

**RELAZIONE  
AL RENDICONTO  
DI GESTIONE**

**ANNO 2012**

**Comune di Specchia  
Provincia di Lecce**

**SEZIONE 1  
IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE**

- 1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE**
- 1.2 - LO SCENARIO**
- 1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO**
- 1.4 - LE POLITICHE FISCALI**
- 1.5 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO**
- 1.6 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE**
- 1.7 - LE CONVENZIONI CON ENTI**

**SEZIONE 2  
TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

- 2.1 - ASPETTI GENERALI**
  - 2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE
  - 2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE
- 2.2 - ASPETTI FINANZIARI**
  - 2.2.1 - SINTESI FINANZIARIA
    - 2.2.1.1 - GESTIONE DI CASSA
  - 2.2.2 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO
- 2.3 - ASPETTI ECONOMICI**
- 2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI**
- 2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO**
- 2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**
- 2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO**
- 2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ**
- 2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI**
- 2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI**
- 2.11 - ANALISI PER INDICI**

## INTRODUZIONE

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario, sia sotto l'aspetto economico-patrimoniale, a tal fine è richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, il conto economico rileva i risultati della gestione economica e il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

In tale ambito si inserisce la relazione al rendiconto di gestione che deve, rispetto ai documenti obbligatori previsti, dare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzare, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali" approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell'aprile 2009 , nel quale è proposta una struttura di relazione con due sezioni:

1. La sezione dell'identità dell'Ente locale
2. La sezione tecnica e dell'andamento della gestione.

## SEZIONE 1 - IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

### 1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione del ruolo attribuito all'Ente da norme legislative, statuto e regolamenti interni e della struttura politico-amministrativa.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

### 1.2 - LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

DATI GENERALI AL 31/12/ 2012		
<b>1</b>	<b>NOTIZIE VARIE</b>	
1.1	Popolazione residente (ab.)	4895
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1877
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	24,74
1.6	Superficie urbana (Kmq)	1,80
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	95,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	36,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
<b>2</b>	<b>ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	
2.1	Piano regolatore approvato:	SI
2.2	Piano regolatore adottato:	SI
2.3	Programma di fabbricazione:	NO
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	SI
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
2.7	- industriali	SI
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	NO
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

### 1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Nel presente capitolo si espongono le linee guida del programma politico dell'amministrazione dell'Ente.

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo del triennio.

All'interno di tale programma si possono individuare i seguenti obiettivi che l'amministrazione si è posta suddivise per singolo settore d'intervento.

### 1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

In questo capitolo si espone la politica che l'amministrazione ha attuato o intende attuare in materia tributaria. Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali precisa che i comuni e le province nell'ambito della finanza pubblica, sono dotati di autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite, compresa la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe, con conseguente adeguamento della legislazione tributaria vigente. Nella sezione successiva sono riportati gli andamenti complessivi degli accertamenti delle imposte, tasse ed altri tributi speciali effettuati nell'esercizio, mostrando in sintesi gli effetti della politica fiscale perseguita dal comune su finanziamento del bilancio di parte corrente.

## 1.5 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

In questo capitolo si espone la filosofia organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al sistema informativo ed alla struttura organizzativa.

### FILOSOFIA ORGANIZZATIVA - SISTEMA INFORMATIVO

Nella tabella sono riportati i dati statistici sulla gestione del personale utilizzato nell'esercizio, elementi che mettono in risalto le modalità di reperimento della forza lavoro. Questa ripartizione è un primo elemento che contraddistingue la filosofia organizzativa adottata dall'ente, scelta che è spesso fortemente condizionata da rispetto delle norme che disciplinano, di anno, in anno le modalità e le possibilità di ricorso a nuove assunzioni ed alla copertura del turn over

### 1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

#### DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	AL 31/12/2008	AL 31/12/2009	AL 31/12/2010	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012
Posti previsti in pianta organica	0	51	51	51	51
Personale di ruolo in servizio	0	25	24	25	25
Personale non di ruolo in servizio	0	1	0	0	1

Descrizione	Impegni 2008	Impegni 2009	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	0,00	1.019.914,97	998.507,50	1.055.353,71	1.003.405,07

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2012	In servizio al 31/12/2012	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2012	In servizio al 31/12/2012
A.1	0	0	C.1	5	4
A.2	0	0	C.2	0	1
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	2
A.5	14	2	C.5	10	3
B.1	7	0	D.1	4	1
B.2	1	0	D.2	0	1
B.3	3	2	D.3	2	1
B.4	0	1	D.4	0	1
B.5	0	1	D.5	0	1
B.6	0	1	D.6	0	0
B.7	5	2	Dirigenti	0	1
<b>TOTALE</b>	<b>30</b>	<b>9</b>	<b>TOTALE</b>	<b>21</b>	<b>16</b>

### 1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite o da acquisire evidenziando i settori d'intervento, le motivazioni e la rilevanza della partecipazione stessa nonché l'andamento di tali società od Enti partecipati.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE (1)		
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Tipologia partecipazione (D= DIRETTA) (I = INDIRETTA )	% Quota di possesso
PETRA S.R.L.	D	51,00%
GRUPPO AZIONE LOCALE	D	0,51%

### 1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali prevede che i comuni al fine di svolgere in modo coordinato funzioni e servizi determinati, possono stipulare tra loro apposite convenzioni, Per quanto riguarda la normativa di carattere generale, queste convenzioni devono stabilire il fine, la durata, le forme di consultazione degli enti contraenti, i loro rapporti finanziari ed i reciproci obblighi e garanzie. Oltre a questi accordi volontarie, solo per la gestione a tempo determinato di uno specifico servizio e per la realizzazione di n'opera, lo Stato e la regione possono prevedere forme di convenzione obbligatoria fra enti locali, previa statuizione di un disciplinare-tipo. Le convenzioni, sia quelle volontarie che le obbligatorie, possono prevedere anche la costituzione di uffici comuni, che operano con personale distaccato dagli enti partecipanti, ai quali affidare l'esercizio delle funzioni pubbliche in luogo degli enti partecipanti all'accordo, ovvero, la delega di funzioni da parte degli enti partecipanti all'accordo a favore di uno di essi, che pertanto verrà ad operare in luogo e per conto degli enti deleganti.

Principali convenzioni stipulate con altri enti

- 1) PIT. Puglia- Area vasta .Consolidamento e innovazione del sistema produttivo locale
- 2) PIS 14 – Turismo, cultura e ambiente nel sud Salento
- 3) ATO LE/3 – Gestione unificata ciclo rifiuti.

## SEZIONE 2 - TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

### 2.1 - ASPETTI GENERALI

#### 2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario, mentre sotto l'aspetto economico-patrimoniale si ha una rilevazione a termine dell'esercizio.

