

Comune di
Diano Marina

**RELAZIONE AL RENDICONTO DI
GESTIONE 2011**

INDICE

PARTE PRIMA: REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI E RISORSE ATTIVATE

| | |
|---|----|
| La relazione al rendiconto in sintesi | |
| Contenuto e logica espositiva | 1 |
| Programmazione, gestione e controllo | 2 |
| Il rendiconto finanziario dell'esercizio | 3 |
| Il risultato di amministrazione complessivo | 4 |
| Risultato di parte corrente e in c/capitale | 5 |
| Programmazione e valutazione dei risultati | 6 |
| Fonti finanziarie e utilizzi economici | 7 |
| Le risorse destinate ai programmi | 8 |
| Le risorse impiegate nei programmi | 9 |
| | |
| Programmazione delle uscite e rendiconto 2011 | |
| Il consuntivo letto per programmi | 10 |
| Lo stato di realizzazione dei programmi | 11 |
| Il grado di ultimazione dei programmi | 13 |
| Programmazione politica e gestione | 15 |
| Amministrazione, gestione e controllo | 16 |
| Giustizia | 17 |
| Polizia locale | 18 |
| Istruzione pubblica | 19 |
| Cultura e beni culturali | 20 |
| Sport e ricreazione | 21 |
| Turismo | 22 |
| Viabilità e trasporti | 23 |
| Territorio e ambiente | 24 |
| Settore sociale | 25 |
| Sviluppo economico | 26 |
| | |
| Programmazione delle entrate e rendiconto 2011 | |
| Il riepilogo generale delle entrate | 27 |
| Entrate tributarie | 29 |
| Contributi e trasferimenti correnti | 30 |
| Entrate extratributarie | 31 |
| Trasferimenti capitale e riscossione crediti | 32 |
| Accensioni di prestiti | 33 |

PARTE SECONDA: APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI

| | |
|---|----|
| Identità dell'ente | |
| Rendiconto e principio contabile numero 3 | 34 |
| Profilo istituzionale e socio-economico | 35 |
| Disegno strategico e politiche gestionali | 36 |

| | |
|--|----|
| Politiche fiscali | 37 |
| Organizzazione e sistema informativo | 38 |
| Fabbisogno di risorse umane | 39 |
| Partecipazioni dell'ente | 40 |
| Convenzioni con altri enti | 41 |
| Sezione tecnica della gestione | |
| Criteri di formazione | 42 |
| Criteri di valutazione | 43 |
| Risultato finanziario di amministrazione | 44 |
| Risultato finanziario di gestione | 45 |
| Scostamenti sull'esercizio precedente | 46 |
| Scostamento sulle previsioni definitive | 47 |
| Andamento della liquidita' | 48 |
| Formazione di nuovi residui attivi e passivi | 49 |
| Smaltimento dei precedenti residui | 50 |
| Crediti di dubbia esigibilita' | 51 |
| Debiti fuori bilancio | 52 |
| Vincoli e cautele nell'utilizzo dell'avanzo | 53 |
| Conto del patrimonio | 54 |
| Conto economico | 55 |
| Andamento della gestione | |
| Analisi degli scostamenti | 56 |
| Variazioni di bilancio | 57 |
| Strumenti di programmazione | 58 |
| Politica di investimento | 59 |
| Politica di finanziamento | 60 |
| Politica di indebitamento | 61 |
| Servizi a domanda individuale | 62 |
| Servizi a rilevanza economica | 63 |
| Indicatori finanziari ed economici generali | 64 |
| Parametri di deficit strutturale | 65 |
| Ricavi e costi della gestione caratteristica | 66 |
| Proventi e costi delle partecipazioni | 68 |
| Proventi e costi finanziari | 69 |
| Proventi e costi straordinari | 70 |



**PARTE PRIMA
REALIZZAZIONE DEI
PROGRAMMI
E RISORSE ATTIVATE**

LA RELAZIONE AL RENDICONTO IN SINTESI

CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA

La relazione al rendiconto, deliberata dal consiglio comunale nell'apposita sessione annuale dedicata all'approvazione del consuntivo, è il documento con il quale l'organo esecutivo espone all'assemblea consiliare il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente. La relazione al rendiconto mantiene a consuntivo, infatti, un *significato simile* a quello prodotto all'inizio dell'esercizio dalla relazione previsionale e programmatica, e cioè il principale documento con il quale il consiglio comunale indirizza l'attività dell'ente.

La relazione al rendiconto, proprio per esporre i dati e le informazioni sulla gestione con chiarezza espositiva e precisione documentale, si compone di due parti distinte ma perfettamente coordinate fra di loro, e precisamente: la "*Realizzazione dei programmi e risorse attivate*" (Parte I), seguito dalla "*Applicazione dei principi contabili*" (Parte II). Se la prima parte tende a privilegiare il rendiconto sotto l'aspetto della programmazione, e cioè lo stato di realizzazione dei programmi e il grado di accertamento delle entrate, la seconda parte amplia l'analisi a tutti i fatti di gestione che sono visti, per adeguarsi alle raccomandazioni introdotte dai principi contabili degli enti locali, in un'ottica che abbraccia l'intera attività dell'ente.

La **prima parte**, denominata "*Realizzazione dei programmi e risorse attivate*", si suddivide in diversi capitoli dove i dati numerici sono accostati ad esposizioni grafiche, spesso accompagnate da valutazioni descrittive.

Il primo capitolo ha come titolo "*La relazione al rendiconto in sintesi*". In questa sezione introduttiva sono individuati i principali elementi che caratterizzano il processo di programmazione, gestione e controllo delle risorse umane, strumentali e finanziarie del comune. Accanto a questi elementi metodologici vengono esposti i risultati ottenuti gestendo le risorse reperite nell'esercizio appena chiuso. Si tratta esclusivamente di dati di sintesi che forniscono una visione finanziaria d'insieme e indicano, allo stesso tempo, l'ammontare del risultato della gestione di competenza e complessivo (avanzo, pareggio o disavanzo). L'accostamento tra entrate ed uscite è sviluppato specificando, con ulteriori prospetti e commenti, il valore delle risorse di parte corrente e investimento hanno finanziato i programmi di spesa realizzati.

L'acquisizione delle risorse è solo un aspetto del processo che porta alla realizzazione dei programmi. In "*Programmazione delle uscite e rendiconto*", infatti, sono tratte le prime conclusioni sull'andamento generale della spesa, vista in un'ottica che privilegia l'aspetto della programmazione rispetto alla semplice rappresentazione dell'elemento contabile. Le uscite registrate in contabilità sono la rilevazione dei fatti di gestione che hanno permesso il completo o il parziale raggiungimento degli obiettivi prefigurati ad inizio esercizio. Il conto consuntivo viene quindi riclassificato per programmi che indicheranno, in una visione di sintesi generale, sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione. Durante l'anno, sia l'amministrazione che l'apparato tecnico hanno agito per tradurre gli obiettivi generali contenuti negli atti di indirizzo in altrettanti risultati. Come conseguenza di ciò, la relazione espone, misura e valuta proprio i risultati raggiunti nel medesimo intervallo di tempo.

Come in ogni azienda, anche l'attività del comune è condizionata dalla disponibilità di adeguate risorse. I programmi già esposti nella relazione programmatica di inizio anno, o riportati altri documenti di programmazione politica, si traducono in atti di gestione solo dopo il reperimento delle corrispondenti entrate. In "*Programmazione delle entrate e rendiconto*", pertanto, sono riportati i risultati ottenuti da questa ricerca di finanziamento che ha permesso all'ente di incassare le entrate di competenza dell'esercizio o, in alternativa, di accertare nuovi crediti che saranno introitati negli esercizi successivi.

La **seconda parte** della relazione, denominata "*Applicazione dei principi contabili*", si suddivide invece in capitoli che corrispondono, in modo pressoché fedele, alla struttura consigliata dai principi contabili degli enti locali. In questo ambito, la presenza di un determinato principio contabile si accompagna dalla sui corrispondenti fatti di gestione.

PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

Il comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. Anche la relazione al rendiconto della gestione, come ogni altro atto collegato con il processo di programmazione, deve ricondursi al riferimento legislativo stabilito dall'ordinamento generale degli enti locali che indica il preciso significato dell'esistenza del comune: una struttura organizzata che opera continuamente nell'interesse generale della collettività servita.

Il crescente affermarsi di nuovi principi di gestione, fondati sulla progressiva introduzione di criteri di economia aziendale, sta spostando l'attenzione di molti operatori degli enti verso più efficaci criteri di pianificazione finanziaria e di controllo sulla gestione. Questi criteri, che mirano a migliorare il grado di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività di gestione intrapresa dal comune, vanno tutti nella medesima direzione: rendere più razionale l'uso delle risorse che sono sempre limitate e con costi di approvvigionamento spesso elevati.



Il processo di programmazione, gestione e controllo consente di dare concreto contenuto ai principi generali stabiliti dall'ordinamento degli enti locali. Ad ogni organo spettano infatti precise competenze che si traducono, dal punto di vista amministrativo, in diversi atti deliberativi sottoposti all'approvazione del consiglio. E' in questo ambito che si manifestano i ruoli dei diversi organi: al consiglio compete la definizione delle scelte di ampio respiro mentre alla giunta spetta il compito di tradurre gli obiettivi generali in risultati. Partendo da questa premessa, in ogni esercizio ci sono tre distinti momenti nei quali il consiglio e la giunta si confrontano su temi che riguardano l'uso delle risorse:

- Prima di iniziare l'esercizio finanziario, quando viene approvato il bilancio di previsione con i documenti di carattere programmatico;
- A metà esercizio, quando il consiglio comunale è tenuto a verificare e poi deliberare sullo stato di attuazione dei programmi;
- Ad esercizio finanziario ormai concluso, quando viene deliberato il conto del bilancio con il rendiconto dell'attività di gestione.



Con l'approvazione del *bilancio di previsione*, e soprattutto durante la discussione sul contenuto della relazione previsionale e programmatica, il consiglio comunale individua quali siano gli obiettivi strategici da raggiungere nel triennio successivo ed approva i programmi di spesa che vincoleranno poi l'amministrazione nello stesso intervallo di tempo. La giunta, con la *ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi* e la verifica degli equilibri di bilancio (30 settembre), mette al corrente il consiglio sul grado di avanzamento degli obiettivi a suo tempo programmati. In quella circostanza l'organo collegiale, qualora sia venuto meno l'equilibrio tra entrate ed uscite su cui si regge il bilancio, interviene approvando il riequilibrio generale della gestione. L'intervento del consiglio comunale nell'attività di programmazione del singolo comune termina con l'approvazione del *rendiconto* di esercizio, quando il medesimo organo è chiamato a giudicare l'operato della giunta ed a valutare il grado di realizzazione degli obiettivi a suo tempo pianificati.



La programmazione di inizio esercizio viene dunque confrontata con i risultati raggiunti fornendo una precisa analisi sull'efficienza e l'efficacia dell'azione intrapresa dall'intera struttura comunale. La relazione al rendiconto è pertanto l'anello conclusivo di un processo di programmazione che ha avuto origine con l'approvazione del bilancio e con la discussione, in tale circostanza, delle direttive programmatiche politico/finanziarie per il periodo successivo. I principi che mirano all'economica gestione delle risorse richiedono infatti un momento finale di verifica sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso. Questo tipo di valutazione costituisce, inoltre, un preciso punto di riferimento per correggere i criteri di gestione del bilancio in corso e per affinare la tecnica di configurazione degli obiettivi degli esercizi futuri. Il giudizio critico sui risultati conseguiti, infatti, tenderà ad influenzare le scelte di programmazione che l'amministrazione dovrà adottare negli anni che saranno poi oggetto di programmazione pluriennale. Esiste quindi un legame *economico/finanziario* che unisce i diversi esercizi, e questo genere di interconnessioni diventa ancora più evidente proprio nel momento in cui il comune procede ad analizzare i risultati conseguiti in un determinato esercizio.

IL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria dell'ente, si chiude con un risultato complessivo rappresentato dall'avanzo d'amministrazione. In base allo schema di calcolo stabilito dal legislatore contabile, il saldo complessivo si compone di due distinti risultati: il risultato la gestione di competenza e quello della gestione dei residui. La somma algebrica dei due importi consente di ottenere il valore complessivo del risultato, mentre l'analisi disaggregata degli stessi fornisce maggiori informazioni su come, in concreto, l'ente abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio.

In linea di principio, si può affermare che un risultato positivo della sola competenza (avanzo) è un indice positivo che mette in luce, alla fine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e d'investimento con un adeguato flusso di entrate.

I prospetti successivi mostrano in sequenza il risultato di amministrazione complessivo, il risultato della sola gestione di competenza e, in un'ottica che mira a misurare il grado di realizzazione dei programmi, la differenza tra le risorse destinate al finanziamento dei programmi e le risorse utilizzate per lo stesso scopo.

| RIASSUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2011 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione) | | Movimenti 2011 | | Totale |
|--|-------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | | Residui | Competenza | |
| Fondo di cassa iniziale (01-01-2011) | (+) | 4.093.925,48 | - | 4.093.925,48 |
| Riscossioni | (+) | 5.365.363,70 | 10.585.230,33 | 15.950.594,03 |
| Pagamenti | (-) | 4.540.590,99 | 11.884.529,48 | 16.425.120,47 |
| Fondo cassa finale (31-12-2011) | | 4.918.698,19 | -1.299.299,15 | 3.619.399,04 |
| Residui attivi | (+) | 9.397.796,42 | 5.704.194,76 | 15.101.991,18 |
| Residui passivi | (-) | 13.037.302,06 | 4.364.922,87 | 17.402.224,93 |
| Risultato: Avanzo (+) o Disavanzo (-) | | 1.279.192,55 | 39.972,74 | 1.319.165,29 |
| Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato | (+/-) | -268.158,77 | 268.158,77 | |
| Composizione del risultato (Residui e competenza) | | 1.011.033,78 | 308.131,51 | |

| RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2011 (Competenza) | | Operazioni di gestione | | Risultato |
|---|-----|------------------------|---------------|-------------------|
| | | Accertamenti | Impegni | |
| Corrente | (+) | 14.372.713,02 | 14.064.581,51 | 308.131,51 |
| Investimenti | (+) | 821.074,84 | 821.074,84 | 0,00 |
| Movimento fondi | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi conto terzi | (+) | 1.363.796,00 | 1.363.796,00 | 0,00 |
| Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza) | | | | 308.131,51 |

| RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI 2011 (Risorse movimentate dai programmi) | | Competenza | | Scostamento |
|--|-----|---------------|---------------|-------------------|
| | | Stanz. finali | Acc./Impegni | |
| Totale delle risorse destinate ai programmi | (+) | 15.049.892,00 | 14.485.605,35 | -564.286,65 |
| Totale delle risorse impiegate nei programmi | (-) | 15.049.892,00 | 14.177.473,84 | -872.418,16 |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-) gestione programmi | | | | 308.131,51 |

RISULTATO DI PARTE CORRENTE E IN C/CAPITALE

Approvando il bilancio di previsione, il consiglio comunale individua gli *obiettivi* e destina le corrispondenti risorse rispettando la norma che impone il pareggio complessivo tra *disponibilità e impieghi*. In questo ambito, viene pertanto scelta qual è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse essa viene ad essere, in concreto, finanziata. L'amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi C/terzi.

Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: *avanzo, disavanzo, pareggio*. Mentre i movimenti di fondi ed i servizi C/terzi (partite di giro) generalmente pareggiano, ciò non si verifica mai nella gestione corrente e solo di rado in quella degli investimenti. Il valore del rispettivo risultato (avanzo/disavanzo) ha un preciso significato nella valutazione dei risultati di fine esercizio.

Il prospetto riporta i risultati delle quattro gestioni, viste come previsioni di bilancio (stanziamenti), come valori finali (accertamenti/impegni) ed infine come differenza tra questi due valori (scostamento).



| RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2011 (Composizione degli equilibri) | | Competenza | | Scostamento |
|---|-----|---------------|-------------------|---------------|
| | | Stanz. finali | Acc./Impegni | |
| Bilancio corrente | | | | |
| Entrate Correnti | (+) | 14.836.382,00 | 14.372.713,02 | -463.668,98 |
| Uscite Correnti | (-) | 14.836.382,00 | 14.064.581,51 | -771.800,49 |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-) corrente | | 0,00 | 308.131,51 | |
| Bilancio investimenti | | | | |
| Entrate Investimenti | (+) | 921.760,00 | 821.074,84 | -100.685,16 |
| Uscite Investimenti | (-) | 921.760,00 | 821.074,84 | -100.685,16 |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-) investimenti | | 0,00 | 0,00 | |
| Bilancio movimento di fondi | | | | |
| Entrate Movimento di Fondi | (+) | 258.228,00 | 0,00 | -258.228,00 |
| Uscite Movimento di Fondi | (-) | 258.228,00 | 0,00 | -258.228,00 |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-) movimento di fondi | | 0,00 | 0,00 | |
| Bilancio servizi per conto di terzi | | | | |
| Entrate Servizi per Conto di Terzi | (+) | 2.777.400,00 | 1.363.796,00 | -1.413.604,00 |
| Uscite Servizi per Conto di Terzi | (-) | 2.777.400,00 | 1.363.796,00 | -1.413.604,00 |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-) servizi per conto di terzi | | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE GENERALE | | | | |
| Entrate bilancio | (+) | 18.793.770,00 | 16.557.583,86 | -2.236.186,14 |
| Uscite bilancio | (-) | 18.793.770,00 | 16.249.452,35 | -2.544.317,65 |
| AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza | | 0,00 | 308.131,51 | |

PROGRAMMAZIONE E VALUTAZIONE DEI RISULTATI

Il bilancio prevede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in Titoli. Le entrate, depurate dai servizi per conto di terzi (partite di giro) ed eventualmente dai movimenti di fondi, indicano l'ammontare complessivo delle risorse *destinate* al finanziamento dei programmi di spesa. Allo stesso tempo il totale delle spese, sempre calcolato al netto dei servizi per conto di terzi ed eventualmente depurato anche dai movimenti di fondi, descrive il volume complessivo delle risorse *impiegate* nei programmi.

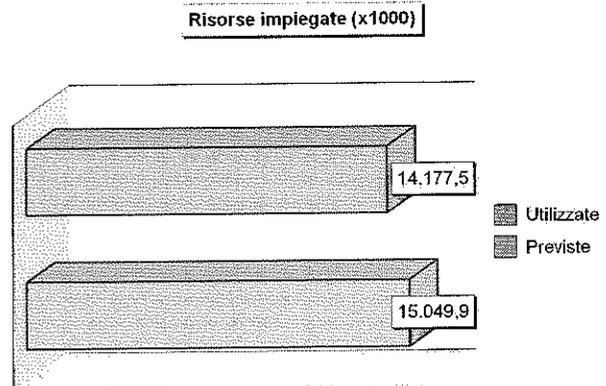
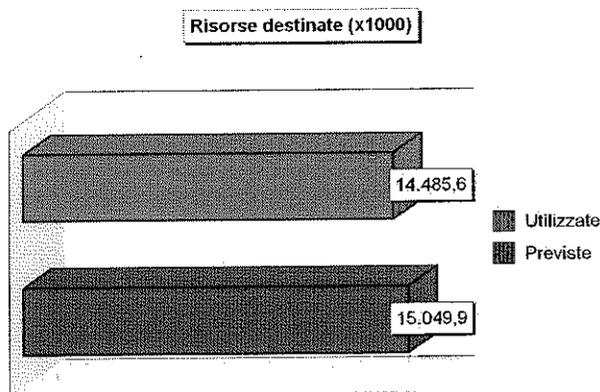
Il bilancio di previsione deve riportare sempre il pareggio tra le entrate previste e le decisioni di spesa che si intendono realizzare. Questo comporta che l'ente è autorizzato ad intervenire nel proprio territorio con specifici interventi di spesa solo se l'attività posta in essere ha ottenuto il necessario finanziamento. La conseguenza di questa precisa scelta di fondo è facilmente intuibile: il bilancio di previsione nasce sempre dalla *verifica a priori* dell'entità delle risorse disponibili (stima degli accertamenti di entrata) ed è solo sulla scorta di questi importi che l'amministrazione definisce i propri programmi di spesa (destinazione delle risorse in uscita).

Spostando l'attenzione nella *valutazione a posteriori*, le previsioni del fabbisogno di risorse destinate ai programmi (stanziamenti di entrata) si sono trasformate in accertamenti mentre la stima del fabbisogno di spesa (stanziamenti di uscita) hanno prodotto la formazione di impegni. Mentre in sede di formazione del bilancio, come nei suoi successivi aggiornamenti periodici (variazioni di bilancio) esisteva l'obbligo del pareggio tra fonti e impieghi (le risorse destinate dovevano essere interamente destinate a finanziare il volume delle risorse impiegate), a rendiconto questo equilibrio non sussiste più. La differenza tra fonti e impieghi effettuata a consuntivo, infatti, mostrerà la formazione di un differenziale che, se positivo, assume la denominazione di Avanzo di competenza mentre, in caso contrario, prenderà il nome di Disavanzo di competenza.

La tabella riporta sia le *fonti finanziarie* che i rispettivi *utilizzi economici*. Nella prima colonna sono esposti gli stanziamenti finali di entrata e di uscita che, per precisa regola contabile, devono pareggiare. Infatti, le previsioni degli accertamenti di entrata non possono superare le previsioni di impegno delle spese. La seconda e la terza colonna del prospetto indicano, rispettivamente, il volume complessivo degli accertamenti e degli impegni di competenza registrati nell'esercizio e lo scostamento di questi valori numerici rispetto alle previsioni definitive di bilancio (previsioni finali assestate).

| RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI (Fonti finanziarie) | | Competenza | | Scostamento |
|---|-----|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | Stanz. finali | Accertamenti | |
| Tributi (Tit.1) | (+) | 9.299.489,00 | 9.264.534,76 | -34.954,24 |
| Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2) | (+) | 1.286.110,00 | 897.179,01 | -388.930,99 |
| Entrate extratributarie (Tit.3) | (+) | 3.710.984,00 | 3.658.414,99 | -52.569,01 |
| Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4) | (+) | 1.193.399,00 | 1.105.500,33 | -87.898,67 |
| Accensione di prestiti (Tit.5) | (+) | 258.228,00 | 0,00 | -258.228,00 |
| Avanzo di amministrazione | (+) | 268.160,00 | 268.158,77 | -1,23 |
| Risorse correnti destinate al rimborso di prestiti effettivo | (-) | 708.250,00 | 708.182,51 | -67,49 |
| Anticipazioni di cassa | (-) | 258.228,00 | 0,00 | -258.228,00 |
| Finanziamenti a breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle risorse destinate ai programmi | | 15.049.892,00 | 14.485.605,35 | -564.286,65 |

| RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI (Utilizzi economici) | | Competenza | | Scostamento |
|---|-----|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | Stanz. finali | Impegni | |
| Spese correnti (Tit.1) | (+) | 14.128.132,00 | 13.356.399,00 | -771.733,00 |
| Spese in conto capitale (Tit.2) | (+) | 921.760,00 | 821.074,84 | -100.685,16 |
| Disavanzo di amministrazione | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle risorse impiegate nei programmi | | 15.049.892,00 | 14.177.473,84 | -872.418,16 |



FONTI FINANZIARIE E UTILIZZI ECONOMICI

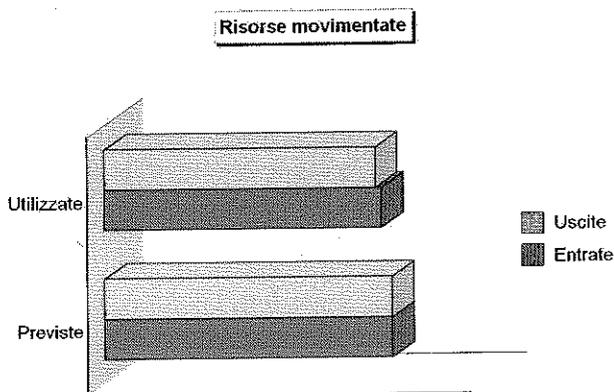
Il bilancio di previsione è lo strumento finanziario con cui l'Amministrazione è autorizzata ad impiegare le risorse destinandole al finanziamento di *spese correnti e spese d'investimento*, accompagnate dalla presenza di eventuali *movimenti di fondi*. I servizi C/terzi (partite di giro), essendo operazioni effettuate per conto di soggetti esterni, sono estranei alla gestione economica dell'ente e quindi non influiscono in alcun modo nella programmazione e nel successivo utilizzo delle risorse comunali. La struttura classica del bilancio di previsione, composta solo da riferimenti contabili, impedisce di individuare quali e quanti sono gli obiettivi che l'amministrazione si prefigge di perseguire nell'esercizio. Questo è il motivo per cui al bilancio di previsione è allegata la relazione previsionale e programmatica.

