

***COMUNE DI SAN PIETRO IN
CASALE***

Provincia di Bologna.

***RELAZIONE AL
CONTO DEL BILANCIO
ANNO 2012***

*Approvata dalla Giunta Comunale
con delibera n. 34 del 5 Aprile 2013*

Per l'ennesima volta ci troviamo a certificare, dal punto di vista politico, due cose:

- i nostri conti sono in ordine, come lo sono sempre stati;
- se tutti gli organi di questo Stato utilizzassero la stessa capacità professionale e politica nella gestione della cosa pubblica il nostro paese sarebbe in tutt'altre acque.

La sostanza del rendiconto fa emergere chiaramente che, a fronte di un continuo depauperamento dei trasferimenti statali, questa amministrazione non solo ha tenuto sui servizi ma ha messo in atto una politica di contenimento dei costi che ha portato a svincolarsi totalmente, sul bilancio corrente, dall'utilizzo delle entrate da oneri concessori di tipo edilizio.

Il risultato è ovviamente evidente, sottolineato anche dalla relazione dei revisori dei conti: una oculata gestione del denaro pubblico.

Dove sono gli sprechi? Dove sono le spese folli? Dove sono le auto blu? Dove sono i lauti stipendi per gli amministratori?

Non sono sicuramente nel Comune di San Pietro in Casale.

Qui c'è la fatica di tutti i giorni, la parsimonia nella gestione della spesa, il trovare il modo - con un operazione finanziaria di alto profilo - di poter realizzare una quantità di impianti fotovoltaici tali da raggiungere i primi posti nella classificazione nazionale di Legambiente.

Lasciatemelo dire con un gergo calcistico, citando una famosa canzone di un uomo delle nostre terre:

“Una vita da mediano, a recuperar palloni, nato senza i piedi buoni, lavorare sui polmoni. Una vita da mediano, con dei compiti precisi, a coprire certe zone, a giocare generosi. Lì sempre lì, lì nel mezzo, finchè ce n'hai stai lì.”

La vera rivoluzione è fare tutti i giorni il proprio dovere, mettendo un mattone sopra l'altro.

Abbiamo bisogno di normalità, di quotidianità, di senso di responsabilità. Abbiamo bisogno di tornare a dare il giusto peso alle cose, la politica gridata non serve alla nostra comunità.

Quello che serve è l'impegno di tutti i giorni.

Roberto Brunelli

Relazione Tecnica al Conto del Bilancio - Parte prima

Indice

Introduzione

Conto del Bilancio 2012

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.

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>			5.831.492,03
<i>RISCOSSIONI</i>	3.527.430,95	9.415.384,75	12.942.815,70
<i>PAGAMENTI</i>	6.091.803,98	8.041.428,83	14.133.232,81
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>			4.641.074,92
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>			0,00
<i>DIFFERENZA</i>			4.641.074,92
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	3.346.608,08	4.774.558,05	8.121.166,13
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	5.128.485,84	6.310.334,95	11.438.820,79
<i>DIFFERENZA</i>			-3.317.654,66
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</i>			
<i>Risultato di amministrazione:</i>			1.323.420,26
- <i>Fondi Vincolati</i>			246.535,35
- <i>Fondi per finanziamento spese c/capitale</i>			771.869,25
- <i>Fondi di ammortamento</i>			0,00
- <i>Fondi non vincolati</i>			305.115,66

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 2011 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2012		
Avanzo risultante dal Conto del Bilancio 2011	1.296.138,73	
di cui:		
- Avanzo applicato alle spese correnti		450.792,43
- Avanzo applicato agli investimenti		300.000,00
-		
-		
Totale avanzo applicato		750.792,43

DISAVANZO 2011 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2012	
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.

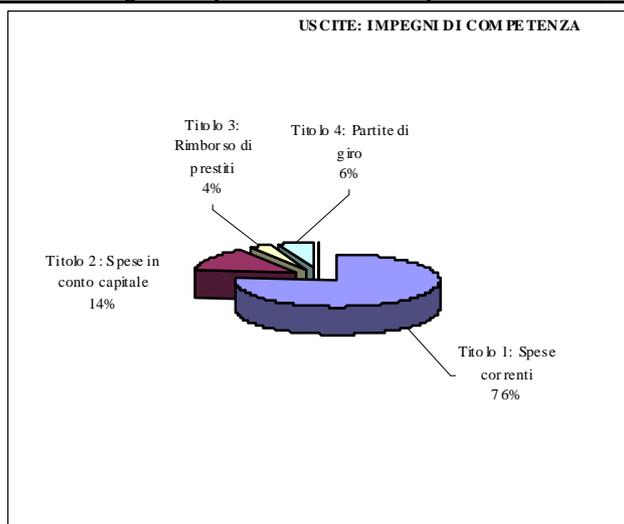
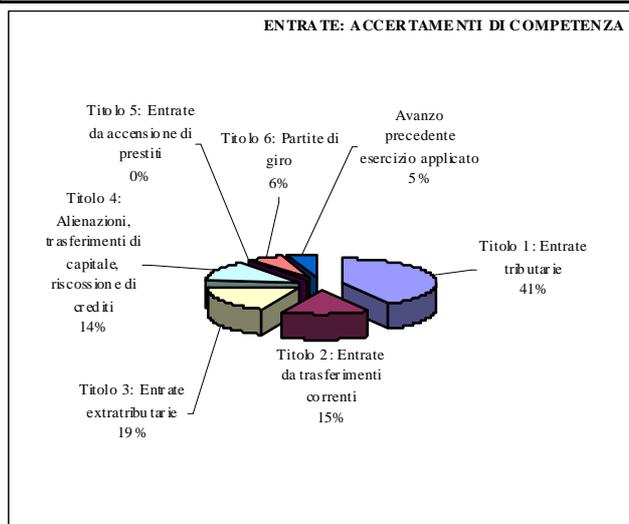
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
<i>RISCOSSIONI</i>	9.415.384,75
<i>PAGAMENTI</i>	8.041.428,83
<i>DIFFERENZA</i>	1.373.955,92
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	4.774.558,05
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	6.310.334,95
<i>DIFFERENZA</i>	-1.535.776,90
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</i>	-161.820,98

Il risultato di gestione corrente deve essere corretto a seguito dell'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione 2011 per € 750.792,43, con un risultato positivo di € 588.971,45.

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	6.273.252,95	
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	2.224.282,45	
Titolo 3: Entrate extratributarie	2.766.413,10	
Titolo 4: Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti	2.082.507,86	
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	0,00	
Titolo 6: Partite di giro	843.486,44	
Totale Parziale	14.189.942,80	
Avanzo precedente esercizio applicato	750.792,43	
Totale (1)		14.940.735,23
USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPEGNI	
Titolo 1: Spese correnti	10.935.103,33	
Titolo 2: Spese in conto capitale	2.052.152,57	
Titolo 3: Rimborso di prestiti	521.021,44	
Titolo 4: Partite di giro	843.486,44	
Totale Parziale	14.351.763,78	
Disavanzo precedente esercizio applicato	0,00	
Totale (2)		14.351.763,78
Avanzo / Disavanzo di gestione		588.971,45



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

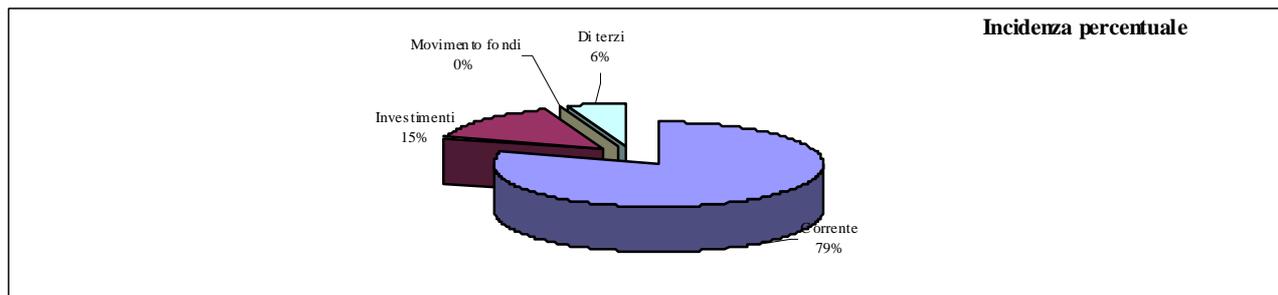
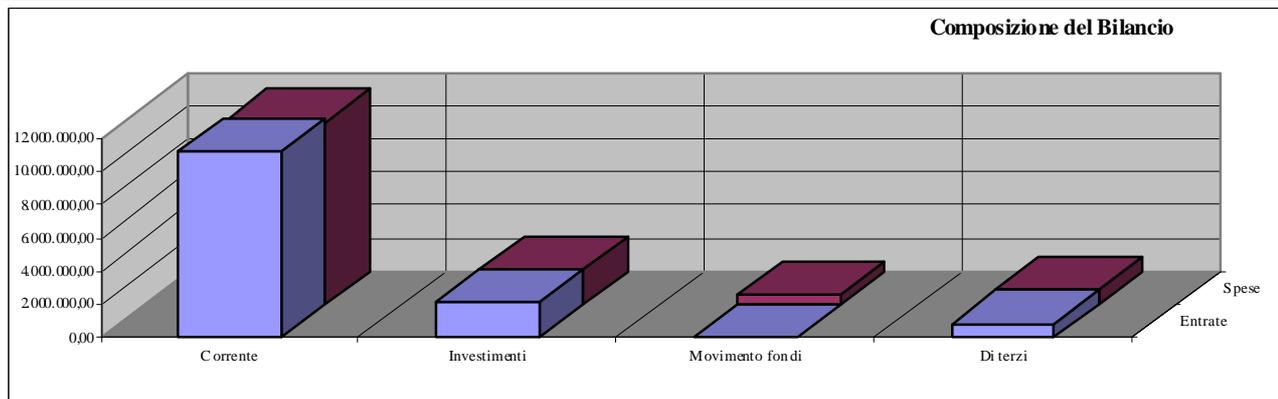
GESTIONE DI COMPETENZA CORRENTE		2011	2012
Entrate correnti (Titolo I + II + III)	(+)	12.111.194,03	11.263.948,50
Spese Correnti: Titolo I	(-)	11.732.331,90	10.935.103,33
Spese per rimborso di prestiti (quota capitale)	(-)	754.349,66	521.021,44
<i>DIFFERENZA</i>	(+/-)	-375.487,53	-192.176,27
<hr/>			
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(+)	650.000,00	0,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	(+)	99.748,52	450.792,43
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio corr.	(+)	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0,00	300,00
Altre	(+/-)	0,00	0,00
<i>TOTALE GESTIONE CORRENTE</i>	(+/-)	374.260,99	258.316,16
<hr/>			
GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE		2011	2012
Entrate titoli IV e V	(+)	1.381.630,10	2.082.507,86
Avanzo applicato al titolo II	(+)	668.000,00	300.000,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0,00	300,00
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(-)	650.000,00	0,00
Spese titolo II	(-)	925.022,66	2.052.152,57
<i>TOTALE GESTIONE C/CAPITALE</i>	(+/-)	474.607,44	330.655,29
<hr/>			
SALDO GESTIONE CORRENTE E C/CAPITALE	(+/-)	848.868,43	588.971,45

ANALISI DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Analizziamo ora i riepiloghi per le diverse componenti di bilancio.

Composizione del Bilancio per l'anno 2012

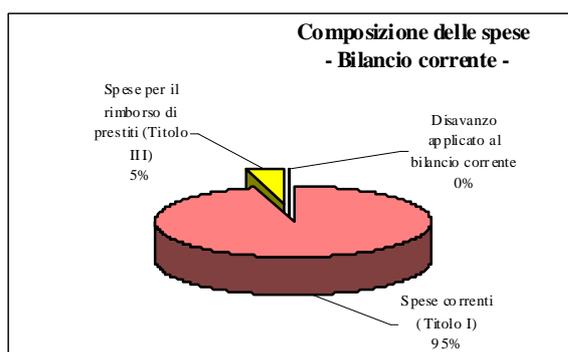
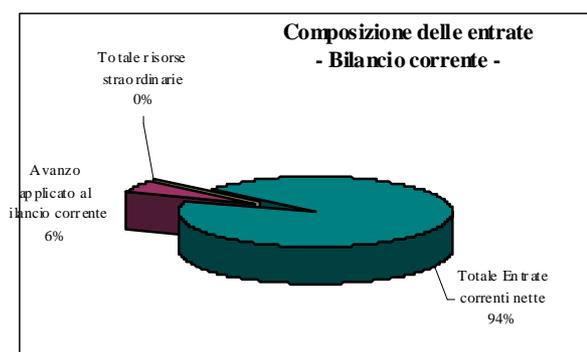
	Entrate	Uscite	Differenza
Corrente	11.263.948,50	10.935.103,33	328.845,17
Investimenti	2.082.507,86	2.052.152,57	30.355,29
Movimento fondi	0,00	521.021,44	-521.021,44
Di terzi	843.486,44	843.486,44	0,00
Totale	14.189.942,80	14.351.763,78	-161.820,98



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.

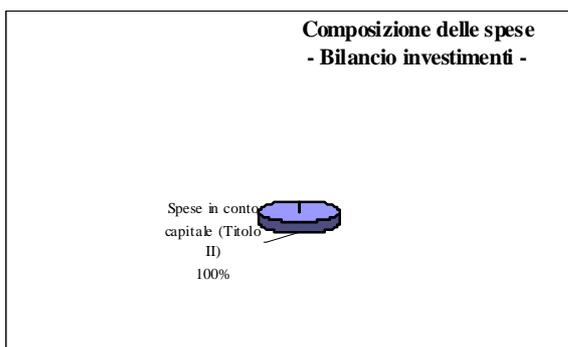
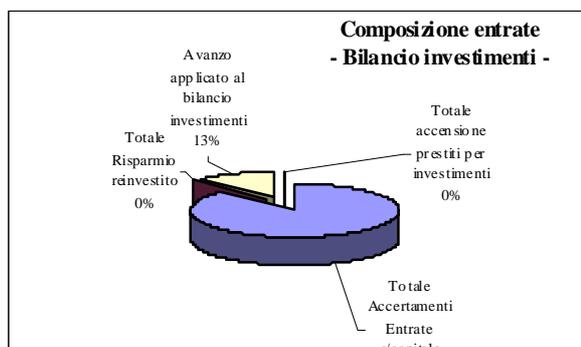
Bilancio corrente: misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente.

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)		6.273.252,95	
Entrate da Trasferimenti correnti (Titolo II)		2.224.282,45	
Entrate Extratributarie (Titolo III)		2.766.413,10	
<i>Totale Accertamenti Entrate correnti</i>	(+)		11.263.948,50
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
Contributo genitori Scuola Elementare di Maccaretolo da		300,00	
<i>Totale Risparmio corrente</i>	(-)		300,00
<i>Totale Entrate correnti nette</i>	(=)		11.263.648,50
Avanzo applicato al bilancio corrente	(+)		750.792,43
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			12.014.440,93
USCITE (impegni)			
Spese correnti (Titolo I)	(+)	10.935.103,33	
Spese per il rimborso di prestiti (Titolo III)	(+)	521.021,44	
A detrarre:			
- Anticipazione di cassa (int. 1)	(-)	0,00	
- Rimborso finanziamenti a breve (int. 2)	(-)	0,00	
<i>Totale Impegni Spese correnti</i>			11.456.124,77
Disavanzo applicato al bilancio corrente			0,00
Totale Uscite			11.456.124,77
RISULTATO bilancio di parte corrente:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			558.316,16



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)	(+)	2.082.507,86	
- 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>	(+)		2.082.507,86
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
.....		300,00	
.....			
<i>Totale Risparmio reinvestito</i>	(+)		300,00
Avanzo applicato al bilancio investimenti			
	(+)		300.000,00
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			2.382.807,86
USCITE (impegni)			
Spese in conto capitale (Titolo II)	(+)	2.052.152,57	
A detrarre:			
- Concessione di crediti (int. 10)	(-)	0,00	
Totale Uscite			2.052.152,57
RISULTATO bilancio Investimenti:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			330.655,29



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)	(+)	843.486,44	
Totale Entrate			843.486,44
USCITE (impegni)			
Servizi per conto di terzi (Titolo IV)	(+)	843.486,44	
Totale Uscite			843.486,44
RISULTATO bilancio servizi di terzi:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			0,00

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.

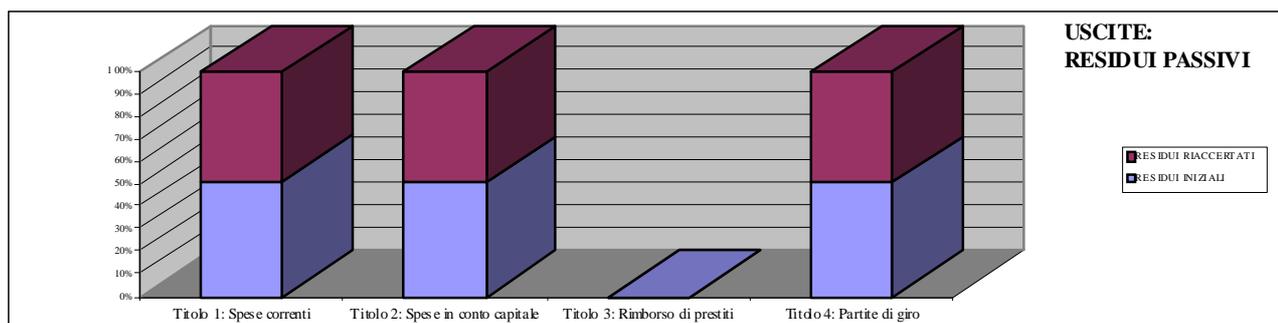
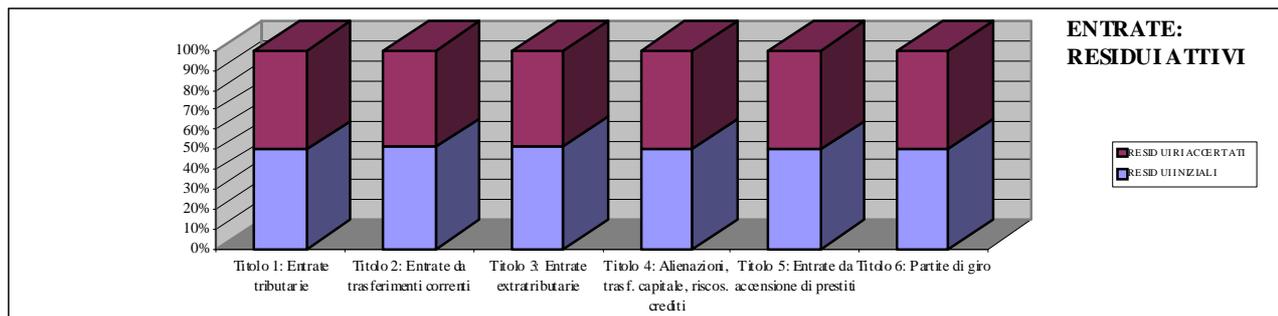
Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale i vari responsabili devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.

