

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

R E L A Z I O N E
T E C N I C A

D E L L A

G E S T I O N E
F I N A N Z I A R I A

2 0 1 3

Premessa

Come ogni anno, al termine dell'esercizio finanziario e nel rispetto delle vigenti disposizioni normative, questa Giunta ha redatto la presente relazione, con la quale espone le proprie valutazioni di efficacia sull'azione condotta nel corso dell'esercizio appena trascorso, e per evidenziare i risultati conseguiti in termini finanziari, economico-patrimoniali oltre che programmatici, secondo quanto approvato nella Relazione Previsionale e Programmatica ad inizio anno.

Come è noto, il "rendiconto della gestione" rappresenta il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo previsto dal legislatore nel vigente ordinamento contabile, nel quale:

- con il bilancio di previsione si fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall'amministrazione, esplicitando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l'individuazione degli obiettivi e dei programmi;
- con il consuntivo e con i documenti di cui si compone (conto del Bilancio, Conto economico e Conto del patrimonio), si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti permettendo, in tal modo, la valutazione dell'operato della Giunta e dei dirigenti.

Tale impostazione, oltre che dalla vigente normativa, è prevista anche dal Principio Contabile n. 3 approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, che al punto 6 recita *"Il rendiconto, che si inserisce nel complessivo sistema di bilancio, deve fornire informazioni sui programmi e i progetti realizzati e in corso di realizzazione e sull'andamento finanziario, economico e patrimoniale dell'ente. Sotto il profilo politico-amministrativo, il rendiconto consente l'esercizio del controllo che il Consiglio dell'ente esercita sulla Giunta quale organo esecutivo, nell'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo politico-amministrativo attribuite dall'ordinamento al Consiglio."*

Lo stesso principio contabile esplicita come le finalità della presente relazione, redatta con scopi generali, siano quelle di "rendere conto della gestione" e di fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria oltre che sull'andamento economico e sui flussi finanziari di un ente locale.

Nello specifico, riteniamo che gli obiettivi generali della comunicazione dell'ente locale devono essere quelli di dare informazioni utili al fine di evidenziare le responsabilità decisionali e di gestione, fornendo informazioni sulle fonti e sugli impieghi in termini finanziari e di cassa, oltre che sui costi dei servizi erogati, misurando l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa. In altri termini, il rendiconto deve soddisfare le esigenze di tutti quei soggetti utilizzatori del sistema di bilancio quali i cittadini, i consiglieri e gli amministratori, gli organi di controllo e gli altri enti pubblici, i dipendenti, i finanziatori, i fornitori e gli altri creditori, fornendo tutte le informazioni utili per evidenziare i risultati socialmente rilevanti prodotti dall'ente.

A riguardo, un ruolo fondamentale è svolto dalla relazione al rendiconto della gestione che, ai sensi dell'art. 151 comma 6 del Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, *"esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti"*. Non solo, in quanto dalla lettura del TUEL si evince che la relazione prevista all'articolo 151 debba contenere alcuni elementi minimi essenziali. Questa precisazione è contenuta nell'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000 che prevede espressamente che: *"Nella relazione prescritta dall'articolo 151, comma 6, l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati"*.

Da quanto riportato si comprende come l'analisi contenuta nella presente relazione non possa limitarsi al solo dato finanziario, ma debba estendersi anche a quello patrimoniale ed

economico che permette una lettura più ampia e completa dei fenomeni aziendali che si sono verificati. Inoltre, deve consentire la concreta verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi e della realizzazione dei programmi nel rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Partendo dalle premesse esposte in precedenza, la presente relazione si svilupperà prendendo in considerazione i principali aspetti della gestione e, più specificatamente:

- LA RELAZIONE TECNICA DELLA GESTIONE FINANZIARIA (Conto del Bilancio) che, attraverso il Conto del Bilancio, analizza l'avanzo di amministrazione quale sintesi di due differenti gestioni: quella di competenza e quella dei residui;

- LA RELAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE che evidenzia l'incremento o il decremento del Patrimonio Netto dell'ente a seguito dell'attività svolta nell'esercizio;

- L'ANALISI DEI RISULTATI FINANZIARI ED ECONOMICO-PATRIMONIALI

E' opportuno sottolineare che gli aspetti sono tra loro correlati generando un sistema contabile completo che trova nel prospetto di conciliazione da un lato, e nell'uguaglianza tra il risultato economico dell'esercizio e la variazione della consistenza del patrimonio netto dall'altro, le due principali verifiche;

- LA RELAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELL'ATTIVITA' PROGRAMMATA volta a verificare se i risultati conseguiti in termini di obiettivi raggiunti sono conformi alle previsioni formulate nella Relazione Previsionale e Programmatica attraverso l'approvazione di programmi e progetti;

- L'ANALISI DEGLI INDICATORI ECONOMICO FINANZIARI, DI DEFICIT STRUTTURALI e dei SERVIZI DELL'ENTE in cui verrà fornita una sintetica spiegazione del significato degli indicatori proposti dal legislatore.

Con Delibera Commissariale con poteri del Consiglio n. 28 del 05/06/2013 è stato approvato il Bilancio di previsione per l'anno 2013 e il Bilancio pluriennale 2013-2015.

Inoltre con Delibera di Giunta Comunale n. 51 del 18/07/2013 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2013 e il piano della performance del triennio 2013-2015.

Con atto consiliare n. 33 del 26/09/2013 è stata effettuata la verifica in ordine alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dalla quale non sono emerse situazione di squilibrio.

Nel corso del 2013 sono intervenute la seguente variazioni di Bilancio:

Variazione n. 1: atto n. 53 del 28.11.2013, corrispondente all'assestamento di Bilancio.

PERSONALE IN SERVIZIO AL 31 DICEMBRE DEGLI ANNI:

Livelli	1997	1998	Posizione economica	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
2	0	0	A1												
2 led	1	1	A2												
3	60	68	A3	1											
3 led	113	108	A4		1	1									
4	28	23	A5				1								
4 led	53	44	B1	28	14	14	8	6	10	9	6	4	3	3	3
5	81	97	B2	45	43	33	22	20	15	9	11	9	9	9	9
5 led	33	33	B3 (ex 4 [^])	6	14	13	18	8	11	13	7	5	4	5	5
6	95	95	B3 (ex 5 [^])	29	16	46	11	6	10	19	15	9	9	9	9
6 led	32	30	B4 (ex 4 [^])	32	16	9	17	24	15	7	13	13	13	13	12
7	41	49	B4 (ex 5 [^])	30	25	26	27	28	18	7	8	12	12	12	12
7 led	18	17	B5 (ex 4 [^])	5	20	13	8	11	16	20	15	11	10	9	9
8	22	23	B5 (ex 5 [^])		18	18	14	13	20	24	15	12	12	12	12
Dirigenziale	7	6	B6 (ex 4 [^])				11	11	8	12	14	17	16	15	15
part time	36	36	B6 (ex 5 [^])	44	46	40	21	19	16	13	18	17	16	15	15
Personale di ruolo	620	630	B7 (ex 4 [^])					4	6	8	11	12	12	11	11
Personale non di ruolo	35	30	B7 (ex 5 [^])			2	29	34	38	39	38	37	37	37	36
Tot. al 31/12	655	660	C1	65	40	41	32	24	22	32	36	34	38	37	37
			C2	16	31	31	34	31	33	25	23	25	25	25	24
			C3	67	61	60	53	50	43	33	32	29	30	29	29
			C4	57	73	73	63	55	47	46	41	39	39	39	38
			C5				37	58	69	76	90	93	89	87	87
			D1	27	23	24	15	15	14	31	31	30	30	30	29
			D2	34	36	34	32	30	28	24	22	21	21	21	20
			D3 (ex 7 [^])	34	27	25	25	24	22	19	18	20	20	20	20
			D3 (ex 8 [^])	4	6	12	8	7	5	13	12	12	12	12	12
			D4 (ex 7 [^])		11	8	16	19	21	18	18	17	17	16	16
			D4 (ex 8 [^])	8	8	7	6	7	7	7	7	7	7	7	7
			D5 (ex 7 [^])				8	6	9	11	13	13	11	11	11
			D5 (ex 8 [^])	11	12	11	10	9	8	8	9	8	8	7	7
			D6 (ex 7 [^])					1	1	2	3	4	3	2	2
			D6 (ex 8 [^])				7	8	10	10	11	12	12	12	12
			DIRIG	10	9	9	9	9	8	9	9	9	9	8	8
			Personale di ruolo	553	550	549	541	537	530	544	546	531	524	513	507
			Personale non di ruolo	23	28	30	49	48	46	31	18	15	19	16	8
			Tot. personale al 31/12	576	578	579	590	585	576	575	564	546	543	529	515

Dati generali del Comune - popolazione e territorio

L'organizzazione comunale opera costantemente a contatto con il proprio territorio ed i cittadini residenti o portatori di interessi (stakeholder).

Il rapporto tra numero di dipendenti e dimensioni del territorio (anagrafe ed ambientali) costituisce uno dei parametri per valutare se, compatibilmente con le risorse disponibili, la struttura comunale sia idonea o meno al raggiungimento degli obiettivi generali.

Alcuni dati statistici possono dare un'idea del territorio comunale:

- Ha 1.270
- altitudine m. 154 s.l.m.
- lunghezza stradale comunali Km 110,57
- superficie totale delle strade e delle piazze provviste di illuminazione Km 129,32
- lunghezza della rete idrica Km 125,41
- lunghezza della rete fognaria Km 113

Per quel che riguarda la popolazione:

- Popolazione residente al 31.12.2013: abitanti 75.967
- movimenti naturali nel 2013: nati 654, morti 661
- movimenti sociali nel 2013: immigrati 4704, emigrati 3011

1 RELAZIONE TECNICA DELLA GESTIONE FINANZIARIA (Conto del Bilancio)

1.1 IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Tra i documenti richiesti dal legislatore per sintetizzare l'attività amministrativa dell'ente, il Conto del bilancio riveste la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Ad esso intendiamo riferirci in questa relazione, visti i numerosi spunti che contiene anche ai fini di un'analisi comparata.

Il documento finanziario in esame evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere ad evidenziare il risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine, così come meglio indicato nei successivi paragrafi.

Si segnala, inoltre, che la presente relazione è redatta nel rispetto delle previsioni di cui al Principio Contabile n. 3, ed in particolare ai paragrafi 57 e ss. e 169.

Il Conto del bilancio si compone di due parti: una riguardante le entrate e l'altra le spese e trova negli allegati finali le tabelle di sintesi volte a determinare il risultato di amministrazione a livello complessivo o nelle sue aggregazioni principali.

Ai sensi del D.P.R. n. 194/96, esso espone le entrate e le spese secondo la medesima articolazione, tenendo conto delle unità elementari previste nel bilancio di previsione ed evidenziando per ciascuna di esse:

- le entrate di competenza dell'anno previste, accertate, riscosse e rimaste da riscuotere o, in alternativa, le spese di competenza previste, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- la gestione dei residui degli anni precedenti ottenuta attraverso l'indicazione della consistenza dei residui iniziali ed un loro confronto con quelli finali;
- il conto del tesoriere in cui trovano riscontro le movimentazioni di cassa avvenute nel corso dell'esercizio.

Passando all'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con un risultato finanziario dell'amministrazione riportato nella tabella seguente:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	46.492.104,47		46.492.104,47
Riscossioni	12.753.351,07	61.465.253,45	74.218.604,52
Pagamenti	21.853.331,90	59.037.564,83	80.890.896,73
Fondo di cassa al 31 dicembre	37.392.123,64	2.427.688,62	39.819.812,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			39.819.812,26
Residui attivi	9.004.877,83	20.053.496,57	29.058.374,40
Residui passivi	40.049.787,27	20.746.302,43	60.796.089,70
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	6.347.214,20	1.734.882,76	8.082.096,96

In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenzia, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate.

Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una scarsa capacità di previsione nell'andamento delle entrate che inevitabilmente conduce, al termine dell'esercizio, ad un valore complessivo delle spese che non trova integralmente copertura da parte delle entrate.

D'altra parte, se in una visione molto sintetica potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo finanziario, in realtà non sempre un risultato complessivo positivo è segnale di buona amministrazione come, allo stesso modo, non sempre un risultato negativo misura un'incapacità gestionale da parte della Giunta.

Rifacendoci a quanto fissato dal legislatore per l'individuazione delle condizioni di deficitarietà ai sensi dell'art. 45 del D.Lgs. n. 504/1992 e dei successivi DM di aggiornamento, potremmo ritenere che, sia nel caso di avanzo che in quello di disavanzo di amministrazione, valori particolarmente elevati e comunque superiori al 5% delle entrate correnti potrebbero misurare stati patologici se non trovano una adeguata giustificazione in alcuni eventi eccezionali verificatisi nel corso della gestione.

1.1.1 La scomposizione del risultato d'amministrazione

Al fine di approfondire l'analisi dell'avanzo della gestione, si può procedere alla scomposizione del valore complessivo, attraverso:

- la distinzione delle varie componenti previste dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000,
- l'analisi degli addendi provenienti dalla gestione residui e da quella di competenza.

Nel primo caso, si arriva alla determinazione di un avanzo disponibile, così come riscontrabile dalla lettura del modello previsto dal D.P.R. 194/96, nel quale la suddivisione dell'avanzo è articolata nel seguente modo:

Fondi vincolati (per spese correnti)	5.630.301,37
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.586.247,92
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	865.547,67
TOTALE	8.082.096,96

Volendo approfondire il contenuto delle singole voci possiamo far notare che:

- **L'avanzo vincolato per spese correnti** si riferisce principalmente a somme destinate alle seguenti spese:

- fondo svalutazione crediti	euro 2.748.884,16
- crediti di dubbia esigibilità	euro 2.897.799,01
- spese legali e contenziosi	euro 21.814,66
- trasferimento alla provincia da entrate da sanzione c.s.	euro 10.000,00

- **L'avanzo vincolato per spese in c/capitale** è da utilizzare per l'acquisizione o il completamento delle seguenti iniziative d'investimento:

- avanzo economico da destinare alla realizzazione parcheggi	euro 46.576,28
- quota accantonata per nuovi tratti di rete gas da corrispondere alla fine del contratto di distribuzione gas in essere	euro 1.500.000,00
- quota destinata agli investimenti	euro 39.671,64

Metodo A: è quello espressamente richiamato dal legislatore. Infatti, il risultato contabile di Amministrazione è pari al Fondo di Cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi" (Decreto Legislativo n. 267 del 2000, art. 186).

AVANZO D' AMMINISTRAZIONE METODO A			
MOVIMENTI CONTABILI	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Riscossioni (+)	12.753.351,07	61.465.253,45	74.218.604,52
Pagamenti (-)	21.853.331,90	59.037.564,83	80.890.896,73
Saldo gestione cassa (=)	- 9.099.980,83	2.427.688,62	- 6.672.292,21
Fondo di cassa iniziale (+)	46.492.104,47		46.492.104,47
Fondo di cassa finale (1)	37.392.123,64	2.427.688,62	39.819.812,26
Residui attivi (+)	9.004.877,83	20.053.496,57	29.058.374,40
Residui passivi (-)	40.049.787,27	20.746.302,43	60.796.089,70
Saldo gestione residui (2)	- 31.044.909,44	- 692.805,86	- 31.737.715,30
Parziale (1+2)	6.347.214,20	1.734.882,76	8.082.096,96
Avanzo applicato (-) (3)	- 1.461.902,47	1.461.902,47	
Avanzo (1+2+3)	4.885.311,73	3.196.785,23	8.082.096,96

Metodo B: è quello per scostamenti tra le entrate e le uscite

AVANZO D' AMMINISTRAZIONE METODO B			
MOVIMENTI CONTABILI	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Risultato precedente esercizio (1)	5.401.643,72		5.401.643,72
Maggiori entrate (+) Minori entrate (-)	3.282.721,80	14.618.416,21	17.901.138,01
Mag. (+) o Min.(-) entrate (2)	- 3.282.721,80	- 14.618.416,21	- 17.901.138,01
Minori uscite (+) Maggiori uscite (-)	2.766.389,81	17.815.201,44	20.581.591,25
Min. (+) o Mag. (-) uscite (3)	2.766.389,81	17.815.201,44	20.581.591,25
Parziale (1+2+3)	4.885.311,73	3.196.785,23	8.082.096,96
Avanzo applicato (+) (4)	- 1.461.902,47	1.461.902,47	
Avanzo (1+2+3+4)	3.423.409,26	4.658.687,70	8.082.096,96

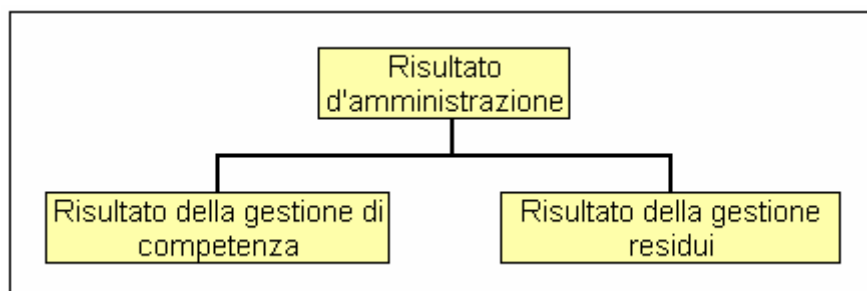
Metodo C e D: riconducono i metodi finanziari all'analisi degli accertamenti e degli impegni visti questi ultimi, come somma di movimenti di cassa che si sono già verificati (fondo di cassa iniziale, riscossioni e pagamenti) o che si verificheranno presumibilmente nell'immediato futuro (residui attivi e passivi).

AVANZO D' AMMINISTRAZIONE METODO C			
MOVIMENTI CONTABILI	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Saldo iniziale di cassa (1)	46.492.104,47		46.492.104,47
Accertamenti (+) Impegni (-)	21.758.228,90 61.903.119,17	81.518.750,02 79.783.867,26	103.276.978,92 141.686.986,43
Saldo accertamenti/impegni (2)	- 40.144.890,27	1.734.882,76	- 38.410.007,51
Parziale (1+2) Maggiori uscite (+) (3)	6.347.214,20	1.734.882,76	8.082.096,96
Avanzo (1+2+3)	6.347.214,20	1.734.882,76	8.082.096,96

AVANZO D' AMMINISTRAZIONE METODO D	
GESTIONE RESIDUI	
Accertamenti + fondo cassa iniziale	68.250.333,37
Impegni	61.903.119,17
Avanzo della gestione residui	6.347.214,20
GESTIONE COMPETENZA	
Accertamenti (compreso avanzo applicato)	82.980.652,49
Impegni	79.783.867,26
Avanzo della gestione competenza	3.196.785,23
Avanzo complessivo	9.543.999,43
Avanzo applicato al bilancio 2013	1.461.902,47
Avanzo al 31.12.2013	8.082.096,96
Accertamenti	151.230.985,86
Impegno	141.686.986,43
Avanzo complessivo	9.543.999,43
Avanzo applicato nell'esercizio 2013	1.461.902,47
Avanzo al 31.12.2011	8.082.096,96

Passando all'analisi degli addendi dell'avanzo di amministrazione risultante dalla gestione e procedendo alla lettura della tabella che ripropone, anche nell'aspetto grafico, il "Quadro riassuntivo della gestione finanziaria" previsto dal D.P.R. n. 194/96, si evince che il risultato complessivo può essere scomposto analizzando separatamente:

- il risultato della gestione di competenza;
- il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale.



In tal modo la somma algebrica dei due dati permette di ottenere il valore complessivo ma, nello stesso tempo, l'analisi disaggregata fornisce informazioni a quanti a vario titolo si avvicinano ad una lettura più approfondita del Conto consuntivo dell'ente locale.

Il risultato complessivo può derivare da differenti combinazioni delle due gestioni: in altre parole, come evidenziato nel precedente grafico, l'avanzo può derivare sia dalla somma di due risultati parziali positivi, sia da un saldo passivo di una delle due gestioni in grado di compensare valori negativi dell'altra.

A loro volta, ciascuno di essi può essere scomposto ed analizzato quale combinazione di risultanze di cassa (che misurano operazioni amministrativamente concluse) da altre che, attraverso i residui, dimostrano con diverso grado di incertezza, la propria idoneità a generare in futuro movimenti monetari.

1.1.2 La gestione di competenza

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi. Essa, infatti, evidenzia il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

Questi valori, se positivi, mettono in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno.

