COMUNE
DI
MACERATA FELTRIA

Provincia di Pesaro e Urbino

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.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	Residui	***Competenza***	***Totale***
Fondo di cassa al 1 gennaio			221.565,05
RISCOSSIONI	471.611,98	1.968.037,56	2.439.649,54
PAGAMENTI	712.626,91	1.910.242,16	2.622.869,07
Fondo di cassa al 31/12			38.345,52
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			38.345,52
RESIDUI ATTIVI	253.710,17	497.293,77	751.003,94
RESIDUI PASSIVI	192.484,61	596.705,36	789.189,97
DIFFERENZA			-38.186,03
AVANZO (+) / DISAVANZO (-) *Risultato di amministrazione:*			159,49
- Fondi Vincolati			0,00
- Fondi per finanziamento spese c/capitale			0,00
- Fondi di ammortamento			0,00
- Fondi non vincolati			159,49

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 2011 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2012		
Avanzo risultante dal Conto del Bilancio 2011	61.246,31	
di cui:		
- Avanzo applicato alle spese correnti		56.410,93
- Avanzo applicato agli investimenti		4.835,38
- ……..		
- ……..		
	Totale avanzo applicato	61.246,31

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

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 25/06/2012 si è provveduto a destinare l'importo di € 54.466,10 derivante dall'Avanzo di Amministrazione 2011 al finanziamento del debito fuori bilancio di € 131.266,97 per interventi urgenti di sgombero neve e sistemazione del patrimonio comunale a seguito di eccezionali eventi atmosferici a carattere nevoso.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

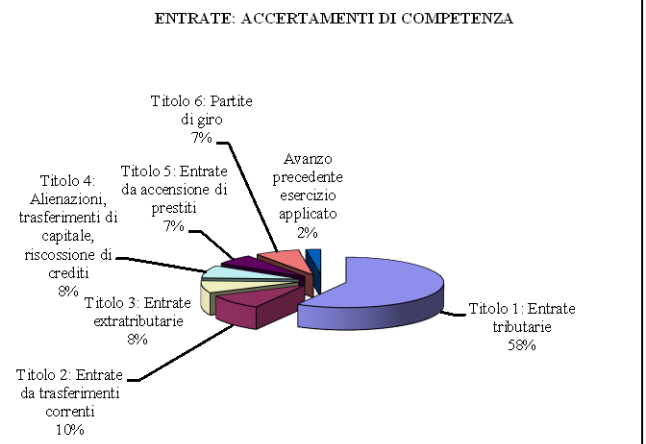
Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse. La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza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

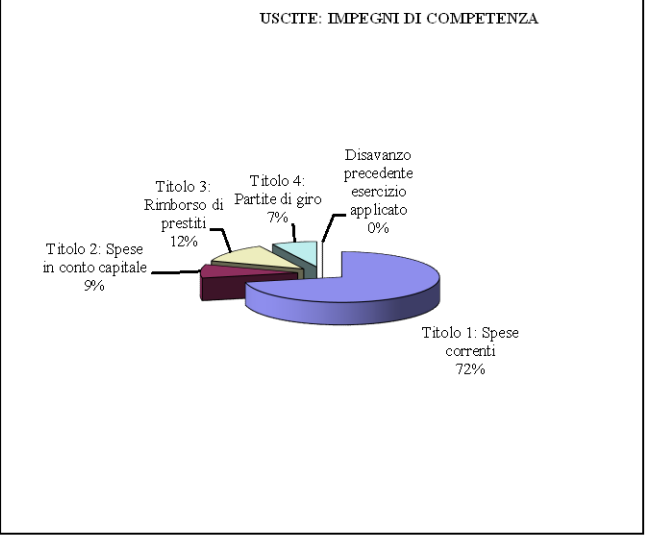
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
RISCOSSIONI	1.968.037,56
PAGAMENTI	1.910.242,16
DIFFERENZA	57.795,40
RESIDUI ATTIVI	497.293,77
RESIDUI PASSIVI	596.705,36
DIFFERENZA	-99.411,59
AVANZO (+) / DISAVANZO (-)	-41.616,19

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	1.471.423,03	
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	247.219,01	
Titolo 3: Entrate extratributarie	194.394,48	
Titolo 4: Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti	200.853,83	
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	165.127,02	
Titolo 6: Partite di giro	186.313,96	
Totale Parziale	2.465.331,33	
Avanzo precedente esercizio applicato	61.246,31	
Totale (1)		2.526.577,64
USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA	**IMPEGNI**	
Titolo 1: Spese correnti	1.796.994,24	
Titolo 2: Spese in conto capitale	214.153,37	
Titolo 3: Rimborso di prestiti	309.485,95	
Titolo 4: Partite di giro	186.313,96	
Totale Parziale	2.506.947,52	
Disavanzo precedente esercizio applicato	0,00	
Totale (2)		2.506.947,52
Avanzo / Disavanzo di gestione		19.630,12





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)	(+)	1.893.387,10	1.913.036,52
Spese Correnti: Titolo I	(-)	1.691.246,28	1.796.994,24
Spese per rimborso di prestiti (quota capitale)	(-)	151.941,98	144.358,93
DIFFERENZA	(+/-)	50.198,84	-28.316,65
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(+)	24.510,59	0,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	(+)	0,00	56.410,93
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio corr.	(+)	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	13.082,00	8.464,16
Altre	(+/-)	0,00	0,00
TOTALE GESTIONE CORRENTE	(+/-)	61.627,43	19.630,12
GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE		**2011**	**2012**
Entrate titoli IV e V	(+)	160.147,60	200.853,83
Avanzo applicato al titolo II	(+)	15.085,19	4.835,38
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	13.082,00	8.464,16
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(-)	24.510,59	0,00
Spese titolo II	(-)	163.719,01	214.153,37
TOTALE GESTIONE C/CAPITALE	(+/-)	85,19	0,00
SALDO GESTIONE CORRENTE E C/CAPITALE	(+/-)	61.712,62	19.630,12

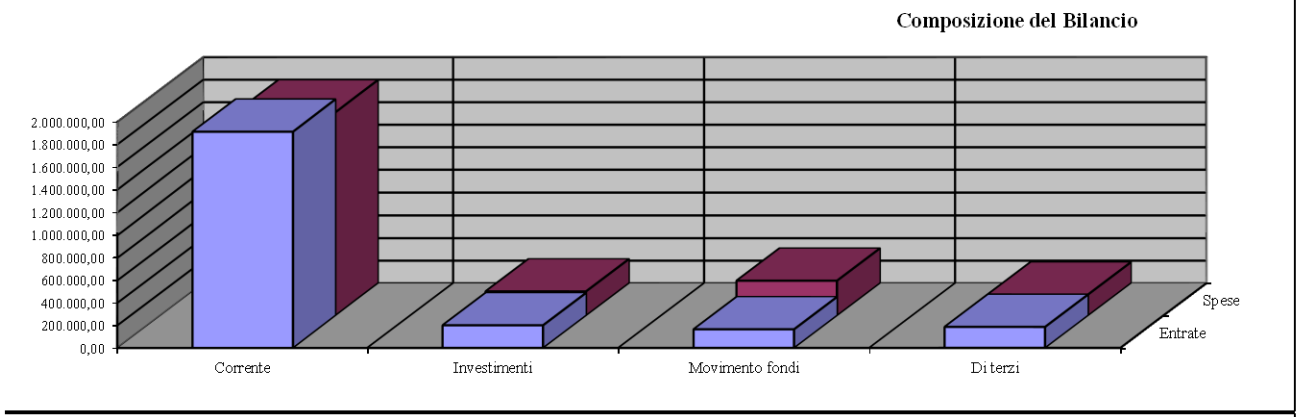
ANALISI DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

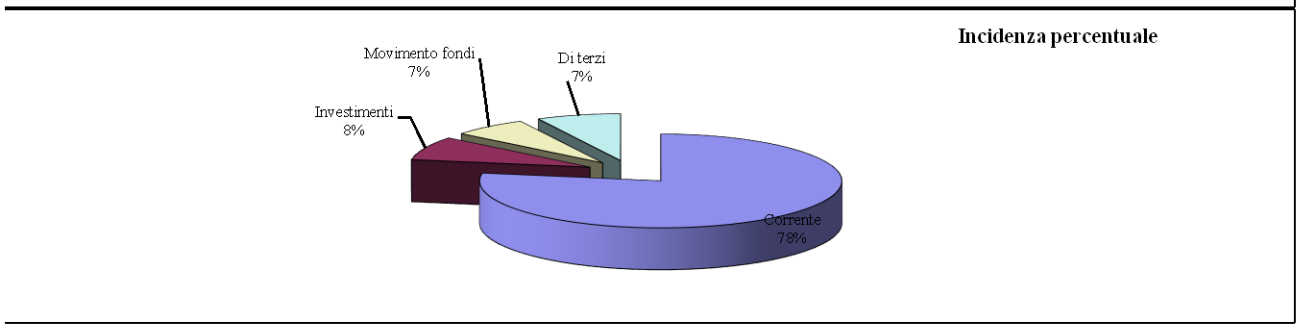
Analizziamo ora i riepiloghi per le diverse componenti di bilancio.

Composizione del Bilancio per l'anno 2012

2012

	Entrate	Uscite	Differenza
Corrente	1.913.036,52	1.796.994,24	116.042,28
Investimenti	200.853,83	214.153,37	-13.299,54
Movimento fondi	165.127,02	309.485,95	-144.358,93
Di terzi	186.313,96	186.313,96	0,00
Totale	**2.465.331,33**	**2.506.947,52**	**-41.616,19**



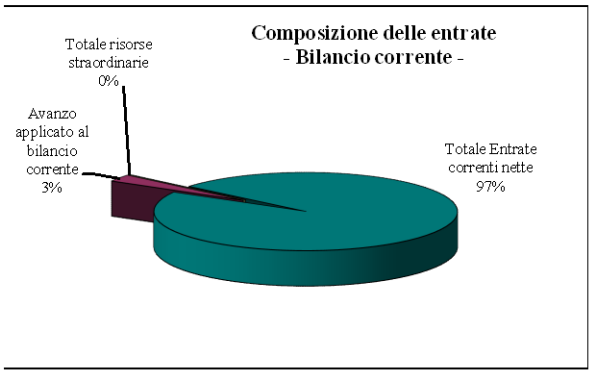


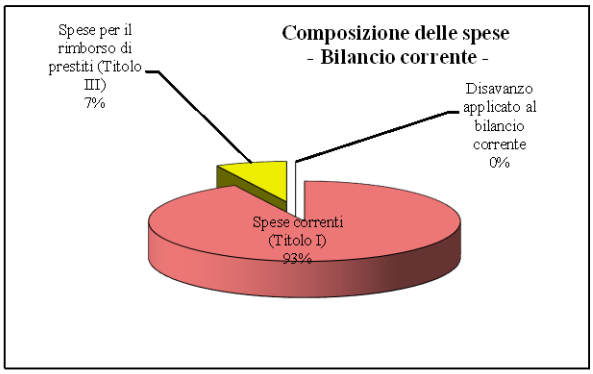
Le tabelle che seguono mettono in evidenza le singole voci che compongono il bilancio corrente, il bilancio investimenti, il bilancio movimento di fondi e il bilancio servizi c/terzi, limitati alla sola competenza.

