

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

Provincia di Bologna

***RELAZIONE AL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
ANNO 2013***

***Approvata dalla Giunta Comunale
nella seduta del 9 Aprile 2014***

Premessa

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.

Vengono qui esposti 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.

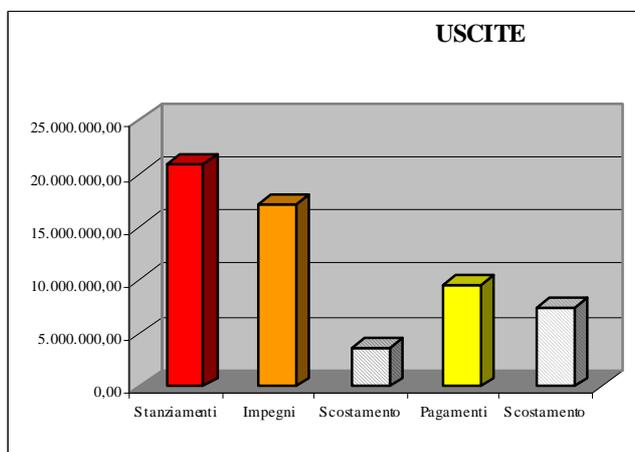
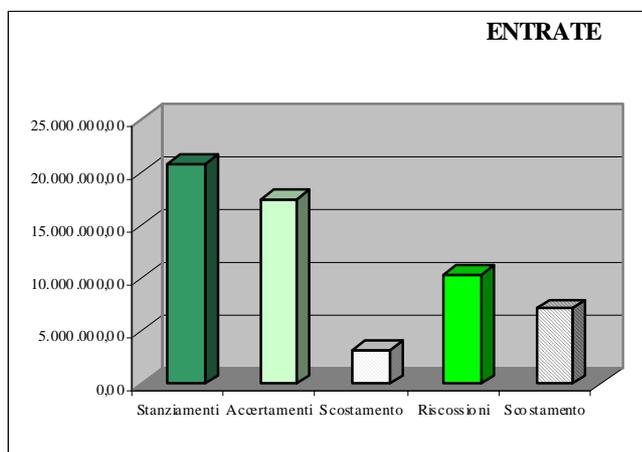
Partendo da queste premesse, la presente relazione si svilupperà prendendo in considerazione prima le entrate dell'ente, cercando di approfondirne la corrispondenza tra previsioni e accertamenti e capacità di riscossione.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

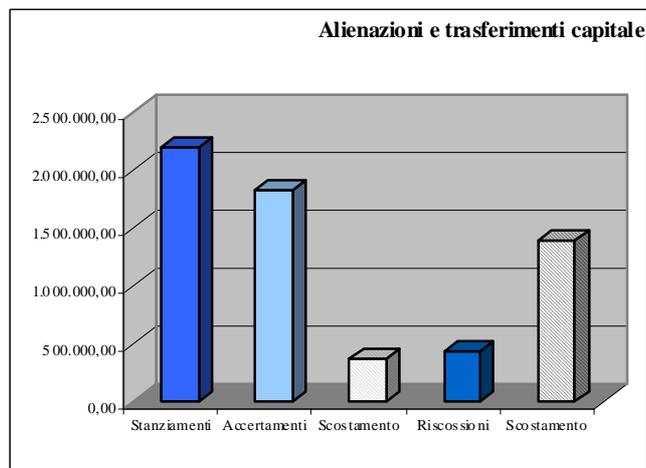
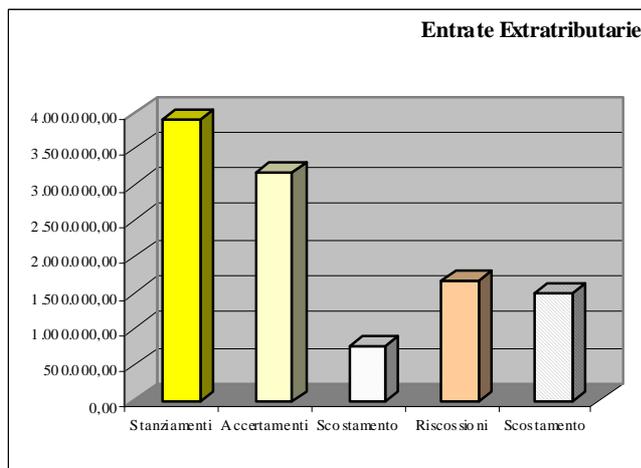
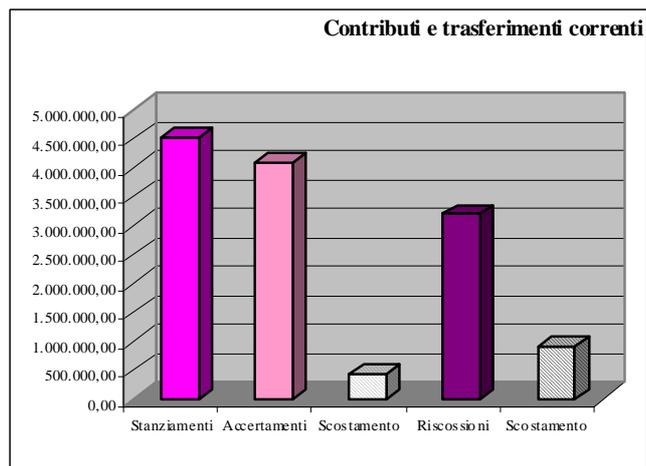
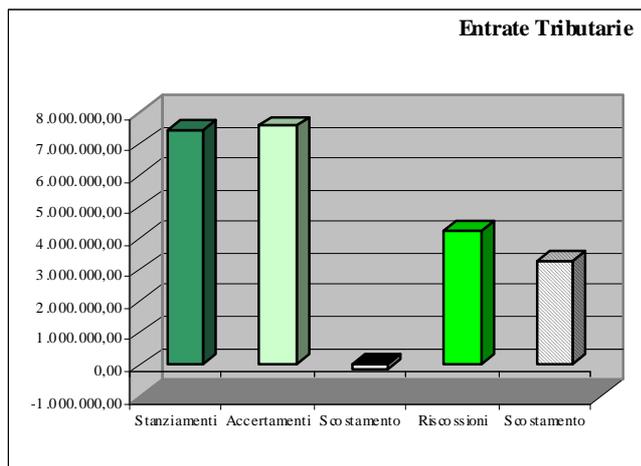
Nei prospetti che seguono vengono espone sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli 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 stanziare, 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.

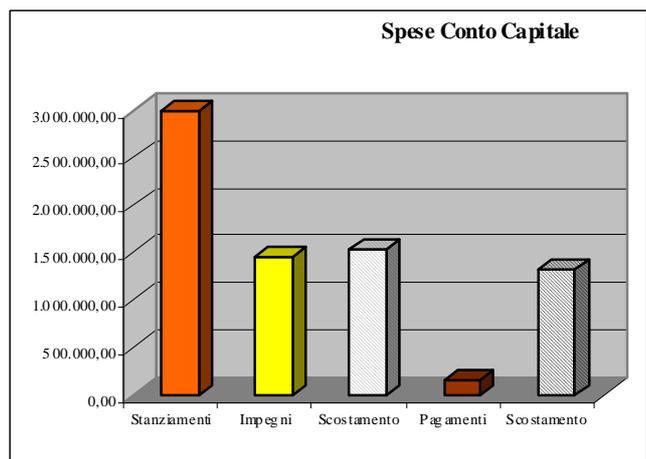
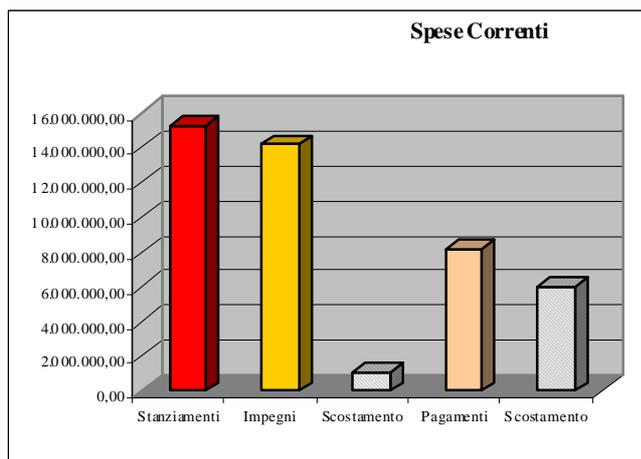
Conto del Bilancio 2013: Gestione di competenza	Stanziamenti 2013	Accertamenti / Impegni 2013	% Realizzo	Riscossioni / Pagamenti 2013	% Realizzo
ENTRATE 2013					
Avanzo applicato alla gestione	948.903,02				
Tributarie	7.407.000,00	7.552.885,46	101,97%	4.232.822,92	56,04%
Contributi e transf. Correnti	4.531.027,00	4.110.472,54	90,72%	3.204.510,96	77,96%
Extratributarie	3.904.373,00	3.159.737,20	80,93%	1.678.255,62	53,11%
Alienazioni, transf. Capitale	2.197.609,00	1.834.147,30	83,46%	439.463,72	23,96%
Da accensione di prestiti	0,00	0,00		0,00	
Servizi per c/tezi	1.880.000,00	937.596,50	49,87%	860.520,97	91,78%
Totale	20.868.912,02	17.594.839,00	84,31%	10.415.574,19	59,20%
USCITE 2013					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
Correnti	15.267.525,02	14.160.016,71	92,75%	8.164.135,06	57,66%
Conto Capitale	2.984.183,00	1.454.913,27	48,75%	143.348,96	9,85%
Rimborso di prestiti	737.204,00	628.775,76	85,29%	625.718,06	99,51%
Servizi per c/tezi	1.880.000,00	937.596,50	49,87%	724.038,16	77,22%
Totale	20.868.912,02	17.181.302,24	82,33%	9.657.240,24	56,21%
Avanzo(+)/Disavanzo(-)	0,00	413.536,76		758.333,95	



ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE

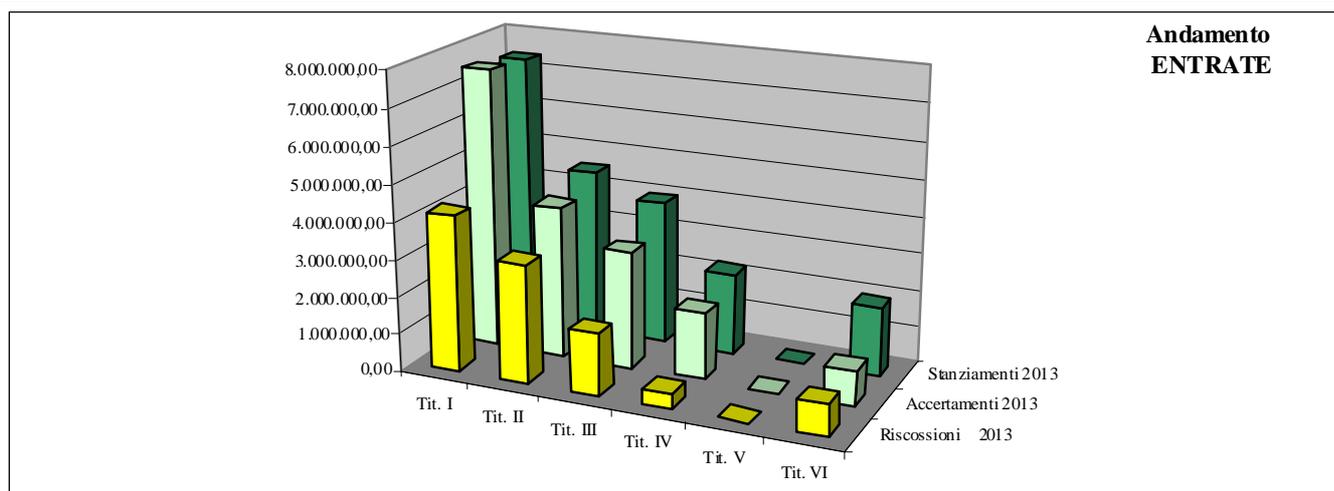


ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI E C/CAPITALE

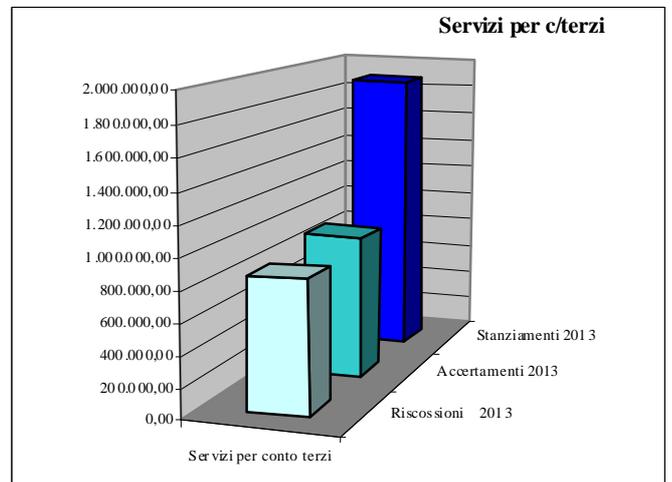
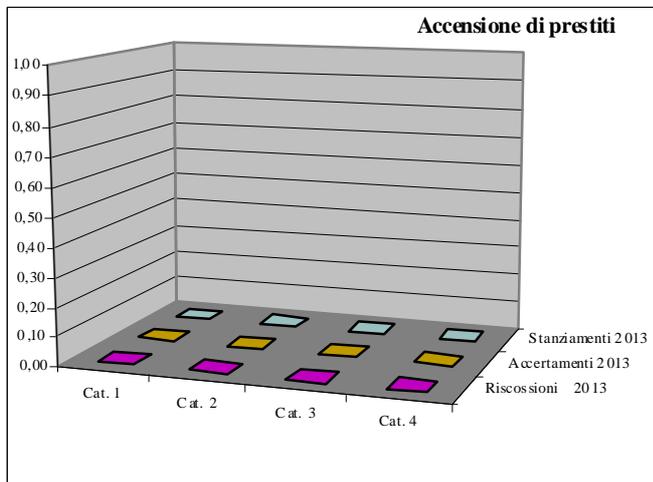
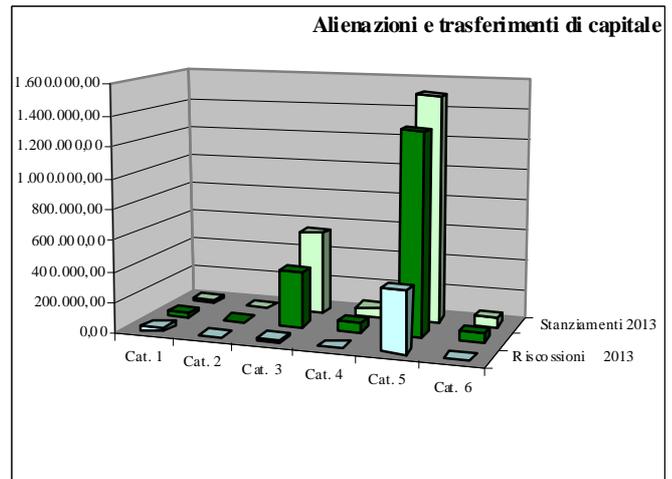
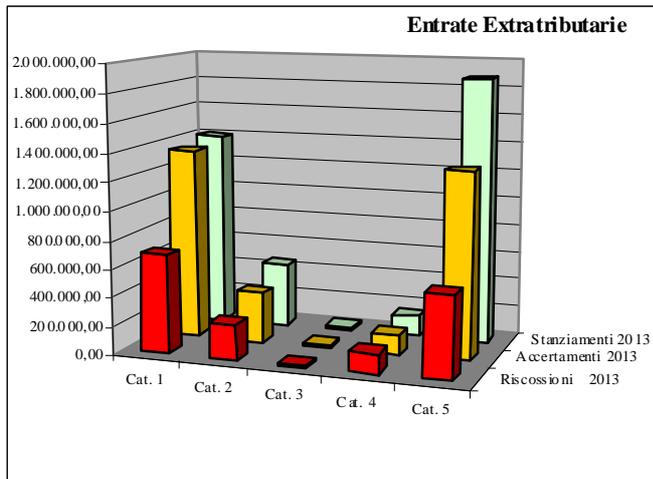
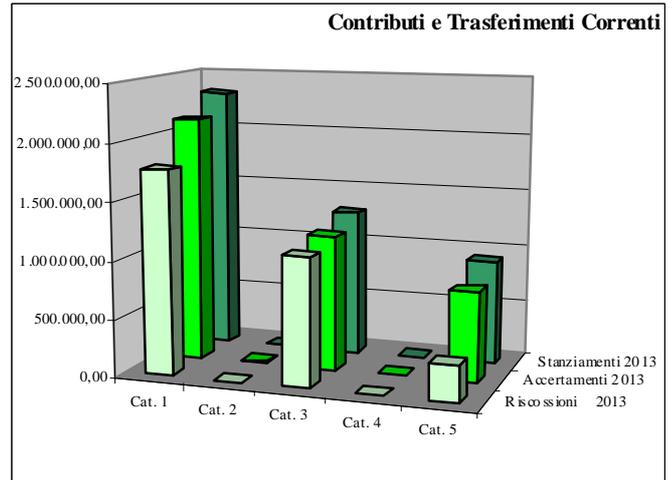
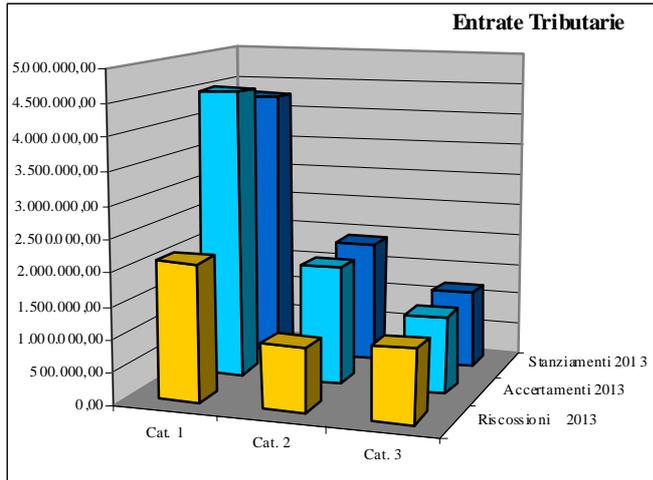


Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle categorie per i titoli delle entrate e degli interventi per i titoli delle spese.

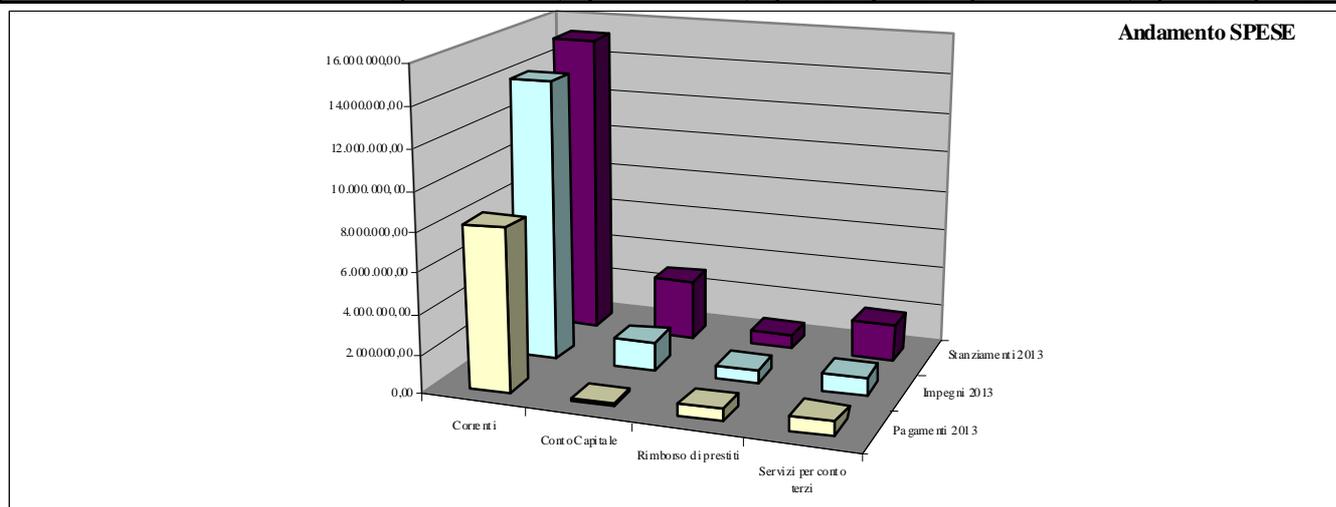
Conto del Bilancio 2013: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2013	Accertamenti 2013	Scosta- mento %	% Realizzo	Riscossioni 2013	Scosta- mento %	% Realizzo
ENTRATE							
Avanzo applicato alla gestione	948.903,02		100,00%	0,00%			
Tributarie	7.407.000,00	7.552.885,46	-1,97%	101,97%	4.232.822,92	43,96%	56,04%
Cat. 1 - Imposte	4.285.000,00	4.512.337,22	-5,31%	105,31%	2.122.671,92	52,96%	47,04%
Cat. 2 - Tasse	1.900.000,00	1.855.017,26	2,37%	97,63%	995.229,06	46,35%	53,65%
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entr.	1.222.000,00	1.185.530,98	2,98%	97,02%	1.114.921,94	5,96%	94,04%
Contributi e trasf. Correnti	4.531.027,00	4.110.472,54	9,28%	90,72%	3.204.510,96	22,04%	77,96%
Cat. 1 - Dallo Stato	2.321.000,00	2.134.548,15	8,03%	91,97%	1.780.561,58	16,58%	83,42%
Cat. 2 - Da Regione	9.090,00	16.773,11	-84,52%	184,52%	0,00	100,00%	0,00%
Cat. 3 - Da Regione x Funz. delegate	1.281.000,00	1.176.879,98	8,13%	91,87%	1.115.400,80	5,22%	94,78%
Cat. 4 - Da organismi comunitari int.	0,00	0,00			0,00		
Cat. 5 - Da altri enti del S.P.	919.937,00	782.271,30	14,96%	85,04%	308.548,58	60,56%	39,44%
Extratributarie	3.904.373,00	3.159.737,20	19,07%	80,93%	1.678.255,62	46,89%	53,11%
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	1.393.272,00	1.350.354,68	3,08%	96,92%	700.594,65	48,12%	51,88%
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	457.800,00	354.890,18	22,48%	77,52%	248.668,52	29,93%	70,07%
Cat. 3 - Interessi su anticip. e crediti	25.000,00	18.458,02	26,17%	73,83%	13.369,17	27,57%	72,43%
Cat. 4 - Utili netti da aziende, divid.	150.000,00	135.244,44	9,84%	90,16%	135.244,44	0,00%	100,00%
Cat. 5 - Proventi di diversi	1.878.301,00	1.300.789,88	30,75%	69,25%	580.378,84	55,38%	44,62%
Alienazioni, trasfer. di capitale	2.197.609,00	1.834.147,30	16,54%	83,46%	439.463,72	76,04%	23,96%
Cat. 1 - Alienazioni di beni patrim.	23.800,00	28.584,51	-20,10%	120,10%	27.384,51	4,20%	95,80%
Cat. 2 - Dallo Stato	0,00	0,00			0,00		
Cat. 3 - Da Regione	550.102,00	367.304,20	33,23%	66,77%	15.455,27	95,79%	4,21%
Cat. 4 - Da altri enti del settore p.	57.750,00	57.750,00	0,00%	100,00%	0,00	100,00%	0,00%
Cat. 5 - Da altri soggetti	1.502.250,00	1.316.801,59	12,34%	87,66%	396.623,94	69,88%	30,12%
Cat. 6 - Riscossione di crediti	63.707,00	63.707,00	0,00%	100,00%	0,00	100,00%	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	1.880.000,00	937.596,50	50,13%	49,87%	860.520,97	8,22%	91,78%
Totale	20.868.912,02	17.594.839,00	15,69%	84,31%	10.415.574,19	40,80%	59,20%



ANDAMENTO DELLE ENTRATE per Titoli e categorie



Conto del Bilancio 2013: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2013	Impegni 2013	Scosta- mento %	% Realizzo	Pagamenti 2013	Scosta- mento %	% Realizzo
USCITE							
Disavanzo applicato alla gestione	0,00						
Correnti	15.267.525,02	14.160.016,71	7,25%	92,75%	8.164.135,06	42,34%	57,66%
Int. 1 - Personale	2.796.750,00	2.717.873,52	2,82%	97,18%	2.465.955,20	9,27%	90,73%
Int. 2 - Acquisto di beni	171.755,00	134.845,42	21,49%	78,51%	78.348,60	41,90%	58,10%
Int. 3 - Prestazione di servizi	7.139.310,00	6.874.846,17	3,70%	96,30%	4.071.291,00	40,78%	59,22%
Int. 4 - Utilizzo beni di terzi	272.980,00	237.211,05	13,10%	86,90%	126.945,80	46,48%	53,52%
Int. 5 - Trasferimenti	3.549.956,00	3.266.429,52	7,99%	92,01%	882.645,28	72,98%	27,02%
Int. 6 - Interessi passivi	31.353,00	201.039,84	35,88%	64,12%	201.039,84	0,00%	100,00%
Int. 7 - Imposte e tasse	495.202,00	290.352,58	41,37%	58,63%	127.286,01	56,16%	43,84%
Int. 8 - Oneri straordinari	480.739,02	437.418,61	9,01%	90,99%	210.623,33	51,85%	48,15%
Int. 9 - Ammortamenti	0,00	0,00			0,00		
Int. 10- Fondo svalutazione crediti	20.000,00	0,00			0,00		
Int. 11- Fondo di riserva	27.300,00	0,00			0,00		
Conto Capitale	2.984.183,00	1.454.913,27	51,25%	48,75%	143.348,96	90,15%	9,85%
Int. 1 - Acquisizione beni immobili	2.620.392,00	1.179.723,52	54,98%	45,02%	47.949,07	95,94%	4,06%
Int. 2 - Espropri e servitù onerose	0,00	0,00			0,00		
Int. 3 - Acquisto beni x realiz. econ.	0,00	0,00			0,00		
Int. 4 - Utilizzo beni x realiz. econ.	0,00	0,00			0,00		
Int. 5 - Acquisizione beni mobili ecc.	122.000,00	112.320,94	7,93%	92,07%	0,00		
Int. 6 - Incarichi professionali	0,00	0,00			0,00		
Int. 7 -Trasferimenti di capitale	178.084,00	99.161,85	44,32%	55,68%	31.692,93	68,04%	31,96%
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.	63.707,00	63.706,96	0,00%	100,00%	63.706,96	0,00%	100,00%
Rimborso di prestiti	737.204,00	628.775,76	14,71%	85,29%	625.718,06	0,49%	99,51%
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.	737.204,00	628.775,76	14,71%	85,29%	625.718,06	0,49%	99,51%
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	1.880.000,00	937.596,50	50,13%	49,87%	724.038,16	22,78%	77,22%
Totale	20.868.912,02	17.181.302,24	17,67%	82,33%	9.657.240,24	43,79%	56,21%



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.

