



COMUNE DI TORTOLI'

Provincia dell'Ogliastra

***RELAZIONE TECNICA AL
CONTO DEL BILANCIO
ANNO 2012***



Relazione Tecnica al Conto del Bilancio - Parte prima

Indice

Introduzione

Conto del Bilancio 2012

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

La gestione di competenza

La gestione dei residui

La gestione di cassa

Analisi delle ENTRATE

Riepilogo delle entrate per titoli

Entrate tributarie

Contributi e Trasferimenti correnti

Entrate extratributarie

Alienazione di beni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti

Accensione di prestiti

Analisi delle SPESE

Riepilogo delle spese per titoli

Spese correnti

Spese in conto capitale

Rimborso di prestiti

Introduzione

Il Conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio.

In base all'art. 228, comma 1, *“il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni”* e in base all'art. 151, comma 6, del Decreto Legislativo 267/2000 *“ al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.”* .

Questa relazione si propone quindi di:

- esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio
- esprimere valutazioni sui risultati conseguiti.

CONTO DEL BILANCIO 2012

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	<i>GESTIONE</i>		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>			551.523,64
<i>RISCOSSIONI</i>	5.722.695,03	11.976.155,37	17.698.850,40
<i>PAGAMENTI</i>	6.028.458,17	11.470.930,21	17.499.388,38
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>			750.985,66
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>			0,00
<i>DIFFERENZA</i>			750.985,66
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	14.093.829,25	10.585.629,77	24.679.459,02
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	14.296.019,94	10.026.033,58	24.322.053,52
<i>DIFFERENZA</i>			357.405,50
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</i>			
<i>Risultato di amministrazione:</i>			1.108.391,16
- <i>Fondi Vincolati</i>			1.108.391,16
- <i>Fondi per finanziamento spese c/capitale</i>			0,00
- <i>Fondi di ammortamento</i>			0,00
- <i>Fondi non vincolati</i>			0,00

Dalla tabella sopra riportata si può notare che il risultato di amministrazione è prodotto:

- dalla gestione di competenza
- dalla gestione dei residui, compreso fondo iniziale di cassa
- applicazione avanzo / disavanzo esercizio precedente

Andiamo ad analizzare le singole gestioni.

ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO PRECEDENTE ESERCIZIO APPLICATO

In base all'art. 186 del D.Lgvo 267/2000 "Il risultato contabile di amministrazione e' accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed e' pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi" e in base all'art. 187, comma 1 "L'avanzo di amministrazione e' distinto in fondi non vincolati, fondi vincolati, fondi per finanziamento spese in conto capitale e fondi di ammortamento.", comma 2, "L'eventuale avanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, puo' essere utilizzato:

- a) per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento, provvedendo, ove l'avanzo non sia sufficiente, ad applicare nella parte passiva del bilancio un importo pari alla differenza;
- b) per la copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili a norma dell'articolo 194;
- c) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento;
- d) per il finanziamento di spese di investimento."

In base all'art. 188 "L'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, e' applicato al bilancio di previsione nei modi e nei termini di cui all'articolo 193,(salvaguardia degli equilibri di bilancio), in aggiunta alle quote di ammortamento accantonate e non disponibili nel risultato contabile di amministrazione."

Nella tabella che segue viene rappresentato l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione effettuato nel corso dell'esercizio in sede di assestamento del Bilancio in occasione del quale si è dovuto ottemperare a quanto disposto dal DL 95/2012 circa le riduzioni dei trasferimenti erariali da applicare ai comuni che, se soggetti alle regole del patto di stabilità, hanno potuto essere utilizzati per l'estinzione anticipata del debito pena la decurtazione dei trasferimenti erariali nell'esercizio 2013. Tutto ciò troverà riscontro nelle successive tabelle.

AVANZO 2011 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2012		
Avanzo risultante dal Conto del Bilancio 2011	110.000,00	
di cui:		
- Avanzo applicato alle spese correnti		110.000,00
- Avanzo applicato agli investimenti		0,00
-		
-		
Totale avanzo applicato		110.000,00

DISAVANZO 2011 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2012	
Disavanzo applicato al bilancio corrente	0,00

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse. La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse. Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno /accertamento che di pagamento / riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. L'art. 193 del D.Lgvo 267/2000 impone il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti. Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le previsioni attese.

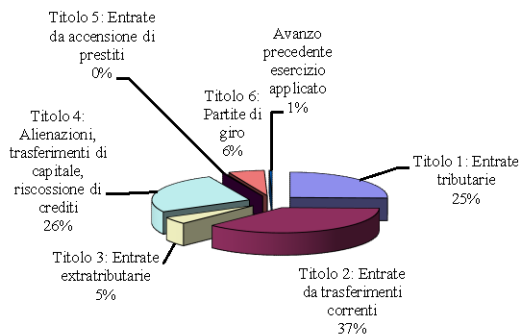
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
<i>RISCOSSIONI</i>	11.976.155,37
<i>PAGAMENTI</i>	11.470.930,21
<i>DIFFERENZA</i>	505.225,16
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	10.585.629,77
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	10.026.033,58
<i>DIFFERENZA</i>	559.596,19
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</i>	1.064.821,35

Le tabelle che seguono indicano i totali distinti per titoli di entrata e di uscita.

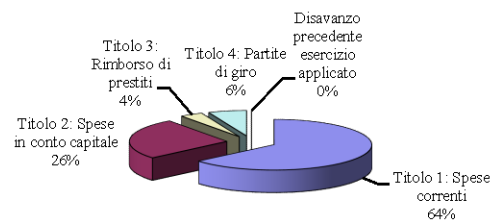
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE: ACCERTAMENTI DI COMPETENZA		ACCERTAMENTI	RISULTATO
Titolo 1: Entrate tributarie		5.748.740,72	
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti		8.435.694,14	
Titolo 3: Entrate extratributarie		1.047.991,95	
Titolo 4: Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti		5.911.745,16	
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti		67.036,40	
Titolo 6: Partite di giro		1.350.576,77	
Totale Parziale		22.561.785,14	
Avanzo precedente esercizio applicato		110.000,00	
Totale (1)			22.671.785,14
USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA		IMPEGNI	
Titolo 1: Spese correnti		13.710.626,97	
Titolo 2: Spese in conto capitale		5.626.066,33	
Titolo 3: Rimborso di prestiti		809.693,72	
Titolo 4: Partite di giro		1.350.576,77	
Totale Parziale		21.496.963,79	
Disavanzo precedente esercizio applicato		0,00	
Totale (2)			21.496.963,79
Avanzo / Disavanzo di gestione			1.174.821,35

ENTRATE: ACCERTAMENTI DI COMPETENZA



USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA



Equilibri della gestione di competenza

Vengono qui di seguito riportati gli equilibri della gestione di competenza degli ultimi due anni di conto del bilancio :

EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

GESTIONE DI COMPETENZA CORRENTE		2011	2012
Entrate correnti (Titolo I + II + III)	(+)	13.535.756,09	15.232.426,81
Spese Correnti: Titolo I	(-)	12.770.456,84	13.710.626,97
Spese per rimborso di prestiti (quota capitale)	(-)	616.426,38	809.693,72
<i>DIFFERENZA</i>	(+/-)	148.872,87	712.106,12
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(+)	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	(+)	0,00	110.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio corr.	(+)	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0,00	0,00
Altre	(+/-)	0,00	0,00
<i>TOTALE GESTIONE CORRENTE</i>	(+/-)	148.872,87	822.106,12
GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE		2011	2012
Entrate titoli IV e V	(+)	2.809.779,64	5.978.781,56
Avanzo applicato al titolo II	(+)	39.144,07	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0,00	0,00
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(-)	0,00	0,00
Spese titolo II	(-)	2.889.513,49	5.626.066,33
<i>TOTALE GESTIONE C/CAPITALE</i>	(+/-)	-40.589,78	352.715,23
SALDO GESTIONE CORRENTE E C/CAPITALE	(+/-)	108.283,09	1.174.821,35

ANALISI DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

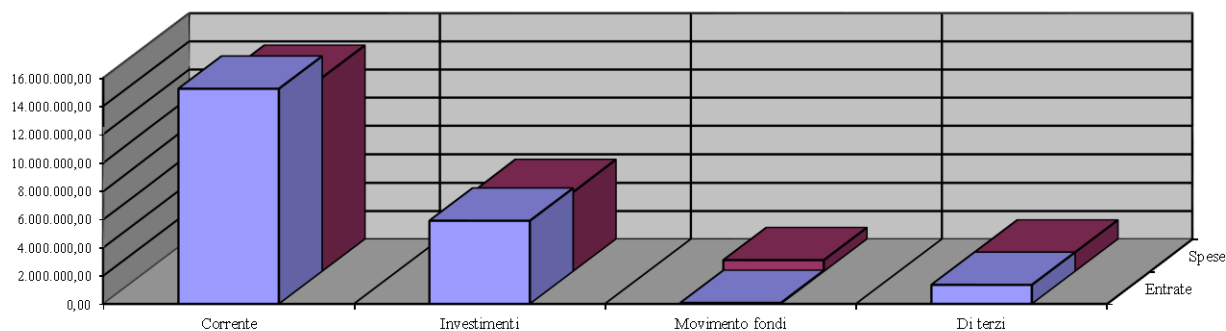
Analizziamo ora i riepiloghi per le diverse componenti di bilancio.