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>	5.831.492,03
RISCOSSIONI	3.527.430,95
PAGAMENTI	6.091.803,98
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>	3.267.119,00
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>	0,00
DIFFERENZA	3.267.119,00
RESIDUI ATTIVI	3.346.608,08
RESIDUI PASSIVI	5.128.485,84
DIFFERENZA	-1.781.877,76
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-) contabile</i>	1.485.241,24

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

ENTRATE: RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	Scostamento %
Titolo 1: Entrate tributarie	2.465.131,29	2.475.380,91	-0,42%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	513.800,40	488.820,08	4,86%
Titolo 3: Entrate extratributarie	2.217.014,65	2.083.504,84	6,02%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. capitale, riscos. crediti	351.116,98	347.255,64	1,10%
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	1.248.781,21	1.248.781,21	0,00%
Titolo 6: Partite di giro	235.633,81	230.296,35	2,27%
Totale	7.031.478,34	6.874.039,03	2,24%
USCITE: RESIDUI PASSIVI			
Titolo 1: Spese correnti	7.973.709,89	7.649.576,14	4,07%
Titolo 2: Spese in conto capitale	3.266.397,09	3.246.836,50	0,60%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
Titolo 4: Partite di giro	326.724,66	323.877,18	0,87%
Totale	11.566.831,64	11.220.289,82	3,00%



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)	2011	2012
Residui Anno Precedente	5.013.183,64	5.195.946,34
Residui Riaccertati	4.612.227,29	5.047.705,83
Grado di realizzazione residui	92,00%	97,15%
Riscossione dei Residui	3.083.710,22	3.345.263,26
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. IV, V)	2011	2012
Residui Anno Precedente	2.124.540,59	1.599.898,19
Residui Riaccertati	1.965.002,76	1.596.036,85
Grado di realizzazione residui	92,49%	99,76%
Riscossione dei Residui	392.781,92	88.499,12
USCITE		
PARTE CORRENTE (TIT. I, III)	2011	2012
Residui Anno Precedente	7.666.571,89	7.973.709,89
Residui Riaccertati	7.119.507,37	7.649.576,14
Grado di smaltimento residui	92,86%	95,93%
Pagamento dei Residui	4.180.130,65	4.680.728,02
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. II)	2011	2012
Residui Anno Precedente	3.678.330,76	3.266.397,09
Residui Riaccertati	3.428.823,52	3.246.836,50
Grado di smaltimento residui	93,22%	99,40%
Pagamento dei Residui	968.073,49	1.227.813,48

I minori residui attivi discendono da:	
Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-148.240,51
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-3.861,34
Gestione servizi c/terzi	-5.337,46
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI ATTIVI	-157.439,31
I minori residui passivi discendono da:	
Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-324.133,75
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-19.560,59
Gestione servizi c/terzi	-2.847,48
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-346.541,82

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui	Esercizi Prec.	2007	2008	2009	2010	2011	2012
ATTIVI							
Titolo I	6.327,12	33.451,82	27.210,58	148.192,63	134.077,42	291.479,00	1.999.954,79
Titolo II	0,00	2.000,00	1.396,46	26.754,63	95.071,53	182.012,01	253.124,08
Titolo III	5.510,00	46.799,22	70.164,14	118.979,57	129.041,44	383.975,00	1.203.953,87
Titolo IV	177.249,31	0,00	58.974,93	5.610,00	77.744,05	20.383,04	1.288.609,66
Titolo V	29.984,49	0,00	0,00	234.236,63	903.355,28	0,00	0,00
Titolo VI	3.926,99	292,82	17.237,90	4.953,40	19.631,22	90.585,45	28.915,65
TOTALE RESIDUI ATTIVI	222.997,91	82.543,86	174.984,01	538.726,86	1.358.920,94	968.434,50	4.774.558,05
PASSIVI							
Titolo I	127.946,51	49.010,68	66.517,16	286.334,98	650.019,62	1.789.019,17	4.269.549,43
Titolo II	222.002,17	14.537,11	210.279,73	239.390,88	912.361,13	420.452,00	1.889.001,46
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	26.387,04	28.567,70	5.535,35	4.018,18	7.065,76	69.040,67	151.784,06
TOTALE RESIDUI PASSIVI	376.335,72	92.115,49	282.332,24	529.744,04	1.569.446,51	2.278.511,84	6.310.334,95

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	//	//	5.831.492,03
RISCOSSIONI	3.527.430,95	9.415.384,75	12.942.815,70
PAGAMENTI	6.091.803,98	8.041.428,83	14.133.232,81
Fondo di cassa al 31/12			4.641.074,92
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			4.641.074,92

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	7.806.915,76	6.665.553,90	1.141.361,86
Investimenti	793.898,20	163.151,11	630.747,09
Movimento fondi	0,00	521.021,44	-521.021,44
Di terzi	814.570,79	691.702,38	122.868,41
<i>Totale</i>	9.415.384,75	8.041.428,83	1.373.955,92

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Residuo	Pagamenti C/residuo	Differenza
Corrente	3.345.263,26	4.680.728,02	-1.335.464,76
Investimenti	7.294,31	1.227.813,48	-1.220.519,17
Movimento fondi	81.204,81	0,00	81.204,81
Di terzi	93.668,57	183.262,48	-89.593,91
<i>Totale</i>	3.527.430,95	6.091.803,98	-2.564.373,03

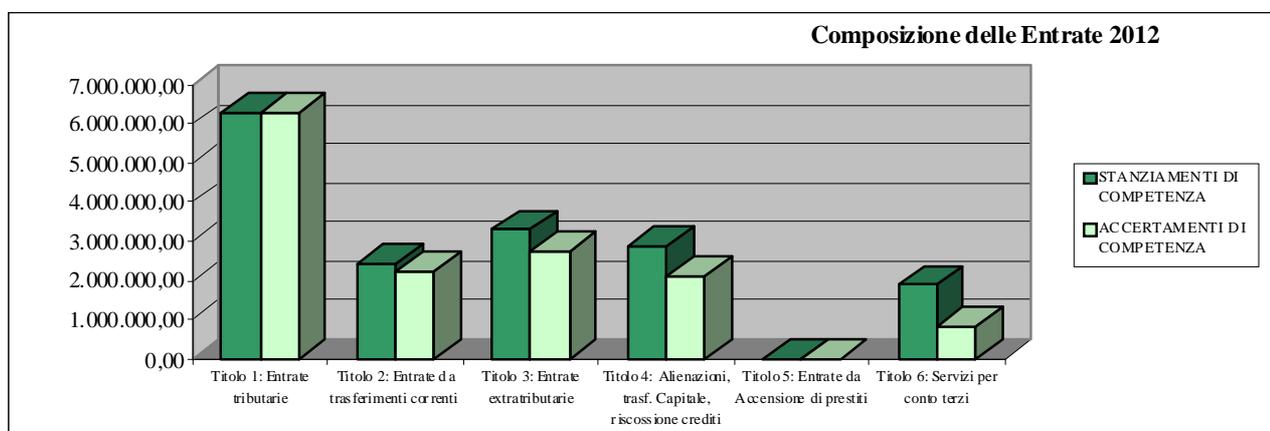
ANALISI DELLE ENTRATE

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.

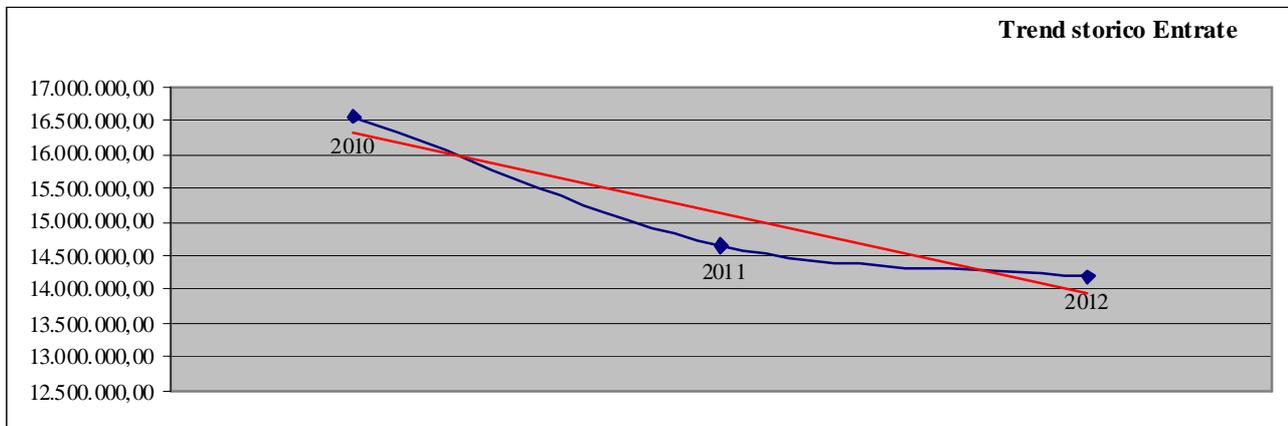
Entrate	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	6.303.033,00	37,62%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	2.416.907,00	14,43%
Titolo 3: Entrate extratributarie	3.295.499,00	19,67%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	2.858.000,00	17,06%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	0,00%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	1.880.000,00	11,22%
<i>Totale Entrate</i>	16.753.439,00	

Entrate	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	6.273.252,95	44,21%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	2.224.282,45	15,68%
Titolo 3: Entrate extratributarie	2.766.413,10	19,50%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	2.082.507,86	14,68%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	0,00%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	843.486,44	5,94%
<i>Totale Entrate</i>	14.189.942,80	



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

Entrate	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Titolo 1: Entrate tributarie	3.818.070,54	5.506.899,84	6.273.252,95
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	5.601.355,32	3.706.751,80	2.224.282,45
Titolo 3: Entrate extratributarie	3.283.378,93	2.897.542,39	2.766.413,10
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	1.582.402,42	1.381.630,10	2.082.507,86
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	1.250.000,00	0,00	0,00
Titolo 6: Servizi per conto terzi	1.017.701,60	1.158.118,23	843.486,44
<i>Totale Entrate</i>	16.552.908,81	14.650.942,36	14.189.942,80



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).

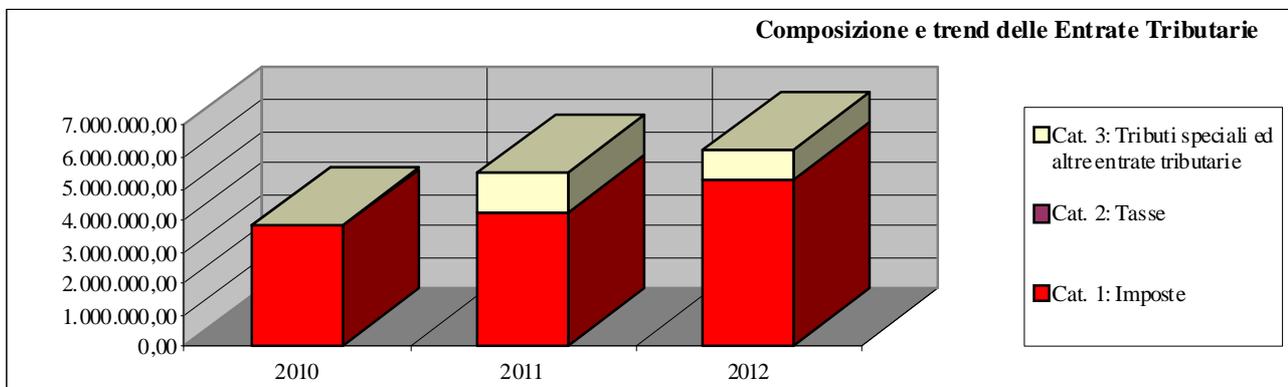
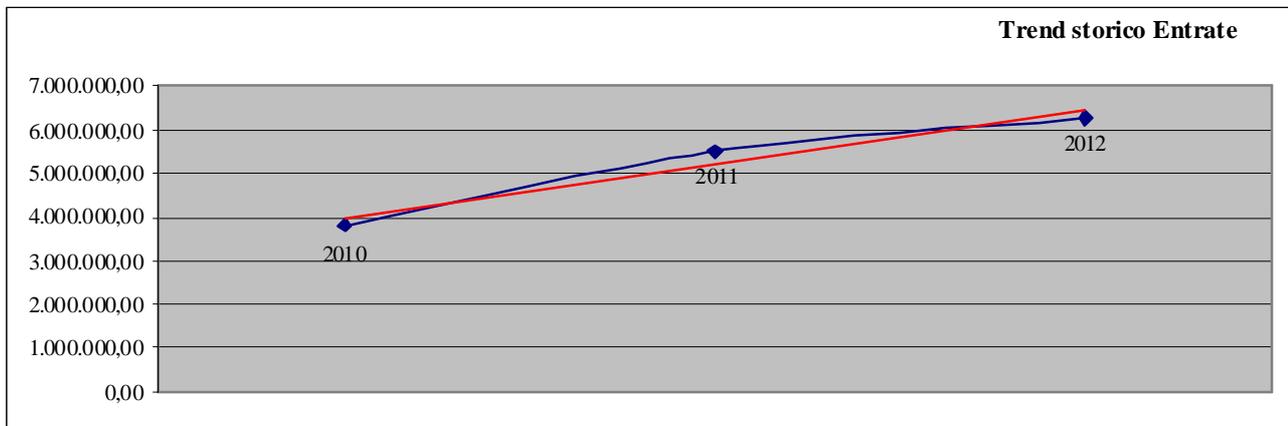
La categoria dei tributi speciali è una voce residuale che porta come posta principale i diritti sulle pubbliche affissioni.

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	5.314.222,30	84,71
Cat. 2: Tasse	0,00	0,00
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	959.030,65	15,29
Totale Entrate Titolo I	6.273.252,95	

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

Entrate tributarie (Tit. I)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Imposte	3.810.654,40	4.274.055,90	5.314.222,30
Cat. 2: Tasse	1.026,61	0,00	0,00
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	6.389,53	1.232.843,94	959.030,65
Totale Entrate Titolo I	3.818.070,54	5.506.899,84	6.273.252,95



ANALISI DEI TRIBUTI PIU' SIGNIFICATIVI

Addizionale comunale Irpef	2010	2011	2012	Variazione
Aliquote				0,00%
Gettito	1.250.558,33	1.156.000,00	1.200.000,00	44.000,00

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA				
2011		2012		
Previsioni Iniziali	Rendiconto	Previsioni Iniziali	Rendiconto	Variazione Rendiconto / Prev.
0,00	0,00	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.

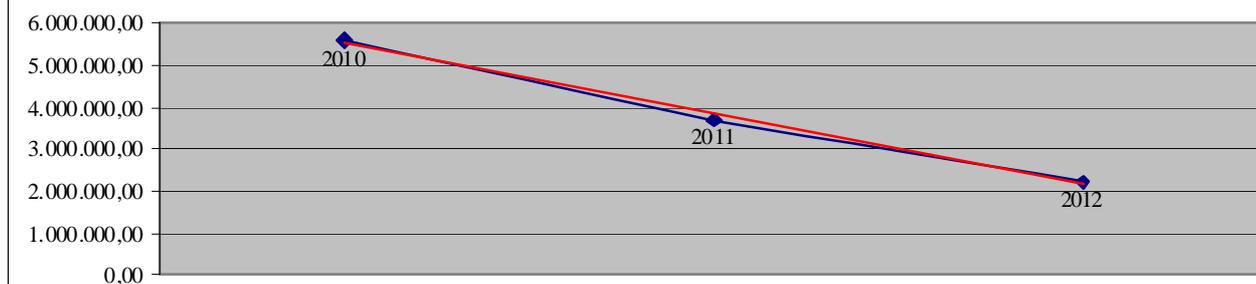
La tabella riporta le entrate del titolo II accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Dallo Stato	216.959,10	9,75%
Cat. 2: Dalla Regione	0,00	0,00%
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	1.446.952,86	65,05%
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00%
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	560.370,49	25,19%
Totale Entrate Titolo II	2.224.282,45	

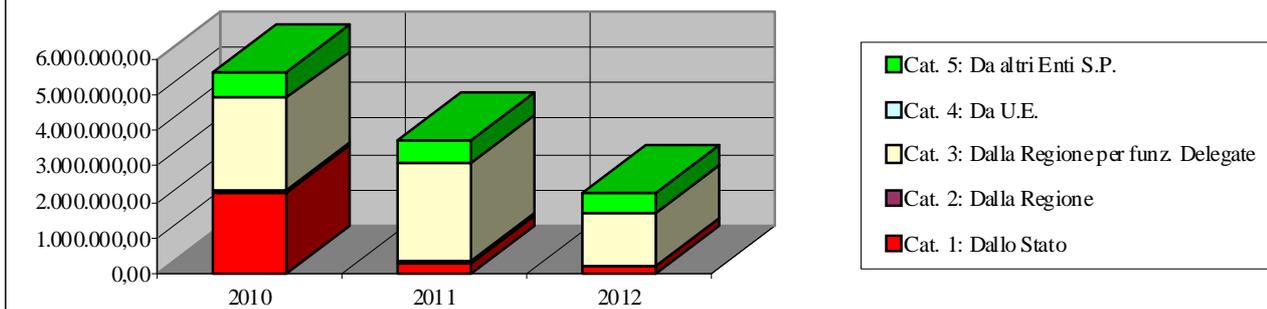
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti correnti dell'ultimo triennio.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Dallo Stato	2.224.235,03	310.674,56	216.959,10
Cat. 2: Dalla Regione	63.551,83	57.101,64	0,00
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	2.597.061,68	2.713.590,39	1.446.952,86
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00	0,00
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	716.506,78	625.385,21	560.370,49
Totale Entrate Titolo II	5.601.355,32	3.706.751,80	2.224.282,45

Trend storico Trasferimenti Correnti



Composizione e trend dei Trasferimenti correnti



LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

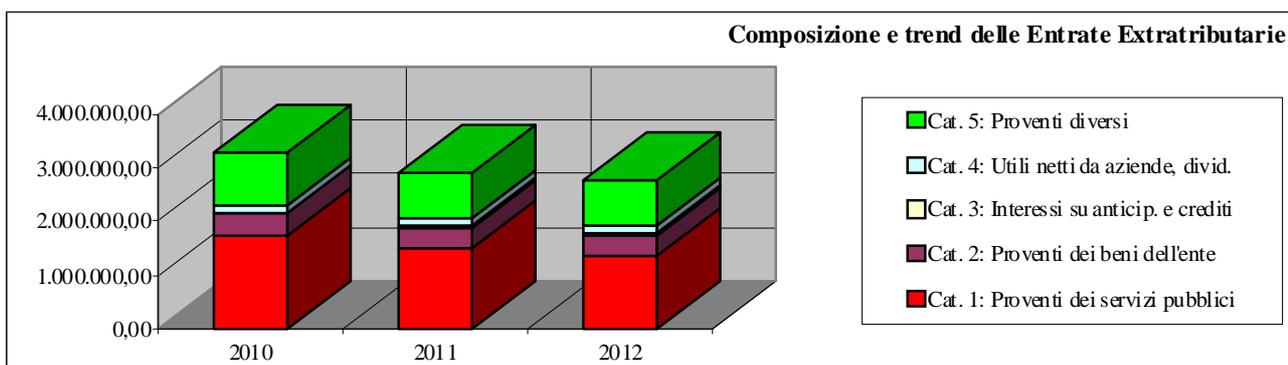
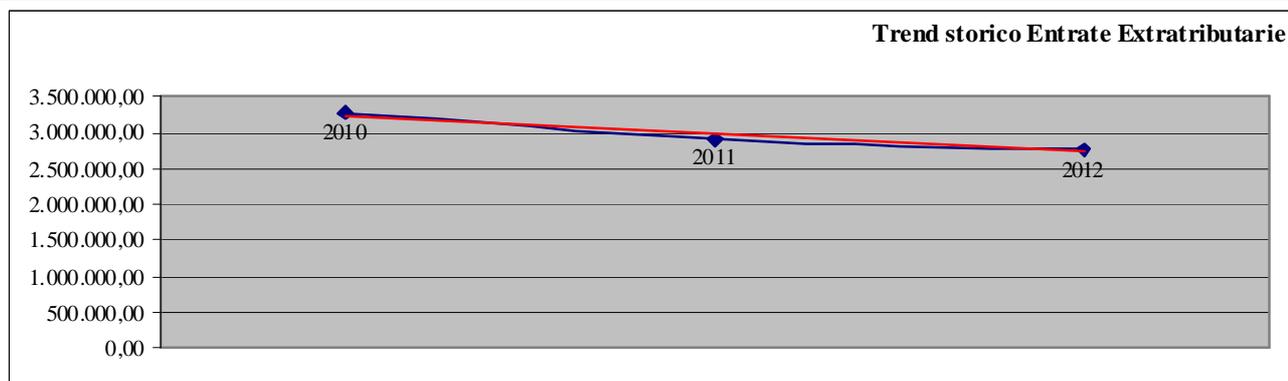
Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

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	1.357.328,79	49,06%
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	393.876,44	14,24%
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	22.536,83	0,81%
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	135.244,44	4,89%
Cat. 5: Proventi diversi	857.426,60	30,99%
Totale Entrate Titolo III	2.766.413,10	

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

Entrate Extratributarie (Tit. III)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	1.725.562,00	1.480.456,27	1.357.328,79
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	421.562,06	393.713,25	393.876,44
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	24.187,33	30.403,48	22.536,83
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	127.362,40	141.743,48	135.244,44
Cat. 5: Proventi diversi	984.705,14	851.225,91	857.426,60
Totale Entrate Titolo III	3.283.378,93	2.897.542,39	2.766.413,10



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

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

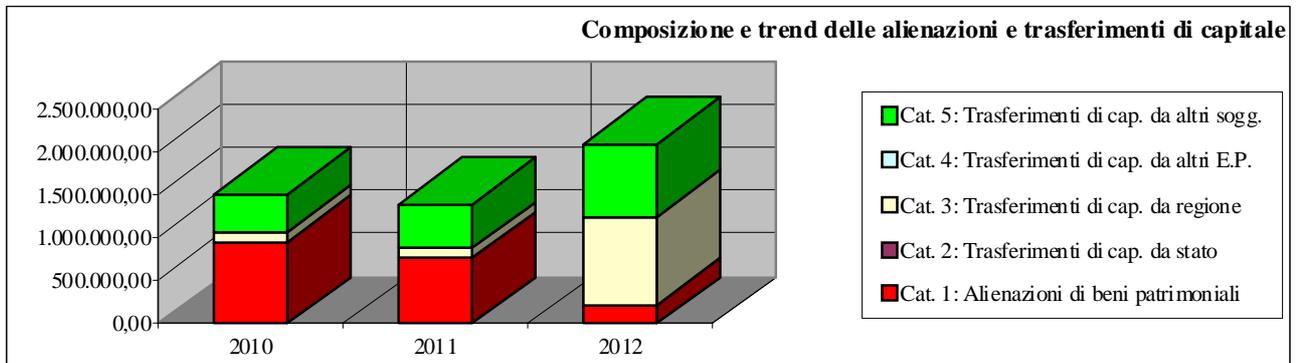
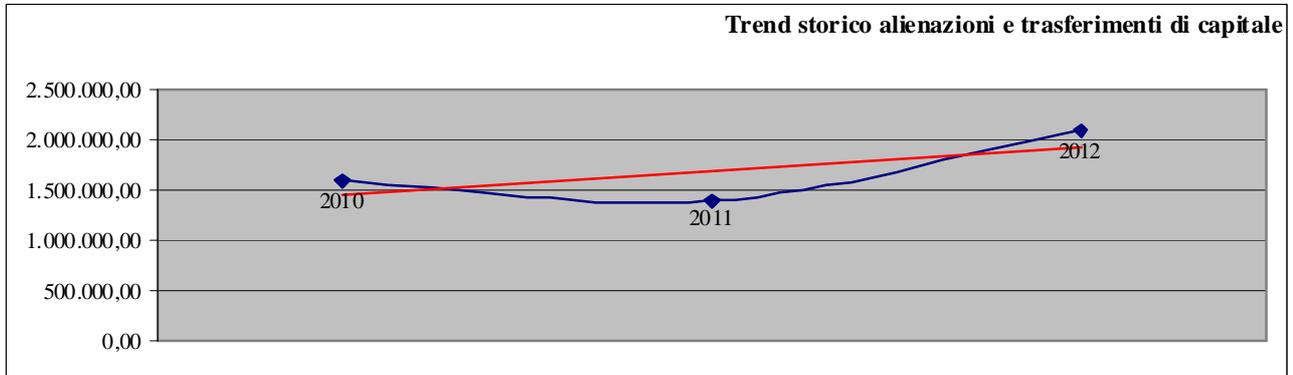
Le alienazioni rappresentano una fonte di autofinanziamento; i trasferimenti in conto capitale evidenziano le quote di partecipazione da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti; le riscossioni di crediti sono semplici operazioni finanziarie che 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	231.109,90	11,10
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	0,00	0,00
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	1.002.175,29	48,12
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	0,00	0,00
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	849.222,67	40,78
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	2.082.507,86	