#### 2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

### CONTO DEL PATRIMONIO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

### ATTIVO

- IMMOBILIZZAZIONI
  - immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
  - materiali:
    - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
    - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
    - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
    - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
    - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
    - le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
    - le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
  - finanziarie:
    - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
    - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
    - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
    - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
    - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- ATTIVO CIRCOLANTE:
  - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
  - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
  - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
  - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.

- **RATEI E RISCOINTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
  - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
  - risciolti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

## **PASSIVO**

- **CONFERIMENTI:** sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- **DEBITI:** sono stati valutati al valore nominale residuo.
- **RATEI E RISCOINTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
  - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
  - risciolti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

## **CONTO ECONOMICO**

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

### **2.2 - ASPETTI FINANZIARI**

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio nella seguente tabella riepilogativa.

<b>RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2012</b>	
<b>PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2012</b>	
<b>ENTRATA</b>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	2.106.760,51
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	283.517,34
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	687.732,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	454.080,63
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.200.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	740.000,00
Avanzo applicato	198.361,43
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>5.670.451,91</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 1° - CORRENTI	2.640.434,65
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	1.636.542,06
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	653.475,20
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	740.000,00
Disavanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>5.670.451,91</b>

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n.16 del 20/07/2012*

I risultati finali della gestione finanziaria di competenza 2012 sono quelli sottoindicati.

<b>RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2012</b>	
<b>ENTRATA</b>	
	<b>Accertamenti 2012</b>
Titolo 1° - TRIBUTARIE	2.047.342,77
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	246.815,87
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	525.290,63
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	274.447,86
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	334.086,60
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.427.983,73</b>
<b>SPESA</b>	
	<b>Impegni 2012</b>
Titolo 1° - CORRENTI	2.527.944,20
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	439.466,90
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	153.475,20
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	334.086,60
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3.454.972,90</b>
Avanzo di amministrazione 2011 applicato al 2012	229.904,27

Le risultanze finali del conto del bilancio sono espresse in termini di risultato contabile di amministrazione. Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario. Il risultato contabile di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

Il conto del bilancio per l'esercizio 2012 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella.

<b>RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2012</b>	
<b>Fondo di cassa al 01/01/2012</b>	1.894.583,16
<b>+ riscossioni effettuate</b>	
<i>in conto residui</i>	1.230.496,94
<i>in conto competenza</i>	2.880.397,94
	4.110.894,88
<b>- pagamenti effettuati</b>	
<i>in conto residui</i>	1.557.944,54
<i>in conto competenza</i>	2.482.933,59
	4.040.878,13
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>	0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2012</b>	1.964.599,91
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>	
<i>in conto competenza</i>	547.585,79
<i>in conto residui</i>	2.791.014,97
	3.338.600,76
<b>- somme rimaste da pagare</b>	
<i>in conto competenza</i>	972.039,31
<i>in conto residui</i>	4.058.935,72
	5.030.975,03
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2012</b>	272.225,64

Questo risultato di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione residui e risultato della gestione di competenza.

<b>GESTIONE RESIDUI</b>	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b>	291.512,85
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	-6.058,44
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	13.760,40
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>299.214,81</b>

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	3.427.983,73
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	3.454.972,90
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>-26.989,17</b>

Il valore "segnaleatico" dei risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Nelle tabelle seguenti si attua tale scomposizione, in particolare, per il risultato derivante dalla gestione di competenza lo si suddivide a seconda della sua provenienza dalla parte corrente o dalla parte in conto capitale del bilancio, mentre per il risultato derivante dalla gestione residui lo si suddivide in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
<b>1) LA GESTIONE CORRENTE</b>	
Entrate correnti (Titolo I II e III)	2.819.449,27 +
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	2.681.419,40 -
<b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>138.029,87 +</b>
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	31.270,54 +
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	70.000,00 -
Avanzo 2011 applicato a spese correnti	31.542,84 +
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>130.843,25</b>
<b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>	
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	274.447,86 +
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	31.270,54 -
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	70.000,00 +
Avanzo 2011 applicato a investimenti	198.361,43 +
<i>Spese Titolo II</i>	439.466,90 -
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>72.071,85</b>

Si elencano ora più analiticamente le variazioni che hanno determinato il risultato della gestione residui:

<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
<b>Miglioramenti</b>		
per maggiori accertamenti di residui attivi (*)	15.645,05	+
per economie di residui passivi	<u>13.760,40</u>	+
		29.405,45 +
<b>Peggioramenti</b>		
per eliminazione di residui attivi (*)	<u>21.703,49</u>	-
		21.703,49 -
<b>SALDO della gestione residui</b>		<b>7.701,96 =</b>
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1°- CORRENTI		13.760,40
Titolo 2°- CONTO CAPITALE		0,00
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI		0,00
<b>Totale economie sui residui passivi</b>		<b>13.760,40</b>

*(\*) Maggiori accertamenti e minori residui attivi sono compensati a livello di capitolo PEG*

Il risultato di amministrazione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L., viene scomposto, ai fini del suo utilizzo o ripiano, nelle seguenti componenti:

#### RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO

Fondi vincolati	57.960,82
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	53.710,42
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	160.554,40

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2011 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo triennio

#### TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2008	2009	2010	2011	2012
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	0,00	94.919,78	106.241,87	48.589,31	26.989,17
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	0,00	46.509,66	93.126,02	340.102,16	299.214,81
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	0,00	141.429,44	199.367,89	291.512,85	272.225,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	0,00	141.429,44	199.367,89	291.512,85	272.225,64

## 2.2.1 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2012	Impegni 2012	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	2.780.719,81	2.681.419,40	99.300,41
Conto Capitale	313.177,32	439.466,90	-126.289,58
Servizi conto terzi	334.086,60	334.086,60	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.427.983,73</b>	<b>3.454.972,90</b>	<b>-26.989,17</b>

L'analisi insita nella tabella precedente è un'analisi statica, tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Si passerà ora invece ad un'analisi dinamica, tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale che da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	2.106.760,51	2.096.226,87	-10.533,64	-0,50 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	283.517,34	313.668,73	30.151,39	10,63 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	687.732,00	697.232,00	9.500,00	1,38 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	454.080,63	474.080,63	20.000,00	4,40 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	740.000,00	740.000,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	198.361,43	229.904,27	31.542,84	15,90 %
	<b>TOTALE</b>	<b>5.670.451,91</b>	<b>5.751.112,50</b>	<b>80.660,59</b>	<b>1,42 %</b>

<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	2.640.434,65	2.746.095,24	105.660,59	4,00 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	1.636.542,06	1.611.542,06	25.000,00	-1,53 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	653.475,20	653.475,20	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	740.000,00	740.000,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>5.670.451,91</b>	<b>5.751.112,50</b>	<b>80.660,59</b>	<b>1,42 %</b>

**CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI**

<b>Titolo</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Stanziamanti iniziali</b>	<b>Accertamenti Impegni 2012</b>	<b>Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali (*)</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
---------------	--------------------	------------------------------	----------------------------------	--	-----------------------------------

**ENTRATE DI COMPETENZA**

<b>I</b>	Entrate Tributarie	2.106.760,51	2.047.342,77	59.417,74	-2,82 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	283.517,34	246.815,87	36.701,47	-12,95 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	687.732,00	525.290,63	162.441,37	-23,62 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	454.080,63	274.447,86	179.632,77	-39,56 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	-100,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	740.000,00	334.086,60	405.913,40	-54,85 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	198.361,43			
<b>TOTALE</b>		<b>5.670.451,91</b>	<b>3.427.983,73</b>	<b>2.044.106,75</b>	<b>-59,63 %</b>

**SPESE DI COMPETENZA**

<b>I</b>	Spese correnti	2.640.434,65	2.527.944,20	112.490,45	-4,26 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	1.636.542,06	439.466,90	1.197.075,16	-73,15 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	653.475,20	153.475,20	500.000,00	-76,51 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	740.000,00	334.086,60	405.913,40	-54,85 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>5.670.451,91</b>	<b>3.454.972,90</b>	<b>4.092.488,84</b>	<b>-64,12 %</b>

(\*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

**CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE**

<b>Titolo</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>	<b>Accertamenti Impegni 2012</b>	<b>Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
---------------	--------------------	--------------------------------	----------------------------------	--	-----------------------------------

**ENTRATE DI COMPETENZA**

<b>I</b>	Entrate Tributarie	2.096.226,87	2.047.342,77	48.884,10	-2,33 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	313.668,73	246.815,87	66.852,86	-21,31 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	697.232,00	525.290,63	171.941,37	-24,66 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	474.080,63	274.447,86	199.632,77	-42,11 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	-100,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	740.000,00	334.086,60	405.913,40	-54,85 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		229.904,27			
<b>TOTALE</b>		<b>5.751.112,50</b>	<b>3.427.983,73</b>	<b>2.093.224,50</b>	<b>-61,06 %</b>

**SPESE DI COMPETENZA**

<b>I</b>	Spese correnti	2.746.095,24	2.527.944,20	218.151,04	-7,94 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	1.611.542,06	439.466,90	1.172.075,16	-72,73 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	653.475,20	153.475,20	500.000,00	-76,51 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	740.000,00	334.086,60	405.913,40	-54,85 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>5.751.112,50</b>	<b>3.454.972,90</b>	<b>2.309.900,00</b>	<b>-66,46 %</b>

(\*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

### 2.2.1.1 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2012</b>				<b>1.894.583,16</b>
	Riscossioni +	1.230.496,94	2.880.397,94	4.110.894,88
	Pagamenti -	1.557.944,54	2.482.933,59	4.040.878,13
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>1.964.599,91</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -				0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2012</b>				<b>1.964.599,91</b>

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2012</b>				<b>1.894.583,16</b>
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	193.707,33	1.797.772,47	1.991.479,80
II	Contributi e trasferimenti	217.012,13	186.065,77	403.077,90
III	Extratributarie	115.006,91	422.406,99	537.413,90
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	666.752,59	140.116,11	806.868,70
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	38.017,98	334.036,60	372.054,58
<b>TOTALE</b>		<b>1.230.496,94</b>	<b>2.880.397,94</b>	<b>4.110.894,88</b>
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	556.690,57	1.976.546,65	2.533.237,22
II	In conto capitale	920.953,32	53.008,63	973.961,95
III	Rimborso di prestiti	0,00	153.475,20	153.475,20
IV	Per servizi per conto di terzi	80.300,65	299.903,11	380.203,76
<b>TOTALE</b>		<b>1.557.944,54</b>	<b>2.482.933,59</b>	<b>4.040.878,13</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>1.964.599,91</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2012</b>				<b>1.964.599,91</b>

### 2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

ALIQUOTE IMU/ICI	ANNO 2012
Aliquota IMU/ICI 1^ casa (x mille)	4,000
Aliquota IMU/ICI 2^ casa (x mille)	7,600
Aliquota IMU/ICI fabbricati produttivi (x mille)	0,000
Aliquota IMU/ICI altro (x mille)	7,600

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso del 2011, che si è avuta per le singole voci di entrata che compongono tale categoria è rappresentata dalla seguente tabella che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale

**ENTRATE TRIBUTARIE  
CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI**

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2012	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/ICI	404.272,00	423.001,69	18.729,69	4,63%
Addizionale comunale IRPEF	55.000,00	49.248,13	-5.751,87	-10,46%
Addizionale energia elettrica	3.000,00	4.996,33	1.996,33	66,54%
TARSU	577.500,00	577.500,00	0,00	0,00%
TOSAP	21.000,00	19.002,07	-1.997,93	-9,51%
COSAP	3.000,00	3.409,08	409,08	13,64%

**TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE**

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (Accertamenti)
	2008 (Accertamenti)	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	
ICI/IMU	0,00	350.000,00	390.000,00	383.378,46	423.001,69
Addizionale comunale IRPEF	0,00	53.000,00	55.000,00	50.000,00	49.248,13
Addizionale energia elettrica	0,00	61.169,64	53.705,33	61.038,23	4.996,33
TARSU	0,00	530.728,00	545.510,96	572.000,00	577.500,00
TOSAP	0,00	19.075,63	18.464,78	20.264,60	19.002,07
COSAP	0,00	0,00	0,00	4.234,94	3.409,08

### 2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

I risultati per l'esercizio 2012 sono sintetizzati nella seguente tabella

**RISULTATI ECONOMICI 2012**

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	30.254,76
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-54.170,93
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-23.960,88
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-47.877,05</b>

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

La composizione di tale risultato è evidenziata nella seguente tabella:

#### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A		PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari		2.047.342,77	61,33 %
2	Proventi da trasferimenti		246.815,87	7,39 %
3	Proventi da servizi pubblici		97.053,92	2,91 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		191.129,17	5,73 %
5	Proventi diversi		724.854,15	21,71 %
6	Proventi da concessioni edificare		31.270,54	0,93 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni		0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.		0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>			<b>3.338.466,42</b>	<b>100,00 %</b>

B		COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale		1.003.405,07	30,33 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		94.573,75	2,86 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi		1.319.247,81	39,88 %
13	Utilizzo beni di terzi		13.671,25	0,41 %
14	Trasferimenti		107.271,84	3,24 %
15	Imposte e tasse		73.033,78	2,21 %
16	Quote di ammortam. di esercizio		697.008,16	21,07 %
<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b>			<b>3.308.211,66</b>	<b>100,00 %</b>