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)		1.471.423,03	
Entrate da Trasferimenti correnti (Titolo II)		247.219,01	
Entrate Extratributarie (Titolo III)		194.394,48	
Totale Accertamenti Entrate correnti	(+)		1.913.036,52
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
Reimpiego proventi concessioni cimiteriali		8.464,16	

Totale Risparmio corrente	(-)		8.464,16
Totale Entrate correnti nette	(=)	1.904.572,36	1.904.572,36
Avanzo applicato al bilancio corrente	(+)	56.410,93	56.410,93
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			**1.960.983,29**
USCITE (impegni)			
Spese correnti (Titolo I)	(+)	1.796.994,24	1.796.994,24
Spese per il rimborso di prestiti (Titolo III)	(+)	309.485,95	144.358,93
A detrarre:		144.358,93	
- Anticipazione di cassa (int. 1)	(-)	165.127,02	
- Rimborso finanziamenti a breve (int. 2)	(-)	0,00	
Totale Impegni Spese correnti			1.941.353,17
Disavanzo applicato al bilancio corrente		0,00	0,00
Totale Uscite			**1.941.353,17**
RISULTATO bilancio di parte corrente: **Avanzo (+) / Disavanzo (-)**			**19.630,12**

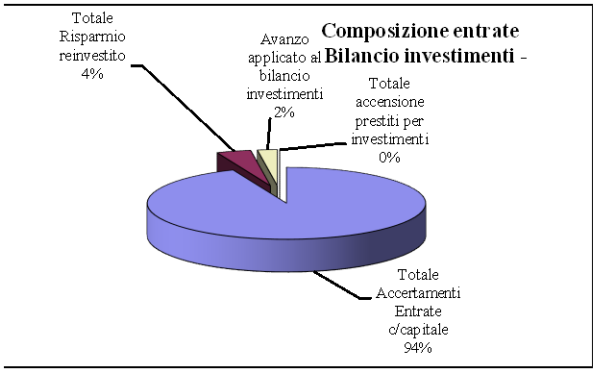


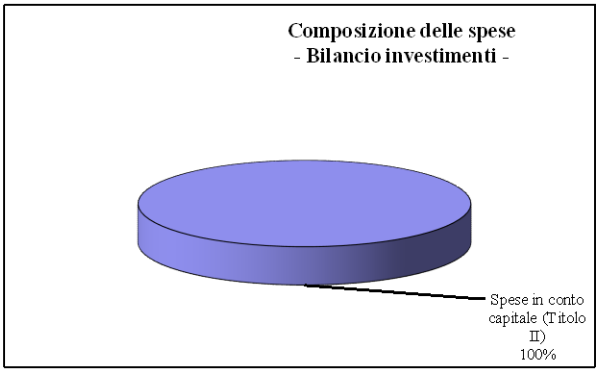


Bilancio investimenti: destinato ad assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per l'erogazione dei servizi pubblici e per lo sviluppo socio-economico della popolazione.

BILANCIO INVESTIMENTI Entrate vincolate: Titolo IV + V Spese d'investimento: Titolo II		**Parziale**	**Totale**
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate da alienazione, trasferimento capitali (Titolo IV)	(+)	200.853,83	
- Oneri di urbanizzazione per man. Ordinaria	(-)	0,00	
- Alienazione patrimonio per riequilibrio	(-)	0,00	
- Riscossione di crediti	(-)	0,00	
Totale Accertamenti Entrate c/capitale	(+)		200.853,83
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
Reimpiego proventi concessioni cimiteriali		8.464,16	

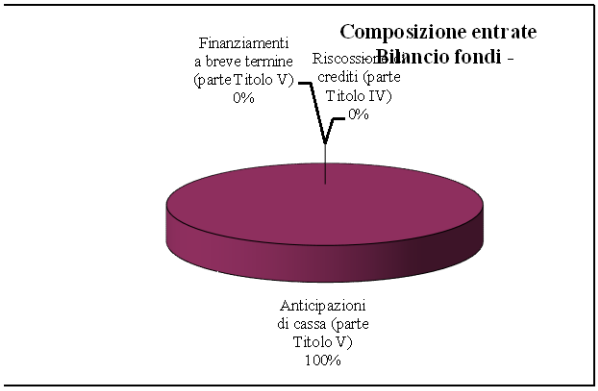
Totale Risparmio reinvestito	(+)		8.464,16
Avanzo applicato al bilancio investimenti	(+)	4.835,38	4.835,38
Entrate per accensione di prestiti (Titolo V)	(+)	165.127,02	
- Mutui passivi a copertura disavanzi	(-)	0,00	
- Anticipazioni di cassa	(-)	165.127,02	
- Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	
Totale accensione prestiti per investimenti	(+)	0,00	0,00
Totale Entrate			**214.153,37**
USCITE (impegni)			
Spese in conto capitale (Titolo II)	(+)	214.153,37	214.153,37
A detrarre:		214.153,37	
- Concessione di crediti (int. 10)	(-)	0,00	
Totale Uscite			**214.153,37**
RISULTATO bilancio Investimenti: **Avanzo (+) / Disavanzo (-)**			**0,00**

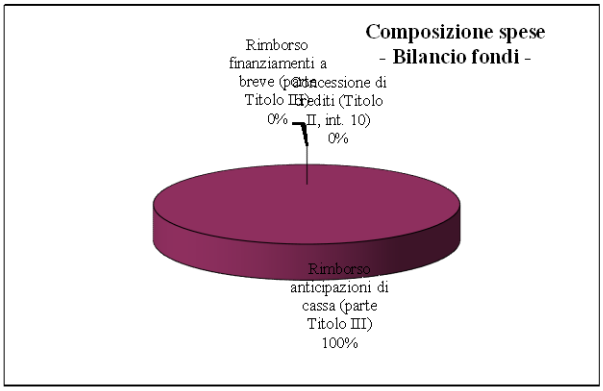




Bilancio movimento di fondi: movimenti di pura natura finanziaria che non comportano veri movimenti di risorse, ma sono diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità dell'ente.

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI		Parziali	Totali
ENTRATE (accertamenti)			
Riscossione di crediti (parte Titolo IV)	(+)	0,00	
Anticipazioni di cassa (parte Titolo V)	(+)	165.127,02	
Finanziamenti a breve termine (parte Titolo V)	(+)	0,00	
Totale Entrate			**165.127,02**
USCITE (impegni)			
Concessione di crediti (Titolo II, int. 10)	(+)	0,00	0,00
Rimborso anticipazioni di cassa (parte Titolo III)	(+)	165.127,02	
Rimborso finanziamenti a breve (parte Titolo III)	(+)	0,00	
Totale Uscite			**165.127,02**
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)	(+)	186.313,96	
Totale Entrate			**186.313,96**
USCITE (impegni)			
Servizi per conto di terzi (Titolo IV)	(+)	186.313,96	
Totale Uscite			**186.313,96**
RISULTATO bilancio servizi di terzi: **Avanzo (+) / Disavanzo (-)**			**0,00**

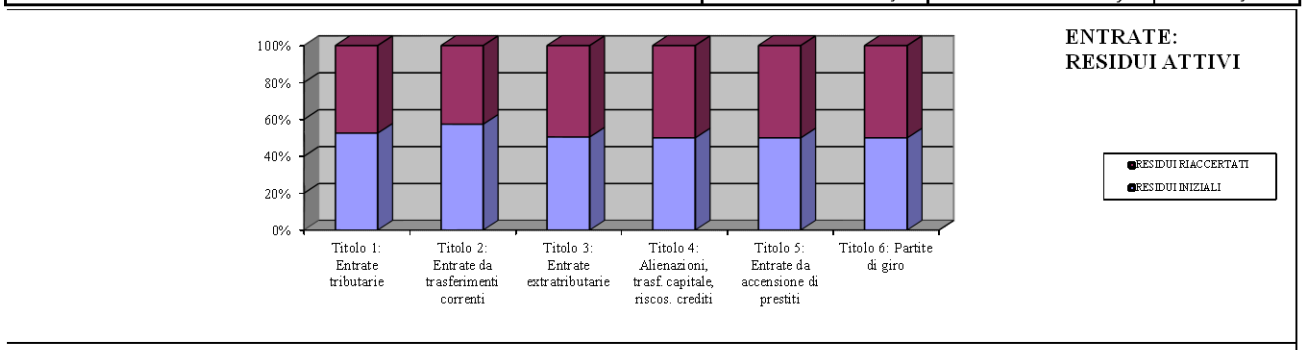
LA GESTIONE DEI RESIDUI

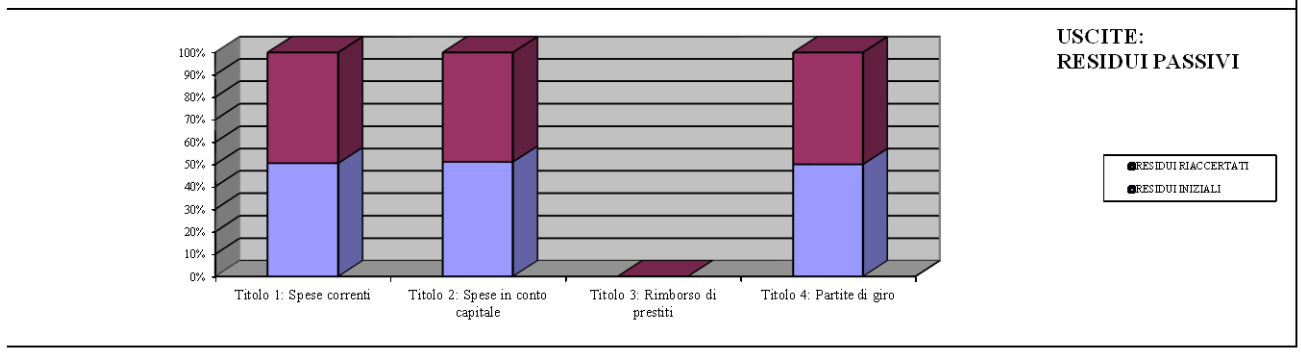
La gestione residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti. E' importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi, inteso come capacità e rapidità di riscossione dei crediti, e quello dei residui passivi, inteso come capacità e rapidità di pieno utilizzo 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	221.565,05
RISCOSSIONI	471.611,98
PAGAMENTI	712.626,91
Fondo di cassa al 31/12	-19.449,88
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12	0,00
DIFFERENZA	-19.449,88
RESIDUI ATTIVI	253.710,17
RESIDUI PASSIVI	192.484,61
DIFFERENZA	61.225,56
AVANZO (+) / DISAVANZO (-) contabile	41.775,68

