



COMUNE DI ARCO
Provincia di Trento

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
2013**

(art. 60 Regolamento di contabilità)

IL SINDACO
F.to Alessandro Betta

IL SEGRETARIO
F.to Rolando Mora

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA
F.to Paolo Franzinelli

Allegato C) alla deliberazione del consiglio comunale n. __ del _____

INDICE

Introduzione	pag. 1
Elenco provvedimenti prelevamenti fondo riserva ordinaria e variazioni di bilancio	pag. 3
1. RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA – parte corrente	
1.1 - ENTRATE	pag. 4
- Tabella A) - Entrate tributarie tit. I	pag. 7
- Tabella B) - Contributi e trasferimenti correnti tit.II	pag. 8
- Tabella C) - Entrate extratributarie tit. III	pag. 9
- Tabella D) - Tot. entrate correnti tit.I + tit.II + tit. III	pag. 10
1.2 - SPESE	pag. 11
- Tabella E) - Spese correnti tit. I	pag. 13
- Tabella F) - Spese per rimborso prestiti tit. III	pag. 14
- Tabella G) - Tot. spese correnti tit. I + quota capitale mutui tit. III	pag. 14
1.3 - Elenco UNA TANTUM	pag. 15
1.4 - Risultato della gestione di competenza	pag. 16
- Tabella H) - Quadro generale riassuntivo	pag. 17
2. RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA – parte straordinaria	
2.1 - ENTRATE	pag. 18
- Tabella I) - Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti tit. IV	pag. 20
- Tabella L) - Accensione di prestiti tit. V	pag. 21
2.2 - SPESE	pag. 22
- Tabella M) – Spese in conto capitale tit. II	pag. 23
2.3 - Risultato della gestione di competenza	pag. 24
- Tabella N) - Quadro generale riassuntivo	pag. 25
3. RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	pag. 26
- Tabella O) – Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese	pag. 27
- Tabella P) – Risultato di gestione della competenza	pag. 28
4. RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	pag. 29
4.1 - Entrate	pag. 29
4.2 - Spese	pag. 29
4.3 - Risultato	pag. 30
- Tabella Q) - Quadro generale riassuntivo	pag. 31
5. RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	pag. 32
- Tabella R) quadro riassuntivo della gestione finanziaria	pag. 33
6. LE RISULTANZE DEI PROGRAMMI	pag. 34
- Programma 110 (Segreteria generale)	pag. 35
- Programma 120 (Programmazione risorse finanziarie)	pag. 36
- Programma 130 (Gestione e conservazione del patrimonio)	pag. 37
- Programma 140 (Urbanistica e gestione del territorio)	pag. 38

- Programma 150 (Servizi demografici)	pag. 39
- Programma 160 (Polizia locale)	pag. 40
- Programma 170 (Istruzione e servizi connessi)	pag. 41
- Programma 180 (Cultura)	pag. 42
- Programma 190 (Sport e turismo)	pag. 43
- Programma 200 (Servizio idrico integrato)	pag. 44
- Programma 210 (Tutela ambientale)	pag. 45
- Programma 220 (Servizi socio- assistenziali)	pag. 46
- Programma 230 (Attività produttive)	pag. 47
6.1 - Riepilogo interventi (spesa corrente)	pag. 48
6.2 - Riepilogo interventi (spesa in conto capitale)	pag. 49
6.3 - Riepilogo programmi (spesa corrente)	pag. 50
6.4 - Riepilogo programmi (spesa in conto capitale)	pag. 51
6.5 - Totali complessivi programmi (tit. I + tit. II)	pag. 52
7. IL CONTROLLO DI GESTIONE	pag. 53
- I dati procapite	pag. 59
- Gli indicatori finanziari	pag. 60
- Servizi a domanda individuale	pag. 61
- Servizi indispensabili	pag. 62
- Servizi diversi	pag. 63
8. LA DINAMICA DELLE SPESE DI INVESTIMENTO	pag. 64
8.1 - Residui	pag. 64
8.2 - Competenza	pag. 64
8.3 - Quadro dimostrativo finanziamento delle spese investimento	pag. 65
10. LA SPESA PER IL PERSONALE	pag. 70
11. IL PATTO DI STABILITÀ'	pag. 75
12. CONTO ECONOMICO – PROSPETTO DI CONCILIAZIONE – CONTO DEL PATRIMONIO: Note integrative, analisi e valutazioni	pag. 78

INTRODUZIONE

Il rendiconto della gestione e la relazione illustrativa della Giunta Municipale

Il “Rendiconto della gestione” che il Consiglio comunale, nell’ambito delle proprie competenze, è chiamato ad approvare, è costituito dal Conto del bilancio, dal Conto economico e dal Conto del patrimonio e dal Prospetto di conciliazione, documento quest’ultimo che serve proprio a costruire, con le opportune integrazioni e rettifiche il conto economico e il conto del patrimonio partendo dalla contabilità finanziaria.

Il Conto del bilancio. In tale documento sono riportati gli elementi contabili fondamentali di natura finanziaria che permettono di comprendere l’andamento della gestione, dalle previsioni definitive di bilancio, alle riscossioni e pagamenti, all’ammontare degli accertamenti e degli impegni, agli scostamenti che si sono avuti quali differenza fra le entrate previste e quelle accertate e le spese previste e quelle impegnate; il tutto distinto per la gestione di competenza e per quella dei residui. Il Conto del bilancio è redatto per risorse (per le entrate) e interventi (per le spese) rispecchiando in tal modo l’articolazione che è la stessa del bilancio di previsione. Il conto del bilancio, in base ai modelli previsti dalla normativa regionale, comprende pure il quadro riassuntivo della gestione di competenza, il quadro riassuntivo della gestione finanziaria, con il quale viene determinato l’avanzo di amministrazione, la tabella degli indicatori finanziari ed economici generali, le tabella dei parametri di efficacia ed efficienza per i servizi indispensabili, per i servizi a domanda individuale e per i servizi diversi (se non esternalizzati).

Il Conto economico e il conto del patrimonio. Si tratta di due documenti che, al pari di quanto avviene nelle aziende private, riassumono rispettivamente i dati economici e patrimoniali della gestione. La struttura è pressochè analoga a quella prevista per le aziende private. Il conto economico riporta i dati relativi ai proventi (ricavi) e ai costi con la determinazione del risultato economico dell’esercizio (quello che nelle aziende private è l’utile o la perdita di esercizio). Nel conto del patrimonio, sono riportate le immobilizzazioni, i crediti i debiti, i conferimenti e il valore del patrimonio netto. Lo scopo di questi due documenti è quello di offrire una rappresentazione economico patrimoniale dei fatti gestionali che tiene maggiormente conto, di quanto fa la contabilità finanziaria, del criterio della competenza economica, oltre a comprendere alcune rilevazioni che la contabilità finanziaria non contempla per nulla come taluni costi tipicamente economici (es. gli ammortamenti) o le immobilizzazioni attinenti il patrimonio.

La contabilità economico patrimoniale non sostituisce la contabilità finanziaria, che rimane l’elemento portante della struttura contabile del Comune, semplicemente si aggiunge e si integra a quest’ultima.

Allegati al rendiconto. Costituiscono inoltre allegati al rendiconto: a) l’elenco dei residui attivi e passivi alla fine dell’esercizio distinti per anno di provenienza, così come determinati da specifico provvedimento del Responsabile del Servizio finanziario, e riportati riassuntivamente per risorsa e intervento nel conto del bilancio; b) la Relazione illustrativa della Giunta Municipale; c) la Relazione dell’Organo di Revisione; d) le eventuali deliberazioni di riconoscimento dei debiti fuori bilancio approvate nel corso dell’esercizio, d) il prospetto riportante i proventi dei beni di uso civico e la loro destinazione, amministrati dal comune e) il riepilogo incassi e pagamenti per codice Siope e riepilogo delle disponibilità liquide.

Relazione illustrativa della Giunta Municipale: la normativa non prevede uno specifico modello e sostanzialmente viene lasciata ampia libertà di scelta nella sua strutturazione e nei suoi contenuti,

Come per gli anni scorsi si è scelto di mettere a disposizione del Consiglio comunale un'ampia gamma di informazioni e un'analisi dettagliata della gestione nei suoi vari aspetti, sia tramite la rilettura e la riaggregazione dei dati contabili della gestione finanziaria, sia con un'analisi descrittiva dei fatti più rilevanti e degli elementi di maggiore interesse.

In primo luogo viene posto l'accento sul risultato finanziario della gestione disaggregando la gestione corrente della competenza, la gestione straordinaria, sempre della competenza, e la gestione dei residui; mettendo in risalto i risultati più significativi e determinando, per ognuna di tali gestioni, l'ammontare dell'avanzo conseguito quale componente dell'avanzo di amministrazione complessivo. Quindi vengono riportate le risultanze sullo stato di attuazione per il 2013 dei Programmi approvati dal Consiglio comunale nell'ambito della Relazione previsionale e programmatica per il triennio 2013-2015. Il prospetto riepilogativo della spesa dei Programmi per intervento fornisce, di fatto, un'analisi del risultato della gestione secondo una classificazione economica della spesa.

Nell'ambito del controllo di gestione Vengono proposti tutta una serie di indicatori finanziari e dati pro capite della gestione complessiva, in parte aggiuntivi rispetto a quelli obbligatori annessi al conto del bilancio.

Due specifici capitoli della relazione riguardano poi gli investimenti e il personale. Per gli investimenti viene analizzata la loro dinamica in rapporto alla gestione dei residui che afferiscono a questa categoria di spesa per meglio comprendere il grado di realizzabilità soprattutto delle opere pubbliche impegnate a bilancio negli anni scorsi.

Per il personale, come per gli anni scorsi, viene offerta una disaggregazione dei dati contabili nelle varie componenti che caratterizzano tale spesa, mettendo in risalto le dinamiche più significative anche in rapporto agli esercizi precedenti. Vengono pure proposti alcuni dati quantitativi riguardanti la dotazione organica del personale e alla sua composizione oltre ad evidenziare i risultati ottenuti in rapporto a quelli che sono vincoli posti in materia di spesa per il personale dal protocollo d'intesa in materia di finanza locale e dalle disposizioni in materia di patto di stabilità.

Come previsto dalle disposizioni provinciali in materia, anche quest'anno, nell'ambito della relazione al rendiconto, una specifica sezione viene dedicata alla presentazione e al commento dei risultati riguardanti gli obiettivi del patto di stabilità per il 2013.

Per la contabilità economico-patrimoniale, uno specifico capitolo è riservato all'analisi dei dati del conto economico e del conto del patrimonio. Tale analisi esplicativa, costituisce, al pari di quanto avviene nei bilanci delle aziende private, una sorta di "nota integrativa" a chiarimento dei contenuti e dei criteri di valutazione utilizzati, soprattutto per le poste contabili riguardanti le immobilizzazioni, per le relative quote di ammortamento, ecc.

**ELENCO PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIA
E STORNI DI FONDI ANNO 2013**

Prov.	nr	data provv.	data esecutività	OGGETTO
GC	11	29/01/2013	29/01/2013	1^ Prelevamento dal fondo di riserva e relativa modifica al peg
GC	43	16/04/2013	16/04/2013	2^ Prelevamento dal fondo di riserva e relativa modifica al peg
GC	73	28/05/2013	28/05/2013	3^ Prelevamento dal fondo di riserva + 1^ storno di fondi e relativa modifica peg
GC	95	09/07/2013	09/07/2013	4^ Prelevamento dal fondo di riserva + 2^ storno di fondi e relativa modifica peg
GC	108	13/08/2013	13/08/2013	5^ Prelevamento dal fondo di riserva e relativa modifica al peg
GC	128	10/09/2013	10/09/2013	6^ Prelevamento dal fondo di riserva + 3^ storno di fondi e relativa modifica peg
GC	141	15/10/2013	15/10/2013	7^ Prelevamento dal fondo di riserva + 4^ storno di fondi e relativa modifica peg
GC	152	12/11/2013	12/11/2013	8^ Prelevamento dal fondo di riserva + 5^ storno di fondi e relativa modifica peg
GC	171	10/12/2013	10/12/2013	9^ Prelevamento dal fondo di riserva + 6^ storno di fondi e relativa modifica peg
GC	199	30/12/2013	30/12/2013	10^ Prelevamento dal fondo di riserva e relativa modifica al peg

ELENCO VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2013

Prov.	nr	data provv.	data esecutività	OGGETTO
CC	22	07/05/2013	07/05/2013	Variazione al bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013-2015: primo provvedimento
CC	60	17/10/2013	17/10/2013	Variazione al bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013-2015: secondo provvedimento - ASSESTAMENTO
CC	73	27/11/2013	27/11/2013	Variazione al bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013-2015: terzo provvedimento

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA – parte corrente

Entrate:

(Vedi Tabelle A, B, C e D)

Titolo I

Gli accertamenti delle entrate Tributarie (Titolo I) ammontano a €. 7.233.661 pari al 98,68 % delle previsioni definitive. Di queste €. 321.088 sono da considerare entrate una tantum costituite da ICI riferita ad anni pregressi frutto soprattutto dell’attività di accertamento.

Nel 2013 le modifiche normative in materia di IMUP, che hanno rimodulato la ripartizione del gettito dell’imposta tra Comune e Stato, hanno determinato un maggior gettito per il Comune rispetto al 2012, compensato da corrispondenti decurtazioni sul Fondo perequativo in materia di finanza locale da parte della Provincia. Per contro è venuto meno il gettito dell’IMUP sull’abitazione principale, compensato a sua volta dal trasferimento provinciale, sempre tramite il Fondo perequativo. Nel 2013, inoltre, è stata istituita la Tares, il tributo sui rifiuti e sui servizi che, a differenza della precedente Tariffa di igiene ambientale (TIA) è di competenza del Comune e il cui ammontare accertato nella categoria delle tasse comunali è pari a 2,66 milioni di euro per la quota destinata alla copertura dei costi del servizio riaccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e pulizia strade e 450 mila euro quale maggiorazione del tributo da riversare alla Provincia Autonoma di Trento che a sua volta lo dovrà devolvere allo Stato.

Stante tali novità in materia di tributi locali introdotte nel 2013 non ha molto significato confrontare il dato degli accertamenti del Titolo I del 2013 rispetto al 2012.

Per quanto riguarda l’IMUP che è di gran lunga l’entrata tributaria più significativa, la somma accertata quale imposta di competenza del 2013 è pari a 3,65 milioni di euro tenuto conto dei versamenti effettuati dai contribuenti. A questi si aggiungono i 321 mila euro di cui si è detto e riferiti in gran parte all’attività di accertamento fatta da Gestel srl in materia di ICI per gli anni pregressi.

L’UMUP riscossa invece dallo Stato è stata pari a 1,85 milioni di euro. Complessivamente quindi, il carico tributario dell’IMUP sugli immobili presenti sul territorio comunale è stato di circa 5,5 milioni di euro.

Completa il dato delle entrate tributarie l’imposta sulla pubblicità per circa 132 mila euro e i diritti sulle pubbliche affissioni per circa 18 mila euro, tributi la cui gestione è affidata in concessione alla società ICA srl.

