

Comune San Benedetto Tr.

**RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE**

**2012**

**Comune San Benedetto Tr.  
Relazione al rendiconto di Gestione 2012**

**INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI**

**PARTE PRIMA: REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI E RISORSE ATTIVATE**

**1.0. - Note introduttive**

- |  |   |
|--|---|
| 1.1. - Contenuto della ricognizione e logica espositiva    | 4 |
| 1.2. - Il processo di programmazione, gestione e controllo | 6 |

**2.0. - Ricognizione sui programmi**

- |   |    |
|---|----|
| 2.1. - Fonti finanziarie ed utilizzi economici        | 7  |
| 2.2. - Stato di realizzazione dei singoli programmi   | 9  |
| 2.3. - Riepilogo stato di realizzazione dei programmi | 11 |

**3.0. - Stato di realizzazione dei singoli programmi**

- |   |    |
|---|----|
| 3.21. - AFFARI LEGALI   | 15 |
| 3.22. - POLIZIA MUNICIPALE  | 18 |
| 3.23. - AFFARI ED ORGANI ISTITUZIONALI                            | 21 |
| 3.24. - SVILUPPO E QUALITA' DEL TERRITORIO E DELL'ECONOMIA LOCALE | 24 |
| 3.25. - CULTURA, SPORT, TURISMO. SCUOLA, GIOVANI                  | 27 |
| 3.26. - GESTIONE RISORSE  | 30 |
| 3.27. - INNOVAZIONE E SERVIZI AI CITTADINI                        | 33 |
| 3.29. - PROGETTAZIONE E MANUTENZIONE OPERE PUBBLICHE              | 36 |
| 3.30. - SERVIZI ALLA PERSONA                                      | 39 |

**4.0. - Verifica dello stato di accertamento delle entrate**

- |   |    |
|---|----|
| 4.1. - Riepilogo generale delle entrate                     | 42 |
| 4.2. - Le entrate tributarie                                | 44 |
| 4.3. - I contributi e trasferimenti correnti                | 46 |
| 4.4. - Le entrate extratributarie                           | 48 |
| 4.5. - I trasferimenti di capitale e riscossione di crediti | 50 |
| 4.6. - Le accensioni di prestiti                            | 52 |

**5.0. - Verifica dello stato di impegno delle spese**

- |                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| 5.1. - Riepilogo generale delle spese | 54 |
| 5.2. - Le spese correnti              | 56 |
| 5.3. - Le spese in conto capitale     | 59 |
| 5.4. - Il rimborso di prestiti        | 62 |

**6.0. - Verifica degli equilibri di bilancio**

- |  |    |
|--|----|
| 6.1. - Il bilancio suddiviso nelle componenti    | 64 |
| 6.2. - Gli equilibri nel bilancio corrente       | 66 |
| 6.3. - Gli equilibri nel bilancio investimenti   | 70 |
| 6.4. - Gli equilibri nei movimenti di fondi      | 74 |
| 6.5. - Gli equilibri nei servizi per conto terzi | 76 |

**PARTE SECONDA: APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI**

<b>7.0. - Applicazione dei principi contabili: Identità dell'ente</b>	
7.1. - Relazione al rendiconto e principio contabile n. 3	78
7.2. - Profilo istituzionale e sistema socio-economico	80
7.3. - Disegno strategico e politiche gestionali	81
7.4. - Politiche fiscali	82
7.5. - Filosofia organizzativa, sistema informativo e cenni statistici	83
7.6. - Fabbisogno di risorse umane	85
7.7. - Partecipazioni dell'ente	87
7.8. - Convenzioni con altri enti	88
<b>8.0. - Applicazione dei principi contabili: Sezione tecnica della gestione</b>	
8.1. - Criteri di formazione	89
8.2. - Criteri di valutazione	90
8.3. - Risultato finanziario di amministrazione	92
8.4. - Risultato finanziario di gestione	94
8.5. - Scostamenti rispetto al precedente esercizio	97
8.6. - Scostamento impegni e accertamenti rispetto le previsioni definitive	98
8.7. - Andamento della liquidità	101
8.8. - Formazione di nuovi residui attivi e passivi	103
8.9. - Smaltimenti dei residui attivi e passivi precedenti	105
8.10. - Crediti di dubbia esigibilità	107
8.11. - Debiti fuori bilancio	108
8.12. - Vincoli e cautele nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione	109
8.13. - Conto del patrimonio	111
8.14. - Conto economico	113
<b>9.0. - Applicazione dei principi contabili: Andamento della gestione</b>	
9.1. - Analisi degli scostamenti	115
9.2. - Variazioni di bilancio	117
9.3. - Strumenti di programmazione	118
9.4. - Politica di investimento	120
9.5. - Politica di finanziamento	122
9.6. - Politica di indebitamento	124
9.7. - Livello di indebitamento	126
9.8. - Politica di autofinanziamento, ricerca e sviluppo	129
9.9. - Servizi a domanda individuale	130
9.10. - Servizi a rilevanza economica	132
9.11. - Indicatori finanziari ed economici generali	133
9.12. - Parametri di deficit strutturale	138
9.13. - Proventi e costi della gestione ordinaria	140
9.14. - Proventi e costi delle partecipazioni	143
9.15. - Proventi e costi finanziari	145
9.16. - Proventi e costi straordinari	146
9.17. - Evoluzione della gestione	148
<b>10.0. - Commenti finali</b>	

Parte prima

REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

E

RISORSE ATTIVATE

## Relazione al rendiconto di gestione Contenuto della relazione e logica espositiva

La relazione al rendiconto, deliberata dal consiglio comunale nell'apposita sessione annuale dedicata all'approvazione del consuntivo, è il documento con il quale l'organo esecutivo espone all'assemblea consiliare il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente. Non si tratta, come nel caso della relazione tecnica che generalmente accompagna il consuntivo, di un documento di origine prevalentemente contabile, ma di un atto dal notevole contenuto politico/finanziario. La relazione al rendiconto mantiene a consuntivo, infatti, un significato simile a quello prodotto all'inizio dell'esercizio dalla relazione previsionale e programmatica, e cioè il principale documento con il quale il consiglio comunale indirizza l'attività dell'ente.

La relazione al rendiconto si compone di due parti distinte ma perfettamente coordinate fra di loro, e precisamente: la "**Realizzazione dei programmi e risorse attivate**", seguito dalla "**Applicazione dei principi contabili**". Se la prima parte tende a privilegiare il rendiconto sotto l'aspetto della programmazione, e cioè lo stato di realizzazione dei programmi e il grado di accertamento delle entrate, la seconda parte amplia l'analisi a tutti i fatti di gestione che sono visti, per adeguarsi alle raccomandazioni introdotte dai principi contabili degli enti locali, in un'ottica che abbraccia l'intera attività dell'ente.

La **prima parte**, denominata "Realizzazione dei programmi e risorse attivate", si suddivide in diverse sezioni dove i dati numerici sono accostati ad esposizioni grafiche, spesso accompagnate da valutazioni descrittive:

- La relazione previsionale e programmatica è l'atto con il quale il consiglio approva i programmi d'intervento del Comune nei campi in cui l'ente detiene una specifica competenza di gestione. Partendo da queste premessa, nelle sezioni "RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI" e "STATO DI REALIZZAZIONE DEI SINGOLI PROGRAMMI" sono descritti i risultati conseguiti. Sia l'amministrazione che l'apparato tecnico hanno agito, durante l'anno, per tradurre gli obiettivi generali contenuti negli atti di indirizzo in altrettanti risultati; la relazione al rendiconto è proprio il documento con il quale sono esposti, misurati e valutati, i risultati raggiunti nel medesimo intervallo di tempo.
- Come in ogni azienda, anche l'attività del Comune viene fortemente condizionata dalla disponibilità di adeguate risorse finanziarie. I programmi esposti nella relazione previsionale e programmatica, o riportati in qualunque altro documento di programmazione politica, si traducono in atti di gestione solo dopo l'accertamento delle previste fonti di finanziamento. In "VERIFICA DELLO STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE" viene quindi indicata la situazione finale delle risorse di bilancio.
- L'acquisizione delle risorse è solo un aspetto, seppure indispensabile, del processo che porta alla realizzazione dei programmi individuati dall'amministrazione. In "VERIFICA DELLO STATO DI IMPEGNO DELLE USCITE" sono quindi riportate le conclusioni dell'andamento generale della spesa. In questo contesto verranno pertanto indicate le percentuali d'impegno delle singole voci di uscita e la percentuale di pagamento rapportata alle somme impegnate.
- Nella sezione "VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO" l'accostamento sintetico tra le entrate e le uscite viene sviluppato specificando, con ulteriori prospetti e commenti, il valore delle risorse di parte corrente, investimento e movimento di fondi che hanno finanziato i programmi di spesa previsti per l'esercizio. Si tratta esclusivamente di dati di sintesi che forniscono una visione finanziaria d'insieme e indicano, allo stesso tempo, l'ammontare del risultato della gestione di competenza (avanzo, pareggio o disavanzo).

La **seconda parte** della relazione, denominata "Applicazione dei principi contabili", si suddivide invece in capitoli numerati progressivamente che corrispondono, in modo pressoché fedele, alla struttura consigliata dai nuovi principi contabili degli enti locali.

## **Relazione al rendiconto di gestione Il processo di programmazione, gestione e controllo**

Il comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. Anche la relazione al rendiconto della gestione, come ogni altro atto collegato con il processo di programmazione, deve ricondursi al riferimento legislativo stabilito dall'ordinamento generale degli enti locali che indica il preciso significato dell'esistenza del comune: una struttura organizzata che opera continuamente nell'interesse generale della collettività servita. Il crescente affermarsi di nuovi principi di gestione, fondati sulla progressiva introduzione di criteri di economia aziendale, sta spostando l'attenzione di molti operatori degli enti verso più efficaci criteri di pianificazione finanziaria e di controllo sulla gestione. Questi criteri, che mirano a migliorare il grado di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività di gestione intrapresa dal comune, vanno tutti nella medesima direzione: rendere più razionale l'uso delle risorse disponibili.

Il processo di programmazione, gestione e controllo, direttamente o indirettamente esercitato dal consiglio comunale, permette di dare concreto contenuto ai principi generali stabiliti dall'ordinamento degli enti locali. Ad ogni organo spettano infatti precise competenze che si traducono, dal punto di vista amministrativo, in diversi atti deliberativi sottoposti all'approvazione del consiglio. E' in questo ambito che si manifestano i distinti ruoli dei diversi organi in cui si articola l'ente: al consiglio compete la definizione delle scelte di ampio respiro mentre alla giunta spetta il compito di tradurre gli obiettivi generali in altrettanti risultati.

Partendo da questo riparto delle competenze, in ogni esercizio ci sono tre distinti momenti nei quali il consiglio e la giunta si confrontano su temi che riguardano il concreto utilizzo delle risorse:

- Prima di iniziare l'esercizio finanziario, quando viene approvato il bilancio di previsione con gli annessi documenti di carattere programmatico;
- A metà esercizio, quando il consiglio comunale è tenuto a verificare e poi deliberare sullo stato di attuazione dei programmi;
- Ad esercizio finanziario ormai concluso, quando viene deliberato il conto del bilancio con il rendiconto dell'attività di gestione.

Con l'approvazione del bilancio di previsione, e soprattutto durante la discussione sul contenuto della relazione previsionale e programmatica, il consiglio comunale individua quali siano gli obiettivi strategici da raggiungere nel triennio successivo ed approva i programmi di spesa che vincoleranno poi l'amministrazione nello stesso intervallo di tempo.

La giunta, con la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio (30 settembre), mette al corrente il consiglio sul grado di avanzamento degli obiettivi a suo tempo programmati. In quella circostanza l'organo collegiale, qualora sia venuto meno l'equilibrio tra entrate ed uscite su cui si regge il bilancio, interviene approvando il riequilibrio generale della gestione. L'intervento del consiglio comunale nell'attività programmatica del comune termina con l'approvazione del rendiconto quando il medesimo organo è chiamato a giudicare l'operato della giunta ed a valutare il grado di realizzazione degli obiettivi. La programmazione di inizio esercizio viene dunque confrontata con i risultati raggiunti fornendo una precisa analisi sull'efficienza e l'efficacia dell'azione intrapresa dall'intera struttura comunale.

La relazione al rendiconto è pertanto l'anello conclusivo di un processo di programmazione che ha avuto origine con l'approvazione del bilancio e con la discussione, in tale circostanza, delle direttive programmatiche politico/finanziarie per il periodo successivo. I principi che mirano all'economica gestione delle risorse richiedono infatti un momento finale di verifica sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso. Questo tipo di valutazione costituisce, inoltre, un preciso punto di riferimento per correggere i criteri di gestione del bilancio in corso e per affinare la tecnica di configurazione degli obiettivi degli esercizi futuri. Il giudizio critico sui risultati conseguiti, infatti, tenderà ad influenzare le scelte di programmazione che l'amministrazione dovrà adottare negli anni che saranno poi oggetto di programmazione pluriennale.

### **Ricognizione sui programmi Fonti finanziarie ed utilizzi economici**

Il bilancio prevede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in "Titoli". Le entrate, depurate dai servizi per conto di terzi (partite di giro) ed eventualmente dai movimenti di fondi, indicano l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento dei programmi di spesa. Allo stesso tempo il totale delle spese, sempre calcolato al netto dei servizi per conto di terzi ed eventualmente depurato anche dai movimenti di fondi, descrive il volume complessivo delle risorse impiegate nei programmi.

Il bilancio di previsione deve riportare sempre il pareggio tra le entrate previste e le decisioni di spesa che si intendono realizzare. Questo comporta che l'ente è autorizzato ad intervenire nel proprio territorio con specifici interventi di spesa solo se l'attività posta in essere ha ottenuto il necessario finanziamento. La conseguenza di questa precisa scelta di fondo è facilmente intuibile: il bilancio di previsione nasce sempre dalla verifica a priori dell'entità delle risorse disponibili (stima degli accertamenti di entrata) ed è solo sulla scorta di questi importi che l'amministrazione definisce i propri programmi di spesa (destinazione delle risorse in uscita).

Fermo restando il principio del pareggio generale di bilancio, la decisione di distribuire le risorse nei diversi programmi nasce da considerazioni di carattere politico, come la scelta di intervenire in nuovi e determinati campi della realtà sociale, oppure da esigenze ormai prevalentemente tecniche, come l'obiettivo di garantire la medesima erogazione di servizi già decisi ed attivati in anni precedenti.

La tabella riporta sia le fonti finanziarie che i rispettivi utilizzi economici. Nella prima colonna sono esposti gli stanziamenti finali di entrata e di uscita che, per precisa regola contabile, devono pareggiare. Infatti, le previsioni degli accertamenti di entrata non possono superare le previsioni di impegno delle spese. La seconda e la terza colonna del prospetto indicano, rispettivamente, il volume complessivo degli accertamenti e degli impegni di competenza registrati nell'esercizio e lo scostamento di questi valori numerici rispetto alle previsioni definitive di bilancio (previsioni finali assestate).

Risorse destinate ai programmi 2012	Competenza		Scostamento	% Accertato	
	Stanz. Finali	Accertamenti			
Tributi (Tit. 1)	(+)	36.650.438,86	36.515.172,62	-135.266,24	99,63
Trasferimenti dello stato, regione ed enti (Tit.2)	(+)	7.197.247,90	7.052.035,55	-145.212,35	97,98
Entrate extratributarie (Tit. 3)	(+)	9.726.979,77	9.087.068,45	-639.911,32	93,42
Alienazione beni, trasferimenti capitali e riscossioni crediti (Tit. 4)	(+)	8.443.946,69	5.211.580,54	-3.232.366,15	61,72
Accensione di prestiti (Tit. 5)	(+)	40.600.000,00	32.531.481,81	-8.068.518,19	80,13
Avanzo di amministrazione	(+)	118.464,99	118.464,99	0,00	-
<b>Totale</b>		<b>102.737.078,21</b>	<b>90.515.803,96</b>	<b>-12.221.274,25</b>	<b>88,10</b>

Risorse impiegate nei programmi 2012	Competenza		Scostamento	% Impegnato	
	Stanz. Finali	Impegni			
Spese correnti (Tit. 1)	(+)	50.946.997,36	49.546.750,12	-1.400.247,24	97,25
Spese in conto capitale (Tit. 2)	(+)	9.687.646,69	6.443.994,01	-3.243.652,68	66,52
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	(+)	42.102.434,16	34.028.760,82	-8.073.673,34	80,82
Disavanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00	-
<b>Totale</b>		<b>102.737.078,21</b>	<b>90.019.504,95</b>	<b>-12.717.573,26</b>	<b>87,62</b>



## **Ricognizione sui programmi Il Consuntivo letto per programmi**

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come la relazione previsionale e programmatica, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la disponibilità reale di risorse. Il bilancio di previsione letto "per programmi" associa quindi l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria.

Questa attività di indirizzo tende ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la reale disponibilità di risorse certe o prevedibili. La lettura del bilancio "per programmi" permette quindi di associare l'obiettivo strategico alla rispettiva dotazione finanziaria: è il quadro sintetico che riconduce la creatività politica alla rigida legge degli equilibri di bilancio; il desiderio di soddisfare le molteplici esigenze della collettività con la necessità di selezionare le diverse aree e modalità d'intervento.

I programmi di spesa sono quindi i punti di riferimento con i quali misurare, una volta ultimato l'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Ogni programma può essere costituito da interventi di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), da investimenti (Tit.2 - Spese in C/capitale), e può essere inoltre integrato includendovi pure l'ammontare corrispondente alla restituzione dei mezzi finanziari di terzi (Tit.3 - Rimborso di prestiti). E' l'ente a scegliere, liberamente e con elevati margini di flessibilità, il contenuto dei vari programmi.

Partendo da questa premessa, la tabella riporta l'elenco sintetico dei vari programmi di spesa gestiti nell'anno appena chiuso, mentre nei capitoli che seguono l'argomento sarà nuovamente ripreso per concentrare l'analisi su due aspetti importanti della gestione:

- Lo stato di realizzazione dei programmi, visto come lo scostamento che si è verificato nel corso dell'esercizio tra la previsione e l'impegno della spesa;
- Il grado di ultimazione dei programmi, inteso come lo scostamento tra l'impegno di spesa ed il pagamento della relativa obbligazione.

Si passerà, pertanto, da un'approccio di tipo sintetico ad un'analisi dal contenuto più dettagliato e analitico; da una visione della programmazione nel suo insieme ad un riscontro sul contenuto e sull'efficacia dell'azione intrapresa dalla macchina comunale. Se nella fase di programmazione la responsabilità delle scelte è prettamente politica, nella successiva attività di gestione il peso dell'apparato tecnico diventa particolarmente rilevante.

Il bilancio 2012 letto per programmi	Competenza				
	Stanz. Finali	Impegni	% Impegnato	Pagamenti	% Pagato
21 AFFARI LEGALI	341.396,69	319.652,44	93,63	217.264,09	67,97
22 POLIZIA MUNICIPALE	3.743.667,05	3.728.416,39	99,59	2.878.372,49	77,20
23 AFFARI ED ORGANI ISTITUZIONALI	1.990.552,07	1.897.129,85	95,31	1.555.433,55	81,99
24 SVILUPPO E QUALITA' DEL TERRITORIO E DELL'ECONOMIA LOCALE	11.110.852,22	11.010.401,35	99,10	9.300.436,83	84,47
25 CULTURA, SPORT, TURISMO. SCUOLA, GIOVANI	5.881.157,81	5.704.329,69	96,99	4.211.934,42	73,84
26 GESTIONE RISORSE	50.117.601,05	41.542.687,91	82,89	38.857.884,27	93,54
27 INNOVAZIONE E SERVIZI AI CITTADINI	2.810.535,64	2.763.219,21	98,32	2.355.620,44	85,25
29 PROGETTAZIONE E MANUTENZIONE OPERE PUBBLICHE	16.112.525,95	12.660.125,49	78,57	5.212.408,40	41,17
30 SERVIZI ALLA PERSONA	10.628.789,73	10.393.542,62	97,79	6.645.304,21	63,94
<b>Totale Programmi effettivi di spesa</b>	<b>102.737.078,21</b>	<b>90.019.504,95</b>	<b>87,62</b>	<b>71.234.658,70</b>	<b>79,13</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Risorse impiegate nei programmi</b>	<b>102.737.078,21</b>	<b>90.019.504,95</b>	<b>87,62</b>	<b>71.234.658,70</b>	<b>79,13</b>

## Ricognizione sui programmi

### Riepilogo stato di realizzazione dei programmi

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in conto capitale (Tit.2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit.3). Qualunque tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi.

Il quadro riporta lo stato di realizzazione e il grado di ultimazione generale dei programmi fornendo le seguenti informazioni:

- La denominazione dei programmi;
- Il valore di ogni programma (totale programma);
- Le risorse previste in bilancio (stanziamenti finali) distinte da quelle effettivamente attivate (impegni di competenza) e da quelle effettivamente realizzate (pagamenti di competenza);
- La destinazione delle risorse al finanziamento di spese correnti, spese in C/capitale e l'eventuale rimborso di prestiti;
- La percentuale di realizzazione (% impegnato rispetto agli stanziamenti finali) sia generale che per singole componenti (Corrente, in C/capitale, Rimborso di prestiti).
- La percentuale di ultimazione (% pagato rispetto alle somme impegnate) sia generale che per singole componenti (Corrente, in C/capitale, Rimborso di prestiti).

La percentuale di realizzo degli investimenti (% impegnato) dipende spesso dal verificarsi di fattori esterni che possono essere stati indotti dal comune solo in minima parte. E' il caso dei lavori pubblici che l'ente intendeva finanziare ricorrendo ai contributi in conto capitale concessi dalla regione, dalla provincia o dallo Stato. Un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi, infatti, può dipendere proprio dalla mancata concessione di uno o più contributi di questo genere. La percentuale di realizzazione non è quindi l'unico elemento che deve essere considerato per poter esprimere un giudizio sull'andamento nella gestione delle opere pubbliche.

A differenza della componente d'investimento, l'impegno delle risorse in parte corrente dipende spesso dalla capacità dell'ente di attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Si tratta, in questo caso, di spese destinate alla gestione ordinaria del comune. All'interno di ogni programma, la percentuale di realizzazione della componente "spesa corrente" diventa quindi un elemento sufficientemente rappresentativo del grado di efficienza della macchina comunale. In questo caso, però, come per gli investimenti, si verificano alcune eccezioni che vanno attentamente considerate:

- All'interno delle spese correnti sono collocati gli stanziamenti finanziati con entrate "a specifica destinazione". La mancata concessione di questi contributi produce sia una minore entrata (stanziamento non accertato) che una economia di spesa (minore uscita). La carenza di impegno può quindi essere solo apparente.
- Una gestione tesa alla costante ricerca dell'economicità produce sicuramente un risparmio di risorse che, se immediatamente utilizzate, aumentano il volume della spesa corrente di quell'esercizio. Lo stesso fenomeno, ma rilevato solo a consuntivo, genera invece un'economia di spesa che influisce nella dimensione dell'avanzo di amministrazione. In questo caso, il mancato impegno ha avuto origine da un uso economico delle risorse che, non tempestivamente rilevato, ha prodotto invece a consuntivo un'economia di spesa.
- La strategia del comune può essere finalizzata al contenimento continuo della spesa corrente. Quello che nel precedente punto era un fenomeno occasionale si trasforma, in questa seconda ipotesi, in una sistematica ricerca di contenimento della spesa. I risultati di questo comportamento saranno visibili a consuntivo quando l'avanzo di gestione raggiungerà valori consistenti. Questa strategia è tesa a garantire nell'esercizio successivo un elevato grado di autofinanziamento degli investimenti che potranno così essere finanziati con mezzi propri, e precisamente nella forma di avanzo della gestione.

L'elemento residuale di quest'analisi è costituito dalla spesa per rimborso di prestiti che, se presente nel programma, può incidere nel suo risultato finale. Il titolo terzo delle spese è composto da due elementi ben distinti: il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento dei mutui e la resa delle anticipazioni di cassa. La restituzione dei prestiti contratti nei precedenti esercizi incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario. E' infatti un'operazione priva di margine di discrezionalità, essendo la diretta conseguenza economico/patrimoniale di precedenti operazioni creditizie.

Anche il giudizio sull'efficacia di questa eventuale componente del programma deve tenere conto di un'eccezione costituita dalla possibile presenza all'interno del titolo 3 di taluni movimenti, privi di significato economico, come le anticipazioni di cassa.

Lo stato di realizzazione dei programmi rappresenta di certo l'indice più semplice per valutare il grado di efficacia della programmazione attuata nell'esercizio, ma la contabilità espone un altro dato, seppure di minore importanza, per valutare l'andamento della gestione: il grado di ultimazione dei programmi attivati, inteso come rapporto tra gli impegni di spesa ed i corrispondenti pagamenti effettuati nel medesimo esercizio.

La capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento delle obbligazioni assunte può diventare, solo per quanto riguarda la spesa corrente, uno degli indici da prendere in considerazione per valutare l'efficienza dell'apparato comunale. La velocità media con cui il comune paga i propri fornitori può influire sulla qualità dei servizi resi, ma soprattutto sul prezzo di aggiudicazione praticato dai fornitori. Il giudizio di efficienza nella gestione dei programmi andrà però limitato alla sola componente "spesa corrente". Le spese in C/capitale hanno di solito tempi di realizzo pluriennali ed il volume dei pagamenti che si verificano nell'anno in cui viene attivato l'investimento è privo di particolare significatività.

Bisogna comunque sottolineare che nei comuni con più di 5.000 abitanti esiste un fattore di distorsione che limita fortemente la velocità di pagamento delle spese correnti. Questi comuni, infatti, sono soggetti al regime particolare del "patto di stabilità interno" che porta, come conseguenza indiretta, ad un forte rallentamento nel pagamento dei movimenti di spesa corrente.

Stato di realizzazione dei programmi 2012		Importi di Competenza				
<b>21 AFFARI LEGALI</b>		<b>Stanz. Finali</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
	Tit. 1 - Spese correnti	341.396,69	319.652,44	93,63	217.264,09	67,97
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Programma</b>	<b>341.396,69</b>	<b>319.652,44</b>	<b>93,63</b>	<b>217.264,09</b>	<b>67,97</b>
<b>22 POLIZIA MUNICIPALE</b>		<b>Stanz. Finali</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
	Tit. 1 - Spese correnti	3.717.667,05	3.702.416,39	99,59	2.871.971,59	77,57
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	26.000,00	26.000,00	100,00	6.400,90	24,62
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Programma</b>	<b>3.743.667,05</b>	<b>3.728.416,39</b>	<b>99,59</b>	<b>2.878.372,49</b>	<b>77,20</b>
<b>23 AFFARI ED ORGANI ISTITUZIONALI</b>		<b>Stanz. Finali</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
	Tit. 1 - Spese correnti	1.950.552,07	1.897.129,85	97,26	1.555.433,55	81,99
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Programma</b>	<b>1.990.552,07</b>	<b>1.897.129,85</b>	<b>95,31</b>	<b>1.555.433,55</b>	<b>81,99</b>
<b>24 SVILUPPO E QUALITA' DEL TERRITORIO E DELL'ECONOMIA LOCALE</b>		<b>Stanz. Finali</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
	Tit. 1 - Spese correnti	10.981.852,22	10.937.514,89	99,60	9.235.669,43	84,44
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	129.000,00	72.886,46	56,50	64.767,40	88,86
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Programma</b>	<b>11.110.852,22</b>	<b>11.010.401,35</b>	<b>99,10</b>	<b>9.300.436,83</b>	<b>84,47</b>
<b>25 CULTURA, SPORT, TURISMO. SCUOLA, GIOVANI</b>		<b>Stanz. Finali</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
	Tit. 1 - Spese correnti	5.756.157,81	5.579.329,69	96,93	4.193.934,42	75,17
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	125.000,00	125.000,00	100,00	18.000,00	14,40
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Programma</b>	<b>5.881.157,81</b>	<b>5.704.329,69</b>	<b>96,99</b>	<b>4.211.934,42</b>	<b>73,84</b>
<b>26 GESTIONE RISORSE</b>		<b>Stanz. Finali</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
	Tit. 1 - Spese correnti	8.015.166,89	7.513.927,09	93,75	4.829.123,45	64,27

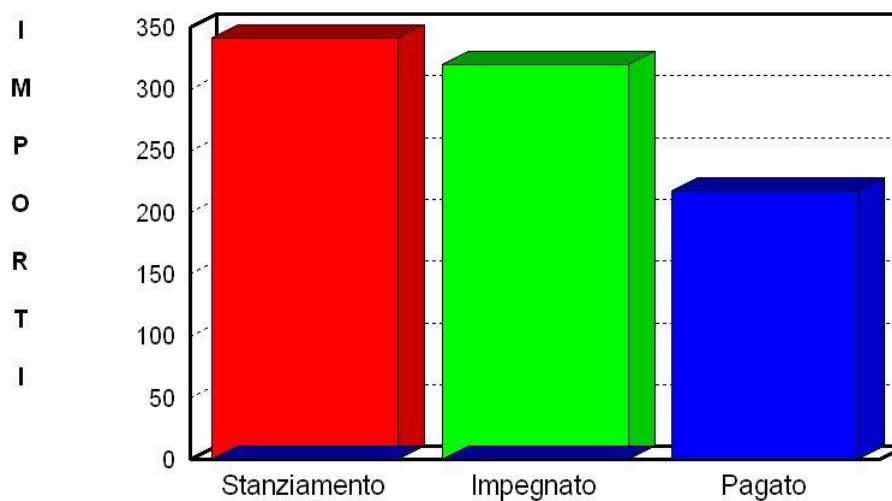
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	42.102.434,16	34.028.760,82	80,82	34.028.760,82	100,00
	<b>Totale Programma</b>	<b>50.117.601,05</b>	<b>41.542.687,91</b>	<b>82,89</b>	<b>38.857.884,27</b>	<b>93,54</b>
<b>27</b>	<b>INNOVAZIONE E SERVIZI AI CITTADINI</b>	<b>Stanz. Finali</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
	Tit. 1 - Spese correnti	2.770.035,64	2.722.719,21	98,29	2.327.210,44	85,47
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	40.500,00	40.500,00	100,00	28.410,00	70,15
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Programma</b>	<b>2.810.535,64</b>	<b>2.763.219,21</b>	<b>98,32</b>	<b>2.355.620,44</b>	<b>85,25</b>
<b>29</b>	<b>PROGETTAZIONE E MANUTENZIONE OPERE PUBBLICHE</b>	<b>Stanz. Finali</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
	Tit. 1 - Spese correnti	6.809.379,26	6.504.517,94	95,52	4.331.651,68	66,59
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	9.303.146,69	6.155.607,55	66,17	880.756,72	14,31
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Programma</b>	<b>16.112.525,95</b>	<b>12.660.125,49</b>	<b>78,57</b>	<b>5.212.408,40</b>	<b>41,17</b>
<b>30</b>	<b>SERVIZI ALLA PERSONA</b>	<b>Stanz. Finali</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
	Tit. 1 - Spese correnti	10.604.789,73	10.369.542,62	97,78	6.645.304,21	64,08
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	24.000,00	24.000,00	100,00	0,00	0,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Programma</b>	<b>10.628.789,73</b>	<b>10.393.542,62</b>	<b>97,79</b>	<b>6.645.304,21</b>	<b>63,94</b>
	<b>Totale Programmi effettivi di spesa</b>	<b>102.737.078,21</b>	<b>90.019.504,95</b>	<b>87,62</b>	<b>71.234.658,70</b>	<b>79,13</b>
	<b>Disavanzo di amministrazione</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Totale Risorse impiegate nei programmi</b>	<b>102.737.078,21</b>	<b>90.019.504,95</b>	<b>87,62</b>	<b>71.234.658,70</b>	<b>79,13</b>