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

ENTRATE: RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	Scostamento %
Titolo 1: Entrate tributarie	147.407,14	133.011,18	9,77%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	132.428,71	98.253,52	25,81%
Titolo 3: Entrate extratributarie	150.109,63	147.363,17	1,83%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. capitale, riscos. crediti	303.200,00	303.200,00	0,00%
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	21.174,18	21.174,18	0,00%
Titolo 6: Partite di giro	22.320,10	22.320,10	0,00%
Totale	776.639,76	725.322,15	6,61%
USCITE: RESIDUI PASSIVI			
Titolo 1: Spese correnti	386.945,84	378.846,13	2,09%
Titolo 2: Spese in conto capitale	535.833,66	512.086,39	4,43%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
Titolo 4: Partite di giro	14.179,00	14.179,00	0,00%
Totale	936.958,50	905.111,52	3,40%





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	647.080,57	429.945,48
Residui Riaccertati	600.973,11	378.627,87
Grado di realizzazione residui	92,87%	88,06%
Riscossione dei Residui	412.112,88	310.071,59
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. IV,V)	**2011**	**2012**
Residui Anno Precedente	446.974,18	324.374,18
Residui Riaccertati	446.974,18	324.374,18
Grado di realizzazione residui	100,00%	100,00%
Riscossione dei Residui	137.600,00	140.917,29

USCITE

PARTE CORRENTE (TIT. I, III)	2011	2012
Residui Anno Precedente	460.225,16	386.945,84
Residui Riaccertati	447.728,68	378.846,13
Grado di smaltimento residui	97,28%	97,91%
Pagamento dei Residui	398.668,03	327.100,92
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. II)	**2011**	**2012**
Residui Anno Precedente	897.672,47	535.833,66
Residui Riaccertati	864.527,80	512.086,39
Grado di smaltimento residui	96,31%	95,57%
Pagamento dei Residui	479.093,74	381.606,82

I minori residui attivi discendono da: **Insussistenze dei residui attivi**	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-60.758,17
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	-60.758,17

I maggiori residui attivi discendono da: **Maggiori accertamenti e riscossioni**	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	9.440,56
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	9.440,56
I minori residui passivi discendono da: **Insussistenze ed economie dei residui passivi**	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-8.099,71
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-23.747,27
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-31.846,98

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui	Esercizi Prec.	2007	2008	2009	2010	2011	2012
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	2.985,01	8.361,03	227.196,93
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	503,43	3.522,40	53.677,82
Titolo III	0,00	120,00	0,00	2.124,08	44.762,57	6.177,76	76.810,53
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	103.800,00	50.000,00	15.000,00	130.000,00
Titolo V	11.214,83	3.442,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.697,00	9.608,49
TOTALE RESIDUI ATTIVI	11.214,83	3.562,06	0,00	105.924,08	98.251,01	34.758,19	497.293,77
PASSIVI							
Titolo I	7.766,57	5.907,15	2.847,30	7.284,68	11.668,12	16.271,39	394.118,08
Titolo II	18.495,37	3.442,06	1.432,00	30.800,00	61.110,14	15.200,00	199.862,55
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	500,00	9.553,25	2.724,73
TOTALE RESIDUI PASSIVI	26.468,52	9.349,21	4.279,30	38.084,68	73.278,26	41.024,64	596.705,36

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	//	//	221.565,05
RISCOSSIONI	471.611,98	1.968.037,56	2.439.649,54
PAGAMENTI	712.626,91	1.910.242,16	2.622.869,07
Fondo di cassa al 31/12			38.345,52
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			38.345,52

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	1.555.351,24	1.402.876,16	152.475,08
Investimenti	70.853,83	14.290,82	56.563,01
Movimento fondi	165.127,02	309.485,95	-144.358,93
Di terzi	176.705,47	183.589,23	-6.883,76
Totale	**1.968.037,56**	**1.910.242,16**	**57.795,40**

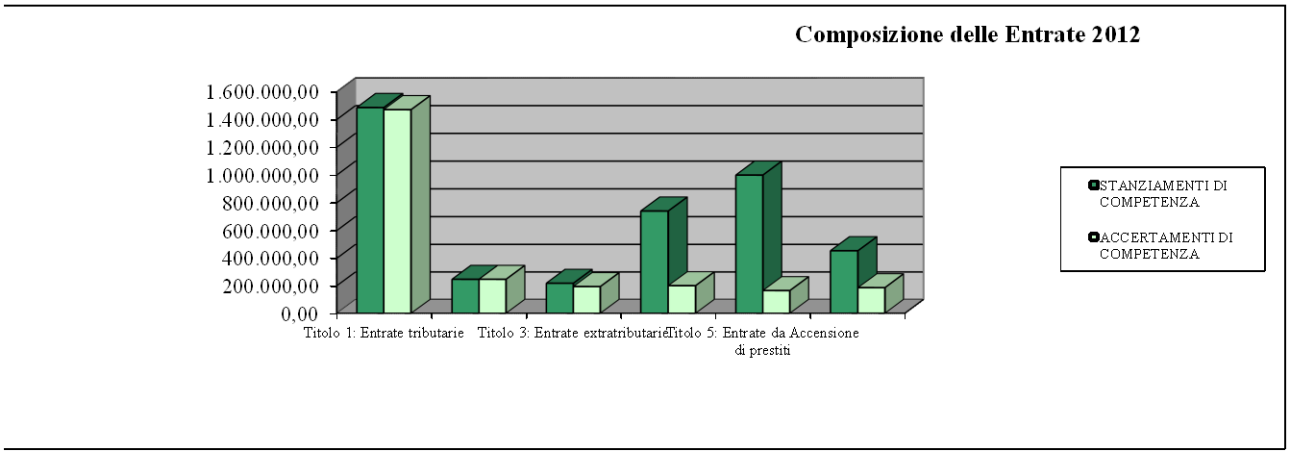
Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Residuo	Pagamenti C/residuo	Differenza
Corrente	310.071,59	327.100,92	-17.029,33
Investimenti	134.400,00	381.606,82	-247.206,82
Movimento fondi	6.517,29	0,00	6.517,29
Di terzi	20.623,10	3.919,17	16.703,93
Totale	**471.611,98**	**712.626,91**	**-241.014,93**

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.

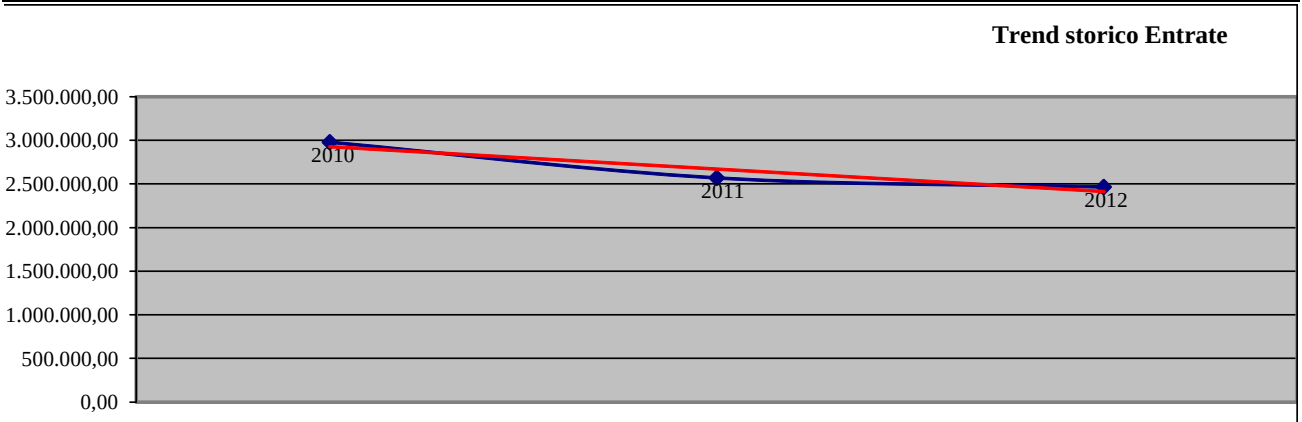
Entrate	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	1.486.767,87	35,84%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	247.130,05	5,96%
Titolo 3: Entrate extratributarie	218.554,55	5,27%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	740.958,46	17,86%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	1.000.000,00	24,11%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	454.750,00	10,96%
Totale Entrate	**4.148.160,93**	

Entrate	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	1.471.423,03	59,68%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	247.219,01	10,03%
Titolo 3: Entrate extratributarie	194.394,48	7,89%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	200.853,83	8,15%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	165.127,02	6,70%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	186.313,96	7,56%
Totale Entrate	**2.465.331,33**	



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	707.147,36	1.395.668,02	1.471.423,03
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	863.657,51	234.844,23	247.219,01
Titolo 3: Entrate extratributarie	561.359,86	262.874,85	194.394,48
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	599.987,55	160.147,60	200.853,83
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	298.607,17	165.127,02
Titolo 6: Servizi per conto terzi	245.979,68	217.215,79	186.313,96
Totale Entrate	**2.978.131,96**	**2.569.357,66**	**2.465.331,33**