Titolo II

Tra le entrate derivanti da trasferimenti (Titolo II) l’accertato è pari all’93,11% di quanto preventivato. Complessivamente si tratta di €. 8.381.357 dei quali €. 189.206 considerate entrate una tantum. Lo scarto fra previsione e accertamento è da attribuire sostanzialmente al fatto che a fronte di una previsione dell’utilizzo del Fondo Investimenti (ex FIM) di cui all’art. 11 della LP 36/93 in parte corrente per 492 mila euro, non è stato operato alcun accertamento, rimettendo l’importo a disposizione per il finanziamento di spese in conto capitale. Per il resto dei trasferimenti provinciali, se si escludono differenze minimali, quanto previsto risulta totalmente accertato.

I trasferimenti correnti della Provincia ammontano a 8.068.894 (di cui 54 mila riferite ad entrate una tantum). Come per le entrate tributarie, anche in questo caso, stante le modifiche normative e le compensazioni che hanno inciso sulla quantificazione del Fondo perequativo della finanza locale, non ha senso operare raffronti con l’ammontare accertato nel 2012.

I trasferimenti da altri enti pubblici (Stato, Regione, Comunità Alto Garda e Ledro e altri Comuni) ammontano a €. 198.703, di cui 55.327 una tantum e sono, leggermente inferiori a quanto preventivato (95,7%).

Confrontando il dato degli accertamenti dell'esercizio 2013 rispetto all'esercizio 2012 le entrate del Titolo II sono diminuite del 7,2%.

Titolo III

L'ammontare degli accertamenti delle entrate extra tributarie (Titolo III) è risultato il 107% rispetto alle previsioni assestate.

Complessivamente le entrate extra tributarie ammontano a 4.578.926 euro, il 5,7% in più rispetto al 2012. Ingente è pero l'ammontare delle entrate extratributarie una tantum che sono pari a €. 612.485 in gran parte per effetto dei rinnovi delle concessioni cimiteriali decennali e trentennali e dei corrispondenti canoni che sono stati corrisposti in unica soluzione anticipatamente (quasi 330 mila euro), nonché per gli arretrati del canone di concessione del servizio di distribuzione del gas metano.

Le maggiori entrate rispetto a quanto preventivato riguardano le sanzioni per le violazioni al codice della strada, il canone di concessione per il servizio di distribuzione del gas metano, i proventi delle rette della mensa della scuola materna, gli introiti tariffari del Castello, i canoni per le concessioni cimiteriali, i canoni di affitto di terreni, il canone per la concessione di spazi e aree pubbliche e i rimborsi di diversa natura.

Le minori entrate invece, sempre rispetto a quantopreventivato, sono riferite ai diritti di rogito, ai proventi dei servizi cimiteriali, ai proventi dell'acquedotto comunale, al mancato accertamento del canone AMSA srl sul contratto di servizio, agli interessi sulle giacenze di cassa e ad altre minori entrate per partecipazioni e rimborsi per le quali si sono registrate analoghe minori spese (es. trasporto pubblico urbano e soggiorni di studio all'estero per studenti).

Per avere un dato di raffronto significativo tra il 2013 e il 2012, l'ammontare delle entrate extra tributarie va depurato, oltre che dalle entrate una tantum, anche dalla quota parte della tariffa di igiene ambientale che nel 2012 figurava ancora tra tali entrate. Al netto di tali poste si registra un incremento delle entrate extratributarie pari al 7,1%.

Confrontando nel dettaglio il dato degli accertamenti dell'esercizio 2013 rispetto all'esercizio 2012 si ha che i maggiori incrementi di entrata si registrano fra le entrate da proventi di servizi pubblici mentre in leggera diminuzione risultano i proventi dalla gestione dei beni comunali.

Le differenze maggiormente significative riguardano:

- minori introiti per i diritti di rogito per circa 6 mila euro;
- maggiori introiti da sanzioni per violazioni del codice della strada per circa 38 mila euro;
- maggiori proventi tariffari del Castello di Arco per circa 5 mila euro;
- minori proventi legati alle manifestazioni culturali per circa 5 mila euro;
- maggiori proventi del servizio asilo nido per circa 26 mila euro;
- maggiori proventi dei servizi cimiteriali per circa 5 mila euro;
- maggiori introiti dal canone per le concessioni cimiteriali per circa 378 mila euro;
- minori proventi dal canone per la concessione del servizio di distribuzione del gas metano a seguito di apposito accordo con il gestore, per circa 266 mila euro (IVA compresa), dei quali 145.200 riferita a poste arretrate una tantum;
- azzeramento del rimborso dalla Comunità Alto Garda e Ledro della quota TIA per la copertura dei costi della pulizia strade a seguito dell'entrata in vigore della TARES;
- maggiori proventi per la cessione di energia da fonti rinnovabili per circa 120 mila euro;
- maggiori introiti da affitti di terreni e fabbricati per circa 19 mila euro;
- minori proventi per l'affittanza di aziende commerciali per circa 14 mila euro;

- maggiori introiti dal canone per l'occupazione di aree e spazi pubblici per circa 15 mila euro;
- maggiori introiti dal sovra canone sulle concessioni d'acqua a scopo idroelettrico per circa 14 mila euro;
- minori entrate da interessi attivi sulle giacenze di cassa per circa 50 mila euro, dovuto per lo più alla drastica riduzione della liquidità in tesoreria per effetto delle restrizioni della PAT nell'erogazione dei fabbisogni di cassa.
- minori entrate da partecipazioni da parte degli altri Enti ai costi del servizio consorziale di vigilanza boschiva per circa 44 mila euro per effetto dei minori oneri sostenuti;
- maggiori entrate da partecipazioni alle rette sostenute dal comune per il ricovero di persone anziane o inabili per circa 10 mila euro;
- minori entrate da rimborsi e concorsi spese varie per circa 14 mila euro;

Per quanto concerne la composizione percentuale delle entrate extra tributarie, i proventi dei servizi rappresentano il 75%, mentre quelli dei beni comunali il 10,1%; gli interessi su anticipazioni e crediti rappresentano l'1,1%, gli utili da partecipazioni l'1,2% ed i proventi e rimborsi diversi il 12,6%.

Totale entrate correnti

Le entrate correnti (Titolo I + II + III) accertate sono costituite per il 35,8% dalle entrate tributarie (Titolo I), per il 41,5% dalle entrate da trasferimenti correnti (Titolo II) e per il rimanente 22,7% dalle entrate extratributarie (Titolo III). Rispetto al 2012 il peso delle entrate tributarie è aumentato considerevolmente per effetto dell'istituzione della Tares e delle modifiche all'IMU, con un maggior gettito da tale imposta a scapito della compensazione in diminuzione sui trasferimenti provinciali.

Complessivamente, in termini assoluti, le entrate correnti (primi tre titoli) ammontano a 20.193.946 euro, con una incremento del 13,3% rispetto al 2012.

Depurando il totale delle entrate correnti del 2013 dalle entrate della Tares e relativa maggiorazione (€. 3.109.275), quelle del 2012 dalla quota TIA introitata dalla Comunità (€. 473.000) e entrambi gli esercizi dalle entrate una tantum, si ha una diminuzione delle entrate correnti rispetto al 2012 di circa 448 mila euro, pari all'2,73%.

Residui attivi correnti

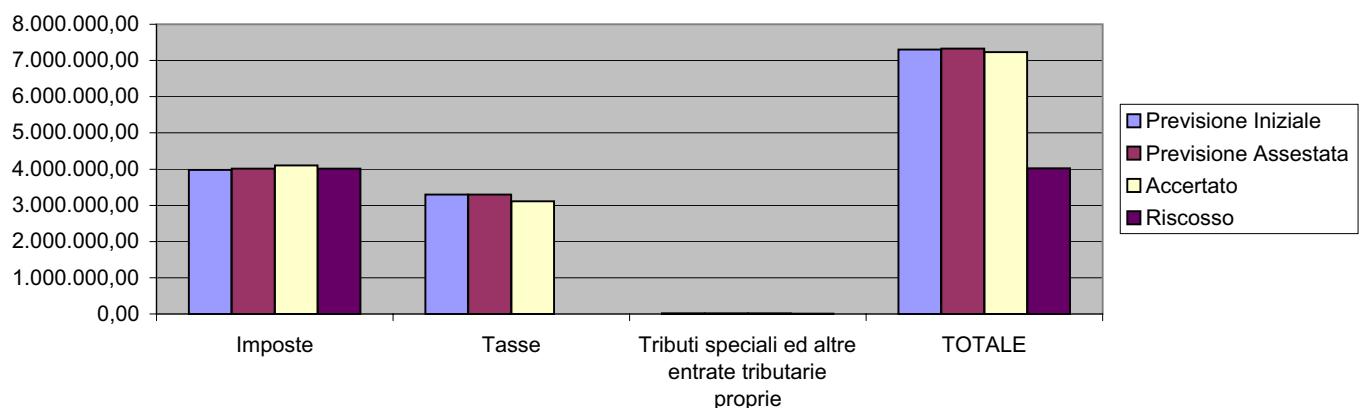
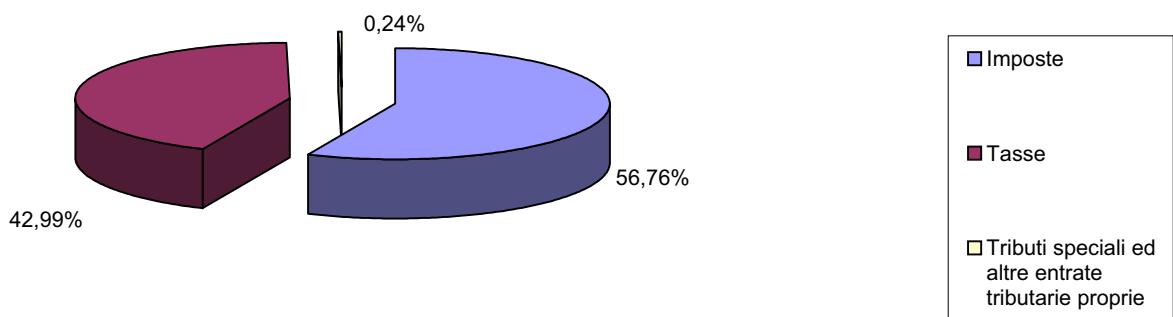
La gestione delle entrate correnti della competenza ha prodotto residui per 9.222.484 euro (45% dell'accertato), parte dei quali sono già stati riscossi nei primi mesi del 2014 o lo saranno comunque nel corso dell'anno. La maggior parte delle entrate correnti non riscosse riguardano: parte dei trasferimenti provinciali in materia di finanza locale, parte dei proventi da servizi pubblici quali ad esempio i servizi idrici, nonché le entrate del tributo Tares, poste, queste, che saranno introitate nel corso del corrente anno come previsto dalla disciplina vigente.

Entrate tributarie - TITOLO I

TABELLA A

Categoria		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
01	Imposte	3.980.000,00	4.012.500,00	4.105.989,24	102,33	4.008.872,36	97,63	97.116,88	93.489,24
02	Tasse	3.300.200,00	3.300.200,00	3.110.025,00	94,24	750,00	0,02	3.109.275,00	-190.175,00
03	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	18.000,00	18.000,00	17.647,34	98,04	10.986,13	62,25	6.661,21	-352,66
	TOTALE	7.298.200,00	7.330.700,00	7.233.661,58	98,68	4.020.608,49	55,58	3.213.053,09	-97.038,42

Composizione percentuale degli accertamenti

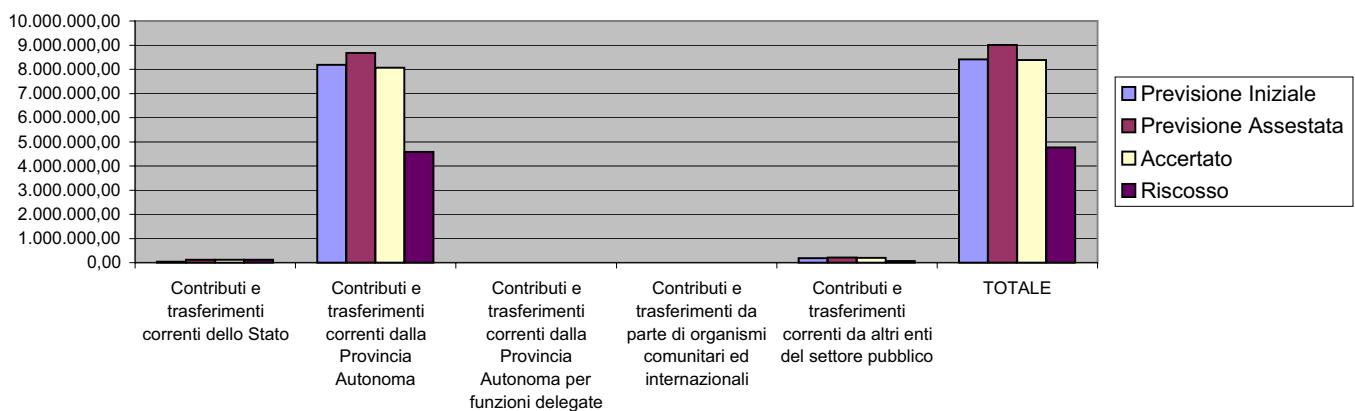
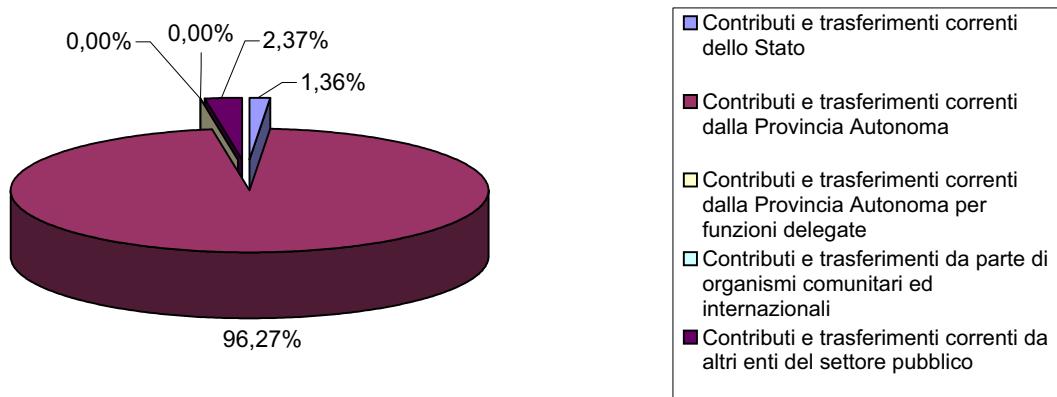


Contributi e trasferimenti correnti - TITOLO II

TABELLA B

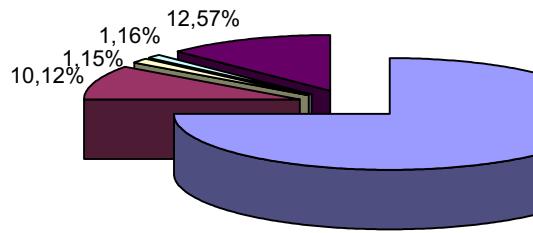
Categoria	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
01 Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	34.000,00	114.000,00	113.759,92	99,79	113.759,92	100,00	0,00	-240,08
02 Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma	8.185.000,00	8.680.300,00	8.068.894,46	92,96	4.586.054,91	56,84	3.482.839,55	-611.405,54
03 Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	190.500,00	207.500,00	198.703,34	95,76	63.844,66	32,13	134.858,68	-8.796,66
TOTALE	8.409.500,00	9.001.800,00	8.381.357,72	93,11	4.763.659,49	56,84	3.617.698,23	-620.442,28