Con l'approvazione di questo importante documento, le dotazioni di bilancio sono ricondotte al loro reale significato di *stanziamenti destinati a realizzare predefiniti programmi*. Il programma costituisce quindi la sintesi tra la programmazione di carattere politico e quella di origine prettamente finanziaria. Già la semplice esposizione dell'ammontare globale di tutti i programmi di spesa, intesi come complesso di risorse utilizzate per finanziare le spese di gestione (bilancio corrente), gli interventi in conto capitale (bilancio investimenti) e le operazioni dal puro contenuto finanziario (movimento fondi), mette in condizione l'ente di determinare il risultato finale della gestione dei programmi.

Il prospetto di fine pagina espone, con una visione molto sintetica, l'andamento generale della programmazione finanziaria (gestione dei programmi) attuata nell'esercizio. Sia le entrate destinate alla realizzazione dei programmi che le uscite impiegate nei programmi fanno *esclusivo riferimento* agli stanziamenti della sola *competenza*. Mentre la prima colonna indica il volume di risorse complessivamente stanziate (bilancio di previsione e successivi aggiornamenti), la seconda riporta le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione dei programmi (avanzo). L'ultima colonna mostra infine lo scostamento intervenuto tra la previsione e l'effettiva gestione dei programmi.

E' il caso di precisare fin d'ora che il risultato della gestione (competenza) è solo uno dei criteri che possono portare ad una valutazione complessiva sui risultati dell'ente, in quanto il grado di soddisfacimento della domanda di servizi e di infrastrutture avanzata dal cittadino e dai suoi gruppi di interesse, infatti, tende ad essere misurata con una serie di indicatori in cui il parametro finanziario, è solo uno dei più importanti, ma non il solo.

| RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI 2011 (Risorse movimentate dai programmi) | | Competenza | | Scostamento |
|--|-----|---------------|-------------------|-------------|
| | | Stanz. finali | Accert./Impegni | |
| Entrate: Totale delle risorse destinate ai programmi | (+) | 15.049.892,00 | 14.485.605,35 | -564.286,65 |
| Uscite: Totale delle risorse impiegate nei programmi | (-) | 15.049.892,00 | 14.177.473,84 | -872.418,16 |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-) gestione programmi | | 0,00 | 308.131,51 | |



LE RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI

L'ammontare della spesa impiegata nei diversi programmi dipende dalla *disponibilità reale di risorse* che, nella contabilità comunale, sono classificate in spesa di parte corrente e in uscite in conto capitale. Partendo da questa constatazione, il prospetto successivo indica quali siano state le risorse complessivamente previste dal comune nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti), quante di queste si siano tradotte in effettive disponibilità utilizzabili (accertamenti) e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.

Siamo pertanto in presenza di risorse di parte corrente, come i tributi, i trasferimenti in C/gestione, le entrate extratributarie, gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le manutenzioni ordinarie, l'avanzo applicato al bilancio corrente, oppure di risorse in conto capitale, come le alienazioni di beni ed trasferimenti di capitale, le accensioni di prestiti, l'avanzo applicato al bilancio degli investimenti, le entrate correnti destinate a finanziare le spese in conto capitale, e così via. Ed è proprio la configurazione attribuita dall'ente al singolo programma a determinare quali e quante di queste risorse confluiscono poi in uno o più programmi; non esiste, a tale riguardo, una regola precisa, per cui la scelta della denominazione e del contenuto di ogni programma è libera ed ogni comune può, in questo ambito, agire in piena e totale autonomia.

La tabella successiva riporta le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa dell'ultimo esercizio raggruppate in risorse di parte corrente e in conto capitale. Le colonne indicano le previsioni definitive, gli accertamenti di competenza e la misura dello scostamento che si è verificato tra questi due valori.

| ENTRATE CORRENTI: COMPETENZA 2011 | | Stanz.finali | Accertamenti | Scostamento |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tributi | (+) | 9.299.489,00 | 9.264.534,76 | -34.954,24 |
| Trasferimenti | (+) | 1.286.110,00 | 897.179,01 | -388.930,99 |
| Entrate extratributarie | (+) | 3.710.984,00 | 3.658.414,99 | -52.569,01 |
| Entrate correnti specifiche per investimenti | (-) | 101.000,00 | 71.000,00 | -30.000,00 |
| Entrate correnti generiche per investimenti | (-) | 13.659,00 | 12.896,42 | -762,58 |
| Risorse correnti destinate a rimborso di prestiti | (-) | 708.250,00 | 708.182,51 | -67,49 |
| Risorse ordinarie | | 13.473.674,00 | 13.028.049,83 | -445.624,17 |
| Avanzo applicato a bilancio corrente | (+) | 254.458,00 | 254.457,38 | -0,62 |
| Entrate C/capitale per spese correnti | (+) | 400.000,00 | 382.023,30 | -17.976,70 |
| Entrate Accensione di prestiti per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risorse straordinarie | | 654.458,00 | 636.480,68 | -17.977,32 |
| Entrate correnti destinate ai programmi (a) | | 14.128.132,00 | 13.664.530,51 | -463.601,49 |
| ENTRATE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2011 | | Stanz.finali | Accertamenti | Scostamento |
| Trasferimenti capitale | (+) | 1.193.399,00 | 1.105.500,33 | -87.898,67 |
| Entrate C/capitale per spese correnti | (-) | 400.000,00 | 382.023,30 | -17.976,70 |
| Entrate correnti specifiche per investimenti | (+) | 101.000,00 | 71.000,00 | -30.000,00 |
| Entrate correnti generiche per investimenti | (+) | 13.659,00 | 12.896,42 | -762,58 |
| Avanzo applicato a bilancio investimenti | (+) | 13.702,00 | 13.701,39 | -0,61 |
| Risorse gratuite | | 921.760,00 | 821.074,84 | -100.685,16 |
| Accensione di prestiti | (+) | 258.228,00 | 0,00 | -258.228,00 |
| Entrate Accensione di prestiti per spese correnti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni di cassa | (-) | 258.228,00 | 0,00 | -258.228,00 |
| Finanziamenti a breve | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risorse onerose | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate investimenti destinate ai programmi (b) | | 921.760,00 | 821.074,84 | -100.685,16 |
| RIEPILOGO ENTRATE: COMPETENZA 2011 | | Stanz.finali | Accertamenti | Scostamento |
| Entrate correnti | (+) | 14.128.132,00 | 13.664.530,51 | -463.601,49 |
| Entrate investimenti | (+) | 921.760,00 | 821.074,84 | -100.685,16 |
| Totale entrate destinate ai programmi (a+b) | | 15.049.892,00 | 14.485.605,35 | -564.286,65 |
| Risorse correnti destinate a rimborso di prestiti | (+) | 708.250,00 | 708.182,51 | -67,49 |
| Anticipazioni di cassa | (+) | 258.228,00 | 0,00 | -258.228,00 |
| Finanziamenti a breve | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi conto terzi | (+) | 2.777.400,00 | 1.363.796,00 | -1.413.604,00 |
| Altre entrate (c) | | 3.743.878,00 | 2.071.978,51 | -1.671.899,49 |
| Totale entrate bilancio (a+b+c) | | 18.793.770,00 | 16.557.583,86 | -2.236.186,14 |

LE RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI

Gli importi contenuti nella precedente tabella indicavano il volume complessivo delle risorse di entrata che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio e che sono state, di conseguenza, destinate a finanziare i vari programmi di spesa deliberati dall'amministrazione.

Le tre colonne rappresentano, per la sola gestione della competenza, le previsioni definitive di uscita, gli impegni assunti durante l'esercizio e la differenza algebrica tra questi due valori finanziari. La dimensione di questo divario dipende direttamente dallo scostamento che si è verificato tra le previsioni definitive ed i rispettivi accertamenti complessivi di entrata.

| USCITE CORRENTI: COMPETENZA 2011 | | Stanz.finali | Impegni | Scostamento |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Spese correnti | (+) | 14.128.132,00 | 13.356.399,00 | -771.733,00 |
| | Impieghi ordinari | 14.128.132,00 | 13.356.399,00 | -771.733,00 |
| Disavanzo applicato al bilancio | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Impieghi straordinari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Uscite correnti impiegate nei programmi (a) | 14.128.132,00 | 13.356.399,00 | -771.733,00 |
| USCITE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2011 | | Stanz.finali | Impegni | Scostamento |
| Spese in conto capitale | (+) | 921.760,00 | 821.074,84 | -100.685,16 |
| Concessione di crediti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Uscite investimenti impiegate nei programmi (b) | 921.760,00 | 821.074,84 | -100.685,16 |
| RIEPILOGO USCITE: COMPETENZA 2011 | | Stanz.finali | Impegni | Scostamento |
| Uscite correnti | (+) | 14.128.132,00 | 13.356.399,00 | -771.733,00 |
| Uscite investimenti | (+) | 921.760,00 | 821.074,84 | -100.685,16 |
| | Totale uscite impiegate nei programmi (a+b) | 15.049.892,00 | 14.177.473,84 | -872.418,16 |
| Rimborso quota capitale mutui e prestiti | (+) | 708.250,00 | 708.182,51 | -67,49 |
| Servizi conto terzi | (+) | 2.777.400,00 | 1.363.796,00 | -1.413.604,00 |
| | Altre uscite (c) | 3.743.878,00 | 2.071.978,51 | -1.671.899,49 |
| | Totale uscite bilancio (a+b+c) | 18.793.770,00 | 16.249.452,35 | -2.544.317,65 |

**PROGRAMMAZIONE
DELLE USCITE
E RENDICONTO 2011**

IL CONSUNTIVO LETTO PER PROGRAMMI

La relazione previsionale e programmatica, o qualunque altro analogo documento di indirizzo generale, è lo strumento di orientamento politico e programmatico mediante il quale il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, individua e specifica quali saranno gli obiettivi generali da perseguire nel successivo triennio.

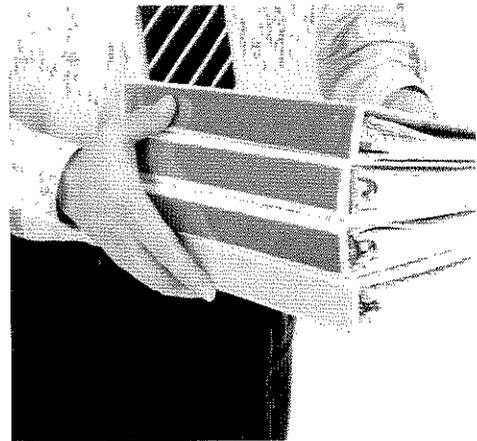
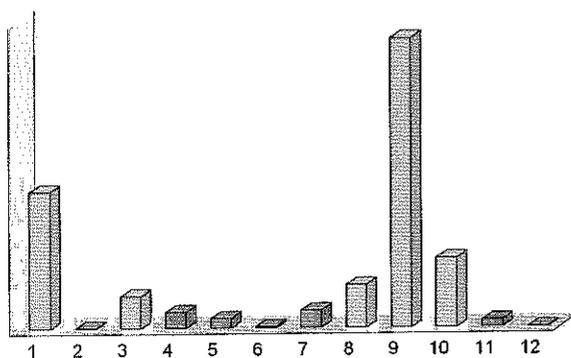
Questa *attività di indirizzo* tende ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la reale disponibilità di risorse certe o prevedibili. La lettura del bilancio "per programmi" permette quindi di associare l'obiettivo strategico alla rispettiva dotazione finanziaria: è il quadro sintetico che riconduce la creatività politica alla rigida legge degli equilibri di bilancio; il desiderio di soddisfare le molteplici esigenze della collettività con la necessità di selezionare le diverse aree e modalità d'intervento. I programmi di spesa sono quindi i punti di riferimento con i quali misurare, una volta ultimato l'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune.

Ogni programma può essere costituito da interventi di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), come da investimenti (Tit.2 - Spese in conto capitale), fino ad essere integrato includendovi anche l'ammontare corrispondente alla restituzione dei mezzi finanziari di terzi (Tit.3 - Rimborso di prestiti).

La tabella riporta l'elenco sintetico dei vari programmi di spesa gestiti nell'anno appena chiuso, mentre nei capitoli che seguono l'argomento sarà nuovamente ripreso per concentrare l'analisi su due aspetti importanti della gestione:

- Lo *stato di realizzazione dei programmi*, visto come lo scostamento che si è verificato nel corso dell'esercizio tra la previsione e l'impegno della spesa;
- Il *grado di ultimazione dei programmi*, inteso come lo scostamento tra l'impegno di spesa ed il pagamento della relativa obbligazione.

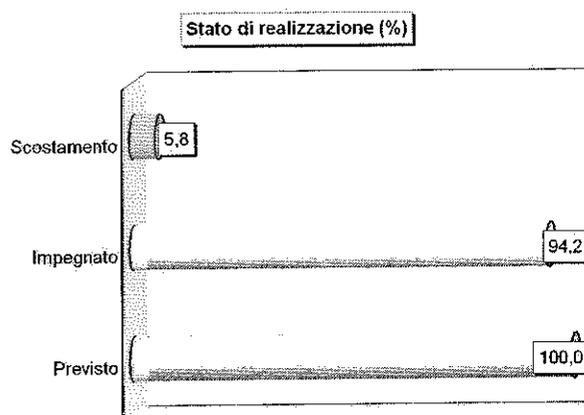
Riepilogo programmi



| Composizione dei programmi 2011 (Denominazione) | Impegni di competenza | | | Totale |
|---|-----------------------|-------------------|----------|----------------------|
| | Tit.1 | Tit.2 | Tit.3 | |
| 1 Amministrazione, gestione e controllo | 2.991.956,55 | 128.428,00 | - | 3.120.384,55 |
| 2 Giustizia | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 3 Polizia locale | 654.283,59 | 82.381,39 | - | 736.664,98 |
| 4 Istruzione pubblica | 356.822,05 | 7.238,16 | - | 364.060,21 |
| 5 Cultura e beni culturali | 224.487,49 | 0,00 | - | 224.487,49 |
| 6 Sport e ricreazione | 27.350,76 | 0,00 | - | 27.350,76 |
| 7 Turismo | 352.109,45 | 43.200,00 | - | 395.309,45 |
| 8 Viabilità e trasporti | 673.296,62 | 304.000,28 | - | 977.296,90 |
| 9 Territorio e ambiente | 6.377.678,63 | 218.507,01 | - | 6.596.185,64 |
| 10 Settore sociale | 1.536.176,97 | 37.320,00 | - | 1.573.496,97 |
| 11 Sviluppo economico | 162.236,89 | 0,00 | - | 162.236,89 |
| 12 Servizi produttivi | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| Programmi effettivi di spesa | 13.356.399,00 | 821.074,84 | - | 14.177.473,84 |
| Disavanzo di amministrazione | | | | 0,00 |
| Totale delle risorse impiegate nei programmi | | | | 14.177.473,84 |

LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1) e la spesa in C/capitale (Tit.2). Qualsiasi tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni programma non può ignorare l'importanza di questi elementi. La *percentuale di realizzo* degli investimenti (% impegnato) dipende dal verificarsi di fattori esterni che possono essere stati indotti in minima parte dall'ente. E' il caso dei lavori pubblici che il comune voleva finanziare con contributi in C/capitale della provincia, dello Stato o della regione, dove la fattibilità dell'investimento era però subordinata alla concessione dei relativi mezzi.



Un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi, pertanto, può dipendere dalla mancata concessione di uno o più contributi di questo genere. La percentuale di realizzazione non è quindi l'unico elemento che va considerato per poter esprimere un giudizio sull'andamento nella gestione delle opere pubbliche. A differenza della componente d'investimento, l'impegno delle risorse in parte corrente dipende spesso dalla capacità dell'ente di attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Si tratta, in questo caso, di spese destinate alla gestione ordinaria del comune. All'interno di ogni programma, la percentuale di realizzazione della componente "spesa corrente" diventa quindi un elemento rappresentativo del grado di efficienza della macchina comunale. Come per gli investimenti, si verificano però alcune eccezioni che vanno considerate:

- All'interno delle spese correnti sono collocati gli stanziamenti finanziati con entrate "a specifica destinazione". La mancata concessione di questi contributi produce sia una minore entrata (stanziamento non accertato) che una economia di spesa (minore uscita). La carenza di impegno può quindi essere solo apparente.
- Una gestione tesa alla costante ricerca dell'economicità produce sicuramente un risparmio di risorse che, se immediatamente utilizzate, aumentano il volume della spesa corrente di quell'esercizio. Lo stesso fenomeno, ma rilevato solo a consuntivo, genera invece un'economia di spesa che influisce nella dimensione dell'avanzo di amministrazione. In questo caso, il mancato impegno ha avuto origine da un uso economico delle risorse che, non tempestivamente rilevato, ha prodotto invece a consuntivo un'economia di spesa.
- La strategia del comune può essere finalizzata al contenimento continuo della spesa corrente. Quello che nel precedente punto era un fenomeno occasionale si trasforma, in questa seconda ipotesi, in una sistematica ricerca di contenimento della spesa. I risultati di questo comportamento saranno visibili a consuntivo quando l'avanzo di gestione raggiungerà valori consistenti. Questa strategia è tesa a garantire nell'esercizio successivo un elevato grado di autofinanziamento degli investimenti che potranno così essere finanziati con mezzi propri, e precisamente nella forma di avanzo della gestione.

L'elemento residuale di quest'analisi è costituito dalla spesa per il rimborso di prestiti che, se presente nel programma, può incidere sul risultato finale. Il titolo III della spesa si compone di due elementi distinti: il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento dei mutui e la resa delle anticipazioni di cassa. La restituzione dei prestiti pregressi incide sul risultato del programma, ma solo dal punto di vista finanziario. E' infatti un'operazione priva di margine di discrezionalità, essendo la diretta conseguenza economico/patrimoniale di precedenti operazioni creditizie.

Il quadro successivo riporta lo stato di realizzazione dei programmi fornendo le seguenti informazioni:

- Il *valore* di ogni programma (totale programma);
- Le *risorse previste* in bilancio (stanziamenti finali) distinte da quelle effettivamente attivate (impegni competenza);
- La *destinazione* delle risorse al finanziamento di spese correnti, spese in C/capitale e il rimborso di prestiti;
- La *percentuale di realizzazione* (% impegnato) sia generale che per singole componenti.

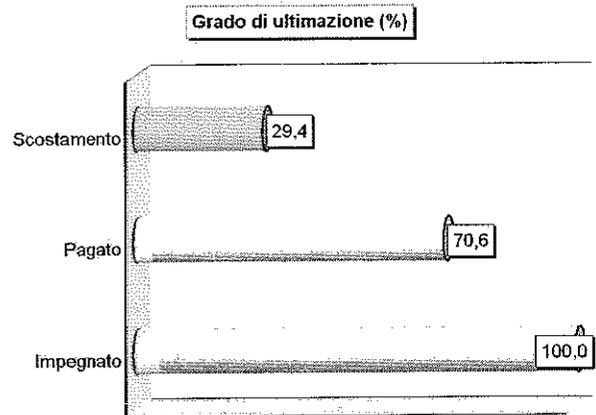
Tutti gli importi esposti, rispecchiano fedelmente gli analoghi dati finanziari riportati nella contabilità del comune.

| Stato di realizzazione generale dei programmi 2011 (Denominazione dei programmi) | Competenza | | % Impegnato |
|---|---------------------|---------------------|----------------|
| | Stanz. finali | Impegni | |
| Amministrazione, gestione e controllo | | | |
| Spesa corrente (Tit.1) | 3.324.130,00 | 2.991.956,55 | 90,01 % |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 157.880,00 | 128.428,00 | 81,35 % |
| Totale programma | 3.482.010,00 | 3.120.384,55 | 89,61 % |

| | | | | |
|---|---------|----------------------|----------------------|----------------|
| Giustizia | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale programma | | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Polizia locale | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 666.334,00 | 654.283,59 | 98,19 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 112.382,00 | 82.381,39 | 73,30 % |
| Totale programma | | 778.716,00 | 736.664,98 | 94,60 % |
| Istruzione pubblica | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 397.815,00 | 356.822,05 | 89,70 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 8.000,00 | 7.238,16 | 90,48 % |
| Totale programma | | 405.815,00 | 364.060,21 | 89,71 % |
| Cultura e beni culturali | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 250.815,00 | 224.487,49 | 89,50 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale programma | | 250.815,00 | 224.487,49 | 89,50 % |
| Sport e ricreazione | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 27.354,00 | 27.350,76 | 99,99 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale programma | | 27.354,00 | 27.350,76 | 99,99 % |
| Turismo | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 423.601,00 | 352.109,45 | 83,12 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 43.200,00 | 43.200,00 | 100,00 % |
| Totale programma | | 466.801,00 | 395.309,45 | 84,68 % |
| Viabilità e trasporti | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 677.903,00 | 673.296,62 | 99,32 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 324.871,00 | 304.000,28 | 93,58 % |
| Totale programma | | 1.002.774,00 | 977.296,90 | 97,46 % |
| Territorio e ambiente | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 6.457.283,00 | 6.377.678,63 | 98,77 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 238.107,00 | 218.507,01 | 91,77 % |
| Totale programma | | 6.695.390,00 | 6.596.185,64 | 98,52 % |
| Settore sociale | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 1.730.154,00 | 1.536.176,97 | 88,79 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 37.320,00 | 37.320,00 | 100,00 % |
| Totale programma | | 1.767.474,00 | 1.573.496,97 | 89,03 % |
| Sviluppo economico | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 172.743,00 | 162.236,89 | 93,92 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale programma | | 172.743,00 | 162.236,89 | 93,92 % |
| Servizi produttivi | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale programma | | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale generale | | 15.049.892,00 | 14.177.473,84 | 94,20 % |
| Disavanzo di amministrazione | | 0,00 | 0,00 | |
| Totale delle risorse impiegate nei programmi | | 15.049.892,00 | 14.177.473,84 | |

IL GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI

Lo stato di realizzazione è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione attuata. La tabella precedente forniva infatti un'immediata immagine del volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare i singoli programmi. I dati indicati nella colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente ed investimenti. Ma la contabilità espone anche un'altro dato, seppure di minore importanza, utile per valutare l'andamento della gestione: il *grado di ultimazione* dei programmi attivati, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di criticità.



La capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento delle obbligazioni assunte può diventare, solo per quanto riguarda la spesa corrente, uno degli indici da prendere in considerazione per valutare l'efficienza dell'apparato comunale. La velocità media con cui il comune paga i propri fornitori può influire sulla qualità dei servizi resi, ma soprattutto sul prezzo di aggiudicazione praticato dai fornitori. Il giudizio di efficienza nella gestione dei programmi andrà però limitato alla sola componente "spesa corrente". Le spese in C/capitale hanno di solito tempi di realizzo pluriennali ed il volume dei pagamenti che si verificano nell'anno in cui viene attivato l'investimento è privo di particolare significatività. Bisogna comunque sottolineare che nei comuni con più di 5.000 abitanti esiste un fattore di distorsione che limita fortemente la velocità di pagamento delle spese correnti. Questi comuni, infatti, sono soggetti al regime particolare del "patto di stabilità interno" che porta, come conseguenza indiretta, ad un forte rallentamento nel pagamento dei movimenti di spesa corrente. E questo è il nostro caso.

| Grado di ultimazione dei programmi 2011 (Denominazione dei programmi) | Competenza | | % Pagato |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|
| | Impegni | Pagamenti | |
| Amministrazione, gestione e controllo | | | |
| Spesa corrente (Tit.1) | 2.991.956,55 | 2.450.987,26 | 81,92 % |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 128.428,00 | 20.418,98 | 15,90 % |
| Totale programma | 3.120.384,55 | 2.471.406,24 | 79,20 % |
| Giustizia | | | |
| Spesa corrente (Tit.1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale programma | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Polizia locale | | | |
| Spesa corrente (Tit.1) | 654.283,59 | 554.729,34 | 84,78 % |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 82.381,39 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale programma | 736.664,98 | 554.729,34 | 75,30 % |
| Istruzione pubblica | | | |
| Spesa corrente (Tit.1) | 356.822,05 | 248.556,71 | 69,66 % |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 7.238,16 | 478,16 | 6,61 % |
| Totale programma | 364.060,21 | 249.034,87 | 68,40 % |
| Cultura e beni culturali | | | |
| Spesa corrente (Tit.1) | 224.487,49 | 212.488,85 | 94,66 % |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale programma | 224.487,49 | 212.488,85 | 94,66 % |
| Sport e ricreazione | | | |
| Spesa corrente (Tit.1) | 27.350,76 | 27.350,76 | 100,00 % |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale programma | 27.350,76 | 27.350,76 | 100,00 % |
| Turismo | | | |
| Spesa corrente (Tit.1) | 352.109,45 | 285.053,80 | 80,96 % |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 43.200,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale programma | 395.309,45 | 285.053,80 | 72,11 % |
| Viabilità e trasporti | | | |
| Spesa corrente (Tit.1) | 673.296,62 | 562.687,37 | 83,57 % |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 304.000,28 | 12.963,28 | 4,26 % |
| Totale programma | 977.296,90 | 575.650,65 | 58,90 % |

| | | | | |
|---|---------|----------------------|----------------------|----------------|
| Territorio e ambiente | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 6.377.678,63 | 4.384.636,04 | 68,75 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 218.507,01 | 57.575,00 | 26,35 % |
| Totale programma | | 6.596.185,64 | 4.442.211,04 | 67,35 % |
| Settore sociale | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 1.536.176,97 | 1.037.881,23 | 67,56 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 37.320,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale programma | | 1.573.496,97 | 1.037.881,23 | 65,96 % |
| Sviluppo economico | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 162.236,89 | 150.643,65 | 92,85 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale programma | | 162.236,89 | 150.643,65 | 92,85 % |
| Servizi produttivi | | | | |
| Spesa corrente | (Tit.1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Spesa in conto capitale | (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale programma | | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale generale | | 14.177.473,84 | 10.006.450,43 | 70,58 % |
| Disavanzo di amministrazione | | 0,00 | - | |
| Totale delle risorse impiegate nei programmi | | 14.177.473,84 | 10.006.450,43 | |

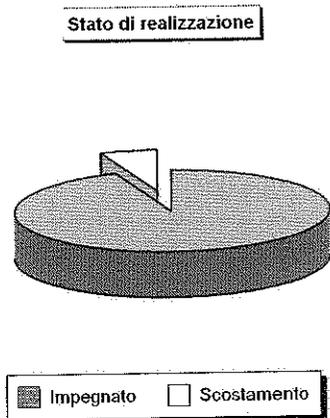
PROGRAMMAZIONE POLITICA E GESTIONE

Le scelte in materia programmatica traggono origine da una valutazione realistica sulle disponibilità finanziarie e dalla successiva destinazione delle stesse, secondo un preciso grado di priorità, al finanziamento di programmi che interessano la gestione corrente ed in conto capitale. La normativa finanziaria e contabile obbliga ogni ente locale a strutturare il bilancio di previsione in modo da permetterne la lettura per programmi. Quest'ultimo elemento, sempre secondo le prescrizioni contabili, viene definito come un "complesso coordinato di attività, anche normative, relative alle opere da realizzare e di interventi diretti ed indiretti, non necessariamente solo finanziari, per il raggiungimento di un fine prestabilito, nel più vasto piano generale di sviluppo dell'ente".

La relazione programmatica di inizio esercizio cerca di coniugare la capacità politica di prefigurare fini ambiziosi con la necessità di dimensionare, quegli stessi obiettivi, al volume di risorse realmente disponibili. Come conseguenza di ciò, la relazione al rendiconto di fine esercizio va ad esporre i risultati raggiunti indicando il *grado di realizzazione dei programmi* che erano stati ipotizzati nella programmazione iniziale. Non si è in presenza, pertanto, di una sintesi esclusivamente economica e finanziaria ma di un documento di più ampio respiro dove la componente politica, che ha gestito nell'anno le risorse disponibili, espone al consiglio i risultati raggiunti.

Nel corso dell'esercizio, la sensibilità politica di prefigurare obiettivi ambiziosi si è misurata con la complessa realtà in cui operano gli enti locali. Le difficoltà di ordine finanziario si sono sommate a quelle di origine legislativa ed i risultati raggiunti sono la conseguenza dell'effetto congiunto di questi due elementi. Come nel caso della relazione programmatica, anche la relazione al rendiconto mira a rappresentare in l'attitudine politica dell'amministrazione di agire con comportamenti e finalità chiare ed evidenti. Il consigliere comunale nell'ambito delle sue funzioni, come d'altra parte il cittadino che è l'utente finale dei servizi erogati dall'ente, devono poter ritrovare in questo documento i lineamenti di un'amministrazione che ha agito traducendo gli obiettivi in altrettanti risultati.

Nelle pagine seguenti saranno analizzati i singoli programmi in cui si è articolata l'attività finanziaria del comune durante il trascorso esercizio e indicando, per ognuno di essi, i risultati finanziari conseguiti. I dati numerici saranno riportati sotto forma di stanziamenti finali, impegni e pagamenti della sola gestione di competenza. Come premessa a tutto ciò, la tabella di fine pagina riporta la denominazione sintetica attribuita ad ogni programma di spesa deliberato a inizio dell'esercizio.



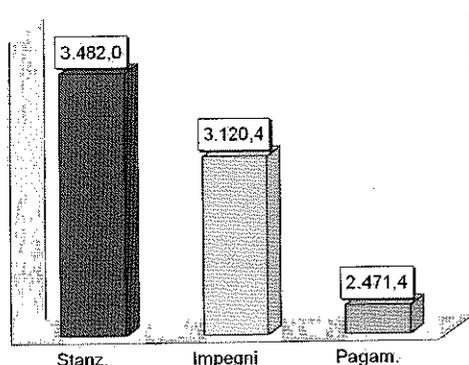
| PROGRAMMI 2011 (Denominazione) | RESPONSABILE (Riferimenti) |
|---|-------------------------------|
| 1 Amministrazione, gestione e controllo | |
| 2 Giustizia | |
| 3 Polizia locale | |
| 4 Istruzione pubblica | |
| 5 Cultura e beni culturali | |
| 6 Sport e ricreazione | |
| 7 Turismo | |
| 8 Viabilità e trasporti | |
| 9 Territorio e ambiente | |
| 10 Settore sociale | |
| 11 Sviluppo economico | |
| 12 Servizi produttivi | |

AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

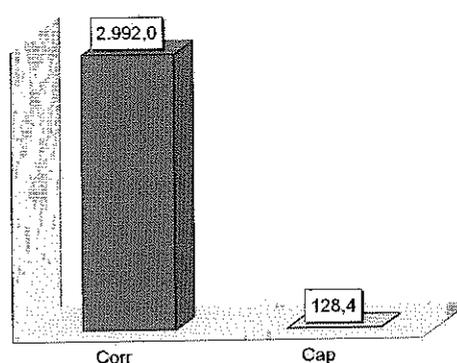
A inizio anno, il bilancio suddiviso "per programmi" aveva associato l'obiettivo strategico di carattere politico alla rispettiva dotazione finanziaria, individuando la dotazione di mezzi strumentali ed umani indispensabile per la sua realizzazione. A consuntivo, la rilettura del rendiconto "per programmi" misura il grado di trasformazione degli stessi obiettivi in altrettanti risultati. Ogni programma può essere composto da interventi per il funzionamento dei servizi, le così dette "spese correnti" o da investimenti, anche denominati "spese in C/capitale". Parte di queste risorse possono essere destinate alla restituzione di prestiti contratti in altri esercizi. I grafici mostrano il peso di queste componenti nell'economia generale del singolo programma, il cui nome è indicata in testata, mentre la tabella finale contiene i valori a rendiconto.



Amministrazione, gestione e controllo (x1000)



Impegni competenza (x1000)



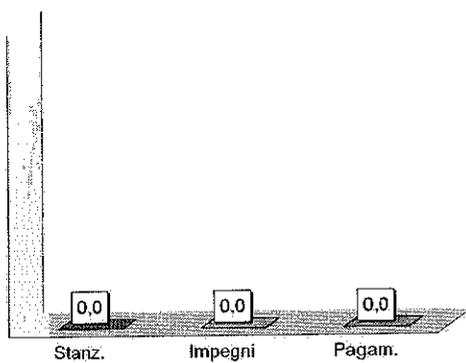
| AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO (Sintesi finanziaria del singolo programma) | Competenza | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Stanz. finali | Impegni | Pagamenti |
| Spesa corrente (Tit.1) | 3.324.130,00 | 2.991.956,55 | 2.450.987,26 |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 157.880,00 | 128.428,00 | 20.418,98 |
| Totale programma | 3.482.010,00 | 3.120.384,55 | 2.471.406,24 |

GIUSTIZIA

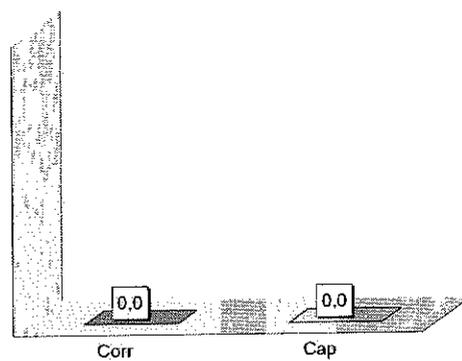
A inizio anno, il bilancio suddiviso "per programmi" aveva associato l'obiettivo strategico di carattere politico alla rispettiva dotazione finanziaria, individuando la dotazione di mezzi strumentali ed umani indispensabile per la sua realizzazione. A consuntivo, la rilettura del rendiconto "per programmi" misura il grado di trasformazione degli stessi obiettivi in altrettanti risultati. Ogni programma può essere composto da interventi per il funzionamento dei servizi, le così dette "spese correnti" o da investimenti, anche denominati "spese in C/capitale". Parte di queste risorse possono essere destinate alla restituzione di prestiti contratti in altri esercizi. I grafici mostrano il peso di queste componenti nell'economia generale del singolo programma, il cui nome è indicato in testata, mentre la tabella finale contiene i valori a rendiconto.



Giustizia (x1000)



Impegni competenza (x1000)



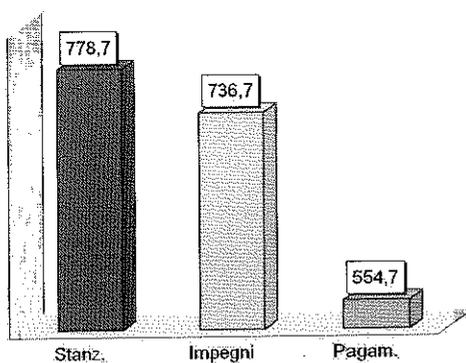
| GIUSTIZIA (Sintesi finanziaria del singolo programma) | Competenza | | |
|--|---------------|-------------|-------------|
| | Stanz. finali | Impegni | Pagamenti |
| Spesa corrente (Tit.1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

POLIZIA LOCALE

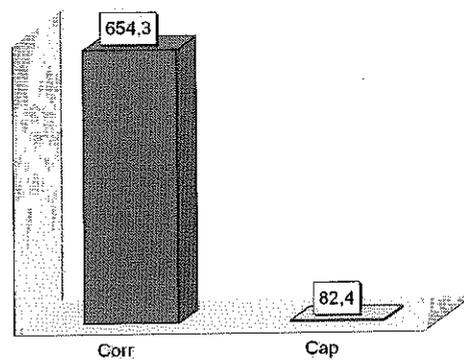
A inizio anno, il bilancio suddiviso "per programmi" aveva associato l'obiettivo strategico di carattere politico alla rispettiva dotazione finanziaria, individuando la dotazione di mezzi strumentali ed umani indispensabile per la sua realizzazione. A consuntivo, la rilettura del rendiconto "per programmi" misura il grado di trasformazione degli stessi obiettivi in altrettanti risultati. Ogni programma può essere composto da interventi per il funzionamento dei servizi, le così dette "spese correnti" o da investimenti, anche denominati "spese in C/capitale". Parte di queste risorse possono essere destinate alla restituzione di prestiti contratti in altri esercizi. I grafici mostrano il peso di queste componenti nell'economia generale del singolo programma, il cui nome è indicato in testata, mentre la tabella finale contiene i valori a rendiconto.



Polizia locale (x1000)



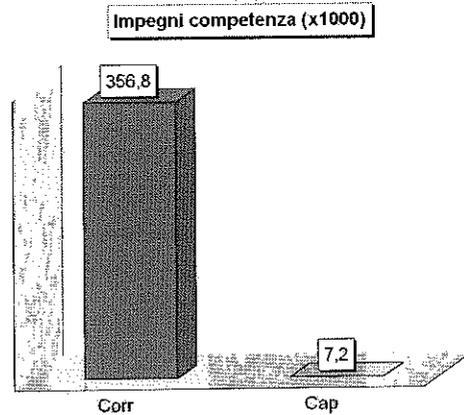
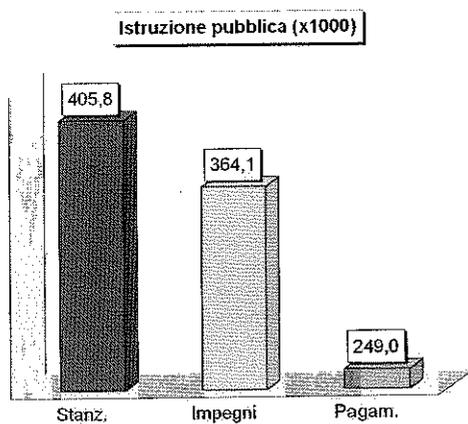
Impegni competenza (x1000)



| POLIZIA LOCALE (Sintesi finanziaria del singolo programma) | Competenza | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Stanz. finali | Impegni | Pagamenti |
| Spesa corrente (Tit.1) | 666.334,00 | 654.283,59 | 554.729,34 |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 112.382,00 | 82.381,39 | 0,00 |
| Totale programma | 778.716,00 | 736.664,98 | 554.729,34 |

ISTRUZIONE PUBBLICA

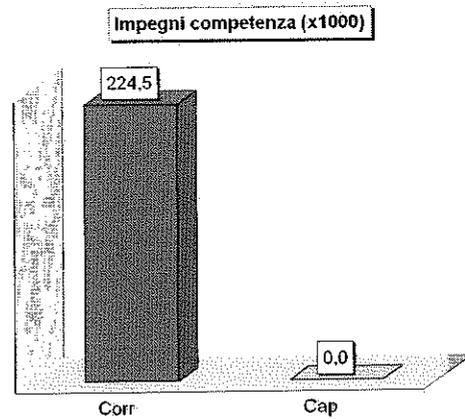
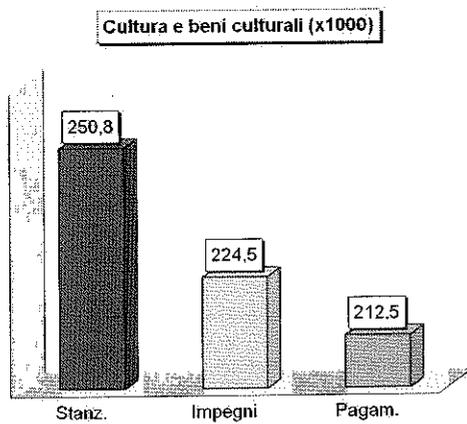
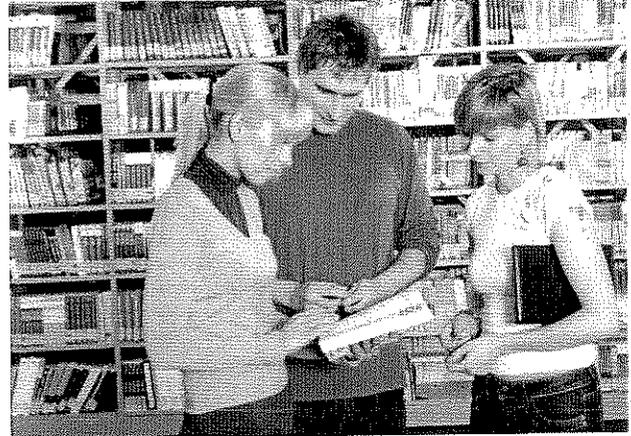
A inizio anno, il bilancio suddiviso "per programmi" aveva associato l'obiettivo strategico di carattere politico alla rispettiva dotazione finanziaria, individuando la dotazione di mezzi strumentali ed umani indispensabile per la sua realizzazione. A consuntivo, la rilettura del rendiconto "per programmi" misura il grado di trasformazione degli stessi obiettivi in altrettanti risultati. Ogni programma può essere composto da interventi per il funzionamento dei servizi, le così dette "spese correnti" o da investimenti, anche denominati "spese in C/capitale". Parte di queste risorse possono essere destinate alla restituzione di prestiti contratti in altri esercizi. I grafici mostrano il peso di queste componenti nell'economia generale del singolo programma, il cui nome è indicata in testata, mentre la tabella finale contiene i valori a rendiconto.



| ISTRUZIONE PUBBLICA (Sintesi finanziaria del singolo programma) | Competenza | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Stanz. finali | Impegni | Pagamenti |
| Spesa corrente (Tit.1) | 397.815,00 | 356.822,05 | 248.556,71 |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 8.000,00 | 7.238,16 | 478,16 |
| Totale programma | 405.815,00 | 364.060,21 | 249.034,87 |

CULTURA E BENI CULTURALI

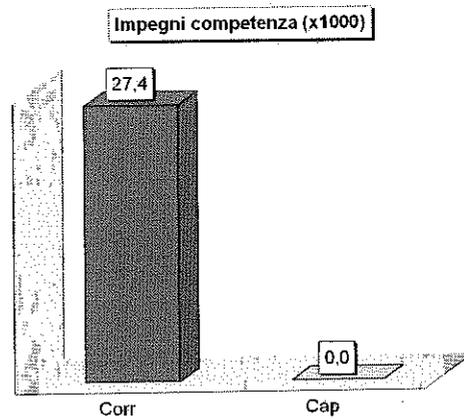
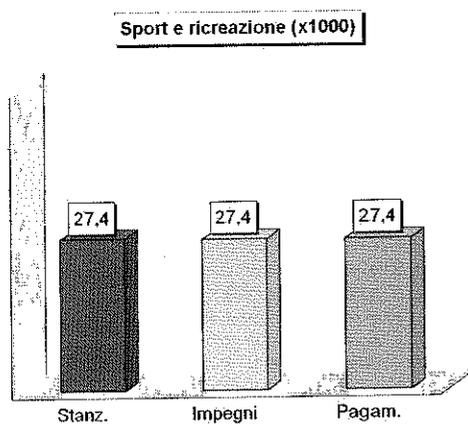
A inizio anno, il bilancio suddiviso "per programmi" aveva associato l'obiettivo strategico di carattere politico alla rispettiva dotazione finanziaria, individuando la dotazione di mezzi strumentali ed umani indispensabile per la sua realizzazione. A consuntivo, la rilettura del rendiconto "per programmi" misura il grado di trasformazione degli stessi obiettivi in altrettanti risultati. Ogni programma può essere composto da interventi per il funzionamento dei servizi, le così dette "spese correnti" o da investimenti, anche denominati "spese in C/capitale". Parte di queste risorse possono essere destinate alla restituzione di prestiti contratti in altri esercizi. I grafici mostrano il peso di queste componenti nell'economia generale del singolo programma, il cui nome è indicato in testata, mentre la tabella finale contiene i valori a rendiconto.



| CULTURA E BENI CULTURALI (Sintesi finanziaria del singolo programma) | Competenza | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Stanz. finali | Impegni | Pagamenti |
| Spesa corrente (Tit.1) | 250.815,00 | 224.487,49 | 212.488,85 |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | 250.815,00 | 224.487,49 | 212.488,85 |

SPORT E RICREAZIONE

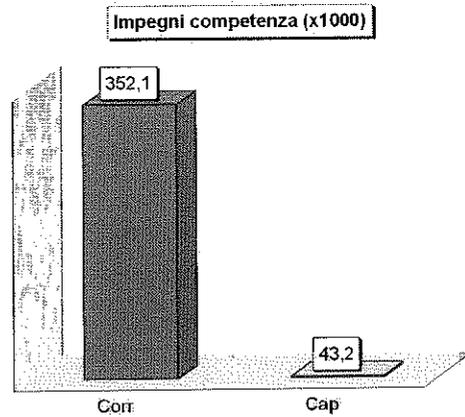
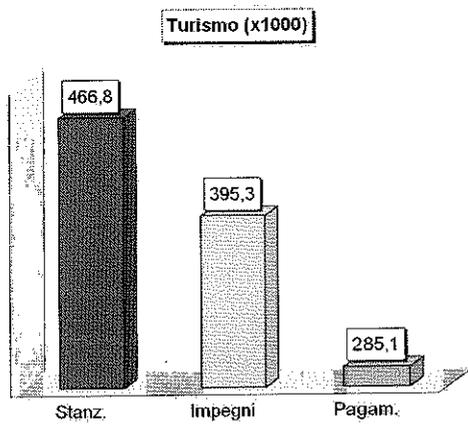
A inizio anno, il bilancio suddiviso "per programmi" aveva associato l'obiettivo strategico di carattere politico alla rispettiva dotazione finanziaria, individuando la dotazione di mezzi strumentali ed umani indispensabile per la sua realizzazione. A consuntivo, la rilettura del rendiconto "per programmi" misura il grado di trasformazione degli stessi obiettivi in altrettanti risultati. Ogni programma può essere composto da interventi per il funzionamento dei servizi, le così dette "spese correnti" o da investimenti, anche denominati "spese in C/capitale". Parte di queste risorse possono essere destinate alla restituzione di prestiti contratti in altri esercizi. I grafici mostrano il peso di queste componenti nell'economia generale del singolo programma, il cui nome è indicato in testata, mentre la tabella finale contiene i valori a rendiconto.