LE ENTRATE TRIBUTARIE

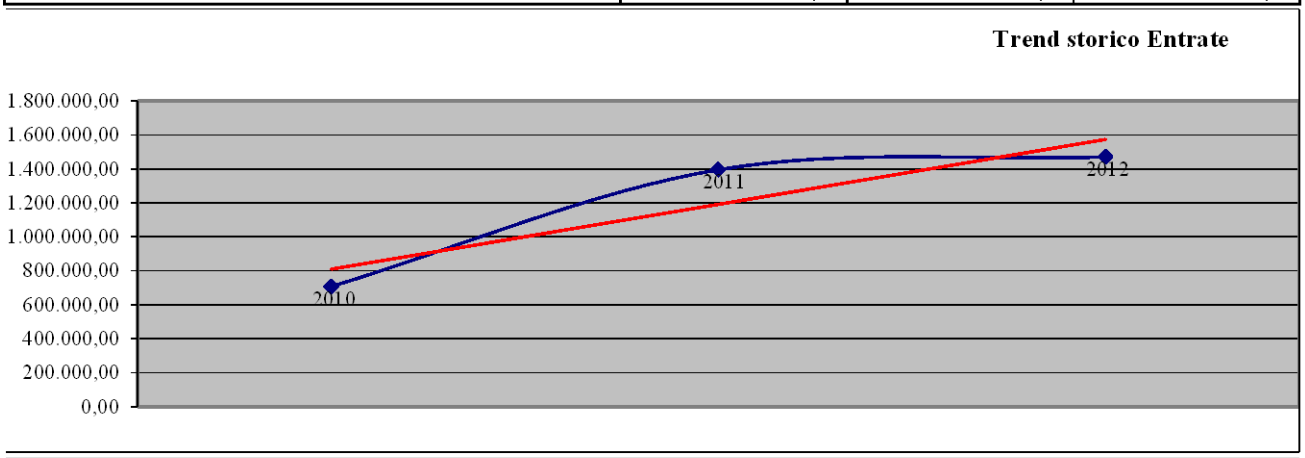
Le entrate tributarie sono molto importanti nella politica di reperimento delle risorse dell'ente.
Sono suddivise in tre categorie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione: imposte, tasse e tributi speciali.
Fanno parte della categoria delle imposte : l'imposta comunale 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.

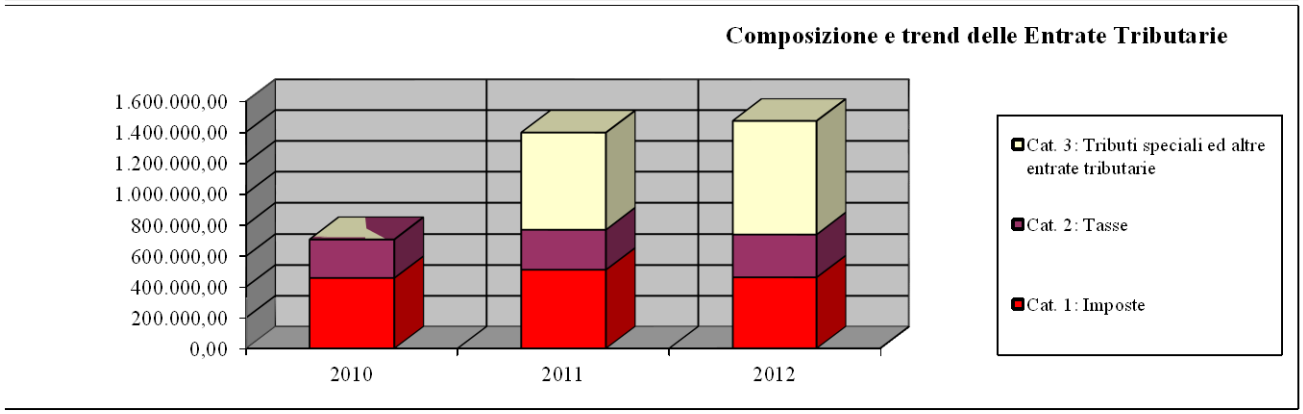
La tabella riporta le entrate del titolo I accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate tributarie (Tit. I)	**ACCERTAMENTI DI COMPETENZA**	**% sul totale**
Cat. 1: Imposte	461.746,02	31,38
Cat. 2: Tasse	277.120,80	18,83
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	732.556,21	49,79
Totale Entrate Titolo I	**1.471.423,03**	

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	457.743,73	511.054,79	461.746,02
Cat. 2: Tasse	249.403,63	258.304,47	277.120,80
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	0,00	626.308,76	732.556,21
Totale Entrate Titolo I	**707.147,36**	**1.395.668,02**	**1.471.423,03**





Il Fondo sperimentale di riequilibrio, per l'anno 2012, è stato accertato in € 732.556,21:

1 – Fondo Sperimentale di riequilibrio erogato nell'anno 2011 € 625.527,89
2 – Compartecipazione all'I.V.A. attribuita nell'anno 2011 € 117.190,42
3 - Soppressa addizionale comunale sui consumi di energia elettrica € 43.510,58
4 – Riduzione articolo 28, commi 7 e 9, D.L. 201/2011 -€ 32.513,84
5 – Compensazione maggiore gettito I.M.U. -€ 2.068,80
6 – Riduzione articolo 16, comma 6, D.L. 95/2012 (Spending review) -€ 19.090,04

Lo Stato ha effettivamente erogato, nell'anno 2012, l'importo di € 688.704,30. La differenza di € 43.851,91 è stata congelata in attesa che l'Agenzia delle Entrate comunichi allo Stato l'eventuale importo totale da recuperare ai sensi dell'articolo 9, comma 6 bis, D.L. 174/2012 (Riduzione per maggior gettito derivante ai Comuni a seguito dell'aggiornamento della base imponibile I.M.U. rispetta all'accertato I.C.I. 2011).

ANALISI DEI TRIBUTI PIU' SIGNIFICATIVI

Imposta Comunale sugli Immobili 2010	Abitazione principale	Altri fabbricati	Aree edificabili	Totale Gettito
Aliquote	5,50	7,00	7,00	
Gettito	400,13	174.416,79	55.183,08	230.000,00

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

La quota di riserva dello Stato, effettivamente versata dai contribuenti nell'anno 2012, ammonta ad € 186.324,52.

Addizionale comunale Irpef	2010	2011	2012	Variazione
Aliquote	0,50%	0,50%	0,60%	0,10%
Gettito	110.000,00	105.000,00	120.700,00	15.700,00

Compartecipazione IRPEF	2010	2011	2012	Variazione
Aliquote				0,00%
Gettito	69.446,01	117.190,42	0,00	-117.190,42

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

Tassa Rifiuti Solidi Urbani	2010	2011	2012	Variazione
Gettito	192.499,11	208.299,30	227.516,77	19.217,47

Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche	2010	2011	2012	Variazione
Gettito	56.904,52	50.005,17	49.604,03	-401,14

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA				
2011		2012		
Previsioni Iniziali	Rendiconto	Previsioni Iniziali	Rendiconto	Variazione Rendiconto / Prev.
11.000,00	14.629,05	21.200,00	27.219,79	6.019,79

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	69.464,03	28,10%
Cat. 2: Dalla Regione	130.569,98	52,82%
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.	47.185,00	19,09%
Totale Entrate Titolo II	**247.219,01**	

Trasferimenti dello Stato (€ 53.882,63 Contributo Sviluppo investimenti mutui - € 5.236,02 Trasferimento compensativo minori introiti addizionale I.R.PE.F. - € 9.296,22 Contributo nelle spese per gli Uffici del Giudice di Pace).

Trasferimenti della Regione (€ 68.566,90 Contributi sui mutui - € 23.038,54 Asilo Nido - € 10.000,00 Distaccamento Vigili del Fuoco - € 8.500,00 Finanziamento rette disabili - € 13.130,26 Sostegno della personale e delle famiglie).

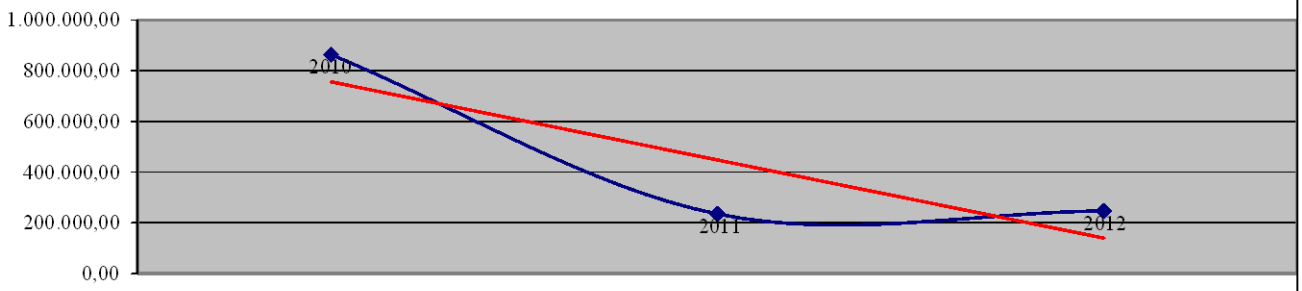
Trasferimenti dalla Provincia (€ 29.614,83 Contributi sui mutui - € 5.000,00 Distaccamento Vigili del Fuoco)

Trasferimenti dalla Comunità Montana per il sociale € 8.105,88.

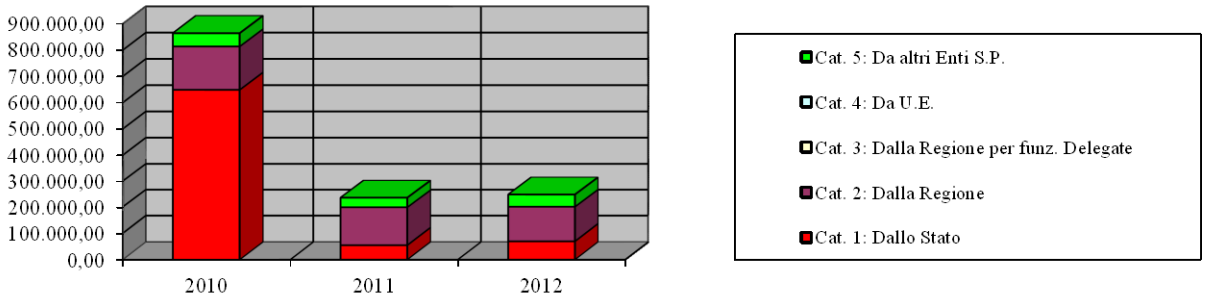
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti correnti dell'ultimo triennio.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Dallo Stato	648.452,80	54.853,63	69.464,03
Cat. 2: Dalla Regione	165.025,87	143.023,17	130.569,98
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.	50.178,84	36.967,43	47.185,00
Totale Entrate Titolo II	**863.657,51**	**234.844,23**	**247.219,01**