Composizione percentuale degli accertamenti

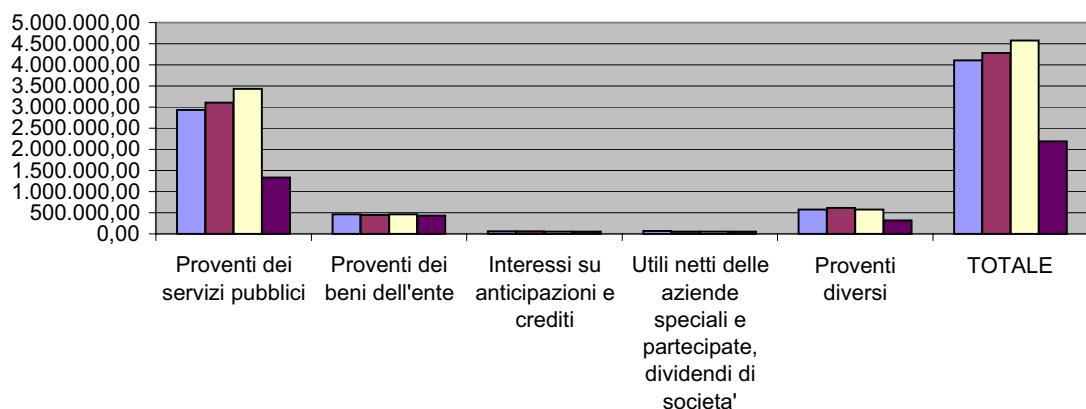


Categoria	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
01 Proventi dei servizi pubblici	2.930.500,00	3.104.200,00	3.434.612,25	110,64	1.336.204,15	38,90	2.098.408,10	330.412,25
02 Proventi dei beni dell'ente	462.450,00	443.450,00	463.233,01	104,46	430.646,27	92,97	32.586,74	19.783,01
03 Interessi su anticipazioni e crediti	63.500,00	63.500,00	52.461,03	82,62	49.561,66	94,47	2.899,37	-11.038,97
04 Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di societa'	70.000,00	54.000,00	53.131,11	98,39	53.131,11	100,00	0,00	-868,89
05 Proventi diversi	577.300,00	612.500,00	575.489,50	93,96	317.650,23	55,20	257.839,27	-37.010,50
TOTALE	4.103.750,00	4.277.650,00	4.578.926,90	107,04	2.187.193,42	47,77	2.391.733,48	301.276,90

Composizione percentuale degli accertamenti



- █ Proventi dei servizi pubblici
- █ Proventi dei beni dell'ente
- █ Interessi su anticipazioni e crediti
- █ Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di societa'
- █ Proventi diversi



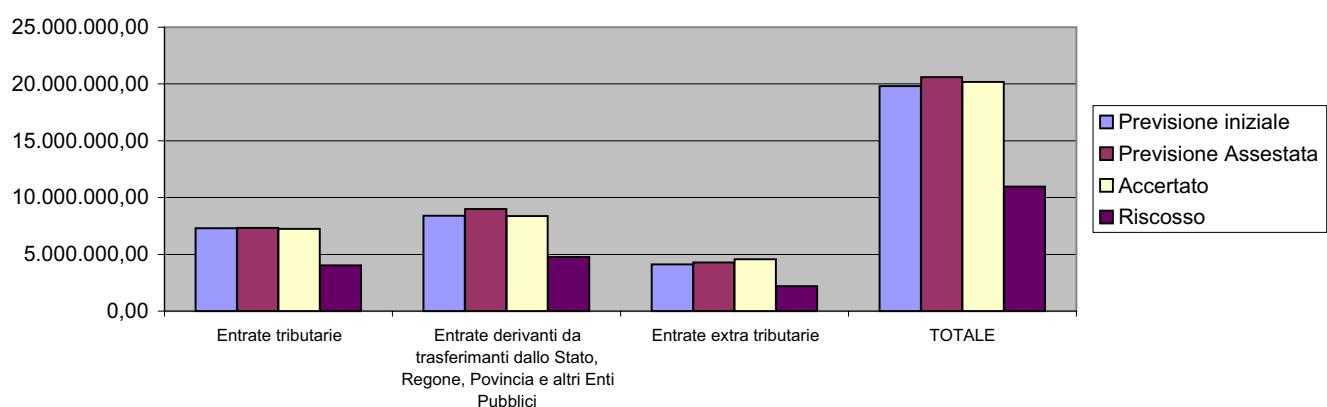
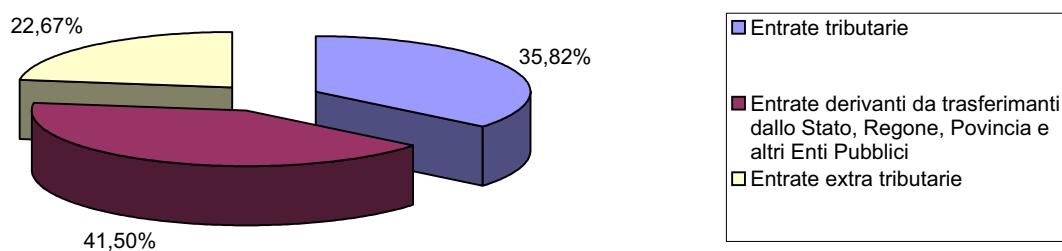
- █ Previsione Iniziale
- █ Previsione Assestata
- █ Accertato
- █ Riscosso

Totale entrate correnti - (TITOLO I + TITOLO II + TITOLO III)

TABELLA D

	Titolo	Previsione iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
01	Entrate tributarie	7.298.200,00	7.330.700,00	7.233.661,58	98,68	4.020.608,49	55,58	3.213.053,09	-97.038,42
02	Entrate derivanti da trasferimenti dallo Stato, Regione, Provincia e altri Enti Pubblici	8.409.500,00	9.001.800,00	8.381.357,72	93,11	4.763.659,49	56,84	3.617.698,23	-620.442,28
03	Entrate extra tributarie	4.103.750,00	4.277.650,00	4.578.926,90	107,04	2.187.193,42	47,77	2.391.733,48	301.276,90
	TOTALE	19.811.450,00	20.610.150,00	20.193.946,20	97,98	10.971.461,40	54,33	9.222.484,80	-416.203,80

Composizione percentuale degli accertamenti



Titolo I

Le spese impegnate relative alla gestione corrente (Titolo I), ammontano a 18.284.078,73 euro e sono risultate il 93,36% della previsione. I minori impegni, pari al restante 6,64%, che costituiscono quindi economie di spesa, ammontano a complessivi euro 1.301.171,27.

Il fatto che le somme non spese siano al di sotto della soglia del 10% è ritenuto un dato fisiologico che ha come risvolto positivo quello di aver prodotto un risparmio, che contribuisce in modo sostanziale alla determinazione dell'avanzo economico e di quello di amministrazione, il quale, limitatamente ai vincoli imposti dal patto di stabilità, potrà essere utilizzato per il finanziamento di interventi in conto capitale (spese di investimento).

Rispetto al 2012 le spese correnti sono aumentate di 2.142.339 euro pari al 13,2%. Su tale aumento ha inciso in modo determinante la spesa per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti e gestione della Tares, servizi affidati rispettivamente alla Comunità Alto Garda e Ledro e alla Gestel srl per complessivi €. 2.209.274 (oneri che in precedenza venivano sostenuti direttamente dalla Comunità con i proventi della tariffa di igiene ambientale) e la posta della maggiorazione della Tares da riversare alla PAT per 450 mila euro.

Depurando il totale degli impegni correnti 2013 da tale somma oltre che dalle spese una tantum di entrambi gli esercizi a confronto si ha una diminuzione delle spese correnti rispetto al 2012 di 157 mila euro, pari all'1%.

Il raffronto delle spese correnti fra il 2013 e il 2012, fatto salvo quanto detto per le nuove spese del servizio rifiuti e la maggiorazione Tares, evidenzia degli aumenti per quanto riguarda i servizi sociali (asili nido e gli altri servizi di assistenza), mentre in calo è risultata la spesa per il servizio biblioteca e musei e per gli altri servizi culturali, per il servizio viabilità e per il servizio urbanistica.

Il 29% degli impegni del Titolo I interessano la Funzione 01 “Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo” nella quale sono compresi i servizi tipicamente amministrativi, così come anche la Funzione 09 riguardante la gestione del territorio e dell’ambiente, presenta la stessa percentuale. Seguono con il 12% la Funzione 10 del settore sociale, con il 9% la Funzione 08 della viabilità e dei trasporti, con il 7% la funzione 05 riferita alla cultura e ai beni culturali e con percentuali minori le altre.

Analizzando il dato disaggregato per le singole funzioni si può vedere come la percentuale delle somme impegnate rispetto a quanto previsto sia piuttosto uniforme e in percentuali tali da confermare la sostanziale correttezza delle previsioni assestate.

Va anche ricordato che l’assunzione di impegni di spesa per la parte corrente del bilancio deve essere supportata da specifiche e precise obbligazioni nei confronti di terzi al fine di non vincolare a residuo passivo somme che poi rischiano di rimanere inutilizzate nel tempo, congelando ingiustificatamente preziose risorse finanziarie.

Le spese una tantum impegnate, come evidenziato nell’apposito prospetto “Elenco spese ed entrate una tantum”, (al netto della voce riferita al rimborso anticipato dei mutui) ammontano a complessivi euro 438.937.

Titolo III

Le spese impegnate per il rimborso di prestiti (Titolo III), al netto delle anticipazioni di cassa, ammontano ad euro 2.547.091,64, pari al 97,12% di quanto previsto. L’importo comprende la somma una tantum di €. 1.540.028,58 riferita all’estinzione anticipata di quattro mutui con l’istituto di credito Unicredit spa la cui scadenza naturale era fissata al 2022.

Al netto di questa posta una tantum la spesa per rimborso prestiti è diminuita di circa 83 mila euro rispetto al 2012.

Il totale impegnato del titolo III risulta completamente pagato.

Considerando complessivamente le spese correnti del Titolo I (al netto delle spese una tantum) e quelle del Titolo III (pure al netto delle somme una tantum), queste sommano ad €. 18.852.204. Depurando tale ammontare i dati delle poste di cui si è detto nel paragrafo delle spese correnti del Titolo I, si registra una diminuzione della pese correnti complessive, rispetto al 2012, di 240.602 euro, pari all'1,46%.

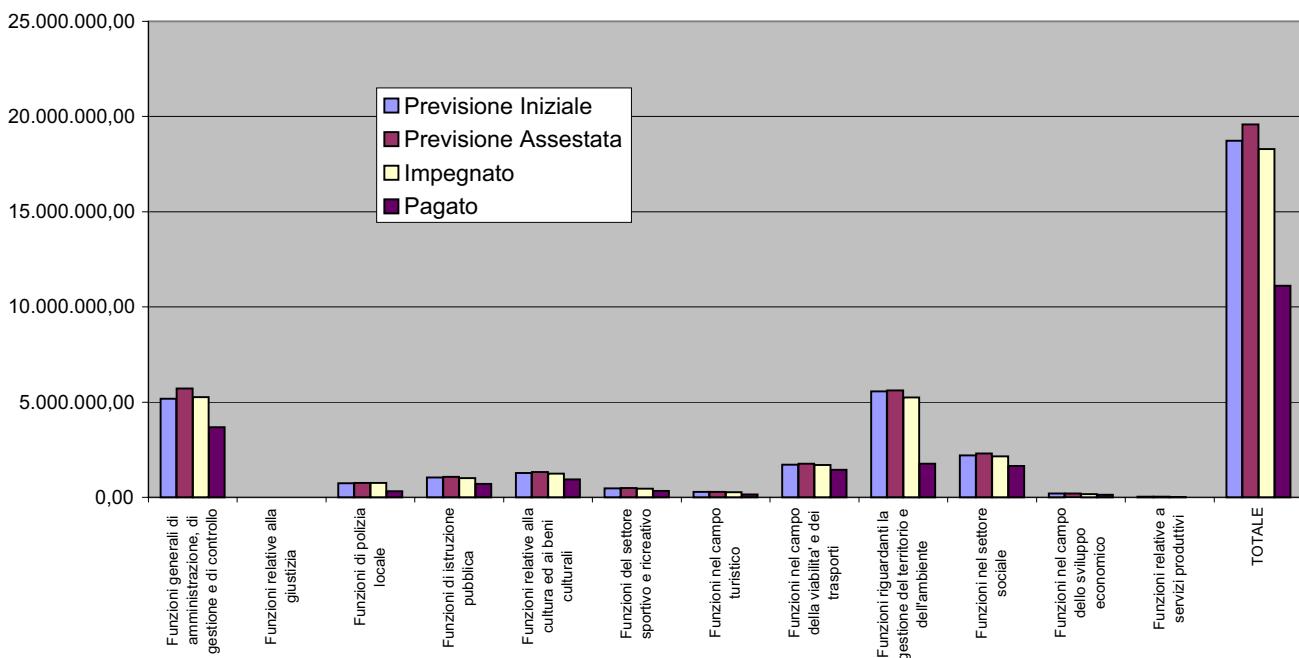
Residui

I residui passivi originati dalla gestione delle spese correnti del Titolo I ammontano a €. 7.163.020 e rappresentano il 39,18% del totale impegnato. Per la maggior parte si tratta di spese che sono già state pagate nei primi mesi del 2014 o che lo saranno nel corso dell'anno.

