

COMUNE DI ROSSANO
Provincia (CS)

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
2013

PIAZZA S. ANARGIRI
UFFICIO.RAGIONERIA@ROSSANO.EU

Premessa

Il bilancio di previsione è lo strumento di programmazione economico-finanziaria che ciascuna amministrazione deve adottare per la gestione dell'ente. Viene redatto in termini di competenza osservando i principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità, pareggio finanziario e pubblicità (art. 162 T.U.).

- **Unità:** Il bilancio è uno solo, nel senso che il complesso delle entrate previste vale a finanziare indistintamente il complesso delle spese iscritte in bilancio, nel rispetto dei vincoli fissati dalla legge, delle regole interne dettate dagli strumenti statutari e regolamentari e nel rispetto delle attribuzioni finanziarie, riferite ai risultati da raggiungere, assegnate con il piano esecutivo di gestione;
- **Annualità:** L'anno finanziario, che inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre, è assunto quale unità temporale della gestione;
- **Universalità:** La gestione finanziaria è unica come il relativo bilancio di previsione. Tutte le operazioni gestionali devono riferirsi tassativamente a poste iscritte in bilancio;
- **Integrità:** Tutte le entrate e tutte le spese devono essere previste e quindi gestite nella loro interezza, senza operare compensazioni tra poste correlate;
- **Veridicità e attendibilità:** Il responsabile del servizio finanziario deve verificare la veridicità delle previsioni dell'entrata in rapporto a fonti certe (leggi, regolamenti, contratti, convenzioni, delibere) e l'attendibilità delle previsioni di spesa in rapporto alla storicità degli stanziamenti, ai trend e ai flussi di ciascuna posta;
- **Pareggio finanziario:** Il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre deve essere garantito il pareggio tra le poste di parte corrente, fatte salve le eccezioni previste dalla legge;
- **Pubblicità:** Infine l'ente deve assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dei suoi allegati con le modalità previste dallo statuto e dai regolamenti.

Il bilancio ha infine carattere autorizzatorio per la parte spesa, limitando la possibilità di impegno alla disponibilità residua dello stanziamento.

Ad esso sono allegati il bilancio pluriennale e la relazione previsionale e programmatica. Il primo comprende il quadro dei mezzi finanziari che si prevede di destinare per ciascuno degli anni considerati sia alla copertura di spese correnti che al finanziamento delle spese di investimento, con indicazione, per queste ultime, della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento.

La relazione previsionale e programmatica illustra anzitutto le caratteristiche generali della popolazione, del territorio, dell'economia insediata e dei servizi dell'ente, precisandone risorse umane, strumentali e tecnologiche. Per la parte entrata comprende una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli. Per la parte spesa la relazione è redatta per programmi e per eventuali progetti, con espresso riferimento ai programmi indicati nel bilancio annuale e nel bilancio pluriennale, per ciascuno dei quali fornisce le finalità che si intende conseguire, le risorse assegnate e la motivazione delle scelte adottate.

SITUAZIONE RIASSUNTIVA		
	PARZIALE	TOTALE
Avanzo di amministrazione	0	
Titolo I	21.142.970,56	
Titolo II	3.410.782,00	
Titolo III	4.364.932,00	
Titolo IV	22.531.797,00	
Titolo V	23.405.289,58	
Titolo VI	5.400.393,00	
TOTALE ENTRATE		80.256.164,14
Disavanzo di amministrazione	0	
Titolo I	27.662.944,56	
Titolo II	23.131.797,00	
Titolo III	24.061.029,58	
Titolo IV	5.400.393,00	
TOTALE SPESE		80.256.164,14

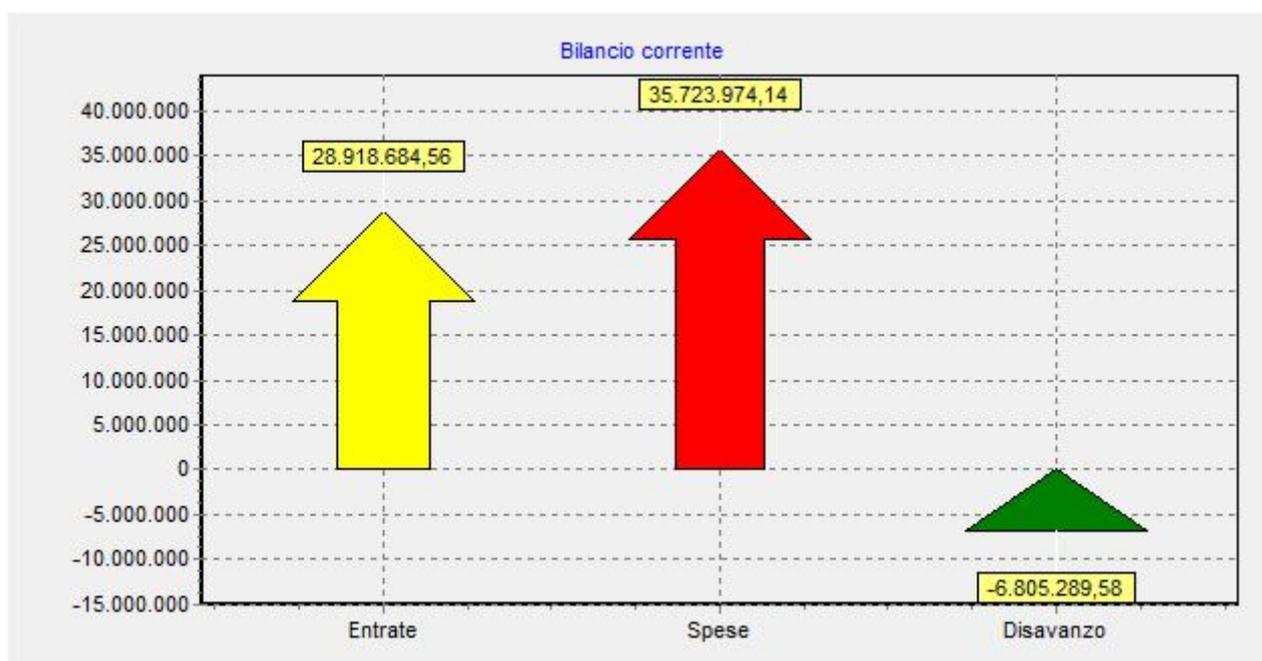
L'avanzo di amministrazione applicato al bilancio è il seguente:

AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	
AVANZO APPLICATO PER SPESE CORRENTI	0
AVANZO APPLICATO PER INVESTIMENTI	0
TOTALE	0

Per meglio comprendere la composizione del bilancio del nostro ente procederemo alla sua presentazione articolando il contenuto nelle quattro principali gestioni:

- **Bilancio corrente**
- **Bilancio investimenti**
- **Bilancio movimento fondi**
- **Bilancio servizi per conto di terzi.**

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 T.U. 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".

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

<u>ENTRATE</u>		SOMME PREVISTE
Titolo I - Entrate tributarie	(+)	21.142.970,56
Titolo II - Entrate da contributi e trasferimenti	(+)	3.410.782,00
Titolo III - Entrate extratributarie	(+)	4.364.932,00
Totale		28.918.684,56
Avanzo applicato per il finanziamento di spese correnti o per il rimborso della quota capitale di mutui e prestiti	(+)	0
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(+)	0
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(+)	0
Mutui per debiti fuori bilancio	(+)	0
Alienazione patrimonio per riequilibrio gestione	(+)	0
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrimoniali (L.350/03)	(+)	0
Entrate diverse destinate a spese correnti	(+)	0
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(+)	0
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrimoniali (L.311/04)	(+)	0
Altre entrate utilizzate per il rimborso della quota capitale di mutui e prestiti	(-)	0
Entrate correnti che finanziano investimenti		
Totale bilancio corrente ENTRATE		28.918.684,56
<u>USCITE</u>		
Titolo I - Spese correnti	(+)	27.662.944,56
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	(+)	24.061.029,58
Rimborso anticipazioni di cassa	(-)	16.000.000,00
Rimborso finanziamenti a breve termine	(-)	0
Totale		35.723.974,14
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	0
Totale bilancio corrente USCITE		35.723.974,14
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO CORRENTE		6.805.289,58-

BILANCIO INVESTIMENTI



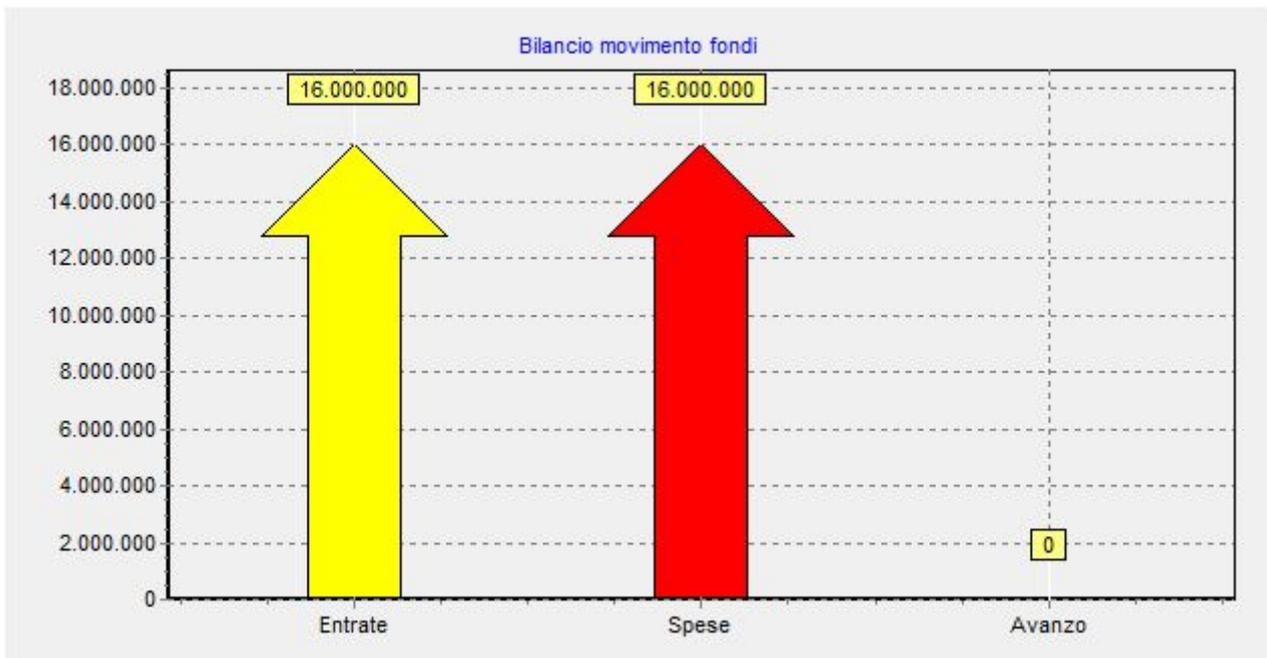
Espongono il risultato delle somme destinate a modificare la situazione patrimoniale dell'ente attraverso la realizzazione di infrastrutture o l'acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature. In particolare le spese che l'ente ha sostenuto per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione 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 T.U. 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