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		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	943.585,60	761.429,49	231.109,90
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	0,00	0,00	0,00
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	111.244,05	115.964,06	1.002.175,29
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	0,00	0,00	0,00
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	437.572,77	504.236,55	849.222,67
Cat. 6: Riscossione di crediti	90.000,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	1.582.402,42	1.381.630,10	2.082.507,86



ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

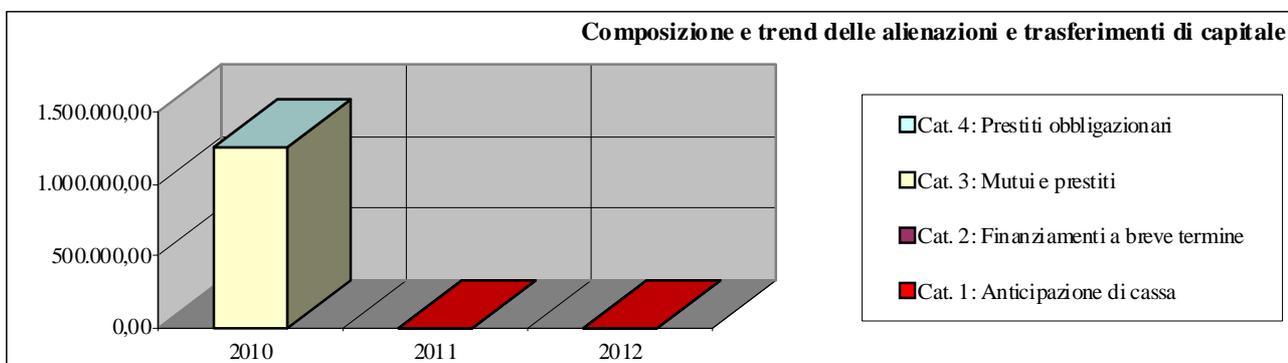
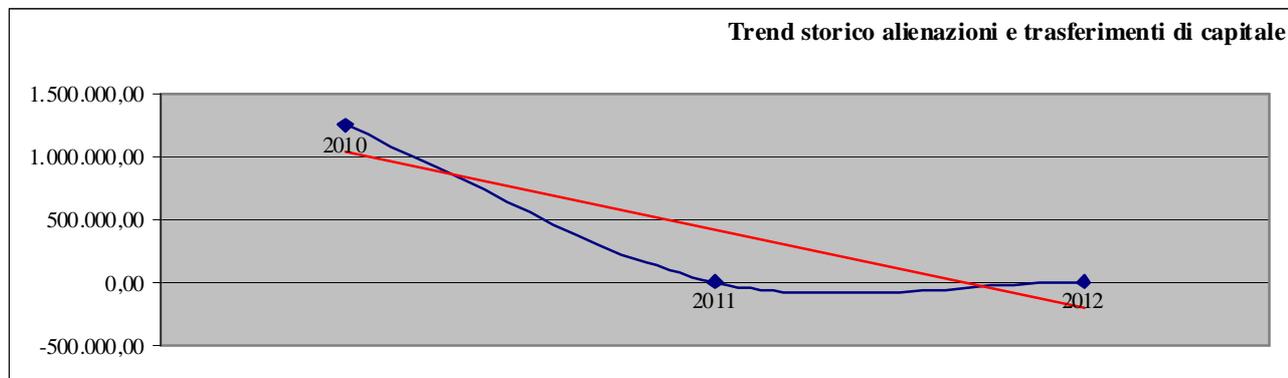
Le entrate del titolo V sono costituite in parte dall'anticipazione di cassa e, in parte, da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano d'investimento dell'ente (ricorso al credito o all'indebitamento).

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		
	2010	2011	2012
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	1.250.000,00	0,00	0,00
Cat. 4: Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo V	1.250.000,00	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 2012 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 2010	Totale
Titolo I: Entrate tributarie	3.818.070,54	
Titolo II: Entrate da trasferimenti correnti	5.601.355,32	
Titolo III: Entrate extratributarie	3.283.378,93	
Totale Entrate correnti		12.702.804,79
8% Entrate correnti anno 2010		1.016.224,38
Quota interessi anno 2012 - Tit. 1 Int. 06		187.764,32
Quota interessi disponibile		828.460,06

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	2011	2012
EVOLUZIONE INDEBITAMENTO		
Residuo debito	9.895.497,47	9.982.109,52
Nuovi prestiti	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	754.349,66	521.021,44
Estinzioni anticipate	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	9.141.147,81	9.461.088,08

EVOLUZIONE ONERI FINANZIARI E RIMBORSO PRESTITI		
Oneri finanziari	334.965,03	187.764,32
Quote capitale	754.349,66	521.021,44
TOTALE FINE ANNO	1.089.314,69	708.785,76

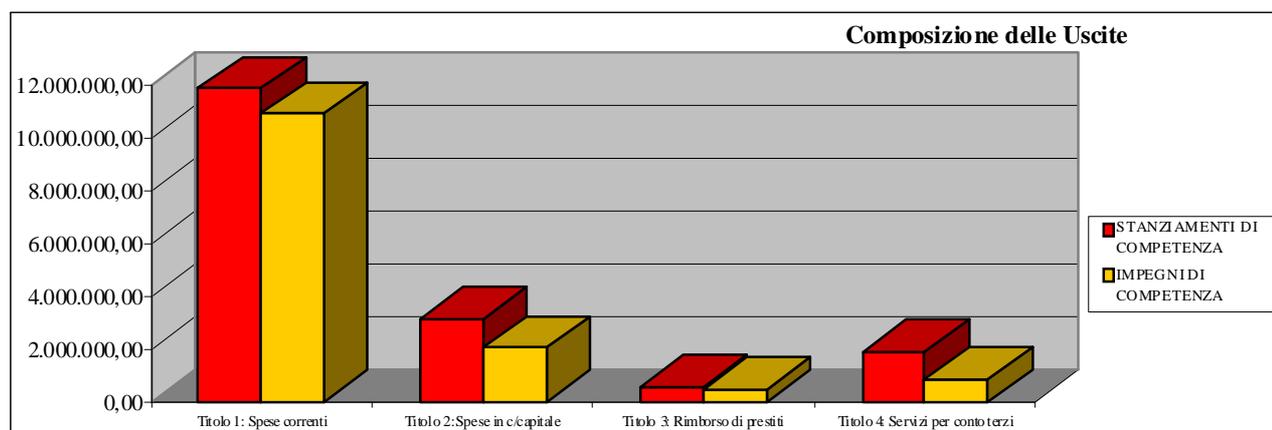
ANALISI DELLA SPESA

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.

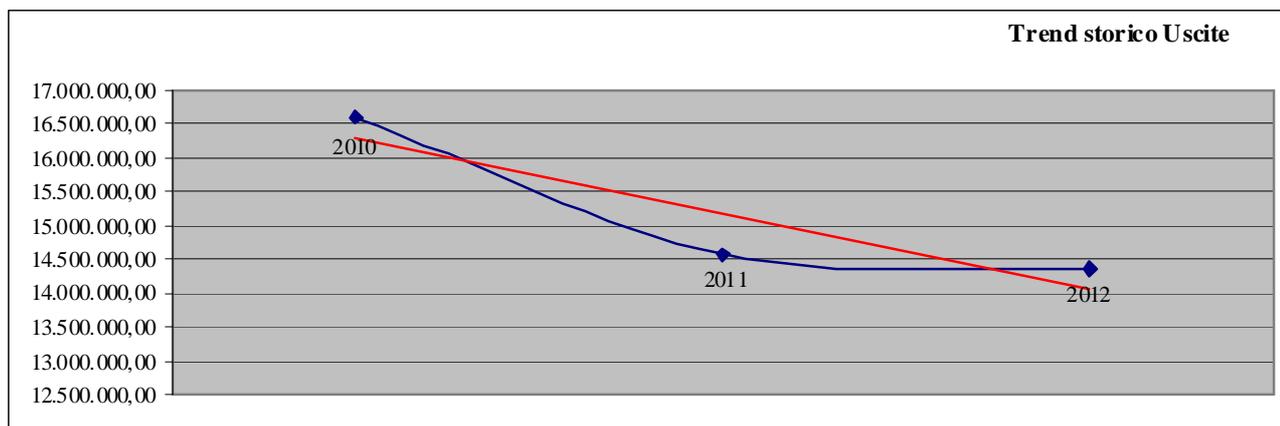
Uscite	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	11.881.491,43	67,88%
Titolo 2: Spese in c/capitale	3.158.300,00	18,04%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	584.440,00	3,34%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	1.880.000,00	10,74%
<i>Totale Uscite</i>	17.504.231,43	

Uscite	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	10.935.103,33	76,19%
Titolo 2: Spese in c/capitale	2.052.152,57	14,30%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	521.021,44	3,63%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	843.486,44	5,88%
<i>Totale Uscite</i>	14.351.763,78	



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

Uscite	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
Titolo 1: Spese correnti	12.685.568,73	11.732.331,90	10.935.103,33
Titolo 2: Spese in c/capitale	2.152.486,64	925.022,66	2.052.152,57
Titolo 3: Rimborso di prestiti	733.626,05	754.349,66	521.021,44
Titolo 4: Servizi per conto terzi	1.017.701,60	1.158.118,23	843.486,44
<i>Totale Uscite</i>	16.589.383,02	14.569.822,45	14.351.763,78



Andiamo ora ad analizzare i singoli titoli della spesa.

SPESE CORRENTI

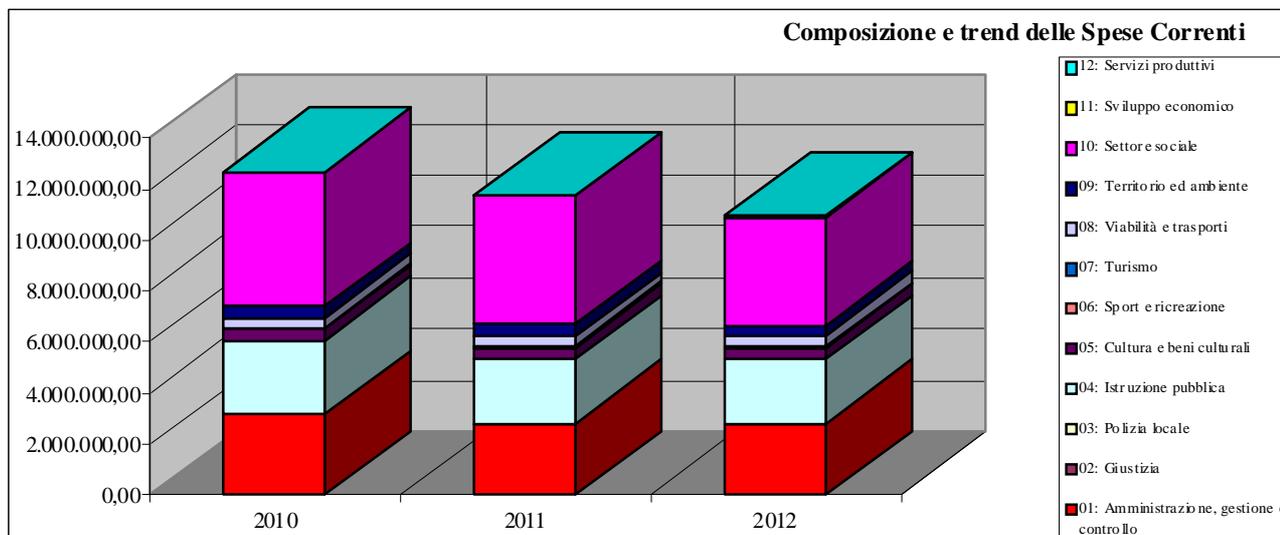
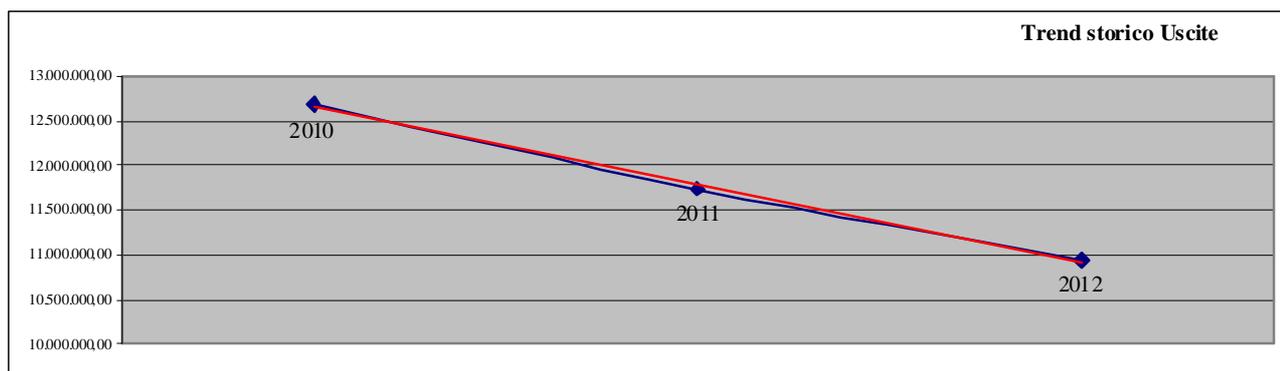
Le spese correnti comprendono tutte le somme necessarie per far fronte all'ordinaria attività dell'ente e ai vari servizi pubblici attivati.

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	2.834.762,17	25,92
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	2.477.974,21	22,66
05: Cultura e beni culturali	426.588,76	3,90
06: Sport e ricreazione	79.911,56	0,73
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	437.007,27	4,00
09: Territorio ed ambiente	405.690,56	3,71
10: Settore sociale	4.239.699,58	38,77
11: Sviluppo economico	33.469,22	0,31
12: Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale Uscite Titolo I	10.935.103,33	

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

Spese correnti (Tit. I) Funzioni	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
01: Amministrazione, gestione e controllo	3.166.089,42	2.798.298,24	2.834.762,17
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	2.878.536,36	2.533.273,46	2.477.974,21
05: Cultura e beni culturali	444.969,72	424.001,81	426.588,76
06: Sport e ricreazione	81.598,01	82.544,60	79.911,56
07: Turismo	0,00	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	381.004,32	373.431,76	437.007,27
09: Territorio ed ambiente	423.134,97	492.017,11	405.690,56
10: Settore sociale	5.306.835,93	5.010.658,91	4.239.699,58
11: Sviluppo economico	3.400,00	18.106,01	33.469,22
12: Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Titolo I	12.685.568,73	11.732.331,90	10.935.103,33

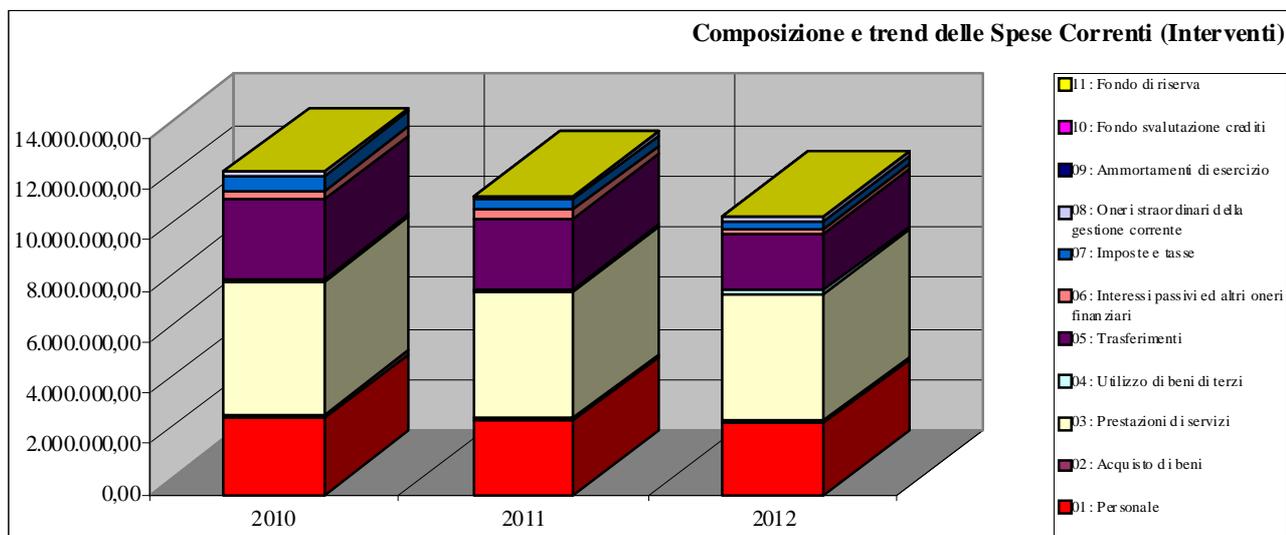
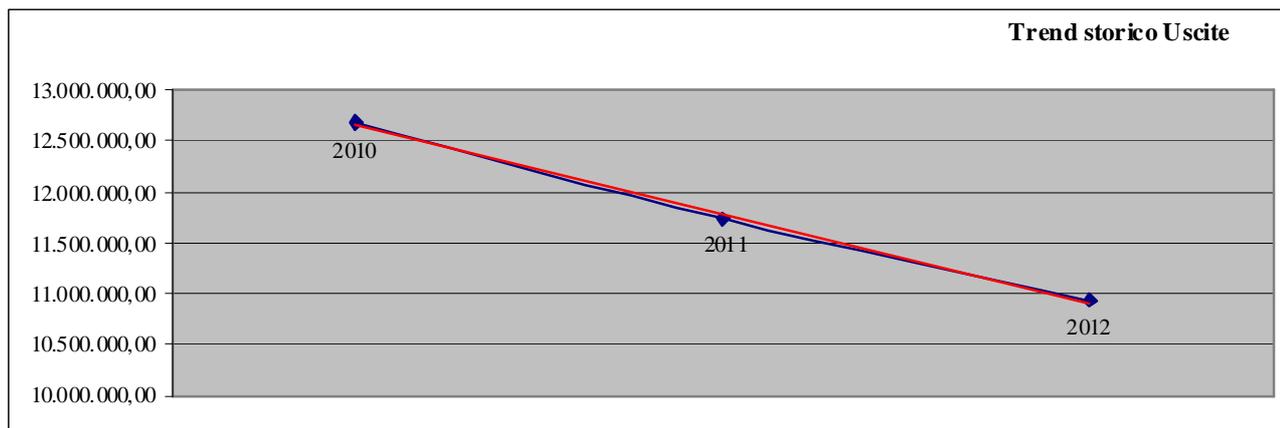


Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Personale	2.773.200,13	25,36
02: Acquisto di beni	128.587,29	1,18
03: Prestazioni di servizi	4.987.491,26	45,61
04: Utilizzo di beni di terzi	117.849,83	1,08
05: Trasferimenti	2.232.263,30	20,41
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	187.764,32	1,72
07: Imposte e tasse	333.867,30	3,05
08: Oneri straordinari della gestione corrente	174.079,90	1,59
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	10.935.103,33	

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

Spese correnti (Tit. I) Interventi	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
01: Personale	2.984.854,96	2.863.576,29	2.773.200,13
02: Acquisto di beni	157.668,76	144.360,12	128.587,29
03: Prestazioni di servizi	5.218.585,21	4.963.301,50	4.987.491,26
04: Utilizzo di beni di terzi	93.998,67	114.885,29	117.849,83
05: Trasferimenti	3.151.334,14	2.764.017,96	2.232.263,30
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	341.852,54	334.965,03	187.764,32
07: Imposte e tasse	549.797,78	382.550,25	333.867,30
08: Oneri straordinari della gestione corrente	183.344,67	164.675,46	174.079,90
09: Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10: Fondo svalutazione crediti	4.132,00	0,00	0,00
11: Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo I	12.685.568,73	11.732.331,90	10.935.103,33



SPESE IN CONTO CAPITALE

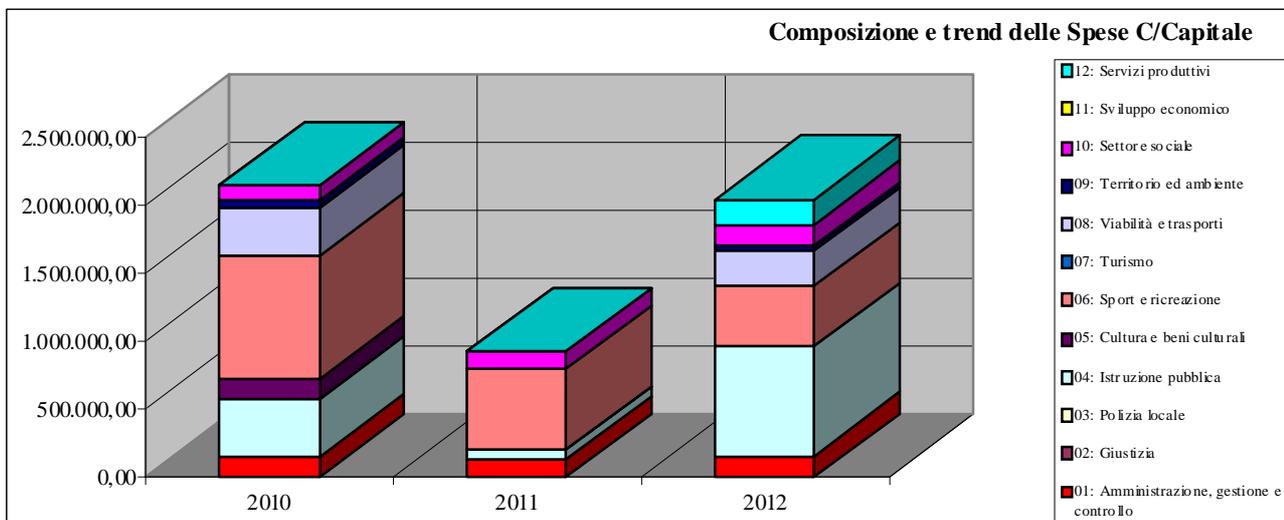
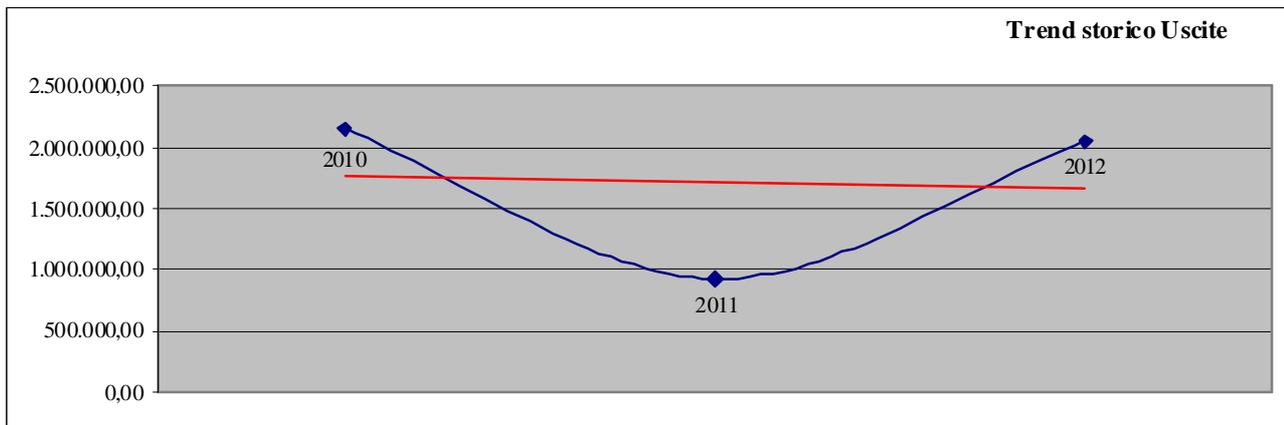
Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'ente.