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>			4.641.074,92
RISCOSSIONI	4.385.989,02	10.415.574,19	14.801.563,21
PAGAMENTI	5.983.808,32	9.657.240,24	15.641.048,56
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>			3.801.589,57
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>			0,00
DIFFERENZA			3.801.589,57
RESIDUI ATTIVI	3.532.336,18	7.179.264,81	10.711.600,99
RESIDUI PASSIVI	5.148.276,30	7.524.062,00	12.672.338,30
DIFFERENZA			-1.960.737,31
AVANZO (+) / DISAVANZO (-)			
<i>Risultato di amministrazione:</i>			1.840.852,26
- <i>Fondi Vincolati</i>			184.806,75
- <i>Fondi per finanziamento spese c/capitale</i>			1.237.621,29
- <i>Fondi di ammortamento</i>			0,00
- <i>Fondi non vincolati</i>			418.424,22

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	1.323.420,26	
di cui:		
- Avanzo applicato alle spese correnti		162.329,02
- Avanzo applicato agli investimenti		786.574,00
-		
-		
Totale avanzo applicato		948.903,02

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

LA GESTIONE DI COMPETENZA

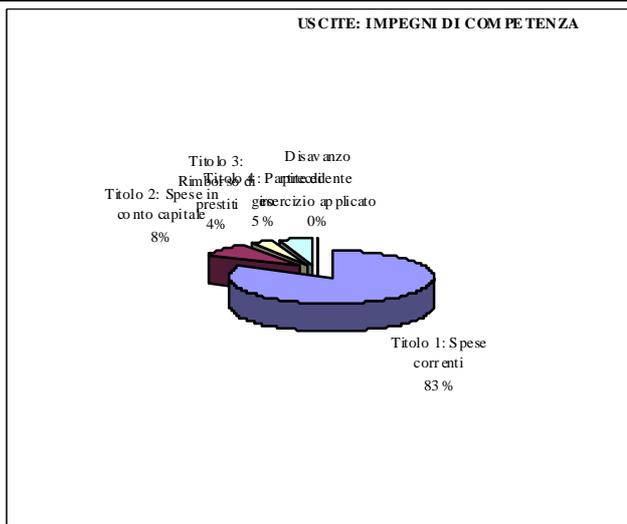
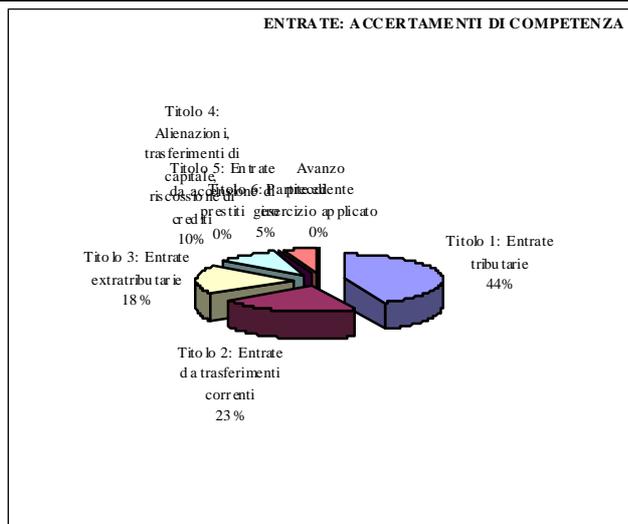
Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse. La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza 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>	10.415.574,19
<i>PAGAMENTI</i>	9.657.240,24
<i>DIFFERENZA</i>	758.333,95
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	7.179.264,81
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	7.524.062,00
<i>DIFFERENZA</i>	-344.797,19
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</i>	413.536,76

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	7.552.885,46	
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	4.110.472,54	
Titolo 3: Entrate extratributarie	3.159.737,20	
Titolo 4: Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti	1.834.147,30	
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	0,00	
Titolo 6: Partite di giro	937.596,50	
Totale Parziale	17.594.839,00	
Avanzo precedente esercizio applicato	0,00	
Totale (1)		17.594.839,00
USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPEGNI	
Titolo 1: Spese correnti	14.160.016,71	
Titolo 2: Spese in conto capitale	1.454.913,27	
Titolo 3: Rimborso di prestiti	628.775,76	
Titolo 4: Partite di giro	937.596,50	
Totale Parziale	17.181.302,24	
Disavanzo precedente esercizio applicato	0,00	
Totale (2)		17.181.302,24
Avanzo / Disavanzo di gestione		413.536,76



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

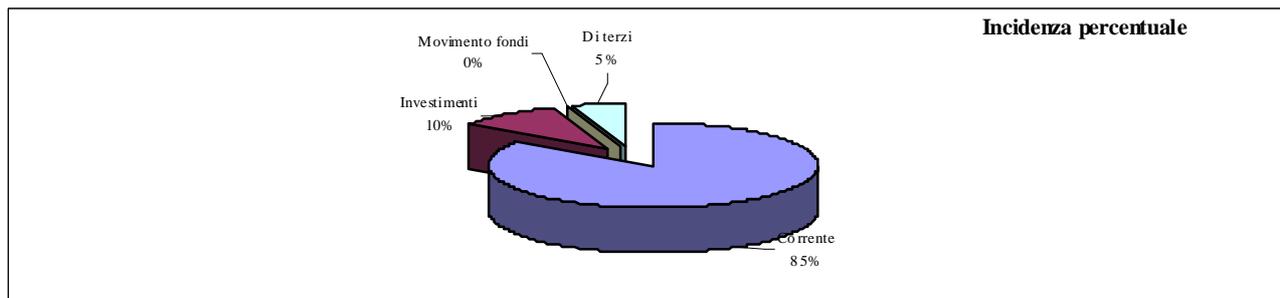
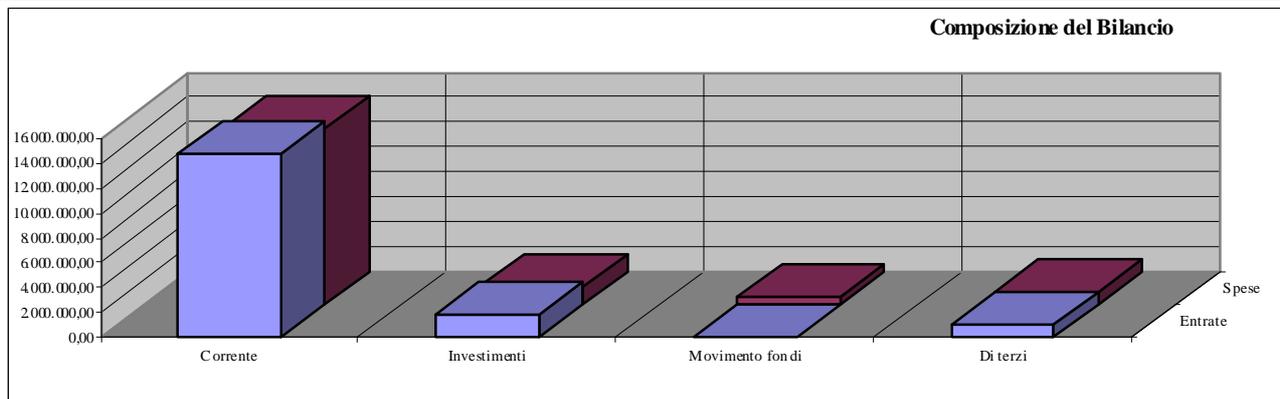
GESTIONE DI COMPETENZA CORRENTE		2012	2013
Entrate correnti (Titolo I + II + III)	(+)	11.263.948,50	14.823.095,20
Spese Correnti: Titolo I	(-)	10.935.103,33	14.160.016,71
Spese per rimborso di prestiti (quota capitale)	(-)	521.021,44	628.775,76
<i>DIFFERENZA</i>	(+/-)	-192.176,27	34.302,73
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(+)	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	(+)	450.792,43	162.329,02
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio corr.	(+)	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	300,00	0,00
Altre	(+/-)	0,00	0,00
<i>TOTALE GESTIONE CORRENTE</i>	(+/-)	258.316,16	196.631,75
GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE		2012	2013
Entrate titoli IV e V	(+)	2.082.507,86	1.834.147,30
Avanzo applicato al titolo II	(+)	300.000,00	777.026,32
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	300,00	0,00
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(-)	0,00	0,00
Spese titolo II	(-)	2.052.152,57	1.454.913,27
<i>TOTALE GESTIONE C/CAPITALE</i>	(+/-)	330.655,29	1.156.260,35
SALDO GESTIONE CORRENTE E C/CAPITALE	(+/-)	588.971,45	1.352.892,10

ANALISI DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Analizziamo ora i riepiloghi per le diverse componenti di bilancio.

Composizione del Bilancio per l'anno 2013

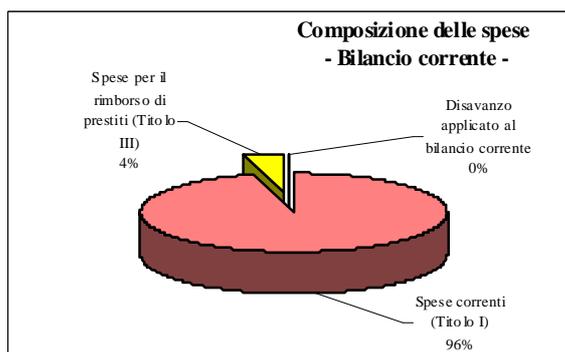
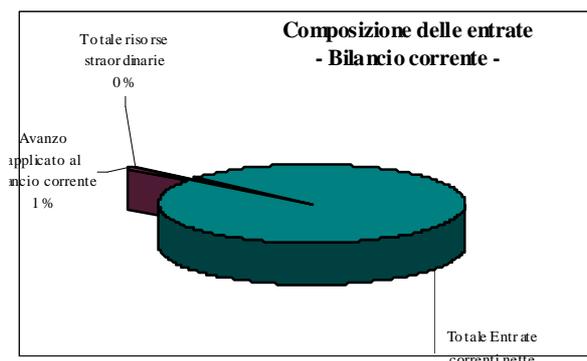
	Entrate	Uscite	Differenza
Corrente	14.823.095,20	14.160.016,71	663.078,49
Investimenti	1.834.147,30	1.454.913,27	379.234,03
Movimento fondi	0,00	628.775,76	-628.775,76
Di terzi	937.596,50	937.596,50	0,00
<i>Totale</i>	17.594.839,00	17.181.302,24	413.536,76



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.

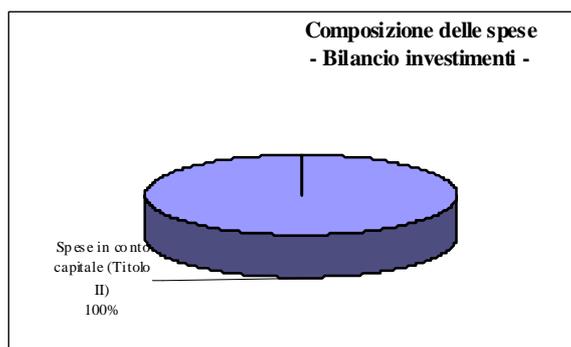
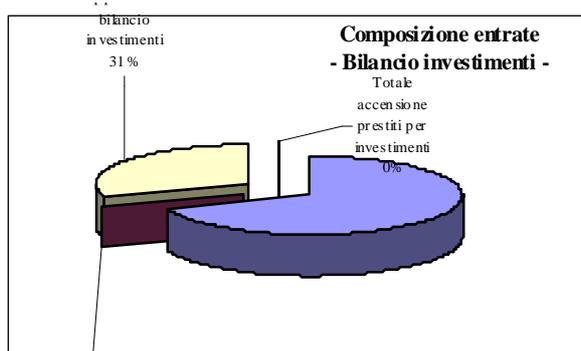
Bilancio corrente: misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente.

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)		7.552.885,46	
Entrate da Trasferimenti correnti (Titolo II)		4.110.472,54	
Entrate Extratributarie (Titolo III)		3.159.737,20	
<i>Totale Accertamenti Entrate correnti</i>	(+)		14.823.095,20
Entrate correnti che finanziano in investimenti:			
.....		0,00	
.....			
<i>Totale Risparmio corrente</i>	(-)		0,00
<i>Totale Entrate correnti nette</i>	(=)		14.823.095,20
Avanzo applicato al bilancio corrente	(+)		1.623.299,02
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			14.985.424,22
USCITE (impegni)			
Spese correnti (Titolo I)	(+)	14.160.016,71	
Spese per il rimborso di prestiti (Titolo III)	(+)	628.775,76	
A detrarre:			
- Anticipazione di cassa (int. 1)	(-)	0,00	
- Rimborso finanziamenti a breve (int. 2)	(-)	0,00	
<i>Totale Impegni Spese correnti</i>			14.788.792,47
Disavanzo applicato al bilancio corrente			0,00
Totale Uscite			14.788.792,47
RISULTATO bilancio di parte corrente:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			196.631,75



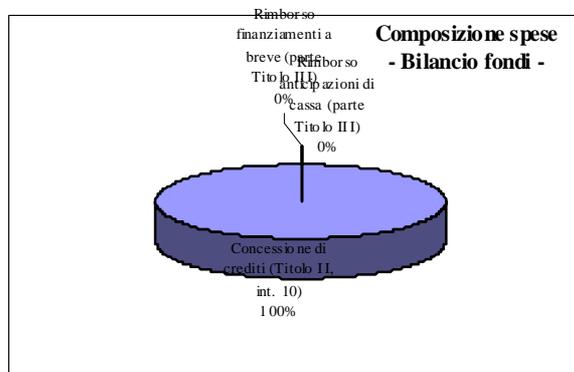
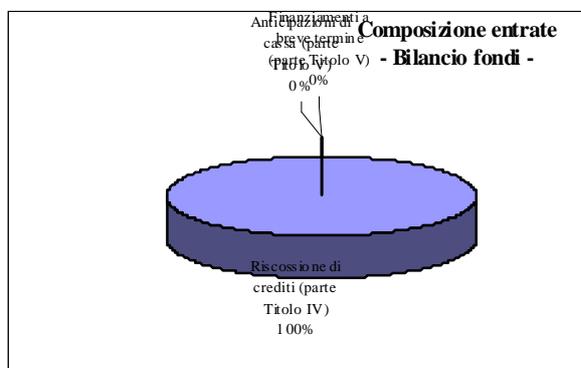
Bilancio investimenti: destinato ad assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per l'erogazione dei servizi pubblici e per lo sviluppo socio-economico della popolazione.

BILANCIO INVESTIMENTI		Parziale	Totale
Entrate vincolate: Titolo IV + V			
Spese d'investimento: Titolo II			
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate da alienazione, trasferimento capitali (Titolo IV)	(+)	1.834.147,30	
- Oneri di urbanizzazione per man. Ordinaria	(-)	0,00	
- Alienazione patrimonio per riequilibrio	(-)	0,00	
- Riscossione di crediti	(-)	63.707,00	
<i>Totale Accertamenti Entrate c/capitale</i>	(+)		1.770.440,30
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
.....		0,00	
.....			
<i>Totale Risparmio reinvestito</i>	(+)		0,00
Avanzo applicato al bilancio investimenti	(+)		777.026,32
Entrate per accensione di prestiti (Titolo V)	(+)	0,00	
- 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			2.547.466,62
USCITE (impegni)			
Spese in conto capitale (Titolo II)	(+)	1.454.913,27	
A detrarre:			
- Concessione di crediti (int. 10)	(-)	63.706,96	
Totale Uscite			1.391.206,31
RISULTATO bilancio Investimenti:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			1.156.260,31



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)	(+)	63.707,00	
Anticipazioni di cassa (parte Titolo V)	(+)	0,00	
Finanziamenti a breve termine (parte Titolo V)	(+)	0,00	
Totale Entrate			63.707,00
USCITE (impegni)			
Concessione di crediti (Titolo II, int. 10)	(+)	63.706,96	
Rimborso anticipazioni di cassa (parte Titolo III)	(+)	0,00	
Rimborso finanziamenti a breve (parte Titolo III)	(+)	0,00	
Totale Uscite			63.706,96
RISULTATO bilancio movimento di Fondi: Avanzo (+) / Disavanzo (-)			0,04



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).

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.

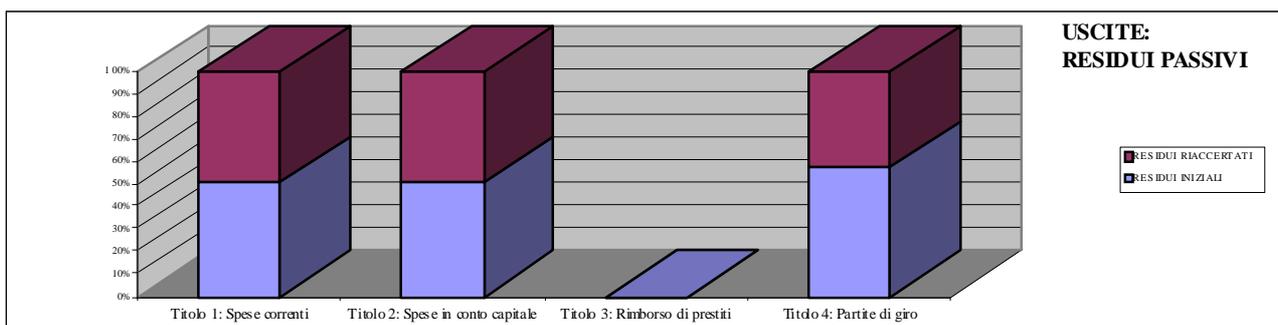
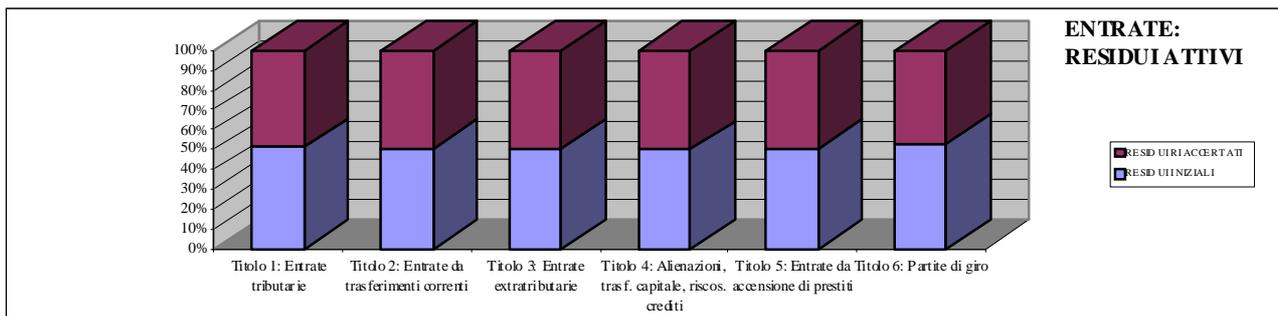
Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale i vari responsabili devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.

