

**RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2013**

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
COMUNE DI MIRABELLA IMBACCARI

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente, per la rilevazione dei fatti di gestione sotto i tre aspetti, ha applicato un sistema contabile tradizionale ;

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

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

ATTIVO

- **IMMOBILIZZAZIONI**

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:

- i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
- i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
- finanziarie:
 - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
 - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
 - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.

• **ATTIVO CIRCOLANTE:**

- rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
- crediti: sono stati valutati al valore nominale;
- titoli: sono stati valutati al valore nominale;
- disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.

• **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:

- ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
- risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

• **CONFERIMENTI:** sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.

• **DEBITI:** sono stati valutati al valore nominale residuo.

• **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:

- ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
- risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Sulla base del sistema contabile adottato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

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

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

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

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2013

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2013

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.615.357,66
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	3.576.533,78
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	791.827,80
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	240.730,34
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	5.712.901,84
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.450.000,00
Avanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	13.387.351,42
USCITA	
Titolo 1° - CORRENTI	5.959.851,52
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	161.438,71
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	5.816.061,19
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.450.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.387.351,42

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 12 del 07-03-2014

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2013

ENTRATE		Accantonamenti 2013
Titolo 1° - TRIBUTARIE		1.615.303,18
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		3.577.312,18
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		791.508,11
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		257.163,48
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		5.567.633,64
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		1.174.011,20
TOTALE ENTRATE		12.982.931,79
SPESA		Impegni 2013
Titolo 1° - CORRENTI		5.525.420,36
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		157.438,71
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		1.957.891,14
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		1.174.011,20
TOTALE SPESE		8.814.761,41
Avanzo di amministrazione 2012 applicato al 2013		0,00

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2013			
Fondo di cassa al 01/01/2013			0,00
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	2.228.464,19		
in conto competenza	9.401.321,80		
		11.629.785,99	
- pagamenti effettuati			
in conto residui	6.815.797,66		
in conto competenza	4.813.988,33		
		11.629.785,99	
pagamenti per azioni eseguite non rimborsate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2013			0,00
+ somme rinstate da riscuotere			
in conto competenza	3.581.609,99		
in conto residui	6.077.896,55		
		9.659.506,54	
- somme rinstate da pagare			
in conto competenza	4.000.773,08		
in conto residui	4.634.790,47		
		8.635.563,55	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2013			1.023.942,99

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)		-2.653.501,62
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI		-931.241,76
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)		340.520,19
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI		-3.244.223,19

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)		12.982.931,79
IMPEGNI A COMPETENZA (-)		8.814.761,41
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		4.168.170,38

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	5.984.123,47	+
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	5.628.579,71	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	355.543,76	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2012 applicato a spese correnti	0,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	355.543,76	

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	3.970.065,32	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2012 applicato a investimenti	0,00	+
Spese Titolo II	157.438,71	-
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	3.812.626,61	

2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	1.854.731,80	+
Spese Titolo III (Intervento 1)	1.854.731,79	-
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,01	

GESTIONE RESIDUI			
Miglioramenti			
per maggiori accertamenti di residui attivi	0,00	+	
per economie di residui passivi	340.520,19	+	340.520,19
Peggioramenti			
per eliminazione di residui attivi	238.330,45	-	238.330,45
SALDO della gestione residui			102.189,74
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:			
Titolo 1° - CORRENTI			74.126,18
Titolo 2° - CONTO CAPITALE			120.838,55
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI			0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI			145.555,46
Totale economie sui residui passivi			340.520,19

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO ORIPIANO

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	1.023.942,99

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI					
DESCRIZIONE	2009	2010	2011	2012	2013
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-109.350,62	-702.500,74	-491.401,84	-15.363,43	4.168.170,38
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	-341.939,71	-499.366,12	-1.230.851,84	-2.638.138,19	-3.244.223,19
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	-451.290,33	-1.201.866,86	-1.422.253,68	-2.653.501,62	923.947,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	-451.290,33	-1.201.866,86	-1.422.253,68	-2.653.501,62	923.947,19

Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA

363,00

Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA

377,00

OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2013 RAGGIUNTO

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

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

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

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

Successivamente si passe a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziate, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto; perciò si evidenziano anche le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA		Accantonamenti 2013	Impegni 2013	Differenza tra accantonamenti e impegni
Correnti		5.984.123,47	5.628.579,71	355.543,76
Conto Capitale		3.970.065,32	157.438,71	3.812.626,61
Movimento fondi		1.854.731,80	1.854.731,79	0,01
Servizi conto terzi		1.174.011,20	1.174.011,20	0,00
TOTALE		12.982.931,79	8.814.761,41	4.168.170,38

I	Entrate Tributarie	1.615.357,66	1.615.357,66	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.576.533,78	3.576.533,78	0,00	0,00 %
III	Entrate Extratributarie	791.827,80	791.827,80	0,00	0,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	240.730,34	240.730,34	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.712.901,84	5.712.901,84	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.450.000,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
		13.387.351,42	13.387.351,42	0,00	0,00 %

I	Spese correnti	5.959.851,52	5.959.851,52	0,00	0,00 %
II	Spese in conto capitale	161.438,71	161.438,71	0,00	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	5.816.061,19	5.816.061,19	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.450.000,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
		13.387.351,42	13.387.351,42	0,00	0,00 %

I	Entrate Tributarie	1.615.357,66	1.615.303,18	-54,48	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.576.533,78	3.577.312,18	778,40	0,02 %
III	Entrate Extratributarie	791.827,80	791.508,11	-319,69	-0,04 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	240.730,34	257.163,48	16.433,14	6,83 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.712.901,84	5.567.633,64	-145.268,20	-2,54 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.174.011,20	-275.988,80	-19,03 %
TOTALE		13.387.351,42	12.982.931,79	-404.419,63	-3,02 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
		13.387.351,42			

I	Spese correnti	5.959.851,52	5.525.420,36	-434.431,16	-7,29 %
II	Spese in conto capitale	161.438,71	157.438,71	-4.000,00	-2,48 %
III	Spese per rimborso di prestiti	5.816.061,19	1.957.891,14	-3.858.170,05	-66,34 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.174.011,20	-275.988,80	-19,03 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		13.387.351,42	8.814.761,41	-4.572.590,01	-34,16 %
		0,00			
		13.387.351,42			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti e impegni definitivi 2013	Accertamenti e impegni definitivi 2014	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.615.357,66	1.615.303,18	-54,48	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.576.533,78	3.577.312,18	778,40	0,02 %
III	Entrate Extratributarie	791.827,80	791.508,11	-319,69	-0,04 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	240.730,34	257.163,48	16.433,14	6,83 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.712.901,84	5.567.633,64	-145.268,20	-2,54 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.174.011,20	-275.988,80	-19,03 %
TOTALE		13.387.351,42	12.982.931,79	-404.419,63	-3,02 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		13.387.351,42			
SPESA DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	5.959.831,52	5.625.420,36	-434.431,16	-7,29 %
II	Spese in conto capitale	161.438,71	157.438,71	-4.000,00	-2,48 %
III	Spese per rimborso di prestiti	5.816.081,19	1.957.891,14	-3.858.170,05	-66,34 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.174.011,20	-275.988,80	-19,03 %
TOTALE		13.387.351,42	8.814.761,41	-4.572.590,01	-34,16 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		13.387.351,42			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

**CONTO DEI BILANCIO 2013
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

				TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	2.570,09
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
380/20	2011	168	ACCERTAMENTO ANNO 2011		2.570,09

