COMUNE DI COLLEPASSO

PROVINCIA DI LECCE

Copia di Deliberazione della Giunta Comunale

Deliberazione N. 89 del 05.06.2014

Registrata al n. 571

IL MESSO COMUNALE

Prot. n. _____

del 5 6 GIU. 2014

OGGETTO: APPROVAZIONE RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE – ESERCIZIO FINANZIARIO 2013.

Ratificata dal Consiglio in data _____

con atto n. _____

Per l'assunzione dell'impegno di spesa, si attesta la regolare copertura finanziaria.

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO FINANZIARIO

_____

L'anno duemilaquattordici addì cinque del mese di giugno, alle 10,05, in Collepasso nella sala delle adunanze del Palazzo Municipale, convocata con apposito avviso, si è riunita la Giunta Comunale per trattare gli affari posti all'ordine del giorno.

Presiede l'adunanza Il Sindaco dott. Paolo MENOZZI, e sono rispettivamente presenti ed assenti i seguenti Sigg.:

			Presenti	**Assenti**
Dott.	Paolo MENOZZI	SINDACO	SI	
Dott.	Rocco Antonio RESTA	ASSESSORE	SI	
Dott.	Giovanni MONTAGNA	ASSESSORE	SI	
Sig.	Luigi FELLINE	ASSESSORE	SI	
Sig.na	Angelica GIUSTIZIERI	ASSESSORE	SI	

Partecipa il Segretario Generale Dott.ssa Anna TRALDI

Il Presidente, riconosciuta la validità del numero legale degli intervenuti per poter deliberare, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso :
- che, ai sensi dell'art.227 del D.Lgs. n.267/2000, al rendiconto della gestione deve essere allegata la relazione illustrativa della Giunta Comunale;

- che il medesimo adempimento è previsto dall'art.89 del Regolamento di Contabilità;

Visto che il Tesoriere Comunale - Banca Popolare Pugliese – ha reso il conto della propria gestione di cassa per l'esercizio finanziario 2013;

Visto lo schema del Rendiconto di gestione per l'esercizio 2013, comprendente il Conto di Bilancio, il Conto Economico e il Conto del Patrimonio;

Accertato che il Rendiconto è stato compilato, in ogni sua parte, con rispetto delle norme vigenti, dall'Ufficio di Ragioneria;

Vista la determinazione n. 15/351 - Settore II- del 04.06.2014, con la quale si è proceduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi per l'esercizio finanziario 2013;

Visti i pareri espressi ai sensi dell'art.49 -1° comma – del D.Lgs. n.267/2000;

Ad unanimità di voti, espressi per alzata di mano;

D E L I B E R A

Di approvare l'allegata relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2013, che forma parte integrante della presente deliberazione.

Di sottoporre al Consiglio Comunale l'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2013.

Di dichiarare la presente deliberazione, previa separata ed unanime votazione, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 – 4° comma – del D.Lgs. 267/2000.

COMUNE DI COLLEPASSO
PROVINCIA DI LECCE

RELAZIONE

AL

RENDICONTO DI GESTIONE

ANNO 2013

Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario, sia sotto l'aspetto economico-patrimoniale, a tal fine è richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, il conto economico rileva i risultati della gestione economica e il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

In tale ambito si inserisce la relazione al rendiconto di gestione che deve, rispetto ai documenti obbligatori previsti, dare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzare, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali" approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell'aprile 2009 , nel quale è proposta una struttura di relazione con due sezioni:

1. La sezione dell'identità dell'Ente locale

2. La sezione tecnica e dell'andamento della gestione.

SEZIONE 1

CARATTERISTICHE GENERALI DELLA POPOLAZIONE, DEL TERRITORIO E DEI SERVIZI DELL'ENTE

1.1 DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31.12.2013

1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	6248
1.2	Nuclei famigliari (n.)	2436
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	12610,00
1.6	Superficie urbana (Kmq)	10980,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	27,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	41,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	NO
2.2	Piano regolatore adottato:	NO
2.3	Programma di fabbricazione:	SI
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	SI
2.7	- industriali	SI
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	SI
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.2 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

Con deliberazione G.C. n.202 del 05.12.2013 si è proceduto alla rideterminazione della dotazione organica dell'Ente e alla ricognizione delle eccedenze di personale per il triennio 2013/2015.