Trend storico Trasferimenti Correnti



Composizione e trend dei Trasferimenti correnti



LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

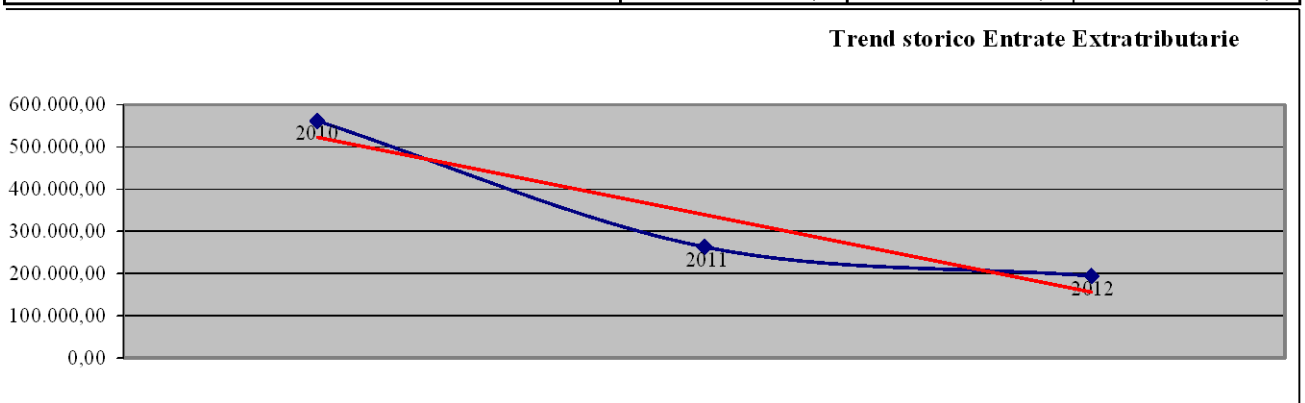
Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

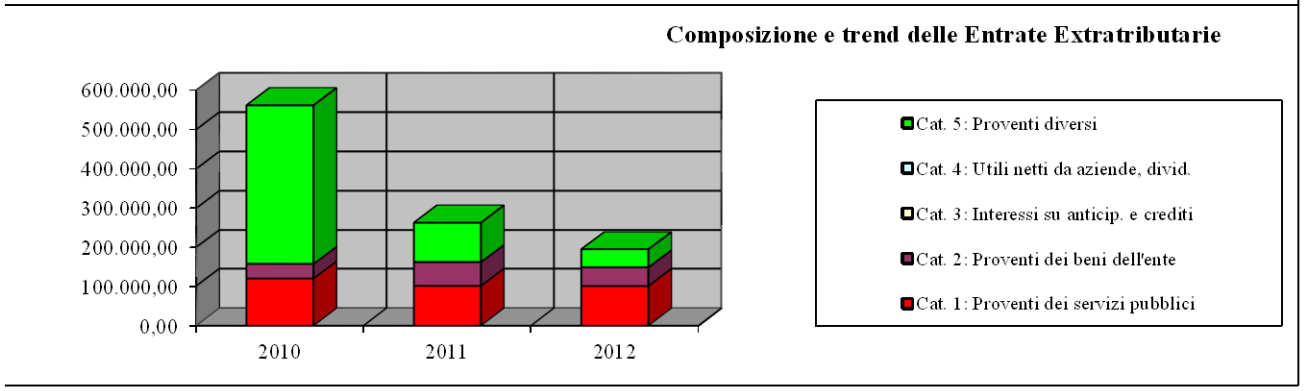
La tabella riporta le entrate del titolo III accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate Extratributarie (Tit. III)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	99.800,27	51,34%
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	47.652,73	24,51%
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	388,40	0,20%
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	42,24	0,02%
Cat. 5: Proventi diversi	46.510,84	23,93%
Totale Entrate Titolo III	**194.394,48**	

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	118.956,48	100.247,91	99.800,27
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	37.490,58	60.647,45	47.652,73
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	391,99	706,69	388,40
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	42,24	42,24	42,24
Cat. 5: Proventi diversi	404.478,57	101.230,56	46.510,84
Totale Entrate Titolo III	**561.359,86**	**262.874,85**	**194.394,48**





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	0,00	0,00
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	10.314,34	5,14
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	122.008,18	60,74
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	10.000,00	4,98
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	58.531,31	29,14
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	**200.853,83**	

Trasferimenti dallo Stato - € 10.314,34 Fondo Ordinario Investimenti.

Trasferimenti dalla Regione - € 120.000,00 Acconto Valorizzazione e riqualificazione Area Archeologica - € 2.008,18 Abbattimento barriere architettoniche abitazioni private.

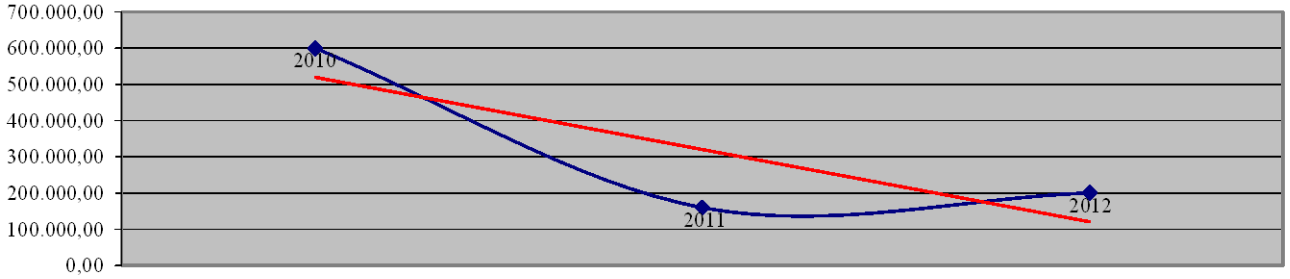
Trasferimento dalla Provincia - € 10.000,00 Edilizia residenziale pubblica.

Trasferimenti da altri soggetti - € 58.531,31 Oneri di Urbanizzazione primaria e secondaria e Costo di costruzione,

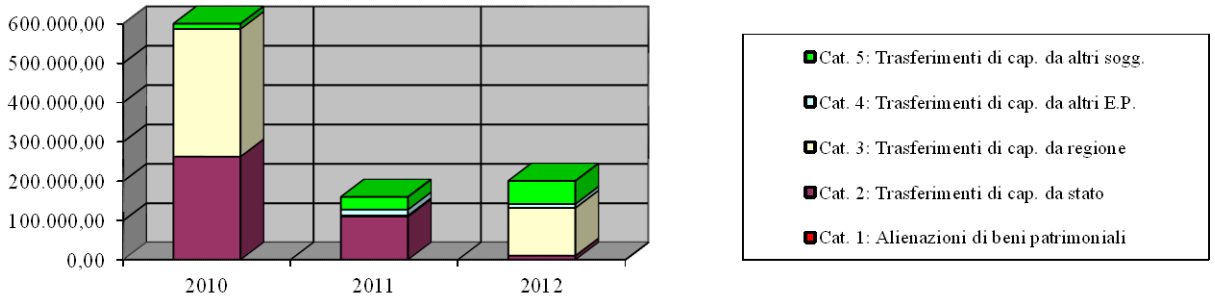
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti di capitale dell'ultimo triennio.

Alienazioni, trasferimenti di capitale (Tit. IV)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	262.532,44	110.314,34	10.314,34
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	324.146,06	2.700,85	122.008,18
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	0,00	15.000,00	10.000,00
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	13.309,05	32.132,41	58.531,31
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	**599.987,55**	**160.147,60**	**200.853,83**

Trend storico alienazioni e trasferimenti di capitale



Composizione e trend delle alienazioni e trasferimenti di capitale



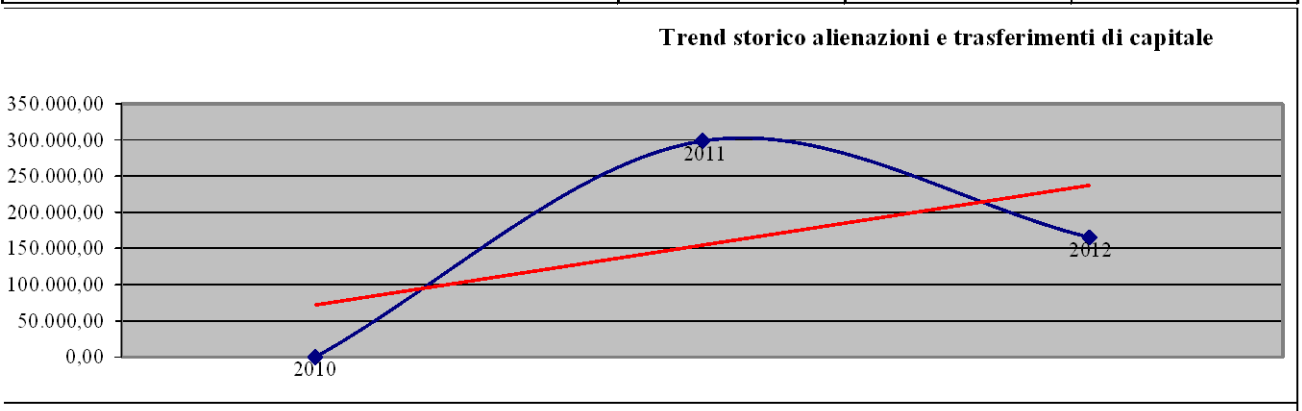
ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

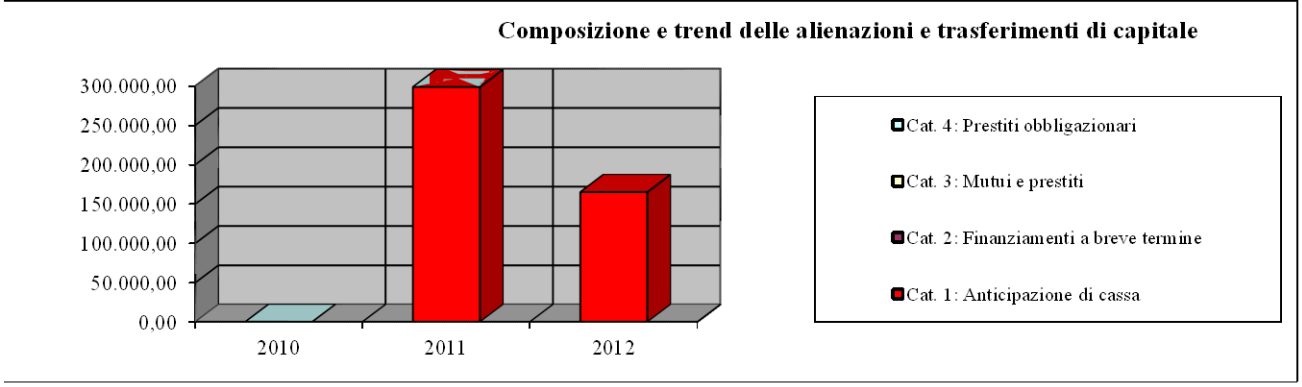
Le entrate del titolo V sono costituite in parte dall'anticipazione di cassa e, in parte, da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano d'investimento dell'ente (ricorso al credito o all'indebitamento).
La tabella riporta le entrate del titolo V accertate nell'esercizio suddivise 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	165.127,02	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	**165.127,02**	