-936.119,67

15	2006	376	ICI ANNO 2006	SVALUTAZIONE CREDITI	-12.682,48
15	2007	356	I.C.I. ANNO 2007	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-6.000,00
15	2008	382	I.C.I. ANNO 2008	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-40.000,00
50	2009	203	accert. al 31/12/2009		-906,16
90	2001	229	RUOLO R.S.U. ANNO 2001	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-17.000,00
90	2002	148	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2002	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-21.000,00
90	2003	246	RUOLO TASSA RIFIUTI SOLIDI URB. ANNO 2003	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-10.000,00
90	2004	331	RUOLO R.S.U. ANNO 2004	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-8.000,00
90	2005	321	RIFIUTI SOLIDI URBANI RUOLO 2005	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-23.000,00
90	2006	377	SAMMENTO RIFIUTI ANNO 2006	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-16.000,00
90	2007	357	TARSU 2007	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-35.000,00
407/03	2012	99	accertamento	contributo non erogato	-25.000,00
407/04	2012	96	accertamento	minore trasferimento	-10.000,00
417	2012	100	accertamento	contributo non erogato	-3.636,55
420	2012	69	ASSEGNAZIONE COMUNE CATTAGIRONE ANNO 2012	contributo non erogato	-20.119,63
560	2007	368	SANZIONI 2007 DA INCAMERARE	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-5.000,00
600	2001	246	PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE ANNO 2001	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-8.000,00
660	2002	154	CANONE ACQUEDOTTO ANNO 2002	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-6.000,00
600	2005	332	RUOLO ACQUEDOTTO ED ACQUE REFLUE ANNO 2005	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-60.000,00
600	2006	397	PROVENTI ACQUEDOTTO ANNO 2006	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-60.000,00
600	2007	362	RUOLO ACQUEDOTTO 2007	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-30.000,00
601	2001	247	PROVENTI ACQUE REFLUE ANNO 2001	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-15.000,00
601	2002	155	CANONE ACQUE REFLUE ANNO 2002	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-23.000,00
601	2003	268	CANONE ACQUE REFLUE ANNO 2003	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-18.000,00
601	2004	329	CANONE ACQUE REFLUE ANNO 2004	AL FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI	-19.000,00

640	2003	211	AFFITTO BOX PESCHERIA AZZOLINA	MANCATA INTERRUZIONE DEI TERMINI	-300,00
640	2004	224	AFFITTO BOX PESCHERIA SIG. D'ARRIGO ANGELO	MANCATA INTERRUZIONE DEI TERMINI	-350,00
640	2004	225	AFFITTO BOX PESCHERIA SIG. AZZOLINA GIUSEPPE		-600,00
640	2004	227	CANONE X ALLOGGIO POPOLARE AZZOLINA VINCENZO		-206,60
640	2004	230	CANONE X ALLOGGIO POPOLARE ZACCARIA GIACOMA		-258,25
640	2004	231	CANONE X ALLOGGIO POPOLARE CANI' FRANCESCO		-47,80
640	2004	232	CANONE X ALLOGGIO POPOLARE VENEZIA GIUSEPPE		-206,58
640	2004	233	CANONE X ALLOGGIO POPOLARE BUSCEMI VINCENZO		-1,65
640	2004	234	CANONE PER ALLOGGIO POPOLARE BONINCONTRO UMBERTO		-103,30
640	2004	242	CANONE ALLOGGIO POP. ZACCARIA FILIPPO		-51,65
640	2004	243	CANONE ALLOGGIO POP. CUTRONA LORENZO		-413,20
640	2004	253	ACANONE ALLOGGIO POPOLARE INGALA FABRIZIO		-103,30
640	2005	257	SORGI FRANCESCO - ALLOGGIO POP.		-309,90
640	2005	263	DEPOSITO X ALLOGGIO POPOLARE ALLEGRA FRANCO		-206,10
640	2005	265	DEPOSITO X ALLOGGIO POPOLARE ANONIMO		-253,35
640	2005	270	CANONE ALLOGGIO POPOLARE BERRETTA GIUSEPPE ANNO 2005		-103,30
640	2005	271	CANONE ALLOGGIO POPOLARE DI MARI ANTONIO ANNO 2005		-51,65
640	2005	272	CANONE ALLOGGIO POPOLARE CUTRONA LORENZO ANNO 2005		-103,30
640	2005	273	CANONE ALLOGGIO POPOLARE NASO CLAUDIO ANNO 2005		-52,00
640	2005	277	CANONE ALLOGGIO POPOLARE ZACCARIA FILIPPO		-309,90
640	2005	278	CANONE ALLOGGIO POPOLARE INGALA MARIA ROSA		-568,15
640	2012	1	FITTO LOCALI CASERMA CARABINIERI		-9.000,00
881	2003	271	IVA SU CANONE ACQUEDOTTO ANNO 2003	INSUSSISTENZA	-48,60
881	2004	245	IVA SU PROVENTI DISCARICA ANNO 2004	INSUSSISTENZA	-15.040,52
881	2005	341	I.V.A. SU CANONE ACQUEDOTTO ANNO 2005		-50,63
1253/10	2001	258	RECUPERO SOMME PER FONDO DI ROTAZIONE		-5.080,26
1300	2012	153	Ricondizione a pareggio movimentazione anticipazione di cassa anno 2012.	pareggio movimento dei fondi	-265.106,74
1500	2012	139	saldo contributi previdenziali cpdel		-64.055,68
1500/01	2012	140	saldo contributi previdenziali inadel		-4.000,00
1510	2012	141	saldo ritenute erariali		-35.000,00
1510/05	2012	129	accertamento		-4.401,99
1520	2012	142	ritenute sindacali		-500,00
1520/01	2012	143	ritenute cessioni stipendiali		-30.000,00
1540	2012	13	RIMBORSO SOMME PER ELEZIONI AMMINISTRATIVE 6/7 MAGGIO 2012 ANTICIPAZ. ECONOMO PER ACQUISTO FRANCOBOLLI		-3.450,00
1540	2012	16	contenzioso con Provincia Regionale di Catania x avviso di accertamento n. 1/2012 tributo speciale anno 2008		-1.500,00
1540	2012	25	ELEZIONI AMMINISTRATIVE 2012- INTEGRAZIONE SOMME X ACQUISTO FRANCOBOLLI - ANTICIPAZIONE ECONOMO		-609,45
1540	2012	152	ELEZIONI AMMINISTRATIVE DEL 6/7 MAGGIO 2012- ANTICIPAZIONE ECONOMO PER STAMPA MANIFESTI		-1.331,00

CONTO DEL BILANCIO 2013 VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

Capitolo		Esercizio provenienza	N. impegno	Descrizione residuo	Motivazione individuazione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI						-341.094,42
2372	2009	661		impegno di spesa x Piano di Servizio Igiene Ambientale anno 2009		0,00
2372	2009	661		impegno di spesa x Piano di Servizio Igiene Ambientale anno 2009		-36.049,48
2372	2012	270		IMPEGNO SPESA SERVIZI DI IGIENE AMBIENTALE ANNO 2012 KALAT AMBIENTE	chiusa con anticipazione regionale	-1.034,00
2372	2012	270		IMPEGNO SPESA SERVIZI DI IGIENE AMBIENTALE ANNO 2012 KALAT AMBIENTE	chiuso con anticipazione regionale	-21.387,37
2560	2011	152		IMPEGNO SPEA RICOVERO DISABILI PSICHICI PRESSO LA SPERANZA	PIGNORAMENTO BANCO POSTA LA LAVORATRICI COOPERATIVA - BUTTAFUOCO FRANCESCA E DI VITA BRIGIDA	-11.318,14
2560	2012	103		IMPEGNO SPESA RICOVERO DISABILI PSICHICI PRESSO DIVERSE COMUNITA' ALLOGGIO CO.PRO.S - COOP. AZZURRA -COOP.VIVERE INSIEME - LA SPERANZA	PIGNORAMENTO BANCO POSTA LAVORATICE COOPERATIVA SIG.RA BUTTAFUOCO FRANCESCA	-4.337,19
5200	2012	531		Spese per lavori Centro storico finanziato dalla Regione.		-121.412,78
5700	2012	479		impegno		-64.055,68
5700/01	2012	533		saldo contributi previdenziali inadem		-4.000,00
5710	2012	535		saldo ritenute erariali gennaio/agosto		-36.798,15
5710/01	2012	536		saldo ritenute erariali autonomi		-81,50
5710/02	2012	537		saldo ritenute erariali assimilati		-589,79
5710/04	2012	539		saldo addizionale regionale irpef		-5.073,78
5710/05	2012	540		saldo addizionale comunale irpef		-4.456,56
5720	2012	541		ritenute sindacali		-500,00
5720/01	2012	542		saldo cessioni stipendiali		-30.000,00

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

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

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

FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2013

Riscossioni +
Pagamenti -

2.228.464,19	9.401.321,80	0,00
6.815.797,66	4.813.988,33	11.629.785,99
		11.629.785,99