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>	4.641.074,92
RISCOSSIONI	4.385.989,02
PAGAMENTI	5.983.808,32
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>	3.043.255,62
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>	0,00
DIFFERENZA	3.043.255,62
RESIDUI ATTIVI	3.532.336,18
RESIDUI PASSIVI	5.148.276,30
DIFFERENZA	-1.615.940,12
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-) contabile</i>	1.427.315,50

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

ENTRATE: RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	Scostamento %
Titolo 1: Entrate tributarie	2.640.693,36	2.540.628,48	3,79%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	560.358,71	540.967,77	3,46%
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.958.423,24	1.933.314,98	1,28%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. capitale, riscos. crediti	1.628.570,99	1.618.270,99	0,63%
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	1.167.576,40	1.137.591,91	2,57%
Titolo 6: Partite di giro	165.543,43	147.551,07	10,87%
Totale	8.121.166,13	7.918.325,20	2,50%
USCITE: RESIDUI PASSIVI			
Titolo 1: Spese correnti	7.238.397,55	7.034.112,12	2,82%
Titolo 2: Spese in conto capitale	3.908.024,48	3.876.012,82	0,82%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
Titolo 4: Partite di giro	292.398,76	221.959,68	24,09%
Totale	11.438.820,79	11.132.084,62	2,68%



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	5.195.946,34	5.159.475,31
Residui Riaccertati	5.047.705,83	5.014.911,23
Grado di realizzazione residui	97,15%	97,20%
Riscossione dei Residui	3.345.263,26	2.974.866,06
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. IV, V)	2012	2013
Residui Anno Precedente	1.599.898,19	2.796.147,39
Residui Riaccertati	1.596.036,85	2.755.862,90
Grado di realizzazione residui	99,76%	98,56%
Riscossione dei Residui	88.499,12	1.330.387,07
USCITE		
PARTE CORRENTE (TIT. I, III)	2012	2013
Residui Anno Precedente	7.973.709,89	7.238.397,55
Residui Riaccertati	7.649.576,14	7.034.112,12
Grado di smaltimento residui	95,93%	97,18%
Pagamento dei Residui	4.680.728,02	3.618.491,10
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. II)	2012	2013
Residui Anno Precedente	3.266.397,09	3.908.024,48
Residui Riaccertati	3.246.836,50	3.876.012,82
Grado di smaltimento residui	99,40%	99,18%
Pagamento dei Residui	1.227.813,48	2.235.571,62

I minori residui attivi discendono da:	
Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-144.564,08
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-40.284,49
Gestione servizi c/terzi	-17.992,36
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI ATTIVI	-202.840,93
I minori residui passivi discendono da:	
Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-204.285,43
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-32.011,66
Gestione servizi c/terzi	-70.439,08
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-306.736,17

Residui	Esercizi Prec.	2008	2009	2010	2011	2012	2013
ATTIVI							
Titolo I	13.049,78	27.210,58	46.461,11	125.256,52	242.532,86	587.403,06	3.320.062,54
Titolo II	2.000,00	1.396,46	16.067,85	2.870,10	56.172,64	152.556,65	905.961,58
Titolo III	26.365,80	57.786,00	116.882,28	99.195,16	175.945,17	290.893,15	1.481.481,58
Titolo IV	166.949,31	58.974,93	1.775,06	77.744,05	20.334,84	603.056,69	1.394.683,58
Titolo V	0,00	0,00	234.236,63	262.404,32	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	3.620,99	17.000,00	1.829,88	16.377,70	20.180,18	7.806,43	77.075,53
TOTALE RESIDUI ATTIVI	211.985,88	162.367,97	417.252,81	583.847,85	515.165,69	1.641.715,98	7.179.264,81
PASSIVI							
Titolo I	163.503,76	50.483,66	180.872,74	482.386,12	847.824,64	1.690.550,10	5.995.881,65
Titolo II	184.263,60	206.671,65	149.597,46	190.091,05	215.693,87	694.123,57	1.311.564,31
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.057,70
Titolo IV	31.549,40	2.854,25	1.300,00	3.971,50	45.352,03	7.186,90	213.558,34
TOTALE RESIDUI PASSIVI	379.316,76	260.009,56	331.770,20	676.448,67	1.108.870,54	2.391.860,57	7.524.062,00

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	//	//	4.641.074,92
RISCOSSIONI	4.385.989,02	10.415.574,19	14.801.563,21
PAGAMENTI	5.983.808,32	9.657.240,24	15.641.048,56
Fondo di cassa al 31/12			3.801.589,57
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			3.801.589,57

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	9.115.589,50	8.164.135,06	951.454,44
Investimenti	439.463,72	143.348,96	296.114,76
Movimento fondi	0,00	625.718,06	-625.718,06
Di terzi	860.520,97	724.038,16	136.482,81
<i>Totale</i>	10.415.574,19	9.657.240,24	758.333,95

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Residuo	Pagamenti C/residuo	Differenza
Corrente	2.974.866,06	3.618.491,10	-643.625,04
Investimenti	689.436,11	2.235.571,62	-1.546.135,51
Movimento fondi	640.950,96	0,00	640.950,96
Di terzi	80.735,89	129.745,60	-49.009,71
<i>Totale</i>	4.385.989,02	5.983.808,32	-1.597.819,30

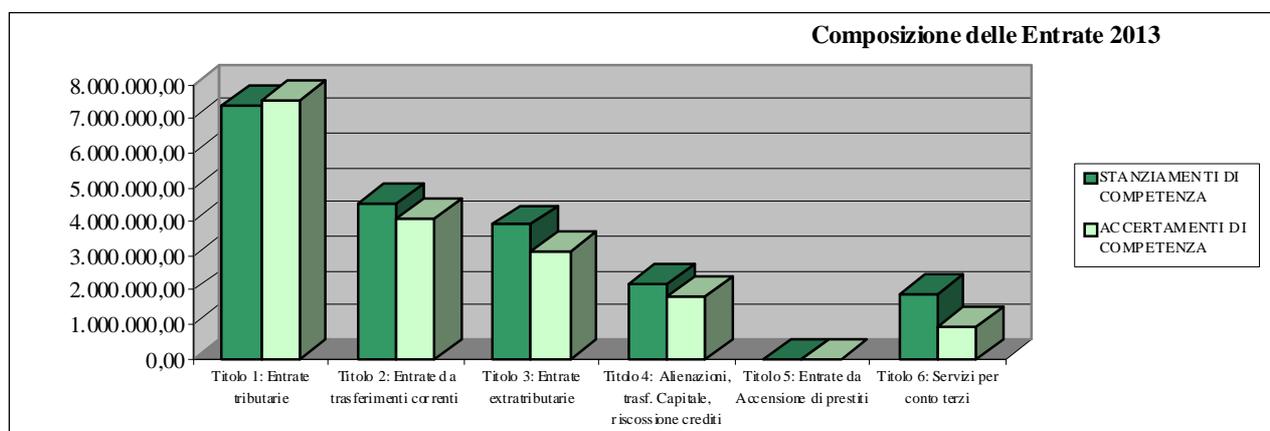
ANALISI DELLE ENTRATE

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 prevenire 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.

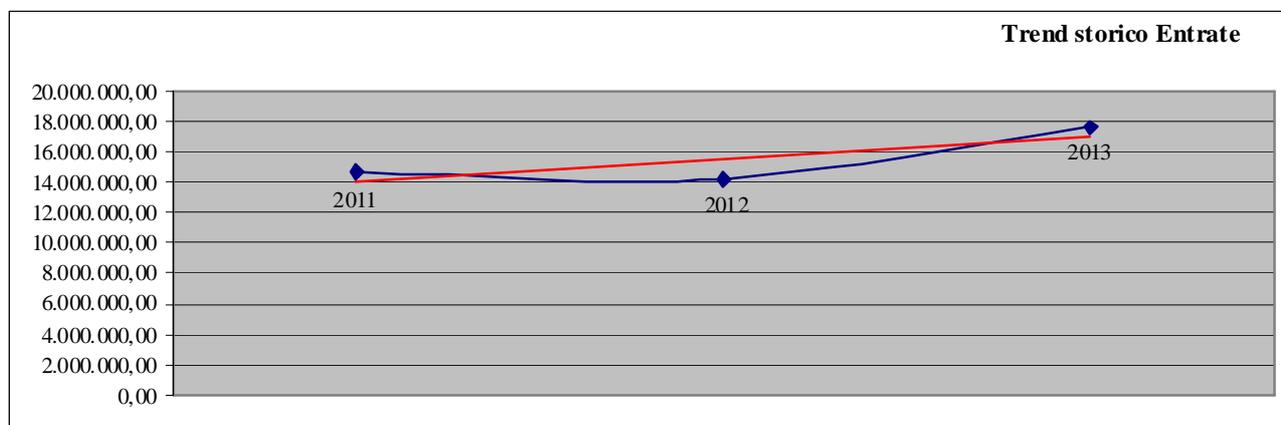
Entrate	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	7.407.000,00	37,18%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	4.531.027,00	22,75%
Titolo 3: Entrate extratributarie	3.904.373,00	19,60%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	2.197.609,00	11,03%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	0,00%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	1.880.000,00	9,44%
<i>Totale Entrate</i>	19.920.009,00	

Entrate	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	7.552.885,46	42,93%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	4.110.472,54	23,36%
Titolo 3: Entrate extratributarie	3.159.737,20	17,96%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	1.834.147,30	10,42%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	0,00%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	937.596,50	5,33%
<i>Totale Entrate</i>	17.594.839,00	



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	5.506.899,84	6.273.252,95	7.552.885,46
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	3.706.751,80	2.224.282,45	4.110.472,54
Titolo 3: Entrate extratributarie	2.897.542,39	2.766.413,10	3.159.737,20
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	1.381.630,10	2.082.507,86	1.834.147,30
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Servizi per conto terzi	1.158.118,23	843.486,44	937.596,50
<i>Totale Entrate</i>	14.650.942,36	14.189.942,80	17.594.839,00



L'incremento delle entrate tributarie già dal 2013 alla introduzione della TARES.

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).

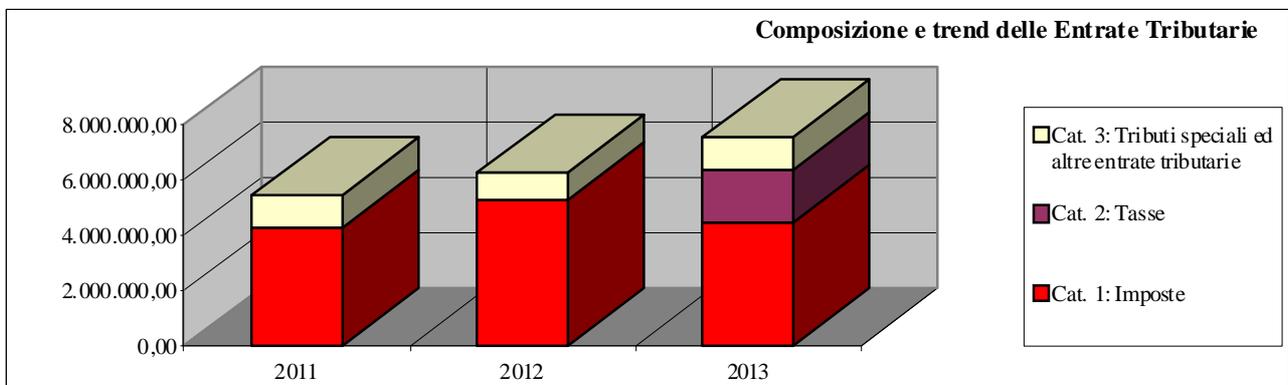
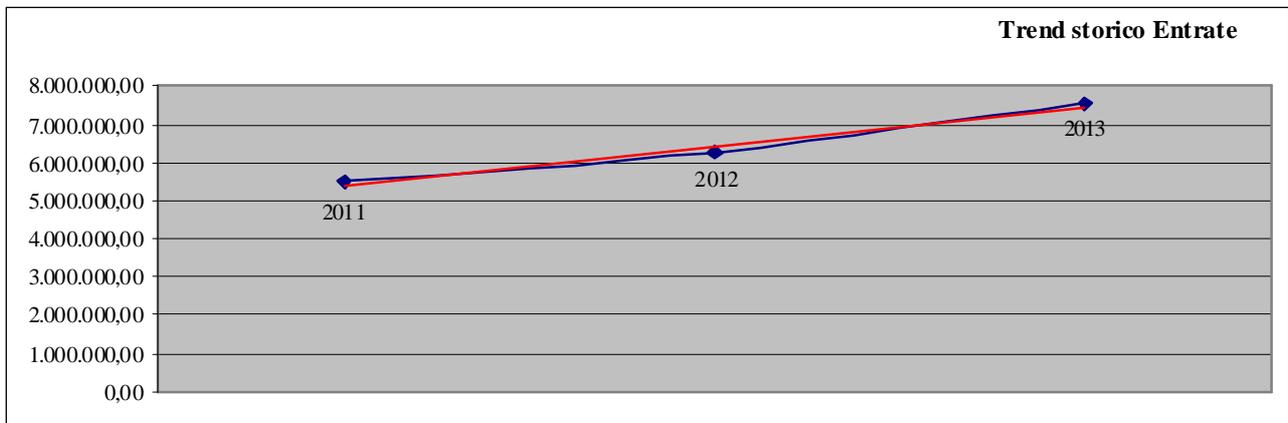
La categoria dei tributi speciali è una voce residuale che porta come posta principale i diritti sulle pubbliche affissioni.

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	4.512.337,22	59,74
Cat. 2: Tasse	1.855.017,26	24,56
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	1.185.530,98	15,70
Totale Entrate Titolo I	7.552.885,46	

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	4.274.055,90	5.314.222,30	4.512.337,22
Cat. 2: Tasse	0,00	0,00	1.855.017,26
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	1.232.843,94	959.030,65	1.185.530,98
Totale Entrate Titolo I	5.506.899,84	6.273.252,95	7.552.885,46



L'incremento delle entrate tributarie già dal 2013 alla introduzione della TARES.

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

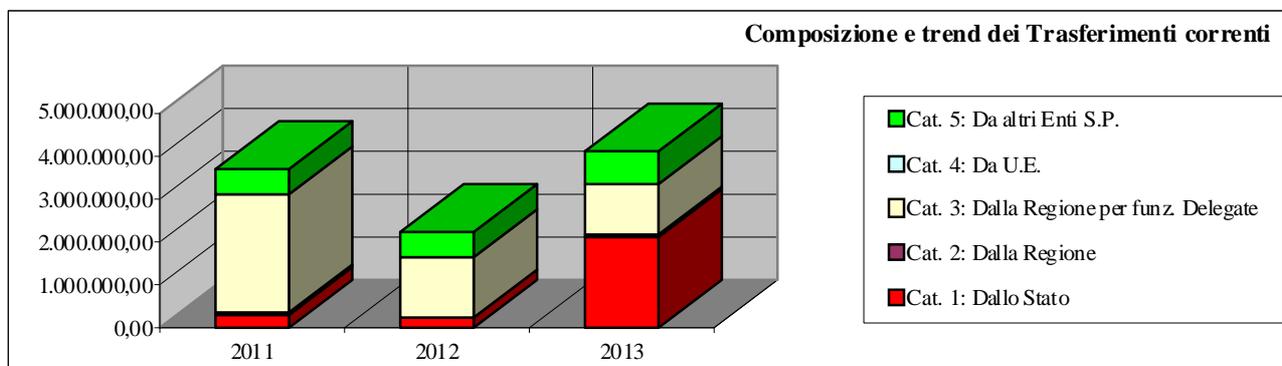
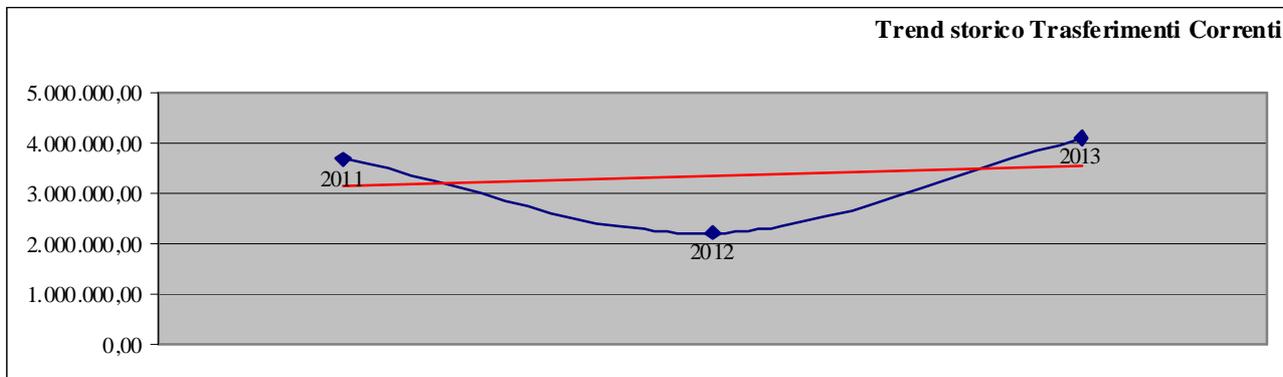
Le entrate del titolo II evidenziano le forme contributive da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di competenza dell'ente.

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	2.134.548,15	51,93%
Cat. 2: Dalla Regione	16.773,11	0,41%
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	1.176.879,98	28,63%
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00%
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	782.271,30	19,03%
Totale Entrate Titolo II	4.110.472,54	

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	310.674,56	216.959,10	2.134.548,15
Cat. 2: Dalla Regione	57.101,64	0,00	16.773,11
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	2.713.590,39	1.446.952,86	1.176.879,98
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00	0,00
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	625.385,21	560.370,49	782.271,30
Totale Entrate Titolo II	3.706.751,80	2.224.282,45	4.110.472,54



LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

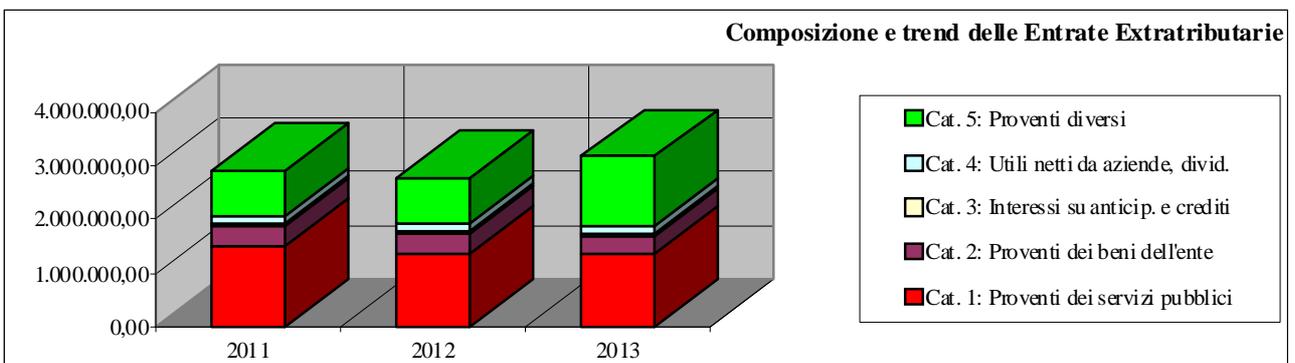
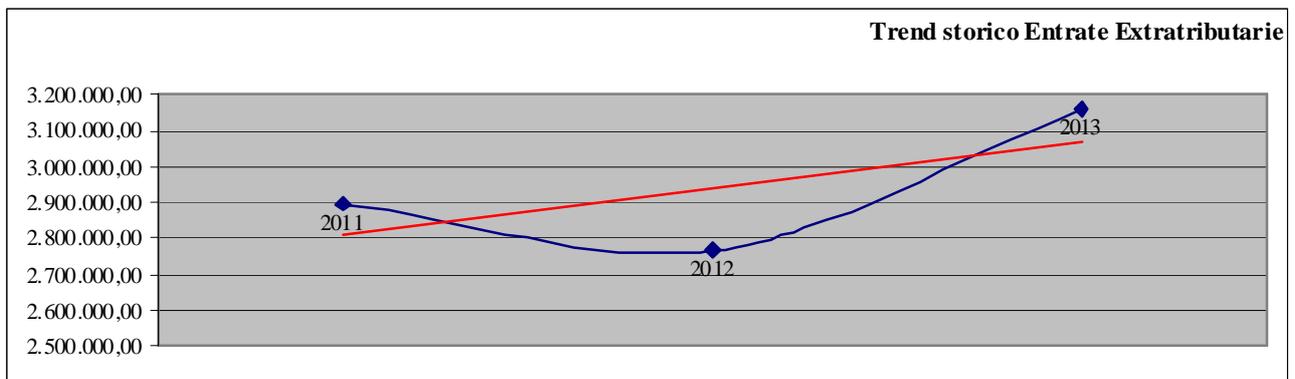
Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

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	1.350.354,68	42,74%
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	354.890,18	11,23%
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	18.458,02	0,58%
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	135.244,44	4,28%
Cat. 5: Proventi diversi	1.300.789,88	41,17%
Totale Entrate Titolo III	3.159.737,20	

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	1.480.456,27	1.357.328,79	1.350.354,68
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	393.713,25	393.876,44	354.890,18
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	30.403,48	22.536,83	18.458,02
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	141.743,48	135.244,44	135.244,44
Cat. 5: Proventi diversi	851.225,91	857.426,60	1.300.789,88
Totale Entrate Titolo III	2.897.542,39	2.766.413,10	3.159.737,20



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.

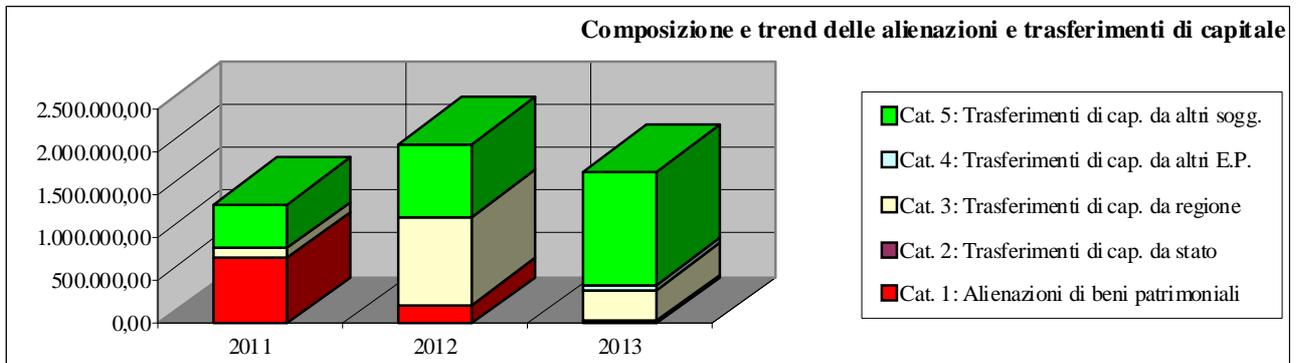
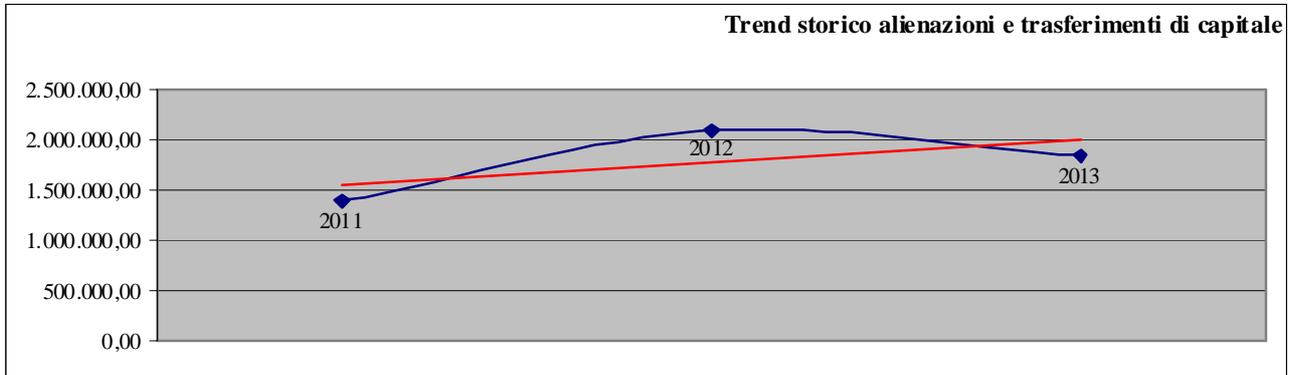
La tabella riporta le entrate del titolo IV accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Alienazioni, trasferim. capitale (Tit. IV)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	28.584,51	1,56
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	0,00	0,00
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	367.304,20	20,03
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	57.750,00	3,15
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	1.316.801,59	71,79
Cat. 6: Riscossione di crediti	63.707,00	3,47
Totale Entrate Titolo IV	1.834.147,30	

La categoria 5 registra il risarcimento dell'assicurazione per i danni provocati dal terremoto del Maggio 2012.