Composizione del Bilancio per l'anno 2012

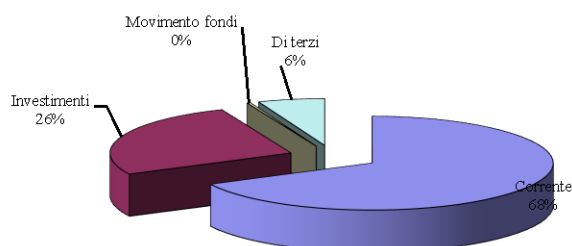
2012

	Entrate	Uscite	Differenza
Corrente	15.232.426,81	13.710.626,97	1.521.799,84
Investimenti	5.911.745,16	5.626.066,33	285.678,83
Movimento fondi	67.036,40	809.693,72	-742.657,32
Di terzi	1.350.576,77	1.350.576,77	0,00
Totale	22.561.785,14	21.496.963,79	1.064.821,35

Composizione del Bilancio



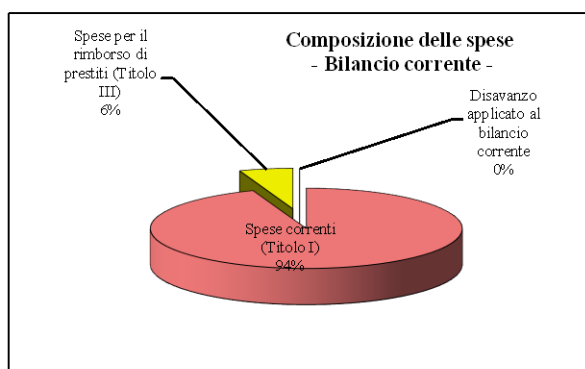
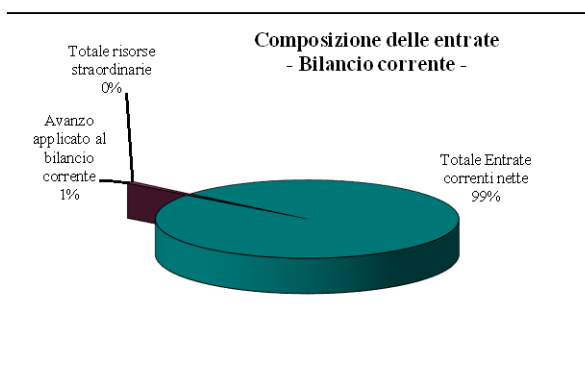
Incidenza percentuale



Le tabelle che seguono mettono in evidenza le singole voci che compongono il bilancio corrente, il bilancio investimenti, il bilancio movimento di fondi e il bilancio servizi c/terzi, limitati alla sola competenza.

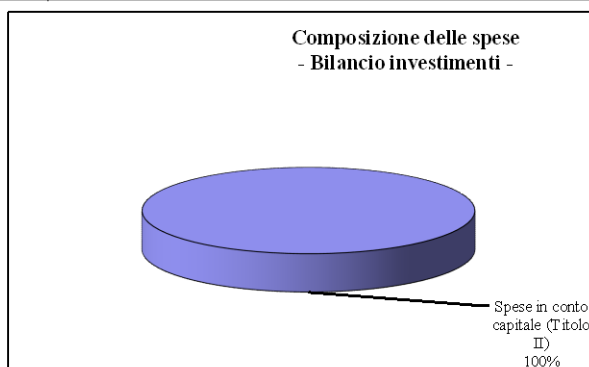
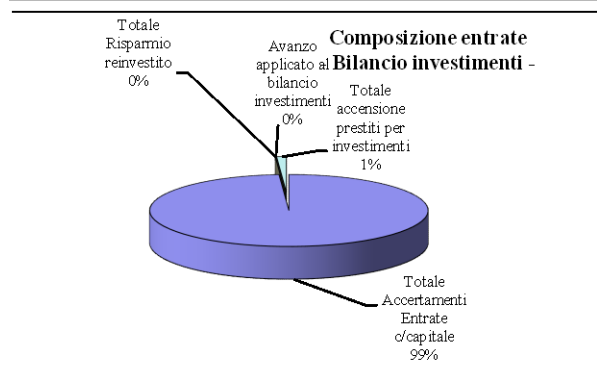
Bilancio corrente: misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente.

BILANCIO CORRENTE		Parziale	Totale
Entrate correnti: Titolo I + II + III			
Spese Correnti: Titolo I + III (int. 3,4,5)			
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate Tributarie (Titolo I)		5.748.740,72	
Entrate da Trasferimenti correnti (Titolo II)		8.435.694,14	
Entrate Extratributarie (Titolo III)		1.047.991,95	
<i>Totale Accertamenti Entrate correnti</i>	(+)		15.232.426,81
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
.....		0,00	
.....			
<i>Totale Risparmio corrente</i>	(-)		0,00
<i>Totale Entrate correnti nette</i>	(=)	15.232.426,81	15.232.426,81
Avanzo applicato al bilancio corrente	(+)	110.000,00	110.000,00
Entrate del Titolo IV e V che finanziano spese correnti:			
- Oneri urbanizzazione per manutenzione ordinaria		0,00	
- Alienazioni per riequilibrio		0,00	
- Mutui a copertura disavanzi		0,00	
- Altre entrate straordinarie		0,00	
<i>Totale risorse straordinarie</i>	(+)	0,00	0,00
Totale Entrate			15.342.426,81
USCITE (impegni)			
Spese correnti (Titolo I)	(+)	13.710.626,97	13.710.626,97
Spese per il rimborso di prestiti (Titolo III)	(+)	809.693,72	809.693,72
A detrarre:		809.693,72	
- Anticipazione di cassa (int. 1)	(-)	0,00	
- Rimborso finanziamenti a breve (int. 2)	(-)	0,00	
<i>Totale Impegni Spese correnti</i>			14.520.320,69
Disavanzo applicato al bilancio corrente		0,00	0,00
Totale Uscite			14.520.320,69
RISULTATO bilancio di parte corrente:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			822.106,12



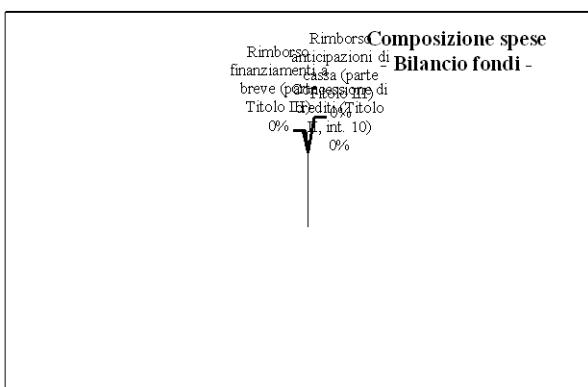
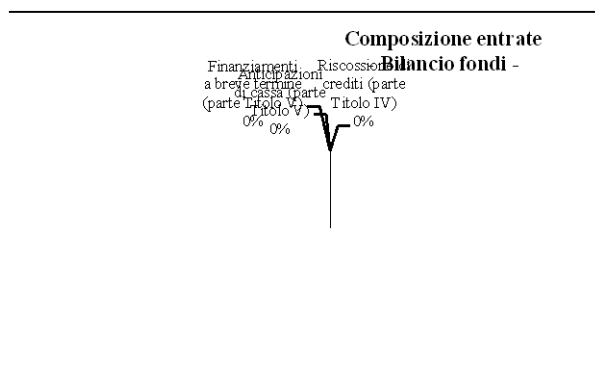
Bilancio investimenti: destinato ad assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per l'erogazione dei servizi pubblici e per lo sviluppo socio-economico della popolazione.

BILANCIO INVESTIMENTI		Parziale	Totale
Entrate vincolate: Titolo IV + V			
Spese d'investimento: Titolo II			
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate da alienazione, trasferimento capitali (Titolo IV)	(+)	5.911.745,16	
- Oneri di urbanizzazione per man. Ordinaria	(-)	0,00	
- Alienazione patrimonio per riequilibrio	(-)	0,00	
- Riscossione di crediti	(-)	0,00	
<i>Totale Accertamenti Entrate c/capitale</i>	(+)		5.911.745,16
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
.....		0,00	
.....			
<i>Totale Risparmio reinvestito</i>	(+)		0,00
Avanzo applicato al bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Titolo V)			
- Mutui passivi a copertura disavanzi	(-)	0,00	
- Anticipazioni di cassa	(-)	0,00	
- Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	
<i>Totale accensione prestiti per investimenti</i>	(+)	67.036,40	67.036,40
Totale Entrate			5.978.781,56
USCITE (impegni)			
Spese in conto capitale (Titolo II)	(+)	5.626.066,33	5.626.066,33
A detrarre:		5.626.066,33	
- Concessione di crediti (int. 10)	(-)	0,00	
Totale Uscite			5.626.066,33
RISULTATO bilancio Investimenti:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			352.715,23



Bilancio movimento di fondi: movimenti di pura natura finanziaria che non comportano veri movimenti di risorse, ma sono diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità dell'ente.

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI		Parziali	Totali
ENTRATE (accertamenti)			
Riscossione di crediti (parte Titolo IV)	(+)	0,00	
Anticipazioni di cassa (parte Titolo V)	(+)	0,00	
Finanziamenti a breve termine (parte Titolo V)	(+)	0,00	
Totale Entrate			0,00
USCITE (impegni)			
Concessione di crediti (Titolo II, int. 10)	(+)	0,00	0,00
Rimborso anticipazioni di cassa (parte Titolo III)	(+)	0,00	
Rimborso finanziamenti a breve (parte Titolo III)	(+)	0,00	
Totale Uscite			0,00
RISULTATO bilancio movimento di Fondi:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			0,00



Bilancio servizi per conto terzi: movimenti che non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni (partite di giro).

BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI		Parziali	Totali
ENTRATE (accertamenti)			
Servizi per conto di terzi (Titolo VI)	(+)	1.350.576,77	
Totale Entrate			1.350.576,77
USCITE (impegni)			
Servizi per conto di terzi (Titolo IV)	(+)	1.350.576,77	
Totale Uscite			1.350.576,77
RISULTATO bilancio servizi di terzi:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			0,00

LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti. E' importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi, inteso come capacità e rapidità di riscossione dei crediti, e quello dei residui passivi, inteso come capacità e rapidità di pieno utilizzo delle somme impiegate.

