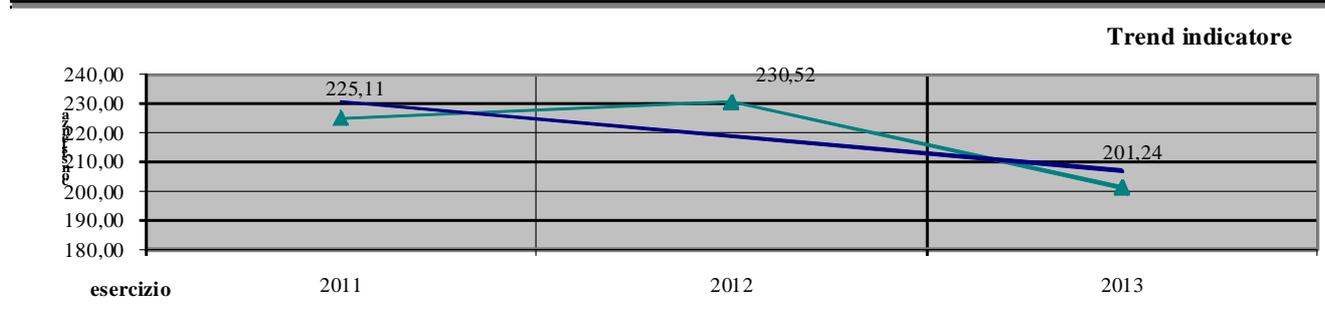
Spesa del personale pro-capite

	2011	2012	2013
Spese del personale (Int. 01)	670.372,00	672.646,75	599.292,79
Popolazione	2.978	2.918	2.978

SPESA DEL PERSONALE PRO CAPITE	<u>Spese del personale</u> Popolazione
---------------------------------------	---

Trend Storico	2011	2012	2013
	225,11	230,52	201,24

L'indice esprime l'impatto medio delle scelte strutturali dell'ente sulla popolazione.
Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



Rigidità spesa corrente o rigidità strutturale

Questo indicatore evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate di mutui, da spese cioè di carattere rigido, non comprimibili nel breve periodo. E' evidente che tanto maggiore è il valore dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente politiche alternative di allocazione delle risorse. Poiché nel medio termine anche la spesa per il personale può essere modificata, il suo andamento nel tempo evidenzia la capacità dell'ente di rendere più o meno flessibile la gestione.

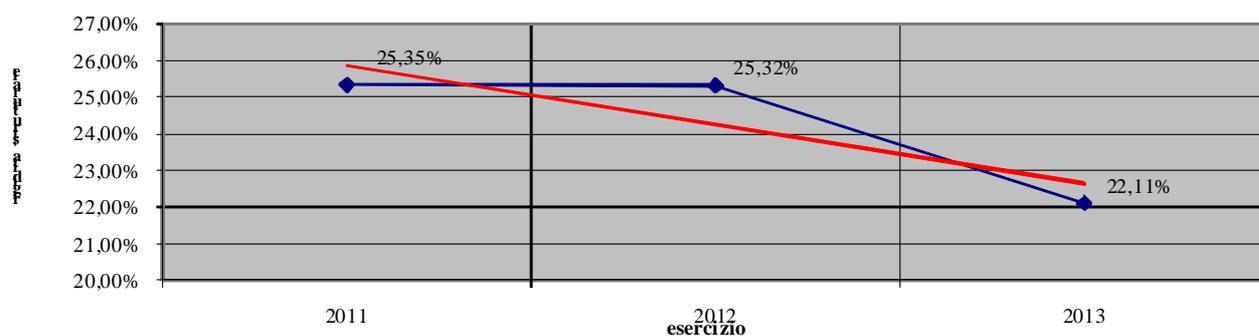
INDICE DI RIGIDITA' STRUTTURALE $\frac{\text{Spese personale + Rimborso mutui (cap. + int.)}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$

Trend Storico	2011	2012	2013
		25,35%	25,32%

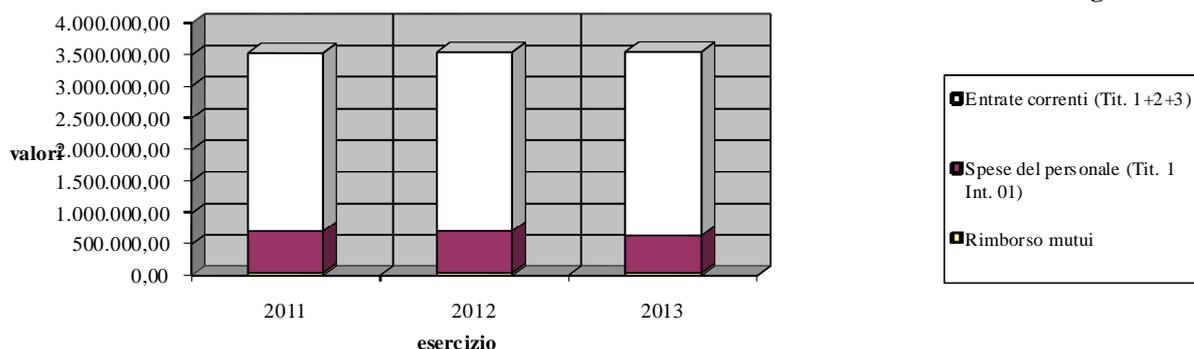
	2011	2012	2013
Rimborso mutui	44.128,14	44.128,14	44.128,14
Spese del personale (Tit. 1 Int. 01)	670.372,00	672.646,75	599.292,79
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)	2.818.936,64	2.831.102,83	2.909.646,96

L'indice mostra la capacità delle entrate correnti a far fronte alle spese "con elevato grado di rigidità" legate alle scelte organizzative e d'indebitamento. Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.

Andamento dell'indicatore



Andamento degli addendi



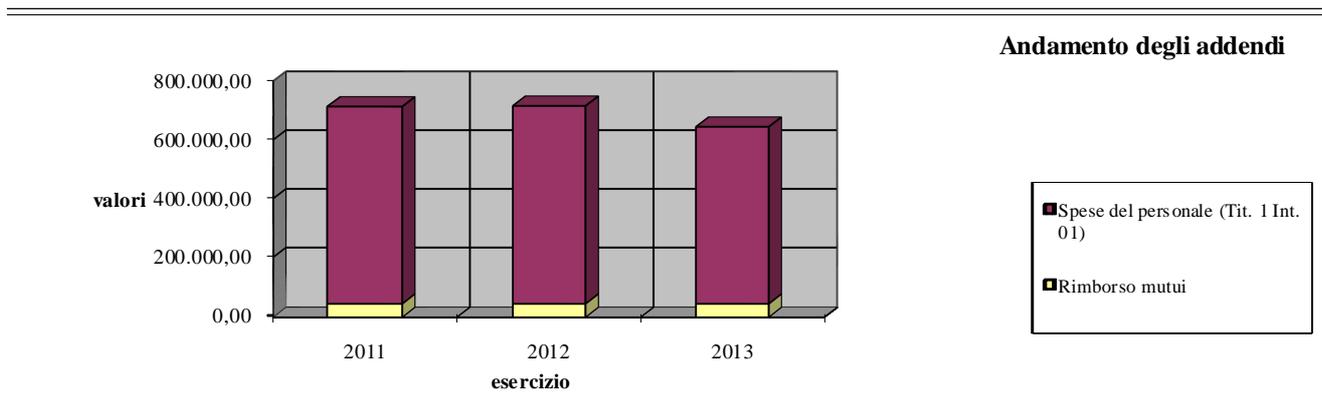
Rigidità strutturale pro-capite

RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE	<u>Spese personale + Rimborso mutui (cap. + int.)</u> Popolazione	
---	--	--

Trend Storico	2011	2012	2013
	239,93	245,64	216,06
Rimborso mutui	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Spese del personale (Tit. 1 Int. 01)	44.128,14	44.128,14	44.128,14
Popolazione	670.372,00	672.646,75	599.292,79
	2.978	2.918	2.978

L'indice mostra in che misura "mediamente" le spese con elevato grado di rigidità" legate alle scelte organizzative e d'indebitamento "pesano" sulla popolazione.

