

COMUNE DI GROTTAFERRATA
Provincia (RM)

RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO
2013



PIAZZETTA EUGENIO CONTI, 1
res.ragioneria@comune.grottaferrata.roma.it

Premessa

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *"l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati"*.

Il principio contabile applicato della programmazione (l'allegato n. 12 del D.P.C.M. Sperimentazione) prevede l'approvazione dello schema di rendiconto della gestione da parte della giunta entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento ed entro il 31 maggio da parte del Consiglio.

Si compone delle seguenti parti:

- **ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO** (Analizza il risultato della gestione finanziaria ed il risultato della gestione di competenza dell'ente. Successivamente analizza il risultato di ciascun insieme nel quale è naturalmente scomposto il bilancio dell'ente: bilancio corrente, bilancio per investimenti, bilancio movimento fondi e bilancio servizi per conto di terzi).
- **ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI** (Analizza ciascun programma/progetto previsto nella relazione previsionale e programmatica evidenziandone sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione finanziaria).
- **ANALISI DEGLI INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI**
- **ANALISI DEL CONTO ECONOMICO** (Evidenzia i componenti positivi (ricavi/proventi) e negativi (costi) dell'attività dell'impresa/ente secondo criteri di competenza economica).
- **ANALISI DEL CONTO DEL PATRIMONIO** (Rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute dal conto finanziario e quelle da cause extrafinanziarie).

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è conforme agli schemi allegati al D.P.C.M. 28 dicembre 2011 (allegato n.8) e contiene per ciascuna tipologia di entrata e per ciascuna missione e relativi programmi e titoli di spesa i seguenti dati:

- ✓ La previsione definitiva di competenza
- ✓ I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- ✓ Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- ✓ I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- ✓ I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- ✓ La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ le previsioni definitive di cassa
- ✓ il totale delle riscossioni
- ✓ la differenza tra la previsione definitiva di cassa e le riscossioni registrate

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione:

| RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | 547.168,00 |
| Riscossioni | 3.955.316,10 | 27.822.499,35 | 31.777.815,45 |
| Pagamenti | 7.599.815,16 | 24.106.485,12 | 31.706.300,28 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 618.683,17 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0 |
| Differenza | | | 618.683,17 |
| Residui attivi | 10.943.279,56 | 6.215.931,31 | 17.159.210,87 |
| Residui passivi | 3.213.272,48 | 5.579.502,44 | 8.792.774,92 |
| Differenza | | | 8.366.435,95 |
| | | AVANZO | 8.985.119,12 |

All'avanzo risultante dal precedente prospetto va detratto l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato risultante al 31 dicembre 2013, fondo costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti è pari a: euro
431.825,76

impegni di parte corrente da reimputare: euro 212.609,64

fondo pluriennale vincolato per spese di personale: euro 219.216,03

Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale è pari a: euro
1.555.622,88

Il Risultato di Amministrazione al netto del fondo pluriennale vincolato è di euro
6.997.670,48

In attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1 al D.P.C.M. 28 dicembre 2011, gli enti, prima di inserire i residui attivi e passivi nel rendiconto provvedono al riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui.

Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate **esigibili** nell'esercizio di riferimento, ma non incassate.

Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, **liquidate o liquidabili** nel corso di tale esercizio, ma non pagate.

Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Sulla base del criterio appena esposto, i residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "*crediti di dubbia esigibilità*", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso non abbia ancora fornito notizie circa l'irreperibilità o l'esecuzione forzata insufficiente per crediti la cui anzianità di iscrizione supera i cinque anni .

L'ammontare dei crediti stralciati dal bilancio è pari a: euro 1.180.019,29

| INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI | | | | | | |
|----------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| | | % | | % | | % |
| Totale residui attivi | 6.041.874,54 | | 4.674.580,20 | | 6.215.931,31 | |
| Accertamenti c/competenza | 24.135.002,79 | 25,03 | 26.879.145,88 | 17,39 | 34.038.430,66 | 18,26 |

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

| INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| | | % | | % | | % |
| Totale residui passivi | 10.537.576,63 | | 7.808.134,24 | | 5.579.502,44 | |
| Impegni c/competenza | 23.518.353,47 | 44,81 | 23.808.872,39 | 32,80 | 29.685.987,56 | 18,80 |

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui

esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

L'avanzo di amministrazione utilizzato nel corso dell'anno è il seguente:

| ANALISI AVANZO APPLICATO NELL'ESERCIZIO | |
|--|-------------------|
| AVANZO APPLICATO PER SPESE CORRENTI | 18.335,39 |
| AVANZO APPLICATO PER INVESTIMENTI | 113.215,56 |
| TOTALE | 131.550,95 |

Il nostro ente presenta il seguente risultato di gestione:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | |
|---|----------------------|
| | Importi |
| RISCOSSIONI | 27.822.499,35 |
| PAGAMENTI | 24.106.485,12 |
| Differenza | 3.716.014,23 |
| RESIDUI ATTIVI | 6.215.931,31 |
| RESIDUI PASSIVI | 5.579.502,44 |
| Differenza | 636.428,87 |
| AVANZO | 4.352.443,10 |

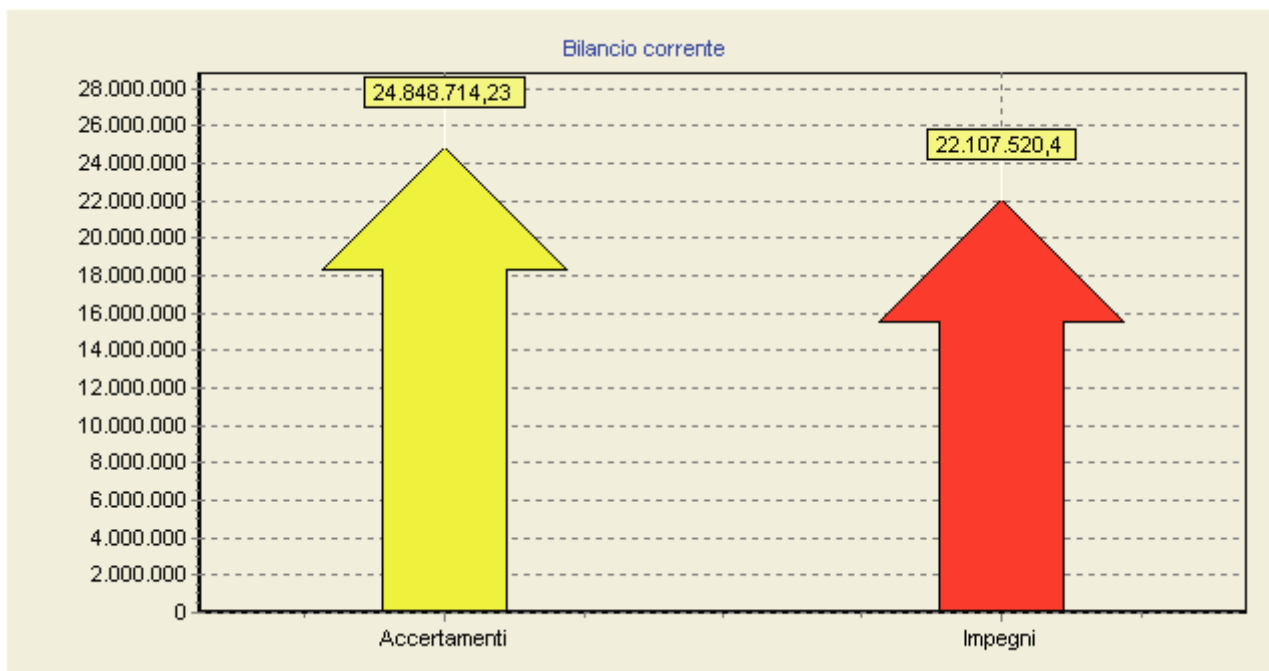
L'avanzo di gestione esposto nella tabella e pari a euro 4.352.443,10 non tiene conto del fondo pluriennale vincolato in entrata all'1/1/2013 e del corrispondente fondo pluriennale vincolato in uscita al 31/12/2013.

Volendo estrapolare un avanzo di competenza considerando il fondo pluriennale di parte corrente e di parte capitale nonché l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e il recupero del disavanzo esso risulta pari a Euro 4.293.512,50, come del resto risulta dal quadro generale riassuntivo del conto del bilancio ed è composto dalle seguenti quote accantonate e vincolate:

| | |
|--|------|
| 1. Anticipazione D.I. 35/2013 per pagamento debiti pregressi: | euro |
| 1.775.846,56 | |
| 2. Accantonamento al Fondo Rischi Contenzioso: | euro |
| 100.000,00 | |
| 3. Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione: | euro |
| 1.494.567,40 | |
| 3. Quote vincolate per trasferimenti correnti: | euro |
| 11.258,36 | |
| 4. Avanzo destinato a investimenti: | euro |
| 184.151,51 | |
| 5. Avanzo libero | euro |
| 727.688,67 | |

Analizzando singolarmente gli aspetti gestionali dell'ente abbiamo i seguenti risultati:

BILANCIO CORRENTE



Raggruppa le entrate e le spese correnti necessarie per la gestione ordinaria dell'ente. L'equilibrio del bilancio corrente è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 162 del D. Lgs. 267/2000 infatti recita: "Le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge".

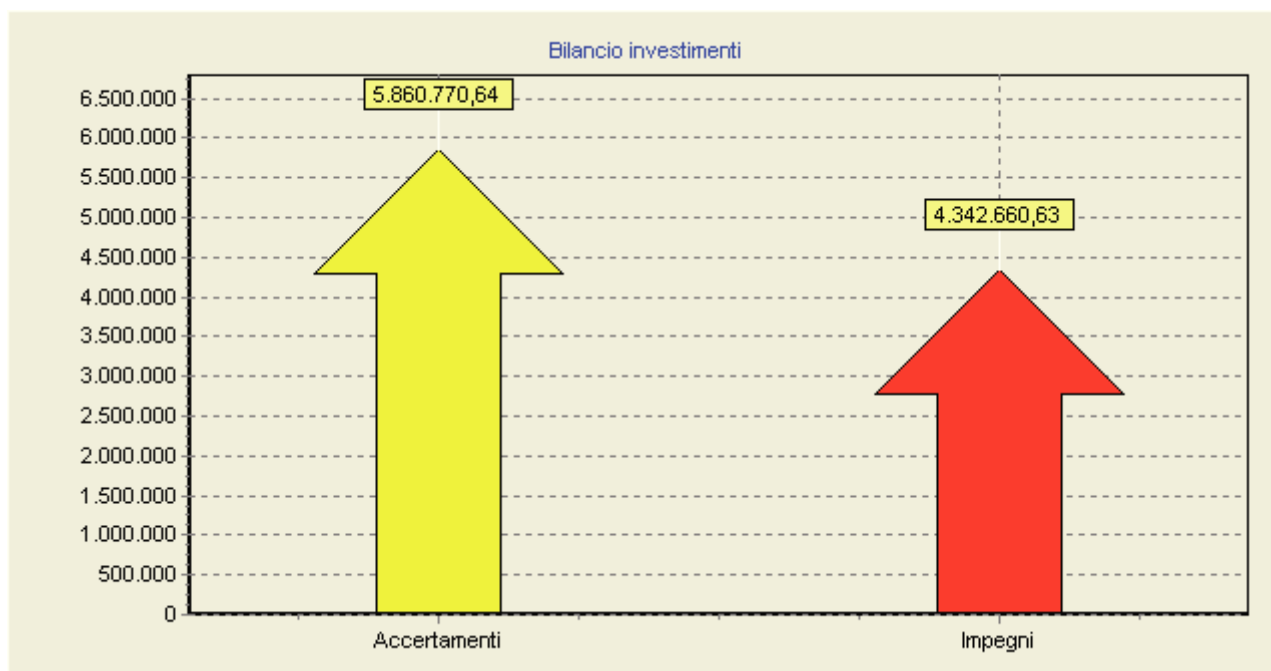
Anche il principio applicato della programmazione (allegato n. 4 al D.P.C.M. del 28 dicembre 2011) nel paragrafo 9.10 dedicato agli equilibri di bilancio prevede che il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

-l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale variazione delle attività finanziarie.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

| <u>ENTRATE</u> | | Stanzamenti Finali | Accertamenti/ Impegni | % | Scostamento |
|--|-----|-----------------------|--------------------------|--------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | 168.702,90 | 168.702,90 | 100,00 | 0 |
| Titolo 1.00 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 15.893.134,17 | 16.259.148,86 | 102,30 | 366.014,69- |
| Titolo 2.00 - Entrate da trasferimenti correnti | (+) | 5.182.646,28 | 4.765.718,58 | 91,96 | 416.927,70 |
| Titolo 3.00 - Entrate extratributarie | (+) | 3.584.991,85 | 3.547.432,19 | 98,95 | 37.559,66 |
| Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti | (+) | 0 | 0 | | |
| Totale | | 24.829.475,20 | 24.741.002,53 | 99,64 | 88.472,67 |
| Avanzo applicato per il finanziamento di spese correnti/rimborso q/capitale di mutui e prestiti | (+) | 18.335,39 | 12.000,00 | 65,45 | 6.335,39 |
| Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio | (+) | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,00 | 0 |
| Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti | (+) | 0 | 0 | | |
| Mutui passivi a copertura di disavanzi | (+) | 0 | 0 | | |
| Entrate diverse destinate a spese correnti | (+) | 0 | 0 | | |
| Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti | (+) | 0 | 0 | | |
| Altre entrate utilizzate per il rimborso della quota capitale di mutui e prestiti | (+) | 0 | 0 | | |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti | (+) | 75.625,00 | 54.288,30 | 71,79 | 21.336,70 |
| Entrate correnti che finanziano investimenti | (-) | | | | |
| Totale bilancio corrente ENTRATE | | 24.922.185,59 | 24.848.714,23 | 99,71 | 73.471,36 |
| <u>USCITE</u> | | | | | |
| Titolo 1.00 - Spese correnti | (+) | 22.110.339,93 | 18.867.030,67 | 85,33 | 3.243.309,26 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) | 0 | 431.825,76 | | |
| Titolo 2.04 - Trasferimenti in c/capitale | (+) | 0 | 0 | | |
| Titolo 4.00 - Spese per rimborso di prestiti | (+) | 4.202.692,22 | 2.423.663,97 | 57,67 | 1.779.028,25 |
| Totale | | 26.313.032,15 | 21.722.520,40 | 82,55 | 4.590.511,75 |
| Disavanzo applicato al bilancio | (+) | 385.000,00 | 385.000,00 | 100,00 | 0 |
| Totale bilancio corrente USCITE | | 26.698.032,15 | 22.107.520,40 | 82,81 | 4.590.511,75 |
| AVANZO/DISAVANZO BILANCIO CORRENTE | | 1.775.846,56- | 2.741.193,83 | | |

BILANCIO INVESTIMENTI

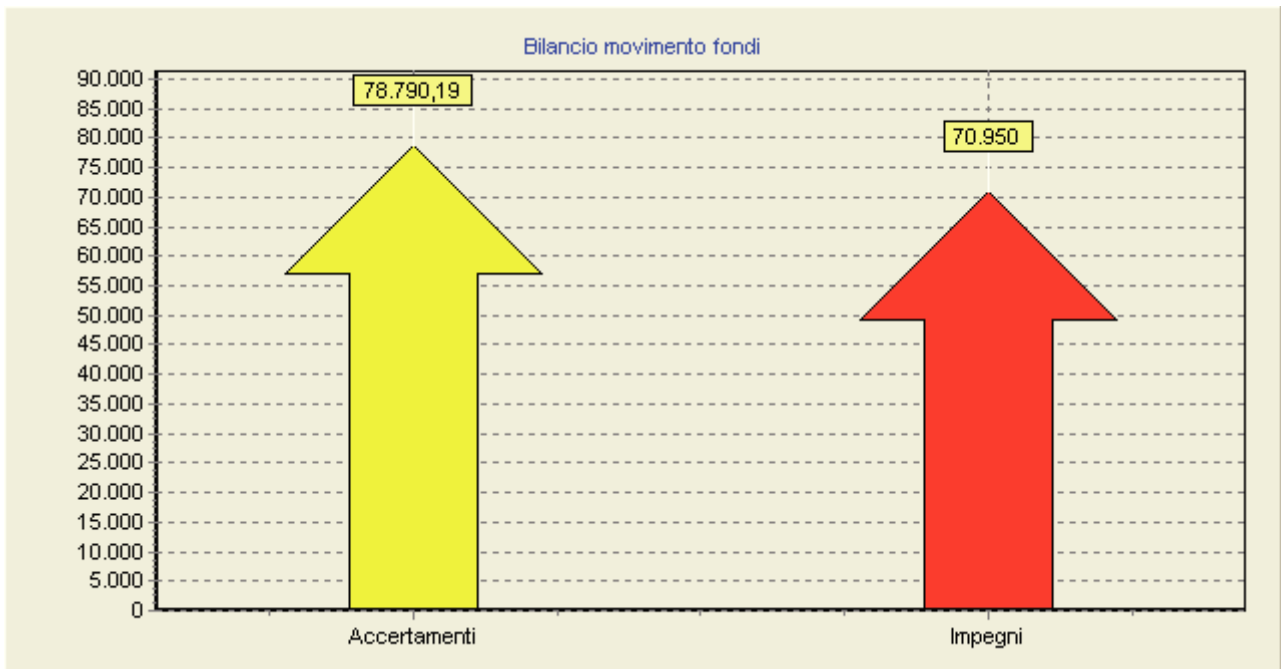


Esponde il risultato delle somme destinate a modificare la situazione patrimoniale dell'ente attraverso la realizzazione di infrastrutture o l'acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature. In particolare le spese che l'ente ha sostenuto per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso comune. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione. Anche questo equilibrio è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 199 del D. Lgs. 267/2000 recita: "Per l'attivazione degli investimenti gli enti locali possono utilizzare: a) entrate correnti destinate per legge agli investimenti; b) avanzi di bilancio costituiti da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti; c) entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni; d) 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; e) avanzo di amministrazione; f) mutui passivi; g) altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

| ENTRATE | | Stanziamenti Finali | Accertamenti/ Impegni | % | Scostamento |
|---|-----|------------------------|--------------------------|--------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale | (+) | 2.013.264,19 | 2.013.264,19 | 100,00 | 0 |
| Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | (+) | 2.990.769,60 | 1.574.189,11 | 52,63 | 1.416.580,49 |
| Titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 400.000,00 | 78.790,19 | 19,70 | 321.209,81 |
| Titolo 6.00 - Entrate da accensione di prestiti | (+) | 2.275.846,56 | 2.275.846,56 | 100,00 | 0 |
| Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0 | 0 | | |
| Titolo 5.02 - Riscossione crediti di breve termine | (-) | 400.000,00 | 78.790,19 | 19,70 | 321.209,81 |
| Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio- lungo termine | (-) | 0 | 0 | | |
| Titolo 5.04 - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (-) | 0 | 0 | | |
| | | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,00 | 0 |
| Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio | (-) | 0 | 0 | | |
| Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti | (-) | 0 | 0 | | |
| Assunzione di mutui per il finanziamento di debiti fuori bilancio | (-) | 0 | 0 | | |
| Entrate diverse destinate a spese correnti | (-) | 0 | 0 | | |
| Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti | (-) | 0 | 0 | | |
| Entrate diverse utilizzate per finanziare il rimborso di quota capitale di mutui e prestiti | (-) | 0 | 0 | | |
| Totale | | 7.129.880,35 | 5.713.299,86 | 80,13 | 1.416.580,49 |
| Entrate correnti che finanziano investimenti | (+) | 75.625,00 | 54.288,30 | 71,79 | 21.336,70 |
| Avanzo applicato per il finanziamento di investimenti | (+) | 113.215,56 | 93.182,48 | 82,31 | 20.033,08 |
| Totale | | 188.840,56 | 147.470,78 | 78,09 | 41.369,78 |
| Totale bilancio investimenti ENTRATE | | 7.318.720,91 | 5.860.770,64 | 80,08 | 1.457.950,27 |
| USCITE | | | | | |
| Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (+) | 5.542.874,35 | 2.787.037,75 | 50,28 | 2.755.836,60 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | (+) | 0 | 1.555.622,88 | | |
| Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziari | (+) | 0 | 0 | | |
| Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0 | 0 | | |
| Totale bilancio investimenti USCITE | | 5.542.874,35 | 4.342.660,63 | 78,35 | 1.200.213,72 |
| AVANZO/DISAVANZO BILANCIO INVESTIMENTI | | 1.775.846,56 | 1.518.110,01 | | |

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI



Evidenzia quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzarne quelli economici. Questo bilancio pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrate e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'Ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI

| <u>ENTRATE</u> | | Stanzamenti Finali | Accertamenti Impegni | % | Scostamento |
|--|-----|-----------------------|-------------------------|--------------|-------------------|
| Titolo 5.02 - Riscossione crediti di breve termine | (+) | 400.000,00 | 78.790,19 | 19,70 | 321.209,81 |
| Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0 | 0 | | |
| Titolo 5.04 - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0 | 0 | | |
| Totale bilancio movimento fondi ENTRATE | | 400.000,00 | 78.790,19 | 19,70 | 321.209,81 |
| <u>USCITE</u> | | | | | |
| Titolo 3.02 - Concessione crediti di breve termine | (+) | 400.000,00 | 70.950,00 | 17,74 | 329.050,00 |
| Titolo 3.03 - Concessione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0 | 0 | | |
| Titolo 3.04 - Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (+) | 0 | 0 | | |
| Totale bilancio movimento fondi USCITE | | 400.000,00 | 70.950,00 | 17,74 | 329.050,00 |
| AVANZO/DISAVANZO BILANCIO MOVIMENTO FONDI | | 0 | 7.840,19 | | |

EQUILIBRIO DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI

| | | | | |
|--|--------------|--------------|-------|------------|
| <u>ENTRATE</u> | 1.937.596,00 | 1.123.790,81 | 58,00 | 813.805,19 |
| <u>USCITE</u> | 1.937.596,00 | 1.123.790,81 | 58,00 | 813.805,19 |
| AVANZO/DISAVANZO BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI | 0 | 0 | | |

SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Il bilancio dei servizi per conto di terzi, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti.