<u>ENTRATE</u>		SOMME PREVISTE
Titolo IV - Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale	(+)	22.531.797,00
Riscossione di crediti	(-)	0
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(-)	0
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(-)	0
Alienazione patrimonio per riequilibrio della gestione	(-)	0
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrimoniali (L.350/03)	(-)	0
Entrate diverse destinate a spese correnti	(-)	0
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(-)	0
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrimoniali (L.311/04)	(-)	0
Altre entrate utilizzate per il rimborso della quota capitale di mutui e prestiti	(-)	0
Totale		22.531.797,00
Titolo V - Entrate da accensione di prestiti	(+)	23.405.289,58
Anticipazioni di cassa	(-)	16.000.000,00
Finanziamenti a breve termine	(-)	0
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(-)	0
Totale		7.405.289,58
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0
Avanzo applicato per il finanziamento di investimenti	(+)	0
Totale		0
Totale bilancio investimenti ENTRATE		29.937.086,58
<u>USCITE</u>		
Titolo II - Spese in conto capitale	(+)	23.131.797,00
Concessione di crediti	(-)	0
Totale bilancio investimenti USCITE		23.131.797,00
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO INVESTIMENTI		6.805.289,58

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>		SOMME PREVISTE
Riscossione di crediti	(+)	0
Anticipazioni di cassa	(+)	16.000.000,00
Finanziamenti a breve termine	(+)	0
Totale bilancio movimento fondi ENTRATE		16.000.000,00
Rimborso per anticipazioni di cassa	(+)	16.000.000,00
Rimborso finanziamenti a breve termine	(+)	0
Concessione di crediti	(+)	0
Totale bilancio movimento fondi USCITE		16.000.000,00
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO MOVIMENTO FONDI		0

EQUILIBRIO DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI	
<u>ENTRATE</u>	5.400.393,00
<u>USCITE</u>	5.400.393,00
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI	0

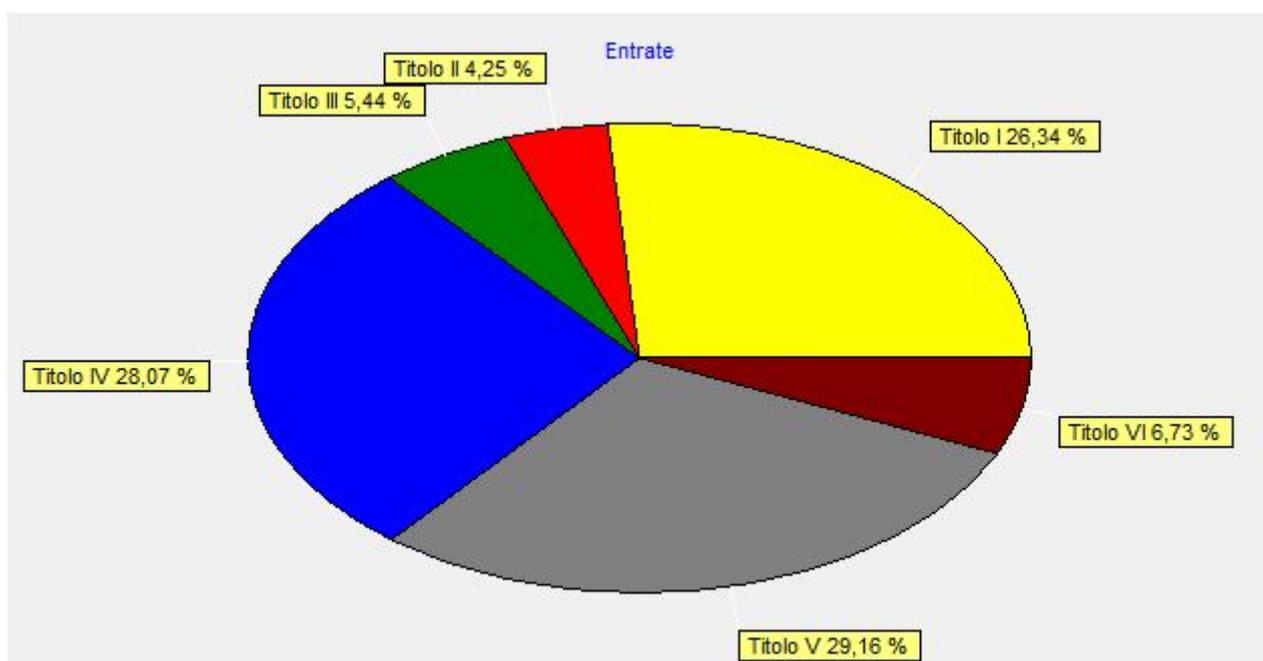
SERVIZI PER CONTO DI TERZI

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.

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				
	Accertamenti 2011	Previsioni definitive 2012	PREVISIONI 2013	
				%
Titolo I - Entrate Tributarie	18.114.718,89	19.959.547,81	21.142.970,56	26,34
Titolo II - Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.091.824,20	4.584.414,82	3.410.782,00	4,25
Titolo III - Entrate extratributarie	4.338.071,62	4.726.000,00	4.364.932,00	5,44
Titolo IV - Entrate da alienazioni, trasferimenti	1.866.209,98	18.385.214,00	22.531.797,00	28,07
Titolo V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	21.085.813,43	25.500.000,00	23.405.289,58	29,16
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	2.305.395,27	5.480.579,00	5.400.393,00	6,74
TOTALE ENTRATE	50.802.033,39	78.635.755,63	80.256.164,14	100



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	25.507.902,56	88,21
	Titolo I+II+III	28.918.684,56	
Pressione finanziaria	Titolo I+II	24.553.752,56	673,04
	Popolazione	36.482	
Autonomia impositiva	Entrate tributarie	21.142.970,56	73,11
	Entrate correnti	28.918.684,56	
Pressione tributaria	Entrate tributarie	21.142.970,56	579,55
	Popolazione	36.482	
Autonomia impositiva su entrate proprie	Titolo I	21.142.970,56	82,89
	Titolo I + Titolo III	25.507.902,56	
Autonomia tariffaria	Entrate extratributarie	4.364.932,00	15,09
	Entrate correnti	28.918.684,56	
Autonomia tariffaria su entrate proprie	Titolo III	4.364.932,00	17,11
	Titolo I + Titolo III	25.507.902,56	
Intervento erariale	Trasferimenti statali	636.993,00	17,46
	Popolazione	36.482	
Dipendenza erariale	Trasferimenti statali	636.993,00	2,20
	Entrate correnti	28.918.684,56	
Intervento regionale	Trasferimenti regionali	2.755.789,00	75,54
	Popolazione	36.482	

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.

- 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.

Gli indicatori offrono in sintesi l'impatto economico e finanziario delle previsioni sul bilancio dell'ente e sugli oneri a carico dei cittadini e offrono dei suggerimenti agli amministratori in quanto permettono la lettura del bilancio in modo chiaro e immediato.



ENTRATE TRIBUTARIE

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, addizionale comunale all'IRPEF, imposta di soggiorno, l'imposta comunale sulla pubblicità, 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 TRIBUTARIE				
	Accertamenti 2011	Previsioni definitive 2012	SOMME PREVISTE 2013	
IMPOSTE	8.280.929,89	8.916.559,05	7.410.056,00	% 35,05
TASSE	5.096.125,28	5.212.816,32	5.730.337,00	27,10
TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE PROPRIE	4.737.663,72	5.830.172,44	8.002.577,56	37,85
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	18.114.718,89	19.959.547,81	21.142.970,56	100



La tabella che segue evidenzia il peso pro capite delle imposte di natura locale:

PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE						
	Impegni 2011		Previsioni definitive 2012		SOMME PREVISTE 2013	
ENTRATE TRIBUTARIE	18.114.718,89		19.959.547,81		21.142.970,56	
POPOLAZIONE	38.799	466,89	36.482	547,11	36.482	579,55