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	**AL 31/12/2009**	**AL 31/12/2010**	**AL 31/12/2011**	**AL 31/12/2012**	**AL 31/12/2013**
Posti previsti in pianta organica	41	41	41	41	34
Personale di ruolo in servizio	29	29	23	21	20
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	**Impegni 2009**	**Impegni 2010**	**Impegni 2011**	**Impegni 2012**	**Impegni 2013**
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	1.115.660,47	1.104.515,84	1.066.944,27	889.520,19	836.170,32

Categoria e posizione economica	**Previsti in dotazione organica al 31/12/2012**	**In servizio al 31/12/2012**	**Categoria e posizione economica**	**Previsti in dotazione organica al 31/12/2012**	**In servizio al 31/12/2012**
A.1	7	0	C.1	16	1
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	1	C.3	0	1
A.4	0	0	C.4	0	1
A.5	0	1	C.5	0	5
B.1	11	1	D.1	5	1
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	2	1	D.3	0	1
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	1	D.5	0	1
B.6	0	3	D.6	0	1
B.7	0	1	Dirigenti	0	0
TOTALE	**20**	**9**	**TOTALE**	**21**	**12**

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013
A.1	5	0	C.1	14	1
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	1	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	1
A.5	0	1	C.5	0	5
B.1	7	1	D.1	6	1
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	2	1	D.3	0	1
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	1	D.5	0	1
B.6	0	3	D.6	0	1
B.7	0	1	Dirigenti	0	0
TOTALE	**14**	**9**	**TOTALE**	**20**	**11**

DATI AL 31/12/2012

AREA TECNICA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	0
B	2	2
C	1	0
D	1	1
Dirigenti	0	0
TOTALE	**5**	**3**

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0
B	2	2
C	1	1
D	1	1
Dirigenti	0	0
TOTALE	**4**	**4**

AREA DI VIGILANZA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0
B	0	0
C	5	3
D	1	0
Dirigenti	0	0
TOTALE	**6**	**3**

AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0
B	1	0
C	3	2
D	0	0
Dirigenti	0	0
TOTALE	**4**	**2**

ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2012		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	6	2	A	7	2
B	8	3	B	13	7
C	6	2	C	16	8
D	2	2	D	5	4
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	**22**	**9**	**TOTALE**	**41**	**21**

DATI AL 31/12/2013

AREA TECNICA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	0
B	2	2
C	2	0
D	1	1
Dirigenti	0	0
TOTALE	**6**	**3**

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0
B	2	2
C	3	1
D	1	1
Dirigenti	0	0
TOTALE	**6**	**4**

AREA DI VIGILANZA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0
B	0	0
C	4	3
D	1	0
Dirigenti	0	0
TOTALE	**5**	**3**

AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0
B	0	0
C	2	2
D	0	0
Dirigenti	0	0
TOTALE	**2**	**2**

ALTRE AREE

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	4	2
B	5	3
C	3	1
D	3	2
Dirigenti	0	0
TOTALE	**15**	**8**

TOTALE AL 31/12/2013

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	5	2
B	9	7
C	14	7
D	6	4
Dirigenti	0	0
TOTALE	**34**	**20**

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL`ENTE DAL 2009 AL 2013

Tipologia	Trend storico				
	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Mezzi operativi (n°.)	0	0	0	0	0
Veicoli (n°.)	2	2	3	3	3
Centro elaborazione dati	SI	SI	SI	SI	SI
Personal Computer (n°)	21	21	23	23	23
Monitor (n°)	21	21	23	23	23
Stampanti (n°)	23	23	19	19	19
Altre strutture					

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali.

2.1 - ASPETTI GENERALI

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità, che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario, mentre sotto l'aspetto economico-patrimoniale si ha una rilevazione con l'applicazione del metodo minimale, così come previsto dal legislatore con il prospetto di conciliazione, che consente di determinare il risultato economico gestionale apportando delle rettifiche a quello finanziario, nel rispetto delle logiche della competenza economica.

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

In questo capitolo sono illustrati i risultati finanziari e l'andamento della gestione, tramite l'esposizione dei dati aggregati in ordine: al bilancio di previsione e le sue variazioni; alla gestione di competenza, dei residui e di cassa; all'avanzo di amministrazione che si è determinato.