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

Accensione di prestiti (Tit. V)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Anticipazione di cassa	0,00	298.607,17	165.127,02
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	**0,00**	**298.607,17**	**165.127,02**





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* ***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	707.147,36	
Titolo II: Entrate da trasferimenti correnti	863.657,51	
Titolo III: Entrate extratributarie	561.359,86	
Totale Entrate correnti		2.132.164,73
8% Entrate correnti anno 2010		170.573,18
Quota interessi Anno 2012		139.270,88
Contributi statali e regionali in conto interessi - Anno 2012		19.768,74
Quota interessi disponibile		51.071,04

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	3.067.892,54	2.914.652,82
Nuovi prestiti	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	151.941,98	144.358,93
Estinzioni anticipate	1.297,74	0,00
TOTALE FINE ANNO	2.914.652,82	2.770.293,89

EVOLUZIONE ONERI FINANZIARI E RIMBORSO PRESTITI		
Oneri finanziari	146.029,50	139.270,88
Quote capitale	151.941,98	144.358,93
TOTALE FINE ANNO	297.971,48	283.629,81

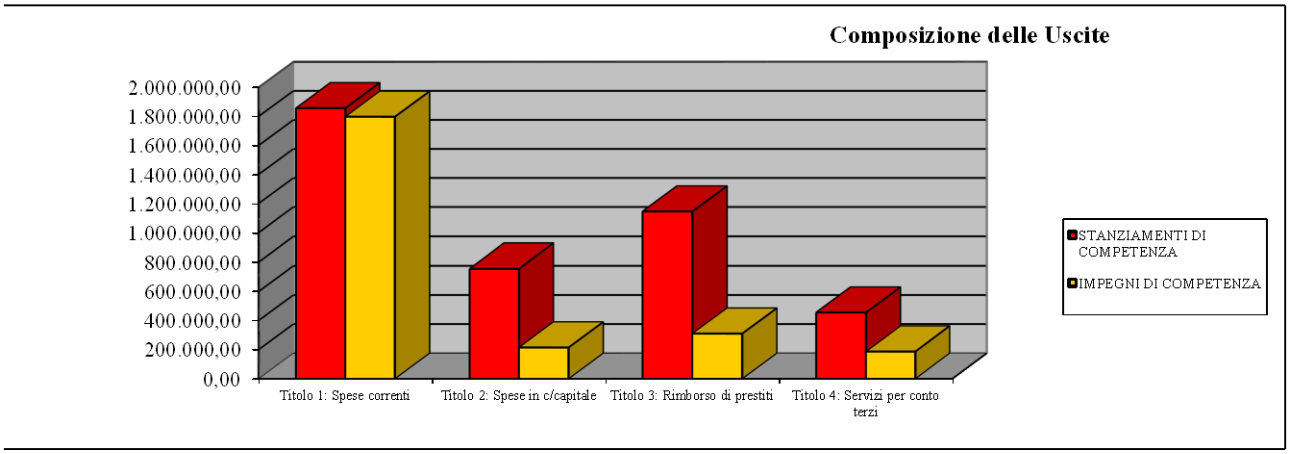
ANALISI DELLA SPESA

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	1.855.836,82	44,09%
Titolo 2: Spese in c/capitale	754.461,49	17,92%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	1.144.358,93	27,19%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	454.750,00	10,80%
Totale Uscite	**4.209.407,24**	

Uscite	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	1.796.994,24	71,68%
Titolo 2: Spese in c/capitale	214.153,37	8,54%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	309.485,95	12,35%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	186.313,96	7,43%
Totale Uscite	**2.506.947,52**	



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	1.812.524,20	1.691.246,28	1.796.994,24
Titolo 2: Spese in c/capitale	623.683,66	163.719,01	214.153,37
Titolo 3: Rimborso di prestiti	315.620,77	450.549,15	309.485,95
Titolo 4: Servizi per conto terzi	245.979,68	217.215,79	186.313,96
Totale Uscite	**2.997.808,31**	**2.522.730,23**	**2.506.947,52**

Andiamo ora ad analizzare i singoli titoli della spesa.

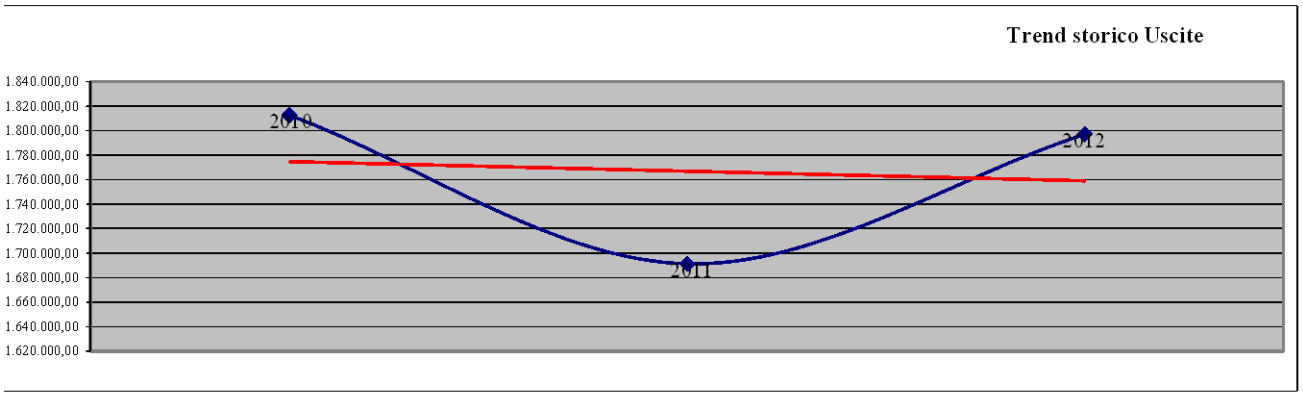
SPESE CORRENTI

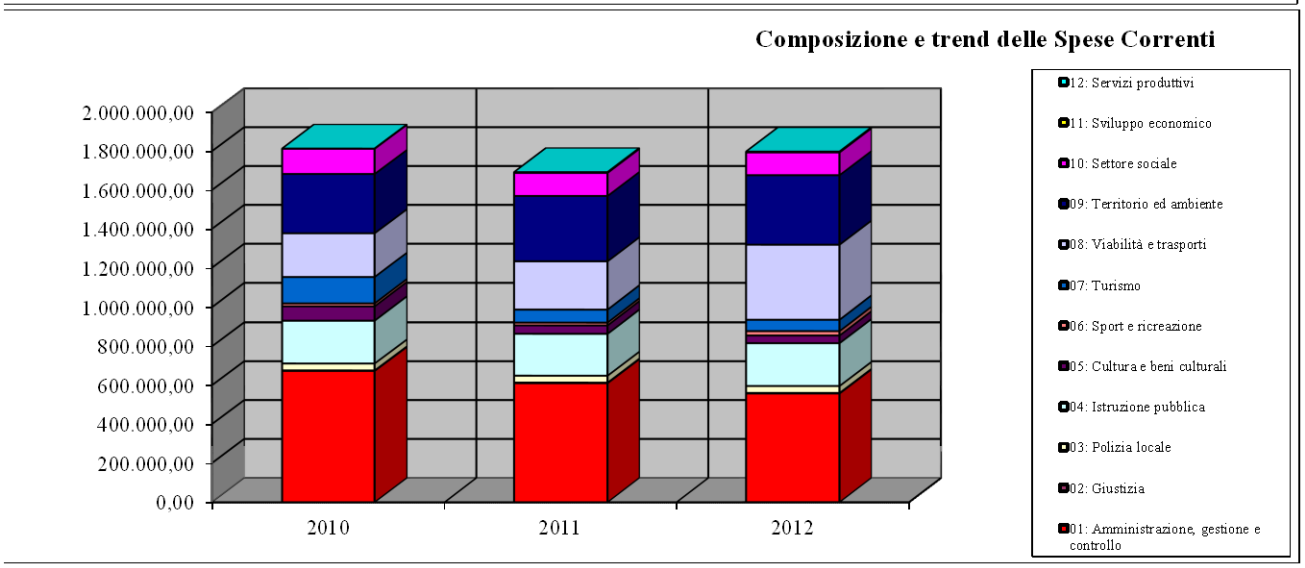
Le spese correnti comprendono tutte le somme necessarie per far fronte all'ordinaria attività dell'ente e ai vari servizi pubblici attivati.
La tabella riporta le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza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

Spese correnti (Tit. I) **Funzioni**	**IMPEGNI DI COMPETENZA**	**% sul totale**
01: Amministrazione, gestione e controllo	557.322,84	31,01
02: Giustizia	2.723,72	0,15
03: Polizia locale	35.872,04	2,00
04: Istruzione pubblica	220.399,62	12,26
05: Cultura e beni culturali	39.540,08	2,20
06: Sport e ricreazione	22.505,12	1,25
07: Turismo	58.074,16	3,23
08: Viabilità e trasporti	381.946,45	21,25
09: Territorio ed ambiente	357.827,34	19,91
10: Settore sociale	117.127,37	6,52
11: Sviluppo economico	3.511,50	0,20
12: Servizi produttivi	144,00	0,01
Totale Uscite Titolo I	**1.796.994,24**	

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	673.413,67	610.440,64	557.322,84
02: Giustizia	2.637,51	2.827,83	2.723,72
03: Polizia locale	35.623,76	35.624,50	35.872,04
04: Istruzione pubblica	220.093,25	215.618,39	220.399,62
05: Cultura e beni culturali	72.723,63	43.105,57	39.540,08
06: Sport e ricreazione	14.897,10	14.421,66	22.505,12
07: Turismo	133.803,07	65.899,03	58.074,16
08: Viabilità e trasporti	224.001,60	245.053,65	381.946,45
09: Territorio ed ambiente	305.283,63	336.267,08	357.827,34
10: Settore sociale	129.698,98	118.812,61	117.127,37
11: Sviluppo economico	312,00	3.111,75	3.511,50
12: Servizi produttivi	36,00	63,57	144,00
Totale Uscite Titolo I	**1.812.524,20**	**1.691.246,28**	**1.796.994,24**



