COMUNE
DI
MACERATA FELTRIA

Provincia di Pesaro e Urbino

RELAZIONE TECNICA AL CONTO DEL BILANCIO ANNO 2013

Relazione Tecnica al Conto del Bilancio - Parte prima

Indice

Introduzione

Conto del Bilancio 2013
- 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.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	Residui	***Competenza***	***Totale***
Fondo di cassa al 1 gennaio			38.345,52
RISCOSSIONI	542.848,75	2.194.179,39	2.737.028,14
PAGAMENTI	529.786,26	1.906.695,94	2.436.482,20
Fondo di cassa al 31/12			338.891,46
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			338.891,46
RESIDUI ATTIVI	202.737,86	1.011.949,42	1.214.687,28
RESIDUI PASSIVI	250.008,86	1.292.066,70	1.542.075,56
DIFFERENZA			-327.388,28
AVANZO (+) / DISAVANZO (-) *Risultato di amministrazione:*			11.503,18
- *Fondi Vincolati*			0,00
- *Fondi per finanziamento spese c/capitale*			0,00
- *Fondi di ammortamento*			0,00
- *Fondi non vincolati*			11.503,18

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 / disavanzo di amministrazione effettuato nel corso dell'esercizio che troverà riscontro nelle successive tabelle.

AVANZO 2012 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2013		
Avanzo risultante dal Conto del Bilancio 2012	159,49	
di cui:		
- Avanzo applicato alle spese correnti		0,00
- Avanzo applicato agli investimenti		0,00
- ……..		
- ……..		
Totale avanzo applicato		0,00

DISAVANZO 2012 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2013	
Disavanzo applicato al bilancio corrente	0,00

LA GESTIONE DI COMPETENZA

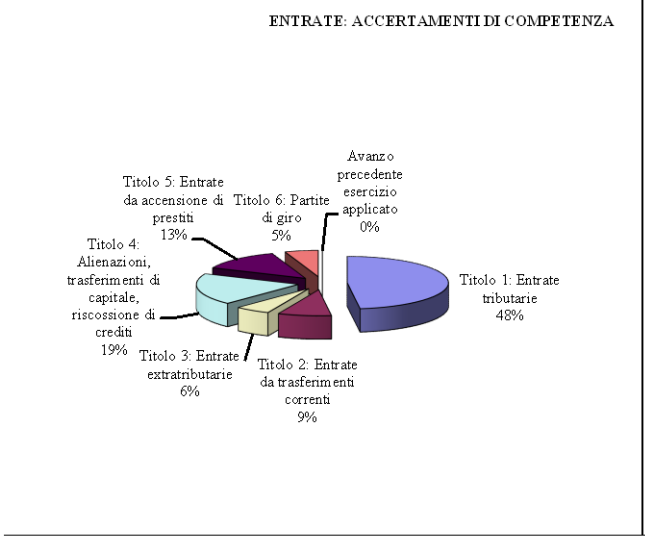
Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse. La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza 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.

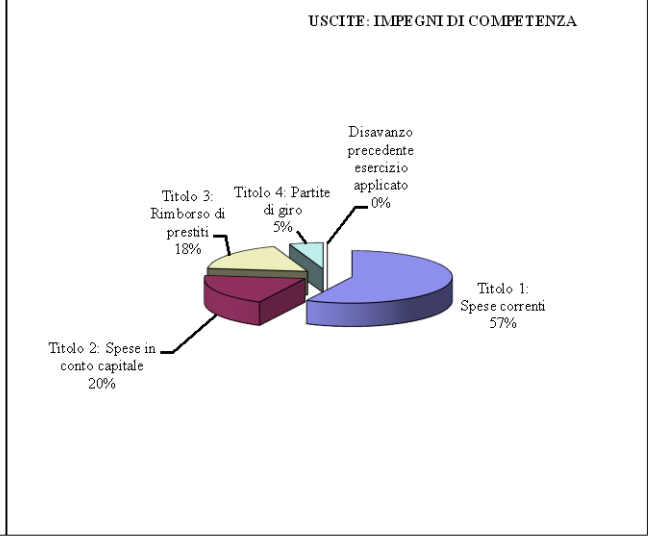
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
RISCOSSIONI	2.194.179,39
PAGAMENTI	1.906.695,94
DIFFERENZA	287.483,45
RESIDUI ATTIVI	1.011.949,42
RESIDUI PASSIVI	1.292.066,70
DIFFERENZA	-280.117,28
AVANZO (+) / DISAVANZO (-)	7.366,17

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	1.538.302,15	
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	275.238,46	
Titolo 3: Entrate extratributarie	179.572,27	
Titolo 4: Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti	623.164,27	
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	418.249,02	
Titolo 6: Partite di giro	171.602,64	
Totale Parziale	3.206.128,81	
Avanzo precedente esercizio applicato	0,00	
Totale (1)		3.206.128,81
USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA	**IMPEGNI**	
Titolo 1: Spese correnti	1.835.088,90	
Titolo 2: Spese in conto capitale	622.785,84	
Titolo 3: Rimborso di prestiti	569.285,26	
Titolo 4: Partite di giro	171.602,64	
Totale Parziale	3.198.762,64	
Disavanzo precedente esercizio applicato	0,00	
Totale (2)		3.198.762,64
Avanzo / Disavanzo di gestione		7.366,17





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		**2012**	**2013**
Entrate correnti (Titolo I + II + III)	(+)	1.913.036,52	1.993.112,88
Spese Correnti: Titolo I	(-)	1.796.994,24	1.835.088,90
Spese per rimborso di prestiti (quota capitale)	(-)	144.358,93	151.036,24
DIFFERENZA	(+/-)	-28.316,65	6.987,74
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(+)	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	(+)	56.410,93	0,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio corr.	(+)	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	8.464,16	0,00
Altre	(+/-)	0,00	0,00
TOTALE GESTIONE CORRENTE	(+/-)	19.630,12	6.987,74
GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE		**2012**	**2013**
Entrate titoli IV e V	(+)	200.853,83	623.164,27
Avanzo applicato al titolo II	(+)	4.835,38	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	8.464,16	0,00
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(-)	0,00	0,00
Spese titolo II	(-)	214.153,37	622.785,84
TOTALE GESTIONE C/CAPITALE	(+/-)	0,00	378,43
SALDO GESTIONE CORRENTE E C/CAPITALE	(+/-)	19.630,12	7.366,17

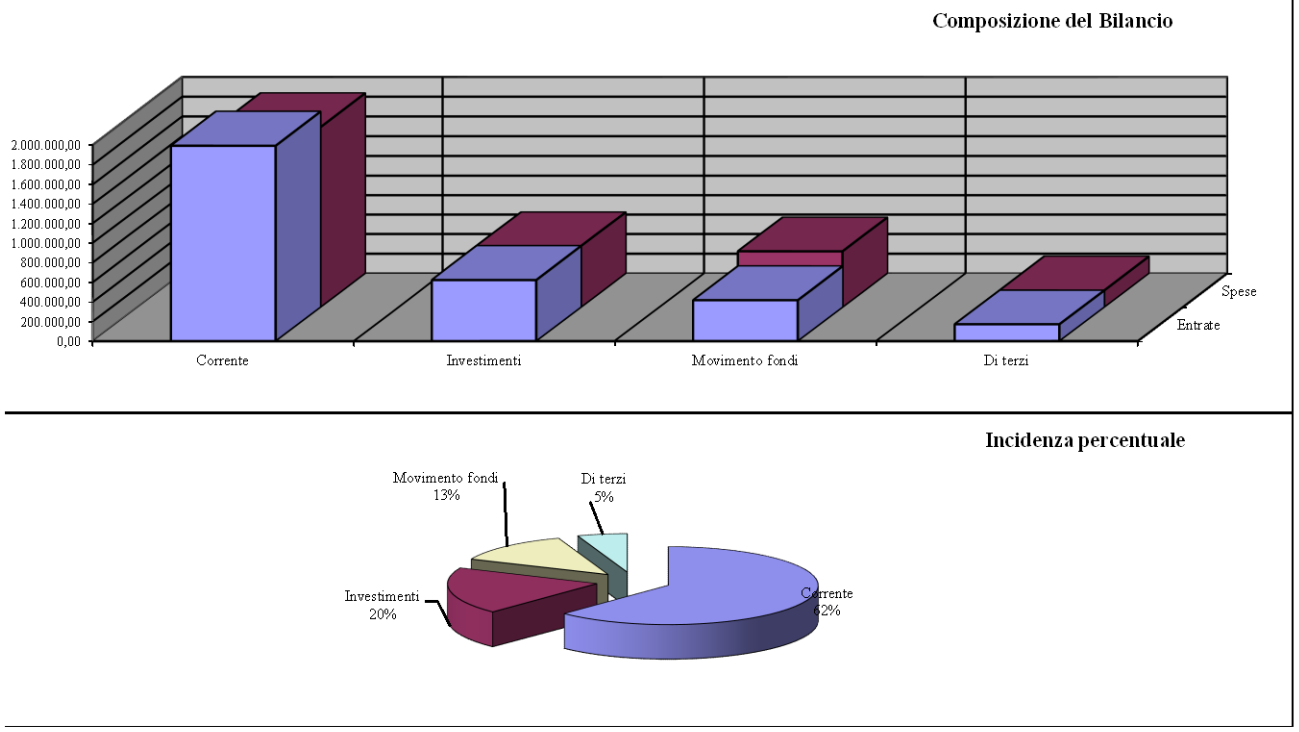
ANALISI DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Analizziamo ora i riepiloghi per le diverse componenti di bilancio.

Composizione del Bilancio per l'anno 2013

2013

	Entrate	Uscite	Differenza
Corrente	1.993.112,88	1.835.088,90	158.023,98
Investimenti	623.164,27	622.785,84	378,43
Movimento fondi	418.249,02	569.285,26	-151.036,24
Di terzi	171.602,64	171.602,64	0,00
Totale	**3.206.128,81**	**3.198.762,64**	**7.366,17**

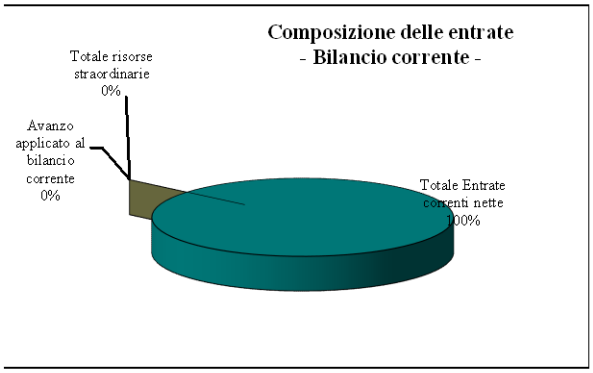


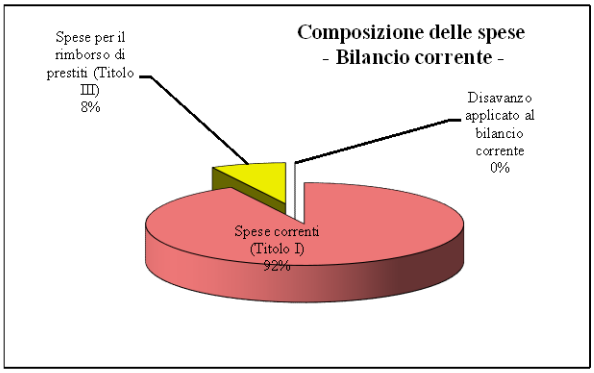
Le tabelle che seguono mettono in evidenza le singole voci che compongono il bilancio corrente, il bilancio investimenti, il bilancio movimento di fondi e il bilancio servizi c/terzi, limitati alla sola competenza.