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	761.429,49	231.109,90	28.584,51
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	0,00	0,00	0,00
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	115.964,06	1.002.175,29	367.304,20
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	0,00	0,00	57.750,00
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	504.236,55	849.222,67	1.316.801,59
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00	63.707,00
Totale Entrate Titolo IV	1.381.630,10	2.082.507,86	1.834.147,30



ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

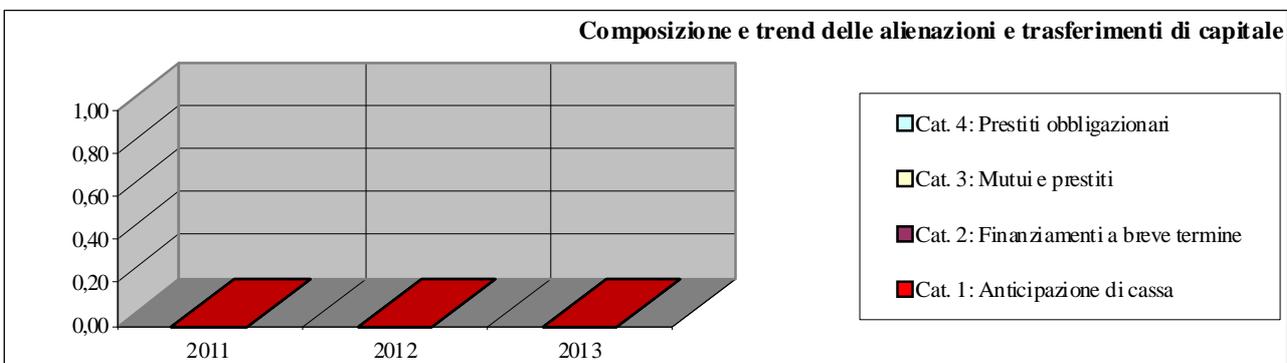
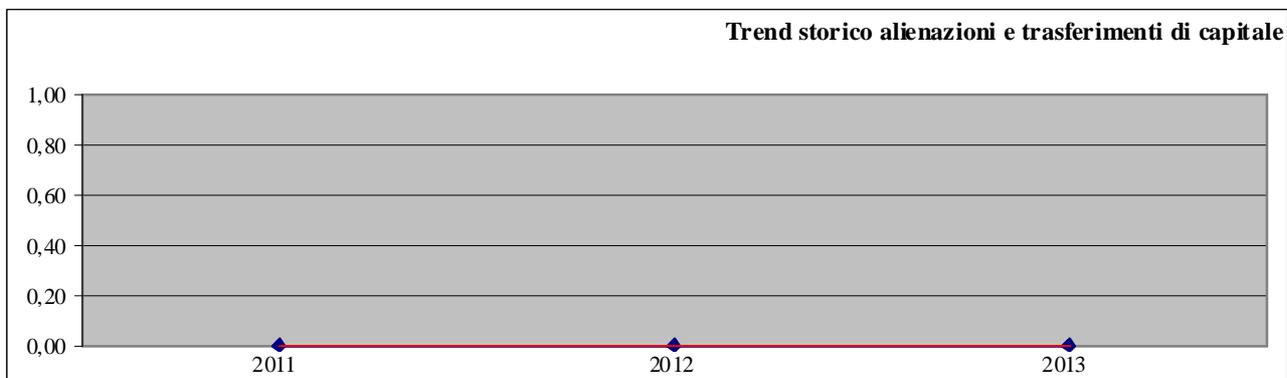
Le entrate del titolo V sono costituite in parte dall'anticipazione di cassa e, in parte, da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano d'investimento dell'ente (ricorso al credito o all'indebitamento).

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 superare 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	5.506.899,84	
Titolo II: Entrate da trasferimenti correnti	3.706.751,80	
Titolo III: Entrate extratributarie	2.897.542,39	
Totale Entrate correnti		12.111.194,03
8% Entrate correnti anno 2011		968.895,52
Quota interessi anno 2013 - Tit. 1 Int. 06		201.039,84
Quota interessi disponibile		767.855,68

La rata di ammortamento della Cassa DD e PP, in scadenza al 31/12/2013, è stata differita senza alcun onere aggiuntivo per il provvedimento in favore degli Enti interessati dal sisma del maggio 2012.

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	10.561.334,08	10.040.312,64
Nuovi prestiti	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	521.021,44	625.718,06
Estinzioni anticipate	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	10.040.312,64	9.414.594,58

EVOLUZIONE ONERI FINANZIARI E RIMBORSO PRESTITI		
Oneri finanziari	187.764,32	201.039,84
Quote capitale	521.021,44	625.718,06
TOTALE FINE ANNO	708.785,76	826.757,90

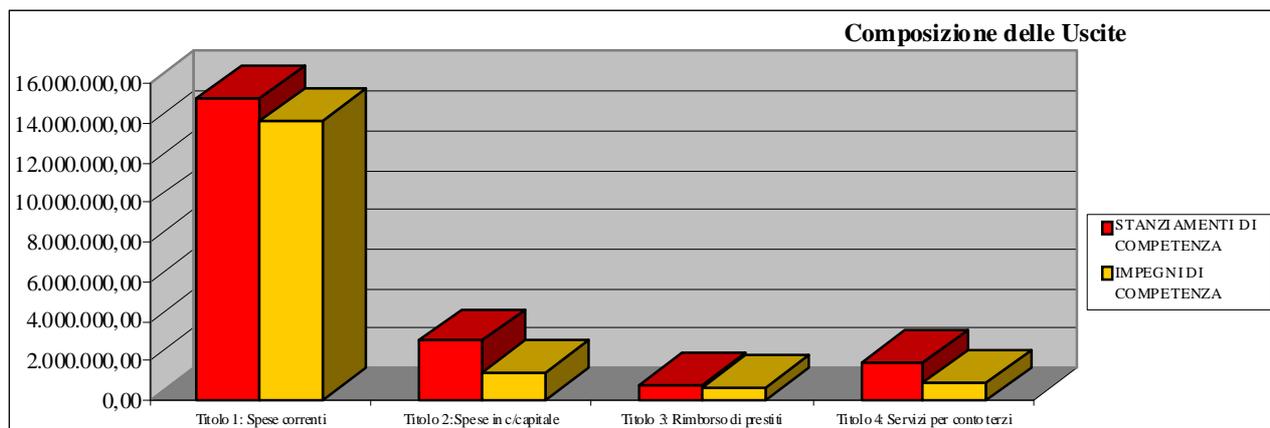
ANALISI DELLA SPESA

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.

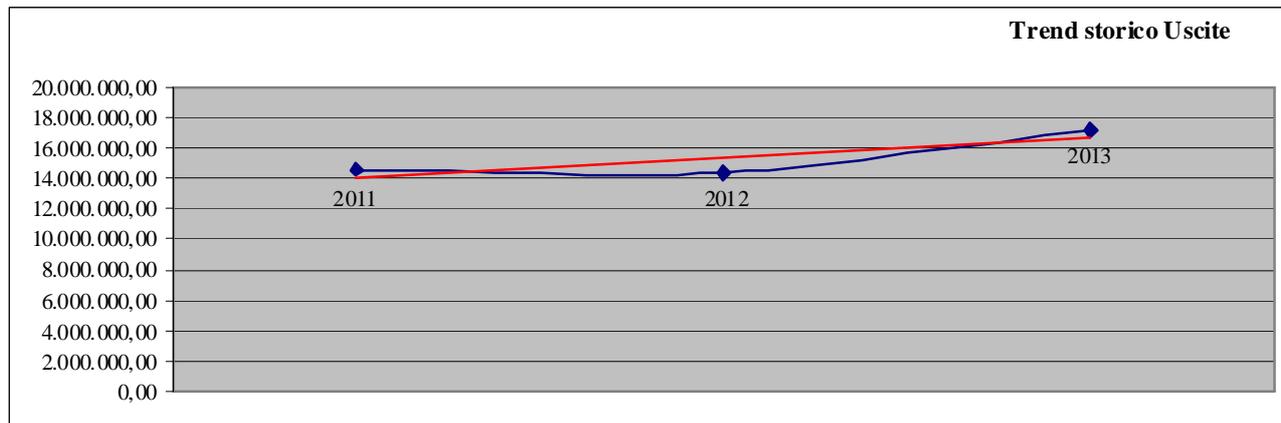
Uscite	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	15.267.525,02	73,16%
Titolo 2: Spese in c/capitale	2.984.183,00	14,30%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	737.204,00	3,53%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	1.880.000,00	9,01%
<i>Totale Uscite</i>	20.868.912,02	

Uscite	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	14.160.016,71	82,42%
Titolo 2: Spese in c/capitale	1.454.913,27	8,47%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	628.775,76	3,66%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	937.596,50	5,46%
<i>Totale Uscite</i>	17.181.302,24	



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	11.732.331,90	10.935.103,33	14.160.016,71
Titolo 2: Spese in c/capitale	925.022,66	2.052.152,57	1.454.913,27
Titolo 3: Rimborso di prestiti	754.349,66	521.021,44	628.775,76
Titolo 4: Servizi per conto terzi	1.158.118,23	843.486,44	937.596,50
<i>Totale Uscite</i>	14.569.822,45	14.351.763,78	17.181.302,24



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.

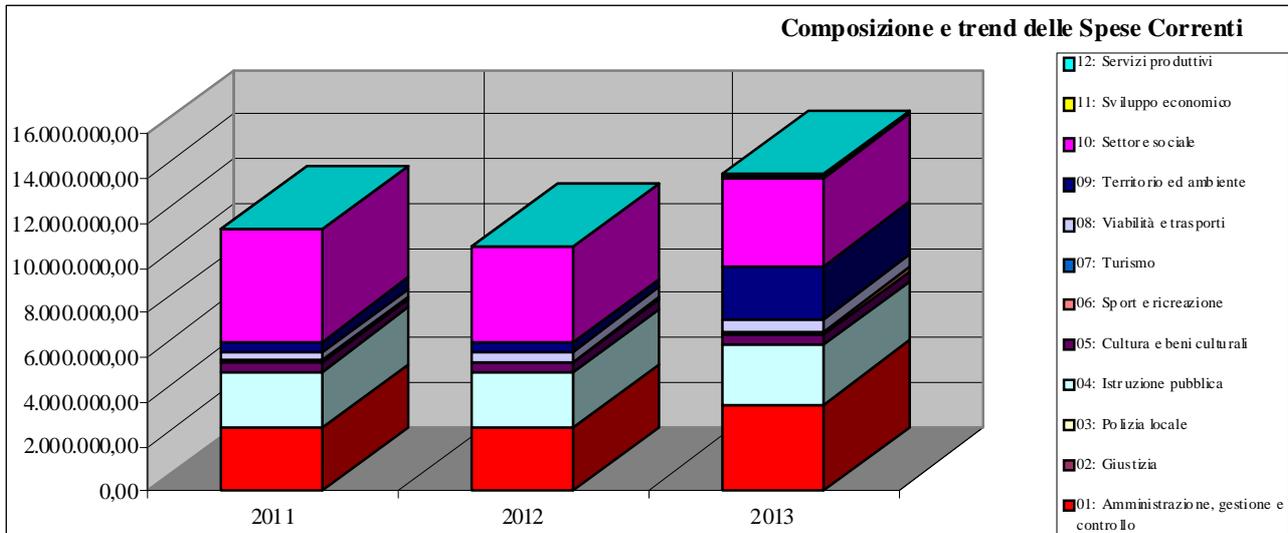
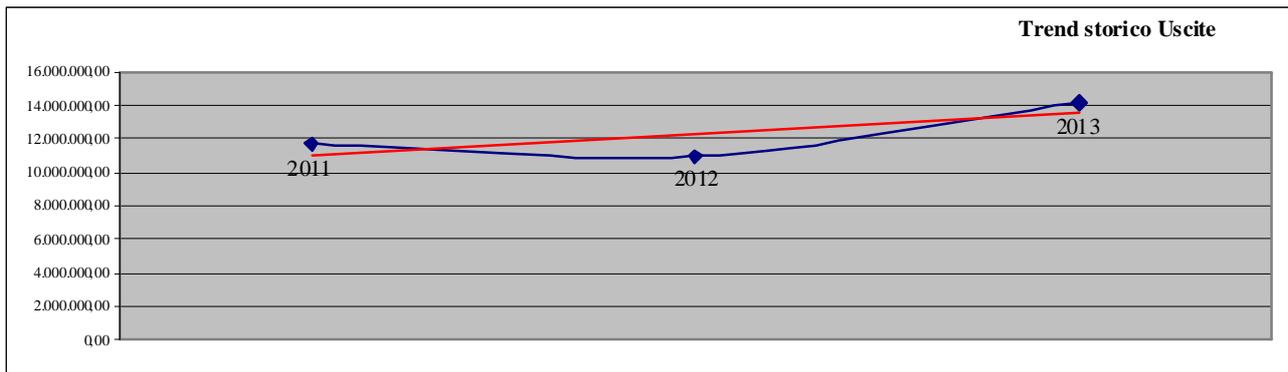
La tabella riporta le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Funzioni		
01: Amministrazione, gestione e controllo	3.892.021,51	27,49
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	2.629.521,89	18,57
05: Cultura e beni culturali	480.215,05	3,39
06: Sport e ricreazione	130.502,95	0,92
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	557.363,44	3,94
09: Territorio ed ambiente	2.394.636,35	16,91
10: Settore sociale	3.952.107,31	27,91
11: Sviluppo economico	112.648,21	0,80
12: Servizi produttivi	11.000,00	0,08
Totale Uscite Titolo I	14.160.016,71	

La funzione 9 registra dal 2013 la gestione del servizio rifiuti.

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	2.798.298,24	2.834.762,17	3.892.021,51
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	2.533.273,46	2.477.974,21	2.629.521,89
05: Cultura e beni culturali	424.001,81	426.588,76	480.215,05
06: Sport e ricreazione	82.544,60	79.911,56	130.502,95
07: Turismo	0,00	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	373.431,76	437.007,27	557.363,44
09: Territorio ed ambiente	492.017,11	405.690,56	2.394.636,35
10: Settore sociale	5.010.658,91	4.239.699,58	3.952.107,31
11: Sviluppo economico	18.106,01	33.469,22	112.648,21
12: Servizi produttivi	0,00	0,00	11.000,00
Totale Uscite Titolo I	11.732.331,90	10.935.103,33	14.160.016,71

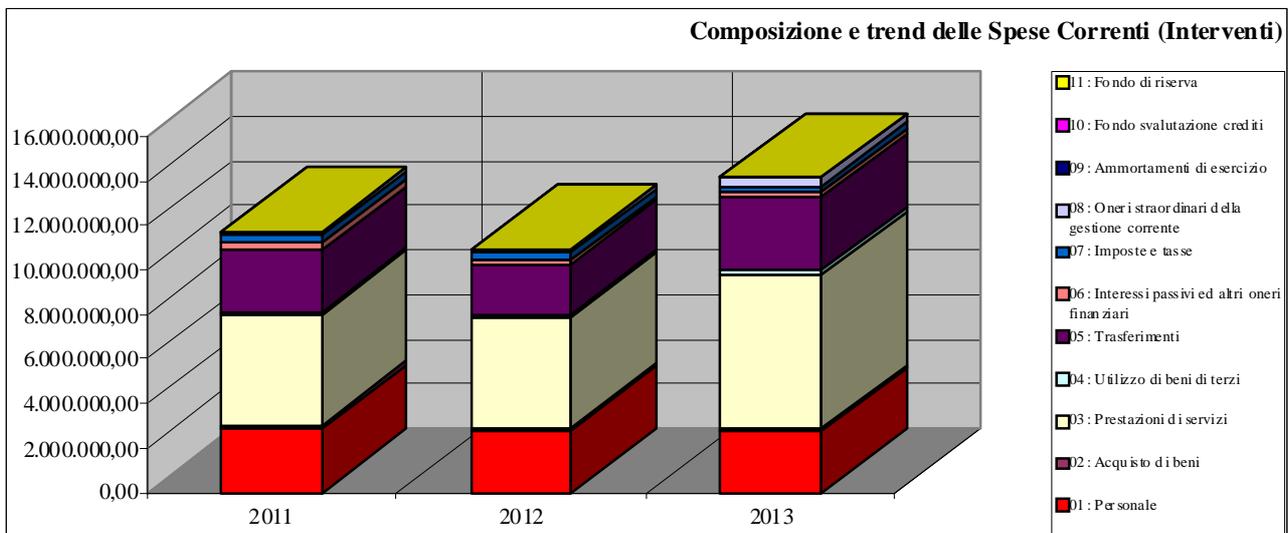
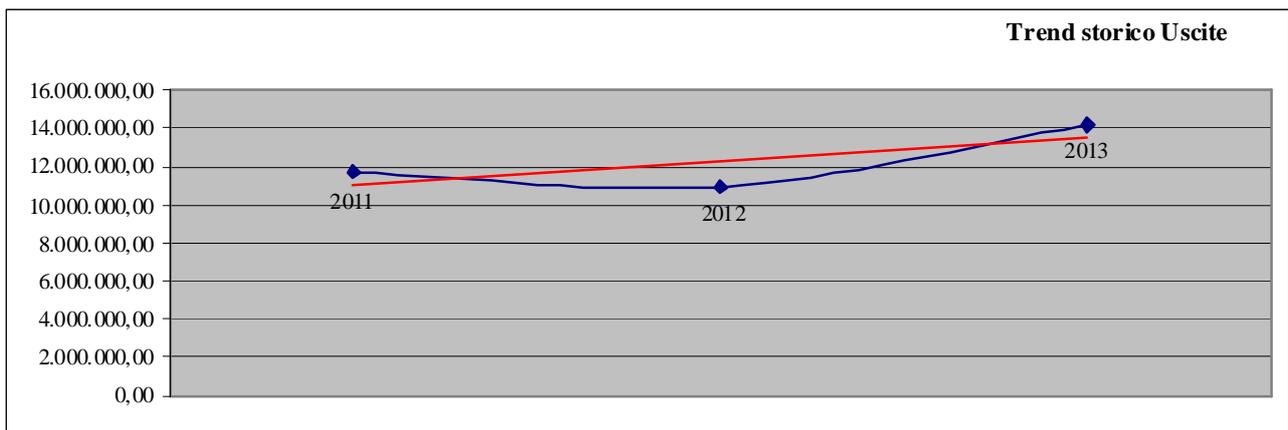


Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Personale	2.717.873,52	19,19
02: Acquisto di beni	134.845,42	0,95
03: Prestazioni di servizi	6.874.846,17	48,55
04: Utilizzo di beni di terzi	237.211,05	1,68
05: Trasferimenti	3.266.429,52	23,07
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	201.039,84	1,42
07: Imposte e tasse	290.352,58	2,05
08: Oneri straordinari della gestione corrente	437.418,61	3,09
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	14.160.016,71	

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	2.863.576,29	2.773.200,13	2.717.873,52
02: Acquisto di beni	144.360,12	128.587,29	134.845,42
03: Prestazioni di servizi	4.963.301,50	4.987.491,26	6.874.846,17
04: Utilizzo di beni di terzi	114.885,29	117.849,83	237.211,05
05: Trasferimenti	2.764.017,96	2.232.263,30	3.266.429,52
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	334.965,03	187.764,32	201.039,84
07: Imposte e tasse	382.550,25	333.867,30	290.352,58
08: Oneri straordinari della gestione corrente	164.675,46	174.079,90	437.418,61
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	11.732.331,90	10.935.103,33	14.160.016,71



SPESE IN CONTO CAPITALE

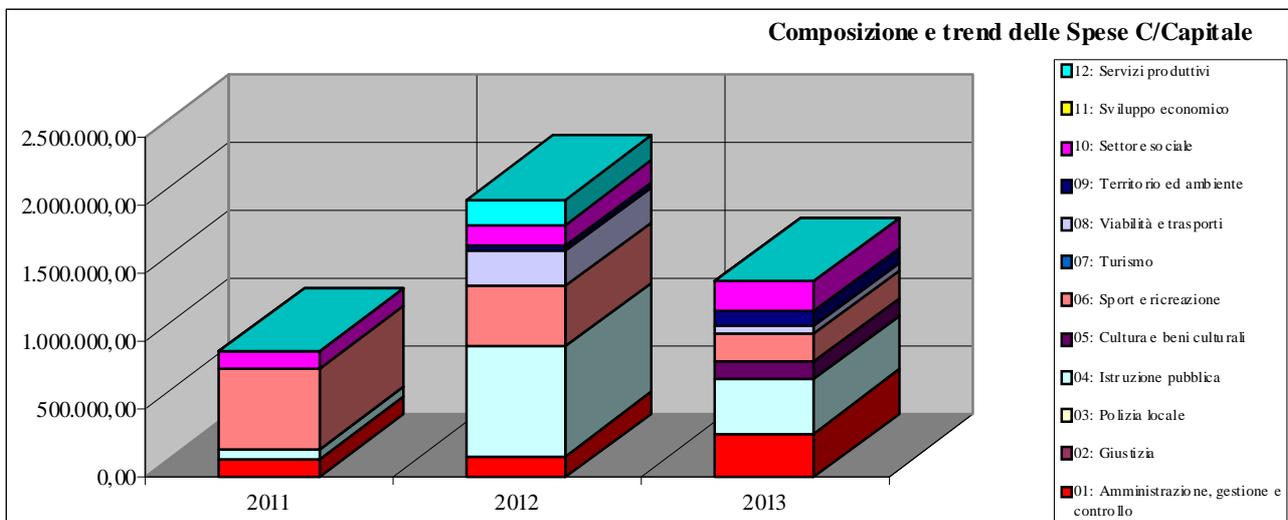
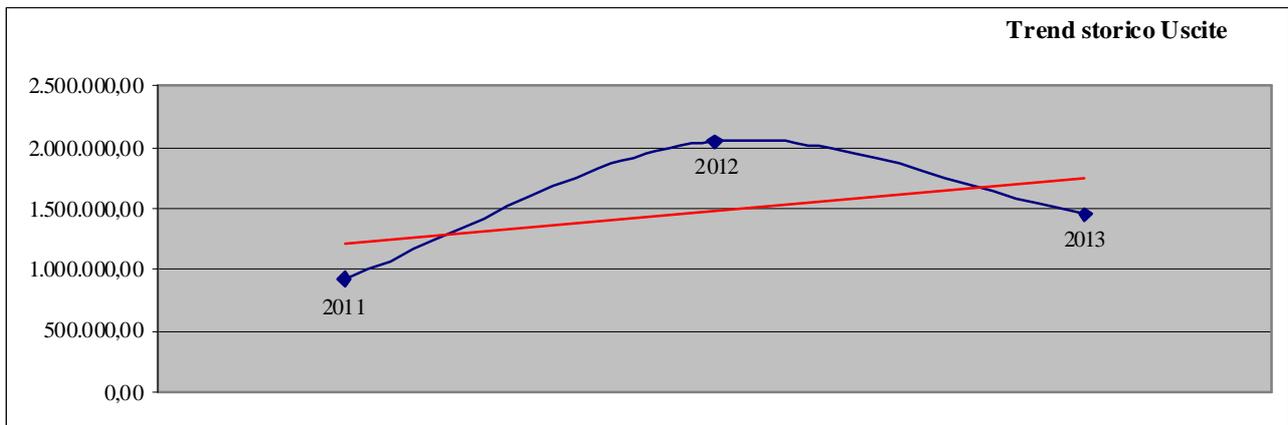
Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'ente.