**3 PROGRAMMA N° 21 AFFARI LEGALI:**  
Responsabile:DI CONCETTO MARINA

**Programma: AFFARI LEGALI**

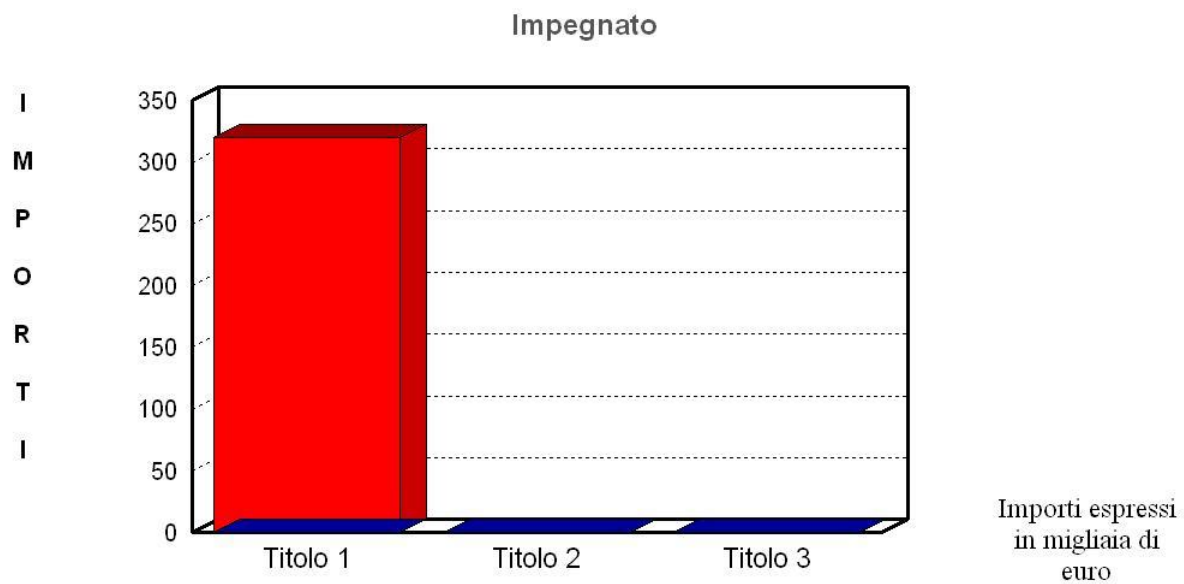
Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Finali	Impegni	% Impegnato	Pagamenti	% Pagato
Tit. 1 - Spese correnti	341.396,69	319.652,44	93,63	217.264,09	67,97
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma</b>	<b>341.396,69</b>	<b>319.652,44</b>	<b>93,63</b>	<b>217.264,09</b>	<b>67,97</b>

**AFFARI LEGALI**



Importi espressi  
in migliaia di  
euro





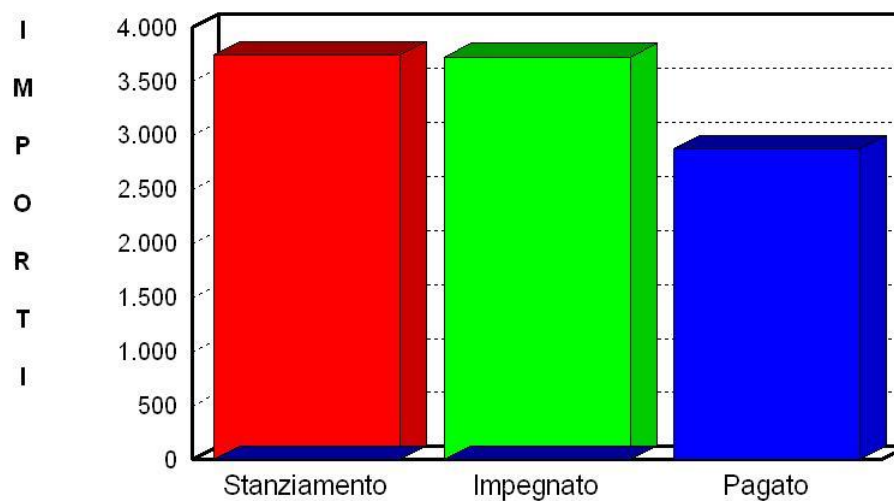
**3 PROGRAMMA N° 22 POLIZIA MUNICIPALE:**

Responsabile: D'ANGELI PIETRO

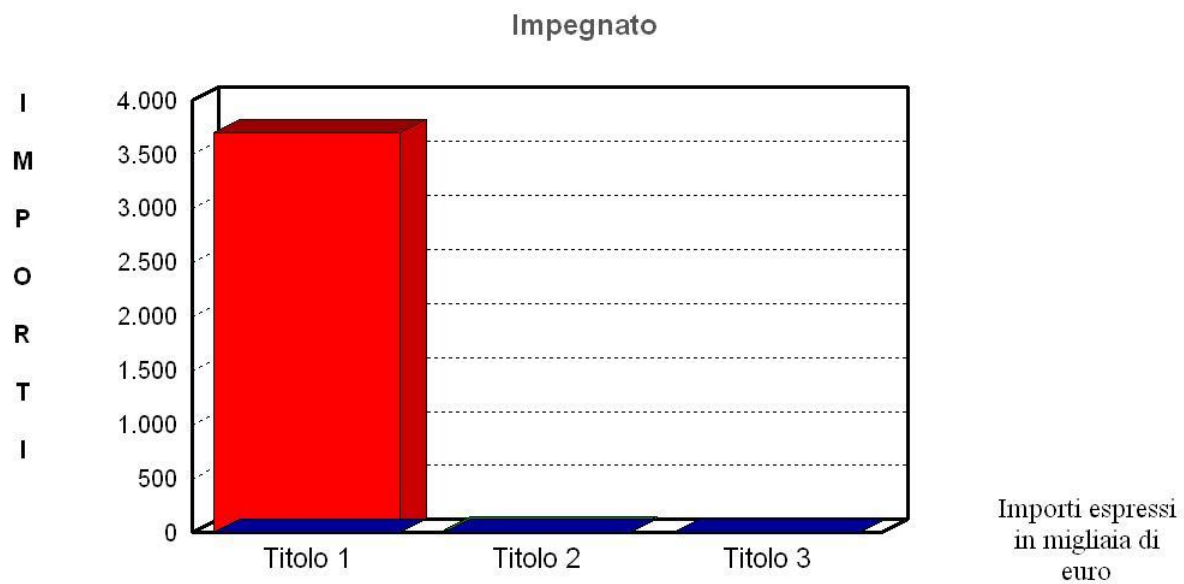
**Programma: POLIZIA MUNICIPALE**

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Finali	Impegni	% Impegnato	Pagamenti	% Pagato
Tit. 1 - Spese correnti	3.717.667,05	3.702.416,39	99,59	2.871.971,59	77,57
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	26.000,00	26.000,00	100,00	6.400,90	24,62
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma</b>	<b>3.743.667,05</b>	<b>3.728.416,39</b>	<b>99,59</b>	<b>2.878.372,49</b>	<b>77,20</b>

**POLIZIA MUNICIPALE**



Importi espressi  
in migliaia di  
euro



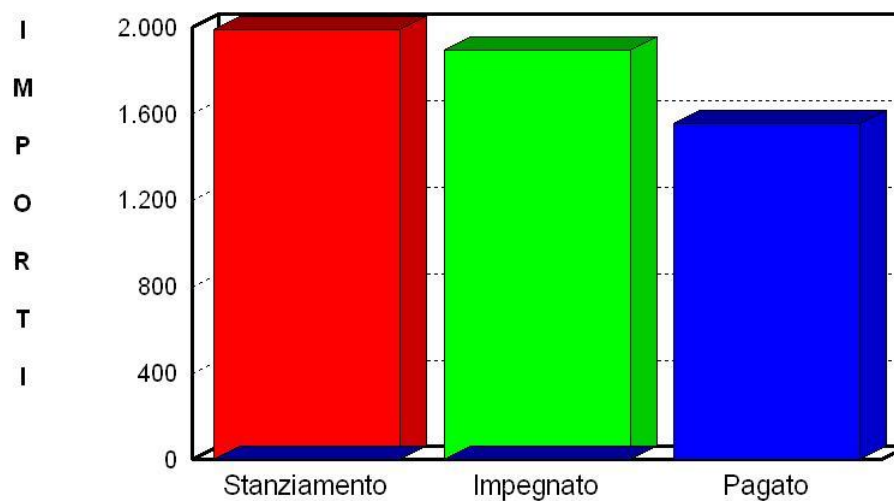
**3 PROGRAMMA N° 23 AFFARI ED ORGANI ISTITUZIONALI:**

Responsabile:DE BERARDINIS ROBERTO

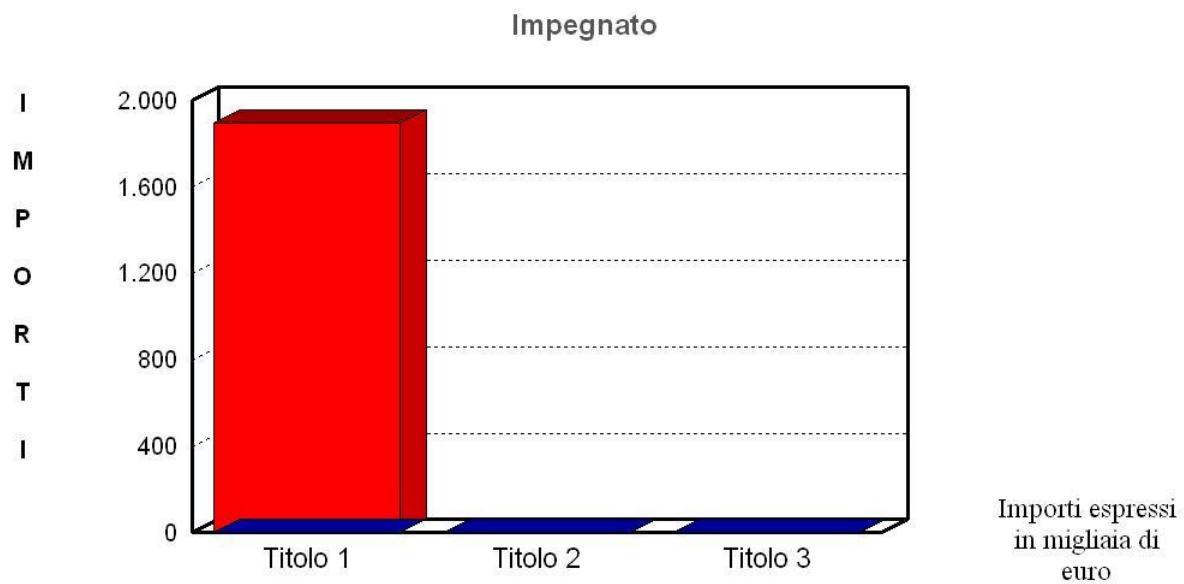
**Programma: AFFARI ED ORGANI ISTITUZIONALI**

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Finali	Impegni	% Impegnato	Pagamenti	% Pagato
Tit. 1 - Spese correnti	1.950.552,07	1.897.129,85	97,26	1.555.433,55	81,99
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma</b>	<b>1.990.552,07</b>	<b>1.897.129,85</b>	<b>95,31</b>	<b>1.555.433,55</b>	<b>81,99</b>

**AFFARI ED ORGANI ISTITUZIONALI**



Importi espressi  
in migliaia di  
euro



**3 PROGRAMMA N° 24 SVILUPPO E QUALITA' DEL TERRITORIO E DELL'ECONOMIA LOCALE:**

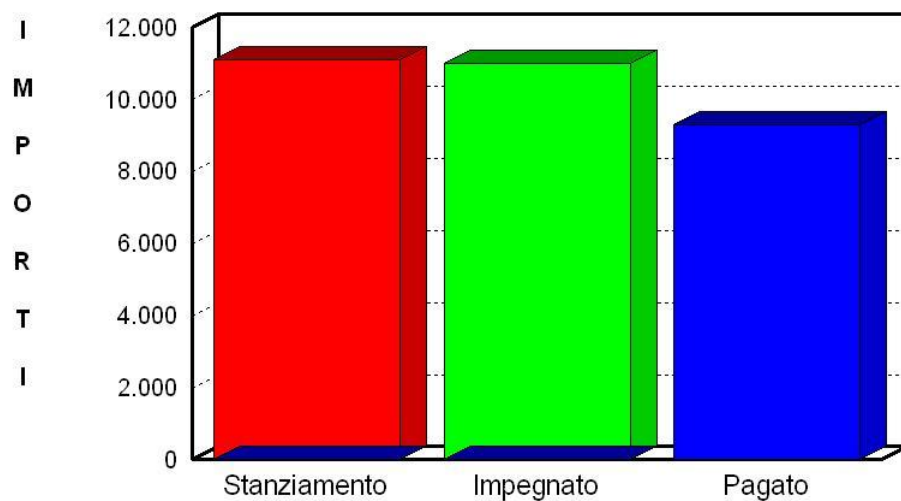
Responsabile:POLIDORI GERMANO



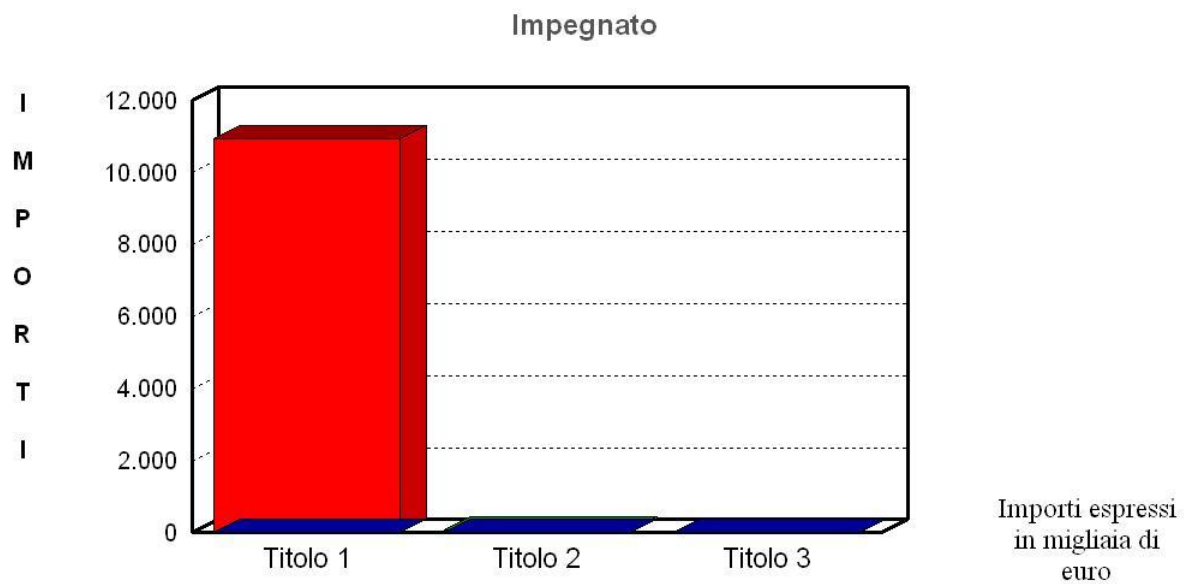
## Programma: SVILUPPO E QUALITA' DEL TERRITORIO E DELL'ECONOMIA LOCALE

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Finali	Impegni	% Impegnato	Pagamenti	% Pagato
Tit. 1 - Spese correnti	10.981.852,22	10.937.514,89	99,60	9.235.669,43	84,44
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	129.000,00	72.886,46	56,50	64.767,40	88,86
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma</b>	<b>11.110.852,22</b>	<b>11.010.401,35</b>	<b>99,10</b>	<b>9.300.436,83</b>	<b>84,47</b>

## SVILUPPO E QUALITA' DEL TERRITORIO E DELL'ECONOMIA LOCALE



Importi espressi  
in migliaia di  
euro

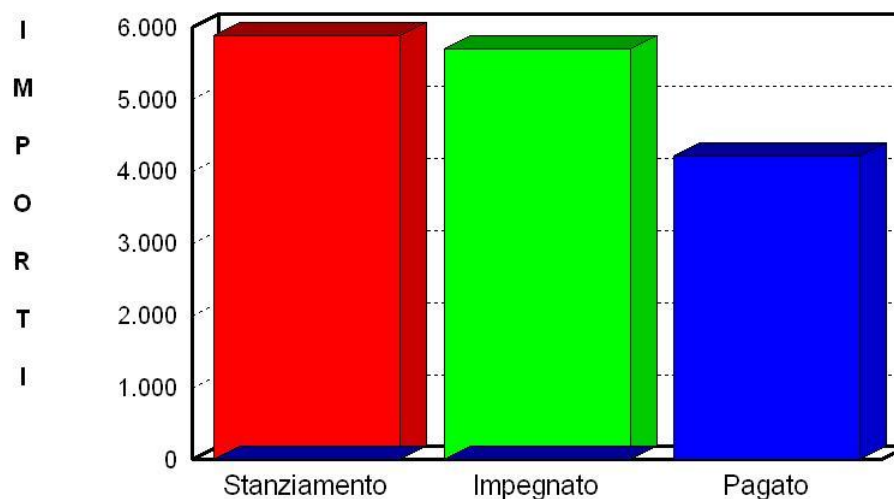


**3 PROGRAMMA N° 25 CULTURA, SPORT, TURISMO. SCUOLA, GIOVANI:**  
Responsabile:BRANCADORI RENATA

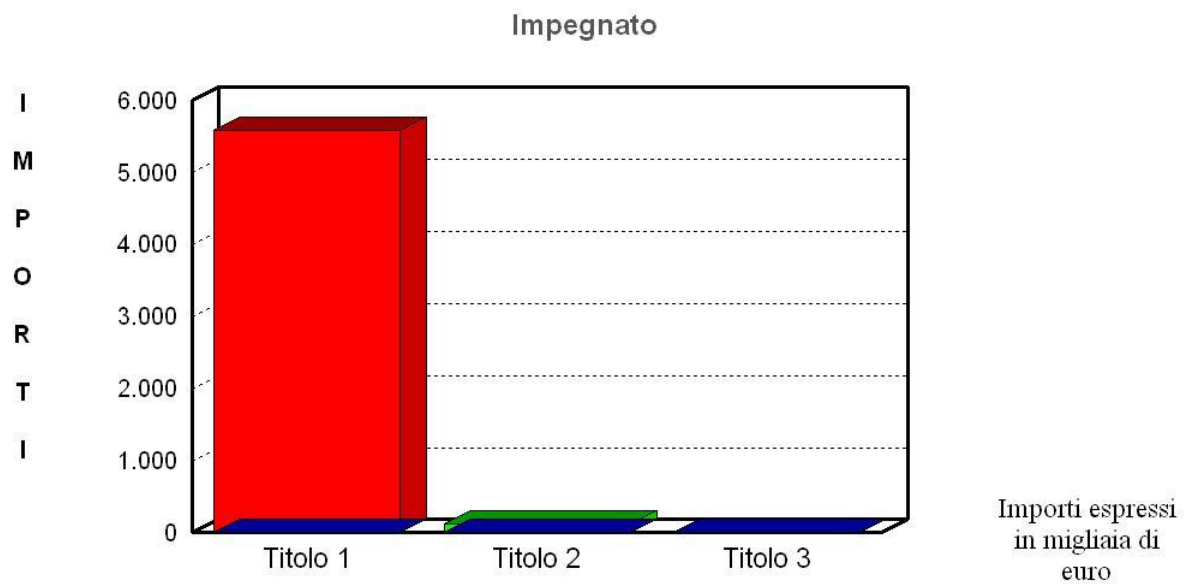
**Programma: CULTURA, SPORT, TURISMO. SCUOLA, GIOVANI**

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Finali	Impegni	% Impegnato	Pagamenti	% Pagato
Tit. 1 - Spese correnti	5.756.157,81	5.579.329,69	96,93	4.193.934,42	75,17
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	125.000,00	125.000,00	100,00	18.000,00	14,40
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma</b>	<b>5.881.157,81</b>	<b>5.704.329,69</b>	<b>96,99</b>	<b>4.211.934,42</b>	<b>73,84</b>

**CULTURA, SPORT, TURISMO. SCUOLA, GIOVANI**



Importi espressi  
in migliaia di  
euro



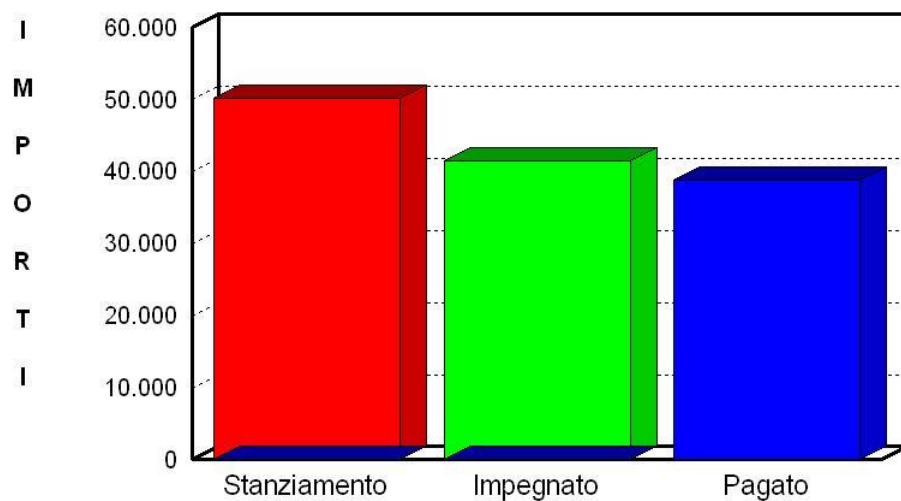
**3 PROGRAMMA N° 26 GESTIONE RISORSE:**

Responsabile: CATIA TALAMONTI

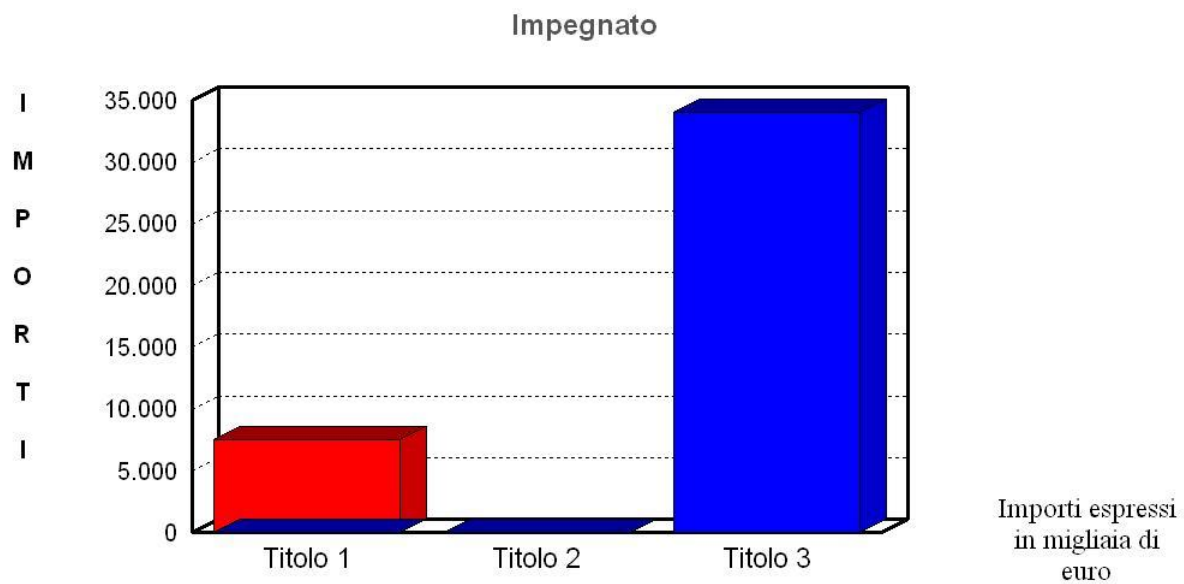
## Programma: GESTIONE RISORSE

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Finali	Impegni	% Impegnato	Pagamenti	% Pagato
Tit. 1 - Spese correnti	8.015.166,89	7.513.927,09	93,75	4.829.123,45	64,27
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	42.102.434,16	34.028.760,82	80,82	34.028.760,82	100,00
<b>Totale Programma</b>	<b>50.117.601,05</b>	<b>41.542.687,91</b>	<b>82,89</b>	<b>38.857.884,27</b>	<b>93,54</b>

## GESTIONE RISORSE



Importi espressi  
in migliaia di  
euro





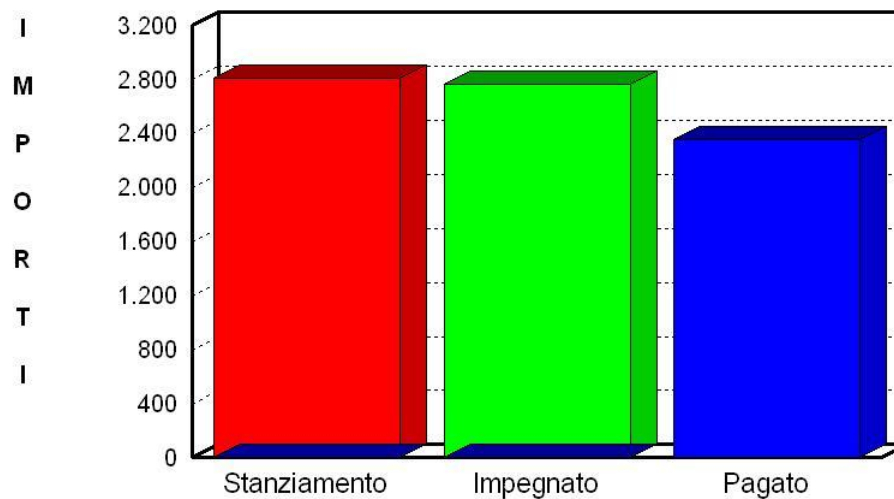
**3 PROGRAMMA N° 27 INNOVAZIONE E SERVIZI AI CITTADINI:**

Responsabile:ROSATI ANTONIO

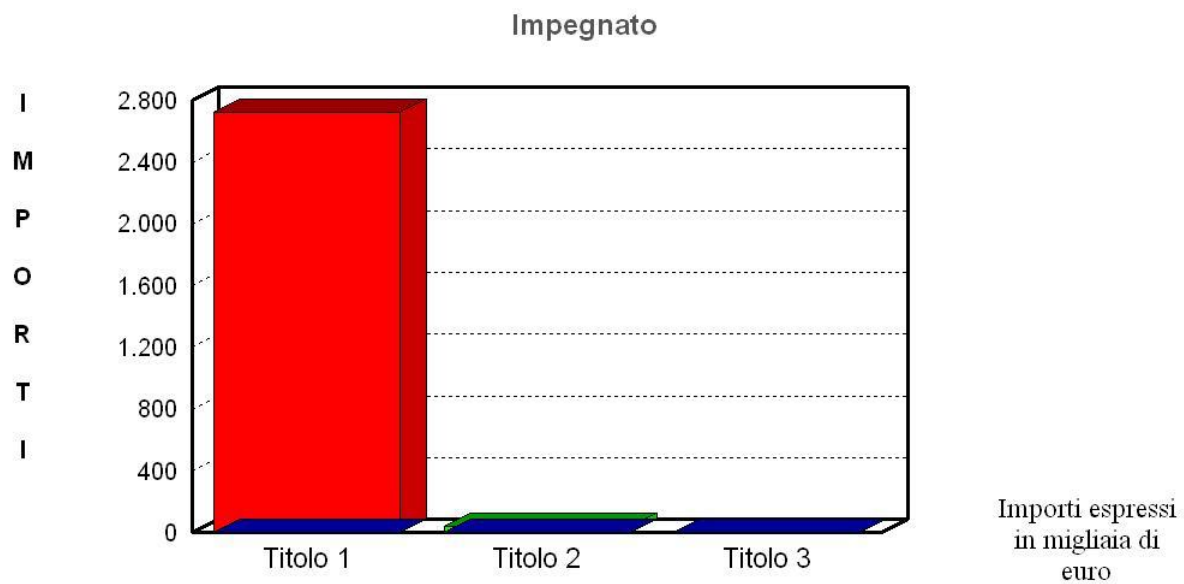
**Programma: INNOVAZIONE E SERVIZI AI CITTADINI**

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Finali	Impegni	% Impegnato	Pagamenti	% Pagato
Tit. 1 - Spese correnti	2.770.035,64	2.722.719,21	98,29	2.327.210,44	85,47
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	40.500,00	40.500,00	100,00	28.410,00	70,15
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma</b>	<b>2.810.535,64</b>	<b>2.763.219,21</b>	<b>98,32</b>	<b>2.355.620,44</b>	<b>85,25</b>