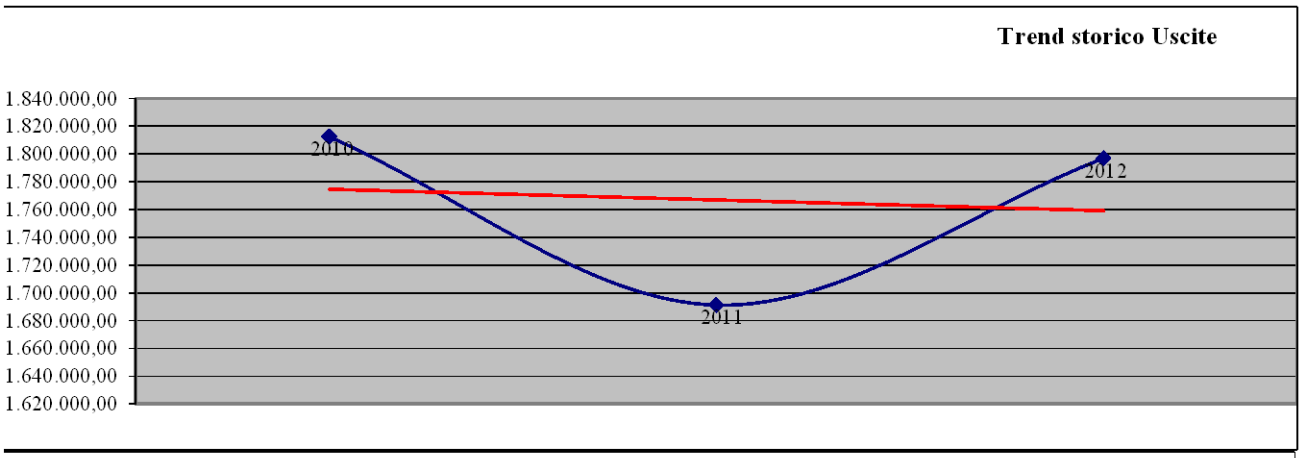


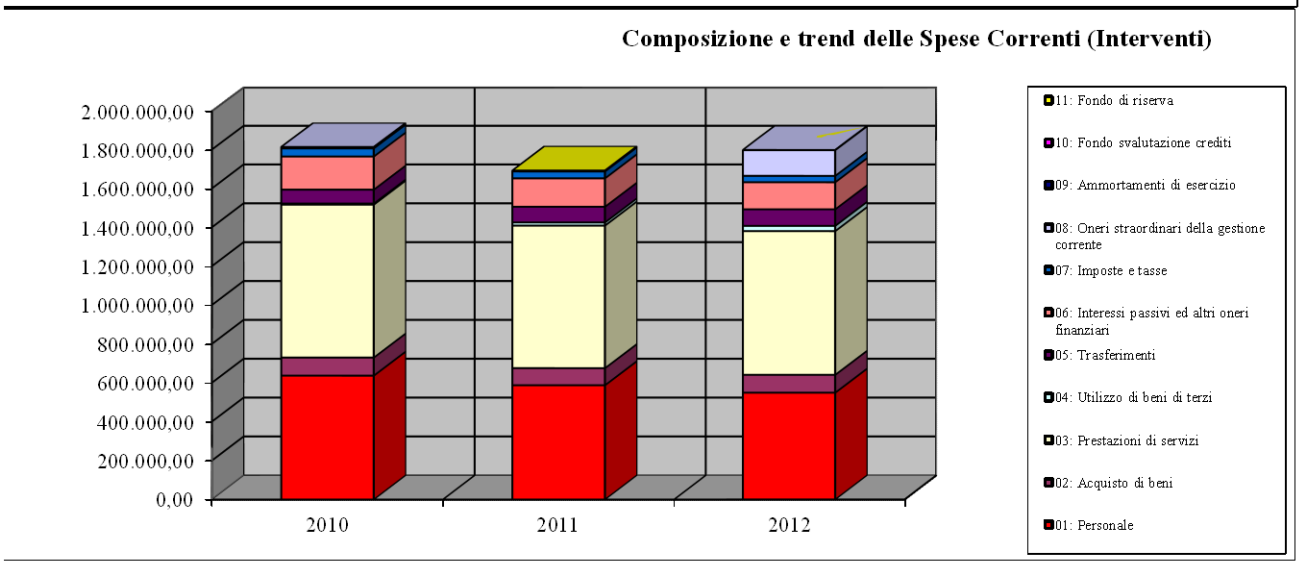
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I) **Interventi**	**IMPEGNI DI COMPETENZA**	**% sul totale**
01: Personale	548.708,92	30,53
02: Acquisto di beni	92.029,46	5,12
03: Prestazioni di servizi	739.552,44	41,15
04: Utilizzo di beni di terzi	26.917,12	1,50
05: Trasferimenti	85.264,34	4,74
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	139.311,72	7,75
07: Imposte e tasse	32.777,60	1,82
08: Oneri straordinari della gestione corrente	132.432,64	7,37
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	**1.796.994,24**	

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

Spese correnti (Tit. I)	Impegni di Competenza		
Interventi	2010	2011	2012
01: Personale	636.479,84	587.049,64	548.708,92
02: Acquisto di beni	93.076,39	87.985,00	92.029,46
03: Prestazioni di servizi	786.949,70	733.565,93	739.552,44
04: Utilizzo di beni di terzi	5.488,35	16.134,86	26.917,12
05: Trasferimenti	71.694,02	80.917,04	85.264,34
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	170.491,19	146.192,36	139.311,72
07: Imposte e tasse	41.660,31	35.491,19	32.777,60
08: Oneri straordinari della gestione corrente	6.684,40	3.910,26	132.432,64
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	**1.812.524,20**	**1.691.246,28**	**1.796.994,24**





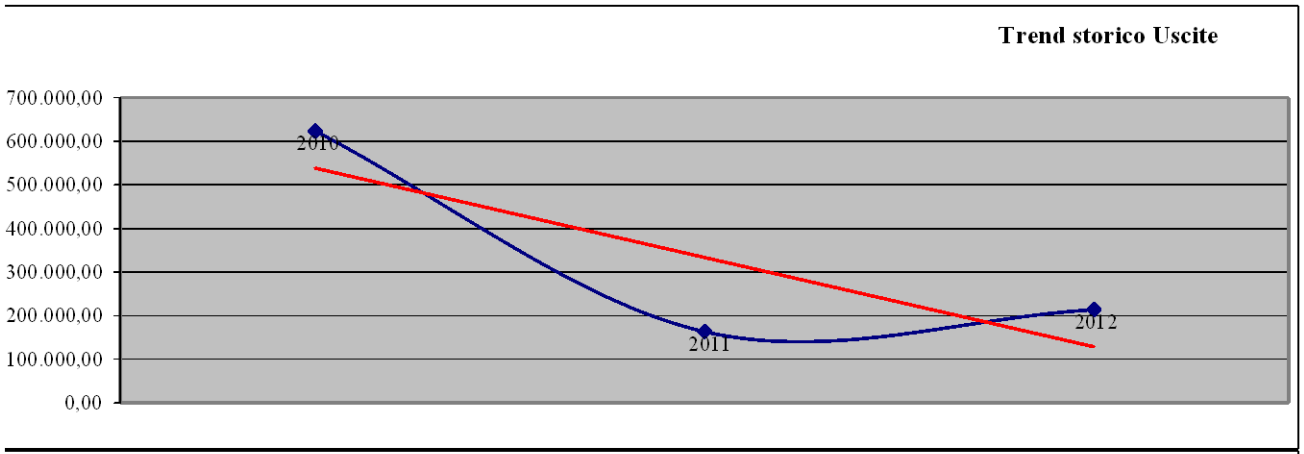
SPESE IN CONTO CAPITALE

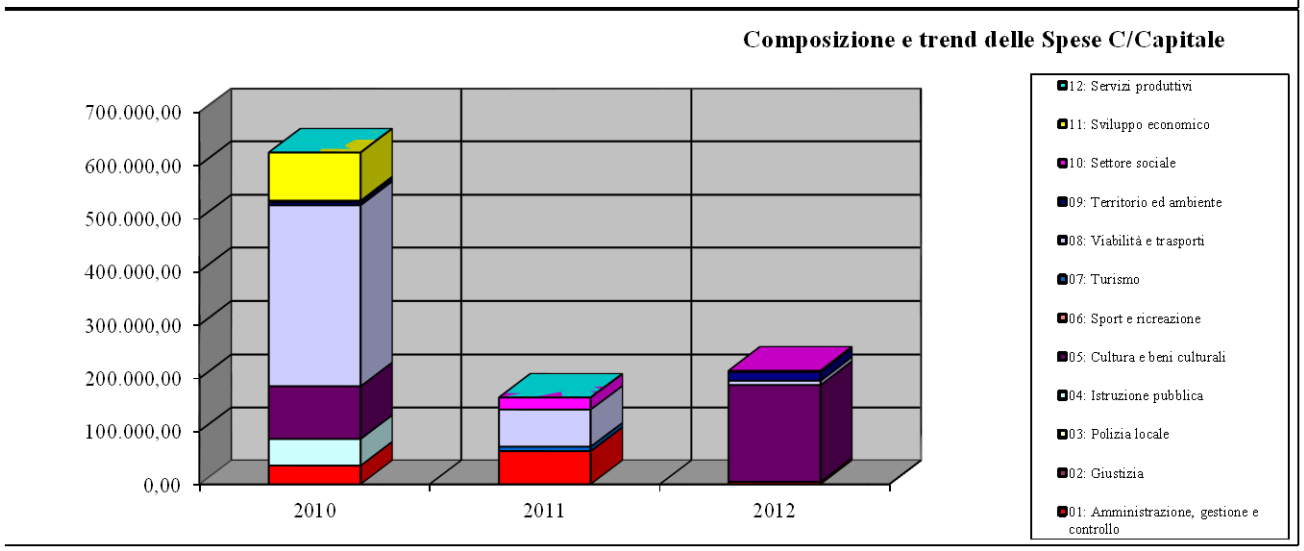
Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'ente.
La tabella riporta le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II) **Funzioni**	**IMPEGNI DI COMPETENZA**	**% sul totale**
01: Amministrazione, gestione e controllo	4.654,20	2,17
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	0,00	0,00
05: Cultura e beni culturali	182.837,60	85,38
06: Sport e ricreazione	0,00	0,00
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	8.123,26	3,79
09: Territorio ed ambiente	16.530,13	7,72
10: Settore sociale	2.008,18	0,94
11: Sviluppo economico	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	**214.153,37**	