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	331.185,80	22,76
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	392.320,94	26,97
05: Cultura e beni culturali	140.000,00	9,62
06: Sport e ricreazione	194.888,04	13,40
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	53.600,00	3,68
09: Territorio ed ambiente	113.706,96	7,82
10: Settore sociale	229.211,53	15,75
11: Sviluppo economico	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	1.454.913,27	

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		
	2011	2012	2013
Funzioni			
01: Amministrazione, gestione e controllo	139.289,87	162.337,62	331.185,80
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	65.263,00	806.468,98	392.320,94
05: Cultura e beni culturali	9.678,94	0,00	140.000,00
06: Sport e ricreazione	590.000,00	442.926,67	194.888,04
07: Turismo	0,00	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	0,00	265.476,70	53.600,00
09: Territorio ed ambiente	0,00	30.000,00	113.706,96
10: Settore sociale	120.790,85	159.727,21	229.211,53
11: Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	185.215,39	0,00
Totale Spese Titolo II	925.022,66	2.052.152,57	1.454.913,27

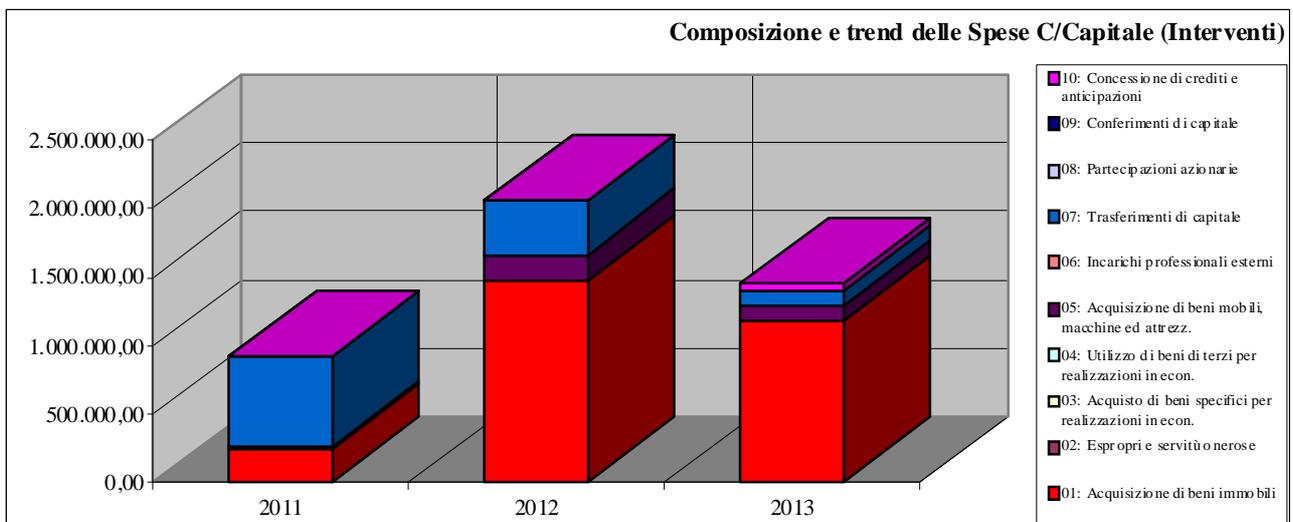
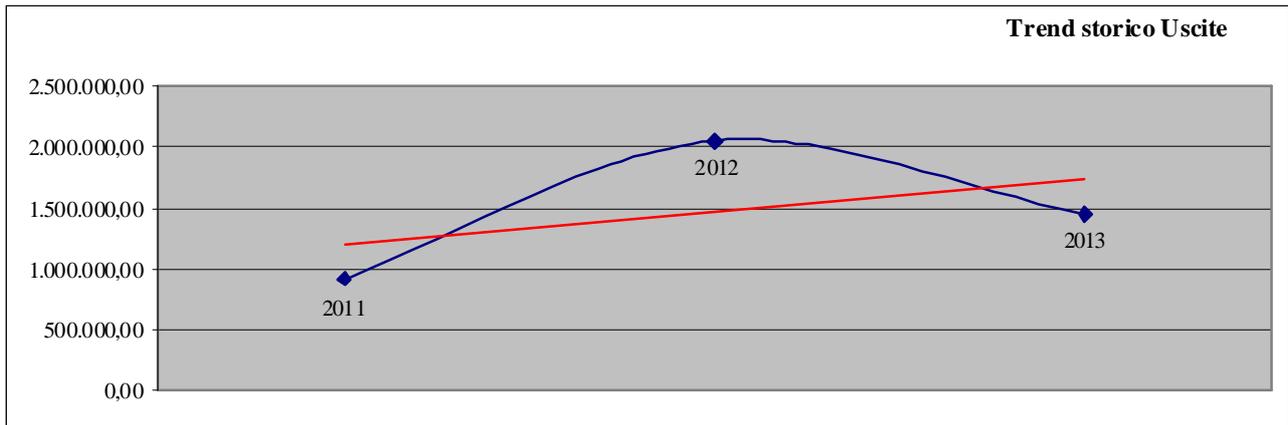


Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Acquisizione di beni immobili	1.179.723,52	81,09
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	112.320,94	7,72
06: Incarichi professionali esterni	0,00	0,00
07: Trasferimenti di capitale	99.161,85	6,82
08: Partecipazioni azionarie	0,00	0,00
09: Conferimenti di capitale	0,00	0,00
10: Concessione di crediti e anticipazioni	63.706,96	4,38
Totale Spese Titolo II	1.454.913,27	

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

Spese in c/capitale (Tit. II) Interventi	Impegni di Competenza		
	2011	2012	2013
01: Acquisizione di beni immobili	240.910,00	1.465.979,61	1.179.723,52
02: Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00
03: Acquisito 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.	16.871,94	197.735,49	112.320,94
06: Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00
07: Trasferimenti di capitale	667.240,72	388.437,47	99.161,85
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	63.706,96
Totale Spese Titolo II	925.022,66	2.052.152,57	1.454.913,27



SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

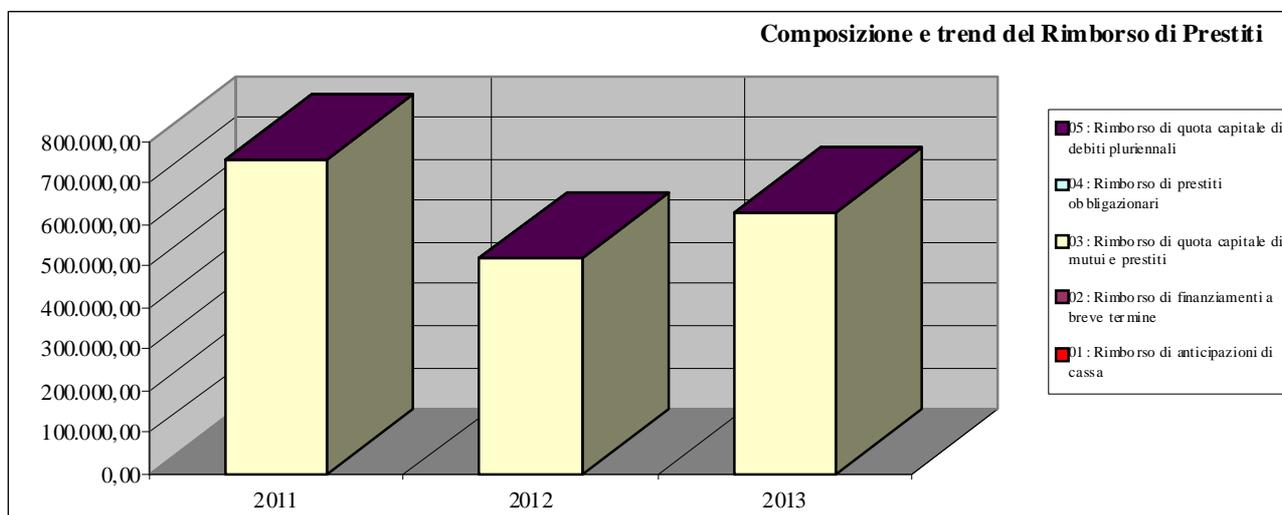
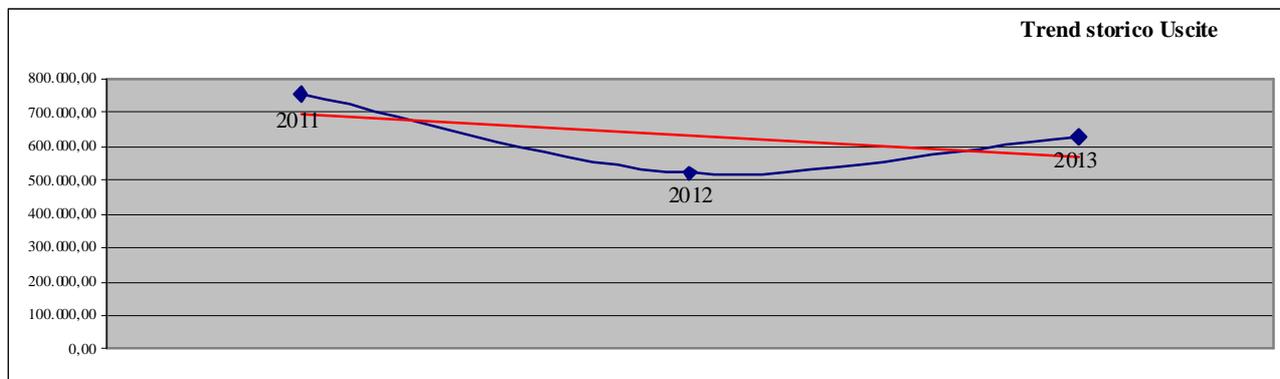
Le spese per il rimborso di prestiti comprendono tutte le somme finalizzate al rimborso delle quote di capitale dei prestiti contratti e le anticipazioni di cassa.

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	628.775,76	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	628.775,76	

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	754.349,66	521.021,44	628.775,76
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	754.349,66	521.021,44	628.775,76



Come ente terremotati abbiamo potuto usufruire del provvedimento di sospensione delle rate di ammortamento mutui.

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	217.961,26	217.961,26
Ritenute erariali	439.776,30	439.776,30
Altre ritenute al personale c/terzi	24.185,49	24.185,49
Depositi Cauzionali	98.150,00	98.150,00
Altre per servizi conto terzi	152.185,45	152.185,45
Fondi per il servizio economato	5.338,00	5.338,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Totale	937.596,50	937.596,50

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

GLI INDICATORI FINANZIARI

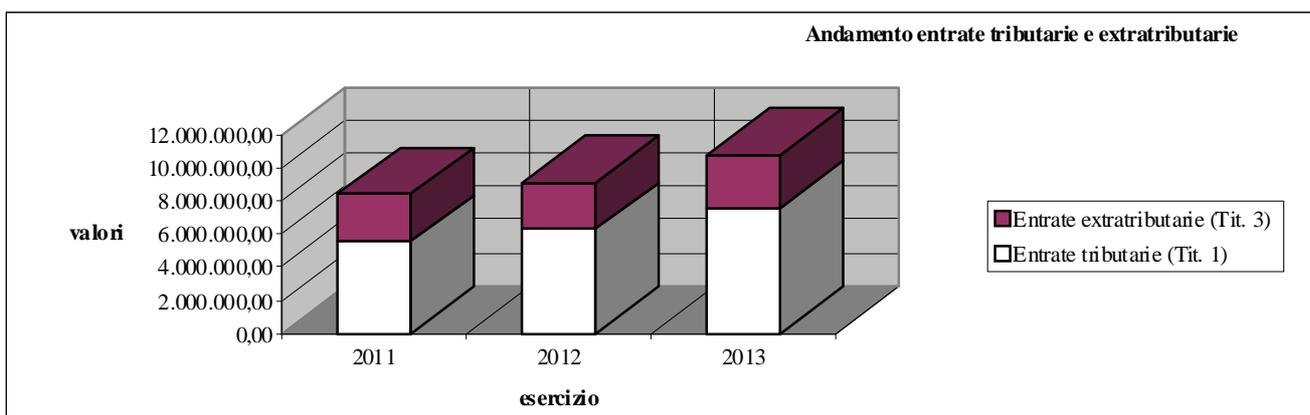
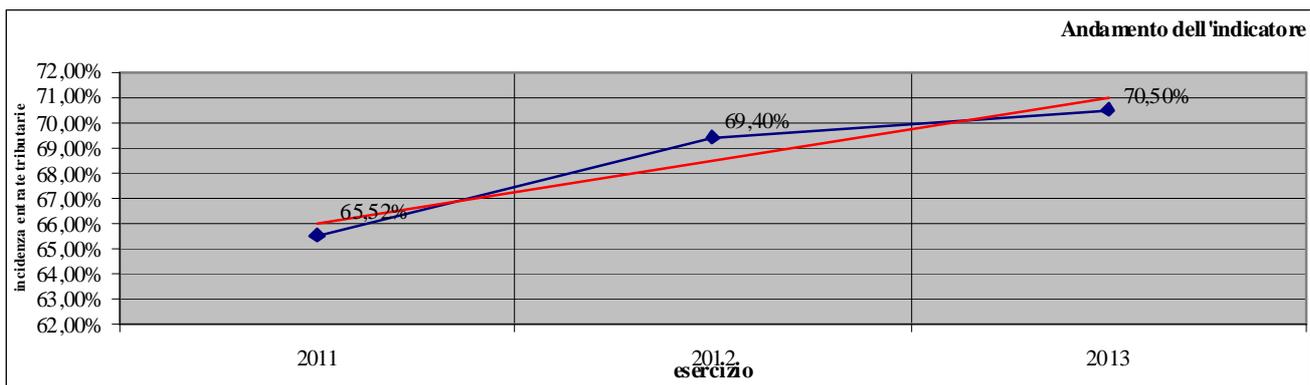
Gli indicatori finanziari mettono in relazione dati contabili ed extracontabili per fornire ulteriori ed interessanti notizie sulla composizione del bilancio e possono essere presi come riferimento per confrontare realtà di altri enti simili per dimensioni e/o territorio.

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.

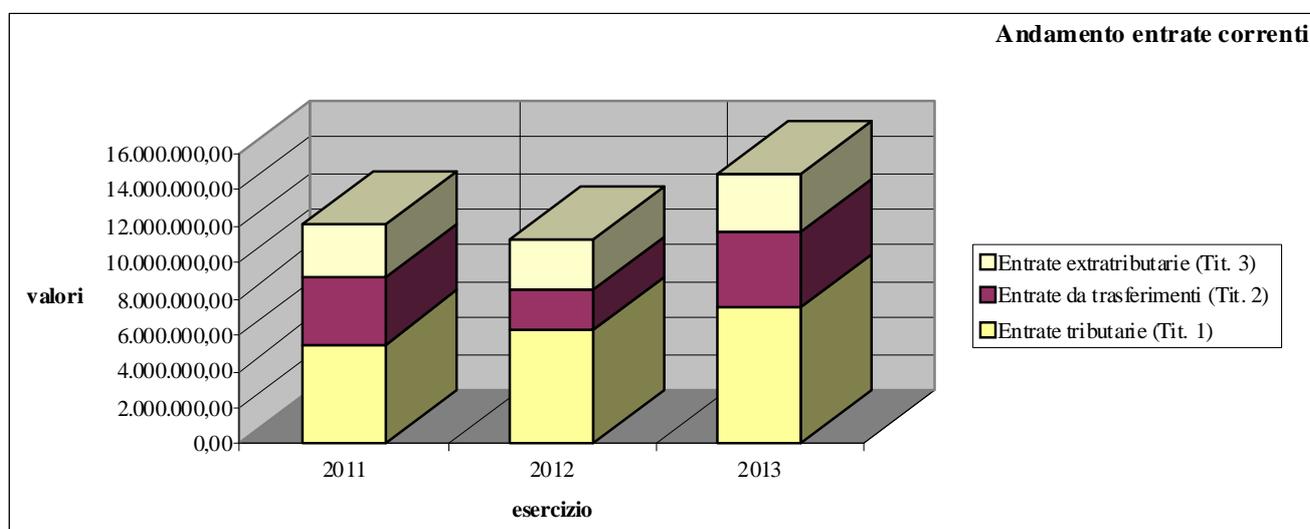
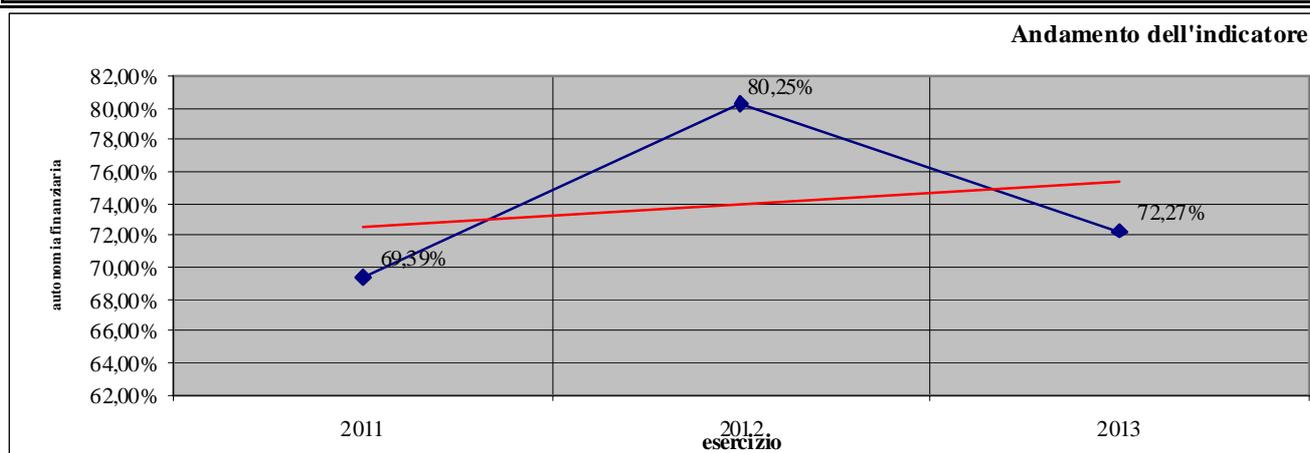
INCIDENZA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE		$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{Entrate extratributarie}} \times 100$		
Trend Storico	2011	2012	2013	
	65,52%	69,40%	70,50%	
Entrate tributarie (Tit. 1)	2011	2012	2013	
Entrate extratributarie (Tit. 3)	5.506.899,84	6.273.252,95	7.552.885,46	
<i>Totale entrate proprie</i>	2.897.542,39	2.766.413,10	3.159.737,20	
	8.404.442,23	9.039.666,05	10.712.622,66	



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
		69,39%	80,25%	72,27%
Entrate tributarie (Tit. 1)		2011	2012	2013
Entrate da trasferimenti (Tit. 2)		5.506.899,84	6.273.252,95	7.552.885,46
Entrate extratributarie (Tit. 3)		3.706.751,80	2.224.282,45	4.110.472,54
Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)		2.897.542,39	2.766.413,10	3.159.737,20
		12.111.194,03	11.263.948,50	14.823.095,20



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

Entrate tributarie

Entrate correnti

x 100

Trend Storico

2011	2012	2013
45,47%	55,69%	50,95%

Entrate tributarie (Tit. 1)

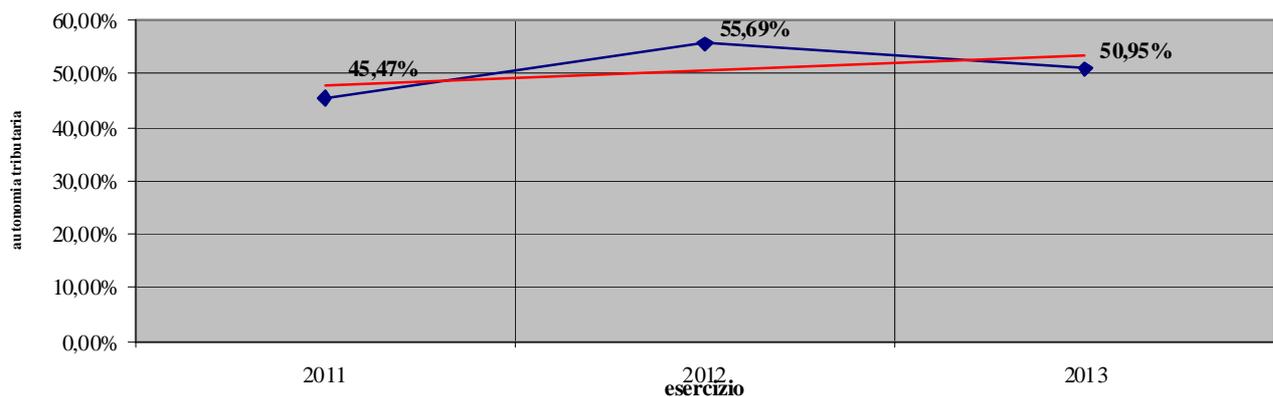
Entrate da trasfer. (Tit. 2)

Entrate extratributarie (Tit. 3)

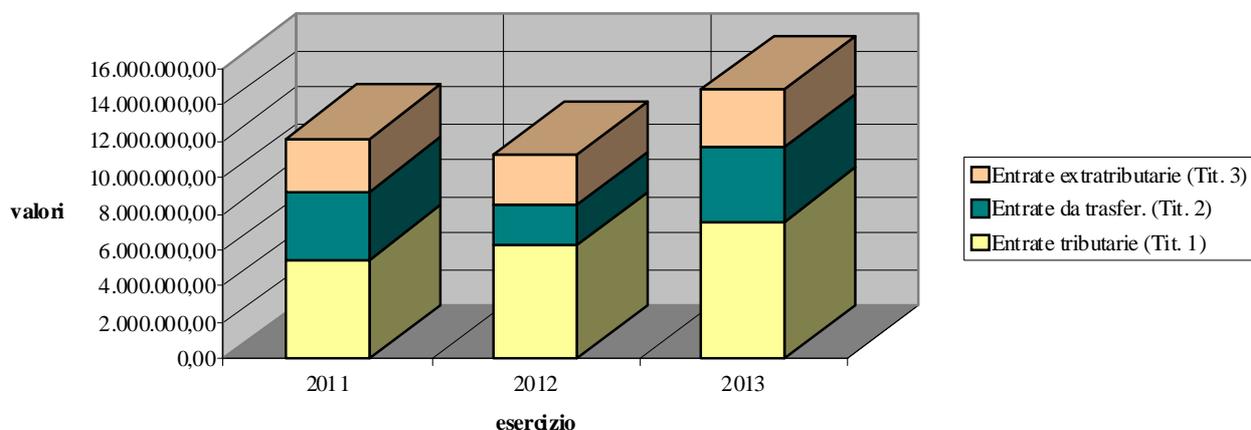
Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)

2011	2012	2013
5.506.899,84	6.273.252,95	7.552.885,46
3.706.751,80	2.224.282,45	4.110.472,54
2.897.542,39	2.766.413,10	3.159.737,20
12.111.194,03	11.263.948,50	14.823.095,20

Andamento dell'indicatore



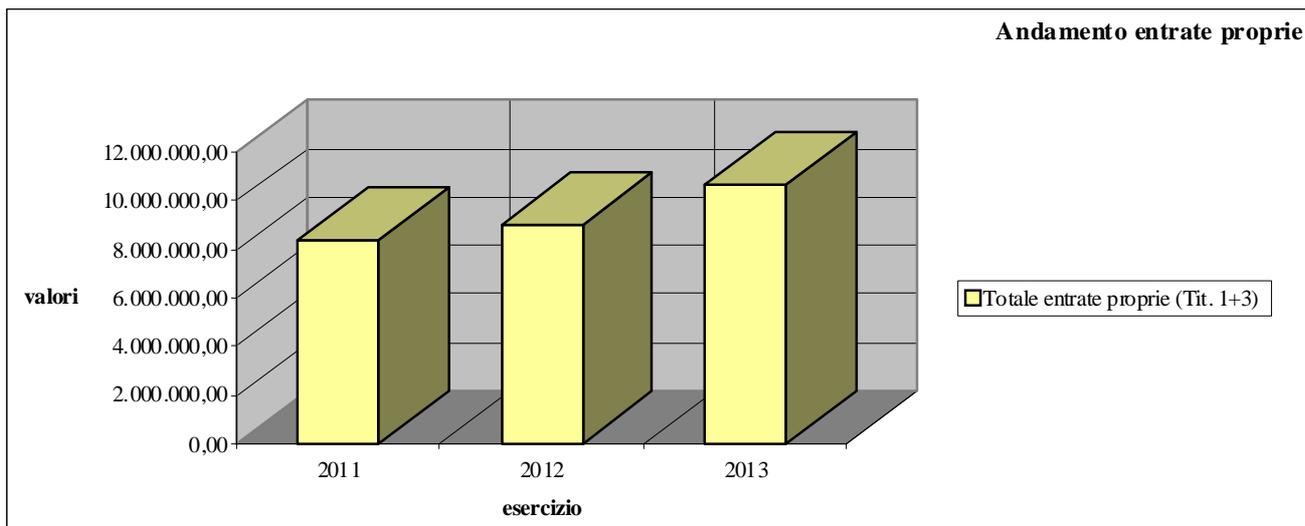
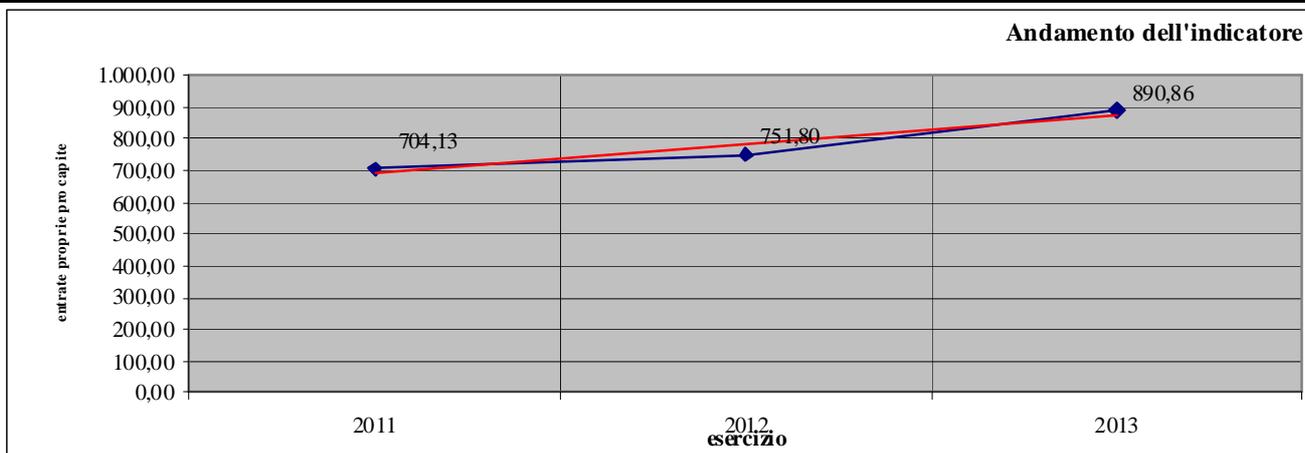
Andamento entrate correnti