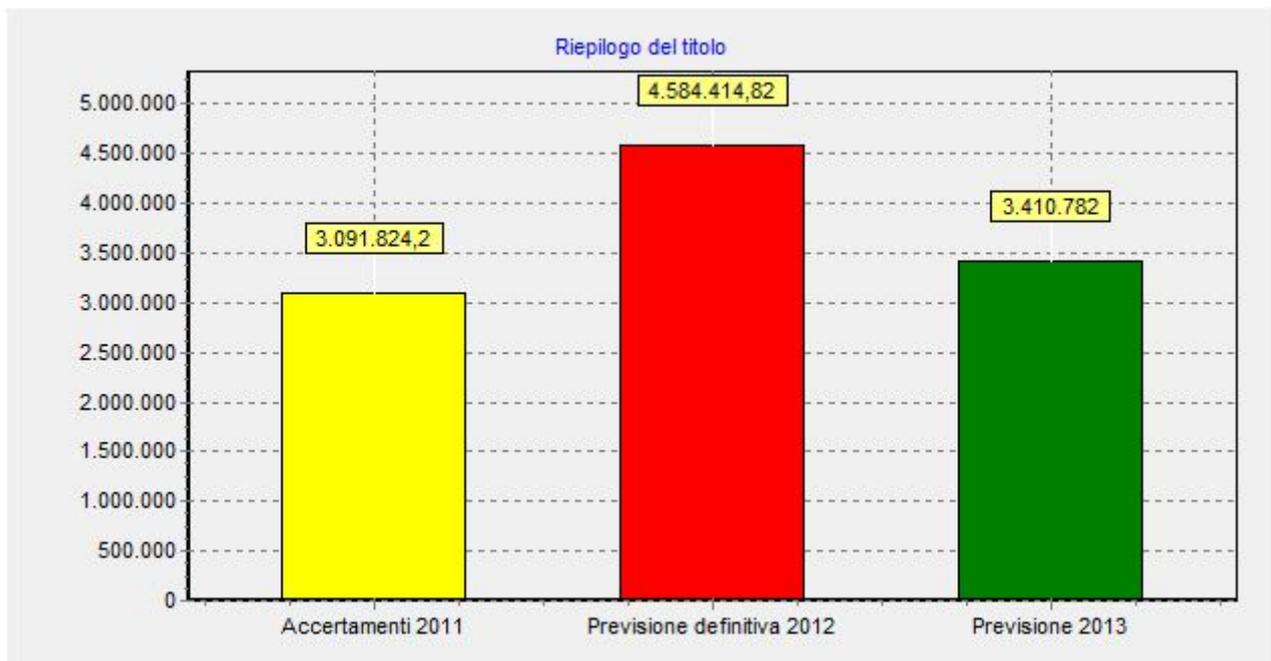
ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo II evidenzia le entrate derivanti da contributi e 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.

1. La prima categoria raggruppa i trasferimenti di parte corrente dello Stato per l'ordinaria gestione dell'ente, sia a carattere generale sia quelli finalizzati.
2. La seconda categoria evidenzia i trasferimenti regionali di parte corrente previsti da norme di legge, ad esclusione di quelli per funzioni delegate evidenziati nella terza categoria.
3. Nella categoria quarta sono riepilogati i finanziamenti correnti erogati da organismi comunitari e/o internazionali per l'esercizio di particolari funzioni o attività.
4. La categoria quinta evidenzia i finanziamenti in conto corrente ricevuti dagli altri enti del settore pubblico allargato per l'esercizio di particolari funzioni o attività.

ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

	Accertamenti 2011	Previsioni definitive 2012	SOMME PREVISTE 2013	
DALLO STATO	369.614,85	764.166,27	636.993,00	18,68
DALLA REGIONE	2.005.348,25	2.357.987,55	2.460.624,00	72,14
DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE	712.861,10	1.439.636,00	295.165,00	8,65
DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI	0	0	0	0
DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	4.000,00	22.625,00	18.000,00	0,53
TOTALE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	3.091.824,20	4.584.414,82	3.410.782,00	100



ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

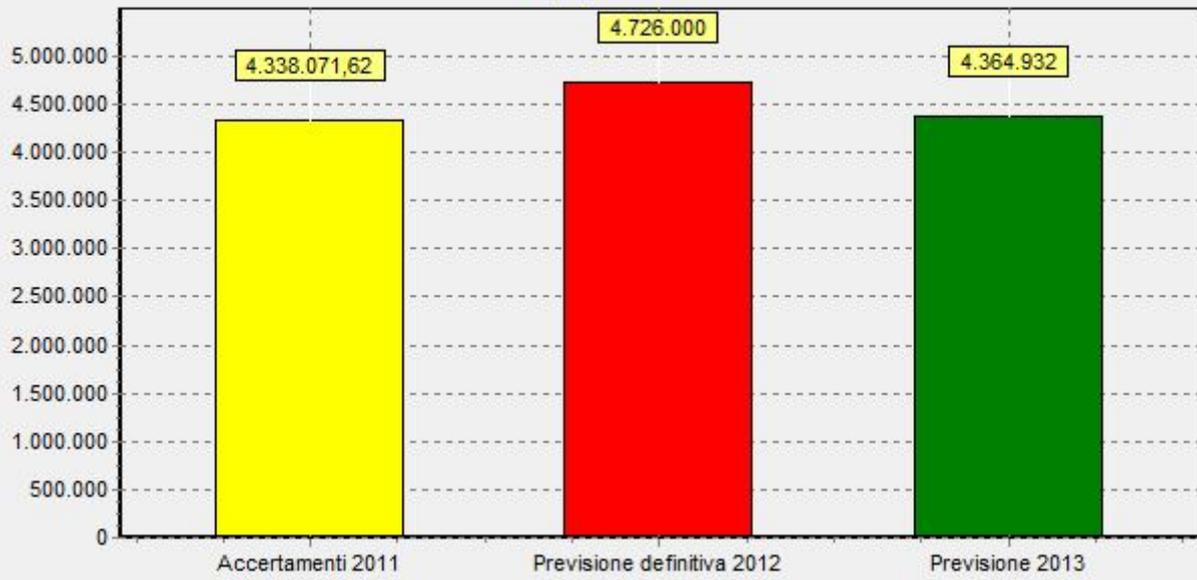
Il titolo III raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dalla erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale, secondo le seguenti cinque principali categorie:

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. Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società: riepiloga gli utili netti derivanti da aziende speciali nonché i dividendi di società partecipate corrisposti all'ente.
5. Proventi diversi: questa categoria ha carattere residuale e raggruppa tutte le altre entrate correnti dell'ente.

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	Accertamenti 2011	Previsioni definitive 2012	SOMME PREVISTE 2013	
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	2.838.573,57	2.869.866,00	2.835.463,00	64,96
PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE	319.774,00	446.774,00	242.774,00	5,56
INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	40.311,69	59.678,00	41.013,00	0,94
UTILI NETTI DELLE AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE, DIVIDENDI DI SOCIETA'	0	0	0	0
PROVENTI DIVERSI	1.139.412,36	1.349.682,00	1.245.682,00	28,54
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.338.071,62	4.726.000,00	4.364.932,00	100

Riepilogo del titolo

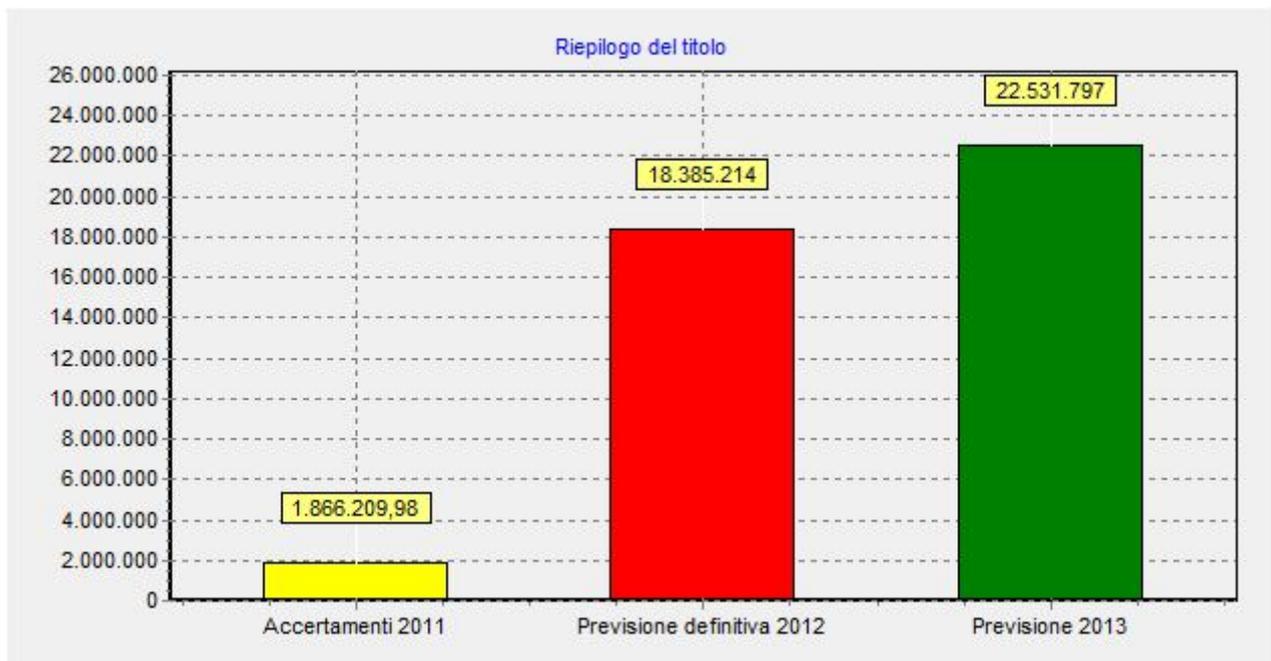


ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI E DA RISCOSSIONE DI CREDITI

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 DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI				
	Accertamenti 2011	Previsioni definitive 2012	SOMME PREVISTE 2013	
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	231.288,45	859.000,00	2.665.000,00	11,83
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO	103.585,61	2.344.914,00	263.000,00	1,17
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE	80.150,25	8.883.373,25	17.452.644,79	77,46
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	285.000,00	4.929.210,00	859.152,21	3,81
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	1.166.185,67	1.368.716,75	1.292.000,00	5,73
RISCOSSIONE DI CREDITI	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE DA ALIENAZIONI/TRASFERIMENTI	1.866.209,98	18.385.214,00	22.531.797,00	100