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	162.337,62	7,91
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	806.468,98	39,30
05: Cultura e beni culturali	0,00	0,00
06: Sport e ricreazione	442.926,67	21,58
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	265.476,70	12,94
09: Territorio ed ambiente	30.000,00	1,46
10: Settore sociale	159.727,21	7,78
11: Sviluppo economico	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	185.215,39	9,03
Totale Spese Titolo II	2.052.152,57	

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)	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
01: Amministrazione, gestione e controllo	148.868,39	139.289,87	162.337,62
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	426.256,70	65.263,00	806.468,98
05: Cultura e beni culturali	155.498,28	9.678,94	0,00
06: Sport e ricreazione	900.000,00	590.000,00	442.926,67
07: Turismo	0,00	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	350.000,00	0,00	265.476,70
09: Territorio ed ambiente	60.241,92	0,00	30.000,00
10: Settore sociale	111.621,35	120.790,85	159.727,21
11: Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00	185.215,39
Totale Spese Titolo II	2.152.486,64	925.022,66	2.052.152,57

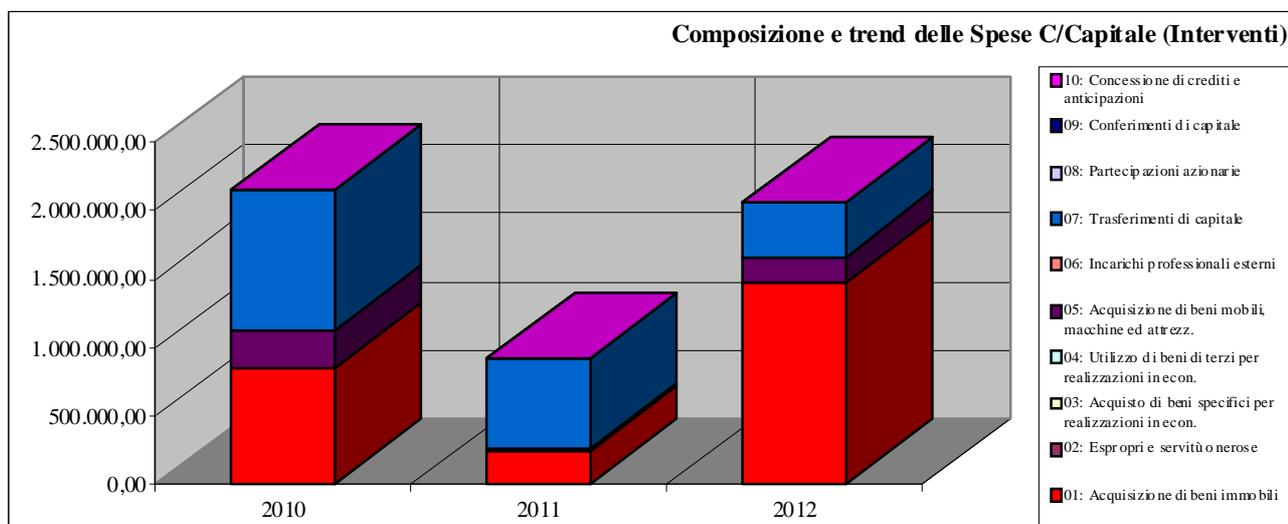
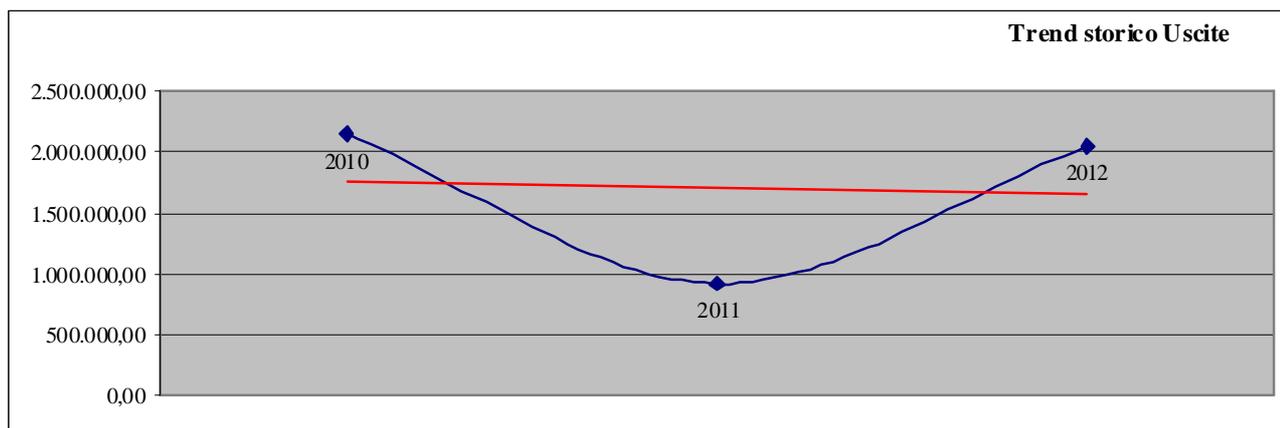


Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Acquisizione di beni immobili	1.465.979,61	71,44
02: Espropri e servitù onerose	0,00	0,00
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni In economia	0,00	0,00
04: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature	197.735,49	9,64
06: Incarichi professionali esterni	0,00	0,00
07: Trasferimenti di capitale	388.437,47	18,93
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	2.052.152,57	

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

Spese in c/capitale (Tit. II) Interventi	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
01: Acquisizione di beni immobili	852.272,73	240.910,00	1.465.979,61
02: Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni in econ.	0,00	0,00	0,00
04: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in econ.	0,00	0,00	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezz.	270.651,05	16.871,94	197.735,49
06: Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00
07: Trasferimenti di capitale	1.028.562,86	667.240,72	388.437,47
08: Partecipazioni azionarie	1.000,00	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	2.152.486,64	925.022,66	2.052.152,57



SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

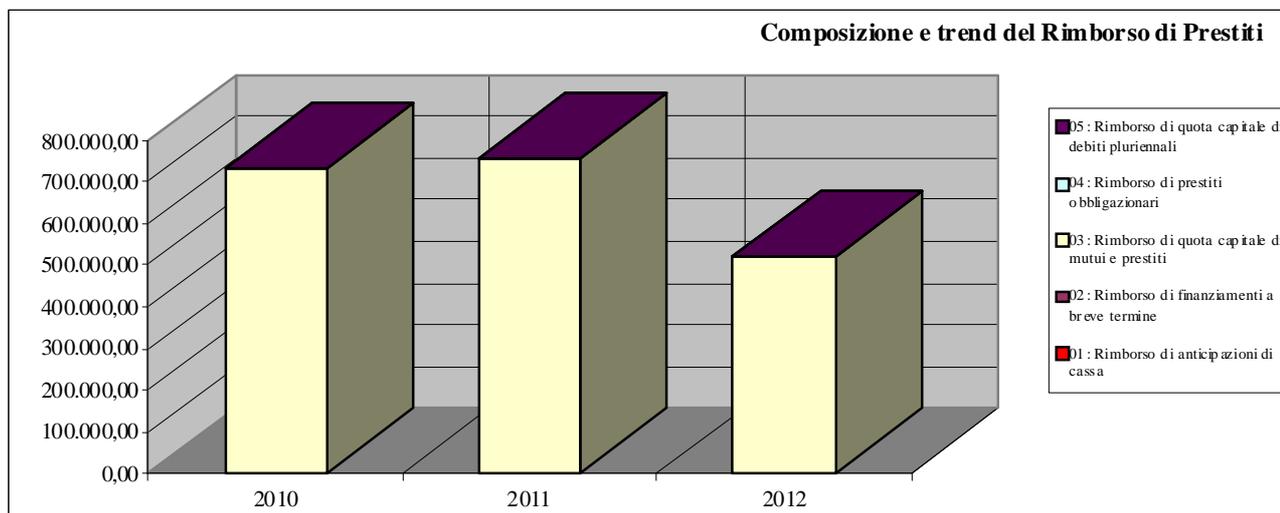
Le spese per il rimborso di prestiti comprendono tutte le somme finalizzate al rimborso delle quote di capitale dei prestiti contratti e le anticipazioni di cassa.

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	521.021,44	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	521.021,44	

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

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III)	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
Interventi			
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	733.626,05	754.349,66	521.021,44
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	733.626,05	754.349,66	521.021,44



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	220.086,81	220.086,81
Ritenute erariali	446.133,34	446.133,34
Altre ritenute al personale c/terzi	25.157,14	25.157,14
Depositi Cauzionali	33.729,03	33.729,03
Altre per servizi conto terzi	113.041,12	113.041,12
Fondi per il servizio economato	5.339,00	5.339,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Totale	843.486,44	843.486,44

Relazione Tecnica al Conto del Bilancio - Parte seconda

Indice

Gli indicatori finanziari

2. Incidenza entrate tributarie su entrate proprie
3. Autonomia finanziaria
4. Autonomia impositiva
5. Entrate proprie pro-capite
6. Pressione finanziaria
7. Pressione tributaria
8. Grado di dipendenza erariale
9. Intervento erariale
10. Intervento regionale
11. Entrate extratributarie su proprie
12. Autonomia tariffaria propria
13. Incidenza residui attivi
14. Incidenza residui passivi
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 (demaniale)
28. Rapporto dipendenti popolazione

GLI INDICATORI FINANZIARI

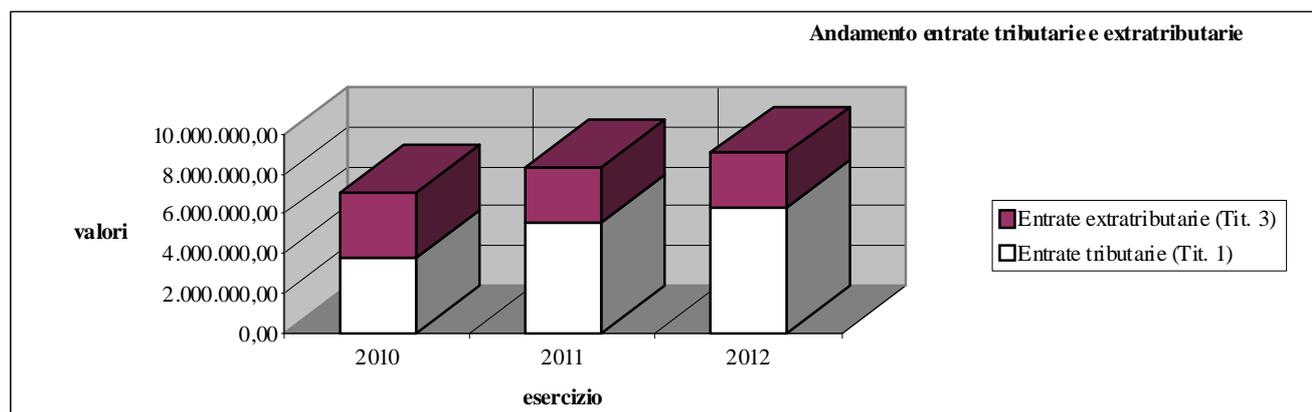
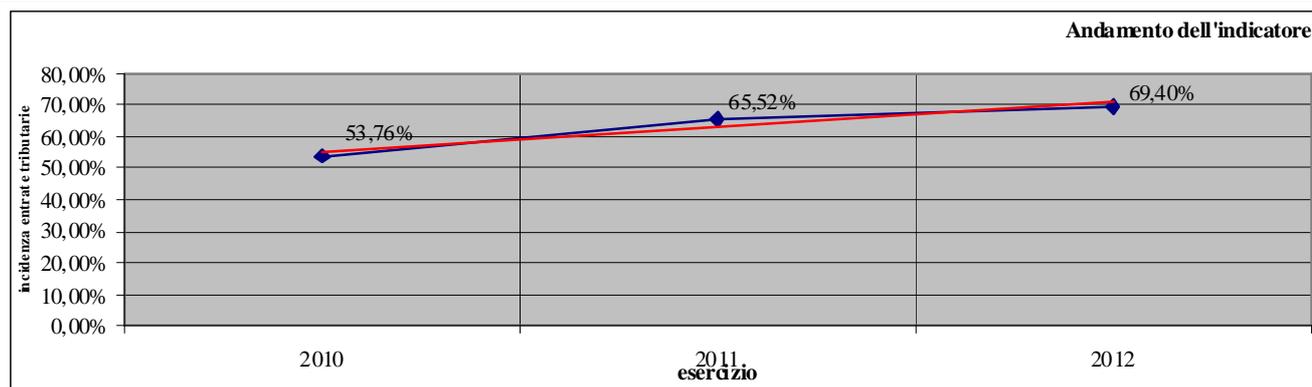
Gli indicatori finanziari mettono in relazione dati contabili ed extracontabili per fornire ulteriori ed interessanti notizie sulla composizione del bilancio e possono essere presi come riferimento per confrontare realtà di altri enti simili per dimensioni e/o territorio.

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	2010	2011	2012	
	53,76%	65,52%	69,40%	
	2010	2011	2012	
Entrate tributarie (Tit. 1)	3.818.070,54	5.506.899,84	6.273.252,95	
Entrate extratributarie (Tit. 3)	3.283.378,93	2.897.542,39	2.766.413,10	
<i>Totale entrate proprie</i>	<i>7.101.449,47</i>	<i>8.404.442,23</i>	<i>9.039.666,05</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

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

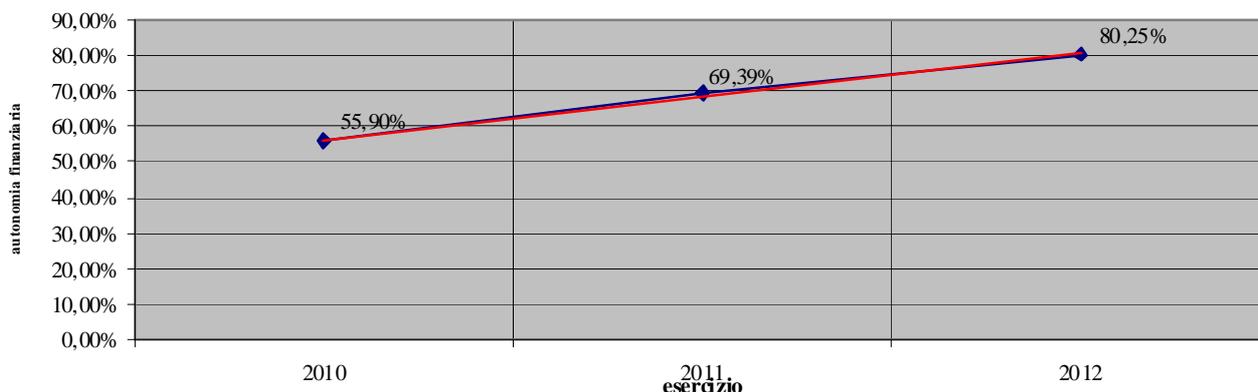
Trend Storico

	2010	2011	2012
	55,90%	69,39%	80,25%

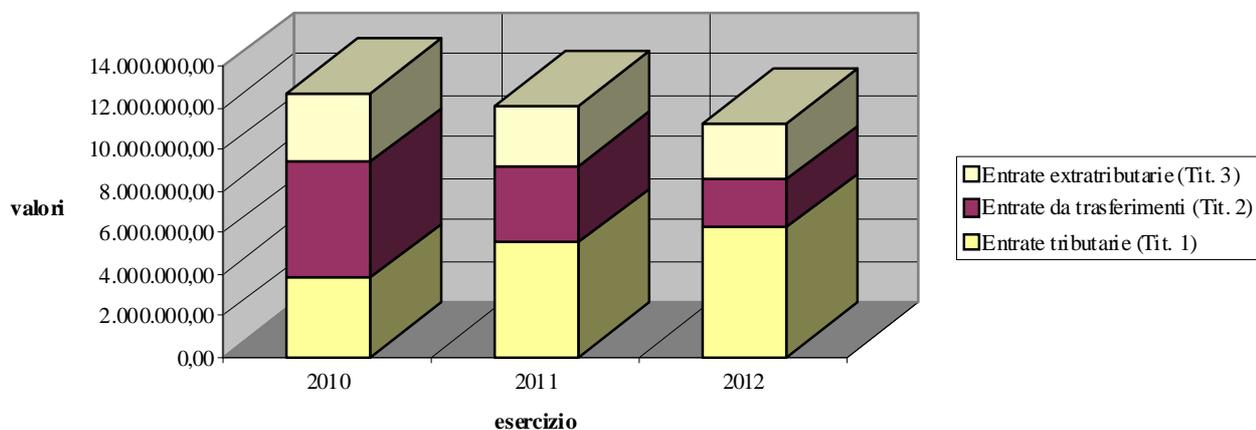
Entrate tributarie (Tit. 1)
Entrate da trasferimenti (Tit. 2)
Entrate extratributarie (Tit. 3)
Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)

	2010	2011	2012
Entrate tributarie (Tit. 1)	3.818.070,54	5.506.899,84	6.273.252,95
Entrate da trasferimenti (Tit. 2)	5.601.355,32	3.706.751,80	2.224.282,45
Entrate extratributarie (Tit. 3)	3.283.378,93	2.897.542,39	2.766.413,10
Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)	12.702.804,79	12.111.194,03	11.263.948,50

Andamento dell'indicatore



Andamento entrate correnti

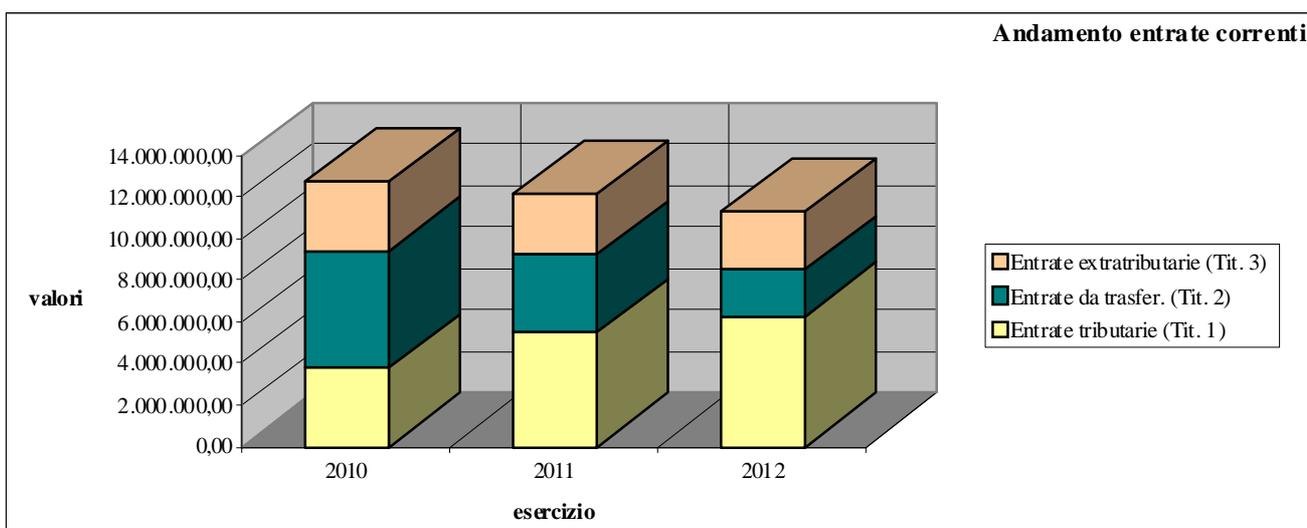
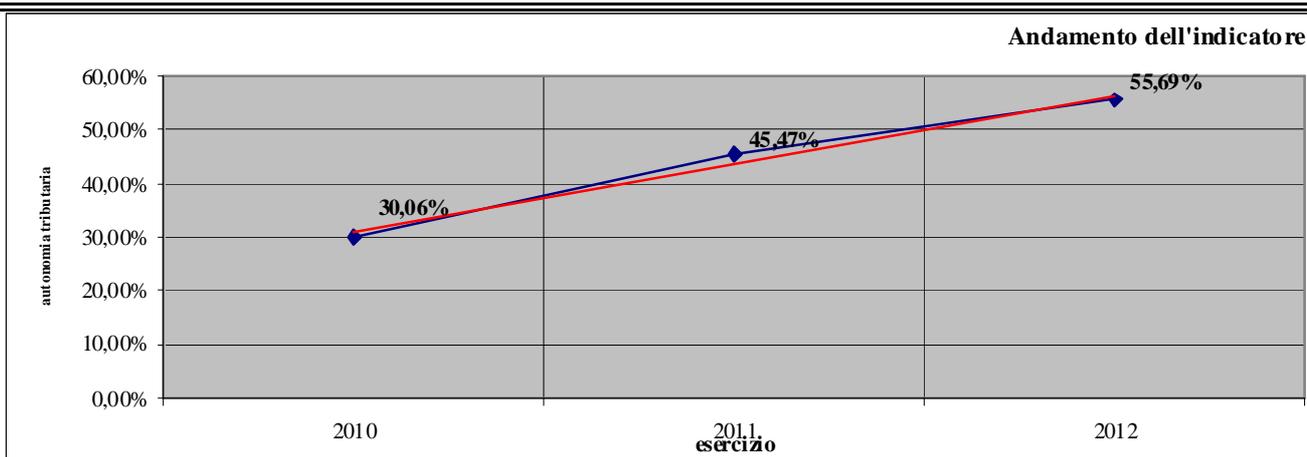


Autonomia impositiva

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.