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

BILANCIO CORRENTE Entrate correnti: Titolo I + II + III Spese Correnti: Titolo I + III (int. 3,4,5)		Parziale	Totale
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate Tributarie (Titolo I)		1.538.302,15	
Entrate da Trasferimenti correnti (Titolo II)		275.238,46	
Entrate Extratributarie (Titolo III)		179.572,27	
Totale Accertamenti Entrate correnti	(+)		1.993.112,88
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
----------		0,00	

Totale Risparmio corrente	(-)		0,00
Totale Entrate correnti nette	(=)	1.993.112,88	1.993.112,88
Avanzo applicato al bilancio corrente	(+)	0,00	0,00
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	
Totale risorse straordinarie	(+)	0,00	0,00
Totale Entrate			**1.993.112,88**
USCITE (impegni)			
Spese correnti (Titolo I)	(+)	1.835.088,90	1.835.088,90
Spese per il rimborso di prestiti (Titolo III)	(+)	569.285,26	151.036,24
A detrarre:		151.036,24	
- Anticipazione di cassa (int. 1)	(-)	418.249,02	
- Rimborso finanziamenti a breve (int. 2)	(-)	0,00	
Totale Impegni Spese correnti			1.986.125,14
Disavanzo applicato al bilancio corrente		0,00	0,00
Totale Uscite			**1.986.125,14**
RISULTATO bilancio di parte corrente: **Avanzo (+) / Disavanzo (-)**			**6.987,74**

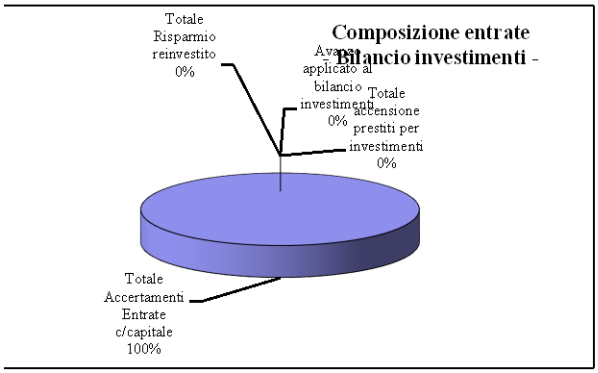


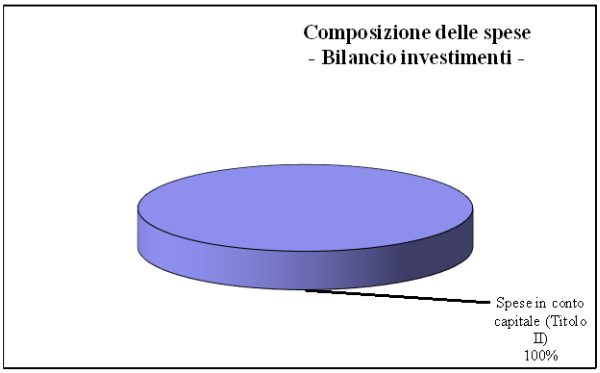


Bilancio investimenti: destinato ad assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per l'erogazione dei servizi pubblici e per lo sviluppo socio-economico della popolazione.

BILANCIO INVESTIMENTI Entrate vincolate: Titolo IV + V Spese d'investimento: Titolo II		**Parziale**	**Totale**
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate da alienazione, trasferimento capitali (Titolo IV)	(+)	623.164,27	
- Oneri di urbanizzazione per man. Ordinaria	(-)	0,00	
- Alienazione patrimonio per riequilibrio	(-)	0,00	
- Riscossione di crediti	(-)	0,00	
Totale Accertamenti Entrate c/capitale	(+)		623.164,27
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
----------		0,00	

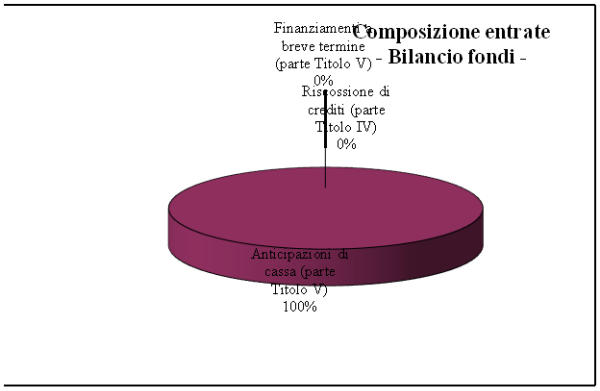
Totale Risparmio reinvestito	(+)		0,00
Avanzo applicato al bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Titolo V)	(+)	418.249,02	
- Mutui passivi a copertura disavanzi	(-)	0,00	
- Anticipazioni di cassa	(-)	418.249,02	
- Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	
Totale accensione prestiti per investimenti	(+)	0,00	0,00
Totale Entrate			**623.164,27**
USCITE (impegni)			
Spese in conto capitale (Titolo II)	(+)	622.785,84	622.785,84
A detrarre:		622.785,84	
- Concessione di crediti (int. 10)	(-)	0,00	
Totale Uscite			**622.785,84**
RISULTATO bilancio Investimenti: **Avanzo (+) / Disavanzo (-)**			**378,43**

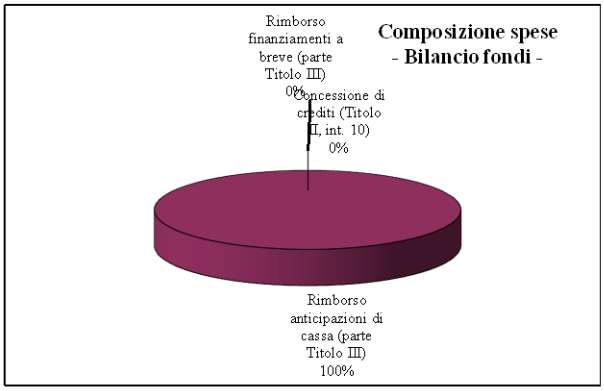




Bilancio movimento di fondi: movimenti di pura natura finanziaria che non comportano veri movimenti di risorse, ma sono diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità dell'ente.

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI		Parziali	Totali
ENTRATE (accertamenti)			
Riscossione di crediti (parte Titolo IV)	(+)	0,00	
Anticipazioni di cassa (parte Titolo V)	(+)	418.249,02	
Finanziamenti a breve termine (parte Titolo V)	(+)	0,00	
Totale Entrate			**418.249,02**
USCITE (impegni)			
Concessione di crediti (Titolo II, int. 10)	(+)	0,00	0,00
Rimborso anticipazioni di cassa (parte Titolo III)	(+)	418.249,02	
Rimborso finanziamenti a breve (parte Titolo III)	(+)	0,00	
Totale Uscite			**418.249,02**
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)	(+)	171.602,64	
Totale Entrate			**171.602,64**
USCITE (impegni)			
Servizi per conto di terzi (Titolo IV)	(+)	171.602,64	
Totale Uscite			**171.602,64**
RISULTATO bilancio servizi di terzi: **Avanzo (+) / Disavanzo (-)**			**0,00**

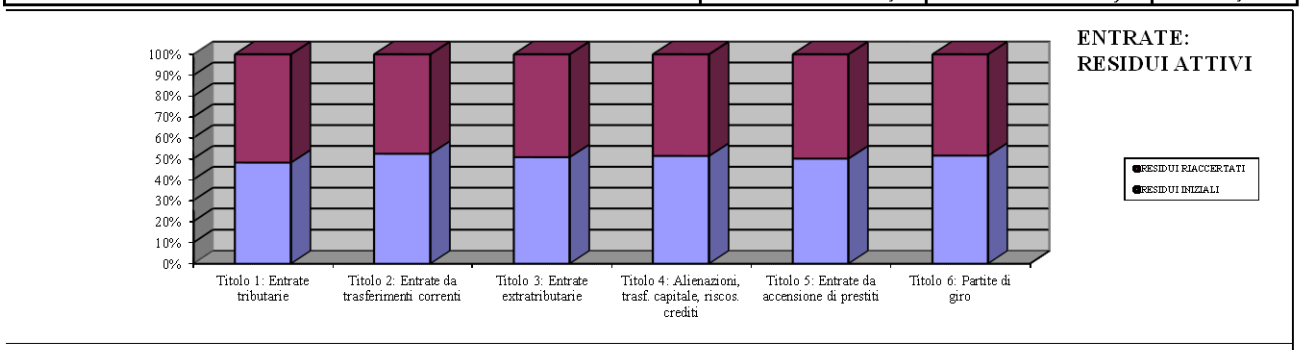
LA GESTIONE DEI RESIDUI

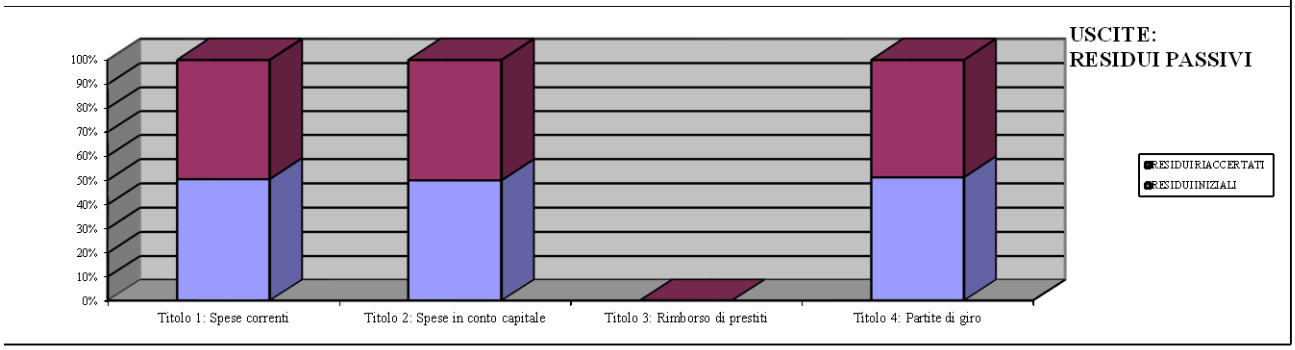
La gestione residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti. E' importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi, inteso come capacità e rapidità di riscossione dei crediti, e quello dei residui passivi, inteso come capacità e rapidità di pieno utilizzo 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	
Fondo di cassa al 1 gennaio	38.345,52
RISCOSSIONI	542.848,75
PAGAMENTI	529.786,26
Fondo di cassa al 31/12	51.408,01
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12	0,00
DIFFERENZA	51.408,01
RESIDUI ATTIVI	202.737,86
RESIDUI PASSIVI	250.008,86
DIFFERENZA	-47.271,00
AVANZO (+) / DISAVANZO (-) contabile	4.137,01