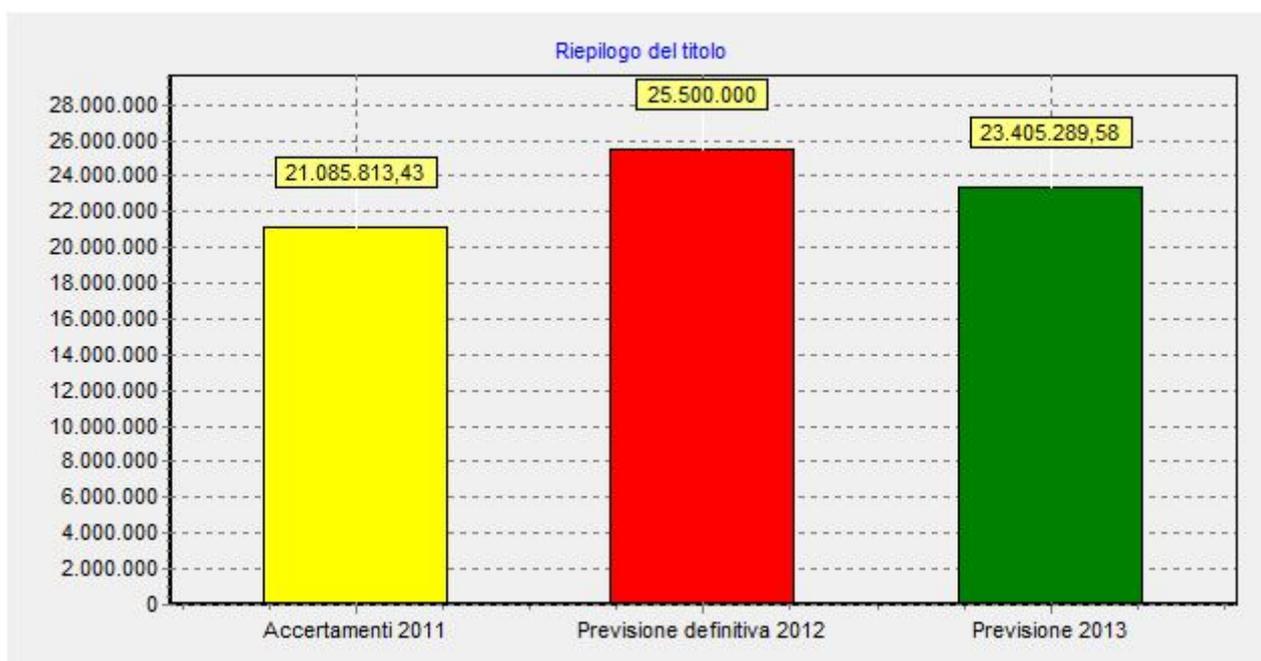
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Questo titolo evidenzia 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.

Sono raggruppati nelle seguenti categorie:

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.

ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI				
	Accertamenti 2011	Previsioni definitive 2012	SOMME PREVISTE 2013	
ANTICIPAZIONI DI CASSA	21.085.813,43	25.000.000,00	16.000.000,00	% 68,36
FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	0	0	0	0
ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI	0	500.000,00	7.405.289,58	31,64
EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE DA PRESTITI	21.085.813,43	25.500.000,00	23.405.289,58	100



ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Si tratta di entrate di natura compensativa, corrispondenti per oggetto e per importo alle correlate poste della parte spesa, derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi.

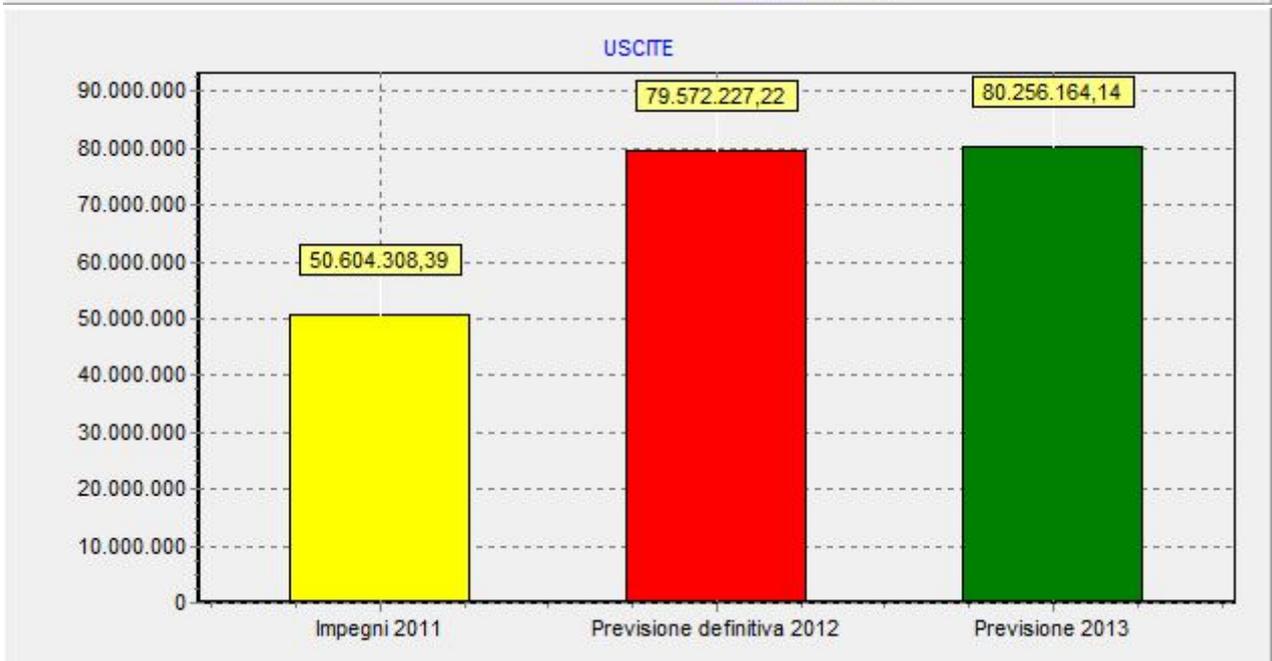
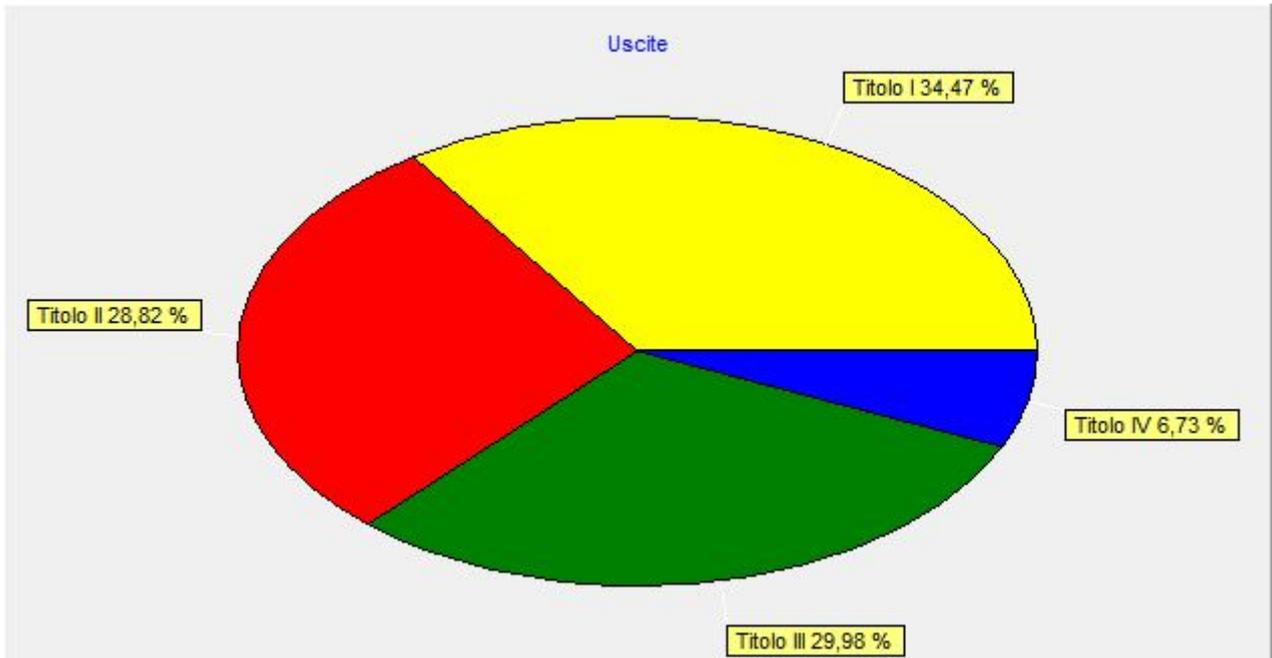
PATTO DI STABILITA'

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa. La legge 183/2011 ha ampliato e riconfermato la verifica del patto di stabilità interno rendendo partecipi gli enti locali del programma di riduzione dell'indebitamento pubblico e degli impegni comunitari della Repubblica.

ANALISI DELLA SPESA

Le spese dell'ente sono costituite da spese di parte corrente, da spese in conto capitale e da spese per rimborso di prestiti. Il volume complessivo dei mezzi spendibili dipende direttamente dal volume delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio. L'ente deve quindi utilizzare al meglio la propria capacità di spesa mantenendo un costante equilibrio di bilancio. La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (attitudine a raggiungere gli obiettivi prefissati spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento costante dell'equilibrio tra le entrate e le uscite del bilancio. Infatti gli impegni di spesa non possono essere assunti senza l'attestazione della relativa copertura finanziaria da parte del responsabile del servizio. Viene adesso esposto il quadro delle spese previste suddivise per titoli:

ANALISI DELLE SPESE				
	Impegni 2011	Previsioni definitive 2012	PREVISIONI 2013	
				%
SPESE CORRENTI	24.900.605,20	27.419.520,74	27.662.944,56	34,47
SPESE IN CONTO CAPITALE	1.164.356,88	18.885.214,00	23.131.797,00	28,82
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	22.233.951,04	27.786.913,48	24.061.029,58	29,98
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.305.395,27	5.480.579,00	5.400.393,00	6,73
TOTALE SPESE	50.604.308,39	79.572.227,22	80.256.164,14	100