STATO DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri obiettivi.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

| STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| TITOLI | Somme Previste | Accertamenti | Scostamento | % |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 15.893.134,17 | 16.259.148,86 | 366.014,69- | 102,30 |
| Trasferimenti correnti | 5.182.646,28 | 4.765.718,58 | 416.927,70 | 91,96 |
| Entrate extratributarie | 3.584.991,85 | 3.547.432,19 | 37.559,66 | 98,95 |
| Entrate in conto capitale | 2.990.769,60 | 1.574.189,11 | 1.416.580,49 | 52,63 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | 400.000,00 | 78.790,19 | 321.209,81 | 19,70 |
| Accensione Prestiti | 2.275.846,56 | 2.275.846,56 | 0 | 100,00 |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 4.844.756,00 | 4.413.514,36 | 431.241,64 | 91,10 |
| Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.937.596,00 | 1.123.790,81 | 813.805,19 | 58,00 |
| Avanzo di Amministrazione | 2.313.518,04 | 0 | 2.313.518,04 | 0 |
| TOTALE ENTRATE | 39.423.258,50 | 34.038.430,66 | 5.384.827,84 | 86,34 |

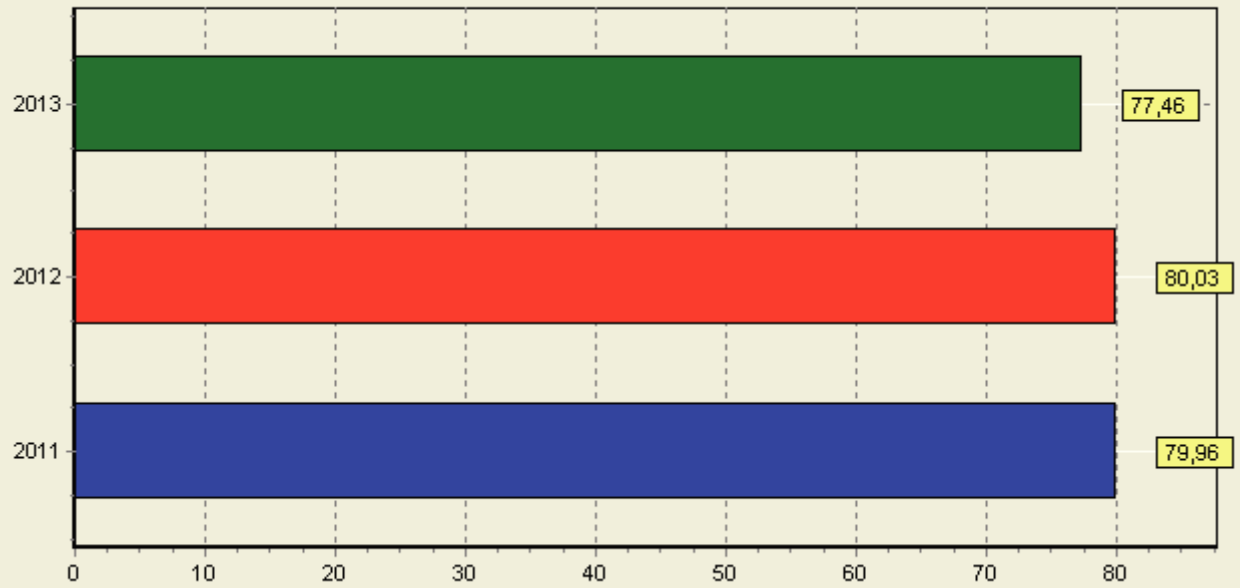
GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

| TITOLI | Accertamenti | Riscossioni | Scostamento | % |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 16.259.148,86 | 12.717.902,08 | 3.541.246,78 | 78,22 |
| Trasferimenti correnti | 4.765.718,58 | 4.136.658,25 | 629.060,33 | 86,80 |
| Entrate extratributarie | 3.547.432,19 | 2.624.979,00 | 922.453,19 | 74,00 |
| Entrate in conto capitale | 1.574.189,11 | 996.624,88 | 577.564,23 | 63,31 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | 78.790,19 | 78.790,19 | 0 | 100,00 |
| Accensione Prestiti | 2.275.846,56 | 1.775.846,56 | 500.000,00 | 78,03 |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 4.413.514,36 | 4.413.514,36 | 0 | 100,00 |
| Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.123.790,81 | 1.078.184,03 | 45.606,78 | 95,94 |
| TOTALE ENTRATE | 34.038.430,66 | 27.822.499,35 | 6.215.931,31 | 81,74 |

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

| (Titolo I e III) | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
|---------------------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
| | | % | | % | | % |
| RISCOSSIONI | 14.296.073,56 | 79,96 | 16.218.800,03 | 80,03 | 15.342.881,08 | 77,46 |
| ACCERTAMENTI | 17.878.860,07 | | 20.264.945,67 | | 19.806.581,05 | |

Velocità di riscossione delle entrate proprie



GESTIONE DI CASSA

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Il D. Lgs 118/2011 prevede la gestione di un bilancio di cassa dove accanto alle previsioni inerenti la competenza finanziaria siano gestite anche previsioni di cassa.

Il Comune di Grottaferrata ha gestito questo nuovo adempimento strettamente correlato, del resto, al rispetto del patto di stabilità.

La situazione di cassa al 31 dicembre 2013 è la seguente:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA | |
|--|----------------------|
| | Importi |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | 547.168,00 |
| Riscossioni | 31.777.815,45 |
| Pagamenti | 31.706.300,28 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | 618.683,17 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | 0 |
| DIFFERENZA | 618.683,17 |

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Il monitoraggio annuale relativo al rispetto del patto di stabilità intero, rideterminato a seguito del riaccertamento ordinario dei residui presenta i seguenti valori:

MONITORAGGIO PATTO DI STABILITA' 2013

(Leggi 183/2011 e 228/2012, Decreti legge n. 74/2012, n. 35/2013, n. 43/2013, n. 120/2013 e n. 151/2013)
(valori in migliaia di euro)

| <i>ENTRATE FINALI</i> | Accertamenti |
|---|---------------|
| E1 TOTALE TITOLO 1° | 16.259 |
| E2 TOTALE TITOLO 2° | 4.766 |
| E3 TOTALE TITOLO 3° | 3.547 |
| a detrarre: | |
| E4 Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, c. 7, legge n. 183/2011) | 0 |
| E5 Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) | 0 |
| E6 Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) | 0 |
| E7 Entrate provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti (art. 31, comma 12, legge n. 183/2011) | 2 |
| E8 Entrate correnti, di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, c. 6, D.L. 6 giugno 2012, n. 74) | 0 |
| E9 Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 3, del decreto-legge n. 35/2013) | 66 |
| E9 bis Entrate correnti relative al contributo disposto dall'art. 2, c. 1, D.L. n. 120/2013 a favore dei comuni ad integrazione del fondo di solidarietà comunale (art. 2, c. 2, D.L. n. 120/2013) | 68 |
| E9 ter Entrate correnti relative al contributo di 25 milioni di euro attribuito al Comune di Milano a titolo di concorso al finanziamento delle spese per la realizzazione di Expo 2015 | 0 |
| a sommare: | |
| E10 Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata) | 169 |
| a detrarre: | |
| S0 Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa) | 432 |
| Totale entrate correnti nette | 24.173 |
| | Riscossioni |
| E11 TOTALE TITOLO 4° | 1.335 |
| a detrarre: | |
| E12 Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011) | 79 |
| E13 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) | 0 |
| E14 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) | 0 |
| E15 Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) | 0 |
| E16 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a favore del comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge, n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art. 31, comma 14, legge n. 183/2011) | 0 |
| E17 Entrate in conto capitale di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, c. 6, D.L. 6 giugno 2012, n. 74) | 0 |
| E18 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato erogate al comune di Piombino per l'attuazione degli interventi volti al raggiungimento delle finalità portuali ed ambientali previste dal nuovo Piano Regolatore Portuale nella Regione Toscana (art. 1, comma 7, del decreto-legge n. 43/2013) | 0 |
| E19 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato e dalla regione erogate per l'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art. 7 quater, D.L. n. 43/2013) | 0 |
| E19 bis Entrate in conto capitale relative al contributo di 25 milioni di euro attribuito al Comune di Milano a titolo di concorso al finanziamento delle spese per la realizzazione di Expo 2015 | 0 |
| Totale entrate in conto capitale nette | 1.256 |
| EF N ENTRATE FINALI NETTE | 25.429 |

MONITORAGGIO PATTO DI STABILITA' 2013

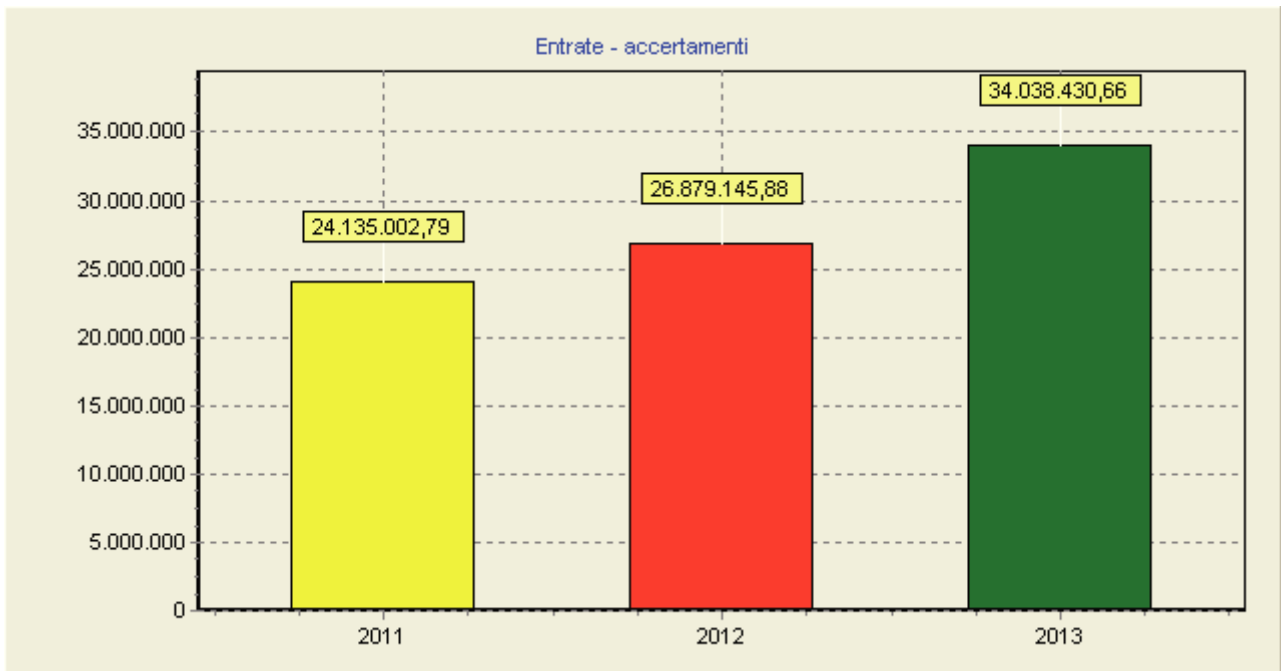
| <i>SPESE FINALI</i> | Impegni |
|---|---------------|
| S1 TOTALE TITOLO 1° | 18.867 |
| a detrarre: | |
| S2 Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) | 0 |
| S3 Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) | 0 |
| S4 Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) | 0 |
| S5 Spese connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti (art. 31, comma 12, legge n. 183/2011) | 2 |
| S6 Spese correnti relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) | 0 |
| S7 Spese correnti a valere sulle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74) | 0 |
| S8 Spese correnti sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese per fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 7, comma 1-ter, del decreto-legge n. 74/2012) | 0 |
| Totale spese correnti nette | 18.865 |
| | Pagamenti |
| S9 TOTALE TITOLO 2° | 2.871 |
| a detrarre: | |
| S10 Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011) | 71 |
| S11 Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) | 0 |
| S12 Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) | 0 |
| S13 Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) | 0 |
| S14 Spese in conto capitale sostenute dal comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art.31, comma 14, legge n. 183/2011) | 0 |
| S15 Spese in conto capitale relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) | 0 |
| S16 Spese in conto capitale per investimenti infrastrutturali nei limiti definiti con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, di cui al comma 1, dell'art. 5 del decreto-legge n. 138/2011 (art. 31, comma 16, legge n. 183/2011) | 0 |
| S17 Spese in conto capitale a valere sulle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74) | 0 |
| S18 Spese in conto capitale sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese pre fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 7, comma 1-ter, del decreto-legge n. 74/2012) | 0 |
| S19 Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati successivamente alla data dell'8 aprile 2013 | 0 |
| S20 Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati nel 2013 prima del 9 aprile | 0 |
| S21 Pagamenti relativi all'attuazione degli interventi volti al raggiungimento delle finalità portuali ed ambientali dal nuovo Piano Regolatore Portuale nella Regione Toscana finanziati con le risorse statali erogate al Comune di Piombino (art. 1, comma 7, del decreto-legge n. 43/2013) | 0 |
| S22 Pagamenti di obbligazioni giuridiche verso terzi assunte al 31 dicembre 2012, finanziati con i contributi straordinari in conto capitale di cui all'articolo 1, commi 704 e 707, della legge n. 296/2006 (art. 1, comma 1-bis, del decreto-legge n. 35/2013) | 0 |
| S23 Pagamenti relativi all'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art. 7 quater, del decreto-legge n. 43/2013) | 0 |
| Totale spese in conto capitale nette | 2.800 |
| SF N SPESE FINALI NETTE | 21.665 |

| | |
|--|---------------------|
| SFIN 13 SALDO FINANZIARIO (EF N - SF N) | 3.764 |
| | |
| OB OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2013 | 1.883 |
| <i>DIFFERENZA (SFIN 13 - OB)</i> | <i>1.881</i> |

ANALISI DELLE ENTRATE

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate tributarie, trasferimenti correnti, entrate extra-tributarie, alienazioni di beni, trasferimenti in conto capitale e da entrate derivanti da accensione di prestiti. Le entrate di competenza di un esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio. La dimensione che assume la gestione economica finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti. L'ente, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari a disposizione, garantendosi così un margine di manovra nel versante delle entrate. E' per questo scopo che la legge riconosce, nell'ambito della finanza pubblica, autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite. Allo stesso tempo la legge assicura agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe. Si riporta di seguito il quadro delle entrate del nostro ente suddivise per titoli:

| ANALISI DELLE ENTRATE | | | | | |
|---|----------------------|------------|----------------------|------------|---------------------|
| | Somme Previste | | Accertamenti | | Differenza |
| | | % | | % | |
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 15.893.134,17 | 0 | 16.259.148,86 | 0 | 366.014,69- |
| Titolo II - Trasferimenti correnti | 5.182.646,28 | 32,61 | 4.765.718,58 | 29,31 | 416.927,70 |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 3.584.991,85 | 17,01 | 3.547.432,19 | 16,87 | 37.559,66 |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 2.990.769,60 | 12,13 | 1.574.189,11 | 6,41 | 1.416.580,49 |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 400.000,00 | 1,45 | 78.790,19 | 0,30 | 321.209,81 |
| Titolo VI - Accensione Prestiti | 2.275.846,56 | 8,11 | 2.275.846,56 | 8,68 | 0 |
| Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 4.844.756,00 | 15,97 | 4.413.514,36 | 15,49 | 431.241,64 |
| Titolo XI - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.937.596,00 | 12,72 | 1.123.790,81 | 22,94 | 813.805,19 |
| TOTALE ENTRATE | 37.109.740,46 | 100 | 34.038.430,66 | 100 | 3.071.309,80 |



Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali: di queste, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e degli altri enti costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

INDICATORI FINANZIARI

| | | | |
|--|--------------------------------|----------------------|-----------------|
| Autonomia finanziaria | Titolo I+III | 19.806.581,05 | 80,61 |
| | Titolo I+II+III | 24.572.299,63 | |
| Pressione finanziaria | Titolo I+II | 21.024.867,44 | 1.031,49 |
| | Popolazione | 20.383 | |
| Autonomia impositiva | Entrate tributarie | 16.259.148,86 | 66,17 |
| | Entrate correnti | 24.572.299,63 | |
| Pressione tributaria | Entrate tributarie | 16.259.148,86 | 797,68 |
| | Popolazione | 20.383 | |
| Autonomia impositiva su entrate proprie | Titolo I | 16.259.148,86 | 82,09 |
| | Titolo I + Titolo III | 19.806.581,05 | |
| Autonomia tariffaria | Entrate extratributarie | 3.547.432,19 | 14,44 |
| | Entrate correnti | 24.572.299,63 | |
| Autonomia tariffaria su entrate proprie | Titolo III | 3.547.432,19 | 17,91 |
| | Titolo I + Titolo III | 19.806.581,05 | |
| Intervento erariale | Trasferimenti statali | 4.765.718,58 | 233,81 |
| | Popolazione | 20.383 | |
| Dipendenza erariale | Trasferimenti statali | 4.765.718,58 | 19,39 |
| | Entrate correnti | 24.572.299,63 | |
| Intervento regionale | Trasferimenti regionali | 0 | 0 |
| | Popolazione | 20.383 | |

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

- L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

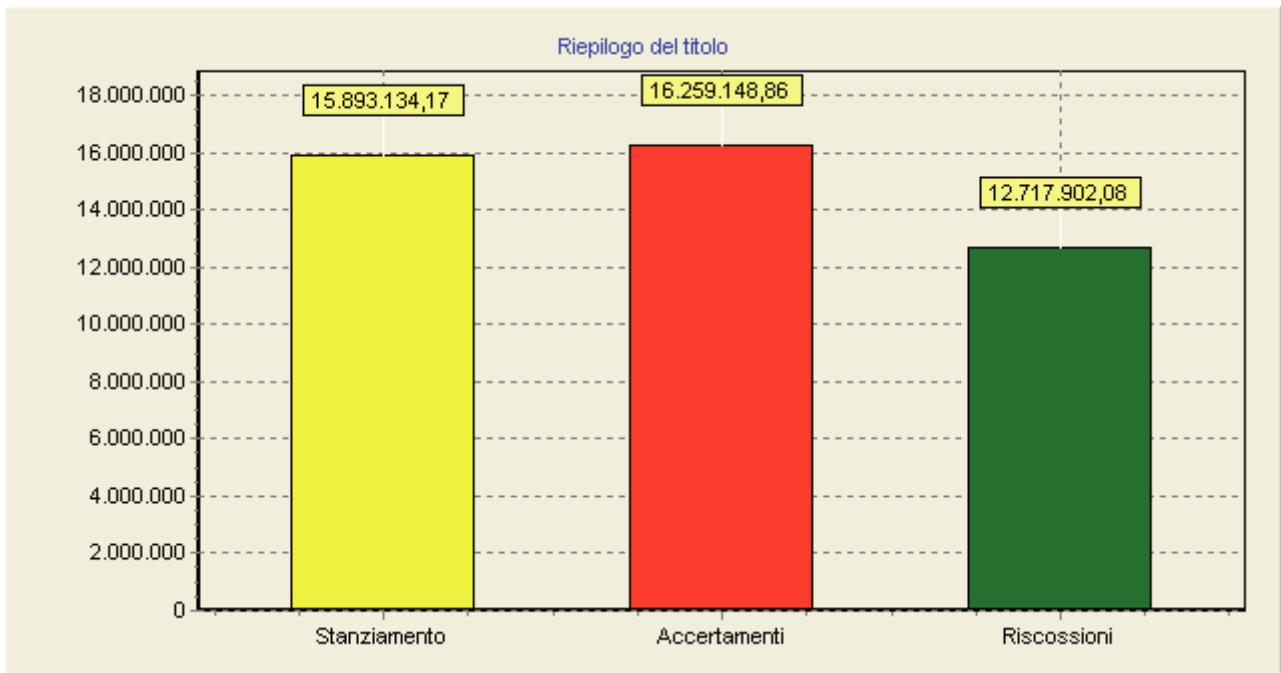
- L'indice di pressione finanziaria indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.
- L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.
- L'indice di intervento erariale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dallo Stato.
- L'indice di intervento regionale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dalla Regione.

ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Il titolo I comprende le entrate la cui fonte di provenienza è costituita da cespiti di natura tributaria, dalle imposte alle tasse, ai tributi speciali.

1. La categoria "imposte" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, nel rispetto della normativa quadro vigente: l'IMU, l'ICI, l'imposta comunale sulla pubblicità, l'addizionale comunale all'IRPEF, ecc..
2. La categoria "tasse" raggruppa tutte quelle entrate definite dalla normativa tributaria vigente. In particolare sono compresi gli importi relativi alla TOSAP, TARSU, l'addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti, le tasse di concessione su atti e provvedimenti comunali.
3. Sono compresi nei "tributi speciali" i diritti sulle pubbliche affissioni oltre che, in via residuale, quelle voci tributarie non ricomprese nelle due poste precedenti come, ad esempio, le sanzioni in materia tributaria, diritti o canoni provocati dagli scarichi di complessi produttivi, ecc.

| ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | |
|--|---------------|-------|---------------|-------|---------------|--------|
| ACCERTAMENTI | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| | | % | | % | | % |
| Tributi | 12.205.784,55 | 89,35 | 16.335.944,68 | 98,34 | 16.259.148,86 | 100,00 |
| Fondi perequativi | 1.454.591,72 | 10,65 | 275.287,88 | 1,66 | 0 | 0 |
| TOTALE TITOLO I | 13.660.376,27 | 100 | 16.611.232,56 | 100 | 16.259.148,86 | 100 |



La tabella che segue evidenzia l'importo che in media ciascun cittadino ha pagato nel corso dell'anno per imposte di natura locale:

| PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------|------|---------------|---------------|---------------|--------|
| | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| ENTRATE TRIBUTARIE | 13.660.376,27 | 6,58 | 16.611.232,56 | 16.611.232,56 | 16.259.148,86 | 797,68 |
| POPOLAZIONE | 2.077.301 | | 1 | | 20.383 | |

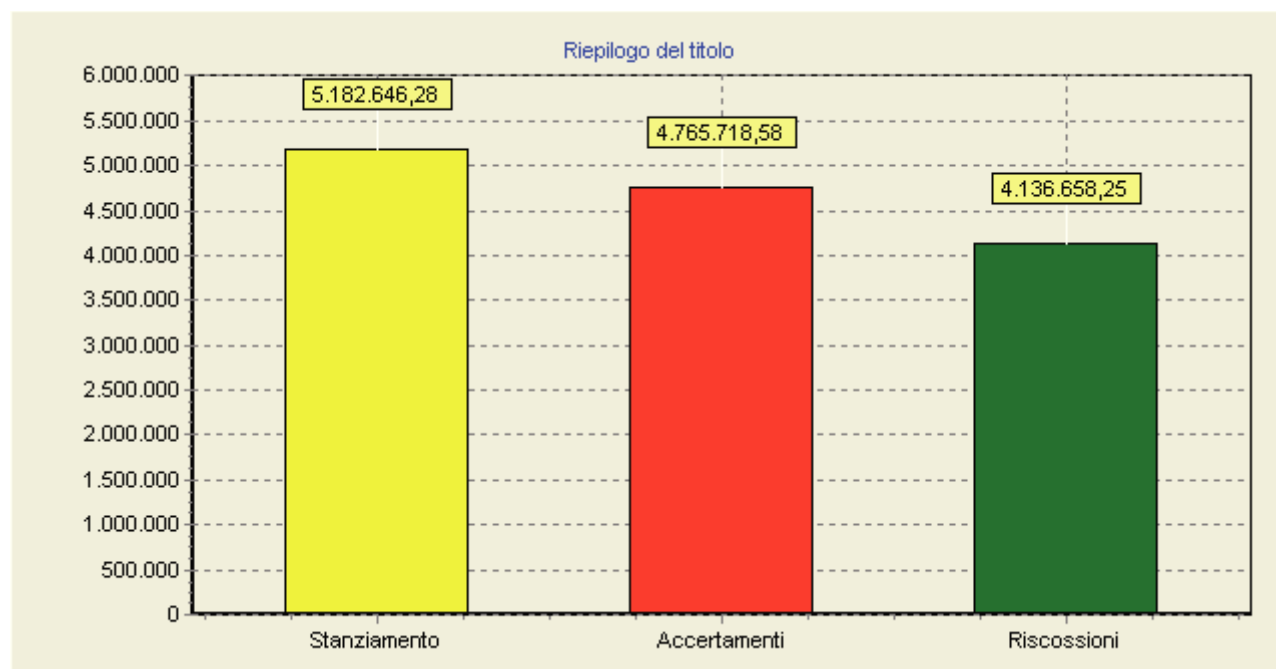
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo II evidenzia le entrate derivanti da trasferimenti dagli enti del settore pubblico allargato e dall'Unione europea da utilizzare per la gestione corrente dell'ente e l'erogazione dei servizi di propria competenza.

Dall'entrata in vigore del D.Lgs 23/2011 i trasferimenti erariali sono stati fiscalizzati e confluiscono nel Fondo di solidarietà comunale. Il Comune di Grottaferrata alimenta il Fondo di solidarietà comunale con una quota dell'Imu versata per altri fabbricati.