AUTONOMIA TRIBUTARIA	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$
-----------------------------	--

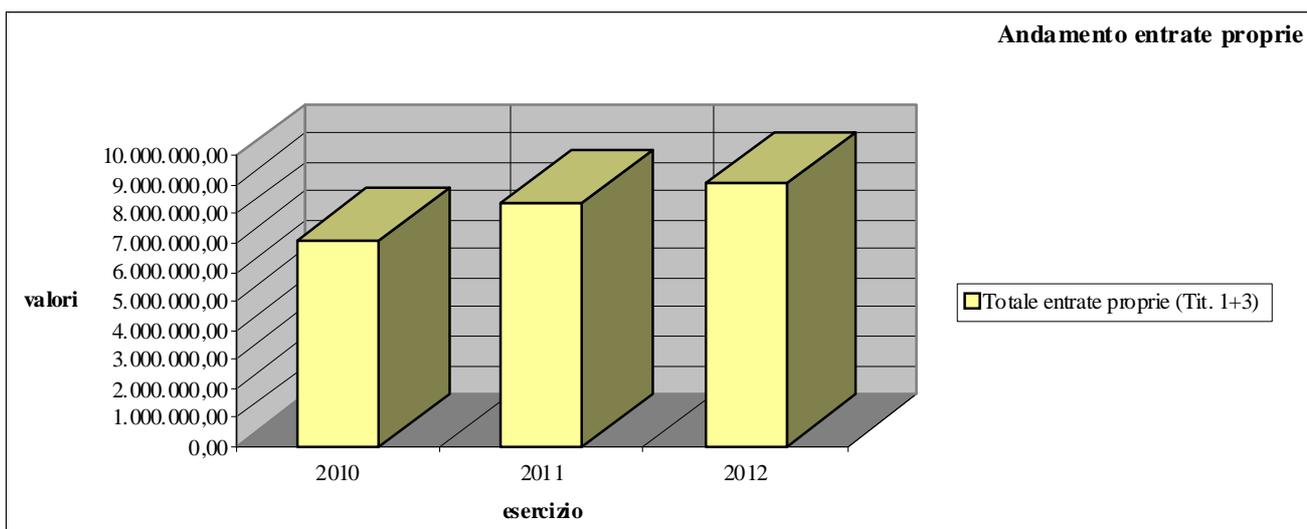
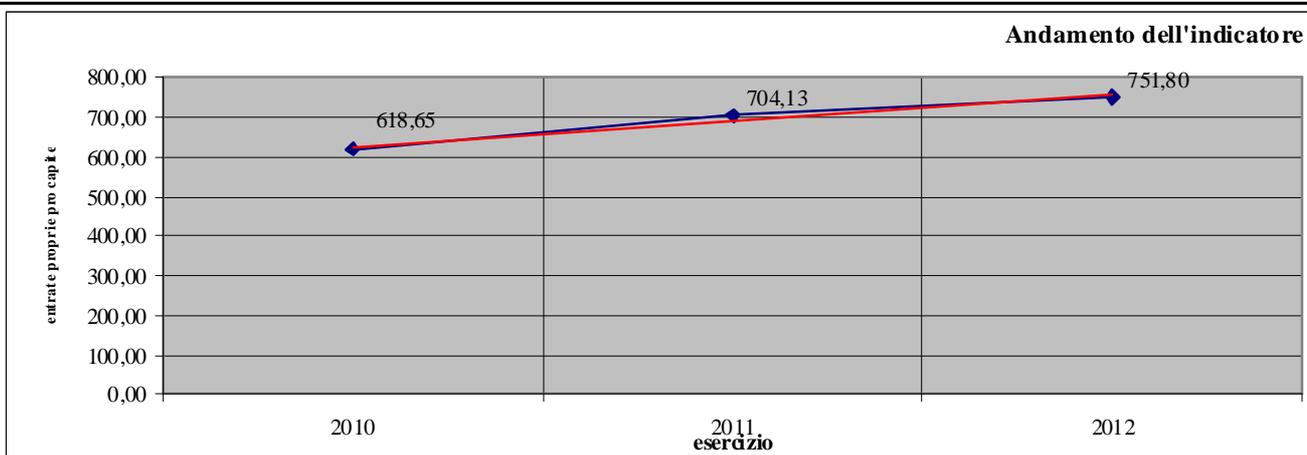
Trend Storico	2010	2011	2012
	30,06%	45,47%	55,69%
Entrate tributarie (Tit. 1)	3.818.070,54	5.506.899,84	6.273.252,95
Entrate da trasfer. (Tit. 2)	5.601.355,32	3.706.751,80	2.224.282,45
Entrate extratributarie (Tit. 3)	3.283.378,93	2.897.542,39	2.766.413,10
<i>Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)</i>	<i>12.702.804,79</i>	<i>12.111.194,03</i>	<i>11.263.948,50</i>



Entrate proprie pro-capite

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

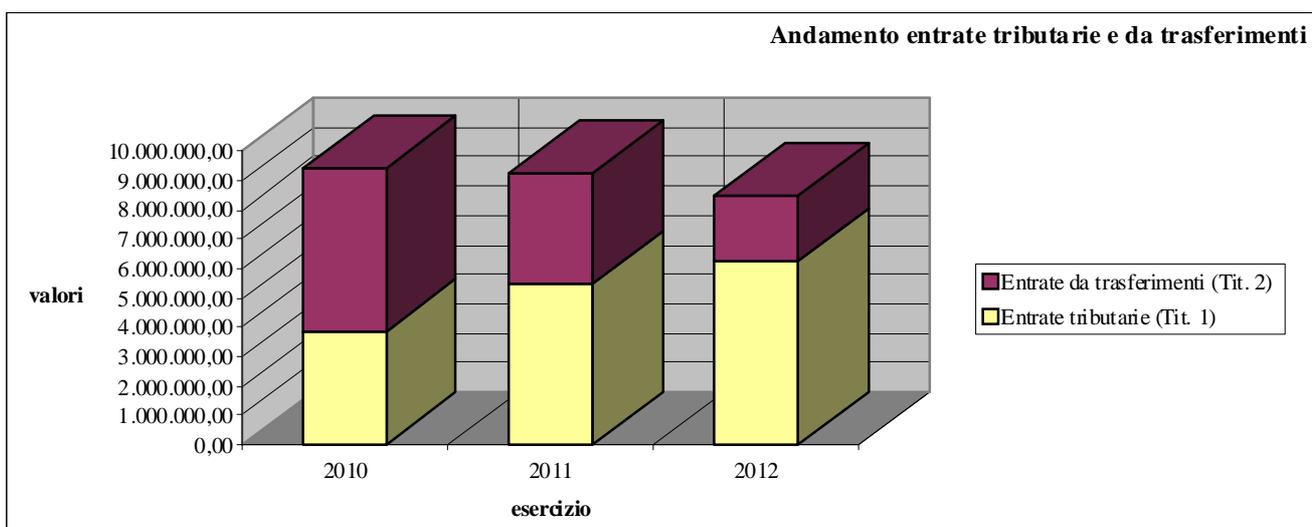
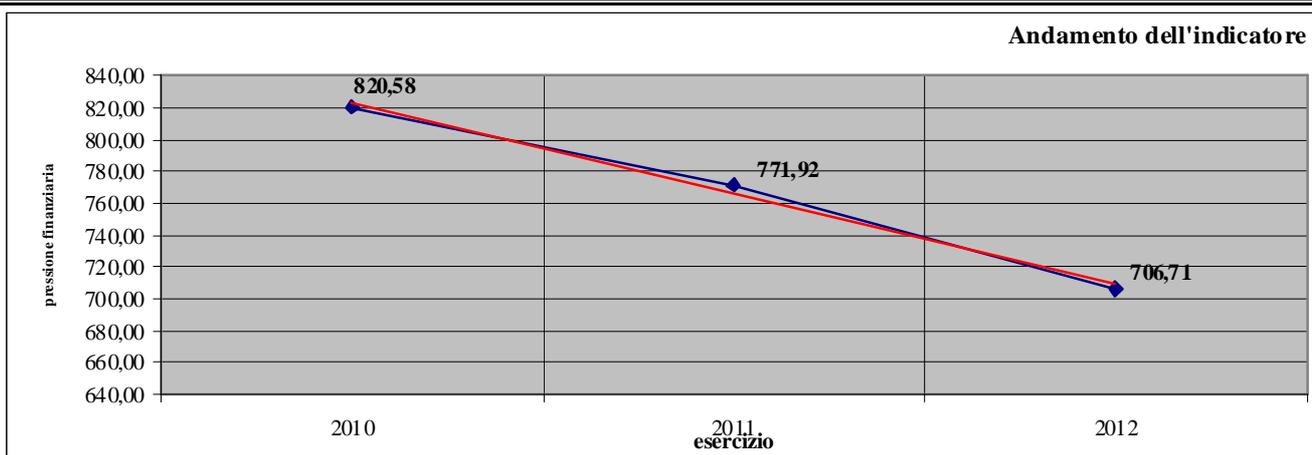
ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE		<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u>		
		Popolazione		
Trend Storico		2010	2011	2012
		618,65	704,13	751,80
	Entrate tributarie (Tit. 1)	3.818.070,54	5.506.899,84	6.273.252,95
	Entrate extratributarie (Tit. 3)	3.283.378,93	2.897.542,39	2.766.413,10
	<i>Totale entrate proprie (Tit. 1+3)</i>	<i>7.101.449,47</i>	<i>8.404.442,23</i>	<i>9.039.666,05</i>
Popolazione		11.479	11.936	12.024



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.

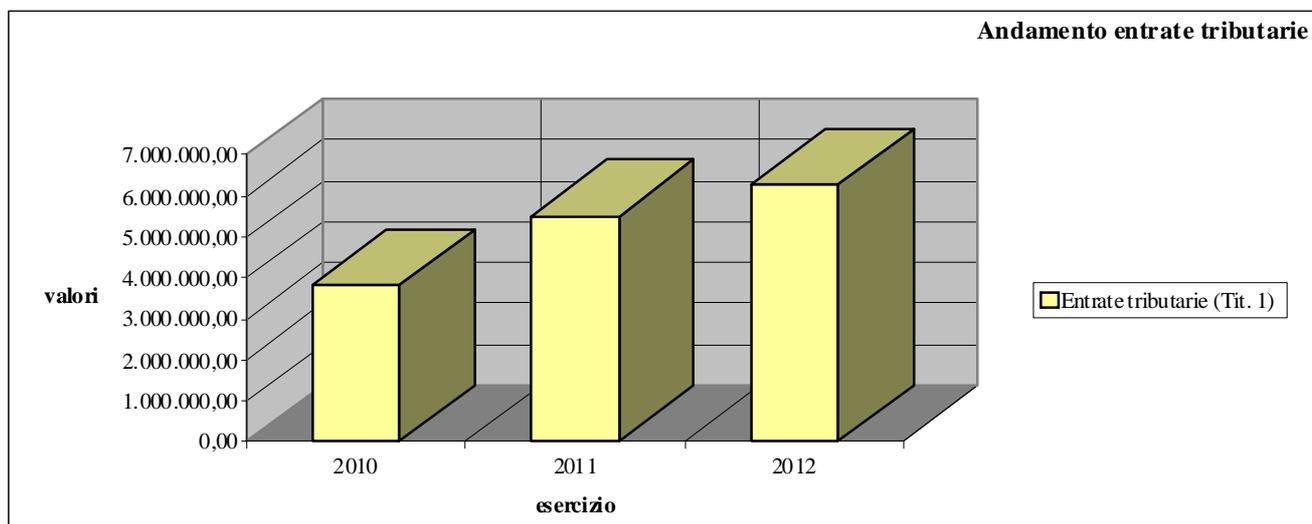
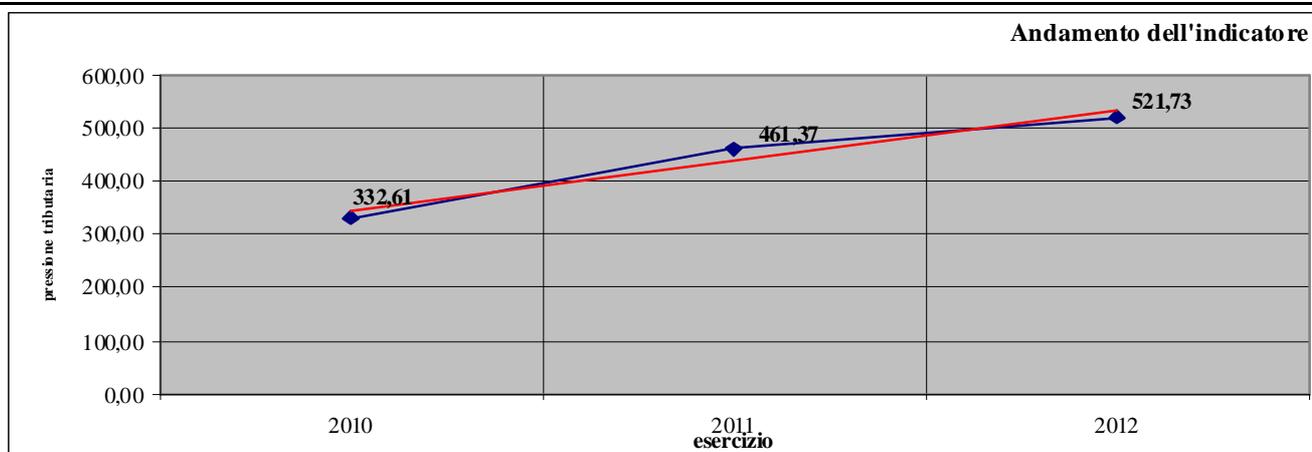
PRESSIONE FINANZIARIA		<u>Entrate tributarie + Trasferimenti</u>		
		Popolazione		
Trend Storico	2010	2011	2012	
	820,58	771,92	706,71	
	2010	2011	2012	
Entrate tributarie (Tit. 1)	3.818.070,54	5.506.899,84	6.273.252,95	
Entrate da trasferimenti (Tit. 2)	5.601.355,32	3.706.751,80	2.224.282,45	
Popolazione	11.479	11.936	12.024	



Pressione tributaria

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

PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE		$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}}$		
		2010	2011	2012
Trend Storico		332,61	461,37	521,73
Entrate tributarie (Tit. 1)		3.818.070,54	5.506.899,84	6.273.252,95
Popolazione		11.479	11.936	12.024



Grado di dipendenza erariale

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

GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE

Trasferimenti correnti dallo Stato
Entrate correnti

x 100

Trend Storico

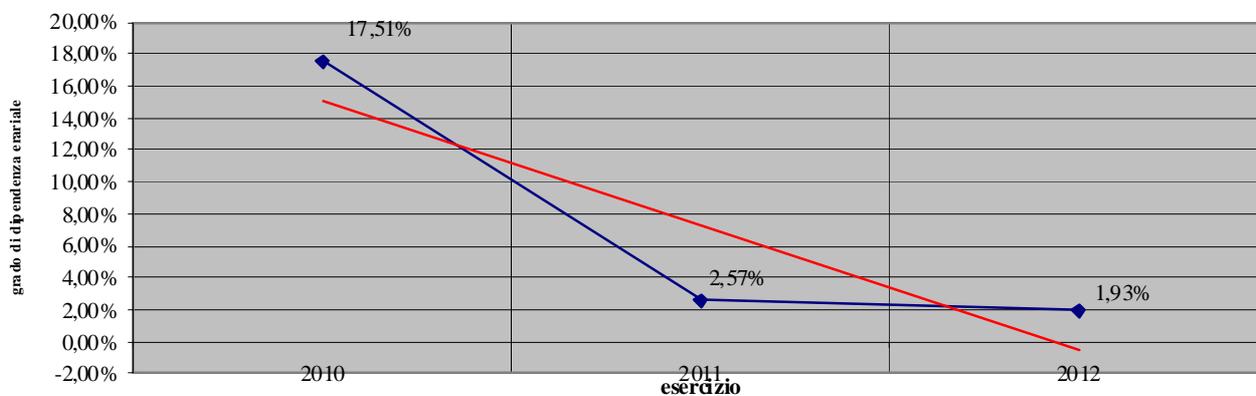
2010	2011	2012
17,51%	2,57%	1,93%

Trasferimenti statali (Tit. 2 Cat. 1)

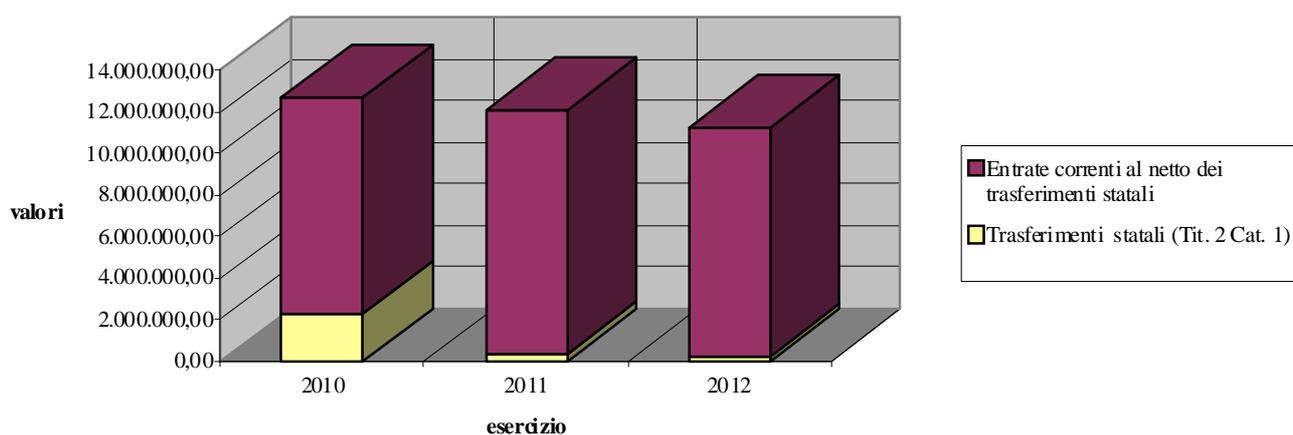
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)

2010	2011	2012
2.224.235,03	310.674,56	216.959,10
12.702.804,79	12.111.194,03	11.263.948,50