Non a caso l'art. 193 del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 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, secondo le norme contabili previste dal decreto legislativo.

Al termine dell'esercizio, pertanto, 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 (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

In generale potremmo ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può compensare eventuali apparenti scompensi tra entrate accertate e spese impegnate.

In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente. Non sempre detta soluzione è sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto essa potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere destinato.

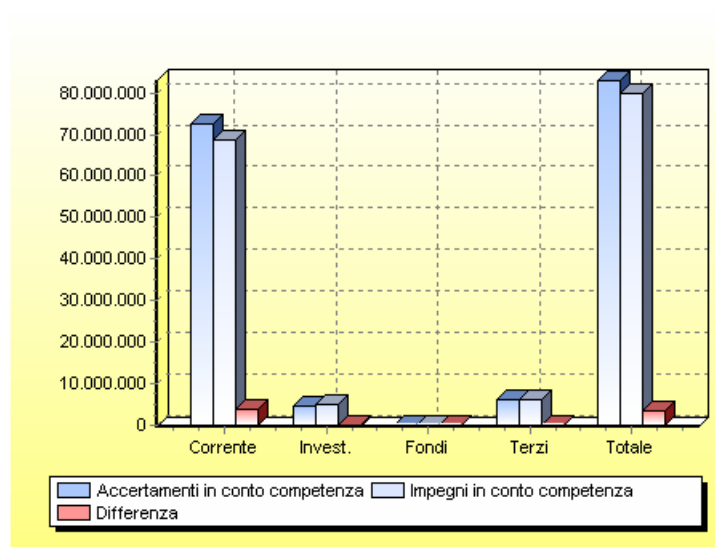
Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza quale quella riportata nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	
Riscossioni	61.465.253,45
Pagamenti	59.037.564,83
Fondo di cassa al 31 dicembre	2.427.688,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	
DIFFERENZA	
Residui attivi	20.053.496,57
Residui passivi	20.746.302,43
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	1.734.882,76
Avanzo/Disavanzo applicato nell'anno 2012	1.461.902,47
Saldo della gestione di competenza	3.196.785,23

Il valore "segnalatico" del risultato della gestione di competenza assume un significato maggiore se lo stesso viene disaggregato ed analizzato, secondo una classificazione ormai fatta propria dalla dottrina e dal legislatore, in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione. Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro ente, trova adeguata specificazione nella tabella che segue:

IL RENDICONTO FINANZIARIO DI COMPETENZA 2013 E LE SUE COMPONENTI	ACCERTAMENTI IN CONTO COMPETENZA	IMPEGNI IN CONTO COMPETENZA	DIFFERENZA
Bilancio corrente	72.438.956,65	68.732.874,57	3.706.082,08
Bilancio investimenti	4.449.537,72	4.958.834,57	-509.296,85
Bilancio per movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Bilancio di terzi	6.092.158,12	6.092.158,12	0,00
TOTALE	82.980.652,49	79.783.867,26	3.196.785,23

Il grafico facilita la comprensione degli effetti che ciascuna di queste componenti produce sul valore complessivo.



Occorre sinteticamente far presente che:

- il **Bilancio corrente** è deputato ad evidenziare le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, oltre al sostenimento di quelle spese che non presentano effetti sugli esercizi successivi;
- il **Bilancio investimenti** è volto a descrivere le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi nell'ente e che incrementano o decrementano il patrimonio del Comune;
- il **Bilancio per movimenti di fondi** è finalizzato a presentare quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici;
- il **Bilancio della gestione per conto di terzi** sintetizza posizioni anch'esse compensative e correlate di entrate e di uscite estranee al patrimonio dell'ente.

Ulteriori scomposizioni relative a ciascuna delle componenti sopra riportate possono essere effettuate al fine di analizzare come le principali voci di entrata e di spesa influenzino l'equilibrio di ognuna di esse.

1.1.2.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:

" ... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti

obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge."

Ne consegue che anche in sede di rendicontazione appare indispensabile riscontrare se detto vincolo iniziale abbia trovato poi concreta attuazione al termine dell'esercizio confrontando tra loro, non più previsioni di entrata e di spesa, ma accertamenti ed impegni della gestione di competenza.

In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE		PARZIALI	TOTALI
Avanzo applicato alle spese correnti	(+)	134.028,04	
Entrate tributarie (Titolo I)	(+)	48.918.361,55	
Entrate da trasferimenti correnti dello Stato, ecc. (Titolo II)	(+)	6.658.794,35	
Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	17.106.760,71	
Entrate del Titolo IV e V che finanziano le spese correnti	(+)	34.000,00	
Entrate correnti (Titoli I, II, III) che finanziano gli investimenti	(-)	412.988,00	
TOTALE ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI			72.438.956,65
Disavanzo applicato alle spese correnti	(+)	0,00	
Spesa corrente (Titolo I)	(+)	67.569.240,72	
Spesa per rimborso prestiti (Titolo III interventi 3, 4, 5)	(+)	1.163.633,85	
TOTALE IMPEGNI DI SPESA CORRENTE			68.732.874,57
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE			3.706.082,08

Si specifica che l'importo di euro 412.988,00 destinato al finanziamento degli investimenti sono relativi all'entrate correnti derivanti dai proventi legati alle sanzioni al codice della strada.

1.1.2.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il bilancio investimenti analizza il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

In particolare, le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo II della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici.

L'Ente può provvedere al finanziamento delle spese di investimento, ai sensi dell'art. 199 del D.Lgs. n. 267/00, mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni;
- la contrazione di mutui passivi;
- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle Regioni o di altri enti del settore pubblico allargato;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Si ritiene opportuno precisare che il ricorso al credito è senza alcun dubbio la principale forma di copertura delle spese d'investimento che si ripercuote sul bilancio gestionale dell'Ente per l'intera durata del periodo di ammortamento del finanziamento. Ne deriva che la copertura delle quote di interesse deve essere finanziata o con una riduzione delle spese correnti oppure con un incremento delle entrate correnti.

L'equilibrio parziale del bilancio investimenti può essere determinato confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli IV e V (con l'esclusione delle somme, quali gli oneri di urbanizzazione, che sono già state esposte nel Bilancio corrente) con le spese del titolo II da cui sottrarre l'intervento "concessioni di crediti" che, come vedremo, dovrà essere ricompreso nel successivo equilibrio di bilancio.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto dal bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato in fase di redazione del bilancio di previsione confrontando i dati attesi e di rendicontazione, gli accertamenti e gli impegni nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

Entrate titoli IV + V **minori o uguali alle** Spese titolo II

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

L'eventuale differenza negativa deve trovare copertura o attraverso un risultato positivo dell'equilibrio corrente (avanzo economico) oppure attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che dovrà essere stato specificatamente vincolato alla realizzazione di investimenti.

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI	PARZIALI	TOTALI
Avanzo applicato per il finanziamento delle spese in c/capitale (+)	1.327.874,43	
Entrate da trasferimenti di capitale, ecc. (Titolo IV) (+)	2.742.675,29	
Entrate da accensioni di prestiti (Titolo V categorie 3 e 4) (+)	0,00	
Entrate correnti (Titolo I, II, III) che finanziano gli investimenti (+)	412.988,00	
Entrate per investimenti destinate al finanz. della spesa corrente (-)	34.000,00	
Riscossione di crediti (Titolo IV categoria 6) (-)	0,00	
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI (=)		4.449.537,72
Spesa in c/capitale (Titolo II) (+)	4.958.834,57	
Concessione di crediti (Titolo II intervento 10) (-)	0,00	
TOTALE SPESA PER INVESTIMENTI (=)		4.958.834,57
DIFFERENZA DI PARTE INVESTIMENTI		-509.296,85

1.1.2.3 L'equilibrio del Bilancio movimento fondi

Il bilancio dell'ente, oltre alla sezione "corrente" ed a quella "per investimenti", si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo nè tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "Bilancio per movimento di fondi". Dallo stesso termine si comprende che quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Ancora più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare, sono da ricomprendere in esso:

- a) le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi;
- b) i finanziamenti a breve termine e le uscite per la loro restituzione;
- c) le concessioni e le riscossioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio movimento fondi è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate} = \text{Spese}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella che segue:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI		PARZIALI	TOTALI
Anticipazioni di cassa (Titolo V categoria 1)	(+)	0,00	
Finanziamento a breve termine (Titolo V categoria 2)	(+)	0,00	
Riscossione di crediti (Titolo IV categoria 6)	(+)	0,00	
TOTALE ENTRATE PER MOVIMENTO FONDI (=)			0,00
Rimborso anticipazioni di cassa (Titolo III intervento 1)	(+)	0,00	
Rimborso finanziamento a breve termine (Titolo III intervento 2)	(+)	0,00	
Concessioni di crediti (Titolo II intervento 10)	(+)	0,00	
TOTALE SPESE MOVIMENTO FONDI (=)			0,00
DIFFERENZA DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI			0,00

1.1.2.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti. Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo VI ed al titolo IV ed hanno un effetto figurativo perché l'Ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000 nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato oltre ai depositi contrattuali.

Le correlazioni delle voci di entrata e di spesa (previsioni nel bilancio di previsione, accertamenti ed impegni in sede consuntiva) presuppongono un equilibrio che pertanto risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Titolo VI Entrate} = \text{Titolo IV Spese}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è stato l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI	PARZIALI	TOTALI
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	6.092.158,12	
<i>TOTALE ENTRATA DEL BILANCIO DI TERZI</i>		<i>6.092.158,12</i>
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	6.092.158,12	
<i>TOTALE SPESA DEL BILANCIO DI TERZI</i>		<i>6.092.158,12</i>
DIFFERENZA DEL BILANCIO DI TERZI		<u>0,00</u>

1.1.3 La gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

Il T.U.E.L., all'articolo 228, comma 3, dispone che *"Prima dell'inserimento nel Conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui."*

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, la Giunta ha chiesto ai propri responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	46.492.104,47
Riscossioni	12.753.351,07
Pagamenti	21.853.331,90
Fondo di cassa al 31 dicembre	37.392.123,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	
DIFFERENZA	
Residui attivi	9.004.877,83
Residui passivi	40.049.787,27
TOTALE	6.347.214,20

Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni successivi se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.

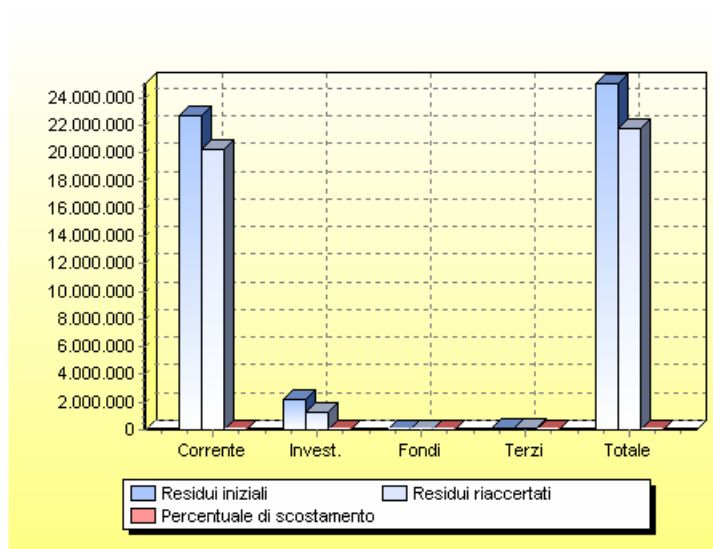
I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (accertamenti nulli) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

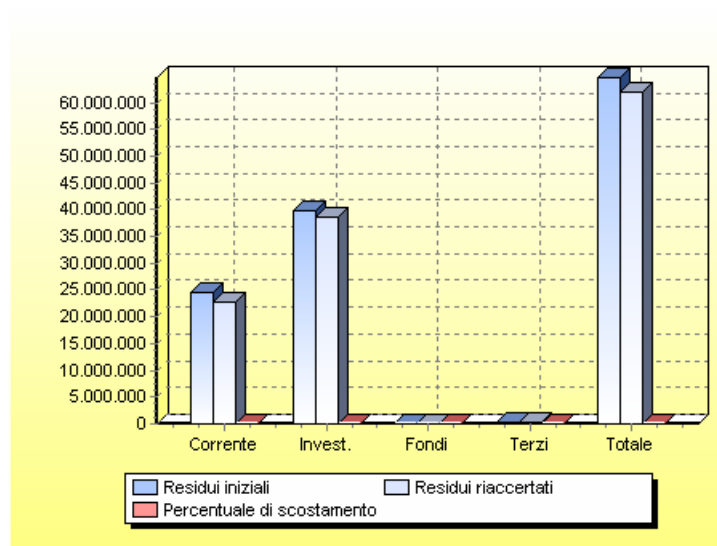
Pertanto si può concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).

Volendo approfondire ulteriormente l'analisi di questa gestione, possiamo distinguere i residui dividendoli secondo l'appartenenza alle varie componenti di bilancio e confrontando i valori riportati dagli anni precedenti (residui iniziali) con quelli impegnati/accertati.

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
Bilancio corrente	22.671.910,46	20.297.270,77	-10,47
Bilancio investimenti	2.226.476,06	1.329.360,74	-40,29
Bilancio movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Bilancio di terzi	142.564,18	131.597,39	-7,69
TOTALE	25.040.950,70	21.758.228,90	-13,11



SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
Bilancio corrente	24.546.535,53	22.782.323,12	-7,19
Bilancio investimenti	39.674.628,19	38.672.450,79	-2,53
Bilancio movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Bilancio di terzi	448.345,26	448.345,26	0,00
TOTALE	64.669.508,98	61.903.119,17	-4,28



1.1.4 La gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa, il cui monitoraggio sta assumendo un'importanza strategica nel panorama dei controlli degli enti locali.

Infatti, nel regime di Tesoreria Unica, le norme riguardanti i trasferimenti erariali ed i vincoli imposti dal Patto di stabilità richiedono una attenta ed oculata gestione delle movimentazioni di cassa al fine di non incorrere in possibili deficit monetari che porterebbero ad onerose anticipazioni di tesoreria.

La verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti valutazioni sull'andamento complessivo dei flussi assicurando anche il rispetto degli equilibri prospettici.

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	46.492.104,47		46.492.104,47
Riscossioni	12.753.351,07	61.465.253,45	74.218.604,52
Pagamenti	21.853.331,90	59.037.564,83	80.890.896,73
Fondo di cassa al 31 dicembre	37.392.123,64	2.427.688,62	39.819.812,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			39.819.812,26

La voce "*Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre*" evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la Tesoreria Unica e che, al termine dell'anno, non hanno trovato ancora una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, nello stesso tempo, di verificare se l'ente è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

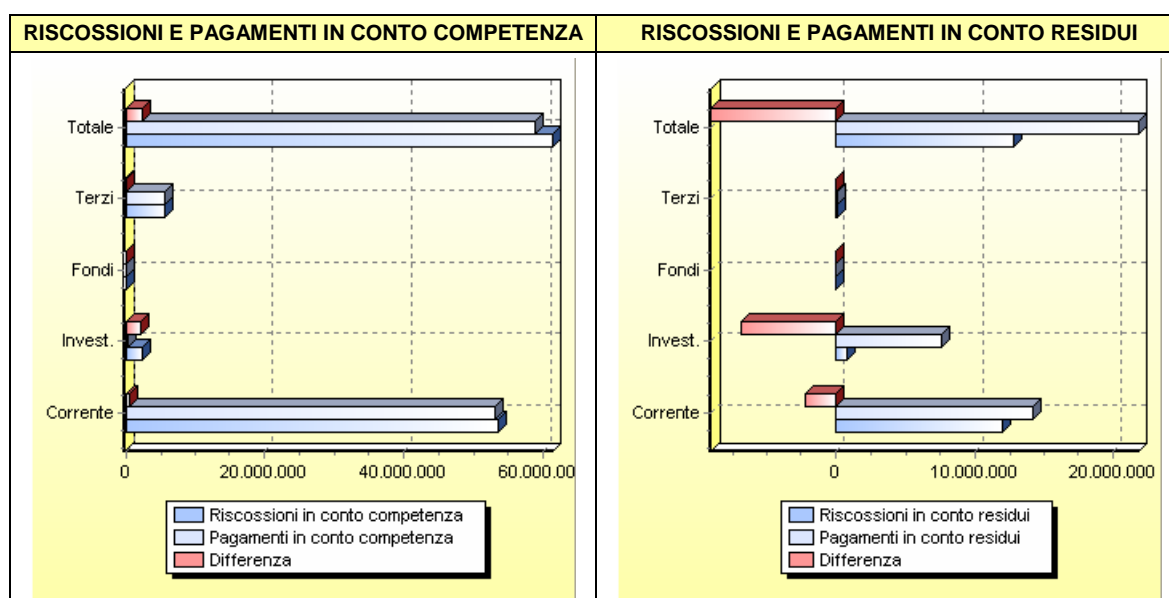
In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di esse partecipa più attivamente al conseguimento del risultato.

I dati riferibili alla gestione di competenza del 2013 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISCOSSIONI E PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	PAGAMENTI C/COMPETENZA	DIFFERENZA
Bilancio corrente	53.544.942,32	53.120.678,07	424.264,25
Bilancio investimenti	2.426.527,99	232.054,01	2.194.473,98
Bilancio movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Bilancio di terzi	5.493.783,14	5.684.832,75	-191.049,61
TOTALE	61.465.253,45	59.037.564,83	2.427.688,62

Un discorso del tutto analogo può essere effettuato per la gestione residui, dove occorre rilevare che un risultato positivo del flusso di cassa, compensando anche eventuali deficienze di quella di competenza, può generare effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

RISCOSSIONI E PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	RISCOSSIONI C/RESIDUI	PAGAMENTI C/RESIDUI	DIFFERENZA
Bilancio corrente	11.950.663,76	14.165.054,30	-2.214.390,54
Bilancio investimenti	786.346,55	7.630.979,31	-6.844.632,76
Bilancio movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Bilancio di terzi	16.340,76	57.298,29	-40.957,53
TOTALE	12.753.351,07	21.853.331,90	-9.099.980,83



1.2 LA VERIFICA DEL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DEL PATTO DI STABILITA' 2013

Il **patto di stabilità interno** rappresenta lo strumento principale con il quale il governo mira a coordinare la gestione delle autonomie locali, nell'ottica del raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica sanciti dal Trattato di Maastricht e dal Patto europeo di stabilità e crescita. Il nuovo patto di stabilità interno per il triennio 2013 e 2015 è volto ad assicurare il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto dei principi di coordinamento della finanza pubblica e conformemente agli impegni assunti dal nostro Paese in sede comunitaria.

Richiamata la relazione sul patto di stabilità e dei suoi riflessi sul bilancio di previsione per l'esercizio 2013 e tenuto conto delle varie disposizioni che hanno disciplinato la materia del patto di stabilità per l'anno 2013, occorre determinare il rispetto dell'obiettivo del patto realizzato nel corso della gestione.

Determinazione del saldo obiettivo 2013:

L'ammontare del concorso alla manovra degli enti locali per il triennio 2013-2015 è stato quantificato dal decreto legge n. 78 del 2010 e, successivamente, dai richiamati decreti legge nn. 98 e 138 del 2011.

La procedura per la determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2013 è costituita da cinque fasi così come meglio esplicitato dal modello OB/13/C5000 "Calcolo dell'obiettivo di competenza mista" sotto riportato:

SPESA CORRENTE:

Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
53.627	53.854	56.949

*valori espressi in migliaia di euro

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013/2015 è stata redatta la relazione al PSI 2013 con la quale è stato determinato l'importo annuo della manovra, tenendo conto delle nuove disposizioni, pari ad € 4.848.=, regolarmente trasmesso alla Ragioneria Generale dello stato, successivamente rimodulato in € 4.603, a seguito delle modifiche introdotte in sede di conversione dell'art. 31 della L. 137/2013 che ha inserito il comma 2-bis e 2-ter.

FASE 2: Determinazione del saldo obiettivo al netto dei trasferimenti

Al saldo obiettivo, calcolato applicando la percentuale sulla media della spesa corrente degli anni 2007-2009, si sottraggono i trasferimenti erariali comunicati di cui al comma 2, dell'art. 14, del D.L. n. 78/2010 (comma 4, art. 31, legge n. 183/2011) ammontanti ad € 3.953 ottenendo un saldo obiettivo al netto dei trasferimenti pari ad € 4.603.