**INNOVAZIONE E SERVIZI AI CITTADINI**



Importi espressi  
in migliaia di  
euro

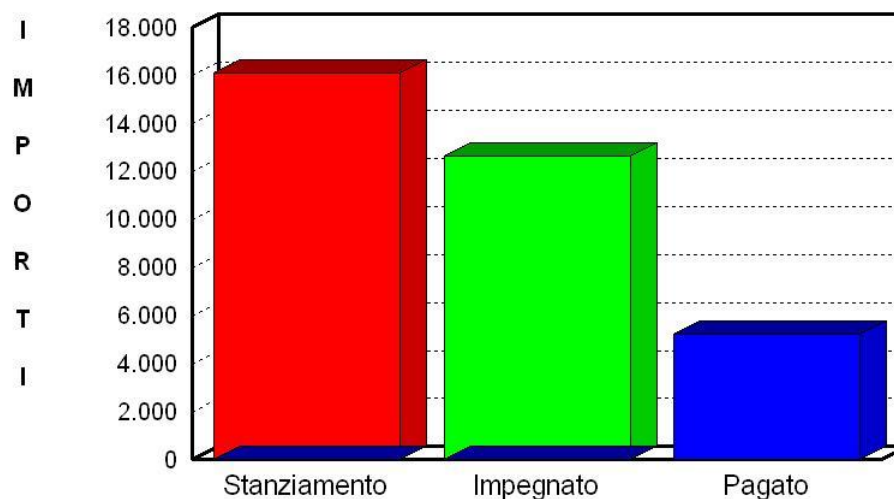


**3 PROGRAMMA N° 29 PROGETTAZIONE E MANUTENZIONE OPERE PUBBLICHE:**  
Responsabile: DAVARPANAH FARNUSH

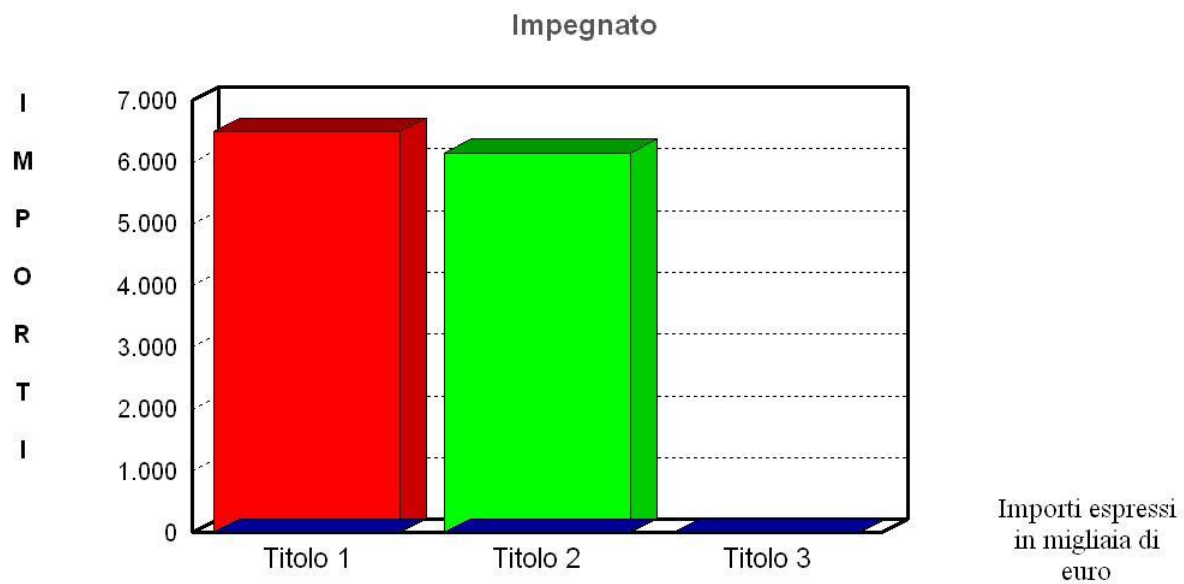
**Programma: PROGETTAZIONE E MANUTENZIONE OPERE PUBBLICHE**

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Finali	Impegni	% Impegnato	Pagamenti	% Pagato
Tit. 1 - Spese correnti	6.809.379,26	6.504.517,94	95,52	4.331.651,68	66,59
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	9.303.146,69	6.155.607,55	66,17	880.756,72	14,31
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma</b>	<b>16.112.525,95</b>	<b>12.660.125,49</b>	<b>78,57</b>	<b>5.212.408,40</b>	<b>41,17</b>

**PROGETTAZIONE E MANUTENZIONE OPERE PUBBLICHE**



Importi espressi  
in migliaia di  
euro



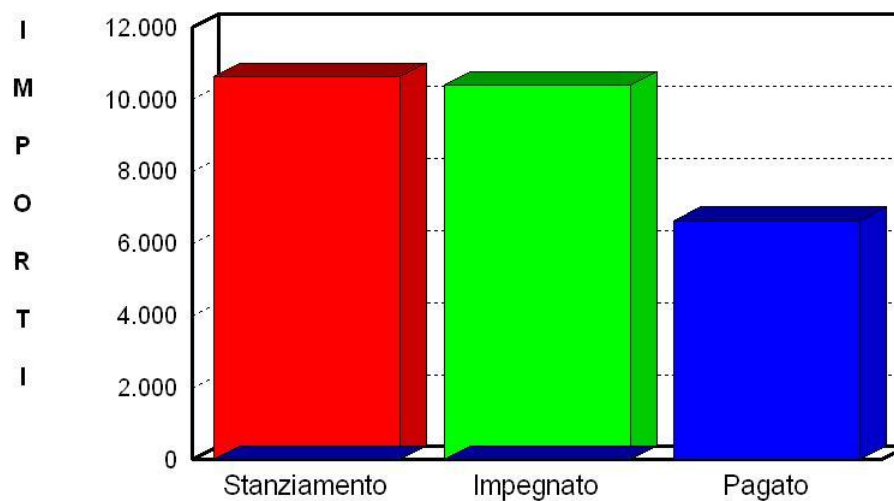
**3 PROGRAMMA N° 30 SERVIZI ALLA PERSONA:**

Responsabile:ROSATI ANTONIO

**Programma: SERVIZI ALLA PERSONA**

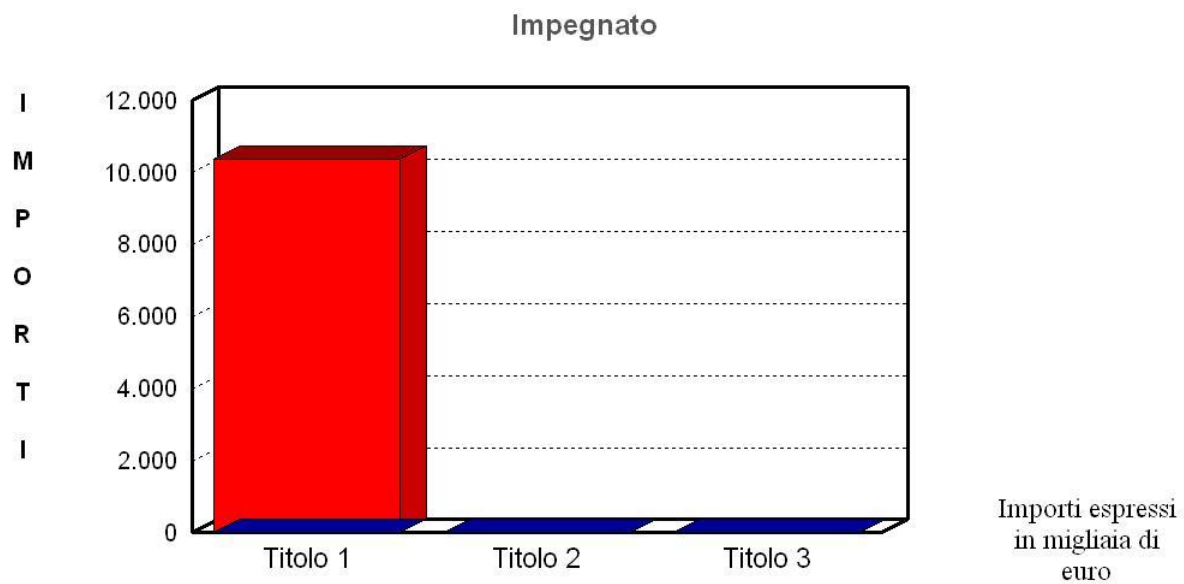
Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Finali	Impegni	% Impegnato	Pagamenti	% Pagato
Tit. 1 - Spese correnti	10.604.789,73	10.369.542,62	97,78	6.645.304,21	64,08
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	24.000,00	24.000,00	100,00	0,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma</b>	<b>10.628.789,73</b>	<b>10.393.542,62</b>	<b>97,79</b>	<b>6.645.304,21</b>	<b>63,94</b>

**SERVIZI ALLA PERSONA**



Importi espressi  
in migliaia di  
euro





## **Verifica dello stato di accertamento delle entrate**

### **Riepilogo generale delle entrate**

La relazione al rendiconto non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento della gestione dei programmi, intesi come l'attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi. Lo stato di realizzazione dei programmi, e soprattutto la percentuale di impegno della spesa in essi prevista, dipende infatti dalla possibilità del comune di acquisire le corrispondenti risorse. Ed è proprio in questa direzione che l'analisi sull'attività di accertamento delle entrate, intrapresa dagli uffici comunali nel corso dell'anno, può rintracciare alcuni degli elementi che hanno poi influenzato l'andamento complessivo dell'esercizio.

Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti (tributi; contributi e trasferimenti correnti; entrate extra tributarie) è la condizione indispensabile per garantire il pareggio della gestione ordinaria. Le spese di funzionamento (spese correnti; rimborso di prestiti) sono infatti finanziate da questo genere di entrate. Questo si verifica nel caso in cui l'entrata sia accertata e riscossa nel medesimo esercizio, ma anche quando l'accredito si realizzi in anni successivi. La circostanza che la riscossione si verifichi solo l'anno dopo, influisce sulle disponibilità di cassa ma non nell'equilibrio del bilancio di competenza.

Nelle spese in conto capitale (contributi in C/capitale, accensione di prestiti) l'accertamento del credito è invece la condizione iniziale per attivare l'investimento. Ad un basso tasso di accertamento di queste entrate, pertanto, corrisponderà un basso stato di impegno delle spese d'investimento riportate nei programmi. Il grado di riscossione delle entrate in conto capitale assume generalmente valori contenuti perchè è fortemente condizionato dal lungo periodo di ultimazione delle opere pubbliche.

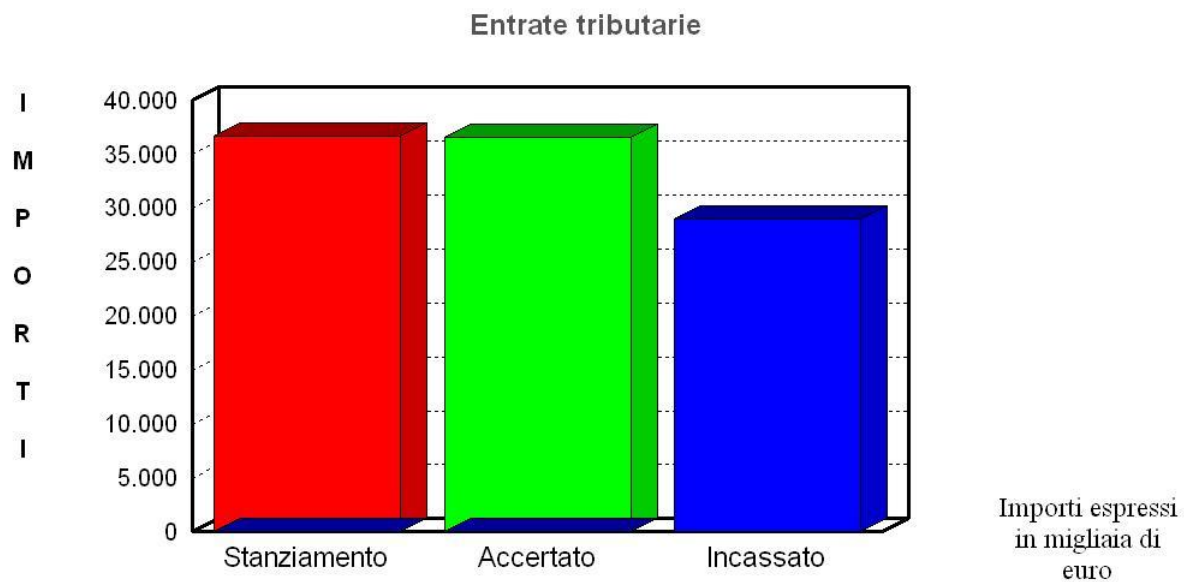
Grado di accertamento delle entrate 2012	Competenza		% Accertato
	Stanz. Finali	Accertamenti	
Tit. 1 - Tributarie	36.650.438,86	36.515.172,62	99,63
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	7.197.247,90	7.052.035,55	97,98
Tit. 3 - Extratributarie	9.726.979,77	9.087.068,45	93,42
Tit. 4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	8.443.946,69	5.211.580,54	61,72
Tit. 5 - Accensione di prestiti	40.600.000,00	32.531.481,81	80,13
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	12.597.134,00	3.875.308,26	30,76
<b>Parziale</b>	<b>115.215.747,22</b>		
Avanzo di amministrazione	118.464,99		
<b>Totale</b>	<b>115.334.212,21</b>	<b>94.272.647,23</b>	<b>81,82</b>

Grado di riscossione generale delle entrate 2012	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Tit. 1 - Tributarie	36.515.172,62	29.037.893,49	79,52
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	7.052.035,55	3.653.292,19	51,80
Tit. 3 - Extratributarie	9.087.068,45	6.522.925,62	71,78
Tit. 4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	5.211.580,54	3.329.901,07	63,89
Tit. 5 - Accensione di prestiti	32.531.481,81	31.931.481,81	98,16
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	3.875.308,26	3.738.901,58	96,48
<b>Parziale</b>	<b>94.272.647,23</b>	<b>78.214.395,76</b>	<b>82,97</b>

**Verifica dello stato di accertamento delle entrate  
Le entrate tributarie**

Grado di accertamento delle entrate 2012	Competenza		% Accertato
	Stanz. Finali	Accertamenti	
Cat. 1 - Imposte	20.521.158,85	20.418.747,78	99,50
Cat. 2 - Tasse	10.919.753,57	10.937.052,89	100,16
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	5.209.526,44	5.159.371,95	99,04
<b>Totale</b>	<b>36.650.438,86</b>	<b>36.515.172,62</b>	<b>99,63</b>

Grado di riscossione delle entrate 2012	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Cat. 1 - Imposte	20.418.747,78	16.735.144,96	81,96
Cat. 2 - Tasse	10.937.052,89	7.474.044,10	68,34
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	5.159.371,95	4.828.704,43	93,59
<b>Totale</b>	<b>36.515.172,62</b>	<b>29.037.893,49</b>	<b>79,52</b>

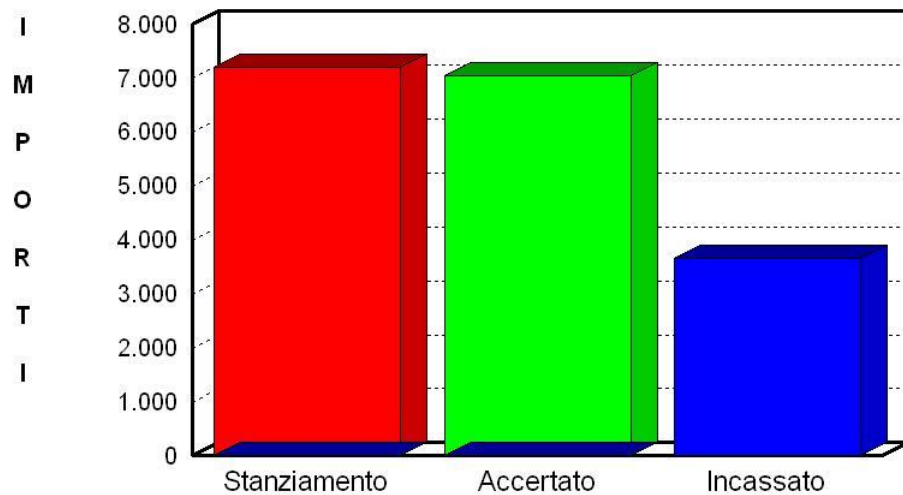


**Verifica dello stato di accertamento delle entrate  
I contributi e trasferimenti correnti**

Grado di accertamento delle entrate 2012	Competenza		% Accertato
	Stanz. Finali	Accertamenti	
Cat. 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo stato	445.377,31	717.049,10	161,00
Cat. 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	4.111.533,99	3.880.497,00	94,38
Cat. 3 - Contributi regione funzione delegate	1.046.888,51	896.425,84	85,63
Cat. 4 - Contributi comunitari e internazionali	1.084.112,09	1.084.112,09	100,00
Cat. 5 - Contributi altri enti pubblici	509.336,00	473.951,52	93,05
<b>Totale</b>	<b>7.197.247,90</b>	<b>7.052.035,55</b>	<b>97,98</b>

Grado di riscossione delle entrate 2012	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Cat. 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo stato	717.049,10	526.677,32	73,45
Cat. 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	3.880.497,00	2.773.491,82	71,47
Cat. 3 - Contributi regione funzione delegate	896.425,84	260.819,55	29,10
Cat. 4 - Contributi comunitari e internazionali	1.084.112,09	0,00	0,00
Cat. 5 - Contributi altri enti pubblici	473.951,52	92.303,50	19,48
<b>Totale</b>	<b>7.052.035,55</b>	<b>3.653.292,19</b>	<b>51,80</b>

Trasferimenti correnti



Importi espressi  
in migliaia di  
euro

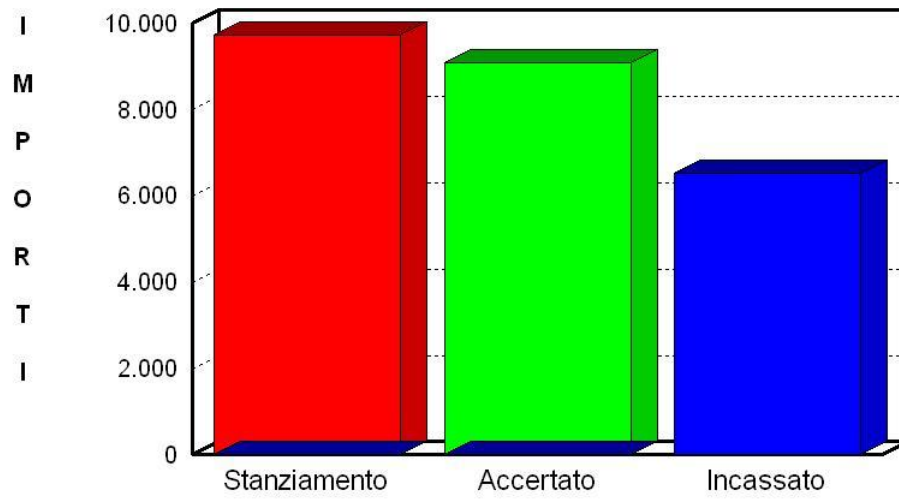
**Verifica dello stato di accertamento delle entrate  
Le entrate extratributarie**

Grado di accertamento delle entrate 2012	Competenza		% Accertato
	Stanz. Finali	Accertamenti	
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	5.722.557,54	5.700.611,15	99,62
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	1.421.149,02	1.278.703,18	89,98
Cat. 3 - Interessi su anticipazioni e crediti	12.500,00	8.940,20	71,52
Cat. 4 - Utili netti aziende, dividendi	36.000,00	37.087,65	103,02
Cat. 5 - Proventi diversi	2.534.773,21	2.061.726,27	81,34
<b>Totale</b>	<b>9.726.979,77</b>	<b>9.087.068,45</b>	<b>93,42</b>

Grado di riscossione delle entrate 2012	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	5.700.611,15	4.746.804,97	83,27
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	1.278.703,18	601.577,92	47,05
Cat. 3 - Interessi su anticipazioni e crediti	8.940,20	7.166,22	80,16
Cat. 4 - Utili netti aziende, dividendi	37.087,65	0,00	0,00
Cat. 5 - Proventi diversi	2.061.726,27	1.167.376,51	56,62
<b>Totale</b>	<b>9.087.068,45</b>	<b>6.522.925,62</b>	<b>71,78</b>



Entrate extratributarie

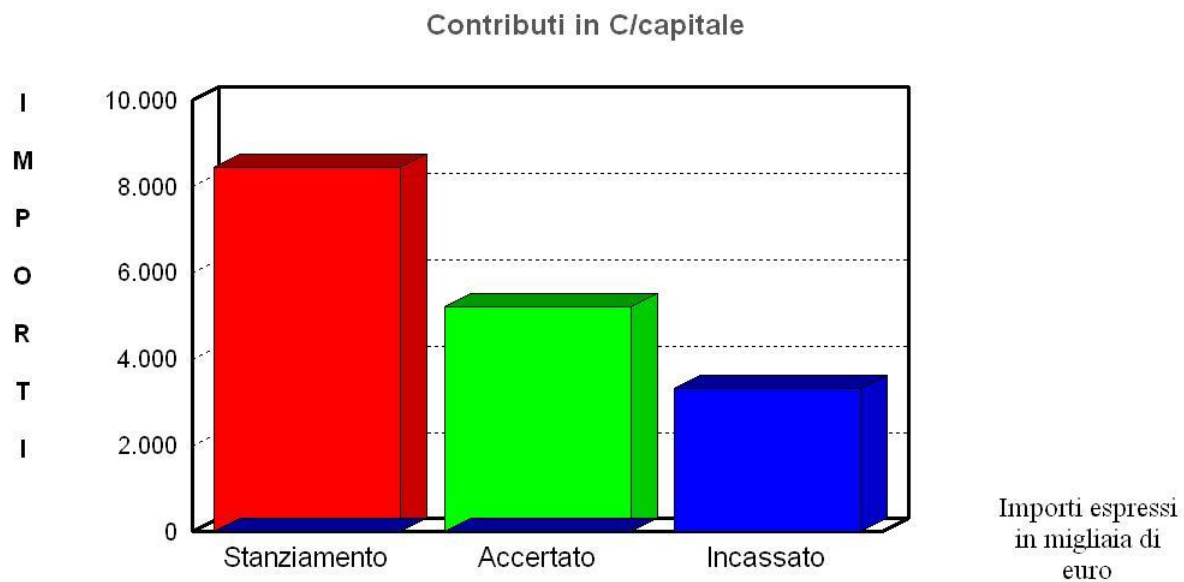


Importi espressi  
in migliaia di  
euro

### Verifica dello stato di accertamento delle entrate I trasferimenti di capitale e riscossione di crediti

Grado di accertamento delle entrate 2012	Competenza		% Accertato
	Stanz. Finali	Accertamenti	
Cat. 1 - Alienazione di beni patrimoniali	1.973.500,00	683.467,83	34,63
Cat. 2 - Trasferimenti di capitale dallo stato	2.833.032,00	2.040.032,00	72,01
Cat. 3 - Trasferimenti di capitale dalla regione	422.385,00	189.610,87	44,89
Cat. 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	209.779,69	209.779,69	100,00
Cat. 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	3.005.250,00	2.088.690,15	69,50
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>8.443.946,69</b>	<b>5.211.580,54</b>	<b>61,72</b>

Grado di riscossione delle entrate 2012	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Cat. 1 - Alienazione di beni patrimoniali	683.467,83	683.467,83	100,00
Cat. 2 - Trasferimenti di capitale dallo stato	2.040.032,00	640.032,00	31,37
Cat. 3 - Trasferimenti di capitale dalla regione	189.610,87	56.035,87	29,55
Cat. 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	209.779,69	29.664,80	14,14
Cat. 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	2.088.690,15	1.920.700,57	91,96
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.211.580,54</b>	<b>3.329.901,07</b>	<b>63,89</b>

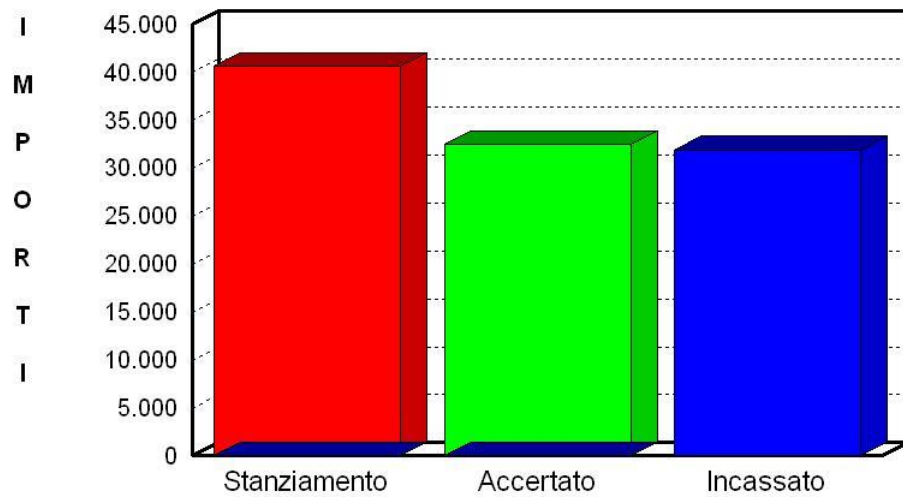


**Verifica dello stato di accertamento delle entrate  
Le accensioni di prestiti**

Grado di accertamento delle entrate 2012	Competenza		% Accertato
	Stanz. Finali	Accertamenti	
Cat. 1 - Anticipazioni di cassa	40.000.000,00	31.931.481,81	79,83
Cat. 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Cat. 3 - Assunzione di mutui e prestiti	600.000,00	600.000,00	100,00
Cat. 4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>40.600.000,00</b>	<b>32.531.481,81</b>	<b>80,13</b>

Grado di riscossione delle entrate 2012	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Cat. 1 - Anticipazioni di cassa	31.931.481,81	31.931.481,81	100,00
Cat. 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Cat. 3 - Assunzione di mutui e prestiti	600.000,00	0,00	0,00
Cat. 4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>32.531.481,81</b>	<b>31.931.481,81</b>	<b>98,16</b>

Accensione di prestiti



Importi espressi  
in migliaia di  
euro

## **Verifica dello stato di impegno delle spese**

### **Riepilogo generale delle spese**

Le uscite del comune sono costituite da spese di parte corrente, spese in conto capitale, rimborso di prestiti e da movimenti di risorse effettuate per conto di altri soggetti denominati, nella struttura contabile prevista dal Testo unico sull'ordinamento degli enti locali, servizi per conto di terzi.

La quantità di risorse che il comune può spendere dipende direttamente dal volume complessivo delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio. La politica tributaria e tariffaria, da una parte, e la programmazione degli interventi di spesa, dall'altra, sono fenomeni collegati da un vincolo particolarmente forte. Dato che la possibilità di manovra nel campo delle entrate non è molto ampia, e questo specialmente nei periodi in cui la congiuntura economica è negativa, diventa importante per l'ente locale utilizzare al meglio la propria capacità di spesa per mantenere, sia ad inizio esercizio che durante l'intera gestione, un costante equilibrio di bilancio.

La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (attitudine ad utilizzare le risorse soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento dell'equilibrio tra le entrate e le uscite, e questo durante l'intero esercizio.

Se da un lato "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo (...)" (D.Lgs.267/00, art.162/6), dall'altro, ogni spesa attivata durante l'anno deve essere opportunamente finanziata. La legge contabile infatti prescrive che "gli enti possono effettuare spese solo se sussiste l'impegno contabile registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria (...)" (D.Lgs.267/00, art.191/1). È per questo principio che "i provvedimenti dei responsabili dei servizi che comportano impegni di spesa sono trasmessi al responsabile del servizio finanziario e sono esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria" (D.Lgs.267/00, art.151/4).

La dimensione complessiva della spesa dipende sempre dal volume globale di risorse (entrate di competenza) che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio. Infatti, "gli enti locali deliberano (...) il bilancio di previsione per l'anno successivo, osservando i principi di (...) pareggio finanziario (...)" (D.Lgs.267/00, art.151/1). Le previsioni di bilancio, pertanto, non sono mere stime approssimative ma attente valutazioni sui fenomeni che condizioneranno l'andamento della gestione nell'intervallo di tempo considerato dalla programmazione.