Andamento dell'indicatore



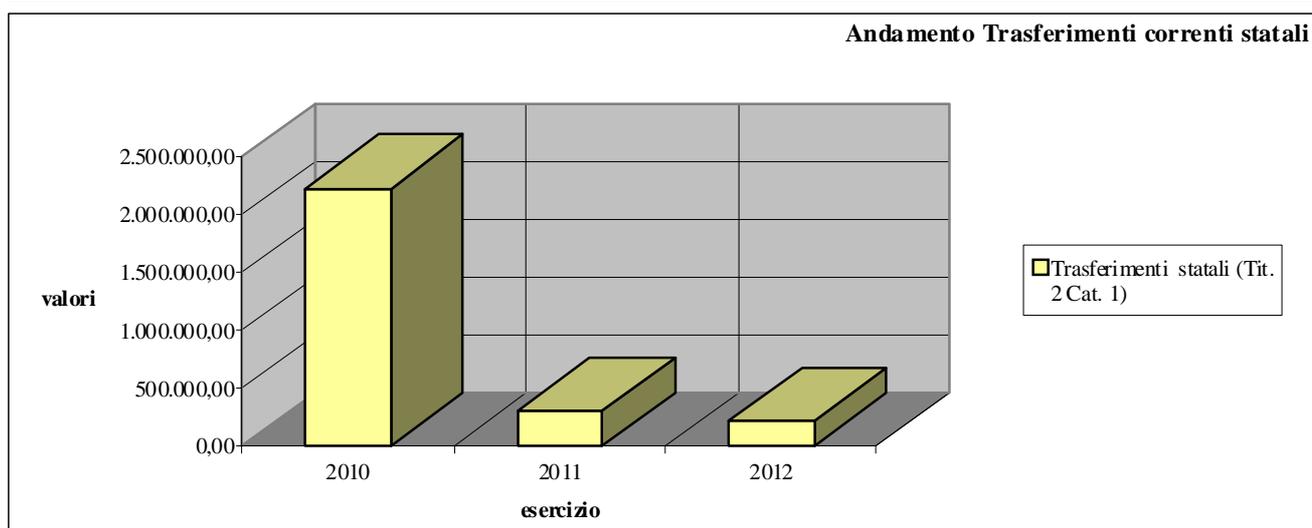
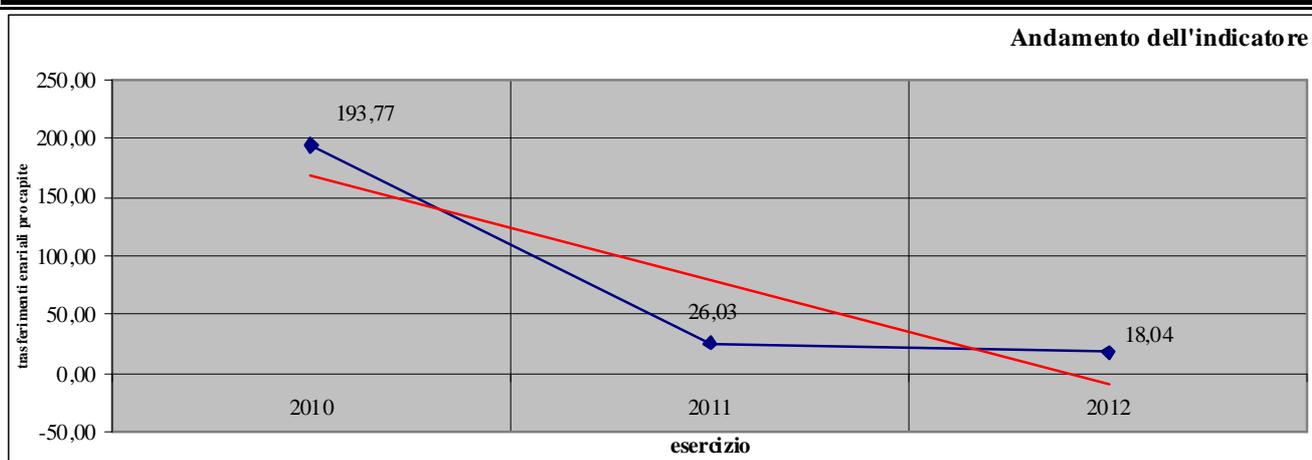
Andamento trasferimenti statali su entrate correnti



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		2010	2011	2012
		193,77	26,03	18,04
Trasferimenti statali (Tit. 2 Cat. 1)		2010	2011	2012
		2.224.235,03	310.674,56	216.959,10
Popolazione		11.479	11.936	12.024



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

Trasferimenti correnti dalla regione
Popolazione

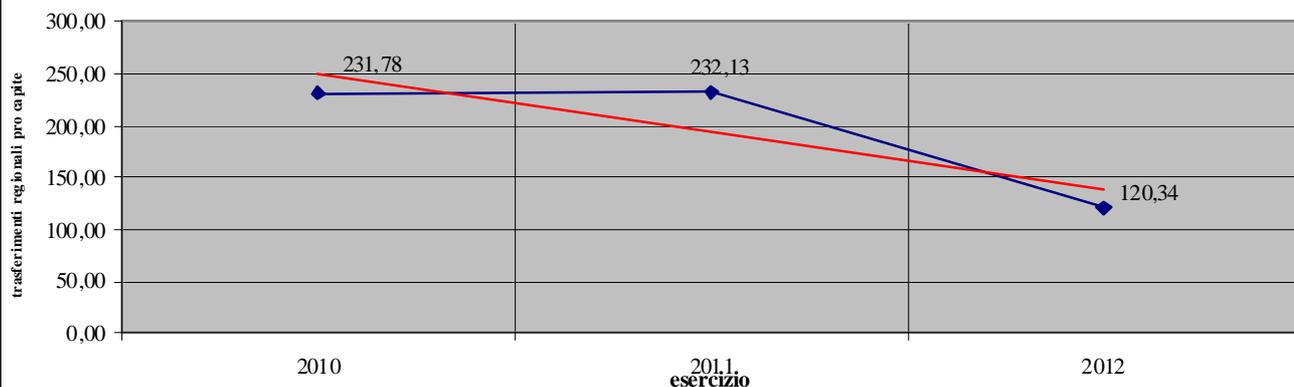
Trend Storico

2010	2011	2012
231,78	232,13	120,34

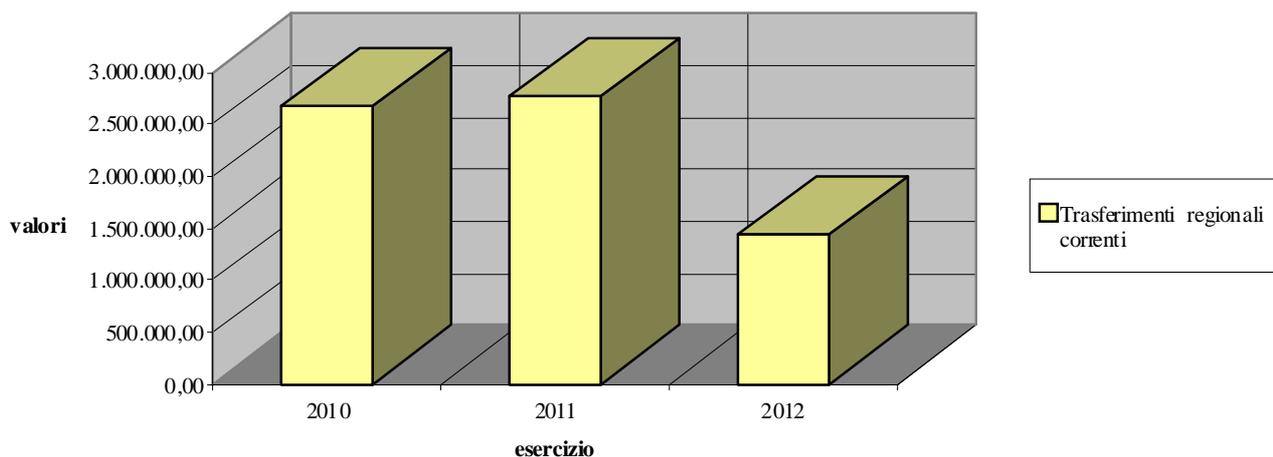
Trasferimenti regionali correnti
(Tit. 2 Cat 2,3)
Popolazione

2010	2011	2012
2.660.613,51	2.770.692,03	1.446.952,86
11.479	11.936	12.024

Andamento dell'indicatore



Andamento Trasferimenti correnti regionali



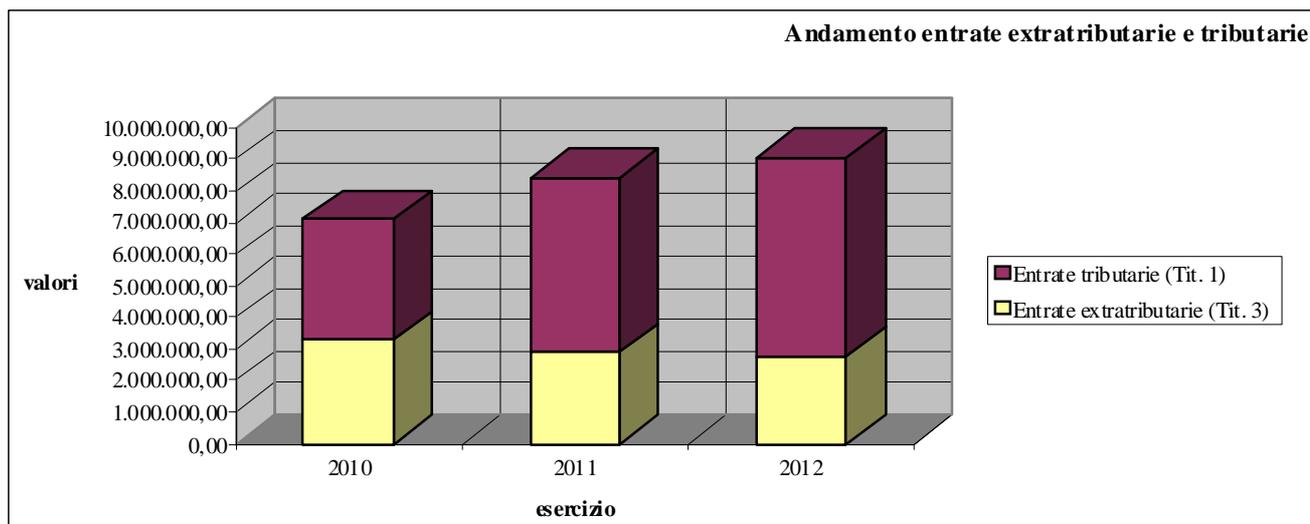
Entrate extratributarie su proprie

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.

(*) Nel 2011 è stato esternalizzato il servizio di refezione scolastica.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU PROPRIE		$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate proprie}} \times 100$		
Trend Storico	2010	2011	2012	
	46,24%	34,48%	30,60%	
Entrate extratributarie (Tit. 3)	2010	2011	2012	
	3.283.378,93	2.897.542,39	2.766.413,10	
Entrate tributarie (Tit. 1)	3.818.070,54	5.506.899,84	6.273.252,95	
Entrate proprie (Tit. 1 + Tit. 3)	7.101.449,47	8.404.442,23	9.039.666,05	

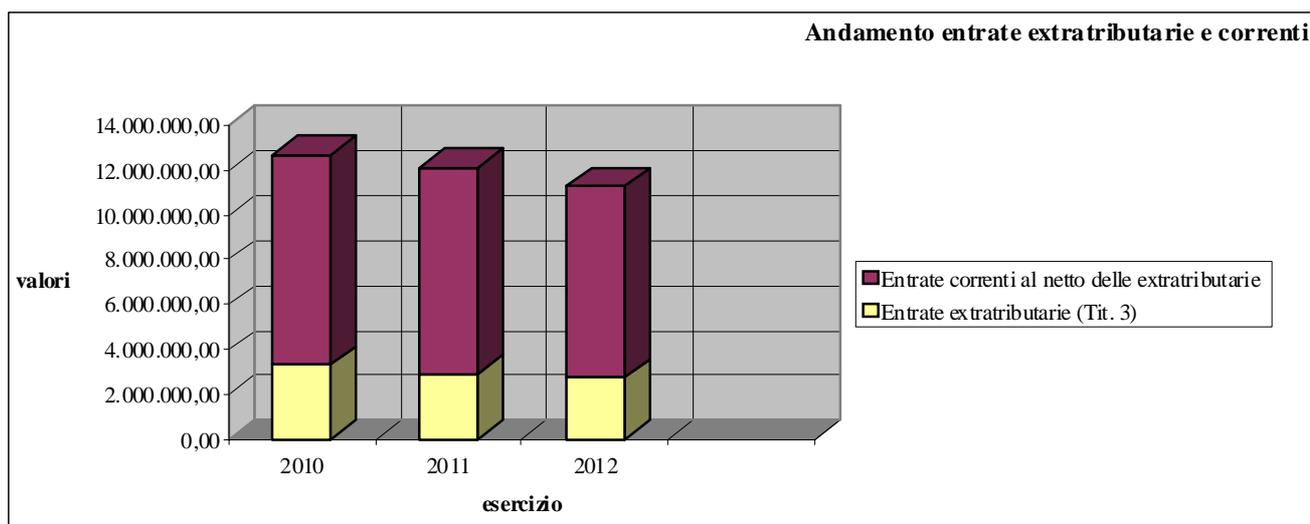
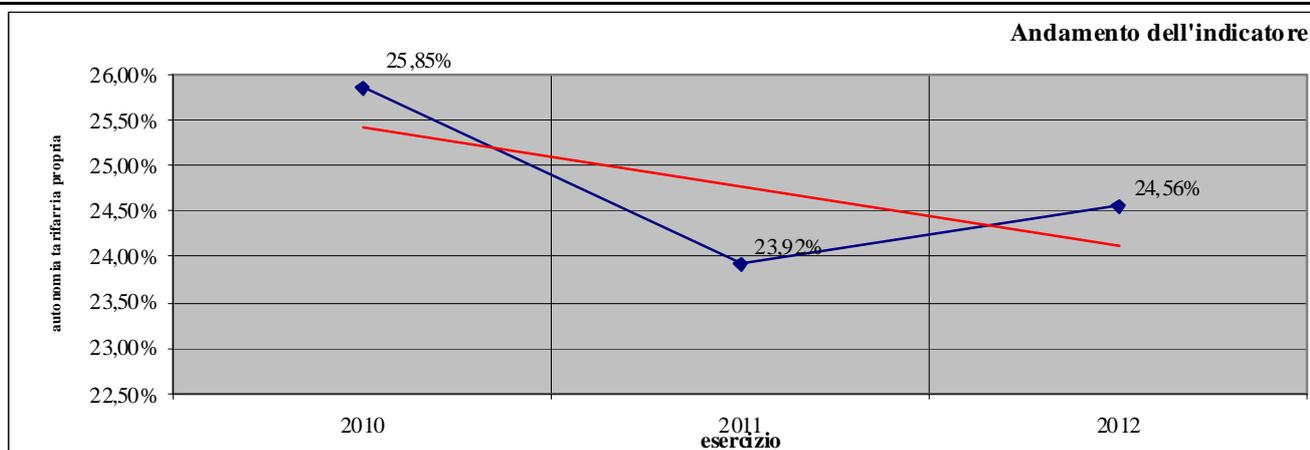


Autonomia tariffaria propria

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.

(*) Nel 2011 è stato esternalizzato il servizio di refezione scolastica.

AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA		Entrate extratributarie			Entrate correnti			x 100
Trend Storico		2010	2011	2012				
		25,85%	23,92%	24,56%				
Entrate extratributarie (Tit. 3)		2010	2011	2012				
		3.283.378,93	2.897.542,39	2.766.413,10				
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)		2010	2011	2012				
		12.702.804,79	12.111.194,03	11.263.948,50				



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.

(*) L'indicatore, relativamente ai residui attivi, è condizionato da alcune entrate, soprattutto tributarie, che hanno una evoluzione, nella riscossione, che si sviluppa su più esercizi (addizionale IRPEF, riscossione coattiva tributi). Nel 2012 la percentuale viene incrementata dall'IMU, il cui saldo è stato riscosso nel 2013. Il saldo tiene conto dell'intero incremento delle aliquote, mentre l'acconto era calcolato sulle aliquote base.

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

$$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$$

Trend Storico

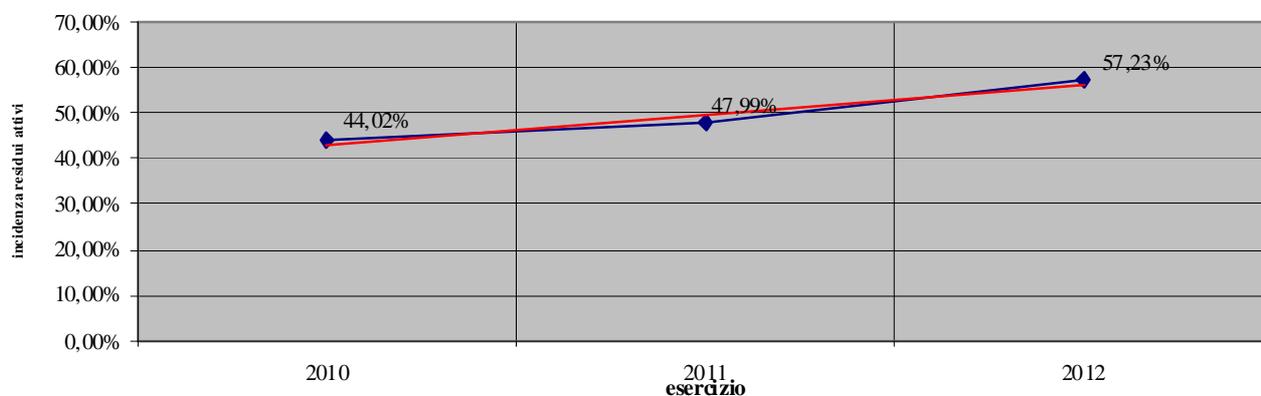
2010	2011	2012
44,02%	47,99%	57,23%

Totale Residui attivi

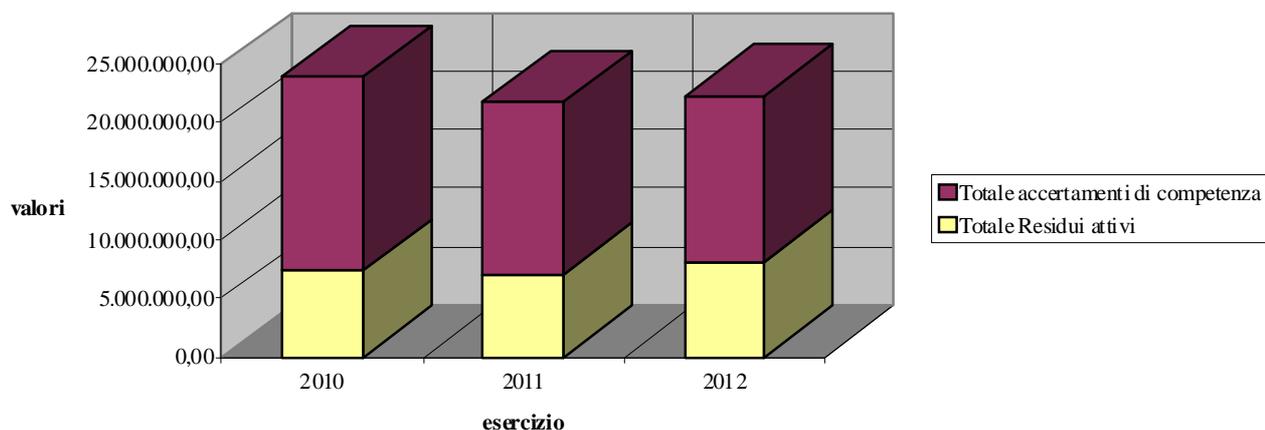
Totale accertamenti di competenza

2010	2011	2012
7.285.901,94	7.031.478,34	8.121.166,13
16.552.908,81	14.650.942,36	14.189.942,80

Andamento dell'indicatore



Andamento entrate



(*) L'indicatore dei residui passivi è condizionato dalla gestione dei Piani di Zona come Comune Capo Fila. Il pagamento avviene in molti casi a conclusione del progetto che si sviluppa su di un arco temporale di diversi mesi ricadendo spesso nell'anno successivo.

INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

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

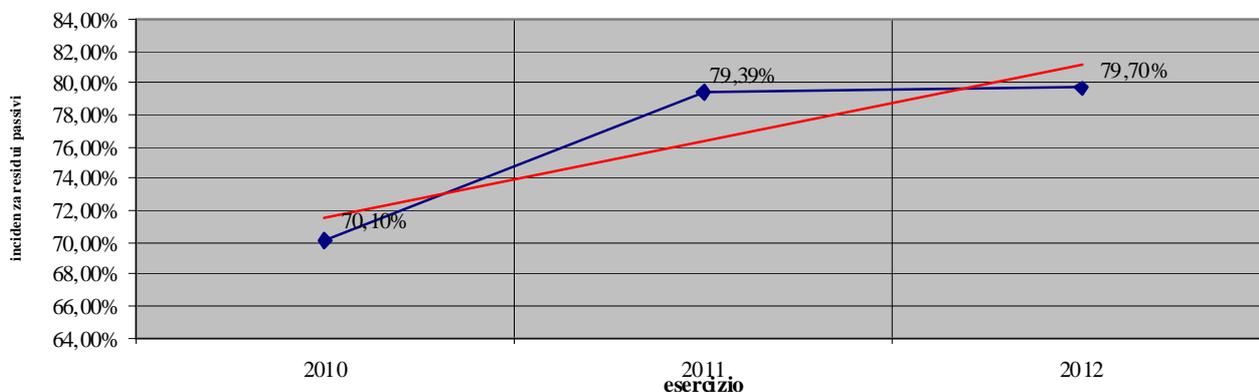
Trend Storico

2010	2011	2012
70,10%	79,39%	79,70%

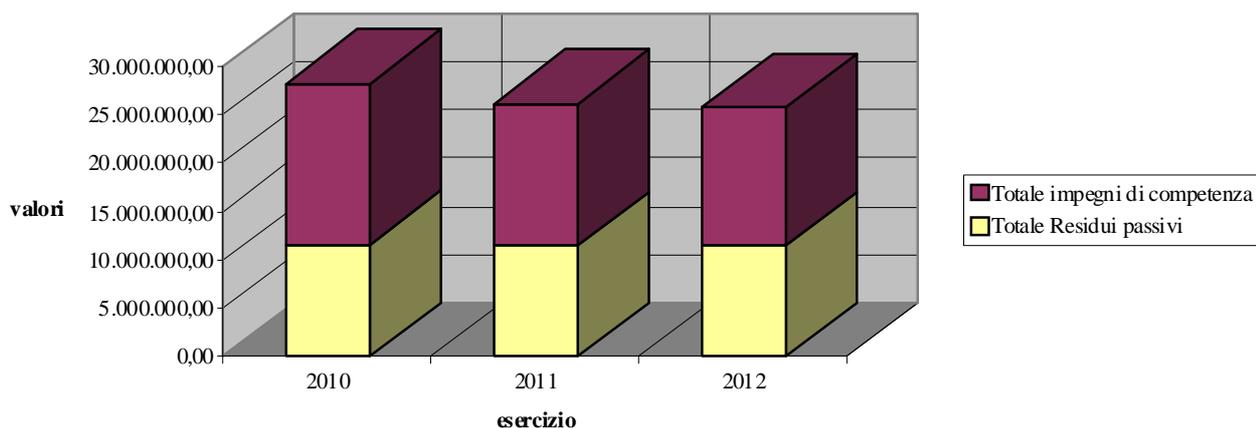
Totale Residui passivi
Totale impegni di competenza

2010	2011	2012
11.629.250,00	11.566.831,64	11.438.820,79
16.589.383,02	14.569.822,45	14.351.763,78

Andamento dell'indicatore



Andamento spese



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

$$\frac{\text{Riscossioni competenza (Tit. I + III)}}{\text{Accertamenti di competenza (Tit. I + III)}}$$

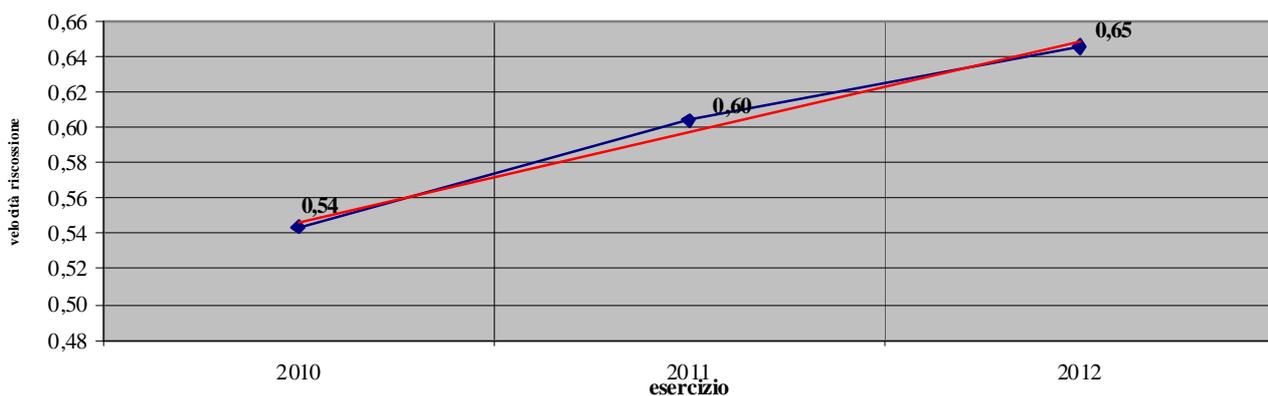
Trend Storico

2010	2011	2012
0,54	0,60	0,65

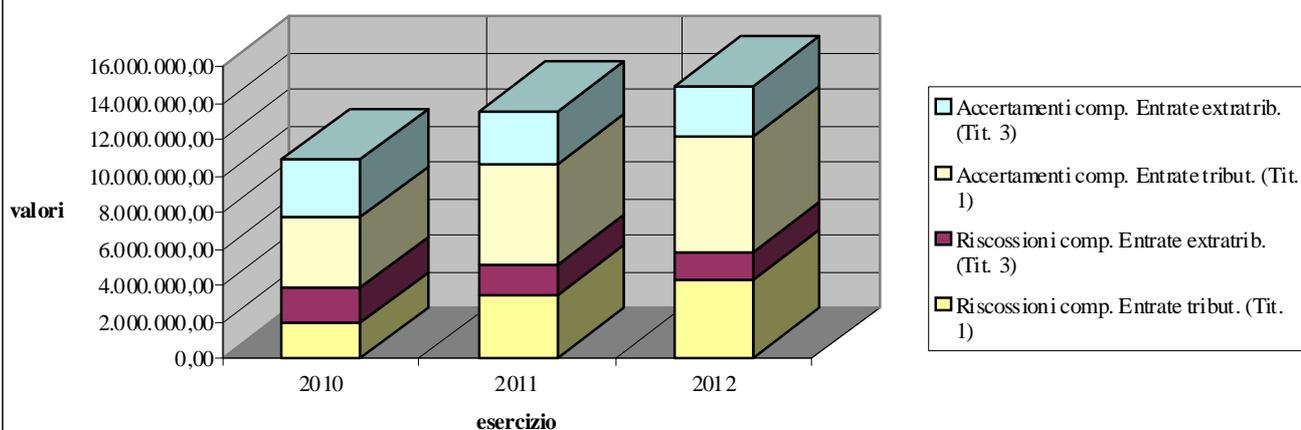
Riscossioni comp. Entrate tribut. (Tit. 1)
 Riscossioni comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)
 Accertamenti comp. Entrate tribut. (Tit. 1)
 Accertamenti comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)

2010	2011	2012
1.944.781,41	3.492.122,05	4.273.298,16
1.915.759,44	1.582.990,55	1.562.459,23
3.818.070,54	5.506.899,84	6.273.252,95
3.283.378,93	2.897.542,39	2.766.413,10

Andamento dell'indicatore



Andamento entrate tributarie e extratributarie



Incidenza spesa del personale su spesa corrente

Come si può rilevare la spesa di personale è in costante riduzione nel triennio, così come la spesa corrente. L'incidenza della Ufficio di Piano altera il trend storico in quanto non ha un andamento costante negli anni.

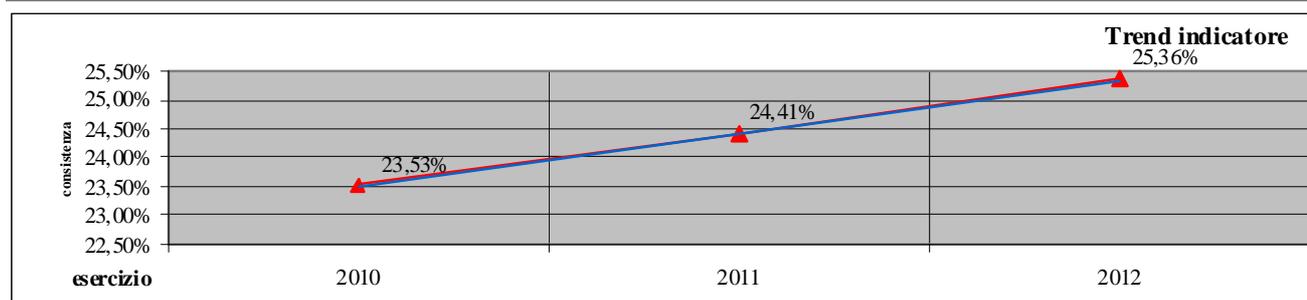
		2010	2011	2012
Spese correnti	(Tit. 1)	12.685.568,73	11.732.331,90	10.935.103,33
Spese del personale	(Int. 01)	2.984.854,96	2.863.576,29	2.773.200,13

INCIDENZA SPESA DEL PERSONALE SU SPESA CORRENTE

$$\frac{\text{Spese del personale}}{\text{Spesa corrente}} \times 100$$

Trend Storico	2010	2011	2012
	23,53%	24,41%	25,36%

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

		2010	2011	2012
Spese del personale	(Int. 01)	2.984.854,96	2.863.576,29	2.773.200,13
Forza lavoro		83	81	79

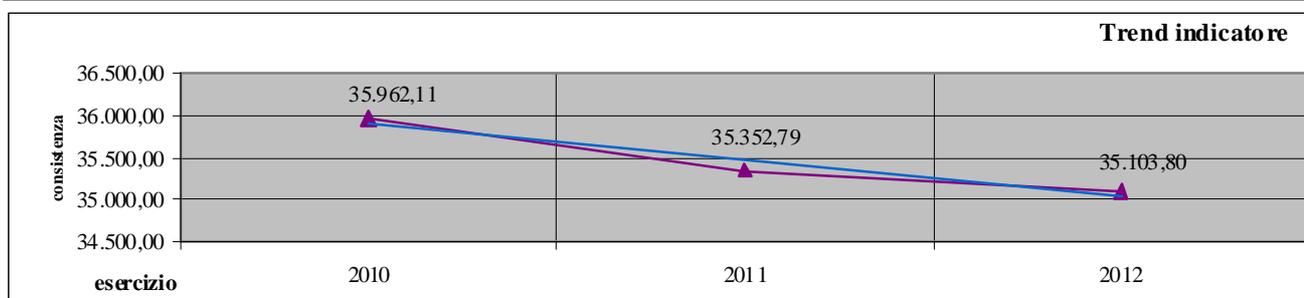
SPESA MEDIA DEL PERSONALE

Spese del personale
Forza lavoro

Trend Storico

2010	2011	2012
35.962,11	35.352,79	35.103,80

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

	2010	2011	2012
Spese del personale (Int. 01)	2.984.854,96	2.863.576,29	2.773.200,13
Popolazione	<u>11.479</u>	<u>11.936</u>	<u>12.024</u>

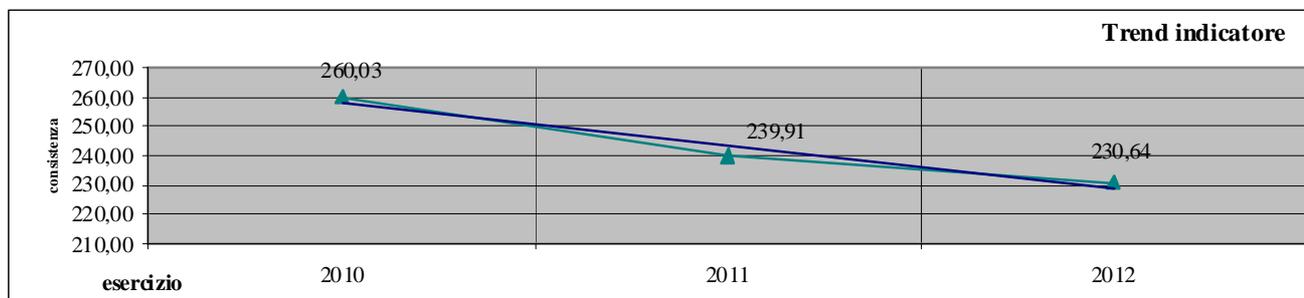
SPESA DEL PERSONALE PRO CAPITE

Spese del personale
Popolazione

Trend Storico

2010	2011	2012
260,03	239,91	230,64

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.



Incidenza della spesa per interessi sulle spese correnti

(*) Nel 2012 è stata applicata la facoltà di differire il pagamento di parte delle rate di ammortamento dei mutui (Cassa DD PP e UNICREDIT).

		2010	2011	2012
Spese correnti	(Tit. 1)	12.685.568,73	11.732.331,90	10.935.103,33
Spese per interessi	(Int. 06)	341.852,54	334.965,03	187.764,32

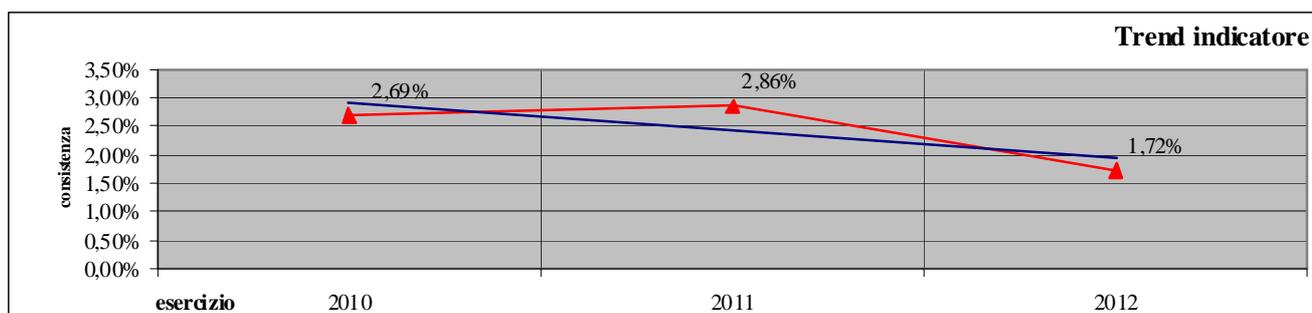
Dalle scelte d'indebitamento scaturiscono, tra gli altri, effetti sulla spesa corrente riconducibili soprattutto all'onere degli interessi. L'indice mostra in che misura la spesa per interessi "pesa" sul totale delle spese correnti. Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.

INCIDENZA SPESA PER INTERESSI SU SPESA CORRENTE

$$\frac{\text{Spesa per interessi}}{\text{Spesa corrente}} \times 100$$

Trend Storico

2010	2011	2012
2,69%	2,86%	1,72%

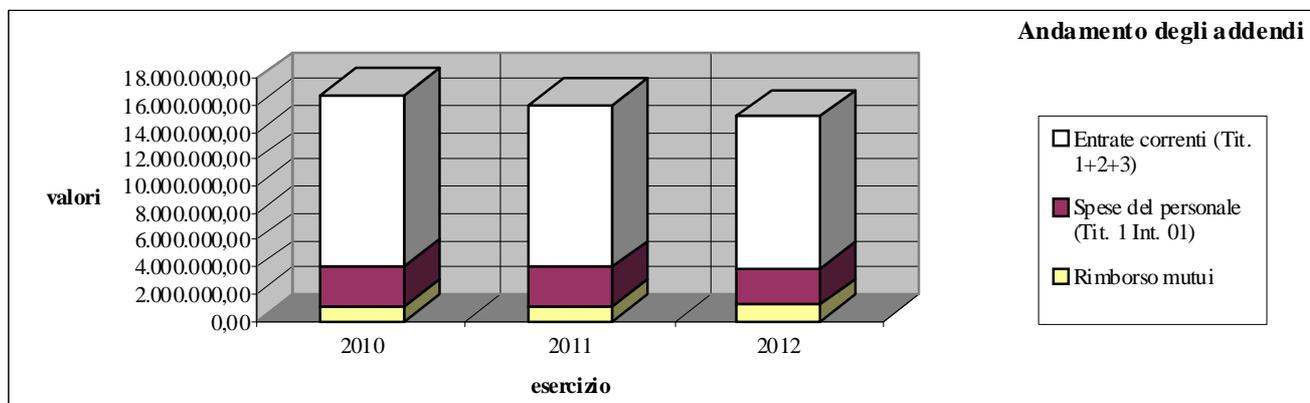
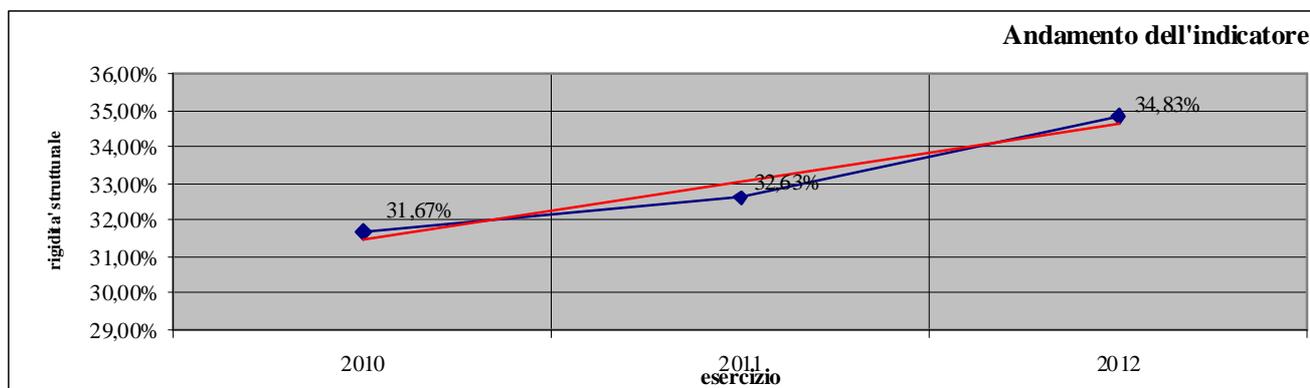


Rigidità spesa corrente o rigidità strutturale

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		2010	2011	2012
		31,67%	32,63%	34,83%
Rimborso mutui		2010	2011	2012
Spese del personale (Tit. 1 Int. 01)		2.984.854,96	2.863.576,29	2.773.200,13
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)		12.702.804,79	12.111.194,03	11.263.948,50

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.



Rigidità strutturale pro-capite

RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE

Spese personale + Rimborso mutui (cap. + int.)
Popolazione

Trend Storico

2010	2011	2012
350,46	331,09	326,30

Rimborso mutui

Spese del personale (Tit. 1 Int. 01)

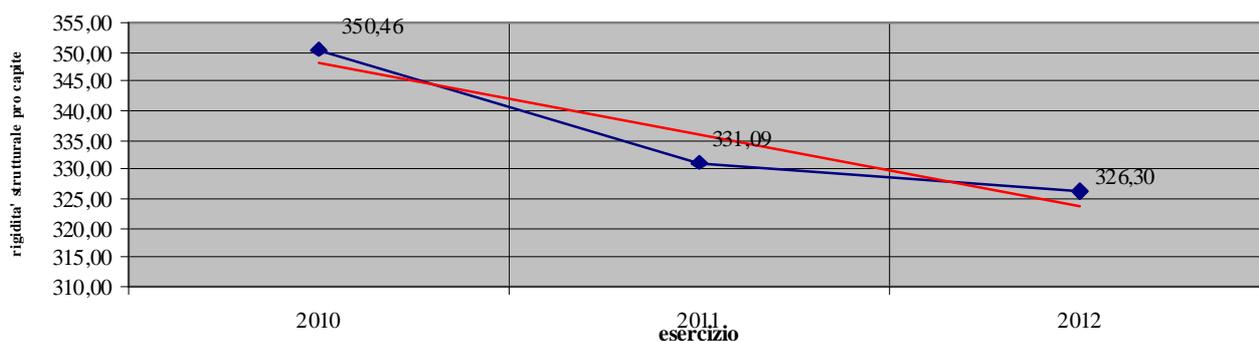
Popolazione

2010	2011	2012
1.038.043,07	1.088.341,63	1.150.171,00
2.984.854,96	2.863.576,29	2.773.200,13
<u>11.479</u>	<u>11.936</u>	<u>12.024</u>

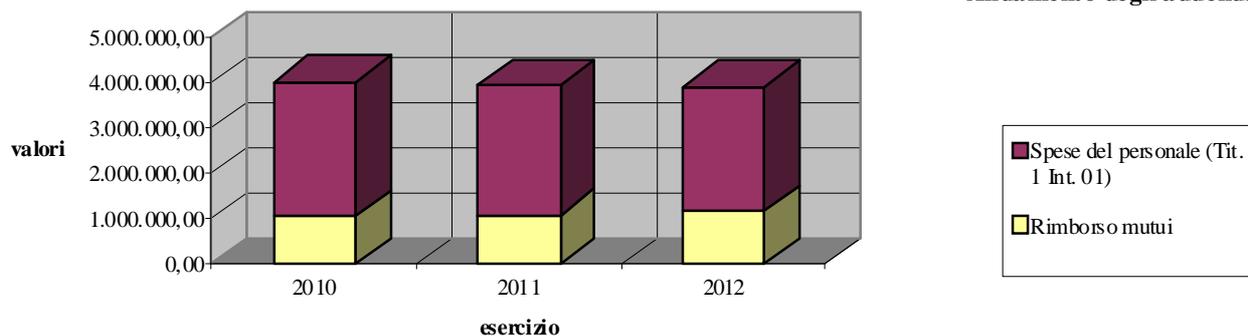
L'indice mostra in che misura "mediamente" le spese con elevato grado di rigidità" legate alle scelte organizzative e d'indebitamento "pesano" sulla popolazione.