Entrate proprie pro-capite

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

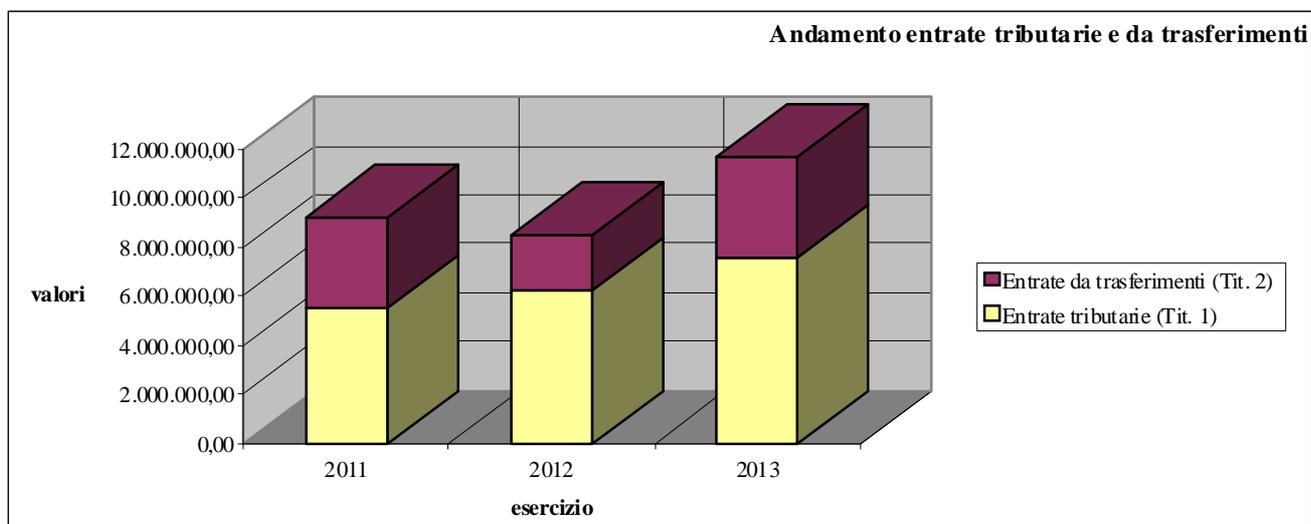
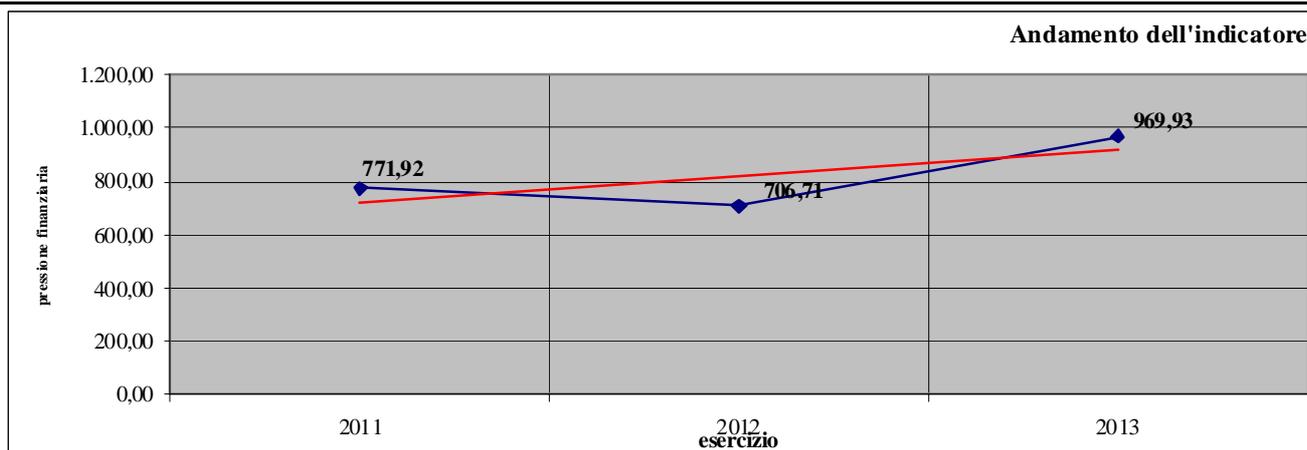
ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE		<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> Popolazione		
Trend Storico		2011	2012	2013
		704,13	751,80	890,86
	Entrate tributarie (Tit. 1)	5.506.899,84	6.273.252,95	7.552.885,46
	Entrate extratributarie (Tit. 3)	2.897.542,39	2.766.413,10	3.159.737,20
	<i>Totale entrate proprie (Tit. 1+3)</i>	8.404.442,23	9.039.666,05	10.712.622,66
Popolazione		11.936	12.024	12.025



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.

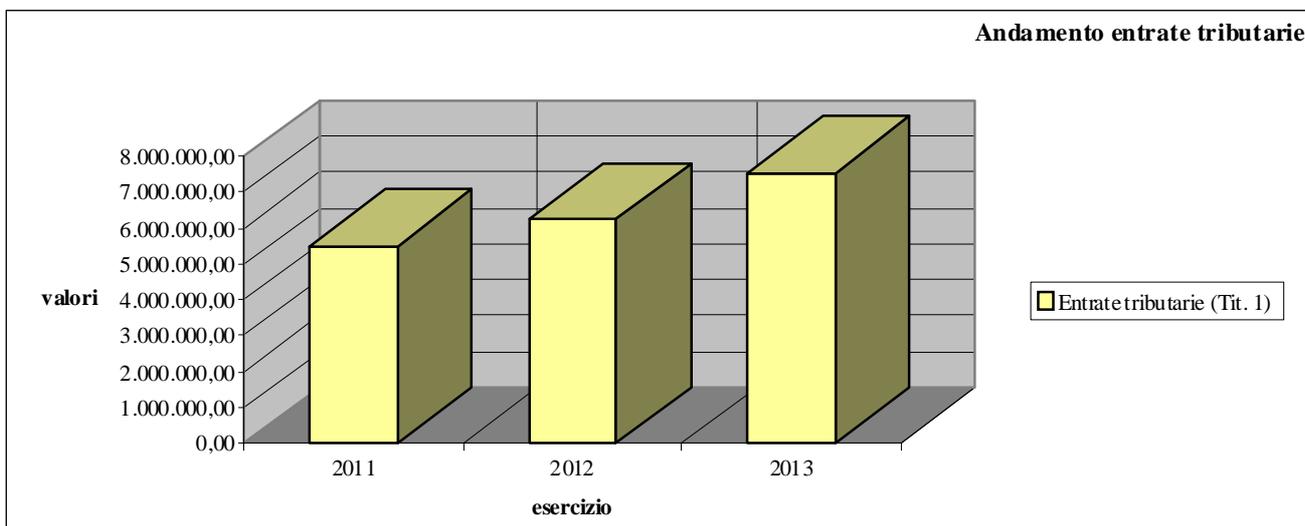
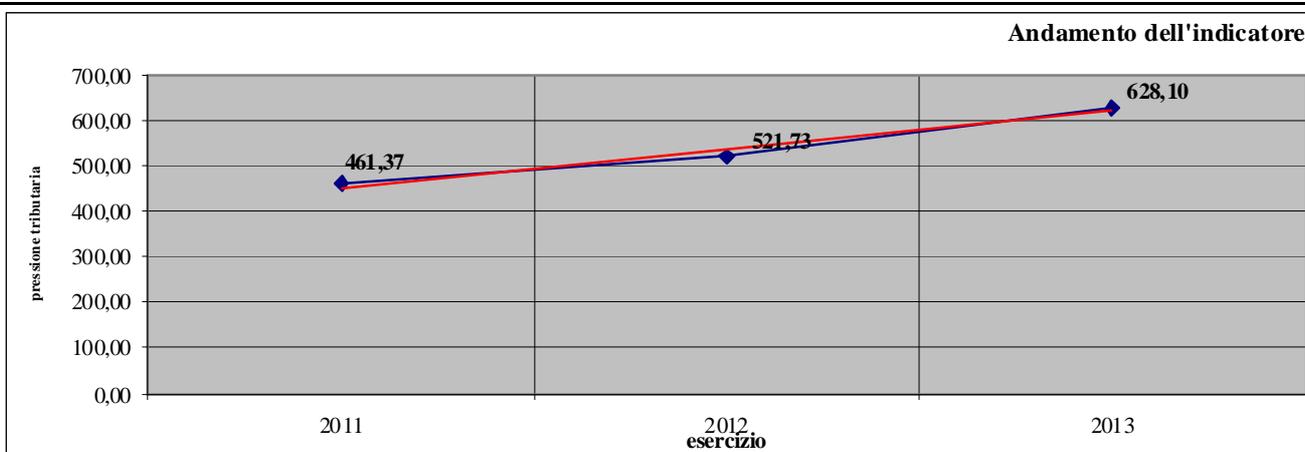
PRESSIONE FINANZIARIA		<u>Entrate tributarie + Trasferimenti</u> Popolazione		
Trend Storico	2011	2012	2013	
	771,92	706,71	969,93	
Entrate tributarie (Tit. 1)	2011	2012	2013	
	5.506.899,84	6.273.252,95	7.552.885,46	
Entrate da trasferimenti (Tit. 2)	2011	2012	2013	
	3.706.751,80	2.224.282,45	4.110.472,54	
Popolazione	2011	2012	2013	
	11.936	12.024	12.025	



Pressione tributaria

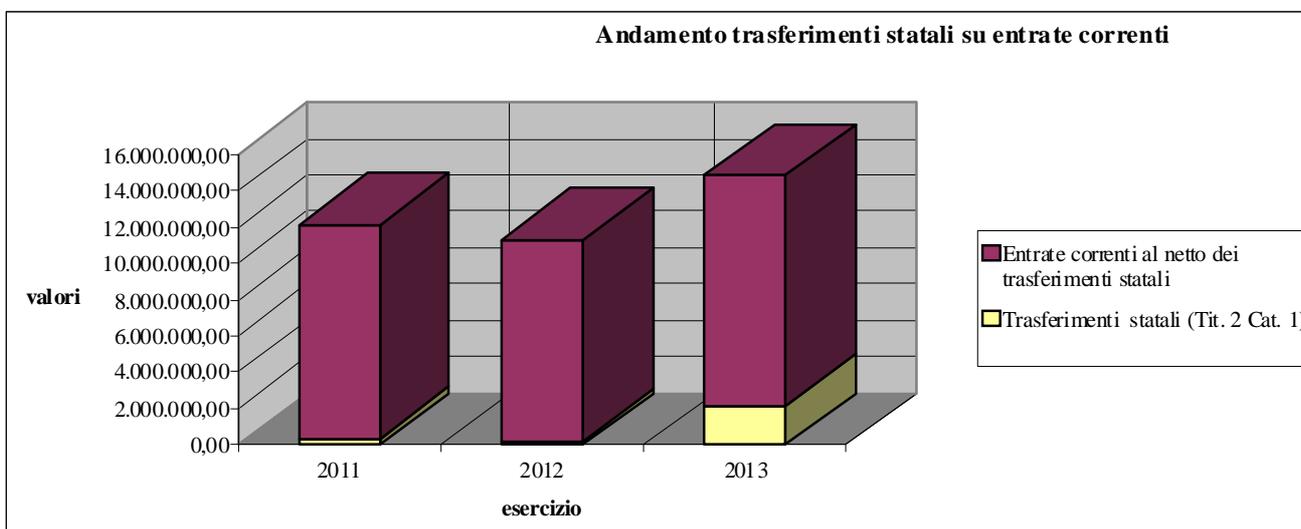
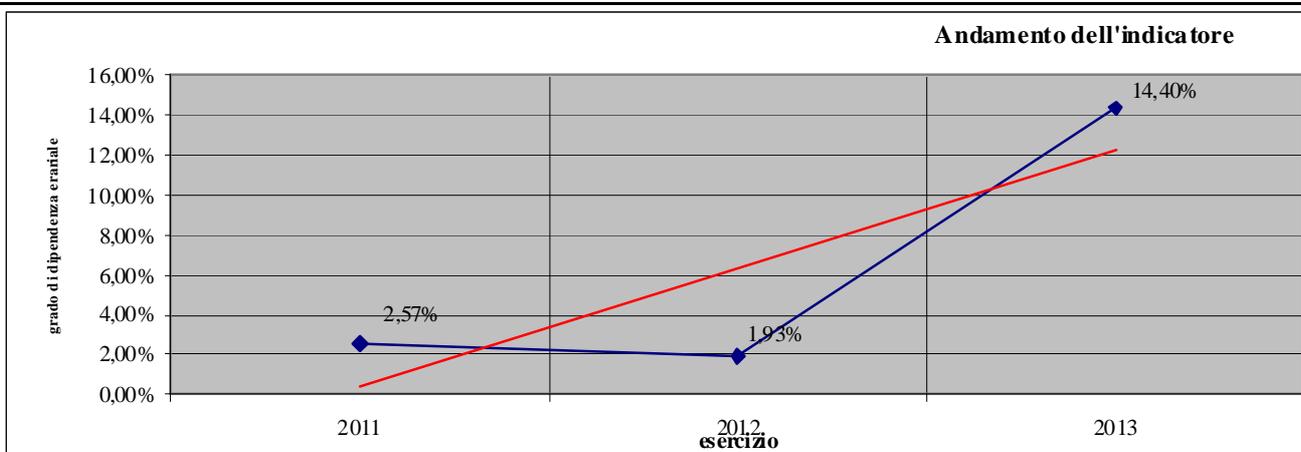
La pressione tributaria misura l'importo medio di imposizione tributaria per cittadino.

PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE		$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}}$		
		2011	2012	2013
Trend Storico		461,37	521,73	628,10
Entrate tributarie (Tit. 1)		5.506.899,84	6.273.252,95	7.552.885,46
Popolazione		11.936	12.024	12.025



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

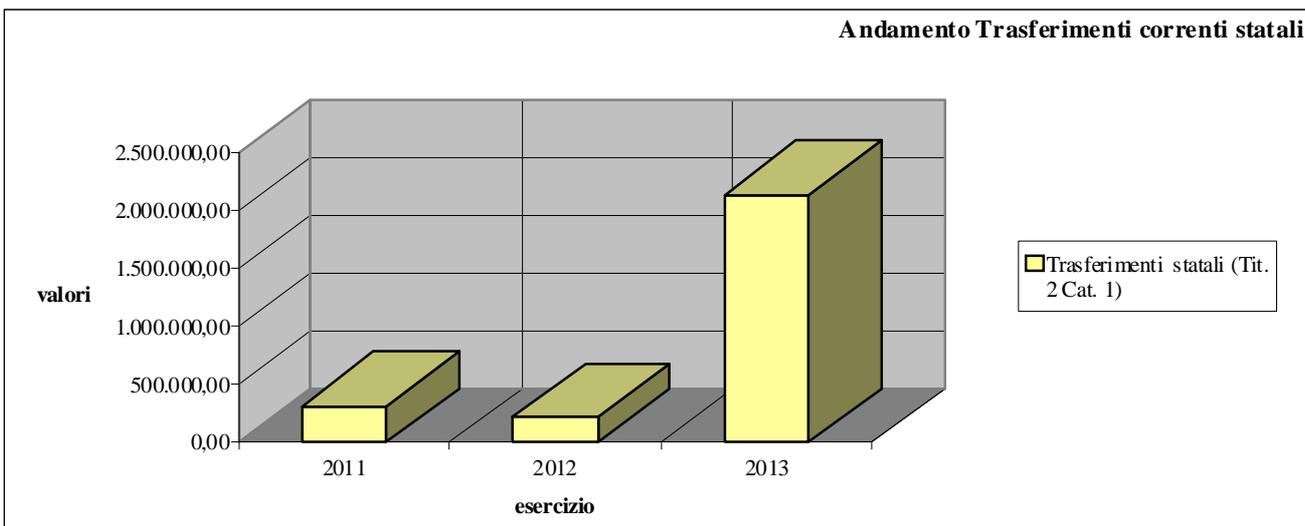
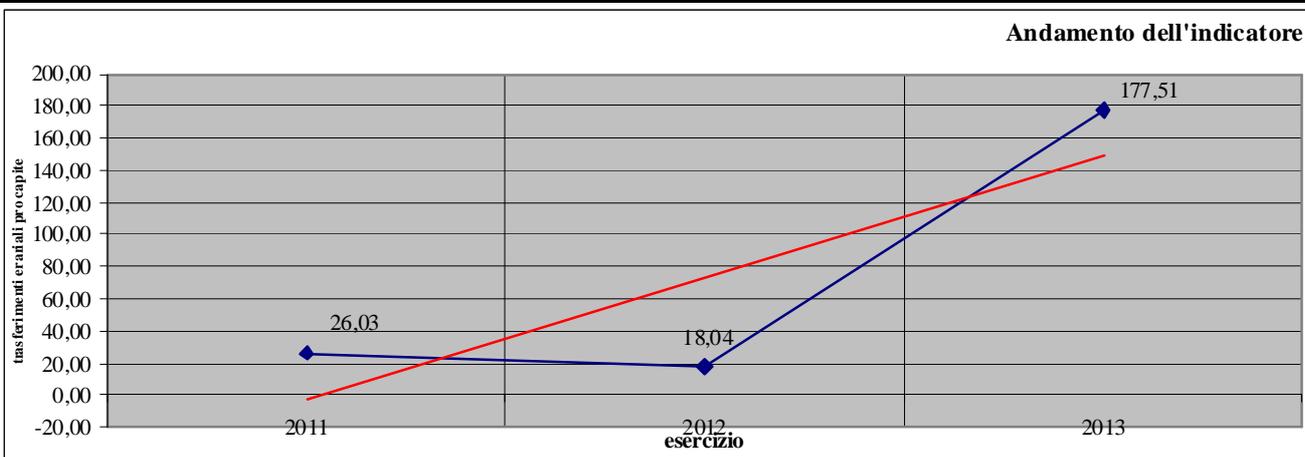
GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE		Trasferimenti correnti dallo Stato Entrate correnti x 100		
Trend Storico		2011	2012	2013
		2,57%	1,93%	14,40%
Trasferimenti statali (Tit. 2 Cat. 1)		310.674,56	216.959,10	2.134.548,15
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)		12.111.194,03	11.263.948,50	14.823.095,20



Intervento erariale

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

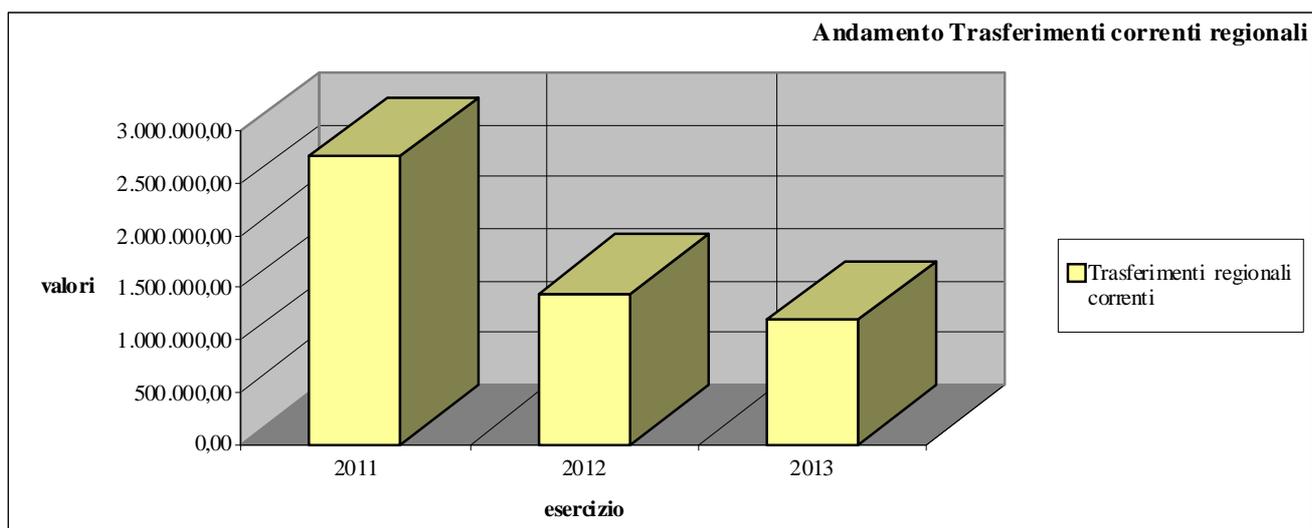
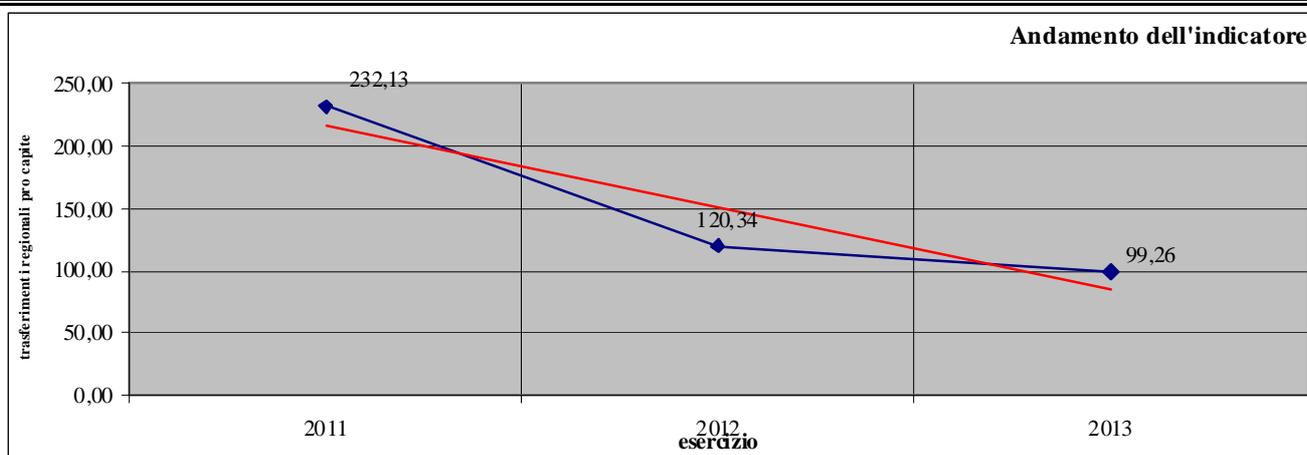
TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE		<u>Trasferimenti correnti dallo Stato</u>		
		Popolazione		
Trend Storico	2011	2012	2013	
	26,03	18,04	177,51	
Trasferimenti statali (Tit. 2 Cat. 1)	2011	2012	2013	
	3 10.674,56	2 16.959,10	2.134.548,15	
Popolazione	<u>11.936</u>	<u>12.024</u>	<u>12.025</u>	