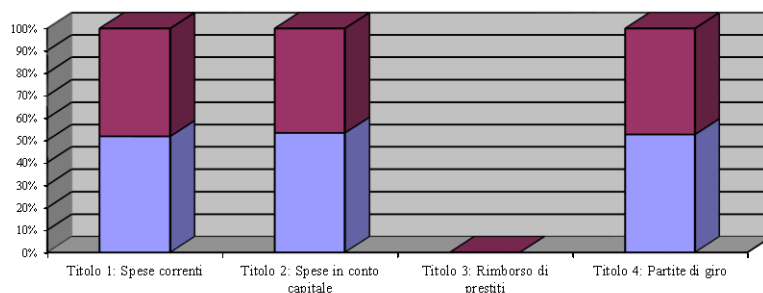
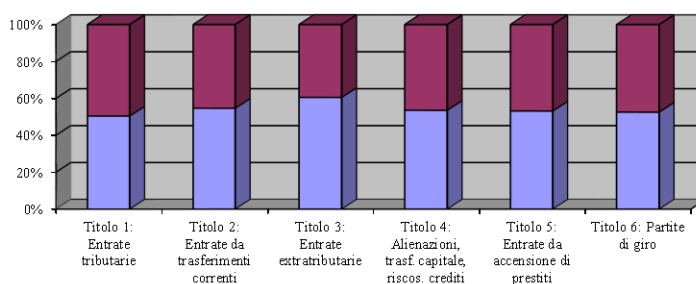
Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale i vari responsabili devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.

Il risultato complessivo della gestione viene quindi influenzato dal riaccertamento dei residui a seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o di crediti (eliminazione di residui attivi).

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>	551.523,64
RISCOSSIONI	5.722.695,03
PAGAMENTI	6.028.458,17
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>	245.760,50
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>	0,00
DIFFERENZA	245.760,50
RESIDUI ATTIVI	14.093.829,25
RESIDUI PASSIVI	14.296.019,94
DIFFERENZA	-202.190,69
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-) contabile</i>	43.569,81

Analisi del riaccertamento dei residui per titoli di entrata e spesa.

ENTRATE: RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	Scostamento %
Titolo 1: Entrate tributarie	5.284.318,31	5.188.706,59	1,81%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	2.331.557,41	1.932.888,89	17,10%
Titolo 3: Entrate extratributarie	2.035.835,42	1.326.552,20	34,84%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. capitale, riscos. crediti	10.669.167,27	9.255.599,99	13,25%
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	1.102.381,83	971.185,49	11,90%
Titolo 6: Partite di giro	1.264.251,91	1.141.591,12	9,70%
Totale	22.687.512,15	19.816.524,28	12,65%
USCITE: RESIDUI PASSIVI			
Titolo 1: Spese correnti	5.898.252,22	5.487.374,26	6,97%
Titolo 2: Spese in conto capitale	16.062.239,40	14.043.443,91	12,57%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
Titolo 4: Partite di giro	882.525,00	793.659,94	10,07%
Totale	22.843.016,62	20.324.478,11	11,03%



Dai dati della gestione dei residui, raffrontati con quelli del precedente esercizio, emergono le seguenti risultanze:

GESTIONE DEI RESIDUI		
ENTRATE		
PARTE CORRENTE (TIT. I, II, III)	2011	2012
Residui Anno Precedente	8.786.192,04	9.651.711,14
Residui Riaccertati	8.718.298,63	8.448.147,68
Grado di realizzazione residui	99,23%	87,53%
Riscossione dei Residui	3.972.598,90	4.105.007,48
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. IV,V)	2011	2012
Residui Anno Precedente	12.996.525,80	11.771.549,10
Residui Riaccertati	12.979.445,80	10.226.785,48
Grado di realizzazione residui	99,87%	86,88%
Riscossione dei Residui	3.107.642,20	1.471.902,56
USCITE		
PARTE CORRENTE (TIT. I, III)	2011	2012
Residui Anno Precedente	5.918.427,86	5.898.252,22
Residui Riaccertati	5.631.403,71	5.487.374,26
Grado di smaltimento residui	95,15%	93,03%
Pagamento dei Residui	3.438.709,93	3.632.179,65
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. II)	2011	2012
Residui Anno Precedente	16.592.855,53	16.062.239,40
Residui Riaccertati	16.527.322,39	14.043.443,91
Grado di smaltimento residui	99,61%	87,43%
Pagamento dei Residui	2.911.514,10	2.351.055,22

I minori residui attivi discendono da:	
Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-1.203.563,46
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-1.544.763,62
Gestione servizi c/terzi	-122.660,79
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI ATTIVI	-2.870.987,87
I minori residui passivi discendono da:	
Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-410.877,96
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-2.018.795,49
Gestione servizi c/terzi	-88.865,06
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-2.518.538,51

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui	Esercizi Prec.	2007	2008	2009	2010	2011	2012
ATTIVI							
Titolo I	215.580,77	32.617,49	325.752,60	665.429,16	598.417,21	1.039.145,20	3.408.779,13
Titolo II	0,00	18.425,57	19.487,94	35.760,54	75.618,49	169.175,52	1.190.727,68
Titolo III	118.198,59	63.595,84	217.853,10	313.161,31	269.333,33	165.587,54	480.993,26
Titolo IV	521.197,98	570.583,05	1.601.595,05	610.182,36	4.304.462,30	512.420,37	5.257.758,96
Titolo V	319.259,59	0,00	0,00	5.714,21	103.432,40	206.035,61	67.036,40
Titolo VI	117.786,17	223.437,13	171.417,92	143.099,14	164.620,17	175.445,60	180.334,34
TOTALE RESIDUI ATTIVI	1.292.023,10	908.659,08	2.336.106,61	1.773.346,72	5.515.883,90	2.267.809,84	10.585.629,77
PASSIVI							
Titolo I	193.590,94	143.019,20	145.139,95	223.573,07	441.411,52	708.459,93	4.371.399,48
Titolo II	1.358.925,60	667.200,52	2.226.269,16	1.048.912,92	5.066.410,68	1.324.669,81	5.528.785,78
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	64.591,84	83.726,19	154.387,13	131.040,09	146.077,31	168.614,08	125.848,32
TOTALE RESIDUI PASSIVI	1.617.108,38	893.945,91	2.525.796,24	1.403.526,08	5.653.899,51	2.201.743,82	10.026.033,58

LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa verifica l'entità degli incassi e dei pagamenti e il suo risultato corrisponde al fondo di cassa di fine esercizio o, in caso di risultato negativo, con l'anticipazione di tesoreria.

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio	//	//	551.523,64
RISCOSSIONI	5.722.695,03	11.976.155,37	17.698.850,40
PAGAMENTI	6.028.458,17	11.470.930,21	17.499.388,38
Fondo di cassa al 31/12			750.985,66
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			750.985,66

Dalla tabella si può notare che il risultato è dato da una gestione di competenza e una di residui.

Analizziamo qui di seguito il dettaglio delle riscossioni e dei pagamenti effettuati in competenza e, nella tabella successiva, quelli effettuati a residuo, in base alle componenti di bilancio.

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Competenza	Pagamenti C/Competenza	Differenza
Corrente	10.151.926,74	9.339.227,49	812.699,25
Investimenti	653.986,20	97.280,55	556.705,65
Movimento fondi	0,00	809.693,72	-809.693,72
Di terzi	1.170.242,43	1.224.728,45	-54.486,02
<i>Totale</i>	11.976.155,37	11.470.930,21	505.225,16

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Residuo	Pagamenti C/residuo	Differenza
Corrente	4.105.007,48	3.632.179,65	472.827,83
Investimenti	1.135.158,88	2.351.055,22	-1.215.896,34
Movimento fondi	336.743,68	0,00	336.743,68
Di terzi	145.784,99	45.223,30	100.561,69
<i>Totale</i>	5.722.695,03	6.028.458,17	-305.763,14

ANALISI DELLE ENTRATE

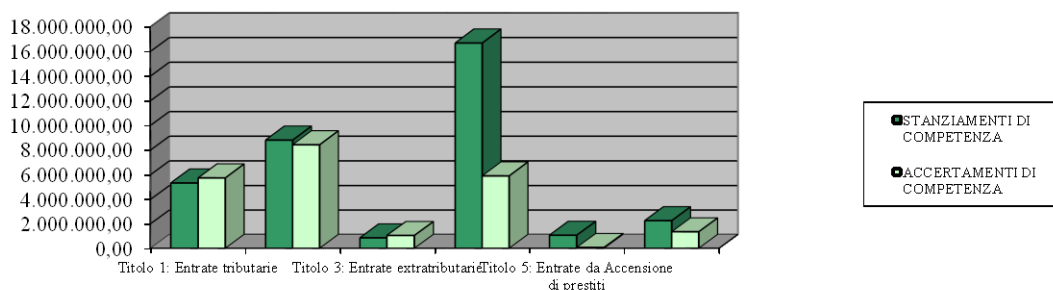
La corretta programmazione dell'attività dell'ente parte dalla ricerca delle fonti di finanziamento: soltanto conoscendo l'ammontare e la natura delle risorse a disposizione si possono preventivare le relative spese.

Iniziamo quindi ad analizzare le entrate in base alla loro natura e fonte di provenienza suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo.