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

Andamento dell'indicatore



Andamento degli addendi



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

Pagamenti competenza (Tit. I)

Impegni di competenza (Tit. I)

Trend Storico

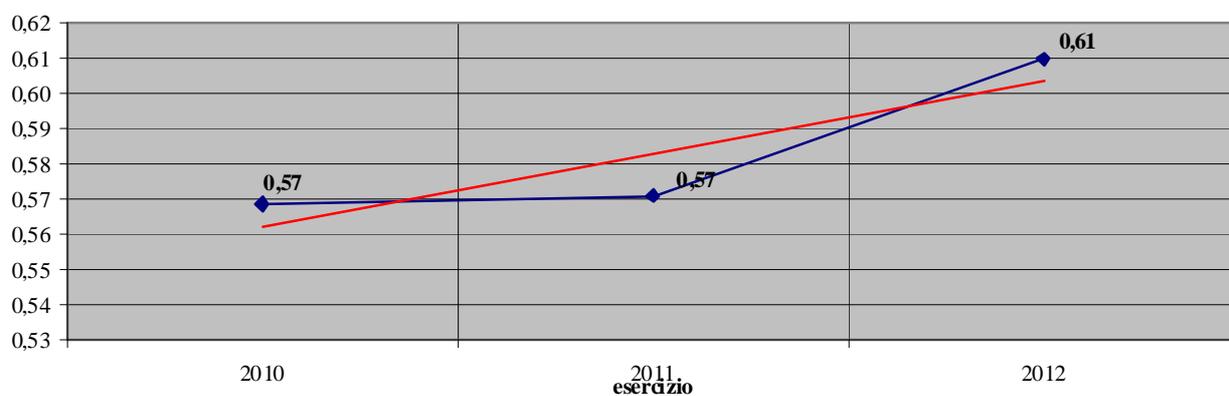
2010	2011	2012
0,57	0,57	0,61

Pagamenti comp. Spese correnti (Tit. 1)

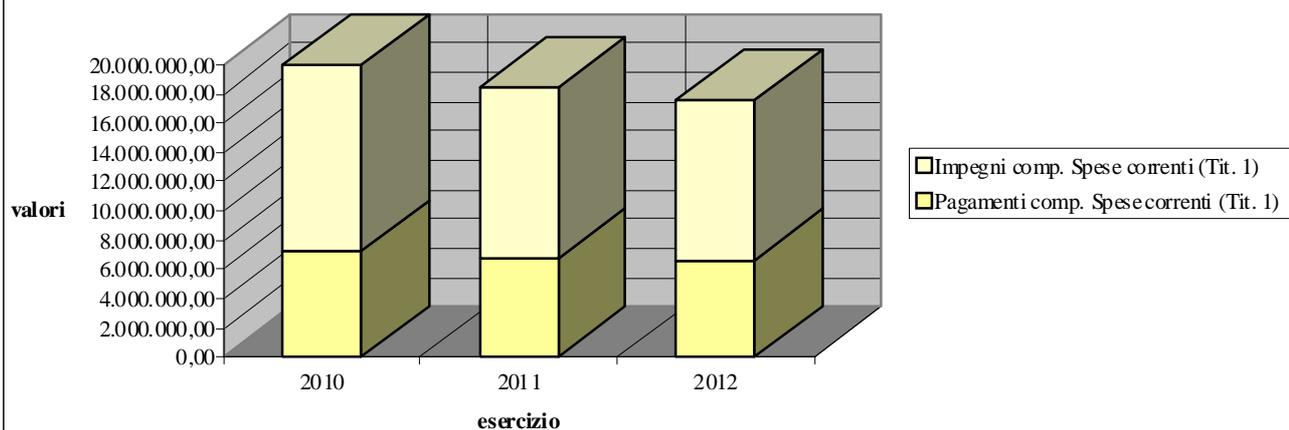
Impegni comp. Spese correnti (Tit. 1)

2010	2011	2012
7.213.651,58	6.697.998,73	6.665.553,90
12.685.568,73	11.732.331,90	10.935.103,33

Andamento dell'indicatore



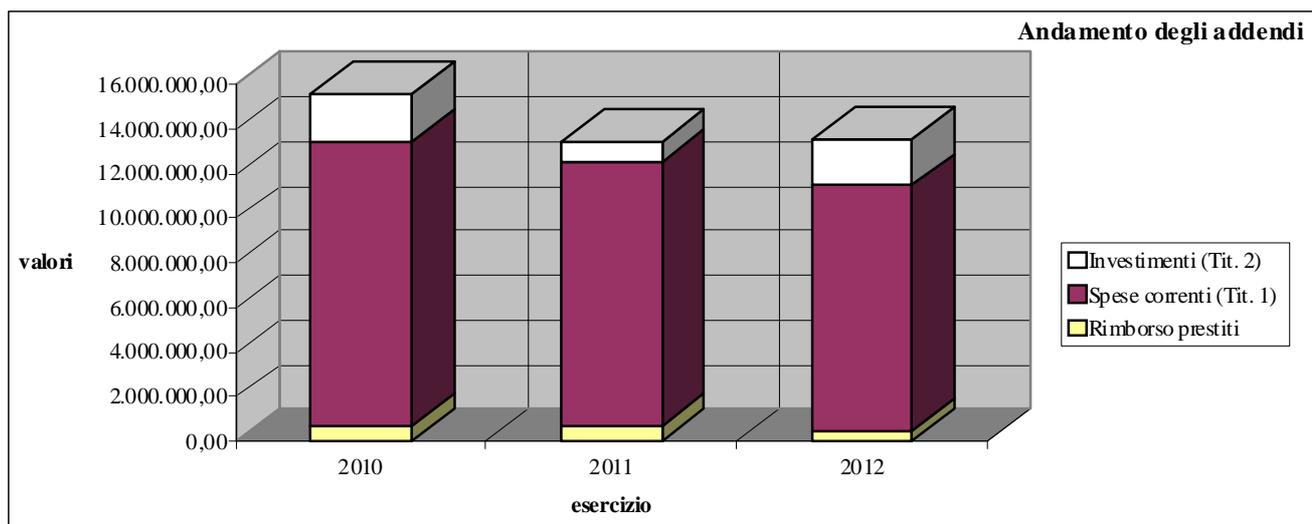
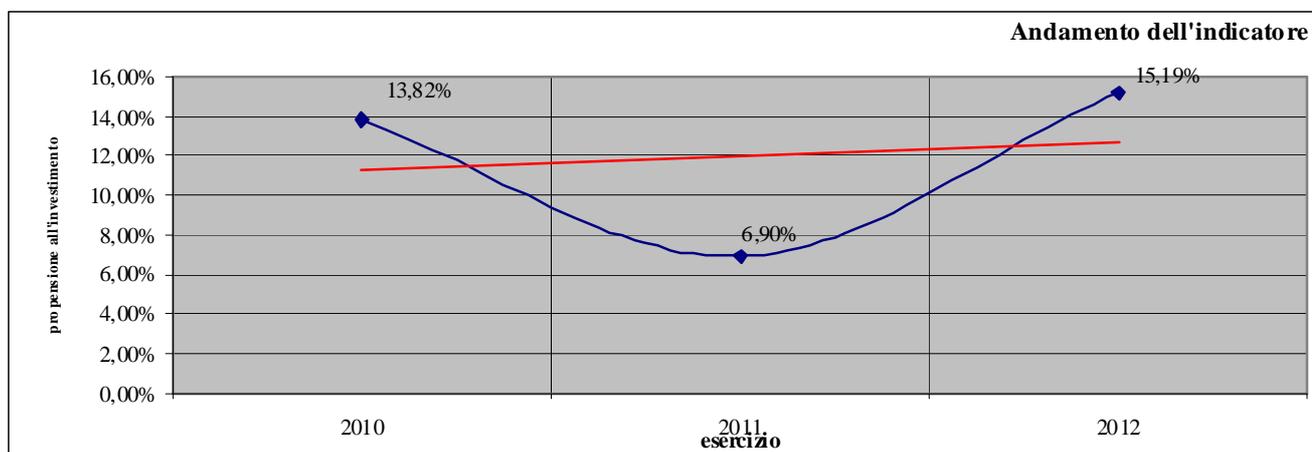
Andamento Spese Correnti



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.

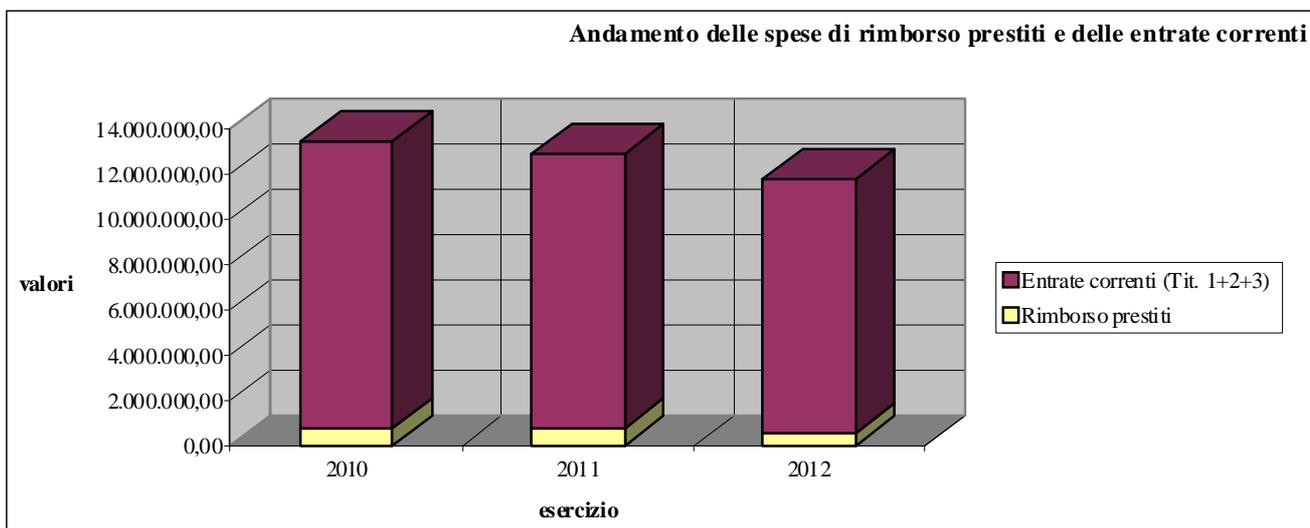
INDICE DI PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO	Investimenti			x 100
	Spese correnti + investimenti + rimborso quota capitale prestiti			
Trend Storico	2010	2011	2012	
	13,82%	6,90%	15,19%	
Rimborso prestiti	733.626,05	754.349,66	521.021,44	
Spese correnti (Tit. 1)	12.685.568,73	11.732.331,90	10.935.103,33	
Investimenti (Tit. 2)	2.152.486,64	925.022,66	2.052.152,57	



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		$\frac{\text{Rimborso prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$		
Trend Storico	2010	2011	2012	
	5,78%	6,23%	4,63%	
Rimborso prestiti	2010	2011	2012	
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)	733.626,05	754.349,66	521.021,44	
	12.702.804,79	12.111.194,03	11.263.948,50	



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

2010	2011	2012
7,84%	7,32%	7,17%

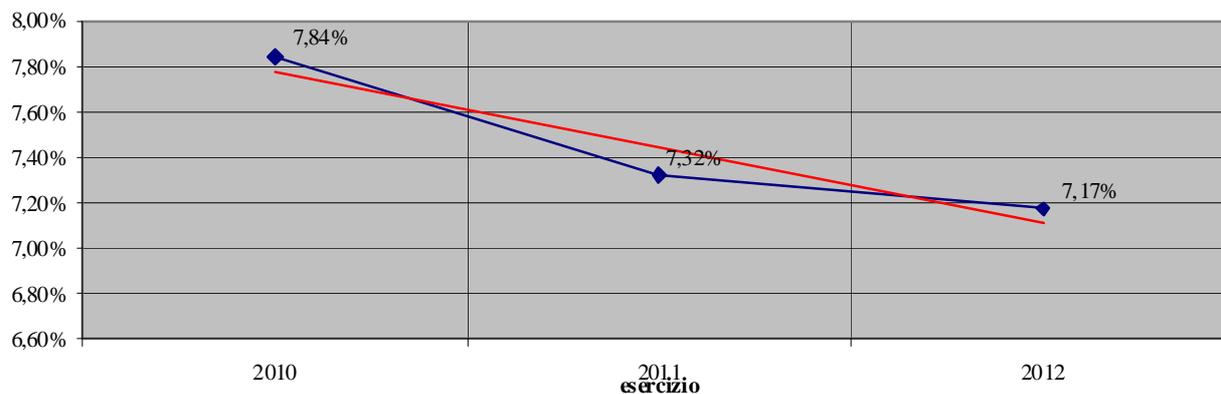
Entrate patrimoniali (Tit. 3, Cat. 2)

2010	2011	2012
421.562,06	393.713,25	393.876,44

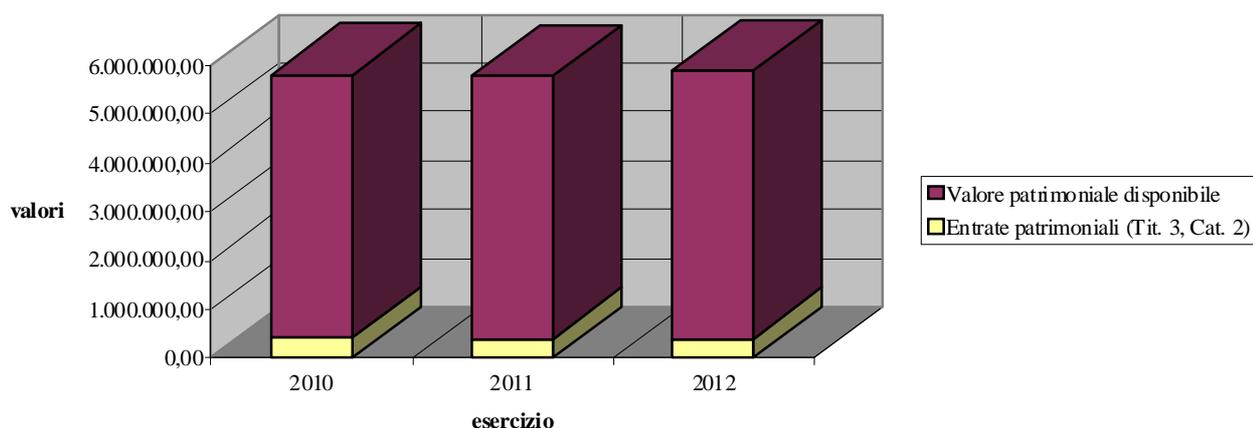
Valore patrimoniale disponibile

5.378.201,82	5.378.201,82	5.491.175,59
--------------	--------------	--------------

Andamento dell'indicatore



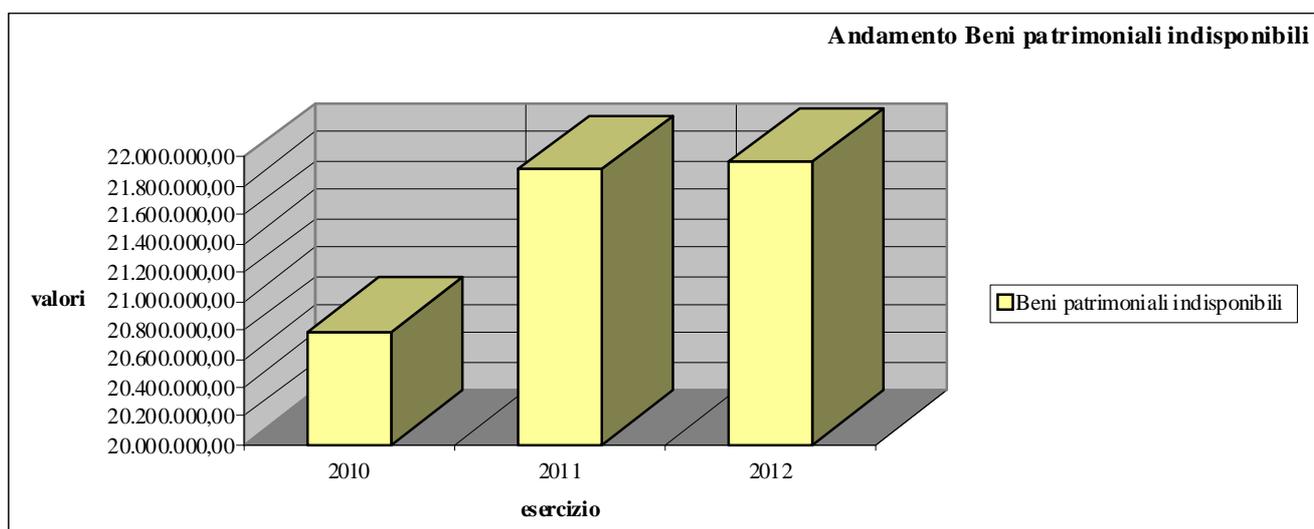
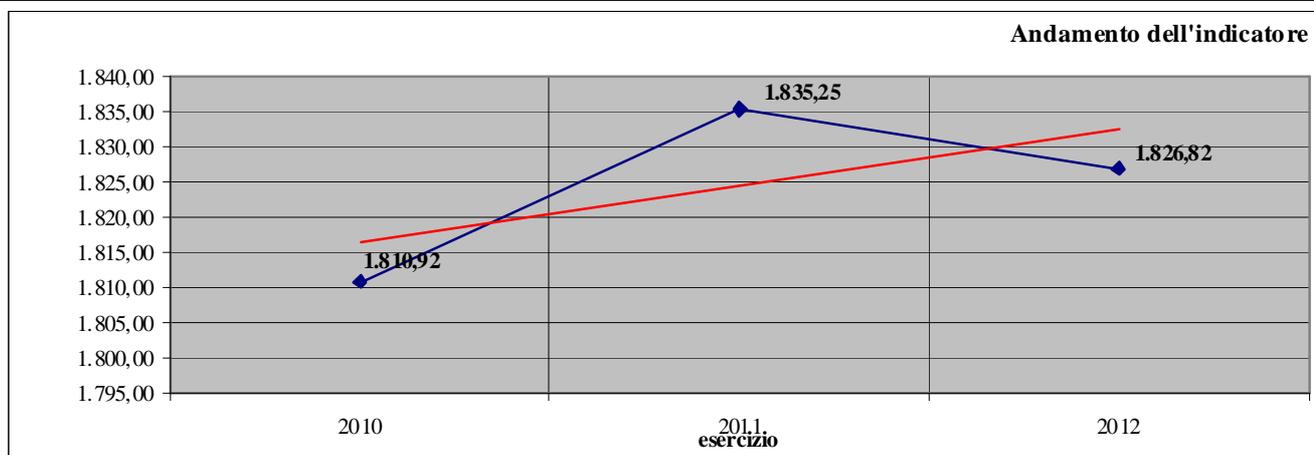
Andamento entrate e valore patrimoniale disponibile



I due indicatori che seguono evidenziano l'ammontare del patrimonio dell'ente rapportato alla popolazione di riferimento.

Patrimonio pro capite (indisponibile)

PATRIMONIO PRO CAPITE (indisponibile)		Valore beni patrimoniali indisponibili		
		Popolazione		
Trend Storico	2010	2011	2012	
	1.810,92	1.835,25	1.826,82	
Beni patrimoniali indisponibili	2010	2011	2012	
	20.787.571,07	21.905.508,71	21.965.659,31	
Popolazione	11.479	11.936	12.024	



Patrimonio pro capite (demaniale)

PATRIMONIO PRO CAPITE (demaniale)

Valore beni demaniali
Popolazione

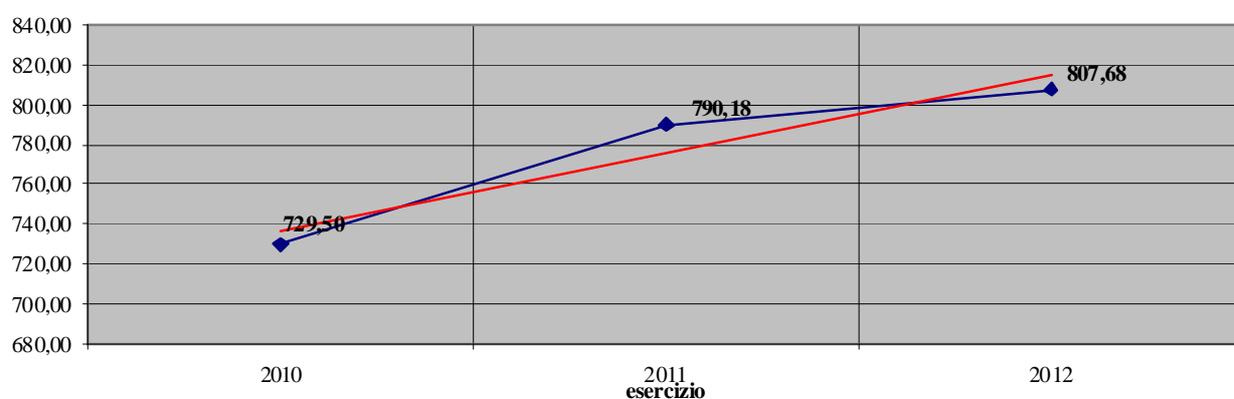
Trend Storico

2010	2011	2012
729,50	790,18	807,68

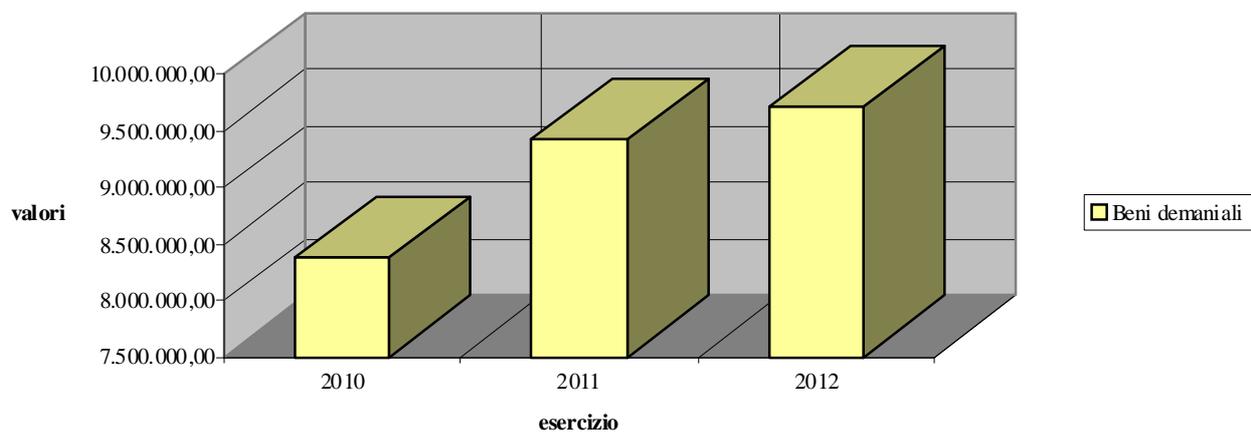
Beni demaniali
Popolazione

2010	2011	2012
8.373.950,99	9.431.620,89	9.711.544,20
11.479	11.936	12.024

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	2010	2011	2012
	0,01	0,01	0,01
Forza lavoro Popolazione	2010	2011	2012
	83	81	79
	<i>11.479</i>	<i>11.936</i>	<i>12.024</i>