FASE 3: Determinazione del saldo obiettivo per gli enti non virtuosi e virtuosi

Questa fase viene suddivisa in due sottofasi: FASE 3 A e FASE 3 B rispettivamente per gli enti non virtuosi e quelli virtuosi.

Per l'anno 2013 non sono stati definiti gli enti virtuosi pertanto il saldo obiettivo non ha conseguito modifiche.

N.B. tutti gli importi sono espressi in migliaia di euro

FASE 4: Determinazione del saldo obiettivo 2013 rideterminato in base al patto nazionale orizzontale, regionale verticale ed orizzontale e regionale incentivato

La Regione Lombardia con propria deliberazione n. 121 del 14 maggio 2013 ha dato attuazione al "Patto di stabilità territoriale incentivato 2013" (da ora PST), che ha come obiettivi quelli di alleggerire i vincoli di finanza pubblica per gli enti locali lombardi, rilanciare gli investimenti a vantaggio del sistema produttivo lombardo e velocizzare i pagamenti delle pubbliche amministrazioni, che grazie al meccanismo introdotto dalla Legge 135/2012, ha previsto un sistema premiale per le regioni che destinano spazi finanziari ai propri enti locali tramite il PST.

Attraverso l'applicativo web per la gestione dei bandi regionali, sono state inserite le informazioni necessarie alla distribuzione del plafond, tenendo conto del riparto previsto dal D.L. 35/2013. L'ammontare della somma richiesta tra fatture già emesse e lavori ancora da effettuare è stata di € 6.412.

A seguito della richiesta l'obiettivo è stato rimodulato come segue:

per il patto verticale € 250

per il patto verticale incentivato € 702

Inoltre è stato richiesto un peggioramento dell'obiettivo a seguito della richiesta di adesione del patto di stabilità orizzontale concesso per € 829.

Considerata l'adesione al patto territoriale il saldo obiettivo rideterminato è pari ad € 2.963

Per quanto attiene la FASE 5 non sono stati posti in essere accorgimenti normativi.

Nel contempo, considerato il protrarsi del periodo di crisi generale del nostro paese, particolarmente sentito dalle imprese, con D.L. n. 35 del 8 aprile 2013 convertito con Legge n. 64 il 6 giugno 2013, il governo ha previsto le misure straordinarie per il pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrazione, per il riequilibrio finanziario degli enti territoriali, nonché in materia di versamento di tributi degli enti locali.

Il comma 1, art. 1 D.L. 35/2013, esclude dai vincoli del patto di stabilità il pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili in conto capitale maturati alla data del 31 dicembre 2012, ovvero dei debiti di parte capitale per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine, inclusi i pagamenti delle province in favore dei comuni, sostenuti nel corso del 2013 dagli enti locali per un importo complessivo di 5.000 milioni di euro.

Dopo un'analisi accurata, effettuata nel mese di aprile, riferita ai crediti liquidi ed esigibili in conto capitale maturati alla data del 31 dicembre 2012, risultavano non estinti alla data dell'8 aprile € 965.000,00, mentre quelli pagati prima della suddetta data € 3.132.000,00; detti importi sono stati comunicati al MEF via web.

Sulla base della comunicazione inviata, entro il 30 aprile, il MEF, con decreto del 14 maggio 2013 – I istanza – e successivamente con decreto del 12 luglio 2013 - II istanza – ha comunicato lo spazio finanziario, da portare in riduzione dai pagamenti incidenti sul PSI, per un totale di € 2.915 di crediti certi liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012.

Anche questa manovra ha portato un respiro al patto di stabilità contribuendo al risultato ottenuto

Il rispetto dell'obiettivo del patto di stabilità per l'anno 2013 è stato uno tra gli obiettivi strategici che l'amministrazione ha inteso perseguire e raggiungere.

Il saldo obiettivo realizzato è riportato nella tabella seguente:

Valori espressi in migliaia di euro

SALDO FINANZIARIO 2013		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	75.428,00
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	72.517,00
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	2.965,00
4	SALDO OBIETTIVO 2012	2.963,00
5=3-4	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE	2,00

La certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2013 verrà inserita nel sistema web con firma digitale entro la data del 31 marzo, termine perentorio.

1.3 ANALISI DELL'ENTRATA

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, cercheremo di approfondire i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione.

Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione, l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

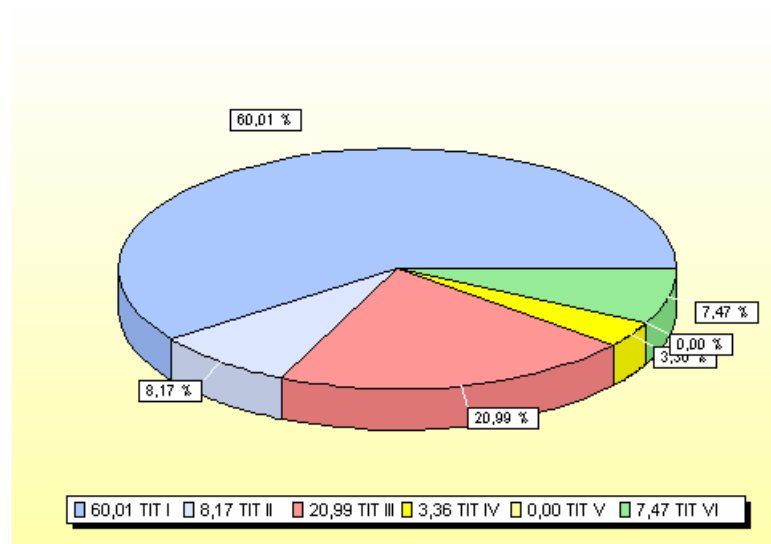
In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi, attraverso una disarticolazione degli importi complessivi nelle "categorie".

1.3.1 Analisi delle entrate per titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2013, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante. Dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Nella tabella, oltre agli importi, è riportato il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LE ENTRATE ACCERTATE	Importi 2013	%
Entrate tributarie (Titolo I)	48.918.361,55	60,01
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	6.658.794,35	8,17
Entrate extratributarie (Titolo III)	17.106.760,71	20,99
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti (Titolo IV)	2.742.675,29	3,36
Entrate da accensione prestiti (Titolo V)	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	6.092.158,12	7,47
TOTALE ENTRATE	81.518.750,02	100,00

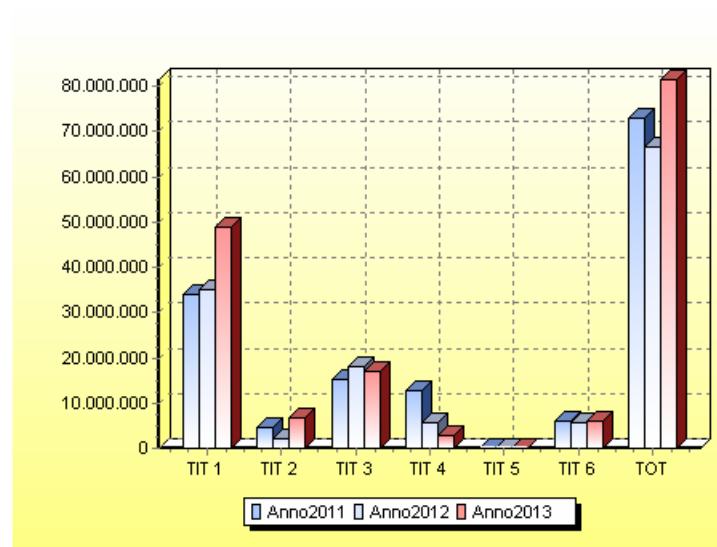


La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la divisione in "titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza" delle entrate. In particolare:

- a) il "Titolo I" comprende le entrate aventi natura tributaria per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- b) il "Titolo II" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dallo Stato e da altri enti del settore pubblico allargato. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- c) il "Titolo III" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- d) il "Titolo IV" è costituito da entrate derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- e) il "Titolo V" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- f) il "Titolo VI" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi.

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2013 con quelle del biennio precedente (2011 e 2012). Nel nostro ente detto confronto evidenzia:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2011/2013: LE ENTRATE ACCERTATE	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
Entrate tributarie (Titolo I)	34.129.479,53	35.169.697,60	48.918.361,55
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	4.762.440,64	1.950.884,85	6.658.794,35
Entrate extratributarie (Titolo III)	15.131.840,48	18.096.699,89	17.106.760,71
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti (Titolo IV)	12.697.359,24	5.636.373,23	2.742.675,29
Entrate da accensione prestiti (Titolo V)	128.917,50	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	6.020.204,66	5.676.783,23	6.092.158,12
TOTALE ENTRATE	72.870.242,05	66.530.438,80	81.518.750,02



1.3.2 Analisi dei titoli di entrata

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

A tal fine si propone una lettura di ciascuno di essi per "categorie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

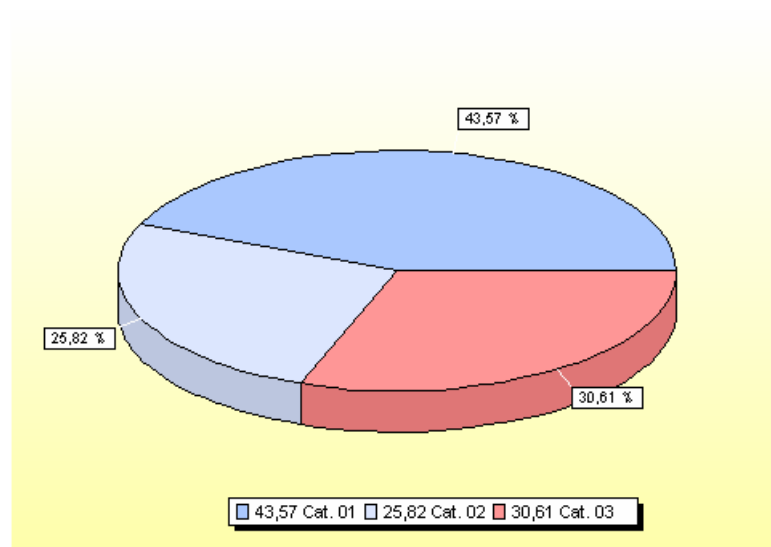
1.3.2.1 Le Entrate tributarie

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Allo stesso tempo occorre tener presente che il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2013:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LE ENTRATE TRIBUTARIE ACCERTATE	Importi 2013	%
Imposte (categoria 1)	21.315.635,27	43,57
Tasse (categoria 2)	12.630.612,36	25,82
Tributi speciali (categoria 3)	14.972.113,92	30,61
TOTALE ENTRATE TITOLO I	48.918.361,55	100,00



Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna categoria con gli accertamenti del 2011 e del 2012.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2011/2013: LE ENTRATE TRIBUTARIE ACCERTATE	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
Imposte (categoria 1)	20.799.406,56	19.246.888,74	21.315.635,27
Tasse (categoria 2)	582.795,35	600.299,90	12.630.612,36
Tributi speciali (categoria 3)	12.747.277,62	15.322.508,96	14.972.113,92
TOTALE ENTRATE TITOLO I	34.129.479,53	35.169.697,60	48.918.361,55

Si tiene a precisare come, con l'approvazione dei decreti attuativi del federalismo fiscale e, in particolare, con le disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 23/2011, il panorama delle entrate tributarie dei comuni ha subito una sostanziale modifica sia in termini quantitativi che qualitativi. Detta riflessione è importante anche al fine di comprendere le differenze di stanziamento e di accertamento presenti nelle varie categorie di entrate rispetto ad anni precedenti riportate nella tabella soprastante.

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in tre principali "categorie" che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente.

La categoria 01 "Imposte" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione. La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo;

La categoria 02 "Tasse" ripropone i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti.

Anche per questa voce di bilancio è da segnalare come la materia sia attualmente in evoluzione con una parziale trasformazione del sistema di acquisizione delle risorse verso il sistema tariffario.

Si segnala come, a decorrere dall'anno 2013, detta categoria si sia arricchita di una nuova voce quale la TARES (Tariffa Ambientale Rifiuti e Servizi), dando atto che l'accertamento di tale voce copre integralmente i costi sostenuti per tale servizio.

La categoria 03 "Tributi speciali" costituisce una voce residuale in cui sono iscritte tutte quelle forme impositive dell'ente non direttamente ricomprese nelle precedenti.

Si segnala come, dall'anno 2011, detta categoria si sia arricchita di una voce importante quale, appunto, il "Fondo sperimentale di Riequilibrio", introdotto dal D.Lgs. n. 23/2011 e dai decreti ministeriali attuativi in sostituzione dei trasferimenti erariali.

Nel corso dell'anno 2013, poi, detto fondo è stato sostituito dal Fondo di Solidarietà che, comunque, ha mantenuto la stessa allocazione in bilancio.

1.3.2.2 Le Entrate da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici

Abbiamo già segnalato nei paragrafi precedenti come il titolo II evidenzia tutte le forme contributive, poste in essere dagli enti del settore pubblico allargato e dell'Unione Europea nei confronti dell'ente, finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di propria competenza.

Con l'abolizione del sistema tributario precedente la riforma fiscale dei primi anni settanta, gli enti locali hanno visto derivare gran parte delle proprie entrate dal sistema centrale che, nel procedere alla raccolta complessiva, disponeva la loro redistribuzione su base locale, secondo diverse modalità susseguite negli anni, ma con riferimento sempre a specifici indici tesi ad eliminare elementi sperequativi tra zone simili presenti nel territorio nazionale.

Il ritorno in questi ultimi anni ad un modello di "federalismo fiscale" che vede le realtà locali direttamente investite di un potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, ha determinato un progressivo ma inesorabile processo inverso rispetto a quello sopra descritto, cioè un ritorno alla imposizione locale con contestuale riduzione dei trasferimenti centrali.

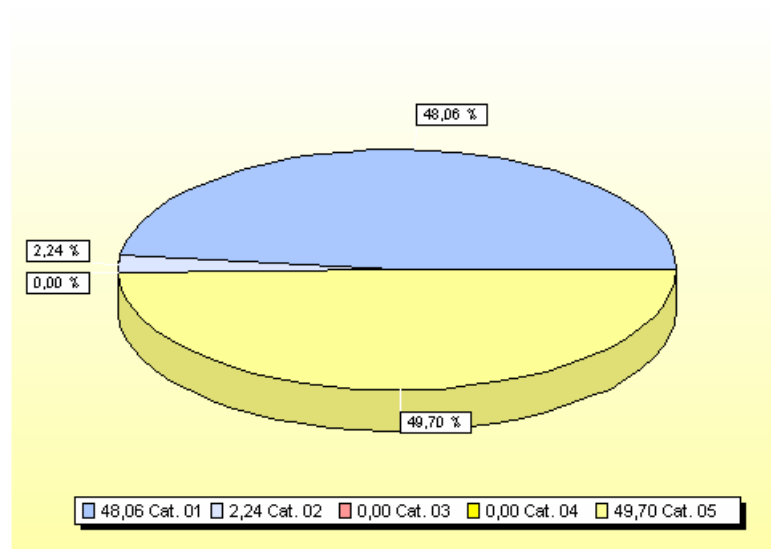
Detto andamento ha assunto caratteri ancor più evidenti a seguito dell'approvazione del D. Lgs. n. 23/2011 e dei correlati decreti ministeriali attuativi, i trasferimenti erariali sono stati soppressi e sostituiti dal Fondo sperimentale di riequilibrio (sostituito nel 2013 dal Fondo di solidarietà).

Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo categorie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'ente.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LE ENTRATE ACCERTATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	Importi 2013	%
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato (Categoria 1)	3.200.419,32	48,06
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione (Categoria 2)	149.174,12	2,24
Contributi dalla regione per funzioni delegate (Categoria 3)	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali (Categoria 4)	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico (Categoria 5)	3.309.200,91	49,70
TOTALE ENTRATE TITOLO II	6.658.794,35	100,00

Ai fini di una corretta lettura della tabella precedente, si ricorda che, con l'introduzione del nuovo "federalismo fiscale", il consolidato sistema dei trasferimenti erariali ha subito una completa e sostanziale revisione.

In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 sostituito con il Fondo di Solidarietà), iscritto nella cat. 3 del Titolo I e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci del Titolo II cat 01 si sono fortemente ridimensionate in quanto comprendono oggi esclusivamente l'ex Fondo sviluppo investimenti e i trasferimenti erariali eventualmente non fiscalizzati.



CONTRIBUTI REGIONALI DELL'ANNO 2013			
Entrate da trasferimenti correnti dalla Regione			
Codice	Num. Cap	Descrizione	Accertato
2020144	144000	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE L.13/89 (cap. spesa 102335003)	40.179,98
2020145	145100	INTERVENTI IN CAMPO ABITATIVO: TRASFERIMENTO REGIONALE PER SPORTELLO AFFITTO PER DISAGIO ACUTO (BANDO REGIONALE) - CAP S 101344007	99.830,52
202146	146000	PROMOZIONE INIZIATIVE SPORTIVE: CONTRIBUTI DALLA REGIONE	446,00
2020170	170012	PROGETTO SMART 2013 REGIONE LOMBARDIA (CAP. S.931187002)	8.717,62
		TOTALE	149.174,12

Spese correnti finanziate con trasferimenti correnti dalla Regione			
Codice	Num.cap	Descrizione	Impegnato
1100405	101344007	INTERVENTI IN CAMPO ABITATIVO: SPORTELLO AFFITTO PER DISAGIO ACUTO (BANDO REGIONALE) - CAP E 145100	99.830,52
1100205	102335003	EROGAZIONE DI TRASFERIMENTI PUBBLICI A PRIVATI: LEGGE 13/89 (CAP.E.144000)	40.179,98
1030101	931100100	PAGHE E CONTRIBUTI: PROGETTO SMART 2013 - POLIZIA LOCALE -ONERI - CONTRIBUTO REGIONE (CAP.E.170012)	3.284,97
1030101	931150000	PAGHE E CONTRIBUTI: PROGETTO SMART 2013 - POLIZIA LOCALE - STIPENDI -CONTRIBUTO REGIONE (CAP.E.170012)	818,00

1030305	931187002	PROGETTO SMART 2013: TRASFERIMENTO AI COMUNI	4.335,14
1030307	931359000	PAGHE E CONTRIBUTI: PROGETTO SMART 2013 - POLIZIA LOCALE -IRAP - CONTRIBUTO REGIONE (CAP.E.170012)	279,51
1060305	963320000	PROMOZIONE INIZIATIVE SPORTIVE: TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	446,00
		TOTALE	149.174,12

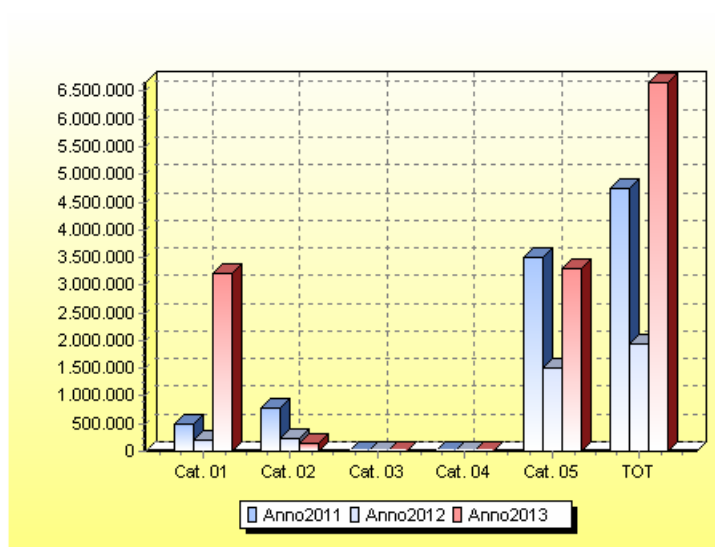
E' da precisare che alcune categorie di questo titolo, quantunque rivolte al finanziamento della spesa corrente, prevedono un vincolo di destinazione che, tra l'altro, è riscontrabile nella loro stessa denominazione.

Se, infatti, la categoria 01 "Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato" è articolata in risorse per le quali non è prevista una specifica utilizzazione, non altrettanto accade per le altre categorie e, in particolare, per quelle relative ai trasferimenti della regione da utilizzare per finanziare specifiche funzioni di spesa.

A tal riguardo, si pensi alle nuove funzioni in corso di trasferimento in applicazione della "Riforma Bassanini" ed ai conseguenti riflessi in termini di incremento delle voci di entrata di questo titolo.