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

ENTRATE: RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	Scostamento %
Titolo 1: Entrate tributarie	238.542,97	257.478,17	-7,94%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	57.703,65	52.554,10	8,92%
Titolo 3: Entrate extratributarie	129.994,94	126.426,32	2,75%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. capitale, riscos. crediti	298.800,00	283.799,64	5,02%
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	14.656,89	14.656,89	0,00%
Titolo 6: Partite di giro	11.305,49	10.671,49	5,61%
Totale	751.003,94	745.586,61	0,72%
USCITE: RESIDUI PASSIVI			
Titolo 1: Spese correnti	445.863,29	437.103,22	1,96%
Titolo 2: Spese in conto capitale	330.342,12	330.341,34	0,00%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
Titolo 4: Partite di giro	12.984,56	12.350,56	4,88%
Totale	789.189,97	779.795,12	1,19%





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)	2012	2013
Residui Anno Precedente	429.945,48	426.241,56
Residui Riaccertati	378.627,87	436.458,59
Grado di realizzazione residui	88,06%	102,40%
Riscossione dei Residui	310.071,59	318.955,22
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. IV,V)	**2012**	**2013**
Residui Anno Precedente	324.374,18	313.456,89
Residui Riaccertati	324.374,18	298.456,53
Grado di realizzazione residui	100,00%	95,21%
Riscossione dei Residui	140.917,29	213.222,04

USCITE

PARTE CORRENTE (TIT. I, III)	2012	2013
Residui Anno Precedente	386.945,84	445.863,29
Residui Riaccertati	378.846,13	437.103,22
Grado di smaltimento residui	97,91%	98,04%
Pagamento dei Residui	327.100,92	389.123,57
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. II)	**2012**	**2013**
Residui Anno Precedente	535.833,66	330.342,12
Residui Riaccertati	512.086,39	330.341,34
Grado di smaltimento residui	95,57%	100,00%
Pagamento dei Residui	381.606,82	128.518,71

I minori residui attivi discendono da:	
Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-15.845,83
Residui attivi di dubbia esigibilità (gestione corrente)	-2.334,47
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-15.000,36
Gestione servizi c/terzi	-634,00
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI ATTIVI	-33.814,66
I maggiori residui attivi discendono da:	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	28.397,43
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	28.397,43
I minori residui passivi discendono da:	
Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-8.760,07
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-0,78
Gestione servizi c/terzi	-634,00
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-9.394,85

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui	Esercizi Prec.	2008	2009	2010	2011	2012	2013
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	1.317,50	35.743,00	340.388,50
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.552,45	30.948,80
Titolo III	120,00	0,00	1.680,00	34.965,05	2.090,22	26.035,15	75.146,79
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.650,00	557.755,62
Titolo V	7.584,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.709,71
TOTALE RESIDUI ATTIVI	7.704,49	0,00	1.680,00	34.965,05	3.407,72	154.980,60	1.011.949,42
PASSIVI							
Titolo I	13.180,67	2.847,30	7.209,13	9.864,30	8.200,02	6.678,23	671.294,72
Titolo II	14.865,03	0,00	200,00	0,00	0,00	186.757,60	616.695,65
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	206,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.076,33
TOTALE RESIDUI PASSIVI	28.252,28	2.847,30	7.409,13	9.864,30	8.200,02	193.435,83	1.292.066,70

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	//	//	38.345,52
RISCOSSIONI	542.848,75	2.194.179,39	2.737.028,14
PAGAMENTI	529.786,26	1.906.695,94	2.436.482,20
Fondo di cassa al 31/12			338.891,46
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			338.891,46

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	1.546.628,79	1.163.794,18	382.834,61
Investimenti	65.408,65	6.090,19	59.318,46
Movimento fondi	418.249,02	569.285,26	-151.036,24
Di terzi	163.892,93	167.526,31	-3.633,38
Totale	**2.194.179,39**	**1.906.695,94**	**287.483,45**

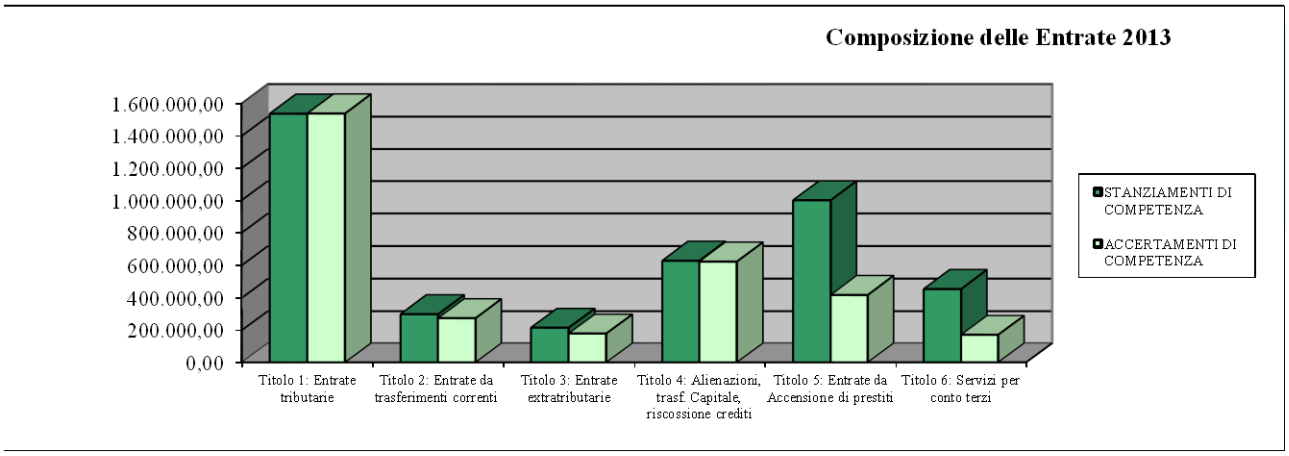
Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Residuo	Pagamenti C/residuo	Differenza
Corrente	318.955,22	389.123,57	-70.168,35
Investimenti	206.149,64	128.518,71	77.630,93
Movimento fondi	7.072,40	0,00	7.072,40
Di terzi	10.671,49	12.143,98	-1.472,49
Totale	**542.848,75**	**529.786,26**	**13.062,49**

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	1.536.985,34	37,16%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	299.885,58	7,25%
Titolo 3: Entrate extratributarie	215.819,56	5,22%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	628.560,60	15,20%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	1.000.000,00	24,18%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	454.750,00	10,99%
Totale Entrate	**4.136.001,08**	

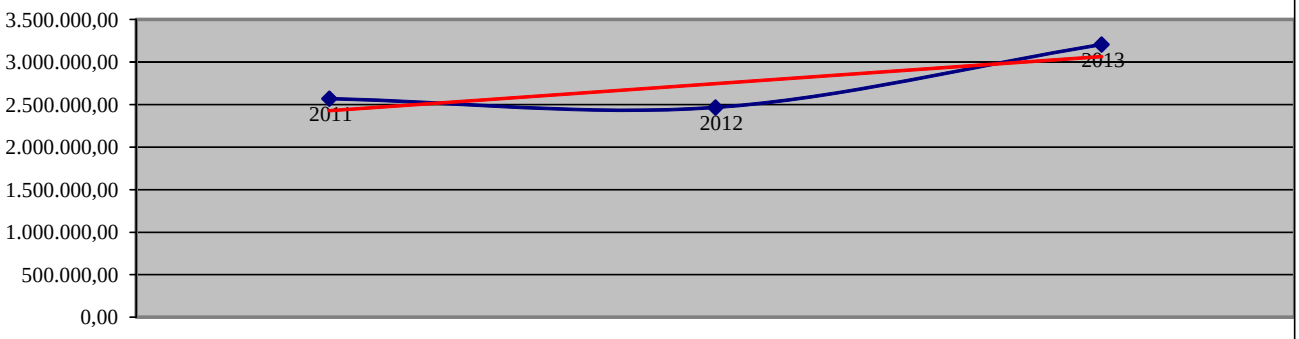
Entrate	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	1.538.302,15	47,98%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	275.238,46	8,58%
Titolo 3: Entrate extratributarie	179.572,27	5,60%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	623.164,27	19,44%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	418.249,02	13,05%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	171.602,64	5,35%
Totale Entrate	**3.206.128,81**	



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

Entrate	Accertamenti di Competenza		
	2011	2012	2013
Titolo 1: Entrate tributarie	1.395.668,02	1.471.423,03	1.538.302,15
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	234.844,23	247.219,01	275.238,46
Titolo 3: Entrate extratributarie	262.874,85	194.394,48	179.572,27
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	160.147,60	200.853,83	623.164,27
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	298.607,17	165.127,02	418.249,02
Titolo 6: Servizi per conto terzi	217.215,79	186.313,96	171.602,64
Totale Entrate	**2.569.357,66**	**2.465.331,33**	**3.206.128,81**

Trend storico Entrate



LE ENTRATE TRIBUTARIE

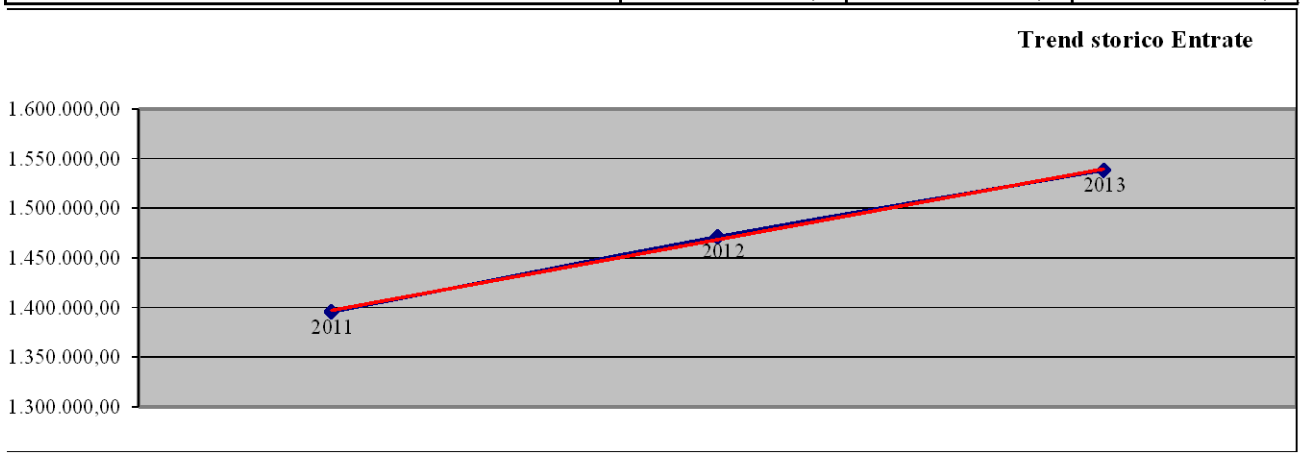
Le entrate tributarie sono molto importanti nella politica di reperimento delle risorse dell'ente.
Sono suddivise in tre categorie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione: imposte, tasse e tributi speciali.
Fanno parte della categoria delle imposte : l'imposta comunale sugli immobili (ICI), l'imposta sulla pubblicità, l'addizionale sul consumo dell'energia elettrica, l'addizionale comunale sull'IRPEF e la compartecipazione 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 (se non trasformate in tariffa).
La categoria dei tributi speciali è una voce residuale che porta come posta principale i diritti sulle pubbliche affissioni.