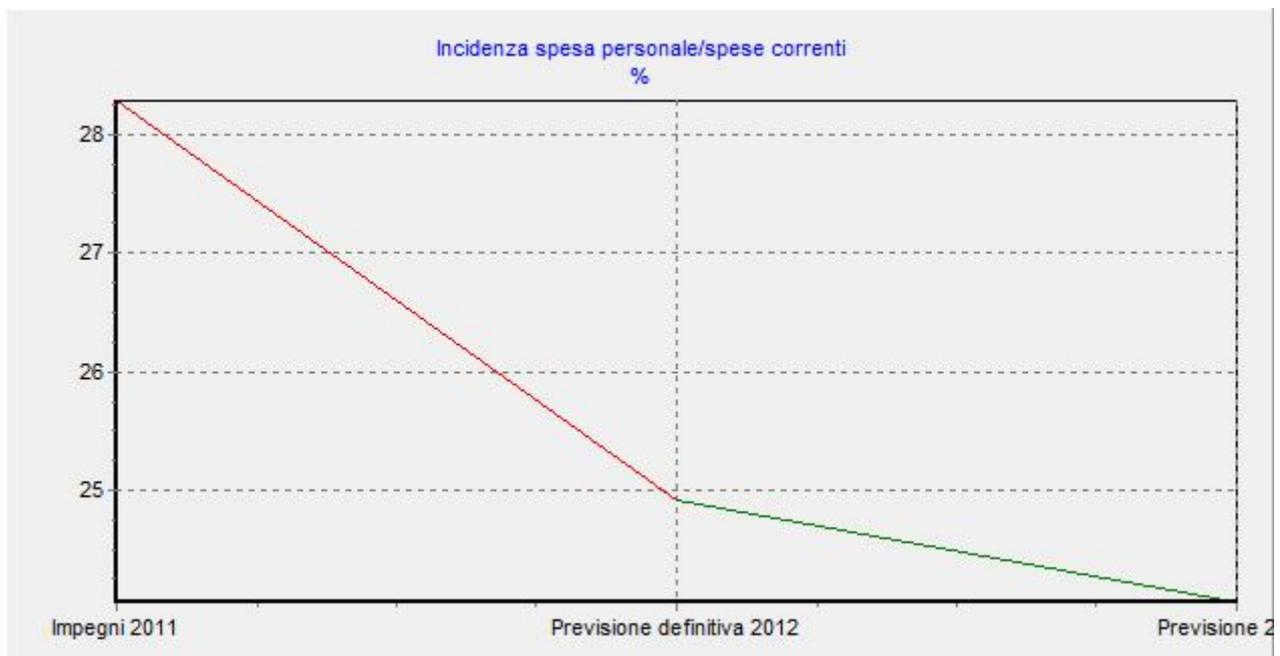


SPESA CORRENTE

Il titolo I raggruppa tutte quelle spese previste 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. L'intervento "Personale" 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						
	Impegni 2011		Previsioni definitive 2012		SOMME PREVISTE 2013	
		%		%		%
SPESA PER IL PERSONALE	7.043.665,41		6.829.903,00		6.653.978,94	
Titolo I - SPESE CORRENTI	24.900.605,20	28,29	27.419.520,74	24,91	27.662.944,56	24,05



2. L'intervento "Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime" riassume le spese sostenute per l'acquisto di beni 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".

3. Nelle "Prestazioni di servizi" sono riepilogate le spese sostenute quale corrispettivo di un servizio acquisito per il diretto utilizzo da parte dell'Ente. Ad esempio, le spese telefoniche, quelle sostenute per il consumo dell'acqua e dell'energia elettrica, 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, le indennità di carica e di presenza degli amministratori, ecc.
4. L'intervento 4 "Utilizzo di beni di terzi" raggruppa le spese sostenute quale corrispettivo per 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.
5. L'intervento "Trasferimenti" evidenzia i versamenti effettuati a terzi, siano essi enti istituzionali che privati, senza alcuna controprestazione da parte di quest'ultimi, in forza di quella attività di sostegno all'economia e/o di assistenza propria dell'Ente. Rientrano tra questi la quota dei diritti di segreteria di spettanza ministeriale, la quota dei diritti di stato civile da versare al fondo gestito dal Ministero dell'Interno, i trasferimenti a favore dei Comuni per accordi di programma, i trasferimenti alle imprese/associazioni nell'ambito di competenze di sviluppo economico proprie dell'ente, quelle alle famiglie per finalità e funzioni socio assistenziali, quelle alle associazioni culturali e sportive per attività e manifestazioni, ecc.
6. L'intervento 6 "Interessi passivi e oneri finanziari diversi" 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:

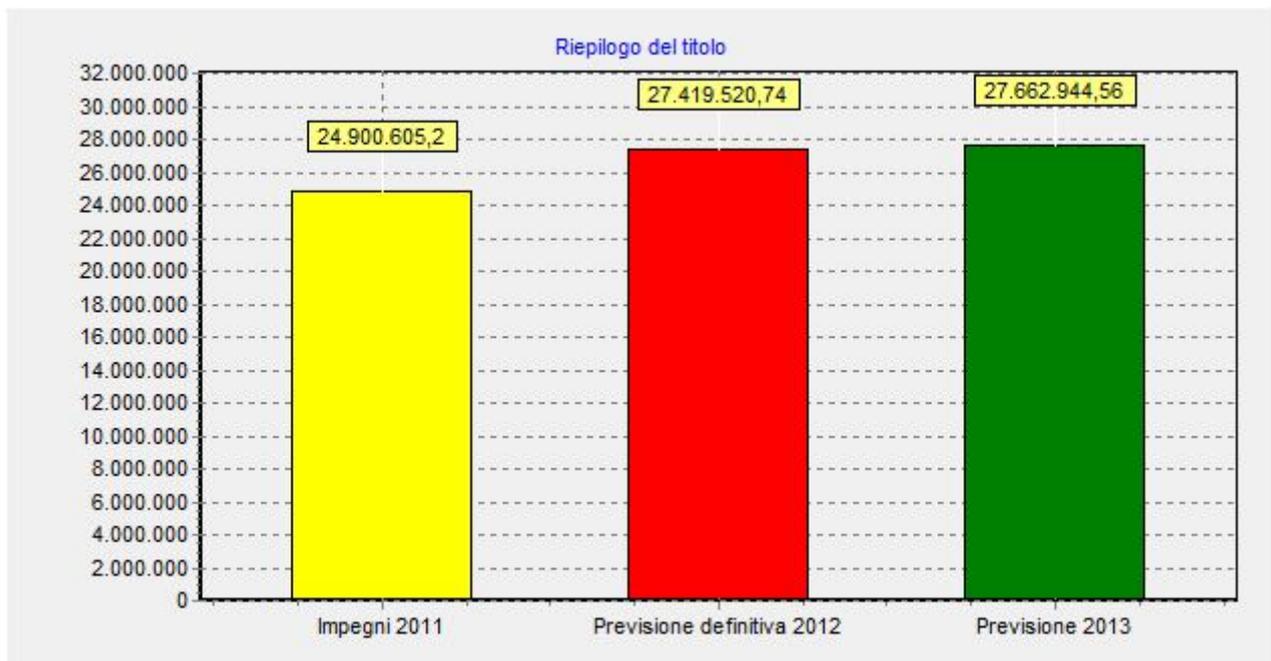
INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI						
	Impegni 2011		Previsione definitiva 2012		SOMME PREVISTE 2013	
		%		%		%
INTERESSI PASSIVI	1.111.609,00		1.057.268,04		1.183.517,00	
Titolo I - SPESE CORRENTI	24.900.605,20	4,46	27.419.520,74	3,86	27.662.944,56	4,28

INCIDENZA DELLE SPESE FISSE SULLA SPESA CORRENTE						
	Impegni 2011		Previsioni definitive 2012		SOMME PREVISTE 2013	
		%		%		%
Spesa Personale+Interessi	8.155.274,41		7.887.171,04		7.837.495,94	
Totale spese correnti	24.900.605,20	32,75	27.419.520,74	28,76	27.662.944,56	28,33

7. Nell'intervento "Imposte e tasse" sono evidenziati i pagamenti di imposte e tasse quali, ad esempio, l'imposta di registro, le tasse di possesso dei veicoli, l'IRAP, l'imposta sugli spettacoli, ecc.
8. L'intervento "Oneri straordinari della gestione corrente" raggruppa quelle spese sostenute per il pagamento di oneri straordinari e che non presentano carattere di ripetitività negli anni: debiti fuori bilancio, spese per soccombenza in liti, rimborsi di tributi, ecc.
9. L'intervento "Ammortamenti" evidenzia le somme accantonate a titolo di *ammortamento finanziario*. Queste somme, che non possono essere impegnate, confluiscono quale fattore positivo nell'avanzo di amministrazione e possono essere utilizzate, nei modi previsti dall'art. 187 del D. Lgs 267/2000, a partire dall'esercizio successivo.
10. Il "Fondo svalutazione crediti", previsto per fronteggiare l'attendibilità dei residui attivi che risultano dal bilancio, analogamente all'intervento precedente non può essere impegnato e costituisce economia della previsione di bilancio concorrendo alla determinazione del risultato contabile di amministrazione.
11. Infine il "Fondo di riserva", ai sensi dell'art.166 del T.U.E.L., costituisce una riserva per far fronte ad eventi straordinari. Può essere utilizzato, attraverso lo storno di fondi, per reintegrare le dotazioni di altre unità elementari di bilancio che dovessero dimostrarsi insufficienti.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

	Impegni 2011	Previsioni definitive 2012	SOMME PREVISTE 2013	
				%
PERSONALE	7.043.665,41	6.829.903,00	6.653.978,94	24,05
ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO e/o DI MATERIE PRIME	2.363.029,40	2.405.954,77	2.352.854,00	8,51
PRESTAZIONI DI SERVIZI	9.480.195,29	10.359.022,69	9.896.656,00	35,78
UTILIZZO DI BENI DI TERZI	110.211,52	121.708,00	79.394,00	0,29
TRASFERIMENTI	4.165.071,20	5.181.610,00	4.102.375,00	14,83
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	1.111.609,00	1.057.268,04	1.183.517,00	4,28
IMPOSTE E TASSE	437.692,91	436.057,00	446.741,00	1,61
ONERI STRAORDINARI GESTIONE CORRENTE	189.130,47	130.071,00	98.567,00	0,36
AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	0	0	0	0
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0	810.289,90	2.648.861,62	9,58
FONDO DI RISERVA	0	87.636,34	200.000,00	0,71
TOTALE SPESE TITOLO I	24.900.605,20	27.419.520,74	27.662.944,56	100