Entrate	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	5.337.386,29	15,24%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	8.815.929,56	25,17%
Titolo 3: Entrate extratributarie	853.562,67	2,44%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	16.684.564,84	47,64%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	1.067.036,40	3,05%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	2.261.765,25	6,46%
<i>Totale Entrate</i>	35.020.245,01	

Entrate	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	5.748.740,72	25,48%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	8.435.694,14	37,39%
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.047.991,95	4,64%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	5.911.745,16	26,20%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	67.036,40	0,30%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	1.350.576,77	5,99%
<i>Totale Entrate</i>	22.561.785,14	

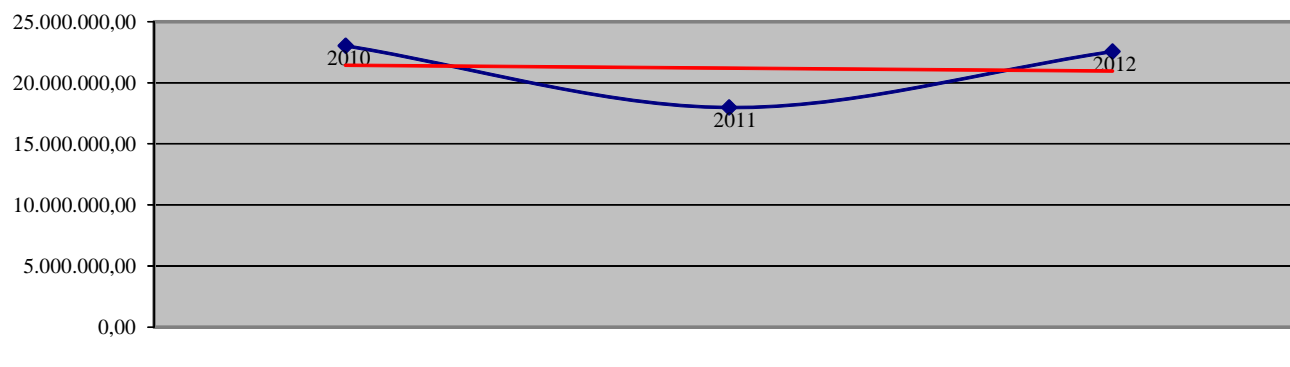
Composizione delle Entrate 2012



La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate dell'ultimo triennio al fine di valutarne l'andamento.

Entrate	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Titolo 1: Entrate tributarie	4.886.287,09	4.761.141,95	5.748.740,72
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	7.525.154,30	7.837.376,78	8.435.694,14
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.138.701,13	937.237,36	1.047.991,95
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	6.466.574,15	2.513.424,64	5.911.745,16
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	800.000,00	296.355,00	67.036,40
Titolo 6: Servizi per conto terzi	2.215.865,84	1.636.197,01	1.350.576,77
<i>Totale Entrate</i>	23.032.582,51	17.981.732,74	22.561.785,14

Trend storico Entrate



LE ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie sono molto importanti nella politica di reperimento delle risorse dell'ente.

Sono suddivise in tre categorie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione: imposte, tasse e tributi speciali.

Fanno parte della categoria delle imposte : l'imposta municipale propria (IMU), l'imposta sulla pubblicità, l'addizionale sul consumo dell'energia elettrica solo per i primi tre mesi dell'anno 2012 poi trasformata in trasferimento regionale a seguito dell'attribuzione alla RAS delle relative competenze, l'addizionale comunale sull'IRPEF.

Fanno parte della categoria delle tasse: la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e relativa addizionale erariale, e la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche urbani.

La categoria dei tributi speciali è una voce residuale che porta come posta principale i diritti sulle pubbliche affissioni.

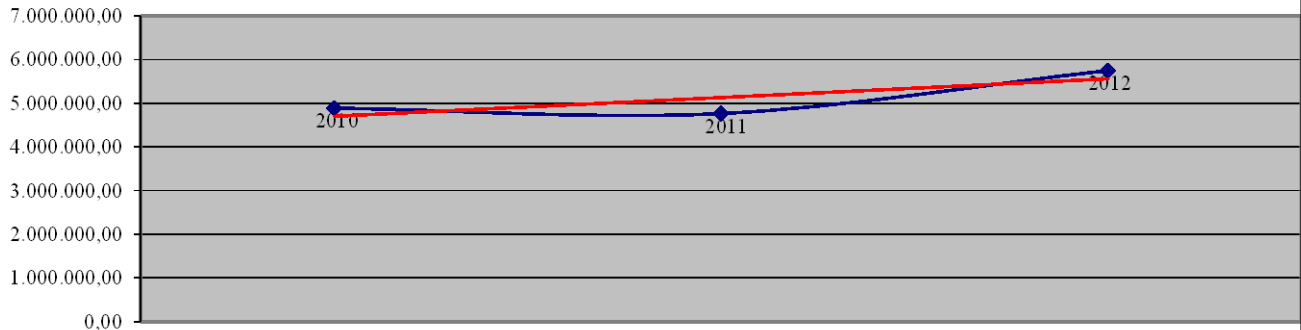
La tabella riporta le entrate del titolo I accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate tributarie (Tit. I)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Imposte	3.202.974,05	55,72
Cat. 2: Tasse	2.542.355,93	44,22
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	3.410,74	0,06
Totale Entrate Titolo I	5.748.740,72	

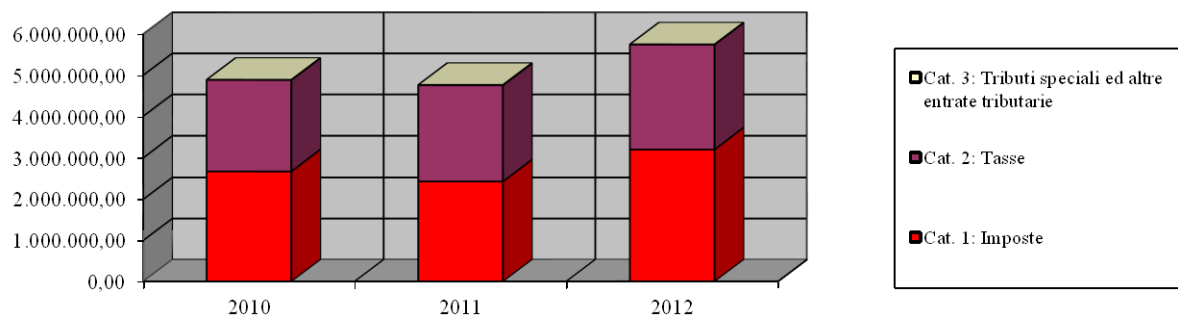
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate tributarie dell'ultimo triennio.

Entrate tributarie (Tit. I)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Imposte	2.677.403,38	2.434.738,68	3.202.974,05
Cat. 2: Tasse	2.206.583,71	2.321.403,27	2.542.355,93
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	2.300,00	5.000,00	3.410,74
Totale Entrate Titolo I	4.886.287,09	4.761.141,95	5.748.740,72

Trend storico Entrate



Composizione e trend delle Entrate Tributarie



ANALISI DEI TRIBUTI PIU' SIGNIFICATIVI

Imposta Comunale sugli Immobili 2010	1^ casa	2^ casa	Fabbricati produttivi	Altro	Totale Gettito
Aliquote	4,70	6,00	6,00	6,00	
Gettito	364.955,07	0,00	0,00	1.432.913,93	1.797.869,00

Imposta Comunale sugli Immobili 2011	1^ casa	2^ casa	Fabbricati produttivi	Altro	Totale Gettito
Aliquote	4,70	6,00	6,00	6,00	
Gettito	364.955,07	0,00	0,00	1.462.044,93	1.827.000,00

Imposta Municipale Propria 2012	1^ casa	2^ casa	Fabbricati produttivi	Altro	Totale Gettito
Aliquote	4,00	7,60	7,60	7,60	
Gettito	385.500,00	0,00	0,00	1.464.000,00	1.849.500,00

Addizionale comunale Irpef	2010	2011	2012	Variazione
Aliquote	0,005	0,005	0,005	0,00%
Gettito	397.519,48	508.954,08	520.000,00	11.045,92

Tassa Rifiuti Solidi Urbani	2010	2011	2012	Variazione
Gettito	2.166.735,57	2.238.812,56	2.475.329,62	236.517,06

Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche	2010	2011	2012	Variazione
Gettito	39.848,14	82.590,71	67.026,31	-15.564,40

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA				
2011		2012		
Previsioni Iniziali	Rendiconto	Previsioni Iniziali	Rendiconto	Variazione Rendiconto / Prev.
193.260,91	388.927,64	64.012,72	820.132,49	756.119,77

ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI, ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Le entrate del titolo II evidenziano le forme contributive da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di competenza dell'ente.

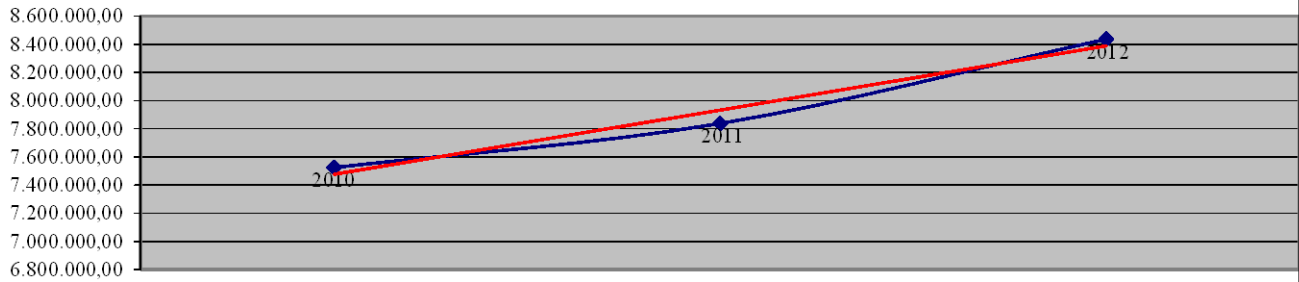
La tabella riporta le entrate del titolo II accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Dallo Stato	1.338.622,70	15,87%
Cat. 2: Dalla Regione	3.329.986,45	39,47%
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	2.678.576,88	31,75%
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00%
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	1.088.508,11	12,90%
Totale Entrate Titolo II	8.435.694,14	