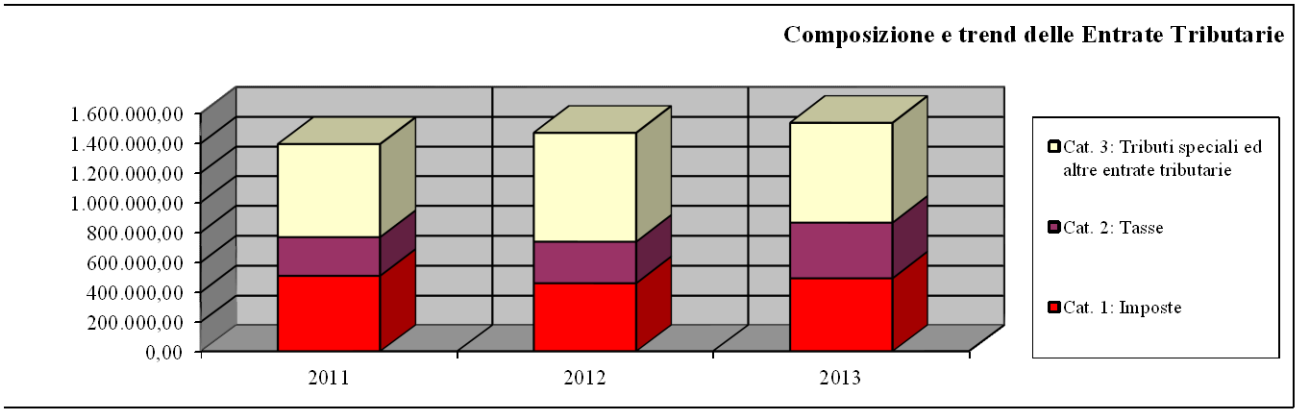
La tabella riporta le entrate del titolo I accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate tributarie (Tit. I)	**ACCERTAMENTI DI COMPETENZA**	**% sul totale**
Cat. 1: Imposte	494.663,28	32,16
Cat. 2: Tasse	371.306,26	24,14
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	672.332,61	43,71
Totale Entrate Titolo I	**1.538.302,15**	

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

Entrate tributarie (Tit. I)	Accertamenti di Competenza		
	2011	2012	2013
Cat. 1: Imposte	511.054,79	461.746,02	494.663,28
Cat. 2: Tasse	258.304,47	277.120,80	371.306,26
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	626.308,76	732.556,21	672.332,61
Totale Entrate Titolo I	**1.395.668,02**	**1.471.423,03**	**1.538.302,15**





Il Fondo di solidarietà comunale, per l'anno 2013, è stato accertato in € 672.332,61, come da comunicazione del Ministero dell'Interno. La differenza di € 60.223,60, rispetto all'anno 2012, si riferisce al taglio di cui all' art. 16 del Decreto Legge n. 95/2012 (spending review **anno 2013** - D.M. Interno 24 settembre 2013).

ANALISI DEI TRIBUTI PIU' SIGNIFICATIVI

Imposta Comunale sugli Immobili 2011	Abitazione principale	Altri fabbricati	Aree edificabili	Totale Gettito
Aliquote	5,50	7,00	7,00	
Gettito	400,13	182.904,37	55.183,08	238.487,58

Imposta Municipale Unica (I.M.U.) 2012	Abitazione principale	Altri fabbricati	Aree edificabili	Totale Gettito
Aliquote	0,50	0,48	0,48	
Gettito	65.761,75	207.468,65	27.769,60	301.000,00

Imposta Municipale Unica (I.M.U.) 2013	Abitazione principale	Altri fabbricati	Aree edificabili	Totale Gettito
Aliquote	0,50	0,86	0,86	
Gettito	11.929,00	290.278,15	41.986,87	344.194,02

L'importo di € 11.929,00 (Abitazione principale) si riferisce al 40% della differenza tra l'ammontare dell'imposta municipale propria risultante dall'applicazione dell'aliquota e della detrazione confermate dal comune per l'anno 2013 (0,5%) e l'ammontare dell'imposta municipale propria risultante dall'applicazione dell'aliquota e della detrazione di base prevista dalle norme statali (0,4%).

Addizionale comunale Irpef	2011	2012	2013	Variazione
Aliquote	0,50	0,60%	0,60%	0,00%
Gettito	106.941,13	122.249,75	125.000,00	2.750,25

Compartecipazione IRPEF	2011	2012	2013	Variazione
Aliquote				0,00%
Gettito	117.190,42	0,00	0,00	0,00

Il gettito relativo alla compartecipazione I.R.PE.F., dall'anno 2012, è confluito nel Fondo di solidarietà comunale.

Tassa Rifiuti Solidi Urbani	2011	2012	TARES 2013	Variazione
Gettito	208.299,30	227.516,77	319.921,00	92.404,23

Dall'anno 2012 il Comune effettua la riscossione diretta della Tassa (Fino al 31.12.2011 la riscossione della tassa è stata effettuata dal Concessionario Equitalia S.p.A. il quale ha provveduto a

maggiorare l'importo del ruolo del tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente pari al 5% e contestale trasferimento alla Provincia).
Pertanto:
- l'importo di € 208.299,30 riferito all'anno 2011 è al netto del tributo provinciale;
- l'importo di € 227.516,77 (Anno 2012) è comprensivo della quota di € 9.865,40 relativa al tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente;
- l'importo di € 319.921,00 (Anno 2013) è comprensivo della quota di € 15.328,69 relativa al tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente.

Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche	2011	2012	2013	Variazione
Gettito	50.005,17	49.604,03	47.464,77	-2.139,26

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA				
2012		2013		
Previsioni Iniziali	Rendiconto	Previsioni Iniziali	Rendiconto	Variazione Rendiconto / Prev.
21.200,00	27.219,79	10.000,00	16.455,26	6.455,26

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	128.105,95	46,54%
Cat. 2: Dalla Regione	110.659,78	40,21%
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	0,00	0,00%
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00%
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	36.472,73	13,25%
Totale Entrate Titolo II	**275.238,46**	

Trasferimenti dello Stato (€ 4.701,76 Minori introiti add.le I.R.PE.F. cedolare secca ecc. - € 52.303,71 Minor gettito I.M.U. abitazione principale - € 4.267,11 Ristoro taglio I.M.U. immobili comunali - € 2.669,57 Integrazione risorse Articolo 2, comma 1, D.L. 1202013 - € 984,95 Contributo per servizio raccolta e smaltimento rifiuti Istituzioni scolastiche - € 53.882,63 Contributo sviluppo investimenti Mutui - € 9.296,22 Contributo nelle spese per gli uffici del Giudice di Pace).

Trasferimenti dalla Regione (€ 62.245,50 Contributo sui mutui - € 14.000,00 Contributo per Asilo Nido convenzionato - € 10.000,00 Distaccamento Vigili del Fuoco - € 15.562,43 Sostegno delle persone e delle famiglie - € 8.851,85 Compartecipazione al finanziamento delle rette per disabili)

Trasferimenti dalla Provincia (€ 29.614,83 Contributo sui mutui - € 800,00 Sussidio a famiglie disagiate - € 1.500,00 Contributo per corso di orientamento musicale)

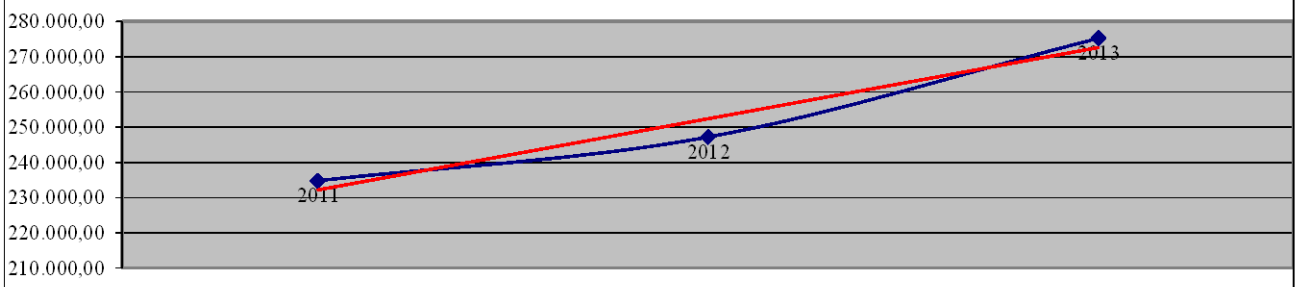
Trasferimento dalla Comunità Montana (€ 2.966,40 per il finanziamento delle borse lavoro portatori di handicap)

Trasferimento da altri (€ 1.591,50 Cinque per mille I.R.PE.F. a sostegno delle attività sociali.

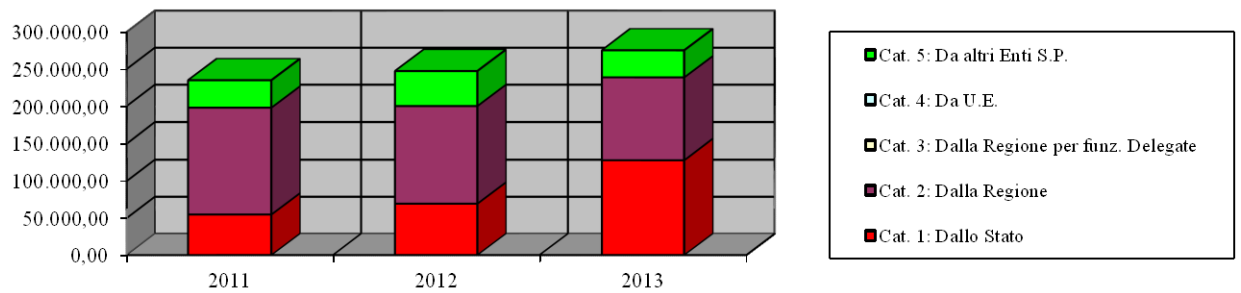
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti correnti dell'ultimo triennio.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	Accertamenti di Competenza		
	2011	2012	2013
Cat. 1: Dallo Stato	54.853,63	69.464,03	128.105,95
Cat. 2: Dalla Regione	143.023,17	130.569,98	110.659,78
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00	0,00
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	36.967,43	47.185,00	36.472,73
Totale Entrate Titolo II	**234.844,23**	**247.219,01**	**275.238,46**

Trend storico Trasferimenti Correnti



Composizione e trend dei Trasferimenti correnti



LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

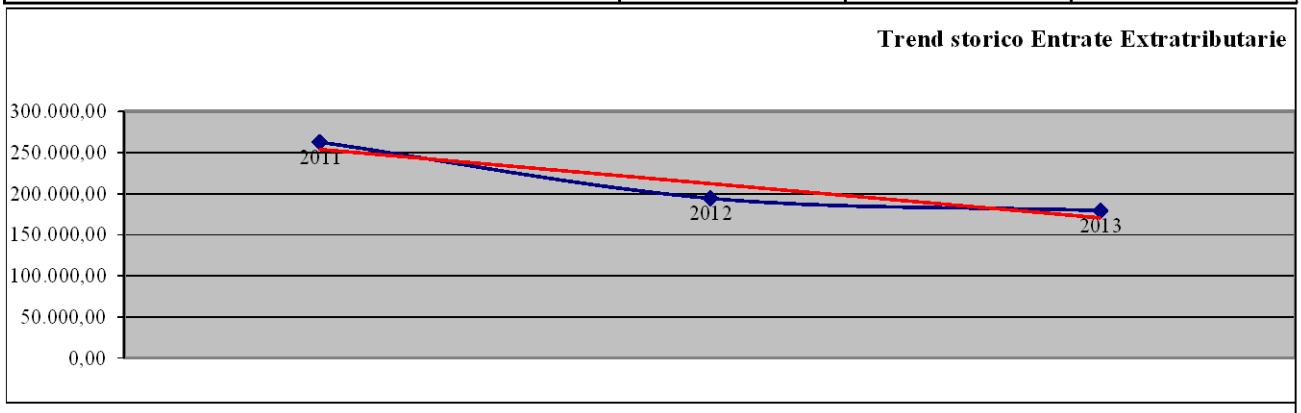
Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