Intervento regionale

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

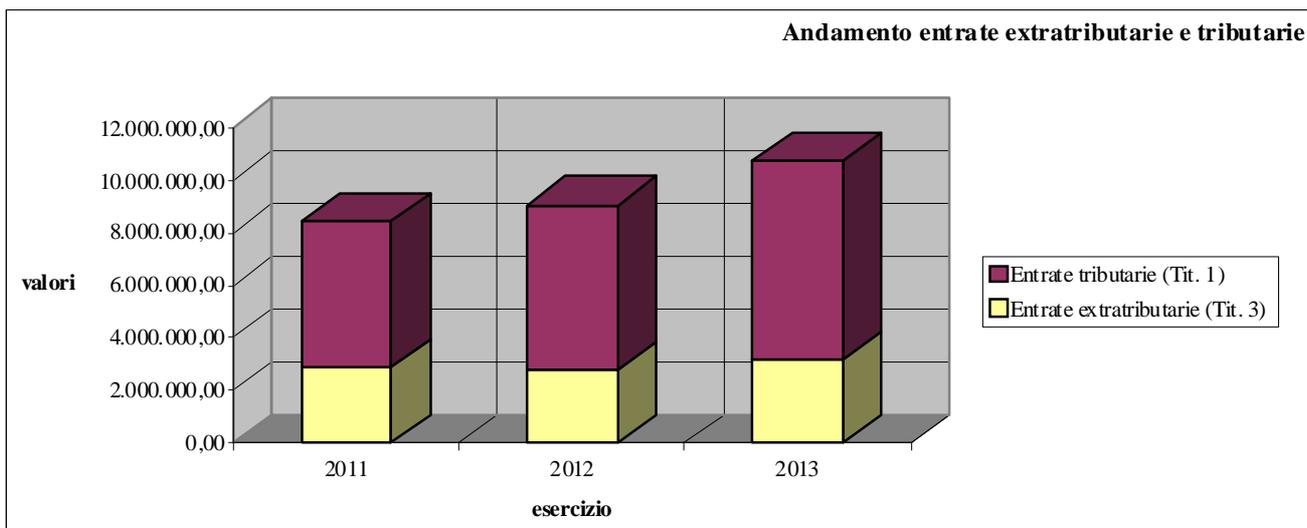
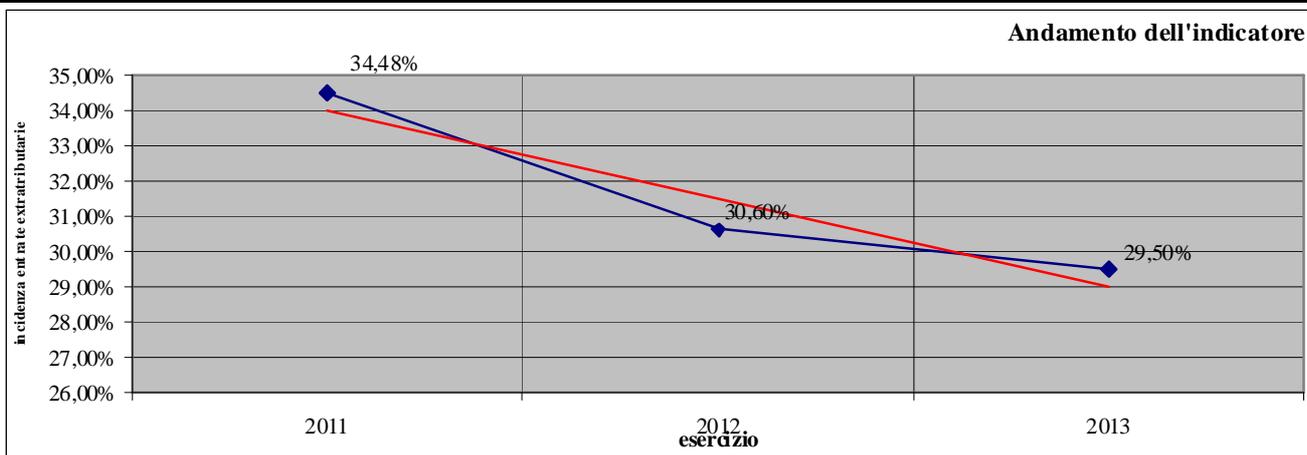
TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE		<u>Trasferimenti correnti dalla regione</u> Popolazione		
Trend Storico		2011	2012	2013
		232,13	120,34	99,26
Trasferimenti regionali correnti (Tit. 2 Cat 2,3) Popolazione		2011	2012	2013
		2.770.692,03	1.446.952,86	1.193.653,09
		11.936	12.024	12.025



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		$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate proprie}} \times 100$		
Trend Storico	2011	2012	2013	
	34,48%	30,60%	29,50%	
Entrate extratributarie (Tit. 3)	2011	2012	2013	
	2.897.542,39	2.766.413,10	3.159.737,20	
Entrate tributarie (Tit. 1)	2011	2012	2013	
	5.506.899,84	6.273.252,95	7.552.885,46	
Entrate proprie (Tit. 1 + Tit. 3)	2011	2012	2013	
	8.404.442,23	9.039.666,05	10.712.622,66	



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

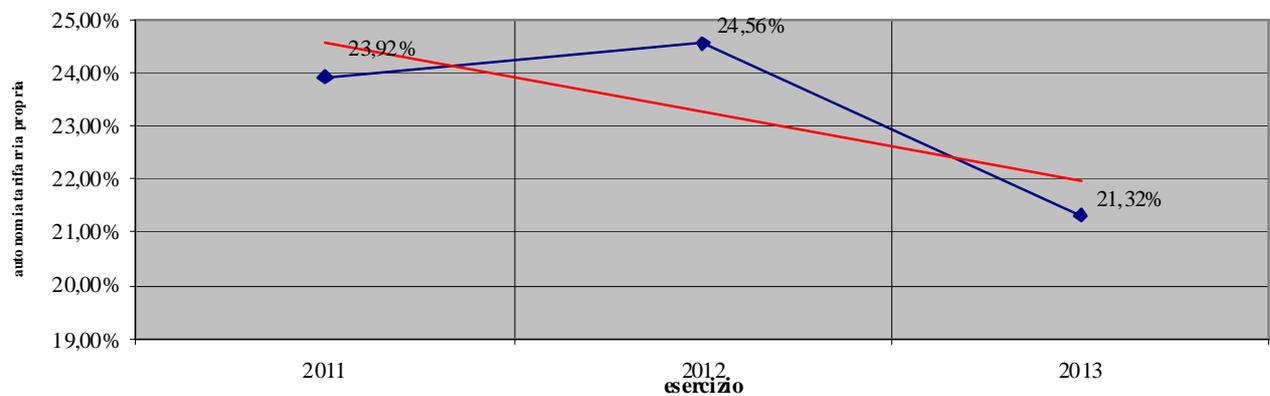
2011	2012	2013
23,92%	24,56%	21,32%

Entrate extratributarie (Tit. 3)

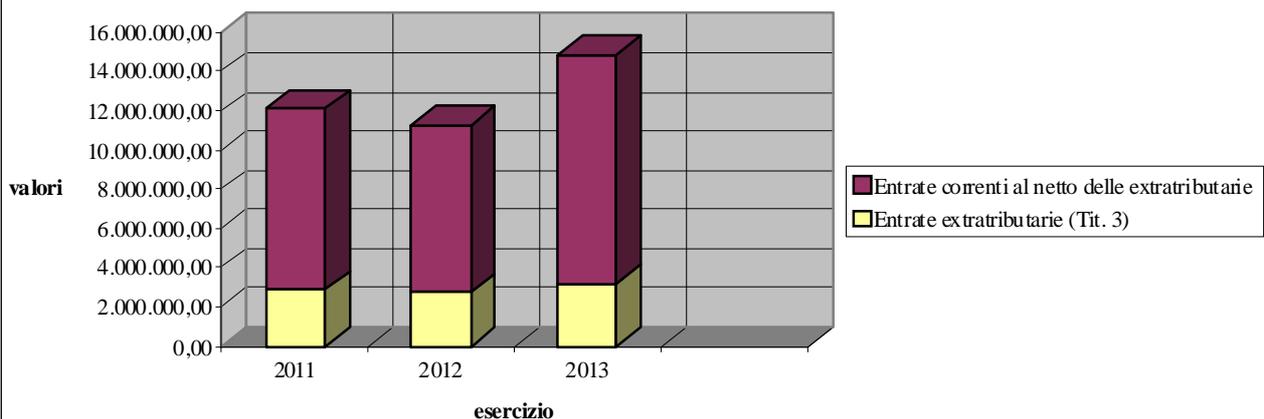
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)

2011	2012	2013
2.897.542,39	2.766.413,10	3.159.737,20
12.111.194,03	11.263.948,50	14.823.095,20

Andamento dell'indicatore



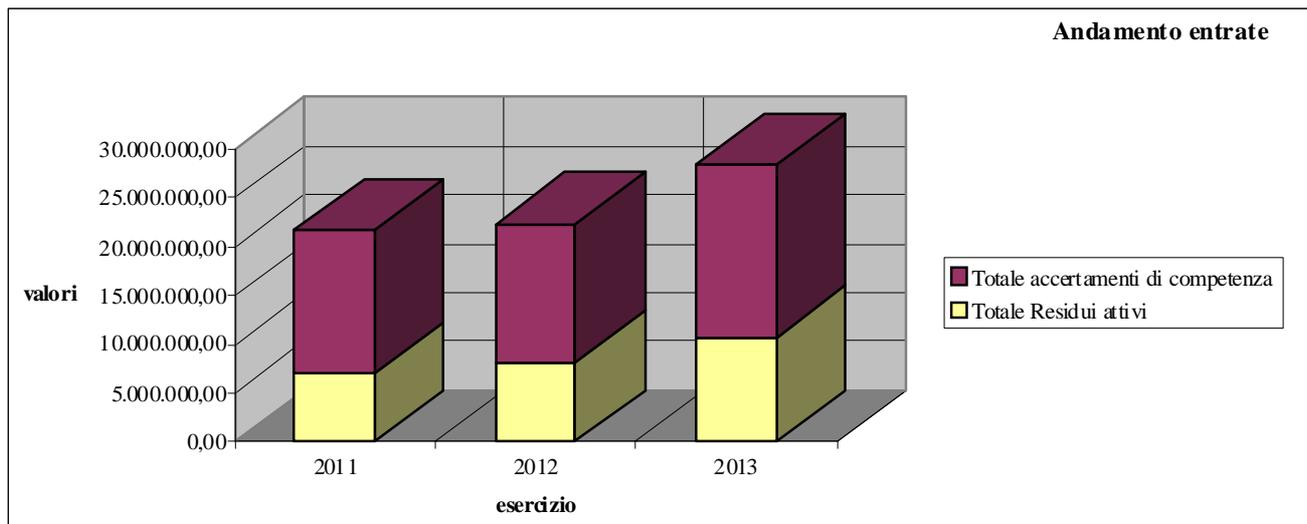
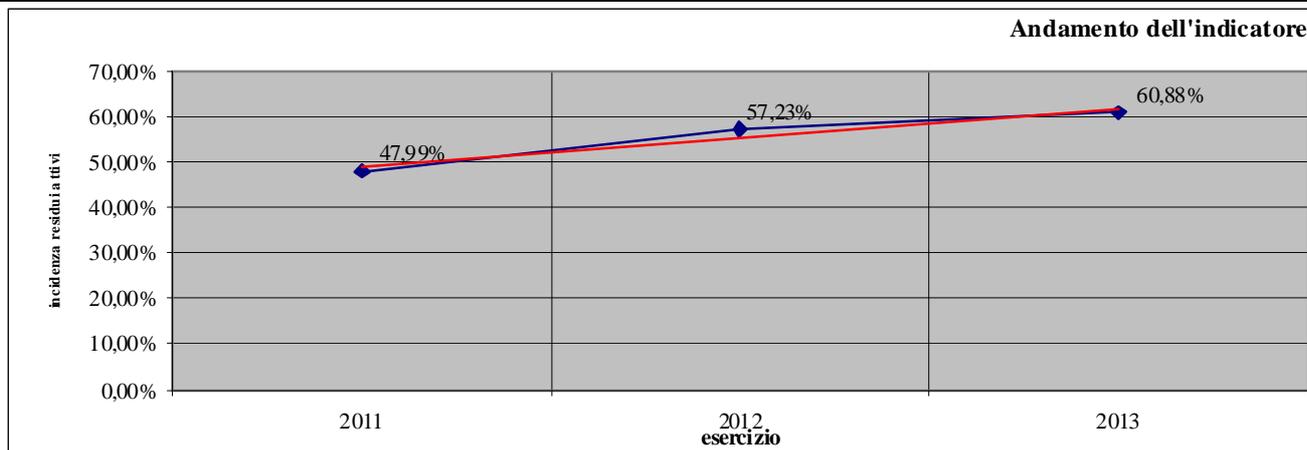
Andamento entrate extra tributarie e correnti



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	
	47,99%	57,23%	60,88%	
Totale Residui attivi	2011	2012	2013	
	7.031.478,34	8.121.166,13	10.711.600,99	
Totale accertamenti di competenza	2011	2012	2013	
	14.650.942,36	14.189.942,80	17.594.839,00	



INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

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

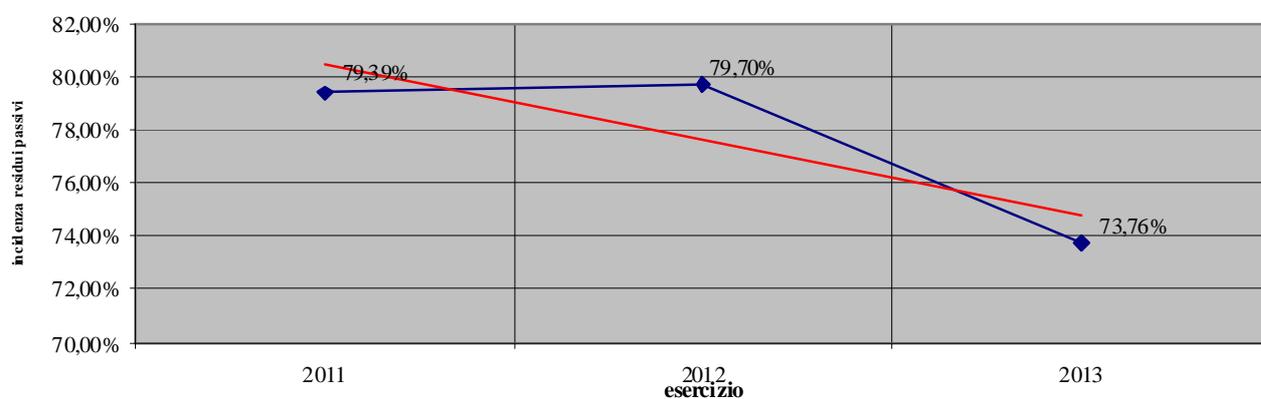
Trend Storico

2011	2012	2013
79,39%	79,70%	73,76%

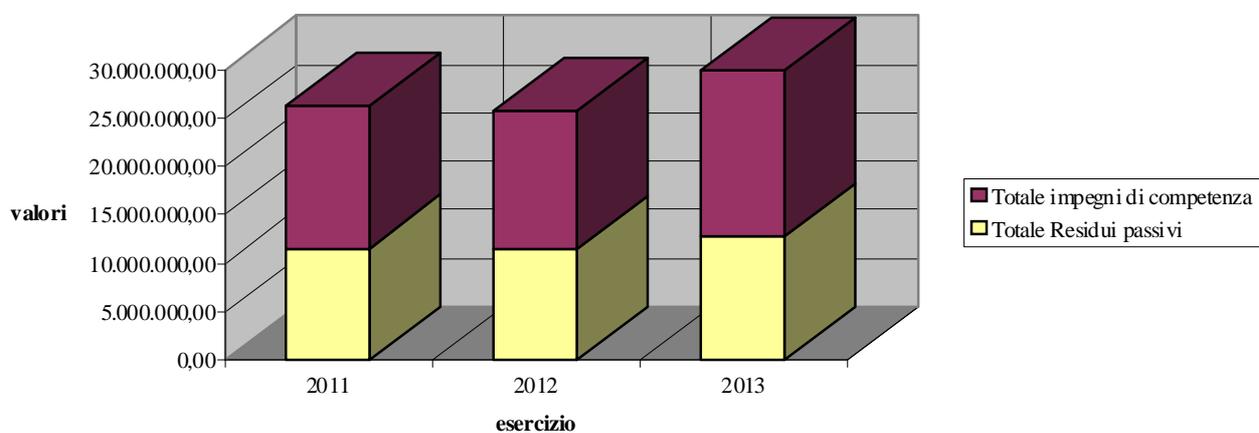
Totale Residui passivi
Totale impegni di competenza

2011	2012	2013
11.566.831,64	11.438.820,79	12.672.338,30
14.569.822,45	14.351.763,78	17.181.302,24

Andamento dell'indicatore



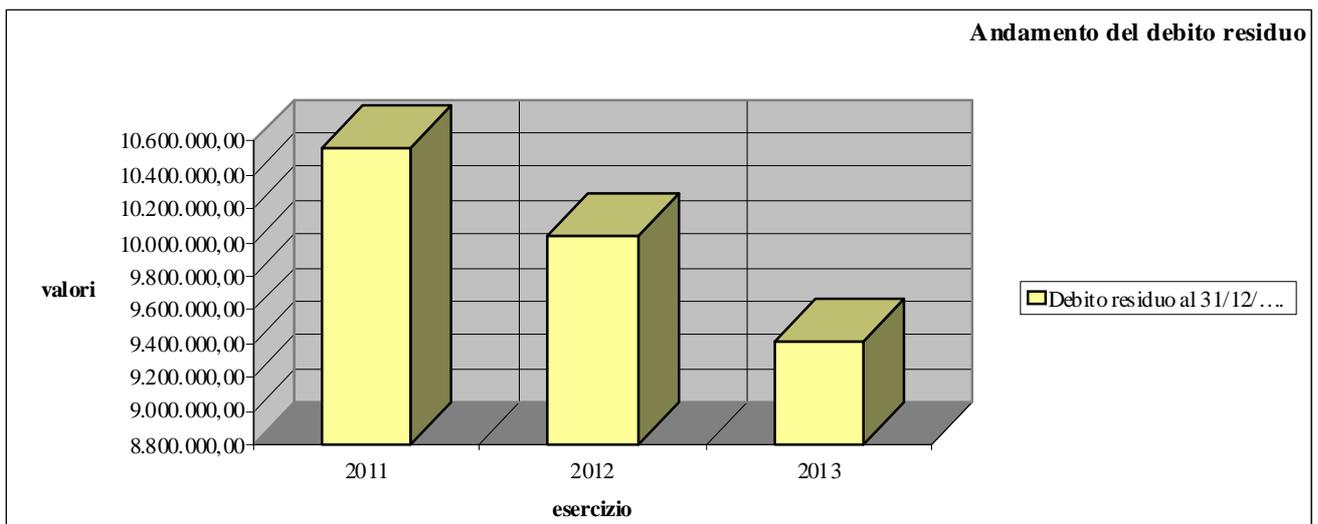
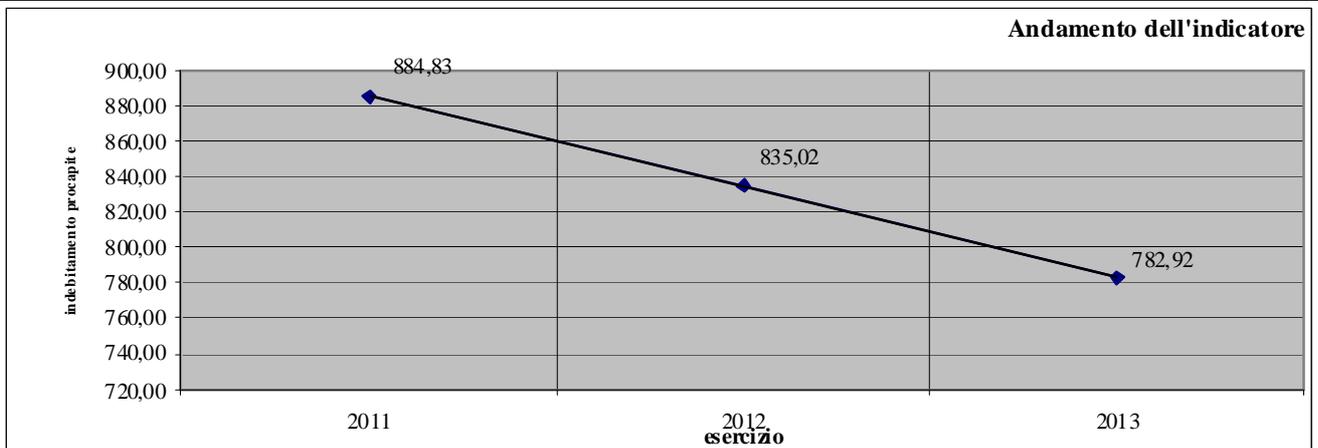
Andamento spese



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		Debito residuo al 31/12/... Popolazione		
Trend Storico	2011	2012	2013	
	884,83	835,02	782,92	
Debito residuo al 31/12/... Popolazione	2011	2012	2013	
	10.561.334,08	10.040.312,64	9.414.594,58	
	11.936	12.024	12.025	



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

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

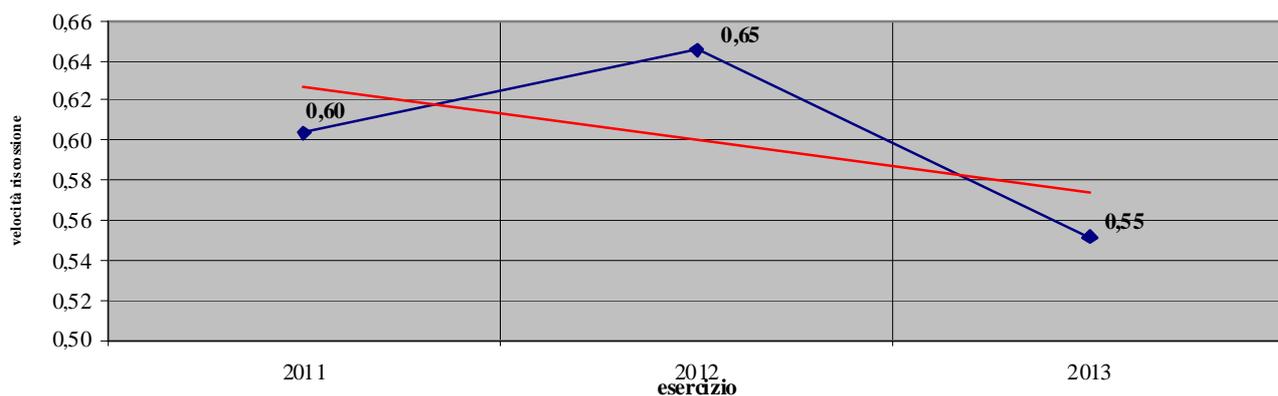
Trend Storico

	2011	2012	2013
	0,60	0,65	0,55

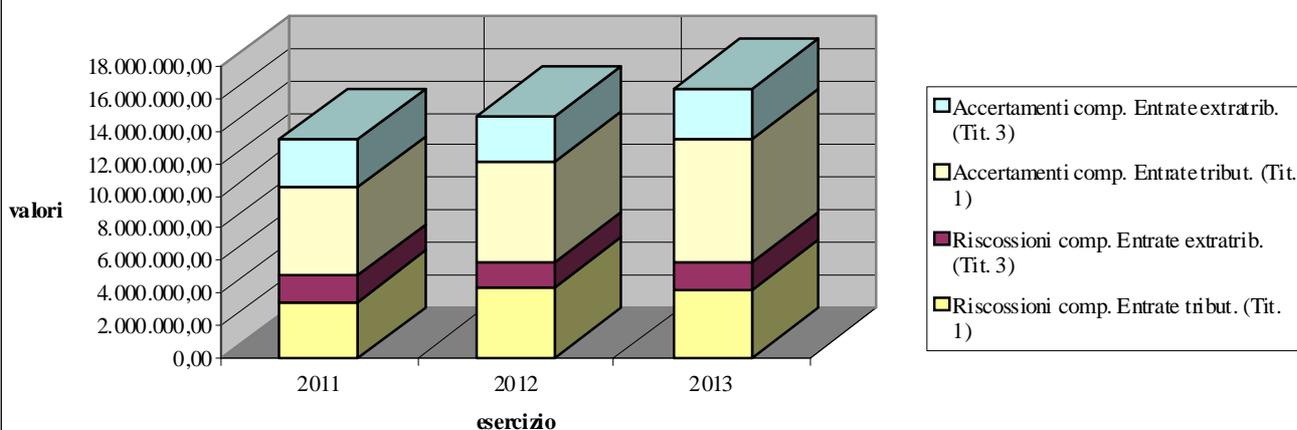
Riscossioni comp. Entrate tribut. (Tit. 1)
 Riscossioni comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)
 Accertamenti comp. Entrate tribut. (Tit. 1)
 Accertamenti comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)

	2011	2012	2013
Riscossioni comp. Entrate tribut. (Tit. 1)	3.492.122,05	4.273.298,16	4.232.822,92
Riscossioni comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)	1.582.990,55	1.562.459,23	1.678.255,62
Accertamenti comp. Entrate tribut. (Tit. 1)	5.506.899,84	6.273.252,95	7.552.885,46
Accertamenti comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)	2.897.542,39	2.766.413,10	3.159.737,20

Andamento dell'indicatore



Andamento entrate tributarie e extratributarie



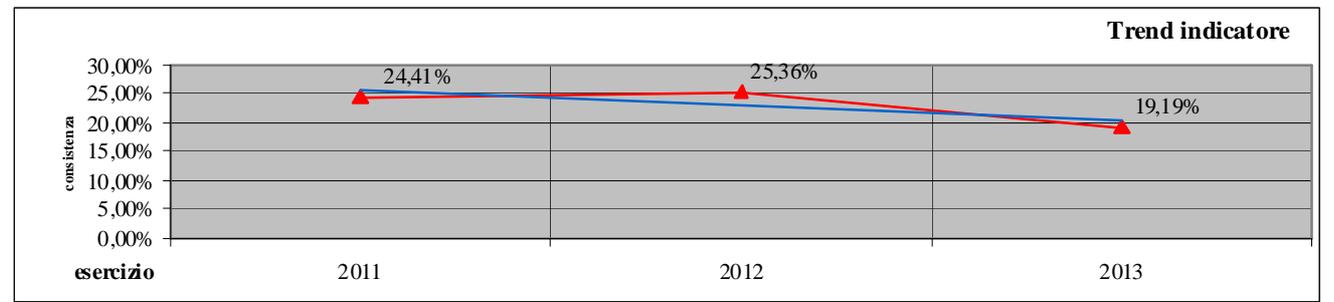
Incidenza spesa del personale su spesa corrente

		2011	2012	2013
Spese correnti	(Tit. 1)	11.732.331,90	10.935.103,33	14.160.016,71
Spese del personale	(Int. 01)	2.863.576,29	2.773.200,13	2.717.873,52

INCIDENZA SPESA DEL PERSONALE SU SPESA CORRENTE		$\frac{\text{Spese del personale}}{\text{Spesa corrente}} \times 100$	
--	--	---	--

Trend Storico	2011	2012	2013
	24,41%	25,36%	19,19%

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.