| SPORT E RICREAZIONE (Sintesi finanziaria del singolo programma) | Competenza | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | Stanz. finali | Impegni | Pagamenti |
| Spesa corrente (Tit.1) | 27.354,00 | 27.350,76 | 27.350,76 |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | 27.354,00 | 27.350,76 | 27.350,76 |

TURISMO

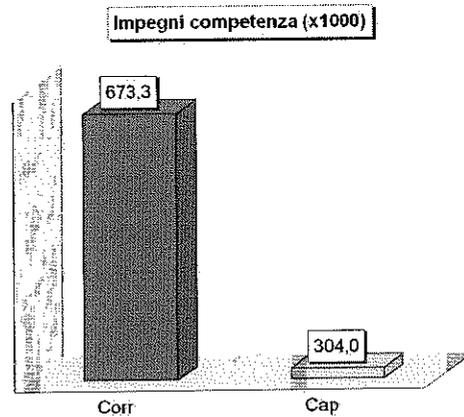
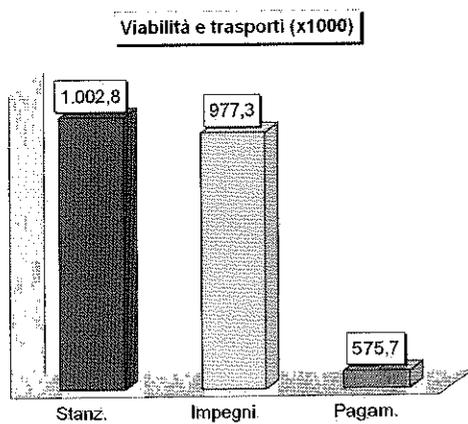
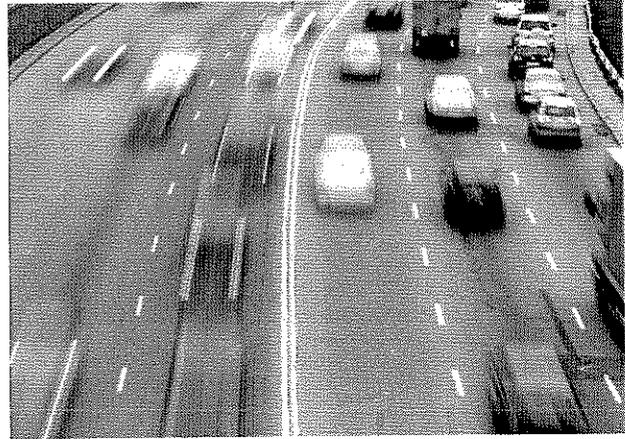
A inizio anno, il bilancio suddiviso "per programmi" aveva associato l'obiettivo strategico di carattere politico alla rispettiva dotazione finanziaria, individuando la dotazione di mezzi strumentali ed umani indispensabile per la sua realizzazione. A consuntivo, la rilettura del rendiconto "per programmi" misura il grado di trasformazione degli stessi obiettivi in altrettanti risultati. Ogni programma può essere composto da interventi per il funzionamento dei servizi, le così dette "spese correnti" o da investimenti, anche denominati "spese in C/capitale". Parte di queste risorse possono essere destinate alla restituzione di prestiti contratti in altri esercizi. I grafici mostrano il peso di queste componenti nell'economia generale del singolo programma, il cui nome è indicato in testata, mentre la tabella finale contiene i valori a rendiconto.



| TURISMO (Sintesi finanziaria del singolo programma) | Competenza | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Stanz. finali | Impegni | Pagamenti |
| Spesa corrente (Tit.1) | 423.601,00 | 352.109,45 | 285.053,80 |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 43.200,00 | 43.200,00 | 0,00 |
| Totale programma | 466.801,00 | 395.309,45 | 285.053,80 |

VIABILITÀ E TRASPORTI

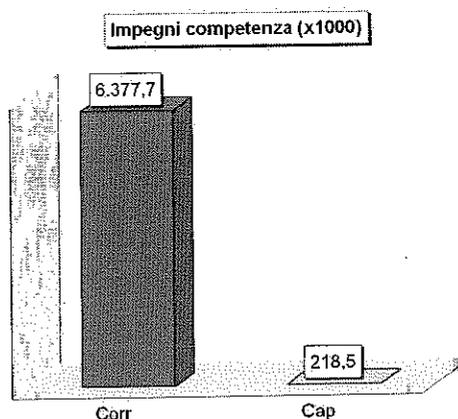
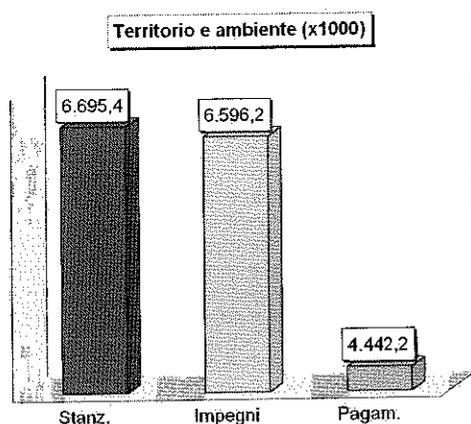
A inizio anno, il bilancio suddiviso "per programmi" aveva associato l'obiettivo strategico di carattere politico alla rispettiva dotazione finanziaria, individuando la dotazione di mezzi strumentali ed umani indispensabile per la sua realizzazione. A consuntivo, la rilettura del rendiconto "per programmi" misura il grado di trasformazione degli stessi obiettivi in altrettanti risultati. Ogni programma può essere composto da interventi per il funzionamento dei servizi, le così dette "spese correnti" o da investimenti, anche denominati "spese in C/capitale". Parte di queste risorse possono essere destinate alla restituzione di prestiti contratti in altri esercizi. I grafici mostrano il peso di queste componenti nell'economia generale del singolo programma, il cui nome è indicato in testata, mentre la tabella finale contiene i valori a rendiconto.



| VIABILITÀ E TRASPORTI (Sintesi finanziaria del singolo programma) | Competenza | | |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| | Stanz. finali | Impegni | Pagamenti |
| Spesa corrente (Tit.1) | 677.903,00 | 673.296,62 | 562.687,37 |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 324.871,00 | 304.000,28 | 12.963,28 |
| Totale programma | 1.002.774,00 | 977.296,90 | 575.650,65 |

TERRITORIO E AMBIENTE

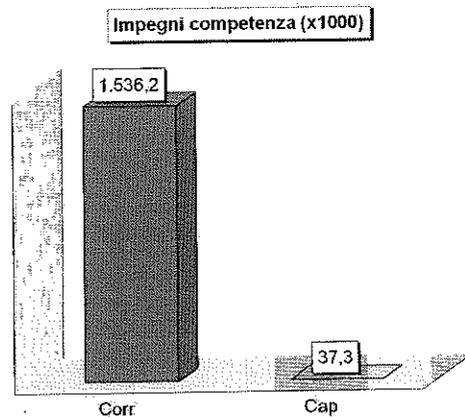
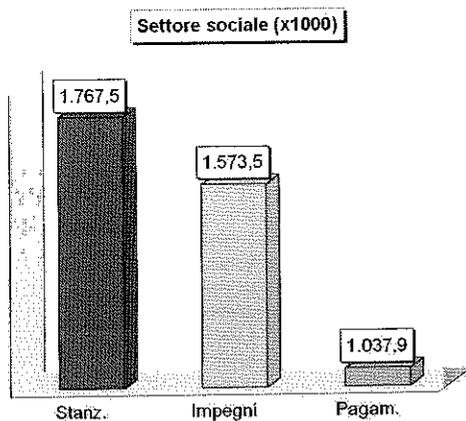
A inizio anno, il bilancio suddiviso "per programmi" aveva associato l'obiettivo strategico di carattere politico alla rispettiva dotazione finanziaria, individuando la dotazione di mezzi strumentali ed umani indispensabile per la sua realizzazione. A consuntivo, la rilettura del rendiconto "per programmi" misura il grado di trasformazione degli stessi obiettivi in altrettanti risultati. Ogni programma può essere composto da interventi per il funzionamento dei servizi, le così dette "spese correnti" o da investimenti, anche denominati "spese in C/capitale". Parte di queste risorse possono essere destinate alla restituzione di prestiti contratti in altri esercizi. I grafici mostrano il peso di queste componenti nell'economia generale del singolo programma, il cui nome è indicato in testata, mentre la tabella finale contiene i valori a rendiconto.



| TERRITORIO E AMBIENTE (Sintesi finanziaria del singolo programma) | Competenza | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Stanz. finali | Impegni | Pagamenti |
| Spesa corrente (Tit.1) | 6.457.283,00 | 6.377.678,63 | 4.384.636,04 |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 238.107,00 | 218.507,01 | 57.575,00 |
| Totale programma | 6.695.390,00 | 6.596.185,64 | 4.442.211,04 |

SETTORE SOCIALE

A inizio anno, il bilancio suddiviso "per programmi" aveva associato l'obiettivo strategico di carattere politico alla rispettiva dotazione finanziaria, individuando la dotazione di mezzi strumentali ed umani indispensabile per la sua realizzazione. A consuntivo, la rilettura del rendiconto "per programmi" misura il grado di trasformazione degli stessi obiettivi in altrettanti risultati. Ogni programma può essere composto da interventi per il funzionamento dei servizi, le così dette "spese correnti" o da investimenti, anche denominati "spese in C/capitale". Parte di queste risorse possono essere destinate alla restituzione di prestiti contratti in altri esercizi. I grafici mostrano il peso di queste componenti nell'economia generale del singolo programma, il cui nome è indicato in testata, mentre la tabella finale contiene i valori a rendiconto.



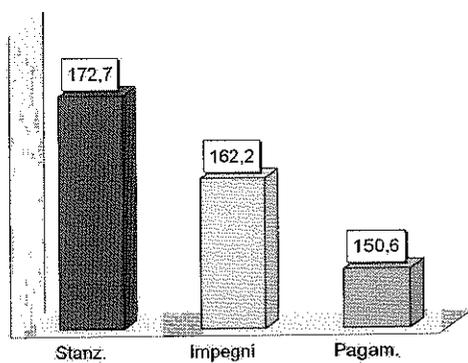
| SETTORE SOCIALE (Sintesi finanziaria del singolo programma) | Competenza | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Stanz. finali | Impegni | Pagamenti |
| Spesa corrente (Tit.1) | 1.730.154,00 | 1.536.176,97 | 1.037.881,23 |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 37.320,00 | 37.320,00 | 0,00 |
| Totale programma | 1.767.474,00 | 1.573.496,97 | 1.037.881,23 |

SVILUPPO ECONOMICO

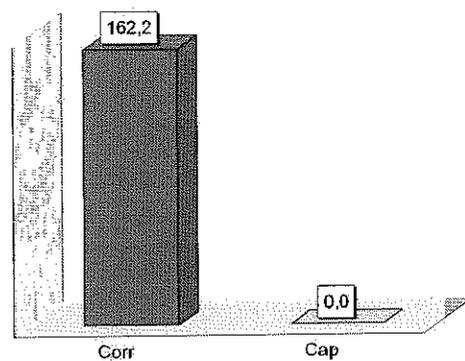
A inizio anno, il bilancio suddiviso "per programmi" aveva associato l'obiettivo strategico di carattere politico alla rispettiva dotazione finanziaria, individuando la dotazione di mezzi strumentali ed umani indispensabile per la sua realizzazione. A consuntivo, la rilettura del rendiconto "per programmi" misura il grado di trasformazione degli stessi obiettivi in altrettanti risultati. Ogni programma può essere composto da interventi per il funzionamento dei servizi, le così dette "spese correnti" o da investimenti, anche denominati "spese in C/capitale". Parte di queste risorse possono essere destinate alla restituzione di prestiti contratti in altri esercizi. I grafici mostrano il peso di queste componenti nell'economia generale del singolo programma, il cui nome è indicato in testata, mentre la tabella finale contiene i valori a rendiconto.



Sviluppo economico (x1000)



Impegni competenza (x1000)



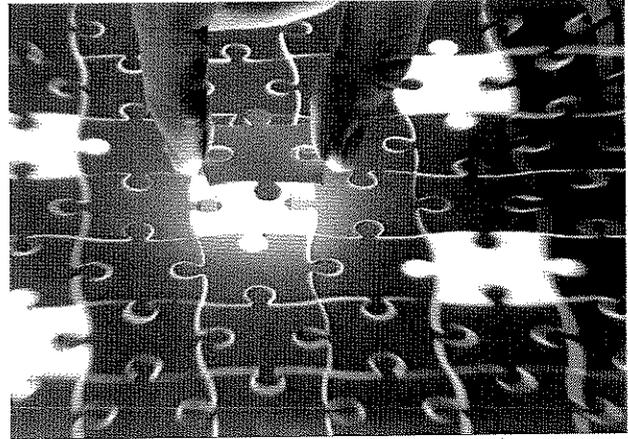
| SVILUPPO ECONOMICO (Sintesi finanziaria del singolo programma) | Competenza * | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Stanz. finali | Impegni | Pagamenti |
| Spesa corrente (Tit.1) | 172.743,00 | 162.236,89 | 150.643,65 |
| Spesa in conto capitale (Tit.2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma | 172.743,00 | 162.236,89 | 150.643,65 |



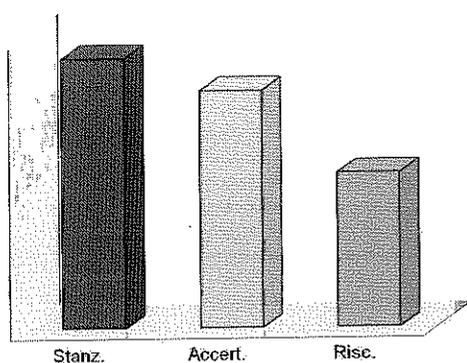
**PROGRAMMAZIONE
DELLE ENTRATE
E RENDICONTO 2011**

IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

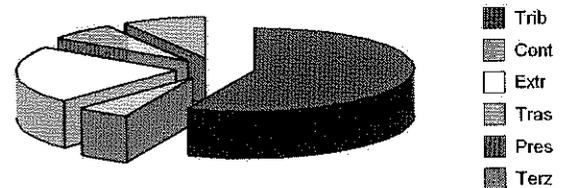
La relazione non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento della gestione dei programmi, intesi come l'attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi. Lo stato di realizzazione dei programmi, e soprattutto la percentuale di impegno della spesa, dipende anche dalla possibilità di acquisire le relative risorse. Ed è proprio in questa direzione che l'analisi sull'accertamento delle entrate, intrapresa dagli uffici comunali nel corso dell'anno, può rintracciare alcuni degli elementi che hanno poi influenzato l'andamento complessivo. I fenomeni in gioco sono numerosi e spesso cambiano a seconda del comparto che si va a prendere in esame. Le dinamiche che portano ad accertare le entrate sono infatti diverse, a seconda che si parli di entrate correnti o di risorse in conto capitale.



Riepilogo entrate



Accertamenti competenza



Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti (tributi; contributi e trasferimenti correnti; entrate extra tributarie) è la condizione indispensabile per garantire il pareggio della gestione ordinaria. Le spese di funzionamento (spese correnti; rimborso di prestiti) sono infatti finanziate da questo genere di entrate. La circostanza che la riscossione si verifichi l'anno successivo incide sulla disponibilità di cassa ma non sull'equilibrio del bilancio di competenza.

Nelle spese in conto capitale (contributi in C/capitale, accensione di prestiti) l'accertamento del credito è invece la condizione iniziale per attivare l'investimento. Ad un basso tasso di accertamento di queste entrate, pertanto, corrisponderà un basso stato di impegno delle spese d'investimento riportate nei programmi. Il grado di riscossione delle entrate in conto capitale assume generalmente valori contenuti perché è fortemente condizionato dal lungo periodo necessario all'ultimazione delle opere pubbliche.

| STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2011 (Riepilogo delle entrate) | Competenza | | % Accertato |
|--|----------------------|----------------------|----------------|
| | Stanz. finali | Accertamenti | |
| Tit.1 - Tributarie | 9.299.489,00 | 9.264.534,76 | 99,62 % |
| Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti | 1.286.110,00 | 897.179,01 | 69,76 % |
| Tit.3 - Extratributarie | 3.710.984,00 | 3.658.414,99 | 98,58 % |
| Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti | 1.193.399,00 | 1.105.500,33 | 92,63 % |
| Tit.5 - Accensione di prestiti | 258.228,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Tit.6 - Servizi per conto di terzi | 2.777.400,00 | 1.363.796,00 | 49,10 % |
| Totale | 18.525.610,00 | 16.289.425,09 | 87,93 % |

| GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE 2011 (Riepilogo delle entrate) | Competenza | | % Riscosso |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| | Accertamenti | Riscossioni | |
| Tit.1 - Tributarie | 9.264.534,76 | 6.248.375,59 | 67,44 % |
| Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti | 897.179,01 | 726.739,01 | 81,00 % |
| Tit.3 - Extratributarie | 3.658.414,99 | 1.276.276,46 | 34,89 % |
| Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti | 1.105.500,33 | 1.029.188,92 | 93,10 % |
| Tit.5 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Tit.6 - Servizi per conto di terzi | 1.363.796,00 | 1.304.650,35 | 95,66 % |
| Totale | 16.289.425,09 | 10.585.230,33 | 64,98 % |

ENTRATE TRIBUTARIE

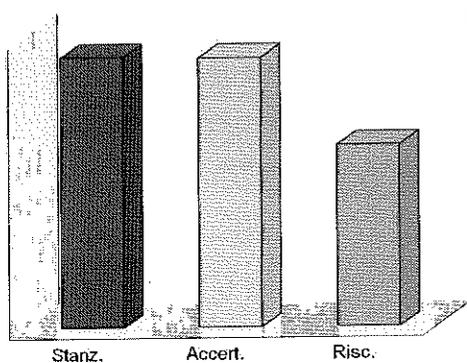
Le risorse del Titolo 1 sono costituite dall'insieme delle *entrate tributarie*. Rientrano in questo gruppo le imposte, le tasse, i tributi speciali ed altre poste minori. Nel primo gruppo, e cioè nelle *imposte*, confluiscono l'originaria imposta comunale sugli immobili (ICI), diventata in tempi recenti imposta municipale propria sugli immobili (IMU), l'imposta sulla pubblicità, l'addizionale comunale sul consumo dell'energia elettrica e, solo nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo, l'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF), l'imposta di scopo e la recente imposta di soggiorno. Nelle *tasse* è rilevante il gettito per la tassa sullo smaltimento di rifiuti solidi urbani mentre nella categoria dei *tributi speciali* le entrate più importanti sono i diritti sulle pubbliche affissioni.



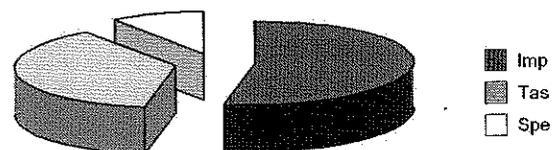
| STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2011 (Tit.1 : Tributarie) | Competenza | | % Accertato |
|---|---------------------|---------------------|----------------|
| | Stanz. finali | Accertamenti | |
| Categoria 1 - Imposte | 4.953.949,00 | 4.914.779,66 | 99,21 % |
| Categoria 2 - Tasse | 3.489.582,00 | 3.495.699,03 | 100,18 % |
| Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie | 855.958,00 | 854.056,07 | 99,78 % |
| Totale | 9.299.489,00 | 9.264.534,76 | 99,62 % |

| GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2011 (Tit.1 : Tributarie) | Competenza | | % Riscosso |
|--|---------------------|---------------------|----------------|
| | Accertamenti | Riscossioni | |
| Categoria 1 - Imposte | 4.914.779,66 | 3.254.993,21 | 66,23 % |
| Categoria 2 - Tasse | 3.495.699,03 | 2.229.457,57 | 63,78 % |
| Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie | 854.056,07 | 763.924,81 | 89,45 % |
| Totale | 9.264.534,76 | 6.248.375,59 | 67,44 % |

Entrate tributarie

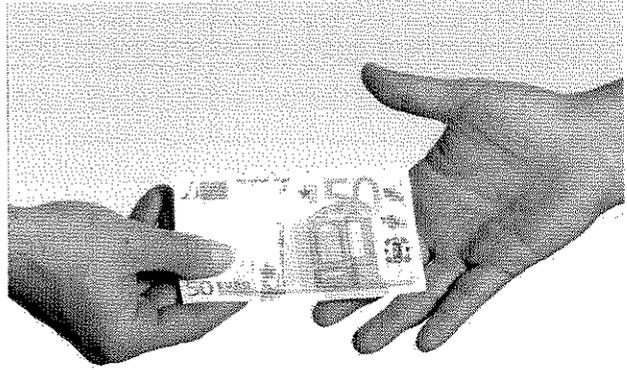


Accertamenti competenza



CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

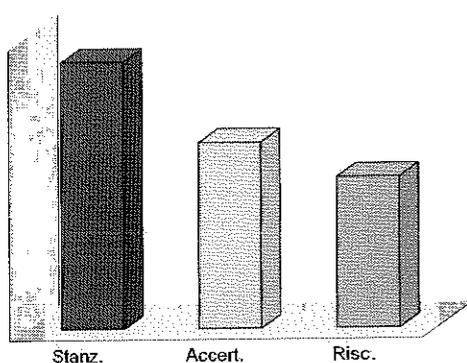
La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita pertanto a contenere la differenziale distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Il criterio scelto individua, per ciascun ente, un volume di risorse "standardizzate" e che sono, per l'appunto, il suo *fabbisogno standard*. Ed è proprio questa entità che lo Stato intende coprire stimolando l'autonomia dell'ente nella ricerca delle entrate proprie (autofinanziamento). La riduzione della disparità tra le varie zone è invece garantita dal residuo intervento statale, contabilizzato nel Titolo II delle entrate, che però privilegia l'ambito della sola perequazione (ridistribuzione della ricchezza in base a parametri socio - ambientali).