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2013

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	3.017.630,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	96.369,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	353.686,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	6.533.277,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	258.228,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.017.193,00
Avanzo applicato	220.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	**11.496.383,00**

SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	3.510.105,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	6.533.277,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	435.808,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.017.193,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**11.496.383,00**

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 12 del 04-04-2013

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2013

PREVISIONI DEFINITIVE DEL BILANCIO 2013

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	3.042.509,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	212.503,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	357.238,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	4.295.131,17
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	258.228,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.017.193,00
Avanzo applicato	220.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	**9.402.802,17**

SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	3.654.670,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	4.295.131,17
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	435.808,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.017.193,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**9.402.802,17**

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2013

ENTRATA	Accertamenti 2013
Titolo 1° - TRIBUTARIE	2.905.213,05
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	175.384,88
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	342.897,45
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.034.705,17
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	322.059,84
TOTALE ENTRATE	**4.780.260,39**

SPESA	Impegni 2013
Titolo 1° - CORRENTI	3.214.411,82
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	1.034.705,17
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	177.557,27
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	322.059,84
TOTALE SPESE	**4.748.734,10**

Avanzo di amministrazione 2012 applicato al 2013 -

L'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2013 per il pagamento del saldo di debiti fuori bilancio di parte corrente, riconosciuti dal Consiglio comunale, non consentiva di rispettare il patto di stabilità interno in sede previsionale.

La gestione oculata delle risorse e il controllo delle spese hanno comportato il non utilizzo dell'avanzo inizialmente applicato.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

Il conto del bilancio per l'esercizio 2013 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze riportate nella seguente tabella:

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2013			
Fondo di cassa al 01/01/2013		2.651.284,53	
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	1.257.206,92		
in conto competenza	3.377.152,29		
		4.634.359,21	
- pagamenti effettuati			
in conto residui	893.549,41		
in conto competenza	3.202.428,78		
		4.095.978,19	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2013			3.189.665,55
+ somme rimaste da riscuotere			
in conto competenza	1.403.108,10		
in conto residui	1.268.447,02		
			2.671.555,12
- somme rimaste da pagare			
in conto competenza	1.546.305,32		
in conto residui	3.002.504,40		
			4.548.809,72
Avanzo di amministrazione al 31/12/2013			1.312.410,95

Questo risultato di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione residui e risultato della gestione di competenza:

GESTIONE RESIDUI	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	922.674,87
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-92.122,39
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	450.332,18
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	**1.280.884,66**

GESTIONE DI COMPETENZA	
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	4.780.260,39
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	4.748.734,10
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	**31.526,29**

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.
Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Nelle tabelle seguenti si attua tale scomposizione, in particolare, per il risultato derivante dalla gestione di competenza, lo si suddivide a seconda della sua provenienza dalla parte corrente o dalla parte in conto capitale del bilancio, mentre il risultato derivante dalla gestione residui lo si suddivide in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi determinati nel rendiconto dell'anno precedente:

GESTIONE DI COMPETENZA		
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti (Titolo I II e III)	3.423.495,38	+
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	*3.391.969,09*	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	**31.526,29**	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2012 applicato a spese correnti	0,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	**31.526,29**	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	1.034.705,17	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2012 applicato a investimenti	0,00	+
Spese Titolo II	*1.034.705,17*	-
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	**0,00**	
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI		
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
Spese Titolo III (Intervento 1)	*0,00*	-
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	**0,00**	

GESTIONE RESIDUI				
Miglioramenti				
per maggiori accertamenti di residui attivi	0,00	+		
per economie di residui passivi	450.332,18	+		
			450.332,18	+
Peggioramenti				
per eliminazione di residui attivi	92.122,39	-		
			92.122,39	-
SALDO della gestione residui			**358.209,79**	=

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:	
Titolo 1° - CORRENTI	88.576,42
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	359.874,66
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.881,10
Totale economie sui residui passivi	**450.332,18**

Il risultato di amministrazione, come richiesto dall'art.187, comma 1, del TUEL, viene scomposto, ai fini del suo utilizzo o ripiano, nelle seguenti componenti:

Fondi vincolati	61.080,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	359.561,83
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	891.769,12

I residui eliminati dal titolo II (€ 359.874,66), depurati dei residui attivi eliminati dal Titolo V (€ 6.422,46), sono confluiti nell'avanzo di amministrazione destinato al finanziamento delle spese in conto capitale, a cui sono sommati i fondi della stessa natura contenuti nell'avanzo 2012 (€ 6.109,63) non utilizzati, secondo quanto stabilito dal principio contabile n.3, punto 59, il quale ha chiarito che "i fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale evidenziano risorse confluite nel risultato di amministrazione che presentano tuttavia una destinazione a spese in conto capitale in relazione alla natura dell'entrata originaria".