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

La composizione di questo aggregato del 2012 è evidenziata nella seguente tabella

#### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE

C		PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
17	Utili		0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione		0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

C		ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate		0,00	0,00 %
<b>TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente. Tale risultato per il 2012 è così scomposto:

#### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D		PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi		6.641,72	100,00 %
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>			<b>6.641,72</b>	<b>100,00 %</b>

D		ONERI FINANZIARI	ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti		60.812,65	100,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause		0,00	0,00 %
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>			<b>60.812,65</b>	<b>100,00 %</b>

L'ultimo risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo. In questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari. La seguente tabella mostra la composizione del risultato di tale gestione straordinaria

#### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E		PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo		13.760,40	46,80 %
23	Sopravvenienze attive		15.645,05	53,20 %
24	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>			<b>29.405,45</b>	<b>100,00 %</b>

E		ONERI STRAORDINARI	ANNO 2012	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo		21.703,49	40,67 %
26	Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti		31.542,84	59,11 %
28	Oneri straordinari		120,00	0,22 %
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>			<b>53.366,33</b>	<b>100,00 %</b>

Le seguenti tabelle presentano un'ulteriore analisi della composizione economica, segnalando l'incidenza di ogni singola tipologia di provento e costo sul totale complessivo

**INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO**

<b>A</b>	<b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2012</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
1	Proventi tributari	2.047.342,77	60,67 %
2	Proventi da trasferimenti	246.815,87	7,31 %
3	Proventi da servizi pubblici	97.053,92	2,88 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	191.129,17	5,66 %
5	Proventi diversi	724.854,15	21,48 %
6	Proventi da concessioni edificare	31.270,54	0,93 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
<b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
<b>D PROVENTI FINANZIARI</b>			
20	Interessi attivi	6.641,72	0,20 %
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>			
22	Insussistenze del passivo	13.760,40	0,41 %
23	Sopravvenienze attive	15.645,05	0,46 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>3.374.513,59</b>	<b>100,00 %</b>

**INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO**

<b>B</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2012</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
9	Personale	1.003.405,07	29,32 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	94.573,75	2,76 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.319.247,81	38,55 %
13	Utilizzo beni di terzi	13.671,25	0,40 %
14	Trasferimenti	107.271,84	3,13 %
15	Imposte e tasse	73.033,78	2,13 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	697.008,16	20,37 %
<b>C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
<b>D ONERI FINANZIARI</b>			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	60.812,65	1,78 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
<b>E ONERI STRAORDINARI</b>			
25	Insussistenze dell'attivo	21.703,49	0,63 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	31.542,84	0,92 %
28	Oneri straordinari	120,00	0,00 %
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>3.422.390,64</b>	<b>100,00 %</b>

## 2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

La tabelle che seguono sintetizzano la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone:

- la composizione per macrocategorie
- le variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale
- le modifiche determinate nell'anno dalla gestione, nella suddivisione patrimoniale dell'Ente

### CONTO DEL PATRIMONIO 2012

ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2012	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	21.007.958,13	79,47 %
Immobilizzazioni finanziarie	114.829,31	0,43 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	3.343.962,61	12,65 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.964.599,91	7,43 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	3.339,77	0,02 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>26.434.689,73</b>	<b>100,00 %</b>

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2012	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	6.448.770,67	24,40 %
Conferimenti	17.792.543,70	67,31 %
Debiti	2.182.822,26	8,26 %
Ratei passivi	10.553,10	0,03 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>26.434.689,73</b>	<b>100,00 %</b>

### VARIAZIONI PATRIMONIALI 2012

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2012	VALORE AL 31/12/2012	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	20.727.034,34	21.007.958,13	280.923,79	1,36 %
Immobilizzazioni finanziarie	53.040,00	114.829,31	61.789,31	116,50 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	4.270.033,35	3.343.962,61	926.070,74	-21,69 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.894.583,16	1.964.599,91	70.016,75	3,70 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	3.238,92	3.339,77	100,85	3,11 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>26.947.929,77</b>	<b>26.434.689,73</b>	<b>513.240,04</b>	<b>-1,90 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2012	VALORE AL 31/12/2012	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	6.496.647,72	6.448.770,67	47.877,05	-0,74 %
Conferimenti	18.043.754,71	17.792.543,70	251.211,01	-1,39 %
Debiti	2.401.468,04	2.182.822,26	218.645,78	-9,10 %
Ratei passivi	6.059,30	10.553,10	4.493,80	74,16 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>26.947.929,77</b>	<b>26.434.689,73</b>	<b>513.240,04</b>	<b>-1,90 %</b>

La sintesi dell'analisi patrimoniale svolta sono queste ultime tabelle e grafici che evidenziano come la gestione 2011 abbia modificato la composizione patrimoniale dell'Ente.

<b>VARIAZIONI PATRIMONIALI 2012</b>				
<b>ATTIVO</b>				
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>VALOREAL 1/1/2012</b>	<b>Percentuale sul totale</b>	<b>VALORE AL 31/12/2012</b>	<b>Percentuale sul totale</b>
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	20.727.034,34	76,92 %	21.007.958,13	79,47 %
Immobilizzazioni finanziarie	53.040,00	0,20 %	114.829,31	0,43 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	4.270.033,35	15,85 %	3.343.962,61	12,65 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.894.583,16	7,03 %	1.964.599,91	7,43 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	3.238,92	0,00 %	3.339,77	0,02 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>26.947.929,77</b>	<b>100,00 %</b>	<b>26.434.689,73</b>	<b>100,00 %</b>
<b>PASSIVO</b>				
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>VALOREAL 1/1/2012</b>	<b>Percentuale sul totale</b>	<b>VALORE AL 31/12/2012</b>	<b>Percentuale sul totale</b>
Patrimonio netto	6.496.647,72	24,11 %	6.448.770,67	24,40 %
Conferimenti	18.043.754,71	66,96 %	17.792.543,70	67,31 %
Debiti	2.401.468,04	8,91 %	2.182.822,26	8,26 %
Ratei passivi	6.059,30	0,02 %	10.553,10	0,03 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>26.947.929,77</b>	<b>100,00 %</b>	<b>26.434.689,73</b>	<b>100,00 %</b>

## 2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

### PROGRAMMAZIONE 2012 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti definitivi
I	Entrate Tributarie	2.106.760,51	2.096.226,87
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	283.517,34	313.668,73
III	Entrate Extratributarie	687.732,00	697.232,00
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	454.080,63	474.080,63
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.200.000,00	1.200.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	740.000,00	740.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	198.361,43	229.904,27
	<b>TOTALE</b>	<b>5.670.451,91</b>	<b>5.751.112,50</b>