Grado di impegno delle spese 2012	Competenza		% Impegnato
	Stanz. Finali	Impegni	
Tit. 1 - Correnti	50.946.997,36	49.546.750,12	97,25
Tit. 2 - In conto capitale	9.687.646,69	6.443.994,01	66,52
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	42.102.434,16	34.028.760,82	80,82
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	12.597.134,00	3.875.308,26	30,76
<b>Totale</b>	<b>115.334.212,21</b>		
Disavanzo di amministrazione	0,00		
<b>Totale</b>	<b>115.334.212,21</b>	<b>93.894.813,21</b>	<b>81,41</b>

Grado di pagamento delle spese 2012	Competenza		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
Tit. 1 - Correnti	49.546.750,12	36.207.562,86	73,08
Tit. 2 - In conto capitale	6.443.994,01	998.335,02	15,49
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	34.028.760,82	34.028.760,82	100,00
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	3.875.308,26	3.197.596,09	82,51
<b>Totale</b>	<b>93.894.813,21</b>	<b>74.432.254,79</b>	<b>79,27</b>

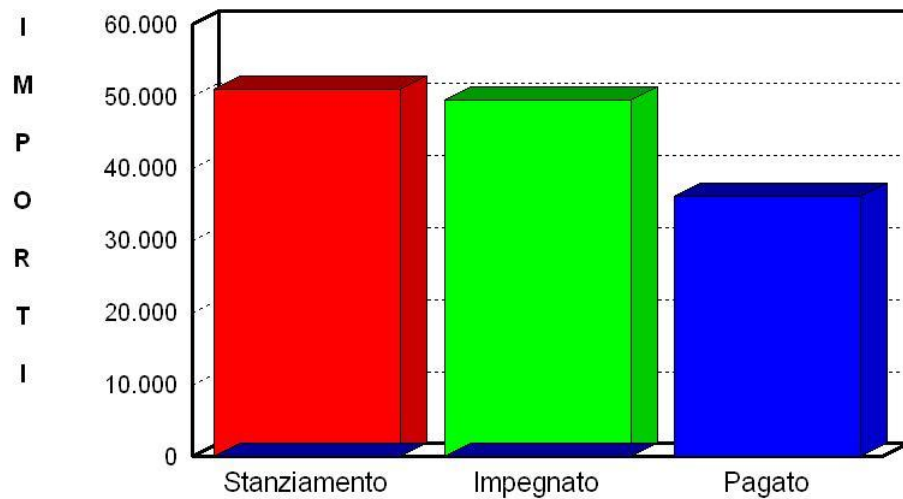
**Verifica dello stato di impegno delle spese  
Le spese correnti**

Grado di impegno delle spese 2012	Competenza		% Impegnato
	Stanz. Finali	Impegni	
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	14.647.666,13	13.757.460,58	93,92
Funzione 2 - Giustizia	82.259,00	80.028,93	97,29
Funzione 3 - Polizia locale	2.168.175,64	2.154.924,98	99,39
Funzione 4 - Istruzione pubblica	2.328.078,05	2.179.477,17	93,62
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	1.758.756,07	1.735.284,89	98,67
Funzione 6 - Sport e ricreazione	1.311.486,12	1.307.475,13	99,69
Funzione 7 - Turismo	292.688,07	292.319,17	99,87
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	2.564.292,31	2.555.150,35	99,64
Funzione 9 - Territorio e ambiente	12.105.699,36	12.044.186,19	99,49
Funzione 10 - Settore sociale	11.518.965,48	11.286.812,07	97,98
Funzione 11 - Sviluppo economico	2.168.931,13	2.153.630,66	99,29
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>50.946.997,36</b>	<b>49.546.750,12</b>	<b>97,25</b>



Grado di pagamento delle spese 2012	Competenza		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	13.757.460,58	10.470.136,88	76,11
Funzione 2 - Giustizia	80.028,93	57.981,31	72,45
Funzione 3 - Polizia locale	2.154.924,98	1.802.326,77	83,64
Funzione 4 - Istruzione pubblica	2.179.477,17	1.795.331,64	82,37
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	1.735.284,89	1.084.336,50	62,49
Funzione 6 - Sport e ricreazione	1.307.475,13	986.133,10	75,42
Funzione 7 - Turismo	292.319,17	256.572,35	87,77
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	2.555.150,35	1.815.600,56	71,06
Funzione 9 - Territorio e ambiente	12.044.186,19	9.739.384,54	80,86
Funzione 10 - Settore sociale	11.286.812,07	7.293.039,36	64,62
Funzione 11 - Sviluppo economico	2.153.630,66	906.719,85	42,10
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>49.546.750,12</b>	<b>36.207.562,86</b>	<b>73,08</b>

Spese correnti

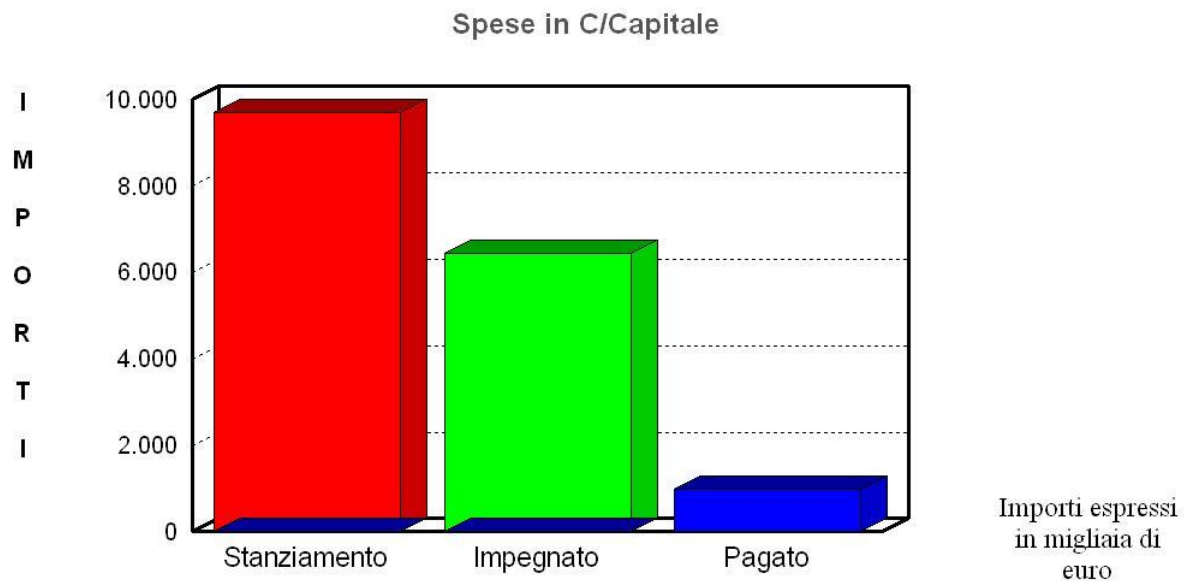


Importi espressi  
in migliaia di  
euro

**Verifica dello stato di impegno delle spese  
Le spese in conto capitale**

Grado di impegno delle spese 2012	Competenza		% Impegnato
	Stanz. Finali	Impegni	
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	2.067.750,00	1.048.441,23	50,70
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	26.000,00	26.000,00	100,00
Funzione 4 - Istruzione pubblica	2.185.617,69	2.185.617,69	100,00
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00
Funzione 6 - Sport e ricreazione	1.190.000,00	690.000,00	57,98
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	2.712.032,00	1.605.642,12	59,20
Funzione 9 - Territorio e ambiente	852.247,00	734.292,97	86,16
Funzione 10 - Settore sociale	654.000,00	154.000,00	23,55
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>9.687.646,69</b>	<b>6.443.994,01</b>	<b>66,52</b>

Grado di pagamento delle spese 2012	Competenza		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	1.048.441,23	439.422,57	41,91
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	26.000,00	6.400,90	24,62
Funzione 4 - Istruzione pubblica	2.185.617,69	372.475,41	17,04
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00
Funzione 6 - Sport e ricreazione	690.000,00	67.311,12	9,76
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	1.605.642,12	68.503,07	4,27
Funzione 9 - Territorio e ambiente	734.292,97	14.855,07	2,02
Funzione 10 - Settore sociale	154.000,00	29.366,88	19,07
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>6.443.994,01</b>	<b>998.335,02</b>	<b>15,49</b>

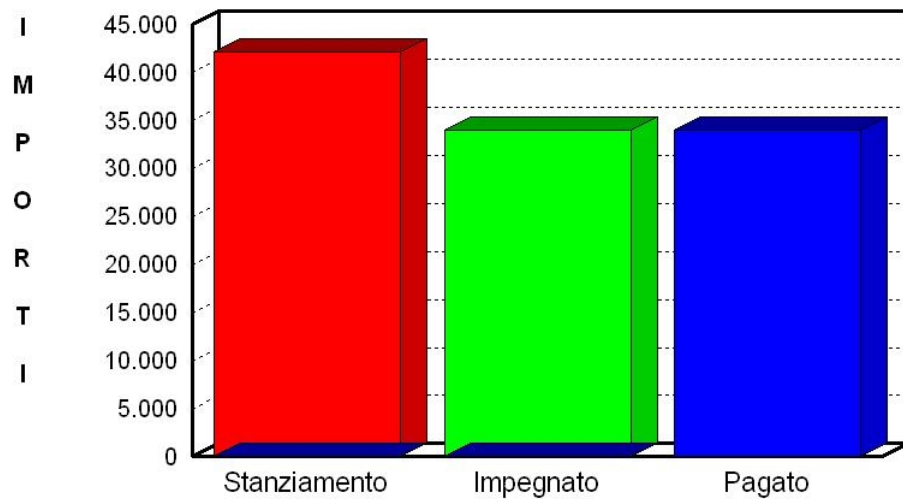


**Verifica dello stato di impegno delle spese  
Il rimborso di prestiti**

Grado di impegno delle spese 2012	Competenza		% Impegnato
	Stanz. Finali	Impegni	
Rimborso di anticipazioni di cassa	40.000.000,00	31.931.481,81	79,83
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.507.184,16	1.502.029,01	99,66
Rimborso di prestiti obbligazionari	445.452,34	445.452,34	100,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	149.797,66	149.797,66	100,00
<b>Totale</b>	<b>42.102.434,16</b>	<b>34.028.760,82</b>	<b>80,82</b>

Grado di pagamento delle spese 2012	Competenza		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
Rimborso di anticipazioni di cassa	31.931.481,81	31.931.481,81	100,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.502.029,01	1.502.029,01	100,00
Rimborso di prestiti obbligazionari	445.452,34	445.452,34	100,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	149.797,66	149.797,66	100,00
<b>Totale</b>	<b>34.028.760,82</b>	<b>34.028.760,82</b>	<b>100,00</b>

### Rimborso prestiti



Importi espressi  
in migliaia di  
euro

### Verifica degli equilibri del bilancio di competenza Il bilancio suddiviso nelle componenti

Approvando il bilancio di previsione, il consiglio comunale individua gli obiettivi e destina le corrispondenti risorse rispettando la norma che impone il pareggio complessivo tra disponibilità e impieghi. In questo ambito, viene pertanto scelta qual è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse essa viene ad essere, in concreto, finanziata.

L'amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi C/terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: avanzo, disavanzo, pareggio. Mentre i movimenti di fondi ed i servizi C/terzi (partite di giro) generalmente pareggiano, ciò non si verifica mai nella gestione corrente e solo di rado in quella degli investimenti. Il valore del rispettivo risultato (avanzo/disavanzo) ha un preciso significato nella valutazione dei risultati di fine esercizio.

Il prospetto riporta i risultati delle quattro gestioni, viste come previsioni di bilancio (stanziamenti), come valori finali (accertamenti/impegni) e, infine, come differenza tra questi due valori (scostamento).

<b>Riepilogo bilanci di competenza 2012 (Accertamenti/Impegni)</b>	<b>Entrate (+)</b>	<b>Spese (-)</b>	<b>Risultato (+/-)</b>
Corrente	52.129.041,61	51.644.029,13	485.012,48
Investimenti	6.455.280,54	6.443.994,01	11.286,53
Movimenti di fondi	31.931.481,81	31.931.481,81	0,00
Servizi per conto terzi	3.875.308,26	3.875.308,26	0,00
<b>Totale</b>	<b>94.391.112,22</b>	<b>93.894.813,21</b>	<b>496.299,01</b>



Composizione degli equilibri 2012		Stanz. Finali	Accert./Impegni	Scostamento
<b>Bilancio corrente</b>				
Entrate	(+)	53.049.431,52	52.129.041,61	-920.389,91
Spese	(-)	53.049.431,52	51.644.029,13	-1.405.402,39
Avanzo (+) o disavanzo (-)		<b>0,00</b>	<b>485.012,48</b>	
<b>Bilancio investimenti</b>				
Entrate investimenti	(+)	9.687.646,69	6.455.280,54	-3.232.366,15
Spese investimenti	(-)	9.687.646,69	6.443.994,01	-3.243.652,68
Avanzo (+) o disavanzo (-)		<b>0,00</b>	<b>11.286,53</b>	
<b>Movimenti di fondi</b>				
Entrate	(+)	40.000.000,00	31.931.481,81	-8.068.518,19
Spese	(-)	40.000.000,00	31.931.481,81	-8.068.518,19
Avanzo (+) o disavanzo (-)		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Servizi per conto di terzi</b>				
Entrate	(+)	12.597.134,00	3.875.308,26	-8.721.825,74
Spese	(-)	12.597.134,00	3.875.308,26	-8.721.825,74
Avanzo (+) o disavanzo (-)		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale generale</b>				
Entrate	(+)	115.334.212,21	94.391.112,22	-20.943.099,99
Spese	(-)	115.334.212,21	93.894.813,21	-21.439.399,00
Avanzo (+) o disavanzo (-) di competenza		<b>0,00</b>	<b>496.299,01</b>	

## Verifica degli equilibri del bilancio di competenza Gli equilibri nel bilancio corrente

Il quadro mostra le risorse destinate al funzionamento dell'ente. Le tre colonne indicano, rispettivamente, lo stanziamento finale di bilancio limitato alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le somme impegnate ed accertate a competenza e, infine, lo scostamento tra questi due valori.

Il comune, per erogare i servizi alla collettività, sostiene delle spese di funzionamento originate dall'acquisto dei diversi fattori produttivi, denominati "interventi". Nel rendiconto sono pertanto individuati, come componenti elementari di ogni singolo servizio, gli impegni di spesa che sono stati destinati ai seguenti interventi:

- Pagamento degli stipendi insieme ai corrispondenti oneri riflessi (intervento: personale);
- Acquisto di beni di uso non durevole (acquisto di beni di consumo e/o materie prime);
- Fornitura di servizi (prestazioni di servizi);
- Pagamento dell'affitto per l'uso di beni mobili e immobili non appartenenti al comune (utilizzo di beni di terzi);
- Versamento di oneri fiscali (imposte e tasse);
- Concessione di contributi in C/gestione a terzi (trasferimenti);
- Rimborso delle annualità in scadenza dei mutui (interessi passivi ed oneri finanziari diversi);
- Accantonamento e risparmio di fondi destinato all'autofinanziamento degli investimenti (ammortamenti);
- Assunzione di spese non riconducibili all'attività caratteristica dell'ente (oneri straordinari della gestione corrente).

Questi oneri della gestione costituiscono le uscite del bilancio di parte corrente che sono ripartite, in contabilità, nelle funzioni. Naturalmente, le spese correnti erano state inizialmente dimensionate sulla base del previsto afflusso di risorse rappresentate, in questo ambito, dalle entrate tributarie, dai trasferimenti dello Stato, regione e altri enti, e dalle entrate extra tributarie. La previsione si è poi tradotta, nel corso dell'anno, in accertamenti di competenza.

Le entrate e le uscite di parte corrente impiegate in un esercizio compongono il bilancio corrente di competenza (o bilancio di funzionamento). Solo in specifici casi previsti dal legislatore, le risorse di parte corrente possono essere integrate da ulteriori entrate di natura straordinaria che, come regola generale, avrebbero dovuto invece avere una diversa destinazione: il finanziamento delle spese d'investimento. È questo il caso dell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione di precedenti esercizi che, per espressa previsione normativa, "(..) può essere utilizzato:

- Per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento, provvedendo, ove l'avanzo non sia sufficiente, ad applicare nella parte passiva del bilancio un importo pari alla differenza;
- Per la copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili (..);
- Per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (..) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento (..)" (D.Lgs.267/00, art.187/2).

Una norma di più ampio respiro, invece, prevede la possibilità di impiegare parte degli oneri di urbanizzazione incassati dal comune per finanziare le manutenzioni ordinarie di infrastrutture di proprietà dell'ente e, qualora la legge lo consenta, anche gli altri tipi di spesa corrente. Quello appena descritto, è un altro caso di deroga al principio generale che impone la piena destinazione delle entrate di parte investimento alla copertura di interventi in C/capitale.

Eccezionalmente, mediante l'operazione di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, è prevista la possibilità di ripianare i disavanzi di gestione con la contrazione di mutui. È spesso il caso dei trasporti pubblici, dove "(..) gli enti locali sono autorizzati a contrarre mutui con istituti di credito diversi dalla Cassa depositi e prestiti per la

copertura dei disavanzi di esercizio delle aziende di trasporto e dei servizi di trasporto in gestione diretta (..) e per la ricapitalizzazione delle aziende di trasporto costituite in forma di società per azioni, quando (..) gli enti locali rivestono la posizione di unico azionista o di azionista di maggioranza" (Legge 662/96, art.1/163).

Un'ultima deroga si verifica con l'operazione di riequilibrio della gestione, quando il consiglio è chiamato ad intervenire per riportare il bilancio in pareggio. In tale circostanza, "l'organo consiliare (..) adotta contestualmente i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti (..), per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato e, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui, adotta le misure necessarie a ripristinare il pareggio (..). Possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi tutte le entrate e le disponibilità, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle aventi specifica destinazione per legge, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili" (D.Lgs.267/00, art.193/2).

L'amministrazione, infine, può destinare parte delle entrate correnti per attivare nuovi investimenti ricorrendo, in questo modo, ad una forma di autofinanziamento. Questo si può verificare per obbligo di legge, quando una norma impone che talune entrate correnti siano vincolate, in tutto o in parte, al finanziamento delle spese in C/capitale. In aggiunta a ciò, il comune può decidere liberamente di contrarre le spese correnti destinando l'eccedenza così prodotta, allo sviluppo degli investimenti. Quest'ultimo importo viene denominato, nel successivo prospetto, "Risparmio corrente".

Nel versante della spesa, come emerge dalla tabella riportata in seguito, le uscite correnti sono depurate dalle anticipazioni di cassa, che costituiscono movimenti finanziari privi di contenuto economico e di legami con la gestione. Si tratta, infatti, di operazioni di credito e debito che tendono a pareggiarsi nel corso dell'esercizio.

Il prospetto esposto nella pagina seguente evidenzia il consuntivo della gestione corrente di competenza ed indica, alla fine, il risultato finale di avanzo (eccedenza di risorse rispetto agli impieghi), di disavanzo (uscite superiori alle entrate disponibili), o di pareggio (utilizzo integrale delle risorse disponibili).

Composizione del bilancio corrente 2012		Stanz. Finali	Accert./Impegni	Scostamento
<b>Entrate</b>				
Tributarie (Tit. 1)	(+)	36.650.438,86	36.515.172,62	-135.266,24
Trasferimenti Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	7.197.247,90	7.052.035,55	-145.212,35
Extratributarie (Tit.3)	(+)	9.726.979,77	9.087.068,45	-639.911,32
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	(-)	451.000,00	451.000,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti	(-)	142.322,01	142.322,01	0,00
<b>Risorse ordinarie</b>		<b>52.981.344,52</b>	<b>52.060.954,61</b>	<b>-920.389,91</b>
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	68.087,00	68.087,00	0,00
Entrate C/capitale che finanziano sp. Corrente (da Tit.4/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate accensione di prestiti che finanziano sp. correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Risorse Straordinarie</b>		<b>68.087,00</b>	<b>68.087,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate</b>		<b>53.049.431,52</b>	<b>52.129.041,61</b>	<b>-920.389,91</b>

Composizione del bilancio corrente 2012		Stanz. Finali	Accert./Impegni	Scostamento
<b>Uscite</b>				
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	(+)	42.102.434,16	34.028.760,82	-8.073.673,34
Anticipazioni di cassa	(-)	40.000.000,00	31.931.481,81	-8.068.518,19
Rimborso finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
		<b>2.102.434,16</b>	<b>2.097.279,01</b>	<b>-5.155,15</b>
Spese correnti (Tit.1)	(+)	50.946.997,36	49.546.750,12	-1.400.247,24
		<b>53.049.431,52</b>	<b>51.644.029,13</b>	<b>-1.405.402,39</b>
Disavanzo applicato al bilancio		0,00	0,00	0,00
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>53.049.431,52</b>	<b>51.644.029,13</b>	<b>-1.405.402,39</b>
<b>Risultato</b>				
Totale entrate	(+)	<b>53.049.431,52</b>	<b>52.129.041,61</b>	<b>-920.389,91</b>
Totale uscite	(-)	<b>53.049.431,52</b>	<b>51.644.029,13</b>	<b>-1.405.402,39</b>
<b>Risultato bilancio corrente: Avanzo(+) o disavanzo (-)</b>		<b>0,00</b>	<b>485.012,48</b>	

## Verifica degli equilibri del bilancio di competenza Gli equilibri nel bilancio investimenti

Il quadro mostra le risorse destinate al funzionamento dell'ente. Le tre colonne indicano, rispettivamente, lo stanziamento finale di bilancio limitato alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le somme impegnate ed accertate a competenza e, infine, lo scostamento tra questi due valori.

Il bilancio non si regge solo sull'approvvigionamento e nel successivo impiego di risorse destinate al funzionamento corrente della struttura. Una parte delle disponibilità finanziarie sono anche destinate ad acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali dell'ente che assicurano, in questo modo, la disponibilità duratura di un adeguato livello di strutture e di beni strumentali tali da garantire un'efficace erogazione di servizi. Infatti, la qualità delle prestazioni rese al cittadino dipende, oltre che dal livello di professionalità e di preparazione del personale impiegato, anche dal grado di efficienza e funzionalità delle dotazioni strumentali impiegate nel processo produttivo.

Le entrate di parte investimento sono costituite da alienazioni di beni, contributi in C/capitale e dai mutui passivi. Mentre i primi due tipi di risorsa non hanno effetti indotti sulla spesa corrente, il ricorso al credito inciderà sui conti comunali durante l'intero periodo di ammortamento del mutuo ed avrà pertanto effetti sull'esito del Bilancio corrente di ciascun rendiconto. Come anticipato, la decisione di espandere l'indebitamento non è neutrale sulle scelte di bilancio, e questo soprattutto perché le quote annuali di interesse e di capitale in scadenza dovranno essere finanziate con una contrazione della spesa corrente o, in alternativa, mediante un'espansione della pressione tributaria e fiscale pagata dal cittadino. A parte l'indebitamento, gli investimenti sono finanziati con eccedenze di entrate di parte corrente (risparmio complessivo reinvestito) o impiegando le residue risorse non spese completamente negli esercizi precedenti (avanzo di amministrazione).

L'ordinamento finanziario, come nel caso del bilancio corrente, elenca le fonti di finanziamento che sono giuridicamente ammesse come risorse che possono finanziare le spese in C/capitale. Viene infatti stabilito che "per l'attivazione degli investimenti gli enti locali (...) possono utilizzare:

- Entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- Avanzi di bilancio, costituiti da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti;
- Entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni;
- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello stato, delle regioni, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali;
- Avanzo di amministrazione (...);
- Mutui passivi;
- Altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge" (D.Lgs.267/00, art.199/1).

In limitate circostanze, come riportato nella parte della relazione che analizza il bilancio di parte corrente, talune entrate d'investimento possono finanziare spese correnti. Questo si verifica solo nelle ipotesi espressamente previste dalla legge. In questo caso è utile rettificare il bilancio in C/capitale da queste partite, garantendo così un'omogeneità di lettura ed una corretta determinazione del risultato del bilancio di parte investimento (pareggio, avanzo o disavanzo).

Dal successivo prospetto, che contiene il rendiconto del bilancio di parte investimento, sono pertanto estrapolate le seguenti entrate:

- I proventi delle concessioni ad edificare e delle relative sanzioni destinati a finanziare interventi di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale o altre spese correnti ammesse dalla normativa specifica;
- I mutui che si intendono contrarre per la copertura dei disavanzi o per la ricapitalizzazione delle aziende di trasporto o a prevalente capitale pubblico;
- Le alienazioni di beni patrimoniali non redditizi che si prevede di attuare nelle operazioni di riequilibrio della gestione.

Oltre a ciò, le entrate sono depurate dalle riscossioni di crediti e dalle anticipazioni di cassa che costituiscono semplici movimenti di fondi, e cioè operazioni prive di contenuto economico e non pertinenti con i movimenti in C/capitale.

Per quanto riguarda il versante degli impieghi, le uscite di parte capitale comprendono la realizzazione, l'acquisto e la manutenzione straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria, di immobili, di mobili strumentali e ogni altro intervento di investimento gestito dall'ente, compreso il conferimento di incarichi professionali che producono l'acquisizione di prestazioni intellettuali o d'opera di uso durevole. Al fine di garantire una rigorosa lettura dei dati, le spese in C/capitale sono poi depurate dai movimenti finanziari di fondi che non hanno alcun legame con la gestione degli investimenti (concessione di crediti).

È importante infine notare l'accresciuto significato del bilancio pluriennale anche nel campo della programmazione degli investimenti. È infatti prescritto che "per tutti gli investimenti degli enti locali, comunque finanziati, l'organo deliberante, nell'approvare il progetto od il piano esecutivo dell'investimento, dà atto della copertura delle maggiori spese derivanti dallo stesso nel bilancio pluriennale originario, eventualmente modificato dall'organo consiliare, ed assume impegno di inserire nei bilanci pluriennali successivi le ulteriori o maggiori previsioni di spesa relative ad esercizi futuri, delle quali è redatto apposito elenco" (D.Lgs.267/00, art.200/1). Questa pianificazione di ampio respiro consente al comune di individuare, con un ragionevole margine di incertezza, anche gli effetti prodotti dall'avvenuta attivazione della nuova infrastruttura sulla spesa corrente di rendiconto (costi di manutenzione, gestione, ecc.).

Composizione del bilancio investimenti 2012		Stanz. Finali	Accert./Impegni	Scostamento
<b>Entrate</b>				
Alienazioni beni, trasferimento capitali (Tit. 4)	(+)	8.443.946,69	5.211.580,54	-3.232.366,15
Entrate C/Capitale che finanziano spese correnti (Tit. 4/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Riscossioni di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Risorse ordinarie</b>		<b>8.443.946,69</b>	<b>5.211.580,54</b>	<b>-3.232.366,15</b>
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	(+)	451.000,00	451.000,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti	(+)	142.322,01	142.322,01	0,00
Avanzo applicato al bilancio investimenti	(+)	50.377,99	50.377,99	0,00
<b>Risparmio reinvestito</b>		<b>643.700,00</b>	<b>643.700,00</b>	<b>0,00</b>
Accensione di prestiti (Tit. 5)	(+)	40.600.000,00	32.531.481,81	-8.068.518,19
Entrate Accensione di prestiti che finanziano sp. correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	(-)	40.000.000,00	31.931.481,81	-8.068.518,19
Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Accensione di prestiti per investimenti</b>		<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate</b>		<b>9.687.646,69</b>	<b>6.455.280,54</b>	<b>-3.232.366,15</b>



Composizione del bilancio investimenti 2012		Stanz. Finali	Accert./Impegni	Scostamento
<b>Spese</b>				
In conto capitale (Tit. 2)	(+)	9.687.646,69	6.443.994,01	-3.243.652,68
Concessione di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale uscite</b>		<b>9.687.646,69</b>	<b>6.443.994,01</b>	<b>-3.243.652,68</b>
<b>Risultato</b>				
Totale entrate	(+)	<b>9.687.646,69</b>	<b>6.455.280,54</b>	<b>-3.232.366,15</b>
Totale uscite	(-)	<b>9.687.646,69</b>	<b>6.443.994,01</b>	<b>-3.243.652,68</b>
<b>Risultato bilancio investimenti: Avanzo(+) o disavanzo (-)</b>		<b>0,00</b>	<b>11.286,53</b>	

### **Verifica degli equilibri del bilancio di competenza Gli equilibri nei movimenti di fondi**

Il bilancio della competenza non è costituito solo da operazioni che incidono in modo concreto nell'acquisizione di beni e servizi diretti al consumo (bilancio corrente), oppure nell'acquisto e nella realizzazione di infrastrutture e servizi di uso durevole (bilancio degli investimenti). Durante la gestione si producono abitualmente anche taluni movimenti di pura natura finanziaria, come le concessioni ed i rimborsi di crediti e le anticipazioni di cassa. Questi movimenti, in un'ottica tesa a separare tali poste dal resto del bilancio, sono denominati con il termine tecnico di movimenti di fondi. A seconda delle impostazioni contabili adottate dal comune, nei movimenti di fondi possono affluire anche gli importi per concessioni e rimborsi di finanziamenti a breve termine.

Questo genere di operazioni, pur essendo registrate nella contabilità finanziaria, non comportano dei veri movimenti di risorse dell'Amministrazione; questa presenza, in assenza di idonei correttivi, renderebbe poco agevole l'interpretazione del bilancio. È per questo motivo che detti importi sono separati dalle altre poste riportate nel bilancio corrente o di parte investimento, per essere così raggruppati in un comparto specifico, denominato "movimenti di fondi".

Il quadro mostra le risorse destinate al funzionamento dell'ente. Le tre colonne indicano, rispettivamente, lo stanziamento finale di bilancio limitato alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le somme impegnate ed accertate a competenza e, infine, lo scostamento tra questi due valori.

Composizione del bilancio movimenti di fondi 2012		Stanz. Finali	Accert./Impegni	Scostamento
<b>Entrate</b>				
Riscossioni di crediti (dal Tit. 4)	+	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa (dal Tit. 5)	+	40.000.000,00	31.931.481,81	-8.068.518,19
Finanziamento a breve termine (dal Tit. 5)	+	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>		<b>40.000.000,00</b>	<b>31.931.481,81</b>	<b>-8.068.518,19</b>
<b>Uscite</b>				
Concessione di crediti (dal Tit. 3)	+	0,00	0,00	0,00
Rimborso anticipazioni di cassa (dal Tit. 3)	+	40.000.000,00	31.931.481,81	-8.068.518,19
Rimborso finanziamenti a breve termine (Dal Tit. 3)	+	0,00	0,00	0,00
<b>Totale uscite</b>		<b>40.000.000,00</b>	<b>31.931.481,81</b>	<b>-8.068.518,19</b>
<b>Risultato</b>				
Totale entrate	+	40.000.000,00	31.931.481,81	-8.068.518,19
Totale uscite	-	40.000.000,00	31.931.481,81	-8.068.518,19
<b>Risultato bilancio movimenti di fondi: Avanzo(+) o disavanzo (-)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

### **Verifica degli equilibri del bilancio di competenza Gli equilibri nei servizi per conto di terzi**

Gli ultimi movimenti che interessano il bilancio di competenza sono i servizi per conto di terzi. Anche queste operazioni, come i movimenti di fondi, non incidono in alcun modo nell'attività economica del comune, trattandosi generalmente di poste puramente finanziarie movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni, che vanno poi a compensarsi. Sono tipiche, nella gestione degli stipendi, le operazioni attuate dall'ente in qualità di sostituto d'imposta. In questa circostanza, le ritenute fiscali e contributive entrano tecnicamente nella contabilità dei movimenti per conto di terzi (partite di giro) all'atto dell'erogazione dello stipendio (trattenuta erariale effettuata per conto dello Stato) ed escono successivamente, al momento del versamento mensile all'erario della somma originariamente trattenuta (versamento cumulativo).

Il quadro mostra le risorse destinate al funzionamento dell'ente. Le tre colonne indicano, rispettivamente, lo stanziamento finale di bilancio limitato alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le somme impegnate ed accertate a competenza e, infine, lo scostamento tra questi due valori.

Composizione del bilancio movimenti c/terzi 2012		Stanz. Finali	Accert./Impegni	Scostamento
<b>Entrate</b>				
Servizi per conto di terzi (Tit. 6)	(+)	12.597.134,00	3.875.308,26	-8.721.825,74
<b>Totale entrate</b>		<b>12.597.134,00</b>	<b>3.875.308,26</b>	<b>-8.721.825,74</b>
<b>Uscite</b>				
Servizi per conto di terzi (Tit. 4)	(+)	12.597.134,00	3.875.308,26	-8.721.825,74
<b>Totale uscite</b>		<b>12.597.134,00</b>	<b>3.875.308,26</b>	<b>-8.721.825,74</b>
<b>Risultato</b>				
Totale entrate	(+)	12.597.134,00	3.875.308,26	-8.721.825,74
Totale uscite	(-)	12.597.134,00	3.875.308,26	-8.721.825,74
<b>Risultato servizi per conto di terzi: Avanzo(+) o disavanzo (-)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Parte seconda

APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI

### **Quadro di riferimento normativo, istituzionale e ambientale Relazione al rendiconto e principio contabile n. 3**

Il rendiconto deve soddisfare le esigenze degli utilizzatori del sistema di bilancio: cittadini, consiglieri ed amministratori, organi di controllo e altri enti pubblici, dipendenti, finanziatori, fornitori e altri creditori. Il rendiconto, oltre a fornire informazioni di carattere economico, finanziario e patrimoniale, deve evidenziare anche i risultati socialmente rilevanti prodotti dall'ente. A questo riguardo assume un ruolo fondamentale la relazione al rendiconto della gestione che, oltre a fornire le informazioni sull'andamento economico-finanziario dell'ente, deve consentire di valutare l'impatto delle politiche locali e dei servizi dell'ente sul benessere sociale e sull'economia insediata. Il rendiconto deve fornire agli utilizzatori le informazioni sulle risorse e sugli obblighi dell'ente locale alla data del 31 dicembre dell'esercizio di riferimento.

Il rendiconto della gestione e in particolare la relazione della Giunta, si inseriscono nel processo di comunicazione di cui l'ente locale è soggetto attivo.