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2013 evidenziati nelle pagine precedenti, si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquiennio.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2009	2010	2011	2012	2013
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	228.756,00	335.825,74	-375.402,95	169.242,95	31.526,29
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	316.505,13	567.694,36	712.348,89	753.431,92	1.280.884,66
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	545.261,13	903.520,10	336.945,94	922.674,87	1.312.410,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	381.648,31	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	545.261,13	521.871,79	336.945,94	922.674,87	1.312.410,95

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

La legge 24 dicembre 2012, n.228 (legge di stabilità 2013) disciplina il patto di stabilità interno per il triennio 2013/2015 riproponendo, con alcune modifiche, la normativa prevista dagli articoli 30, 31 e 32 della legge 12 novembre 2011, n.183.
Tali norme sono state interpretate dalla Circolare MEF n.5 del 7 febbraio 2013.

Per la determinazione dell'obiettivo programmatico, il comma 3 dell'art. 31 della legge di stabilità 2012 propone, quale parametro di riferimento del patto di stabilità interno, il saldo finanziario tra entrate finali e spese finali (al netto delle riscossioni e concessioni di crediti), calcolato in termini di competenza mista, ottenuto dalla combinazione degli accertamenti di entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

L'obiettivo programmatico determinato dal Ministero all' inizio dell'esercizio 2013 era, *in migliaia di euro,* pari a +€ 218.

Il D.L. n.35 del 30.04.2013 ha dato la possibilità di richiedere spazi per il pagamento di debiti in c/ capitale certi, liquidi ed esigibili alla data del 31.12.2012. Questo Comune ha ottenuto spazi per € 125.000,00, che ha utilizzato per il pagamento di tutte le fatture e le richieste di liquidazione relative a spese d'investimento, risalenti ad anni precedenti e non pagate al 31.12.2013.

Nei termini stabiliti dalla legge è stata presentata istanza alla Regione per la richiesta di spazi nel patto regionale verticale.
La Regione non ha concesso spazi ai comuni, avendo scelto di dare priorità all'attuazione dei programmi cofinanziati con i fondi strutturali europei.

Con D.L. 15.10.2013, n.120 è stata modificata la percentuale da applicare, per l'anno 2013, alla media della spesa corrente registrata negli anni 2007-2009, alla base del calcolo dell'obiettivo programmatico, che ha comportato la riduzione dello stesso a +€ 212 (*in migliaia di euro*).

Ai sensi del Decreto MEF n.89037 del 30.10.2013 è stata inoltrata richiesta di spazi finanziari per pagamento di debiti fuori bilancio relativi a sentenze esecutive, riconosciuti ai sensi dell'art.194 del D.Lgs. n.267/2000, per l'importo di € 318 (*in migliaia di euro*); concessi spazi per € 6 (*in migliaia di euro*), riportati nell'elenco pubblicato dal MEF in data 25 novembre 2013.

Obiettivo determinato definitivamente per l'anno 2013: +€ 206 (*in migliaia di euro*).

L'obiettivo relativo al patto di stabilità, nonchè i risultati conclusivi dell'ente sono sintetizzati nella tabella che segue.

PATTO DI STABILITÀ 2013	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA (*in migliaia di euro*)	**206**
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA (*in migliaia di euro*)	**334**
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2013 RAGGIUNTO	

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato le varie componenti del risultato finanziario, si fomiscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Questa è un'analisi 'statica', tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2013	Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	3.423.495,38	3.391.969,09	31.526,29
Conto Capitale	1.034.705,17	1.034.705,17	0,00
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	322.059,84	322.059,84	0,00
TOTALE	**4.780.260,39**	**4.748.734,10**	**31.526,29**