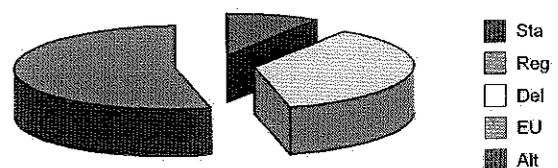
| STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2011 (Tit.2 : Trasferimenti correnti) | Competenza | | % Accertato |
|---|---------------------|-------------------|----------------|
| | Stanz. finali | Accertamenti | |
| Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato | 61.133,00 | 85.126,57 | 139,25 % |
| Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | 447.922,00 | 331.500,05 | 74,01 % |
| Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate | 15.487,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici | 761.568,00 | 480.552,39 | 63,10 % |
| Totale | 1.286.110,00 | 897.179,01 | 69,76 % |

| GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2011 (Tit.2 : Trasferimenti correnti) | Competenza | | % Riscosso |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| | Accertamenti | Riscossioni | |
| Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato | 85.126,57 | 85.126,57 | 100,00 % |
| Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | 331.500,05 | 329.400,05 | 99,37 % |
| Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici | 480.552,39 | 312.212,39 | 64,97 % |
| Totale | 897.179,01 | 726.739,01 | 81,00 % |

Contributi e trasferimenti correnti



Accertamenti competenza



ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

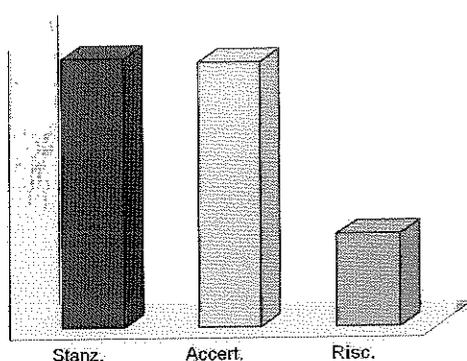
Il titolo III delle entrate comprende le risorse di natura *extratributarie*. Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei *proventi dei servizi pubblici* è notevole, perché abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I *proventi dei beni comunali* sono costituiti invece dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio concessi in locazione. All'interno di questa categoria rientra anche il canone richiesto per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP).



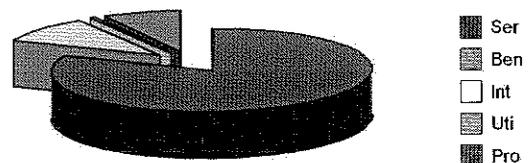
| STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2011 (Tit.3 : Extratributarie) | Competenza | | % Accertato |
|---|---------------------|---------------------|----------------|
| | Stanz. finali | Accertamenti | |
| Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici | 2.945.274,00 | 2.986.767,76 | 101,41 % |
| Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente | 411.994,00 | 368.537,08 | 89,45 % |
| Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti | 30.052,00 | 20.698,65 | 68,88 % |
| Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 5 – Proventi diversi | 323.664,00 | 282.411,50 | 87,25 % |
| Totale | 3.710.984,00 | 3.658.414,99 | 98,58 % |

| GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2011 (Tit.3 : Extratributarie) | Competenza | | % Riscosso |
|--|---------------------|---------------------|----------------|
| | Accertamenti | Riscossioni | |
| Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici | 2.986.767,76 | 657.217,23 | 22,00 % |
| Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente | 368.537,08 | 342.937,47 | 93,05 % |
| Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti | 20.698,65 | 20.616,92 | 99,61 % |
| Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 5 – Proventi diversi | 282.411,50 | 255.504,84 | 90,47 % |
| Totale | 3.658.414,99 | 1.276.276,46 | 34,89 % |

Entrate extratributarie



Accertamenti competenza



TRASFERIMENTI CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI

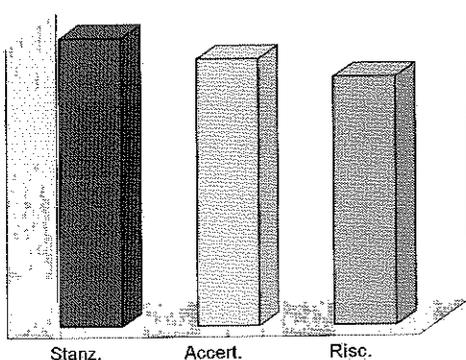
Le poste riportate nel titolo IV delle entrate sono di varia natura, contenuto e destinazione. Appartengono a questo gruppo le *alienazioni dei beni patrimoniali*, i *trasferimenti di capitale* dallo Stato, regione e altri enti, e le *riscossioni di crediti*. Le *alienazioni di beni* sono una delle fonti di autofinanziamento del comune ottenuta con la vendita di fabbricati, terreni, diritti patrimoniali e altri valori di tipo mobiliare. Con rare eccezioni, il ricavato che proviene dallo smobilizzo di queste attività deve essere sempre reinvestito in altre spese di investimento. I *trasferimenti in conto capitale* sono invece costituiti dai contributi in C/capitale, e cioè finanziamenti a titolo gratuito ottenuti dal comune ma destinati alla realizzazione di opere pubbliche. Rientrano nella categoria anche gli oneri di urbanizzazione (concessioni ad edificare).



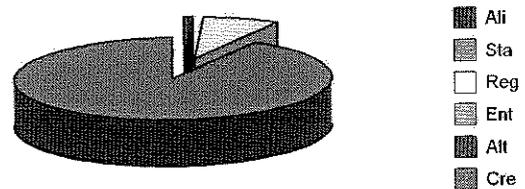
| STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2011 (Tit.4: Trasferimenti di capitale) | Competenza | | % Accertato |
|--|---------------------|---------------------|----------------|
| | Stanz. finali | Accertamenti | |
| Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,00 % |
| Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato | 1.792,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici | 112.280,00 | 86.174,09 | 76,75 % |
| Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti | 1.069.327,00 | 1.009.326,24 | 94,39 % |
| Categoria 6 - Riscossione di crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale | 1.193.399,00 | 1.105.500,33 | 92,63 % |

| GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2011 (Tit.4: Trasferimenti di capitale) | Competenza | | % Riscosso |
|---|---------------------|---------------------|----------------|
| | Accertamenti | Riscossioni | |
| Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,00 % |
| Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici | 86.174,09 | 86.174,09 | 100,00 % |
| Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti | 1.009.326,24 | 933.014,83 | 92,44 % |
| Categoria 6 - Riscossione di crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale | 1.105.500,33 | 1.029.188,92 | 93,10 % |

Trasferimenti capitale

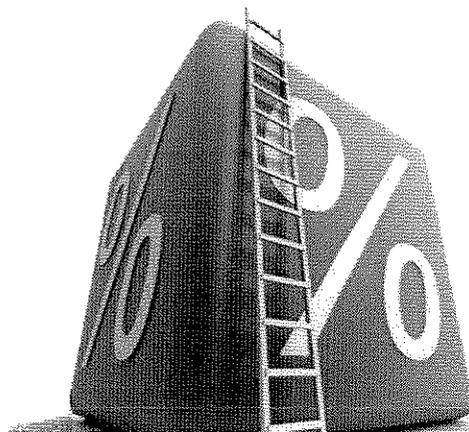


Accertamenti competenza



ACCENSIONI DI PRESTITI

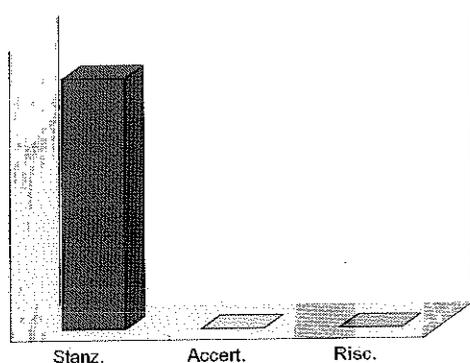
Sono risorse del titolo V le *accensioni di prestiti*, i *finanziamenti a breve termine*, i *prestiti obbligazionari* e le *anticipazioni di cassa*. L'importanza di queste poste dipende dalla politica finanziaria perseguita dal comune, posto che un ricorso frequente al sistema creditizio, e per importi rilevanti, accentua il peso di queste voci sull'economia generale. D'altro canto, le entrate proprie di parte investimento (alienazioni di beni, concessioni edilizie e avanzo di amministrazione), i finanziamenti gratuiti di terzi (contributi in C/capitale) e le eccedenze di parte corrente (risparmio) possono non essere sufficienti per finanziare il piano annuale degli investimenti. In tale circostanza, il *ricorso al credito esterno*, sia di natura agevolata che ai tassi di mercato, diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera a suo tempo programmata.



| STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2011 (Tit.5: Accensioni prestiti) | Competenza | | % Accertato |
|---|-------------------|--------------|---------------|
| | Stanz. finali | Accertamenti | |
| Categoria 1 - Anticipazioni di cassa | 258.228,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale | 258.228,00 | 0,00 | 0,00 % |

| GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2011 (Tit.5: Accensione prestiti) | Competenza | | % Riscosso |
|--|--------------|-------------|---------------|
| | Accertamenti | Riscossioni | |
| Categoria 1 - Anticipazioni di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |

Accensioni di prestiti

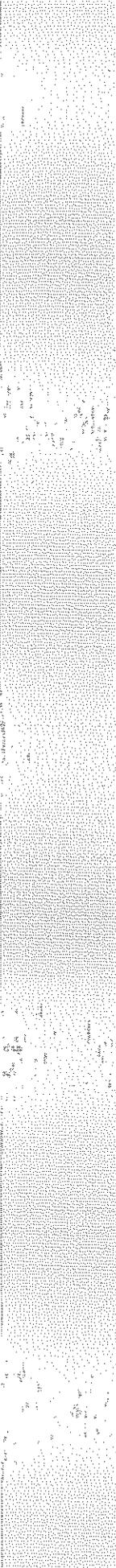


Accertamenti competenza

■ Ant
 ■ Bre
 □ Mut
 ■ Obb



PARTE SECONDA
APPLICAZIONE DEI
PRINCIPI CONTABILI



IDENTITA' DELL'ENTE

RENDICONTO E PRINCIPIO CONTABILE NUMERO 3

Questa seconda parte della Relazione, denominata "*Applicazione dei principi contabili*", si articola in tre distinte sezioni: Identità dell'ente, Sezione tecnica della gestione, Andamento della gestione.

Nella sezione denominata "Identità dell'ente" si affrontano le tematiche che riguardano il Quadro di riferimento normativo e istituzionale (Rendiconto e principio contabile; Profilo istituzionale e socio economico), gli Obiettivi generali di questa amministrazione (Disegno strategico e politiche gestionali; Politiche fiscali), l'Assetto organizzativo (Organizzazione e sistema informativo; Fabbisogno di risorse umane), le Partecipazioni e collaborazioni esterne (Partecipazioni dell'ente; Convenzioni con altri enti).

Nel raggruppamento "Sezione tecnica della gestione" sono invece affrontati gli aspetti che riguardano i Criteri contabili per la redazione del rendiconto (Criteri di formazione; Criteri di valutazione), il Risultato finanziario conseguito (Risultato finanziario di amministrazione; Risultato finanziario di gestione; Scostamenti sull'esercizio precedente), la Sintesi della gestione finanziaria (Scostamento sulle previsioni definitive; Andamento della liquidità; Formazione di nuovi residui attivi e passivi; Smaltimento dei precedenti residui), il Risultato di esercizio e gli equilibri sostanziali (Crediti di dubbia esigibilità; Debiti fuori bilancio; Vincoli e cautele nell'utilizzo dell'avanzo), seguito dai Risultati economici e patrimoniali (Conto del patrimonio; Conto economico).

La relazione termina con la parte denominata "Andamento della gestione", dove spiccano le tematiche che interessano la Programmazione iniziale e la pianificazione definitiva (Analisi degli scostamenti; Variazioni di bilancio; Strumenti di programmazione), le Politiche d'investimento, finanziamento, ricerca e sviluppo (Politica di investimento; Politica di finanziamento; Politica di indebitamento; Politiche di autofinanziamento e sviluppo), le Prestazioni e servizi offerti alla collettività (Servizi a domanda individuale; Servizi a rilevanza economica), l'Analisi generale per indici (Indicatori finanziari ed economici generali; Parametri di deficit strutturale). La sezione si chiude con due argomenti facoltativi quali l'Andamento delle principali categorie di costi e proventi (Ricavi e costi della gestione caratteristica; Proventi e costi delle partecipazioni; Proventi e costi finanziari; Proventi e costi straordinari) e il riepilogo conclusivo delle Considerazioni finali (Evoluzione della gestione).

PROFILO ISTITUZIONALE E SOCIO-ECONOMICO

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali delimita il *profilo istituzionale* di ogni tipo di ente e stabilisce che le comunità locali, ordinate in comuni e province, sono autonome. Il comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. La provincia, ossia ente locale intermedio tra comune e regione, rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo. I comuni e le province hanno autonomia statutaria, normativa, organizzativa e amministrativa, nonché autonomia impositiva e finanziaria nell'ambito dei propri statuti e regolamenti, e nel rispetto delle leggi di coordinamento della finanza pubblica. I comuni e le province sono titolari di funzioni proprie e di quelle conferite loro con legge dello Stato e della regione, secondo il principio di sussidiarietà. I comuni e le province svolgono le loro funzioni anche attraverso le attività che possono essere adeguatamente esercitate dall'autonoma iniziativa dei cittadini e delle loro formazioni sociali.

In particolare lo Statuto stabilisce all'art. 2:

- a) L'azione del Comune è finalizzata alla salvaguardia ed alla promozione dei valori e degli interessi fondamentali della Comunità locale, nonché al suo armonico sviluppo sociale, culturale ed economico, nel rispetto delle sue vocazioni tradizionali fondate sull'attività agricola, marinara, turistica e commerciale ispirandosi ai valori ed agli obiettivi della Costituzione;
- b) Il Comune persegue la collaborazione e la cooperazione con tutti i soggetti pubblici e privati garantendo la partecipazione dei cittadini, delle forze economiche e sindacali all'amministrazione;
- c) Tutela il proprio patrimonio storico, culturale, naturale ed ambientale, per garantire alla collettività un'amigliore qualità della vita.

DISEGNO STRATEGICO E POLITICHE GESTIONALI

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.71) obbliga l'aspirante sindaco a presentare, unitamente alla lista dei candidati al consiglio comunale, anche il proprio programma amministrativo. Una volta eletto, poi, la stessa normativa (art.46) prevede che il sindaco, entro il termine stabilito dallo statuto e sentita la giunta, presenti al consiglio le linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato.

Il *disegno strategico*, pertanto, rappresenta il punto di riferimento a cui l'amministrazione si riconduce per pianificare le linee guida del proprio intervento nel medio e lungo periodo, e le corrispondenti *politiche gestionali* si ritrovano, poi, nelle scelte annuali riportate nella relazione previsionale e programmatica (art.170), dove per ciascun programma è data specificazione della finalità che si intende conseguire e delle risorse umane e strumentali ad esso destinate.

Il Rendiconto della Gestione dell'Esercizio 2011 tiene conto, delle linee programmatiche di governo contenute nella deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 adottata nella seduta del 03/06/2012.

Il programma operativo (politica gestionale) è stato enunciato nella relazione previsionale e programmatica approvata unitamente al bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 23/08/2011.

La Relazione Previsionale e Programmatica è lo strumento di orientamento politico e programmatico attraverso il quale il Consiglio Comunale individua gli obiettivi generali da perseguire nel successivo triennio. Questa attività di indirizzo è diretta ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione (Piano Generale di Sviluppo dell'Ente) e la reale disponibilità di risorse certe e prevedibili con gradualità e realismo secondo le indicazioni del legislatore ed utile all'Amministrazione come guida nel processo di pianificazione e di programmazione.

Le linee di governo relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato amministrativo rappresentano (Piano Generale di Sviluppo), per quanto ci interessa in questa sede, il punto di riferimento a cui ricondursi per valutare l'adesione al disegno strategico dell'attività svolta nel corso dell'esercizio finanziario.

Obiettivo generale è quello di confrontare i risultati con le postazioni dei bilanci annuali e pluriennali e gli obiettivi della relazione previsionale e programmatica e dell'elenco annuale dei lavori pubblici approvati. Il fine specifico è quello di offrire all'esame e al dibattito del Consiglio tutti gli aspetti salienti della gestione alla quale essa si riferisce e far conoscere e valutare l'attività svolta, i risultati conseguiti, le problematiche esistenti per l'amministrazione del Comune.

POLITICHE FISCALI

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.149) precisa che i comuni e le province, nell'ambito della finanza pubblica, sono dotati di autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite, compresa la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe, con conseguente adeguamento della legislazione tributaria vigente. La tabella espone l'andamento complessivo degli accertamenti di imposte, tasse ed altri tributi speciali effettuati nell'esercizio, mostrando in sintesi gli effetti della politica fiscale condotta, relativamente alla quale possiamo formulare le seguenti considerazioni.

- Nel corso del 2011 si è dato continuazione al progetto di controllo dell'esatto accatastamento delle attività commerciali per trovare la corrispondenza tra la categoria catastale e l'attività svolta di fatto già iniziato nell'esercizio precedente. Si sono controllate le categorie degli alberghi, negozi di abbigliamento e calzature, negozi in genere, attività artigianali, officine, carrozzerie, comunicando ai proprietari di immobili con accatastamento in una categoria catastale errata di procedere alla rettifica presso l'Agenzia del Territorio, con relativo conguaglio del minore importo versato a fini I.C.I. Si è anche continuato il controllo sulle concessioni edilizie trasmesse dall'ufficio tecnico – edilizia privata, rilevanti sia ai fini Ici che ai fini Tarsu. Si è proceduto all'acquisto dalla ditta Olikon S.r.l. di un software in grado di leggere in modo sinergico le seguenti banche dati: utenze del gas, utenze elettriche, contratti di locazione, dichiarazioni di successione, accatastamenti e variazioni in base alla L.n.80/2006 e le planimetrie e i dati metrici da DOCFA, dichiarazioni sintetiche dei redditi, in modo da poter svolgere un'azione accertativa basata su un database multidisciplinare in linea con la normativa vigente;
- Si è rinnovata la convenzione con l'Agenzia del Territorio per l'autogestione di uno sportello catastale decentrato per il rilascio a chi ne faccia richiesta di visure catastali desunte dalla banca dati informatizzata catastale unitaria nazionale, il cosiddetto SISTER. Questo servizio è risultato di grande utilità per la cittadinanza, non più costretta a recarsi allo sportello dell'Agenzia del Territorio di Imperia.
- E' stata poi predisposta la continuazione della proroga del servizio di rendicontazione ICI e riscossione acquedotto, con la ditta Gestione Servizi S.a.s. in scadenza al 31 dicembre 2010. Il servizio comprende la lettura dei contatori dell'acqua, con il calcolo dei consumi e relativa tariffazione; la stampa delle bollette riguardanti i consumi dell'acqua, la distribuzione delle stesse e il relativo incasso; l'apertura di uno sportello aperto al pubblico per cinque giorni alla settimana; la gestione dei nuovi allacci e delle volture delle utenze, la sostituzione dei contatori fermi o illeggibili. Per quanto riguarda il servizio ICI, consta della stampa e spedizione dei bollettini, incasso allo sportello solo tramite bancomat e rendicontazione degli incassi. La proroga, come per l'anno precedente, è stata dettata da motivi di economicità, in quanto a breve tutte le funzioni relative al servizio idrico integrato verranno trasferite all'Autorità d'Ambito e quindi non si è ritenuto conveniente bandire una gara d'appalto per affidare il servizio.
A causa della penuria di operai comunali che si occupino della manutenzione della rete acquedottistica, si è integrato il contratto con la ditta Gestione Servizi S.a.s., estendendo il servizio di sostituzione dei contatori fermi anche a quelli di diametro superiore ad un pollice propri delle grandi utenze turistico - ricettive; questo per il motivo che, prima di tutto, l'impossibilità a rilevare la lettura del consumo di queste utenze porta ad un mancato introito per il Comune di Diano Marina; inoltre, dal momento che la ditta Gestione Servizi S.a.s. si occuperà dei nuovi allacci all'acquedotto comunale, il Comune riacquisterà il controllo sull'ubicazione dei contatori e sulle modalità della messa in opera degli stessi.
Si è proceduto anche alla predisposizione della proroga del contratto di appalto del servizio di accertamento e riscossione del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, dell'imposta comunale sulla pubblicità, del diritto sulle pubbliche affissioni e della pesa pubblica per mesi dodici alla ditta ICA S.r.l. dal 01/01/2011 al 31/12/2011.

Informazioni e dati di bilancio

| POLITICA FISCALE ED ENTRATE TRIBUTARIE (Competenza) | Entrate | | Scostamento | % Accertato |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| | Stanz. finali | Accertamenti | | |
| Cat.1 - Imposte | 4.953.949,00 | 4.914.779,66 | -39.169,34 | 99,21 % |
| Cat.2 - Tasse | 3.489.582,00 | 3.495.699,03 | 6.117,03 | 100,18 % |
| Cat.3 - Tributi speciali e altre entrate proprie | 855.958,00 | 854.056,07 | -1.901,93 | 99,78 % |
| Totale | 9.299.489,00 | 9.264.534,76 | -34.954,24 | 99,62 % |

ORGANIZZAZIONE E SISTEMA INFORMATIVO

I quadri riportano taluni elementi che consentono di individuare alcuni importanti aspetti dell'assetto organizzativo.

La prima tabella espone i dati statistici sulla gestione del personale utilizzato nell'esercizio, elementi che mettono in risalto le modalità di reperimento della forza lavoro ottenuta tramite il ricorso a personale di ruolo e non di ruolo.

La seconda tabella precisa invece l'entità delle competenze professionali esistenti ed il riparto di queste ultime tra le varie qualifiche funzionali. Queste informazioni sono molto importanti per valutare, di fronte a specifiche esigenze di lavoro, se sia necessario, oppure opportuno, ricorrere ad eventuali competenze professionali non disponibili all'interno.

Informazioni e dati di bilancio

| MODALITA' DI REPERIMENTO DELLA FORZA LAVORO (cenni statistici sul personale) | Consistenza al 31-12-2011 | |
|---|---------------------------|-----------------|
| | In servizio | Distribuzione |
| Personale di ruolo | 75 | 100,00 % |
| Personale non di ruolo | 0 | - |
| Totale generale | 75 | 100,00 % |

| Cat./Posiz. | DESCRIZIONE qualifica funzionale | Consistenza al 31-12-2011 | |
|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------|
| | | In servizio | Distribuzione |
| A1 | Totale personale in cat. A1 | 0 | - |
| A2 | Totale personale in cat. A2 | 1 | 1,33 % |
| B1 | Totale personale in cat. B1 | 1 | 1,33 % |
| B3 | Totale personale in cat. B3 | 0 | - |
| B4 | Totale personale in cat. B4 | 1 | 1,33 % |
| B5 | Totale personale in cat. B5 | 1 | 1,33 % |
| B6 | Totale personale in cat. B6 | 2 | 2,67 % |
| B7 | Totale personale in cat. B7 | 10 | 13,33 % |
| B4 PEO | Totale personale in cat. B4 PEO | 0 | - |
| B5PEO | Totale personale in cat. B5PEO | 2 | 2,67 % |
| B6PEO | Totale personale in cat. B6PEO | 1 | 1,33 % |
| B7PEO | Totale personale in cat. B7PEO | 3 | 4,00 % |
| C1 | Totale personale in cat. C1 | 0 | - |
| C2 | Totale personale in cat. C2 | 2 | 2,67 % |
| C4 | Totale personale in cat. C4 | 9 | 12,00 % |
| C5 | Totale personale in cat. C5 | 19 | 25,35 % |
| D1 | Totale personale in cat. D1 | 2 | 2,67 % |
| D3 | Totale personale in cat. D3 | 1 | 1,33 % |
| D4 | Totale personale in cat. D4 | 1 | 1,33 % |
| D6 | Totale personale in cat. D6 | 4 | 5,33 % |
| D3PEO | Totale personale in cat. D3PEO | 1 | 1,33 % |
| D4 PEO | Totale personale in cat. D4 PEO | 8 | 10,67 % |
| D5 PEO | Totale personale in cat. D5 PEO | 3 | 4,00 % |
| D6 PEO | Totale personale in cat. D6 PEO | 3 | 4,00 % |
| Totale personale di ruolo | | 75 | 100,00 % |

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

La tabella accosta il massimo fabbisogno di personale, dato dalle previsioni previste nella pianta organica (o nella dotazione organica) con la forza lavoro effettivamente in servizio. Lo scostamento tra questi due entità individua il fabbisogno complessivo di personale, un dato che però deve fare i conti con le limitazioni alla possibilità di assunzione previste, di volta in volta, dalle leggi finanziarie annuali. A fronte della previsione teorica di assunzione, infatti, il piano di fabbisogno annuale del personale subisce il forte condizionamento dei vincoli imposti dal legislatore che limitano la possibilità concreta di adeguare costantemente le previsioni della dotazione organica della forza lavoro alle reali necessità operative.