Il rendiconto della gestione nel sistema del bilancio deve essere corredato da un'informativa supplementare che faciliti la comprensione della struttura contabile. Tale informativa deve essere contenuta nella relazione al rendiconto di gestione. In tale relazione si darà atto dell'osservanza dei postulati del sistema di bilancio secondo i principi contabili e, in particolare, dell'attendibilità dell'informazione fornita quale rappresentazione fedele delle operazioni e degli eventi che si intendono rappresentare e dimostrare nel rendiconto della gestione. Nel contempo sarà attestata l'attendibilità e "congruità" delle entrate e delle spese, anche in riferimento all'esigibilità dei residui attivi e all'attendibilità dei residui passivi.

Le informazioni richieste dall'art. 231 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, sono strutturate e rappresentate secondo schemi prescelti dall'ente.

La relazione, fornisce informazioni integrative, esplicative e complementari al rendiconto. Essa, per consentire l'effettiva comprensibilità del rendiconto deve rispettare in particolare il postulato della chiarezza ma non deve essere tanto ampia da disperdere e frammentare l'informazione.

Il documento deve almeno:

- Esprimere le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- Analizzare gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni;
- Motivare le cause che li hanno determinati;
- Evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche.

La relazione contiene informazioni principali sulla natura e sulla modalità di determinazione dei valori contabili e fornisce elementi anche di natura non strettamente contabile per una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione finanziaria, economica, patrimoniale e per la valutazione dei principali aspetti della gestione. Eventuali vizi riguardanti il contenuto informativo della relazione, danno luogo alle stesse conseguenze derivanti dai vizi contenuti nei prospetti contabili, in quanto il documento è parte integrante del rendiconto, seppure in veste di allegato. Il documento, essendo dal legislatore non previsto l'obbligo di redazione di una nota integrativa, deve comprendere tutte le informazioni di natura tecnico-contabile, che altrimenti sarebbero collocabili in nota integrativa.

Questa seconda parte della relazione (Applicazione dei principi contabili) è espressamente strutturata per soddisfare i requisiti richiesti dai nuovi principi contabili, ed in particolare modo, da quanto stabilito dal principio contabile numero 3 - Rendiconto degli enti locali.

Salvo alcune eccezioni, ogni quadro di questa seconda parte della relazione si compone di:

- riferimento ai principi contabili richiamati nel capitolo che po
- note tecniche dell'ente, che descrivono la situazione dell'ente confrontata con le raccomandazioni dei principi contabili
- Dati di bilancio ed altre informazioni, ovvero una o più tabelle con dati di bilancio ed eventuali altri valori riferiti all'oggetto del quadro

## **Quadro di riferimento normativo, istituzionale e ambientale**

### **Profilo istituzionale e sistema socio-economico**

Il Comune di San Benedetto del Tronto, che possiede il titolo di Città, ai sensi delle vigenti disposizioni di legge, rappresenta la comunità locale, cura i suoi interessi e ne promuove l'armonia e lo sviluppo civile, sociale, economico e culturale.

L'Ente comunale è titolare di funzioni e poteri propri esercitati secondo i principi e nei limiti della Costituzione, delle leggi e dello Statuto. Esercita altresì secondo le leggi statali e regionali le funzioni attribuite o delegate dallo Stato e dalla Regione, uniformando la propria azione al principio di sussidiarietà.

Il Comune persegue le finalità e i principi della Carta Europea dell'autonomia locale, adottata a Versailles nel 1954 dal Consiglio dei Comuni d'Europa, nella quale la valorizzazione delle autonomie territoriali è inserita nel contesto del processo di unificazione dell'Europa. A questo fine opera per favorire i processi di integrazione polito-istituzionale della Comunità Europea anche tramite forme di cooperazione, di scambi e di gemellaggi significativi con gli enti territoriali degli altri paesi. In tal senso il Comune concorre, in modo autonomo, alla determinazione degli obiettivi contenuti nei piani e programmi dell'Unione Europea, dello Stato, della Regione Marche e della Provincia e provvede, per quanto di propria competenza, alla loro specificazione ed attuazione; favorisce forme di collaborazione interregionale, in particolare con la Regione.

Nel vigente statuto comunale si evince come la città individua nel mare Adriatico un importante fattore di sviluppo della propria comunità, quale fonte primaria delle proprie origini storiche e culturali.

Il territorio del Comune ha una estensione di Km<sup>2</sup>. 25,49 ed è così delimitato:

a Nord dal territorio del Comune di Grottammare, ad Est dal Mare Adriatico, a Sud dal fiume Tronto e ad Ovest dal territorio dei Comuni di Ripatransone, Montepandone ed Acquaviva Picena.

L'economia insediata è costituita prevalentemente da economia ittica e commerciale, relativa alla piccola e media industria, legata ai prodotti ittici.

L'Ente comunale ispira la propria azione soprattutto alla promozione della funzione sociale dell'iniziativa economica pubblica e privata, anche attraverso lo sviluppo di forme di associazionismo economico e di cooperazione, tenuto conto della particolare vocazione turistica, commerciale, marinara e nel settore dei servizi.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali delimita il profilo istituzionale di ogni tipo di ente e stabilisce che le comunità locali, ordinate in comuni e province, sono autonome. Il comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. La provincia, ossia ente locale intermedio tra comune e regione, rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo. I comuni e le province hanno autonomia statutaria, normativa, organizzativa e amministrativa, nonché autonomia impositiva e finanziaria nell'ambito dei propri statuti e regolamenti, e nel rispetto delle leggi di coordinamento della finanza pubblica.

I comuni e le province sono titolari di funzioni proprie e di quelle conferite loro con legge dello Stato e della regione, secondo il principio di sussidiarietà. I comuni e le province svolgono le loro funzioni anche attraverso le attività che possono essere adeguatamente esercitate dall'autonoma iniziativa dei cittadini e delle loro formazioni sociali.

Partendo da questo profilo istituzionale, l'ente locale interagisce direttamente con il proprio territorio ed il sistema socio-economico presente nella realtà circostante influenza direttamente sia la domanda che l'offerta di servizi pubblici.

I tipi e le modalità di erogazione delle prestazioni, infatti, dipendono dalla domanda di prestazioni pubbliche – sia espresse che inesprese - presenti nel contesto ambientale. Anche l'utente, a sua volta, è influenzato dalla quantità dei servizi resi dall'ente ed il tessuto socio-economico circostante, di conseguenza, ne trae sicuro beneficio: la qualità della vita diffusa nel territorio di riferimento, pertanto, dipende anche dal grado di interazione e di integrazione che si instaura tra la domanda di servizi del cittadino-utente e la capacità della struttura pubblica di soddisfare proprio queste esigenze.



## Obiettivi generali dell'Amministrazione Disegno strategico e politiche gestionali

Il disegno strategico fondamentale è analiticamente illustrato nel programma di mandato 2011/2016, approvato con deliberazione di C.C. n. 92 del 16.11.2011.

Le linee guida contenute nel programma di mandato, sono state tradotte in apposite politiche gestionali, tramite proiezione annuale nei principali documenti programmatici e gestionali dell'Ente:

- con l'approvazione della deliberazione consiliare n. 19 del 27.02.2012, ad oggetto "Approvazione della Relazione Previsionale e Programmatica 2012/2014, Bilancio di Previsione 2012 e Pluriennale 2012/2015", è stata definita, per il periodo di riferimento, la programmazione amministrativa, inserendola nel contesto autorizzatorio dell'importante documento contabile;
- con l'adozione della deliberazione di Giunta comunale n. 95 del 17.05.2012 è stato approvato il P.E.G con la descrizione analitica degli obiettivi riepilogati per politica di intervento.

Sono stati così definiti e, attraverso un monitoraggio costante e meticoloso degli stessi per accertarne lo stato di attuazione, sono stati portati a compimento i principali obiettivi strategici e gestionali, così come evidenziato nelle relazioni finali predisposte dai Responsabili di servizio, conservate agli atti degli organi preposti al controllo e valutazione.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.71) obbliga l'aspirante sindaco a presentare, unitamente alla lista dei candidati al consiglio comunale, anche il proprio programma amministrativo. Una volta eletto, poi, la stessa normativa (art.46) prevede che il sindaco, entro il termine stabilito dallo statuto e sentita la giunta, presenti al consiglio le linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato. Il disegno strategico, pertanto, rappresenta il punto di riferimento a cui l'amministrazione si riconduce per pianificare le linee guida del proprio intervento nel medio e lungo periodo, e le corrispondenti politiche gestionali si ritrovano, poi, nelle scelte annuali riportate nella relazione previsionale e programmatica (art.170), dove per ciascun programma è data specificazione della finalità che si intende conseguire e delle risorse umane e strumentali ad esso destinate.

Spetta poi al controllo strategico (D.Lgs. 286/99) - con l'impiego di tecniche di rilevazione sofisticate o mediante il più generico uso di semplici strumenti e modalità di controllo di gestione - valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di indirizzo politico. Il tutto, naturalmente, per garantire un soddisfacente grado di coerenza tra risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti.

## Obiettivi generali dell'Amministrazione Politiche fiscali

Per l'anno 2011 l'Ente comunale ha provveduto ad apportare una variazione incrementativa generalizzata, nella misura percentuale dell' 1,5%, delle tariffe relative alla Ta.R.S.U. al fine di finanziare parzialmente l'incremento Istat applicato sull'appalto dei servizi ecologici affidati alla Soc. Picenambiente SpA.

Sono state inoltre confermate le aliquote vigenti relative all'ICI e all'Addizionale Comunale IRPEF , disponendo per quest'ultima anche l'esenzione totale dal pagamento a beneficio delle famiglie con reddito familiare complessivo annuale ISEE non superiore ad € 10.632,94.

Per il servizio della mensa scolastica, in considerazione della particolare grave crisi economica che ha investito le famiglie, l'Amministrazione comunale ha voluto inoltre individuare una fascia di esenzione per il pagamento dei buoni pasto per i bambini di famiglie con reddito ISEE non superiore ad € 7.000,00.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.149) precisa che i comuni e le province, nell'ambito della finanza pubblica, sono dotati di autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite, compresa la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe, con conseguente adeguamento della legislazione tributaria vigente.

La tabella espone l'andamento complessivo degli accertamenti di imposte, tasse ed altri tributi speciali effettuati nell'esercizio, mostrando in sintesi gli effetti della politica fiscale perseguita dal comune sul finanziamento del bilancio di parte corrente.

Politica Fiscale ed Entrate Tributarie	Competenza				
	Stanzamenti Finali	Accertamenti	% Accertato	Riscossioni	% Riscosso
Cat. 1 - Imposte	20.521.158,85	20.418.747,78	99,50	16.735.144,96	81,96
Cat. 2 - Tasse	10.919.753,57	10.937.052,89	100,16	7.474.044,10	68,34
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	5.209.526,44	5.159.371,95	99,04	4.828.704,43	93,59
<b>Totale</b>	<b>36.650.438,86</b>	<b>36.515.172,62</b>	<b>99,63</b>	<b>29.037.893,49</b>	<b>79,52</b>

## Assetto organizzativo

### Filosofia organizzativa, sistema informativo e cenni statistici

L'Amministrazione comunale, come già indicato nel programma di mandato e nella convinzione che i servizi comunali siano una risorsa per la città, ha ritenuto di proporre, all'interno della struttura organizzativa, un percorso mirato alla valorizzazione delle esperienze e delle competenze professionali maturate.

La riorganizzazione attuata è stata di tipo radicale, perchè ritenuta dall'Amministrazione maggiormente rispondente agli obiettivi prefissati ed è partita dall'anno 2007, con gli atti di G.C. n. 342 del 31.10.2007 e n. 362 del 15.11.2007.

Nel corso dell'anno 2012, la Giunta Comunale con atto n. 227 del 13.11.2012 ha ridefinito gli assetti organizzativi al fine di renderli maggiormente idonei a soddisfare le esigenze funzionali dei servizi comunali e, con successivo atto n. 275 del 28.12.2012, ha approvato una parziale modifica della struttura organizzativa dell'Ente.

Il nuovo organigramma e l'ordinamento dei profili professionali sono riportati nella Dotazione Organica comunale vigente .

Dai summenzionati documenti tecnici è stato possibile estrapolare i dati che si riportano aggregati nelle tabelle sottostanti.

I quadri riportano taluni elementi che consentono di individuare alcuni importanti aspetti dell'assetto organizzativo.

La prima tabella, seppure in massima sintesi, espone i dati statistici sulla gestione del personale utilizzato nell'esercizio, elementi che mettono in risalto le modalità di reperimento della forza lavoro ottenuta tramite il ricorso a personale di ruolo e non di ruolo. Questa ripartizione è un primo elemento che contraddistingue la filosofia organizzativa adottata dall'ente, scelta che è spesso fortemente condizionata dal rispetto delle norme che disciplinano, di anno in anno, le modalità e le possibilità di ricorso a nuove assunzioni ed alla copertura del turn-over.

La seconda tabella precisa invece l'entità delle competenze professionali esistenti ed il riparto di queste ultime tra le varie qualifiche funzionali. Queste informazioni sono molto importanti per valutare, di fronte a specifiche esigenze di lavoro, se sia necessario, oppure opportuno, ricorrere ad eventuali competenze professionali non disponibili all'interno.

<b>MODALITA' DI REPERIMENTO DELLA FORZA LAVORO</b> (cenni statistici sul personale)	<b>Consistenza al 31-12-2012</b>	
	<b>In servizio</b>	<b>Distribuzione</b>
Personale di ruolo	372	91,40 %
Personale non di ruolo	35	8,60 %
<b>Totale generale</b>	<b>407</b>	<b>100,00 %</b>

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI		Consistenza al 31-12-2012	
Cat/Posiz.	Descrizione qualifica funzionale	In servizio	Distribuzione
A1		25	6,72 %
A2		0	0,00 %
A3		0	0,00 %
A4		0	0,00 %
A5		0	0,00 %
B1		20	5,38 %
B2		6	1,61 %
B3		39	10,48 %
B4		8	2,15 %
B5		7	1,88 %
B6		3	0,81 %
B7		7	1,88 %
C1		41	11,02 %
C2		18	4,84 %
C3		8	2,15 %
C4		22	5,91 %
C5		42	11,29 %
D1		18	4,84 %
D2		21	5,65 %
D3		37	9,95 %
D4		10	2,69 %
D5		26	6,99 %
D6		7	1,88 %
Dir	Dirigenti	7	1,88 %
<b>Totale personale di ruolo</b>		<b>372</b>	<b>100,00 %</b>

## **Assetto organizzativo Fabbisogno di risorse umane**

Nel corso dell'anno 2012 sono stati rispettati i vincoli relativi al contenimento della spesa di personale, assicurando complessivamente la riduzione della stessa, con riferimento a quella sostenuta per l'anno 2009, così come previsto dalla Legge 27/12/2006 n. 296 (Legge finanziaria 2007) art. 1 comma 557 e dalla Legge del 24.12.2007 n. 244 (legge finanziaria 2008) all'art. 1 comma 386.

In considerazione del limite di spesa, ex art. 1 c. 557 L. n. 296/2006, sono stata approvate dalla Giunta comunale le seguenti deliberazioni per la prevista programmazione del fabbisogno di personale a tempo indeterminato:

- n. 71 del 24.04.2012 avente ad oggetto "Approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale a tempo indeterminato 2012 - 2014. Integrazione Regolamento sulla mobilità interna ed esterna del personale";
- n. 197 del 02.10.2012 avente ad oggetto:"Integrazione alla programmazione triennale del fabbisogno di personale a tempo indeterminato 2012 - 2014".

La tabella accosta il massimo fabbisogno di personale, dato dalle previsioni previste nella pianta organica (o nella dotazione organica) con la forza lavoro effettivamente in servizio. Lo scostamento tra questi due entità individua il fabbisogno complessivo di personale, un dato che però deve fare i conti con le limitazioni alla possibilità di assunzione previste, di volta in volta, dalle leggi finanziarie annuali.

A fronte della previsione teorica di assunzione, infatti, il piano di fabbisogno annuale del personale subisce il forte condizionamento dei vincoli imposti dal legislatore che limitano la possibilità concreta di adeguare costantemente le previsioni della dotazione organica della forza lavoro alle reali necessità operative.

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE		Consistenza al 31-12-2012		Differenza
Cat./Posiz.	Descrizione qualifica funzionale	In pianta organica	In servizio	
A1		34	25	-9
A2		0	0	0
A3		0	0	0
A4		0	0	0
A5		0	0	0
B1		116	20	-96
B2		0	6	6
B3		0	39	39
B4		0	8	8
B5		0	7	7
B6		0	3	3
B7		0	7	7
C1		162	41	-121
C2		0	18	18
C3		0	8	8
C4		0	22	22
C5		0	42	42
D1		152	18	-134
D2		0	21	21
D3		0	37	37
D4		0	10	10
D5		0	26	26
D6		0	7	7
Dir	Dirigenti	7	7	0
<b>Totale personale di ruolo</b>		<b>471</b>	<b>372</b>	<b>-99</b>

## Partecipazioni e collaborazioni esterne

### Partecipazioni dell'ente

Nel prospetto che segue, si elencano le principali partecipazioni possedute dall'Ente.

Ai sensi dell'art. 3, commi 27-28-29 della L. n. 244/2007, Legge Finanziaria 2008, l'Ente ha provveduto, con atto di Consiglio Comunale n. 130 del 28.12.2010, ad adottare la deliberazione di ricognizione di tutte le società partecipate, verificandone le finalità allo scopo di individuare quali di esse possono essere mantenute in quanto sussistenti i presupposti di cui al citato art. 3, comma 27, della Legge 244/2007 e quali invece devono essere dismesse.

Il quadro riporta le principali partecipazioni possedute dall'ente, individuando la quantità ed il valore delle singole quote nominali, accostato infine queste ultime al corrispondente valore complessivo della partecipazione.

Le due colonne finali individuano, rispettivamente, il capitale sociale dell'azienda e la quota percentuale di capitale di proprietà dell'ente.

Quest'ultima informazione contribuisce a precisare la capacità dell'ente di influire nelle scelte di programmazione dell'azienda partecipata

PRINCIPALI PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DALL'ENTE		Azioni / Quote possedute	Valore nomin. singola quota	Valore totale partecipazione	Capitale sociale partecipata	Quota % dell'ente
1	Azienda Multiservizi S.p.a.	2205	516,46	1.138.794,30	1.144.991,82	99,46
2	C.I.I.P. S.p.a.	11590	60,00	695.400,00	4.883.340,00	14,24
3	Picenambiente S.p.a.	19364	55,00	1.065.020,00	5.500.000,00	19,36
4	Start S.p.a.	22324	50,00	1.116.200,00	15.175.150,00	7,36
5	Fishtel S.p.a. (in liquidazione)	2074	1,00	2.074,00	144.300,00	1,44
6	A.S.Te.Ri.A. Soc. Cons. a r.l.	38820	1,00	38.820,00	1.250.000,00	3,11
7	Riviera delle Palme Soc. Cons. a r.l.	20	2.582,28	51.645,60	123.949,44	41,67
8	Consorzio navale marchigiano Soc. Cons. a r.l.	6	174,52	1.047,12	36.998,08	2,83
9	Centro agro-alimentare Piceno soc. ons. a r.l.	3574999	1,00	3.574.999,00	8.280.495,00	43,17
10	C.E.R.F. Pesca Soc. Cons. a r.l. (in liquidazione)	10	1.629,92	16.299,20	16.299,20	100,00
<b>Totale</b>				<b>7.700.299,22</b>		

## Partecipazioni e collaborazioni esterne Convenzioni con altri enti

Nel prospetto che segue, si elencano le principali convenzioni stipulate con enti del settore pubblico, in essere nell'anno 2011.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.30) prevede che i comuni, al fine di svolgere in modo coordinato funzioni e servizi determinati, possono stipulare tra loro apposite convenzioni. Per quanto riguarda la normativa di carattere generale, queste convenzioni devono stabilire il fine, la durata, le forme di consultazione degli enti contraenti, i loro rapporti finanziari ed i reciproci obblighi e garanzie.

Oltre a questi accordi volontari, solo per la gestione a tempo determinato di uno specifico servizio o per la realizzazione di un'opera, lo Stato e la regione - limitatamente allo svolgimento delle materie di propria competenza - possono prevedere forme di convenzione obbligatoria fra enti locali, previa statuizione di un disciplinare-tipo.

Le convenzioni, sia quelle volontarie che le obbligatorie, possono prevedere anche la costituzione di uffici comuni, che operano con personale distaccato dagli enti partecipanti, ai quali affidare l'esercizio delle funzioni pubbliche in luogo degli enti partecipanti all'accordo, ovvero, la delega di funzioni da parte degli enti partecipanti all'accordo a favore di uno di essi, che pertanto verrà ad operare in luogo e per conto degli enti deleganti.

PRINCIPALI CONVENZIONI STIPULATE CON ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO		Estremi identificativi	Num. Enti Convenzionati
1	Minsitero Infrastrutture - Manutenzione area portuale	19 del 16/10/2009	1
2	Ministero Infrastrutture S.T.U.	541 del 13/03/2004	1
3	Ministero Infrastrutture - sicurezza stradale	208 del 28/01/2004	1
4	Anas - Cirs - Pavimentazioni fonoassorbenti	24 del 28/04/2006	2
5	ASUE Marche - Centro diurno anziani	D.G. n. 202 del 17/07/2008	1
6	ASUR Marche - Centro disabili Biancazzurro/Arcobaleno	D.G. n. 282 del 28/12/2008	1
7	ASUR Marche - Centro disabili Coser Biancazzurro	D.G. n. 282 del 28/12/2008	1
8	ASUR Marche - Centro Sociale Primavera	D.G. n. 371 del 20/11/2007	1
9	ATO 5 e C.I.I.P. - Impianto di sollevamento di via Asiago	Cod. F 25	2
10	ATO 5 e C.I.I.P. - Impianto fognario piazza San Giovanni Battista	Cod. F 26	2
11	Ambito Territoriale Sociale 21	C.C. n. 44 del 31/05/2010	14
12	Unicam	Rep. n. 4480 del 08/11/2005	5



## **Criteri contabili per la redazione del rendiconto**

### **Criteri di formazione**

Il rendiconto della gestione, nel sistema del bilancio, deve essere corredato di un'informativa supplementare che faciliti la comprensione della struttura contabile. Tale informativa deve essere contenuta nella relazione al rendiconto di gestione. In tale relazione si dà atto dell'osservanza dei postulati del sistema di bilancio *secondo i principi contabili* e, in particolare, dell'attendibilità dell'informazione fornita quale rappresentazione fedele delle operazioni e degli eventi che si intendono rappresentare e dimostrare nel rendiconto della gestione.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.151) prescrive che al rendiconto deve essere allegata una relazione illustrativa della Giunta che esponga le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. La medesima legge (art.231), poi, precisa che nella stessa relazione l'organo esecutivo dell'ente deve esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti; in tale sede si evidenziano anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni e si motivano, infine, le cause che li hanno determinati .

Con riferimento alle citate prescrizioni generali di legge si precisa che il rendiconto di questo esercizio - di cui questa relazione ne costituisce la parte esplicativa e descrittiva - è stato predisposto rispettando i principi contabili vigenti e, nella fattispecie, il principio contabile n.3 "Il rendiconto degli enti locali".

Per quanto riguarda il contenuto numerico ed i criteri descrittivi utilizzati nel predisporre la parte della relazione che segue - sezione che riguarda il commento dei risultati di esercizio analizzati sia nell'ottica finanziaria che in quella economico-patrimoniale - ogni qualvolta un argomento richiama un determinato principio, il corrispondente contenuto è riportato nella prima parte del medesimo capitolo.

## Criteri contabili per la redazione del rendiconto Criteri di valutazione

I criteri di valutazione delle voci contabili patrimoniali, fanno riferimento al dettato legislativo del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 .

I criteri di valutazione adottati per quantificare l'importo delle poste iscritte nel patrimonio sono molteplici e variano in funzione della natura della singola voce. Questi criteri sono applicati ai seguenti raggruppamenti dell'attivo e del passivo patrimoniale:

**Immobilizzazioni immateriali (Attivo)** - Sono costi ad utilizzo pluriennale che possono essere economicamente sospesi in quanto correlabili a ricavi e proventi futuri. Si tratta di spese straordinarie su beni di terzi, spese finanziarie, oneri per emissione di prestiti obbligazionari, spese per P.R.G, spese per elezioni amministrative, software applicativo, spese di pubblicità e spese di ricerca. Il valore iscritto è dato dal costo, sostenuto o di acquisizione, inclusi gli oneri accessori e di produzione direttamente imputabili. Detto valore è annualmente rettificato dagli ammortamenti.

**Immobilizzazioni materiali (Attivo )** - Si tratta di beni tangibili che sono destinati a permanere nell'ente per più esercizi. Il valore attribuito è costituito dal costo di acquisto, e cioè dal prezzo effettivo comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. L'IVA dei beni impiegati in servizi non rilevanti ai fini IVA è capitalizzata. Se il bene è costruito in economia il valore comprende tutti quei costi diretti che l'ente ha sostenuto per la realizzazione del bene. Il valore originariamente iscritto è incrementato dalle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso. Il costo storico del bene è rettificato in ogni esercizio attraverso le quote di ammortamento che decorrono dall'esercizio di effettivo utilizzo del bene.

**Immobilizzazioni finanziarie (Attivo)** - Sono gli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente. Appartengono a questa voce le partecipazioni, i crediti e gli investimenti finanziari a medio e lungo termine e più in generale, tutti i crediti dell'ente diversi da quelli risultanti nei residui attivi. Le partecipazioni in imprese controllate/collegate che costituiscono un investimento durevole sono valutate con il metodo del costo di acquisto, eventualmente svalutato se il valore è durevolmente inferiore al costo, oppure con il metodo del patrimonio netto, e cioè in ragione del valore del patrimonio netto che essi rappresentano. I titoli sono valutati al prezzo di acquisto eventualmente rettificato dalle perdite durevoli di valore, mentre i crediti per depositi cauzionali relativi alle somme depositate a garanzia di obbligazioni giuridiche stipulate con terzi sono valutati al valore nominale. I crediti di dubbia esigibilità ed i crediti inesigibili, infine, sono stralciati dal conto del bilancio e trattati alla stregua dei crediti inesigibili oppure mantenuti nel conto del bilancio presentando però il relativo fondo svalutazione crediti a detrazione.

**Rimanenze (Attivo)** - Si tratta di beni mobili, come prodotti finiti, materie prime, semilavorati e prodotti in corso di lavorazione, che risultano presenti nell'ente sulla base delle rilevazioni inventariali di fine esercizio. Le rimanenze sono valutate secondo le norme del codice civile.

**Crediti (Attivo)** - Sono le somme vantate dall'ente nei confronti di terzi per effetto dell'esercizio di attività commerciali o istituzionali. Sono valutati al valore nominale.

**Attività finanziarie non immobilizzate (Attivo)** - Si tratta di titoli che l'ente detiene per finalità provvisorie e non destinate, pertanto, a costituire un investimento finanziario durevole. I crediti per investimenti momentanei in titoli sono riportati al valore nominale.

**Disponibilità liquide (Attivo)** - Si tratta del fondo di cassa, comprensivo dell'importo depositato presso il tesoriere, e dei depositi bancari e postali. Questi elementi dell'attivo sono valutati al valore nominale.

**Ratei e risconti attivi (Attivo)** - Sono quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi. In particolare, i ratei attivi misurano quote di proventi la cui integrale liquidazione avverrà in un successivo esercizio ma che sono di competenza, per la parte già misurata, dell'esercizio a cui si riferisce il bilancio. I risconti attivi esprimono invece quote di costi rilevati integralmente nell'esercizio in corso o in precedenti esercizi, e rappresentano la quota parte rinviata ad uno o più esercizi successivi.

**Patrimonio netto (Passivo)** - Si tratta della differenza aritmetica tra l'attivo ed il passivo. E' impossibile calcolare l'ammontare del patrimonio netto in modo indipendente dalle attività e dalle passività del patrimonio, con la conseguenza che tale posta non è suscettibile di autonoma valutazione.

**Conferimenti (Passivo)** - Sono i contributi in conto capitale ricevuti dall'ente, e vengono iscritti nel passivo per ripartire il relativo ricavo nei medesimi esercizi in cui si imputa il costo di ammortamento dei beni immobili da essi finanziati. Sono valutati al valore nominale,

**Debiti (Passivo)** - Si tratta delle obbligazioni a pagare una somma certa in scadenze prestabilite, come i debiti di finanziamento e di funzionamento, unitamente ai debiti verso imprese controllate, collegate ed altre. Sono valutati al valore residuo.

**Ratei e risconti passivi (Passivo)** - Sono costi o proventi comuni a due o più esercizi. In particolare, i ratei passivi misurano quote di costi la cui integrale liquidazione avverrà in un successivo esercizio ma che sono di competenza, per la parte già fornita, dell'esercizio a cui si riferisce il bilancio. I risconti passivi esprimono quote di ricavi rilevati integralmente nell'esercizio in corso od in precedenti esercizi e rappresentano la quota di essi rinviata ad uno o più esercizi successivi.

## Risultato finanziario

### Risultato finanziario di amministrazione

Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali".

La tabella riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio, indica la quota di esso riconducibile alla gestione dei residui ed a quella della competenza e mostra, infine, la variazione intervenuta nella giacenze di cassa. Le due componenti del risultato (Residui e Competenza) sono state rettifiche imputando alla gestione della competenza la quota di avanzo del precedente esercizio applicata per finanziare parzialmente questo bilancio.

L'Avanzo di Amministrazione complessivo di € **602.537,88**, è composto da:

<i>Fondi vincolati di parte corrente</i>		<b>€ 503.339,32</b>
1) Fondo Svalutazione crediti	€ 395.240,00	
2) Piano sociale Ambito 21	€ 98.524,89	
3) PRUACS	€ 7.569,78	
4) Partite di giro	€ 2.004,65	
<i>Fondi vincolati in c/ capitale</i>		<b>€ 14.789,30</b>
5) Investimenti	€ 7.219,52	
<i>Fondi liberi</i>		<b>€ 91.979,04</b>

Risultato di amministrazione 2012 (risultato dei residui, della competenza e risultato di amministrazione)	Rendiconto 2012		Totale	
	Residui	Competenza		
<b>Fondo di cassa iniziale (01-01-2012)</b>	(+)	3.634.823,82	-	<b>3.634.823,82</b>
Riscossioni	(+)	11.577.763,08	78.214.395,76	89.792.158,84
Pagamenti	(-)	14.811.769,85	74.432.254,79	89.244.024,64
<b>Fondo di cassa finale (31-12-2012)</b>		400.817,05	3.782.140,97	<b>4.182.958,02</b>
Residui attivi	(+)	20.415.488,34	16.058.251,47	36.473.739,81
Residui passivi	(-)	20.591.601,53	19.462.558,42	40.054.159,95

<b>Risultato contabile</b>			
	224.703,86	377.834,02	<b>602.537,88</b>
Avanzo /disavanzo esercizio precedente applicato	(+/-) -118.464,99	118.464,99	-
<b>Composizione del risultato (residui e competenza)</b>	<b>106.238,87</b>	<b>496.299,01</b>	<b>602.537,88</b>

## Risultato finanziario

### Risultato finanziario di gestione

L'analisi del conto di bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite e impiegate le risorse in finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si sintetizza nei quadri riassuntivi di cui si compone il Conto di Bilancio riferiti alla gestione di competenza.

Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali". Pertanto si scompone il risultato positivo della gestione di competenza (+ 496.299,01), al fine di comprenderne e analizzarne la formazione, in base alle seguenti componenti: bilancio Corrente (entrate correnti meno spese correnti), bilancio in Conto capitale (entrate in conto capitale e prestiti meno spese in conto capitale).

Il risultato della gestione di competenza di € **496.299,01** è stato determinato dalle seguenti, principali risultanze registrate:

Entrate Titolo I	36.515.172,62
Entrate Titolo II	7.052.035,55
Entrate Titolo III	9.087.068,45
Totale Titoli I, II, III	52.654.276,62
Spese Titolo I	49.546.750,12
Rimborso prestiti parte del Titolo III	2.097.279,01
Differenza di parte corrente	1.010.247,49
Utilizzo Avanzo di amministrazione spesa corrente	68.027,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento	593.322,01
<b>Risultato di parte corrente</b>	<b>484.952,48</b>
Entrate Titolo IV	5.211.580,54
Entrate Titolo V	600.000,00
Spese Titolo II	6.443.994,01
Entrate correnti destinate ad investimenti	593.322,01
Utilizzo avanzo di amministrazione investimenti	50.437,99
<b>Risultato di parte investimenti</b>	<b>11.346,53</b>
<b>RISULTATO (Avanzo) DI COMPETENZA</b>	<b>496.299,01</b>

La prima tabella mostra l'equilibrio tra le varie componenti di bilancio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano le previsioni di spesa, mentre la seconda riporta il risultato della sola gestione di competenza, visto come differenza tra accertamenti e impegni del medesimo esercizio. I dati contabili sono riclassificati in modo da evidenziare il risultato della gestione corrente, degli investimenti, dei movimenti di fondi e dei servizi per conto di terzi. Il saldo di chiusura (Avanzo/Disavanzo competenza) mostra il risultato riportato nella sola gestione di competenza e con l'esclusione, pertanto, della componente riconducibile alla gestione dei residui.

EQUILIBRI DI BILANCIO 2012 (Competenza)	Stanzamenti finali		Equilibri
	Entrate	Spese	
Corrente	53.049.431,52	53.049.431,52	<b>0,00</b>
Investimenti	9.687.646,69	9.687.646,69	<b>0,00</b>
Movimento fondi	40.000.000,00	40.000.000,00	<b>0,00</b>
Servizi per conto terzi	12.597.134,00	12.597.134,00	<b>0,00</b>
<b>Equilibrio generale di competenza</b>	<b>115.334.212,21</b>	<b>115.334.212,21</b>	<b>0,00</b>

RISULTATI DELLA GESTIONE 2012 (Competenza)	Operazioni di gestione		Risultato
	Accertamenti	Impegni	
Corrente	52.129.041,61	51.644.029,13	<b>485.012,48</b>
Investimenti	6.455.280,54	6.443.994,01	<b>11.286,53</b>
Movimento fondi	31.931.481,81	31.931.481,81	<b>0,00</b>
Servizi per conto terzi	3.875.308,26	3.875.308,26	<b>0,00</b>
<b>Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)</b>	<b>94.391.112,22</b>	<b>93.894.813,21</b>	<b>496.299,01</b>

### Risultato finanziario

#### Scostamenti rispetto al precedente esercizio

Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali".

Nel corso dell'anno 2012 è stato attuato un attento e costante monitoraggio delle entrate sia in relazione agli accertamenti che alle riscossioni; è aumentata anche la capacità di spesa sia per quanto riguarda gli impegni, ma principalmente per quanto riguarda il rispetto dei tempi di pagamento che hanno fatto registrare, in diversi periodi dell'anno, una sofferenza di liquidità di cassa, che ha costretto a ricorrere ad anticipazioni da parte della Tesoreria comunale, puntualmente estinta entro il 31.12.2012.

Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali".

Il prospetto accosta i risultati conseguiti nell'esercizio confrontandoli con gli analoghi dati dell'anno immediatamente precedente, ma limitatamente alla sola gestione della competenza. La gestione dei residui, pur influenzando il risultato complessivo di amministrazione, non rappresenta infatti un utile elemento per valutare la possibilità dell'ente di finanziare interamente il fabbisogno di spesa di un esercizio con le risorse di pertinenza del medesimo anno.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Rendiconto		Variazione biennio	
	2011	2012		
Riscossioni (competenza)	(+)	69.877.925,71	78.214.395,76	
Pagamenti (competenza)	(-)	68.729.319,80	74.432.254,79	
<b>Saldo movimenti cassa (solo competenza)</b>		<b>1.148.605,91</b>	<b>3.782.140,97</b>	<b>2.633.535,06</b>
Residui attivi (competenza)	(+)	14.168.308,41	16.058.251,47	
Residui passivi (competenza)	(-)	15.604.024,29	19.462.558,42	
<b>Risultato contabile</b>		<b>-287.109,97</b>	<b>377.834,02</b>	
Avanzo /disavanzo esercizio precedente applicato	(+/-)	288.191,60	118.464,99	
<b>Risultato competenza</b>		<b>1.081,63</b>	<b>496.299,01</b>	<b>495.217,38</b>



## Sintesi della gestione finanziaria

### Scostamento di impegni e accertamenti rispetto le previsioni definitive

Nell'ambito delle finalità del sistema di bilancio e del rendiconto, il conto del bilancio rileva e dimostra i risultati della gestione finanziaria con peculiare riferimento alla funzione autorizzatoria del bilancio di previsione.

L'analisi a posteriori della funzione autorizzatoria del bilancio consiste nell'illustrazione di come i responsabili del P.E.G. hanno utilizzato le risorse affidate comparando i risultati della gestione svolta con i dati delle previsioni di bilancio.

Dalla operazione di riaccertamento dei residui, propedeutica alla formazione del Conto di Bilancio, si evincono gli scostamenti finanziari registrati sugli stanziamenti finali assestati di Entrata e Spesa.

Le due tabelle riportano lo scostamento che si è verificato tra le previsioni definitive (stanziamenti iniziali modificati dalle variazioni di bilancio) ed i relativi atti dispositivi di natura contabile, e cioè gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa. Tutti gli importi si riferiscono alla sola gestione della competenza, mentre le informazioni relative alla gestione dei residui sono riportate e commentate in uno specifico capitolo.

Le linee programmatiche originarie, approvate con la Relazione Previsionale e Programmatica e tradotte nei fondamentali documenti contabili quali il Bilancio di Previsione 2012 e Pluriennale 2012/2014, hanno registrato, nel corso della gestione dell'esercizio 2012, alcune variazioni finanziarie in aumento e/o in diminuzione, sia nella parte Entrata che in quella della Spesa, determinate sia da provvedimenti legislativi che da necessità e/o verifiche effettuate dai Responsabili di servizio.

Di seguito, vengono sinteticamente analizzate le principali variazioni apportate, nel corso dell'anno 2012, agli stanziamenti di bilancio che hanno determinato gli scostamenti, evidenziati nel prospetto sotto riportato, tra gli importi assestati e quelli accertati/impegnati:

Titolo I - Entrate Tributarie	lo scostamento registrato di - 50.154,49 è stato principalmente determinato in particolare da: <u>minor gettito</u> di 107.541,93 relativo all'imposta comunale sulla pubblicità, 244.952,48 di addizionale comunale all'IRPEF e di 50.154,69 sui diritti sulle pubbliche affissioni; <u>maggior gettito</u> relativo a 100.000,00 per accertamenti tributari ICI, € 144.649,74 per IMU;
Titolo II - Trasferim. erariali e regionali	lo scostamento registrato di - 145.212,35 è stato principalmente determinato da: <u>minor gettito</u> di 96.865,02 relativo ai fondi regionali per funzioni socio-assistenziali L.R. 43/88, 106.100,00 relativo ai fondi per le borse di studio, 124.000,00 per il contributo regiona Marche per le condizioni meteo avverse; <u>maggior gettito</u> di 233.206,76 sui trasferimenti dello Stato non fiscalizzati, 40.465,03 per contributo Ministero della Giustizia per il Tribunale,
Titolo III- Entrate extra tributarie	lo scostamento registrato di - 639.911,32 è stato principalmente determinato da: <u>minor gettito</u> di - 130.000,00 relativo alla gestione dei parcheggi a pagamento, 54.212,22 per sanzioni al codice della strada, 22.845,65 per il servizio cremazioni, 29.406,78 da utenza piscina comunale, - 10.000,00 per IVA a credito, 153.126,84 per contabilizzazione compensi incentivanti;
Titolo IV - Alienazioni e trasf. di capitale-	lo scostamento registrato di 3.232.366,15 è da imputarsi principalmente alle minori entrate derivanti dalle alienazioni del patrimonio comunale per 1.290.000,00, ai minori contributi in c/capitale dello Stato e della Regione per 1.025.774,13 e minori introiti sui proventi delle concessioni edilizie;
Titolo V - Accensione di prestiti	lo scostamento registrato di 8.68.518,19 è stato determinato dal minore ricorso alle anticipazioni di tesoreria rispetto alla somma prevista;

Titolo I - Spese correnti	lo scostamento registrato di 1.400.247,24 è da attribuire principalmente a 159.887,08 per spese per il personale, 524.121,36 per spese connesse a prestazioni di servizio ( una buona parte connesse a minori contributi di parte corrente), 13.948,27 per minori imposte e tasse e 34.866,03 per oneri straordinari della gestione corrente e 395.240,00 sul fondo svalutazione crediti.
Titolo II- Spese in c/ capitale	lo scostamento registrato di 3.243,652,68 è direttamente influenzato dalle minori entrate registrate al Titolo IV e V dell'Entrata, oltre che dall' avanzo economico e di amministrazione anno 2011 applicato alle spese di investimento.

ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE (Competenza)	Entrate		Scostamento	% Accertato
	Stanz. Finali	Accertamenti		
Tit. 1 - Tributarie	36.650.438,86	36.515.172,62	-135.266,24	99,63
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	7.197.247,90	7.052.035,55	-145.212,35	97,98
Tit. 3 - Extratributarie	9.726.979,77	9.087.068,45	-639.911,32	93,42
Tit. 4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	8.443.946,69	5.211.580,54	-3.232.366,15	61,72
Tit. 5 - Accensione di prestiti	40.600.000,00	32.531.481,81	-8.068.518,19	80,13
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	12.597.134,00	3.875.308,26	-8.721.825,74	30,76
<b>Totale</b>	<b>115.215.747,22</b>	<b>94.272.647,23</b>	<b>-20.943.099,99</b>	<b>81,82</b>

IMPEGNO DELLE USCITE (Competenza)	Uscite		Scostamento	% Impegnato
	Stanz. Finali	Impegni		
Tit. 1 - Correnti	50.946.997,36	49.546.750,12	-1.400.247,24	97,25
Tit. 2 - In conto capitale	9.687.646,69	6.443.994,01	-3.243.652,68	66,52
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	42.102.434,16	34.028.760,82	-8.073.673,34	80,82
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	12.597.134,00	3.875.308,26	-8.721.825,74	30,76
<b>Totale</b>	<b>115.334.212,21</b>	<b>93.894.813,21</b>	<b>-21.439.399,00</b>	<b>81,41</b>

## Sintesi della gestione finanziaria Andamento della liquidità

Annualmente l'Amministrazione, per cautelarsi su lla necessità di dover far fronte ad eventuali pagamenti obbligatori ed improrogabili, ai sensi degli artt. 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000, con specifico atto di Giunta richiede al Tesoriere un'anticipazione ordinaria di cassa dell'importo massimo attivabile, pari ai 3/12 dell'Entrate correnti accertate nel Conto di bilancio del penultimo anno precedente a quello interessato.

Il nostro Ente comunale generalmente beneficia di disponibilità di giacenza di cassa adeguate alle necessità. Tuttavia già da alcuni anni, per fronteggiare momentanee carenze di liquidità, è stato necessario attivare, in alcuni periodi dell'anno, specifiche anticipazioni di cassa, estinte entro il 31.12.2012.

Il costo complessivo pagato dall'Ente per gli interessi passivi derivanti dall'attivazione delle anticipazioni di cassa è stato pari ad € 25.752,94.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.222) autorizza il comune a utilizzare il fido bancario per la copertura di momentanee eccedenze di fabbisogno di cassa (pagamenti), introducendo però al riguardo precisi vincoli quantitativi.

Su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, infatti, il tesoriere concede un'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti - per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni - ai primi tre titoli di entrata del bilancio, e per le comunità montane, ai primi due titoli. Il ricorso al fido di tesoreria ha un onere che grava sulle uscite del bilancio finanziario (conto di bilancio) e nei costi del corrispondente prospetto economico (conto economico).

Il prospetto quantifica il limite massimo di tesoreria che si è reso disponibile nell'esercizio, riporta le informazioni essenziali sull'entità del fenomeno e mostra, infine, il volume complessivo di riscossioni e pagamenti che hanno contraddistinto la gestione. Il giudizio generale sull'andamento della liquidità si basa sull'accostamento del fondo di cassa iniziale con quello finale, unitamente alla valutazione economico-finanziaria sull'impatto che gli eventuali interessi passivi per il ricorso all'anticipazione hanno avuto sugli equilibri di bilancio.

<b>ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA'</b>		<b>Elementi rilevanti</b>
<b><u>Esposizione massima per anticipazione Tesoreria</u></b>		
Tit. 1 - Tributarie		28.850.401,49
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti		13.058.163,42
Tit. 3 - Extratributarie		8.215.322,36
<b>Totale (Accertamenti competenza esercizio 2010)</b>		<b>50.123.887,27</b>
Percentuale massima di esposizione delle entrate		25,00 %
Limite teorico anticipazione ( 25,00 % entrate)		12.530.971,82
<b><u>Anticipazione di tesoreria effettiva</u></b>		
Anticipazione più elevata usufruita nel 2012		0,00
Interessi passivi pagati per l'anticipazione		25.752,94
<b><u>Gestione della liquidità</u></b>		
Fondo di cassa iniziale (01-01-2012)		3.634.823,82
Riscossioni		89.792.158,84
Pagamenti		89.244.024,64
Fondo di cassa finale (31-12-2012)		<b>4.182.958,02</b>

### **Sintesi della gestione finanziaria**

#### **Formazione di nuovi residui attivi e passivi**

L'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento delle entrate e dell'impegno per le spese, così come indicati nel Principio contabile n.2 e precisamente la ragione del credito/debito, il titolo giuridico, il soggetto debitore/creditore, la somma e la scadenza.

Durante tale verifica, da effettuarsi obbligatoriamente per ciascun singolo accertamento e impegno della gestione, ogni Responsabile di servizio ha effettuato una seria ed approfondita analisi, indicando per ognuno le ragioni dell'effettiva esistenza dei requisiti essenziali.

Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa. L'accertamento di competenza che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno ha comportato la formazione di un nuovo residuo attivo; la prima tabella, pertanto, mostra nella penultima colonna lo scostamento tra gli accertamenti e le riscossioni, e cioè i nuovi residui attivi, mentre l'ultima colonna riporta il grado di riscossione degli accertamenti, e quindi la capacità dell'ente di incassare con una sufficiente tempestività i crediti che progressivamente si vanno a formare.

Analogamente alle entrate, il secondo prospetto mostra la situazione speculare presente nelle uscite, dove lo scostamento indica il valore dei nuovi residui passivi che si sono formati in questo esercizio, mentre l'ultima colonna riporta la percentuale di pagamento di questi impegni che si sono formati nell'anno. Anche la velocità di pagamento di queste poste influenza la giacenza di cassa ed il conseguente possibile ricorso all'anticipazione di tesoreria.

RISCOSSIONE DELLE ENTRATE (Competenza)	Entrate		Scostamento	% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni		
Tit. 1 - Tributarie	36.515.172,62	29.037.893,49	-7.477.279,13	79,52
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	7.052.035,55	3.653.292,19	-3.398.743,36	51,80
Tit. 3 - Extratributarie	9.087.068,45	6.522.925,62	-2.564.142,83	71,78
Tit. 4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	5.211.580,54	3.329.901,07	-1.881.679,47	63,89
Tit. 5 - Accensione di prestiti	32.531.481,81	31.931.481,81	-600.000,00	98,16
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	3.875.308,26	3.738.901,58	-136.406,68	96,48
<b>Totale</b>	<b>94.272.647,23</b>	<b>78.214.395,76</b>	<b>-16.058.251,47</b>	<b>82,97</b>

PAGAMENTO DELLE USCITE (Competenza)	Uscite		Scostamento	% Pagato
	Impegni	Pagamenti		
Tit. 1 - Correnti	49.546.750,12	36.207.562,86	-13.339.187,26	73,08
Tit. 2 - In conto capitale	6.443.994,01	998.335,02	-5.445.658,99	15,49
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	34.028.760,82	34.028.760,82	0,00	100,00
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	3.875.308,26	3.197.596,09	-677.712,17	82,51
<b>Totale</b>	<b>93.894.813,21</b>	<b>74.432.254,79</b>	<b>-19.462.558,42</b>	<b>79,27</b>

## **Sintesi della gestione finanziaria**

### **Smaltimento dei residui attivi e passivi precedenti**

Il rendiconto della gestione nel sistema del bilancio deve essere corredato di un'informativa supplementare che faciliti la comprensione della struttura contabile. Tale informativa deve essere contenuta nella relazione al rendiconto di gestione.

In tale relazione si darà atto dell'osservanza dei postulati del sistema di bilancio secondo i principi contabili e, in particolare, dell'attendibilità dell'informazione fornita quale rappresentazione fedele delle operazioni e degli eventi che si intendono rappresentare e dimostrare nel rendiconto della gestione. Nel contempo sarà attestata l'attendibilità e "congruità" delle entrate e delle spese, anche in riferimento all'esigibilità dei residui attivi e all'attendibilità dei residui passivi.

L'operazione di riaccertamento dei residui attivi da iscrivere nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento delle entrate così come indicati nel Principio contabile n.2 e precisamente la ragione del credito, il titolo giuridico, il soggetto debitore, la somma e la scadenza; durante tale verifica, da effettuarsi obbligatoriamente per ciascun residuo attivo proveniente dagli anni precedenti, l'ente deve mantenere un comportamento prudente ricercando le condizioni dell'effettiva esistenza dei requisiti essenziali.

Come indicato nel Principio contabile n.2, l'operazione di riaccertamento dei residui passivi da iscrivere nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere o meno delle posizioni debitorie effettive o di impegni riportati a residui passivi pur in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate in forza delle disposizioni ordinamentali; durante tale verifica, da effettuarsi obbligatoriamente per ciascun residuo, l'ente deve mantenere un comportamento prudente ricercando le condizioni dell'effettiva esistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento.

Durante l'operazione di riaccertamento di tutti i residui, oltre all'attenta verifica contabile effettuata da tutti i Responsabili di servizio, è stata posta particolare attenzione ai residui attivi, monitorando quelli iscritti nella parte corrente.

I due prospetti mostrano il tasso di smaltimento dei residui attivi e passivi riportati dal precedente esercizio.

Vengono elencati gli stessi valori presenti nei quadri riassuntivi delle entrate e delle uscite. In particolare la percentuale del riscosso/pagato viene calcolata rispetto ai residui iniziali (determinati dal consuntivo dell'esercizio precedente)

La velocità di incasso dei crediti pregressi influisce direttamente sulla situazione complessiva di cassa, circostanza che si verifica anche nel versante delle uscite dove il pagamento di debiti pregressi estingue il residuo passivo ma si traduce in un esborso monetario. La capacità dell'ente di incassare rapidamente i propri crediti, come evidenziata dall'ultima colonna del primo prospetto, va pure confrontata con il contenuto della tabella presente nell'argomento "Crediti in sofferenza o inesigibili", dove il prolungato ritardo nell'estinzione di talune posizioni è messo in diretta relazione con la possibile insorgenza di situazioni di dubbia esigibilità del credito.



<b>RISCOSSIONE DEI RESIDUI ATTIVI</b>	Iniziali	Conservati	Riscossioni	% Riscosso	Rimasti
Tit. 1 - Tributarie	15.575.748,27	15.053.148,16	5.172.466,56	33,21	9.880.681,60
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	2.504.951,47	2.459.730,52	1.274.984,31	50,90	1.184.746,21
Tit. 3 - Extratributarie	3.460.158,61	3.111.086,38	1.418.968,54	41,01	1.692.117,84
Tit. 4 - Trasfer. di capitale e riscossione di crediti	10.111.630,33	9.999.461,12	3.280.411,33	32,44	6.719.049,79
Tit. 5 - Accensione di prestiti	473.478,50	473.478,50	81.359,48	17,18	392.119,02
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	915.957,21	896.346,74	349.572,86	38,16	546.773,88
<b>Totale</b>	<b>33.041.924,39</b>	<b>31.993.251,42</b>	<b>11.577.763,08</b>	<b>35,04</b>	<b>20.415.488,34</b>

<b>PAGAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI</b>	Iniziali	Conservati	Pagamenti	% Pagato	Rimasti
Tit. 1 - Correnti	17.428.421,39	16.509.321,54	9.092.225,43	52,17	7.417.096,11
Tit. 2 - In conto capitale	18.294.926,19	18.179.254,21	5.577.388,12	30,49	12.601.866,09
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	736.410,75	714.795,63	142.156,30	19,30	572.639,33
<b>Totale</b>	<b>36.459.758,33</b>	<b>35.403.371,38</b>	<b>14.811.769,85</b>	<b>40,62</b>	<b>20.591.601,53</b>

### Sintesi di esercizio ed equilibri sostanziali Crediti di dubbia esigibilità

I crediti inesigibili o di dubbia esigibilità devono essere stralciati dal conto del bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio tra le immobilizzazioni finanziarie al netto del relativo fondo svalutazione crediti. La verifica di esigibilità del credito riguarda le condizioni di insolvibilità del debitore che devono essere illustrate e motivate nella relazione del rendiconto, fermo restando che la rilevazione dell'accertamento segue l'aspetto giuridico dell'entrata ossia il momento in cui sorge in capo all'ente locale il diritto a percepire somme di denaro.

Non è stata segnalata da parte dei Responsabili di servizio l'esistenza di crediti in sofferenza.

L'avanzo di amministrazione conseguito in un esercizio ha un grado di esigibilità che dipende dalla facilità con cui l'ente può trasformare, sulla base di stime prudenziali ma ragionevoli, i crediti esistenti in altrettante riscossioni; questa valutazione condiziona direttamente la possibilità concreta di applicare l'avanzo di amministrazione in bilancio, trasformando questa posta di pura entità contabile in una effettiva fonte di finanziamento di ulteriori spese.

I crediti di difficile esazione possono essere conservati nel conto del bilancio (prima colonna) a condizione che una pari quota di avanzo di amministrazione sia poi accantonata per il loro rifinanziamento, e ciò al fine di mantenere l'equilibrio sostanziale di bilancio; possono, inoltre, essere stralciati dal conto di bilancio (seconda colonna) per essere conservati, come evidenza giuridica e contabile, nel conto del patrimonio.

<b>CREDITI IN SOFFERENZA 2012 CON CONDIZIONE DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>	<b>Conservati nel C/Bilancio</b>	<b>Conservati nel solo C/Patrimonio</b>	<b>Totale</b>
Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Sintesi di esercizio ed equilibri sostanziali Debiti fuori bilancio

In analogia alla competenza ad impegnare le spese affidata ai responsabili dei servizi cui è attribuito il procedimento di gestione delle singole spese, anche la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento spetta ai medesimi soggetti. È compito dei responsabili dei servizi evidenziare in sede di rendiconto l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio per l'attivazione del procedimento di riconoscimento di legittimità di cui all'art.194 del TUEL.

Nel corso dell'anno 2011, non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Non è stata segnalata da parte dei Responsabili di servizio l'esistenza di ulteriori debiti fuori bilancio.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.194) fornisce una definizione dei debiti fuori bilancio precisando che si tratta di situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Ma un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. Tutte queste casistiche, in modo diretto o indiretto, influiscono nella formazione dell'avanzo o del disavanzo finale.

Il risultato dell'esercizio, ottenuto come sintesi delle scritture contabili registrate nell'anno, non può tenere conto di queste situazioni debitorie che, proprio per la presenza di particolari circostanze, non sono state tempestivamente riportate in contabilità. I debiti fuori bilancio eventualmente emersi prima dell'approvazione formale del rendiconto, come riportati nella successiva tabella, vanno a rettificare in diminuzione il risultato di amministrazione dell'esercizio, e ciò al fine di mantenere un più rigoroso rispetto del criterio di competenza finanziaria, dove le entrate di un esercizio finanziano le spese sostenute, o comunque decise, nel medesimo intervallo temporale.

<b>DEBITI FUORI BILANCIO 2012 (Art. 194 TUEL)</b>	<b>Già riconosciuti e finanziati nel 2012</b>	<b>Ancora da ricon. o finanziare</b>	<b>Totale</b>
Sentenze	0,00	0,00	0,00
Disavanzi	0,00	0,00	0,00
Ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
Espropri	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Sintesi di esercizio ed equilibri sostanziali**

#### **Vincoli e cautele nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione**

Il risultato di amministrazione, come richiesto dall'art.187, comma 1, del T.U., deve essere scomposto, ai fini del successivo utilizzo o ripiano, in: a) fondi vincolati; b) fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale; c) fondi di ammortamento; d) fondi non vincolati.

L'Avanzo di Amministrazione, come sotto analiticamente riportato nella sua composizione, sarà utilizzato con appositi successivi atti, nel pieno rispetto dell'art. 187 del D. Lgs. n. 267/2000, a seguito di apposita verifica per il risanamento di eventuali squilibri, in fede all'art. 193 del richiamato D. Lgs. 267/2000.

La quota di Avanzo vincolata sarà utilizzata, sempre nel pieno rispetto del disposto del citato art. 187, con riferimento ai singoli specifici vincoli.

Il risultato positivo di amministrazione, e cioè l'avanzo, diventa una risorsa effettivamente "spendibile" dall'ente solo se a monte di questo valore esiste una situazione di effettivo equilibrio generale, con la conseguenza che l'ammontare dell'avanzo realmente applicabile al bilancio in corso dipende proprio dall'esito di questa verifica. Il seguente prospetto, pertanto, mette in risalto gli elementi che possono impedire l'applicazione dell'avanzo (fondi vincolati), le poste che ne condizionano l'impiego (azioni esecutive non regolarizzate; debiti fuori bilancio ancora da riconoscere e finanziare), oppure i fenomeni che suggeriscono l'adozione di particolari cautele (crediti di dubbia esigibilità conservati in bilancio).

L'impiego di un avanzo di amministrazione non realizzato, e cioè l'utilizzo concreto di una fonte di finanziamento addizionale che esiste "solo sulla carta", porterebbe ad un immediato peggioramento dell'equilibrio sostanziale del bilancio in corso.

VINCOLI E CAUTELE NELL'UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Importi	
	Parziali	Totali
<b>Risultato di amministrazione complessivo</b>		<b>602.537,88</b> (+)
<b>Vincoli</b>		
Fondi vincolati per spese correnti	495.769,54	
Fondi vincolati per investimenti	14.789,30	
Fondi vincolati per ammortamenti	0,00	
<b>Totale fondi vincolati</b>	<b>510.558,84</b>	<b>510.558,84</b> (-)
<b>Risultato al netto dei vincoli</b>		
Quota di avanzo non vincolato		<b>91.979,04</b>
Ulteriore fabbisogno di risorse per ripristinare i vincoli		<b>0,00</b>
<b>Cautele</b>		
Azioni esecutive non regolarizzate	0,00	
Debiti fuori bilancio ancora da riconoscere o finanziare	0,00	
Crediti di dubbia esigibilità (conservati nel C/Bilancio)	0,00	
<b>Totali cautele</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b> (-)
<b>Quota di avanzo disponibile</b>		<b>91.979,04</b> (=)

### Aspetti economici-patrimoniali Conto del patrimonio

Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente.

Il D.P.R. n.194 del 1996 prescrive lo schema ed il contenuto obbligatori del conto del patrimonio. Lo schema è a sezioni contrapposte, l'Attivo ed il Passivo. La classificazione dei valori attivi si fonda su una logica di destinazione, mentre quella del Passivo rispetta la natura delle fonti di finanziamento. Lo schema presenta tre macroclassi nell'attivo (Immobilizzazioni, Attivo circolante, Ratei e risconti attivi) e quattro nel passivo (Patrimonio netto, Conferimenti, Debiti, Ratei e risconti passivi).

La prima tabella riporta il conto del patrimonio redatto secondo lo schema ufficiale, e pertanto a sezioni contrapposte, dove l'attivo viene accostato al passivo per ottenere, come differenza, il patrimonio netto. Le voci utilizzate sono quelle richieste dalla modulistica ufficiale e si riferiscono ai grandi aggregati in cui è scomposto il patrimonio comunale. La seconda tabella, invece, mostra l'evoluzione del patrimonio nell'ultimo biennio e riporta la variazione intervenuta nei singoli raggruppamenti, intesa come sintesi complessiva delle diverse movimentazioni intervenute durante l'esercizio.

CONTO DEL PATRIMONIO 2012 IN SINTESI			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	13.345.184,50	Patrimonio netto	75.316.437,86
Immobilizzazioni materiali	80.695.280,50		
Immobilizzazioni finanziarie	7.700.299,22		
Rimanenze	0,00		
Crediti	36.473.739,81		
Attività finanziarie non immobil.	0,00	Conferimenti	24.225.827,81
Disponibilità liquide	4.182.958,02	Debiti	42.855.196,38
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e riscontri passivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>142.397.462,05</b>	<b>Totale</b>	<b>142.397.462,05</b>

Variazione del Patrimonio Biennio (2011-2012)	Importi		Variazione (+/-)
	2011	2012	
Immobilizzazioni immateriali	11.343.383,45	13.345.184,50	2.001.801,05
Immobilizzazioni materiali	80.807.565,37	80.695.280,50	-112.284,87
Immobilizzazioni finanziarie	7.710.333,09	7.700.299,22	-10.033,87
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	33.041.924,39	36.473.739,81	3.431.815,42
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.634.823,82	4.182.958,02	548.134,20
Ratei e riscontri attivi	7.587,81	0,00	-7.587,81
<b>Totale Attivo</b>	<b>136.545.617,93</b>	<b>142.397.462,05</b>	<b>5.851.844,12</b>
Patrimonio netto	76.898.725,53	75.316.437,86	-1.582.287,67
Conferimenti	18.975.457,71	24.225.827,81	5.250.370,10
Debiti	40.671.434,69	42.855.196,38	2.183.761,69
Ratei e riscontri passivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Passivo</b>	<b>136.545.617,93</b>	<b>142.397.462,05</b>	<b>5.851.844,12</b>

## **Aspetti economici-patrimoniali Conto economico**

Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione.