La voce trasferimenti, di importo rilevante nell'anno 2013, comprende il trasferimento compensativo dato dallo Stato a seguito della soppressione dell'IMU sull'abitazione principale.

| ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
|--|---------------------|------------|-------------------|------------|---------------------|------------|
| ACCERTAMENTI | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| | | % | | % | | % |
| Trasferimenti correnti | 1.500.164,78 | 100,00 | 854.432,76 | 100,00 | 4.765.718,58 | 100,00 |
| TOTALE TITOLO II | 1.500.164,78 | 100 | 854.432,76 | 100 | 4.765.718,58 | 100 |

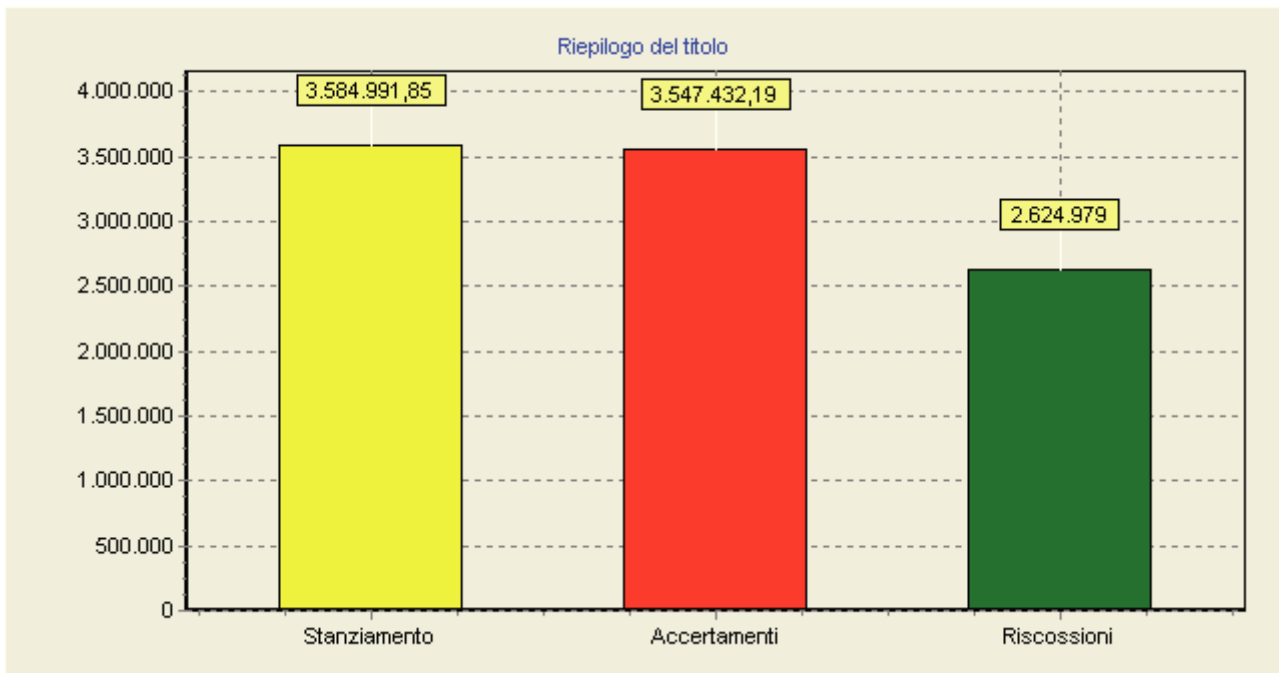


ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo III raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dalla erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale, secondo le seguenti principali tipologie:

1. Proventi dei servizi pubblici: riepiloga tutti i proventi che possono configurarsi come controprestazione di un servizio di interesse pubblico locale reso dall'ente
2. Proventi dei beni dell'ente: evidenzia le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente; in particolare le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i censi, i canoni
3. Interessi su anticipazioni o crediti: riepiloga gli interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa e sui depositi postali e bancari presso la tesoreria unica; gli interessi attivi relativi alla rateazione di imposte e tasse e concessioni edilizie, a somme non prelevate di mutui in ammortamento, ai mutui attivi concessi ad eccezione degli interessi su capitale conferito in aziende speciali e partecipate
4. Proventi diversi: questa categoria ha carattere residuale e raggruppa tutte le altre entrate correnti dell'ente.

| ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | |
|---|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| Accertamenti | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| | | % | | % | | % |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.040.409,57 | 72,07 | 2.589.262,44 | 70,87 | 2.699.786,03 | 76,11 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 780.029,39 | 18,49 | 640.580,52 | 17,53 | 486.735,29 | 13,72 |
| Interessi attivi | 55.241,32 | 1,31 | 38.356,20 | 1,05 | 48.552,07 | 1,37 |
| Altre entrate da redditi da capitale | 0 | 0 | 15.944,00 | 0,44 | 0 | 0 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 342.803,52 | 8,13 | 369.569,95 | 10,11 | 312.358,80 | 8,80 |
| TOTALE TITOLO III | 4.218.483,80 | 100 | 3.653.713,11 | 100 | 3.547.432,19 | 100 |



ENTRATE IN CONTO CAPITALE

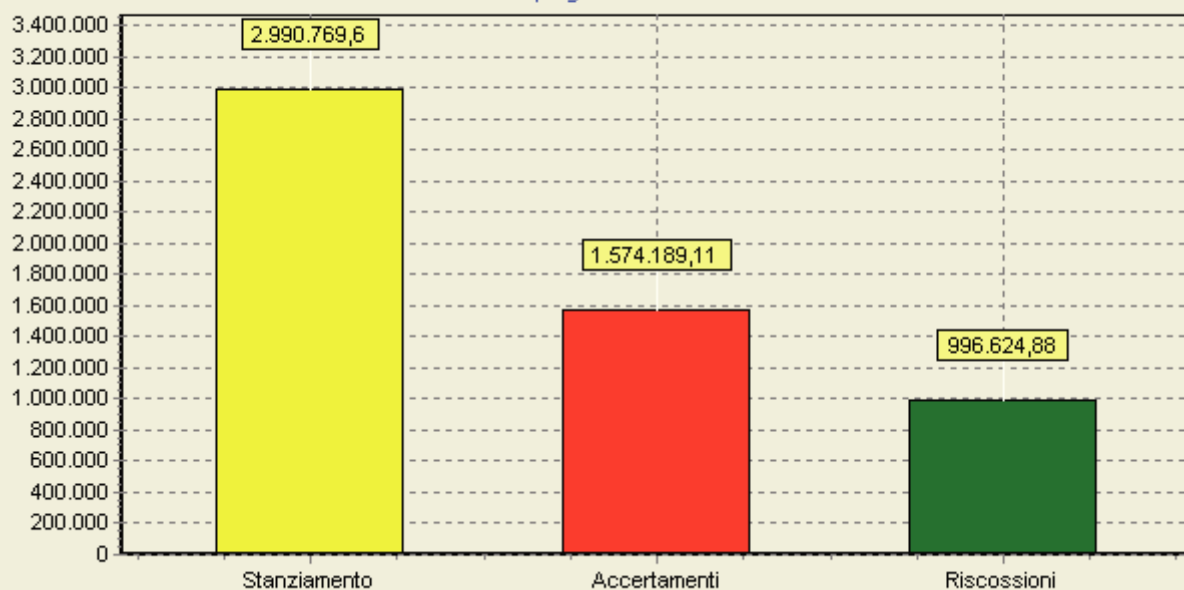
Il titolo IV evidenzia le entrate di natura straordinaria reperite senza ricorrere al mercato del credito che l'ente utilizza per finanziare la spesa in conto capitale. Sono raggruppate in:

1. Alienazione di beni patrimoniali: sono gli introiti che l'ente ha realizzato attraverso l'alienazione di beni immobili, mobili patrimoniali e relativi diritti reali, la concessione di beni demaniali e l'alienazione di beni patrimoniali diversi quali: il taglio straordinario di boschi, l'affrancamento di censi canoni ecc.
2. Trasferimenti di capitali dallo stato: si tratta dei trasferimenti ordinari e straordinari da parte dello Stato in conto capitale. In particolare gli importi relativi al fondo nazionale ordinario per gli investimenti, il fondo nazionale speciale per gli investimenti oltre ad altri contributi specifici.
3. Trasferimenti di capitali dalla Regione: evidenzia i trasferimenti regionali in conto capitale per la realizzazione di investimenti sia ordinari sia straordinari.
4. Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico: raggruppa i trasferimenti in conto capitale ricevuti dagli altri soggetti pubblici.
5. Trasferimenti di capitali da altri soggetti: sono evidenziati in questa categoria i proventi delle concessioni edilizie, le sanzioni urbanistiche nonché i trasferimenti straordinari di capitali da altri soggetti quali, ad esempio, le eredità e donazioni, i canoni di utilizzazione delle risorse geotermiche, ecc.
6. Riscossione di crediti: raggruppa i crediti verso enti del settore pubblico allargato, verso privati e verso tutti gli altri soggetti che interagiscono con l'Ente.

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

| Accertamenti | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
|---|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | % | | % | | % |
| Tributi in conto capitale | 91.841,11 | 7,24 | 152.854,70 | 9,05 | 92.664,81 | 5,89 |
| Contributi agli investimenti | 0 | 0 | 177.036,51 | 10,48 | 0 | 0 |
| Trasferimenti in conto capitale | 406.600,00 | 32,04 | 213.772,17 | 12,66 | 617.792,26 | 39,25 |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 61.210,20 | 4,82 | 277.511,48 | 16,43 | 299.180,10 | 19,01 |
| Altre entrate in conto capitale | 709.260,84 | 55,90 | 867.598,88 | 51,38 | 564.551,94 | 35,85 |
| TOTALE TITOLO IV | 1.268.912,15 | 100 | 1.688.773,74 | 100 | 1.574.189,11 | 100 |

Riepilogo del titolo

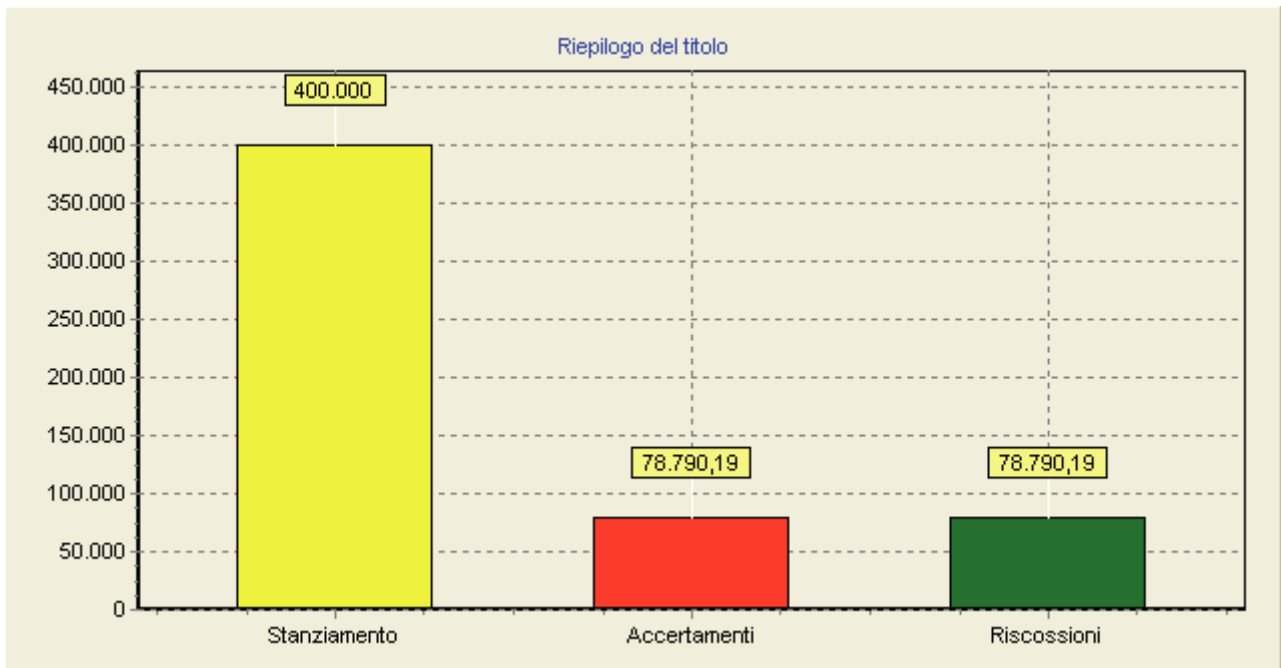


ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

...

ANALISI DELLE ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

| Accertamenti | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
|---|---------------------|------------|-------------------|------------|------------------|------------|
| | | % | | % | | % |
| Alienazione di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Riscossione crediti | 1.198.075,33 | 100,00 | 218.700,52 | 100,00 | 78.790,19 | 100,00 |
| Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE TITOLO V | 1.198.075,33 | 100 | 218.700,52 | 100 | 78.790,19 | 100 |

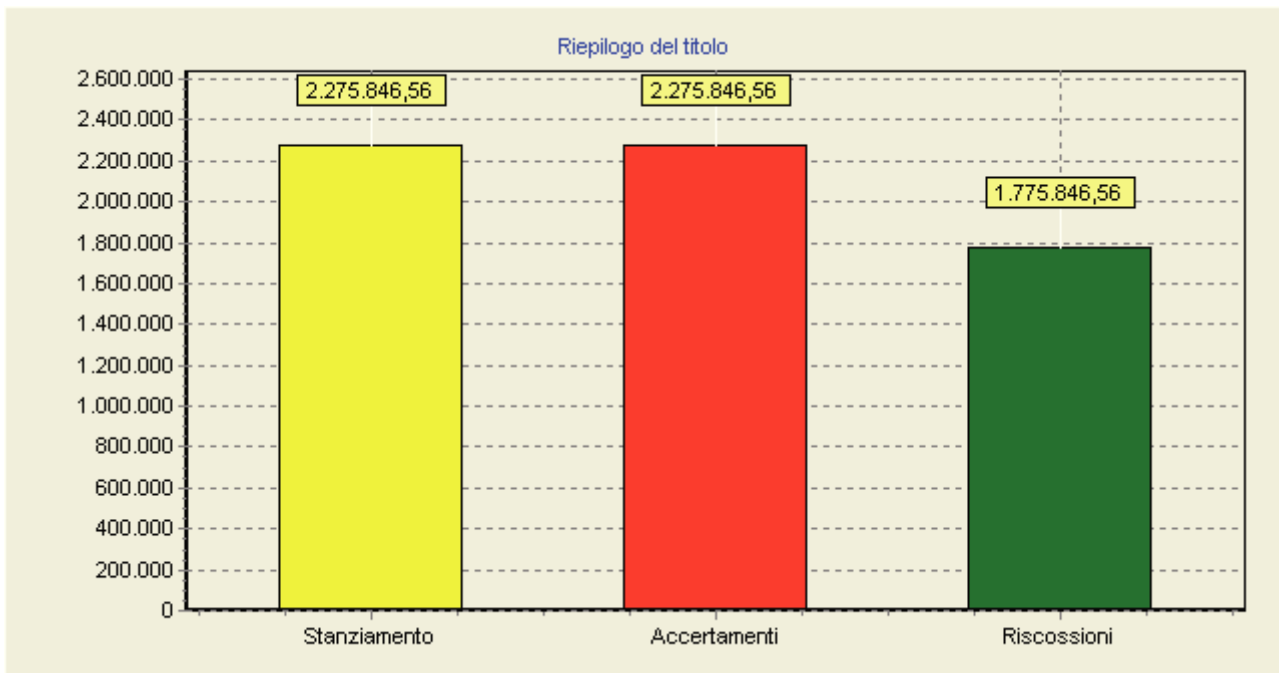


ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI E ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

Questi titoli dell'entrata evidenziano le fonti di finanziamento esterne ottenute attraverso il ricorso al mercato del credito. Le anticipazioni di cassa ed i finanziamenti a breve costituiscono forme di finanziamento per esigenze di liquidità o per far fronte ad esigenze non durevoli; le altre forme di finanziamento si riferiscono invece a forme di indebitamento strutturale a cui si ricorre per la realizzazione di opere pubbliche:

1. Anticipazioni di cassa: si tratta di anticipazioni effettuate dal tesoriere per far fronte ad esigenze immediate di cassa.
2. Finanziamenti a breve termine: raggruppa le riscossioni di somme per prefinanziamento di mutuo in corso di finanziamento o le somme relative al fondo di rotazione per la progettualità.
3. Assunzione di mutui e prestiti: evidenzia i mutui contratti con la cassa depositi e prestiti, l'istituto per il credito sportivo, le aziende di credito ordinario ed altri istituti finanziatori.
4. Emissione di prestiti obbligazionari: sono raggruppati i prestiti obbligazionari perfezionati nell'anno per il finanziamento di investimenti.

| ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI | | | | | | |
|--|-------------------|------------|-------------------|------------|---------------------|------------|
| Accertamenti | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| | | % | | % | | % |
| Emissione di titoli obbligazionari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Accensione prestiti a breve termine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 990.000,00 | 100,00 | 135.000,00 | 100,00 | 2.275.846,56 | 100,00 |
| Altre forme di indebitamento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE TITOLO VI | 990.000,00 | 100 | 135.000,00 | 100 | 2.275.846,56 | 100 |

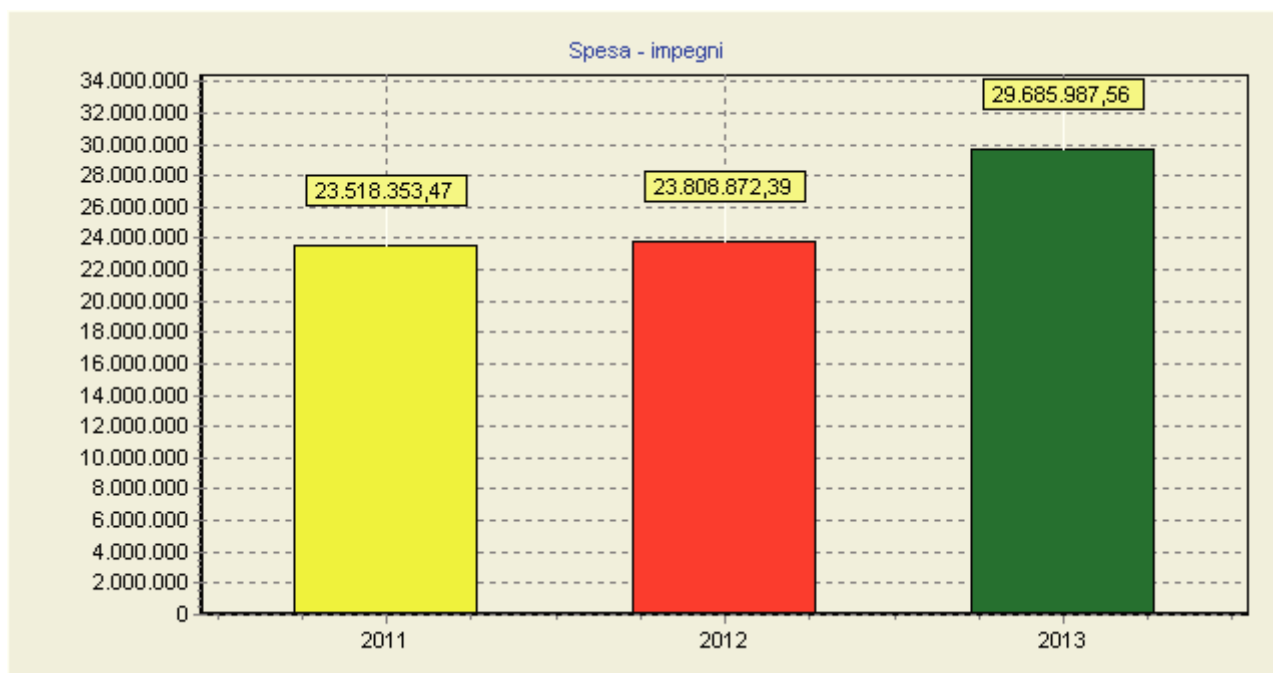


ANALISI DELLA SPESA

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in titoli e macroaggregati nell'ambito della classificazione per missioni e programmi

Il risultato di ciascun titolo è il seguente:

| ANALISI DELLE SPESE | | | | | |
|--|----------------------|------------|----------------------|------------|---------------------|
| | Somme Stanziate | | Impegni | | Differenza |
| | | % | | % | |
| Titolo I - Spese correnti | 22.110.339,93 | 0 | 18.867.030,67 | 0 | 3.243.309,26 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 5.542.874,35 | 25,07 | 2.787.037,75 | 14,77 | 2.755.836,60 |
| Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie | 400.000,00 | 1,45 | 70.950,00 | 0,33 | 329.050,00 |
| Titolo IV - Rimborso Prestiti | 4.202.692,22 | 14,98 | 2.423.663,97 | 11,16 | 1.779.028,25 |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 4.844.756,00 | 15,02 | 4.413.514,36 | 18,28 | 431.241,64 |
| Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.937.596,00 | 43,48 | 1.123.790,81 | 55,46 | 813.805,19 |
| TOTALE SPESE | 39.038.258,50 | 100 | 29.685.987,56 | 100 | 9.352.270,94 |

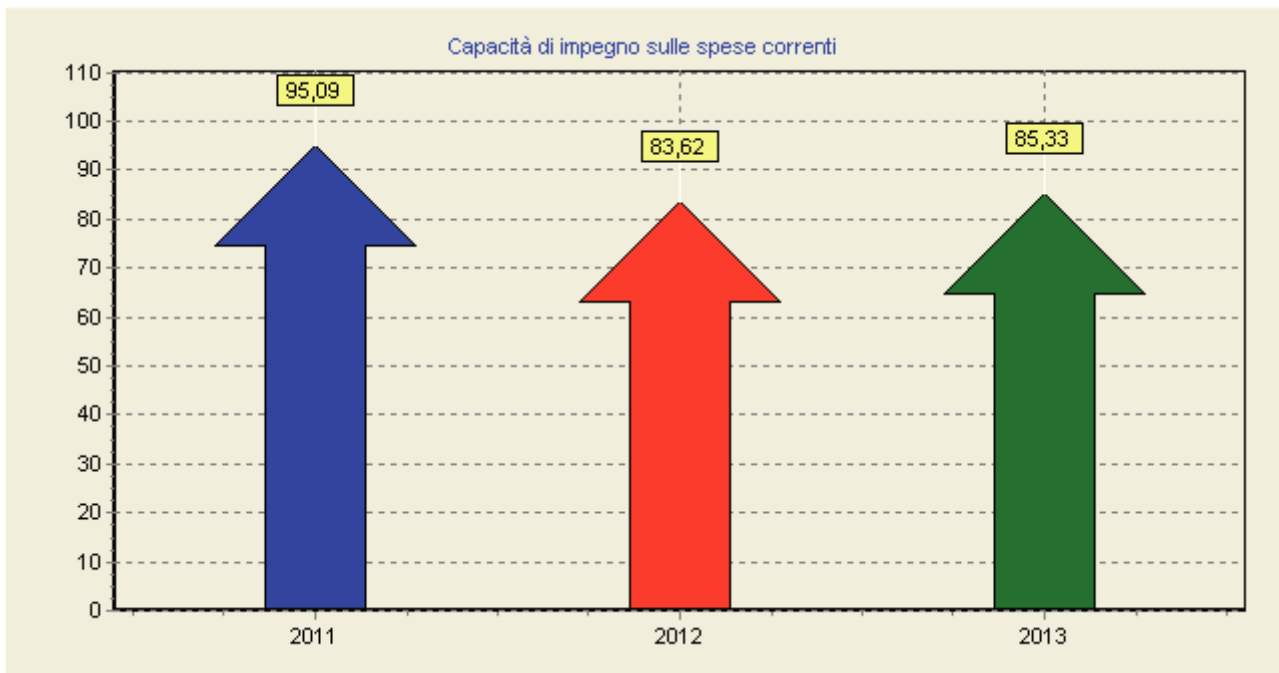


Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati, impegni che divengono esigibili le corso dell'esercizio, per applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa.

L'aumento consistente degli impegni nel 2013 risente della modalità di contabilizzazione della restituzione del Fondo di Solidarietà Comunale: il Comune di Grottaferrata ha registrato infatti l'IMU riscossa al lordo anche della quota che alimenta il fondo di solidarietà comunale. In questo caso gli impegni registrano anche l'importo di circa tre milioni e novecentomila che si trattiene lo Stato.