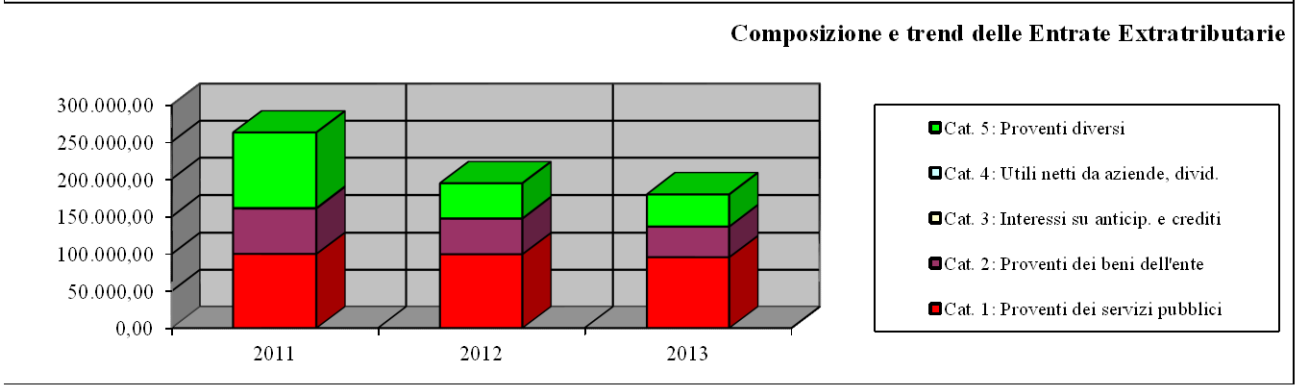
La tabella riporta le entrate del titolo III accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate Extratributarie (Tit. III)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	95.798,37	53,35%
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	41.099,17	22,89%
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	202,58	0,11%
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	42,24	0,02%
Cat. 5: Proventi diversi	42.429,91	23,63%
Totale Entrate Titolo III	**179.572,27**	

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

Entrate Extratributarie (Tit. III)	Accertamenti di Competenza		
	2011	2012	2013
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	100.247,91	99.800,27	95.798,37
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	60.647,45	47.652,73	41.099,17
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	706,69	388,40	202,58
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	42,24	42,24	42,24
Cat. 5: Proventi diversi	101.230,56	46.510,84	42.429,91
Totale Entrate Titolo III	**262.874,85**	**194.394,48**	**179.572,27**





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	5.000,00	0,80
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	22.500,00	3,61
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	427.666,40	68,63
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	150.000,00	24,07
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	17.997,87	2,89
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	**623.164,27**	

Alienazione beni patrimoniali € 5.000,00 Concessione area demaniale per costruzione Cappella Gentilizia.

Trasferimenti dallo Stato € 22.500,00 Trasferimento Ministero dell'Interno Dipartimento Protezione Civile per acquisto veicolo accessoriato da adibire al Servizio di protezione civile.

Trasferimenti della Regione € 1.703,67 Trasferimento a privati per abbattimento barriere architettoniche negli edifici - € 180.000,00 per lavori di consolidamento movimento franoso strada comunale per Palazzo di Ferro – Cà Antonio - € 36.248,52 per Contributo danni alluvionali novembre 2012 - € 72.914,22 per lavori di pavimentazione stradale nel centro storico in località Castello - € 86.799,99 per lavori di miglioramento efficienza energetica impianto pubblica illuminazione del Capoluogo - € 50.000,00 per ristrutturazione locali destinati ad attività scolastica e ricreativa multifunzionale.

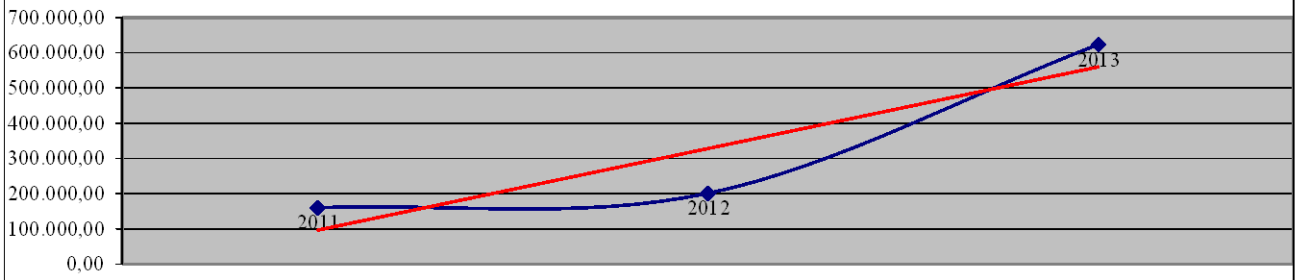
Trasferimento dalla Comunità Montana - € 150.000,00 Contributo per manutenzione patrimonio comunale.

Trasferimento da altri soggetti - € 10.997,87 Oneri di urbanizzazione primaria e secondaria e Costo di Costruzione - € 7.000,00 Contributo Fondazione Cassa di Risparmio di Pesaro per acquisto veicolo da adibire al Servizio di protezione civile.

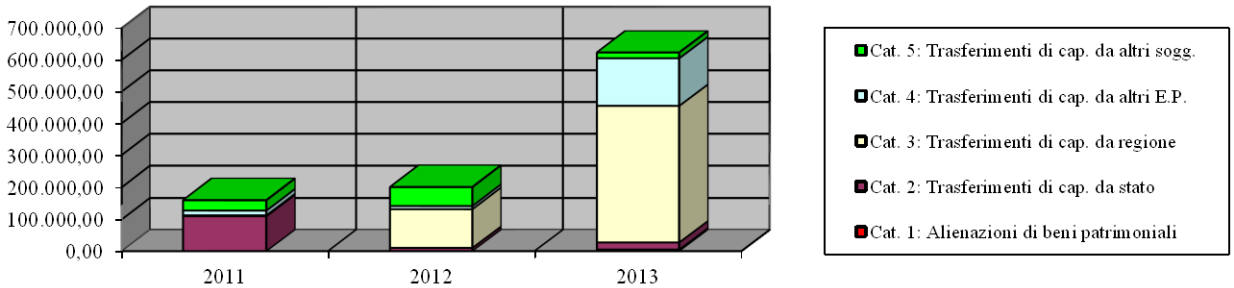
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti di capitale dell'ultimo triennio.

Alienazioni, trasferimenti di capitale (Tit. IV)	Accertamenti di Competenza		
	2011	2012	2013
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	0,00	0,00	5.000,00
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	110.314,34	10.314,34	22.500,00
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	2.700,85	122.008,18	427.666,40
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	15.000,00	10.000,00	150.000,00
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	32.132,41	58.531,31	17.997,87
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	**160.147,60**	**200.853,83**	**623.164,27**

Trend storico alienazioni e trasferimenti di capitale



Composizione e trend delle alienazioni e trasferimenti di capitale



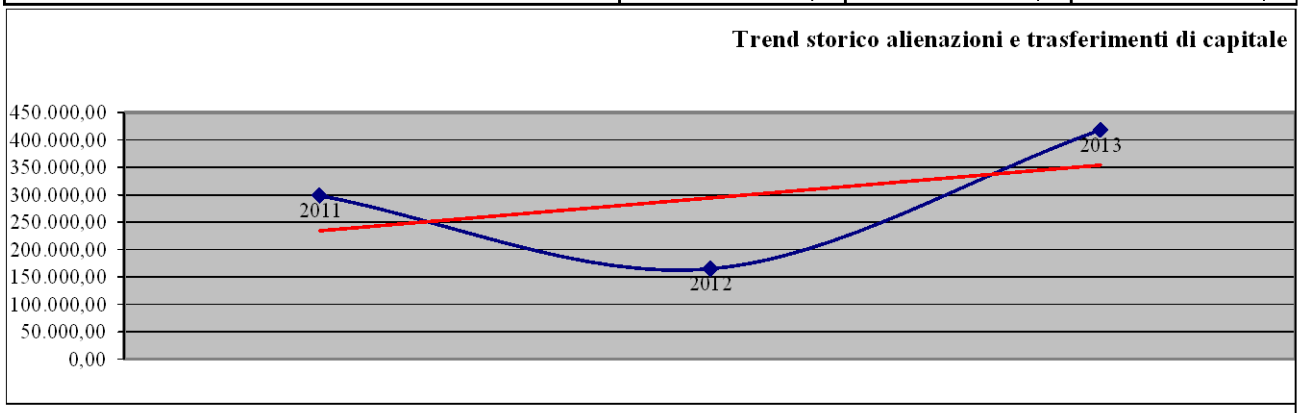
ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

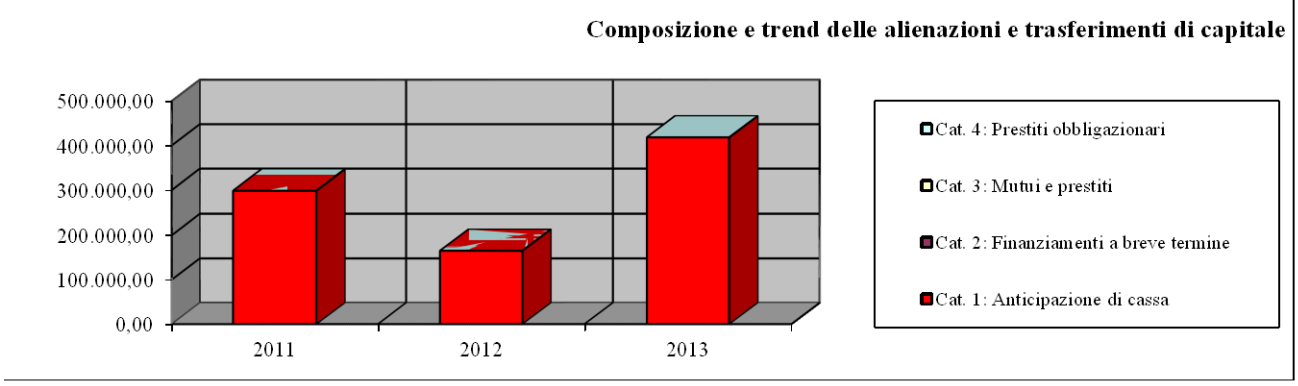
Le entrate del titolo V sono costituite in parte dall'anticipazione di cassa e, in parte, da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano d'investimento dell'ente (ricorso al credito o all'indebitamento).
La tabella riporta le entrate del titolo V accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. 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	418.249,02	1,00
Cat. 2: Finanziamenti a breve termine	0,00	
Cat. 3: Mutui e prestiti	0,00	
Cat. 4: Prestiti obbligazionari	0,00	
Totale Entrate Titolo V	**418.249,02**	

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

Accensione di prestiti (Tit. V)	Accertamenti di Competenza		
	2011	2012	2013
Cat. 1: Anticipazione di cassa	298.607,17	165.127,02	418.249,02
Cat. 2: Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Cat. 3: Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Cat. 4: Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo V	**298.607,17**	**165.127,02**	**418.249,02**