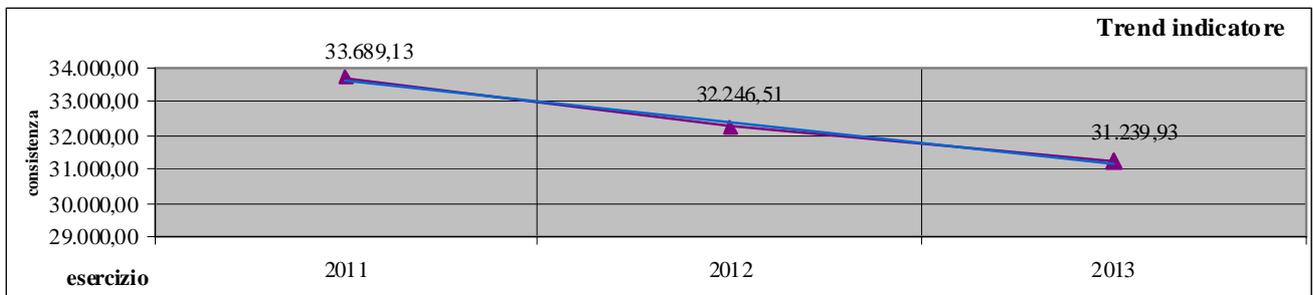
Spesa media del personale

		2011	2012	2013
Spese del personale	(Int. 01)	2.863.576,29	2.773.200,13	2.717.873,52
Forza lavoro		85	86	87

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

Trend Storico	2011	2012	2013
	33.689,13	32.246,51	31.239,93

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

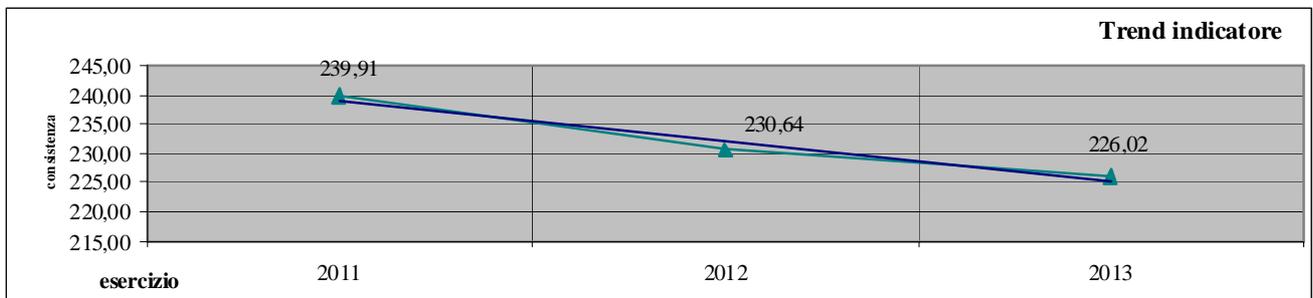
	2011	2012	2013
Spese del personale (Int. 01)	2.863.576,29	2.773.200,13	2.717.873,52
Popolazione	<u>11.936</u>	<u>12.024</u>	<u>12.025</u>

SPESA DEL PERSONALE PRO CAPITE

Spese del personale
Popolazione

Trend Storico	2011	2012	2013
	239,91	230,64	226,02

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.



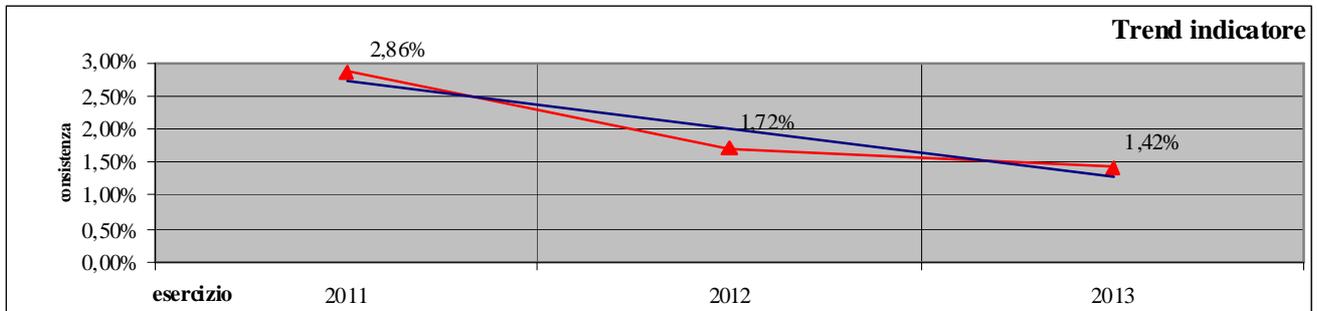
Incidenza della spesa per interessi sulle spese correnti

		2011	2012	2013
Spese correnti	(Tit. 1)	11.732.331,90	10.935.103,33	14.160.016,71
Spese per interessi	(Int. 06)	334.965,03	187.764,32	201.039,84

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	2011	2012	2013
	2,86%	1,72%	1,42%

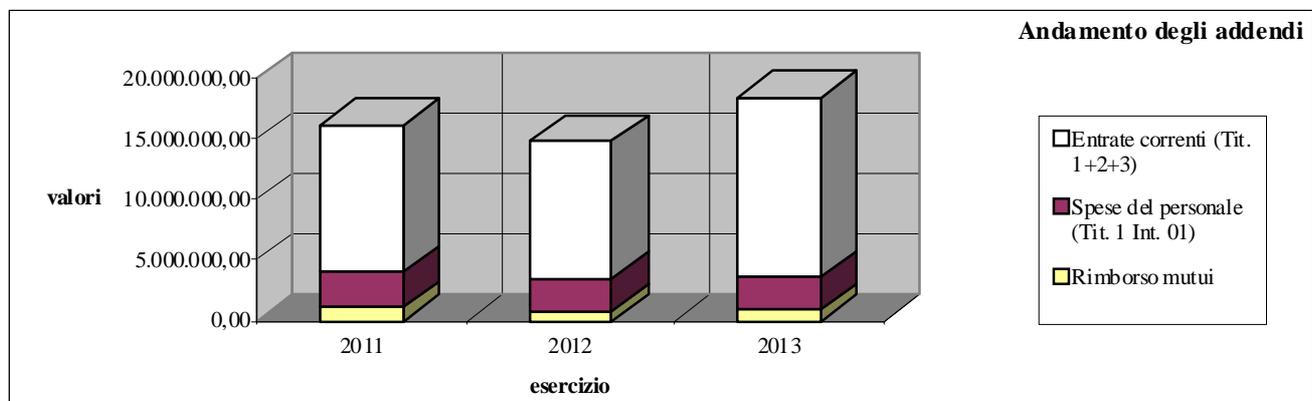
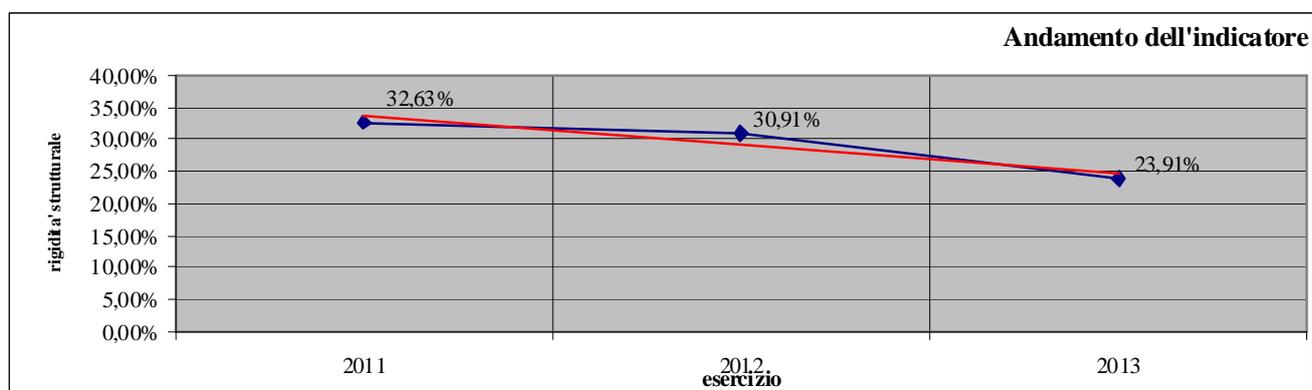


Rigidità spesa corrente o rigidità strutturale

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.

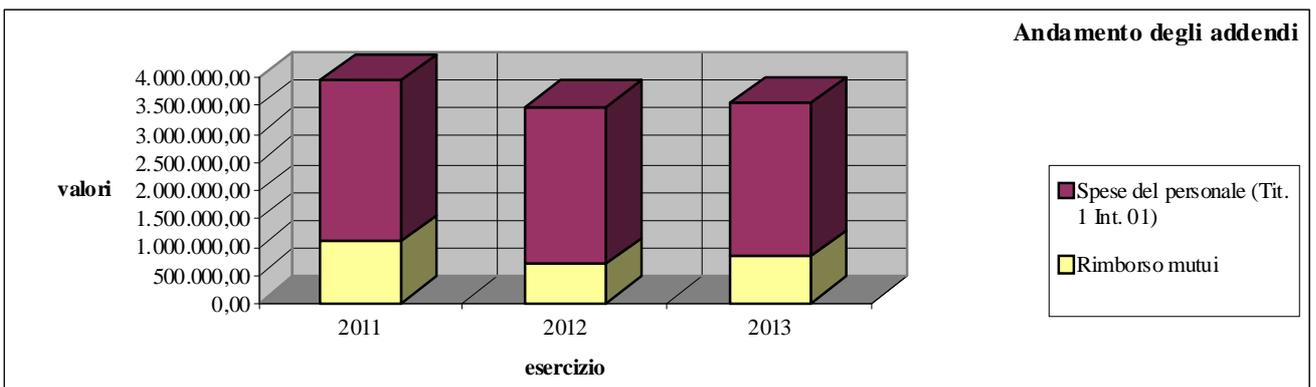
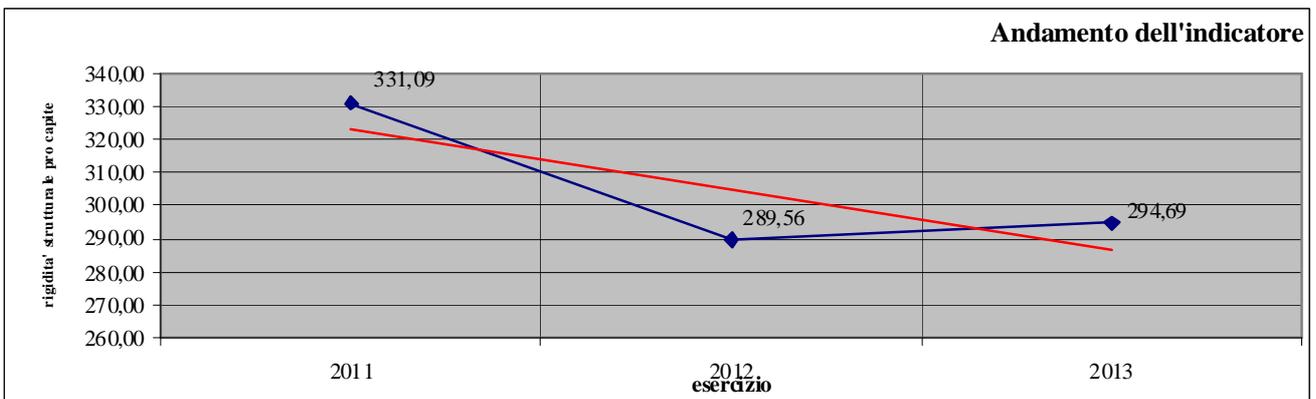
INDICE DI RIGIDITA' STRUTTURALE		$\frac{\text{Spese personale} + \text{Rimborso mutui (cap. + int.)}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$		
Trend Storico		2011	2012	2013
		32,63%	30,91%	23,91%
Rimborso mutui		2011	2012	2013
		1.088.341,63	708.423,76	825.824,15
Spese del personale (Tit. 1 Int. 01)		2011	2012	2013
		2.863.576,29	2.773.200,13	2.717.873,52
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)		2011	2012	2013
		12.111.194,03	11.263.948,50	14.823.095,20

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.



RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE		<u>Spese personale + Rimborso mutui (cap. + int.)</u> Popolazione		
Trend Storico		2011	2012	2013
		331,09	289,56	294,69
Rimborso mutui		<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
		1.088.341,63	708.423,76	825.824,15
Spese del personale (Tit. 1 Int. 01)		2.863.576,29	2.773.200,13	2.717.873,52
Popolazione		<u>11.936</u>	<u>12.024</u>	<u>12.025</u>

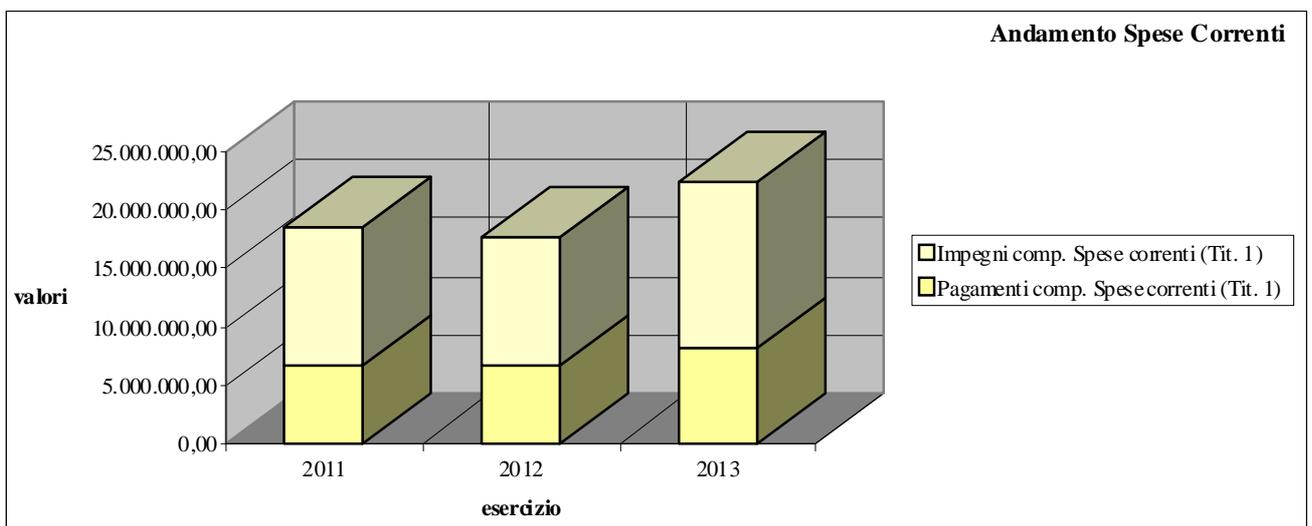
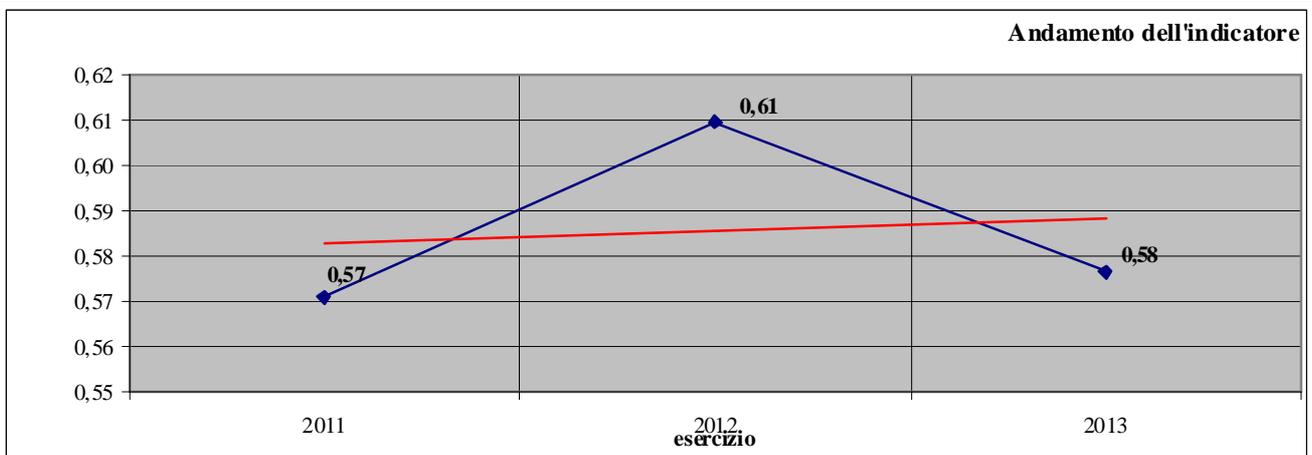
L'indice mostra in che misura "mediamente" le spese con elevato grado di rigidità" legate alle scelte organizzative e d'indebitamento "pesano" sulla popolazione.
Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



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.

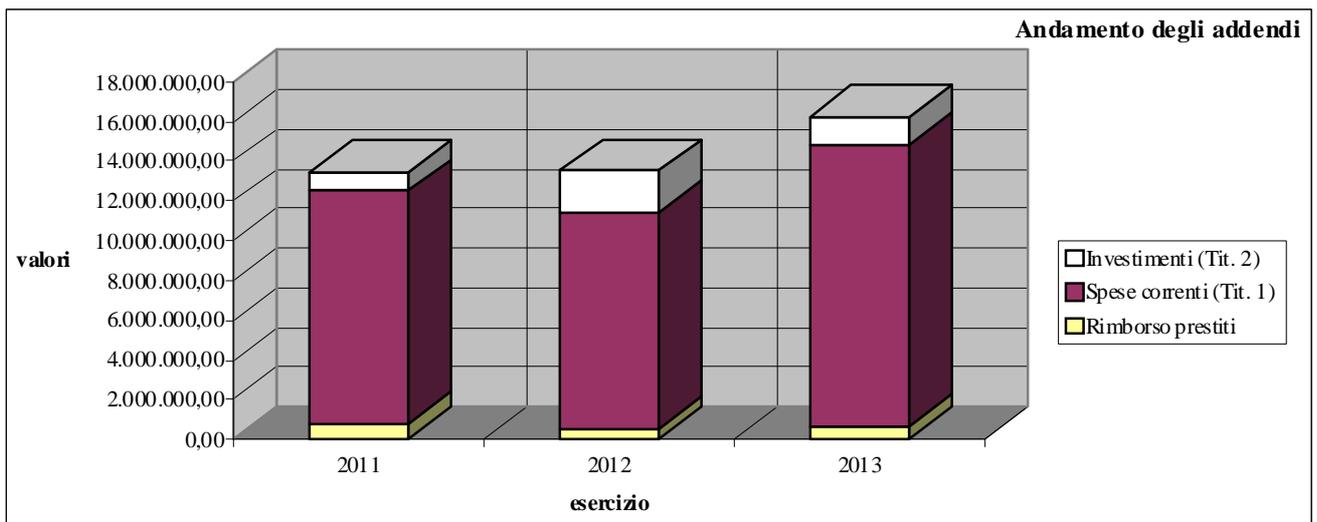
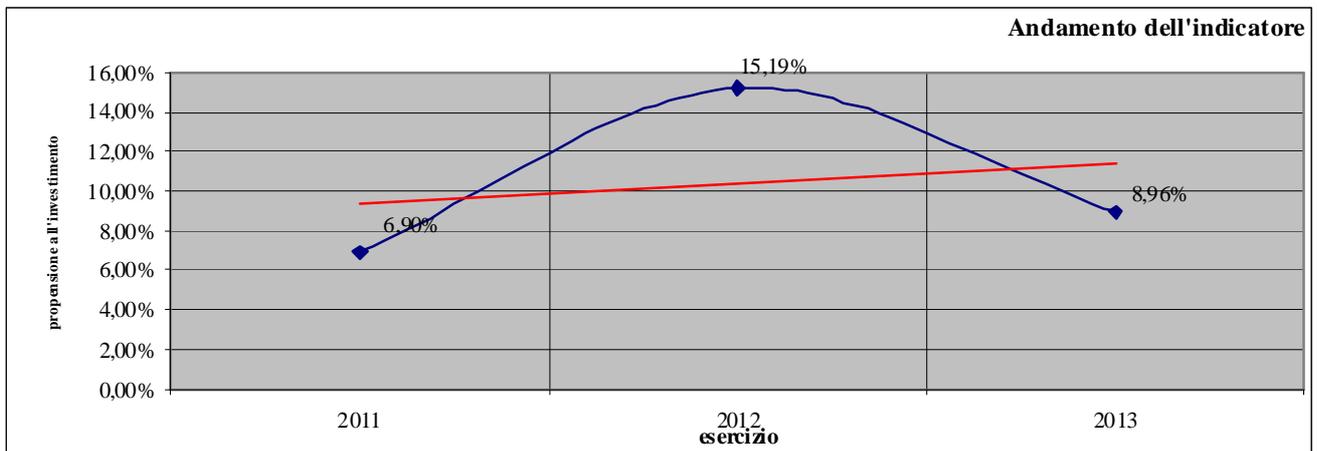
VELOCITA' DI GESTIONE SPESE CORRENTI		$\frac{\text{Pagamenti competenza (Tit. I)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. I)}}$		
Trend Storico	2011	2012	2013	
	0,57	0,61	0,58	
Pagamenti comp. Spese correnti (Tit. 1)	2011	2012	2013	
Impegni comp. Spese correnti (Tit. 1)	6.697.998,73	6.665.553,90	8.164.135,06	
	11.732.331,90	10.935.103,33	14.160.016,71	



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
		<hr/>			
		Spese correnti + investimenti + rimborso quota capitale prestiti			
Trend Storico	2011	2012	2013		
	6,90%	15,19%	8,96%		
Rimborso prestiti	2011	2012	2013		
Spese correnti (Tit. 1)	754.349,66	521.021,44	628.775,76		
Investimenti (Tit. 2)	11.732.331,90	10.935.103,33	14.160.016,71		
	925.022,66	2.052.152,57	1.454.913,27		



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		6,23%	4,63%	4,24%
Rimborso prestiti		754.349,66	521.021,44	628.775,76
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)		12.111.194,03	11.263.948,50	14.823.095,20