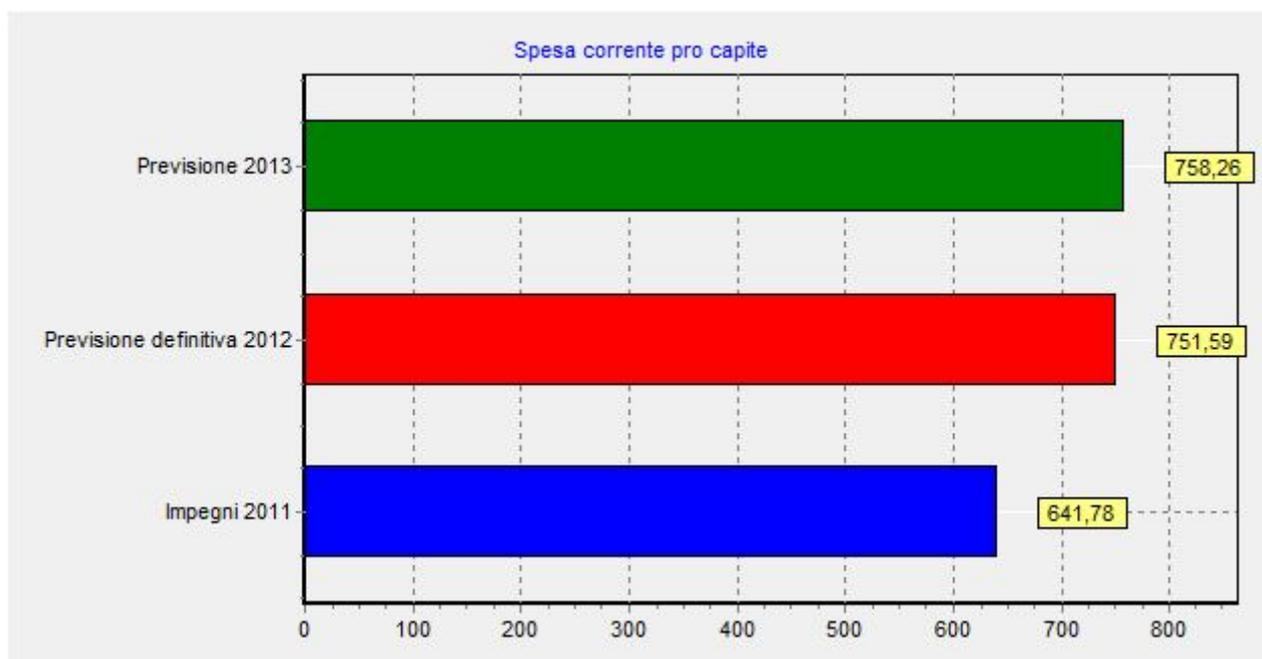
La spesa corrente prevista per ciascuna funzione è la seguente:

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER FUNZIONI			
	Impegni 2011	Previsioni definitive 2012	Previsioni 2013
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	6.551.449,14	7.512.817,62	9.477.631,56
FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	567.374,17	616.617,58	616.618,00
FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	1.393.634,08	1.411.984,55	1.360.543,00
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	1.452.092,65	1.641.674,49	1.828.466,00
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	483.796,44	430.737,00	372.905,00
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	83.897,82	73.291,60	69.871,00
FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	111.250,27	210.415,00	150.915,00
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	2.320.524,56	2.306.673,80	2.094.602,00
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	8.774.686,84	9.193.001,06	8.930.152,00
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	3.047.565,00	3.849.697,69	2.565.611,00
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	114.334,23	172.610,35	195.630,00
FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0	0	0
TOTALE	24.900.605,20	27.419.520,74	27.662.944,56

La spesa corrente pro capite sta avendo la seguente evoluzione:

INCI DENZA DELLA SPESA CORRENTE PRO CAPI TE						
	Impegni 2011		Previsione definitiva 2012		SOMME PREVISTE 2013	
Titolo I - SPESA CORRENTE	24.900.605,20	641,78	27.419.520,74	751,59	27.662.944,56	758,26
POPOLAZIONE	38.799		36.482		36.482	

Questo indice misura l'entità della spesa che l'ente prevede di sostenere per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di abitanti. 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, raggruppate in:

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	Previsioni definitive 2012	SOMME PREVISTE 2013	
				%
ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	832.941,43	18.499.878,00	22.585.797,00	97,64
ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	0	0	0	0
ACQUISTO DI BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA	0	0	300.000,00	1,30
UTILIZZO DI BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA	0	0	0	0
ACQUISIZIONI DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	3.022,62	40.000,00	130.000,00	0,56
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	24.336,00	24.336,00	0	0
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	304.056,83	321.000,00	116.000,00	0,50
PARTECIPAZIONI AZIONARIE	0	0	0	0
CONFERIMENTI DI CAPITALE	0	0	0	0
CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO II	1.164.356,88	18.885.214,00	23.131.797,00	100



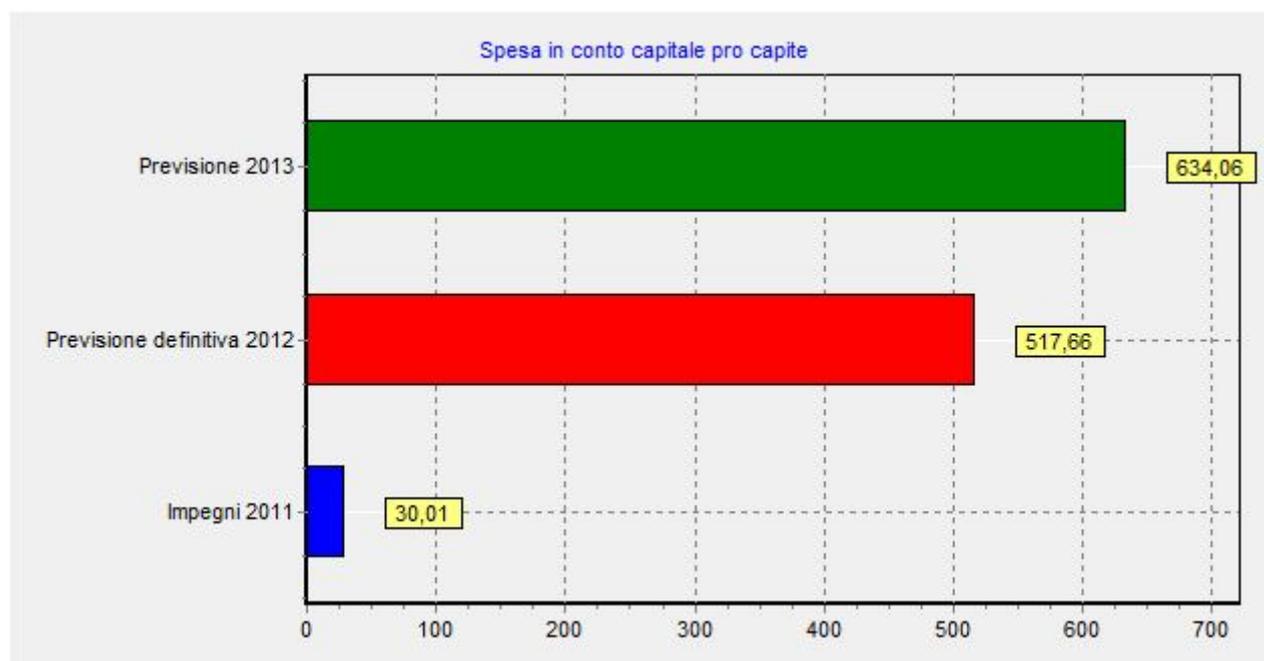
La spesa in conto capitale prevista per ciascuna funzione è la seguente:

ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER FUNZIONI			
	Impegni 2011	Previsioni definitive 2012	Previsioni 2013
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	43.392,83	568.000,00	26.000,00
FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	0	0	0
FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0	0	0
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	106.867,00	2.600.000,00	350.000,00
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	0	1.050.000,00	1.050.000,00
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0	1.200.214,00	1.150.214,00
FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0	0	0
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	497.524,43	3.973.640,00	3.879.640,00
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	331.572,62	8.693.360,00	16.475.943,00
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	185.000,00	800.000,00	200.000,00
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0	0	0
FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0	0	0
TOTALE	1.164.356,88	18.885.214,00	23.131.797,00

La spesa per investimenti prevista pro-capite è la seguente:

INCIDENZA DELLA SPESA IN CONTO CAPI TALE PRO CAPI TE						
	IMPEGNI 2011		PREVISIONE DEFINITIVA 2012		SOMME PREVISTE 2013	
Spesa in c/capitale	1.164.356,88	30,01	18.885.214,00	517,66	23.131.797,00	634,06
Popolazione	38.799		36.482		36.482	
PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO						
		%		%		%
Spesa in c/capitale	1.164.356,88	2,41	18.885.214,00	25,49	23.131.797,00	30,90
Correnti+c/capitale+ Rimb. Prestiti	48.298.913,12		74.091.648,22		74.855.771,14	