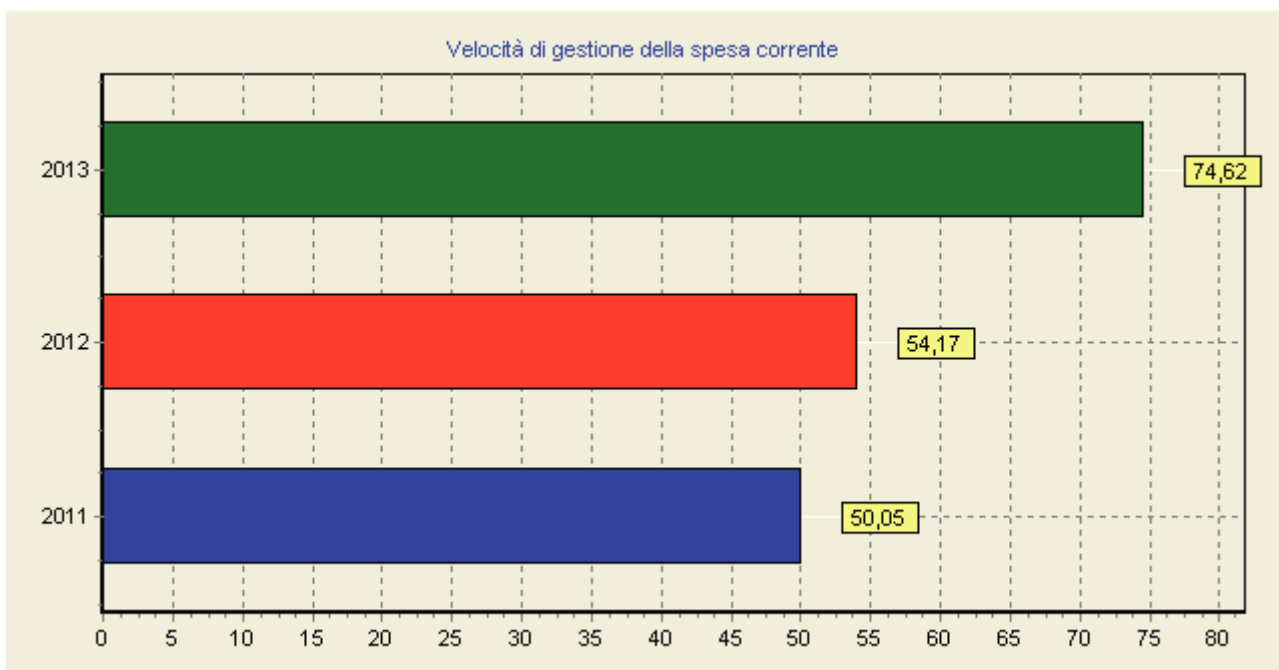
Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

| CAPACITA' DI IMPEGNO SULLE SPESE CORRENTI | | | | | | |
|--|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| | | % | | % | | % |
| IMPEGNI | 16.495.528,81 | | 16.671.626,26 | | 18.867.030,67 | |
| SPESE CORRENTI | 17.348.157,83 | 95,09 | 19.937.939,62 | 83,62 | 22.110.339,93 | 85,33 |



VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE

| | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
|------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | | % | | % | | % |
| PAGAMENTI | 8.256.784,60 | 50,05 | 9.030.396,76 | 54,17 | 14.079.141,54 | 74,62 |
| IMPEGNI | 16.495.528,81 | | 16.671.626,26 | | 18.867.030,67 | |

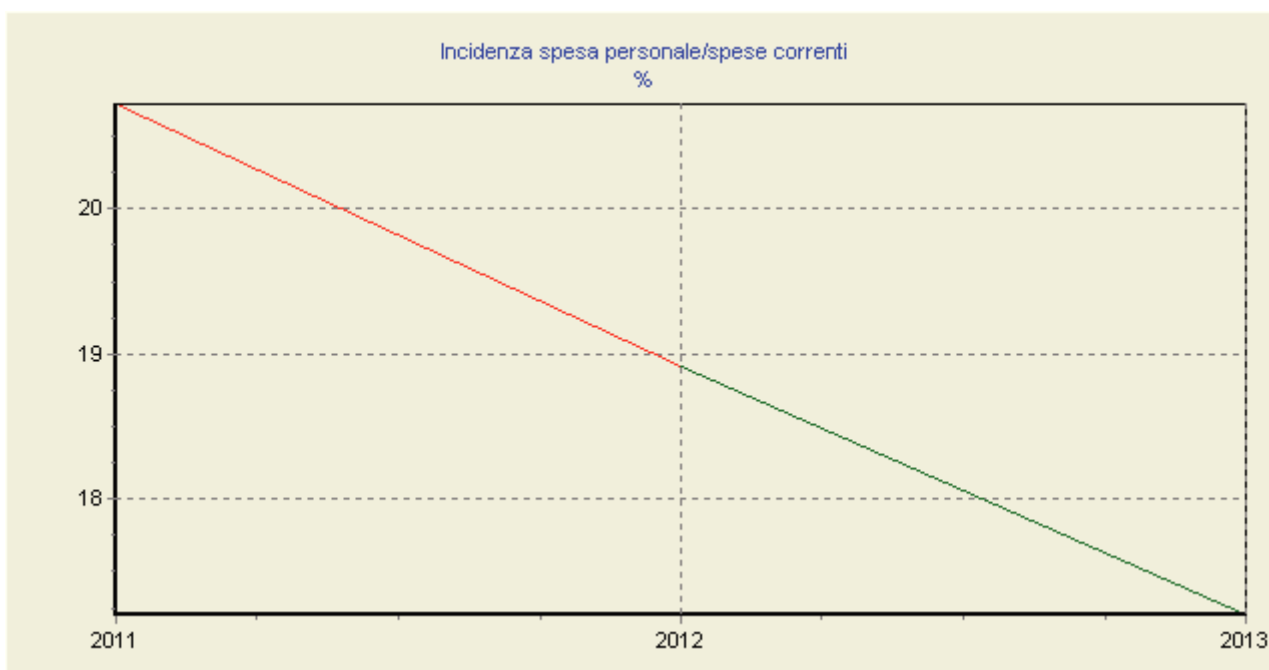


SPESA CORRENTE

Il titolo I raggruppa tutte quelle spese sostenute per la gestione ordinaria dell'ente. La spesa è suddivisa per servizio, a capo del quale è stato posto un responsabile cui sono stati affidate risorse umane, strumentali e finanziarie.

1. il macroaggregato "Redditi di Lavoro Dipendente" evidenzia le spese sostenute per il trattamento economico diretto ed indiretto e per la retribuzione accessoria al personale. Rientrano nell'intervento anche le spese relative all'indennità di missione ed agli oneri per il personale in quiescenza a carico dell'Ente. Nel grafico che segue evidenziamo l'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti nel triennio:

| INCIDENZA SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI | | | | | | |
|--|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| | | % | | % | | % |
| SPESA PER IL PERSONALE | 3.416.304,33 | 20,71 | 3.153.426,18 | 18,91 | 3.246.946,91 | 17,21 |
| Titolo I - SPESE CORRENTI | 16.495.528,81 | | 16.671.626,26 | | 18.867.030,67 | |



2. Il macroaggregato " Imposte e tasse a carico dell'Ente" comprende l'Irap versata dall'Ente;
3. Il macroaggregato "Acquisto di beni e servizi" riassume le spese sostenute per l'acquisto di beni e servizi utilizzati per l'ordinaria gestione dell'Ente: l'acquisto di cancelleria e stampati, le spese per il vestiario, l'acquisto di libri e pubblicazioni, l'approvvigionamento di carburante da riscaldamento ed autotrazione, e,

comunque, l'acquisto di tutti quei beni che esauriscono la loro funzione nel corso dell'esercizio, cosiddetti "a fecondità semplice" nonché la spese per le utenze relative all'acquisto dei servizi da parte dei gestori della telefonia, dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua, unitamente alle spese sostenute per le manutenzioni ordinarie eseguite a cottimo fiduciario sui beni mobili ed immobili dell'Ente, le assicurazioni, l'assistenza e la consulenza tecnica, legale ed amministrativa. Comprende anche l'utilizzo di beni la cui proprietà resta al concedente: canoni di locazione di beni immobili, canoni di leasing, noleggi di beni, canoni di licenza per l'utilizzo di software, ecc. ;

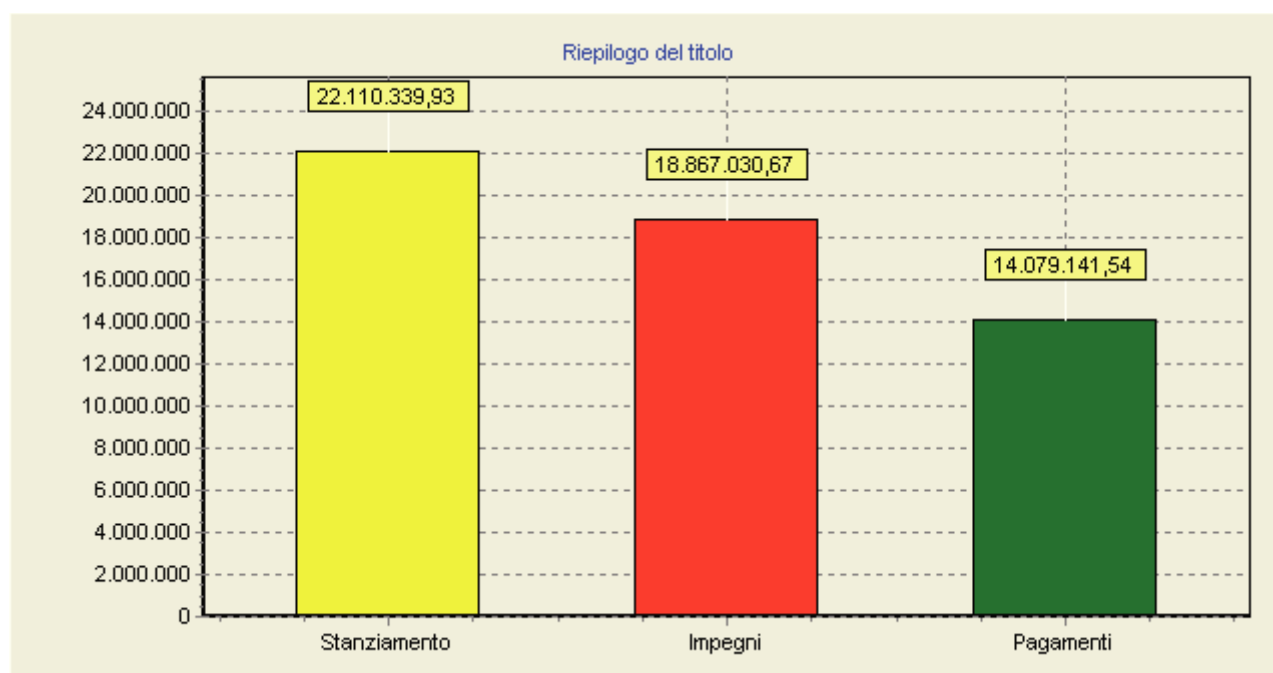
4. Il Macroaggregato "Trasferimenti Correnti " raggruppa le spese sostenute a tale titolo e che, come in precedenza evidenziato, si sostanziano principalmente nella quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale.
5. Il Macroaggregato "Trasferimenti di tributi" comprende la quota del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni ambientali che il Comune incassa unitamente alla TARES e che deve essere riversato alla provincia di Roma.
6. Il Macroaggregato "Interessi passivi" raggruppa la spesa relativa agli interessi passivi derivanti dai finanziamenti a breve e lungo termine concessi all'Ente quali, ad esempio, mutui passivi, prestiti obbligazionari, anticipazioni di tesoreria, BOC, BOP ed altri finanziamenti. L'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti è la seguente:

| INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI | | | | | | |
|---|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| | | % | | % | | % |
| INTERESSI PASSIVI | 707.917,68 | | 659.377,16 | | 369.227,39 | |
| Titolo I - SPESE CORRENTI | 16.495.528,81 | 4,29 | 16.671.626,26 | 3,96 | 18.867.030,67 | 1,96 |

| INCIDENZA DELLE SPESE FISSE SULLA SPESA CORRENTE | | | | | | |
|---|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| | | % | | % | | % |
| Spesa Personale+Interessi | 4.124.222,01 | | 3.812.803,34 | | 3.616.174,30 | |
| Totale spese correnti | 16.495.528,81 | 25,00 | 16.671.626,26 | 22,87 | 18.867.030,67 | 19,17 |

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

| IMPEGNI | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
|-------------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | % | | % | | % |
| Redditi da lavoro dipendente | 3.416.304,33 | 20,71 | 3.153.426,18 | 18,91 | 3.246.946,91 | 17,21 |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 213.076,54 | 1,29 | 197.165,48 | 1,18 | 205.828,38 | 1,09 |
| Acquisto di beni e servizi | 11.150.143,13 | 67,59 | 11.190.868,78 | 67,13 | 10.153.172,07 | 53,81 |
| Trasferimenti correnti | 652.359,68 | 3,95 | 1.246.969,03 | 7,48 | 4.325.128,54 | 22,92 |
| Trasferimenti di tributi | 0 | 0 | 0 | 0 | 251.605,67 | 1,33 |
| Fondi perequativi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi passivi | 707.917,68 | 4,29 | 659.377,16 | 3,96 | 369.227,39 | 1,96 |
| Altre spese per redditi da capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre spese correnti | 355.727,45 | 2,17 | 223.819,63 | 1,34 | 315.121,71 | 1,68 |
| TOTALE SPESE TITOLO I | 16.495.528,81 | 100 | 16.671.626,26 | 100 | 18.867.030,67 | 100 |



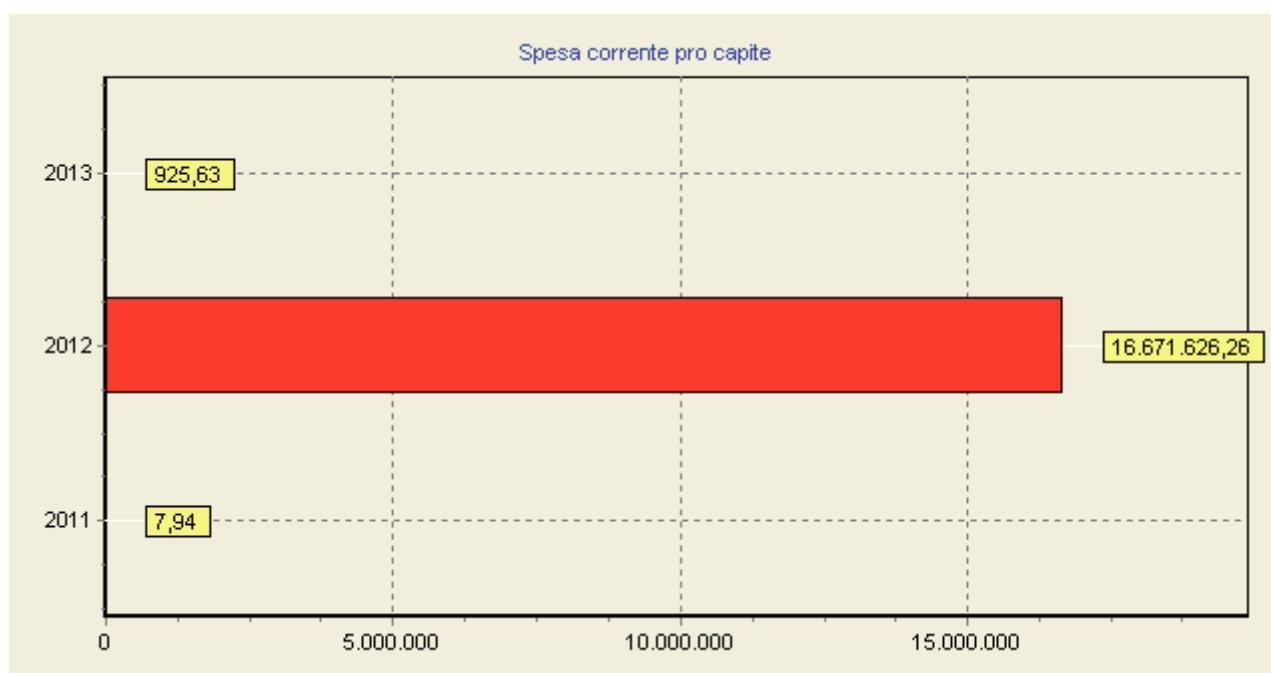
La spesa corrente di ciascuna missione è stata la seguente:

| ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONI | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Impegni | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servizi istituzionali, generali e di gestione | 4.256.266,48 | 4.649.970,93 | 8.362.042,54 |
| Ordine pubblico e sicurezza | 1.034.827,09 | 916.370,39 | 888.681,17 |
| Istruzione e diritto allo studio | 1.769.268,09 | 1.663.275,58 | 1.555.327,39 |
| Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 399.075,35 | 369.959,43 | 330.491,01 |
| Politiche giovanili, sport e tempo libero | 102.495,32 | 66.429,86 | 28.277,98 |
| Turismo | 56.574,00 | 45.350,00 | 10.890,00 |
| Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 300.071,25 | 273.649,55 | 268.901,20 |
| Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 4.764.798,47 | 4.800.346,44 | 4.237.884,24 |
| Trasporti e diritto alla mobilità | 1.282.960,58 | 1.107.619,24 | 1.023.226,08 |
| Soccorso civile | 14.671,03 | 455.057,29 | 10.022,33 |
| Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 2.006.053,01 | 2.047.490,51 | 1.966.139,12 |
| Sviluppo economico e competitività | 287.674,23 | 91.659,66 | 81.417,74 |
| Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 98.672,53 | 77.821,14 | 43.805,88 |

La spesa corrente pro capite nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| INCIDENZA DELLA SPESA CORRENTE PRO CAPITE | | | | | | |
|---|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| Titolo I - SPESA CORRENTE | 16.495.528,81 | | 16.671.626,26 | | 18.867.030,67 | |
| POPOLAZIONE | 2.077.301 | 7,94 | 1 | 16.671.626,26 | 20.383 | 925,63 |

Questo indice misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini. In senso lato questo indicatore misura l'onere che ciascun cittadino sostiene (direttamente o indirettamente) per finanziare l'attività ordinaria dell'ente.



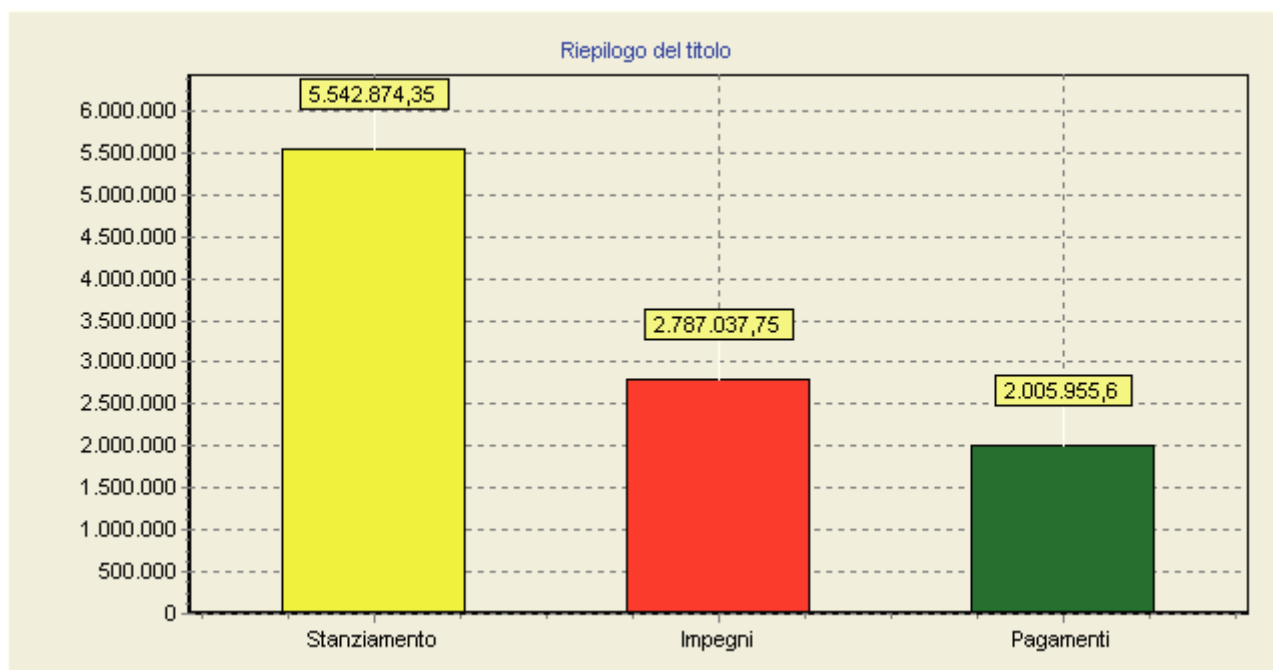
SPESA IN CONTO CAPITALE

Il titolo II evidenzia le spese d'investimento effettuate dall'Ente per :

1. **Acquisizione di beni immobili:** si tratta delle spese sostenute per l'acquisto di terreni o fabbricati, per la costruzione, la manutenzione straordinaria e le migliorie effettuate da terzi su beni immobili di proprietà dell'Ente.
2. **Espropri e servitù onerose:** comprende le spese sostenute per l'acquisizione di beni o di diritti sugli stessi a titolo di esproprio o di servitù onerose (escluso gli espropri effettuati per la realizzazione di opere pubbliche che sono stati ricompresi nel costo complessivo dell'immobile da realizzare).
3. **Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia:** raggruppa le spese sostenute per l'acquisizione di beni necessari alla realizzazione di investimenti o manutenzioni straordinarie attraverso le strutture interne dell'ente.
4. **Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia:** si tratta delle spese sostenute per l'utilizzo temporaneo di beni appartenenti a terzi direttamente riferibili ad un'immobilizzazione realizzata in economia.
5. **Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche:** questo intervento raggruppa le spese sostenute per l'acquisizione e la manutenzione straordinaria di beni mobili a fecondità ripetuta in grado di partecipare ai processi aziendali per più anni. Ad esempio gli automezzi, i mobili d'ufficio, i computers, le macchine d'ufficio, ed in generale tutti i beni durevoli in grado di partecipare alla produzione del reddito di più esercizi.
6. **Incarichi professionali esterni:** sono le spese che l'Ente ha sostenuto per incarichi quali le progettazioni, lo studio di massima o di impatto ambientale, la direzione lavori o il collaudo, le consulenze assegnate a professionisti esterni all'organico dell'Ente, direttamente collegabili con spese in conto capitale.
7. **Trasferimenti di capitale:** si tratta dei trasferimenti fatti a favore di altri enti, aziende speciali, imprese, famiglie come ad esempio i contributi, le assegnazioni, le sovvenzioni che, pur in assenza di una controprestazione da parte del percipiente, sono destinati all'esecuzione di opere.
8. **Partecipazioni azionarie:** sono le spese costituenti apporti di capitale attraverso acquisizioni azionarie in società direttamente partecipate dall'Ente.
9. **Conferimenti di capitale:** questo intervento riepiloga le spese sostenute per la partecipazione ad Aziende speciali, Istituzioni ecc. attraverso il conferimento, la reintegrazione e l'ampliamento dei relativi fondi di dotazione.
10. **Concessioni di crediti e anticipazioni:** si tratta delle somme erogate a favore di aziende speciali e società controllate e collegate per interventi a sostegno degli eventuali squilibri di cassa manifestatisi nel corso dell'anno.