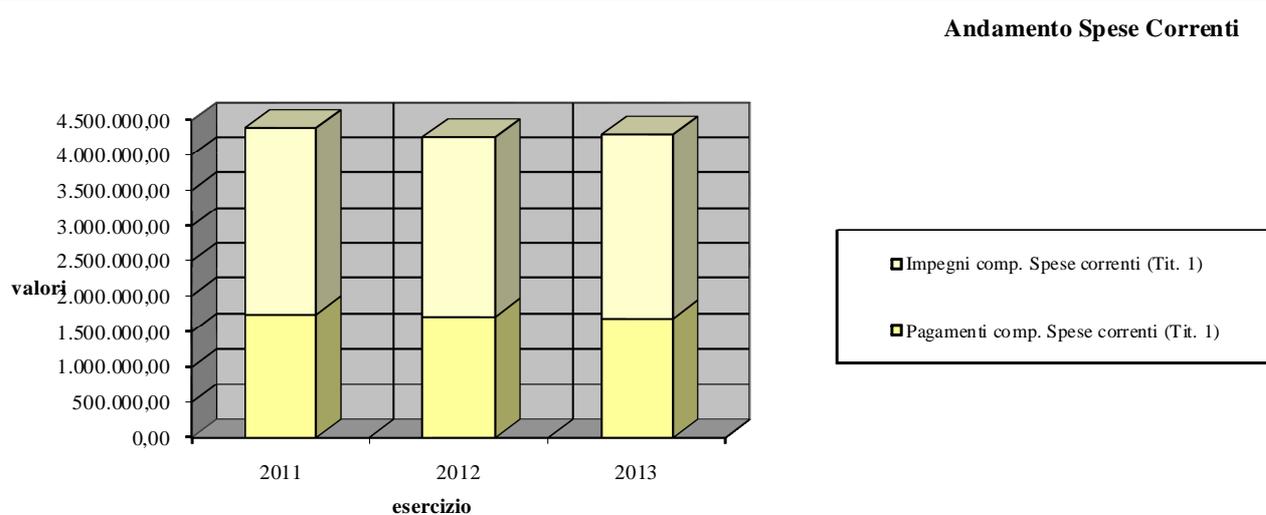
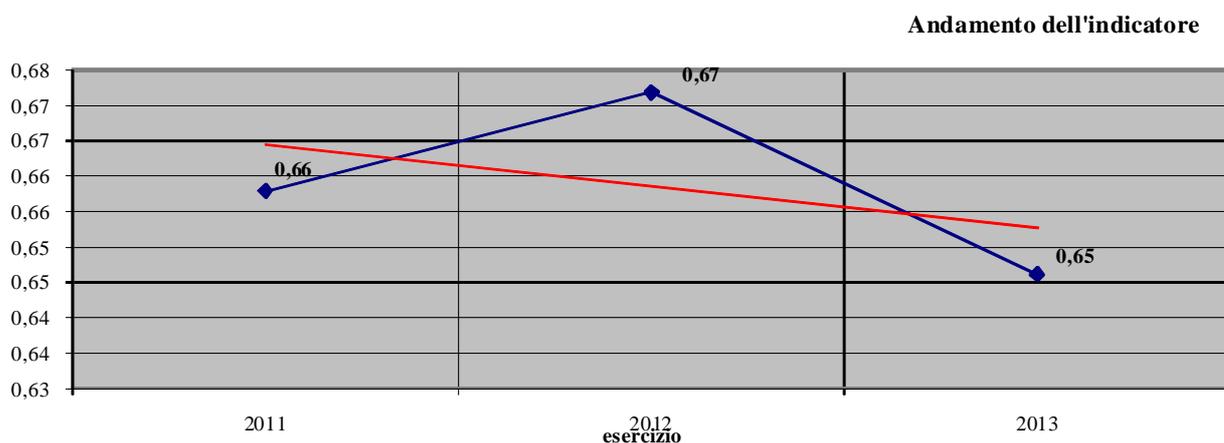
Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



Velocità di gestione spese correnti

La velocità di gestione misura la capacità dell'ente di portare a termine, nell'arco dello stesso esercizio, tutte le fasi della spesa, dall'impegno al pagamento.

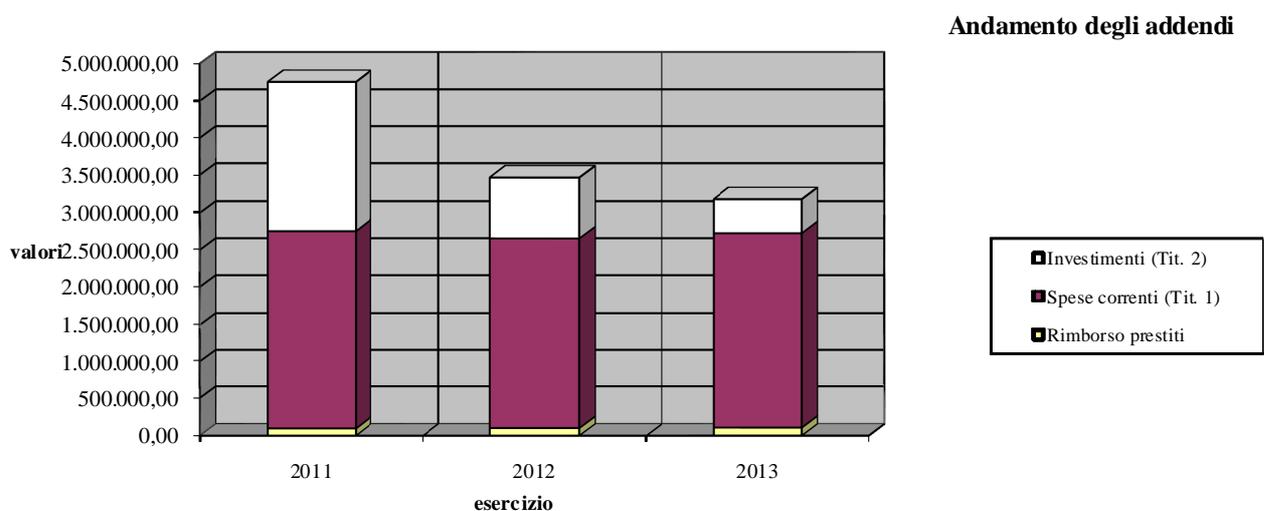
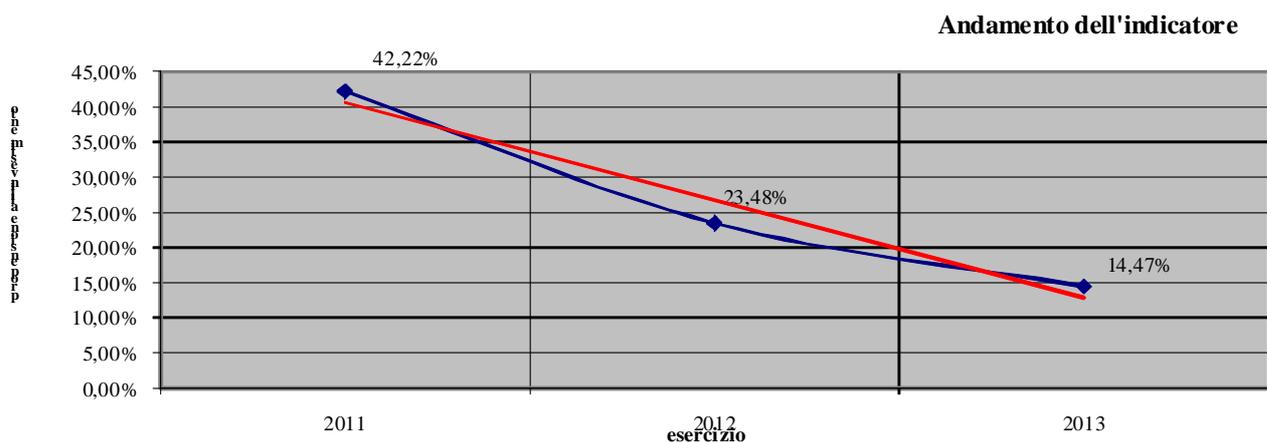
VELOCITA' DI GESTIONE SPESE CORRENTI		$\frac{\text{Pagamenti competenza (Tit. I)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. I)}}$		
Trend Storico		2011	2012	2013
		0,66	0,67	0,65
Pagamenti comp. Spese correnti (Tit. 1)		2011	2012	2013
Impegni comp. Spese correnti (Tit. 1)		2.650.283,64	2.549.381,19	2.612.369,67



Indice di propensione all'investimento

Mostra il peso specifico degli investimenti rispetto al totale delle spese con l'esclusione delle partite di giro e delle spese che partecipano al bilancio fondi: una percentuale alta è chiaramente indicativa di un'alta propensione.

INDICE DI PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO	Investimenti			x 100
	Spese correnti + investimenti + rimborso quota capitale prestiti			
Trend Storico	2011	2012	2013	
	42,22%	23,48%	14,47%	
	2011	2012	2013	
Rimborso prestiti	96.523,16	102.007,00	107.550,78	
Spese correnti (Tit. 1)	2.650.283,64	2.549.381,19	2.612.369,67	
Investimenti (Tit. 2)	2.007.321,79	813.407,48	459.989,47	

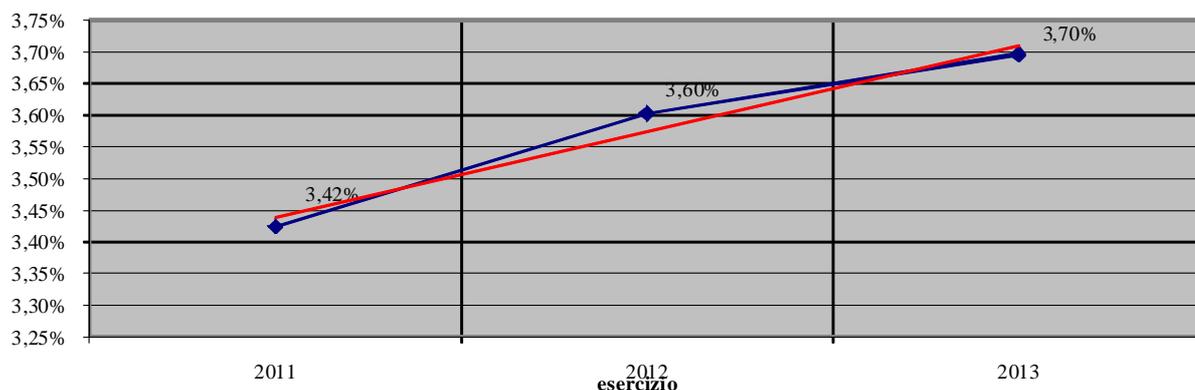


Rigidità per indebitamento

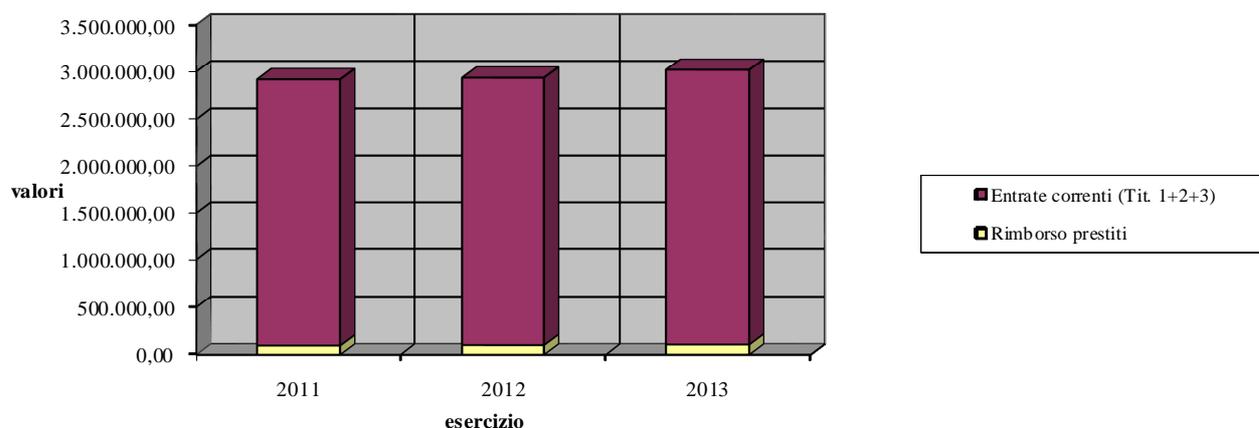
L'indice mostra la capacità dell'ente di far fronte al rimborso della quota capitale dei prestiti attraverso le entrate correnti.

RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO		$\frac{\text{Rimborso prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$		
		2011	2012	2013
Trend Storico		3,42%	3,60%	3,70%
Rimborso prestiti		96.523,16	102.007,00	107.550,78
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)		2.818.936,64	2.831.102,83	2.909.646,96

Andamento dell'indicatore



Andamento delle spese di rimborso prestiti e delle entrate correnti

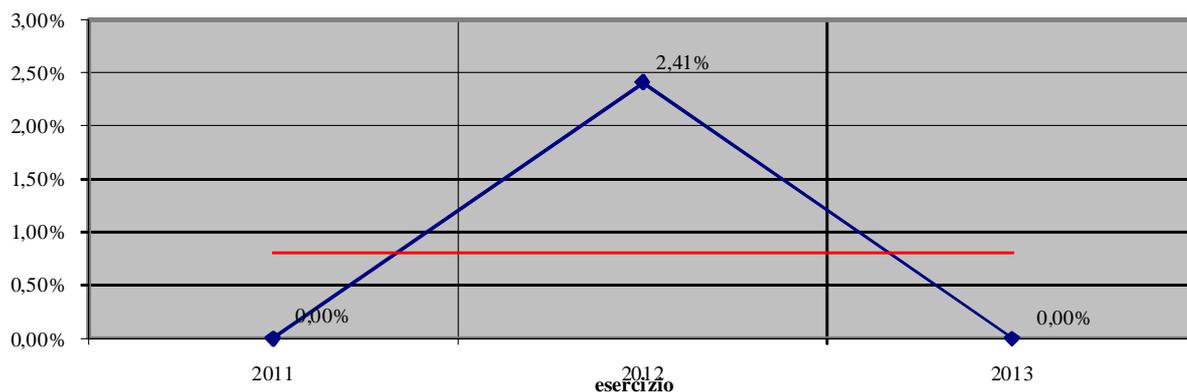


Redditività del patrimonio

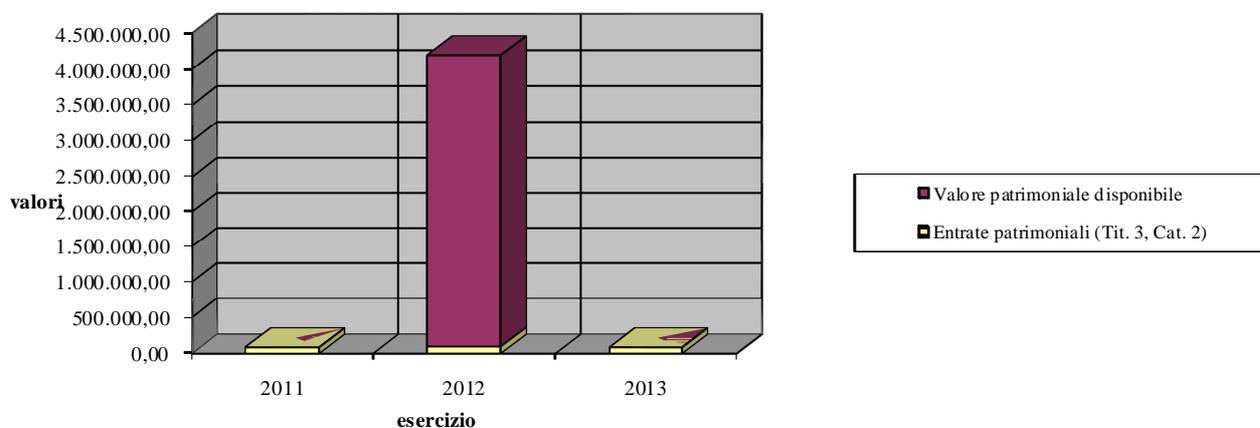
Questo indicatore è di carattere economico ed evidenzia la percentuale di redditività del patrimonio disponibile. Un corretto apprezzamento dovrebbe tenere in considerazione anche l'incidenza delle spese per manutenzioni sul patrimonio disponibile e il costo sostenuto dall'ente per fitti passivi.

REDDITIVITA' DEL PATRIMONIO		$\frac{\text{Entrate patrimoniali (Tit. 3, Cat. 2)}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$		
Trend Storico		2011	2012	2013
		#DIV/0!	2,41%	#DIV/0!
Entrate patrimoniali (Tit. 3, Cat. 2)		<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
		86.632,59	98.784,78	87.007,65
Valore patrimoniale disponibile		0,00	4.094.917,98	0,00

Andamento dell'indicatore



Andamento entrate e valore patrimoniale disponibile



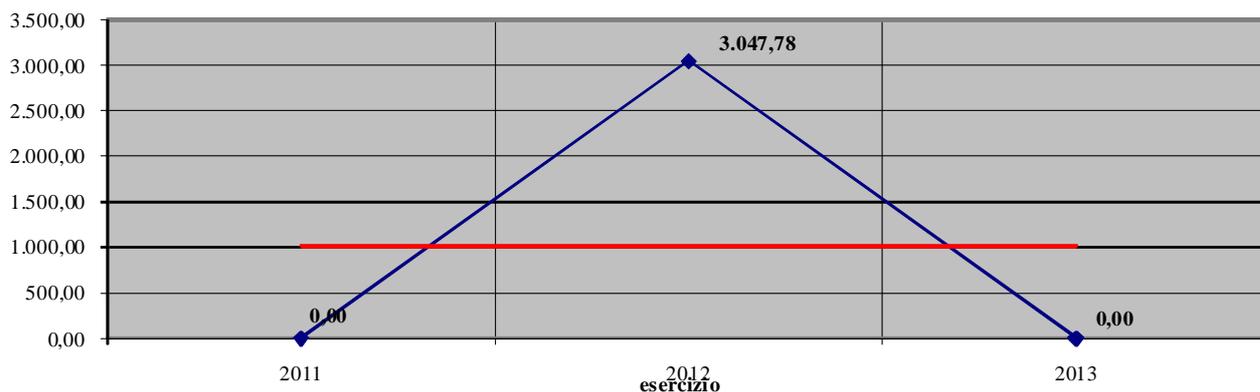
I tre indicatori che seguono evidenziano l'ammontare del patrimonio dell'ente rapportato alla popolazione di riferimento. Solo l'indice del patrimonio disponibile rappresenta la capacità di garanzia dell'ente per i debiti contratti.

Patrimonio pro capite (indisponibile)

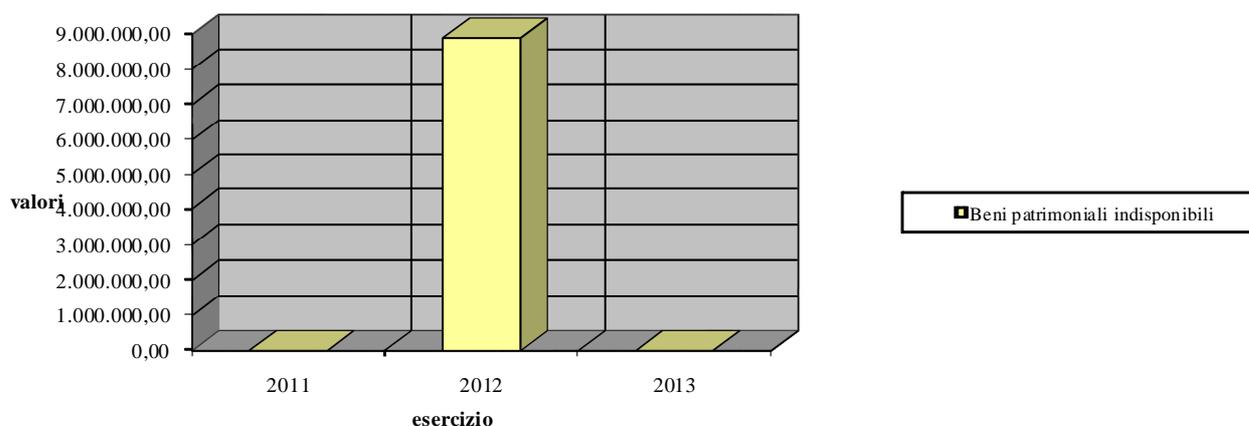
PATRIMONIO PRO CAPITE (indisponibile)	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u> Popolazione	
--	--	--

Trend Storico	2011	2012	2013
	0,00	3.047,78	0,00
Beni patrimoniali indisponibili	2011	2012	2013
	0,00	8.893.431,86	0,00
Popolazione	2.978	2.918	2.978

Andamento dell'indicatore



Andamento Beni patrimoniali indisponibili

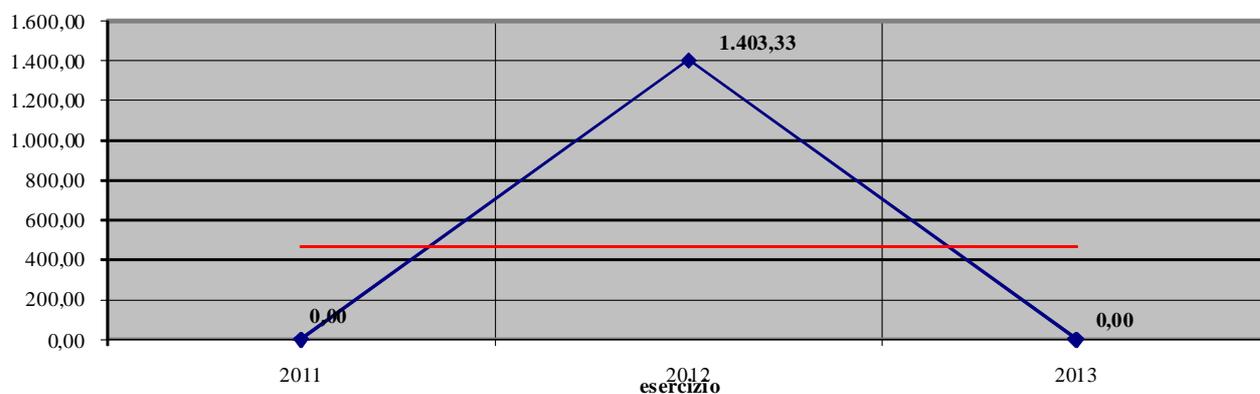


Patrimonio pro capite (disponibile)