FONDO DI CASSA risultante

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -

FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2013

		0,00
		0,00
		0,00

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2013

0,00

utari	508.143,84	269.009,94	777.153,78
tributi e trasferimenti	794.003,79	2.279.428,42	3.073.432,21
tributarie	443.705,39	162.611,72	606.317,11
azioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	20.431,94	247.597,03	268.028,97
ansione di prestiti	0,00	5.567.633,64	5.567.633,64
servizi per conto di terzi	462.179,23	875.041,05	1.337.220,28
	2.228.464,19	9.401.321,80	11.629.785,99

enti	4.048.435,23	3.805.046,58	7.853.481,81
into capitale	739.295,27	12.320,85	751.616,12
borso di prestiti	1.318.100,43	103.159,35	1.421.259,78
servizi per conto di terzi	709.966,73	893.461,55	1.603.428,28
	6.815.797,66	4.813.988,33	11.629.785,99

FONDO DI CASSA risultante

0,00

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate

0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013

0,00

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

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

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

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

Aliquota IMU/ICI 1 ^a casa (x mille)	4,000
Aliquota IMU/ICI 2 ^a casa (x mille)	7,600
Aliquota IMU/ICI fabbricati produttivi (x mille)	7,600
Aliquota IMU/ICI altro (x mille)	7,600

CONTRIBUTO ACCENTRATO ENTI COMUNALI E PROVINCE

IMU/ICI	644.430,11	644.430,11	0,00	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES	776.927,55	776.927,55	0,00	0,00%
TOSAP	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

ICI/IMU	315.308,96	410.602,42	578.225,68	1.022.913,22	644.430,11
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00
Addizionale energia elettrica	65.000,00	53.262,58	103.515,83	28.000,00	0,00
TARSU / TARES	542.587,99	751.915,50	701.927,92	773.524,00	776.927,55
TOSAP	21.497,47	12.909,85	15.982,34	46.897,69	50.000,00
COSAP	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Il quarto risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico

complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

Infine si presenta un'ulteriore analisi della composizione economica evidenziando, per ogni singola tipologia di provento e costo, l'incidenza percentuale sul relativo totale complessivo.

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	991.923,36
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-277.318,75
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-847.360,45
RISULTATO TOTALE DELL'ESERCIZIO	-132.755,84

Un eventuale risultato economico dell'esercizio negativo, indica di una situazione di squilibrio economico, che deve essere analizzata, al fine di verificare a causa di quali componenti è dovuta.

Occorre inoltre stabilire se la situazione impone l'attuazione immediata di provvedimenti, per ripristinare l'equilibrio economico, nel breve periodo.

1	Proventi tributari	1.615.303,18	27,03 %
2	Proventi da trasferimenti	3.577.312,18	59,87 %
3	Proventi da servizi pubblici	496.306,20	8,31 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	60.000,00	1,00 %
5	Proventi diversi	226.049,01	3,79 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
		5.974.970,57	100,00 %

9	Personale	2.335.319,07	46,87 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	154.124,28	3,09 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	2.168.666,04	43,52 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	171.463,64	3,44 %
15	Imposte e tasse	153.474,18	3,08 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00 %
		4.993.047,21	100,00 %

17	Utile	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
		0,00	0,00 %

19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
		0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
20	Interessi attivi	9.152,90	100,00 %
		9.152,90	100,00 %

21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	54.209,12	18,92 %
21	Interessi passivi per altre cause	232.262,53	81,08 %
		286.471,65	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA			
PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale	
22 Insussistenze del passivo	341.094,42	99,25 %	
23 Sopravvenienze attive	2.570,09	0,75 %	
24 Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %	
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	343.664,51	100,00 %	
ONERI STRAORDINARI			
ONERI STRAORDINARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale	
25 Insussistenze dell'attivo	935.213,51	78,52 %	
26 Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %	
27 Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %	
28 Oneri straordinari	255.811,45	21,48 %	
TOTALE ONERI STRAORDINARI	1.191.024,96	100,00 %	

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
PROVENTI DA CONCESSIONE			
1	Proventi tributari	1.615.503,18	25,53 %
2	Proventi da trasferimenti	3.577.312,18	56,53 %
3	Proventi da servizi pubblici	496.306,20	7,84 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	60.000,00	0,95 %
5	Proventi diversi	226.049,01	3,57 %
6	Proventi da concessioni edifici	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle finanze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
PROVENTI DA AZIENDE E SOCIETÀ INTEGRATE			
17	Utile	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	9.152,90	0,14 %
PROVENTI PATRIMONIALI			
22	Insussistenze del passivo	341.094,42	5,39 %
23	Sopravvenienze attive	2.570,09	0,04 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI		6.327.787,98	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
	COSTI DI CATEGORIA	AMMONTARE	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	2.335.319,07	36,15 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	154.124,28	2,39 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	2.168.666,04	33,57 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	171.463,64	2,65 %
15	Imposte e tasse	153.474,18	2,38 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00 %
ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	54.209,12	0,84 %
21	Interessi passivi per altre cause	232.262,53	3,60 %
ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	935.213,51	14,48 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	255.811,45	3,96 %
TOTALE COSTI		6.460.543,82	100,00 %

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

Il Patrimonio dell'Ente locale, al pari delle aziende private, è l'insieme dei beni, quali immobili, mobili, attrezzature, denaro, crediti, che vengono utilizzati, consumati e trasformati, per l'erogazione dei servizi e per il soddisfacimento dei bisogni della collettività; tuttavia, nel considerare il patrimonio, si deve tener conto anche degli impegni assunti verso terzi, quali debiti, mutui, prestiti obbligazionari, poichè lo stesso patrimonio può risultarne gravato.

La gestione patrimoniale dell'ente locale è evidenziata dal Conto del Patrimonio il quale riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio; raffrontando lo Stato Patrimoniale all'inizio dell'esercizio finanziario con quello risultante al termine dello stesso, si evidenziano le variazioni positive e/o negative determinatesi nella gestione.

Negli esercizi finanziari precedenti, la redazione del Conto del Patrimonio è stata influenzata dalla non coerenza contabile tra attivo e passivo.

Il conto del patrimonio, rettificato nella sua consistenza iniziale e finale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

La tabelle che seguono sintetizzano la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone:

- la composizione per macrocategorie
- le variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale
- le modifiche determinate nell'anno dalla gestione, nella suddivisione patrimoniale dell'Ente.

CONTO DEL PATRIMONIO 30/2013		
DESCRIZIONE	VALORE 31/12/2013	
Immobilitazioni immateriali	0,00	0,00 %
Immobilitazioni materiali	13.335.768,55	56,22 %
Immobilitazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	10.540.932,16	43,78 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	90,05	0,00 %
TOTALE ATTIVO	24.076.790,76	100,00 %

DESCRIZIONE	VALORE 31/12/2013	
Patrimonio netto	3.240.520,46	13,46 %
Conferimenti	6.268.491,52	26,04 %
Debiti	14.567.778,78	60,50 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	24.076.790,76	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	13.535.768,55	13.535.768,55	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	9.855.323,04	10.540.932,16	685.609,12	6,96 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	23.391.091,59	24.076.790,76	685.699,17	2,93 %

DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	3.701.580,24	3.240.520,46	-461.059,78	-12,46 %
Conferimenti	6.025.839,52	6.268.491,52	242.652,00	4,03 %
Debiti	13.663.671,83	14.567.778,78	904.106,95	6,62 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	23.391.091,59	24.076.790,76	685.699,17	2,93 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	Variazioni	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale
Immobilitazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilitazioni materiali	13.535.768,55	57,87 %	13.535.768,55	56,22 %
Immobilitazioni finanziarie	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	9.855.323,04	42,13 %	10.540.932,16	43,78 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	90,05	0,00 %
TOTALE ATTIVITÀ	23.391.091,59	100,00 %	24.076.790,76	100,00 %

DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	Variazioni	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale
Patrimonio netto	3.701.580,24	15,82 %	3.240.520,46	13,46 %
Conferimenti	6.025.839,52	25,76 %	6.268.491,52	26,04 %
Debiti	13.663.671,83	58,42 %	14.567.778,78	60,50 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVITÀ	23.391.091,59	100,00 %	24.076.790,76	100,00 %