Spese correnti - TITOLO I

TABELLA E

Funzione	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	5.176.680,00	5.710.135,00	5.266.043,60	92,22	3.682.464,06	69,93	1.583.579,54	-444.091,40
02 Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Funzioni di polizia locale	744.930,00	761.030,00	760.347,29	99,91	318.158,17	41,84	442.189,12	-682,71
04 Funzioni di istruzione pubblica	1.040.370,00	1.078.070,00	1.004.756,14	93,20	699.073,82	69,58	305.682,32	-73.313,86
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	1.284.070,00	1.335.015,00	1.250.919,64	93,70	940.009,11	75,15	310.910,53	-84.095,36
06 Funzioni del settore sportivo e ricreativo	468.050,00	482.050,00	450.719,97	93,50	333.614,33	74,02	117.105,64	-31.330,03
07 Funzioni nel campo turistico	278.100,00	287.600,00	264.891,45	92,10	152.803,17	57,69	112.088,28	-22.708,55
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	1.720.000,00	1.761.700,00	1.697.417,05	96,35	1.445.280,76	85,15	252.136,29	-64.282,95
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	5.570.540,00	5.614.140,00	5.252.129,89	93,55	1.765.824,18	33,62	3.486.305,71	-362.010,11
10 Funzioni nel settore sociale	2.210.350,00	2.309.550,00	2.145.013,70	92,88	1.645.858,29	76,73	499.155,41	-164.536,30
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	203.960,00	204.460,00	175.340,11	85,76	136.075,69	77,61	39.264,42	-29.119,89
12 Funzioni relative a servizi produttivi	38.500,00	41.500,00	16.499,89	39,76	1.896,49	11,49	14.603,40	-25.000,11
TOTALE	18.735.550,00	19.585.250,00	18.284.078,73	93,36	11.121.058,07	60,82	7.163.020,66	-1.301.171,27



Spese per rimborso di prestiti - TITOLO III

TABELLA F

Funzione	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	5.072.500,00	6.622.500,00	2.547.091,64	38,46	2.547.091,64	100,00	0,00	-4.075.408,36
02 Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Funzioni di polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Funzioni di istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Funzioni del settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilita' e dei trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Funzioni nel settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.072.500,00	6.622.500,00	2.547.091,64	38,46	2.547.091,64	100,00	0,00	-4.075.408,36

Totale spese correnti - (TITOLO I + Rimborso quote capitale mutui del TITOLO III)

TABELLA G

Titolo	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Spese correnti	18.735.550,00	19.585.250,00	18.284.078,73	93,36	11.121.058,07	60,82	7.163.020,66	-1.301.171,27
03 Spese per rimborso di quote capitale mutui e prestiti	1.072.500,00	2.622.500,00	2.547.091,64	97,12	2.547.091,64	100,00	0,00	-75.408,36
TOTALE	19.808.050,00	22.207.750,00	20.831.170,37	93,80	13.668.149,71	65,61	7.163.020,66	-1.376.579,63

ELENCO SPESE ED ENTRATE UNA TANTUM 2013

SPESE UNA TANTUM

progr.	Intervento	DESCRIZIONE INTERVENTO	previsione iniziale	previsione definitiva	impegnato	pagato	a residuo
110	1010201	Segreteria generale, personale e organizzazione: Personale	35.700,00	33.700,00	0,00	0,00	0,00
120	1010301	Gestione econ., finanziaria, programmaz., provveditorato e controllo di gestione: Personale	32.100,00	32.100,00	29.445,76	25.833,03	3.612,73
120	1010303	Gestione econ., finanziaria, programmaz., provveditorato e controllo di gestione: Prestazioni di servizi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00
120	1010405	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali: Trasferimenti	0,00	15.000,00	11.349,76	11.349,76	0,00
130	1010601	Ufficio tecnico: Personale	33.000,00	33.000,00	32.165,50	28.047,37	4.118,13
150	1010701	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico: Personale	0,00	14.000,00	13.999,06	12.193,12	1.805,94
110	1010801	Altri servizi generali: Personale	100.000,00	100.000,00	78.440,96	74.440,96	4.000,00
120	1010807	Altri servizi generali: Imposte e tasse	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00
120	1010808	Altri servizi generali: Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	31.000,00	23.100,43	23.100,43	0,00
170	1040101	Scuola materna: Personale	32.700,00	32.700,00	18.920,11	11.179,61	7.740,50
170	1040205	Istruzione elementare: Trasferimenti	0,00	7.500,00	7.500,00	0,00	7.500,00
180	1050103	Biblioteche, musei e pinacoteche: Prestazioni di servizi	0,00	5.000,00	5.000,00	2.366,68	2.633,32
180	1050203	Teatri, attivita' culturali e servizi diversi nel settore culturale: Prestazioni di servizi	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00
130	1080203	Illuminazione pubblica e servizi connessi: Prestazioni di servizi	0,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	0,00
140	1090101	Urbanistica e gestione del territorio: Personale	34.700,00	34.700,00	32.265,80	28.288,98	3.976,82
140	1090108	Urbanistica e gestione del territorio: Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	80.000,00	67.279,59	67.279,59	0,00
210	1090501	Servizio smaltimento rifiuti: Personale	34.400,00	22.400,00	9.527,66	8.227,66	1.300,00
170	1100101	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori: Personale	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
170	1100108	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori: Oneri straordinari della gestione corrente	5.000,00	5.000,00	3.498,18	995,26	2.502,92
220	1100401	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona: Personale	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00
220	1100405	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona: Trasferimenti	2.000,00	7.000,00	7.000,00	2.000,00	5.000,00
130	1100508	Servizio necroscopico e cimiteriale: Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	10.000,00	9.444,92	0,00	9.444,92
230	1120103	Distribuzione gas: Prestazioni di servizi	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
120	3010303	Gestione econ., finanziaria, programmaz., provveditorato e controllo di gestione: Prestazioni di servizi	0,00	1.550.000,00	1.540.028,58	1.540.028,58	0,00
tot spese una tantum			411.600,00	2.206.100,00	1.978.966,31	1.920.331,03	58.635,28

ENTRATE UNA TANTUM

progr.	Risorsa	DESCRIZIONE RISORSA	previsione iniziale	previsione definitiva	accertato	riscosso	a residuo
	1010010	Imposta Comunale sugli immobili da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	25.000,00	47.500,00	321.088,13	318.507,23	2.580,90
	1010011	Imposta Municipale Propria sugli immobili da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
	2010205	Altri contributi correnti dallo Stato	0,00	80.000,00	79.878,94	79.878,94	0,00
170	2020280	Trasferimenti per funzioni inerenti l'istruzione pubblica	0,00	54.000,00	54.000,00	54.000,00	0,00
210	2050540	Contributi e trasferimenti da comprensori (associazione dei comuni)	60.000,00	60.000,00	55.327,80	43.569,12	11.758,68
160	3010655	Risorse dalla gestione del servizio: Polizia municipale – risorse finalizzate codice della strada	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
200	3010755	Risorse dalla gestione del servizio di smaltimento delle acque - fognatura (Rilevante ai fini IVA)	0,00	6.000,00	6.084,45	6.084,45	0,00
130	3010795	Risorse dalla gestione del servizio necroscopico e cimiteriale	100.000,00	140.300,00	340.005,74	339.896,90	108,84
230	3010840	Risorse dalla gestione del servizio: Distribuzione del gas	0,00	0,00	145.200,00	145.200,00	0,00
190	3010870	Altri proventi da servizi pubblici	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00
	3031020	Interessi attivi su depositi e valori mobiliari da altri soggetti	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00
	3041105	Dividendi di società	40.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	0,00
130	3051300	Concorsi e rimborsi relativi a funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	0,00	6.700,00	7.195,26	7.195,26	0,00
	3051625	Altri proventi non derivanti da servizi pubblici, da beni dell'ente, da interessi su anticipazioni e crediti, o da utili o partecipazioni	20.000,00	20.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
tot entrate una tantum			415.000,00	608.500,00	1.122.780,32	1.108.331,90	14.448,42

tot spese una tantum finanziate da avanzo	-3.400,00	1.597.600,00	856.185,99	811.999,13	44.186,86
---	-----------	--------------	------------	------------	-----------

Risultato:(Vedi Tabella H)

La gestione corrente della competenza ha originato un **avanzo economico** per un importo di euro 218.961,82, che si ottiene depurando le entrate correnti (Titolo I, II e III) e le spese correnti (Titolo I e III) rispettivamente delle entrate e delle spese una tantum.

Sulla determinazione dell'avanzo economico hanno inciso le economie di spesa formatesi nei vari interventi della spesa corrente, dal personale all'acquisto di beni alle prestazione di servizi e in parte anche sul versante dei trasferimenti.

L'avanzo economico realizzato è inferiore rispetto a quello del 2012 (- 230.457 euro); questo, come visto, per effetto di una maggiore diminuzione delle entrate correnti rispetto alle spese correnti (sempre al netto delle somme una tantum e decurtate le poste particolari che hanno caratterizzato i due esercizi e di cui si è detto in precedenza).

Se il dato dell'avanzo economico rimane un elemento caratterizzante la positività della gestione corrente del bilancio, certo è che la sua diminuzione registrata nei due ultimi esercizi, sta a significare che i margini di manovra si stanno riducendo drasticamente e che stante la probabile riduzione delle entrate correnti anche in futuro, occorrerà gioco forza per seguire una analoga restrizione della spesa corrente.

	Aumento/diminuzione % rispetto al 2012
Entrate correnti (al netto delle entrate una tantum e della quota ex FIM e decurtate le nuove poste di entrata)	- 2,73%
Spese correnti (al netto delle spese una tantum e decurtate le nuove poste di spesa)	- 1,46%
Saldo (negativo)	- 1,27%

Quadro generale riassuntivo della gestione corrente della competenza

Gestione corrente

TABELLA H

	Previsione iniziale	Previsione Assestata	Accertamenti / Impegni	%	Riscossioni / Pagamenti	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)	
01	Entrate tributarie	7.298.200,00	7.330.700,00	7.233.661,58	98,68	4.020.608,49	55,58	3.213.053,09	-97.038,42
02	Entrate derivanti da trasferimenti dallo Stato, Regione, Povincia e altri Enti Pubblici	8.409.500,00	9.001.800,00	8.381.357,72	93,11	4.763.659,49	56,84	3.617.698,23	-620.442,28
03	Entrate extra tributarie	4.103.750,00	4.277.650,00	4.578.926,90	107,04	2.187.193,42	47,77	2.391.733,48	301.276,90
	Quote contributi di concessione a finanziamento di spese correnti			0,00			0,00		
	Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti (escluse UNA TANTUM)			0,00			0,00		
	Entrate UNA TANTUM (-)	415.000,00	608.500,00	1.122.780,32	184,52	1.108.331,90	98,71	14.448,42	514.280,32
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	19.396.450,00	20.001.650,00	19.071.165,88	95,35	9.863.129,50	51,72	9.208.036,38	-930.484,12
01	Spese correnti	18.735.550,00	19.585.250,00	18.284.078,73	93,36	11.121.058,07	60,82	7.163.020,66	-1.301.171,27
03	Spese per rimborso di quote capitale mutui e prestiti	1.072.500,00	2.622.500,00	2.547.091,64	97,12	2.547.091,64	100,00	0,00	-75.408,36
	Spese UNA TANTUM (-)	411.600,00	2.206.100,00	1.978.966,31	89,70	1.920.331,03	97,04	58.635,28	-227.133,69
	TOTALE SPESE CORRENTI	19.396.450,00	20.001.650,00	18.852.204,06	94,25	11.747.818,68	62,32	7.104.385,38	-1.149.445,94
	Differenza entrate/spese correnti (al netto delle entrate e spese una tantum)	0,00	0,00	218.961,82		-1.884.689,18	-860,74	2.103.651,00	218.961,82
	Avanzo economico			218.961,82					

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA – parte straordinaria

Entrate:

(Vedi Tabelle I e L)

Titolo IV

Le entrate straordinarie per alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti (Titolo IV delle entrate), in molti casi strettamente connesse con le rispettive spese che vanno a finanziare, evidenziano accertamenti pari al 63,85% di quanto preventivato per un ammontare complessivo di €. 8.111.765,47. La percentuale non cambia depurando il dato complessivo dell'importo riferito agli investimenti finanziari finalizzati all'impiego delle eccedenze di cassa sia per la previsione che per l'accertato.

Sulla bassa percentuale e di accertamento delle entrate straordinarie e finalizzate alla spesa di investimento, ha inciso in modo determinante il mancato accertamento del contributo provinciale sul Fondo unico territoriale (FUT) per il rifacimento della palestra delle scuole elementari di via Nas per il quale la contabilizzazione è stata posticipata al 2014 a seguito della revisione delle modalità di assegnazione del finanziamento operata dalla Provincia verso fine anno.

Fra le entrate di natura patrimoniale spicca, anche per il 2013, il dato del canone aggiuntivo sulle derivazioni idroelettriche per l'ammontare di €. 511.004, mentre 10 mila euro circa sono i proventi dalla vendita di lotti di legname da opera.

Tra i trasferimenti provinciali, a parte quelli relativi ai trasferimenti in materia di finanza locale (fondo per gli investimenti di cui all'art. 11 della L.P. 36/1993 – budget quinquennale per la quota parte accertata sul 2013 per euro 3.697,650), altri contributi specifici di una certa consistenza erogati dalla Provincia si riferiscono a:

- 816.159 euro sul Fondo Unico Territoriale (FUT) per la realizzazione del nuovo acquedotto comunale Arco sud – 1° stralcio;
- 31.062 euro per acquisto di arredi per la biblioteca e per il fondo antico;
- 17.424 euro per il Piano di azione per l'energia sostenibile (PAES);
- 67.380 euro per interventi sul Piano di sviluppo rurale (PSR) nell'ambito delle iniziative coordinate dell'Associazione Forestale;

Tra i trasferimenti da altri soggetti figurano: l'importo di €. 60.000 quale compartecipazione della Comunità Alto Garda e Ledro per l'acquisto di arredi per il nuovo centro giovani, il contributo di €. 60.000 dal BIM per la predisposizione del Fascicolo integrato dell'acquedotto, €. 247.600, sempre dal BIM, sul piano triennale 2013-2015 destinato al finanziamento di quota parte del nuovo parco urbano delle Braile.

I contributi di concessione (comprese le sanzioni e gli introiti legati alla mancata realizzazione di posti auto in occasione della ristrutturazione di edifici nei centri storici) riscossi nel corso del 2013 ammontano a 593.440 euro, con una maggiore entrata di euro 143.440 rispetto a quanto preventivato e una diminuzione pari ad euro 38.446 rispetto al 2012. Tali somme sono state utilizzate interamente a finanziamento delle spese in conto capitale.

Nel complesso delle entrate del Titolo IV, senza considerare i rimborsi di investimenti finanziari, i trasferimenti di capitale della Provincia rappresentano il 75,8%, i contributi di concessione il 9,7%, le alienazioni di beni e i canoni l'8,5% mentre il restante 6% è rappresentato dai trasferimenti da altri soggetti.

Titolo V

Sul titolo V non sono state contabilizzate operazioni relative all'anticipazione di cassa in quanto non utilizzata; di conseguenza non si è resa necessaria l'emissione di mandati di pagamento per restituire gli importi anticipati dal Tesoriere.

Relativamente alle categoria 03 (Assunzione di mutui e prestiti) e 04 (Emissione di prestiti obbligazionari) non è stato assunto nessun provvedimento, dato che lo stesso bilancio assestato non presentava alcuna previsione a riguardo.