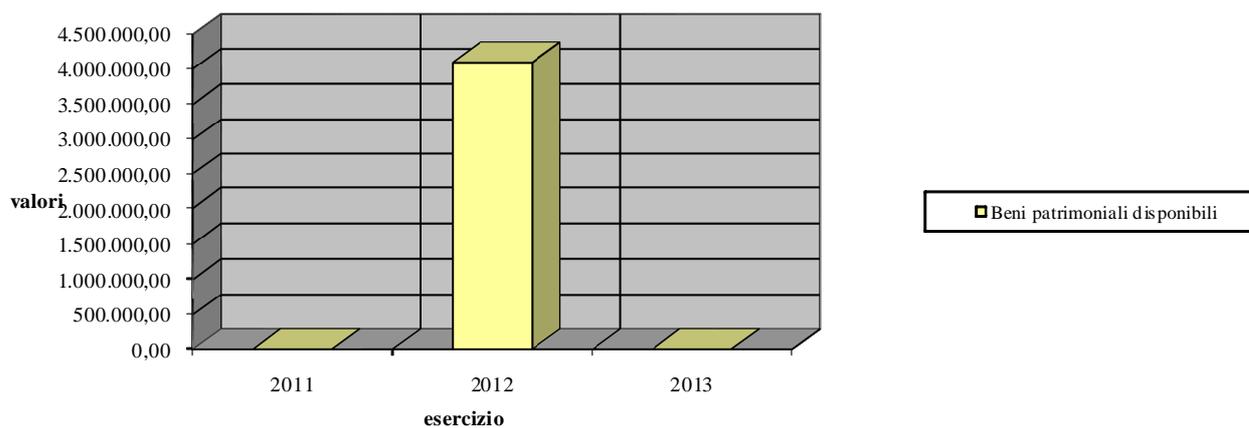
PATRIMONIO PRO CAPITE (disponibile)	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		
	<u>Popolazione</u>		

Trend Storico	2011	2012	2013
	0,00	1.403,33	0,00
Beni patrimoniali disponibili	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	0,00	4.094.917,98	0,00
Popolazione	2.978	2.918	2.978

Andamento dell'indicatore



Andamento beni patrimoniali disponibili

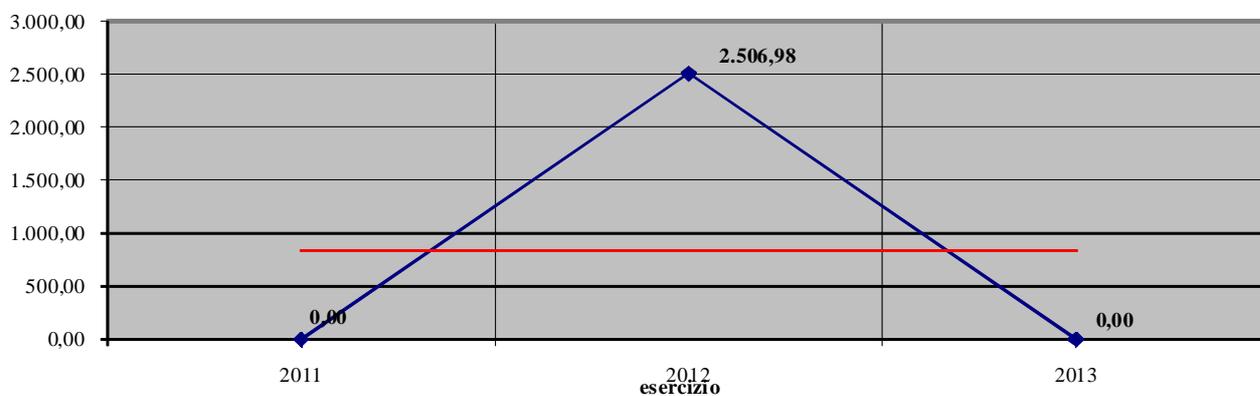


Patrimonio pro capite (demaniale)

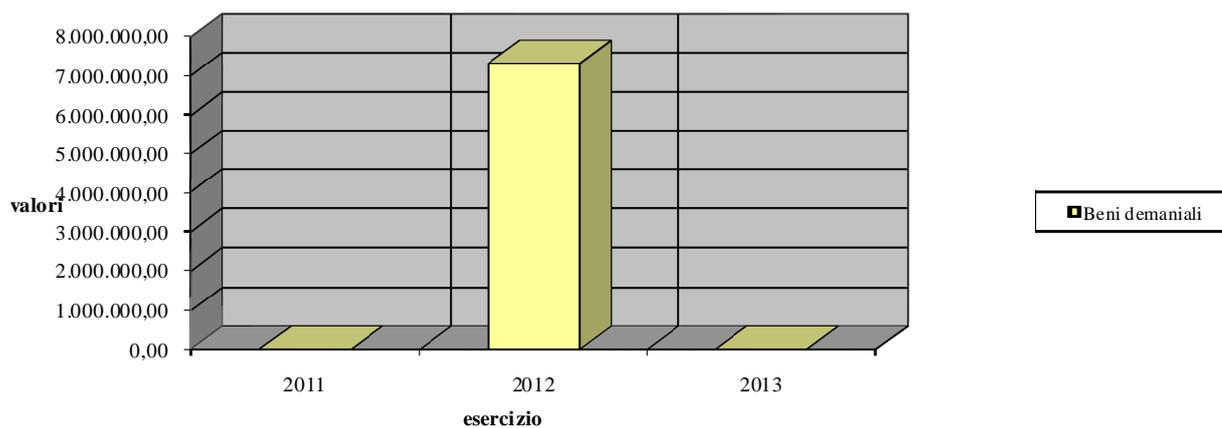
PATRIMONIO PRO CAPITE (demaniale)	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$		
--	---	--	--

Trend Storico	2011	2012	2013
	0,00	2.506,98	0,00
Beni demaniali	2011	2012	2013
	0,00	7.315.374,02	0,00
Popolazione	2.978	2.918	2.978

Andamento dell'indicatore



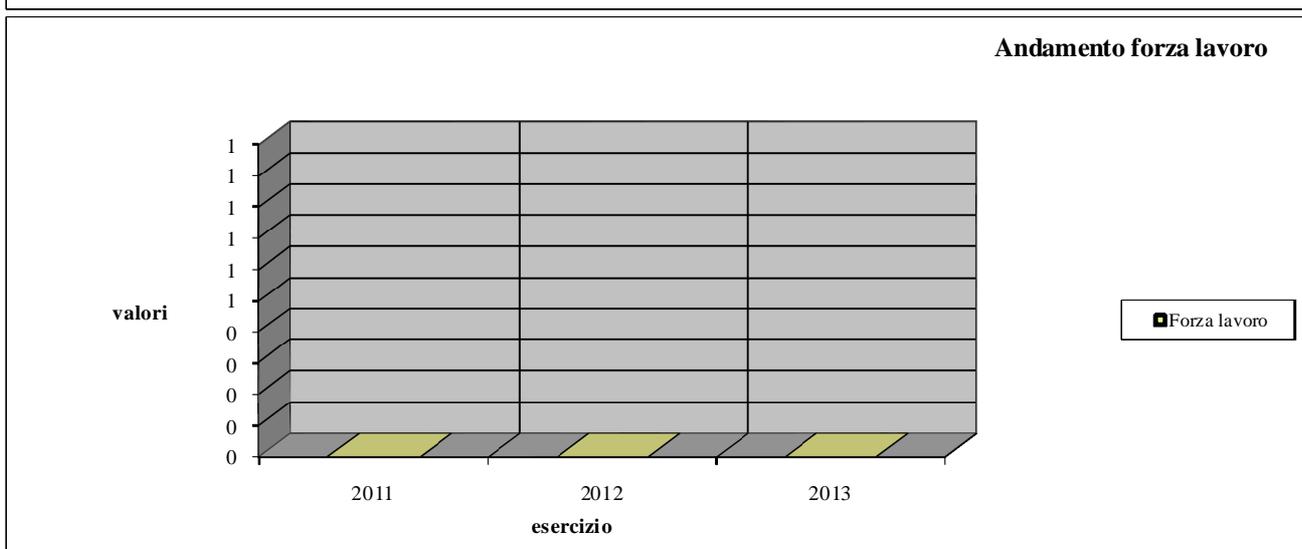
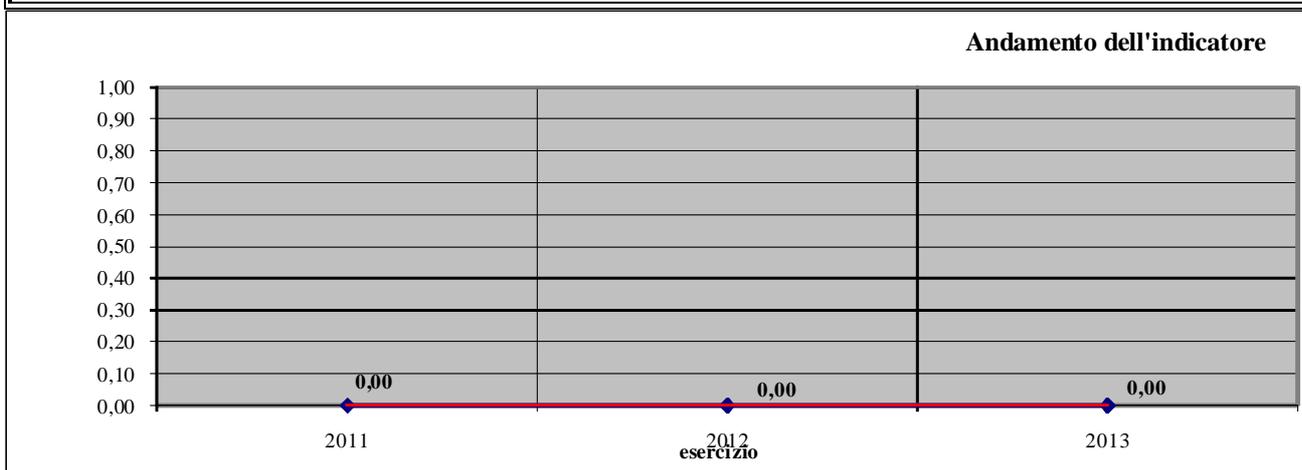
Andamento beni demaniali



Rapporto dipendenti popolazione

Questo indicatore permette di effettuare confronti spaziali e temporali evidenziando i riflessi delle politiche del personale.