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* ***2013*** *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 2011**	**Totale**
Titolo I: Entrate tributarie	1.395.668,02	
Titolo II: Entrate da trasferimenti correnti	234.844,23	
Titolo III: Entrate extratributarie	262.874,85	
Totale Entrate correnti		1.893.387,10
8% Entrate correnti anno 2011		151.470,97
Quota interessi anno 2013 - Tit. 1 Int. 06		133.093,55
Quota interessi anno 2013 Anticipazione di Tesoreria		500,00
Contributi statali e regionali in conto interessi di € 17.422,44)		17.422,44
Quota interessi disponibile		36.299,86

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	2012	2013
EVOLUZIONE INDEBITAMENTO		
Residuo debito	2.914.652,82	2.770.293,89
Nuovi prestiti	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	144.358,93	151.036,24
Quota capitale pagata direttamente dalla Regione Marche - Mutuo I.C.S.	0,00	1.899,49
TOTALE FINE ANNO	2.770.293,89	2.617.358,16

EVOLUZIONE ONERI FINANZIARI E RIMBORSO PRESTITI		
Oneri finanziari al netto dell'Anticipazione di Tesoreria	139.270,88	132.593,55
Quote capitale	144.358,93	151.036,24
TOTALE FINE ANNO	283.629,81	283.629,79

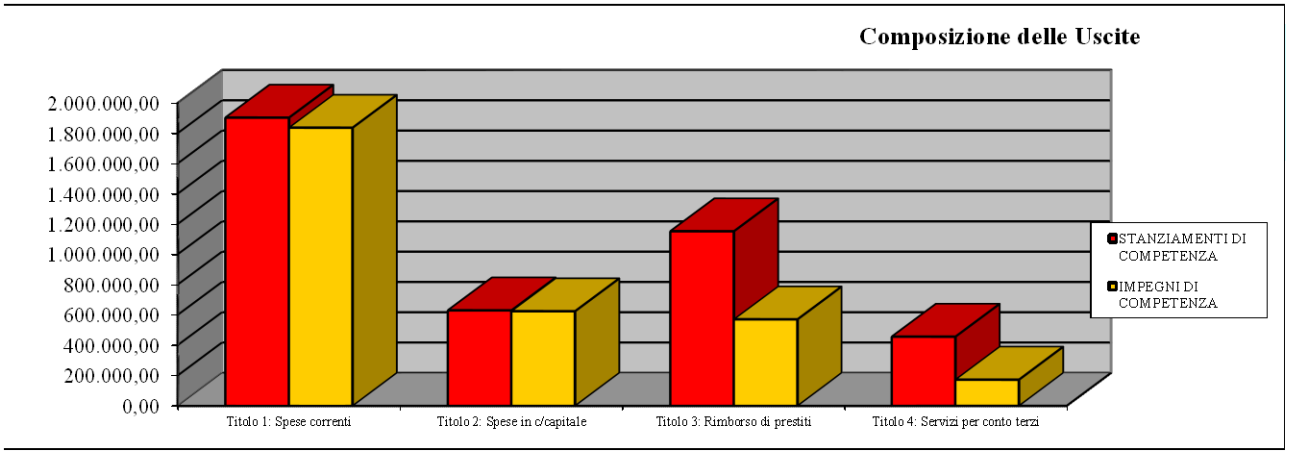
ANALISI DELLA SPESA

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.

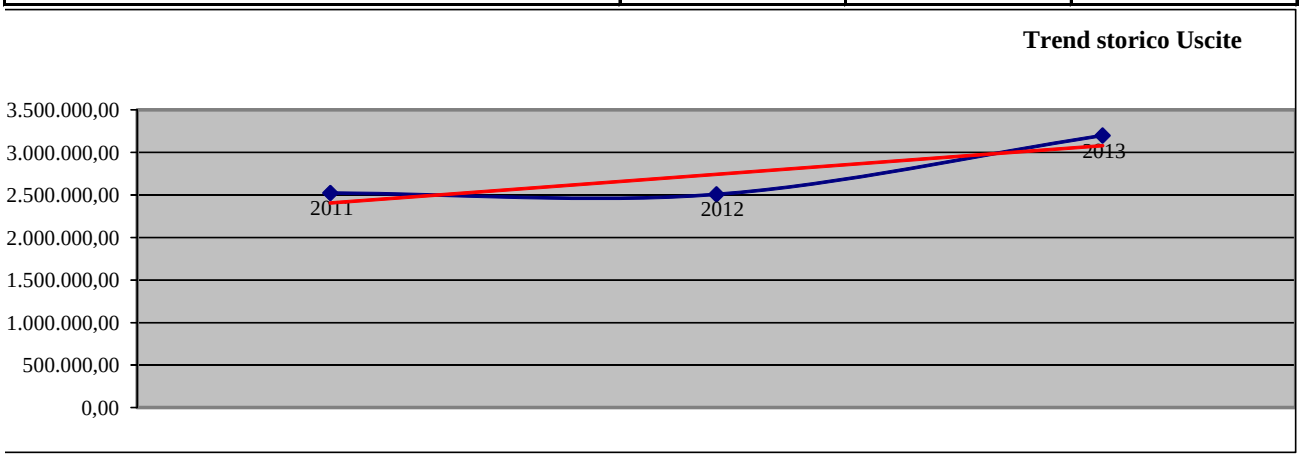
Uscite	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	1.901.654,23	45,98%
Titolo 2: Spese in c/capitale	628.560,60	15,20%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	1.151.036,25	27,83%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	454.750,00	10,99%
Totale Uscite	**4.136.001,08**	

Uscite	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	1.835.088,90	57,37%
Titolo 2: Spese in c/capitale	622.785,84	19,47%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	569.285,26	17,80%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	171.602,64	5,36%
Totale Uscite	**3.198.762,64**	



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

Uscite	Impegni di Competenza		
	2011	2012	2013
Titolo 1: Spese correnti	1.691.246,28	1.796.994,24	1.835.088,90
Titolo 2: Spese in c/capitale	163.719,01	214.153,37	622.785,84
Titolo 3: Rimborso di prestiti	450.549,15	309.485,95	569.285,26
Titolo 4: Servizi per conto terzi	217.215,79	186.313,96	171.602,64
Totale Uscite	**2.522.730,23**	**2.506.947,52**	**3.198.762,64**



Andiamo ora ad analizzare i singoli titoli della spesa.

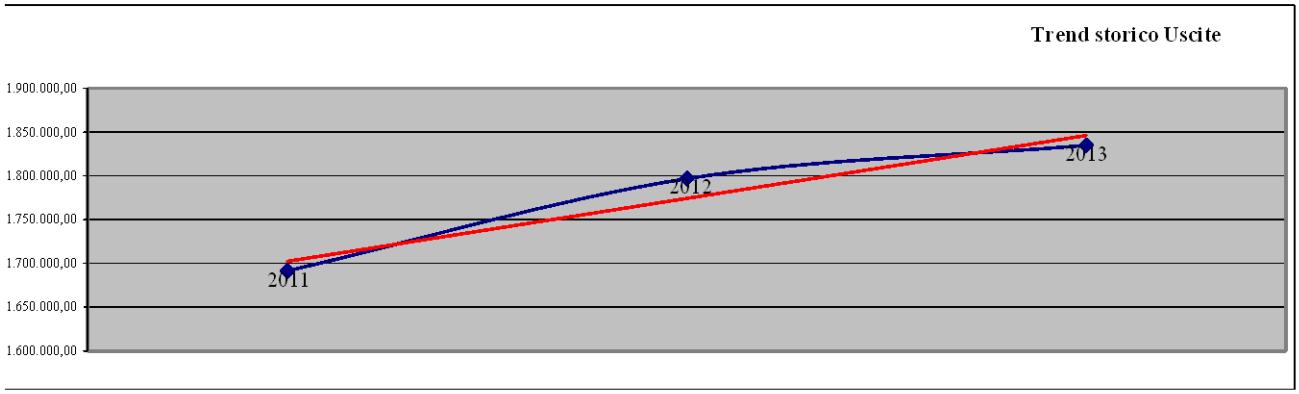
SPESE CORRENTI

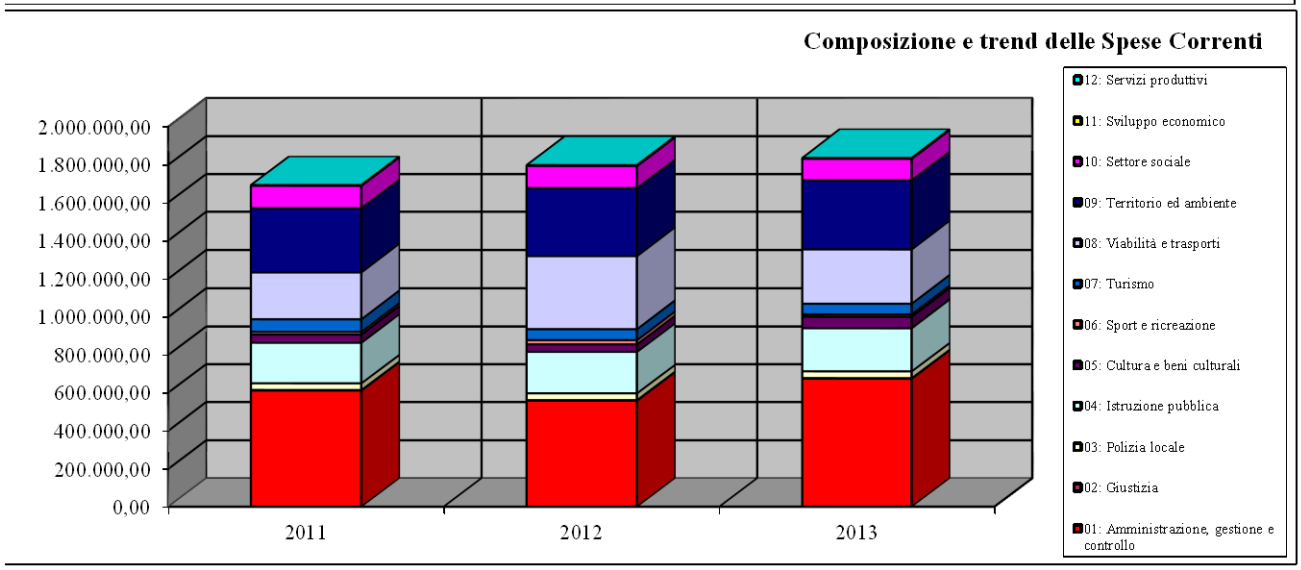
Le spese correnti comprendono tutte le somme necessarie per far fronte all'ordinaria attività dell'ente e ai vari servizi pubblici attivati.
La tabella riporta le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I) **Funzioni**	**IMPEGNI DI COMPETENZA**	**% sul totale**
01: Amministrazione, gestione e controllo	673.656,80	36,71
02: Giustizia	2.825,03	0,15
03: Polizia locale	35.975,64	1,96
04: Istruzione pubblica	228.824,91	12,47
05: Cultura e beni culturali	59.951,12	3,27
06: Sport e ricreazione	12.357,12	0,67
07: Turismo	55.799,44	3,04
08: Viabilità e trasporti	283.870,01	15,47
09: Territorio ed ambiente	364.423,96	19,86
10: Settore sociale	113.793,37	6,20
11: Sviluppo economico	3.511,50	0,19
12: Servizi produttivi	100,00	0,01
Totale Uscite Titolo I	**1.835.088,90**	