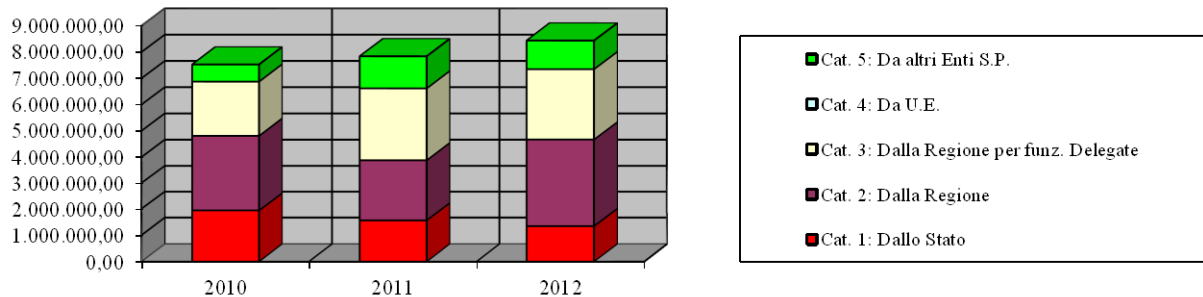
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti correnti dell'ultimo triennio.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Dallo Stato	1.936.042,76	1.556.247,16	1.338.622,70
Cat. 2: Dalla Regione	2.872.950,54	2.322.308,49	3.329.986,45
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	2.063.948,29	2.738.191,47	2.678.576,88
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00	0,00
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	652.212,71	1.220.629,66	1.088.508,11
Totale Entrate Titolo II	7.525.154,30	7.837.376,78	8.435.694,14

Trend storico Trasferimenti Correnti



Composizione e trend dei Trasferimenti correnti



LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

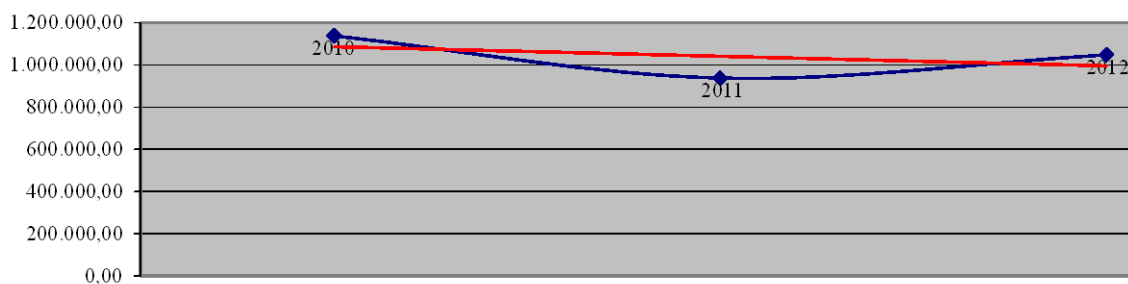
La tabella riporta le entrate del titolo III accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate Extratributarie (Tit. III)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	825.038,34	78,73%
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	51.977,46	4,96%
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	13.692,42	1,31%
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00%
Cat. 5: Proventi diversi	157.283,73	15,01%
Totale Entrate Titolo III	1.047.991,95	

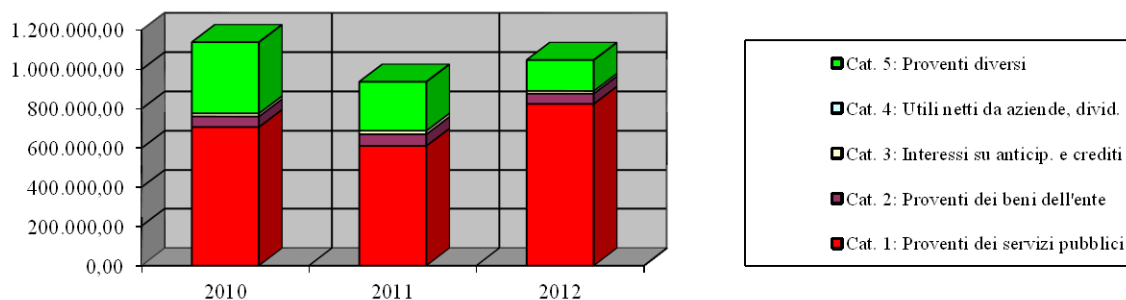
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate extratributarie dell'ultimo triennio.

Entrate Extratributarie (Tit. III)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	707.309,00	611.505,85	825.038,34
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	53.494,73	59.161,34	51.977,46
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	15.936,19	18.213,20	13.692,42
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00	0,00
Cat. 5: Proventi diversi	361.961,21	248.356,97	157.283,73
Totale Entrate Titolo III	1.138.701,13	937.237,36	1.047.991,95

Trend storico Entrate Extratributarie



Composizione e trend delle Entrate Extratributarie



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

Le entrate del titolo IV sono di diversa natura e destinazione.

Le alienazioni rappresentano una fonte di autofinanziamento; i trasferimenti in conto capitale evidenziano le quote di partecipazione da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti; le riscossioni di crediti sono semplici operazioni finanziarie che fanno parte dei movimenti di fondi.

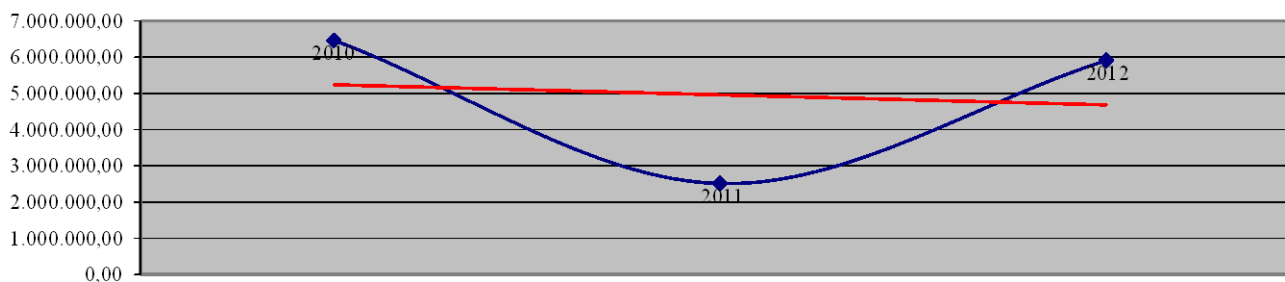
La tabella riporta le entrate del titolo IV accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Alienazioni, trasferim. capitale (Tit. IV)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	342.831,42	5,80
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	0,00	0,00
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	5.010.215,00	84,75
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	0,00	0,00
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	558.698,74	9,45
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	5.911.745,16	

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti di capitale dell'ultimo triennio.

Alienazioni, trasferimenti di capitale (Tit. IV)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	284.035,39	747.468,83	342.831,42
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	0,00	0,00	0,00
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	5.763.838,76	1.299.682,19	5.010.215,00
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	3.700,00	9.273,62	0,00
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	415.000,00	457.000,00	558.698,74
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	6.466.574,15	2.513.424,64	5.911.745,16

Trend storico alienazioni e trasferimenti di capitale



Composizione e trend delle alienazioni e trasferimenti di capitale



ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Le entrate del titolo V sono costituite in parte dall'anticipazione di cassa e, in parte, da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano d'investimento dell'ente (ricorso al credito o all'indebitamento).

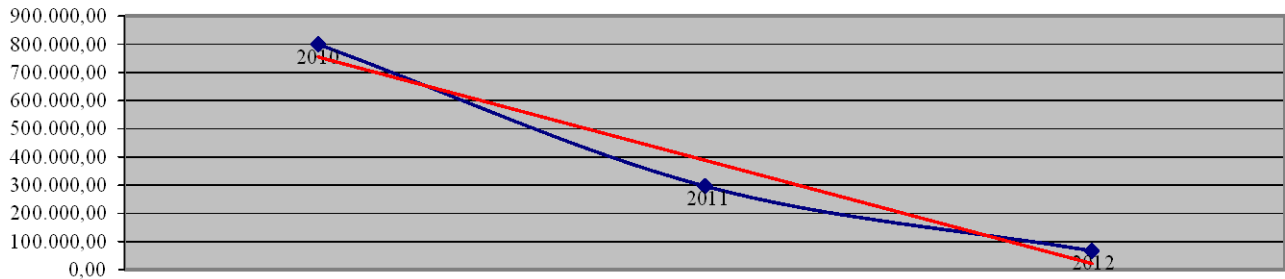
La tabella riporta le entrate del titolo V accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. Le entrate in realtà non riguardano l'accensione di nuovi mutui ma la nuova destinazione di mutui residui. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Accensione di prestiti (Tit. V)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Anticipazione di cassa	0,00	
Cat. 2: Finanziamenti a breve termine	0,00	
Cat. 3: Mutui e prestiti	67.036,40	1,00
Cat. 4: Prestiti obbligazionari	0,00	
Totale Entrate Titolo V	67.036,40	

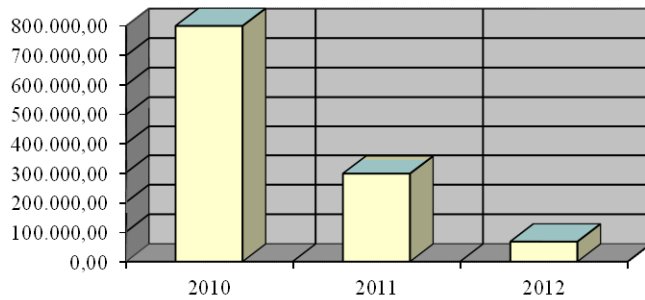
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da accensione di prestiti dell'ultimo triennio.

Accensione di prestiti (Tit. V)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Cat. 2: Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Cat. 3: Mutui e prestiti	800.000,00	296.355,00	67.036,40
Cat. 4: Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo V	800.000,00	296.355,00	67.036,40

Trend storico alienazioni e trasferimenti di capitale



Composizione e trend delle alienazioni e trasferimenti di capitale



- Cat. 4: Prestiti obbligazionari
- Cat. 3: Mutui e prestiti
- Cat. 2: Finanziamenti a breve termine
- Cat. 1: Anticipazione di cassa

N.B.

Il ricorso all'indebitamento è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi, oltre che economici.