Lo schema di conto economico, di contenuto obbligatorio, approvato con il D.P.R. n.194 del 1996, si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali, attraverso l'analisi di 28 valori, si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio, per le parti appresso indicate, così specificate: Proventi della gestione; Costi della gestione; Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate; Proventi e oneri finanziari; Proventi e oneri straordinari.

Il risultato economico registrato nell'anno 2011 è pari a € 2.153.083,73.

La prima tabella mostra il risultato economico conseguito nell'esercizio, mentre la seconda accosta i dati degli ultimi due anni per evidenziare la variazione intervenuta nei saldi nelle diverse ramificazioni dell'attività economica dell'ente, e cioè la gestione caratteristica, le partecipazioni in aziende speciali, la gestione finanziaria e quella straordinaria. La somma dei risultati conseguiti nei primi due aggregati (gestione caratteristica e partecipazioni) determina il risultato della gestione operativa mentre l'insieme di tutti i costi e ricavi di competenza del medesimo intervallo temporale determina il risultato economico dell'esercizio. I criteri di imputazione dei movimenti finanziari (competenza finanziaria) differiscono da quelli economici (competenza economica) con la conseguenza che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria) non coincide mai con il risultato economico (gestione economica) del medesimo esercizio. Si tratta, infatti, di valori che seguono regole e criteri di imputazione profondamente diversi.



CONTO ECONOMICO 2012 IN SINTESI	Importi		Risultato
	Ricavi	Costi	
Gestione ordinaria	52.683.360,92	51.286.412,18	1.396.948,74
Partecipazioni in aziende speciali	37.087,65	653.215,11	-616.127,46
Gestione finanziaria	8.940,20	878.944,52	-870.004,32
Gestione straordinaria	1.151.312,67	2.634.383,43	-1.483.070,76
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>53.880.701,44</b>	<b>55.452.955,24</b>	<b>-1.572.253,80</b>

VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO 2012 NEL BIENNIO	Importi		Variazione
	2011	2012	
Gestione ordinaria	4.904.709,10	1.396.948,74	-3.507.760,36
Partecipazioni in aziende speciali	-435.656,35	-616.127,46	-180.471,11
Gestione finanziaria	-966.052,45	-870.004,32	96.048,13
Gestione straordinaria	-1.349.916,57	-1.483.070,76	-133.154,19
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>2.153.083,73</b>	<b>-1.572.253,80</b>	

## **Programmazione iniziale e pianificazione definitiva Analisi degli scostamenti**

Il rendiconto per finalità generali dell'ente locale, deve indicare se le risorse ottenute sono state utilizzate in conformità al bilancio di previsione approvato. Il presente Principio incoraggia ad includere nei bilanci un confronto con gli importi previsti nel bilancio di previsione in sede di prima approvazione per il periodo di riferimento. Il confronto tra bilancio di previsione prima che siano state effettuate eventuali variazioni di bilancio permette di verificare il livello di attendibilità del processo di programmazione e di previsione e quindi la corretta applicazione del Principio contabile n.1, "Programmazione e previsione nel sistema di bilancio".

Le linee programmatiche originarie, approvate con la Relazione Previsionale e Programmatica e tradotte nei fondamentali documenti contabili quali il Bilancio di Previsione 2012 e Pluriennale 2012/2014, hanno registrato, nel corso della gestione dell'esercizio 2012, alcune variazioni finanziarie in aumento e/o in diminuzione, sia nella parte Entrata che in quella della Spesa, determinate sia da provvedimenti legislativi che da necessità e/o verifiche effettuate dai Responsabili di servizio.

Le decisioni riportate nella programmazione iniziale approvata con il bilancio di previsione subiscono, nel corso dell'esercizio, gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione, un'attività che implica anche la revisione delle ipotesi di pianificazione del reperimento di risorse e della loro successiva destinazione. Il grado di attendibilità degli stanziamenti di bilancio, inteso come lo scostamento tra le previsioni finali e quelle iniziali (terza colonna dei due prospetti) o come il valore percentuale di variazione delle previsioni iniziali (ultima colonna dei due prospetti), rappresenta un indice per misurare il grado di coerenza della programmazione di inizio esercizio con gli eventi modificativi che sono stati affrontati dall'amministrazione nel corso dell'anno. Questi adattamenti delle previsioni iniziali si sono tradotti in altrettante variazioni di bilancio, la cui elencazione ed eventuale commento è riportato in un distinto e specifico argomento della relazione.

AGGIORNAMENTO DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE (Competenza)	Entrate		Scostamento	% Variato
	Previsioni iniziali	Finali		
Tit. 1 - Tributarie	35.302.005,83	36.650.438,86	1.348.433,03	3,82
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	6.688.902,77	7.197.247,90	508.345,13	7,60
Tit. 3 - Extratributarie	9.611.016,32	9.726.979,77	115.963,45	1,21
Tit. 4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	6.651.092,00	8.443.946,69	1.792.854,69	26,96
Tit. 5 - Accensione di prestiti	40.600.000,00	40.600.000,00	0,00	0,00
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	6.280.000,00	12.597.134,00	6.317.134,00	100,59
<b>Totale</b>	<b>105.133.016,92</b>	<b>115.215.747,22</b>	<b>10.082.730,30</b>	<b>9,59</b>

AGGIORNAMENTO DELLE PREVISIONI DELLE USCITE (Competenza)	Uscite		Scostamento	% Variato
	Previsioni iniziali	Finali		
Tit. 1 - Correnti	48.283.488,42	50.946.997,36	2.663.508,94	5,52
Tit. 2 - In conto capitale	8.624.592,00	9.687.646,69	1.063.054,69	12,33
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	41.944.936,50	42.102.434,16	157.497,66	0,38
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	6.280.000,00	12.597.134,00	6.317.134,00	100,59
<b>Totale</b>	<b>105.133.016,92</b>	<b>115.334.212,21</b>	<b>10.201.195,29</b>	<b>9,70</b>

## Programmazione iniziale e pianificazione definitiva Variazioni di bilancio

Le principali variazioni apportate nel corso dell'anno al Bilancio di Previsione, sono tutte contenute negli atti deliberativi sotto riportati ed hanno determinato gli scostamenti fra la programmazione iniziale e quella sancita dall'assestamento, analizzati nel paragrafo precedente.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.175) definisce gli ambiti ed i limiti entro i quali può legittimamente esprimersi l'esigenza dell'amministrazione di perfezionare la programmazione delle risorse e degli interventi riportata nella relazione previsionale di inizio anno, adattando conseguentemente queste decisioni alle mutate disponibilità o esigenze che si manifestano durante la successiva gestione. Il bilancio di previsione, infatti, può subire variazioni nel corso dell'esercizio sia nella parte prima relativa alle entrate che nella parte seconda relativa alle spese, e gli atti che autorizzano queste modificazioni (variazioni di bilancio) sono di competenza dell'organo consiliare. Oltre a ciò, l'organo consiliare delibera entro il mese di novembre anche la variazione di assestamento generale, ossia la ricognizione finale di tutte le previsioni di entrata e di uscita, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio fino al termine dell'esercizio. Il prospetto riporta, in massima sintesi, gli estremi delle principali variazioni di bilancio adottate nel corso di questo esercizio, deliberazioni che sono state direttamente approvate dal consiglio oppure, nei casi previsti dalla legge, deliberate dalla giunta ma poi sottoposte in ogni caso alla successiva ratifica dell'organo consiliare.

PRINCIPALI VARIAZIONI DI BILANCIO EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO		Estremi di riconoscimento		
		Tipo	Numero	Data
1	storno dal fondo di riserva per manutenzione archivio servizio demanio	GM	87	10-05-2012
2	variazione di bilancio per individuazione area luna park estivo	GM	97	22-05-2012
3	variazione di bilancio	CC	44	30-05-2012
4	variazione di bilancio per attivazione servizio wi-fi lungomare cittadino	GM	130	21-06-2012
5	variazione di bilancio per realizzazione n. 2 case dell'acqua	GM	167	26-07-2012
6	variazione di bilancio - modifica tariffa servizio acqua non potabile	GM	180	09-08-2012
7	variazione di bilancio - programmazione per assunzione a tempo determinato	GM	181	22-08-2012
8	storno fondo di riserva	GM	191	21-09-2012
9	salvaguardia degli equilibri di bilancio	CC	76	30-09-2012
10	storno fondo di riserva	GM	223	06-11-2012
11	variazione di bilancio - adeguamento piscina comunale	GM	228	15-11-2012
12	variazione di bilancio - estinzione anticipata mutui	CC	85	26-11-2012
13	assestamento generale di bilancio	CC	86	26-11-2012
14	prelevamento dal fondo di riserva	GM	258	13-12-2012

## **Programmazione iniziale e pianificazione definitiva Strumenti di programmazione**

La relazione al rendiconto fornisce informazioni idonee a valutare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa evidenziando il grado di raggiungimento dei programmi e dei progetti indicati negli strumenti di programmazione; tale analisi, di preminente scopo informativo nei confronti degli utilizzatori del sistema di bilancio come definiti nel documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali", si concretizza attraverso lo studio dei risultati finanziari, economici e patrimoniali sia generali, che settoriali ed anche attraverso l'utilizzo dei parametri gestionali da allegare obbligatoriamente al rendiconto.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.231) prevede che l'organo esecutivo, unitamente all'approvazione del rendiconto, esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Il quadro successivo mostra lo stato di realizzazione dei programmi visti nella sola ottica finanziaria: si tratta di un tipo di valutazione che mira ad esporre e valutare la capacità dell'ente a trasformare gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio in altrettanti interventi realmente impegnati, e cioè di un primo approccio alla valutazione dei risultati. L'analisi dettagliata dello stato di realizzazione del piano programmatico, con l'annessa valutazione del contenuto e del risultato conseguito nei singoli programmi di spesa, è sviluppato in modo specifico nella prima parte della relazione.

La tabella successiva, pertanto, è presente anche in questa seconda parte della relazione solo per esigenze di coerenza e di completezza con le raccomandazioni riportate nel principio contabile n.3 - Rendiconto di esercizio, ed indica comunque una sintesi generale sul grado di impegno dei singoli programmi.

Stato di realizzazione dei programmi 2012		Competenza				
		Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Pagamenti	% Pagato
21	AFFARI LEGALI	341.396,69	319.652,44	93,63	217.264,09	67,97
22	POLIZIA MUNICIPALE	3.743.667,05	3.728.416,39	99,59	2.878.372,49	77,20
23	AFFARI ED ORGANI ISTITUZIONALI	1.990.552,07	1.897.129,85	95,31	1.555.433,55	81,99
24	SVILUPPO E QUALITA' DEL TERRITORIO E DELL'ECONOMIA LOCALE	11.110.852,22	11.010.401,35	99,10	9.300.436,83	84,47
25	CULTURA, SPORT, TURISMO. SCUOLA, GIOVANI	5.881.157,81	5.704.329,69	96,99	4.211.934,42	73,84
26	GESTIONE RISORSE	50.117.601,05	41.542.687,91	82,89	38.857.884,27	93,54
27	INNOVAZIONE E SERVIZI AI CITTADINI	2.810.535,64	2.763.219,21	98,32	2.355.620,44	85,25
29	PROGETTAZIONE E MANUTENZIONE OPERE PUBBLICHE	16.112.525,95	12.660.125,49	78,57	5.212.408,40	41,17
30	SERVIZI ALLA PERSONA	10.628.789,73	10.393.542,62	97,79	6.645.304,21	63,94
<b>Totale Programmi effettivi di spesa</b>		<b>102.737.078,21</b>	<b>90.019.504,95</b>	<b>87,62</b>	<b>71.234.658,70</b>	<b>79,13</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Risorse impiegate nei programmi</b>		<b>102.737.078,21</b>	<b>90.019.504,95</b>	<b>87,62</b>	<b>71.234.658,70</b>	<b>79,13</b>

## **Politiche di investimento, finanziamento, ricerca e sviluppo**

### **Politica di investimento**

Le spese d'investimento, individuate nel programma annuale e pluriennale delle opere pubbliche, opportunamente modificato ed integrato nel corso dell' anno 2012 a seguito di nuove e/o modificate scelte ritenute prioritarie dall'Amministrazione comunale, sono elencate nel prospetto sotto riportato.

Gli investimenti realizzati e/o in corso d'opera interessano tutto il territorio comunale sia con interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria che con progetti relativi a specifiche opere che riguardano svariati ambiti comunali.

E' stato portato avanti anche nell'anno 2012 il Bilancio Partecipato, partito in via sperimentale nell'anno 2007, che ha inaugurato un nuovo percorso democratico di confronto leale e costruttivo con i cittadini. Gran parte degli interventi effettuati nei vari quartieri, realizzati a seguito di specifiche richieste avanzate nel corso degli incontri svoltisi in tutte le zone della città e fatte proprie dall'Amministrazione comunale, riguardano lavori di riqualificazione del tessuto urbano, con particolare attenzione alla manutenzione con l'asfaltatura di strade e rifacimento di tratti di marciapiedi.

La tabella riporta i principali investimenti attivati nell'esercizio ed indica la denominazione dell'intervento ed il corrispondente importo; l'ultima colonna, inoltre, mette in risalto il peso specifico di ogni intervento rispetto il totale delle risorse movimentate nell'anno. Il contenuto del prospetto va accostato alla tabella successiva dove, per i medesimi investimenti, è messa in risalto la fonte di finanziamento: si tratta, infatti, di due dimensioni (investimento e finanziamento) strettamente collegate fra di loro, dove la concreta realizzazione di un intervento in conto capitale è direttamente connessa con il concreto reperimento delle necessarie risorse.

POLITICA DI INVESTIMENTO I PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL 2012		Investimenti attivati	
		Importo	Peso %
1	Acquisizione immobile	10.000,00	0,16
2	Bilancio partecipato - manutenzione	238.000,00	3,86
3	Manutenzione viabilità e marciapiedi	180.000,00	2,92
4	Bilancio partecipato - interventi quartieri cittadini	200.000,00	3,24
5	Realizzazione orti sociali	30.000,00	0,49
6	Lavori di somma urgenza	148.804,77	2,41
7	Acquisto beni strumentali (CED)	37.500,00	0,61
8	Acquisto beni Polizia Municipale	26.000,00	0,42
9	Ristrutturazione scule Piacentini e Miscia	200.000,00	3,24
10	Ristrutturazione ed adeguamento sismico scuola Spalvieri	400.000,00	6,49
11	Ampliamento scuola Alfortville	271.617,69	4,40
12	Ristrutturazione ed adeguamento sismico scuola Cappella	600.000,00	9,73
13	Realizzazione Polo scolastico Curzi	600.000,00	9,73
14	Manutenzione edifici scolastici	114.000,00	1,85
15	Ristrutturazione piscina comunale	515.000,00	8,35
16	Realizzazione Skate-park	100.000,00	1,62
17	Potenziamento e messa a norma impianti sportivi	50.000,00	0,81
18	Sottopasso di via Pasubio	1.026.000,00	16,63
19	Interventi diversi di asfaltatura	32.000,00	0,52
20	Realizzazione piste ciclabili	138.000,00	2,24
21	Interventi diversi PRUACS	652.390,22	10,58
22	Realizzazione case dell'acqua	64.200,00	1,04
23	Manutenzione rete acqua meteoriche	250.000,00	4,05
24	Interventi riserva Sentina	56.035,87	0,91
25	Progetto Life pesca PRISCA	74.162,00	1,20
26	Acquisto automezzo utenti deboli	24.000,00	0,39
27	Interventi casa di riposo	30.000,00	0,49
28	Manutenzione e messa a norma civico cimitero	100.000,00	1,62
<b>Totale</b>		<b>6.167.710,55</b>	<b>100,00</b>





## Politiche di investimento, finanziamento, ricerca e sviluppo

### Politica di finanziamento

La politica degli investimenti messa in campo nel corso dell'anno 2011, è stata parzialmente influenzata dalla consistente contrazione degli introiti derivanti dagli oneri concessori per permessi di costruzione.

Non sono stati contratti nuovi mutui.

Le altre risorse finanziarie utilizzate sono state pertanto quasi esclusivamente derivanti da trasferimenti di capitali sia pubblici che privati. Tra i contributi in c/ capitale che sono stati reperiti nel corso dell'anno 2012, si segnala in modo particolare, la concessione di fondi da parte dello Stato, della Regione, dell'Unione Europea e di altri enti pubblici per il rilevante complessivo importo di € 2.439.422,56.

Si elencano di seguito i principali contributi in c/ capitale che sono stati concessi per il finanziamento di specifici interventi:

6. Fondi Ministeriali PRUACS	€ 640.032,00	- Manutenzione ponte di via Carnia, miglioramento opere di urbanizzazione e realizzazione verde;
7. Fondi F.A.S.	€ 900.000,00	- Sottopasso di Via Pasubio
8. Contributo M.I.U.R.	€ 500.000,00	- Interventi di manutenzione straordinaria e adeguamento sismico scuole cittadine
9. Regione Marche	€ 189.610,87	- Interventi Riserva Naturale Sentina (€ 56.035,87); - Realizzazione piste ciclabili (€ 100.000,00); - Contributo per realizzazione centro commerciale del riuso (€ 33.575,00);
10. Consorzio BIM	€ 40.000,00	- Realizzazione n. 2 case dell'acqua;
11. Unione Europea	€ 169.779,69	- Progetto Life Prisca (€ 44.497,20); - Realizzazione impianto geotermico scuola "Alforville" (€ 95.617,69);

A completamento di quanto evidenziato nel precedente argomento, la tabella mostra le fonti di entrata che sono state attivate per finanziare i principali investimenti intrapresi nell'esercizio. Per ciascun intervento, il cui importo complessivo è riportato nella tabella precedente, viene specificato se l'entrata è costituita da avanzo di amministrazione, da risorse di parte corrente, da contributi in conto capitale o da altri tipi di finanziamento. Investimento e finanziamento, infatti, rappresentano le dimensioni finanziarie della medesima opera pubblica, dove la materiale attivazione di un'opera pubblica non può che dipendere, ed essere successiva, al reperimento della corrispondente risorsa di entrata.

POLITICA DI FINANZIAMENTO I PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL 2012		Fonti di finanziamento degli investimenti				
		Avanzo	Ris. Correnti	Contr. C/Cap.	Mutuo	Altro
1	Acquisizione immobile	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
2	Bilancio partecipato - manutenzione	0,00	0,00	0,00	0,00	238.000,00
3	Manutenzione viabilità e marciapiedi	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00
4	Bilancio partecipato - interventi quartieri cittadini	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
5	Realizzazione orti sociali	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
6	Lavori di somma urgenza	0,00	0,00	0,00	0,00	148.804,77
7	Acquisto beni strumentali (CED)	0,00	37.500,00	0,00	0,00	0,00
8	Acquisto beni Polizia Municipale	11.277,64	14.722,36	0,00	0,00	0,00
9	Ristrutturazione scule Piacentini e Miscia	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
10	Ristrutturazione ed adeguamento sismico scuola Spalvieri	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00
11	Ampliamento scuola Alfortville	0,00	0,00	0,00	0,00	271.617,69
12	Ristrutturazione ed adeguamento sismico scuola Cappella	0,00	0,00	300.000,00	200.000,00	100.000,00
13	Realizzazione Polo scolastico Curzi	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00
14	Manutenzione edifici scolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	114.000,00
15	Ristrutturazione piscina comunale	0,00	394.000,00	0,00	0,00	121.000,00
16	Realizzazione Skate-park	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
17	Potenziamento e messa a norma impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
18	Sottopasso di via Pasubio	0,00	0,00	126.000,00	0,00	900.000,00
19	Interventi diversi di asfaltatura	0,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00
20	Realizzazione piste ciclabili	0,00	0,00	100.000,00	0,00	38.000,00
21	Interventi diversi PRUACS	0,00	0,00	652.390,22	0,00	0,00
22	Realizzazione case dell'acqua	0,00	20.000,00	44.200,00	0,00	0,00
23	Manutenzione rete acqua meteoriche	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
24	Interventi riserva Sentina	0,00	0,00	56.035,87	0,00	0,00
25	Progetto Life pesca PRISCA	0,00	0,00	74.162,00	0,00	0,00
26	Acquisto automezzo utenti deboli	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Interventi casa di riposo	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
28	Manutenzione e messa a norma civico cimitero	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
<b>Totale</b>		<b>35.277,64</b>	<b>506.222,36</b>	<b>1.582.788,09</b>	<b>600.000,00</b>	<b>3.443.422,46</b>



## Politiche di investimento, finanziamento, ricerca e sviluppo

### Politica di indebitamento

L'ente locale può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se rispetta preventivamente i limiti imposti dal legislatore. Infatti, l'importo annuale degli interessi - sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari emessi ed a quello derivante da garanzie prestate - non superal' 8% per l'anno 2012, il 6% per l'anno 2013 e il 4% per l'anno 2014 delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Il valore degli interessi passivi è conteggiato al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi ottenuti. La prima tabella elenca i nuovi mutui eventualmente contratti nell'esercizio mentre il secondo prospetto individua il margine che esiste per espandere ulteriormente l'indebitamento.

Bisogna inoltre considerare che il limite all'indebitamento prima riportato (8%) è stato fortemente ridimensionato dal legislatore. Il limite in vigore fino al 2005, infatti, era quasi il doppio rispetto a quello attuale (25%).

Nell'anno 2012 l'Amministrazione comunale, rientrando ampiamente nel limite previsto dall'art. 204 del D.Lgs. n. 267/2000, come illustrato nel presente paragrafo, ha attivato un solo mutuo per la realizzazione di investimenti, ed in particolare, con la banca Carisap, dell'importo di € 600.000,00 destinato ad interventi di manutenzione straordinaria ed adeguamento sismico di alcuni plessi scolastici cittadini, di diverso ordine e grado.

<b>POLITICA DI INDEBITAMENTO</b>		<b>Importo</b>
<b>I PRINCIPALI MUTUI E PRESTITI CONTRATTI NEL 2012</b>		
1	Mutuo Banca Carisap per interventi vari edilizia scolastica	600.000,00
<b>Totale</b>		<b>600.000,00</b>

VERIFICA LIMITE INDEBITAMENTO ANNUALE (Situazione al 31-12-2012)	Importi	
	Parziali	Totali
<b>Esposizione massima per interessi passivi</b>		
Tit. 1 - Tributarie	28.850.401,49	
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	13.058.163,42	
Tit. 3 - Extratributarie	8.215.322,36	
<b>Totale (Accertamenti competenza esercizio 2010)</b>	<b>50.123.887,27</b>	
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate	8,00 %	
Limite teorico interessi ( 0,00 % entrate)	4.009.910,98	<b>4.009.910,98</b>
<b>Esposizione effettiva per interessi passivi</b>		
Interessi su mutui pregressi (2011 e precedenti)	853.191,58	
Interessi su nuovi mutui (2012)	23.801,33	
Interessi per prestiti obbligazionari	0,00	
Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'ente	0,00	
<b>Interessi passivi</b>	<b>876.992,91</b>	
Contributi in C/interesse su mutui pregressi (2011 e precedenti)	0,00	
Contributi in C/interesse su nuovi mutui (2012)	0,00	
<b>Contributi in C/interesse</b>	<b>0,00</b>	
<b>Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi in C/interesse)</b>	<b>876.992,91</b>	<b>876.992,91</b>
<b>Disponibilità residua</b>		
Disponibilità residua al 31-12-2012 per ulteriori interessi passivi		<b>3.132.918,07</b>

## **Politiche di investimento, finanziamento, ricerca e sviluppo**

### **Livello di indebitamento**

Il livello dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della possibile rigidità del bilancio, dato che i bilanci futuri del comune dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente. I prospetti che accompagnano la descrizione di questo importante argomento mostrano le dinamiche connesse con l'indebitamento sotto angolazioni diverse. I quadri di questa pagina evidenziano la politica d'indebitamento dell'ultimo esercizio, chiarendo se sia prevalente l'accensione o il rimborso di prestiti (prima tabella), seguita poi dall'indicazione della consistenza finale del debito (seconda tabella).

<b>VARIAZIONE INDEBITAMENTO 2012</b>				
<b>ENTE EROGATORE</b>	<b>Accensione (+)</b>	<b>Rimborso (-)</b>	<b>Altre variazioni (+/-)</b>	<b>Variazione netta</b>
Cassa depositi e Prestiti	0,00	1.128.218,45	-149.797,66	-1.278.016,11
Istituti di previdenza amministrati dal tesoro	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto per il credito sportivo	0,00	88.428,68	0,00	-88.428,68
Aziende di credito	600.000,00	282.483,01	0,00	317.516,99
Istituti speciali per il credito	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituti di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Stato (Tesoro)	0,00	2.898,87	0,00	-2.898,87
Prestiti esteri	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti obbligazionari	0,00	445.452,34	0,00	-445.452,34
Altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>600.000,00</b>	<b>1.947.481,35</b>	<b>-149.797,66</b>	<b>-1.497.279,01</b>



INDEBITAMENTO GLOBALE					
ENTI EROGATORI	Consistenza al 31/12/2011	Accensione (+)	Rimborso (-)	Altre variazioni (+/-)	Consistenza al 31/12/2012
Cassa depositi e Prestiti	5.340.979,48	0,00	1.128.218,45	-149.797,66	4.062.963,37
Ist. di previdenza amministrati dal tesoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto per il credito sportivo	511.784,74	0,00	88.428,68	0,00	423.356,06
Aziende di credito	5.629.162,02	600.000,00	282.483,01	0,00	5.946.679,01
Istituti speciali per il credito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituti di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stato (Tesoro)	8.025,74	0,00	2.898,87	0,00	5.126,87
Prestiti esteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti obbligazionari	9.596.800,63	0,00	445.452,34	0,00	9.151.348,29
Altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>21.086.752,61</b>	<b>600.000,00</b>	<b>1.947.481,35</b>	<b>-149.797,66</b>	<b>19.589.473,60</b>

## **Politiche di investimento, finanziamento, ricerca e sviluppo**

### **Politiche di autofinanziamento, ricerca e sviluppo**

L'Ente comunale, al fine di reperire nuove risorse e soddisfare sempre di più e meglio i bisogni della propria comunità amministrata, oltre ad attuare il sano principio dell'equità fiscale, ha continuato nell'attività di accertamento e recupero tributario (I.C.I. e Ta.R.S.U. per complessivi € 650.000,00), portando avanti, con ottimi risultati, anche la realizzazione del nuovo progetto di recupero Ta.R.S.U. "Progetto equità e territorio", approvato con atto di Giunta comunale n. 175 del 5.06.2009.

Ha inoltre attuato una politica di sponsorizzazione per eventi a carattere sportivo, turistico, culturale ed ambientale, incassando fondi da privati per un totale di € 51.500,00.

Il contratto di sponsorizzazione è stato introdotto nella pubblica amministrazione, per la prima volta, con la legge finanziaria per il 1997 che prevedeva (art.43) la possibilità di stipulare contratti di sponsorizzazione e accordi di collaborazione con soggetti privati ed associazioni senza fini di lucro. Con questa nuova disciplina, il legislatore intendeva fornire un riferimento normativo ad una serie di comportamenti, procedure ed atti che - sotto la generica definizione di sponsorizzazione - legittimavano comportamenti eterogenei degli enti pubblici. In tale ambito, il ricorso alle sponsorizzazioni era subordinato al rispetto di talune condizioni, come il perseguimento di interessi pubblici, l'esclusione di forme di conflitto di interesse tra attività pubblica e privata, ed infine, la presenza di significativi risparmi di spesa rispetto agli stanziamenti previsti. Nell'ambito più specifico della finanza territoriale, anche il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.119) cita i contratti di sponsorizzazione, gli accordi di collaborazione e le convenzioni, e colloca la materia nell'ambito della disciplina dei servizi pubblici locali, e più precisamente, tra le prestazioni accessorie dirette a fornire consulenze o servizi aggiuntivi finalizzati a favorire una migliore qualità dei servizi prestati.

Questi interventi legislativi, pertanto, tendono a incentivare, ove ritenuta vantaggiosa, la diffusione del contratto di sponsorizzazione, visto come ulteriore strumento a disposizione degli enti per soddisfare i bisogni della comunità amministrata, e soprattutto, come mezzo idoneo a reperire ulteriori risorse messe in campo da privati invogliati ad investire i propri fondi e le proprie potenzialità nello sviluppo dei soggetti pubblici.

### **Prestazioni e servizi offerti alla collettività Servizi a domanda individuale**

Anche per l'anno 2012 sono stati erogati tutti i servizi a domanda individuale, garantendo a tutti gli utenti di usufruire degli stessi in modo adeguato. Il totale dei proventi ricavati dai singoli servizi e l'andamento finale dei costi sostenuti, ha determinato una percentuale media di recupero del 66,60 %.

La tabella riporta il bilancio economico dei servizi a domanda individuale con la percentuale di copertura dei costi sostenuti per l'erogazione della relativa prestazione, intesa come il rapporto tra le spese complessivamente sostenute per distribuire questi servizi e le entrate che finanziano tali attività. L'eccedenza degli oneri rispetto ai proventi rappresenta il costo che la collettività paga per tenere in vita l'importante servizio e consentire ai diretti utilizzatori di ottenere le corrispondenti prestazioni ad un prezzo ritenuto "socialmente equo", e quindi inferiore ai costi correnti di mercato.

<b>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE (Accertamenti/impegni – competenza 2012)</b>	<b>Entrate (+)</b>	<b>Uscite (-)</b>	<b>Risultato</b>	<b>% Copertura</b>
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero	1.041.049,94	1.131.947,04	-90.897,10	91,97
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	306.984,09	481.423,23	-174.439,14	63,77
4 Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali	88.222,46	182.458,40	-94.235,94	48,35
6 Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00
7 giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	507.249,93	1.063.270,81	-556.020,88	47,71
9 Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	433.434,32	1.004.138,31	-570.703,99	43,16
12 Mercati e fiere attrezzate	707.123,14	837.802,15	-130.679,01	84,40
13 Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Teatri	33.634,18	164.449,70	-130.815,52	20,45
18 Musei, gallerie, mostre	0,00	194.461,81	-194.461,81	0,00
19 Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Servizi funebri e cimiteriali	894.844,80	914.695,32	-19.850,52	97,83
22 Uso di locali non istituzionali	11.575,85	67.799,75	-56.223,90	17,07
23 Collegamenti impianti allarmi a centrali polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.024.118,71</b>	<b>6.042.446,52</b>	<b>-2.018.327,81</b>	<b>66,60</b>

### Prestazioni e servizi offerti alla collettività Servizi a rilevanza economica

La tabella riporta il bilancio economico dei servizi a rilevanza commerciale o industriale, unitamente alla percentuale di copertura dei costi sostenuti per l'erogazione della relativa prestazione. Quest'ultima è intesa come il rapporto tra le spese complessivamente sostenute per erogare questi servizi e le entrate che finanziano tali attività.