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna categoria del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2011 e del 2012.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2011/2013: LE ENTRATE ACCERTATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato (Categoria 1)	479.989,99	204.810,02	3.200.419,32
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione (Categoria 2)	778.451,62	232.625,62	149.174,12
Contributi dalla regione per funzioni delegate (Categoria 3)	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico (Categoria 5)	3.503.999,03	1.513.449,21	3.309.200,91
TOTALE ENTRATE TITOLO II	4.762.440,64	1.950.884,85	6.658.794,35

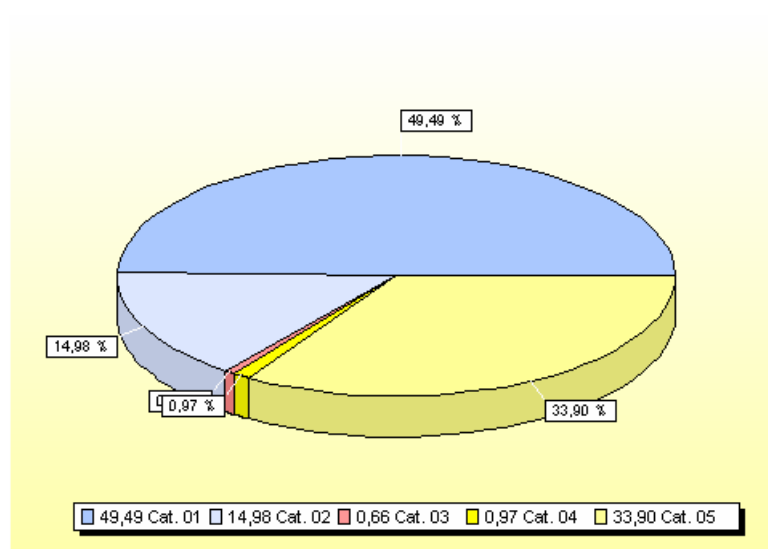


1.3.2.3 Le Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (titolo III) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno 2013 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE ACCERTATE	Importi 2013	%
Proventi dei servizi pubblici (Categoria 1)	8.465.727,32	49,49
Proventi gestione patrimoniale (Categoria 2)	2.562.924,40	14,98
Proventi finanziari (Categoria 3)	112.943,02	0,66
Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Categoria 4)	166.713,50	0,97
Proventi diversi (Categoria 5)	5.798.452,47	33,90
TOTALE ENTRATE TITOLO III	17.106.760,71	100,00



E' opportuno far presente che l'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni.

Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adottasse una differente modalità di gestione dei servizi.

La categoria 01, ad esempio, riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata, ma non sempre questi vengono gestiti direttamente dall'ente. Ne consegue che il rapporto di partecipazione della categoria 01 al totale del titolo III deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- a) incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- b) modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- c) variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.

Inoltre l'analisi sulla redditività dei servizi deve essere effettuata considerando anche la categoria 04 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria.

Ne consegue che detto valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

La categoria 02 riporta le previsioni di entrata relative ai beni dell'ente.

Se il dato assoluto può essere utile solo per effettuare analisi comparative del trend rispetto agli anni precedenti, lo stesso valore, rapportato al totale del titolo III ed espresso in percentuale, assume una valenza informativa diversa, permettendo di effettuare anche analisi comparative con altri enti.

La categoria 03 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in T.U. o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche.

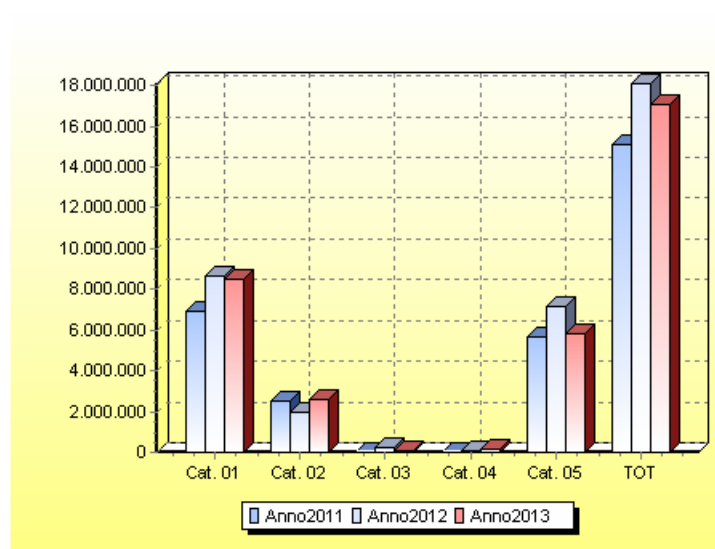
Questo valore, finora poco significativo, vista la quasi completa assoggettabilità delle somme alle norme sulla Tesoreria Unica, sta assumendo un ruolo nuovo e sempre più importante nei bilanci degli enti locali.

L'ultimo valore, relativo alle entrate della categoria 05, presenta una natura residuale che, in una logica di corretta programmazione, dovrebbe non influenzare eccessivamente il totale del titolo.

All'interno della categoria possono trovare comunque allocazione anche stanziamenti di entrate riferibili al canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche o quelle per l'installazione di mezzi pubblicitari, nel caso in cui gli enti avessero adottato detta soluzione rispetto a quella di conservare i relativi tributi.

Nella tabella sottostante viene presentato il confronto di ciascuna categoria con i valori previsti o accertati negli anni 2011 e 2012.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2011/ 2013: LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE ACCERTATE	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
Proventi dei servizi pubblici (Categoria 1)	6.934.348,98	8.647.415,08	8.465.727,32
Proventi gestione patrimoniale (Categoria 2)	2.484.733,13	1.982.780,84	2.562.924,40
Proventi finanziari (Categoria 3)	36.107,00	231.344,56	112.943,02
Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Categoria 4)	26.187,42	44.939,09	166.713,50
Proventi diversi (Categoria 5)	5.650.463,95	7.190.220,32	5.798.452,47
TOTALE ENTRATE TITOLO III	15.131.840,48	18.096.699,89	17.106.760,71

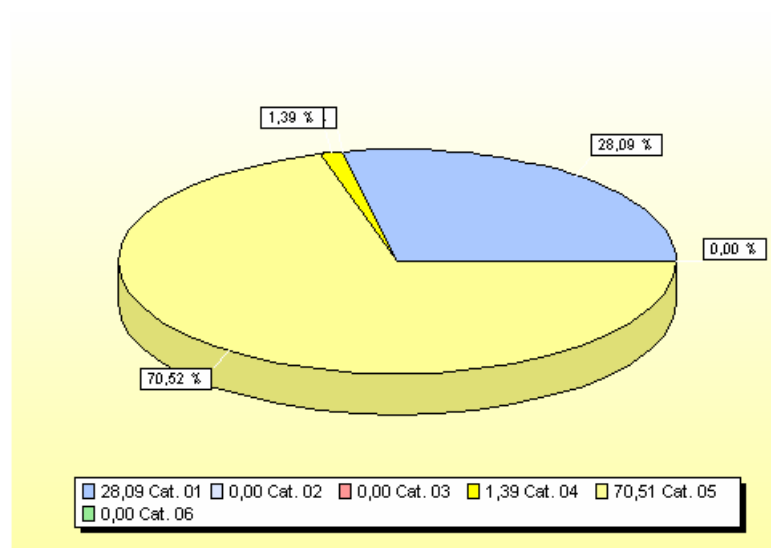


1.3.2.4 Le Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti

Le entrate del titolo IV, a differenza di quelle analizzate in precedenza, partecipano, insieme con quelle del titolo V, al finanziamento delle spese d'investimento e cioè all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi erogativi dell'ente locale.

Anche in questo caso il legislatore ha presentato un'articolazione del titolo per categorie che vengono riproposte nella tabella seguente e che possono essere confrontate tra loro al fine di evidenziare le quote di partecipazione dei vari enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti attivati nel corso dell'anno.

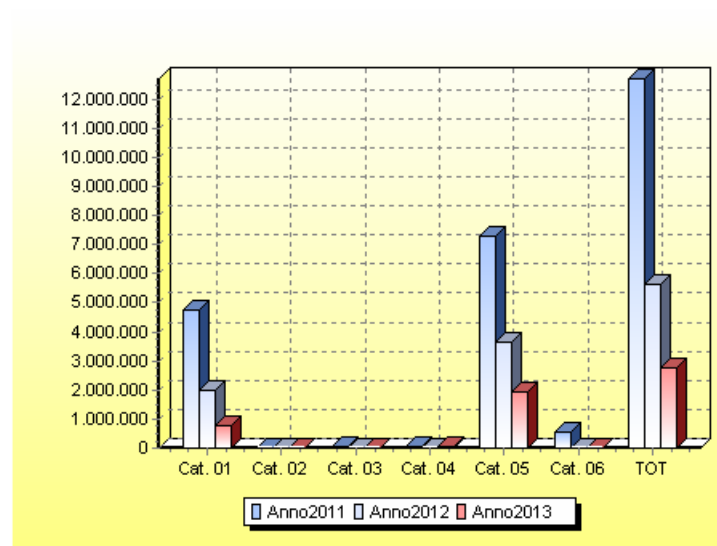
IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LE ENTRATE ACCERTATE DA ALIENAZIONE DI BENI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE, ...	Importi 2013	%
Alienazione di beni patrimoniali (Categoria 1)	770.494,65	28,09
Trasferimenti di capitale dallo Stato (Categoria 2)	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla regione (Categoria 3)	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Categoria 4)	38.216,00	1,39
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Categoria 5)	1.933.964,64	70,51
Riscossione di crediti (Categoria 6)	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO IV	2.742.675,29	100,00



Un discorso a parte deve essere riservato alla categoria "Riscossione di crediti" generalmente correlata all'intervento 10 del titolo II della spesa (Concessioni di crediti). Anche se il legislatore ne impone la presentazione nel titolo IV dell'entrata, in realtà questa posta partecipa in modo differente alla definizione degli equilibri di bilancio, incidendo sul Bilancio movimento di fondi.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie categorie del titolo IV, evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella che segue:

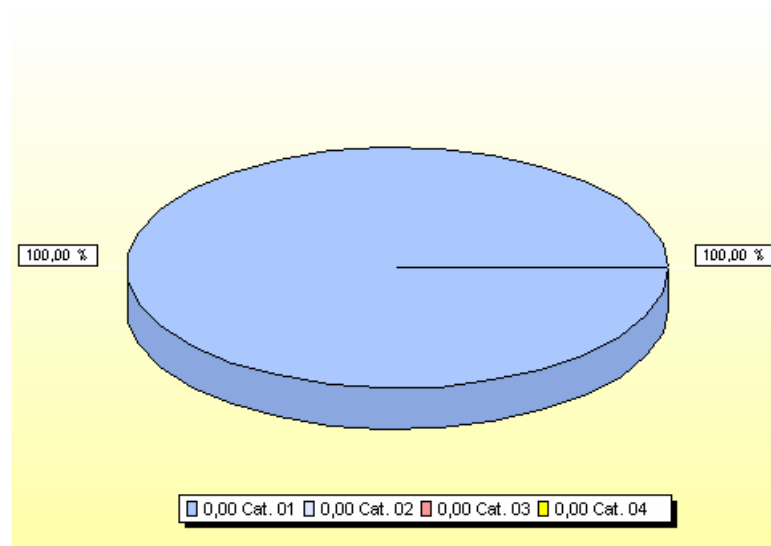
IL RENDICONTO FINANZIARIO 2011/2013: LE ENTRATE ACCERTATE DA ALIENAZIONE DI BENI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE, ...	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
Alienazione di beni patrimoniali (Categoria 1)	4.764.238,67	1.992.415,20	770.494,65
Trasferimenti di capitale dallo Stato (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla regione (Categoria 3)	59.500,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Categoria 4)	42.972,50	0,00	38.216,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Categoria 5)	7.270.488,68	3.643.958,03	1.933.964,64
Riscossione di crediti (Categoria 6)	560.159,39	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO IV	12.697.359,24	5.636.373,23	2.742.675,29



1.3.2.5 Le Entrate derivanti da accensione di prestiti

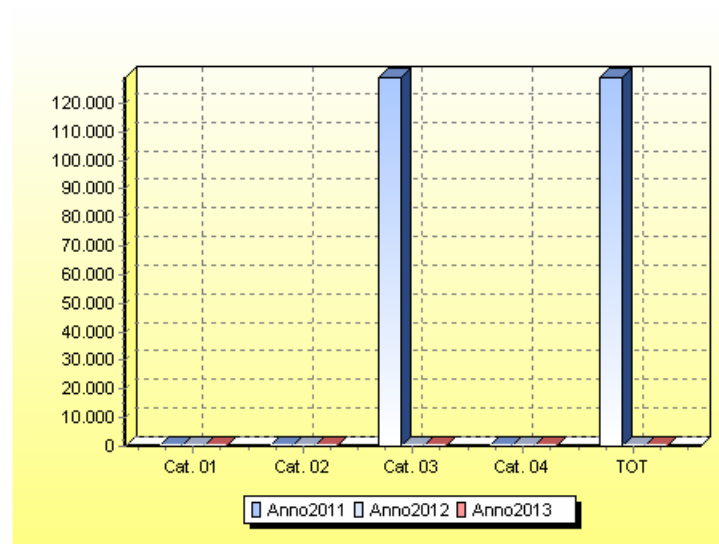
La politica degli investimenti posta in essere da questo ente, non ha previsto per l'anno 2013 alcun ricorso all'indebitamento come risulta dalla tabella seguente.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LE ENTRATE ACCERTATE DA ASSUNZIONE DI PRESTITI	Importi 2013	%
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	0,00	0,00
Emissione prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO V	0,00	0,00



Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna categoria il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2013 e nei due esercizi precedenti:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LE ENTRATE ACCERTATE DA ASSUNZIONE DI PRESTITI	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	128.917,50	0,00	0,00
Emissione prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO V	128.917,50	0,00	0,00



Le entrate del titolo V sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esso un'articolazione secondo ben definite categorie, nella quale tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.

In particolare, nelle categorie 01 e 02 sono iscritti prestiti non finalizzati alla realizzazione di investimenti, ma rivolti esclusivamente a garantire gli equilibri finanziari di cassa. Essi, quindi, non partecipano alla costruzione dell'equilibrio del Bilancio investimenti ma a quello movimento di fondi.

Le categorie 03 e 04, invece, riportano le risorse destinate al finanziamento degli investimenti e vengono differenziate in base alla diversa natura della fonte. Nella categoria 03 sono iscritti i mutui da assumere con istituti di credito o con la Cassa DD.PP., in quella 04 sono previste le eventuali emissioni di titoli obbligazionari (BOC).

1.3.2.5.1 Capacità di indebitamento residua

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi.

Tra questi la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita la possibilità di indebitamento per gli scopi previsti dalla normativa vigente.

Il D.Lgs n. 267/2000, all'articolo 204, sancisce che "l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, e l'8 per cento, a decorrere dall'anno 2012, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui", ovvero il 2011.

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 01/01/2014 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2013.

E' da segnalare che l'ultimo rigo della tabella propone il valore complessivo di mutui accendibili ad un tasso ipotetico con la quota interessi disponibile.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	PARZIALE	TOTALE
Entrate tributarie (Titolo I) 2011	34.129.479,53	
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II) 2011	4.762.440,64	
Entrate extratributarie (Titolo III) 2011	15.131.840,48	
TOTALE ENTRATE CORRENTI ANNO 2011		54.023.760,65
8,00% DELLE ENTRATE CORRENTI 2011		4.321.900,85
Quota interessi rimborsata al 31 dicembre 2013		81.169,69
Quota interessi disponibile		4.240.731,16
Mutui teoricamente accendibili al tasso del 4,50%		94.238.470,22

1.4 ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO 2012 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2013 è interessante soffermarci ad analizzare l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione.

Nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno delle somme accumulate negli anni precedenti. A tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento.

Allo stesso modo, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

AVANZO 2012 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Avanzo applicato a Spese correnti	134.028,04
Avanzo applicato per Investimenti	1.327.874,43
TOTALE AVANZO APPLICATO	1.461.902,47

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

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2011/2013 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2010 APPLICATO NEL 2011	AVANZO 2011 APPLICATO NEL 2012	AVANZO 2012 APPLICATO NEL 2013
3.244.675,80	1.245.753,42	1.461.902,47

Si segnala come l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione sia avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 e, precisamente, nel seguente modo:

Numero e data Delibera	Applicato a:	Importo
C.C. N. 53 DEL 28.11.2013	ASSESTAMENTO	1.461.902,47

1.5 ANALISI DELLA SPESA

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisce risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e del rimborso dei prestiti.

Nella parte seguente si intende procedere, con una logica descrittiva del tutto analoga a quella vista per le entrate, ad una analisi delle spese.

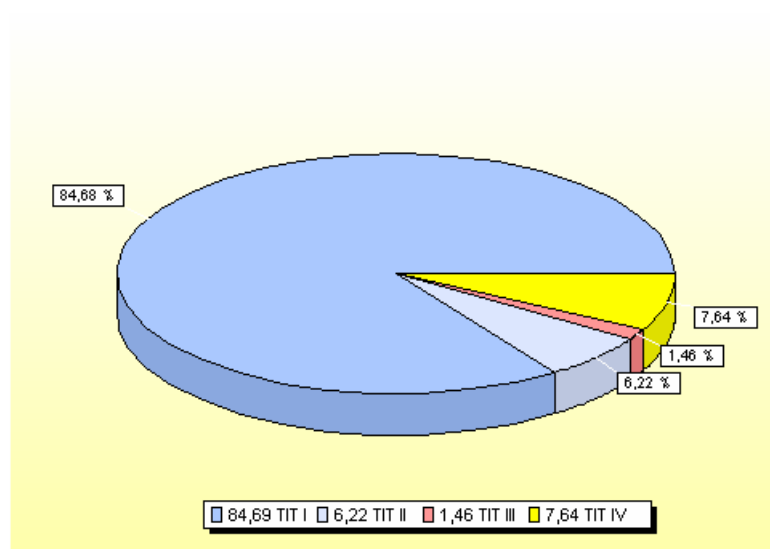
Nei successivi paragrafi si evidenziano le modalità in base alle quali la Giunta ha destinato le varie entrate al conseguimento degli indirizzi programmatici definiti in fase di insediamento e, successivamente, ricalibrati nella Relazione Previsionale e Programmatica.

Per tale ragione l'esposizione proporrà, in sequenza, l'analisi degli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in funzioni, servizi ed interventi.

1.5.1 Analisi per titoli della spesa

La prima classificazione proposta, utile al fine di comprendere la manovra complessiva di spesa posta in essere nell'anno 2013, è quella che vede la distinzione in titoli. La tabella seguente riepiloga gli importi impegnati per ciascun macroaggregato, presentando, al contempo, la rispettiva incidenza in percentuale sul totale della spesa 2013.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LE SPESE IMPEGNATE	Importi 2013	%
Spese correnti (Titolo I)	67.569.240,72	84,69
Spese in conto capitale (Titolo II)	4.958.834,57	6,22
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	1.163.633,85	1,46
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	6.092.158,12	7,64
TOTALE SPESE	79.783.867,26	100,00

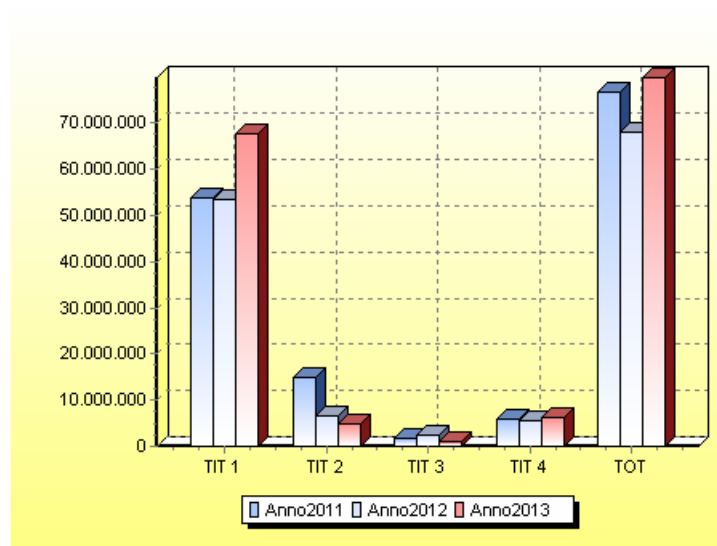


I principali macroaggregati economici sono individuati nei quattro titoli che misurano rispettivamente:

- "Titolo I"** le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione;
- "Titolo II"** le spese d'investimento dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta, quali opere pubbliche, beni mobili ecc.;
- "Titolo III"** le spese da destinare al rimborso di prestiti (quota capitale);
- "Titolo IV"** le spese per partite di giro.