Si passa ora ad un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	3.017.630,00	3.042.509,00	24.879,00	0,82 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	96.369,00	212.503,00	116.134,00	120,51 %
III	Entrate Extratributarie	353.686,00	357.238,00	3.552,00	1,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.533.277,00	4.295.131,17	-2.238.145,83	-34,26 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	258.228,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.193,00	1.017.193,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	220.000,00	220.000,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	**11.496.383,00**	**9.402.802,17**	**-2.093.580,83**	**-18,21 %**
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.510.105,00	3.654.670,00	144.565,00	4,12 %
II	Spese in conto capitale	6.533.277,00	4.295.131,17	-2.238.145,83	-34,26 %
III	Spese per rimborso di prestiti	435.808,00	435.808,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.193,00	1.017.193,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	**11.496.383,00**	**9.402.802,17**	**-2.093.580,83**	**-18,21 %**

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	3.017.630,00	2.905.213,05	-112.416,95	-3,73 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	96.369,00	175.384,88	79.015,88	81,99 %
III	Entrate Extratributarie	353.686,00	342.897,45	-10.788,55	-3,05 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.533.277,00	1.034.705,17	-5.498.571,83	-84,16 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	0,00	-258.228,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.193,00	322.059,84	-695.133,16	-68,34 %
	TOTALE	**11.276.383,00**	**4.780.260,39**	**-6.496.122,61**	**-57,61 %**
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	220.000,00			
	TOTALE	**11.496.383,00**			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.510.105,00	3.214.411,82	-295.693,18	-8,42 %
II	Spese in conto capitale	6.533.277,00	1.034.705,17	-5.498.571,83	-84,16 %
III	Spese per rimborso di prestiti	435.808,00	177.557,27	-258.250,73	-59,26 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.193,00	322.059,84	-695.133,16	-68,34 %
	TOTALE	**11.496.383,00**	**4.748.734,10**	**-6.747.648,90**	**-58,69 %**
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	**11.496.383,00**			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	3.042.509,00	2.905.213,05	-137.295,95	-4,51 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	212.503,00	175.384,88	-37.118,12	-17,47 %
III	Entrate Extratributarie	357.238,00	342.897,45	-14.340,55	-4,01 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.295.131,17	1.034.705,17	-3.260.426,00	-75,91 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	0,00	-258.228,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.193,00	322.059,84	-695.133,16	-68,34 %
	TOTALE	**9.182.802,17**	**4.780.260,39**	**-4.402.541,78**	**-47,94 %**
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	220.000,00			
	TOTALE	**9.402.802,17**			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.654.670,00	3.214.411,82	-440.258,18	-12,05 %
II	Spese in conto capitale	4.295.131,17	1.034.705,17	-3.260.426,00	-75,91 %
III	Spese per rimborso di prestiti	435.808,00	177.557,27	-258.250,73	-59,26 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.193,00	322.059,84	-695.133,16	-68,34 %
	TOTALE	**9.402.802,17**	**4.748.734,10**	**-4.654.068,07**	**-49,50 %**
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	**9.402.802,17**			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e, in particolare, dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate per la verifica della sussistenza delle condizioni per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto. Da tale operazione si è verificato il seguente risultato:

TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	**92.122,39**
TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	**450.332,18**

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

	GESTIONE		
	RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2013			**2.651.284,53**
Riscossioni +	1.257.206,92	3.377.152,29	4.634.359,21
Pagamenti -	893.549,41	3.202.428,78	4.095.978,19
FONDO DI CASSA risultante			**3.189.665,55**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2013			**3.189.665,55**

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2013		**2.651.284,53**

Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	965.108,17	2.428.523,86	3.393.632,03
II	Contributi e trasferimenti	17.016,57	147.927,29	164.943,86
III	Extratributarie	56.239,92	281.685,84	337.925,76
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	127.947,77	204.124,53	332.072,30
V	Accensione di prestiti	88.414,49	0,00	88.414,49
VI	Da servizi per conto di terzi	2.480,00	314.890,77	317.370,77
	TOTALE	**1.257.206,92**	**3.377.152,29**	**4.634.359,21**

Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	337.069,03	2.704.062,44	3.041.131,47
II	In conto capitale	555.025,81	5.254,08	560.279,89
III	Rimborso di prestiti	0,00	177.557,27	177.557,27
IV	Per servizi per conto di terzi	1.454,57	315.554,99	317.009,56
	TOTALE	**893.549,41**	**3.202.428,78**	**4.095.978,19**

FONDO DI CASSA risultante	**3.189.665,55**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013	**3.189.665,55**

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

In conseguenza della riduzione delle risorse nell'ambito del federalismo fiscale per l'anno 2013, dovuta ai tagli disposti dal D.L. n.95/2012, convertito dalla legge n.135/2012, è stato necessario confermare gli aumenti dei tributi comunali deliberati nel precedente anno per poter garantire i servizi da fornire ai cittadini e l'equilibrio di bilancio.