L'art. 204 del D.Lgvo 267/2000 specifica che "... possono essere contratti mutui solo se l'importo annuale degli interessi riferiti a nuove forme di indebitamento, sommato agli interessi per mutui precedentemente contratti ed a quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'art. 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 25% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene deliberata l'assunzione dei mutui ...".

L'articolo 8 della legge n. 183/2011 (legge di stabilità 2012), nell'ambito di alcune misure di coordinamento della finanza pubblica, ha ridotto ulteriormente la capacità di indebitamento degli enti locali, già recentemente ridimensionate dall'art. 2 comma 39 del D.L. n. 225/2010.

La nuova formulazione dell'art. 204 del TUEL prevede che le amministrazioni locali possano assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento solo se "... l'importo annuale degli interessi, sommato a quello di mutui precedentemente contratti, di obbligazioni emesse e di garanzie prestate, al netto al netto di eventuali contributi statali e regionali in conto interessi, non superi l'8 per cento per l'anno 2012 delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui...".

La tabella che segue riporta la capacità di indebitamento residuo tenendo in considerazione il limite massimo indicato nella legge di stabilità per il 2012.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Importi parziali 2010	Totale
Titolo I: Entrate tributarie	4.886.287,09	
Titolo II: Entrate da trasferimenti correnti	7.525.154,30	
Titolo III: Entrate extratributarie	1.138.701,13	
Totale Entrate correnti		
8% Entrate correnti anno 2010		1.084.011,40
Quota interessi anno 2012 - Tit. 1 Int. 06		624.635,27
Quota interessi disponibile		459.376,13

Verifica della capacità di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.: l'indebitamento, gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	2011	2012
EVOLUZIONE INDEBITAMENTO		
Residuo debito	6.532.190,87	6.523.000,34
Nuovi prestiti	296.355,00	67.036,40
Prestiti rimborsati	616.426,38	809.693,72
Estinzioni anticipate	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	6.212.119,49	5.780.343,02

EVOLUZIONE ONERI FINANZIARI E RIMBORSO PRESTITI		
Oneri finanziari	634.786,40	624.635,27
Quote capitale	616.426,38	809.693,72
TOTALE FINE ANNO	1.251.212,78	1.434.328,99

ANALISI DELLA SPESA

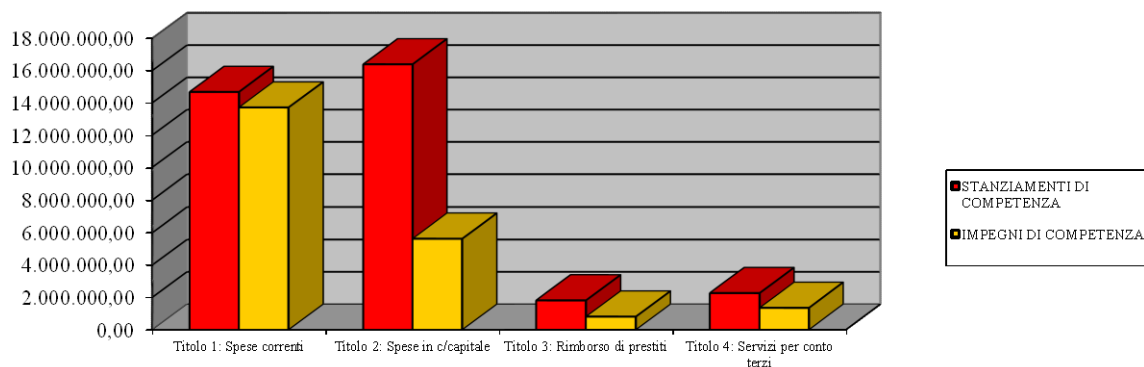
La programmazione della spesa è la conseguenza diretta del volume delle risorse che l'ente prevede di accertare nell'esercizio: evidenziamo quindi le modalità in cui la Giunta ha destinato le varie entrate per il conseguimento degli obiettivi definiti in sede previsionale.

Iniziamo quindi ad analizzare le spese in base alla loro natura suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo.

Uscite	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	14.671.483,83	41,76%
Titolo 2: Spese in c/capitale	16.387.302,21	46,65%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	1.809.693,72	5,15%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	2.261.765,25	6,44%
<i>Totale Uscite</i>	35.130.245,01	

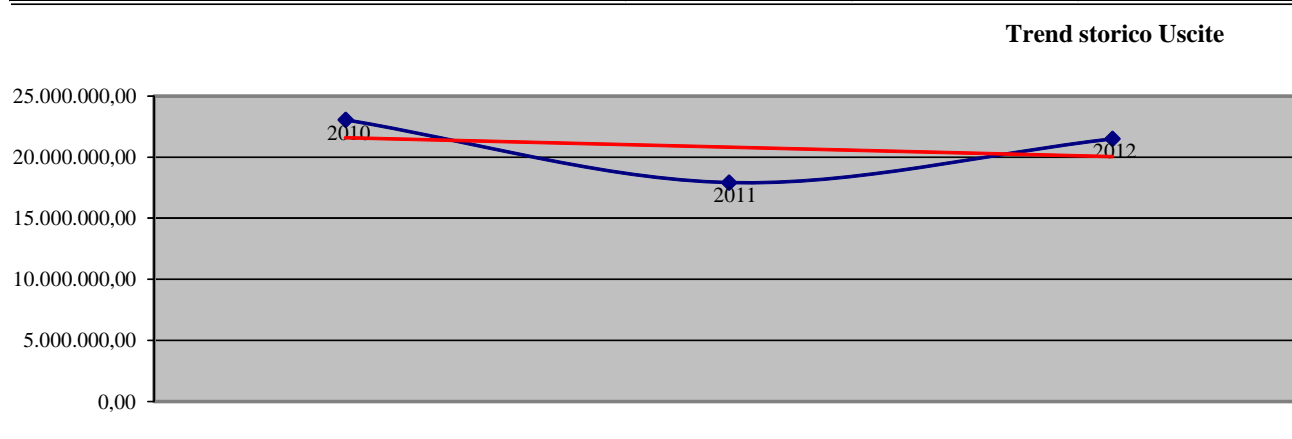
Uscite	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	13.710.626,97	63,78%
Titolo 2: Spese in c/capitale	5.626.066,33	26,17%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	809.693,72	3,77%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	1.350.576,77	6,28%
<i>Totale Uscite</i>	21.496.963,79	

Composizione delle Uscite



La tabella che segue riporta gli impegni delle uscite dell'ultimo triennio al fine di valutarne l'andamento.

Uscite	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
Titolo 1: Spese correnti	12.556.589,21	12.770.456,84	13.710.626,97
Titolo 2: Spese in c/capitale	7.713.923,27	2.889.513,49	5.626.066,33
Titolo 3: Rimborso di prestiti	564.845,64	616.426,38	809.693,72
Titolo 4: Servizi per conto terzi	2.215.865,84	1.636.197,01	1.350.576,77
<i>Totale Uscite</i>	23.051.223,96	17.912.593,72	21.496.963,79



Andiamo ora ad analizzare i singoli titoli della spesa.

SPESE CORRENTI

Le spese correnti comprendono tutte le somme necessarie per far fronte all'ordinaria attività dell'ente e ai vari servizi pubblici attivati.

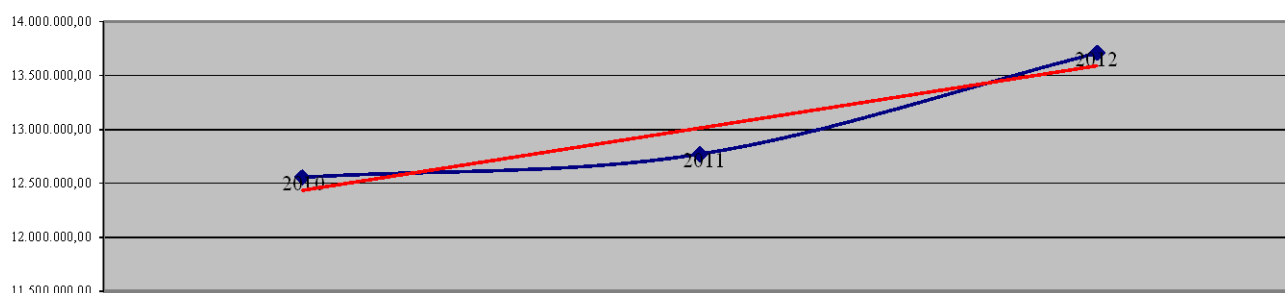
La tabella riporta le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Funzioni		
01: Amministrazione, gestione e controllo	2.668.993,71	19,47
02: Giustizia	19.556,80	0,14
03: Polizia locale	405.876,46	2,96
04: Istruzione pubblica	863.068,55	6,29
05: Cultura e beni culturali	142.243,15	1,04
06: Sport e ricreazione	76.696,23	0,56
07: Turismo	59.943,20	0,44
08: Viabilità e trasporti	489.545,10	3,57
09: Territorio ed ambiente	4.098.284,85	29,89
10: Settore sociale	4.810.173,34	35,08
11: Sviluppo economico	76.245,58	0,56
12: Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale Uscite Titolo I	13.710.626,97	

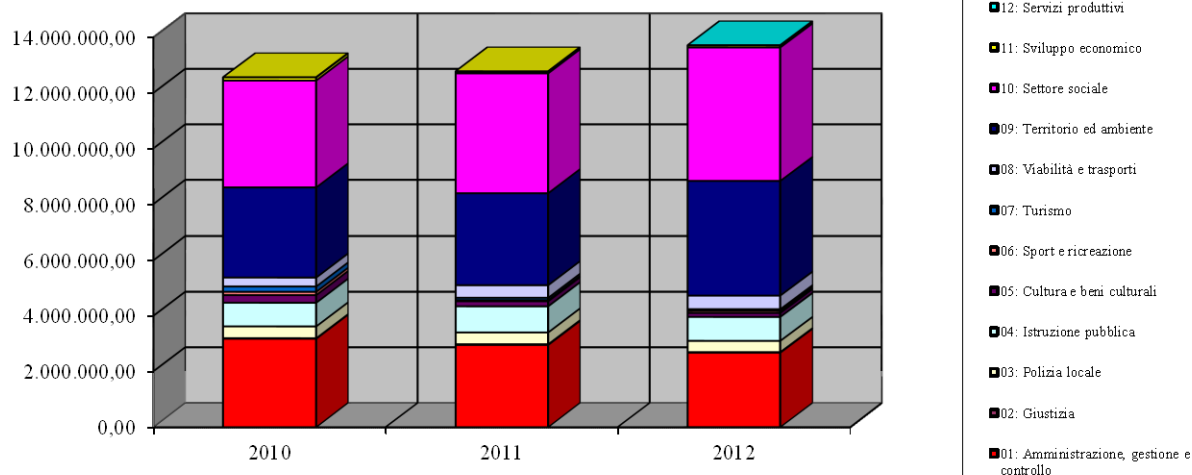
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese correnti dell'ultimo triennio.