Informazioni e dati di bilancio

| FABBISOGNO DI RISORSE UMANE | | Consistenza al 31-12-2011 | | Differenza |
|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------|------------|
| Cat./Posiz. | Descrizione qualifica funzionale | In pianta organica | In servizio | |
| A1 | Totale personale in cat. A1 | 2 | 0 | -2 |
| A2 | Totale personale in cat. A2 | 0 | 1 | 1 |
| B1 | Totale personale in cat. B1 | 8 | 1 | -7 |
| B3 | Totale personale in cat. B3 | 17 | 0 | -17 |
| B4 | Totale personale in cat. B4 | 0 | 1 | 1 |
| B5 | Totale personale in cat. B5 | 0 | 1 | 1 |
| B6 | Totale personale in cat. B6 | 0 | 2 | 2 |
| B7 | Totale personale in cat. B7 | 0 | 10 | 10 |
| B4 PEO | Totale personale in cat. B4 PEO | 0 | 0 | 0 |
| B5PEO | Totale personale in cat. B5PEO | 0 | 2 | 2 |
| B6PEO | Totale personale in cat. B6PEO | 0 | 1 | 1 |
| B7PEO | Totale personale in cat. B7PEO | 0 | 3 | 3 |
| C1 | Totale personale in cat. C1 | 45 | 0 | -45 |
| C2 | Totale personale in cat. C2 | 0 | 2 | 2 |
| C4 | Totale personale in cat. C4 | 0 | 9 | 9 |
| C5 | Totale personale in cat. C5 | 0 | 19 | 19 |
| D1 | Totale personale in cat. D1 | 23 | 2 | -21 |
| D3 | Totale personale in cat. D3 | 7 | 1 | -6 |
| D4 | Totale personale in cat. D4 | 0 | 1 | 1 |
| D6 | Totale personale in cat. D6 | 0 | 4 | 4 |
| D3PEO | Totale personale in cat. D3PEO | 0 | 1 | 1 |
| D4 PEO | Totale personale in cat. D4 PEO | 0 | 8 | 8 |
| D5 PEO | Totale personale in cat. D5 PEO | 0 | 3 | 3 |
| D6 PEO | Totale personale in cat. D6 PEO | 0 | 3 | 3 |
| Totale personale di ruolo | | 102 | 75 | -27 |

PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

IL quadro riporta le principali partecipazioni possedute dall'ente, individuando la quantità ed il valore delle singole quote nominali, accostando infine queste ultime al corrispondente valore complessivo della partecipazione. Le due colonne finali individuano, rispettivamente, il capitale sociale dell'azienda e la quota percentuale di capitale di proprietà dell'ente. Quest'ultima informazione contribuisce a precisare la capacità dell'ente di influire nelle scelte di programmazione dell'azienda partecipata.

Informazioni e dati di bilancio

| PRINCIPALI PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DALL'ENTE | Azioni/Quote possedute | Valore nomin. singola quota | Valore totale partecipazione | Cap. sociale partecipata | Quota % dell'Ente |
|--|---------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1 Polo Universitario | 31 | 51,64 | 1.600,84 | 103.280,00 | 1,55% |
| 2 Aeroporto di Villanova d'Albenga | 1.491.227.466 | 0,00000923339 | 13.769,08 | 678.050,00 | 2,03% |
| 3 Gestioni Municipali spa | 180.000 | 1,00 | 180.000,00 | 180.000,00 | 100,00% |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Totale | | | 195.369,92 | | |

CONVENZIONI CON ALTRI ENTI

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.30) prevede che i comuni, al fine di svolgere in modo coordinato funzioni e servizi determinati, possono stipulare tra loro apposite convenzioni. Per quanto riguarda la normativa di carattere generale, queste convenzioni devono stabilire il fine, la durata, le forme di consultazione degli enti contraenti, i loro rapporti finanziari ed i reciproci obblighi e garanzie.

Nella fattispecie questo Ente partecipa alle due convenzioni sottoevidenziate.

Informazioni e dati di bilancio

| PRINCIPALI CONVENZIONI STIPULATE CON ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO | Estremi identificativi | Num. Enti conventionati |
|---|---------------------------|----------------------------|
| 1 Convenzione gestione associata Servizi Sociali ambito territoriale sociale n.12 | | 7 |
| 2 Convenzione di segreteria con il Comune di Diano Castello | | 2 |
| | | |
| | | |

**SEZIONE TECNICA
DELLA GESTIONE**

CRITERI DI FORMAZIONE

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.151) prescrive che al rendiconto deve essere allegata una relazione illustrativa della Giunta che esponga le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. La medesima legge (art.231), poi, precisa che nella stessa relazione l'organo esecutivo dell'ente deve esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti (vedi Disegno Strategico e politiche gestionali); in tale sede si evidenziano anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni e si motivano, infine, le cause che li hanno determinati.

Con riferimento alle citate prescrizioni generali di legge si precisa che il rendiconto di questo esercizio - di cui questa relazione ne costituisce la parte esplicativa e descrittiva - è stato predisposto rispettando i principi contabili vigenti e, nella fattispecie, il principio contabile n.3 "*Il rendiconto degli enti locali*".

Si precisa che le risultanze della contabilità finanziaria, sono integrate da rilevazioni extra-contabili nel prospetto di conciliazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per quantificare l'importo delle poste iscritte nel patrimonio sono molteplici e variano in funzione della natura della singola voce. Questi criteri sono applicati ai seguenti raggruppamenti dell'attivo e del passivo patrimoniale:

Immobilizzazioni immateriali (Attivo) - Sono costi ad utilizzo pluriennale che possono essere economicamente sospesi in quanto correlabili a ricavi e proventi futuri. Si tratta di spese straordinarie su beni di terzi, spese finanziarie, oneri per emissione di prestiti obbligazionari, spese per P.R.G, spese per elezioni amministrative, software applicativo, spese di pubblicità e spese di ricerca. Il valore iscritto è dato dal costo, sostenuto o di acquisizione, inclusi gli oneri accessori e di produzione direttamente imputabili. Detto valore è annualmente rettificato dagli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali (Attivo) - Si tratta di beni tangibili che sono destinati a permanere nell'ente per più esercizi. Il valore attribuito è costituito dal costo di acquisto, e cioè dal prezzo effettivo comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. L'IVA dei beni impiegati in servizi non rilevanti ai fini IVA è capitalizzata. Se il bene è costruito in economia il valore comprende tutti quei costi diretti che l'ente ha sostenuto per la realizzazione del bene. Il valore originariamente iscritto è incrementato dalle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso. Il costo storico del bene è rettificato in ogni esercizio attraverso le quote di ammortamento che decorrono dall'esercizio di effettivo utilizzo del bene.

Immobilizzazioni finanziarie (Attivo) - Sono gli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente. Appartengono a questa voce le partecipazioni, i crediti e gli investimenti finanziari a medio e lungo termine e più in generale, tutti i crediti dell'ente diversi da quelli risultanti nei residui attivi. Le partecipazioni in imprese controllate/collegate che costituiscono un investimento durevole sono valutate con il metodo del costo di acquisto, eventualmente svalutato se il valore è durevolmente inferiore al costo, oppure con il metodo del patrimonio netto, e cioè in ragione del valore del patrimonio netto che essi rappresentano. I titoli sono valutati al prezzo di acquisto eventualmente rettificato dalle perdite durevoli di valore, mentre i crediti per depositi cauzionali relativi alle somme depositate a garanzia di obbligazioni giuridiche stipulate con terzi sono valutati al valore nominale. I crediti di dubbia esigibilità ed i crediti inesigibili, infine, sono stralciati dal conto del bilancio e trattati alla stregua dei crediti inesigibili oppure mantenuti nel conto del bilancio presentando però il relativo fondo svalutazione crediti a detrazione.

Rimanenze (Attivo) - Si tratta di beni mobili, come prodotti finiti, materie prime, semilavorati e prodotti in corso di lavorazione, che risultano presenti nell'ente sulla base delle rilevazioni inventariali di fine esercizio. Le rimanenze sono valutate secondo le norme del codice civile.

Crediti (Attivo) - Sono le somme vantate dall'ente nei confronti di terzi per effetto dell'esercizio di attività commerciali o istituzionali. Sono valutati al valore nominale.

Attività finanziarie non immobilizzate (Attivo) - Si tratta di titoli che l'ente detiene per finalità provvisorie e non destinate, pertanto, a costituire un investimento finanziario durevole. I crediti per investimenti momentanei in titoli sono riportati al valore nominale.

Disponibilità liquide (Attivo) - Si tratta del fondo di cassa, comprensivo dell'importo depositato presso il tesoriere, e dei depositi bancari e postali. Questi elementi dell'attivo sono valutati al valore nominale.

Ratei e risconti attivi (Attivo) - Sono quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi. In particolare, i ratei attivi misurano quote di proventi la cui integrale liquidazione avverrà in un successivo esercizio ma che sono di competenza, per la parte già misurata, dell'esercizio a cui si riferisce il bilancio. I risconti attivi esprimono invece quote di costi rilevati integralmente nell'esercizio in corso o in precedenti esercizi, e rappresentano la quota parte rinviata ad uno o più esercizi successivi.

Patrimonio netto (Passivo) - Si tratta della differenza aritmetica tra l'attivo ed il passivo. E' impossibile calcolare l'ammontare del patrimonio netto in modo indipendente dalle attività e dalle passività del patrimonio, con la conseguenza che tale posta non è suscettibile di autonoma valutazione.

Conferimenti (Passivo) - Sono i contributi in conto capitale ricevuti dall'ente, e vengono iscritti nel passivo per ripartire il relativo ricavo nei medesimi esercizi in cui si imputa il costo di ammortamento dei beni immobili da essi finanziati. Sono valutati al valore nominale,

Debiti (Passivo) - Si tratta delle obbligazioni a pagare una somma certa in scadenze prestabilite, come i debiti di finanziamento e di funzionamento, unitamente ai debiti verso imprese controllate, collegate ed altre. Sono valutati al valore residuo.

Ratei e risconti passivi (Passivo) - Sono costi o proventi comuni a due o più esercizi. In particolare, i ratei passivi misurano quote di costi la cui integrale liquidazione avverrà in un successivo esercizio ma che sono di competenza, per la parte già fornita, dell'esercizio a cui si riferisce il bilancio. I risconti passivi esprimono quote di ricavi rilevati integralmente nell'esercizio in corso od in precedenti esercizi e rappresentano la quota di essi rinviata ad uno o più esercizi successivi.

RISULTATO FINANZIARIO DI AMMINISTRAZIONE

La tabella riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio, indicando la quota di esso riconducibile alla gestione dei residui ed a quella della competenza e mostra, infine, la variazione intervenuta nella giacenze di cassa. Le due componenti del risultato (Residui e Competenza) sono state rettificata imputando alla gestione della competenza la quota di avanzo del precedente esercizio applicata per finanziare parzialmente questo bilancio.

Informazioni e dati di bilancio

| RIASSUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2011 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione) | | Movimenti 2011 | | Totale |
|--|-------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | | Residui | Competenza | |
| Fondo di cassa iniziale (01-01-2011) | (+) | 4.093.925,48 | - | 4.093.925,48 |
| Riscossioni | (+) | 5.365.363,70 | 10.585.230,33 | 15.950.594,03 |
| Pagamenti | (-) | 4.540.590,99 | 11.884.529,48 | 16.425.120,47 |
| Fondo cassa finale (31-12-2011) | | 4.918.698,19 | -1.299.299,15 | 3.619.399,04 |
| Residui attivi | (+) | 9.397.796,42 | 5.704.194,76 | 15.101.991,18 |
| Residui passivi | (-) | 13.037.302,06 | 4.364.922,87 | 17.402.224,93 |
| Risultato: Avanzo (+) o Disavanzo (-) | | 1.279.192,55 | 39.972,74 | 1.319.165,29 |
| Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato | (+/-) | -268.158,77 | 268.158,77 | |
| Composizione del risultato (Residui e competenza) | | 1.011.033,78 | 308.131,51 | |

RISULTATO FINANZIARIO DI GESTIONE

La prima tabella mostra l'equilibrio tra le varie componenti di bilancio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano le previsioni di spesa, mentre la seconda riporta il risultato della sola gestione di competenza, visto come differenza tra accertamenti e impegni del medesimo esercizio. I dati contabili sono riclassificati in modo da evidenziare il risultato della gestione corrente, degli investimenti, dei movimenti di fondi e dei servizi per conto di terzi. Il saldo di chiusura (Avanzo di competenza) mostra il risultato riportato nella sola gestione di competenza, rettificato imputando la quota di avanzo del precedente esercizio applicata per finanziare parzialmente questo bilancio.

Informazioni e dati di bilancio

| EQUILIBRI DI BILANCIO 2011 (Competenza) | Stanziamenti finali | | Equilibri |
|--|----------------------|----------------------|-------------|
| | Entrate | Uscite | |
| Corrente | 14.836.382,00 | 14.836.382,00 | 0,00 |
| Investimenti | 921.760,00 | 921.760,00 | 0,00 |
| Movimento fondi | 258.228,00 | 258.228,00 | 0,00 |
| Servizi conto terzi | 2.777.400,00 | 2.777.400,00 | 0,00 |
| Equilibrio generale competenza | 18.793.770,00 | 18.793.770,00 | 0,00 |

| RISULTATI DELLA GESTIONE 2011 (Competenza) | Operazioni di gestione | | Risultato |
|--|------------------------|----------------------|-------------------|
| | Accertamenti | Impegni | |
| Corrente | 14.372.713,02 | 14.064.581,51 | 308.131,51 |
| Investimenti | 821.074,84 | 821.074,84 | 0,00 |
| Movimento fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi conto terzi | 1.363.796,00 | 1.363.796,00 | 0,00 |
| Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza) | 16.557.583,86 | 16.249.452,35 | 308.131,51 |

SCOSTAMENTI SULL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il prospetto accosta i risultati conseguiti nell'esercizio confrontandoli con gli analoghi dati dell'anno immediatamente precedente, ma limitatamente alla sola gestione della competenza. La gestione dei residui, pur influenzando il risultato complessivo di amministrazione, non rappresenta infatti un utile elemento per valutare la possibilità dell'ente di finanziare interamente il fabbisogno di spesa di un esercizio con le risorse di pertinenza del medesimo anno.

Si precisa inoltre che, gli importi delle due colonne del Rendiconto, per una maggiore significatività, sono stati rettificati imputando a ciascuno dei due anni la quota di Avanzo dell'esercizio precedente applicata per finanziare parzialmente il bilancio, così come meglio esposto nella tabella seguente:

Informazioni e dati di bilancio

| ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (Valutazione trend storico) | Rendiconto | | Variazione biennio |
|---|--------------------|----------------------|-----------------------|
| | 2010 | 2011 | |
| Riscossioni (competenza) (+) | 10.137.514,83 | 10.585.230,33 | |
| Pagamenti (competenza) (-) | 11.049.750,47 | 11.884.529,48 | |
| Saldo movimenti cassa (solo competenza) | -912.235,64 | -1.299.299,15 | -387.063,51 |
| Residui attivi (competenza) (+) | 4.875.559,07 | 5.704.194,76 | |
| Residui passivi (competenza) (-) | 4.505.209,25 | 4.364.922,87 | |
| Risultato contabile (solo competenza) | -541.885,82 | 39.972,74 | |
| Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato (+/-) | 545.599,09 | 268.158,77 | |
| Risultato competenza | 3.713,27 | 308.131,51 | 304.418,24 |

SCOSTAMENTO SULLE PREVISIONI DEFINITIVE

Le due tabelle riportano lo scostamento che si è verificato tra le previsioni definitive (stanziamenti iniziali modificati dalle variazioni di bilancio) ed i relativi atti dispositivi di natura contabile, e cioè gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa. Tutti gli importi si riferiscono alla sola gestione della competenza, mentre le informazioni relative alla gestione dei residui sono riportate e commentate in uno specifico capitolo.

Relativamente alle ENTRATE possiamo formulare le seguenti considerazioni:

- le entrate tributarie manifestano un elevato grado di accertamento;
- le entrate da contributi correnti manifestano un modesto grado di accertamento a causa della mancata concessione di alcuni contributi regionali attesi per interventi nel settore sociale, culturale e scolastico;
- le entrate extratributarie manifestano un elevato grado di accertamento;
- le entrate per trasferimenti di capitali manifestano un buon grado di accertamento;
- le entrate da accensione di prestiti manifestano un accertamento nullo. Ciò è dovuto al mancato ricorso all'anticipazione di cassa;
- le entrate da servizi per conto terzi non avendo interesse amministrativo-gestionale, non si ritiene di commentarle.

Relativamente alle SPESE possiamo formulare le seguenti considerazioni:

- le spese correnti manifestano un buon grado di impegno;
- le spese in conto capitale manifestano un buon grado di impegno;
- le spese per rimborso di prestiti manifestano un modesto grado di impegno, a causa del mancato ricorso all'anticipazione di cassa;
- le spese per servizi per conto terzi non avendo interesse amministrativo-gestionale, non si ritiene di commentarle.

Informazioni e dati di bilancio

| ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE (Competenza) | Entrate | | Scostamento | % Accertato |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | Stanz. finali | Accertamenti | | |
| Tit.1 - Tributarie | 9.299.489,00 | 9.264.534,76 | -34.954,24 | 99,62 % |
| Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti | 1.286.110,00 | 897.179,01 | -388.930,99 | 69,76 % |
| Tit.3 - Extratributarie | 3.710.984,00 | 3.658.414,99 | -52.569,01 | 98,58 % |
| Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti | 1.193.399,00 | 1.105.500,33 | -87.898,67 | 92,63 % |
| Tit.5 - Accensione di prestiti | 258.228,00 | 0,00 | -258.228,00 | 0,00 % |
| Tit.6 - Servizi per conto di terzi | 2.777.400,00 | 1.363.796,00 | -1.413.604,00 | 49,10 % |
| Totale | 18.525.610,00 | 16.289.425,09 | -2.236.184,91 | 87,93 % |

| IMPEGNO DELLE USCITE (Competenza) | Uscite | | Scostamento | % Impegnato |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | Stanz. finali | Impegni | | |
| Tit.1 - Correnti | 14.128.132,00 | 13.356.399,00 | -771.733,00 | 94,54 % |
| Tit.2 - In conto capitale | 921.760,00 | 821.074,84 | -100.685,16 | 89,08 % |
| Tit.3 - Rimborso di prestiti | 966.478,00 | 708.182,51 | -258.295,49 | 73,27 % |
| Tit.4 - Servizi per conto di terzi | 2.777.400,00 | 1.363.796,00 | -1.413.604,00 | 49,10 % |
| Totale | 18.793.770,00 | 16.249.452,35 | -2.544.317,65 | 86,46 % |

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITA'

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.222) autorizza il comune a utilizzare il fido bancario per la copertura di momentanee eccedenze di fabbisogno di cassa (pagamenti), introducendo però al riguardo precisi vincoli quantitativi. Su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, infatti, il tesoriere concede un'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti - per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni - ai primi tre titoli di entrata del bilancio, e per le comunità montane, ai primi due titoli. Il ricorso al fido di tesoreria ha un onere che grava sulle uscite del bilancio finanziario (conto di bilancio) e nei costi del corrispondente prospetto economico (conto economico).

Il prospetto quantifica il limite massimo di tesoreria che si è reso disponibile nell'esercizio, riporta le informazioni essenziali sull'entità del fenomeno e mostra, infine, il volume complessivo di riscossioni e pagamenti che hanno contraddistinto la gestione.

Informazioni e dati di bilancio

| ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA' | Elementi rilevanti | |
|--|--------------------|---------------------|
| | Analisi | Sintesi |
| Esposizione massima per anticipazione Tesoreria (accertamenti 2009) | | |
| Tit.1 - Tributarie | (+) 7.012.868,90 | |
| Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti | (+) 2.436.273,11 | |
| Tit.3 - Extratributarie | (+) 3.554.807,14 | |
| Somma | 13.003.949,15 | |
| Percentuale massima di esposizione delle entrate | 25,00 % | |
| Limite teorico anticipazione (25% entrate) | 3.250.987,29 | 3.250.987,29 |
| Anticipazione di Tesoreria effettiva | | |
| Anticipazione più elevata usufruita nel 2011 | 0,00 | |
| Interessi passivi pagati per l'anticipazione | 0,00 | 0,00 |
| Gestione della liquidità | | |
| Fondo di cassa iniziale (01-01-2011) | (+) 4.093.925,48 | |
| Riscossioni | (+) 15.950.594,03 | |
| Pagamenti | (-) 16.425.120,47 | |
| Fondo di cassa finale (31-12-2011) | 3.619.399,04 | 3.619.399,04 |

FORMAZIONE DI NUOVI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa. L'accertamento di competenza che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno ha comportato la formazione di un nuovo residuo attivo; la prima tabella, pertanto, mostra nella penultima colonna lo scostamento tra gli accertamenti e le riscossioni, e cioè i nuovi residui attivi, mentre l'ultima colonna riporta il grado di riscossione degli accertamenti, e quindi la capacità dell'ente di incassare con una sufficiente tempestività i crediti che progressivamente si vanno a formare.