Allo stesso modo si evidenzia l'analisi del trend storico triennale di ciascun titolo, rappresentato dai seguenti importi:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2011/2013: LE SPESE IMPEGNATE	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
Spese correnti (Titolo I)	53.863.588,92	53.522.750,06	67.569.240,72
Spese in conto capitale (Titolo II)	14.929.910,37	6.474.382,56	4.958.834,57
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	1.724.868,57	2.391.735,55	1.163.633,85
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	6.020.204,66	5.676.783,23	6.092.158,12
TOTALE SPESE	76.538.572,52	68.065.651,40	79.783.867,26



1.5.2 Analisi dei titoli di spesa

L'analisi condotta per titoli permette di ottenere delle prime indicazioni sulle scelte dell'amministrazione, ma non è sufficiente per una valutazione complessiva della manovra finanziaria posta in essere dalla stessa.

A tal fine l'analisi successiva favorisce una conoscenza molto più analitica del contenuto dei titoli, avendo riguardo dei valori classificati secondo criteri diversi rispetto alla natura economica, in modo da far meglio comprendere il risultato delle scelte e degli indirizzi strategici posti in essere.

A tal fine procederemo all'analisi della spesa corrente e di quella per investimenti avendo riguardo alla destinazione funzionale della stessa.

1.5.2.1 *Analisi della Spesa corrente per funzioni*

La Spesa corrente trova iscrizione nel titolo I e ricomprende gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

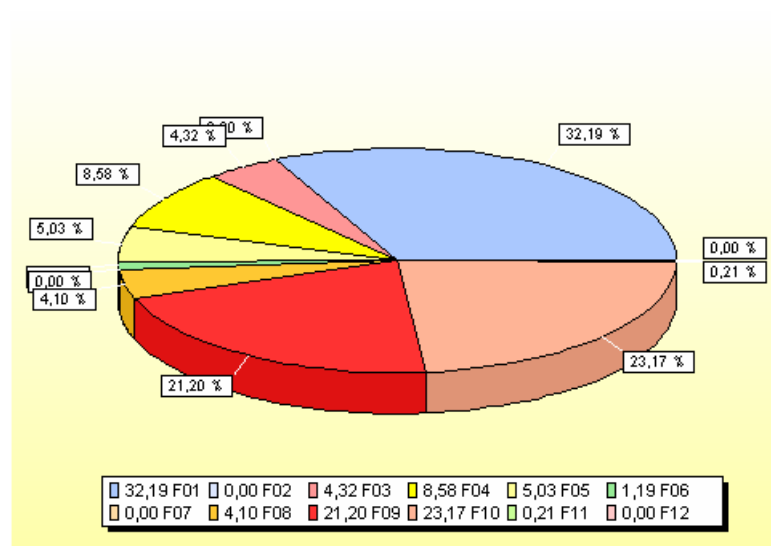
Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio si propone dapprima una sua distinzione per funzioni.

Nelle previsioni di legge la Spesa corrente è ordinata secondo le "funzioni" svolte dall'ente. Proprio queste ultime costituiscono il primo livello di disaggregazione del valore complessivo del titolo I.

In particolare, l'analisi condotta confrontando l'assorbimento di ciascuna di esse rispetto al totale complessivo del titolo dimostra l'attenzione di una amministrazione verso alcune problematiche piuttosto che verso altre. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese infrannuali destinate alla medesima funzione, in modo da meglio cogliere gli effetti delle scelte precedentemente effettuate e l'assetto delle stesse per il prossimo esercizio ed evidenziando, quindi, l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che altri.

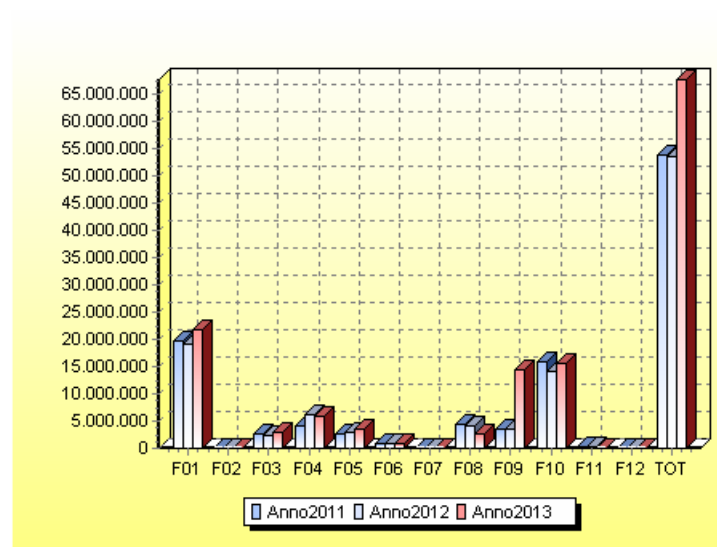
Nella tabella sottostante viene presentata la composizione degli impegni del titolo I della spesa nel rendiconto annuale 2013:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER FUNZIONI	Importi 2013	%
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	21.751.001,49	32,19
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	2.916.123,50	4,32
Funzione 4 - Istruzione pubblica	5.797.217,55	8,58
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	3.400.050,90	5,03
Funzione 6 - Sport e ricreazione	805.824,52	1,19
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	2.771.182,50	4,10
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	14.325.034,67	21,20
Funzione 10 - Settore sociale	15.658.156,17	23,17
Funzione 11 - Sviluppo economico	144.649,42	0,21
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO I	67.569.240,72	100,00



Allo stesso modo, si propone una analisi degli impegni per ciascuna funzione riferita all'anno 2013 ed ai due precedenti (2011 e 2012).

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2011/2013: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER FUNZIONI	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	19.759.968,71	19.142.473,72	21.751.001,49
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	2.633.829,56	2.491.351,55	2.916.123,50
Funzione 4 - Istruzione pubblica	4.167.419,53	6.099.731,81	5.797.217,55
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	2.599.629,36	2.934.583,04	3.400.050,90
Funzione 6 - Sport e ricreazione	734.641,64	926.792,59	805.824,52
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	4.277.106,21	4.071.360,21	2.771.182,50
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	3.536.527,03	3.490.834,92	14.325.034,67
Funzione 10 - Settore sociale	15.918.285,99	14.217.511,04	15.658.156,17
Funzione 11 - Sviluppo economico	171.180,89	148.111,18	144.649,42
Funzione 12 - Servizi produttivi	65.000,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO I	53.863.588,92	53.522.750,06	67.569.240,72



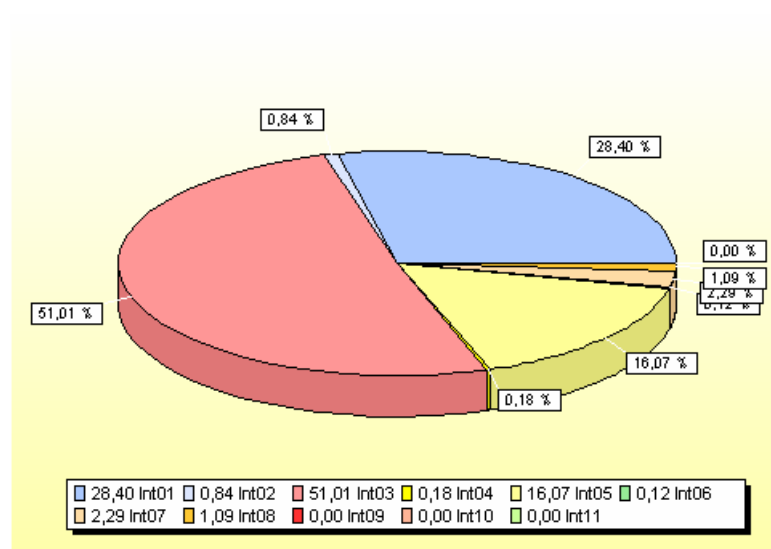
1.5.2.2 Analisi della Spesa corrente per intervento di spesa

Un ulteriore livello di indagine può essere realizzato analizzando la Spesa corrente non più nell'ottica funzionale, quanto piuttosto cercando di comprendere la natura economica della spesa.

A riguardo, può essere interessante conoscere quali siano stati i fattori produttivi acquistati nell'anno 2013. In altri termini, la domanda a cui si vuole rispondere in questo paragrafo è la seguente: "Per che cosa sono state effettuate le spese?".

La tabella che segue propone la classificazione della spesa per "intervento" facilitando, in tal modo, la succitata lettura.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	Importi 2013	%
Personale	19.186.377,97	28,40
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	570.457,54	0,84
Prestazioni di servizi	34.464.466,15	51,01
Utilizzo di beni di terzi	120.373,13	0,18
Trasferimenti	10.861.378,03	16,07
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	81.169,69	0,12
Imposte e tasse	1.545.172,17	2,29
Oneri straordinari della gestione corrente	739.846,04	1,09
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO I	67.569.240,72	100,00



• Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2013, in € 20.701.276,60 riferita a n.515 dipendenti, ad esclusione della spesa sostenuta per le collaborazioni coordinate e continuative, pari a € 40.196,65 per dipendente, è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. n. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 2.829.725,23 pari al 14,75% delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti, ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del D.L. n. 112/2008, comprensiva delle spese di personale delle società partecipate, risulta del 36,80% ;

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2013 pari a euro 2.829.725,23, non sono stati impegnati in misura superiore al corrispondente importo impegnato per l'anno 2011 pari a euro 2.843.348,58 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. n. 78/2010.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

Anno	Importo
2010	21.889.007,19
2011	21.554.160,32
2012	21.276.778,53
2013	20.733.540,96

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Rendiconto 2013	
Intervento 01	19.186.377,97
Intervento 03	503.702,82
Irap	1.043.460,17
Altre da specificare	0,00
Totale spese di personale	20.733.540,96
Spese escluse	4.378.076,49
Spese soggette al limite (comma 557 o 562)	346.500,00
TOTALE	16.008.464,47
Spese correnti	67.569.240,72
Incidenza sulle spese correnti	23,69%

Come si può notare tale incidenza del 23,69% sale al 36,80% includendo le spese di personale delle partecipate.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 Legge n. 133/08)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 231.000,00.

I contratti di collaborazione stipulati con riferimento al programma approvato dal Consiglio hanno determinato un impegno complessivo di euro 100.724,08.

Razionalizzazione spese di funzionamento

Sulla base del piano triennale di razionalizzazione delle spese di funzionamento, in corso di approvazione, si evincono le azioni di razionalizzazione messe in campo per giungere alla riduzione dei costi relative ad alcune particolari voci di spesa previste dalla normativa vigente.

- **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

Sulla base dei vincoli posti dal patto di stabilità interno e dal piano triennale di contenimento delle spese, di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge n. 244/07, si riportano di seguito tutte le voci di spesa soggette ai limiti ed i corrispondenti importi impegnati dai quali si rilevano le economie realizzate rispetto ai tetti di spesa previsti:

LIMITI DI SPESA DISPOSTI DALLA LEGGE 122/2010

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2013
Studi e consulenze	157.691,40	80%	31.538,28	13.484,72
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	138.481,31	80%	27.696,26	11.910,60
Sponsorizzazioni	0	100%	0	0
Missioni	42.535,64	50%	21.267,82	17.217,87
Formazione	129.985,36	50%	64.992,68	24.663,47

LIMITI DI SPESA DISPOSTI DALLA LEGGE 135/2012 art, 5, comma 2

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2013
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli	36.458,24	50%	18.229,12	17.955,13

LIMITI DI SPESA DISPOSTI DALLA LEGGE 135/2012 art, 5, comma 2

TIPOLOGIA SPESA	MEDIA REDICONTI 2010-2011	RIDUZIONE DISPOSTA	LIMITE	PREVISIONE 2013	CONSUNTIVO 2013
Acquisto Arredi	827.039,71	80%	165.407,94	30.000,00	30.000,00
Acquisto Autoveicoli	0,00	100%	0,00	0,00	0,00
Acquisti E Locazioni Passive Di Immobili	0,00	100%	0,00	0,00	0,00

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto. Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Corone	Pellegrinaggio campi di sterminio nazisti	165,00
Pergamena	Matrimoni e riconoscimenti a personalità e associazioni	196,89
Corona	Giorno della Memoria Manifestazione Parco Nord	82,50
Corona	69° Anniversario eccidio piazzale Loreto	82,50
Spillette	Iniziativa in occasione del Natale	76,70
Rinfresco	Iniziativa in occasione del Natale	229,50
Pernottamento	Iniziativa Educazione alla Legalità presso Centro Scolastico Parco Nord	85,00
Totale delle spese sostenute		918,09

- **Trasferimenti**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, l'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2012 è stato contenuto nella misura del 12,93 %.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti, è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

- **Oneri straordinari della gestione corrente**

Gli oneri straordinari impegnati nell'esercizio 2013 sono pari ad € 739.846,04 e si riferiscono alle seguenti spese:

- aumento aliquote IVA per € 5.000,00;
- sgravi e restituzione tributi per € 230.000,00;
- risarcimento danni RCT Ente per € 70.000,00;
- elezioni per € 342.000,00;
- rimborso quote indebite per € 9.546,12
- oneri indebitamenti riscossi € 73.626,07;
- rimborsi per rinuncia a concessioni cimiteriali per € 9.673,85.

- **Fondo svalutazione crediti**

L'ammontare del fondo è stato inizialmente determinato in € 107.383,00, applicando l'articolo 6 comma 17 del D.L. n. 95/2012 e cioè calcolando il 25% dei residui attivi con anzianità superiore a cinque anni presenti nella contabilità dell'ente e aggiornato nel corso dell'esercizio considerando le rispettive riscossioni e le insussistenze dei crediti ad esso relative.

- **Fondo di riserva**

Il fondo di riserva, inizialmente previsto nella misura del 0,30% della spesa corrente, è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'importo complessivo di euro 17.500,00. A tal fine si segnala che i prelevamenti sono destinati ad impinguare i capitoli relativi alla pubblicazione bandi di gara e avvisi ed un intervento straordinario di igiene urbana presso l'area comunale di via Galilei.

**Misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti
(ART. 9 D.L. 1/7/2009 convertito con modificazioni nella LEGGE 102/2009)**

La normativa vigente prevede che le pubbliche amministrazioni, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti, adottino senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica, le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Le misure adottate sono pubblicate sul sito internet dell'amministrazione e consultabile all'indirizzo: <http://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/sitospip/spip.php?article12049> dal quale si evince le misure organizzative adottate nel tempo per garantire tempestività nei pagamenti.

1.5.2.3 Analisi della Spesa in conto capitale

Conclusa l'analisi della spesa corrente, intendiamo approfondire la spesa per investimenti o in conto capitale.

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente.

La spesa in conto capitale impegnata nel titolo II riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

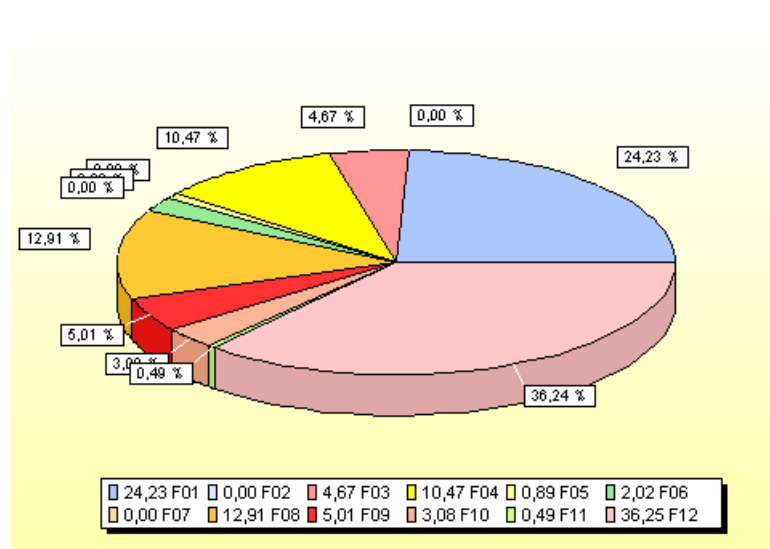
Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente.

L'analisi per funzione costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo II.

Abbiamo già segnalato, trattando del titolo I della spesa, che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per funzione, rispetto al totale complessivo del titolo, evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri.

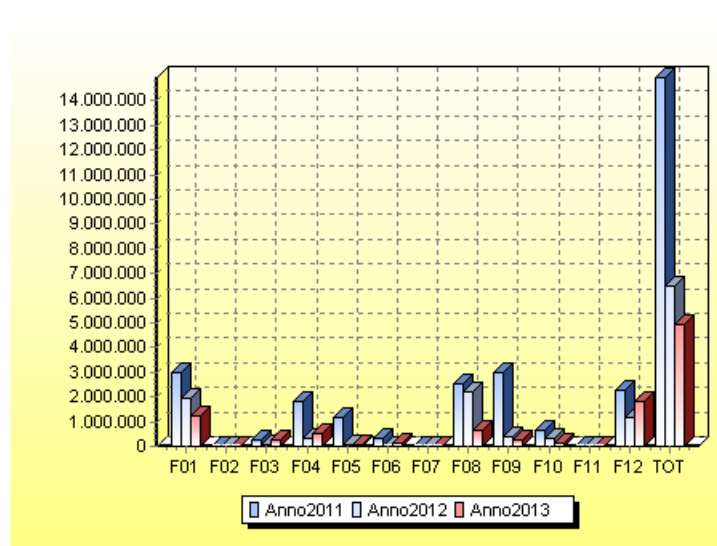
Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione degli impegni del titolo II per funzione nel rendiconto annuale 2013 e, successivamente, l'importo di ciascuna funzione è confrontato con quelli dell'anno e dei due precedenti.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER FUNZIONI	Importi 2013	%
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	1.201.716,00	24,23
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	231.330,72	4,67
Funzione 4 - Istruzione pubblica	519.183,93	10,47
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	44.000,00	0,89
Funzione 6 - Sport e ricreazione	100.000,00	2,02
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	639.969,70	12,91
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	248.237,53	5,01
Funzione 10 - Settore sociale	152.820,00	3,08
Funzione 11 - Sviluppo economico	24.166,24	0,49
Funzione 12 - Servizi produttivi	1.797.410,45	36,25
TOTALE SPESE TITOLO II	4.958.834,57	100,00



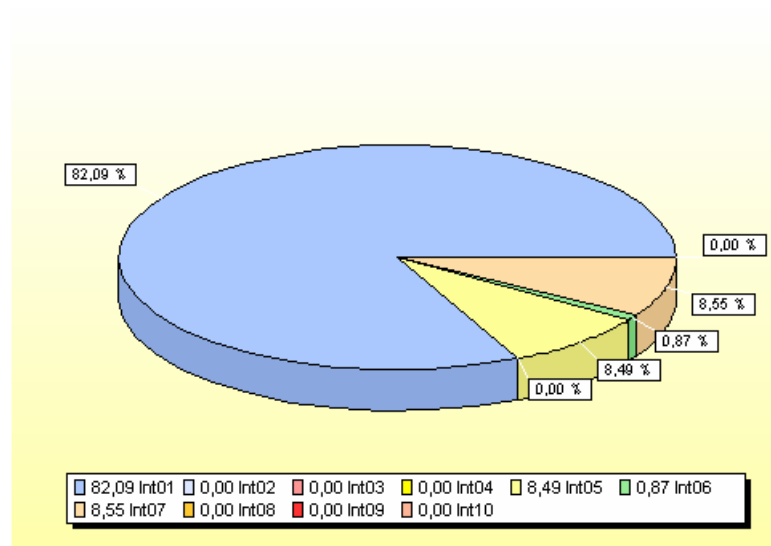
E' opportuno a tal riguardo segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto delle scelte strutturali poste dall'amministrazione e della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio: in presenza di scarse risorse, infatti, è opportuno revisionare il patrimonio dell'ente anche in funzione della destinazione di ogni singolo cespite che lo compone, provvedendo anche alla eventuale alienazione di quelli che, per localizzazione o per natura, non sono direttamente utilizzabili per l'erogazione dei servizi (si pensi a tal riguardo alla alienazione degli eventuali relitti stradali o degli eventuali immobili sdemanializzati).