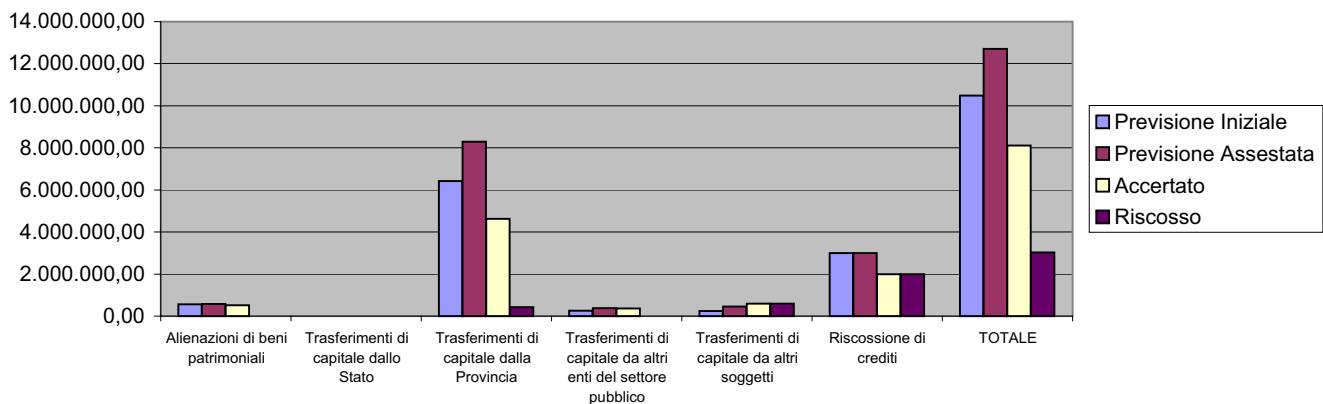
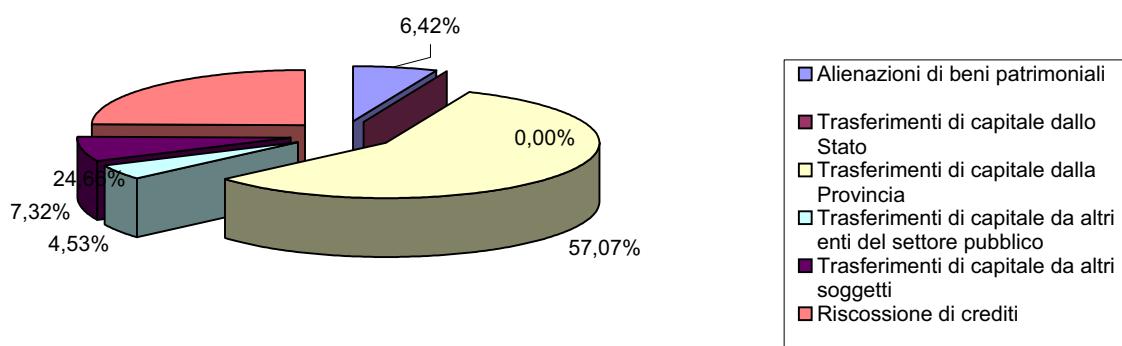
Il debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2013 ammonta ad €. 2.804.846, con una riduzione di €. 2.547.092 rispetto ad inizio anno; riduzione che per €. 1.540.028,58 è riferita all'estinzione anticipata di quattro mutui con l'istituto di credito Unicredit spa la cui scadenza naturale era fissata al 2022.

Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti - TITOLO IV

TABELLA I

Categoria	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosto	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
01 Alienazioni di beni patrimoniali	563.000,00	574.000,00	521.047,92	90,77	2.812,20	0,54	518.235,72	-52.952,08
02 Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasferimenti di capitale dalla Provincia	6.427.000,00	8.289.560,00	4.629.675,91	55,85	426.968,59	9,22	4.202.707,32	-3.659.884,09
04 Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	261.600,00	381.600,00	367.600,97	96,33	0,00	0,00	367.600,97	-13.999,03
05 Trasferimenti di capitale da altri soggetti	240.000,00	460.000,00	593.440,67	129,01	593.440,67	100,00	0,00	133.440,67
06 Riscossione di crediti	3.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	66,67	2.000.000,00	100,00	0,00	-1.000.000,00
TOTALE	10.491.600,00	12.705.160,00	8.111.765,47	63,85	3.023.221,46	37,27	5.088.544,01	-4.593.394,53

Composizione percentuale degli accertamenti

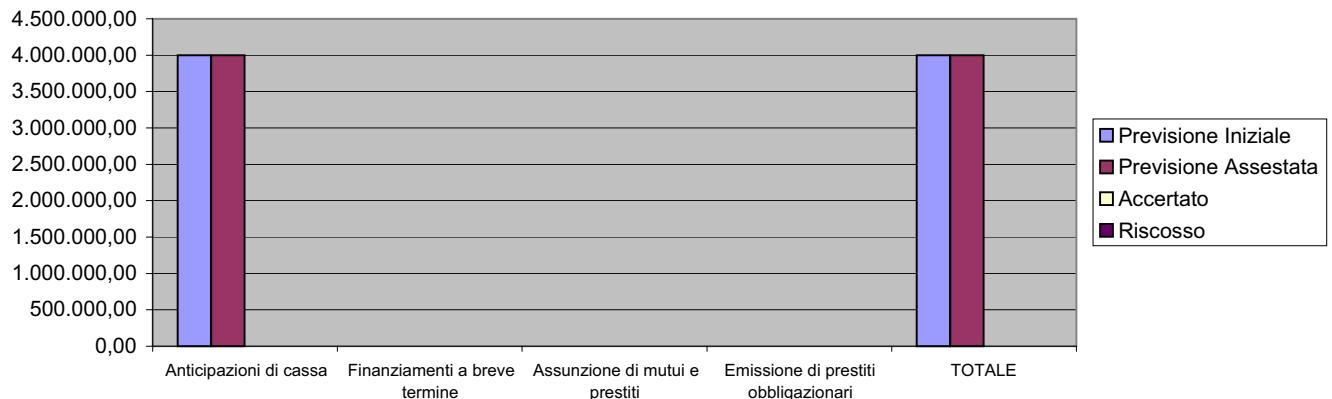
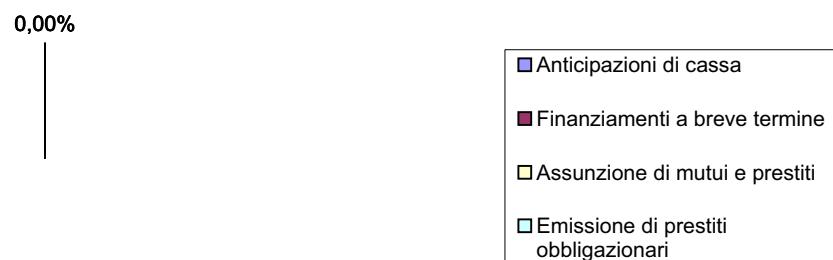


Accensione di prestiti - TITOLO V

TABELLA L

Categoria	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
01 Anticipazioni di cassa	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.000.000,00
02 Finanziamenti a breve termine		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Assunzione di mutui e prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Emissione di prestiti obbligazionari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.000.000,00

Composizione percentuale degli accertamenti



Spese:

(Vedi Tabella M)

Titolo II

Le somme impegnate fra le spese in conto capitale ammontano a euro 8.830.296,10, pari al 65,66% delle previsioni assestate di euro 13.448.900, percentuale che non varia anche depurando il dato dalle somme previste e impegnate per investimenti finanziari delle eccedenze di cassa.

Le spese di investimento dell'intervento 1 riferite a opere pubbliche, manutenzioni straordinarie ed eventuali acquisizione di beni immobili, sono state impegnate per €. 5.191.576 a fronte di una previsione di €. 8.671.000 (59,87%). Tra i mancati impegni, rispetto alle previsioni, come già detto in sede di analisi delle entrate straordinarie, ha inciso fortemente il mancato impegno della spesa per il rifacimento della palestra delle scuole elementari di via Nas (3,05 milioni di euro), intervento riproposto sul bilancio 2014 a seguito della revisione delle modalità di assegnazione del finanziamento operata dalla Provincia verso fine anno.

Per gli altri interventi del titolo II la percentuale di impegnato rispetto alle previsioni è pari all'87,95% per l'acquisizione di beni mobili (intervento 5), al 96,40% per gli incarichi tecnici esterni (Intervento 6) e all'88,83% per i contributi in conto capitale (intervento 7). Nel dettaglio i dati sono esposti nella tabella riepilogativa delle spese in conto capitale per intervento nel capitolo dedicato alle risultanze dei Programmi.

Rispetto al 2012 gli impegni per spese in conto capitale (al netto delle somme per investimenti finanziari) sono aumentati del 26,4%.

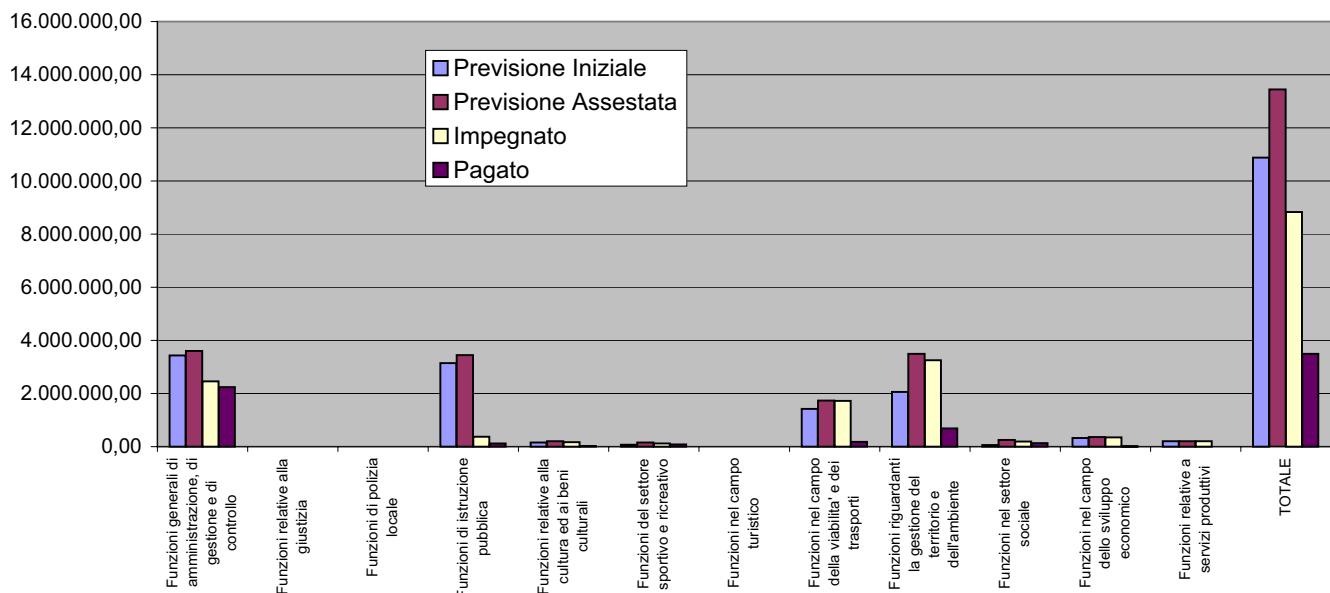
Per avere un dato significativo sull'effettiva capacità di tradurre nel concreto (pur sempre a livello di impegno di spesa) gli investimenti programmati, è opportuno depurare il dato, sia della previsione che degli impegni, oltre che dagli importi riferiti agli investimenti finanziari delle eccedenze di cassa compresi nella funzione 01, anche dai residui di stanziamento, cioè quelle somme che, in base a quanto previsto dalla normativa vigente, sono state impegnate a fine anno ma per le quali non vi è ancora un effettiva obbligazione verso terzi o non è ancora stato approvato uno specifico progetto inerente la spesa. Tali somme per il 2013 ammontano a €. 1.489.500 (che rappresentano il 21,8% del totale degli impegni per investimenti, sempre al netto degli investimenti finanziari).

Depurando il dato delle somme impegnate per investimenti, dai residui di stanziamento, la percentuale di impegnato rispetto al previsto scende al 51,11%, mentre quella rispetto al 2012 aumenta sensibilmente collocandosi ad un + 76,2%.

Spese in conto capitale - TITOLO II

TABELLA M

Funzione	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	3.431.500,00	3.601.500,00	2.452.037,76	68,08	2.244.203,21	91,52	207.834,55	-1.149.462,24
02 Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Funzioni di polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Funzioni di istruzione pubblica	3.142.000,00	3.447.000,00	371.387,15	10,77	123.060,75	33,14	248.326,40	-3.075.612,85
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	159.000,00	208.500,00	165.738,71	79,49	25.685,89	15,50	140.052,82	-42.761,29
06 Funzioni del settore sportivo e ricreativo	75.000,00	161.000,00	116.612,34	72,43	81.391,73	69,80	35.220,61	-44.387,66
07 Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	1.420.000,00	1.730.000,00	1.718.215,93	99,32	183.974,53	10,71	1.534.241,40	-11.784,07
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	2.060.000,00	3.492.900,00	3.252.966,95	93,13	687.611,41	21,14	2.565.355,54	-239.933,05
10 Funzioni nel settore sociale	65.000,00	247.000,00	197.975,64	80,15	130.798,06	66,07	67.177,58	-49.024,36
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	321.000,00	361.000,00	355.361,62	98,44	14.429,72	4,06	340.931,90	-5.638,38
12 Funzioni relative a servizi produttivi	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
TOTALE	10.873.500,00	13.448.900,00	8.830.296,10	65,66	3.491.155,30	39,54	5.339.140,80	-4.618.603,90



Risultato:

(Vedi Tabella N)

La gestione della parte straordinaria del bilancio riferita alla competenza, tenendo conto anche delle entrate e delle spese una tantum, comporta un risultato attivo pari a euro 766.623,38; importo che è dato quasi totalmente dal differenziale positivo delle entrate una tantum rispetto alle spese una tantum.

Si tratta di un dato non paragonabile con quello del 2012 in quanto in tale esercizio l'importo, risultante era falsato dall'introduzione della posta permutativa dei trasferimenti provinciali che dalla gestione corrente dei residui attivi erano stati collocati fra la competenza delle entrate straordinarie (Regola 2 del patto di stabilità).

L'avanzo così determinato, al pari dell'avanzo economico di parte corrente, confluiscce nell'avanzo di amministrazione per poter essere impiegato a finanziamento di spese di investimento per gli anni futuri.

Va detto che la determinazione dell'avanzo di parte straordinaria tiene conto dell'applicazione al bilancio 2013 di una quota dell'avanzo di amministrazione approvato con il rendiconto dell'esercizio 2012. Si tratta di euro 2.341.340, gran parte dei quali destinati al finanziamento della spesa una tantum per il rimborso anticipato di mutui.

Il fatto che si sia potuto utilizzare solo una parte dell'avanzo di amministrazione determinato con il rendiconto 2012 (€. 5.035.978), è dovuto alle restrizioni imposte dai vincoli in materia di patto di stabilità che di fatto impediscono ai comuni di poter utilizzare gran parte dell'avanzo di amministrazione accumulato, a discapito degli investimenti che invece potrebbero essere attivati sul proprio territorio.

Non considerando la quota di avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2013 il risultato della gestione straordinaria di competenza presenta un disavanzo di €. 1.574.716,62.

Quadro generale riassuntivo della gestione straordinaria della competenza

Gestione straordinaria

TABELLA N

		Previsione iniziale	Previsione Assestata	Accertamenti / Impegni	%	Riscossioni / Pagamenti	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
04	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	10.491.600,00	12.705.160,00	8.111.765,47	63,85	3.023.221,46	37,27	5.088.544,01	-4.593.394,53
05	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.000.000,00
	Avanzo di amministrazione destinato al funzionamento di spese straordinarie(c/capitale e spesa una tantum)	378.500,00	2.341.340,00	2.341.340,00	100,00	0,00	0,00	2.341.340,00	0,00
	Entrate una tantum (+)	415.000,00	608.500,00	1.122.780,32	184,52	1.108.331,90	98,71	14.448,42	514.280,32
	Totale entrate straordinarie	15.285.100,00	19.655.000,00	11.575.885,79	58,90	4.131.553,36	35,69	7.444.332,43	-8.079.114,21
02	Spese in conto capitale	10.873.500,00	13.448.900,00	8.830.296,10	65,66	3.491.155,30	39,54	5.339.140,80	-4.618.603,90
03	Anticipazioni di cassa	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.000.000,00
	Spese UNA TANTUM (+)	411.600,00	2.206.100,00	1.978.966,31	89,70	1.920.331,03	97,04	58.635,28	-227.133,69
	Totale spese gestione straordinaria	15.285.100,00	19.655.000,00	10.809.262,41	54,99	5.411.486,33	50,06	5.397.776,08	-8.845.737,59
	Differenza entrate/spese correnti (al netto delle entrate e spese una tantum)	0,00	0,00	766.623,38		-1.279.932,97	-166,96	2.046.556,35	766.623,38
	Avanzo della gestione straordinaria			766.623,38					

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

(Vedi Tabelle O e P)

Complessivamente il risultato finanziario della gestione del bilancio di competenza (non considerando l'avanzo di amministrazione del 2012 applicato al bilancio 2013) ha dato luogo a un disavanzo di **euro 1.355.754,80** interamente derivante dalle seguenti componenti:

- gestione corrente della competenza	avanzo economico	euro	+ 218.961,82
- gestione straordinaria della competenza	disavanzo	euro	- 1.574.716,62
Totale avanzo della gestione di competenza		euro	<hr/> - 1.355.754,80

Tale risultato si ottiene anche dalla differenza del totale degli accertamenti dell'anno (euro 29.796.949,71) con il totale degli impegni dell'anno (euro 31.152.704,51).