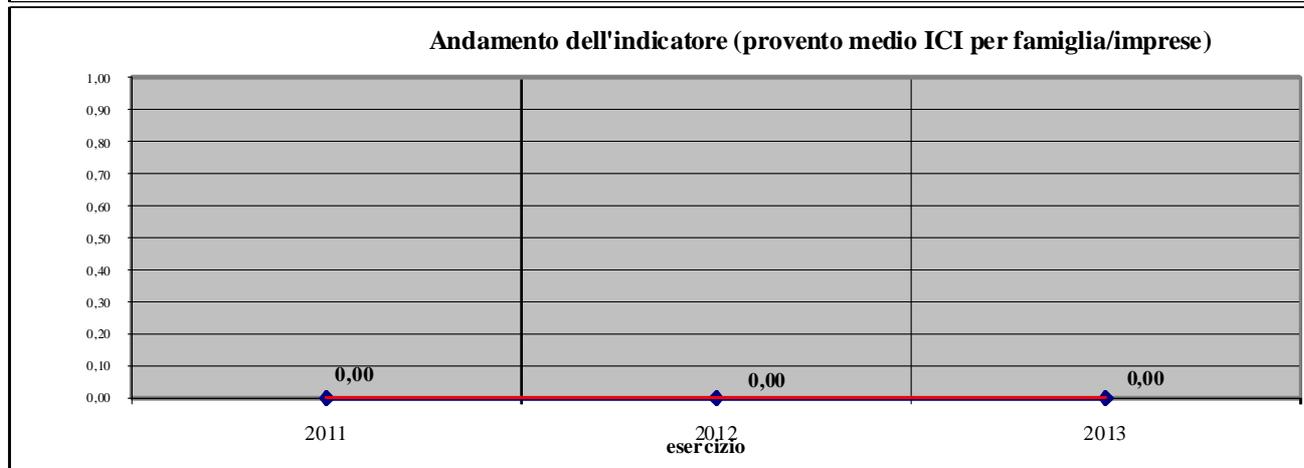
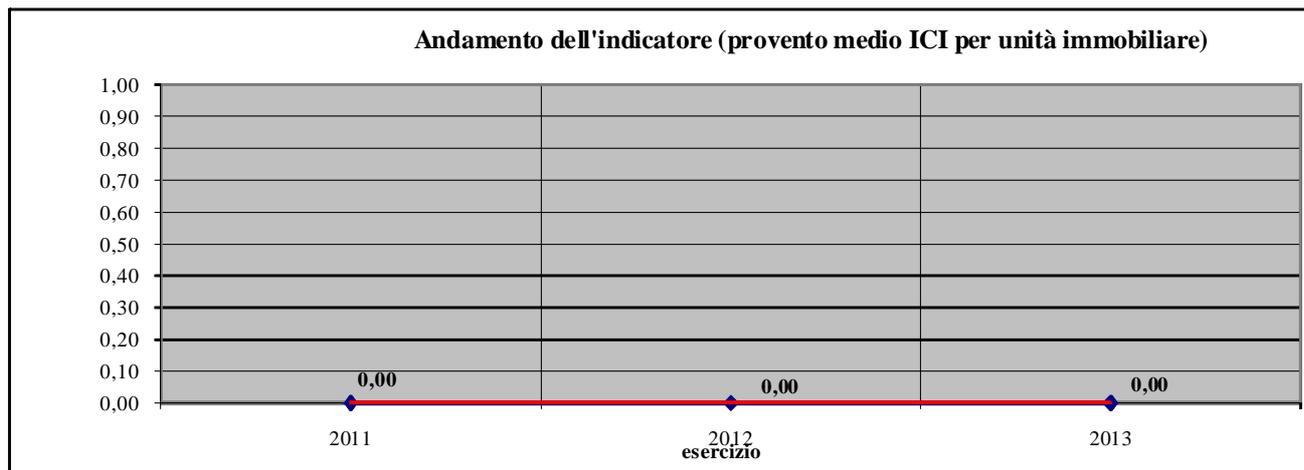
RAPPORTO DIPENDENTI POPOLAZIONE			
	$\frac{\text{Forza lavoro}}{\text{Popolazione}}$		
Trend Storico	2011	2012	2013
	0,00	0,00	0,00
Forza lavoro Popolazione	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	0	0	0
	2.978	2.918	2.978



INDICATORI DELL'ENTRATA

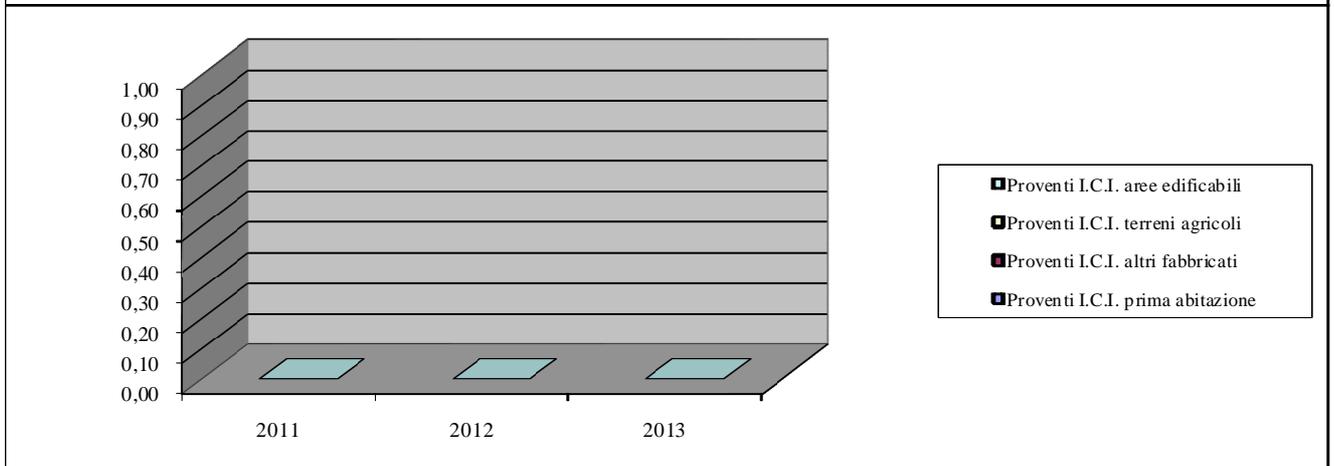
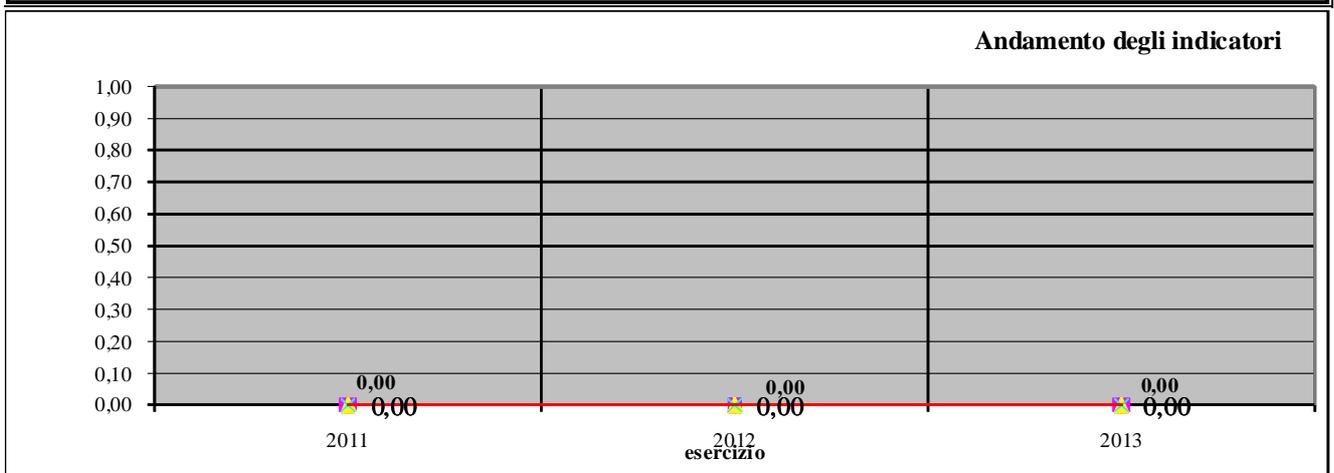
Congruità dell'I.C.I.