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2011/2013: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER FUNZIONI	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	2.987.561,80	1.965.649,39	1.201.716,00
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	247.750,00	78.350,00	231.330,72
Funzione 4 - Istruzione pubblica	1.840.000,00	294.106,00	519.183,93
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	1.190.149,12	54.607,58	44.000,00
Funzione 6 - Sport e ricreazione	305.000,00	10.000,00	100.000,00
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	2.508.164,32	2.176.473,33	639.969,70
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	2.964.006,76	408.262,95	248.237,53
Funzione 10 - Settore sociale	634.806,25	340.000,00	152.820,00
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00	24.166,24
Funzione 12 - Servizi produttivi	2.252.472,12	1.146.933,31	1.797.410,45
TOTALE SPESE TITOLO II	14.929.910,37	6.474.382,56	4.958.834,57



Interessante appare, in una diversa lettura delle risultanze, la conoscenza dell'articolazione degli impegni per fattori produttivi. A tal riguardo, seguendo la distinzione prevista dal D.P.R. n. 194/96, avremo:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	Importi 2013	%
Acquisizione di beni immobili	4.070.781,53	82,09
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00
Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00
Acquisizioni beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche	421.046,72	8,49
Incarichi professionali esterni	43.006,32	0,87
Trasferimenti di capitale	424.000,00	8,55
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO II	4.958.834,57	100,00



Il prospetto "Fonti ed Impieghi", di seguito esposta, presenta per ogni codice di bilancio la tipologia dei mezzi impiegati distinti in mezzi propri e mezzi di terzi per un totale complessivo di euro 4.958.834,57, coincidente con il totale impegnato al titolo II della spesa.

Piano Investimenti 2013 (Pluriennale 2013/2015)

		FONTI DI FINANZIAMENTO										
codice	INVESTIMENTI 2013	DESCRIZIONE	Proventi concessioni edilizie	Proventi cimiteriali	Trasferimenti da altri soggetti	Avanzo economico	Diritti di superficie	Avanzo economico da sanzioni codice strada	Diritti per espropri	Alienazioni beni mobili	Avanzo vincolato	TOTALE
2010501		Gestione calore:manutenzione straordinaria per telecontrollo nelle centrali termiche (OO.UU)	650.500,00									650.500,00
2010501		Gestione calore:manutenzione straordinaria per telecontrollo nelle centrali termiche		63.500,00								63.500,00
2080101		Nuove pavimentazioni stradali cittadine (FF22)	364.145,87									364.145,87
2100201		Manutenzione barriere architettoniche edifici	89.000,00									89.000,00
2040201		Manutenzione straordinaria edifici scolastici (FF22)	197.854,13									197.854,13
2040201		Manutenzione straordinaria edifici scolastici(FF16)					120.000,00					120.000,00
2040201		Manutenzione straordinaria edifici scolastici (ESPROPRI)							201.329,80			201.329,80
2090601		Manutenzione straordinaria del verde (FF22)	200.000,00									200.000,00
2060201		Riqualificazione del Palazzetto dello sport mediante la sostituzione di parte dell'attuale copertura (FF34)		100.000,00								100.000,00
2010501		Accantonamenti per accordi bonari							20.000,00			20.000,00
2010501		Accantonamenti per accordi bonari							20.000,00			20.000,00
2080201		Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica, rotture					30.000,00					30.000,00
2080101		Manutenzione straordinaria impianti semaforici						34.939,00				34.939,00

Piano Investimenti 2013 (Pluriennale 2013/2015)

		FONTI DI FINANZIAMENTO									
	INVESTIMENTI 2013	Proventi concessioni edilizie	Proventi cimiteriali	Trasferimenti da altri soggetti	Avanzo economico	Diritti di superficie	Avanzo economico da sanzioni codice strada	Diritti per espropri	Alienazioni beni mobili	Avanzo vincolato	TOTALE
codice	Descrizione										
2120401	RAPPORTI CON L'UTENZA SOCIETA' DI SERVIZI ED ALTRI ENTI PUBBLICI: COSTO DI REALIZZAZIONE CUNICOLO TECNOLOGICO POLIFERA				20.865,00						20.865,00
2080101	PIANO URBANO DEL TRAFFICO:MANUTENZIONE STROADINARIA IMPNPIANTI SEMAFORICI ANNUALITA' 2012/2014						29.500,00				29.500,00
2080101	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E PARCHEGGI PUBBLICI: NUOVE PAVIMENTAZIONI STRADALI SUL TERRITORIO						10.550,00				10.550,00
2080105	SISTEMA DI SEGNALAMENTO E REGOLAMENTAZIONE:ACQUISIZI ONE BENI PER SISTEMA DI SEGNALAMENTO SEGNALETICAV ERTICALE (AVANZO ECONOMICO DASANZIONI CODICE DELLA STRADA)						92.000,00				92.000,00
2010807	FIBRA OTTICA- TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA	300.000,00						124.000,00			424.000,00
2100505	ACQUISTO ATTREZZATURE CIMITERIALI		30.000,00								30.000,00
2090201	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASE comunali								12.023,02		12.023,02
2100506	COLLAUDI PROGET CIMITERO Q.P.				33.820,00						33.820,00
2050105	ACQUISIZIONI BIBLIOTECARIE: ACQUISIZIONE LIBRI, CD ED AUDIOVISIVI	44.000,00									44.000,00

Piano Investimenti 2013 (Pluriennale 2013/2015)

FONTI DI FINANZIAMENTO										
INVESTIMENTI 2013	Proventi concessioni edilizie	Proventi cimiteriali	Trasferimenti da altri soggetti	Avanzo economico	Diritti di superficie	Avanzo economico da sanzioni codice strada	Diritti per espropri	Alienazioni beni mobili	Avanzo vincolato	TOTALE
codice	Descrizione									
2110501	Pianificazione attività commerciali: monetizzazione parcheggi pertinenziali dei pubblici servizi (cap. E. 890020)		24.166,24							24.166,24
2090106	Opere di Urbanizzazione a scomputo oneri: collaudo opere a scomputo cap. entrata 890015		9.186,32							9.186,32
2030105	VIGILANZA URBANA: ACQUISIZIONE MEZZI E STRUMENTAZIONE POLIZIA					231.330,72				231.330,72
2120101	GESTIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE: RISCATTO RETI GAS REALIZZATE DALLA CONCESSIONARIA (AVANZO ECONOMICO PARTE CORRENTE)			527.505,85						527.505,85
2120101	GESTIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE: RISCATTO RETI GAS REALIZZATE DALLA CONCESSIONARIA (AVANZO VINCOLATO)								1.249.039,60	1.249.039,60
2090101	PIANI DI ATTUAZIONE: LAVORI IN MERITO AD INTROITI SU ESCUSSIONI POLIZIE FIDEJUSSORIE PER ESECUZIONE OO.UU.		2.558,00							2.558,00
2080101	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E PARCHEGGI PUBBLICI: SISTEMAZIONI VARIE (AVANZO VINCOLATO SERVIZIO IDRICO)								49.177,30	49.177,30
2080101	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E PARCHEGGI PUBBLICI: SISTEMAZIONI VARIE (AVANZO VINCOLATO)								29.657,53	29.657,53

Piano Investimenti 2013 (Pluriennale 2013/2015)

INVESTIMENTI 2013		FONTI DI FINANZIAMENTO									
codice	Descrizione	Proventi concessioni edilizie	Proventi cimiteriali	Trasferimenti da altri soggetti	Avanzo economico	Diritti di superficie	Avanzo economico da sanzioni codice strada	Diritti per espropri	Alienazioni beni mobili	Avanzo vincolato	TOTALE
2010805	ACQUISIZIONE/ADEGUAMENTO: HARDWARE, SOFTWARE, RETE E SUPP. UTENZA: PROGETTO VIVI-SEMPLICE ID 34863257			23.716,00							23.716,00
2090401	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZIO IDRICO: REALIZZAZIONE POZZO PRIMA FALDA		24.470,19								24.470,19
	TOTALE COMPLESSIVO USCITE	1.845.500,00	217.970,19	59.626,56	582.190,85	150.000,00	398.319,72	365.329,80	12.023,02	1.327.874,43	4.958.834,57

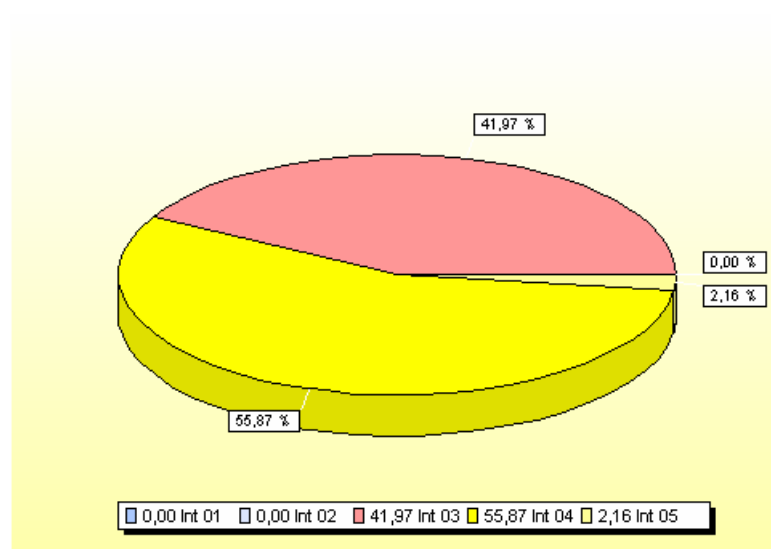
1.5.2.4 Analisi della Spesa per rimborso di prestiti

Il titolo III della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferiti a prestiti contratti.

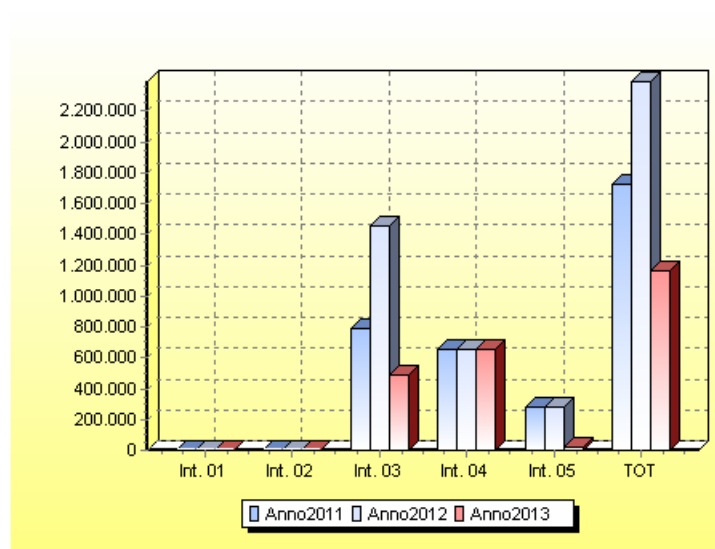
L'analisi di questa voce si sviluppa esclusivamente per interventi e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio da quelle a lungo termine e, tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle e nei grafici sottostanti viene presentata la ripartizione percentuale degli impegni per intervento rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2013 e, di seguito, il confronto di ciascuno di essi con il valore dei rendiconti 2011 e 2012.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LA SPESA IMPEGNATA PER RIMBORSO PRESTITI	Importi 2013	%
Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	488.402,07	41,97
Rimborso di prestiti obbligazionari	650.068,32	55,87
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	25.163,46	2,16
TOTALE SPESE TITOLO III	1.163.633,85	100,00



IL RENDICONTO FINANZIARIO 2011/2013: LA SPESA IMPEGNATA PER RIMBORSO PRESTITI	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	792.637,70	1.459.504,68	488.402,07
Rimborso di prestiti obbligazionari	650.068,32	650.068,32	650.068,32
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	282.162,55	282.162,55	25.163,46
TOTALE SPESE TITOLO III	1.724.868,57	2.391.735,55	1.163.633,85



1.5.3 Gestione dei proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie

Il D.P.R. n. 380 del 6/6/2003 ha abrogato l'articolo 12 della legge n. 10 del 28.01.1977 che prevedeva il vincolo di destinazione degli oneri di urbanizzazione ed ha denominato i proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie in permessi a costruire; la circolare dell'A.B.I. (Associazione Bancaria Italiana) precisa che "i proventi delle concessioni e delle sanzioni non sono più soggetti al vincolo di destinazione e che tale libero utilizzo si estende anche agli importi in essere a suo tempo riscossi".

Le entrate derivanti dai permessi di costruire, sono composte:

- dall'urbanizzazione primaria
- dall'urbanizzazione secondaria
- dal costo di costruzione
- dal servizio smaltimento rifiuti e concessione edilizia
- dal condono edilizio.

L'importo accertato e riscosso in competenza nell'anno 2013 ammonta ad euro 1.898.054,08 con un grado di realizzazione del 100,99% rispetto allo stanziamento attuale.

Tale somma è stata destinata ad opere di urbanizzazione primaria e secondaria ed a spesa corrente, nel rispetto delle vigenti disposizioni, come segue:

- 97,23% a spese di urbanizzazione primaria e secondaria per euro 1.845.500,00;
- 1,79% a spese di parte corrente per euro 34.000,00.
- La restante percentuale del 0,98 pari alla differenza di euro 18.554,08 non impegnata, confluisce nel risultato d'amministrazione della gestione 2013.

Sono state destinate euro 28.000,00 al culto ed euro 89.000,00 all'abbattimento delle barriere architettoniche secondo modalità e criteri previsti dalla normativa vigente in materia.

1.6 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA DATI PREVISIONALI E DEFINITIVI

L'analisi fin qui condotta è stata orientata a scomporre il risultato della gestione nelle varie componenti cercando di analizzarne le principali caratteristiche.

Nel presente paragrafo, invece, si quantificano gli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti dal bilancio di previsione eventualmente variato, e quelli definitivi ottenuti ex-post al termine della gestione.

Questo confronto permette di valutare la capacità dell'ente di conseguire gli obiettivi finanziari che lo stesso si era prefisso all'inizio dell'anno. Consistenti scostamenti sia per l'entrata sia per la spesa permettono di comprendere in modo ancor più approfondito il risultato finanziario di competenza.

Con riferimento alle entrate occorre distinguere il caso in cui siano riferite al bilancio corrente o a quello investimenti.

Nel primo caso, infatti, una scarsa capacità dell'ente di trasformare le previsioni di bilancio in accertamenti può produrre alcuni disequilibri contabili legati al mancato conseguimento degli obiettivi di entrate inizialmente prefissate.

Se, invece, queste differenze riguardano il bilancio investimenti, il dato pone in evidenza una scarsa propensione alla progettazione e, quindi, di conseguenza alla contrazione di mutui o di altre fonti di finanziamento.

Al contrario, per quanto riguarda la spesa, un valore particolarmente elevato del tasso di variazione tra previsioni ed impegni migliora, a parità di entrate, il risultato della gestione ma, contestualmente, dimostra l'incapacità di rispondere alle richieste della collettività amministrata attraverso la fornitura dei servizi o la realizzazione delle infrastrutture.

Una corretta attività di programmazione, infatti, dovrebbe garantire una percentuale di scostamento particolarmente bassa tra previsione iniziale e previsione definitiva riducendo le variazioni di bilancio a quegli eventi imprevedibili che potrebbero verificarsi nel corso della gestione.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati, prima per l'entrata e poi per la spesa, gli importi relativi a ciascun componente del bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione del bilancio) e, quindi, al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute).

Si precisa che nella tabella sottostante non viene considerato l'eventuale avanzo applicato tanto al bilancio corrente quanto a quello investimenti; in tal modo, infatti, è possibile valutare la reale capacità dell'ente di concretizzare, nel corso della gestione, le previsioni di entrata e di spesa formulate all'inizio dell'anno.

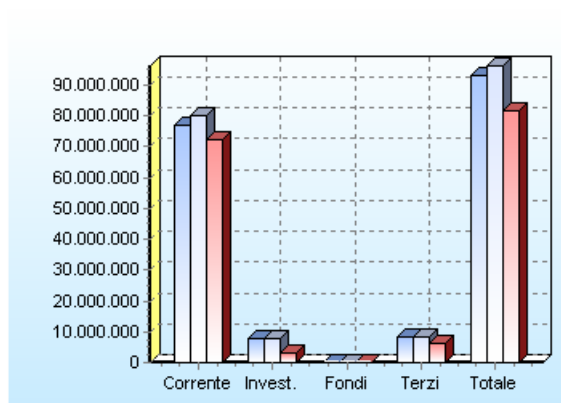
Più in dettaglio avremo:

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2013	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2013
Bilancio corrente	76.941.363,00	79.773.503,21	72.304.928,61
Bilancio investimenti	7.820.924,00	7.914.663,02	3.121.663,29
Bilancio movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Bilancio di terzi	8.449.000,00	8.449.000,00	6.092.158,12
TOTALE	93.211.287,00	96.137.166,23	81.518.750,02

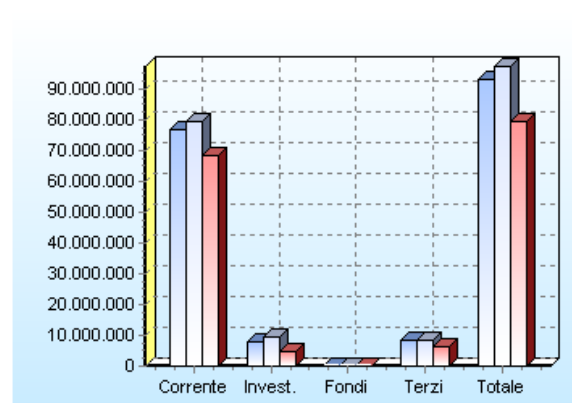
CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2013	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2013
Bilancio corrente	76.959.363,00	79.406.025,40	68.732.874,57
Bilancio investimenti	7.802.924,00	9.744.043,30	4.958.834,57
Bilancio movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Bilancio di terzi	8.449.000,00	8.449.000,00	6.092.158,12
TOTALE	93.211.287,00	97.599.068,70	79.783.867,26

La differenza rilevata tra le previsioni definitive di entrate e quelle di spesa è dovuta dalla quota di avanzo di amministrazione applicato.

**RAPPRESENTAZIONE GRAFICA
DEGLI SCOSTAMENTI
RELATIVI ALL'ENTRATA**



**RAPPRESENTAZIONE GRAFICA
DEGLI SCOSTAMENTI
RELATIVI ALLA SPESA**



2 LA LETTURA DEL RENDICONTO PER INDICI

2.1 INDICI DI ENTRATA

La rappresentazione dei dati in precedenza proposti, seppur sufficiente a fornire una prima indicazione sulla composizione delle risorse dell'ente, non appare esaustiva e, quindi, necessita di ulteriori specificazioni per una riflessione più approfondita e completa.

A tal fine può risultare interessante costruire una "batteria" di indici di struttura che, proponendo un confronto tra dati contabili ed extracontabili, aiuti nella lettura del bilancio.



In particolare, nei paragrafi che seguono, verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di autonomia finanziaria;
- indice di autonomia impositiva;
- indice di pressione finanziaria;
- prelievo tributario pro capite;
- indice di autonomia tariffaria propria;
- indice di intervento erariale pro capite;
- indice di intervento regionale pro capite.

Per ciascuno di essi, a fianco del valore calcolato sulle risultanze dell'anno 2013, vengono proposti i valori ottenuti effettuando un confronto con quelli relativi ai rendiconti 2011 e 2012.

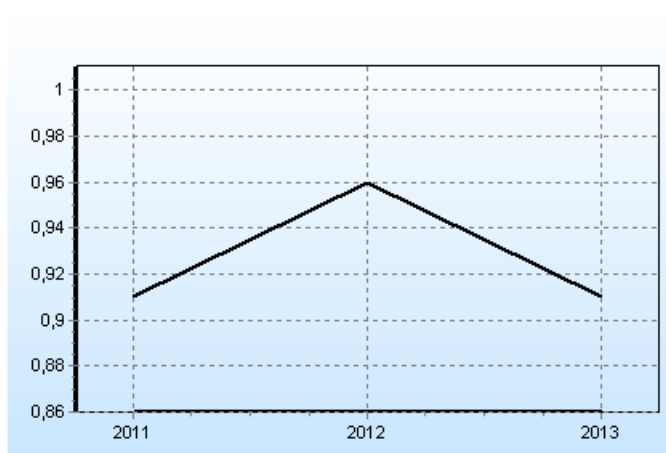
2.1.1 Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le entrate tributarie (Titolo I) ed extratributarie (Titolo III) con il totale delle entrate correnti (totali dei titoli I + II + III), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun comune di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

In altri termini, questo indice non considera nel bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali ordinari e straordinari che annualmente l'ente riceve e che in passato costituivano la maggiore voce di entrata. Dobbiamo ricordare, infatti, che dopo la riforma tributaria del 1971/1973 l'Ente locale ha perso gran parte della propria capacità impositiva a favore di una scelta politica che ha visto accentrare a livello nazionale la raccolta delle risorse e, quindi, attraverso un sistema redistributivo dall'alto, l'assegnazione delle stesse agli enti.