Analogamente alle entrate, il secondo prospetto mostra la situazione speculare presente nelle uscite, dove lo scostamento indica il valore dei nuovi residui passivi che si sono formati in questo esercizio, mentre l'ultima colonna riporta la percentuale di pagamento di questi impegni che si sono formati nell'anno. Anche la velocità di pagamento di queste poste influenza la giacenza di cassa ed il conseguente possibile ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Informazioni e dati di bilancio

| RISCOSSIONE DELLE ENTRATE (Competenza) | Entrate | | Scostamento | % Riscosso |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | Accertamenti | Riscossioni | | |
| Tit.1 - Tributarie | 9.264.534,76 | 6.248.375,59 | -3.016.159,17 | 67,44 % |
| Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti | 897.179,01 | 726.739,01 | -170.440,00 | 81,00 % |
| Tit.3 - Extratributarie | 3.658.414,99 | 1.276.276,46 | -2.382.138,53 | 34,89 % |
| Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti | 1.105.500,33 | 1.029.188,92 | -76.311,41 | 93,10 % |
| Tit.5 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Tit.6 - Servizi per conto di terzi | 1.363.796,00 | 1.304.650,35 | -59.145,65 | 95,66 % |
| Totale | 16.289.425,09 | 10.585.230,33 | -5.704.194,76 | 64,98 % |

| PAGAMENTO DELLE USCITE (Competenza) | Uscite | | Scostamento | % Pagato |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | Impegni | Pagamenti | | |
| Tit.1 - Correnti | 13.356.399,00 | 9.915.015,01 | -3.441.383,99 | 74,23 % |
| Tit.2 - In conto capitale | 821.074,84 | 91.435,42 | -729.639,42 | 11,14 % |
| Tit.3 - Rimborso di prestiti | 708.182,51 | 708.182,51 | 0,00 | 100,00 % |
| Tit.4 - Servizi per conto di terzi | 1.363.796,00 | 1.169.896,54 | -193.899,46 | 85,78 % |
| Totale | 16.249.452,35 | 11.884.529,48 | -4.364.922,87 | 73,14 % |

SMALTIMENTO DEI PRECEDENTI RESIDUI

I due prospetti mostrano il tasso di smaltimento dei residui attivi e passivi riportati dal precedente esercizio. La velocità di incasso dei crediti pregressi influisce direttamente sulla situazione complessiva di cassa, circostanza che si verifica anche nel versante delle uscite dove il pagamento di debiti pregressi estingue il residuo passivo ma si traduce in un esborso monetario. La capacità dell'ente di incassare rapidamente i propri crediti, come evidenziata dall'ultima colonna del primo prospetto, va pure confrontata con il contenuto della tabella presente nell'argomento "Crediti in sofferenza o inesigibili", dove il prolungato ritardo nell'estinzione di talune posizioni è messo in diretta relazione con la possibile insorgenza di situazioni di dubbia esigibilità del credito.

Informazioni e dati di bilancio

| RISCOSSIONE DEI RESIDUI ATTIVI (Gestione 2011 residui attivi 2010 e precedenti) | Residui attivi | | % Riscosso |
|--|----------------------|---------------------|----------------|
| | Iniziali (31-12-10) | Riscossi | |
| Tit.1 - Tributarie | 3.401.589,98 | 2.078.504,59 | 61,10 % |
| Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti | 603.457,16 | 368.332,99 | 61,04 % |
| Tit.3 - Extratributarie | 2.711.265,28 | 1.915.767,26 | 70,66 % |
| Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti | 778.674,88 | 170.690,14 | 21,92 % |
| Tit.5 - Accensione di prestiti | 7.229.552,06 | 813.554,94 | 11,25 % |
| Tit.6 - Servizi per conto di terzi | 153.341,18 | 18.513,78 | 12,07 % |
| Totale | 14.877.880,54 | 5.365.363,70 | 36,06 % |

| PAGAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI (Gestione 2011 residui passivi 2010 e precedenti) | Residui passivi | | % Pagato |
|--|----------------------|---------------------|----------------|
| | Iniziali (31-12-10) | Pagati | |
| Tit.1 - Correnti | 5.984.811,57 | 3.052.801,69 | 51,01 % |
| Tit.2 - In conto capitale | 11.336.838,60 | 1.410.457,08 | 12,44 % |
| Tit.3 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Tit.4 - Servizi per conto di terzi | 370.607,89 | 77.332,22 | 20,87 % |
| Totale | 17.692.258,06 | 4.540.590,99 | 25,66 % |

CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'avanzo di amministrazione conseguito in un esercizio ha un grado di esigibilità che dipende dalla facilità con cui l'ente può trasformare, sulla base di stime prudenziali ma ragionevoli, i crediti esistenti in altrettante riscossioni; questa valutazione condiziona direttamente la possibilità concreta di applicare l'avanzo di amministrazione in bilancio, trasformando questa posta di pura entità contabile in una effettiva fonte di finanziamento di ulteriori spese. I crediti di difficile esazione sono stati conservati nel conto del bilancio (prima colonna) *poiché* una pari quota di avanzo di amministrazione è stata vincolata in via precauzionale, ciò al fine di mantenere l'equilibrio sostanziale di bilancio.

I crediti in sofferenza, sotto evidenziati, sono formati da alcuni ruoli relativi alla TARSU e all'ICI, per la maggior parte causati dal riordino del sistema di riscossione e notificazione delle cartelle esattoriali nonché dai crediti vantati dall'Ente verso il Comune di Diano Arentino, la Società Controllo Traffico e la Gestioni Municipali spa, relativamente ai quali l'Amministrazione ha scelto di porre un vincolo volontario, fino a che non si verifichi l'incasso.

Informazioni e dati di bilancio

| CREDITI IN SOFFERENZA 2011 CON CONDIZIONE DI DUBBIA ESIGIBILITA' | | Conservati nel C/Bilancio | Conservati nel solo C/Patrimonio | Totale |
|---|---------|------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Tributi | (Tit.1) | 619.973,63 | 0,00 | 619.973,63 |
| Contributi e trasferimenti correnti | (Tit.2) | 128.119,33 | 0,00 | 128.119,33 |
| Entrate extratributarie | (Tit.3) | 400.337,13 | 0,00 | 400.337,13 |
| Trasferimenti C/capitale | (Tit.4) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mutui e prestiti | (Tit.5) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi conto terzi | (Tit.6) | 17.794,73 | 0,00 | 17.794,73 |
| Totale | | 1.166.224,82 | 0,00 | 1.166.224,82 |

DEBITI FUORI BILANCIO

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.194) fornisce una definizione dei debiti fuori bilancio precisando che si tratta di situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi.

La successiva tabella evidenzia che questo Ente non ha dichiarato debiti fuori bilancio nel corso del 2010.

Informazioni e dati di bilancio

| DEBITI FUORI BILANCIO 2011 (Art.194 TUEL) | | Già riconosciuti e finanziati nel 2011 | Ancora da ricon. o finanziare | Totale |
|--|-----|---|----------------------------------|-------------|
| Sentenze | (a) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzi | (b) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ricapitalizzazioni | (c) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Espropri | (d) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altro | (e) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

VINCOLI E CAUTELE NELL'UTILIZZO DELL'AVANZO

Il risultato positivo di amministrazione, e cioè l'avanzo, diventa una risorsa effettivamente "spendibile" dall'ente solo se a monte di questo valore esiste una situazione di effettivo equilibrio generale, con la conseguenza che l'ammontare dell'avanzo realmente applicabile al bilancio in corso dipende proprio dall'esito di questa verifica. Il seguente prospetto, pertanto, mette in risalto gli elementi che possono impedire l'applicazione dell'avanzo (fondi vincolati), le poste che ne condizionano l'impiego (azioni esecutive non regolarizzate; debiti fuori bilancio ancora da riconoscere e finanziare), oppure i fenomeni che suggeriscono l'adozione di particolari cautele (crediti di dubbia esigibilità conservati in bilancio). L'impiego di un avanzo di amministrazione non realizzato, e cioè l'utilizzo concreto di una fonte di finanziamento addizionale che esiste "solo sulla carta", porterebbe ad un immediato peggioramento dell'equilibrio sostanziale del bilancio in corso.

Informazioni e dati di bilancio

| VINCOLI E CAUTELE NELL'UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | importo | |
|---|--------------|--------------|
| | Parziale | Totale |
| Risultato contabile | | |
| Risultato di amministrazione complessivo (+) | | 1.319.165,29 |
| Vincoli | | |
| Fondi vincolati per Spese correnti | 1.173.595,26 | |
| Fondi vincolati per Investimenti | 41.934,16 | |
| Fondi vincolati per Ammortamenti | 0,00 | |
| Totale vincoli (-) | 1.215.529,42 | 1.215.529,42 |
| Risultato dopo il ripristino dei vincoli | | |
| Quota di avanzo non vincolato | | 103.635,87 |
| Ulteriore fabbisogno di risorse per ripristinare i vincoli | | - |
| Cautele | | |
| Azioni esecutive non regolarizzate | 0,00 | |
| Debiti fuori bilancio ancora da riconoscere o finanziare | 0,00 | |
| Crediti di dubbia esigibilità (conservati nel C/Bilancio) | 1.166.224,82 | |
| Totale cautele (-) | 1.166.224,82 | 1.166.224,82 |
| Quota di avanzo disponibile (=) | | - |

CONTO DEL PATRIMONIO

La prima tabella riporta il conto del patrimonio redatto secondo lo schema ufficiale, e pertanto a sezioni contrapposte, dove l'attivo viene accostato al passivo per ottenere, come differenza, il patrimonio netto. Le voci utilizzate sono quelle richieste dalla modulistica ufficiale e si riferiscono ai grandi aggregati in cui è scomposto il patrimonio comunale.

Relativamente alle immobilizzazioni materiali, l'Amministrazione ha proseguito nel 2011, così come negli anni precedenti, la verifica iniziata nel 2007 dell'effettiva sussistenza dei cespiti formalmente inventariati, ed ha intenzione di effettuare tale riscontro ogni anno, d'ora in avanti.

La seconda tabella, invece, mostra l'evoluzione del patrimonio nell'ultimo biennio e riporta la variazione intervenuta nei singoli raggruppamenti, intesa come sintesi complessiva delle diverse movimentazioni intervenute durante l'esercizio.

Informazioni e dati di bilancio

| CONTO DEL PATRIMONIO 2011 IN SINTESI | | | |
|--|----------------------|--------------------------|----------------------|
| Attivo | Importo | Passivo | Importo |
| Immobilizzazioni immateriali | 609.027,65 | Patrimonio netto | 16.245.615,07 |
| Immobilizzazioni materiali | 23.345.989,66 | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.361.594,74 | | |
| Rimanenze | 0,00 | | |
| Crediti | 14.191.621,36 | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | Conferimenti | 7.913.360,27 |
| Disponibilità liquide | 3.619.399,04 | Debiti | 18.968.657,11 |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 | Ratei e risconti passivi | 0,00 |
| Attivo | 43.127.632,45 | Passivo | 43.127.632,45 |

| VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NEL BIENNIO 2010-2011 (Denominazione aggregati) | Importi | | Variazione |
|--|----------------------|----------------------|-------------|
| | 2010 | 2011 | |
| Immobilizzazioni immateriali | 565.124,98 | 609.027,65 | 43.902,67 |
| Immobilizzazioni materiali | 23.183.579,21 | 23.345.989,66 | 162.410,45 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.163.930,65 | 1.361.594,74 | 197.664,09 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 14.205.919,19 | 14.191.621,36 | -14.297,83 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 4.093.925,48 | 3.619.399,04 | -474.526,44 |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Attivo | 43.212.479,51 | 43.127.632,45 | |
| Patrimonio netto | 16.356.958,65 | 16.245.615,07 | -111.343,58 |
| Conferimenti | 7.569.465,77 | 7.913.360,27 | 343.894,50 |
| Debiti | 19.286.055,09 | 18.968.657,11 | -317.397,98 |
| Ratei e risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passivo | 43.212.479,51 | 43.127.632,45 | |

CONTO ECONOMICO

Delle tabelle di cui sotto, *la prima* mostra il risultato economico conseguito nell'esercizio, mentre *la seconda* accosta i dati degli ultimi due anni per evidenziare la variazione intervenuta nei saldi nelle diverse ramificazioni dell'attività economica dell'Ente, e cioè la gestione caratteristica, le partecipazioni in aziende speciali, la gestione finanziaria e quella straordinaria. La somma dei risultati conseguiti nei primi due aggregati (gestione caratteristica e partecipazioni) determina il risultato della gestione operativa, mentre l'insieme di tutti i costi e ricavi determina il risultato economico dell'esercizio.

I principali scostamenti del conto economico dell'anno 2011 rispetto al conto economico dell'anno 2010, derivano dai seguenti fattori:

- **relativamente alla gestione caratteristica**, si rileva che il risultato 2011, concretizzatosi in un utile di € 540.009,29 - manifesta un sostanziale miglioramento rispetto al dato del 2010, anno in cui la gestione caratteristica ha registrato una perdita di gestione di € 191.564,05. Il miglioramento quantificato in € 731.573,34 è stato determinato *dal supero* della variazione aumentativa che ha interessato i ricavi della gestione per € 793.317,28 rispetto alla variazione aumentativa che ha interessato i costi della gestione per € 61.743,94.
- **relativamente alle partecipazioni in aziende speciali**, non sono stati enucleati importi specifici sia relativamente al 2011 che al 2010.
- **relativamente alla gestione finanziaria**, che si *compendia* in un risultato di (-) € 587.468,59 - formato da interessi attivi sulle giacenze di cassa per € 20.698,65 e da interessi passivi sui mutui contratti per € 608.167,24 - il confronto con i valori registrati nell'anno 2010, manifesta una variazione netta positiva per € 34.457,27 determinata *dalla sommatoria* della variazione diminutiva che ha interessato gli interessi passivi sui mutui per € 33.636,08 e della variazione aumentativa che ha interessato gli interessi attivi sulle giacenze di cassa per € 939,19.
- **relativamente alla gestione straordinaria**, possiamo rilevare che il risultato 2011, negativo per € 63.884,28 - formato da proventi straordinari per € 418.628,97 e da oneri straordinari per € 482.513,25 - nel confronto con i valori registrati nell'anno 2010, manifesta un decremento per € 611.319,05 determinato *dalla sommatoria* della variazione diminutiva che ha interessato i proventi straordinari per € 314.319,61 e della variazione *aumentativa* che ha interessato gli oneri straordinari per € 296.999,41. (La variazione diminutiva registrata dai proventi straordinari deriva sia da insussistenze del passivo 2011 [cancellazione di residui passivi] molto inferiori a quelle registrate nel 2010, sia dalla assenza nel 2011 di plusvalenze patrimoniali. Queste due motivazioni sono state solo in parte neutralizzate da sopravvenienze attive 2011 maggiori a quelle registrate nel 2010.) (La variazione aumentativa registrata dagli oneri straordinari deriva sia da insussistenze dell'attivo 2011 [cancellazione di residui attivi, minusvalenza su partecipazione azionaria, diminuzione dei crediti precedentemente classificati di dubbia esigibilità per avvenuto incasso, diminuzione dei crediti verso contribuenti e verso utenti di pubblici servizi per la quota scorporata nell'anno a dubbia esigibilità] superiori a quelle registrate nel 2010, sia da maggiori oneri straordinari finanziari 2011.)

Si precisa infine che, i criteri di imputazione dei movimenti finanziari (competenza finanziaria) differiscono da quelli economici (competenza economica) con la conseguenza che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria) non coincide mai con il risultato economico (gestione economica) del medesimo esercizio. Si tratta infatti, di valori che seguono regole e criteri di imputazione profondamente diversi.

Informazioni e dati di bilancio

| CONTO ECONOMICO 2011 IN SINTESI (Denominazione aggregati) | | Importi | | Risultato |
|--|-----|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | Ricavi | Costi | |
| Gestione caratteristica | (+) | 14.206.145,67 | 13.666.136,38 | 540.009,29 |
| Partecipazione in aziende speciali | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato della gestione operativa | | 14.206.145,67 | 13.666.136,38 | 540.009,29 |
| Gestione finanziaria | (+) | 20.698,65 | 608.167,24 | -587.468,59 |
| Gestione straordinaria | (+) | 418.628,97 | 482.513,25 | -63.884,28 |
| Risultato economico dell'esercizio | | 14.645.473,29 | 14.756.816,87 | -111.343,58 |

| VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO NEL BIENNIO (Denominazione aggregati) | | Importi | | Variazione |
|---|-----|--------------------|--------------------|-------------|
| | | 2010 | 2011 | |
| Gestione caratteristica | (+) | -191.564,05 | 540.009,29 | 731.573,34 |
| Partecipazione in aziende speciali | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato della gestione operativa | | -191.564,05 | 540.009,29 | |
| Gestione finanziaria | (+) | -621.943,86 | -587.468,59 | 34.475,27 |
| Gestione straordinaria | (+) | 547.434,77 | -63.884,28 | -611.319,05 |
| Risultato economico dell'esercizio | | -266.073,14 | -111.343,58 | |

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Le decisioni riportate nella programmazione iniziale approvata con il bilancio di previsione subiscono, nel corso dell'esercizio, gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione, un'attività che implica anche la revisione delle ipotesi di pianificazione del reperimento di risorse e della loro successiva destinazione. Il grado di attendibilità degli stanziamenti di bilancio, inteso come lo scostamento tra le previsioni finali e quelle iniziali (terza colonna dei due prospetti) o come il valore percentuale di variazione delle previsioni iniziali (ultima colonna dei due prospetti), rappresenta un indice per misurare il grado di coerenza della programmazione di inizio esercizio con gli eventi modificativi che sono stati affrontati dall'amministrazione nel corso dell'anno. Questi adattamenti delle previsioni iniziali si sono tradotti in altrettante variazioni di bilancio, la cui elencazione ed eventuale commento è riportato in un distinto e specifico argomento della relazione.

Informazioni e dati di bilancio

| AGGIORNAMENTI NELLE PREVISIONI DI ENTRATA INIZIALI (Competenza) | Previsioni entrata | | Scostamento | % Variato |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| | Iniziali | Finali | | |
| Tit.1 - Tributarie | 9.293.647,00 | 9.299.489,00 | 5.842,00 | 0,06 % |
| Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti | 1.286.110,00 | 1.286.110,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Tit.3 - Extratributarie | 3.536.525,00 | 3.710.984,00 | 174.459,00 | 93 % |
| Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti | 1.174.523,00 | 1.193.399,00 | 18.876,00 | 1,61 % |
| Tit.5 - Accensione di prestiti | 258.228,00 | 258.228,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Tit.6 - Servizi per conto di terzi | 2.770.600,00 | 2.777.400,00 | 6.800,00 | 0,25 % |
| Totale | 18.319.633,00 | 18.525.610,00 | 205.977,00 | 1,12 % |

| AGGIORNAMENTI NELLE PREVISIONI DI SPESA INIZIALI (Competenza) | Previsioni uscita | | Scostamento | % Variato |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| | Iniziali | Finali | | |
| Tit.1 - Correnti | 13.713.373,00 | 14.128.132,00 | 414.759,00 | 02 % |
| Tit.2 - In conto capitale | 869.182,00 | 921.760,00 | 52.578,00 | 6,05 % |
| Tit.3 - Rimborso di prestiti | 966.478,00 | 966.478,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Tit.4 - Servizi per conto di terzi | 2.770.600,00 | 2.777.400,00 | 6.800,00 | 0,25 % |
| Totale | 18.319.633,00 | 18.793.770,00 | 474.137,00 | 2,59 % |

VARIAZIONI DI BILANCIO

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.175) definisce gli ambiti ed i limiti entro i quali può legittimamente esprimersi l'esigenza dell'amministrazione di perfezionare la programmazione delle risorse e degli interventi riportata nella relazione previsionale di inizio anno, adattando conseguentemente queste decisioni alle mutate disponibilità o esigenze che si manifestano durante la successiva gestione. Il bilancio di previsione, infatti, può subire variazioni nel corso dell'esercizio sia nella parte prima relativa alle entrate che nella parte seconda relativa alle spese, e gli atti che autorizzano queste modificazioni (variazioni di bilancio) sono di competenza dell'organo consiliare. Oltre a ciò, l'organo consiliare delibera entro il mese di novembre anche la variazione di assestamento generale, ossia la ricognizione finale di tutte le previsioni di entrata e di uscita, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio fino al termine dell'esercizio. Il prospetto riporta, in massima sintesi, gli estremi delle principali variazioni di bilancio adottate nel corso di questo esercizio, deliberazioni che sono state direttamente approvate dal consiglio oppure, nei casi previsti dalla legge, deliberate dalla giunta ma poi sottoposte in ogni caso alla successiva ratifica dell'organo consiliare.

Informazioni e dati di bilancio

| PRINCIPALI VARIAZIONI DI BILANCIO EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO | Estremi di riconoscimento | | |
|--|---------------------------|--------|------------|
| | Tipo | Numero | Data |
| 1 VARIAZIONE - 1° PROVVEDIMENTO | C.C. | 38 | 26-09-2011 |
| 2 PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - 1 | G.M. | 122 | 31-10-2011 |
| 3 ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2011 | C.C. | 42 | 30-11-2011 |
| | | | |
| | | | |

STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Il quadro successivo mostra lo stato di realizzazione dei programmi visti nella sola ottica finanziaria: si tratta di un tipo di valutazione che mira ad esporre e valutare la capacità dell'ente a trasformare gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio in altrettanti interventi realmente impegnati, e cioè di un primo approccio alla valutazione dei risultati. L'analisi dettagliata dello stato di realizzazione del piano programmatico, con l'annessa valutazione del contenuto e del risultato conseguito nei singoli programmi di spesa, è sviluppato in modo specifico nella prima parte della relazione.

Informazioni e dati di bilancio

| STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI 2011 IN SINTESI (Denominazione dei programmi) | Competenza | | % Impegnato |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| | Stanz. finali | Impegni | |
| Amministrazione, gestione e controllo | 3.482.010,00 | 3.120.384,55 | 89,61 % |
| Giustizia | 0,00 | 0,00 | - |
| Polizia locale | 778.716,00 | 736.664,98 | 94,60 % |
| Istruzione pubblica | 405.815,00 | 364.060,21 | 89,71 % |
| Cultura e beni culturali | 250.815,00 | 224.487,49 | 89,50 % |
| Sport e ricreazione | 27.354,00 | 27.350,76 | 99,99 % |
| Turismo | 466.801,00 | 395.309,45 | 84,68 % |
| Viabilità e trasporti | 1.002.774,00 | 977.296,90 | 97,46 % |
| Territorio e ambiente | 6.695.390,00 | 6.596.185,64 | 98,52 % |
| Settore sociale | 1.767.474,00 | 1.573.496,97 | 89,03 % |
| Sviluppo economico | 172.743,00 | 162.236,89 | 93,92 % |
| Servizi produttivi | 0,00 | 0,00 | - |
| Programmi effettivi di spesa | 15.049.892,00 | 14.177.473,84 | 94,20 % |
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | |
| Totale delle risorse impiegate nei programmi | 15.049.892,00 | 14.177.473,84 | |

POLITICA DI INVESTIMENTO

La tabella riporta i principali investimenti attivati nell'esercizio ed indica la denominazione dell'intervento ed il corrispondente importo; l'ultima colonna, inoltre, mette in risalto il peso specifico di ogni intervento rispetto il totale delle risorse movimentate nell'anno. Il contenuto del prospetto va accostato alla tabella successiva dove, per i medesimi investimenti, è messa in risalto la fonte di finanziamento: si tratta, infatti, di due dimensioni (investimento e finanziamento) strettamente collegate fra di loro, dove la concreta realizzazione di un intervento in conto capitale è direttamente connessa con il concreto reperimento delle necessarie risorse .