Con deliberazione C.C. n.7del 04.04.2013 sono state determinate le seguenti aliquote IMU per l'anno 2013:

- **aliquota di base: 9,90 per mille,**
- **aliquota immobili cat. D: 9,90 per mille** (quota Stato 7,60 per mille, quota Comune 2,30 per mille),
- **aliquote per altre tipologie di immobili: percentuale stabilita dal D.L. n.201/2011.**

Con deliberazione C.C. n.12 del 04.04.2013 è stata confermata l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF nella misura di 0,7 punti percentuali.

Nell'anno 2013 è stata istituita la TARES, ai sensi dell'art.14 del D.L. n.201/2011, convertito dalla legge n.241/2011 e s.m.i., in sostituzione della TARSU.

Con deliberazione C.C. n.10 del 04.04.2013 è stato approvato il Regolamento TARES e sono state determinate le tariffe.

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso dell'anno, che si è avuta per le singole voci di entrata che compongono tale categoria, è rappresentata da una specifica tabella, che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

ENTRATE TRIBUTARIE
CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2013	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/ICI	1.178.000,00	763.366,80	-414.633,20	-35,20%
Addizionale comunale IRPEF	305.000,00	339.350,31	34.350,31	11,26%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES	1.012.700,00	997.500,00	-15.200,00	-1,50%
TOSAP	16.000,00	21.319,58	5.319,58	33,25%
COSAP	90.000,00	91.180,00	1.180,00	1,31%

Particolarmente significativo, per comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, è infine confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, i dati dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO
	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)
ICI/IMU	397.320,89	401.791,96	429.213,95	903.118,71	763.366,80
Addizionale comunale IRPEF	255.430,32	365.461,77	344.214,65	323.253,48	339.350,31
Addizionale energia elettrica	74.105,59	71.918,34	69.922,21	0,00	0,00
TARSU / TARES	604.094,00	677.807,00	793.679,00	790.000,00	997.500,00
TOSAP	12.012,37	14.741,21	21.326,85	15.061,84	21.319,58
COSAP	102.220,00	83.300,00	79.760,00	103.965,00	91.180,00

2.3 - PIANO PROGRAMMATICO 2013

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

La tabella che segue evidenzia i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

PROGRAMMAZIONE 2013
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti defintivi
I	Entrate Tributarie	3.017.630,00	3.042.509,00
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	96.369,00	212.503,00
III	Entrate Extratributarie	353.686,00	357.238,00
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.533.277,00	4.295.131,17
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	258.228,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.193,00	1.017.193,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	220.000,00	220.000,00
	TOTALE	**11.496.383,00**	**9.402.802,17**

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti defintivi
I	Spese correnti	3.510.105,00	3.654.670,00
II	Spese in conto capitale	6.533.277,00	4.295.131,17
III	Spese per rimborso di prestiti	435.808,00	435.808,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.193,00	1.017.193,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	**11.496.383,00**	**9.402.802,17**

Per rendere maggiormente significativi i dati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati suddividendoli per programmi.

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	
4	ATTIVITA' SOCIALI	

Si procede quindi a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e quindi conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati, per ogni singolo programma.

A tale scopo si presentano due tabelle in cui sono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente in sede di previsione iniziale e definitiva, per ogni singolo programma.

PROGRAMMAZIONE 2013
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	2.116.824,00	2.381.193,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	89.861,00	89.861,00
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	1.116.700,00	992.900,00
4	ATTIVITA' SOCIALI	144.300,00	148.296,00
	TOTALI	**3.467.685,00**	**3.612.250,00**

PROGRAMMAZIONE 2013
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.520.663,00	1.632.284,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	355.990,00	361.290,00
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	1.686.600,00	1.706.178,00
4	ATTIVITA' SOCIALI	124.432,00	132.498,00
	TOTALI	**3.687.685,00**	**3.832.250,00**

Analogamente, anche per la parte capitale, si evidenziano le medesime informazioni.