Aggiungendo a tale importo l'ammontare dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio (€. 2.341.340) si arriva all'avanzo prodotto dalla gestione di competenza pari a **€. 985.585,20**.

Analizzando la composizione delle entrate complessive di competenza, quelle correnti rappresentano il 76,1% del totale, (escludendo, sempre dal totale, sia i rimborsi degli investimenti finanziari che le entrate da servizi per conto terzi).

Dal punto di vista della spesa, le spese correnti (riferite al titolo I e titolo III) costituiscono il 75,3% del totale (escludendo sempre dal totale sia gli investimenti finanziari che le somme per servizi conto terzi).

Il rapporto fra spese correnti e spese di investimento è sostanzialmente sugli stessi livello del 2012. Permane quindi il dato che il Comune, pur in una situazione di scarsità di risorse, non limita la propria attività all'erogazione dei servizi (amministrativi e produttivi), al mantenimento del patrimonio comunale, all'erogazione di trasferimenti, ecc., ma agisce anche sul versante degli investimenti, delle opere pubbliche, delle manutenzioni straordinarie del patrimonio, ecc. impiegando circa un quarto delle proprie risorse di bilancio in interventi che di investimento incidono sulla città e sui bisogni della comunità. Certo è che la diminuzione, rispetto al passato, delle risorse destinate agli investimenti è un dato di fatto che rischia di acuirsi ancor più nei prossimi anni, data la scarsità di risorse e, soprattutto, se non verranno rivisti i vincoli del patto di stabilità, consentendo ai comuni, se non di ricorrere all'indebitamento, almeno di poter impiegare l'avanzo di amministrazione accantonato.

Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese della gestione di competenza

Entrate

TABELLA O

Titolo		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
01	Entrate tributarie	7.298.200,00	7.330.700,00	7.233.661,58	98,68	4.020.608,49	55,58	3.213.053,09	-97.038,42
02	Entrate derivanti da trasferimenti dello Stato, Regione, Provincia e altri Enti Pubblici	8.409.500,00	9.001.800,00	8.381.357,72	93,11	4.763.659,49	56,84	3.617.698,23	-620.442,28
03	Entrate extra tributarie	4.103.750,00	4.277.650,00	4.578.926,90	107,04	2.187.193,42	47,77	2.391.733,48	301.276,90
	Totale entrate correnti	19.811.450,00	20.610.150,00	20.193.946,20	97,98	10.971.461,40	54,33	9.222.484,80	-416.203,80
04	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	10.491.600,00	12.705.160,00	8.111.765,47	63,85	3.023.221,46	37,27	5.088.544,01	-4.593.394,53
	Totale entrate finali	30.303.050,00	33.315.310,00	28.305.711,67	84,96	13.994.682,86	49,44	14.311.028,81	-5.009.598,33
05	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.000.000,00
06	Entrate da servizi per conto terzi	2.790.000,00	2.790.000,00	1.491.238,04	53,45	1.451.820,55	97,36	39.417,49	-1.298.761,96
	Totale	37.093.050,00	40.105.310,00	29.796.949,71	74,30	15.446.503,41	51,84	14.350.446,30	-10.308.360,29
	Avanzo di amministrazione	378.500,00	2.341.340,00	2.341.340,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa al 1° gennaio	3.574.669,27	3.574.669,27				0,00	0,00	-3.574.669,27
	Totale complessivo entrate	37.471.550,00	42.446.650,00	32.138.289,71	75,71	15.446.503,41	48,06	14.350.446,30	-10.308.360,29

Spese

Titolo		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Spese correnti	18.735.550,00	19.585.250,00	18.284.078,73	93,36	11.121.058,07	60,82	7.163.020,66	-1.301.171,27
02	Spese in conto capitale	10.873.500,00	13.448.900,00	8.830.296,10	65,66	3.491.155,30	39,54	5.339.140,80	-4.618.603,90
	Totale spese finali	29.609.050,00	33.034.150,00	27.114.374,83	82,08	14.612.213,37	53,89	12.502.161,46	-5.919.775,17
03	Spese per rimborso prestiti	5.072.500,00	6.622.500,00	2.547.091,64	38,46	2.547.091,64	100,00	0,00	-4.075.408,36
04	Spese per servizi per conto terzi	2.790.000,00	2.790.000,00	1.491.238,04	53,45	1.255.117,12	84,17	236.120,92	-1.298.761,96
	Totale complessivo spese	37.471.550,00	42.446.650,00	31.152.704,51	73,39	18.414.422,13	59,11	12.738.282,38	-11.293.945,49

DIFFERENZA 0,00 0,00 985.585,20 -2.967.918,72 1.612.163,92 985.585,20

Avanzo determinato dalla gestione di competenza

985.585,20

CONTO DEL BILANCIO
Quadro riassuntivo della gestione di competenza

TABELLA P

RISCOSSIONI in conto competenza	(+)	15.446.503,41
PAGAMENTI in conto competenza	(-)	18.414.422,13
DIFFERENZA		-2.967.918,72
RESIDUI ATTIVI della competenza	(+)	14.350.446,30
RESIDUI PASSIVI della competenza	(-)	12.738.282,38
DIFFERENZA		1.612.163,92
	AVANZO (+) O DISAVANZO (-)	-1.355.754,80
Avanzo di amministrazione applicato		2.341.340,00
Totale complessivo comprensivo dell'avanzo applicato		985.585,20

oppure:

TOTALE ACCERTAMENTI compreso avanzo applicato	32.138.289,71
TOTALE IMPEGNI	31.152.704,51
	985.585,20

RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

(Vedi Tabella Q)

L'ordinamento contabile riserva alla struttura comunale, e in particolare al Servizio finanziario, la rideterminazione dei residui attivi e passivi che sempre più sono paragonabili a crediti e debiti, la cui esistenza e consistenza è da ricondurre ad elementi di sostanziale oggettività.

Il rendiconto e nello specifico il conto del bilancio, non fa altro che riportare la massa dei residui attivi e passivi determinati dalla gestione, tenuto conto in particolare delle insussistenze che sono venute a determinarsi nel corso dell'esercizio. Per completezza d'informazione pare in ogni caso doveroso illustrare al consiglio l'andamento della gestione dei residui e, nello specifico, le variazioni che si sono avute per maggiori entrate, nonché per minori entrate e per minori spese a seguito di insussistenze.

Entrate:

Nel corso dell'esercizio si sono avute delle maggiori e minori entrate in conto residui attivi che, al netto di quanto riscosso hanno portato ad una rideterminazione dei residui di fine anno nell'importo di **€. 13.103.489,46**.

Le maggiori entrate accertate sono state pari a **€. 2.322.701,96**. Le poste principale sono le seguenti:

- Incassi IMUP riferiti all'anno 2012 per **€. 70.607,38**;
- Proventi del servizio di depurazione da insediamenti produttivi anno 2012 (da riversare alla PAT) per **€. 11.313,09**
- trasferimenti provinciali per **€. 2.226.094,94**, riscossi a residuo in conto capitale sul Fondo investimenti (Ex FIM) in base a quanto stabilito dalla regola 1 della delibera della GP n. 859/2010 in materia di patto di stabilità;

Le minori entrate dichiarate insussistenti o inesigibili sono risultate pari a **€. 2.721.426,72**. Le poste principale sono le seguenti:

- trasferimenti provinciali per **€. 2.226.094,94**, stralciati dai residui in materia di finanza locale della parte corrente del bilancio (per €. 1.726.094,94) e dalla parte straordinaria (€. 500.000) in base a quanto stabilito dalla regola 1 della delibera della GP n. 859/2010 in materia di patto di stabilità;
- proventi del servizio di depurazione da insediamenti civili anno 2012 (da recuperare dalla PAT) per **€. 68.226,35**
- partecipazione dei comuni consorziati alle spese per il Consorzio di vigilanza boschiva per l'anno 2012 per **€. 29.512,33**
- contributi della PAT anno 2011 per il Piano energetico comunale per **€. 15.456,96** a seguito di minori spese sostenute per la redazione del Piano stesso;
- contributi della PAT anno 2001 per lavori sistemazione strada provinciale delle Grazie (opera in delega) per **€. 275.068,92**, a seguito di minori spese sostenute;
- contributi della PAT anno 2011 per lavori di consolidamento e restauro della cinta muraria per **€. 25.434,00**, a seguito di minori spese sostenute;
- contributi della PAT anno 2007 per lavori di realizzazione della rotatoria in località Pratosaiano-Caneve (opera in delega) per **€. 18.690,18**, a seguito di minori spese sostenute e già eliminate con il rendiconto 2012.

Spese:

Analogamente va considerato l'ammontare delle minori spese della gestione residui passivi che, al netto di quanto pagato, hanno portato ad una rideterminazione dei residui di fine anno nell'importo di **€. 11.420.069,08**.

Le minori spese originate da insussistenze dovute in particolare ad economie di spesa sono state pari a **€. 1.662.961,70**. L'importo è determinato da insussistenze, in particolare economie di spesa, o dal venir meno delle ragioni del debito.

Di queste minori spese, **€. 625.180,11** riguardano economie della parte corrente della spesa, mediamente di importo contenuto, che si sono realizzate rispetto a quanto impegnato e riportato a residuo in passato.

Le minore spese relative ai residui della parte in conto capitale per **€.1.005.644,58** sono riferite allo stralcio di spese residuali su opere pubbliche per le quali si è provveduto all'approvazione della contabilità finale. Le più consistenti sono:

- euro **30.545,78** dell'anno 2012 riferiti a minori spese per interventi straordinari sull'immobile di Palazzo Panni;
- euro **58.578,98** dell'anno 2007 e 2008 riferiti a minori spese per spese di progettazione riguardanti interventi sul Casino municipale;
- euro **27.015,00** dell'anno 2012 riferiti a minori spese per interventi di manutenzione straordinaria alla palestra della scuola elementare di Massone;
- euro **50.000,00** dell'anno 2012 riferiti a minori spese a seguito della rideterminazione del quadro economico della variante progettuale del nuovo auditorium;
- euro **50.813,91** dell'anno 2007 riferiti a minori spese per interventi di manutenzione straordinaria agli alloggi comunali (trasferiti nel frattempo ad ITEA spa);
- euro **26.883,00** dell'anno 2012 riferiti a minori spese per interventi nella realizzazione di piste ciclabili sul territorio comunale;
- euro **40.148,31** dell'anno 2010 riferiti a minori spese per interventi di sistemazione del ramale fognario in viale Rovereto;
- euro **100.000,00** dell'anno 2009 riferiti a minori spese per la realizzazione del nuovo centro giovani;
- euro **37.933,40** dell'anno 2011 riferiti a minori spese per i lavori di consolidamento e restauro della cinta muraria;
- euro **326.433,72** dell'anno 2005 riferiti a minori spese per i lavori di sistemazione strada provinciale delle Grazie (opera in delega);
- euro **24.477,97** dell'anno 2003 riferiti allo stralcio della spesa per la progettazione del collegamento stradale del nuovo polo ospedaliero;

Le minore spese per servizio conto terzi ammontano ad **€. 32.137,01** e riguardano in particolare delle somme per minori spese a seguito del referendum del 29/4/2012.

Risultato:

Complessivamente la gestione dei residui evidenzia un **risultato positivo** pari a euro **1.264.236,94** che incide positivamente sull'avanzo di amministrazione della gestione finanziaria **2013..**

Tale risultato è sinteticamente così determinato:

Totale maggiori residui attivi	euro	2.322.701,96
Totali minori residui attivi	euro	- 2.721.426,72
Totali maggiori e minori residui attivi	euro	- 398.724,76
Totale minori spese – insussistenti (economie)	euro	1.662.961,70
Totale avanzo della gestione residui al 31.12.2013	euro	1.264.236,94

Per quanto attiene la riscossione e il pagamento dei residui nel corso dell'esercizio si è provveduto alla riscossione del 49,96% dei residui attivi e al pagamento del 51,32% dei residui passivi. Complessivamente i residui attivi di parte corrente nei confronti della Provincia ammontano a €. 1.286.909,60 pari al 62,36% di tutti i residui attivi delle entrate correnti, mentre per i residui attivi di parte straordinaria, quelli nei confronti della Provincia ammontano a €. 10.523.688,37, pari al 95,41% del totale di tutti i residui attivi di parte straordinaria.

Quadro generale riassuntivo della gestione dei residui

Entrate

TABELLA Q

	Titolo	Residuo Iniziale	Residuo rideterminato	%	Riscosso	%	Residuo da riportare	Maggiore(-) Minore(+)
01	Entrate tributarie	114.178,30	192.546,06	168,64	125.268,24	65,06	67.277,82	-78.367,76
02	Entrate derivanti da trasferimenti dello Stato, Regione, Provincia e altri Enti Pubblici	5.515.913,81	3.766.375,16	68,28	2.479.465,56	65,83	1.286.909,60	1.749.538,65
03	Entrate extra tributarie	2.911.126,00	2.804.360,62	96,33	2.095.102,24	74,71	709.258,38	106.765,38
	Totale entrate correnti	8.541.218,11	6.763.281,84	79,18	4.699.836,04	69,49	2.063.445,80	1.777.936,27
04	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	18.002.498,20	19.385.832,01	107,68	8.355.967,96	43,10	11.029.864,05	-1.383.333,81
	Totale entrate finali	26.543.716,31	26.149.113,85	98,51	13.055.804,00	49,93	13.093.309,85	394.602,46
05	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Entrate da servizi per conto terzi	42.121,14	37.998,84	90,21	27.819,23	73,21	10.179,61	4.122,30
	Totale	26.585.837,45	26.187.112,69	98,50	13.083.623,23	49,96	13.103.489,46	398.724,76

Spese

	Titolo	Residuo Iniziale	Residuo rideterminato	%	Pagato	%	Residuo da riportare	Maggiore(-) Minore(+)
01	Spese correnti	6.525.317,25	5.900.137,14	90,42	4.459.946,89	75,59	1.440.190,25	625.180,11
02	Spese in conto capitale	18.302.810,78	17.297.166,20	94,51	7.362.233,49	42,56	9.934.932,71	1.005.644,58
	Totale spese finali	24.828.128,03	23.197.303,34	93,43	11.822.180,38	50,96	11.375.122,96	1.630.824,69
03	Spese per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Spese per servizi per conto terzi	296.399,79	264.262,78	89,16	219.316,66	82,99	44.946,12	32.137,01
	Totale complessivo spese	25.124.527,82	23.461.566,12	93,38	12.041.497,04	51,32	11.420.069,08	1.662.961,70

AVANZO DETERMINATO DALLA GESTIONE DEI RESIDUI

1.264.236,94

RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE

(Vedi Tabella R)

L'esercizio finanziario **2013** si è concluso con un **avanzo di amministrazione** della gestione finanziaria di complessivi euro **4.944.461,04**, come si può desumere dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria. Tale importo, ripartito in fondi vincolati, fondi per il finanziamento in conto capitale e fondi non vincolati, come evidenziato nella tabella "R" allegata, una volta applicato al bilancio di previsione del corrente anno, risulta disponibile, nei limiti di quelli che sono i vincoli imposti dal patto di stabilità, per il finanziamento delle spese di investimento o eventualmente per le altre finalità previste dalla legge.