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti definitivi
I	Spese correnti	2.640.434,65	2.746.095,24
II	Spese in conto capitale	1.636.542,06	1.611.542,06
III	Spese per rimborso di prestiti	653.475,20	653.475,20
IV	Spese per servizi per conto di terzi	740.000,00	740.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>5.670.451,91</b>	<b>5.751.112,50</b>

### PROGRAMMAZIONE 2012 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA (Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti definitivi
1	POLITICHE SOSTEGNO SOCIALE E GIOVANILE E PROMOZ. VOLONTARIATO INIZIAT. ANZIANI	31.445,70	39.724,07
2	CULTURA SPORT E TEMPO LIBERO - PROMOZ. TURISTICA E VALORIOZZ. TERRITORIO	106.302,00	103.235,52
3	IL COMUNE AL SERVIZIO DEI CITTADINI	3.000,00	5.100,00
4	RISORSE ECONOMICHE	2.630.462,15	2.650.668,01
5	URBANISTICA E PIANIFICAZ. TERRITORIO. OO.PP. PATRIMONIO. AMBIENTE ATTIV. ECON.	213.500,00	213.500,00
6	SICUREZZA DEL TERRITORIO E DEI CITTADINI	93.300,00	94.900,00
<b>TOTALI</b>		<b>3.078.009,85</b>	<b>3.107.127,60</b>

**PROGRAMMAZIONE 2012**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)**

N.	PROGRAMMA	Stanziam. iniziali	Stanziam. definitivi
1	POLITICHE SOSTEGNO SOCIALE E GIOVANILE E PROMOZ. VOLONTARIATO INIZIAT. ANZIANI	223.308,63	236.587,00
2	CULTURA SPORT E TEMPO LIBERO - PROMOZ. TURISTICA E VALORIOZZ. TERRITORIO	299.114,73	304.406,73
3	IL COMUNE AL SERVIZIO DEI CITTADINI	609.443,89	655.787,40
4	RISORSE ECONOMICHE	351.931,72	381.945,08
5	URBANISTICA E PIANIFICAZ. TERRITORIO. OO.PP. PATRIMONIO. AMBIENTE ATTIV. ECON.	1.144.359,60	1.161.929,60
6	SICUREZZA DEL TERRITORIO E DEI CITTADINI	165.751,28	158.914,63
<b>TOTALI</b>		<b>2.793.909,85</b>	<b>2.899.570,44</b>

**PROGRAMMAZIONE 2012**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)**

N.	PROGRAMMA	Stanziam. iniziali	Stanziam. definitivi
1	POLITICHE SOSTEGNO SOCIALE E GIOVANILE E PROMOZ. VOLONTARIATO INIZIAT. ANZIANI	0,00	0,00
2	CULTURA SPORT E TEMPO LIBERO - PROMOZ. TURISTICA E VALORIOZZ. TERRITORIO	0,00	0,00
3	IL COMUNE AL SERVIZIO DEI CITTADINI	0,00	0,00
4	RISORSE ECONOMICHE	0,00	0,00
5	URBANISTICA E PIANIFICAZ. TERRITORIO. OO.PP. PATRIMONIO. AMBIENTE ATTIV. ECON.	1.154.080,63	1.174.080,63
6	SICUREZZA DEL TERRITORIO E DEI CITTADINI	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>1.154.080,63</b>	<b>1.174.080,63</b>

**PROGRAMMAZIONE 2012**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo II)**

N.	PROGRAMMA	Stanziam. iniziali	Stanziam. definitivi
1	POLITICHE SOSTEGNO SOCIALE E GIOVANILE E PROMOZ. VOLONTARIATO INIZIAT. ANZIANI	0,00	0,00
2	CULTURA SPORT E TEMPO LIBERO - PROMOZ. TURISTICA E VALORIOZZ. TERRITORIO	0,00	0,00
3	IL COMUNE AL SERVIZIO DEI CITTADINI	0,00	0,00
4	RISORSE ECONOMICHE	0,00	0,00
5	URBANISTICA E PIANIFICAZ. TERRITORIO. OO.PP. PATRIMONIO. AMBIENTE ATTIV. ECON.	1.636.542,06	1.611.542,06
6	SICUREZZA DEL TERRITORIO E DEI CITTADINI	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>1.636.542,06</b>	<b>1.611.542,06</b>

**PROGRAMMAZIONE 2012**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo V Categoria 1)**

N.	PROGRAMMA	Stanziam. iniziali	Stanziam. definitivi
1	POLITICHE SOSTEGNO SOCIALE E GIOVANILE E PROMOZ. VOLONTARIATO INIZIAT. ANZIANI	0,00	0,00
2	CULTURA SPORT E TEMPO LIBERO - PROMOZ. TURISTICA E VALORIOZZ. TERRITORIO	0,00	0,00
3	IL COMUNE AL SERVIZIO DEI CITTADINI	0,00	0,00
4	RISORSE ECONOMICHE	500.000,00	500.000,00
5	URBANISTICA E PIANIFICAZ. TERRITORIO. OO.PP. PATRIMONIO. AMBIENTE ATTIV. ECON.	0,00	0,00
6	SICUREZZA DEL TERRITORIO E DEI CITTADINI	0,00	0,00
7	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00
8	SERVIZIO CIMITERIALE	0,00	0,00
9	SVILUPPO ECONOMICO E ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>

## 2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

### CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti iniziali	Stanziamanti definitivi	Differenza tra Stanziamanti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
--------	-------------	-----------------------	-------------------------	---	----------------------------

#### ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate Tributarie	2.106.760,51	2.096.226,87	10.533,64	-0,50 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	283.517,34	313.668,73	30.151,39	10,63 %
III	Entrate Extratributarie	687.732,00	697.232,00	9.500,00	1,38 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	454.080,63	474.080,63	20.000,00	4,40 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	740.000,00	740.000,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		198.361,43	229.904,27	31.542,84	15,90 %
<b>TOTALE</b>		<b>5.670.451,91</b>	<b>5.751.112,50</b>	<b>80.660,59</b>	<b>1,42 %</b>

#### SPESE DI COMPETENZA

I	Spese correnti	2.640.434,65	2.746.095,24	105.660,59	4,00 %
II	Spese in conto capitale	1.636.542,06	1.611.542,06	25.000,00	-1,53 %
III	Spese per rimborso di prestiti	653.475,20	653.475,20	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	740.000,00	740.000,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>5.670.451,91</b>	<b>5.751.112,50</b>	<b>80.660,59</b>	<b>1,42 %</b>