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

| IMPEGNI | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
|--|---------------------|------------|-------------------|------------|---------------------|------------|
| | | % | | % | | % |
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investimenti fissi lordi | 2.145.095,88 | 98,17 | 393.598,72 | 100,00 | 2.766.374,91 | 99,26 |
| Contributi agli investimenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Trasferimenti in conto capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre spese in conto capitale | 40.000,00 | 1,83 | 0 | 0 | 20.662,84 | 0,74 |
| TOTALE SPESE TITOLO II | 2.185.095,88 | 100 | 393.598,72 | 100 | 2.787.037,75 | 100 |



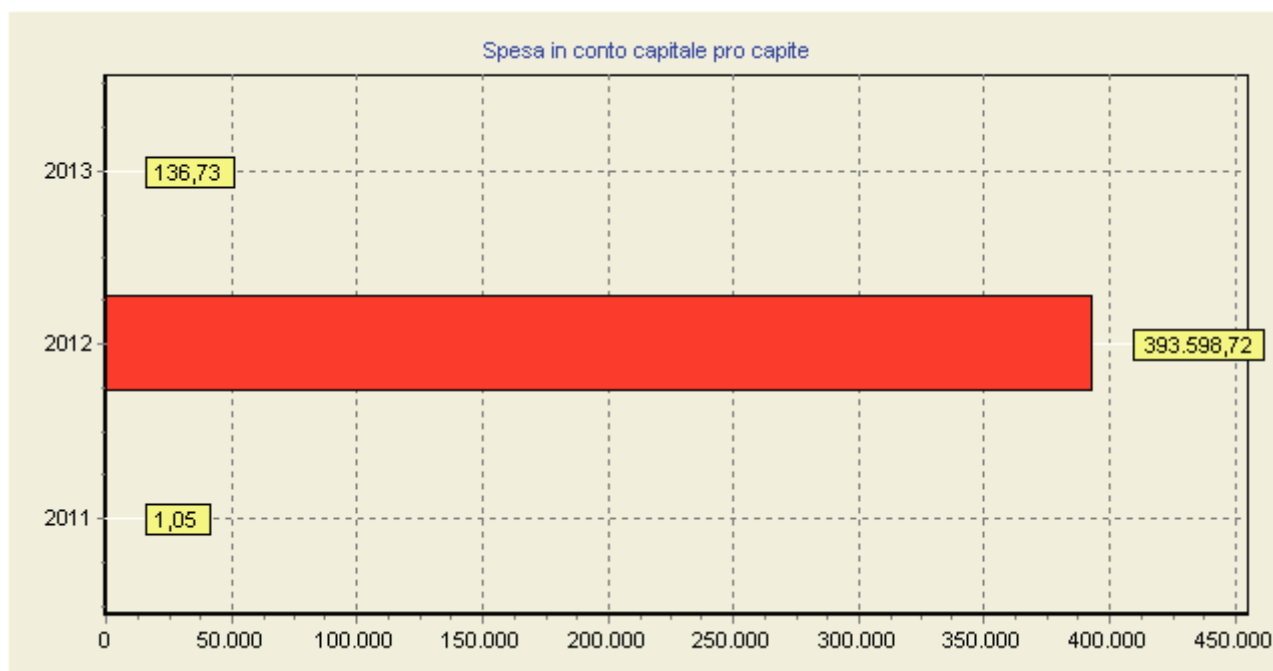
La spesa in conto capitale di ciascuna missione è stata la seguente:

| ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER MISSIONI | | | |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| Impegni | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servizi istituzionali, generali e di gestione | 5.210,60 | 4.893,30 | 562.444,50 |
| Ordine pubblico e sicurezza | 30.370,30 | 0 | 10.381,10 |
| Istruzione e diritto allo studio | 140.000,00 | 54.929,27 | 796.802,82 |
| Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0 | 0 | 112.633,37 |
| Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0 | 252.661,51 | 54.288,30 |
| Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 29.680,00 | 0 | 32.582,02 |
| Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 280.834,98 | 19.376,01 | 104.188,47 |
| Trasporti e diritto alla mobilità | 1.169.000,00 | 61.268,63 | 875.559,46 |
| Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 430.000,00 | 470,00 | 238.157,71 |
| Sviluppo economico e competitività | 100.000,00 | 0 | 0 |
| TOTALE | 2.185.095,88 | 393.598,72 | 2.787.037,75 |

La spesa per investimenti pro-capite sostenuta nell'ultimo triennio è stata la seguente:

| INCIDENZA DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE | | | | | | |
|--|---------------|-------|---------------|------------|---------------|--------|
| | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| Spesa in c/capitale | 2.185.095,88 | 1,05 | 393.598,72 | 393.598,72 | 2.787.037,75 | 136,73 |
| Popolazione | 2.077.301 | | 1 | | 20.383 | |
| PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO | | | | | | |
| | | % | | % | | % |
| Spesa in c/capitale | 2.185.095,88 | 10,99 | 393.598,72 | 2,24 | 2.787.037,75 | 12,83 |
| Correnti+c/capitale+ Rimb. Prestiti | 19.878.700,02 | | 17.541.257,33 | | 21.725.018,42 | |

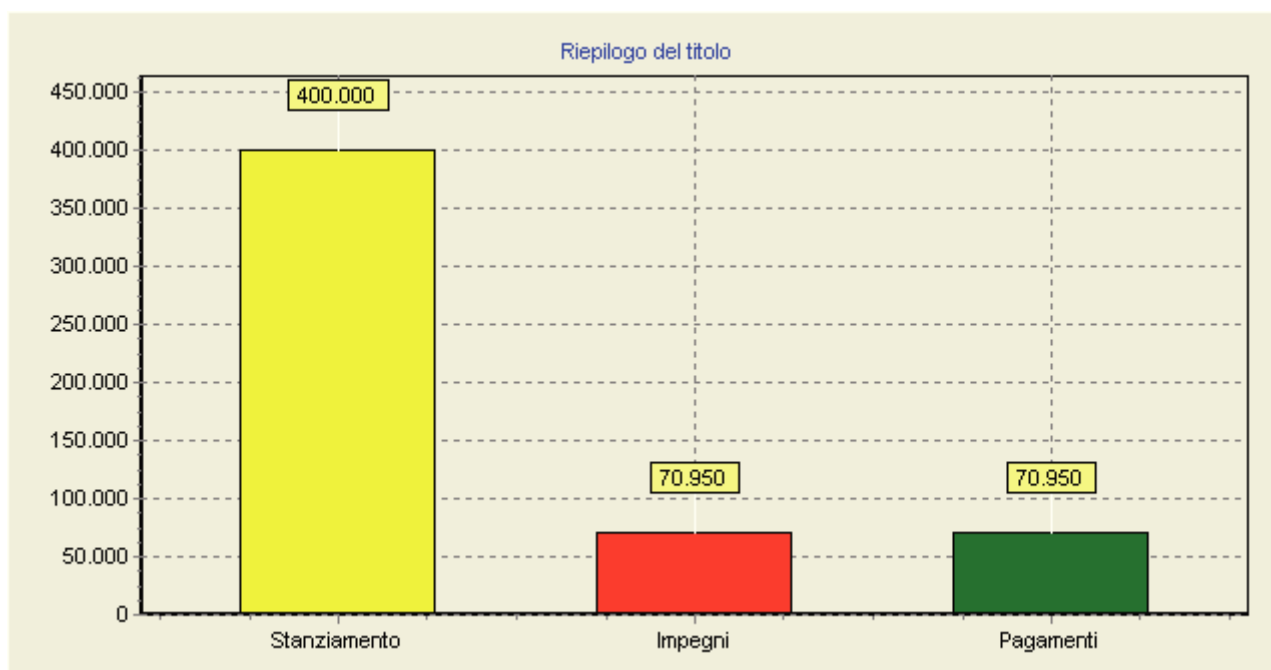
Questo indice misura l'entità della spesa per investimenti sostenuta dall'ente per ciascun abitante, evidenziando l'andamento storico e tendenziale della politica di investimento adottata dall'amministrazione.



SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

...

| ANALISI DELLE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | |
|---|---------------------|------------|-------------------|------------|------------------|------------|
| IMPEGNI | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| | | % | | % | | % |
| Acquisizioni di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Concessione crediti | 1.198.075,33 | 100,00 | 476.032,35 | 100,00 | 70.950,00 | 100,00 |
| Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE SPESE TITOLO III | 1.198.075,33 | 100 | 476.032,35 | 100 | 70.950,00 | 100 |



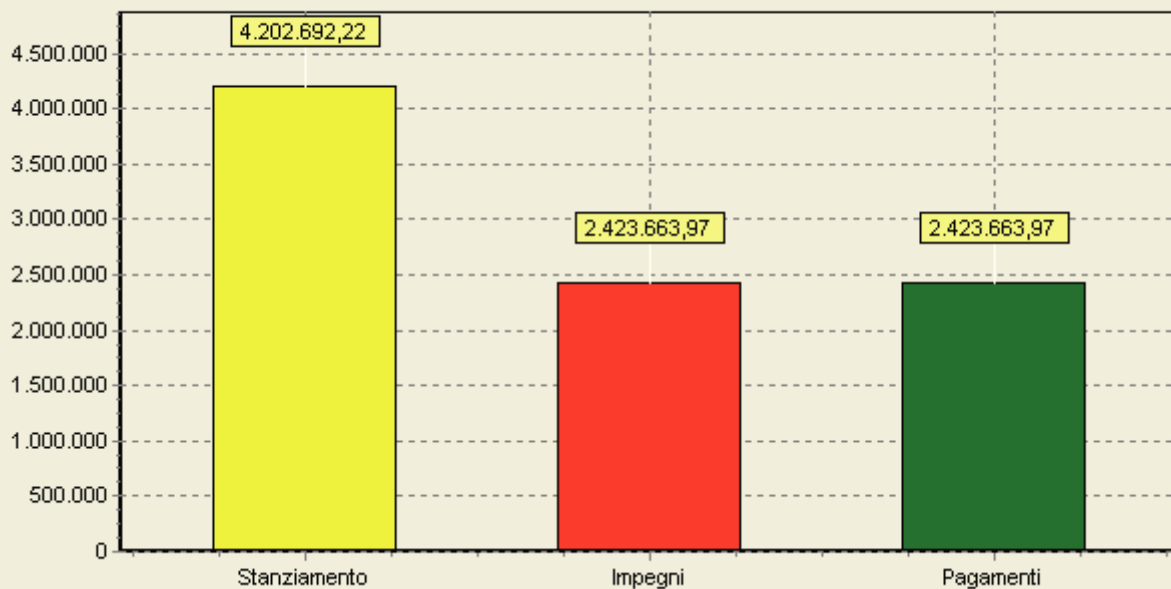
SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI E ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

Il titolo III della spesa rileva, ripartite in cinque interventi, le quote capitali rimborsate annualmente agli enti finanziatori riferiti a prestiti a breve e a lungo termine.

1. Rimborso di anticipazioni di cassa: si tratta dei rimborsi per anticipazioni di cassa richiesti al tesoriere per fronteggiare eventuali squilibri di cassa manifestatisi nel corso dell'anno.
2. Rimborso di finanziamenti a breve termine: questo intervento evidenzia le somme rimborsate per prestiti a breve termine concessi all'Ente.
3. Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti: si tratta delle somme pagate a titolo di rimborso delle quote di capitale relative ai mutui contratti in ammortamento.
4. Rimborso di prestiti obbligazionari: sono le somme erogate per il rimborso della quota capitale risultante dai piani di ammortamento dei prestiti obbligazionari.
5. Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali: questo intervento, infine, riepiloga le somme rimborsate come quota capitale di prestiti pluriennali.

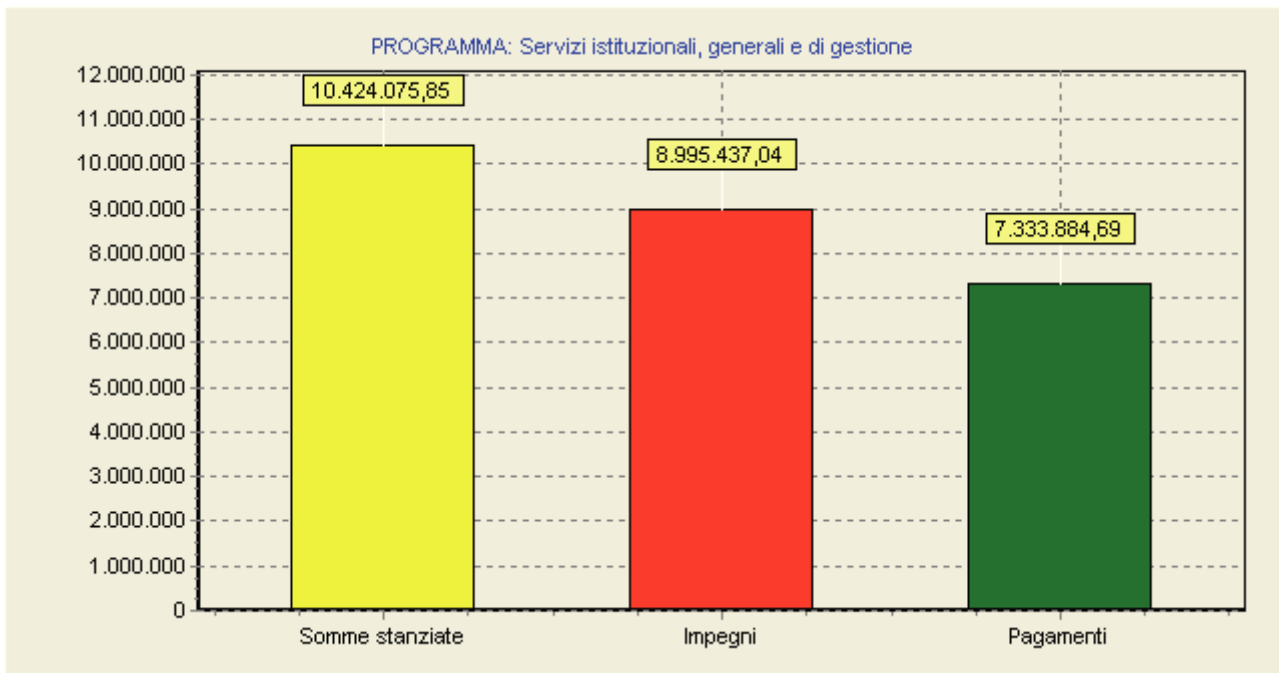
| ANALISI DELLE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI | | | | | | |
|---|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| Impegni | 2011 | | 2012 | | 2013 | |
| | | % | | % | | % |
| Rimborso di titoli obbligazionari | 1.002.600,01 | 42,83 | 1.002.600,00 | 39,31 | 1.002.600,00 | 41,37 |
| Rimborso prestiti a breve termine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.338.062,98 | 57,17 | 1.547.721,87 | 60,69 | 1.421.063,97 | 58,63 |
| Rimborso di altre forme di indebitamento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE SPESE TITOLO IV | 2.340.662,99 | 100 | 2.550.321,87 | 100 | 2.423.663,97 | 100 |

Riepilogo del titolo



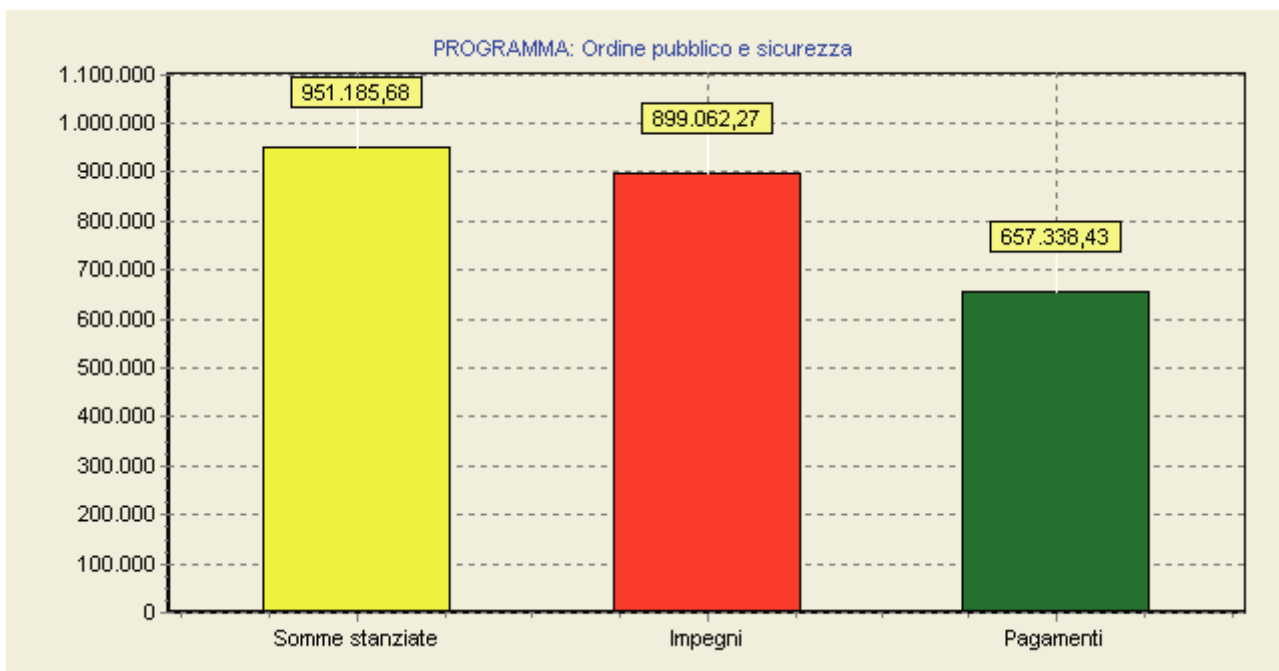
ANALISI DELLA SPESA DEI PROGRAMMI:

| SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | |
|--|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
| Organi istituzionali | 114.620,84 | 0 | 0 | 114.620,84 |
| Segreteria generale | 669.089,32 | 0 | 0 | 669.089,32 |
| Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 4.854.616,67 | 0 | 0 | 4.854.616,67 |
| Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 834.166,49 | 0 | 0 | 834.166,49 |
| Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 99.841,67 | 0 | 0 | 99.841,67 |
| Ufficio tecnico | 578.104,92 | 541.211,62 | 0 | 1.119.316,54 |
| Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 228.218,35 | 0 | 0 | 228.218,35 |
| Statistica e sistemi informativi | 139.083,77 | 21.232,88 | 0 | 160.316,65 |
| Risorse umane | 512.711,32 | 0 | 0 | 512.711,32 |
| Altri servizi generali | 331.589,19 | 0 | 0 | 331.589,19 |
| TOTALE | 8.362.042,54 | 562.444,50 | 0 | 8.924.487,04 |



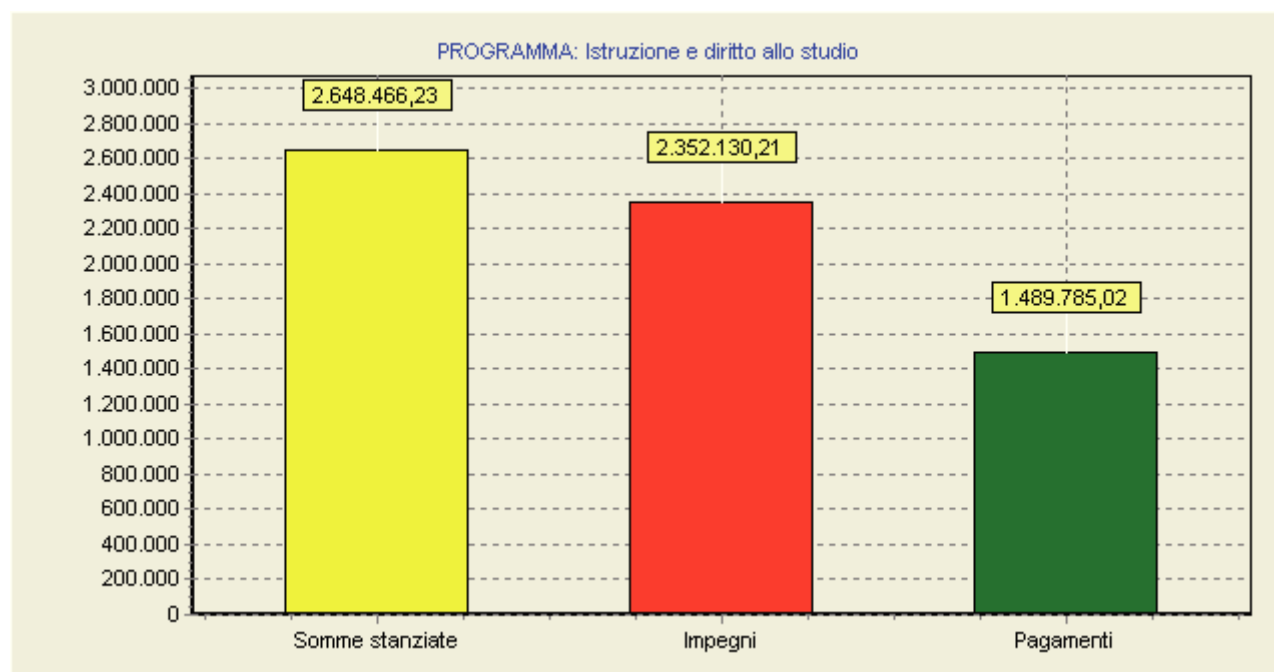
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Ordine pubblico e sicurezza

| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|---------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Polizia locale e amministrativa | 888.681,17 | 10.381,10 | 0 | 899.062,27 |
| TOTALE | 888.681,17 | 10.381,10 | 0 | 899.062,27 |



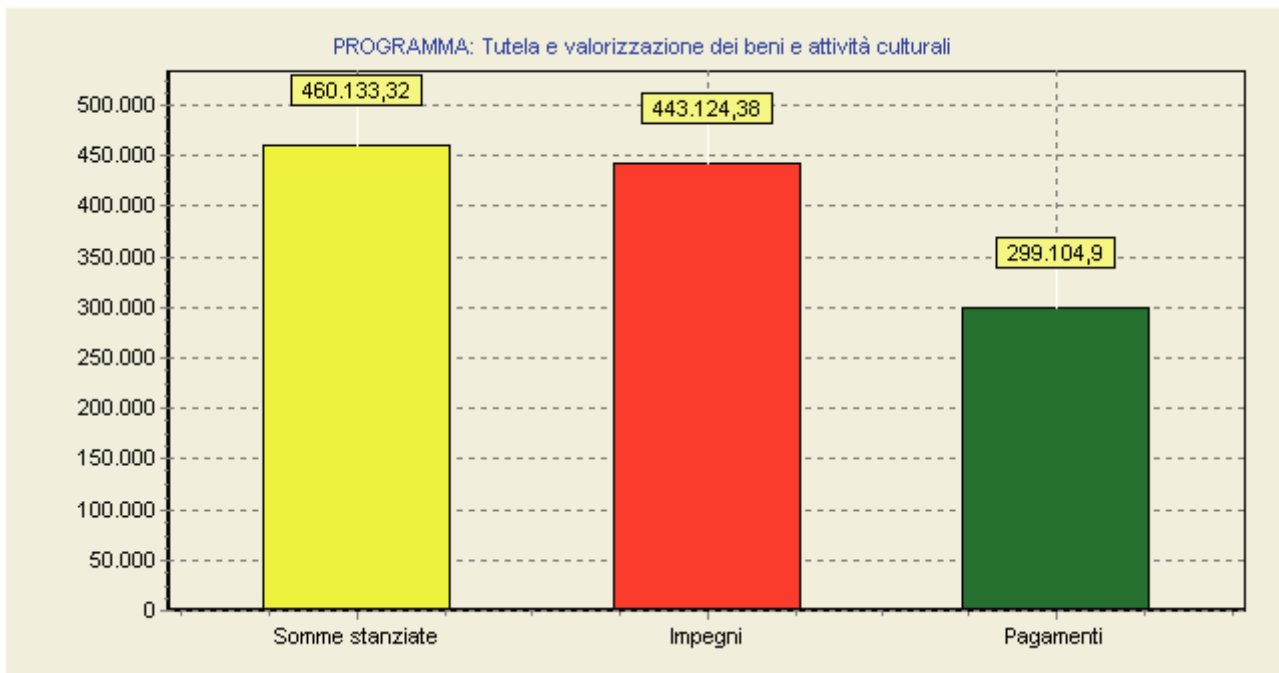
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Istruzione e diritto allo studio

| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|----------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| Istruzione prescolastica | 59.046,11 | 132.748,72 | 0 | 191.794,83 |
| Altri ordini di istruzione | 222.415,08 | 664.054,10 | 0 | 886.469,18 |
| Servizi ausiliari all'istruzione | 1.273.866,20 | 0 | 0 | 1.273.866,20 |
| TOTALE | 1.555.327,39 | 796.802,82 | 0 | 2.352.130,21 |



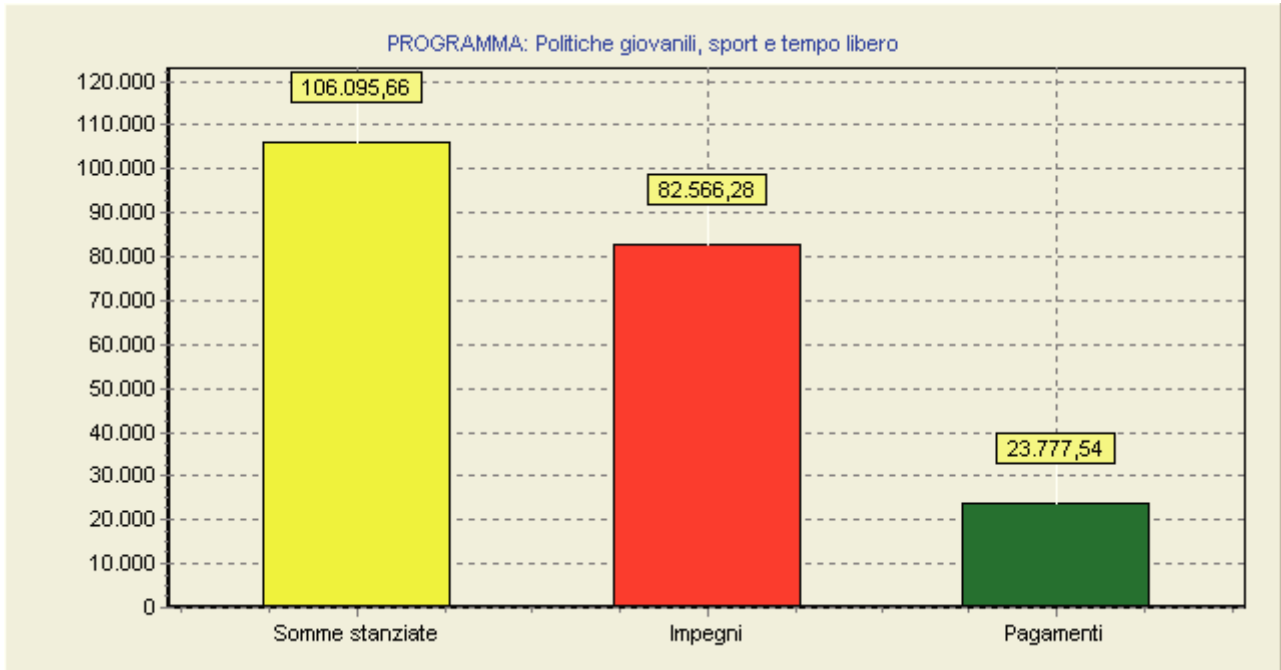
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|---|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Valorizzazione dei beni di interesse storico | 220.433,41 | 38.087,33 | 0 | 258.520,74 |
| Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 110.057,60 | 74.546,04 | 0 | 184.603,64 |
| TOTALE | 330.491,01 | 112.633,37 | 0 | 443.124,38 |