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

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

Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

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

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

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

STANZIAMENT INIZIALE DENTRIN

I		ENTRATE DICOMPLETIVE	
I	Entrate tributarie	1.615.357,66	1.615.357,66
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.576.533,78	3.576.533,78
III	Entrate Extratributarie	791.827,80	791.827,80
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	240.730,34	240.730,34
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.712.901,84	5.712.901,84
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.450.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00
TOTALE		13.387.351,42	13.387.351,42

I	Spese correnti	5.959.851,52	5.959.851,52
II	Spese in conto capitale	161.438,71	161.438,71
III	Spese per rimborso di prestiti	5.816.061,19	5.816.061,19
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.450.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
		13.387.351,42	13.387.351,42

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

PROGRAMMA		RESPONSABILE
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE - PERSONALE - SPORT E TURISMO	
2	AREA FINANZIARIA E SVILUPPO ECONOMICO	
3	AREA TECNICO-MANUTENTIVA, DEL TERRITORIO ED ECOLOGIA	
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI, CULTURALI E DEMOGRAFICI	
5	AREA DI VIGILANZA E PROTEZIONE CIVILE	
7		

STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA

PROGRAMMA		Stanziamenti Iniziali	Stanziamenti Definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE - PERSONALE - SPORT E TURISMO	24.000,00	24.000,00
2	AREA FINANZIARIA E SVILUPPO ECONOMICO		
3	AREA TECNICO-MANUTENTIVA, DEL TERRITORIO ED ECOLOGIA	3.709.956,62	3.709.956,62
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI, CULTURALI E DEMOGRAFICI	1.034.869,02	1.034.869,02
5	AREA DI VIGILANZA E PROTEZIONE CIVILE	1.051.968,91	1.051.968,91
7		5.000,00	5.000,00
	TOTALI	0,00	0,00
		5.825.794,55	5.825.794,55

STANZIAMENTI INIZIALI E DESPESI PER PROGRAMMA		
	Standard	Standard
1 AMMINISTRAZIONE GENERALE - PERSONALE - SPORT E TURISMO	2.902.192,07	2.902.192,07
2 AREA FINANZIARIA E SVILUPPO ECONOMICO	572.549,04	572.549,04
3 AREA TECNICO-MANUTENTIVA, DEL TERRITORIO ED ECOLOGIA	1.488.860,93	1.488.860,93
4 SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI, CULTURALI E DEMOGRAFICI	1.010.782,07	1.010.782,07
5 AREA DI VIGILANZA E PROTEZIONE CIVILE	40.934,23	40.934,23
7	0,00	0,00
TOTALI	6.015.318,34	6.015.318,34

PROGRAMMAZIONE 2013			
ISTANZIANE INIZIALI DEFINITIVE CONTRAVVENTUALI SINDACALISTE			
PROGRAMMAZIONE 2013			
	PERSONALE	SPORT E TURISMO	
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE - PERSONALE - SPORT E TURISMO	0,00	0,00
2	AREA FINANZIARIA E SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00
3	AREA TECNICO-MANUTENTIVA, DEL TERRITORIO ED ECOLOGIA	240.730,34	240.730,34
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI, CULTURALI E DEMOGRAFICI	0,00	0,00
5	AREA DI VIGILANZA E PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00
7		0,00	0,00
TOTALI		240.730,34	240.730,34

PROGRAMMAZIONE 2013-2017 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI PER SETTORE DI AMBITO E SUDDIVISE PER PROGRAMMA (in milioni di euro)			
PROGRAMMA		Stanziamenti Iniziali	Stanziamenti Definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE - PERSONALE - SPORTE E TURISMO	0,00	0,00
2	AREA FINANZIARIA E SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00
3	AREA TECNICO-MANUTENTIVA, DEL TERRITORIO ED ECOLOGIA	66.358,71	66.358,71
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI, CULTURALI E DEMOGRAFICI	0,00	0,00
5	AREA DI VIGILANZA E PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00
7		0,00	0,00
TOTALI		66.358,71	66.358,71

PROGRAMMAZIONE 2014-2020
STIPULAZIONI INIZIALI E DEFINITIVE PER ATTEUOAMENTI FONDI SUDIVISI PER PROGRAMMA

PROGRAMMA		Stipulazioni (inicial)	Stipulazioni (definitive)
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE - PERSONALE - SPORT E TURISMO	0,00	0,00
2	AREA FINANZIARIA E SVILUPPO ECONOMICO	2.000.000,00	2.000.000,00
3	AREA TECNICO-MANUTENTIVA DEL TERRITORIO ED ECOLOGIA	0,00	0,00
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI, CULTURALI E DEMOGRAFICI	0,00	0,00
5	AREA DI VIGILANZA E PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00
7		0,00	0,00
TOTALI		2.000.000,00	2.000.000,00

PROGRAMMAZIONE 2011
ISTANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE INVIAMENTI FONDI SUDDIVISI PER PROGRAMMA
Interventi

N.	PROGRAMMA	SUBPROGRAMMI	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI DEFINITIVI
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE - PERSONALE - SPORT E TURISMO		0,00	0,00
2	AREA FINANZIARIA E SVILUPPO ECONOMICO		2.000.000,00	2.000.000,00
3	AREA TECNICO-MANUTENTIVA, DEL TERRITORIO ED ECOLOGIA		0,00	0,00
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI, CULTURALI E DEMOGRAFICI		0,00	0,00
5	AREA DI VIGILANZA E PROTEZIONE CIVILE		0,00	0,00
7			0,00	0,00
TOTALI			2.000.000,00	2.000.000,00

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

I	Entrate Tributarie	1.615.357,66	1.615.357,66	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.576.533,78	3.576.533,78	0,00	0,00 %
III	Entrate Extratributarie	791.827,80	791.827,80	0,00	0,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	240.730,34	240.730,34	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.712.901,84	5.712.901,84	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.450.000,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
		13.387.351,42	13.387.351,42	0,00	0,00 %

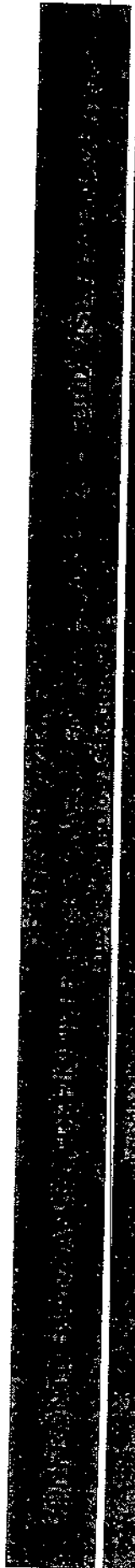
I	Spese correnti	5.959.851,52	5.959.851,52	0,00	0,00 %
II	Spese in conto capitale	161.438,71	161.438,71	0,00	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	5.816.061,19	5.816.061,19	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.450.000,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
		13.387.351,42	13.387.351,42	0,00	0,00 %

I	Entrate Tributarie	1.615.357,66	1.615.303,18	-54,48	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.576.533,78	3.577.312,18	778,40	0,02 %
III	Entrate Extratributarie	791.827,80	791.508,11	-319,69	-0,04 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	240.730,34	257.163,48	16.433,14	6,83 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.712.901,84	5.567.633,64	-145.268,20	-2,54 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.174.011,20	-275.988,80	-19,03 %
	TOTALE	13.387.351,42	12.982.931,79	-404.419,63	-3,02 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	13.387.351,42			

I	Spese correnti	5.959.851,52	5.525.420,36	-434.431,16	-7,29 %
II	Spese in conto capitale	161.438,71	157.438,71	-4.000,00	-2,48 %
III	Spese per rimborso di prestiti	5.816.061,19	1.957.891,14	-3.858.170,05	-66,34 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.174.011,20	-275.988,80	-19,03 %
	TOTALE	13.387.351,42	8.814.761,41	-4.572.590,01	-34,16 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	13.387.351,42			