Spese correnti (Tit. I) Funzioni	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
01: Amministrazione, gestione e controllo	3.172.149,53	2.947.870,07	2.668.993,71
02: Giustizia	17.668,78	24.331,91	19.556,80
03: Polizia locale	426.096,93	426.032,85	405.876,46
04: Istruzione pubblica	853.010,01	941.175,95	863.068,55
05: Cultura e beni culturali	274.365,79	182.620,97	142.243,15
06: Sport e ricreazione	118.961,04	42.091,09	76.696,23
07: Turismo	192.010,00	83.608,00	59.943,20
08: Viabilità e trasporti	322.591,21	452.855,06	489.545,10
09: Territorio ed ambiente	3.213.792,31	3.281.343,40	4.098.284,85
10: Settore sociale	3.851.733,80	4.319.526,48	4.810.173,34
11: Sviluppo economico	114.209,81	69.001,06	76.245,58
12: Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Titolo I	12.556.589,21	12.770.456,84	13.710.626,97

Trend storico Uscite



Composizione e trend delle Spese Correnti



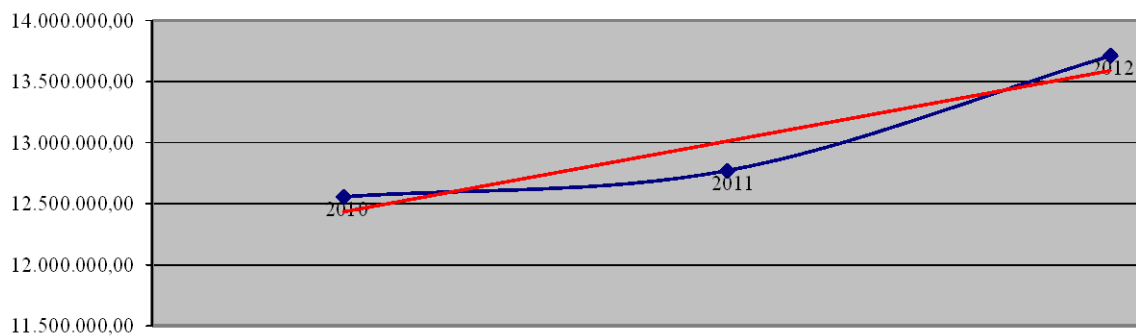
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Personale	2.515.508,31	18,35
02: Acquisto di beni	168.787,30	1,23
03: Prestazioni di servizi	7.746.614,61	56,50
04: Utilizzo di beni di terzi	1.135,00	0,01
05: Trasferimenti	2.374.278,26	17,32
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	624.635,27	4,56
07: Imposte e tasse	200.057,19	1,46
08: Oneri straordinari della gestione corrente	79.611,03	0,58
09: Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00
10: Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
11: Fondo di riserva	0,00	0,00
Totale Spese Titolo I	13.710.626,97	

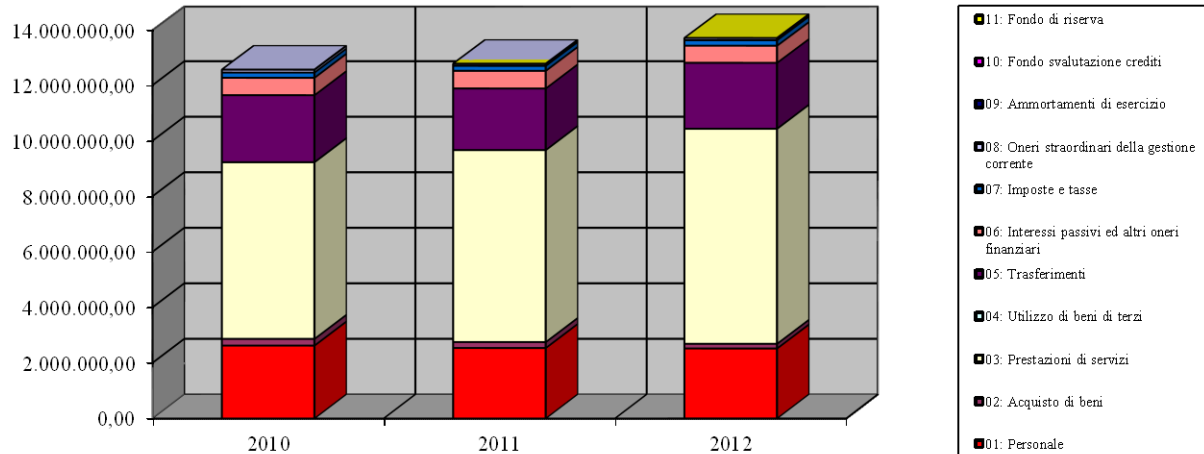
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese correnti dell'ultimo triennio.

Spese correnti (Tit. I) Interventi	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
01: Personale	2.620.097,62	2.532.964,89	2.515.508,31
02: Acquisto di beni	241.589,83	214.132,78	168.787,30
03: Prestazioni di servizi	6.363.678,95	6.915.944,25	7.746.614,61
04: Utilizzo di beni di terzi	1.135,00	1.135,00	1.135,00
05: Trasferimenti	2.414.110,64	2.218.394,71	2.374.278,26
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	626.911,13	634.786,40	624.635,27
07: Imposte e tasse	189.119,85	180.188,90	200.057,19
08: Oneri straordinari della gestione corrente	99.946,19	72.909,91	79.611,03
09: Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10: Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11: Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo I	12.556.589,21	12.770.456,84	13.710.626,97

Trend storico Uscite



Composizione e trend delle Spese Correnti (Interventi)



SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'ente.

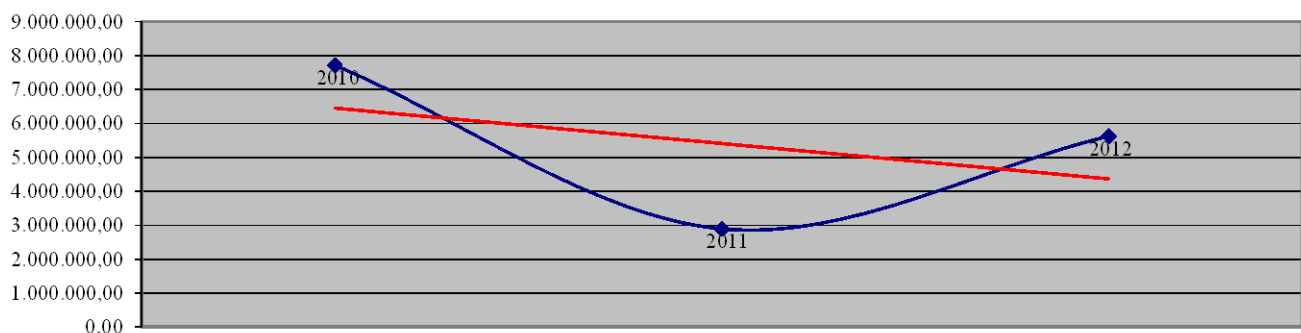
La tabella riporta le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Funzioni		
01: Amministrazione, gestione e controllo	158.922,75	2,82
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	56.820,00	1,01
04: Istruzione pubblica	0,00	0,00
05: Cultura e beni culturali	39.156,29	0,70
06: Sport e ricreazione	19.933,62	0,35
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	291.636,40	5,18
09: Territorio ed ambiente	5.031.597,27	89,43
10: Settore sociale	28.000,00	0,50
11: Sviluppo economico	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	5.626.066,33	

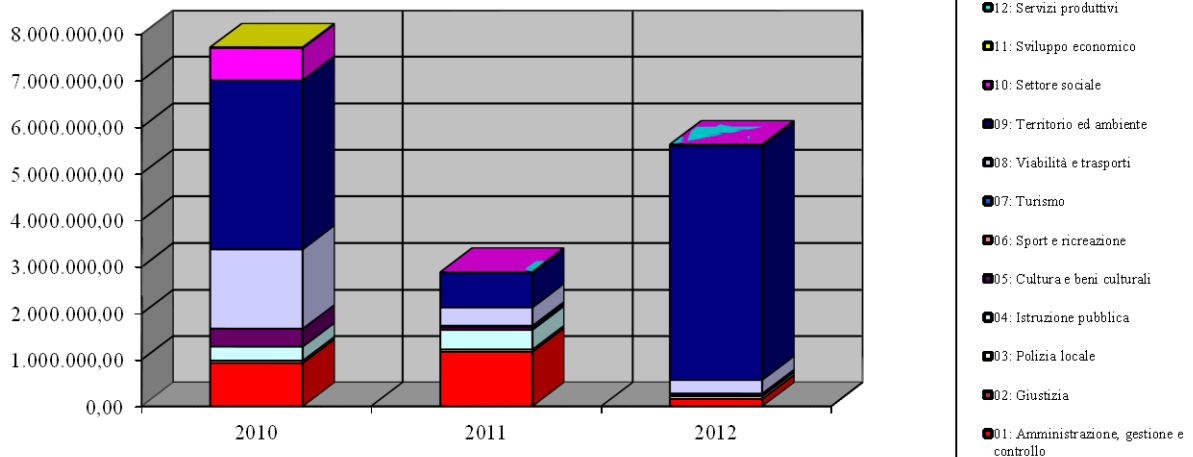
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese in conto capitale dell'ultimo triennio al fine di valutare la tendenza degli investimenti.