Informazioni e dati di bilancio

| POLITICA DI INVESTIMENTO: I PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL 2011 | Investimenti attivati | |
|--|-----------------------|-----------------|
| | Importo | Peso % |
| 1 ACQUISTO ATTREZZATURA INFORMATICA | 30.500,00 | 3,71 % |
| 2 MANUTENZIONE STABILI | 63.920,00 | 7,78 % |
| 3 INCARICHI PROFESSIONALI | 34.008,00 | 4,14 % |
| 4 MIGLIORAMENTO TRAFFICO STRADALE | 63.000,00 | 7,67 % |
| 5 ATTREZZATURA POLIZIA MUNICIPALE | 19.381,39 | 2,36 % |
| 6 ATTRZZATURE SCUOLE | 7.238,16 | 0,88 % |
| 7 MANUTENZIONE PORTO TURISTICO | 43.200,00 | 5,26 % |
| 8 MANUTENZIONE STRADE, MARCIAPIEDI ED AREE PUBBLICHE | 30.000,00 | 3,65 % |
| 9 ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE | 84.177,34 | 10,25 % |
| 10 ALLARGAMENTO VIA BORGAI | 139.326,24 | 16,99 % |
| 11 MANUTENZIONE RETI DI SICUREZZA S.S. 449 | 44.838,44 | 5,46 % |
| 12 ACQUISTO AZIONI AEROPORTO | 5.658,26 | 0,69 % |
| 13 MANUTENZIONE FOGNATURA NERA | 15.000,00 | 1,83 % |
| 14 MANUTENZIONE CENTRALI FOGNATURA | 79.015,36 | 9,62 % |
| 15 MANUTENZIONE SCARICO A MARE FOGNATURA | 51.200,00 | 6,24 % |
| 16 RIQUALIFICAZIONE IDRAULICA | 1.956,00 | 0,24 % |
| 17 ATTREZZATURE SERVIZIO IDRICI INTEGRATO | 30.000,00 | 3,65 % |
| 18 ISOLA ECOLOGICA PER RACCOLTA DIFFERENZIATA | 41.335,65 | 5,03 % |
| 19 MANUTENZIONE CIMITERI E LOCULI | 37.320,00 | 4,55 % |
| Totale | 821.074,84 | 100,00 % |

POLITICA DI FINANZIAMENTO

A completamento di quanto evidenziato nel precedente argomento, la tabella mostra le fonti di entrata che sono state attivate per finanziare i principali investimenti intrapresi nell'esercizio. Per ciascun intervento, il cui importo complessivo è riportato nella tabella precedente, viene specificato se l'entrata è costituita da avanzo di amministrazione, da risorse di parte corrente, da contributi in conto capitale o da altri tipi di finanziamento. Investimento e finanziamento, infatti, rappresentano le dimensioni finanziarie della medesima opera pubblica, dove la materiale attivazione di un'opera pubblica non può che dipendere, ed essere successiva, al reperimento della corrispondente risorsa di entrata.

Informazioni e dati di bilancio

| POLITICA DI FINANZIAMENTO: I PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL 2011 | Fonti di finanziamento degli investimenti | | | | |
|---|---|------------------|------------------|-------------|-------------------|
| | Avanzo | Ris. correnti | Contr. C/cap. | Mutuo | Altro |
| 1 ACQUISTO ATTREZZATURA INFORMATICA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.500,00 |
| 2 MANUTENZIONE STABILI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 63.920,00 |
| 3 INCARICHI PROFESSIONALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34.008,00 |
| 4 MIGLIORAMENTO TRAFFICO STRADALE | 0,00 | 63.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 ATTREZZATURA POLIZIA MUNICIPALE | 11.381,39 | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 ATTRZZATURE SCUOLE | 0,00 | 7.238,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 MANUTENZIONE PORTO TURISTICO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43.200,00 |
| 8 MANUTENZIONE STRADE, MARCIAPIEDI ED AREE PUBBLICHE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 |
| 9 ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 84.177,34 |
| 10 ALLARGAMENTO VIA BORGAI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 139.326,24 |
| 11 MANUTENZIONE RETI DI SICUREZZA S.S. 449 | 0,00 | 0,00 | 44.838,44 | 0,00 | 0,00 |
| 12 ACQUISTO AZIONI AEROPORTO | 0,00 | 5.658,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 MANUTENZIONE FOGNATURA NERA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 |
| 14 MANUTENZIONE CENTRALI FOGNATURA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 79.015,36 |
| 15 MANUTENZIONE SCARICO A MARE FOGNATURA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51.200,00 |
| 16 RIQUALIFICAZIONE IDRAULICA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.956,00 |
| 17 ATTREZZATURE SERVIZIO IDRICI INTEGRATO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 |
| 18 ISOLA ECOLOGICA PER RACCOLTA DIFFERENZIATA | 0,00 | 0,00 | 41.335,65 | 0,00 | 0,00 |
| 19 MANUTENZIONE CIMITERI E LOCULI | 2.320,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 |
| Totale finanziamenti | 13.701,39 | 83.896,42 | 86.174,09 | 0,00 | 637.302,94 |

POLITICA DI INDEBITAMENTO

L'ente locale può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se rispetta preventivamente i limiti imposti dal legislatore. Infatti, l'importo annuale degli interessi - sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari emessi ed a quello derivante da garanzie prestate - non supera il 12% delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Il valore degli interessi passivi è conteggiato al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi ottenuti. La prima tabella elenca i nuovi mutui eventualmente contratti nell'esercizio mentre il secondo prospetto verifica l'avvenuto rispetto del limite vigente nell'esercizio a cui si riferisce il Rendiconto.

Informazioni e dati di bilancio

| POLITICA DI INDEBITAMENTO PRINCIPALI MUTUI E PRESTITI CONTRATTI NEL 2011 | | Importo (Capitale) | |
|---|--|-----------------------|-------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | Totale | 0,00 |

| VERIFICA LIMITE INDEBITAMENTO ANNUALE (Situazione al 31-12-2011) | Importo | |
|---|-------------------------------|----------------------|
| | Parziale | Totale |
| Esposizione massima per interessi passivi (accertamenti 2009) | | |
| Tit.1 - Tributarie | 7.012.868,90 | |
| Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti | 2.436.273,11 | |
| Tit.3 - Extratributarie | 3.554.807,14 | |
| | Somma | 13.003.949,15 |
| Percentuale massima di impegnabilità delle entrate | 12,00 % | |
| Limite teorico interessi (12% entrate) | (+) 1.560.473,90 | 1.560.473,90 |
| Esposizione effettiva per interessi passivi | | |
| Interessi su mutui pregressi (2010 e precedenti) | 608.167,24 | |
| Interessi su nuovi mutui (2011) | 0,00 | |
| Interessi per prestiti obbligazionari | 0,00 | |
| Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'Ente | 0,00 | |
| | Interessi passivi | 608.167,24 |
| Contributi in C/interesse su mutui pregressi (2010 e precedenti) | 0,00 | |
| Contributi in C/interesse su nuovi mutui (2011) | 0,00 | |
| | Contributi C/interesse | 0,00 |
| Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi in C/interesse) | (-) 608.167,24 | 608.167,24 |
| Verifica prescrizione di legge (norma vigente nel 2011) | | 952.306,66 |
| Disponibilità residua al 31-12-11 per ulteriori interessi passivi | | Rispettato |
| Rispetto del limite 2011 | | |

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La tabella riporta il bilancio economico dei servizi a domanda individuale con la percentuale di copertura dei costi sostenuti per l'erogazione della relativa prestazione, intesa come il rapporto tra le spese complessivamente sostenute per distribuire questi servizi e le entrate che finanziano tali attività. L'eccedenza degli oneri rispetto ai proventi rappresenta il costo che la collettività paga per tenere in vita l'importante servizio e consentire ai diretti utilizzatori di ottenere le corrispondenti prestazioni ad un prezzo ritenuto "socialmente equo", e quindi inferiore ai costi correnti di mercato.

Informazioni e dati di bilancio

| Servizi a domanda individuale RENDICONTO 2011 | | Bilancio | | Risultato | Percentuale di copertura |
|--|-----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| | | Entrate | Uscite | | |
| 1 | Corsi extra scolastici | 71.353,04 | 101.807,90 | -30.454,86 | 70,09 % |
| 2 | Mense scolastiche | 115.228,45 | 165.000,00 | -49.771,55 | 69,84 % |
| 3 | Parcheggi custoditi e parchimetri | 140.000,00 | 140.000,00 | - | 100,00 % |
| 4 | Pesa pubblica | 816,00 | 5.920,61 | -5.104,61 | 13,78 % |
| 5 | Musei, gallerie e mostre | 2.158,10 | 43.269,19 | -41.111,09 | 4,99 % |
| 6 | Servizi funebri e cimiteriali | - | 8.746,74 | -8.746,74 | - |
| 7 | Trasporti scolastici | 2.100,00 | 34.636,31 | -32.536,31 | 6,06 % |
| 8 | Assistenza domiciliare | 17.959,49 | 31.463,61 | -13.504,12 | 57,08 % |
| 9 | Asili nido (spese 50%) | 57.628,50 | 136.163,29 | -78.534,79 | 42,32 % |
| Totale | | 407.243,58 | 667.007,65 | -259.764,07 | 61,06 % |

SERVIZI A RILEVANZA ECONOMICA

La tabella riporta il bilancio economico dei servizi a rilevanza commerciale o industriale, unitamente alla percentuale di copertura dei costi sostenuti per l'erogazione della relativa prestazione. Quest'ultima è intesa come il rapporto tra le spese complessivamente sostenute per erogare questi servizi e le entrate che finanziano tali attività.

Informazioni e dati di bilancio

| Servizi a rilevanza economica RENDICONTO 2011 | Bilancio | | Risultato | Percentuale di copertura |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|
| | Entrate | Uscite | | |
| 1 Acquedotto | 2.116.933,26 | 2.134.108,34 | -17.175,08 | 99,20 % |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Totale | 2.116.933,26 | 2.134.108,34 | -17.175,08 | 99,20 % |

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

Il prospetto riporta gli indicatori finanziari, economici e generali relativi al rendiconto. Si tratta di una batteria di indici prevista obbligatoriamente dal legislatore che consente di individuare taluni parametri idonei a definire, seppure in termini molto generici, il grado di solidità generale del bilancio finanziario. Il rapporto tra il numeratore ed il corrispondente denominatore, espresso in valori numerici o percentuali, fornisce inoltre un utile metro di paragone per confrontare la situazione reale di questo comune con quella degli enti di dimensione anagrafica e socio-economica similare.

Informazioni e dati di bilancio

| INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI | | | |
|---|----------|--|----------|
| Denominazione e contenuto | Valore | Denominazione e contenuto | Valore |
| 1 Autonomia finanziaria (%) | 93,51 | 10 Velocità riscossione entrate proprie (%) | 58,23 |
| Entrate proprie (acc. comp.) | | Entrate proprie (risc. comp.) | |
| Entrate correnti (acc. comp.) | | Entrate proprie (acc. comp.) | |
| 2 Autonomia impositiva (%) | 67,04 | 11 Rigidità spesa corrente (%) | 31,03 |
| Tributi (acc. comp.) | | Spese personale + Rimb.mutui (imp. comp.) | |
| Entrate correnti (acc. comp.) | | Entrate correnti (acc. comp.) | |
| 3 Pressione finanziaria | 1.646,15 | 12 Velocità gestione spese correnti (%) | 74,23 |
| Tributi + Trasferimenti (acc. comp.) | | Spese correnti (pag. comp.) | |
| Popolazione (abitanti) | | Spese correnti (imp. comp.) | |
| 4 Pressione tributaria pro-capite | 1.500,82 | 13 Redditività del patrimonio (%) | 31,99 |
| Tributi (acc. comp.) | | Entrate patrimoniali (valore) | |
| Popolazione (abitanti) | | Valore beni patrimoniali disponibili | |
| 5 Trasferimento erariale pro-capite | 13,79 | 14 Patrimonio indisponibile pro-capite | 1.182,53 |
| Trasferimenti correnti Stato (acc. comp.) | | Valore beni patrimoniali indisponibili | |
| Popolazione (abitanti) | | Popolazione (abitanti) | |
| 6 Intervento regionale pro-capite | 53,70 | 15 Patrimonio disponibile pro-capite | 186,60 |
| Trasferimenti correnti Regione (acc. comp.) | | Valore beni patrimoniali disponibili | |
| Popolazione (abitanti) | | Popolazione (abitanti) | |
| 7 Incidenza residui attivi (%) | 92,71 | 16 Patrimonio demaniale pro-capite | 2.350,66 |
| Residui attivi complessivi (C+R) | | Valore beni demaniali | |
| Entrate (acc. comp.) | | Popolazione (abitanti) | |
| 8 Incidenza residui passivi (%) | 107,09 | 17 Rapporto dipendenti su popolazione | 0,0123 |
| Residui passivi complessivi (C+R) | | Dipendenti | |
| Uscite (imp. comp.) | | Popolazione (abitanti) | |
| 9 Indebitamento locale pro-capite | 1.979,99 | | |
| Residui debiti mutui (quota capitale) | | | |
| Popolazione (abitanti) | | | |

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

I parametri di deficit strutturale sono dei particolari tipi di indicatori previsti obbligatoriamente dal legislatore per tutti gli enti locali, e la tabella seguente riporta il dato di questo comune riscontrato nell'ultimo biennio. Lo scopo di questi indici è quello di fornire al Ministero dell'Interno un indizio, sufficientemente obiettivo, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente, o per meglio dire, l'assenza di una condizione di dissesto strutturale. Secondo il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.242), infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, individuate dalla presenza di almeno la metà degli indicatori con un valore dell'indice non coerente (fuori media) con il corrispondente dato di riferimento nazionale.

I parametri considerati per accertare l'eventuale presenza di una condizione di deficitarità strutturale sono i seguenti:

- 1) Valore negativo del risultato di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti;
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef;
- 3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65% (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;
- 4) Volume dei residui passivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;
- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti;
- 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 i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39% per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38% per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);
- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo;
- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore al 1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia sia superata in tutti gli ultimi 3 anni);
- 9) Esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti;
- 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.

Il prospetto indica, secondo i parametri di riferimento ministeriali prima riportati, se l'ente rientra o meno nella media prevista da tale norma.

Informazioni e dati di bilancio

| PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE (Coerenza dell'indice con il valore di riferimento nazionale) | | Parametri 2010 | | Parametri 2011 | | Andamento nel biennio |
|---|--|----------------|-------------|----------------|-------------|--------------------------|
| | | Nella media | Fuori media | Nella media | Fuori media | |
| 1 | Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti (a) | ✓ | | ✓ | | Positivo |
| 2 | Residui entrate correnti rispetto entrate proprie (b) | | ✓ | | ✓ | Negativo |
| 3 | Residui entrate proprie rispetto entrate proprie (c) | ✓ | | ✓ | | Positivo |
| 4 | Residui spese correnti rispetto spese correnti (d) | | ✓ | | ✓ | Negativo |
| 5 | Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti (e) | ✓ | | ✓ | | Positivo |
| 6 | Spese personale rispetto entrate correnti (f) | ✓ | | ✓ | | Positivo |
| 7 | Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti (g) | ✓ | | ✓ | | Positivo |
| 8 | Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti (h) | ✓ | | ✓ | | Positivo |
| 9 | Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti (i) | ✓ | | ✓ | | Positivo |
| 10 | Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti (l) | ✓ | | ✓ | | Positivo |

RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

Il prospetto riporta il risultato della gestione caratteristica, ottenuto dalla differenza tra i seguenti ricavi e costi riconducibili all'attività istituzionale dell'ente:

Proventi tributari (Ricavo) - Comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, tributi speciali ed altre entrate di natura tributaria) di competenza economica dell'esercizio. Eventuali proventi di tale natura riferiti ad esercizi precedenti sono rilevati tra i componenti straordinari della gestione. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti del titolo I dell'entrata categorie 1, 2 e 3 (al netto della parte riferita ad esercizi precedenti) integrati e rettificati nel rispetto del principio della competenza economica.

Proventi da trasferimenti (Ricavo) - Riporta i proventi relativi ai trasferimenti correnti concessi all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico. Eventuali proventi di tale natura riferiti ad esercizi precedenti sono invece componenti straordinari della gestione.

Proventi da servizi pubblici (Ricavo) - Indica i proventi che derivano dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 1 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Proventi da gestione patrimoniale (Ricavo) - Rileva i proventi relativi all'attività di gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali sono riscontate per la parte di competenza economica di successivi esercizi. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti della categoria 2 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Proventi diversi (Ricavo) - Si tratta di una categoria residuale relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio che non sono riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. In questa voce affluisce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi, ed in particolare, l'utilizzo di conferimenti (contributi in conto impianti) per l'importo corrispondente alla quota di ammortamento del bene con essi finanziato. I proventi rilevati nella voce trovano, in generale, conciliazione con gli accertamenti della categoria 5 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Ricavo) - Sono indicati in tale voce i costi (personale, acquisto beni, servizi ecc) che danno luogo ad iscrizioni tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio.

Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (Ricavo) - In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri del codice civile.

Personale (Costo) - Riporta i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi, trattamento di fine rapporto e simili) di competenza economica dell'esercizio. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione negli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.1, integrati e rettificati nel rispetto del principio della competenza economica.

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo (Costo) - Indica i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, in base al principio della competenza economica. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione negli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.2, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (Costo) - Mostra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Le rimanenze, di solito, sono valutate al minore tra costo storico e il valore di mercato. Il costo storico è costituito dai costi sostenuti per ottenere la proprietà delle rimanenze nella loro attuale condizione. Per i beni fungibili, la valutazione può essere fatta sulla base del costo medio ponderato, Fifo o Lifo.

Prestazioni di servizi (Costo) - Si tratta dei costi per l'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.3, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Utilizzo di beni di terzi (Costo) - Indica i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, sia materiali che immateriali. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.4, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Trasferimenti (Costo) - Comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente a terzi che solo presso gli stessi se effettivamente impiegate assumono la valenza di costi. Devono essere rilevati i trasferimenti in denaro a cui non corrisponde alcuna controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione e il territorio. I costi rilevati in questa voce trovano, in generale, conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 5) del Titolo I della spesa.

Imposte e tasse (Costo) - Si tratta degli importi riferiti a imposte e tasse corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento n. 7 della spesa corrente, rettificati ed integrati.

Quote di ammortamento dell'esercizio (Costo) - Comprendono gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscrivibili nel conto del patrimonio. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. Le aliquote applicate per il calcolo della quota di ammortamento sono quelle previste dalle norme civilistiche, ove non derogate dalle previsioni del testo unico degli enti locali.

Informazioni e dati di bilancio

| RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA Andamento nel biennio 2010-2011 | Importi | | Variazione |
|---|----------------------|----------------------|---------------|
| | 2010 | 2011 | |
| Proventi tributari | 7.239.123,40 | 9.264.534,76 | 2.025.411,36 |
| Proventi da trasferimenti | 2.320.734,20 | 897.179,01 | -1.423.555,19 |
| Proventi da servizi pubblici | 2.545.329,77 | 2.774.141,76 | 228.811,99 |
| Proventi da gestione patrimoniale | 378.386,16 | 368.537,08 | -9.849,08 |
| Proventi diversi | 539.726,72 | 511.116,53 | -28.610,19 |
| Proventi da concessioni da edificare | 369.079,20 | 382.023,30 | 12.944,10 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 20.448,94 | 8.613,23 | -11.835,71 |
| Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi | 13.412.828,39 | 14.206.145,67 | |
| Personale | 3.024.856,83 | 2.971.922,78 | -52.934,05 |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 323.641,06 | 318.356,98 | -5.284,08 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestazioni di servizi | 8.003.383,42 | 8.398.484,88 | 395.101,46 |
| Utilizzo beni di terzi | 32.267,86 | 32.682,00 | 414,14 |
| Trasferimenti | 671.989,31 | 548.146,41 | -123.842,90 |
| Imposte e tasse | 213.860,06 | 207.023,92 | -6.836,14 |
| Quote di ammortamento d'esercizio | 1.334.393,90 | 1.189.519,41 | -144.874,49 |
| Costi | 13.604.392,44 | 13.666.136,38 | |

PROVENTI E COSTI DELLE PARTECIPAZIONI

Informazioni e dati di bilancio

| PROVENTI E COSTI DELLE PARTECIPAZIONI Andamento nel biennio 2010-2011 | Importi | | Variazione |
|--|-------------|-------------|------------|
| | 2010 | 2011 | |
| Utili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessi su capitale di dotazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi | 0,00 | 0,00 | |
| Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Costi | 0,00 | 0,00 | |

PROVENTI E COSTI FINANZIARI

Il prospetto riporta il risultato della gestione finanziaria, ottenuto dalla differenza tra i ricavi ed i costi riconducibili ad attività di natura esclusivamente finanziaria, e precisamente:

Interessi attivi (Ricavo) - Accoglie i proventi di competenza dell'esercizio connessi con l'area finanziaria della gestione dell'ente. Sono inseriti in tale voce, con specificazione nella relazione illustrativa anche i proventi finanziari diversi dagli interessi attivi. I proventi rilevati in tale voce trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 3) del Titolo III dell'entrata, integrati e rettificati secondo competenza economica.

Interessi passivi (Costo) - Riporta gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio.

Informazioni e dati di bilancio

| PROVENTI E COSTI FINANZIARI Andamento nel biennio 2010-2011 | Importi | | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|------------|
| | 2010 | 2011 | |
| Interessi attivi | 19.859,46 | 20.698,65 | 839,19 |
| Proventi | 19.859,46 | 20.698,65 | |
| Interessi passivi su mutui e prestiti | 641.803,32 | 608.167,24 | -33.636,08 |
| Interessi passivi su obbligazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessi passivi su anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessi passivi per altre cause | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Costi | 641.803,32 | 608.167,24 | |

PROVENTI E COSTI STRAORDINARI

Il prospetto riporta il risultato della gestione straordinaria, ottenuto dalla differenza tra i ricavi ed i costi riconducibili ad attività dell'ente non ricorrenti, e precisamente:

Insussistenze del passivo (Ricavo) - Comprende gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l'atto di riaccertamento dei residui passivi.

Sopravvenienze attive (Ricavo) - Indica i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che determinano incrementi dell'attivo. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto di bilancio.

Plusvalenze patrimoniali (Ricavo) - Corrisponde alla differenza positiva tra il corrispettivo ed indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione ed il valore non ammortizzato dei beni (...).

Insussistenze dell'attivo (Costo) - Sono costituite dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, dismissione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Minusvalenze patrimoniali (Costo) - Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze ed accolgono la differenza, ove negativa, tra il valore di scambio del bene e il corrispondente valore netto iscritto nell'attivo del patrimonio.

Accantonamento per svalutazione crediti (Costo) - Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le stesse si possono ragionevolmente prevedere relative a crediti iscritti nel conto del patrimonio. I crediti di dubbia esigibilità devono essere stralciati dal conto del bilancio, salvo che non sussista un avanzo vincolato tale da consentire la copertura della relativa perdita.

Oneri straordinari (Costo) - Comprende gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione gli importi impegnati all'intervento 8) del Titolo I della spesa, riconducibili ad eventi straordinari (...) ed i trasferimenti in conto capitale concessi a terzi e finanziati con mezzi propri. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Informazioni e dati di bilancio

| PROVENTI E COSTI STRAORDINARI Andamento nel biennio 2010-2011 | Importi | | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|-------------|
| | 2010 | 2011 | |
| Insussistenze del passivo | 463.387,81 | 114.365,01 | -349.022,80 |
| Sopravvenienze attive | 167.560,77 | 304.263,96 | 136.703,19 |
| Plusvalenze patrimoniali | 102.000,00 | 0,00 | -102.000,00 |
| Proventi | 732.948,58 | 418.628,97 | |
| Insussistenze dell'attivo | 185.488,81 | 423.751,02 | 238.262,21 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Oneri straordinari | 25,00 | 58.762,23 | 58.737,23 |
| Costi | 185.513,81 | 482.513,25 | |