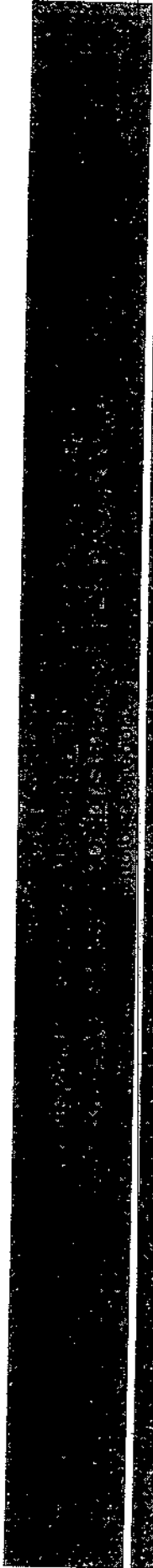
CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI						
Articoli	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e imp/accertamenti	Scostamento in percentuale	
ENTRATE DI COMPETENZA						
I	Entrate Tributarie	1.615.357,66	1.615.303,18	-54,48	0,00 %	
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.576.533,78	3.577.312,18	778,40	0,02 %	
III	Entrate Extratributarie	791.827,80	791.508,11	-319,69	-0,04 %	
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	240.730,34	257.163,48	16.433,14	6,83 %	
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.712.901,84	5.567.633,64	-145.268,20	-2,54 %	
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.174.011,20	-275.988,80	-19,03 %	
TOTALE		13.387.351,42	12.982.931,79	-404.419,63	-3,02 %	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00				
TOTALE		13.387.351,42				
SPESA DI COMPETENZA						
I	Spese correnti	5.959.851,52	5.525.420,36	-434.431,16	-7,29 %	
II	Spese in conto capitale	161.436,71	157.438,71	-4.000,00	-2,48 %	
III	Spese per rimborso di prestiti	5.816.061,19	1.957.891,14	-3.858.170,05	-66,34 %	
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.450.000,00	1.174.011,20	-275.988,80	-19,03 %	
TOTALE		13.387.351,42	8.814.761,41	-4.572.590,01	-34,16 %	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00				
TOTALE		13.387.351,42				

1	AMMINISTRAZIONE GENERALE - PERSONALE - SPORT E TURISMO			
2	AREA FINANZIARIA E SVILUPPO ECONOMICO	2.902.192,07	2.689.063,88	92,66 %
3	AREA TECNICO-MANUTENTIVA, DEL TERRITORIO ED ECOLOGIA	572.549,04	545.206,64	95,22 %
4	SERVIZI SOCIO ASSITENZIALI, CULTURALI E DEMOGRAFICI	1.488.860,93	1.347.391,08	90,50 %
5	AREA DI VIGILANZA E PROTEZIONE CIVILE	1.010.782,07	990.334,80	97,98 %
7		40.934,23	37.634,23	91,94 %
	TOTALI	0,00	0,00	0,00 %
		6.015.318,34	5.609.629,63	93,26 %



AMMINISTRAZIONE GENERALE - PERSONALE - SPORT E TURISMO			
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE - PERSONALE - SPORT E TURISMO	0,00	0,00 %
2	AREA FINANZIARIA E SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00 %
3	AREA TECNICO-MANUTENTIVA, DEL TERRITORIO ED ECOLOGIA	240.730,34	106,83 %
4	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI, CULTURALI E DEMOGRAFICI	0,00	0,00 %
5	AREA DI VIGILANZA E PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00 %
7	TOTALI	240.730,34	106,83 %

[REDACTED]



AMMINISTRAZIONE GENERALE - PERSONALE - SPORT E TURISMO				
1	AREA FINANZIARIA E SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00 %
2	AREA TECNICO-MANUTENTIVA, DEL TERRITORIO ED ECOLOGIA	2.000.000,00	1.854.731,80	92,74 %
3	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI, CULTURALI E DEMOGRAFICI	0,00	0,00	0,00 %
4	AREA DI VIGILANZA E PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00 %
5		0,00	0,00	0,00 %
7		0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		2.000.000,00	1.854.731,80	92,74 %

[REDACTED]			
[REDACTED]			
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2.974.426,91	3.712.901,84	280.969,93
TOTALI	2.974.426,91	3.712.901,84	280.969,93
			6.406.358,82
			6.406.358,82

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

La valutazione di tali indicatori deve tener presente che i servizi erogati possono essere di tre tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente,
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio o alla produzione di utili.

Nella presentazione di tali indicatori si utilizza l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa, in materia di certificazione del conto del bilancio.

1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	0,00000	costo totale	0,00
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	popolazione		popolazione	
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	numero addetti	0,00000	costo totale	0,00
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	popolazione		popolazione	
5	Servizio statistico	domande evase	0,00000	costo totale	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia	domande presentate		popolazione	
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti	0,00000	costo totale	0,00
8	Servizio della leva militare	popolazione		popolazione	
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	0,00000	costo totale	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	popolazione		popolazione	
	- Scuola Materna	numero aule	0,00000	costo totale	0,00
	- Istruzione elementare	n. studenti frequentanti		popolazione	
	- Istruzione media	n. bambini iscritti	0,00000	costo totale	0,00
11	Servizi necroscopici e cimiteriali	n. aule disponibili	0,00000	n. studenti frequentanti	
12	Acquedotto	n. alunni iscritti	0,00000		
13	Fognatura e depurazione	n. aule disponibili	0,00000		
14	Nettezza urbana	n. studenti iscritti	0,00000		
15	Viabilità e illuminazione pubblica	n. aule disponibili	0,00000		
		mc acqua erogata		costo totale	0,00
		nr. abitanti serviti	0,00000	popolazione	
		unità imm.ri servite	0,00000	costo totale	0,00
		totale unità imm.ri		mc acqua erogata	
		unità imm.ri servite	0,00000		
		totale unità imm.ri	0,00000	costo totale	0,00
		frequenza media settimanale di raccolta		Km rete fognaria	
		7	0,00000	costo totale	0,00
		unità imm.ri servite	0,00000	Q.li di rifiuto smaltiti	
		totale unità imm.ri	0,00000		
		km strade illuminate	0,00000	costo totale	0,00
		totale km di strade comunali	0,00000	Km strade illuminate	

1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero			domande soddisfatte	0,00000
2 Alberghi diurni e bagni pubblici			domande presentate	
3 Asili nido			domande soddisfatte	0,00000
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli			domande presentate	
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali			domande soddisfatte	0,00000
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge			domande presentate	
7 Giardini zoologici e botanici			domande soddisfatte	0,00000
8 Impianti sportivi			domande presentate	
9 Mattatoi pubblici			numero visitatori	0,00000
10 Mense			popolazione	
11 Mense scolastiche			numero impianti	0,00000
12 Mercati e fiere attrezzate			popolazione	
13 Pesa pubblica			q.li carne macellate	0,00000
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili			popolazione	
15 Spurgo pozzi neri			domande soddisfatte	0,00000
16 Teatri			domande presentate	
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			domande soddisfatte	0,00000
18 Spettacoli			domande presentate	
19 Trasporti di carni macellate			numero spettatori	0,00000
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive			nr. posti disponibili x nr. Rappresentanz.	
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili			numero visitatori	0,00000
22 Altri servizi			numero istituzioni	
			domande soddisfatte	0,00000
			domande presentate	
			domande soddisfatte	0,00000
			domande presentate	
			domande soddisfatte	0,00000
			domande presentate	

1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero		costo totale	0,00	provento totale	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	numero utenti	_____		numero utenti	
	costo totale	_____	0,00	provento totale	0,00
3 Asili nido	numero utenti	_____		numero utenti	
	costo totale	_____	0,00	provento totale	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	n. bambini frequentanti	_____		n. bambini frequentanti	
	costo totale	_____	0,00	provento totale	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	numero utenti	_____		numero utenti	
	costo totale	_____	0,00	provento totale	0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli previsti per legge	numero utenti	_____		numero utenti	
	costo totale	_____	0,00	provento totale	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	numero iscritti	_____		numero iscritti	
	costo totale	_____	0,00	provento totale	0,00
8 Impianti sportivi	totale mq. Superficie	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	numero visitatori	
9 Mattatoi pubblici	numero utenti	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	numero utenti	
10 Mense	q.li carni macellate	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	q.li carni macellate	
11 Mense scolastiche	numero pasti offerti	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	numero pasti offerti	
12 Mercati e fiere attrezzate	numero pasti offerti	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	numero pasti offerti	
13 Pesa pubblica	mq superf. occupata	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	mq superf. occupata	
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili.	numero servizi resi	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	numero servizi resi	
15 Spurgo pozzi neri	popolazione	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	popolazione	
16 Teatri	numero interventi	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	numero interventi	
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero spettatori	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	numero spettatori	
18 Spettacoli	numero visitatori	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	numero visitatori	
19 Trasporti di carni macellate	numero spettacoli	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	numero spettacoli	
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	q.li carni macellate	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	q.li carni macellate	
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	nr. servizi prestati	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	nr. servizi resi	
22 Altri servizi	nr. giorni d'utilizzo	_____		provento totale	
	costo totale	_____	0,00	nr. giorni d'utilizzo	
	numero utenti	_____		provento totale	
				numero utenti	