Spese in c/capitale (Tit. II)	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
Funzioni			
01: Amministrazione, gestione e controllo	931.876,50	1.172.865,47	158.922,75
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	50.500,00	50.400,00	56.820,00
04: Istruzione pubblica	300.000,00	423.400,00	0,00
05: Cultura e beni culturali	391.500,00	55.700,00	39.156,29
06: Sport e ricreazione	0,00	35.000,00	19.933,62
07: Turismo	0,00	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	1.702.296,09	395.123,38	291.636,40
09: Territorio ed ambiente	3.636.020,68	741.069,01	5.031.597,27
10: Settore sociale	687.785,00	15.955,63	28.000,00
11: Sviluppo economico	13.945,00	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	7.713.923,27	2.889.513,49	5.626.066,33

Trend storico Uscite



Composizione e trend delle Spese C/Capitale



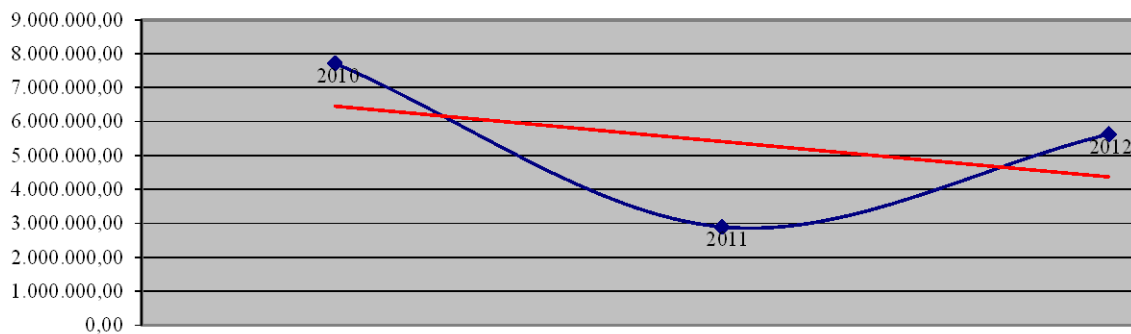
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Acquisizione di beni immobili	5.409.838,95	96,16
02: Espropri e servitù onerose	5.454,57	0,10
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni In economia	0,00	0,00
04: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature	136.857,06	2,43
06: Incarichi professionali esterni	34.759,46	0,62
07: Trasferimenti di capitale	39.156,29	0,70
08: Partecipazioni azionarie	0,00	0,00
09: Conferimenti di capitale	0,00	0,00
10: Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	5.626.066,33	

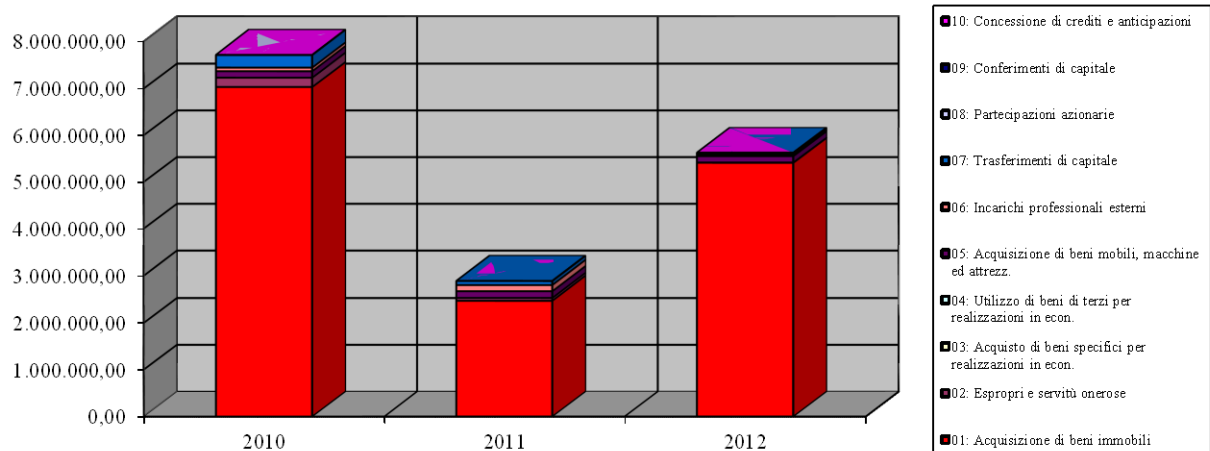
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese di investimento dell'ultimo triennio.

Spese in c/capitale (Tit. II) Interventi	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
01: Acquisizione di beni immobili	7.033.871,84	2.472.805,56	5.409.838,95
02: Espropri e servitù onerose	200.000,00	60.000,00	5.454,57
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni in econ.	0,00	0,00	0,00
04: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in econ.	0,00	0,00	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezz.	137.190,69	141.761,00	136.857,06
06: Incarichi professionali esterni	77.820,16	130.593,53	34.759,46
07: Trasferimenti di capitale	264.425,58	84.353,40	39.156,29
08: Partecipazioni azionarie	615,00	0,00	0,00
09: Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
10: Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	7.713.923,27	2.889.513,49	5.626.066,33

Trend storico Uscite



Composizione e trend delle Spese C/Capitale (Interventi)



SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese per il rimborso di prestiti comprendono tutte le somme finalizzate al rimborso delle quote di capitale dei prestiti contratti e le anticipazioni di cassa.

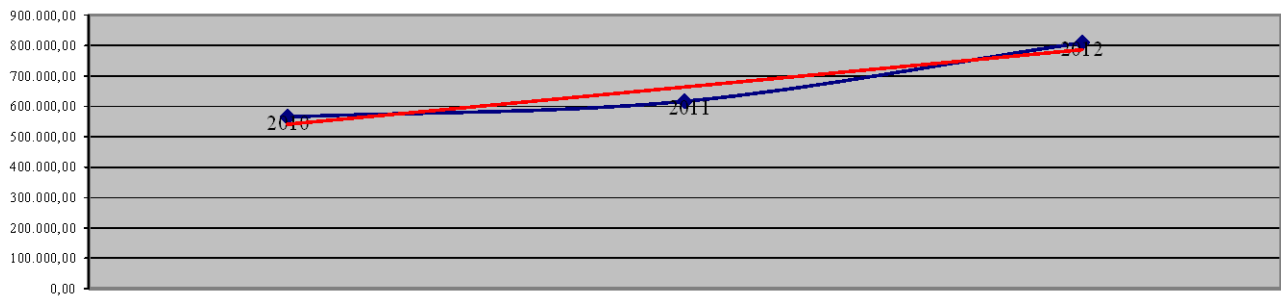
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo III impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	809.693,72	100,00
04: Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
05: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00
Totale Spese Titolo III	809.693,72	

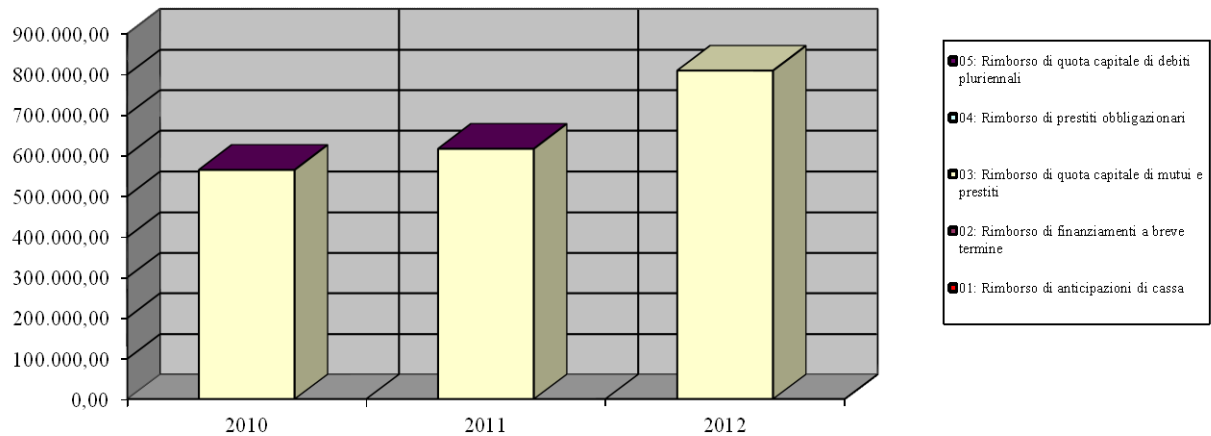
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese per il rimborso di prestiti dell'ultimo triennio.

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III) Interventi	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	564.845,64	616.426,38	809.693,72
04: Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
05: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo III	564.845,64	616.426,38	809.693,72

Trend storico Uscite



Composizione e trend del Rimborso di Prestiti



Nella quota capitale mutui è ricompresa la quota versata alla Cassa Depositi e Prestiti per l'estinzione anticipata dei mutui ai sensi del DL 95/2012.

SERVIZI PER CONTO TERZI

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI PER CONTO TERZI	Entrata	Spesa
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	233.336,73	234.875,38
Ritenute erariali	532.869,03	532.869,03
Altre ritenute al personale c/terzi	57.854,63	56.315,98
Depositi Cauzionali	8.254,91	8.254,91
Altre per servizi conto terzi	513.096,90	513.096,90
Fondi per il servizio economato	5.164,57	5.164,57
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Totale	1.350.576,77	1.350.576,77