	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. unità immobiliari}}$															
CONGRUITA' DELL'ICI	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$															
Trend Storico	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #f4a460;"> <th>2011</th> <th>2012</th> <th>2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">#DIV/0!</td> <td style="text-align: center;">#DIV/0!</td> <td style="text-align: center;">#DIV/0!</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">#DIV/0!</td> <td style="text-align: center;">#DIV/0!</td> <td style="text-align: center;">#DIV/0!</td> </tr> </tbody> </table>	2011	2012	2013	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!						
2011	2012	2013														
#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!														
#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!														
Proventi I.C.I. n. unità immobiliari n. famiglie n. imprese	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #f4a460;"> <th>2011</th> <th>2012</th> <th>2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </tbody> </table>	2011	2012	2013	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2011	2012	2013														
0,00	0,00	0,00														
0	0	0														
0	0	0														
0	0	0														



CONGRUITA' DELL'ICI	<u>Proventi I.C.I. prima abitazione</u>
	Totale proventi I.C.I.
	<u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u>
	Totale proventi I.C.I.
	<u>Proventi I.C.I. terreni agricoli</u>
	Totale proventi I.C.I.
	<u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u>
	Totale proventi I.C.I.

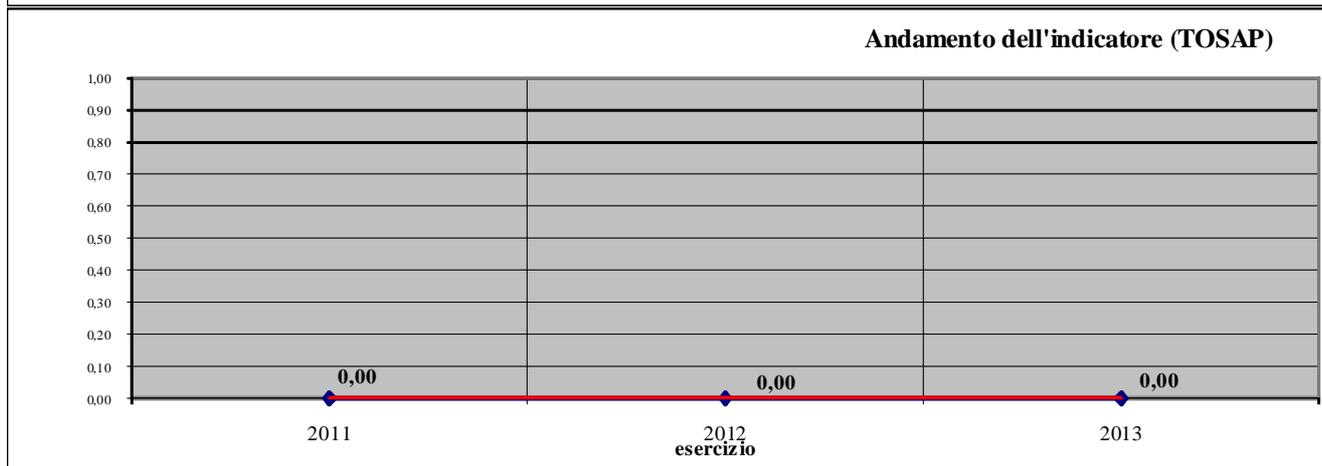
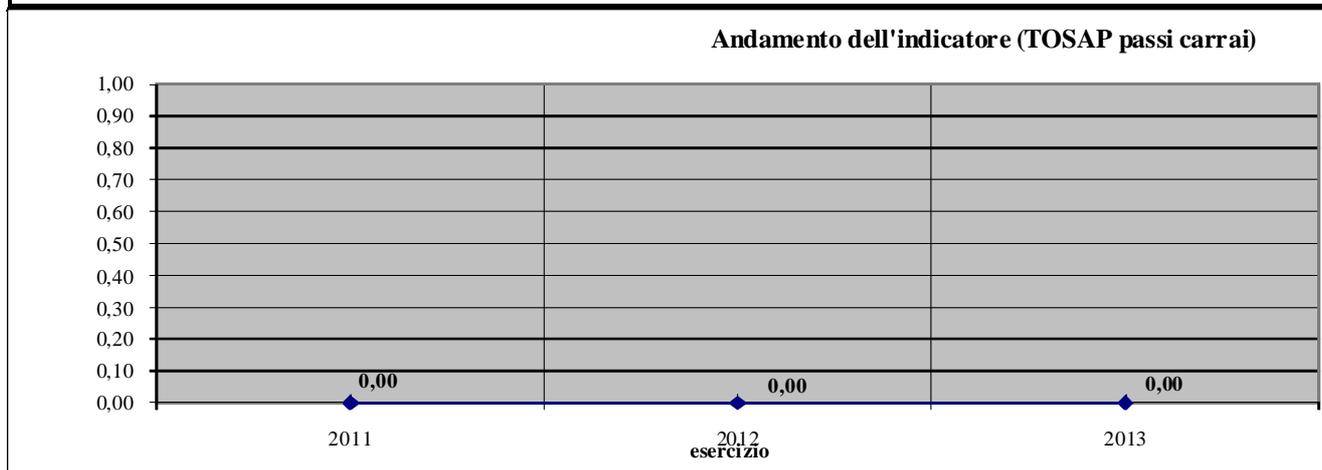
Trend Storico	2011	2012	2013
	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	2011	2012	2013
Proventi I.C.I. prima abitazione	0,00	0,00	0,00
Proventi I.C.I. altri fabbricati	0,00	0,00	0,00
Proventi I.C.I. terreni agricoli	0,00	0,00	0,00
Proventi I.C.I. aree edificabili	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi I.C.I.	0,00	0,00	0,00



Congruità della T.O.S.A.P.

<p>CONGRUITA' DELLA T.O.S.A.P.</p>	<p><u>T.O.S.A.P. passi carrai</u> n. passi carrai</p> <p><u>Tasse occupazione suolo pubblico</u> mq. Occupati</p>
---	---

	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 33%;">2011</th> <th style="width: 33%;">2012</th> <th style="width: 33%;">2013</th> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	2011	2012	2013												
2011	2012	2013														
<p>Trend Storico</p> <p>T.O.S.A.P. passi carrai</p> <p>n. passi carrai</p> <p>Tasse occupazione suolo pubblico</p> <p>mq. Occupati</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 33%;">2011</th> <th style="width: 33%;">2012</th> <th style="width: 33%;">2013</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </table>	2011	2012	2013	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0
2011	2012	2013														
0,00	0,00	0,00														
0	0	0														
0,00	0,00	0,00														
0	0	0														

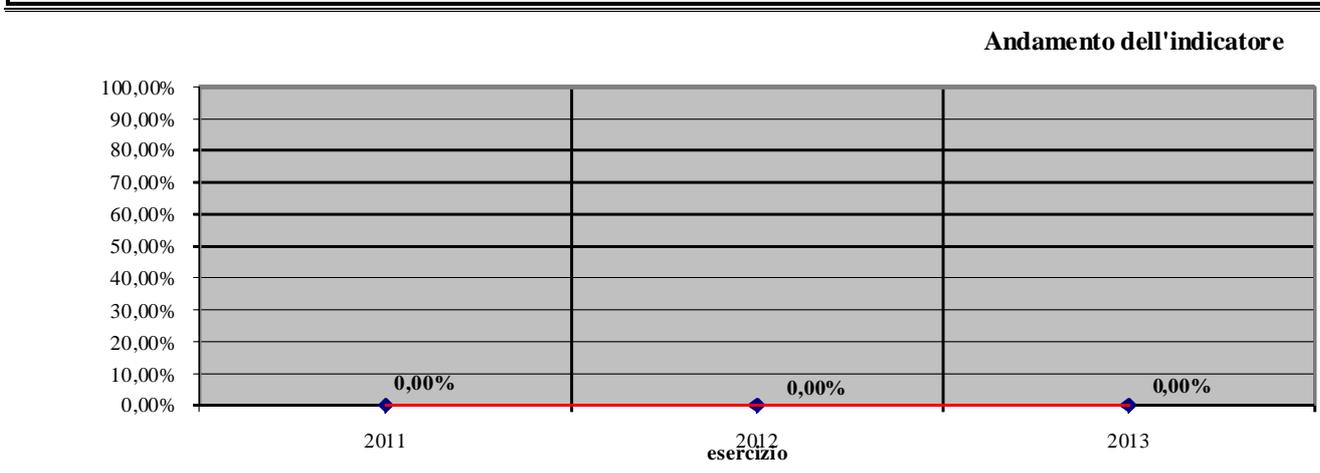


Congruità della T.R.R.S.U.

CONGRUITA' T.R.S.U. $\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze comm.li + seconde case}} \times 100$

Trend Storico	2011	2012	2013
		#DIV/0!	#DIV/0!

	2011	2012	2013
n. iscritti a ruolo	0	0	0
n. famiglie	0	0	0
n. utenze comm.li	0	0	0
seconde case	0	0	0



SERVIZI EROGATI

In base all'art. 112, comma 1, *“Gli enti locali, nell'ambito delle rispettive competenze, provvedono 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 delle comunità locali”*.

All'interno dei servizi pubblici si possono distinguere tre tipologie:

- servizi istituzionali
- servizi a domanda individuale
- servizi produttivi

SERVIZI ISTITUZIONALI

I servizi istituzionali sono di specifica attribuzione pubblica locale e sono considerati “essenziali”: molte delle prestazioni sono fornite senza il pagamento di alcun corrispettivo per cui il loro costo viene finanziato dalle quote di risorse generali a disposizione dell'ente.

Nella tabella che segue riportiamo l'elenco dei servizi individuati nel certificato al conto del bilancio con le relative risultanze (accertamenti e impegni).