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

Spese correnti (Tit. I)	Impegni di Competenza		
Funzioni	2011	2012	2013
01: Amministrazione, gestione e controllo	610.440,64	557.322,84	673.656,80
02: Giustizia	2.827,83	2.723,72	2.825,03
03: Polizia locale	35.624,50	35.872,04	35.975,64
04: Istruzione pubblica	215.618,39	220.399,62	228.824,91
05: Cultura e beni culturali	43.105,57	39.540,08	59.951,12
06: Sport e ricreazione	14.421,66	22.505,12	12.357,12
07: Turismo	65.899,03	58.074,16	55.799,44
08: Viabilità e trasporti	245.053,65	381.946,45	283.870,01
09: Territorio ed ambiente	336.267,08	357.827,34	364.423,96
10: Settore sociale	118.812,61	117.127,37	113.793,37
11: Sviluppo economico	3.111,75	3.511,50	3.511,50
12: Servizi produttivi	63,57	144,00	100,00
Totale Uscite Titolo I	**1.691.246,28**	**1.796.994,24**	**1.835.088,90**



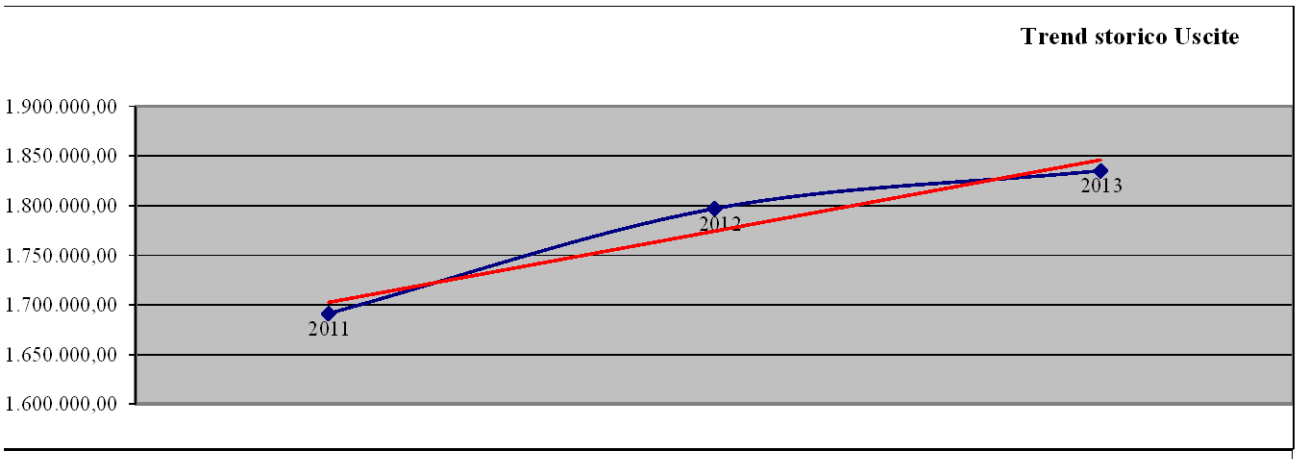


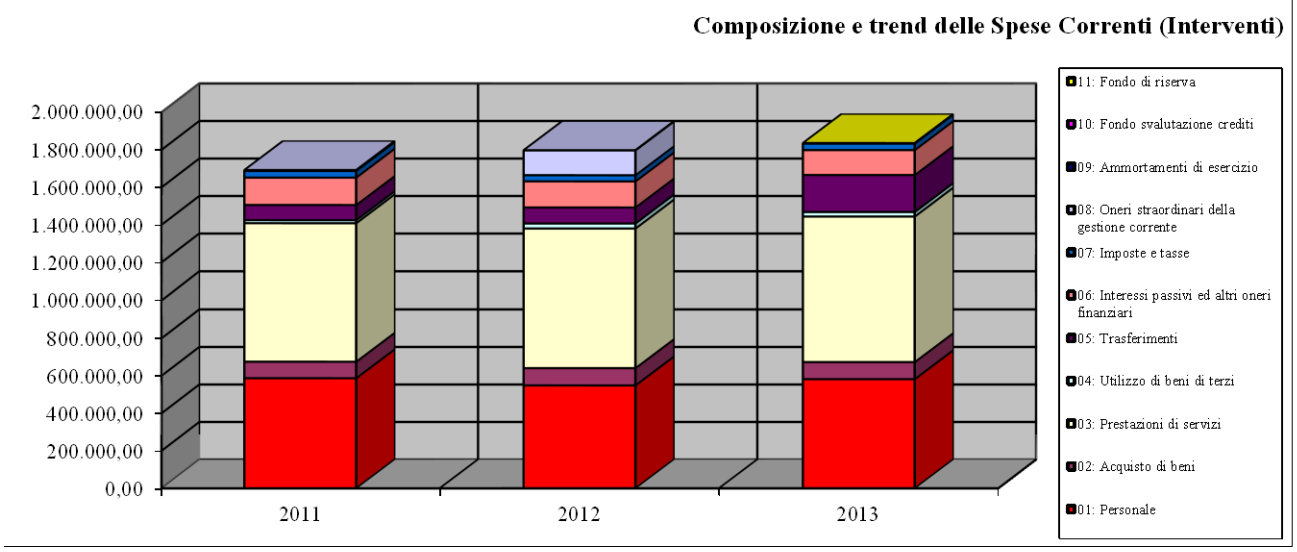
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I) **Interventi**	**IMPEGNI DI COMPETENZA**	**% sul totale**
01: Personale	582.102,60	31,72
02: Acquisto di beni	91.016,06	4,96
03: Prestazioni di servizi	770.946,06	42,01
04: Utilizzo di beni di terzi	24.327,95	1,33
05: Trasferimenti	197.128,36	10,74
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	133.093,55	7,25
07: Imposte e tasse	34.435,46	1,88
08: Oneri straordinari della gestione corrente	2.038,86	0,11
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	**1.835.088,90**	

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

Spese correnti (Tit. I) Interventi	Impegni di Competenza		
	2011	2012	2013
01: Personale	587.049,64	548.708,92	582.102,60
02: Acquisto di beni	87.985,00	92.029,46	91.016,06
03: Prestazioni di servizi	733.565,93	739.552,44	770.946,06
04: Utilizzo di beni di terzi	16.134,86	26.917,12	24.327,95
05: Trasferimenti	80.917,04	85.264,34	197.128,36
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	146.192,36	139.311,72	133.093,55
07: Imposte e tasse	35.491,19	32.777,60	34.435,46
08: Oneri straordinari della gestione corrente	3.910,26	132.432,64	2.038,86
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	**1.691.246,28**	**1.796.994,24**	**1.835.088,90**





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.

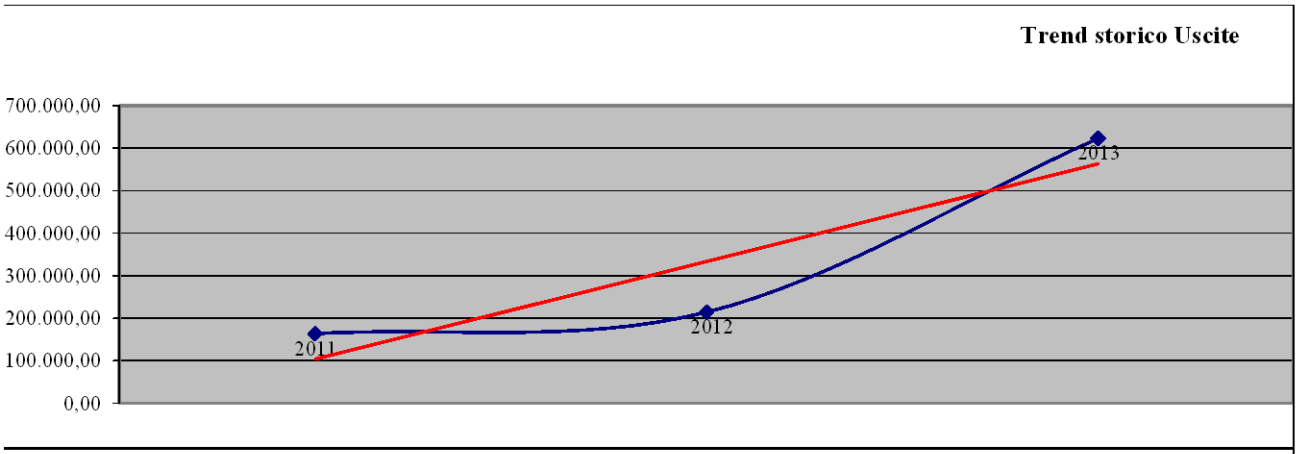
Spese in c/capitale (Tit. II) **Funzioni**	**IMPEGNI DI COMPETENZA**	**% sul totale**
01: Amministrazione, gestione e controllo	28.347,10	4,55
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	63.000,00	10,12
05: Cultura e beni culturali	0,00	0,00
06: Sport e ricreazione	0,00	0,00
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	490.832,14	78,81
09: Territorio ed ambiente	38.902,93	6,25
10: Settore sociale	1.703,67	0,27
11: Sviluppo economico	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	**622.785,84**	

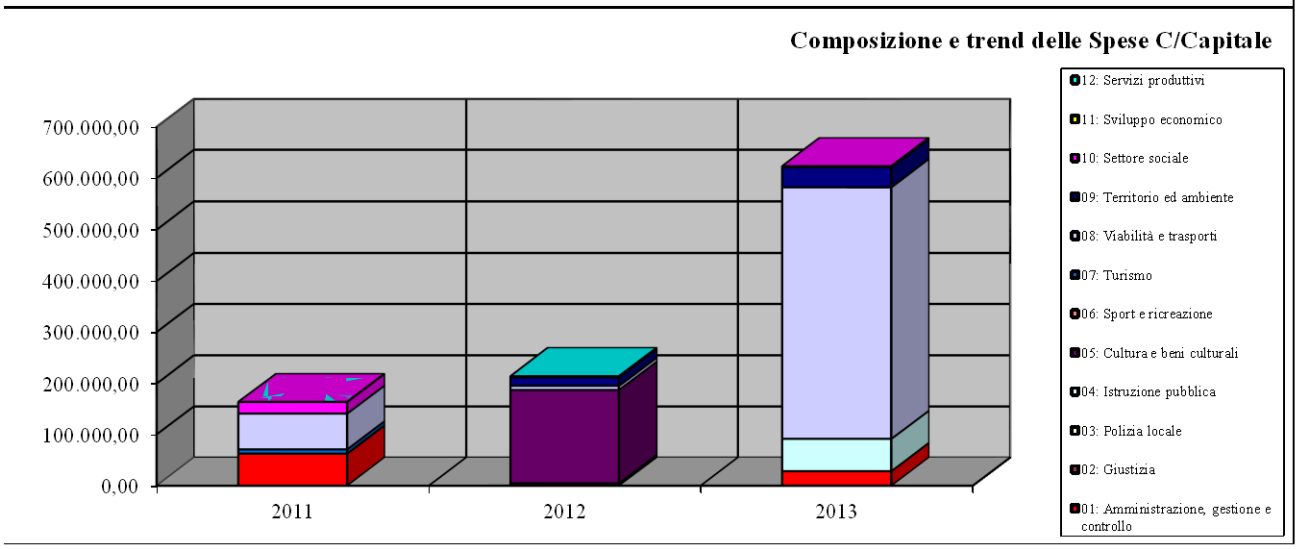
Di seguito si valorizzano le principali opere pubbliche:

1) **€ 63.000,00** - Lavori di ristrutturazione locali destinati ad attività scolastica e ricreativa multifunzionale;
2) **€ 180.000,00** – Consolidamento movimento franoso che interessa la strada comunle in località Palazzo di Ferro – Cà Antonio;
3) **€ 112.951,42** – Lavori di pavimentazione stradale del centro storico in località Castello;
4) **€ 18.943,00** – Consolidamento movimento franoso località Vigena di San Teodoro;
5) **€ 50.000,00** – Realizzazione marciapiedi lungo Via Europa;
6) **€ 108.499,99** – Miglioramento efficienza energetica impianto pubblica illuminazione Capoluogo.