Il fondo di cassa al **31.12.2013** ammonta a euro **1.648.876,74**; si tratta delle somme disponibili a tale data sul conto di tesoreria.

Analizzando la composizione dell'avanzo di amministrazione, così come è stato originato dalla gestione di bilancio nel corso dell'esercizio, si possono ricavare le seguenti considerazioni. Già si è detto che euro **218.961,820** è l'importo dell'avanzo economico, cioè quella quota di avanzo prodotto dalla gestione corrente di competenza. E' questo un dato che, pur con tutte le differenze e particolarità, può in un certo senso essere paragonato all'utile delle aziende private. Si tratta di un risultato inferiore rispetto a quello ottenuto nel 2012 per le ragioni che si sono dette nell'apposito paragrafo inerente l'analisi dell'avanzo economico della gestione corrente.

Dalla gestione straordinaria, sempre della competenza e tenuto conto dell'avanzo di amministrazione **2012** applicato al bilancio, si ha invece un risultato positivo di euro **766.623,38** derivante sia dalle maggiori entrate straordinarie avutesi nel corso dell'anno che da economie di spesa negli investimenti, sempre del 2013.

Complessivamente quindi la gestione della competenza ha prodotto un avanzo di €. **985.585,20**.

La gestione dei residui, come visto, ha originato un avanzo di €. **1.264.236,94**.

Di seguito si riportano due schemi che analizzano in modo differente le modalità e le componenti di determinazione dell'avanzo di amministrazione **2013**.

Avanzo di amministrazione della gestione competenza	euro	- .1.355.754,80
Avanzo di amministrazione 2012 applicato al bilancio	euro	2.341.340,00
Avanzo di amministrazione 2012 non applicato al bilancio	euro	2.694.638,90
Avanzo di amministrazione della gestione dei residui	euro	<u>1.264.236,94</u>
Totale avanzo di amministrazione al 31.12.2013	euro	4.944.461,04

Avanzo di amministrazione della gestione della competenza
(considerando l'avanzo di amministrazione applicato al bilancio):

- avanzo economico	euro	218.961,82
- avanzo della gestione straordinaria	euro	766.623,38
Avanzo di amministrazione 2012 non applicato al bilancio	euro	2.694.638,90
Avanzo di amministrazione della gestione dei residui	euro	<u>1.264.236,94</u>
Totale avanzo di amministrazione al 31.12.2013	euro	4.944.461,04

CONTO DEL BILANCIO
Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

TABELLA R

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			3.574.669,27
RISCOSSIONI	13.083.623,23	15.446.503,41	28.530.126,64
PAGAMENTI	12.041.497,04	18.414.422,13	30.455.919,17
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.648.876,74
RESIDUI ATTIVI	13.103.489,46	14.350.446,30	27.453.935,76
SOMMA			29.102.812,50
RESIDUI PASSIVI	11.420.069,08	12.738.282,38	24.158.351,46
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.944.461,04
di cui:			
Fondi vincolati			79.066,26
Fondi per finanziamento spese in conto capitale			0,00
Fondi di ammortamento			0,00
Fondi non vincolati			4.865.394,78
			4.944.461,04

Composizione dell'avanzo di amministrazione

Avanzo economico (gestione corrente)	218.961,82	+
Avanzo della gestione straordinaria (c/capitale e spese UNA TANTUM)	-1.574.716,62	=
Totale avanzo della gestione di competenza al 31 DICEMBRE	-1.355.754,80	+
Quota dell'avanzo di amministrazione applicato in bilancio	2.341.340,00	+
Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente non applicato al bilancio	2.694.638,90	+
Avanzo determinato dalla gestione dei residui	1.264.236,94	=
Avanzo di Amministrazione complessivo	4.944.461,04	

Composizione dell'avanzo di amministrazione

Avanzo economico (gestione corrente)	218.961,82	+
Avanzo della gestione straordinaria (c/capitale + UNA TANTUM + avanzo applicato)	766.623,38	=
Totale avanzo della gestione di competenza al 31 DICEMBRE	985.585,20	+
Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente non applicato al bilancio	2.694.638,90	+
Avanzo determinato dalla gestione dei residui	1.264.236,94	=
Avanzo di Amministrazione complessivo	4.944.461,04	

LE RISULTANZE DEI PROGRAMMI

(Vedi Schede PROGRAMMI 110-230 e Riepiloghi interventi e programmi)

La sezione 3 della Relazione previsionale e programmatica **2013-2015**, allegata al bilancio di previsione **2013** e quindi approvata quale documento programmatico da parte del Consiglio comunale, è incentrata sulla lettura del bilancio per Programmi, per ognuno dei quali sono riportati i contenuti finanziari della previsione ma anche i contenuti descrittivi, con le finalità da perseguire, le motivazioni delle scelte nonché le risorse umane e tecnologiche attribuite.

In sede di rendiconto della gestione pare opportuno presentare al Consiglio comunale le risultanze e lo stato di attuazione contabile dei singoli Programmi relativamente all'esercizio **2013**.

Per ogni Programma sono esposti i dati finanziari della gestione, suddivisi per intervento di bilancio, dai quali può desumersi, in particolare, la percentuale di realizzo di quanto preventivato (rapporto tra spese impegnate e previsione assestata). Per offrire un'informazione più dettagliata si è preferito tenere distinta la spesa corrente da quella in conto capitale.

Per la maggior parte dei Programmi, per quanto riguarda la spesa corrente, la percentuale di impegnato rispetto alle previsioni risulta superiore al 90% e questo è indice di corretta impostazione dei dati previsionali assestati. Risultano leggermente inferiori, si hanno solo per i seguenti Programmi:

120	Programmazione risorse finanziarie	88,07%
230	Attività produttive	78,00%

Per quanto riguarda la spesa in conto capitale, circa la metà dei programmi, hanno raggiunto e ampiamente superato la soglia del 90% dell'impegnato rispetto allo stanziamento.

Fra quelli con importi in valore assoluto di una certa rilevanza, risultano inferiori i seguenti programmi:

110	Segreteria generale	89,90%
170	Istruzione e servizi connessi	13,82%
180	Cultura	79,49%
190	Sporto e turismo	72,43%
210	Tutela ambientale	85,58%

La bassa percentuale di realizzazione del Programma afferente l'Istruzione è legata allo spostamento al 2014 dell'intervento sulla palestra delle scuole elementari di via Nas.

La percentuale di realizzazione del programma 120 – Programmazione risorse finanziarie - non ha alcuna rilevanza in quanto contiene meramente le poste di carattere finanziario concernenti l'investimento delle eccedenze di cassa.

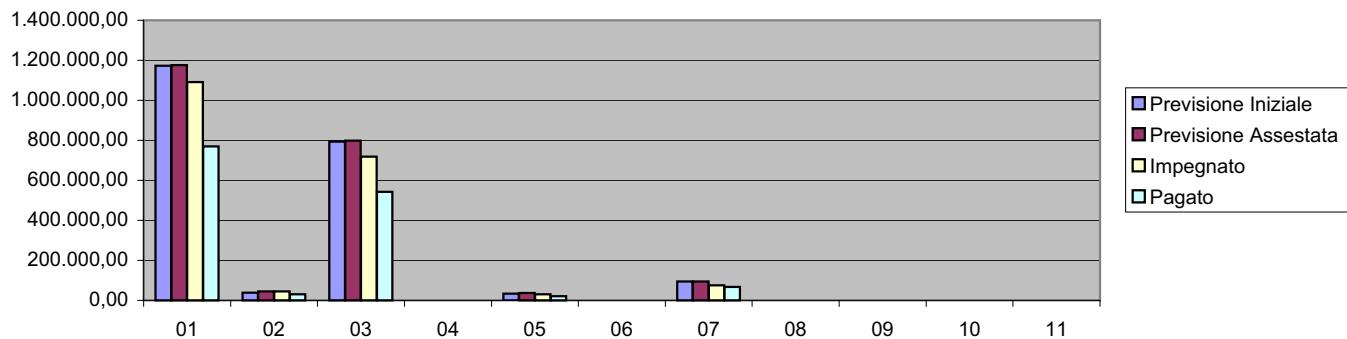
Si precisa che alle percentuali di realizzo dei singoli programmi hanno contribuito anche gli impegni assunti quali residui di stanziamento in base all'art. 31 del vigente regolamento di contabilità (art. 15 del D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L), i quali, come già evidenziato nella sezione riferita alle spese in conto capitale, rappresentano il 21,8% del volume complessivo degli impegni (contro il 43,8% del 2012).

Da segnalare la tabella “Riepilogo interventi” che riporta i dati finanziari complessivi della gestione di tutti i Programmi, la quale, essendo suddivisa per intervento di bilancio e distinta fra spesa corrente e spesa in conto capitale, di fatto costituisce un riepilogo della spesa per natura economica.

Per la parte corrente è evidenziato, in particolare, l'ammontare della spesa impegnata per il personale, per l'acquisto di beni, per prestazioni di servizi, per trasferimenti correnti (contributi), per interessi passivi e per imposte e tasse (Irap compresa), mentre per la parte in conto capitale è evidenziata soprattutto la spesa impegnata per interventi sui beni immobili (opere pubbliche manutenzioni straordinarie, ecc.) e per l'acquisizione di beni mobili (arredi, attrezzature, macchinari, automezzi, ecc.).

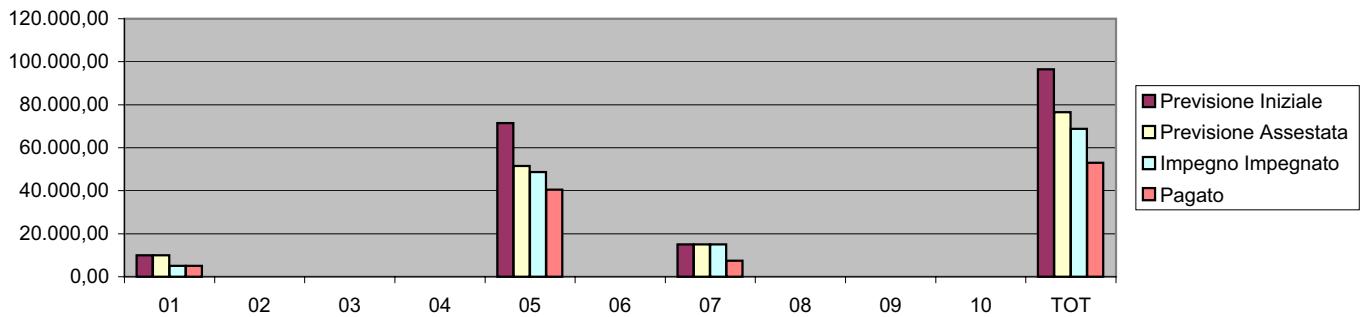
1 Spesa corrente

Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Personale	1.172.880,00	1.175.380,00	1.091.686,02	92,88	770.114,78	70,54	321.571,24	-83.693,98
02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	38.800,00	44.400,00	44.161,55	99,46	29.621,20	67,07	14.540,35	-238,45
03 Prestazione di servizi	794.060,00	798.780,00	717.848,65	89,87	541.669,07	75,46	176.179,58	-80.931,35
04 Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Trasferimenti	34.100,00	37.100,00	30.805,79	83,03	20.992,14	68,14	9.813,65	-6.294,21
06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Imposte e tasse	94.000,00	94.000,00	74.598,61	79,36	67.411,52	90,37	7.187,09	-19.401,39
08 Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT	2.133.840,00	2.149.660,00	1.959.100,62	91,14	1.429.808,71	72,98	529.291,91	-190.559,38



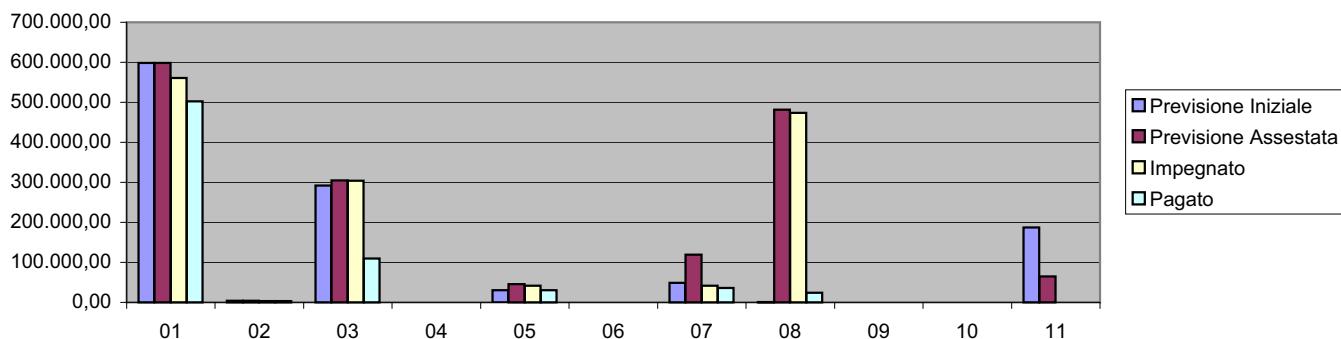
2 Spesa in conto capitale

Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Acquisizione di beni immobili	10.000,00	10.000,00	5.037,57	50,38	5.037,57	100,00	0,00	-4.962,43
02 Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	71.500,00	51.500,00	48.735,38	94,63	40.511,02	83,12	8.224,36	-2.764,62
06 Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Trasferimenti di capitale	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00	7.500,00	50,00	7.500,00	0,00
08 Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT	96.500,00	76.500,00	68.772,95	89,90	53.048,59	77,14	15.724,36	-7.727,05