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	2.096.226,87	2.047.342,77	-48.884,10	-2,33 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	313.668,73	246.815,87	-66.852,86	-21,31 %
III	Entrate Extratributarie	697.232,00	525.290,63	-171.941,37	-24,66 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	474.080,63	274.447,86	-199.632,77	-42,11 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.200.000,00	0,00	-1.200.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	740.000,00	334.086,60	-405.913,40	-54,85 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		229.904,27			
<b>TOTALE</b>		<b>5.751.112,50</b>	<b>3.427.983,73</b>	<b>-2.093.224,50</b>	<b>-61,06 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	2.746.095,24	2.527.944,20	-218.151,04	-7,94 %
II	Spese in conto capitale	1.611.542,06	439.466,90	-1.172.075,16	-72,73 %
III	Spese per rimborso di prestiti	653.475,20	153.475,20	-500.000,00	-76,51 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	740.000,00	334.086,60	-405.913,40	-54,85 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>5.751.112,50</b>	<b>3.454.972,90</b>	<b>-1.746.073,95</b>	<b>-66,46 %</b>

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	2.106.760,51	2.047.342,77	-59.417,74	-2,82 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	283.517,34	246.815,87	-36.701,47	-12,95 %
III	Entrate Extratributarie	687.732,00	525.290,63	-162.441,37	-23,62 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	454.080,63	274.447,86	-179.632,77	-39,56 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.200.000,00	0,00	-1.200.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	740.000,00	334.086,60	-405.913,40	-54,85 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		198.361,43			
<b>TOTALE</b>		<b>5.670.451,91</b>	<b>3.427.983,73</b>	<b>-2.044.106,75</b>	<b>-59,63 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	2.640.434,65	2.527.944,20	-112.490,45	-4,26 %
II	Spese in conto capitale	1.636.542,06	439.466,90	-1.197.075,16	-73,15 %
III	Spese per rimborso di prestiti	653.475,20	153.475,20	-500.000,00	-76,51 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	740.000,00	334.086,60	-405.913,40	-54,85 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>5.670.451,91</b>	<b>3.454.972,90</b>	<b>-1.883.564,40</b>	<b>-64,12 %</b>

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa

PROGRAMMAZIONE 2012				
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA (Titoli I, II e III)				
N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	POLITICHE SOSTEGNO SOCIALE E GIOVANILE E PROMOZ. VOLONTARIATO INIZIAT. ANZIANI	39.724,07	27.883,78	70,19 %
2	CULTURA SPORT E TEMPO LIBERO - PROMOZ. TURISTICA E VALORIOZZ. TERRITORIO	103.235,52	67.830,40	65,70 %
3	IL COMUNE AL SERVIZIO DEI CITTADINI	5.100,00	5.479,08	107,43 %
4	RISORSE ECONOMICHE	2.650.668,01	2.473.964,60	93,33 %
5	URBANISTICA E PIANIFICAZ. TERRITORIO. OO.PP. PATRIMONIO. AMBIENTE ATTIV. ECON.	213.500,00	187.720,09	87,93 %
6	SICUREZZA DEL TERRITORIO E DEI CITTADINI	94.900,00	56.571,32	59,61 %
7	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
8	SERVIZIO CIMITERIALE	0,00	0,00	0,00 %
9	SVILUPPO ECONOMICO E ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>3.107.127,60</b>	<b>2.819.449,27</b>	<b>90,74 %</b>

PROGRAMMAZIONE 2012				
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA (Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)				
N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	POLITICHE SOSTEGNO SOCIALE E GIOVANILE E PROMOZ. VOLONTARIATO INIZIAT. ANZIANI	236.587,00	210.395,19	88,93 %
2	CULTURA SPORT E TEMPO LIBERO - PROMOZ. TURISTICA E VALORIOZZ. TERRITORIO	304.406,73	254.466,05	83,59 %
3	IL COMUNE AL SERVIZIO DEI CITTADINI	655.787,40	628.685,76	95,87 %
4	RISORSE ECONOMICHE	381.945,08	342.671,92	89,72 %
5	URBANISTICA E PIANIFICAZ. TERRITORIO. OO.PP. PATRIMONIO. AMBIENTE ATTIV. ECON.	1.161.929,60	1.131.592,50	97,39 %
6	SICUREZZA DEL TERRITORIO E DEI CITTADINI	158.914,63	113.607,98	71,49 %
7	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
8	SERVIZIO CIMITERIALE	0,00	0,00	0,00 %
9	SVILUPPO ECONOMICO E ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>2.899.570,44</b>	<b>2.681.419,40</b>	<b>92,48 %</b>

PROGRAMMAZIONE 2012				
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA (Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)				
N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	POLITICHE SOSTEGNO SOCIALE E GIOVANILE E PROMOZ. VOLONTARIATO INIZIAT. ANZIANI	0,00	0,00	0,00 %
2	CULTURA SPORT E TEMPO LIBERO - PROMOZ. TURISTICA E VALORIOZZ. TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
3	IL COMUNE AL SERVIZIO DEI CITTADINI	0,00	0,00	0,00 %
4	RISORSE ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00 %
5	URBANISTICA E PIANIFICAZ. TERRITORIO. OO.PP. PATRIMONIO. AMBIENTE ATTIV. ECON.	1.174.080,63	274.447,86	23,38 %
6	SICUREZZA DEL TERRITORIO E DEI CITTADINI	0,00	0,00	0,00 %
7	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
8	SERVIZIO CIMITERIALE	0,00	0,00	0,00 %
9	SVILUPPO ECONOMICO E ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>1.174.080,63</b>	<b>274.447,86</b>	<b>23,38 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2012**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo II)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	POLITICHE SOSTEGNO SOCIALE E GIOVANILE E PROMOZ. VOLONTARIATO INIZIAT. ANZIANI	0,00	0,00	0,00 %
2	CULTURA SPORT E TEMPO LIBERO - PROMOZ. TURISTICA E VALORIOZZ. TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
3	IL COMUNE AL SERVIZIO DEI CITTADINI	0,00	0,00	0,00 %
4	RISORSE ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00 %
5	URBANISTICA E PIANIFICAZ. TERRITORIO. OO.PP. PATRIMONIO. AMBIENTE ATTIV. ECON.	1.611.542,06	439.466,90	27,27 %
6	SICUREZZA DEL TERRITORIO E DEI CITTADINI	0,00	0,00	0,00 %
7	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
8	SERVIZIO CIMITERIALE	0,00	0,00	0,00 %
9	SVILUPPO ECONOMICO E ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>1.611.542,06</b>	<b>439.466,90</b>	<b>27,27 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2012**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI**  
**ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo V Categoria 1)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	POLITICHE SOSTEGNO SOCIALE E GIOVANILE E PROMOZ. VOLONTARIATO INIZIAT. ANZIANI	0,00	0,00	0,00 %
2	CULTURA SPORT E TEMPO LIBERO - PROMOZ. TURISTICA E VALORIOZZ. TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
3	IL COMUNE AL SERVIZIO DEI CITTADINI	0,00	0,00	0,00 %
4	RISORSE ECONOMICHE	500.000,00	0,00	0,00 %
5	URBANISTICA E PIANIFICAZ. TERRITORIO. OO.PP. PATRIMONIO. AMBIENTE ATTIV. ECON.	0,00	0,00	0,00 %
6	SICUREZZA DEL TERRITORIO E DEI CITTADINI	0,00	0,00	0,00 %
7	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
8	SERVIZIO CIMITERIALE	0,00	0,00	0,00 %
9	SVILUPPO ECONOMICO E ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

## 2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso dell'anno, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella evidenzia il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando, per ognuna di esse, la percentuale rispetto al totale.

**SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI**

FUNZIONI	IMPEGNI 2012	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	2.463,25	0,56 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	16.118,55	3,67 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	121.061,08	27,55 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	288.574,02	65,66 %
Funzione 10 - Settore sociale	11.250,00	2,56 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>439.466,90</b>	<b>100,00 %</b>

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo

#### FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	11.250,00	2,20 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	263.197,86	51,45 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	-31.270,54	-6,11 %
Entrate correnti utilkizzate per finanziamento spese in conto capitale	70.000,00	13,68 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	198.361,43	38,78 %
<b>TOTALE</b>	<b>511.538,75</b>	<b>100,00 %</b>

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso del 2012 e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante tramite le seguenti tabelle.

#### EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2012

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Variazione complessiva
1 CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	45.642,84	0,00	0,00	-43.254,33
2 ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	0,00	107.832,36	0,00	0,00	-103.295,02
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>153.475,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-146.549,35</b>

#### CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2011	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Consistenza del debito al 31/12/2012
1 CASSA DEPOSITI E PRESTITI	440.079,12	0,00	45.642,84	0,00	0,00	394.436,28
2 ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	990.840,116	0,00	107.832,36	0,00	0,00	883.007,80
<b>TOTALE</b>	<b>1.430.919,28</b>	<b>0,00</b>	<b>153.475,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.277.444,08</b>

## 2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

La valutazione di tali indicatori deve tener presente che i servizi erogati possono essere di tre tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente,
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio o alla produzione di utili.

Nella presentazione di tali indicatori si utilizza l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa, in materia di certificazione del conto del bilancio.

**INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2012**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2010	2011	2012	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2010	2011	2012
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	15,66	13,04	12,06
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00100	0,00100	0,00123	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	75,81	160,54	73,91
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$	0,90000	0,90000	0,92000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	45,19	53,08	53,65
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00200	0,00280	0,00041	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	9,66	4,32	13,21
5	Servizio statistico	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
7	Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00061	0,00061	0,00061	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	29,14	22,39	23,13
8	Servizio della leva militare					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
9	Protez. civile, pronto interv., tutela sicurezza pubblica	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	$\frac{\text{numero aule}}{\text{n. studen. frequentanti}}$	0,05000	0,05000	0,04715	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studen. frequentanti}}$	119,54	140,05	113,34
	- Scuola Materna	$\frac{\text{n. bambini iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00000	0,00000	23,80000				
	- Istruzione elementare	$\frac{\text{n. alunni iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00000	0,00000	19,38462				
	- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00000	0,00000	23,00000				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,56	0,71	0,59
12	Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$	0,00	0,00	0,00
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00000	0,00000	0,00000				
13	Fognatura e depurazione	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$	0,00	0,00	0,00
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta/7	0,86000	0,86000	0,86000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$	43,12	31,53	31,92
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,99000	0,99000	0,99502				
15	Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{tot. kmstrade comunali}}$	0,33000	0,38000	0,27481	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$	4.261,66	5.144,14	6.011,84

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2010	2011	2012
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00000	0,00000	0,00000
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00000	0,00000	0,00000
3	Asili nido	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00000	0,00000	0,00000
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00000	0,00000	0,00000
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00000	0,00000	0,00000
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00000	0,00000	0,00000
7	Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000
8	Impianti sportivi	$\frac{\text{numero impianti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000
9	Mattatoi pubblici	$\frac{\text{q.li carne macellate}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000
10	Mense	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00000	0,00000	0,00000
11	Mense scolastiche	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00000	1,00000	1,00000
12	Mercati e fiere attrezzate				
13	Pesa pubblica				
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili				
15	Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00000	0,00000	0,00000
16	Teatri	$\frac{\text{numero spettatori}}{\text{nr. posti disp. x nr. Rappresent.}}$	0,00000	0,00000	0,00000
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{numero istituzioni}}$	0,00000	0,00000	0,00000
18	Spettacoli				
19	Trasporti di carni macellate				
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00000	1,00000	1,00000
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00000	0,00000	0,00000
22	Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00000	1,00000	1,00000

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2010	2011	2012	PROVENTI	2010	2011	2012
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
3	Asili nido	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n.bambini frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{n.bambini frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
6	Corsi extrascolastici di arte, sport, altro, a eccezione di quelli previsti per legge	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero iscritti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero iscritti}}$	0,00	0,00	0,00
7	Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{n.visitatori}}$	0,00	0,00	0,00
8	Impianti sportivi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
9	Mattatoi pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00
10	Mense	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00
11	Mense scolastiche	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	5,01	3,78	4,66	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	2,61	2,05	2,27

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2010	2011	2012	PROVENTI	2010	2011	2012
12	<b> Mercati e fiere attrezzate</b>	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mq superf. occupata}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{mq superf. occupata}}$	0,00	0,00	0,00
13	<b>Pesa pubblica</b>	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero servizi resi}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero servizi resi}}$	0,00	0,00	0,00
14	<b>Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili</b>	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
15	<b>Spurgo pozzi neri</b>	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero interventi}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero interventi}}$	0,00	0,00	0,00
16	<b>Teatri</b>	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero spettatori}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettatori}}$	0,00	0,00	0,00
17	<b>Musei, pinacoteche, gallerie e mostre</b>	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	0,00
18	<b>Spettacoli</b>					$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettacoli}}$	0,00	0,00	0,00
19	<b>Trasporti di carni macellate</b>	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00
20	<b>Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive</b>	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$	0,00	7,77	7,77	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. servizi resi}}$	0,00	10,76	10,76
21	<b>Uso di locali, adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili</b>	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$	0,00	0,00	0,00
22	<b>Altri servizi</b>	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	1.170,62	1.725,90	1.444,34	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	74,44	109,52	94,72

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2010	2011	2012
1	Distribuzione gas	$\frac{\text{mc gas erogato}}{\text{popolazione servita}}$	0,00000	0,00000	0,00000
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00000	0,00000	0,00000
2	Centrale del latte				
3	Distribuzione energia elettrica	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00000	0,00000	0,00000
4	Teleriscaldamento	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00000	0,00000	0,00000
5	Trasporti pubblici	$\frac{\text{viaggiatori per Km}}{\text{posti disponibili x Km percorsi}}$	0,00000	0,00000	0,00000
6	Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00000	0,00000	0,00000

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2010	2011	2012	PROVENTI	2010	2011	2012	
1	Distribuzione gas	$\frac{\text{costo totale}}{\text{gas erogato}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{gas erogato}}$	0,00	0,00	0,00
						2	Centrale del latte	$\frac{\text{costo totale}}{\text{litri latte prodotto}}$	0,00
3	Distribuzione energia elettrica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{KWh erogati}}$	0,00	0,00	0,00				
						4	Teleriscaldamento	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Kcal prodotte}}$	0,00
5	Trasporti pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km percorsi}}$	0,00	0,00	0,00				
						6	Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Unità di misura del servizio}}$	0,00

## 2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

In questo paragrafo si espongono i risultati economici dell'ultimo quinquennio.

Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia anche l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo quinquennale di riferimento.

### TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI

	ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	-186.186,13	-7.889,00	-19.247,45	-38.960,11	30.254,76
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-85.352,46	79.571,66	66.126,82	60.280,91	54.170,93
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-313.652,70	5.587,24	534.745,31	144.463,70	23.960,88
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-585.191,28</b>	<b>-81.873,42</b>	<b>449.371,04</b>	<b>45.222,68</b>	<b>-47.877,05</b>

### ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

	ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	
<b>A PROVENTI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi tributari	939.624,55	1.143.916,93	1.208.208,54	2.097.388,98	2.047.342,77
2	Proventi da trasferimenti	1.178.375,25	1.092.571,10	1.274.340,62	312.951,38	246.815,87
3	Proventi da servizi pubblici	83.529,75	84.614,27	93.968,89	101.654,48	97.053,92
4	Proventi da gestione patrimoniale	125.832,87	130.382,71	157.733,50	143.753,67	191.129,17
5	Proventi diversi	478.169,29	538.975,55	492.678,35	558.561,87	724.854,15
6	Proventi da concessioni edificare	34.597,06	49.315,47	97.673,72	48.154,60	31.270,54
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>						
17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D PROVENTI FINANZIARI</b>						
20	Interessi attivi	1.761,80	1.072,79	8.217,22	7.457,59	6.641,72
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>						
22	Insussistenze del passivo	71.505,83	14.139,85	23.118,50	183.111,69	13.760,40
23	Sopravvenienze attive	25.066,51	22.309,97	2.783,27	1.784,99	15.645,05
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	611.550,00	4.648,45	0,00
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>3.938.462,91</b>	<b>3.077.298,64</b>	<b>3.970.272,61</b>	<b>3.459.467,70</b>	<b>3.374.513,59</b>

**ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO**

		ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012
<b>B COSTI DELLA GESTIONE</b>						
9	Personale	997.934,80	1.019.914,97	998.507,50	1.055.353,71	1.003.405,07
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	73.507,69	86.831,08	123.611,47	80.143,41	94.573,75
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	901.488,94	939.379,38	1.209.809,75	1.158.047,71	1.319.247,81
13	Utilizzo beni di terzi	5.000,00	8.900,00	12.549,63	12.589,60	13.671,25
14	Trasferimenti	163.858,72	119.382,46	168.310,72	146.827,29	107.271,84
15	Imposte e tasse	71.719,440	73.177,79	73.403,90	80.102,32	73.033,78
16	Quote di ammortamento di esercizio	812.805,31	800.079,35	757.658,10	768.361,05	697.008,16
<b>C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>						
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D ONERI FINANZIARI</b>						
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	87.114,25	80.644,45	74.344,04	67.738,50	60.812,65
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E ONERI STRAORDINARI</b>						
25	Insussistenze dell'attivo	317.100,73	10.885,88	17.930,81	44.162,41	21.703,49
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	31.542,84
28	Oneri straordinari	93.124,31	19.976,70	84.775,65	919,02	120,00
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>3.523.654,19</b>	<b>3.159.172,06</b>	<b>3.520.901,57</b>	<b>3.414.245,02</b>	<b>3.422.390,64</b>

**2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI**

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette, evidenziando un complesso di informazioni che rilevano la possibilità di influenza dell'Ente stesso sulle decisioni delle società partecipate, i risultati raggiunti dalle stesse nonché le motivazioni del mantenimento delle stesse, in considerazione anche delle norme introdotte dalla legge finanziaria.

**LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE**

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2012	Valore patrimonio netto al 31/12/2012	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2012	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	PETRA S.R.L.	D	51,00	52.530,00	111.568,00	52.530,00	2011	0,00
2	GRUPPO AZIONE LOCALE	D	0,51	510,00	0,00	510,00	0	0,00

## 2.11 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Successivamente si evidenziano le proiezioni storiche dei dati, per offrire un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie		
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoel;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI**

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2010	2011	2012
<b>Autonomia finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	53,840	88,602	91,246
<b>Autonomia impositiva</b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	43,764	76,391	72,615
<b>Pressione finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	302,72	496,97	525,56
<b>Pressione tributaria</b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	246,07	428,48	418,25
<b>Intervento erariale</b>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	211,68	25,12	25,12
<b>Intervento regionale</b>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	9,34	24,48	10,38
<b>Incidenza residui attivi</b>	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	115,288	105,279	97,393
<b>Incidenza residui passivi</b>	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	143,607	145,337	145,615
<b>Indebitamento locale pro capite</b>	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00	260,97	260,97
<b>Velocità riscossione entrate proprie</b>	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	74,212	85,249	86,300
<b>Rigidità spesa corrente</b>	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	43,931	46,243	43,189
<b>Velocità gestione spese correnti</b>	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	73,589	79,697	78,188
<b>Redditività del patrimonio</b>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	2,380	2,270	3,019
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	618,45	599,80	579,62
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.350,24	1.302,49	1.259,03
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	561,95	569,82	556,12
<b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,4900	0,508	0,490

**INDICATORI DELL'ENTRATA**

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2010	2011	2012	
<b>Conguità dell'ICI/IMU</b>	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. unità immobiliari}}$	125,80	123,67	160,08	
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	183,96	177,41	178,20	
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU prima abitazione}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,01	0,01	0,01	
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU altri fabbricati}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,72	0,75	0,70	
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU terreni agricoli}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00	0,00	0,00	
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU aree edificabili}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,27	0,24	0,19	
	<b>Conguità dell'I.C.I.A.P.</b>	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
	<b>Conguità della T.O.S.A.P.</b>	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	3,21	7,19	28,25
$\frac{\text{T.O.S.A.P.}}{\text{mq. occupati}}$		0,37	0,37	0,37	
<b>Conguità T.A.R.S.U.</b>	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	91,03	86,78	85,95	