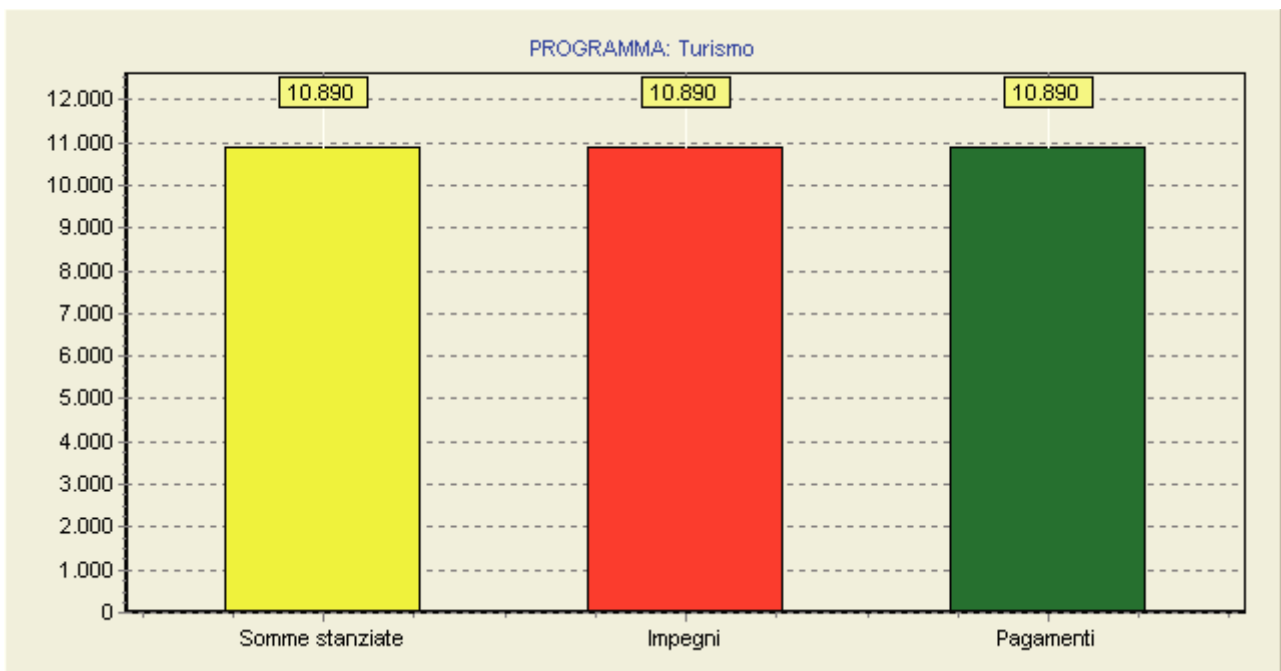
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Politiche giovanili, sport e tempo libero

| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|--|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Sport e tempo libero | 18.757,58 | 54.288,30 | 0 | 73.045,88 |
| Giovani | 4.520,40 | 0 | 0 | 4.520,40 |
| Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni) | 5.000,00 | 0 | 0 | 5.000,00 |
| TOTALE | 28.277,98 | 54.288,30 | 0 | 82.566,28 |



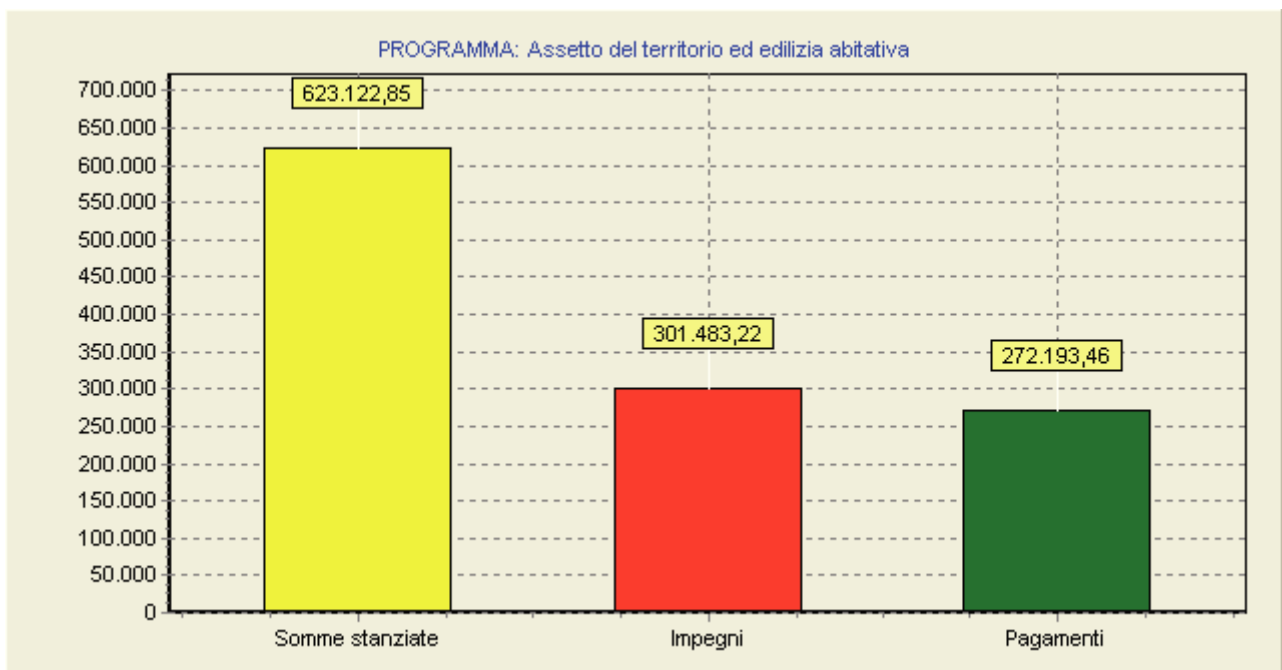
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Turismo

| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|--|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Sviluppo e valorizzazione del turismo | 10.890,00 | 0 | 0 | 10.890,00 |
| TOTALE | 10.890,00 | 0 | 0 | 10.890,00 |



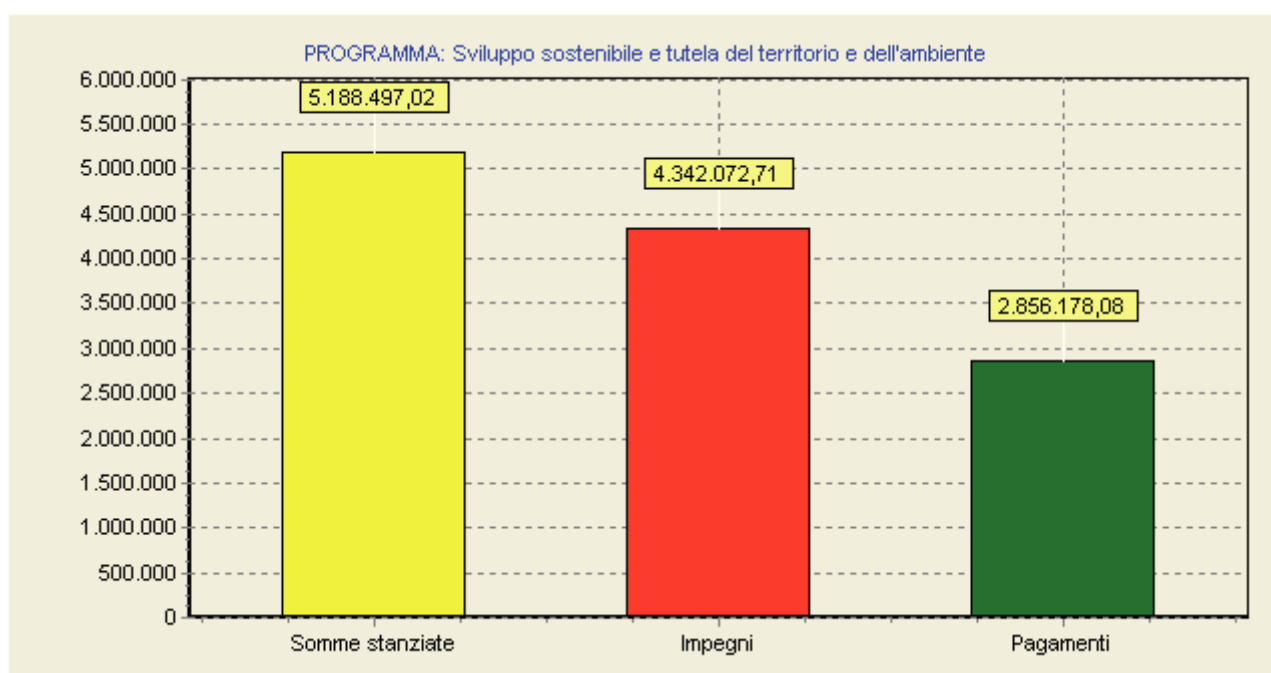
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Aspetto del territorio ed edilizia abitativa

| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|--|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Urbanistica e assetto del territorio | 262.843,99 | 32.582,02 | 0 | 295.426,01 |
| Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 6.057,21 | 0 | 0 | 6.057,21 |
| TOTALE | 268.901,20 | 32.582,02 | 0 | 301.483,22 |



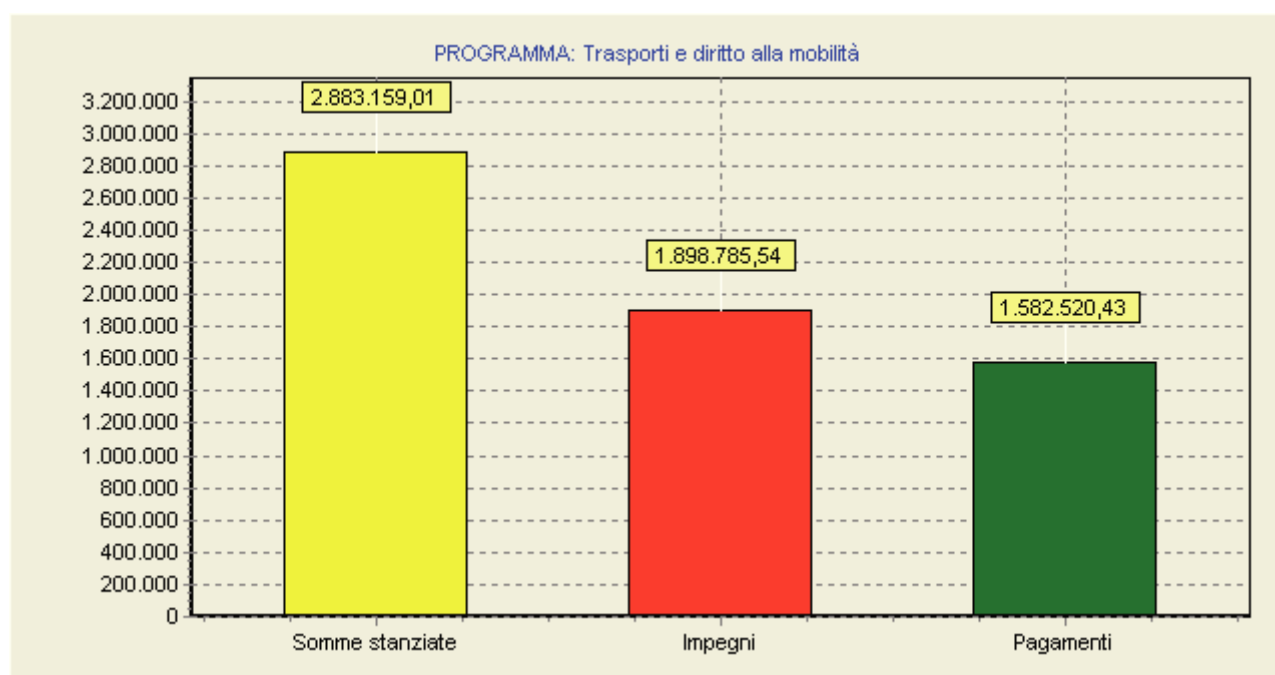
**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**

| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|---|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 306.441,77 | 79.179,40 | 0 | 385.621,17 |
| Rifiuti | 3.844.096,72 | 0 | 0 | 3.844.096,72 |
| Servizio idrico integrato | 43.877,71 | 25.009,07 | 0 | 68.886,78 |
| Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 43.468,04 | 0 | 0 | 43.468,04 |
| TOTALE | 4.237.884,24 | 104.188,47 | 0 | 4.342.072,71 |



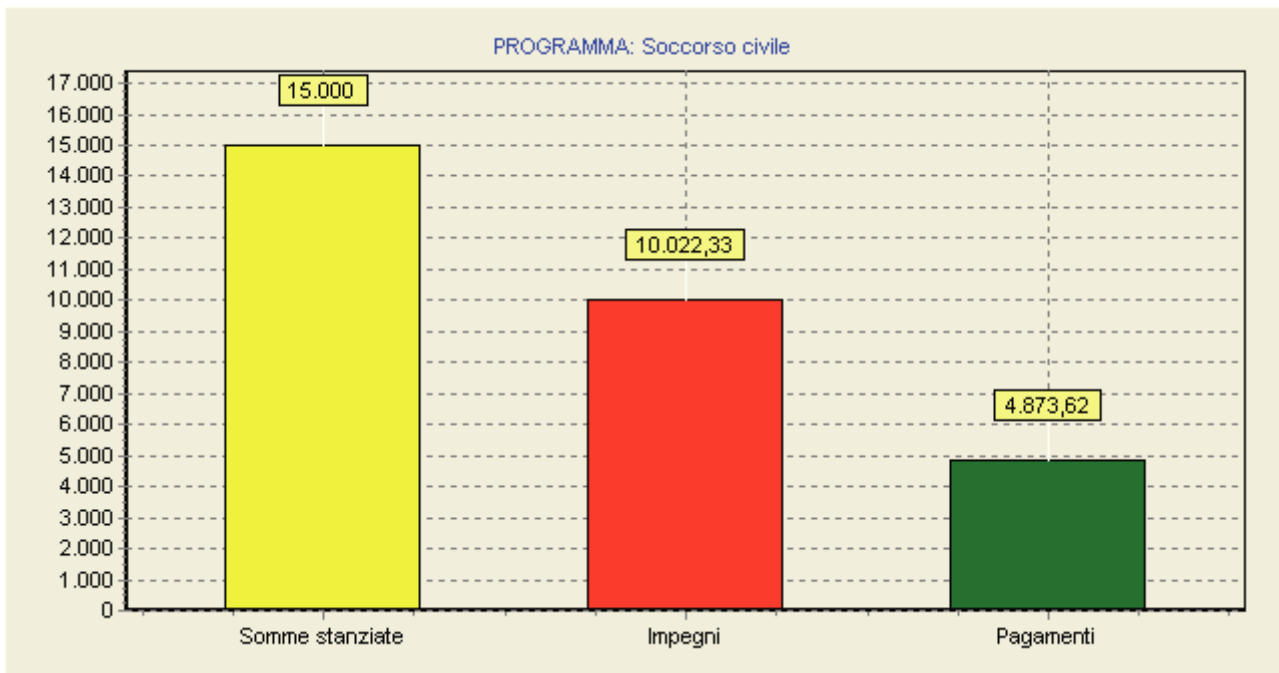
**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Trasporti e diritto alla mobilità**

| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| Trasporto pubblico locale | 112.235,35 | 0 | 0 | 112.235,35 |
| Viabilità e infrastrutture stradali | 910.990,73 | 875.559,46 | 0 | 1.786.550,19 |
| TOTALE | 1.023.226,08 | 875.559,46 | 0 | 1.898.785,54 |



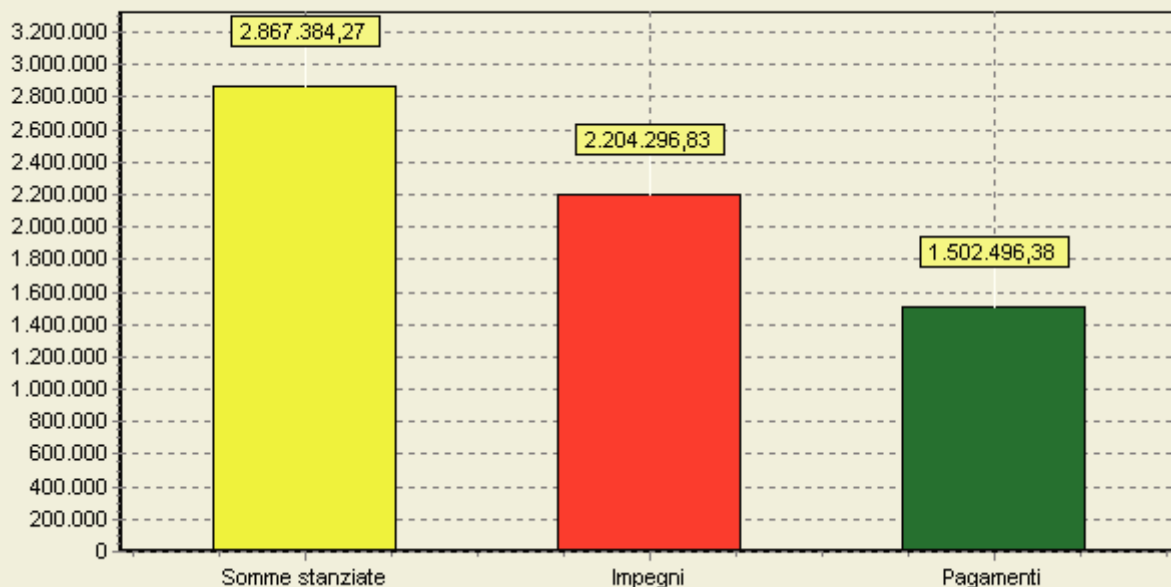
**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Soccorso civile**

| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Sistema di protezione civile | 10.022,33 | 0 | 0 | 10.022,33 |
| TOTALE | 10.022,33 | 0 | 0 | 10.022,33 |



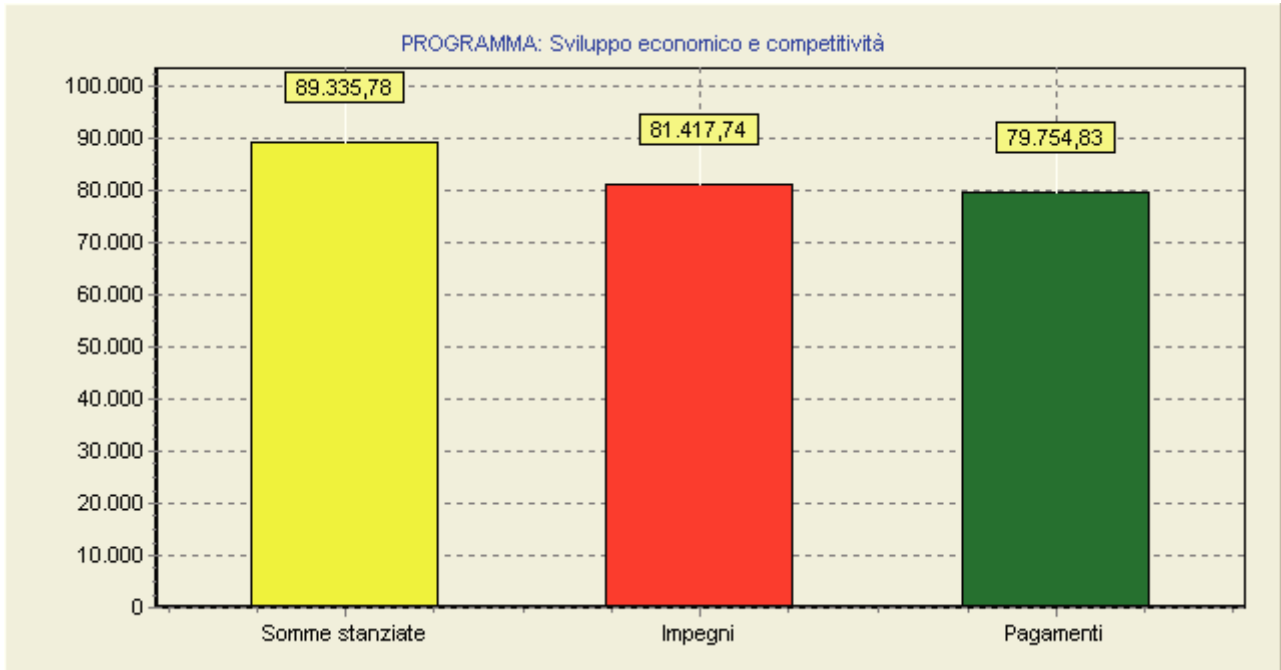
| SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | |
|---|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
| Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 722.328,75 | 0 | 0 | 722.328,75 |
| Interventi per la disabilità | 337.810,67 | 0 | 0 | 337.810,67 |
| Interventi per gli anziani | 257.112,93 | 0 | 0 | 257.112,93 |
| Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 433.157,15 | 0 | 0 | 433.157,15 |
| Interventi per le famiglie | 1.903,32 | 0 | 0 | 1.903,32 |
| Interventi per il diritto alla casa | 90,00 | 223.614,72 | 0 | 223.704,72 |
| Servizio necroscopico e cimiteriale | 213.736,30 | 14.542,99 | 0 | 228.279,29 |
| TOTALE | 1.966.139,12 | 238.157,71 | 0 | 2.204.296,83 |

PROGRAMMA: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Sviluppo economico e competitività

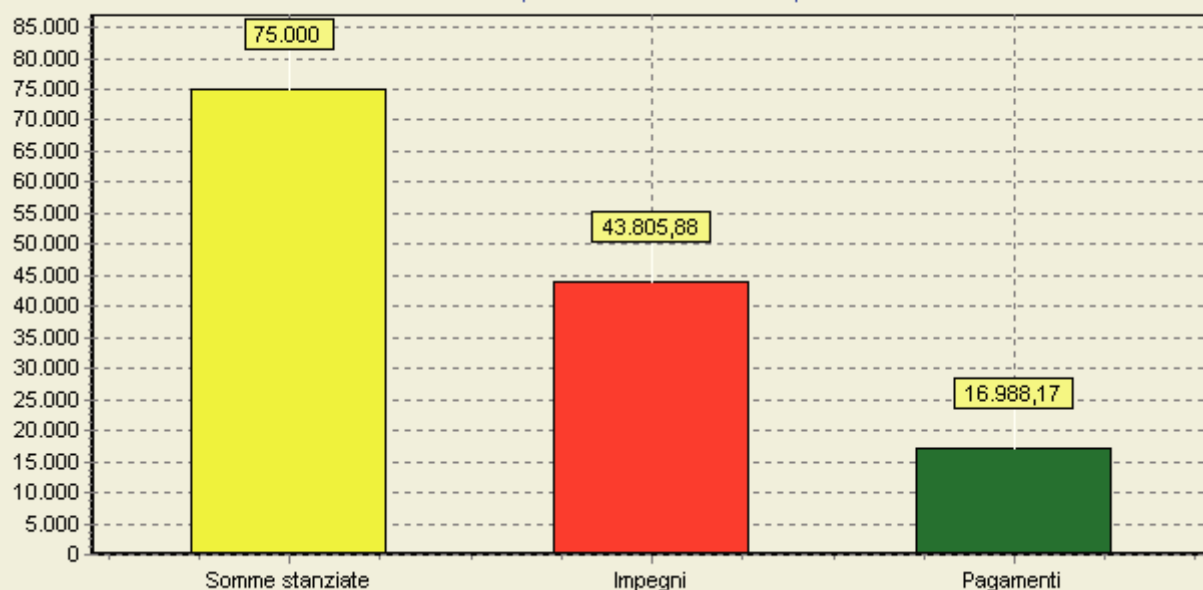
| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|--|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 80.197,74 | 0 | 0 | 80.197,74 |
| Reti e altri servizi di pubblica utilità | 1.220,00 | 0 | 0 | 1.220,00 |
| TOTALE | 81.417,74 | 0 | 0 | 81.417,74 |