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 34 DEL 01/04/2014

Servizi Istituzionali Anno 2013	Totale Entrate	Totale Spese	Differenza	Copertura %
Organi Istituzionali		0,00	0,00	
Amministrazione generale e servizio elettorale		0,00	0,00	
Ufficio tecnico		0,00	0,00	
Anagrafe e stato civile		0,00	0,00	
Servizio statistico		0,00	0,00	
Giustizia		0,00	0,00	
Polizia locale		0,00	0,00	
Leva militare		0,00	0,00	
Protezione civile		0,00	0,00	
Istruzione primaria e secondaria inferiore		0,00	0,00	
Servizi necroscopici e cimiteriali		0,00	0,00	
Acquedotto		0,00	0,00	
Fognatura e depurazione		0,00	0,00	
Nettezza urbana		0,00	0,00	
Viabilità e illuminazione		0,00	0,00	
<i>Totale</i>	0,00	0,00	0,00	

Andamento triennio 2011/2013 :

Trend storico - Totale Spese	2011	2012	2013
Organi Istituzionali	0,00	0,00	0,00
Amministrazione generale e servizio elettorale	0,00	0,00	0,00
Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00
Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00
Servizio statistico	0,00	0,00	0,00
Giustizia	0,00	0,00	0,00
Polizia locale	0,00	0,00	0,00
Leva militare	0,00	0,00	0,00
Protezione civile	0,00	0,00	0,00
Istruzione primaria e secondaria inferiore	0,00	0,00	0,00
Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	0,00	0,00
Acquedotto	0,00	0,00	0,00
Fognatura e depurazione	0,00	0,00	0,00
Nettezza urbana	0,00	0,00	0,00
Viabilità e illuminazione	0,00	0,00	0,00

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale sono attività gestite dall'ente non per obbligo istituzionale, ma su richiesta diretta del cittadino contro pagamento di una tariffa, molto spesso non sufficiente a coprire l'intero costo. Nella tabella che segue riportiamo l'elenco dei servizi individuati nel certificato al conto del bilancio con le relative risultanze (accertamenti e impegni).

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 34 DEL 01/04/2014

Servizi a Domanda Individuale Anno 2013	Provento Totale	Costo Totale	Differenza	Copertura %
Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo	0,00	0,00	0,00	
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	
Asili nido	0,00	0,00	0,00	
Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00	
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	
Mense	0,00	0,00	0,00	
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	
Teatri	0,00	0,00	0,00	
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	
Trasporti funebri, pompe funebri e illum. votiva	0,00	0,00	0,00	
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00	
Totale	0,00	0,00	0,00	

Andamento triennio 2011/2013 :

Trend storico % di Copertura	2011	2012	2013
Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo			
Alberghi diurni e bagni pubblici			
Asili nido			
Convitti, campeggi, case vacanze			
Colonie e soggiorni stagionali			
Corsi extrascolastici			
Giardini zoologici e botanici			
Impianti sportivi			
Mattatoi pubblici			
Mense			
Mense scolastiche			
Mercati e fiere attrezzate			
Pesa pubblica			
Servizi turistici diversi			
Spurgo pozzi neri			
Teatri			
Musei, gallerie e mostre			
Spettacoli			
Trasporto carni macellate			
Trasporti funebri, pompe funebri e illum. votiva			
Uso di locali non istituzionali			
Altri servizi a domanda individuale			

SERVIZI PRODUTTIVI

I servizi produttivi hanno una notevole rilevanza economica: la normativa vigente prevede il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono dietro corrispettivo di una tariffa.

Nella tabella che segue riportiamo l'elenco dei servizi individuati nel certificato al conto del bilancio con le relative risultanze (accertamenti e impegni).

Servizi Produttivi Anno 2013	Provento Totale	Costo Totale	Differenza	Copertura %
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	
Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	
<i>Totale</i>	0,00	0,00	0,00	

Andamento triennio 2011/2013 :

Trend storico % di Copertura	2011	2012	2013
Distribuzione gas			
Centrale del latte			
Distribuzione energia elettrica			
Teleriscaldamento			
Trasporti pubblici			
Altri servizi produttivi			

COMUNE DI PABILLONIS

Provincia di Medio Campidano

***RELAZIONE
ECONOMICO-PATRIMONIALE
AL RENDICONTO
ANNO 2013***

Relazione Tecnica al Conto del Patrimonio 2013

Secondo l'art. 230 del T.U.E.L. 267/2000 il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, suscettibili di valutazione ed attraverso la cui rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale differenziale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Nel conto del patrimonio trovano collocazione i beni del demanio e del patrimonio, comprensivi delle relative manutenzioni straordinarie. Essi sono valutati come segue:

- a) i beni demaniali già acquisiti all'ente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, sono valutati in misura pari all'ammontare del residuo debito dei mutui ancora in estinzione per lo stesso titolo; i beni demaniali acquisiti all'ente successivamente sono valutati al costo;
- b) i terreni già acquisiti all'ente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali; per i terreni già acquisiti all'ente ai quali non è possibile attribuire la rendita catastale la valutazione si effettua con le modalità dei beni demaniali già acquisiti all'ente; i terreni acquisiti successivamente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, sono valutati al costo;
- c) i fabbricati già acquisiti all'ente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali; i fabbricati acquisiti successivamente sono valutati al costo;
- d) i mobili sono valutati al costo;
- e) i crediti sono valutati al valore nominale;
- f) i censi, livelli ed enfiteusi sono valutati in base alla capitalizzazione della rendita al tasso legale;
- g) le rimanenze, i ratei ed i risconti sono valutati secondo le norme del codice civile;
- h) i debiti sono valutati secondo il valore residuo.

I crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sono conservati nel patrimonio sino al compimento dei termini di prescrizione.

Gli Inventari vengono aggiornati con cadenza annuale.

Il regolamento di contabilità definisce le categorie di beni mobili non inventariabili in ragione della natura di beni di facile consumo o del modico valore.

Riprendendo il Principio Contabile n. 3 del Ministero dell'Interno - OSSERVATORIO PER LA FINANZA E LA CONTABILITA' DEGLI ENTI LOCALI – commentiamo il documento.

Il documento presenta uno schema a sezioni contrapposte: l'Attivo ed il Passivo.

La classificazione dei valori attivi si fonda su una logica di destinazione, mentre quella del Passivo rispetta la natura delle fonti di finanziamento. Lo schema presenta tre macroclassi nell'attivo e quattro nel passivo.

ATTIVO

Immobilizzazioni
Attivo circolante
Ratei e risconti attivi

PASSIVO

Patrimonio netto
Conferimenti
Debiti
Ratei e risconti passivi

Oltre a ciò, in calce al conto del Patrimonio, sono presenti i conti d'ordine, suddivisi in: Impegni per opere da realizzare, Conferimenti in aziende speciali, Beni di terzi.

VERIFICHE SUL CONTO DEL PATRIMONIO

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Descrizione	Consistenza al 31/12/2012	Consistenza al 31/12/2013	Variazioni (+/-)
ATTIVO			
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	17.876.425,00	17.993.048,41	116.623,41
Immobilizzazioni finanziarie	69.272,86	69.245,86	-27,00
Totale immobilizzazioni	17.945.697,86	18.062.294,27	116.596,41
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.900.363,75	2.913.006,48	-987.357,27
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.551.687,13	2.559.012,03	1.007.324,90
Totale attivo circolante	5.452.050,88	5.472.018,51	19.967,63
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	23.397.748,74	23.534.312,78	136.564,04
Conti d'ordine	3.585.513,26	3.244.626,63	-340.886,63
PASSIVO			
Patrimonio Netto	14.784.955,09	14.111.997,50	-672.957,59
Conferimenti	6.676.314,57	7.402.035,64	725.721,07
Debiti di finanziamento	747.484,44	639.933,66	-107.550,78
Debiti di funzionamento	1.180.166,49		-1.180.166,49
Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri Debiti	8.828,15	12.154,44	3.326,29
Totale Debiti	1.936.479,08	652.088,10	-1.284.390,98
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
TOTALE PASSIVO	1.936.479,08	2.020.279,64	83.800,56
Conti d'ordine	3.585.513,26	3.244.626,63	-340.886,63

A T T I V O***Immobilizzazioni***

Questa macroclasse raccoglie i beni destinati a permanere durevolmente nell'ente, in ragione della loro funzione. Vi rientrano le classi delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Tali voci, vengono riportate al netto degli accantonamenti effettuati a titolo di ammortamento nei relativi fondi ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali. Sono costi ad utilizzo pluriennale; tutti i costi diversi da quelli relativi a beni materiali che non esauriscono la loro utilità nell'esercizio sono rilevati in tale voce. Vi rientrano gli oneri pluriennali ed i costi per diritti e beni immateriali. La tipologia è la seguente:

- spese straordinarie su beni di terzi;
- spese finanziarie, oneri per emissione di prestiti obbligazionari;
- spese per P.R.G.;
- spese per elezioni amministrative;
- software applicativo;
- spese di pubblicità;
- spese di ricerca (studi di fattibilità, ecc).

Il valore iscritto è dato dal costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione, comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Tale valore non può eccedere il valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite alienazione e il suo valore in uso. Il valore iscritto è rettificato dagli ammortamenti, le cui quote sono rapportate al periodo di effettivo utilizzo, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. Qualora si riscontri una riduzione durevole delle condizioni di utilizzo futuro, questa è rilevata nel conto economico, a rettifica del costo relativo, tra gli oneri straordinari alla voce "Insussistenze dell'attivo".

Descrizione	Consistenza al 31/12/2012	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00

Immobilizzazioni materiali. Tale classe accoglie i beni tangibili che sono destinati a permanere nell'ente per più esercizi. La loro articolazione nel conto del patrimonio ha cura di distinguere i beni demaniali e quelli facenti parte del patrimonio indisponibile (terreni e fabbricati) da quelli, classificati secondo la loro natura. Sono soggetti ad ammortamento tutti i beni suscettibili di usura fisica o economica. I terreni non sono assoggettabili ad ammortamento ad eccezione dei terreni adibiti a cave e quelli sui quali è stato costruito un fabbricato il cui valore va a costituire l'importo complessivo da ammortizzare. Un cenno particolare alle immobilizzazioni in corso, che sono tali fino a quando non vengano completate. A quel punto i relativi importi devono essere stornati alla voce cui sono riferibili per natura. Trovano allocazione nella presente categoria i valori netti residui, cioè al netto dei relativi fondi di ammortamento, dei beni immobili e mobili costituenti parte dell'organizzazione permanente dell'ente, così come elencati nello schema del D.P.R. n. 194 del 1996.