In questo genere di gestione aziendale - dove maggiore è l'incentivo statale alla privatizzazione del servizio - la rilevanza economica della prestazione svolta e la presenza di professionalità assimilabili a quelle operanti nel mercato sono elementi che caratterizzano fortemente l'organizzazione del servizio. Questi elementi presuppongono la gestione di risorse umane e di mezzi strumentali con modalità tipicamente private, dove la tendenza al raggiungimento del pareggio economico e la prospettiva del conseguimento di un adeguato volume di utili sono caratteristiche difficilmente prescindibili. La gestione economica del servizio, infatti, è un requisito necessario per garantire nel tempo lo sviluppo e l'aggiornamento tecnologico della struttura produttiva.

Dopo la vendita della farmacia comunale, avvenuta nel corso dell'anno 2003, l'Ente non gestisce servizi a rilevanza economica.

<b>SERVIZI A RILEVANZA ECONOMICA (Accertamenti/impegni – competenza 2012)</b>	<b>Entrate (+)</b>	<b>Uscite (-)</b>	<b>Risultato</b>	<b>% Copertura</b>
1 Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Farmacie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **Analisi generale per indici Indicatori finanziari ed economici generali**

Al fine di consentire una esaustiva analisi delle voci del rendiconto, si propongono di seguito gli indicatori finanziari ed economici generali ritenuti maggiormente rappresentativi.

Il prospetto riporta gli indicatori finanziari, economici e generali relativi al rendiconto. Si tratta di una batteria di indici prevista obbligatoriamente dal legislatore che consente di individuare taluni parametri idonei a definire, seppure in termini molto generici, il grado di solidità generale del bilancio finanziario.

Il rapporto tra il numeratore ed il corrispondente denominatore, espresso in valori numerici o percentuali, fornisce inoltre un utile metro di paragone per confrontare la situazione reale di questo comune con quella degli enti di dimensione anagrafica e socio-economica simile.

INDICATORI FINANZIARIA ED ECONOMICI GENERALI							
Nr	Denominazione		Addendi elementari		Importi		Indicatore
1)	Grado di autonomia finanziaria	=	Entrate tributarie + Extratributarie	=	45.602.241,07	x 100 =	86,61 %
			-----		52.654.276,62		
			Entrate correnti				
2)	Grado di autonomia tributaria	=	Entrate tributarie	=	36.515.172,62	x 100 =	69,35 %
			-----		52.654.276,62		
			Entrate correnti				
3)	Grado di dipendenza erariale	=	Trasferimenti correnti stato	=	717.049,10	x 100 =	1,36 %
			-----		52.654.276,62		
			Entrate correnti				
4)	Incidenza delle entrate tributarie sulle entrate proprie	=	Entrate tributarie	=	36.515.172,62	x 100 =	80,07 %
			-----		45.602.241,07		
			Entrate tributarie + extratributarie				
5)	Incidenza entrate extratributarie sulle entrate proprie	=	Entrate extratributarie	=	9.087.068,45	x 100 =	19,93 %
			-----		45.602.241,07		
			Entrate tributarie + extratributarie				
6)	Pressione delle entrate proprie pro capite	=	Entrate tributarie + Extratributarie	=	45.602.241,07	=	971,05
			-----		46.962,00		
			Popolazione				
7)	Pressione finanziaria pro capite	=	Entrate tributarie + Trasferimenti	=	43.567.208,17	=	927,71
			-----		46.962,00		
			Popolazione				
8)	Pressione tributaria pro capite	=	Entrate tributarie	=	36.515.172,62	=	777,55
			-----		46.962,00		
			Popolazione				
9)	Trasferimento erariali pro capite	=	Trasferimenti correnti stato	=	717.049,10	=	15,27
			-----		46.962,00		
			Popolazione				

INDICATORI FINANZIARIA ED ECONOMICI GENERALI						
Nr	Denominazione		Addendi elementari		Importi	Indicatore
10)	Trasferimenti regionali pro capite	=	Trasferimenti correnti regione	=	3.880.497,00	= 82,63
			Popolazione		46.962,00	
11)	Grado di rigidità strutturale	=	Spese personale + Rimborso mutui	=	17.777.081,16	x 100 = 33,76 %
			Entrate correnti		52.654.276,62	
12)	Grado di rigidità per costo personale	=	Spese personale	=	14.775.104,69	x 100 = 28,06 %
			Entrate correnti		52.654.276,62	
13)	Grado rigidità per indebitamento	=	Rimborso mutui	=	3.001.976,47	x 100 = 5,70 %
			Entrate correnti		52.654.276,62	
14)	Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	=	Indebitamento complessivo	=	19.589.473,60	x 100 = 37,20 %
			Entrate correnti		52.654.276,62	
15)	Rigidità strutturale pro capite	=	Spese personale + Rimborso mutui	=	17.777.081,16	= 378,54
			Popolazione		46.962,00	
16)	Costo del personale pro capite	=	Spese personale	=	14.775.104,69	= 314,62
			Popolazione		46.962,00	
17)	Indebitamento pro capite	=	Debito residuo mutui al 31/12	=	19.589.473,60	= 417,13
			Popolazione		46.962,00	
18)	Incidenza del costo personale sulla spesa corrente	=	Spese personale	=	14.775.104,69	x 100 = 29,82 %
			Spese correnti		49.546.750,12	



INDICATORI FINANZIARIA ED ECONOMICI GENERALI						
Nr	Denominazione		Addendi elementari		Importi	Indicatore
19)	Costo medio del personale	=	Spese personale ----- Dipendenti	=	14.775.104,69 ----- 407,00	= 36.302,47
20)	Propensione all'investimento	=	Investimenti ----- Spese corr. + Inv. + Rimb.prestiti	=	6.443.994,01 ----- 58.088.023,14	x 100 = 11,09 %
21)	Investimenti pro capite	=	Investimenti ----- Popolazione	=	6.443.994,01 ----- 46.962,00	= 137,22
22)	Abitanti per dipendente	=	Popolazione ----- Dipendenti	=	46.962,00 ----- 407,00	= 115,39
23)	Risorse gestite per dipendente	=	Sp.corrente al netto pers. e int.pass. ----- Dipendenti	=	33.892.700,91 ----- 407,00	= 83.274,45
24)	Finanziamento della spesa corrente con contributi in conto gestione	=	Trasferimenti correnti ----- Spese correnti	=	7.052.035,55 ----- 49.546.750,12	x 100 = 14,23 %
25)	Finanziamento della spesa corrente con contributi in conto capitale	=	Trasf. (al netto alienaz. e risc.crediti) ----- Spese corr. + Inv. + Rimb.prestiti	=	4.528.112,71 ----- 6.443.994,01	x 100 = 70,27 %
26)	Trasferimenti correnti pro capite		Trasferimenti correnti ----- Popolazione	=	7.052.035,55 ----- 46.962,00	= 150,16
27)	Trasferimenti in conto capitale pro capite		Trasf. (al netto alienaz. e risc.crediti) ----- Popolazione	=	4.528.112,71 ----- 46.962,00	= 96,42

INDICATORI FINANZIARIA ED ECONOMICI GENERALI							
Nr	Denominazione		Addendi elementari		Importi		Indicatore
28)	Incidenza residui attivi	=	Residui attivi complessivi	=	36.473.739,81	x 100	38,69 %
			----- Totale entrate		94.272.647,23		
29)	Incidenza residui passivi	=	Residui passivi complessivi	=	40.054.159,95	x 100	42,66 %
			----- Totale uscite		93.894.813,21		
30)	Velocità riscossione entrate proprie	=	Riscossioni titolo 1+ 3	=	35.560.819,11		0,78
			----- Accertamenti titolo 1 + 3		45.602.241,07		
31)	Velocità riscossione spese correnti	=	Pagamenti spese correnti	=	36.207.562,86		0,73
			----- Impegni spese correnti		49.546.750,12		
32)	Redditività del patrimonio	=	Entrate patrimoniali	=	1.278.703,18	x 100	63,94 %
			----- Valore beni patrimoniali disponibile		1.999.821,18		
33)	Patrimonio indisponibile pro capite	=	Valore beni patrimoniali indisponibile	=	34.833.550,69		741,74
			----- Popolazione		46.962,00		
34)	Patrimonio disponibile pro capite	=	Valore beni patrimoniali disponibile	=	1.999.821,18		42,58
			----- Popolazione		46.962,00		
35)	Patrimonio demaniale pro capite	=	Valore beni demaniali	=	43.844.613,63		933,62
			----- Popolazione		46.962,00		

## Analisi generale per indici Parametri di deficit strutturale

La relazione al rendiconto fornisce informazioni idonee a valutare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa evidenziando il grado di raggiungimento dei programmi e dei progetti indicati negli strumenti di programmazione; tale analisi, di preminente scopo informativo nei confronti degli utilizzatori del sistema di bilancio come definiti nel documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali", si concretizza attraverso lo studio dei risultati finanziari, economici e patrimoniali, sia generali che settoriali, ed anche attraverso l'utilizzo dei parametri gestionali da allegare obbligatoriamente al rendiconto.

Nella relazione al rendiconto è conseguentemente valutata la situazione finanziaria complessiva dell'ente in relazione ai parametri di deficitarietà, al fine di evidenziare sia eventuali trend negativi strutturali, sia la capacità di ripristinare in tempi brevi gli equilibri di bilancio.

I parametri di deficit strutturale per il triennio 2010/2012 sono stati definiti dal Decreto Ministero dell'Interno del 24.09.2009 e applicati già agli adempimenti relativi al rendiconto della gestione esercizio 2009, in ossequio a quanto disposto dalla Circolare F.L. 4/2010 del 3 Marzo 2010.

Lo scopo di questi indici è quello di fornire al Ministero dell'Interno un indizio, sufficientemente obiettivo, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente, o per meglio dire, l'assenza di una condizione di dissesto strutturale.

Secondo il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.242), infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, individuate dalla presenza di almeno la metà degli indicatori con un valore dell'indice non coerente con il corrispondente dato di riferimento nazionale.

I parametri considerati per accertare l'eventuale presenza di una condizione di deficitarietà strutturale sono i seguenti:

- Valore negativo del risultato di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti;
- Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef;
- Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65% (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;
- Volume dei residui passivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;
- Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti;
- 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 i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39% per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38% per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);
- Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo;
- Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore al 1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia sia superata in tutti gli ultimi 3 anni);
- Esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti;
- Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.

Il prospetto indica, secondo i parametri di riferimento ministeriali prima riportati, se l'ente rientra o meno nella media prevista da tale norma.

Nr	Denominazione	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
1)	Valore negativo del risultato di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti	50010		<b>No</b>
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef	50020		<b>No</b>
3)	Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65% (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III	50030		<b>No</b>
4)	Volume dei residui passivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente	50040	<b>Si</b>	
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti	50050		<b>No</b>
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 i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39% per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38% per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale)	50060		<b>No</b>
7)	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo	50070		<b>No</b>
8)	Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore al 1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia sia superata in tutti gli ultimi 3 anni)	50080		<b>No</b>
9)	Esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti	50090		<b>No</b>
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente	50100		<b>No</b>

## Andamento delle principali categorie di costi e proventi

### Proventi e costi della gestione ordinaria

Il conto economico rappresenta e dimostra le operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi che hanno contribuito a determinare il risultato economico dell'esercizio, raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi, in conformità ai corretti principi contabili.

Il prospetto riporta il risultato della gestione caratteristica, ottenuto dalla differenza tra i seguenti ricavi e costi riconducibili all'attività istituzionale dell'ente:

**Proventi tributari (Ricavo)** - Comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, tributi speciali ed altre entrate di natura tributaria) di competenza economica dell'esercizio. Eventuali proventi di tale natura riferiti ad esercizi precedenti sono rilevati tra i componenti straordinari della gestione. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti del titolo I dell'entrata categorie 1, 2 e 3 (al netto della parte riferita ad esercizi precedenti) integrati e rettificati nel rispetto del principio della competenza economica.

**Proventi da trasferimenti (Ricavo)** - Riporta i proventi relativi ai trasferimenti correnti concessi all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico. Eventuali proventi di tale natura riferiti ad esercizi precedenti sono invece componenti straordinari della gestione.

**Proventi da servizi pubblici (Ricavo)** - Indica i proventi che derivano dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 1 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

**Proventi da gestione patrimoniale (Ricavo)** - Rileva i proventi relativi all'attività di gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali sono riscontate per la parte di competenza economica di successivi esercizi. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti della categoria 2 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

**Proventi diversi (Ricavo)** - Si tratta di una categoria residuale relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio che non sono riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. In questa voce affluisce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi, ed in particolare, l'utilizzo di conferimenti (contributi in conto impianti) per l'importo corrispondente alla quota di ammortamento del bene con essi finanziato. I proventi rilevati nella voce trovano, in generale, conciliazione con gli accertamenti della categoria 5 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Ricavo)** - Sono indicati in tale voce i costi ( personale, acquisto beni, servizi ecc) che danno luogo ad iscrizioni tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio.

**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (Ricavo)** - In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri del codice civile.

**Personale (Costo)** - Riporta i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi, trattamento di fine rapporto e simili) di competenza economica dell'esercizio. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione negli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.1, integrati e rettificati nel rispetto del principio della competenza economica.

**Acquisti di materie prime e/o beni di consumo (Costo)** - Indica i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, in base al principio della competenza economica. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione negli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.2, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

**Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (Costo)** - Mostra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Le rimanenze, di solito, sono valutate al minore tra costo storico e il valore di mercato. Il costo storico è costituito dai costi sostenuti per ottenere la proprietà delle rimanenze nella loro attuale condizione. Per i beni fungibili, la valutazione può essere fatta sulla base del costo medio ponderato, Fifo o Lifo.

**Prestazioni di servizi (Costo)** - Si tratta dei costi per l'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.3, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

**Utilizzo di beni di terzi (Costo)** - Indica i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, sia materiali che immateriali. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.4, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

**Trasferimenti (Costo)** - Comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente a terzi che solo presso gli stessi se effettivamente impiegate assumono la valenza di costi. Devono essere rilevati i trasferimenti in denaro a cui non corrisponde alcuna controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione e il territorio. I costi rilevati in questa voce trovano, in generale, conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 5) del Titolo I della spesa.

**Imposte e tasse (Costo)** - Si tratta degli importi riferiti a imposte e tasse corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento n.6 della spesa corrente, rettificati ed integrati.

**Quote di ammortamento dell'esercizio (Costo)** - Comprendono gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscrivibili nel conto del patrimonio. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o consumo. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente. Le aliquote di ammortamento indicate nell'art. 229 del Tuel possono essere considerate come " aliquote ordinarie", assumendo carattere residuale le aliquote di ammortamento imposte da norme speciali..

PROVENTI E COSTI Andamento nel biennio 2011 - 2012	Importi		Variazione
	2011	2012	
01) Proventi tributari	35.172.980,59	36.515.172,62	1.342.192,03
02) Proventi da trasferimenti	5.068.489,31	7.052.035,55	1.983.546,24
03) Proventi da servizi pubblici	5.331.807,19	5.396.214,15	64.406,96
04) Proventi da gestione patrimoniale	829.630,54	1.278.703,18	449.072,64
05) Proventi diversi	6.535.103,41	2.441.235,42	-4.093.867,99
06) Proventi da concessioni da edificare	0,00	0,00	0,00
07) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
08) Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Proventi</b>	<b>52.938.011,04</b>	<b>52.683.360,92</b>	
09) Personale	13.732.548,62	13.809.044,09	76.495,47
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	879.464,07	875.849,59	-3.614,48
11) Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00
12) Prestazioni di servizi	25.541.944,98	27.605.411,70	2.063.466,72
13) Godimento beni di terzi	509.896,95	547.744,21	37.847,26
14) Trasferimenti	1.994.262,94	2.680.736,37	686.473,43
15) Imposte e tasse	986.619,78	1.034.426,58	47.806,80
16) Quote di ammortamento d'esercizio	4.388.564,60	4.733.199,64	344.635,04
<b>Totale costi</b>	<b>48.033.301,94</b>	<b>51.286.412,18</b>	

## Analisi generale per indici Proventi e costi delle partecipazioni

Il conto economico rappresenta e dimostra le operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi che hanno contribuito a determinare il risultato economico dell'esercizio, raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi, in conformità ai corretti principi contabili.

Nel corso dell'anno 2012 sono stati effettuati alle società partecipate i seguenti trasferimenti per complessivi € 653.215,11:

- Consorzio Istituto Musicale Vivaldi € 79.255,52
- Consorzio Istituto Musicale Vivaldi € 2.270,00 per partecipazione ad attività
- Consorzio Universitario Piceno € 430.000,00
- Consorzio Turistico "Riviera delle Palme" € 87.500,00
- Consorzio Bonifica Aso-Tenna-Tronto € 31.027,71 per compartecipazione rata mutuo per lavori adeguamento canale collettore
- Consorzio Industrializzazione € 23.161,88

Il prospetto riporta il risultato della gestione delle partecipazioni, ottenuto dalla differenza tra i seguenti ricavi e costi riconducibili all'attività di partecipazione del comune in qualsiasi società ed ente di varia natura ed oggetto sociale, e precisamente:

**Utili (Ricavo)** - In tale voce si collocano gli importi relativi a distribuzione di utili e dividendi deliberati nell'esercizio dalle aziende speciali, consorzi e società partecipate dall'ente. I proventi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli importi relativi agli accertamenti di cui alla categoria 4) del Titolo III dell'entrata integrati e rettificati in ragione del principio di competenza.

**Interessi su capitale di dotazione (Ricavo)** - Indica il valore degli interessi attivi di competenza dell'esercizio che l'azienda speciale versa all'ente come corrispettivo per la disponibilità del fondo di dotazione. I proventi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli accertamenti di cui alla categoria 3) del Titolo III dell'entrata, integrati e rettificati nel rispetto della competenza economica.

**Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (Costo)** - Rappresenta costo annuo di competenza delle erogazioni concesse dall'ente alle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate per contributi in conto esercizio. I costi rilevati in tale voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 5) del Titolo I della spesa.

PROVENTI E COSTI DELLE PARTECIPAZIONI Andamento nel biennio 2011 - 2012	Importi		Variazione
	2011	2012	
17) Utili	149.233,20	37.087,65	-112.145,55
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Proventi</b>	<b>149.233,20</b>	<b>37.087,65</b>	



19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate

	584.889,55	653.215,11	68.325,56
<b>Totale costi</b>	<b>584.889,55</b>	<b>653.215,11</b>	

### Analisi generale per indici Proventi e costi finanziari

Il prospetto riporta il risultato della gestione finanziaria, ottenuto dalla differenza tra i ricavi ed i costi riconducibili ad attività di natura esclusivamente finanziaria, e precisamente:

**Interessi attivi (Ricavo)** - Accoglie i proventi di competenza dell'esercizio connessi con l'area finanziaria della gestione dell'ente. Sono inseriti in tale voce, con specificazione nella relazione illustrativa anche i proventi finanziari diversi dagli interessi attivi. I proventi rilevati in tale voce trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 3) del Titolo III dell'entrata, integrati e rettificati secondo competenza economica.

**Interessi passivi (Costo)** - Riporta gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio.

PROVENTI E COSTI FINANZIARI Andamento nel biennio 2011 - 2012		Importi		Variazione
		2011	2012	
20) Interessi attivi		16.414,73	8.940,20	-7.474,53
	<b>Totale Proventi</b>	<b>16.414,73</b>	<b>8.940,20</b>	
21) Interessi passivi				
- su mutui e prestiti		966.715,29	853.191,58	-113.523,71
- su obbligazioni		0,00	0,00	0,00
- su anticipazioni		15.751,89	25.752,94	10.001,05
- per altre cause		0,00	0,00	0,00
	<b>Totale costi</b>	<b>982.467,18</b>	<b>878.944,52</b>	

### **Analisi generale per indici Proventi e costi straordinari**

Il prospetto riporta il risultato della gestione straordinaria, ottenuto dalla differenza tra i ricavi ed i costi riconducibili ad attività dell'ente non ricorrenti, e precisamente:

**Insussistenze del passivo (Ricavo)** - Comprende gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l'atto di riaccertamento dei residui passivi.

**Sopravvenienze attive (Ricavo)** - Indica i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che determinano incrementi dell'attivo. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto di bilancio.

**Plusvalenze patrimoniali (Ricavo)** - Corrisponde alla differenza positiva tra il corrispettivo ed indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione ed il valore non ammortizzato dei beni (..).

**Insussistenze dell'attivo (Costo)** - Sono costituite dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, dismissione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

**Minusvalenze patrimoniali (Costo)** - Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze ed accolgono la differenza, ove negativa, tra il valore di scambio del bene e il corrispondente valore netto iscritto nell'attivo del patrimonio.

**Accantonamento per svalutazione crediti (Costo)** - Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le stesse si possono ragionevolmente prevedere relative a crediti iscritti nel conto del patrimonio. I crediti di dubbia esigibilità devono essere stralciati dal conto del bilancio, salvo che non sussista un avanzo vincolato tale da consentire la copertura della relativa perdita.

**Oneri straordinari (Costo)** - Comprende gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione gli importi impegnati all'intervento 8) del Titolo I della spesa, riconducibili ad eventi straordinari (..) ed i trasferimenti in conto capitale concessi a terzi e finanziati con mezzi propri. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

PROVENTI E COSTI STRAORDINARI Andamento nel biennio 2011 - 2012	Importi		Variazione
	2011	2012	
22) Insussistenze del passivo	768.930,29	940.714,97	171.784,68
23) Sopravvenienze attive	196.386,57	210.597,70	14.211,13
24) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Proventi</b>	<b>965.316,86</b>	<b>1.151.312,67</b>	
25) Insussistenze dell'attivo	949.347,82	1.259.270,67	309.922,85
26) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
27) Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
28) Oneri straordinari	1.365.885,61	1.375.112,76	9.227,15
<b>Totale costi</b>	<b>2.315.233,43</b>	<b>2.634.383,43</b>	

## Considerazioni finali Evoluzione della gestione

L'economia nazionale, come per altro l'intero scenario mondiale, subisce ormai dei repentini cambiamenti dovuti all'estremo dinamismo che regola, di fatto, gli scambi commerciali e finanziari tra i diversi paesi. Ne consegue che anche i singoli governi devono intervenire tempestivamente per modificare con prontezza le decisioni di politica di bilancio appena delineate nei precedenti atti di programmazione. In sintonia con questo mutamento di regole e comportamenti, che ha interessato le nazioni, ma anche la collettività dell'intera Unione europea, diventa indispensabile per qualsiasi amministrazione affinare la capacità di essere flessibili nella programmazione degli interventi, e soprattutto rapidi nelle scelte di azione.

La virtù che premia la moderna amministrazione, infatti, non è tanto - e solo - l'attitudine alla programmazione ordinata del proprio operato nel breve o medio periodo, quanto una spiccata capacità ad aggiornare le proprie linee di azione cogliendo le possibilità che man mano si presentano. Diventa pertanto necessario sapersi destreggiare con precisione tra i vincoli e le opportunità che spesso si presentano in modo inaspettato o repentino. A proposito di quest'ultimo aspetto è solo il caso di riportare, come semplice esempio, l'effetto dirompente che le regole sul Patto di stabilità hanno prodotto e continuano a produrre in termini di vincoli sui bilanci dei comuni soggetti a tale disciplina, che si è inoltre manifestata in modo così mutevole nell'arco di ciascun esercizio finanziario.

L'analisi contabile svolta, evidenzia una condizione di buono stato finanziario ed economico dell'Ente, anche se già nella gestione dei servizi, si registrano segni di difficoltà economica che attualmente sta vivendo tutto il Paese. Difficoltà rintracciabili maggiormente nella forte crescita automatica dei costi per inflazione non sempre correlabile dall'attuazione di meccanismi di adeguamento delle entrate.

Per il futuro, anche prossimo, è necessario avviare gestioni sempre più improntate ai principi di efficienza, di efficacia e di economicità, altrimenti verranno creati seri presupposti di rischio di dover ricorrere a forti decrementi qualitativi e quantitativi dei servizi e opere importanti per la città.

Il **grado di autonomia finanziaria**, che indica la capacità di procurarsi le risorse necessarie al finanziamento degli interventi, è in linea (86,61%) rispetto all'anno 2011 (89,63%), così come il **grado di dipendenza erariale** (1,36%) rispetto all'anno precedente (1,70%) per la diversa allocazione del fondo di compartecipazione all'IVA e per il fondo sperimentale di riequilibrio, ma soprattutto per i continui tagli ai trasferimenti, peraltro già disposti, che si azzereranno con la piena attuazione del federalismo municipale.

Nella evoluzione della gestione finanziaria dell'Ente, è necessario tenere conto di diverse difficoltà di ordine strutturale e funzionale insite nelle leve finanziarie di bilancio, come pure delle disposizioni contenute nelle Leggi Finanziarie emanate negli ultimi anni che hanno condizionato profondamente le scelte amministrative. Al fine di arginare le difficoltà di ordine strutturale e funzionale che hanno portato al progressivo irrigidimento del bilancio comunale, reso ancora più marcato dall'aumento degli indici Istat, registrato già negli anni precedenti, è continuata con la massima attenzione l'attività di monitoraggio di tutte le spese obbligatorie e/o di carattere continuativo, di spese derivanti da convenzioni, di spese relative a servizi oramai istituzionalizzati, per ridurre l'eccessiva proliferazione e l'incidenza sul bilancio, anche in considerazione dell'andamento delle entrate correnti, che hanno registrato una flessione soprattutto per quanto riguarda l'Imposta sulla pubblicità, la Tosap, i diritti sulle pubbliche affissioni, il gettito dell'I.C.I., i diritti da produttori e commercianti al Mercato Ittico all'Ingrosso, oltre che da una riduzione dei trasferimenti erariali e regionali, con particolare riferimento al Fondo Unico per le politiche sociali.

Oltre alla normale attività di accertamento svolta regolarmente per tutte le entrate proprie, è proseguito, nel corso dell'anno 2011 il "Progetto Equità e Territorio", predisposto dal servizio competente ed approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 175 del 05.06.2009, per il recupero della Ta.R.S.U. su tutto il territorio comunale.

La gestione dell'esercizio 2012 si è chiusa nel pieno rispetto delle regole previste dal Patto di Stabilità interno, in ossequio a quanto disposto dalla legge 183/2011 e decreto legge 16/2012. La spesa derivante da convenzioni, comporta inevitabilmente un progressivo aggravio nel tempo dell'effetto di rigidità finanziaria strutturale di bilancio, a causa dell'automatica capitalizzazione annuale degli adeguamenti ISTAT.

Tali considerazioni hanno indotto di riflesso a confermare un incremento delle tariffe dei servizi comunali, adeguandole alle variazioni Istat, tentando di mitigare l'analogo effetto sul versante della spesa.

La situazione finanziaria attuale vede pertanto una parte Entrata statica che dà, in alcuni casi, significativi segni di flessione e dall'altro una parte Spesa che si consolida anche in mancanza di nuovi interventi. Questo processo se non controllato e modificato porta alla creazione di un sistema che passa da una situazione di risorse scarse a una di risorse insufficienti, anche a seguito dei pesantissimi tagli ai trasferimenti decisi dallo Stato nei confronti dei bilanci degli enti locali.

E' inoltre tutto da verificare l'impatto che le nuove disposizioni sul federalismo municipale avranno sui bilanci comunali e sui servizi erogati ai cittadini, con il monitoraggio che lo Stato sta effettuando sui costi e fabbisogni standard dei Comuni, che porterà progressivamente, nella fase transitoria e, successivamente a regime, il finanziamento integrale della spesa relativa alle funzioni fondamentali ed ai livelli essenziali delle prestazioni (D.Lgs. 26/11/2010 n. 216).

Attualmente, nel nostro bilancio, è già ridotta la capacità di operare e gestire, in quanto la quasi totalità delle risorse disponibili ha un vincolo di destinazione irrinunciabile.

Un'attenta gestione delle risorse finanziarie costituisce l'unica condizione di solidità finanziaria ed economica che si traduce sempre e comunque in garanzia di continuità di erogazione di servizi alla collettività amministrata.

La precarietà di risorse finanziarie attuale, unitamente agli aumentati sfasamenti periodici dei flussi di cassa di entrata e di uscita, hanno costretto più volte negli ultimi anni il nostro Ente comunale al ricorso ad anticipazioni di Tesoreria. La situazione nell'anno 2012 conferma questa negativa tendenza e quindi si reputa sempre più doveroso adottare tempestivi ed utili provvedimenti al riguardo, come l'aver attivato già nel corso dello scorso anno la riscossione diretta della Ta.R.S.U. per le utenze domestiche (famiglie) e l'emissione di cartelle per quelle non domestiche. Nella redazione del Conto di Bilancio 2012 si è proseguito nell'attenta ricognizione dell'intero monte residui.

A seguito di tale operazione la situazione contabile attuale del nostro Ente comunale nove, dei dieci parametri di deficitarietà strutturale fissati dal Ministero dell'Interno risultano negativi.

Nell'ottica della doverosa salvaguardia degli equilibri finanziari e della solidità del bilancio comunale, al fine di garantire l'adeguata erogazione futura dei servizi comunali utili alla nostra città, si è ritenuto opportuno vigilare e gestire in modo produttivo le tante partecipazioni esterne acquisite dal nostro ente comunale in società e/o consorzi. Nel corso dell'anno 2012 si è proseguito, in collaborazione con il Collegio di Revisione economico-finanziaria, nell'attento monitoraggio di tutte le società partecipate dall'Ente e sono proseguite nella Commissione Consiliare Bilancio, che si è dimostrata particolarmente attenta alla problematica, le audizioni periodiche durante le quali i presidenti o gli amministratori delegati hanno illustrato gli aspetti salienti e problematici di ogni singola gestione.

In questi ultimi anni le disposizioni legislative sono sempre più mirate al controllo sulle gestioni e sui rapporti degli enti locali con le proprie società partecipate e molto attento ed articolato è lo specifico controllo attuato dalle Sezioni Regionali di Contollo della Corte dei Conti.

Questo ente comunale, ai sensi dell'art. 3, commi 27-28-29 della L. n. 244/2007, Legge Finanziaria 2008, ha provveduto con atto di Consiglio Comunale n. 130 del 28.12.2010, ad adottare la deliberazione di ricognizione di tutte le società partecipate, verificandone le finalità, allo scopo di individuare quali di esse possono essere mantenute, in quanto sussistenti i presupposti di cui al citato art. 3, comma 27, della Legge 244/2007 e quali invece devono essere dismesse.