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTO DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2013	
1 Distribuzione gas	mc gas erogato popolazione servita 0,00000
2 Centrale del latte	unità imm.ri servite totale unità imm.ri 0,00000
3 Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite totale unità imm.ri 0,00000
4 Teleriscaldamento	unità imm.ri servite totale unità imm.ri 0,00000
5 Trasporti pubblici	viaggiatori per Km posti disponibili x Km percorsi domande soddisfatte domande presentate 0,00000 0,00000
6 Altri servizi	

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTO DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2013					
SERVIZIO		PARAMETRO DI EFFICIENZA		PROVENTO	
1	Distribuzione gas	costo totale	0,00	provento totale	0,00
2	Centrale del latte	mc gas erogato		gas erogato	
		costo totale	0,00	provento totale	0,00
3	Distribuzione energia elettrica	litri latte prodotto		litri latte prodotto	
		costo totale	0,00	provento totale	0,00
4	Teleriscaldamento	KWh erogati		KWh erogati	
		costo totale	0,00	provento totale	0,00
5	Trasporti pubblici	Kcal prodotte		Kcal prodotte	
		costo totale	0,00	provento totale	0,00
6	Altri servizi	Km percorsi		Km percorsi	
		costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Unità di misura del servizio		Unità di misura del servizio	

1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	0,00000	0,00019	0,00000	costo totale popolazione	0,00	4,21	0,00
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	popolazione				costo totale popolazione	0,00	24,12	0,00
3	Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase	0,00000	1,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	29,11	0,00
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	domande presentate				costo totale popolazione	0,00	6,09	0,00
5	Servizio statistico	numero addetti	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia	popolazione				costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti	0,00000	0,00153	0,00000	costo totale popolazione	0,00	71,35	0,00
8	Servizio della leva militare	popolazione				costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
9	Protezz. civile, pronto interv., tutela sicurezza pubblica	numero addetti	0,00000	0,00038	0,00000	costo totale popolazione	0,00	5,74	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore - Scuola Materna	popolazione				costo totale popolazione	0,00	1.323,83	0,00
		numero aule	0,00000	0,05288	0,00000	n. studen. frequentanti	0,00		
		n. bambini iscritti	0,00000	22,00000	0,00000				
		n. aule disponibili	0,00000	17,18182	0,00000				
		n. alunni iscritti	0,00000	19,85714	0,00000				
		n. aule disponibili	0,00000						
11	Servizi necroscopici e cimiteriali	n. studenti iscritti	0,00000						
12	Acquedotto	n. aule disponibili	0,00000						
		mc acqua erogata	0,00000	95,51098	0,00000	costo totale popolazione	0,00	10,99	0,00
		nr. abitanti serviti	0,00000	0,53513	0,00000	costo totale mc acqua erogata	0,00	0,56	0,00
13	Fognatura e depurazione	totale unità imm.ri	0,00000	0,43478	0,00000	costo totale Km rete fognaria	0,00	1.330,23	0,00
14	Nettezza urbana	unità imm.ri servite	0,00000	0,85714	0,00000	costo totale Q.li di rifiuto smaltiti	0,00	32,27	0,00
		totale unità imm.ri	0,00000	0,53513	0,00000				
15	Viabilità e illuminazione pubblica	settimanale di raccolta/7	0,00000	0,53333	0,00000	costo totale Km strade illuminate	0,00	7.500,00	0,00
		unità imm.ri servite	0,00000						
		totale unità imm.ri	0,00000						
		km strade illuminate tot. km strade comunali	0,00000						

1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero				domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
2 Alberghi diurni e bagni pubblici				domande presentate			0,00000
3 Asili nido				domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli				domande presentate			0,00000
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali				domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
6 Corsi extraccolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge				domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
7 Giardini zoologici e botanici				domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
8 Impianti sportivi				domande presentate			0,00000
9 Mattatoi pubblici				numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
10 Mense				popolazione	0,00000	0,00077	0,00000
11 Mense scolastiche				numero impianti	0,00000	0,00000	0,00000
12 Mercati e fiere attrezzate				popolazione	0,00000	0,00000	0,00000
13 Pesca pubblica				q.li carne macellate	0,00000	0,00000	0,00000
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili				popolazione	0,00000	0,00000	0,00000
15 Spurgo pozzi neri				domande soddisfatte	0,00000	1,00000	0,00000
16 Teatri				domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
18 Spettacoli				domande presentate			0,00000
19 Trasporti di carni macellate				numero spettatori	0,00000	0,00000	0,00000
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive				nr. posti disp. x nr. Rappresent.	0,00000	0,00000	0,00000
21 Uso di locali adibiti stabilimento ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili				numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
22 Altri servizi				numero istituzioni			0,00000
				domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
				domande presentate			0,00000
				domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
				domande presentate			0,00000
				domande soddisfatte	0,00000	1,00000	0,00000
				domande presentate			0,00000
				domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
				domande presentate			0,00000

1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale	0,00	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	numero utenti	0,00	0,00	0,00	0,00	numero utenti	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale	0,00	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	n.bambini frequentanti	0,00	0,00	0,00	0,00	n.bambini frequentanti	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici di arte, sport, altro, a eccezione di quelli previsti per legge	costo totale	0,00	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	numero utenti	0,00	0,00	0,00	0,00	numero utenti	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	costo totale	0,00	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Mattatoi pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Mense	q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00	q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	costo totale	0,00	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00
	numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00	0,00	numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00	0,00

Scheda di bilancio per settore									
Codice	Descrizione	Costo		Provento		Rend. netto		Rend. netto	
		mq superf. occupata	costo totale	mq superf. occupata	provento totale	mq superf. occupata	provento totale	mq superf. occupata	provento totale
12	Mercati e fiere attrezzate		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
13	Pesa pubblica		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
15	Spurgo pozzi neri		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
16	Teatri		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
18	Spettacoli		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
19	Trasporti di carni macellate		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
21	Uso di locali, adibiti stabilimento ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
22	Altri servizi		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE			
N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	VALORE	VALORE
1 Distribuzione gas	mc gas erogato	0,00000	0,00000
	popolazione servita		
	unità imm.ri servite	0,00000	0,00000
	totale unità imm.ri		
2 Centrale del latte			
3 Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite	0,00000	0,00000
	totale unità imm.ri		
4 Teleriscaldamento	unità imm.ri servite	0,00000	0,00000
	totale unità imm.ri		
5 Trasporti pubblici	viaggiatori per Km	0,00000	0,00000
	posti disponibili x Km percorsi		
6 Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000	0,00000
	domande presentate		

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE			
N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	VALORE	VALORE
1 Distribuzione gas	costo totale	0,00	0,00
	gas erogato		
	costo totale	0,00	0,00
	litri latte prodotto		
2 Centrale del latte			
	costo totale	0,00	0,00
	KWh erogati		
	costo totale	0,00	0,00
	Kcal prodotte		
	costo totale	0,00	0,00
	Km percorsi		
3 Distribuzione energia elettrica			
	costo totale	0,00	0,00
	Unità di misura del servizio		
4 Teleriscaldamento			
	costo totale	0,00	0,00
	Unità di misura del servizio		
5 Trasporti pubblici			
	costo totale	0,00	0,00
	Unità di misura del servizio		
6 Altri servizi			
	costo totale	0,00	0,00
	Unità di misura del servizio		

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

In questo paragrafo si espongono i risultati economici dell'ultimo quinquennio.

Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia anche l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo quinquennale di riferimento.