PROGRAMMAZIONE 2013
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.742.719,00	1.744.019,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	147.110,00	147.110,00
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	4.563.448,00	2.324.002,17
4	ATTIVITA' SOCIALI	80.000,00	80.000,00
	TOTALI	**6.533.277,00**	**4.295.131,17**

PROGRAMMAZIONE 2013
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.742.719,00	1.728.377,17
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	197.110,00	197.110,00
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	4.513.448,00	2.289.644,00
4	ATTIVITA' SOCIALI	80.000,00	80.000,00
	TOTALI	**6.533.277,00**	**4.295.131,17**

Le tabelle seguenti indicano gli scostamenti per singolo programma, evidenziando la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma ed il grado di attuazione dei programmi di spesa.

PROGRAMMAZIONE 2013
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	2.381.193,00	2.268.566,58	95,27 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	89.861,00	62.219,65	69,24 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	992.900,00	950.200,00	95,70 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	148.296,00	142.509,15	96,10 %
	TOTALI	**3.612.250,00**	**3.423.495,38**	**94,77 %**

PROGRAMMAZIONE 2013
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.632.284,00	1.306.145,80	80,02 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	361.290,00	314.543,15	87,06 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	1.706.178,00	1.651.631,36	96,80 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	132.498,00	119.648,78	90,30 %
	TOTALI	**3.832.250,00**	**3.391.969,09**	**88,51 %**

PROGRAMMAZIONE 2013
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.744.019,00	131.543,55	7,54 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	147.110,00	147.110,00	100,00 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	2.324.002,17	698.451,62	30,05 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	80.000,00	57.600,00	72,00 %
	TOTALI	**4.295.131,17**	**1.034.705,17**	**24,09 %**

PROGRAMMAZIONE 2013
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.728.377,17	115.901,72	6,71 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	197.110,00	147.110,00	74,63 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	2.289.644,00	714.093,45	31,19 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	80.000,00	57.600,00	72,00 %
	TOTALI	**4.295.131,17**	**1.034.705,17**	**24,09 %**

2.4 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso dell'anno, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella evidenzia il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando, per ognuna di esse, la percentuale rispetto al totale.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2013	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	115.901,72	11,20 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	147.110,00	14,22 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilita' e trasporti	0,00	0,00 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	698.500,00	67,51 %
Funzione 10 - Settore sociale	57.600,00	5,57 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	15.593,45	1,50 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	**1.034.705,17**	**100,00 %**

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce poi l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	57.600,00	5,57 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	977.105,17	94,43 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
TOTALE	**1.034.705,17**	**100,00 %**

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso dell'anno e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante.

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2012	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2013
BANCA POPOLARE PUGLIESE	152.153,29	0,00	19.306,31	132.846,98
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	1.754.122,87	0,00	117.960,00	1.636.162,87
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	540.116,04	0,00	21.792,42	518.323,62
MINISTERO ECONOMIA E FINANZE	170.375,79	0,00	18.498,54	151.877,25
TOTALI	**2.616.767,99**	**0,00**	**177.557,27**	**2.439.210,72**

2.5 - LA GESTIONE ECONOMICA

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale, così come risultante dal conto economico, che evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del TUEL.

Con riferimento a questo Comune, il risultato economico dell'esercizio 2013 è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella, che evidenzia come il risultato economico complessivo sia costituito dalla somma algebrica dei risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni:

RISULTATI ECONOMICI 2013

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	264.632,40
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-111.923,77
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-264.154,21
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	**-111.445,58**

2.6 - GESTIONE PATRIMONIALE

2.6.1 - Il risultato della gestione patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare le variazioni nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico.

La seguente tabella sintetizza la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone la composizione per macrocategorie.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	CONSISTENZA INIZIALE	CONSISTENZA FINALE
a) Attività	29.755.068,05	30.447.976,69
b) Passività	11.374.067,77	12.178.421,99
c) Patrimonio netto	18.381.000,28	18.269.554,70

2.6.2 - Criteri di valutazione

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000.

In particolare, relativamente al nostro Ente, si segnala che i valori sono quelli risultanti dall'inventario al netto degli ammortamenti.

Le attrezzature ed i sistemi informatici, i mobili e le macchine d'ufficio, acquistati nel corso dell'anno 2012, sono iscritti al costo di acquisto.