Per effetto del decentramento amministrativo oggi in atto, il suesposto processo, ancora presente nella realtà degli enti, è in corso di inversione: a cominciare dall'introduzione prima dell'I.C.I., poi dell'IMU, infatti, stiamo assistendo ad un progressivo aumento delle voci di entrate non direttamente derivanti da trasferimenti di altri enti del settore pubblico. Ne consegue la necessità di procedere ad una lettura dell'andamento dell'indicatore in esame sottolineando come detto valore, variabile tra 0 e 1, assuma un significato positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2013 da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia in modo ancora più chiaro l'andamento.



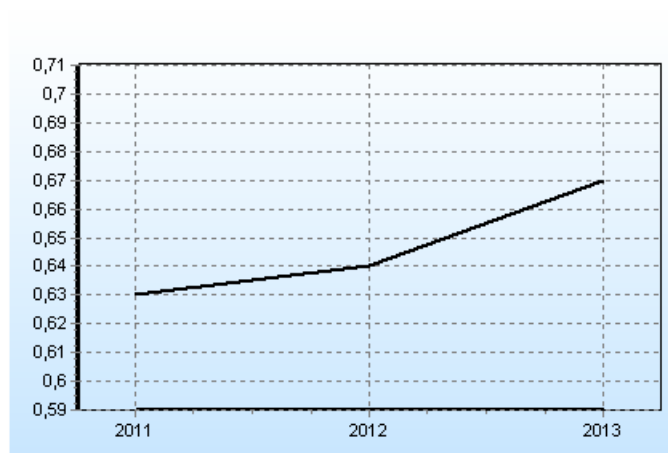
INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA		2011	2012	2013
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + III entrata}}{\text{Titolo I + II + III entrata}}$	0,91	0,96	0,91

2.1.2 Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1, anche se le attuali norme che regolano l'imposizione tributaria negli enti locali impediscono di fatto l'approssimarsi del risultato all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto estrapolando i dati del 2013 da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia in modo ancora più chiaro l'andamento.



INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA	2011	2012	2013
Autonomia impositiva = $\frac{\text{Titolo I entrata}}{\text{Titolo I + II + III entrata}}$	0,63	0,64	0,67

2.1.3 Indice di pressione finanziaria

Altra informazione di particolare interesse si ottiene confrontando il totale delle entrate accertate relative ai titoli I e II con la popolazione residente.

Il rapporto che ne discende, riferito agli anni 2011, 2012 e 2013, aiuta a comprendere il livello di pressione finanziaria a cui ciascun cittadino è sottoposto sommando la pressione diretta ed indiretta.



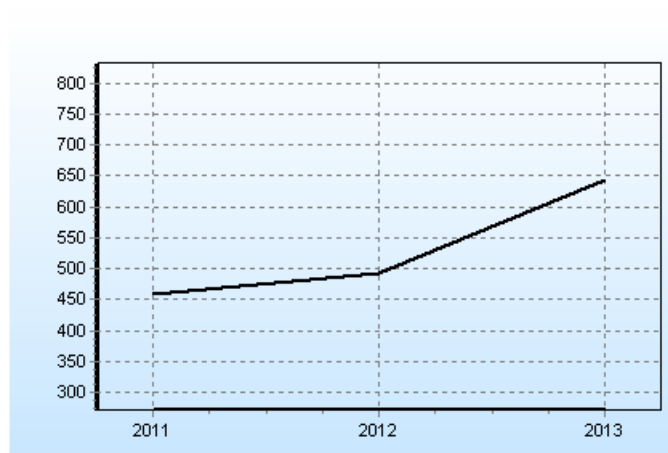
INDICE DI PRESSIONE FINANZIARIA		2011	2012	2013
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + II entrata}}{\text{Popolazione}}$	521,70	520,62	731,60

L'incremento dell'indice è motivato dalla tariffa relativa al servizio di igiene ambientale TARES (Tariffa Ambientale Rifiuti e Servizi), servizio gestito dall'Ente a decorrere dall'01/01/2013 e dal rimborso del gettito dell'IMU sull'abitazione principale soppresso da parte dello Stato.

2.1.4 Prelievo tributario pro capite

Il dato ottenuto con l'indice di autonomia impositiva, utile per una analisi disaggregata, non è di per sé facilmente comprensibile e, pertanto, al fine di sviluppare analisi spazio-temporali sullo stesso ente o su enti che presentano caratteristiche fisiche economiche e sociali omogenee, può essere interessante misurare il "Prelievo tributario pro capite" che misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

Nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2013 da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia in modo ancora più chiaro l'andamento.



INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE	2011	2012	2013
Prelievo tributario pro capite = $\frac{\text{Titolo I Entrata}}{\text{Popolazione}}$	457,82	493,26	643,94

L'incremento dell'indice è motivato dall'introduzione della TARES così come specificato al punto 2.1.3.

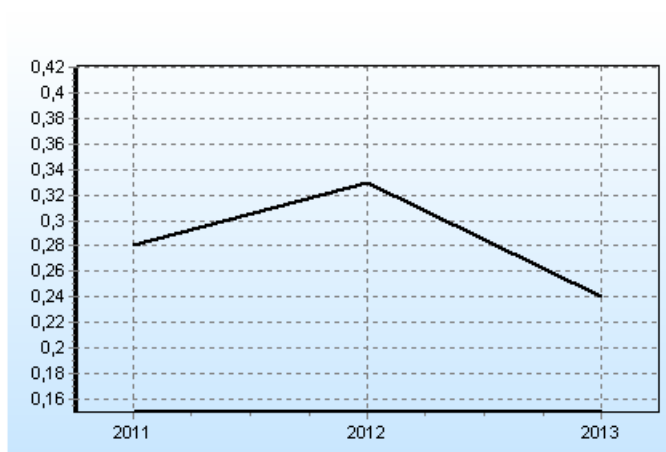
2.1.5 Indice di autonomia tariffaria propria

Se l'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo I alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti, un secondo indice deve essere attentamente controllato, in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da una accurata gestione del proprio patrimonio.

Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2013 da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia in modo ancora più chiaro l'andamento del trend storico.

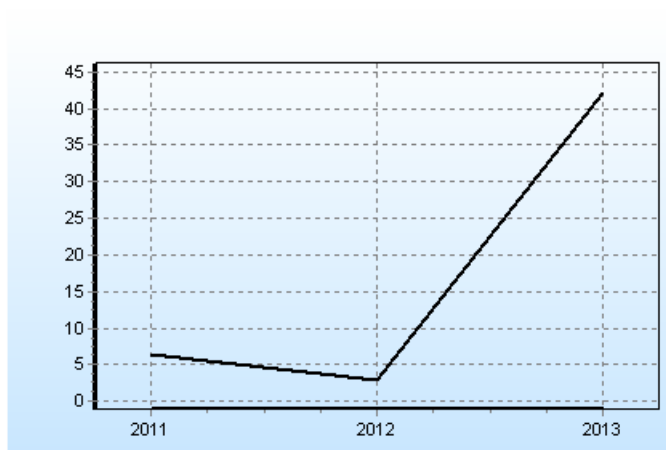


INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA	2011	2012	2013
Autonomia tariffaria propria = $\frac{\text{Titolo III entrata}}{\text{Titolo I + II + III entrata}}$	0,28	0,33	0,24

2.1.6 Indice di intervento erariale pro capite

L'indice di intervento erariale pro capite è anch'esso rivelatore di una inversione di tendenza nelle modalità di acquisizione delle risorse da parte dell'ente locale.

Il rapporto, proposto in una analisi triennale, misura la somma media che lo Stato eroga all'ente per ogni cittadino residente finalizzandone l'utilizzo alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.



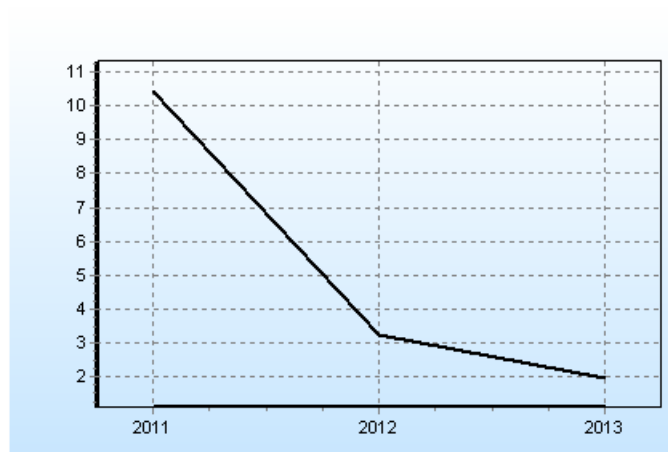
INDICE DI INTERVENTO ERARIALE PRO CAPITE	2011	2012	2013
Intervento erariale pro capite = $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	6,44	2,87	42,13

L'incremento così rilevante è motivato dalla politica nazionale che ha caratterizzato la gestione 2013 relativamente all'imposta IMU (Imposta Municipale Unica) sulla prima casa. In corso d'anno lo Stato, a seguito della soppressione dell'IMU sull'abitazione principale, ha provveduto al rimborso dell'intero gettito a titolo di trasferimenti erariali.

2.1.7 Indice di intervento regionale pro capite

L'indice di intervento regionale pro capite, al pari del precedente, evidenzia la partecipazione della regione alle spese di struttura e dei servizi per ciascun cittadino amministrato.

Anche in questo caso viene proposta una analisi storica relativa ai tre anni 2011, 2012 e 2013.



INDICE DI INTERVENTO REGIONALE PRO CAPITE	2011	2012	2013
Intervento regionale pro capite = $\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	10,44	3,26	1,96

2.2 INDICI DI SPESA

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili. Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi che seguono verranno presentati alcuni rapporti che in questa ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- rigidità della spesa corrente;
- incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;
- spesa media del personale;
- incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;
- percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;
- spesa corrente pro capite;
- spesa d'investimento pro capite.

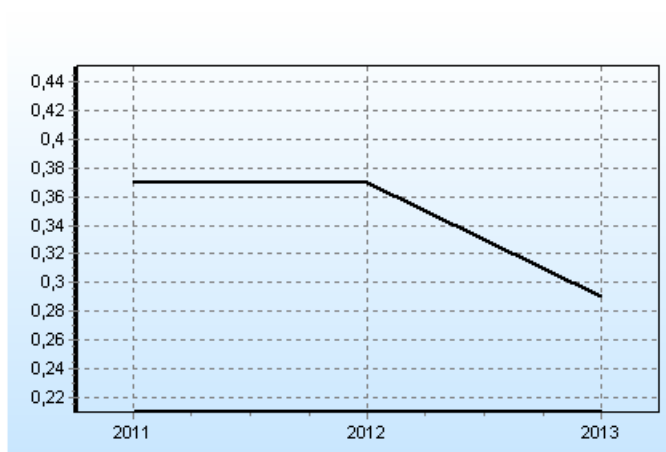
2.2.1 Rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo I della spesa. Quanto minore è detto valore, tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficitarietà, tra 0 e 0,75.

Quanto più il valore si avvicina allo 0,75 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2013 da confrontare con quello degli anni precedenti.



INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2011	2012	2013
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Titolo I Spesa}}$	0,37	0,37	0,29

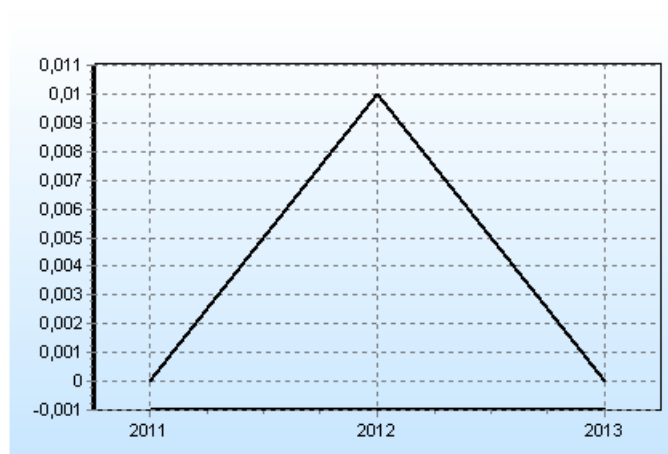
2.2.2 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

L'indice di rigidità delle spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo che l'indice misura l'incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti.

Valori particolarmente elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

Il grafico e la correlata tabella evidenziano l'andamento dell'indice nel triennio 2011 - 2013.



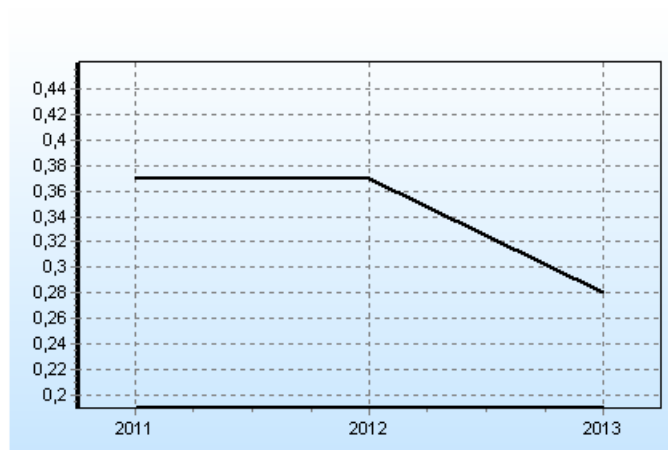
INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2011	2012	2013
Incidenza II.PP. sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I spesa}}$	0,00	0,01	0,00

2.2.3 Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata l'incidenza delle spese del personale sul totale complessivo delle spese correnti.

Si tratta di un indice complementare al precedente che permette di concludere l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo I.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2013 ed ai due precedenti (2011 e 2012):



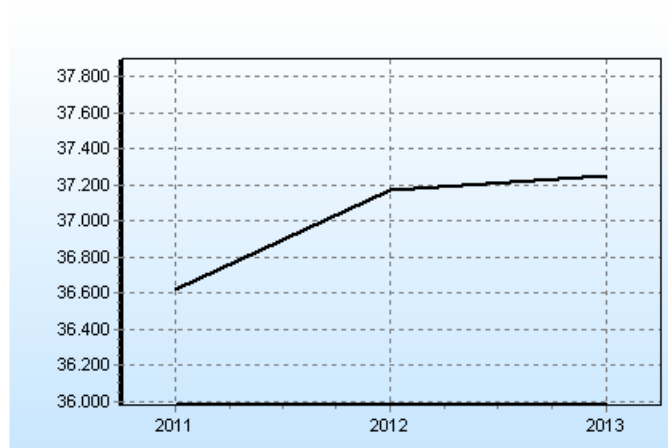
INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2011	2012	2013
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo I spesa}}$	0,37	0,37	0,28

2.2.4 Spesa media del personale

L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Al fine di ottenere una informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale quello della spesa media per dipendente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto specificato al bilancio 2013 oltre che agli anni 2011 e 2012.



L'indice sottostante si discosta da quanto esplicitato al punto 1.5.2.2, relativo alle spese del personale, in quanto prende in considerazione esclusivamente le spese relative all'intervento 01 della spesa corrente.

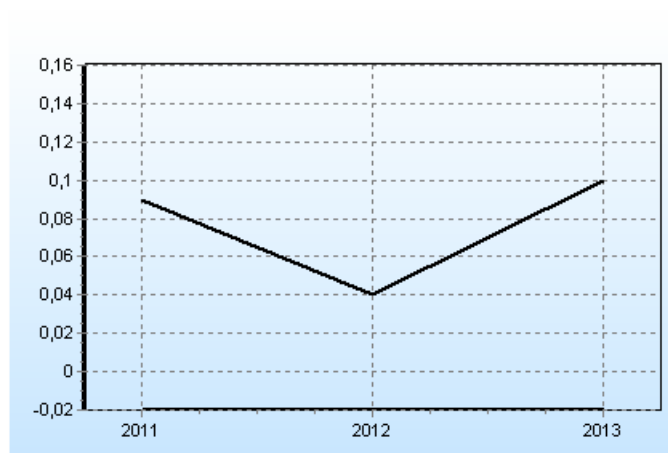
INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE	2011	2012	2013
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N}^\circ \text{ dipendenti}}$	36.617,81	37.175,73	37.255,10

2.2.5 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

La "percentuale di copertura delle spese correnti con i trasferimenti dello stato e di altri enti del settore pubblico allargato" permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della Regione e degli altri enti del settore pubblico allargato alla ordinaria gestione dell'ente.

Si tratta di un indice che deve essere considerato tenendo presente le numerose modifiche e leggi delega in corso di perfezionamento in questo periodo.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2013 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2011 e 2012.



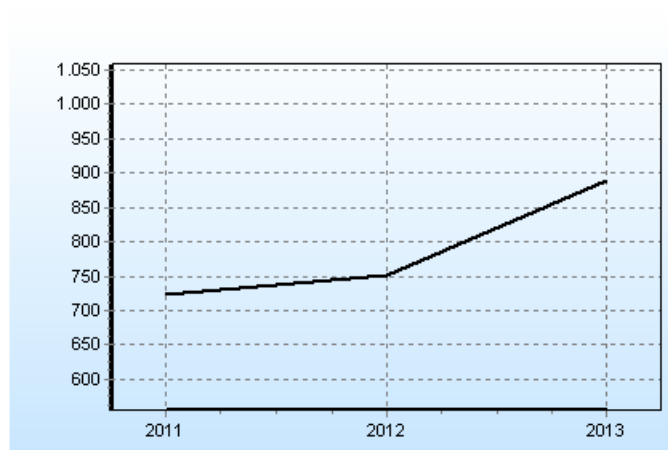
INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	2011	2012	2013
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo II entrata}}{\text{Titolo I spesa}}$	0,09	0,04	0,10

2.2.6 Spesa corrente pro capite

La spesa corrente pro capite costituisce un ulteriore indice particolarmente utile per una analisi spaziale e temporale dei dati di bilancio.

Essa misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio 2013, 2012 e 2011.



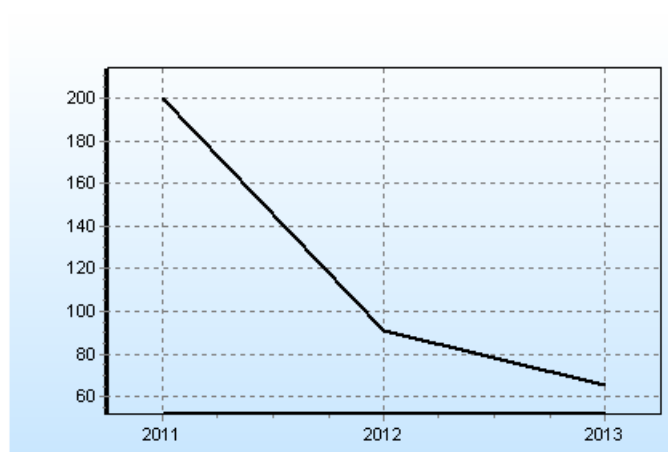
INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE	2011	2012	2013
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo I spesa}}{\text{N}^\circ \text{abitanti}}$	722,54	750,66	889,46

L'incremento dell'indice è motivato dalla spesa sostenuta per il servizio di igiene ambientale internalizzato all'ente a decorrere dall'01/01/2013.

2.2.7 Spesa in conto capitale pro capite

Così come visto per la spesa corrente, un dato altrettanto interessante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'ente, con la costruzione dell'indice della Spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'ente prevede di sostenere per ciascun abitante.

Nella parte sottostante viene proposto il valore ottenuto applicando il rapporto ai valori del bilancio 2013 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2011 e 2012.



INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE	2011	2012	2013
Spesa in c/capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo II spesa}}{\text{N}^\circ \text{abitanti}}$	200,27	90,80	65,28

2.3 GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI

Nei precedenti paragrafi abbiamo analizzato i principali indici della gestione di competenza; l'analisi del risultato di amministrazione può però essere meglio compreso cercando di cogliere anche le peculiarità della gestione residui. A tal fine, nei paragrafi che seguono verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di incidenza dei residui attivi;
- indice di incidenza dei residui passivi.

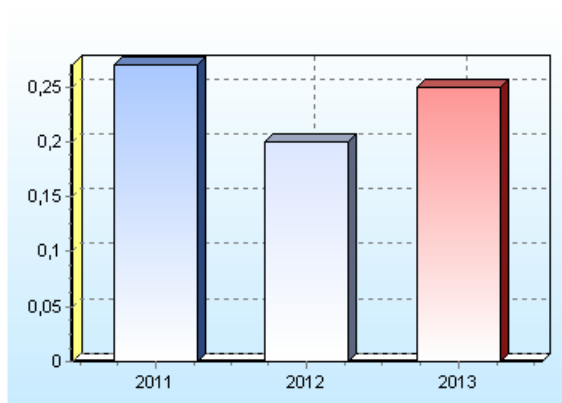
2.3.1 Indice di incidenza dei residui attivi e passivi

L'indice di incidenza dei residui attivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

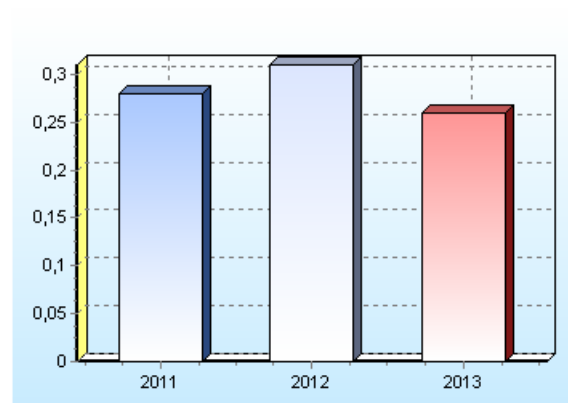
Un valore elevato esprime un particolare allungamento dei tempi di attuazione delle procedure amministrative e contabili della gestione delle entrate. Riflessioni del tutto analoghe possono essere effettuate per quanto riguarda l'indice di incidenza dei residui passivi.

L'esame comparato nel tempo e nello spazio può evidenziare delle anomalie gestionali che devono essere adeguatamente monitorate e controllate.

INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI



INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI



INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2011	2012	2013
$\text{Incidenza residui attivi} = \frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	0,27	0,20	0,25

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2011	2012	2013
$\text{Incidenza residui passivi} = \frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	0,28	0,31	0,26

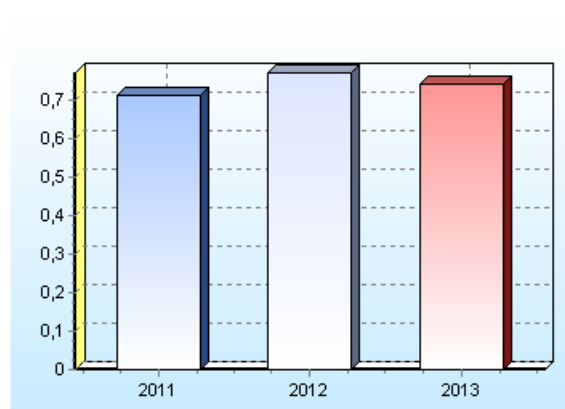
2.4 INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA

Anche per la gestione di cassa è possibile far ricorso ad alcuni indicatori in grado di valutare le modalità con cui la cassa si modifica e si rinnova.

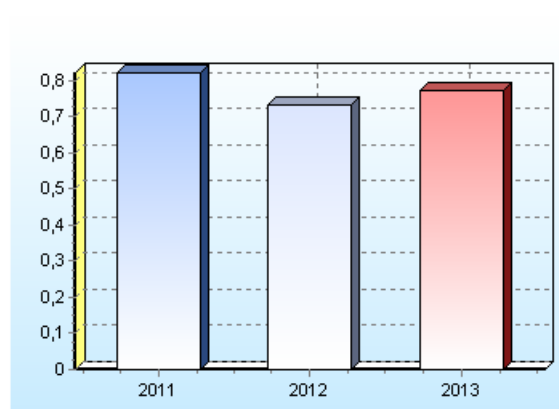
In particolare, il primo dei due indici, "velocità di riscossione", confrontando tra loro le entrate riscosse con quelle accertate in competenza relativamente ai titoli I e III (tributarie ed extratributarie), misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi.

Allo stesso modo, l'indice "velocità di gestione della spesa corrente" permette di giudicare, anche attraverso una analisi temporale, quale quella condotta attraverso il confronto di tre annualità successive, quanta parte degli impegni della spesa corrente trova nell'anno stesso, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE



VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE



VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2011	2012	2013
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo I + III)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo I + III)}}$	0,71	0,77	0,74
VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2011	2012	2013
Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. I)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. I)}}$	0,82	0,73	0,77

2.5 NUOVI PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALI

Ad integrazione della batteria degli indici presentati nei punti precedenti, si riportano i nuovi parametri obiettivo per il triennio 2013-2015 ai fini dell'individuazione degli Enti Locali strutturalmente deficitari.

I nuovi parametri sono stati approvati con D.M. 18 febbraio 2013 e trovano applicazione a partire dal Rendiconto della Gestione esercizio 2012.

In particolare i parametri sono:

- 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);
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 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 di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e 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 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 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 di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.
- 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 tuoei;
- 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 al numeratore che al denominatore del parametro;
- 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 tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;
- 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;
- 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.

10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoeI 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'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 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 di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.

2.5.1 Parametro obiettivo n. 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).

Parametro obiettivo n. 1	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
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).	0,00	72.683.916,61	0,00%	<5	Equilibrio

L'Ente registra un risultato di gestione positivo.

2.5.2 Parametro obiettivo n. 2

Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 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 di riequilibrio o di fondo di solidarietà;

Parametro obiettivo n. 2	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 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 di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	16.328.877,67	51.364.056,22	31,79%	<42	Equilibrio

2.5.3 Parametro obiettivo n. 3

Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III

Parametro obiettivo n. 3	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e 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 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 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 di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	7.878.172,97	51.364.056,22	15,34%	<65	Equilibrio

2.5.4 Parametro obiettivo n. 4

Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.

Parametro obiettivo n. 4	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.	24.229.465,32	90.351.563,84	26,82%	<40	Equilibrio

2.5.5 Parametro obiettivo n. 5

Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti

Parametro obiettivo n. 5	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
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 tuel;	0,00	67.569.240,72	0,00%	<0,5	Equilibrio

Non esistono procedimenti di esecuzione forzata.

2.5.6 Parametro obiettivo n. 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 (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale).

Parametro obiettivo n. 6	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
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 al numeratore che al denominatore del parametro;	20.590.140,34	72.683.916,61	28,33%	<38	Equilibrio

2.5.7 Parametro obiettivo n. 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'art. 204 del tuel).

Parametro obiettivo n. 7	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
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 tuel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	4.139.451,52	72.683.916,61	5,70%	<150	Equilibrio

2.5.8 Parametro obiettivo n. 8

Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni).

Parametro obiettivo n. 8	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
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;	0,00	72.683.916,61	0,00%	<1	Equilibrio

Non si registrano debiti fuori bilancio.

2.5.9 Parametro obiettivo n. 9

Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.

Parametro obiettivo n. 9	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.	0,00	72.683.916,61	0,00%	<5	Equilibrio

L'ente non ha ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

2.5.10 Parametro obiettivo n. 10

Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'articolo 193 del T.U.E.L. riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.

Parametro obiettivo n. 10	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
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'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per	0,00	67.569.240,72	0,00%	<5	Equilibrio

finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.					
--	--	--	--	--	--

L'ente non ha registrato squilibri in sede di salvaguardia di cui all'articolo 193 del T.U.E.L.

Dall'analisi dei parametri obiettivi sopra riportati si evidenzia che l'ente non presenta alcun parametro in disequilibrio.

3 I SERVIZI EROGATI

Se l'analisi per funzione fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente è tenuto a porre in essere, ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una ulteriore lettura della spesa articolata per servizi.

Questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte dell'azienda-comune, vi è quello di erogare servizi alla collettività amministrata. L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, come interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità che ne promuovono il miglioramento della qualità ed assicurano la tutela e la partecipazione dei cittadini-utenti.

Il ruolo del comune può essere visto, dunque, quale soggetto coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore è giunto a distinguere tre principali tipologie:

- i servizi istituzionali;
- i servizi a domanda individuale;
- i servizi produttivi.

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale e, ancor più, quelli a carattere produttivo si caratterizzano per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà, i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso quella caratteristica di socialità per assumere un connotato tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi che seguono, ripresentando una classificazione proposta nel certificato al Conto del bilancio, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione di ciascuno di essi.

3.1 I SERVIZI ISTITUZIONALI

I servizi istituzionali sono considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica, la nettezza urbana e più in generale tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di una imposizione giuridica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze - con riferimento al nostro ente - sono riportate nelle tabelle che seguono.



In particolare la prima mette a confronto le entrate e le spese sostenute distintamente per ciascuno di essi definendone il risultato (differenza entrate spese) ed il relativo grado di copertura delle spese in percentuale.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: ANALISI DEI SERVIZI ISTITUZIONALI	ENTRATA 2013 (a)	SPESA 2013 (b)	RISULTATO 2013 c=(a-b)	COPERTURA d=(a/b)%
> Organi istituzionali	0,00	1.379.774,35	-1.379.774,35	0,00
> Amministrazione generale e servizio elettorale	0,00	9.442.481,27	-9.442.481,27	0,00
> Ufficio tecnico	0,00	5.258.137,96	-5.258.137,96	0,00
> Anagrafe e stato civile	0,00	938.946,07	-938.946,07	0,00
> Servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00
> Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
> Polizia locale	0,00	3.454.235,84	-3.454.235,84	0,00
> Leva militare	0,00	0,00	0,00	0,00
> Protezione civile	0,00	161.105,85	-161.105,85	0,00
> Istruzione primaria e secondaria inferiore	0,00	1.776.221,40	-1.776.221,40	0,00
> Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	777.468,83	-777.468,83	0,00
> Fognatura e depurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
> Nettezza urbana	0,00	11.033.869,18	-11.033.869,18	0,00
> Viabilità e illuminazione pubblica	0,00	2.366.630,60	-2.366.630,60	0,00
TOTALE	0,00	36.588.871,35	-36.588.871,35	

La seconda tabella sintetizza le risultanze di ciascun servizio in ottica triennale, permettendo utili confronti ed evidenziando l'andamento delle stesse nel triennio 2011 - 2013.

SERVIZI ISTITUZIONALI TREND ENTRATA - SPESA	ENTRATA 2011	SPESA 2011	ENTRATA 2012	SPESA 2012	ENTRATA 2013	SPESA 2013
> Organi istituzionali	0,00	1.674.212,52	0,00	1.743.644,97	0,00	1.379.774,35
> Amministrazione generale e servizio elettorale	0,00	8.755.759,26	0,00	8.948.088,95	0,00	9.442.481,27
> Ufficio tecnico	0,00	4.838.729,92	0,00	5.228.796,39	0,00	5.258.137,96
> Anagrafe e stato civile	0,00	1.427.814,43	0,00	681.760,45	0,00	938.946,07
> Servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Polizia locale	0,00	3.205.355,22	0,00	3.144.660,35	0,00	3.454.235,84
> Leva militare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Protezione civile	0,00	91.326,05	0,00	86.203,43	0,00	161.105,85
> Istruzione primaria e secondaria inferiore	0,00	1.480.796,62	0,00	1.525.263,19	0,00	1.776.221,40
> Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	811.714,36	0,00	822.424,08	0,00	777.468,83
> Fognatura e depurazione	0,00	277.716,00	0,00	306.372,92	0,00	0,00
> Nettezza urbana	0,00	15.360,50	0,00	85.746,96	0,00	11.033.869,18
> Viabilità e illuminazione pubblica	0,00	2.354.000,87	0,00	2.604.134,71	0,00	2.366.630,60
TOTALE	0,00	24.932.785,75	0,00	25.177.096,40	0,00	36.588.871,35

3.2 I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una notevole rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo (tariffa), spesso non pienamente remunerativo per l'ente ma comunque non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.



Tale scelta rappresenta un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente (che comunque non possono essere inferiori alle percentuali di copertura previste dalla vigente normativa) determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio, non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza, deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i Servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: ANALISI DEI SERVIZI DOM. INDIV.LE	ENTRATA 2013 (a)	SPESA 2013 (b)	RISULTATO 2013 c=(a-b)	COPERTURA d=(a/b)%
> Alberghi, case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00
> Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
> Asili nido	709.081,64	2.974.260,50	-2.265.178,86	23,84
> Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00	0,00
> Colonie e soggiorni stagionali	164.144,93	385.048,61	-220.903,68	42,63
> Corsi extrascolastici	372.723,00	535.238,25	-162.515,25	69,64
> Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00
> Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
> Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
> Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00
> Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00
> Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00
> Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00
> Impianti sportivi	188.962,81	769.584,24	-580.621,43	24,55
> Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
> Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00
> Mense scolastiche	2.420.228,94	3.295.643,02	-875.414,08	73,44
> Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00
> Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00
> Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00
> Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00	0,00
> Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
> Altri servizi a domanda individuale	91.318,00	634.440,29	-543.122,29	14,39
TOTALE	3.946.459,32	8.594.214,91	-4.647.755,59	

L'analisi delle risultanze nel triennio 2011 - 2013 è, invece, evidenziata nella sottostante tabella:

SERVIZI A DOMANDA INDIV.LE TREND ENTRATA - SPESA	ENTRATA 2011	SPESA 2011	ENTRATA 2012	SPESA 2012	ENTRATA 2013	SPESA 2013
> Alberghi, case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Asili nido	662.745,32	3.189.211,78	641.707,13	2.751.604,55	709.081,64	2.974.260,50
> Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Colonie e soggiorni stagionali	204.937,71	461.665,97	179.837,92	428.057,01	164.144,93	385.048,61
> Corsi extrascolastici	338.374,43	605.166,96	358.740,50	477.557,53	372.723,00	535.238,25
> Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Impianti sportivi	194.600,24	738.293,61	184.161,20	650.945,80	188.962,81	769.584,24
> Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Mense scolastiche	1.449.554,13	1.624.184,40	2.500.906,01	3.360.702,64	2.420.228,94	3.295.643,02
> Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Altri servizi a domanda individuale	177.269,50	656.040,81	188.857,37	875.919,52	91.318,00	634.440,29
TOTALE	3.027.481,33	7.274.563,53	4.054.210,13	8.544.787,05	3.946.459,32	8.594.214,91

3.3 I SERVIZI PRODUTTIVI

I servizi produttivi sono caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico ed industriale che attiene tanto alla caratteristica del servizio reso quanto alla forma di organizzazione necessaria per la loro erogazione: si tratta in buona sostanza di attività economiche relative alla distribuzione dell'acqua, del gas metano e dell'elettricità, alla gestione delle farmacie, dei trasporti pubblici e della centrale del latte.



Per tali servizi, le vigenti norme prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono e ne sostengono integralmente il costo attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi rappresenta una importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

Nelle tabelle seguenti si riportano tutti i servizi produttivi previsti dalla normativa vigente. Per quelli attivati nel nostro ente sono previste le entrate, le spese e le percentuali di copertura del 2013 nonché i rispettivi andamenti triennali.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: ANALISI DEI SERVIZI PRODUTTIVI	ENTRATA 2013 (a)	SPESA 2013 (b)	RISULTATO 2013 c=(a-b)	COPERTURA d=(a/b)%
> Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00
> Distribuzione gas	3.350.000,00	0,00	3.350.000,00	0,00
> Farmacie	0,00	0,00	0,00	0,00
> Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00
> Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
> Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00
> Trasporti pubblici	0,00	404.551,90	-404.551,90	0,00
> Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.350.000,00	404.551,90	2.945.448,10	

SERVIZI PRODUTTIVI TREND ENTRATA - SPESA	ENTRATA 2011	SPESA 2011	ENTRATA 2012	SPESA 2012	ENTRATA 2013	SPESA 2013
> Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Distribuzione gas	2.500.000,00	0,00	3.150.000,00	0,00	3.350.000,00	0,00
> Farmacie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Trasporti pubblici	150.000,00	1.545.655,34	0,00	957.783,15	0,00	404.551,90
> Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.650.000,00	1.545.655,34	3.150.000,00	957.783,15	3.350.000,00	404.551,90

4 RELAZIONE AL CONTO DEL PATRIMONIO, AL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE E AL CONTO ECONOMICO

Premessa

Ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000 il Rendiconto viene presentato con il Conto del Patrimonio, il Conto Economico con incluso il Prospetto di Conciliazione.

Nella redazione dei suddetti prospetti si è tenuto conto delle linee guida desunte dal Principio Contabile n. 3 per gli Enti Locali redatto dall'Osservatorio per la Finanza e la contabilità degli Enti Locali

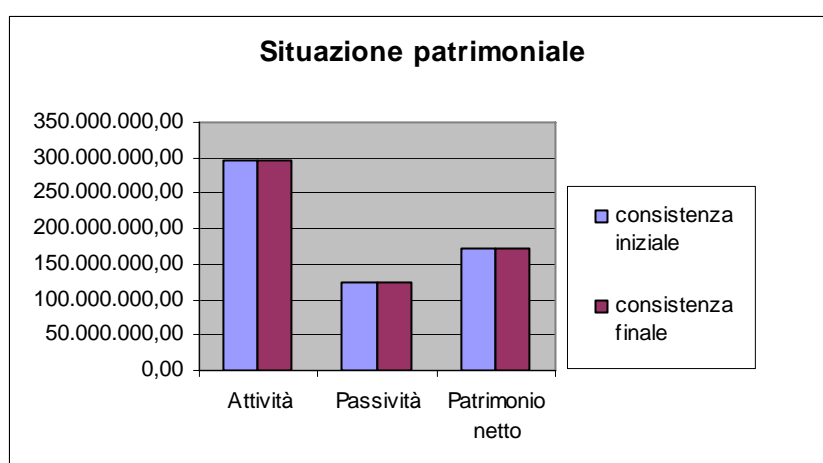
4.1 IL CONTO DEL PATRIMONIO

4.1.1 Analisi del conto del patrimonio

Il Conto del Patrimonio viene redatto sulla base dello schema previsto dal D.P.R. n. 194/96. La gestione patrimoniale, ai sensi dell'art. 230 del TUEL, evidenzia la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, sottolineando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Proseguendo nell'analisi dello stato patrimoniale, dalla tabella si possono osservare i valori dei macroaggregati riferiti all'ente.

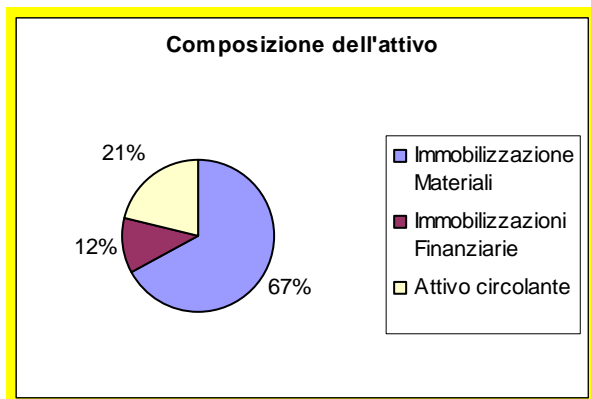
Situazione patrimoniale	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Attività	297.432.440,41	296.554.406,87
Passività	124.975.552,18	123.445.379,19
Patrimonio netto	172.456.888,23	173.109.027,68



Attività

La composizione dell'attivo patrimoniale è rappresentato dalle seguenti tabelle:

Immobilizzazioni 79%	Immobilizzazione materiali	85,05%
	Immobilizzazione finanziarie	14,95%
Attivo circolante 21%	Rimanenze, crediti e titoli	36,85%
	Disponibilità liquidità	63,15%



COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO PATRIMONIALE	
COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO	
Immobilizzazione Materiali	198.136.142,93
Immobilizzazioni Finanziarie	34.825.938,52
Rimanenze	30.149,18
Crediti	23.109.257,75
Titoli	-
Ratei e risconti attivi	294.452,58
Liquidità	40.158.465,91
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	232.962.081,45
Attivo circolante	63.592.325,42
TOTALE ATTIVO	296.554.406,87