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	71.714,18	-110.983,45	351.557,41	281.049,50	991.923,38	
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-256.767,20	-248.329,63	-254.721,91	-255.956,29	-277.318,75	
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-254.396,53	97.949,07	-32.008,83	-1.581.877,81	-847.360,45	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-439.449,55	-261.364,01	64.826,67	-1.566.784,60	-132.755,84	

1	Proventi tributari	978.933,11	1.238.128,85	1.406.128,64	1.877.220,91	1.615.303,18
2	Proventi da trasferimenti	3.853.074,97	3.846.317,06	3.798.339,86	2.519.383,89	3.577.312,18
3	Proventi da servizi pubblici	1.127.142,37	410.906,67	384.850,91	541.708,98	496.306,20
4	Proventi da gestione patrimoniale	55.000,00	60.000,00	225.000,00	60.000,00	60.000,00
5	Proventi diversi	375.602,17	325.505,42	289.384,13	300.611,02	226.049,01
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Utili		0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Interessi attivi	33.922,10	11.591,59	15.000,00	24.840,34	9.152,90
22	Insussistenze del passivo	682.844,75	1.742.971,26	1.039.520,93	1.739.592,10	341.094,42
23	Sopravvenienze attive	600,00	26.838,32	3.460,07	9.445,17	2.570,09
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI	7.107.119,47	7.662.259,16	7.161.684,54	7.122.802,41	6.327.787,98

9	Personale	2.899.161,45	2.748.692,52	2.640.887,85	2.516.508,22	2.335.319,07
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	157.559,23	137.693,25	120.493,52	118.452,91	154.124,28
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	2.618.098,67	2.490.671,28	2.445.119,44	2.071.631,91	2.168.686,04
13	Utilizzo beni di terzi	18.199,56	12.944,37	14.627,05	14.378,65	0,00
14	Trasferimenti	445.211,09	421.716,40	360.174,97	185.159,90	171.463,64
15	Imposte e tasse	179.807,44	180.123,62	170.843,30	161.743,71	153.474,18
16	Quote di ammortamento di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	227.383,86	0,00
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	53.412,77	54.209,12
	- per altre cause	290.689,30	259.921,22	269.721,91	0,00	232.262,53
25	Insussistenze dell'attivo	849.959,42	1.612.408,73	1.065.862,38	2.964.921,78	935.213,51
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	213.202,00	0,00
28	Oneri straordinari	87.881,86	59.451,78	9.127,45	162.791,30	255.811,45
		7.546.569,02	7.923.623,17	7.096.857,87	8.689.587,01	6.460.543,82

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette, evidenziando un complesso di informazioni che rilevano la possibilità di influenza dell'Ente stesso sulle decisioni delle società partecipate, i risultati raggiunti dalle stesse nonché le motivazioni del mantenimento delle stesse, in considerazione anche delle norme introdotte dalla legge finanziaria.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1 ATO RIFIUTI CT 5- KALAT AMBIENTE	D	3,57	4.500.000,00	4.401.086,00	4.238.098,00	2011	162.993,00
2 ATO IDRICO AMBITO CATANIA	I	0,65	0,00	0,00	0,00	0	0,00
3 AGENZIA SVILUPPO INTEGRATO- ASI	I	3,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00

2.11 - ANALISI PER INDICI

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

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

Successivamente si evidenziano le proiezioni storiche dei dati, per offrire un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e II, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di cui all'articolo 2 D.Lgs.23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e II esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	X	
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali delle risorse a titolo di fondo sperimentale di cui all'articolo 2 D.Lgs.23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e II ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	X	
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	X	
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;		
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;		X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiori al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	X	
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	X	
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 della legge 24/12/2012 n.228 a decorrere dall'1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;		X

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2013

Autonomia finanziaria			
Autonomia impositiva	Titolo I + III Titolo I + II + III	x 100	40,220
Pressione finanziaria	Titolo I Titolo I + II + III	x 100	26,993
Pressione tributaria	Titolo I + III Popolazione		452,41
Intervento erariale	Titolo I Popolazione		303,63
Intervento regionale	Trasferimenti statali Popolazione		254,34
Incidenza residui attivi	Trasferimenti regionali Popolazione		413,96
Incidenza residui passivi	Totale residui attivi Totale accertamenti di competenza	x 100	74,402
Indebitamento locale pro capite	Totale residui passivi Totale impegni di competenza	x 100	97,967
Velocità riscossione entrate proprie	Residui debiti mutui Popolazione		0,00
Rigidità spesa corrente	Riscossione Titolo I + III Accertamenti Titolo I + III	x 100	17,933
Velocità gestione spese correnti	Spese personale + Quote amm. mutui Totale entrate Titolo I + II + III	x 100	45,536
Redditività del patrimonio	Pagamenti Titolo I competenza Impegni Titolo I competenza	x 100	68,864
Patrimonio pro capite	Entrate patrimoniali Valore patrimoniale disponibile	x 100	0,000
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili Popolazione		0,00
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili Popolazione		0,00
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali Popolazione		0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	Dipendenti Popolazione	x 100	1,598

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2013

Congruità dell'IMU/ICI

Proventi IMU/ICI	0,00
n. unità immobiliari	
Proventi IMU/ICI	0,00
n. famiglie + n. imprese	
Proventi IMU/ICI prima abitazione	0,00000
Totale proventi IMU/ICI	
Proventi IMU/ICI altri fabbricati	0,00000
Totale proventi IMU/ICI	
Proventi IMU/ICI terreni agricoli	0,00000
Totale proventi IMU/ICI	
Proventi IMU/ICI aree edificabili	0,00000
Totale proventi IMU/ICI	
Provento I.C.I.A.P.	0,00
Popolazione	
T.O.S.A.P. passi carrai	0,00
n. passi carrai	
Tasse occupazione suolo pubblico	0,00
mq. occupati	
n. iscritti a ruolo	x 100
n. famiglie + n. utenze commerciali	0,00
+ seconde case	

Congruità I.C.I.A.P.

Congruità della T.O.S.A.P.

Congruità T.A.R.S.U.

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2010	2012	2013
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	37,922	52,677	40,220
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	22,981	35,261	26,993
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	436,16	536,72	452,41
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	264,31	359,28	303,63
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	342,24	270,53	254,34
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	368,11	206,24	413,96
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	102,645	105,000	74,402
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	114,403	133,791	97,967
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00	895,94	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + II}}{\text{Accertamenti Titolo I + II}} \times 100$	12,703	21,943	17,933
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	48,535	53,853	45,536
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	62,280	57,129	68,864
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}} \times 100$	0,000	10,103	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	490,66	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	92,64	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	1.701,81	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	1,598	1,608	1,598

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2011	2012	2013
Congruit� dell'ICI/IMU	Proventi ICI/IMU	0,00	0,00	0,00
	n. unit� immobiliari			
	Proventi ICI/IMU	0,00	0,00	0,00
	n. famiglie + n. imprese			
	Proventi ICI/IMU prima abitazione	0,00000	0,00000	0,00000
	Totale proventi ICI/IMU			
	Proventi ICI/IMU altri fabbricati	0,00000	0,00000	0,00000
	Totale proventi ICI/IMU			
	Proventi ICI/IMU terreni agricoli	0,00000	0,00000	0,00000
	Totale proventi ICI/IMU	0,00000	0,00000	0,00000
Congruit� dell'I.C.I.A.P.	Provento I.C.I.A.P.			
	Popolazione	0,00	0,00	0,00
Congruit� della T.O.S.A.P.	T.O.S.A.P. passi carrai	0,00	0,00	0,00
	n. passi carrai			
	T.O.S.A.P.	0,00	0,00	0,00
Congruit� T.A.R.S.U.	mq. occupati			
	n. iscritti a ruolo			
	n. famiglie + n. utenze commerciali + secondo case	0,00	65,22	0,00

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

L'Amministrazione ha approvato gli strumenti di programmazione per il triennio 2013-2015 :
il Bilancio di previsione, bilancio pluriennale, relazione previsionale e programmatica, tenuto conto del comma 381 dell'art. 1 della legge 24/12/2012 n. 288 che recita " Per l'anno 2013 è differito al 30 giugno 2013 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione degli enti locali di cui all'articolo 151 del TUEL approvato con decreto lgs n. 267/2000.

Tale termine è stato attualmente differito al 30 novembre 2013.

In tali strumenti dovranno essere attuate politiche che proseguano quanto realizzato nel corso del 2012, sulla base dello stato di realizzazione dei programmi evidenziato nella presente relazione.