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Politiche per il lavoro e la formazione professionale

| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|--|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 32.805,88 | 0 | 0 | 32.805,88 |
| Formazione professionale | 11.000,00 | 0 | 0 | 11.000,00 |
| TOTALE | 43.805,88 | 0 | 0 | 43.805,88 |

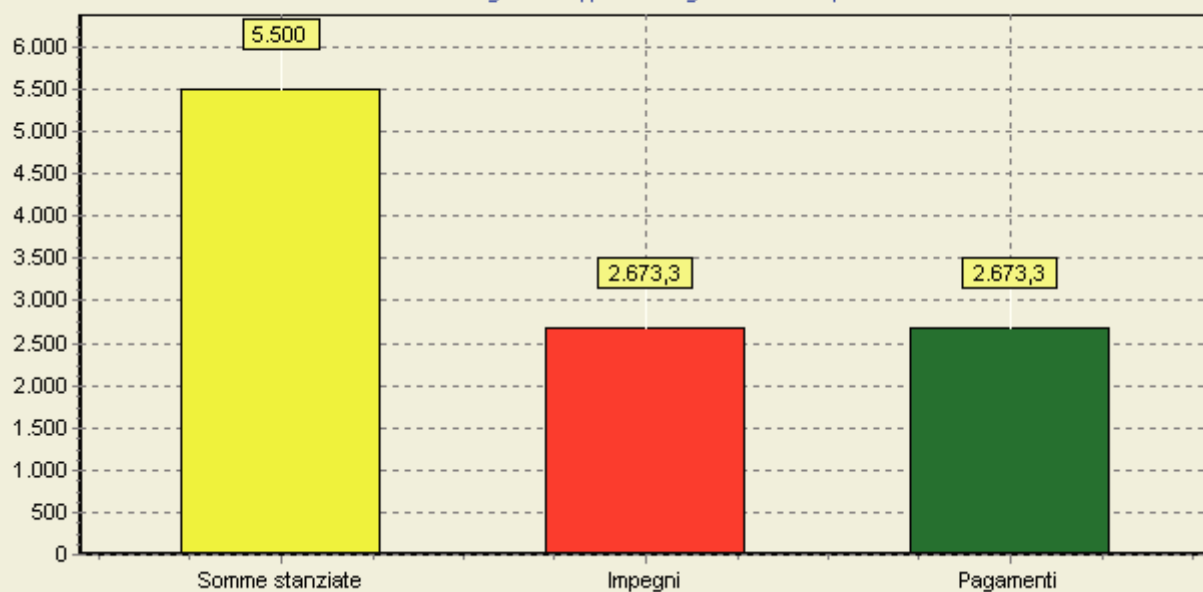
PROGRAMMA: Politiche per il lavoro e la formazione professionale



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**

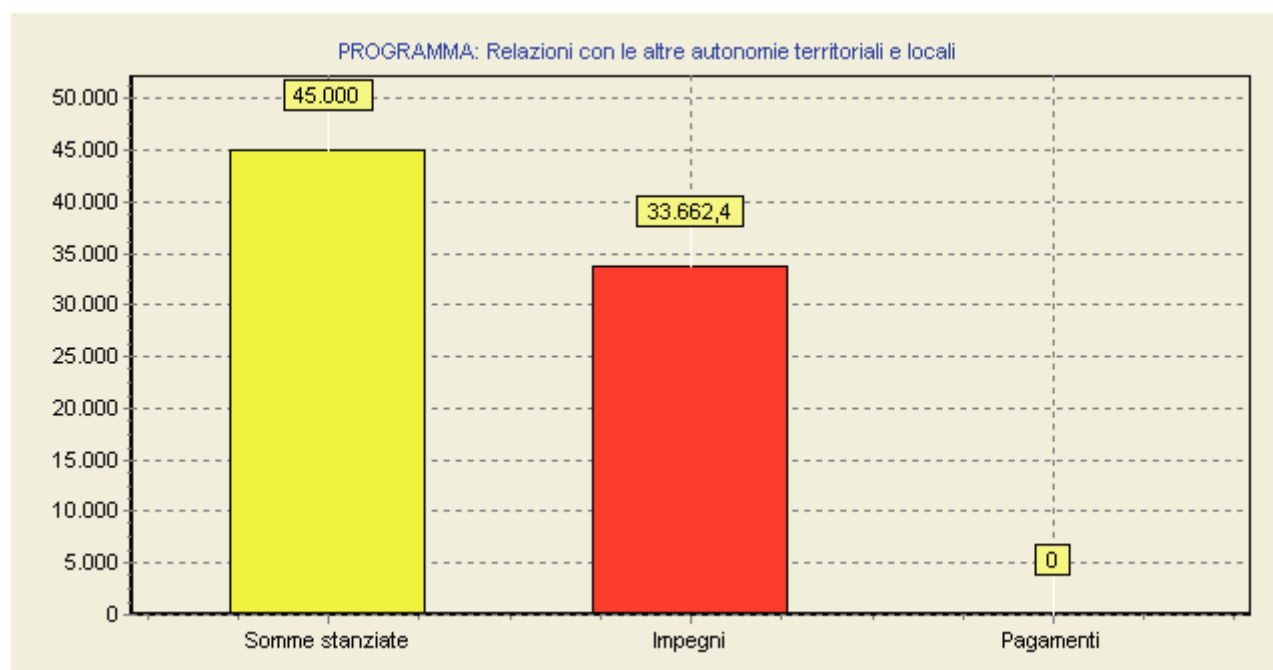
| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|--|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 2.673,30 | 0 | 0 | 2.673,30 |
| TOTALE | 2.673,30 | 0 | 0 | 2.673,30 |

PROGRAMMA: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca



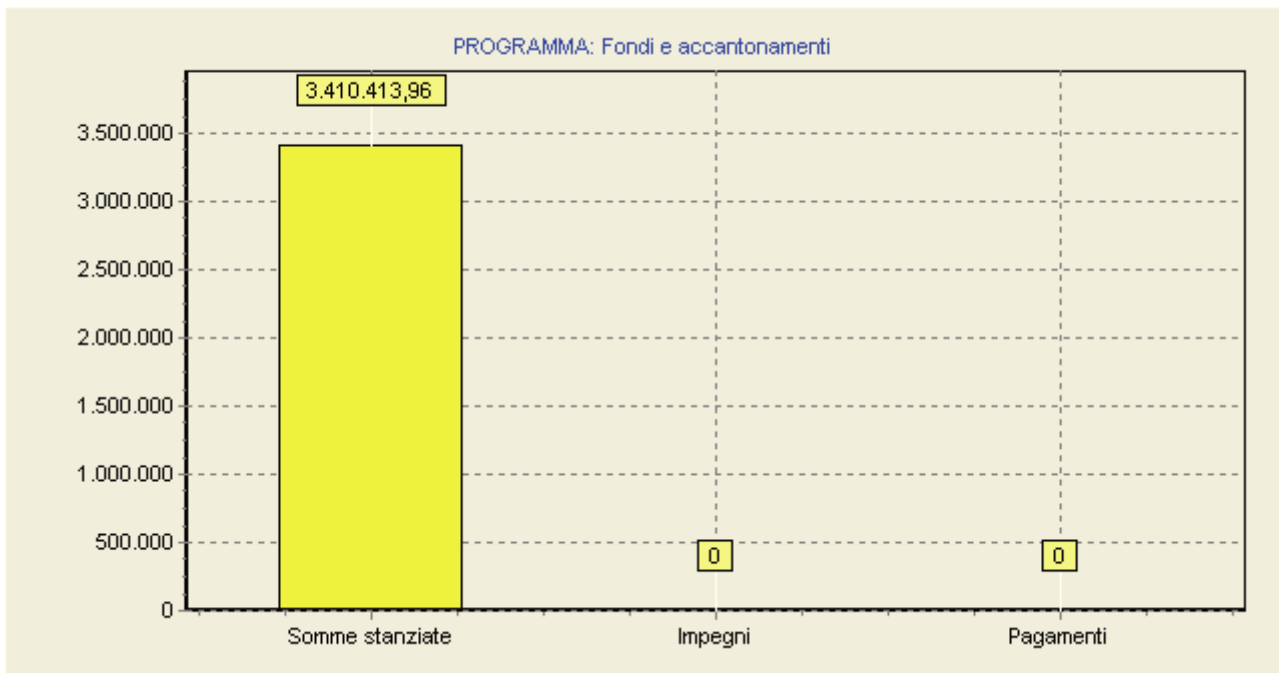
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|---|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 33.662,40 | 0 | 0 | 33.662,40 |
| TOTALE | 33.662,40 | 0 | 0 | 33.662,40 |



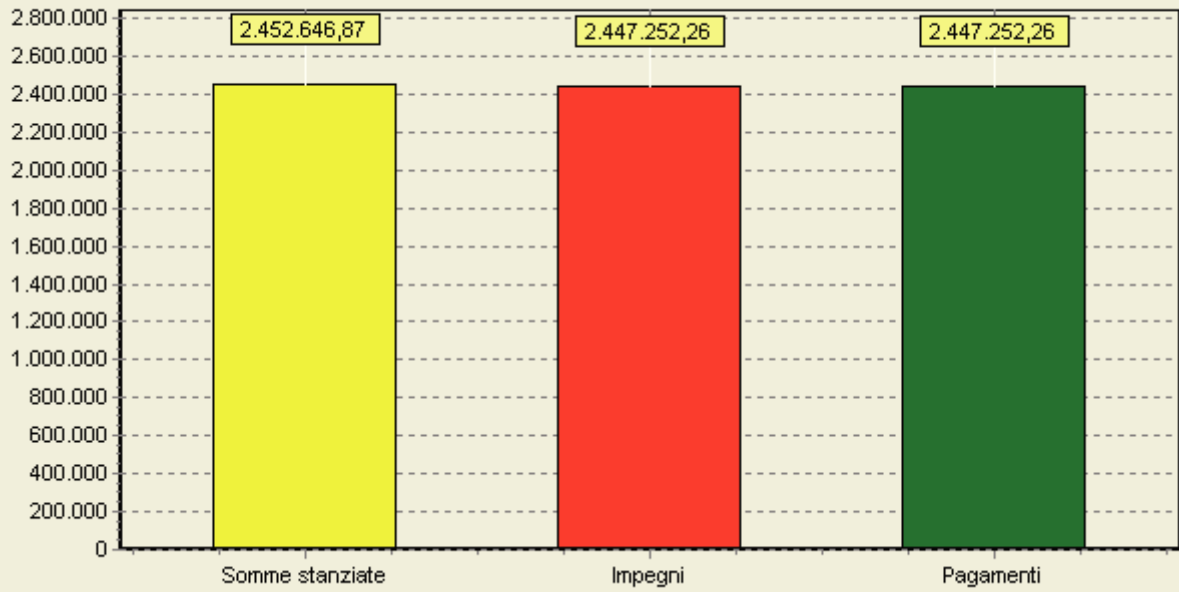
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Fondi e accantonamenti

| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------|
| Fondo di riserva | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo svalutazione crediti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri fondi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 0 | 0 | 0 | 0 |



| SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE: Debito pubblico | | | | |
|--|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Programma | Titolo I Spese Correnti | Titolo II Spese c/capitale | Titolo IV Rimborso prestiti | Totale |
| Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 23.588,29 | 0 | 0 | 23.588,29 |
| Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0 | 0 | 2.423.663,97 | 2.423.663,97 |
| TOTALE | 23.588,29 | 0 | 2.423.663,97 | 2.447.252,26 |

PROGRAMMA: Debito pubblico



ANALISI DEI SERVIZI

Garantire, socialmente ed economicamente, un accettabile equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi avanzata dal cittadino ed il costo posto a carico dell'utente assume, nella società moderna, un'importanza rilevante. Questa considerazione contribuisce a spiegare perché il legislatore abbia regolato in modo del tutto particolare i diversi tipi di servizi erogati dall'ente, dando, ad ognuno di essi, una specifica connotazione giuridica e finanziaria. La normativa vigente, infatti, opera una netta distinzione tra i servizi a domanda individuale, i servizi a carattere produttivo ed i servizi istituzionali. Questa suddivisione in tre distinte classi trae origine dalla diversa natura economica, finanziaria, giuridica ed organizzativa di queste prestazioni.

Dal punto di vista economico:

- i servizi a carattere produttivo tendono ad autofinanziarsi e quindi operano in pareggio o producono addirittura utili di esercizio
- i servizi a domanda individuale vengono in parte finanziati da tariffe pagate dagli utenti ed in parte dalle risorse dell'ente
- i servizi istituzionali sono generalmente gratuiti e, quindi, indirettamente finanziati con le risorse erogate dallo stato.

Dal punto di vista giuridico/finanziario:

- i servizi a carattere produttivo sono interessati solo occasionalmente da norme giuridiche, che riguardano generalmente la determinazione di parametri di produttività, o per operazioni straordinarie di ripiano dei deficit eventualmente accumulati dai gestori
- i servizi a domanda individuale sono sottoposti ad un regime di controlli finanziari, sia in sede di redazione del bilancio di previsione sia in sede consuntiva;
- i servizi istituzionali contribuiscono a determinare, tramite le norme sul nuovo ordinamento della finanza locale, il livello dei trasferimenti dello stato agli enti territoriali.

SERVIZI INDISPENSABILI

I servizi indispensabili sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente. Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è in funzione della domanda: ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI

| | COSTO TOTALE | | |
|--|--------------|----------|----------------------|
| | 2011 | 2012 | 2013 |
| Servizi connessi agli organi istituzionali | 0 | 0 | 469.917,96 |
| Amministrazione generale, compreso servizio elettorale | 0 | 0 | 2.308.958,85 |
| Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale | 0 | 0 | 1.547.349,21 |
| Servizi di anagrafe e di stato civile | 0 | 0 | 360.912,40 |
| Servizio statistico | 0 | 0 | 3.320.338,85 |
| Servizi connessi con la giustizia | 0 | 0 | 0 |
| Polizia locale e amministrativa | 0 | 0 | 3.314.338,85 |
| Servizio della leva militare | 0 | 0 | 0 |
| Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica | 0 | 0 | 16.593,25 |
| Istruzione primaria e secondaria | 0 | 0 | 834.595,68 |
| Servizi necroscopici e cimiteriali | 0 | 0 | 296.363,40 |
| Acquedotto | 0 | 0 | 141.812,24 |
| Fognatura e depurazione | 0 | 0 | 67.819,58 |
| Nettezza urbana | 0 | 0 | 8.784.241,46 |
| Viabilità e illuminazione pubblica | 0 | 0 | 964.960,58 |
| TOTALE | 0 | 0 | 22.428.202,31 |

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale raggruppano le attività gestite dal comune che non siano intraprese per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta degli utenti e che non siano gratuite per legge. E' evidente che la quota del costo della prestazione non addebitata agli utenti produce una perdita nella gestione del servizio che viene indirettamente posta a carico di tutta la cittadinanza. La scelta del livello tariffario ha preso in considerazione numerosi aspetti come l'impatto sul bilancio, il rapporto tra prezzo e qualità del servizio, l'impatto dell'aumento della tariffa sulla domanda, il grado di socialità ed altri fattori politico/ambientali.

ANALISI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

| | | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-----------------|------|------|------------|
| Alberghi, esclusi i dormitori pubblici case di riposo e di ricovero | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Alberghi diurni e bagni pubblici | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Asili nido | Costo totale | 0 | 0 | 615.338,20 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 255.055,24 |
| | % copertura | 0 | 0 | 41,45 |
| Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Colonie e soggiorni stagionali Stabilimenti termali | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, escluso quelli previsti per legge | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Giardini zoologici e botanici | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Impianti sportivi | Costo totale | 0 | 0 | 49.879,14 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 81.480,85 |
| | % copertura | 0 | 0 | 163,36 |
| Mattatoi pubblici | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Mense | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Mense scolastiche | Costo totale | 0 | 0 | 878.575,92 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 655.315,49 |
| | % copertura | 0 | 0 | 74,59 |
| Mercati e fiere attrezzate | Costo totale | 0 | 0 | 33.390,87 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 168.216,43 |
| | % copertura | 0 | 0 | 503,78 |

ANALISI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

| | | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-----------------|------|------|-----------|
| Pesa pubblica | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Spurgo pozzi neri | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Teatri | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Spettacoli | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Trasporti di carni macellate | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive | Costo totale | 0 | 0 | 6.000,00 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 48.592,79 |
| | % copertura | 0 | 0 | 809,88 |
| Uso di locali adibiti stabil- mente ed escl. a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Altri servizi | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |

SERVIZI DIVERSI

Rientrano in questa categoria quelle attività che richiedono una gestione ed una organizzazione di tipo privatistico: la gestione dell'acquedotto, del gas metano, le farmacie comunali, la centrale del latte, ecc. Il legislatore ha previsto che l'ente deve provvedere alla gestione dei servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile della comunità locale. Questo tipo di prestazioni, analoghe a quelle prodotte dall'impresa privata, richiede un sistema organizzativo adeguato. A tale scopo, il legislatore precisa che questi servizi possono essere gestiti nelle seguenti forme:

- In economia, quando per le modeste dimensioni e per le caratteristiche del servizio non sia opportuno costituire un'istituzione o un'azienda
- In concessione a terzi, quando sussistono ragioni tecniche, economiche e di opportunità sociale
- A mezzo di azienda speciale, anche per la gestione di più servizi di rilevanza economica ed imprenditoriale
- A mezzo di istituzione, per l'esercizio di servizi sociali senza rilevanza imprenditoriale
- A mezzo di società per azioni o a responsabilità limitata a prevalente capitale pubblico locale costituite o partecipate dall'ente titolare del pubblico servizio, qualora sia opportuna in relazione alla natura o all'ambito territoriale del servizio la partecipazione di più soggetti pubblici o privati.

| | | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-----------------|------|------|------------|
| ANALISI SERVIZI DIVERSI | | | | |
| Distribuzione gas | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Centrale del latte | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Distribuzione energia elettrica | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Teleriscaldamento | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |
| Trasporti pubblici | Costo totale | 0 | 0 | 150.934,17 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 83.852,28 |
| | % copertura | 0 | 0 | 55,56 |
| Altri servizi | Costo totale | 0 | 0 | 0 |
| | Provento totale | 0 | 0 | 0 |
| | % copertura | 0 | 0 | 0 |

IL CONTO ECONOMICO

La contabilità economica ha il compito di rilevare l'aspetto economico della gestione dimostrando l'entità dell'acquisizione e del consumo di ricchezza effettuati e, conseguentemente, l'incremento o il decremento di valore subito dal patrimonio nel corso dell'esercizio. Essa consente di rilevare il risultato della gestione dopo aver valutato una serie di altre informazioni molto importanti non rilevate dalla contabilità finanziaria: l'ammortamento, i costi capitalizzati, le rimanenze, le plusvalenze, le minusvalenze, i ratei ed i risconti, l'iva sulle operazioni commerciali. Questo adempimento è assicurato dalla tenuta di una contabilità generale, impostata secondo le regole della partita doppia, che esamina i movimenti finanziari sotto l'aspetto economico-patrimoniale opportunamente rettificati con le scritture di assestamento. A differenza della contabilità finanziaria che garantisce la copertura delle spese nell'ambito di un più ampio principio di equilibrio finanziario del bilancio, la contabilità economica rileva in modo preciso i veri e propri consumi di risorse, attraverso un rigoroso rispetto del principio di competenza. Analogamente, i ricavi/proventi dell'Ente sono contabilizzati con riferimento ai costi sostenuti per realizzarli.

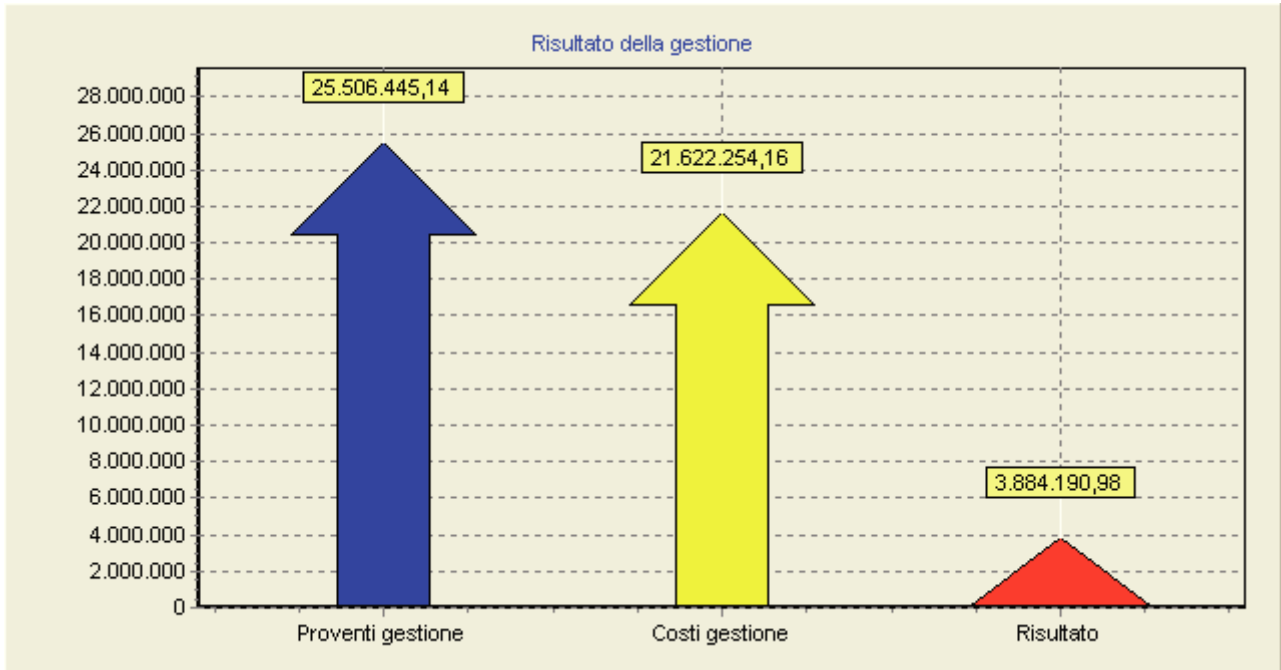
Sono considerati componenti positivi del conto economico:

- i tributi
- i trasferimenti di parte corrente dallo Stato e da altri enti pubblici
- i proventi dei servizi pubblici e della gestione del patrimonio dell'ente
- le concessioni di edificare per la parte applicata alle entrate correnti
- le rimanenze finali
- gli interessi attivi
- le plusvalenze patrimoniali e le sopravvenienze attive.