Il valore da iscrivere, se i beni risultano acquisiti alla data di entrata in vigore del D.Lgs n. 77 del 1995, è calcolato in base alle disposizioni contenute nel medesimo Decreto Legislativo, altrimenti il valore da

attribuire alle immobilizzazioni è rappresentato dal costo di acquisto. Tale costo è rappresentato dal prezzo effettivo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Se il bene non viene impiegato in un servizio non rilevante ai fini dell'IVA, quest'ultima costituisce costo capitalizzabile; viceversa, essa, non costituendo un elemento di costo ma un credito verso l'erario, non è capitalizzata. L'eventuale capitalizzazione dell'IVA non deve far in modo che si ecceda il valore recuperabile tramite l'uso del bene.

Se il bene è costruito in economia, il valore comprende tutti quei costi diretti che l'ente ha sostenuto per la realizzazione del bene. Se il bene realizzato in economia è disponibile sul mercato, la valutazione è effettuata al minore tra il costo e il prezzo di mercato. L'eventuale eccedenza di costo, allocata tra le immobilizzazioni in corso, è svalutata nello stesso esercizio tra gli oneri straordinari alla voce "Insussistenze dell'attivo". Se l'acquisto avviene tramite permuta, l'iscrizione tiene conto dei valori dei due beni.

Il valore originariamente iscritto è incrementato esclusivamente delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso, nel limite del valore recuperabile tramite l'uso. Sono straordinarie le manutenzioni che accrescono la vita utile del bene o che ne incrementano la capacità, la produttività o la sicurezza. Il costo storico del bene è rettificato in ogni esercizio attraverso le quote di ammortamento. La finalità dell'ammortamento economico è quella di far partecipare agli esercizi di effettivo utilizzo del bene una quota parte del costo originariamente sostenuto. Le relative quote sono determinate da espresse previsioni di legge. L'ammortamento decorre dall'esercizio di effettivo utilizzo del bene.

Qualora si verifichi una perdita duratura di valore, il bene va esposto al valore di presumibile recuperabilità, imputando l'eccedenza, quale svalutazione, tra gli oneri straordinari alla voce "Insussistenze dell'attivo". Lo stesso trattamento contabile subiscono i beni destinati all'alienazione, quelli obsoleti e quelli non utilizzabili, i quali vanno valutati al minore tra il valore netto contabile ed il valore netto di realizzo.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2012	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2013
Immobilizzazioni materiali	17.876.425,00	582.674,53	-466.051,12	17.993.048,41

Immobilizzazioni finanziarie. Sono rappresentate dagli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente (fatta eccezione per i depositi cauzionali e i crediti di dubbia esigibilità presenti nel Conto del Bilancio nel totale dei residui attivi).

Sono rilevabili in questa voce:

- partecipazioni
- crediti
- investimenti finanziari a medio e lungo termine (Titoli)

In base al D.P.R. n. 194 del 1996, si considerano immobilizzazioni finanziarie:

- Le partecipazioni in imprese controllate e collegate e quelle che costituiscono investimento durevole. Tali partecipazioni sono a fine anno valutate secondo uno dei due criteri previsti dall'art. 2426 del codice civile: il metodo del costo di acquisto, eventualmente svalutato, tra le insussistenze dell'attivo, se il valore è durevolmente inferiore al costo; il metodo del patrimonio netto, cioè valutarle in ragione del valore del patrimonio netto che essi rappresentano;
- I crediti che per condizioni contrattuali sono caratterizzati dalla destinazione durevole nel patrimonio dell'ente, con evidenziazione di quelli verso imprese controllate, collegate ed altre;
- I titoli che, ove consentito da norme di legge che derogano alle norme sulla tesoreria unica per l'impiego della liquidità, l'ente prevede di tenere nel proprio portafoglio per periodi superiori ai 12 mesi. I titoli qui allocati vanno valutati al prezzo di acquisto eventualmente rettificato da perdite durevoli di valore;

Descrizione	Consistenza al 31/12/2012	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2013
Partecipazioni in imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti verso imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Titoli	0,00	0,00	0,00	0,00

Crediti per depositi cauzionali. Si tratta delle somme depositate a garanzia di obbligazioni giuridiche stipulate con terzi. Tali crediti sono valutati al valore nominale.

Crediti di dubbia esigibilità ed i crediti inesigibili. Sono crediti di dubbia esigibilità quelli per i quali vi siano elementi che facciano presupporre un difficile realizzo degli stessi. Per tale categoria, in base agli elementi in possesso, l'ente deve o stralciarli dal conto del bilancio, trattandoli alla stregua dei crediti inesigibili; o tenerli nel conto del bilancio, presentando però il relativo fondo svalutazione crediti a detrazione. Sono crediti di dubbia esigibilità i crediti per i quali contestualmente si verificano le seguenti circostanze: incapacità di riscuotere e mancata scadenza dei termini di prescrizione.

Attivo Circolante

Rientrano in questa macroclasse, per esclusione, i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente locale. Tali beni sono ricondotti a quattro classi:

- rimanenze
- crediti
- attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi
- disponibilità liquide.

Rimanenze. Sono i beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati e prodotti in corso di lavorazione che risultano presenti nell'ente dalle rilevazioni inventariali di fine esercizio.

Crediti. Questa classe accoglie i crediti di natura commerciale e quelli, in generale, derivanti dalla gestione ordinaria dell'ente. I crediti vanno esposti al valore nominale.

Descrizione	Consistenza al 31/12/1	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/
Crediti	3.800.380,75	-757.331,86	-230.741,41	2.812.307,48
Crediti per IVA	99.983,00	0,00	716,00	100.699,00
<i>Totale</i>	3.900.363,75	-757.331,86	-230.025,41	2.913.006,48

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi. Si tratta di titoli che l'ente detiene con intento di destinazione non durevole.

Disponibilità liquide. Vi rientrano il fondo di cassa, comprensivo dell'importo complessivo depositato presso il tesoriere ed i depositi bancari e postali.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2012	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2013
Fondo di cassa	1.551.687,13	1.007.324,90	0,00	2.559.012,03
Depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti fanno riferimento a quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi.

Ratei attivi. Misurano quote di proventi la cui integrale liquidazione avverrà in un successivo esercizio, ma di competenza, per la parte da essi misurata, dell'esercizio a cui si riferisce il bilancio.

Risconti attivi. Esprimono quote di costi rilevati integralmente nell'esercizio in corso od in precedenti esercizi e rappresentano la quota parte rinviata ad uno o più esercizi successivi.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2012	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2013
Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00

Conti d'ordine

I conti d'ordine sono delle annotazioni di memoria. Essi costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vi rientrano quindi tutti quegli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.

Vi rientrano:

- Opere da realizzare
- Beni conferiti in aziende speciali
- Beni di terzi.

Le Opere da realizzare. Vi rientrano gli impegni di spesa, relativi ad investimenti, che ancora non hanno dato luogo alla fase di liquidazione della spesa.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2012	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2013
Opere da realizzare	3.585.513,26	-170.267,14	-170.619,49	3.244.626,63

I Beni conferiti in aziende speciali. Vi rientrano i beni conferiti in aziende speciali ma anche i beni lasciati a personalità giuridiche terze in comodato gratuito.

I Beni di terzi, Rilevano il valore complessivo dei beni di proprietà di terzi che, senza corresponsione di canone od altro compenso, si trovano a disposizione dell'ente a cui spetta l'onere della custodia.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali.

Il Patrimonio netto non è determinabile indipendentemente dalle attività e dalle passività. Ne consegue che non può parlarsi di valutazione del Patrimonio netto.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2012	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2013
Netto Patrimoniale	10.204.024,69	-672.957,59	0,00	9.531.067,10
Netto da beni demaniali	4.580.930,40	0,00	0,00	4.580.930,40

Conferimenti

Trovano allocazione in tale voce, con la suddivisione nelle classi dei conferimenti da trasferimenti in c/capitale e dei conferimenti da concessioni di edificare, le somme accertate all'ente quali forme contributive di compartecipazione al finanziamento dell'acquisizione e/o realizzazione di beni patrimoniali.

Trattasi, a tutti gli effetti, di contributi in conto capitale che l'ente riceve da enti pubblici o da privati. Proprio per tale caratteristica, essi devono partecipare al risultato economico nell'esercizio in cui i relativi costi sono economicamente sostenuti, in base al principio di correlazione, secondo la metodologia illustrata nella voce "Proventi diversi" di questo documento.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2012	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2013
Conferimenti da Trasferimenti in c/capitale	6.538.862,71	702.699,07	0,00	7.241.561,78
Conferimenti da Concessioni di edificare	137.451,86	23.022,00	0,00	160.473,86

Debiti

I debiti sono obbligazioni a pagare una somma certa a scadenze prestabilite. La classificazione dei debiti in voci avviene per natura e sono riportati in ragione del loro valore nominale residuo. Ci si sofferma solo sulle voci che si ritiene necessitino di qualche puntualizzazione.

Debiti di finanziamento. La voce, a sua volta suddivisa in sottovoci, comprende i debiti contratti per il finanziamento degli investimenti.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2012	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2013
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per mutui e prestiti	747.484,44	-107.550,78	0,00	639.933,66
Debiti per prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00

Debiti di funzionamento. Vi rientrano tutte le posizioni debitorie assunte nella sua attività corrente.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2012	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2013
Debiti di funzionamento	1.180.166,49	246.346,90	-58.321,85	1.368.191,54

Debiti verso imprese controllate, collegate ed altre. Ai fini della definizione dei rapporti tra aziende deve farsi riferimento all'art. 2359 del codice civile.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti fanno riferimento a quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi.

I ratei passivi. Misurano quote di costi la cui integrale liquidazione avverrà in un successivo esercizio, ma di competenza, per la parte da essi misurata, dell'esercizio a cui si riferisce il bilancio.

I risconti passivi. Esprimono quote di ricavi rilevati integralmente nell'esercizio in corso od in precedenti esercizi e rappresentano la quota parte rinviata ad uno o più esercizi successivi.

Descrizione	Consistenza al 31/12/2012	Variazione Finanziaria	Variazione da Altre Cause	Consistenza al 31/12/2013
Ratei Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00

Conti d'ordine

Il loro significato è del tutto analogo a quello descritto in relazione all'attivo.