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



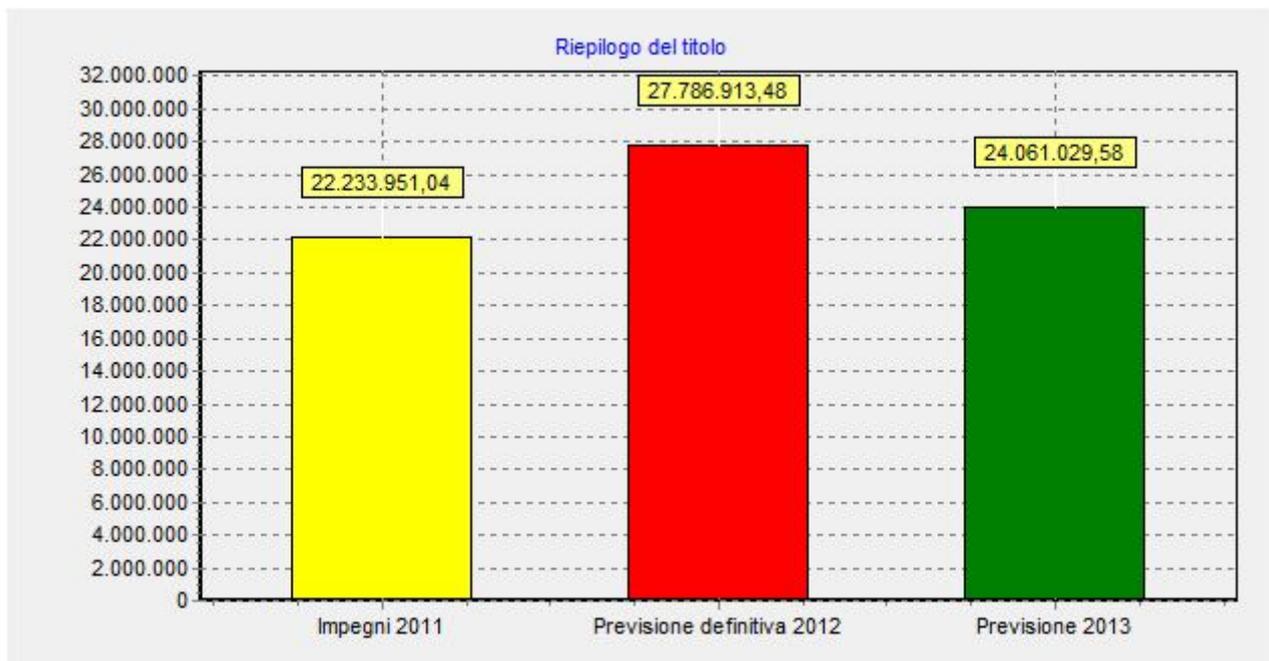
P

SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

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 dal tesoriere per fronteggiare eventuali squilibri di cassa che si potranno manifestare nel corso dell'anno.
2. Rimborso di finanziamenti a breve termine: questo intervento evidenzia le somme da rimborsare per prestiti a breve termine concessi all'Ente.
3. Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti: si tratta delle somme da pagare a titolo di rimborso delle quote di capitale relative ai mutui contratti in ammortamento.
4. Rimborso di prestiti obbligazionari: sono le somme da erogare 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 da rimborsare come quota capitale di prestiti pluriennali.

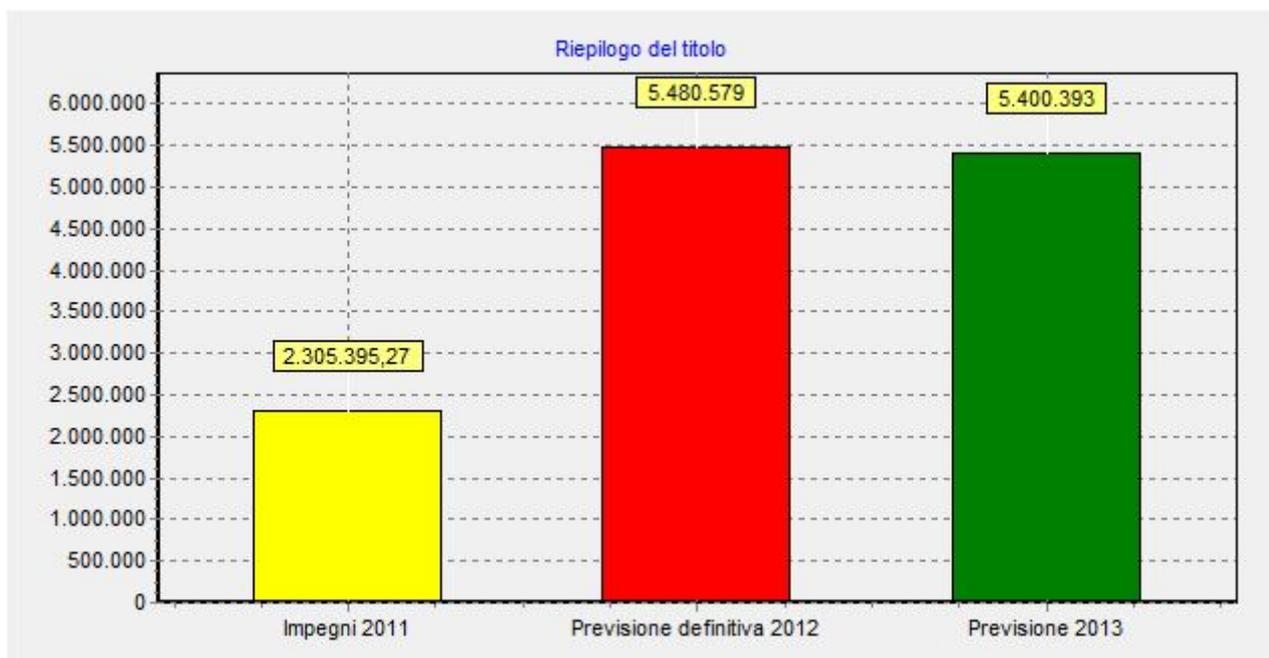
ANALISI DELLE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI				
	Impegni 2011	Previsioni definitive 2012	SOMME PREVISTE 2013	
				%
RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	21.085.813,43	25.936.471,59	16.000.000,00	66,50
RIMBORSO DI FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	0	12.277,00	12.277,00	0,05
RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	756.315,41	1.421.837,07	7.627.331,58	31,70
RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	391.822,20	416.327,82	421.421,00	1,75
RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI DEBITI PLURIENNALI	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO III	22.233.951,04	27.786.913,48	24.061.029,58	100



SPESA PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Questo titolo raggruppa spese di natura compensativa derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi.

ANALISI DELLE SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI				
	Impegni 2011	Previsioni definitive 2012	SOMME PREVISTE 2013	
				%
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	582.070,72	699.153,00	699.153,00	12,95
RITENUTE ERARIALI	1.208.883,78	1.778.220,00	1.787.381,00	33,10
ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	286.201,65	324.118,00	351.771,00	6,51
RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI	13.343,37	50.000,00	50.000,00	0,93
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	207.395,75	2.505.137,00	2.388.137,00	44,22
ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	7.500,00	123.951,00	123.951,00	2,29
RESTITUZIONE DI DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO IV	2.305.395,27	5.480.579,00	5.400.393,00	100

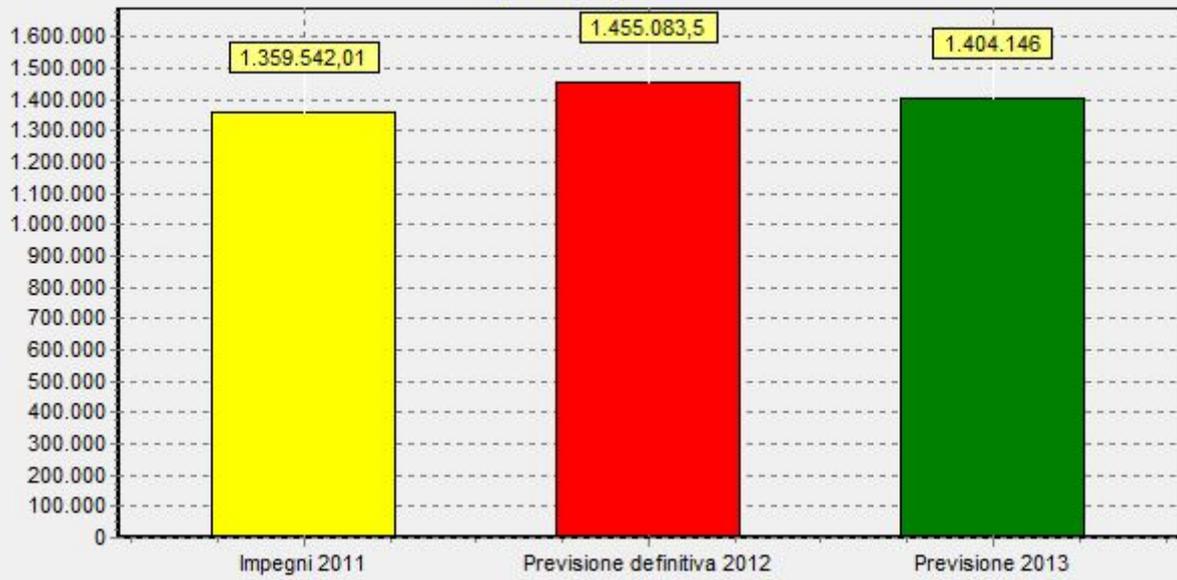


ANALISI DEI PROGRAMMI

Il bilancio dell'Ente, come prevede l'art. 171 del D. Lgs 267/2000, è redatto anche per programmi e per progetti. Ciascun programma espone le spese di funzionamento (spese correnti), le spese di investimento (spese in conto capitale) e le spese per la restituzione del capitale mutuato (spese per rimborso di prestiti). La tabella che segue riporta l'elenco sintetico dei programmi di spesa previsti:

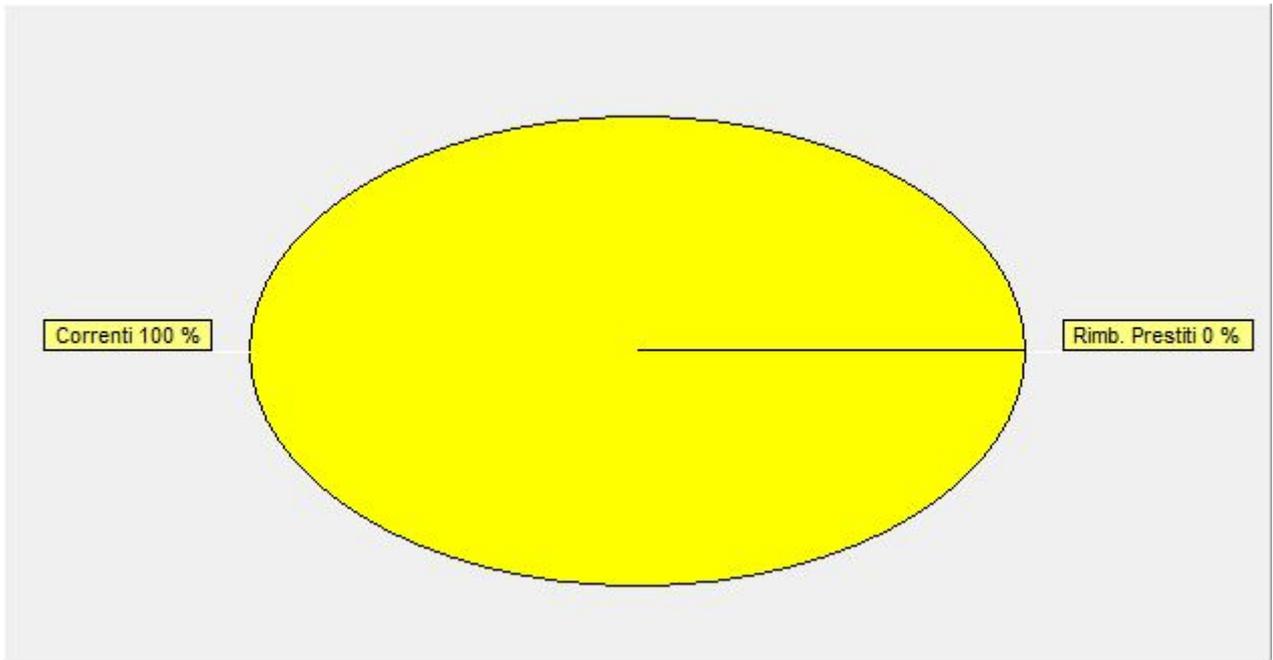
ANALISI DEI PROGRAMMI			
Descrizione programma	Impegni 2011	Previsioni definitive 2012	SOMME PREVISTE 2013
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	1.359.542,01	1.455.083,50	1.404.146,00
FUNZIONE RELATIVA ALLA GIUSTIZIA	0	0	0
FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE	0	0	0
FUNZIONE DI ISTRUZIONE PUBBLICA	0	0	0
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	0	0	0
FUNZIONE NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO .	0	0	0
FUNZIONE NEL CAMPO TURISTICO	0	0	0
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	0	0	0
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0	0	0
FUNZIONE NEL SETTORE SOCIALE	0	0	0
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0	0	0
TOTALE	1.359.542,01	1.455.083,50	1.404.146,00

Spese - programmi



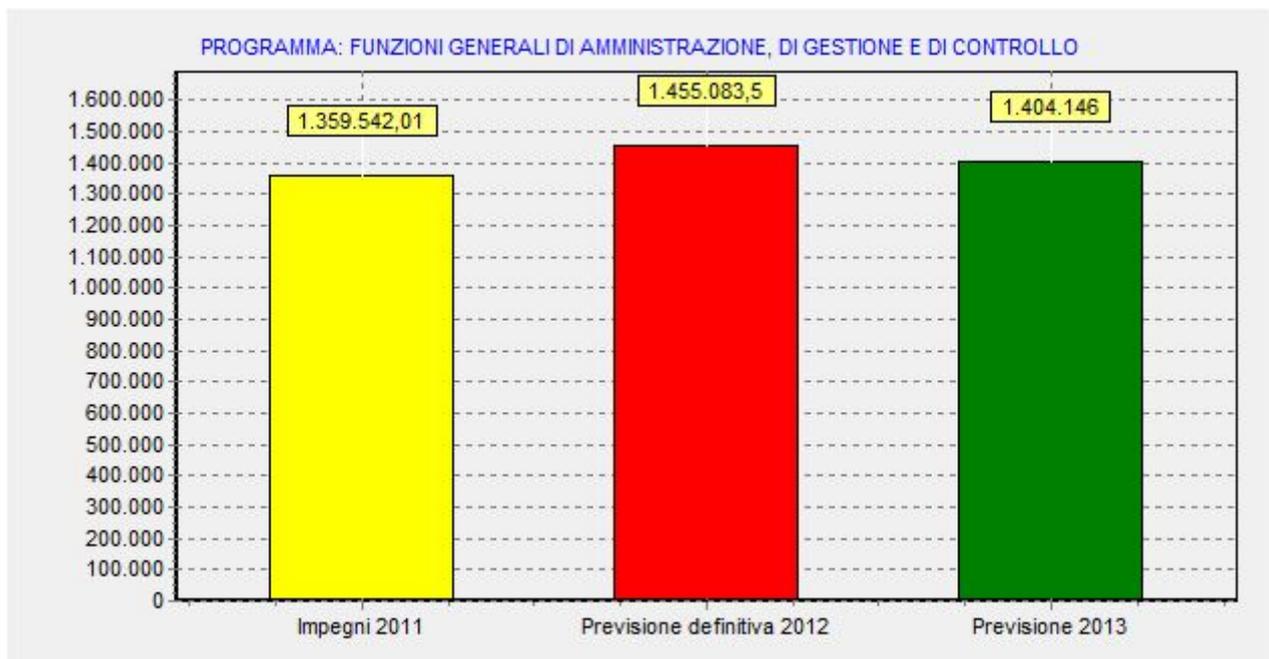
ANALISI DELLA SPESA DEI PROGRAMMI:

ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI				
Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	1.404.146,00	0	0	1.404.146,00
FUNZIONE RELATIVA ALLA GIUSTIZIA	0	0	0	0
FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE	0	0	0	0
FUNZIONE DI ISTRUZIONE PUBBLICA	0	0	0	0
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	0	0	0	0
FUNZIONE NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO .	0	0	0	0
FUNZIONE NEL CAMPO TURISTICO	0	0	0	0
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	0	0	0	0
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0	0	0	0
FUNZIONE NEL SETTORE SOCIALE	0	0	0	0
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0	0	0	0
TOTALE	1.404.146,00	0	0	1.404.146,00



COMPOSIZIONE DEL SINGOLO PROGRAMMA:

ANALISI DELLE SPESE DEL PROGRAMMA: FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO				
Servizio	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Rimborso prestiti	Totale
ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	370.056,00	0	0	370.056,00
SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	1.034.090,00	0	0	1.034.090,00
TOTALE	1.404.146,00	0	0	1.404.146,00



BILANCIO PLURIENNALE

Al bilancio di previsione annuale è allegato un bilancio pluriennale che è lo strumento, insieme con la relazione previsionale e programmatica, che assicura profondità alla manovra programmatoria e continuità dell'azione amministrativa. Si tratta di un bilancio di competenza che esponde le entrate che si prevede di accertare nel corso del triennio e le spese che, nello stesso periodo, si prevede di impegnare. Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale hanno comunque carattere autorizzatorio (art. 171 del d. lgs. 267/2000) costituendo limite agli impegni di spesa.

BILANCIO PLURIENNALE				
ENTRATE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015	TOTALE TRIENNIO
Titolo I	21.142.970,56	19.654.514,00	19.654.514,00	60.451.998,56
Titolo II	3.410.782,00	3.375.782,00	3.375.782,00	10.162.346,00
Titolo III	4.364.932,00	4.364.932,00	4.364.932,00	13.094.796,00
Titolo IV	22.531.797,00	22.531.797,00	8.531.797,00	53.595.391,00
Titolo V	23.405.289,58	6.600.000,00	6.600.000,00	36.605.289,58
Totale	74.855.771,14	56.527.025,00	42.527.025,00	173.909.821,14
Avanzo applicato	0	0	0	0
TOTALE	74.855.771,14	56.527.025,00	42.527.025,00	173.909.821,14
SPESE				
Titolo I	27.662.944,56	26.139.488,00	26.139.488,00	79.941.920,56
Titolo II	23.131.797,00	23.131.797,00	9.131.797,00	55.395.391,00
Titolo III	24.061.029,58	7.255.740,00	7.255.740,00	38.572.509,58
TOTALE	74.855.771,14	56.527.025,00	42.527.025,00	173.909.821,14

BI LANCIO PLURI ENNALE - SPESE CORRENTI

Funzione	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	9.477.631,56	8.366.530,33	8.471.697,00
FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	616.618,00	616.618,00	616.618,00
FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	1.360.543,00	1.360.543,00	1.360.543,00
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	1.828.466,00	1.528.466,00	1.528.466,00
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	372.905,00	372.905,00	372.905,00
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	69.871,00	69.871,00	69.871,00
FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	150.915,00	150.915,00	150.915,00
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	2.094.602,00	1.982.246,67	1.877.080,00
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	8.930.152,00	8.930.152,00	8.930.152,00
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	2.565.611,00	2.565.611,00	2.565.611,00
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	195.630,00	195.630,00	195.630,00
FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0	0	0
TOTALE	27.662.944,56	26.139.488,00	26.139.488,00

BI LANCIO PLURIENNALE - SPESE IN CONTO CAPI TALE

Funzione	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	26.000,00	26.000,00	26.000,00
FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	0	0	0
FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0	0	0
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	350.000,00	350.000,00	350.000,00
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	1.150.214,00	1.150.214,00	1.150.214,00
FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0	0	0
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	3.879.640,00	3.879.640,00	3.879.640,00
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	16.475.943,00	16.475.943,00	2.475.943,00
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	200.000,00	200.000,00	200.000,00
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0	0	0
FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0	0	0
TOTALE	23.131.797,00	23.131.797,00	9.131.797,00

ANALISI DEI SERVIZI

Tra i compiti principali assegnati all'ente vi è quello di erogare servizi alla collettività amministrata. Oltre ai servizi istituzionali che rientrano tra le competenze specifiche dell'ente e che sono caratterizzati per la quasi completa assenza di proventi diretti (amministrazione generale, polizia locale, viabilità, istruzione primaria e secondaria, ecc.), l'ente è chiamato a gestire i servizi a domanda individuale ed i servizi a carattere produttivo. I primi vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro il pagamento di un prezzo, molto spesso non pienamente remunerativo per l'ente ma, comunque, non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale. I servizi a carattere produttivo abbracciano una serie di servizi gestiti dall'ente dietro la corresponsione di una tariffa che copre totalmente il costo sostenuto: la distribuzione dell'acqua, del metano, la gestione dei trasporti pubblici, delle farmacie comunali, della centrale del latte.

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.

SERVIZI A CARATTERE PRODUTTIVO

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.