Sono considerati componenti negativi del conto economico:

- i costi del personale
- l'acquisto di materie prime e beni di consumo
- le prestazioni di servizi
- i trasferimenti
- le imposte e le tasse
- le quote di ammortamento
- l'accantonamento al fondo svalutazione crediti
- le minusvalenze patrimoniali
- gli interessi passivi.

| RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE | |
|---|----------------------|
| PROVENTI DELLA GESTIONE | 25.506.445,14 |
| COSTI DELLA GESTIONE | 21.622.254,16 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE | 3.884.190,98 |



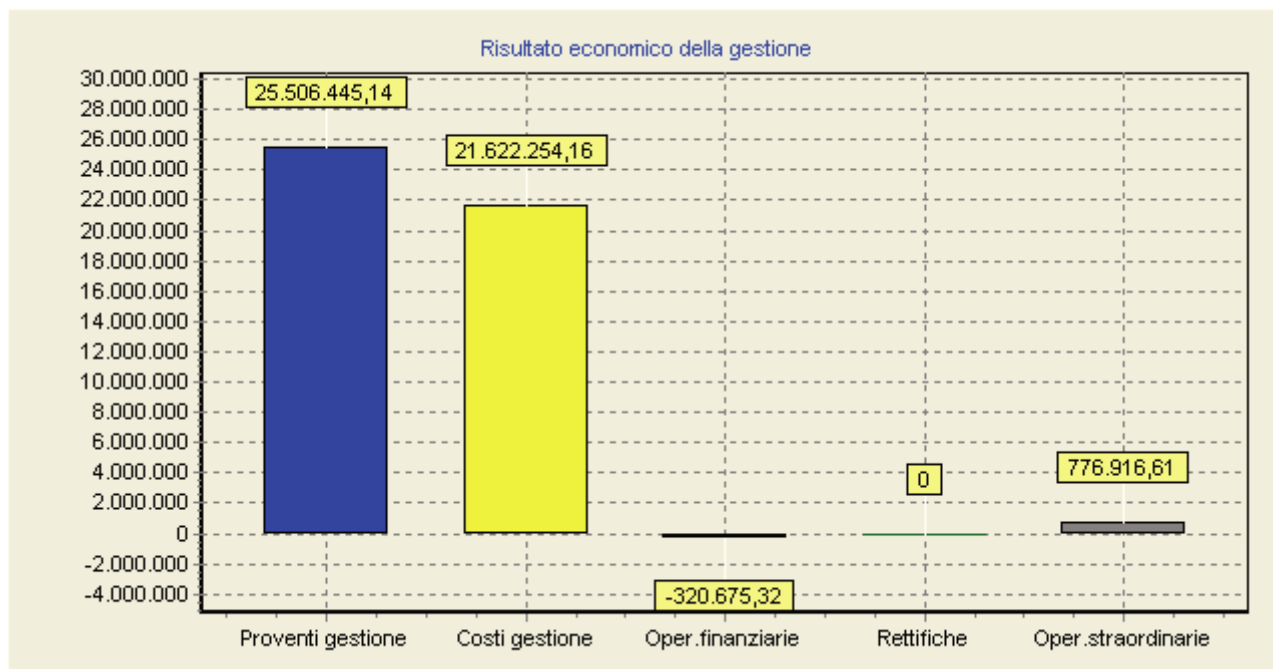
Il risultato della gestione dato dalla differenza tra i proventi della gestione e i costi della gestione indica il risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella riconducibile ai servizi "a domanda individuale", ovvero a quei servizi posti in essere non per un obbligo di legge, ma per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente ed a fronte di un bisogno collettivo da parte dei cittadini.

| COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | |
|---|----------------------|
| Proventi da tributi | 16.375.439,18 |
| Proventi da fondi perequativi | 0 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 4.754.509,08 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e pro pubblici | 3.577.402,79 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti i lavorazione, etc. (+/-) | 0 |
| Variazione dei lavori in corso su ordina | 0 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavor | 0 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 799.094,09 |
| TOTALE | 25.506.445,14 |

Il risultato della gestione operativa dato dal risultato della gestione più gli interessi sui capitali di dotazione e più (o meno) gli utili (o le perdite) derivanti da aziende speciali, società di capitali ed altre partecipate, tiene conto anche dei costi e dei ricavi sostenuti dall'ente, ma derivanti da gestioni esterne.

COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE

| | |
|--|----------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di co | 93.223,92 |
| Prestazioni di servizi | 9.120.921,87 |
| Utilizzo | 91.441,49 |
| Trasferimenti e contributi | 3.796.703,79 |
| Personale | 3.246.946,91 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 4.915.923,42 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie pr consumo (+/-) | 0 |
| Accantonamenti per rischi | 100.000,00 |
| Altri accantonamenti | 0 |
| Oneri diversi di gestione | 257.092,76 |
| TOTALE | 21.622.254,16 |



Segue l'analisi dei "Proventi ed oneri finanziari" che evidenzia l'entità degli oneri finanziari complessivi, soprattutto interessi passivi, e l'incidenza sul risultato della gestione.

| PROVENTI ed ONERI FINANZIARI | |
|--|--------------------|
| Proventi finanziari | |
| Proventi da partecipazioni | 0 |
| Altri proventi finanziari | 48.552,07 |
| Oneri finanziari | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 369.227,39 |
| TOTALE | 320.675,32- |

Infine viene analizzata la "Gestione straordinaria" ossia i componenti di reddito straordinari positivi e negativi. La separata determinazione dei proventi ed oneri finanziari e dei proventi ed oneri straordinari permette di valutare gli influssi che la gestione finanziaria e quella straordinaria hanno comportato sul livello del risultato economico complessivo dell'esercizio.

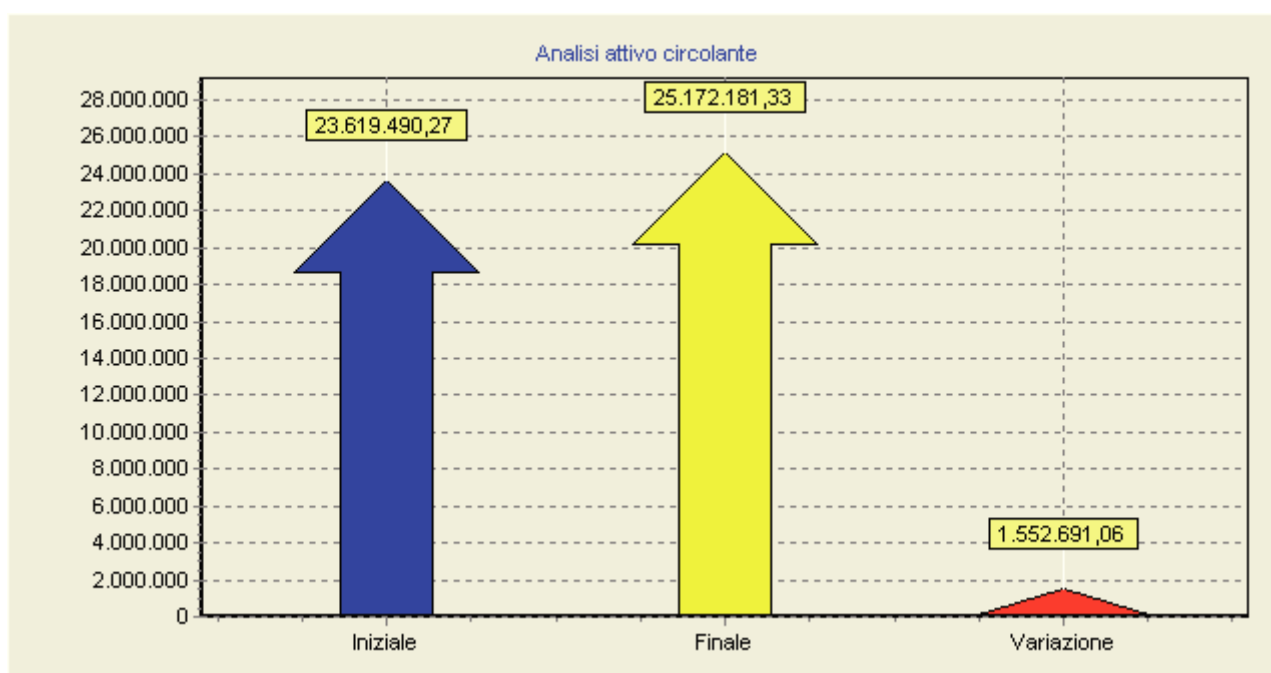
| RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | |
|---|----------|
| Rivalutazioni | 0 |
| Svalutazioni | 0 |
| TOTALE | 0 |

| PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | |
|---------------------------------------|---------------------|
| Proventi straordinari | 1.502.014,40 |
| Oneri straordinari | 725.097,79 |
| TOTALE | 776.916,61 |

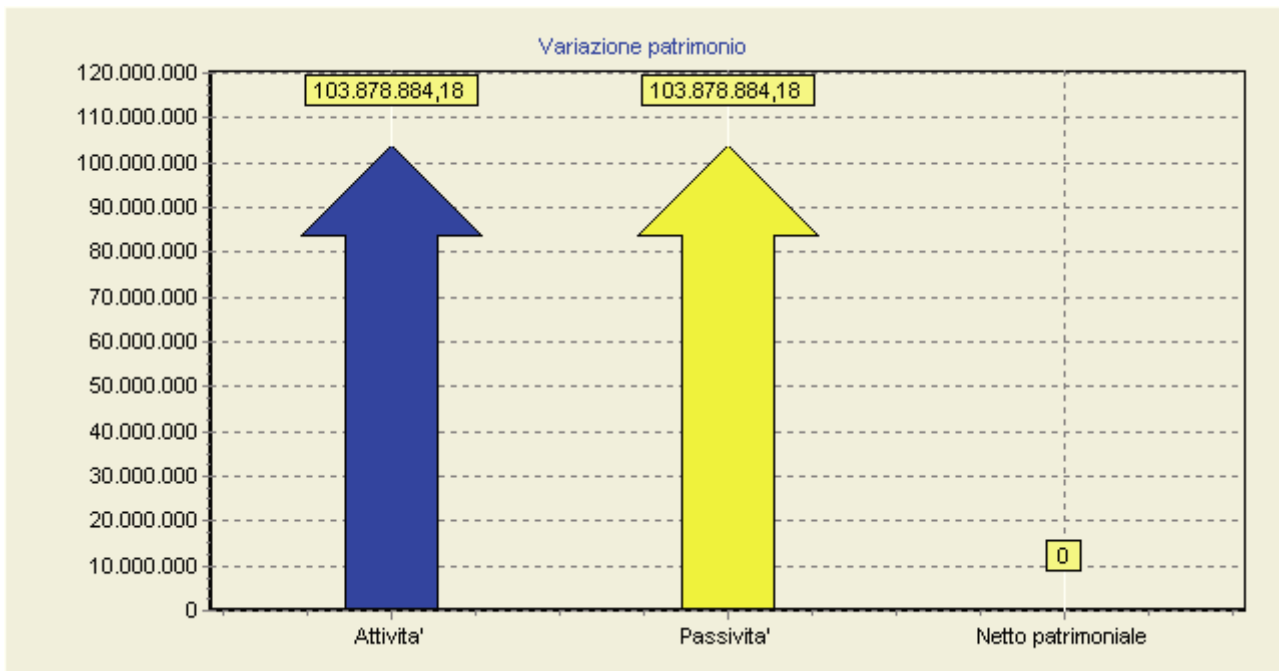
Al conto economico è accluso un prospetto di conciliazione che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico.

IL CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio è il terzo documento di cui si compone il rendiconto al fine di dare evidenza, accanto all'informazione finanziaria del conto del bilancio, alla situazione patrimoniale dell'Ente ponendo in rilievo gli investimenti e i disinvestimenti unitamente alla conoscenza economica dei fatti gestionali offerta dal conto economico. Come prevede l'art. 230 del D. Lgs 267/2000, esso rileva i risultati della gestione patrimoniale e descrive la composizione qualitativa e quantitativa alla fine di ogni periodo amministrativo, dando evidenza delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale. Le attività dell'Ente sono esposte in base al grado di liquidità o di smobilizzo dei suoi componenti in tre macro aree: Immobilizzazioni, Attivo circolante, Ratei e risconti.



Le passività sono articolate in quattro aree in funzione della fonte di finanziamento a disposizione dell'Ente: Patrimonio netto, Conferimenti, Debiti, Ratei e risconti.



Le immobilizzazioni immateriali comprendono i beni che non esauriscono la loro utilità nell'esercizio e che possono essere economicamente sospesi in quanto correlabili a proventi futuri (software applicativo, spese straordinarie su beni di terzi, costi di ricerca, spese per emissione di prestiti obbligazionari, ecc.).

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da tutti i beni fisici e di uso durevole di proprietà dell'ente: i beni demaniali, i beni patrimoniali disponibili (destinati a produrre reddito o utilità) ed i beni patrimoniali indisponibili (di interesse storico, artistico, ecc.).

Infine le immobilizzazioni finanziarie comprendono i crediti per finanziamenti a medio e lungo termine, quali gli investimenti in titoli e partecipazioni. Sono compresi in questa categoria i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio ed iscritti nel conto sino al compimento dei termini di prescrizione. Il valore indicato ad incremento delle immobilizzazioni è pari al costo di acquisto o di costruzione dei beni maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione (iva non detraibile, onorari di rogito e simili) nonché degli oneri di manutenzione straordinaria (ristrutturazioni, ampliamenti, trasformazioni, indennità di espropri, ecc.). Il valore degli immobili in corso di costruzione è presente nel conto "immobilizzazioni in corso". Su questi beni è stato calcolato il relativo ammortamento, evidenziato nella colonna "variazioni in diminuzione".

PATRIMONIO ATTIVO: IMMOBILIZZAZIONI

| | Consistenza iniziale | Incrementi dell'esercizio | Decrementi dell'esercizio | Consistenza finale |
|--|----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | | | | |
| Costi di impianto e di ampliamento | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione ope | 290.068,12 | 0 | 235.834,42 | 54.233,70 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti s | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avviamento | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0 | 15.439,99 | 14.963,40 | 476,59 |
| Altre | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni materiali | | | | |
| Beni demaniali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Terreni | 21.554.532,43 | 0 | 0 | 21.554.532,43 |
| Fabbricati | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Infrastrutture | 9.606.157,97 | 0 | 0 | 9.606.157,97 |
| Altri beni demaniali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Terreni | 4.426.033,61 | 0 | 5.446,58 | 4.420.587,03 |
| Fabbricati | 37.171.972,62 | 2.590.093,37 | 807.201,72 | 38.954.864,27 |
| Impianti e macchinari | 200.520,62 | 10.381,10 | 0 | 210.901,72 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mezzi di trasporto | 63.510,11 | 0 | 0 | 63.510,11 |
| Macchine per ufficio e hardware | 81.970,90 | 2.836,50 | 0 | 84.807,40 |
| Mobili e arredi | 321.810,12 | 12.365,22 | 0,01 | 334.175,33 |
| Infrastrutture | 5.328,47 | 0 | 0 | 5.328,47 |
| Diritti reali di godimento | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri beni materiali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3.409.915,06 | 0 | 0 | 3.409.915,06 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | | | | |
| Partecipazioni in | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Crediti verso | 0 | 78.790,19 | 78.790,19 | 0 |
| Altri titoli | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 0 | 0 | 0 | 0 |

L'attivo circolante evidenzia le rimanenze (valore dei beni mobili, materie prime, semilavorati, ecc. risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio); i crediti (sono i residui attivi analizzati nel conto del bilancio); le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (titoli acquistati per essere riceduti a breve); le disponibilità liquide (somme depositate presso il tesoriere o presso istituti bancari).

| PATRIMONIO ATTIVO: ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
|---|----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| | Consistenza iniziale | Incrementi dell'esercizio | Decrementi dell'esercizio | Consistenza finale |
| Rimanenze | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Crediti | | | | |
| Crediti di natura tributaria | 10.194.719,73 | 16.495.853,28 | 15.077.453,68 | 11.613.119,33 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 1.437.376,09 | 5.963.517,53 | 5.305.789,50 | 2.095.104,12 |
| Verso clienti ed utenti | 4.637.474,80 | 3.565.991,61 | 4.231.640,97 | 3.971.825,44 |
| Altri Crediti | 6.802.751,65 | 5.911.996,79 | 5.842.990,41 | 6.871.758,03 |
| Attività finanziarie che non costituiscono | | | | |
| Partecipazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri titoli | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide | | | | |
| Conto di tesoreria | 547.168,00 | 31.777.815,45 | 31.704.609,04 | 620.374,41 |
| Altri depositi bancari e postali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Denaro e valori in cassa | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri conti presso la tesoreria statale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 0 | 0 | 0 | 0 |

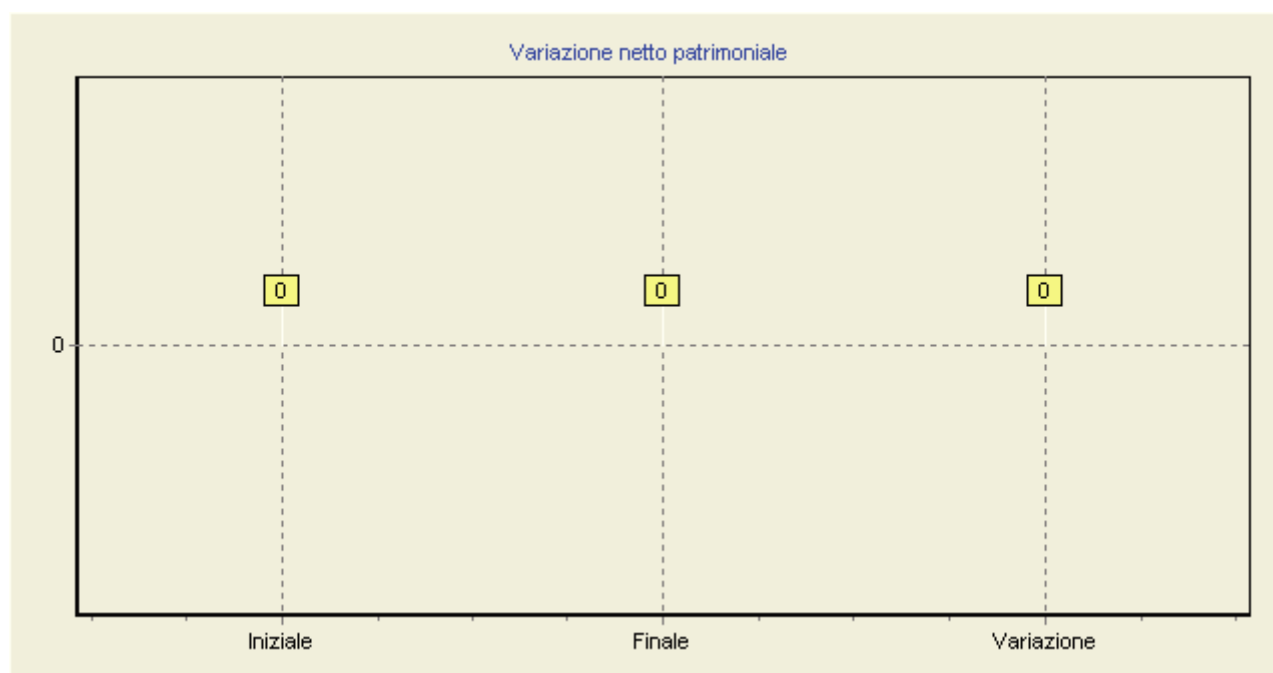
Il gruppo "Ratei e risconti attivi" riepiloga quelle integrazioni agli accertamenti e quelle rettifiche agli impegni, effettuate per ricondurli alla competenza economica (quote di proventi riscossi posticipatamente e quote di costi pagati anticipatamente).

PATRIMONIO ATTIVO: RATEI e RISCONTI

| | Consistenza iniziale | Incrementi dell'esercizio | Decrementi dell'esercizio | Consistenza finale |
|------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Ratei attivi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risconti attivi | 0 | 7.212,77 | 0 | 7.212,77 |
| TOTALE | 0 | 0 | 0 | 0 |

Il conto "Patrimonio netto" misura il valore dei mezzi propri dell'Ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

| PATRIMONIO PASSIVO: PATRIMONIO NETTO | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| | Consistenza iniziale | Incrementi dell'esercizio | Decrementi dell'esercizio | Consistenza finale |
| NETTO PATRIMONIALE | | | | |
| NETTO DA BENI DEMANIALI | | | | |
| TOTALE | 0 | 28.171.673,24 | 28.171.673,24 | 0 |

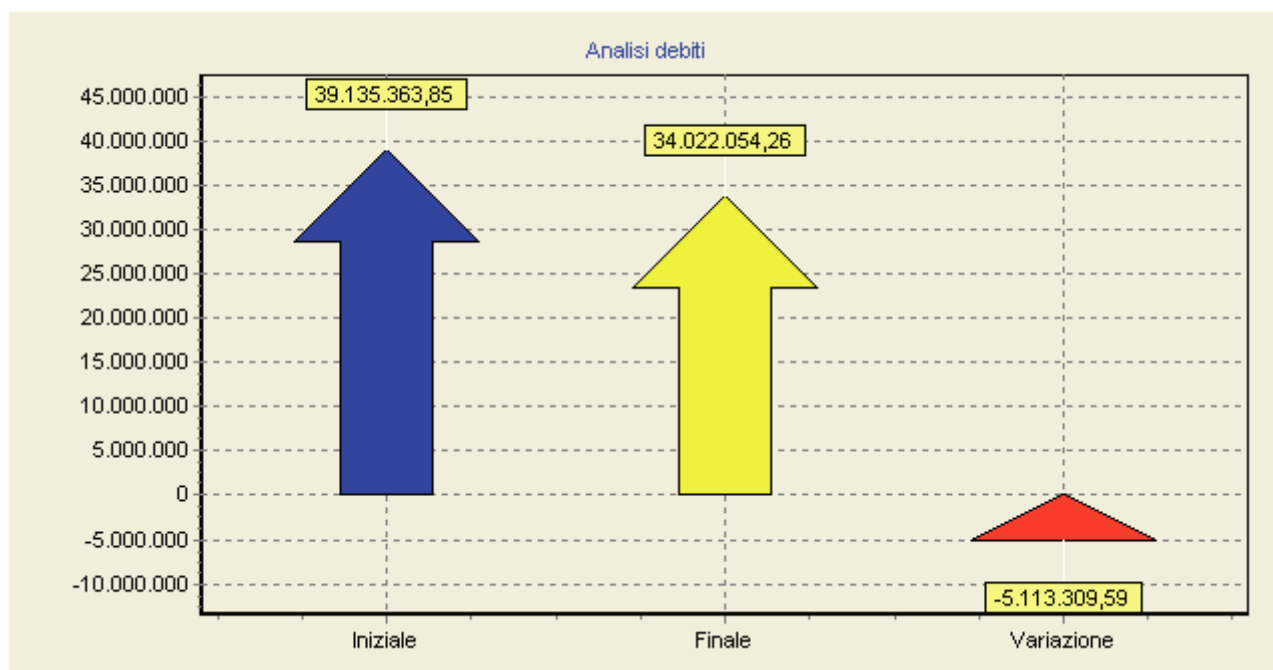


Il gruppo "Conferimenti" comprende sia i trasferimenti in conto capitale dallo Stato e dagli altri enti pubblici sia la parte degli oneri concessori destinata alle spese in conto capitale (opere di urbanizzazione primaria e secondaria). I trasferimenti in conto capitale includono sia i trasferimenti destinati ad incrementare genericamente i mezzi patrimoniali dell'ente, senza vincoli al reinvestimento, sia i trasferimenti cosiddetti "in conto impianti" destinati cioè all'acquisizione di beni mediante contratto di compravendita, appalto o costruzione in economia. Questi ultimi sono stati ripartiti fra gli esercizi in cui viene ammortizzato il bene con i quali sono stati finanziati e imputati a ciascun esercizio in proporzione alla quota di ammortamento (evidenziato nella colonna "Variazioni in diminuzione da altre cause").

| PATRIMONIO PASSIVO: FONDI RISCHI ed ONERI | | | | |
|--|----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| | Consistenza iniziale | Incrementi dell'esercizio | Decrementi dell'esercizio | Consistenza finale |
| Per trattamento di quiescenza | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Per imposte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Per svalutazione crediti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 1.816,14 | 5.015.923,42 | 0 | 5.017.739,56 |
| TOTALE | 1.816,14 | 5.015.923,42 | 0 | 5.017.739,56 |

Il gruppo "Debiti" comprende i debiti di finanziamento (si tratta del residuo debito della quota capitale dei finanziamenti a breve ed a medio-lungo termine); i debiti di funzionamento (residui passivi del conto del bilancio ad esclusione di quelli relativi alle spese in conto capitale evidenziati nei conti d'ordine; debiti per iva).

| PATRIMONIO PASSIVO: DEBITI | | | | |
|--|----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| | Consistenza iniziale | Incrementi dell'esercizio | Decrementi dell'esercizio | Consistenza finale |
| Debiti da finanziamento | 29.078.313,87 | 7.231.647,55 | 7.209.705,72 | 29.100.255,70 |
| Debiti verso fornitori | 8.347.656,42 | 11.806.445,68 | 16.532.522,59 | 3.621.579,51 |
| Acconti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 1.246.180,54 | 3.827.821,55 | 4.024.925,61 | 1.049.076,48 |
| Altri debiti | 463.213,02 | 7.153.822,31 | 7.365.892,76 | 251.142,57 |
| TOTALE | 0 | 0 | 0 | 0 |



I ratei e risconti passivi evidenziano quei costi di competenza dell'esercizio che saranno pagati, posticipatamente, nell'esercizio successivo e le quote di proventi, in parte di competenza di futuri esercizi, riscossi anticipatamente.

| PATRIMONIO PASSIVO: RATEI e RISCONTI | | | | |
|---|----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| | Consistenza iniziale | Incrementi dell'esercizio | Decrementi dell'esercizio | Consistenza finale |
| Ratei passivi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risconti passivi | 0 | 12.001,57 | 0 | 12.001,57 |
| TOTALE | 0 | 0 | 0 | 0 |

I conti d'ordine, infine, evidenziano quelle operazioni che non generano effetti immediati e diretti sulla struttura quali-quantitativa del patrimonio e, pertanto, vengono riportati extra contabilmente sia nell'attivo sia nel passivo del conto del patrimonio.