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) Funzioni	Impegni di Competenza		
	2011	2012	2013
01: Amministrazione, gestione e controllo	62.394,71	4.654,20	28.347,10
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	0,00	0,00	63.000,00
05: Cultura e beni culturali	0,00	182.837,60	0,00
06: Sport e ricreazione	0,00	0,00	0,00
07: Turismo	8.400,00	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	70.141,45	8.123,26	490.832,14
09: Territorio ed ambiente	0,00	16.530,13	38.902,93
10: Settore sociale	22.782,85	2.008,18	1.703,67
11: Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	**163.719,01**	**214.153,37**	**622.785,84**



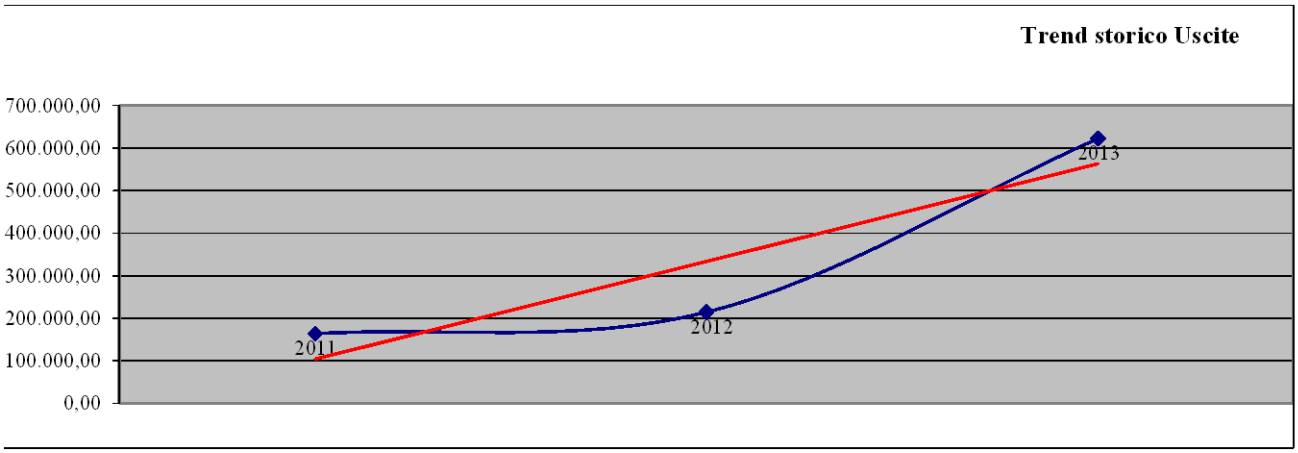


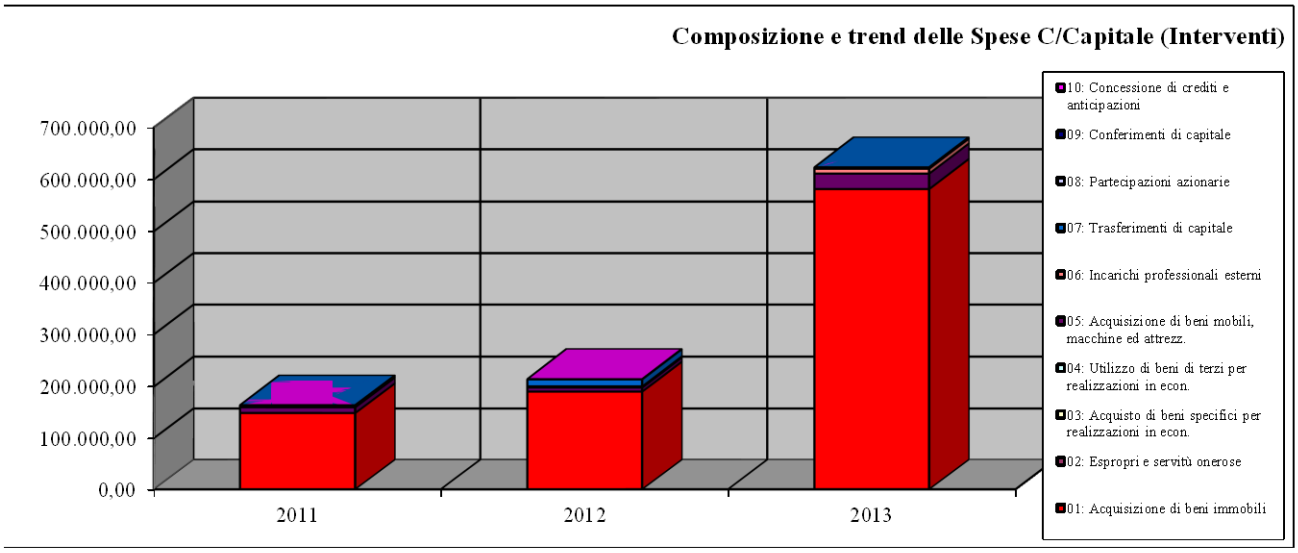
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II) **Interventi**	**IMPEGNI DI COMPETENZA**	**% sul totale**
01: Acquisizione di beni immobili	581.547,67	93,38
02: Espropri e servitù onerose	0,00	0,00
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	29.566,36	4,75
06: Incarichi professionali esterni	9.336,57	1,50
07: Trasferimenti di capitale	2.335,24	0,37
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	**622.785,84**	

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

Spese in c/capitale (Tit. II) Interventi	Impegni di Competenza		
	2011	2012	2013
01: Acquisizione di beni immobili	148.832,41	190.428,93	581.547,67
02: Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00
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.	11.185,75	7.949,70	29.566,36
06: Incarichi professionali esterni	0,00	2.234,63	9.336,57
07: Trasferimenti di capitale	3.700,85	13.540,11	2.335,24
08: Partecipazioni azionarie	0,00	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	**163.719,01**	**214.153,37**	**622.785,84**





SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

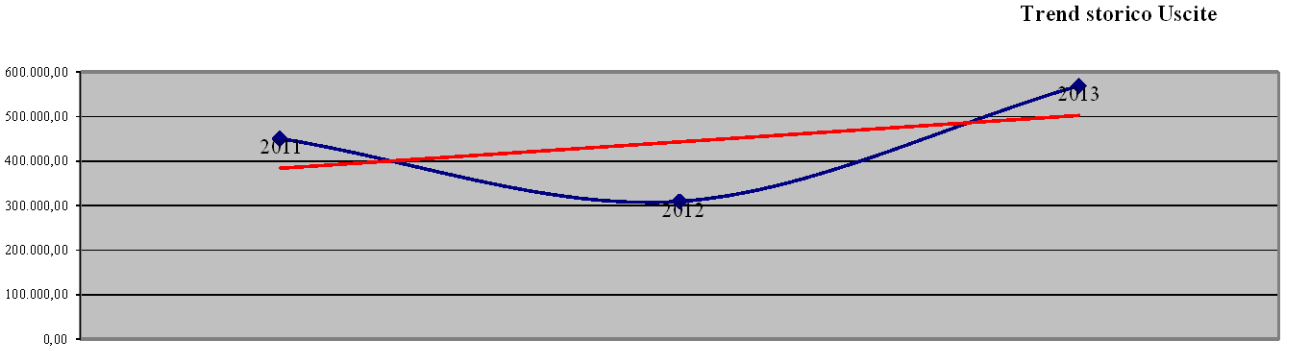
Le spese per il rimborso di prestiti comprendono tutte le somme finalizzate al rimborso delle quote di capitale dei prestiti contratti e le anticipazioni di cassa.

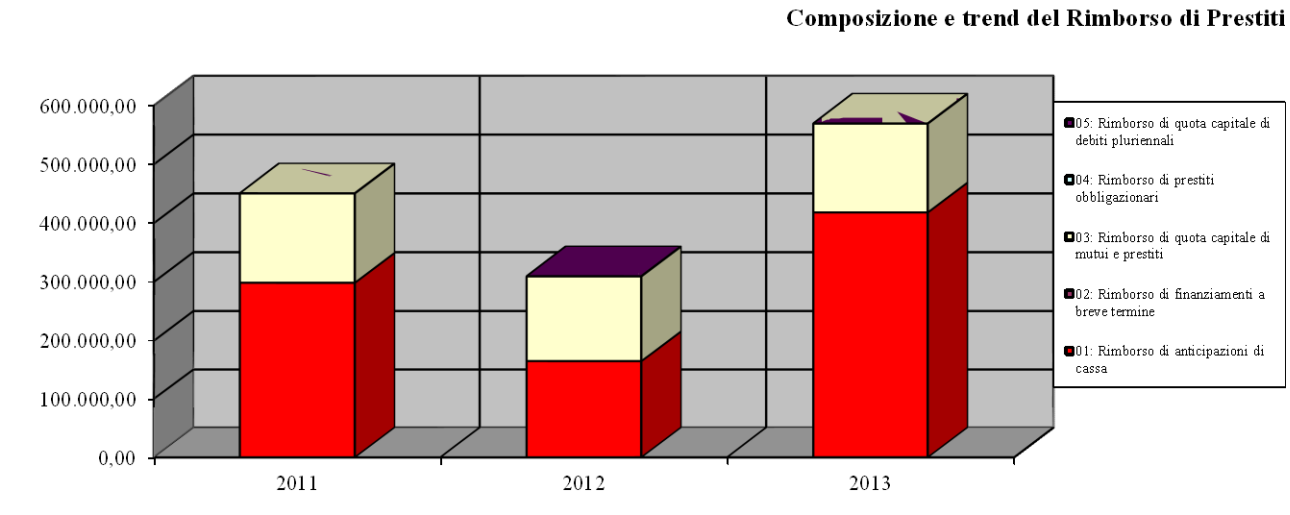
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo III impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III) **Interventi**	**IMPEGNI DI COMPETENZA**	**% sul totale**
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	418.249,02	73,47
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	151.036,24	26,53
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	**569.285,26**	

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

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III	Impegni di Competenza		
Interventi	2011	2012	2013
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	298.607,17	165.127,02	418.249,02
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	151.941,98	144.358,93	151.036,24
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	**450.549,15**	**309.485,95**	**569.285,26**





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	43.730,54	43.730,54
Ritenute erariali	96.238,43	96.238,43
Altre ritenute al personale c/terzi	6.825,02	6.825,02
Depositi Cauzionali	2.420,00	2.420,00
Altre per servizi conto terzi	21.389,65	21.389,65
Fondi per il servizio economato	999,00	999,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Totale	**171.602,64**	**171.602,64**