In uno scenario alquanto difficile quale quello in cui attualmente versa il paese Italia in cui non sono stati trovati gli attuali equilibri economici finanziari (vedi IMU - IVA - IRPEF) che riverseranno ancora gli effetti negativi anche e soprattutto sulla finanza locale e fiscalità locale, l'anno finanziario 2013 sarà certamente influenzato da scelte centrali e regionali che metteranno gli enti locali a dover rivedere le loro politiche fiscali locali, tenuto conto della entità dei tagli dei trasferimenti erariali.

Tutto ciò comporterà di sicuro una continua rivisitazione delle politiche gestionali del Comune.

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

La gestione finanziaria per l'esercizio 2012, su cui ci si è soffermati nelle parti contabili della presente relazione, denota ancora una volta, per le caratteristiche e per i risultati, la crescente consistenza del profilo istituzionale cui il Comune è tenuto a svolgere, in virtù dell'affidamento del Bilancio di previsione, con talune situazioni differenziate di svantaggio che stanno gradualmente emergendo con l'origine del Comune quale soggetto subentrante ad altri Enti affidatari di alcuni servizi.

E la situazione di squilibrio è destinata ad accentuarsi per i presumibili effetti negativi della finanza pubblica, statale e regionale.

E' questa una realtà che va tenuta ben presente ed i cui effetti sono attentamente da valutare in qualsivoglia ipotesi di separazione tra finanza pubblica e finanza locale.

Cionondimeno, è del pari necessario che gli organi istituzionali dell'Ente- e risulta, invero che sia impegnato in tali termini- continui a tendere ad un miglioramento nelle scelte politiche e fiscali destinate esclusivamente all'esercizio dell'attività del comune.

Di interesse per i possibili sviluppi futuri- pur nelle incertezze di una situazione non compiutamente definita- è la partecipazione a quegli aspetti che maggiormente possono influenzare l'attendibilità del bilancio.

I punti di attenzione e le possibili implicazioni in termini di potenziale livello di rischio sono rappresentati dalle scelte in materia di finanza locale. Ciò è volto principalmente a prevenire (ex ante) eventuali e possibili squilibri di gestione in ambito finanziario.

Nel riquadro dei presidi complessivi di natura organizzativa e di processo si dovrà inserire nel corso dell'anno 2013, una maggiore attenzione nelle attività legate alla gestione dei sistemi e flussi finanziari di tutti gli ambiti organizzativi dell'Ente quale valenza propedeutica al miglioramento di gestione dei servizi finanziari in termini di efficienza e migliore automazione. Non può non ribadirsi l'opportunità che l'operatività delle strutture organizzative sia sottoposta ad attento e continuo monitoraggio per valutare in concreto l'efficacia e l'economicità di gestione. Nella pianificazione dell'attività per il 2013 e per il medio periodo sono stati individuati i seguenti obiettivi strategici :

1. facilitare l'integrazione, attraverso audit di processo, con particolare riguardo a quelli interfunzionali che coinvolgono funzioni di tipo economico.
2. promuovere il miglioramento dei processi più significativi, in termini di disegno dei sistemi di controllo delle entrate,, tenendo conto dei processi percepiti come critici da parte della Giunta e di quelli maggiormente più significativi nell'ambito del budget o piano strategico, focalizzando l'approccio alle tematiche del recupero dei crediti, peraltro ancor di più in sofferenza.
3. ottimizzare le attività continue di verifica e controllo in base all'analisi dei processi trasversali e all'esame delle banche dati.
4. garantire, in modo integrato, l'attività di valutazione indipendente sui processi caratterizzati da vincoli normativi, in particolare modo per quelle risorse trasferite per funzioni delegate al comune.

L'analisi condotta sulla gestione complessiva finanziaria dell'esercizio 2012, al fine di poter disporre di un quadro di valutazione complessiva del sistema di gestione delle criticità e dei rischi, evidenziano un trend di progressivo consolidamento di risorse accertate e non incassate che incidono in maniera rilevante sia sul fronte della mancanza di liquidità (a tal proposito dal 2006 l'Ente è in regime di anticipazione di cassa), sia in termini di

equilibri finali di bilancio e smaltimento dei residui passivi.

Tale evento evidenzia la presenza di debolezze procedurali nell'ambito delle varie azioni adottate per il recupero delle entrate e ciò pone la necessità per l'Erte di integrare il sistema di accertamento e riscossione mediante ulteriori modalità di riscontro delle operazioni effettuate dai singoli Responsabili di Area, competenti nelle proprie funzioni. Implementare il sistema di verifiche basato sugli indicatori di anomalie e la programmazione di audit anche ad intervalli più regolari.

L'accentramento di alcune attività amministrative ha comportato, nel corso dell'anno, la ridefinizione di ruoli, responsabilità e flussi informativi nell'ambito delle rilevazioni contabili per la formazione del bilancio di previsione, del bilancio consolidato nonché di ogni altra comunicazione di carattere finanziario.

In tale contesto, le attività dei vari Responsabili saranno concentrate, da un lato, sull'aggiornamento delle procedure di controllo e monitoraggio delle entrate afferenti i singoli settori, dall'altro, sulla razionalizzazione dell'intero sistema di rilevazione contabile.

Relativamente ai singoli ambiti di intervento, le principali aree di miglioramento riguardano :

- Area Tributi e tasse
- Area Servizi per funzioni delegati dalla Regione
- Area Tecnico-Urbanistica
- Area Vigilanza

In tal senso vanno avviate iniziative per conseguire la piena conformità alla normativa contabile, erogazione di attività di formazione in materia di principi contabili, processi amministrativi.

Le tipologie di intervento possono essere così riassunte :

1. Controlli di linea, diretti ad assicurare il corretto svolgimento delle operazioni, incorporati nei processi produttivi ed attribuiti alla responsabilità delle funzioni titolari dei processi stessi;
2. controlli di gestione delle risorse finanziarie ed operativi, affidati alla funzione ragionieristica e contabile con l'obiettivo di concorrere alla definizione delle metodologie in coerenza con le strategie definite dall'Organo di Governo.
3. attività di audit con la finalità di valutare la funzionalità e l'adeguatezza dei sistemi e delle procedure.

Dall'esame dei dati e dalle relazioni predisposte dalla funzione economico- finanziaria per il 2013, emerge un quadro del complessivo assetto

finanziario che, pur proseguendo il delineato percorso di progressiva strutturazione, richiede ulteriori sforzi in termini di consolidamento.

A tal proposito, l'Ente ha avviato la procedura di Riequilibrio Finanziario Pluriennale non essendo in grado con le proprie risorse di ripristinare gli equilibri generali di gestione né far fronte al pagamento di tutte le passività potenziali che in atto sono di notevole dimensione finanziaria.

In tale contesto, la procedura di Riequilibrio finanziario Pluriennale di lungo periodo (10 anni) permetterà all'Ente di superare le forti criticità finanziarie e che ad oggi costituiscono elementi di determinazione di forte sofferenza di liquidità, di forti e preoccupanti condizioni di squilibrio strutturale finanziario se non anche perdite operative.

Tuttavia, la necessità di poter disporre di adeguate procedure di controllo della spesa, del contenzioso e del recupero dei crediti rappresenta un obiettivo da perseguire.

Permangono, inoltre, diffuse aree operative limitatamente proceduralizzate, deboli controlli e livelli di accessi ai sistemi operazionali non sempre puntualmente corrispondenti alle mansioni svolte.

Il primo presidio dei sistemi di controllo è rappresentato dai controlli di linea volti a garantire il loro corretto svolgimento.

In tale contesto è indubbio che il ricorso al Piano di Riequilibrio Pluriennale Finanziario imporrà all'Ente una nuova visione per conseguire la piena conformità alla normativa contabile e dei processi amministrativi che dovranno essere avviati.

Le tipologie di intervento , così come segnatamente condizionate dalla normativa di risanamento, interesseranno principalmente i processi di controllo di gestione delle risorse finanziarie ed operativi, affidati alla funzione ragionieristica e contabile con l'obiettivo di concorrere alla definitiva metodologia in coerenza con le strategie definite nel Piano di Riequilibrio così come fatte proprie dall'Organo di Governo.

In tal senso significativo, la Giunta Comunale si impegna sin da ora.