2.7 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		X
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;		X
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risoese a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoel;		X
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonchè di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;		X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre eseercizi finanziari;	X	
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;		X

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2013

Autonomia finanziaria	Titolo I + III / Titolo I + II + III	x 100	94,877
Autonomia impositiva	Titolo I / Titolo I + II + III	x 100	84,861
Pressione finanziaria	Titolo I + III / Popolazione		519,86
Pressione tributaria	Titolo I / Popolazione		464,98
Intervento erariale	Trasferimenti statali / Popolazione		24,42
Intervento regionale	Trasferimenti regionali / Popolazione		2,58
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi / Totale accertamenti di competenza	x 100	55,887
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi / Totale impegni di competenza	x 100	95,790
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui / Popolazione		390,40
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III / Accertamenti Titolo I + III	x 100	83,440
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote amm. mutui / Totale entrate Titoli I + II + III	x 100	33,033
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza / Impegni Titolo I competenza	x 100	84,123
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali / Valore patrimoniale disponibile	x 100	14,906
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili / Popolazione		1.172,15
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili / Popolazione		97,90
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali / Popolazione		2.385,10
Rapporto dipendenti/popolazione	Dipendenti / Popolazione	x 100	0,320

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2011	2012	2013
Autonomia finanziaria	Titolo I + III / Titolo I + II + III x 100	94,737	97,416	94,877
Autonomia impositiva	Titolo I / Titolo I + II + III x 100	84,456	86,746	84,861
Pressione finanziaria	Titolo I + II / Popolazione	510,76	519,79	519,86
Pressione tributaria	Titolo I / Popolazione	455,33	462,85	464,98
Intervento erariale	Trasferimenti statali / Popolazione	6,04	5,61	24,42
Intervento regionale	Trasferimenti regionali / Popolazione	12,24	6,41	2,58
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi / Totale accertamenti di competenza x 100	83,508	66,507	55,887
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi / Totale impegni di competenza x 100	98,648	115,386	95,790
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui / Popolazione	443,79	414,90	390,40
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III / Accertamenti Titolo I + III x 100	61,766	63,706	83,440
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote amm. mutui / Totale entrate Titoli I + II + III x 100	40,145	36,523	33,033
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza / Impegni Titolo I competenza x 100	85,694	87,962	84,123
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali / Valore patrimoniale disponibile x 100	12,606	19,573	14,906
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili / Popolazione	332,04	1.148,72	1.172,15
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili / Popolazione	105,94	84,22	97,90
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali / Popolazione	1.664,66	2.380,78	2.385,10
Rapporto dipendenti/popolazione	Dipendenti / Popolazione x 100	0,361	0,333	0,320

Parere del Responsabile dell'Ufficio Ragioneria in merito alla regolarità contabile.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Parere del Responsabile del Servizio in merito alla regolarità tecnica.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

APPROVATO E SOTTOSCRITTO
IL PRESIDENTE

F.to Dott. Paolo MENOZZI

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Dott.ssa Anna TRALDI

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il Segretario Comunale attesta che copia della presente deliberazione è stata pubblicata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune ed all'Albo Pretorio Online il giorno - 6 GIU. 2014 e per quindici giorni consecutivi.

Collepasso, - 6 GIU. 2014

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Dott.ssa Anna TRALDI

Il sottoscritto Segretario Comunale

ATTESTA

Che la presente deliberazione

- ❑ È' stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs. 267/2000;
- ❑ E' stata affissata all'Albo Pretorio Comunale per quindici giorni consecutivi dal _____ al _____ come prescritto dall'art.124 – comma 1° - del D.Lgs. 267/2000 senza reclami;
- ❑ E' stata comunicata con lettera n. _____ in data _____ ai capigruppo i consiliari – Art. 125 del D.Lgs. 267/2000;
- ❑ È' divenuta esecutiva il giorno _____;
- ❑ Decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art.134 – comma 3 D.Lgs. 267/2000);

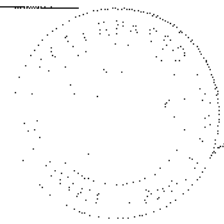
Dalla Residenza Comunale, _____

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott.ssa Anna TRALDI

Copia conforme all'originale per l'uso amministrativo e d'ufficio.

Collepasso, - 6 GIU. 2014



IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott.ssa Anna TRALDI