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		
	2010	2011	2012
01: Amministrazione, gestione e controllo	35.190,92	62.394,71	4.654,20
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	50.000,00	0,00	0,00
05: Cultura e beni culturali	100.000,00	0,00	182.837,60
06: Sport e ricreazione	0,00	0,00	0,00
07: Turismo	0,00	8.400,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	339.862,22	70.141,45	8.123,26
09: Territorio ed ambiente	5.569,20	0,00	16.530,13
10: Settore sociale	3.286,06	22.782,85	2.008,18
11: Sviluppo economico	89.775,26	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	**623.683,66**	**163.719,01**	**214.153,37**



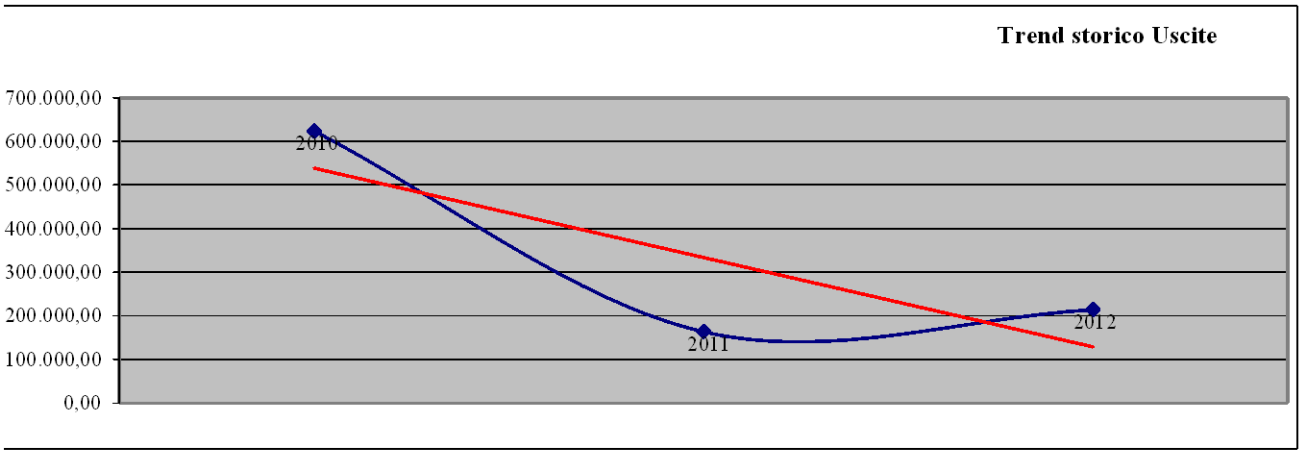


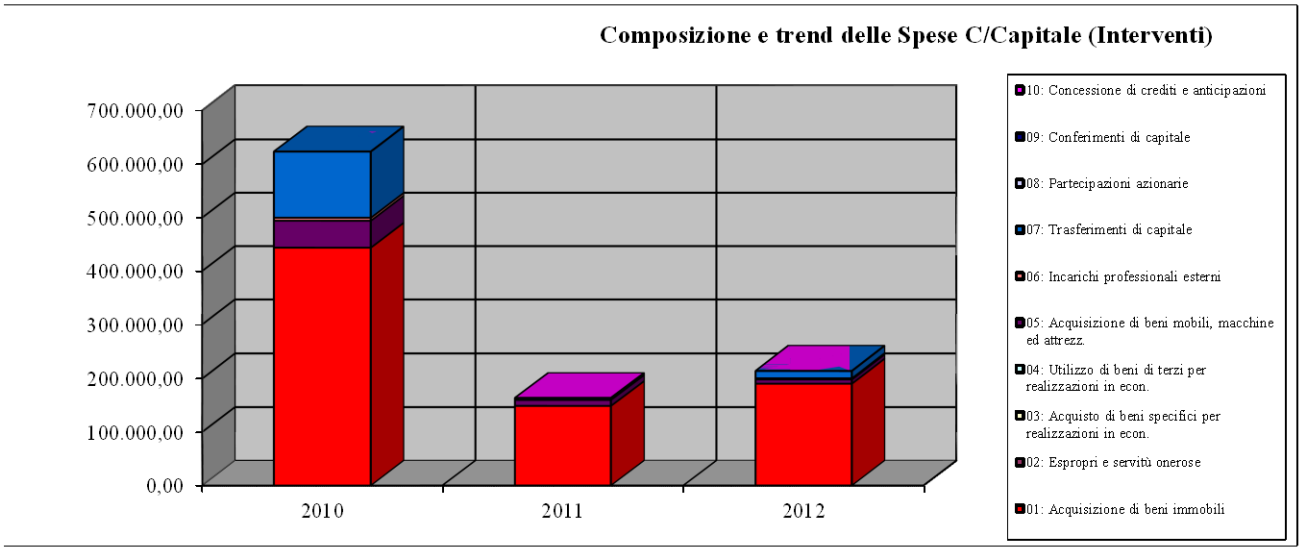
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II) **Interventi**	**IMPEGNI DI COMPETENZA**	**% sul totale**
01: Acquisizione di beni immobili	190.428,93	88,92
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	7.949,70	3,71
06: Incarichi professionali esterni	2.234,63	1,04
07: Trasferimenti di capitale	13.540,11	6,32
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	**214.153,37**	

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	443.620,13	148.832,41	190.428,93
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.	50.514,07	11.185,75	7.949,70
06: Incarichi professionali esterni	5.569,20	0,00	2.234,63
07: Trasferimenti di capitale	123.980,26	3.700,85	13.540,11
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	**623.683,66**	**163.719,01**	**214.153,37**





SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

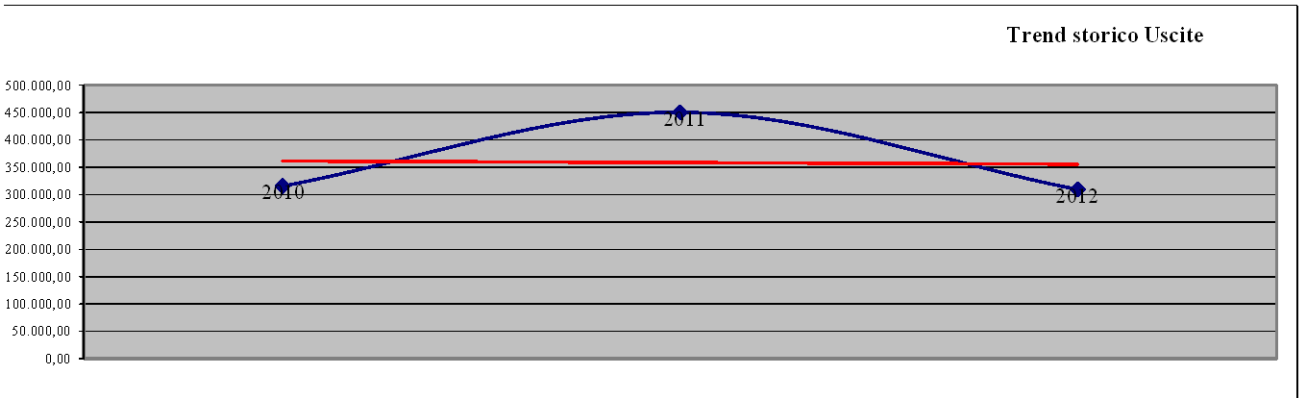
Le spese per il rimborso di prestiti comprendono tutte le somme finalizzate al rimborso delle quote di capitale dei prestiti contratti e le anticipazioni di cassa.

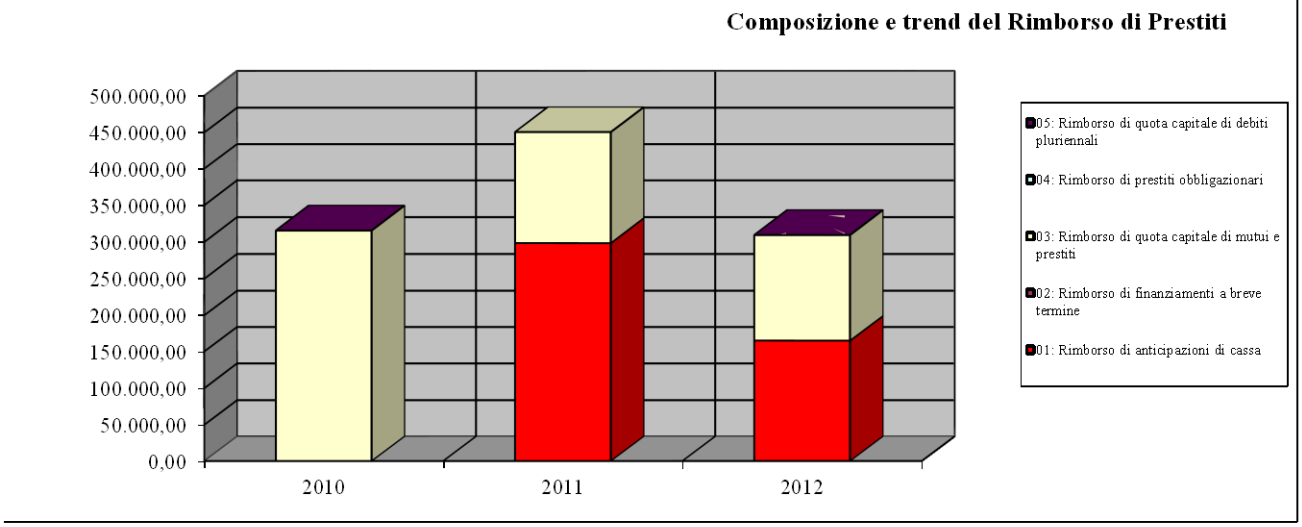
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo III impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III) **Interventi**	**IMPEGNI DI COMPETENZA**	**% sul totale**
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	165.127,02	53,36
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	144.358,93	46,64
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	**309.485,95**	

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	2010	2011	2012
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	298.607,17	165.127,02
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	315.620,77	151.941,98	144.358,93
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	**315.620,77**	**450.549,15**	**309.485,95**





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	43.664,11	43.664,11
Ritenute erariali	98.257,78	98.257,78
Altre ritenute al personale c/terzi	16.175,31	16.175,31
Depositi Cauzionali	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	26.216,76	26.216,76
Fondi per il servizio economato	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Totale	**186.313,96**	**186.313,96**