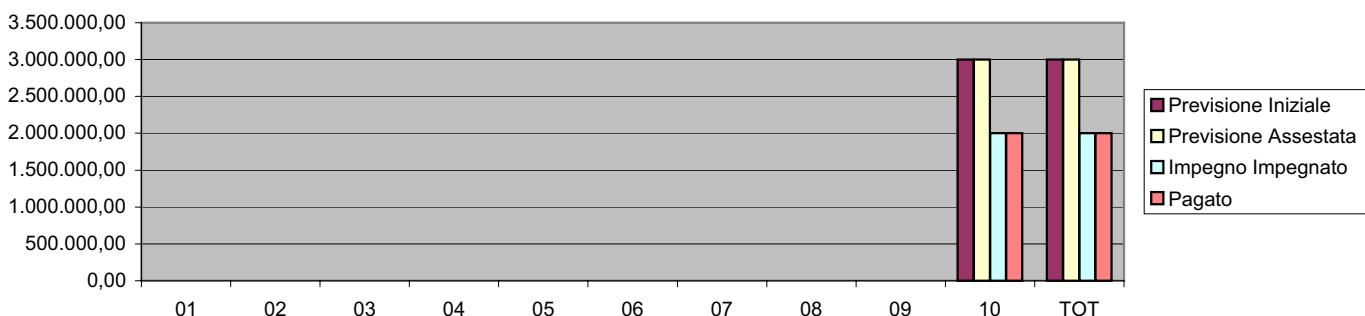
1 Spesa corrente

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Personale	598.600,00	598.600,00	560.915,51	93,70	502.237,50	89,54	58.678,01	-37.684,49
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	3.750,00	3.750,00	3.582,35	95,53	2.920,45	81,52	661,90	-167,65
03	Prestazione di servizi	292.180,00	304.680,00	303.621,39	99,65	109.510,01	36,07	194.111,38	-1.058,61
04	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Trasferimenti	30.500,00	45.500,00	41.849,76	91,98	30.471,06	72,81	11.378,70	-3.650,24
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Imposte e tasse	49.000,00	119.000,00	41.284,29	34,69	35.841,67	86,82	5.442,62	-77.715,71
08	Oneri straordinari della gestione corrente	1.000,00	482.000,00	473.785,08	98,30	23.785,08	5,02	450.000,00	-8.214,92
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	187.390,00	64.475,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-64.475,00
TOT		1.162.420,00	1.618.005,00	1.425.038,38	88,07	704.765,77	49,46	720.272,61	-192.966,62



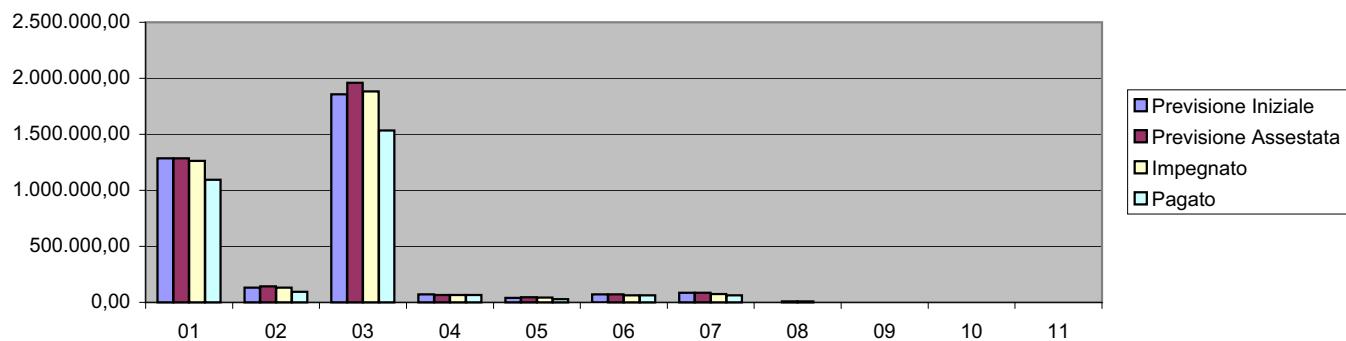
2 Spesa in conto capitale

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Acquisizione di beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	3.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	66,67	2.000.000,00	100,00	0,00	-1.000.000,00
TOT		3.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	66,67	2.000.000,00	100,00	0,00	-1.000.000,00



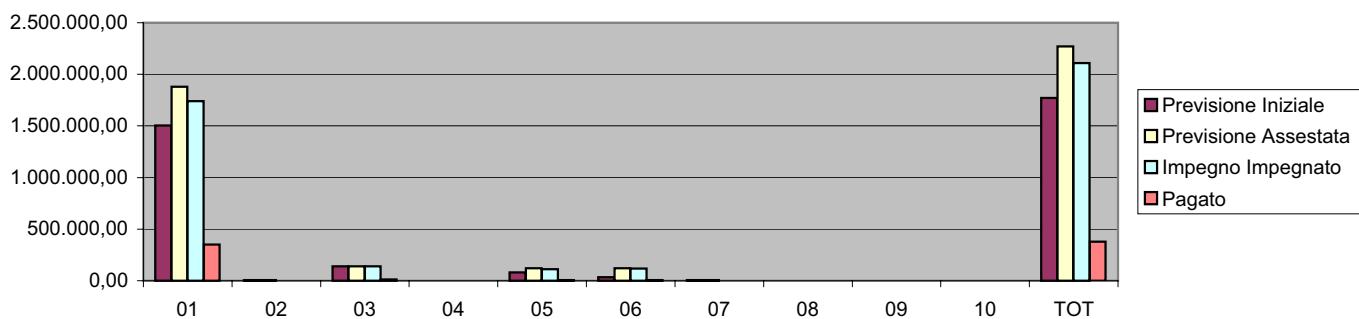
1 Spesa corrente

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Personale	1.285.100,00	1.285.100,00	1.262.953,09	98,28	1.094.180,04	86,64	168.773,05	-22.146,91
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	132.650,00	144.250,00	132.400,09	91,79	93.733,61	70,80	38.666,48	-11.849,91
03	Prestazione di servizi	1.856.730,00	1.960.180,00	1.883.539,89	96,09	1.535.193,66	81,51	348.346,23	-76.640,11
04	Utilizzo di beni di terzi	71.000,00	66.000,00	65.253,87	98,87	65.188,31	99,90	65,56	-746,13
05	Trasferimenti	41.000,00	45.500,00	43.671,16	95,98	27.650,56	63,32	16.020,60	-1.828,84
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	70.700,00	70.700,00	63.045,59	89,17	63.045,59	100,00	0,00	-7.654,41
07	Imposte e tasse	86.200,00	86.200,00	74.451,39	86,37	62.732,46	84,26	11.718,93	-11.748,61
08	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	10.000,00	9.444,92	94,45	0,00	0,00	9.444,92	-555,08
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT		3.543.380,00	3.667.930,00	3.534.760,00	96,37	2.941.724,23	83,22	593.035,77	-133.170,00



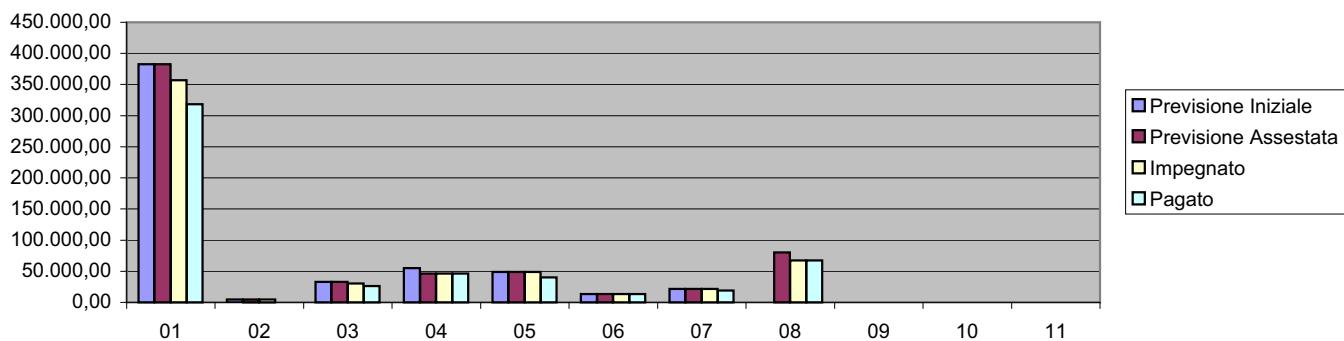
2 Spesa in conto capitale

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Acquisizione di beni immobili	1.505.000,00	1.880.000,00	1.738.792,68	92,49	351.731,45	20,23	1.387.061,23	-141.207,32
02	Espropri e servitù onerose	5.000,00	5.000,00	672,00	13,44	672,00	100,00	0,00	-4.328,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	140.000,00	140.000,00	139.984,45	99,99	13.912,60	9,94	126.071,85	-15,55
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	80.000,00	120.000,00	112.648,77	93,87	6.689,84	5,94	105.958,93	-7.351,23
06	Incarichi professionali esterni	35.000,00	120.000,00	118.477,52	98,73	6.717,14	5,67	111.760,38	-1.522,48
07	Trasferimenti di capitale	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT		1.770.000,00	2.270.000,00	2.110.575,42	92,98	379.723,03	17,99	1.730.852,39	-159.424,58



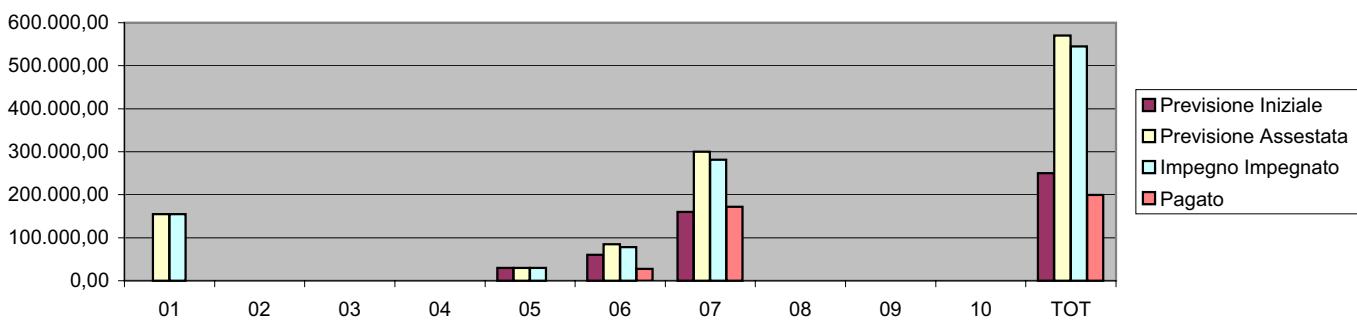
1 Spesa corrente

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Personale	382.600,00	382.600,00	356.663,16	93,22	318.288,28	89,24	38.374,88	-25.936,84
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	4.800,00	4.800,00	4.800,00	100,00	155,79	3,25	4.644,21	0,00
03	Prestazione di servizi	32.900,00	32.900,00	30.340,90	92,22	26.384,87	86,96	3.956,03	-2.559,10
04	Utilizzo di beni di terzi	55.000,00	46.500,00	46.500,00	100,00	46.423,54	99,84	76,46	0,00
05	Trasferimenti	49.000,00	49.000,00	49.000,00	100,00	40.239,10	82,12	8.760,90	0,00
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	13.250,00	13.250,00	13.225,17	99,81	13.225,17	100,00	0,00	-24,83
07	Imposte e tasse	21.700,00	21.700,00	21.635,21	99,70	19.224,23	88,86	2.410,98	-64,79
08	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	80.000,00	67.279,59	84,10	67.279,59	100,00	0,00	-12.720,41
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT		559.250,00	630.750,00	589.444,03	93,45	531.220,57	90,12	58.223,46	-41.305,97



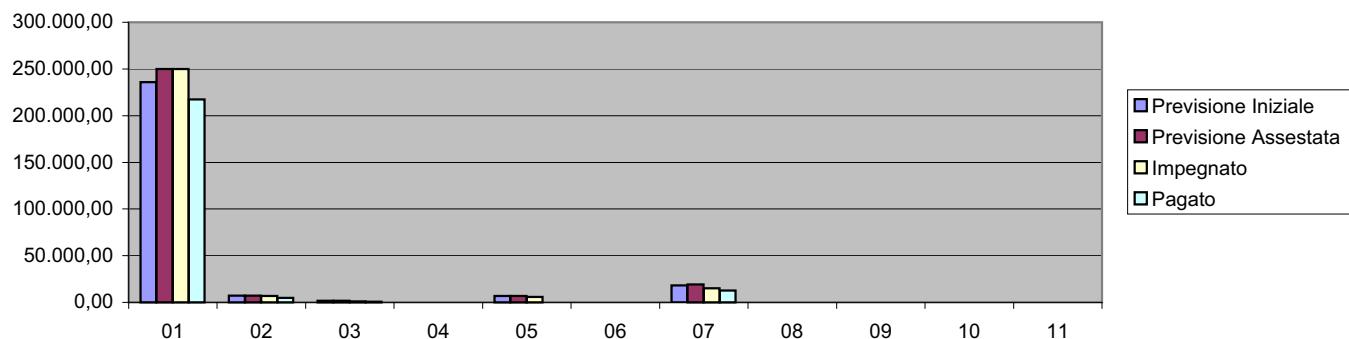
2 Spesa in conto capitale

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Acquisizione di beni immobili	0,00	155.000,00	155.000,00	100,00	0,00	0,00	155.000,00	0,00
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	30.000,00	30.000,00	29.935,10	99,78	35,10	0,12	29.900,00	-64,90
06	Incarichi professionali esterni	60.000,00	85.000,00	78.102,61	91,89	27.734,06	35,51	50.368,55	-6.897,39
07	Trasferimenti di capitale	160.000,00	300.000,00	281.726,93	93,91	171.726,93	60,96	110.000,00	-18.273,07
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT		250.000,00	570.000,00	544.764,64	95,57	199.496,09	36,62	345.268,55	-25.235,36



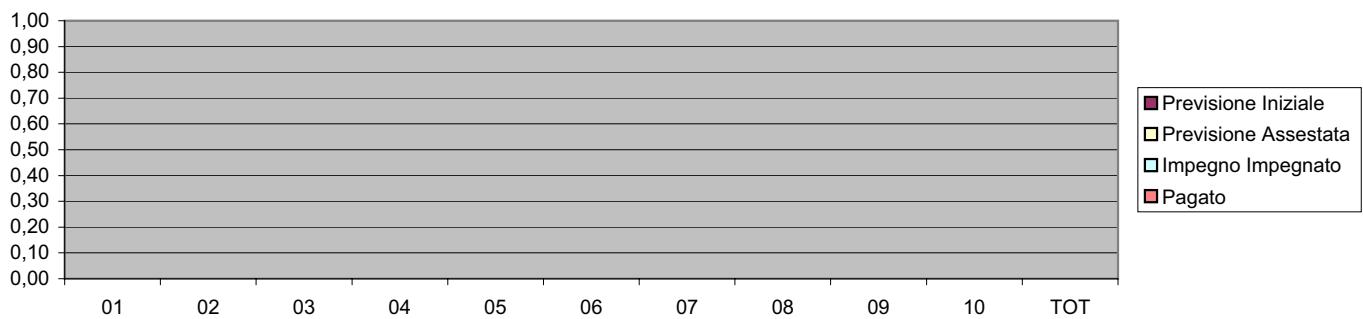
1 Spesa corrente

Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Personale	236.000,00	250.000,00	249.998,37	100,00	217.332,59	86,93	32.665,78	-1,63
02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	7.180,00	7.180,00	6.767,94	94,26	4.769,66	70,47	1.998,28	-412,06
03 Prestazione di servizi	1.660,00	1.660,00	1.044,27	62,91	638,15	61,11	406,12	-615,73
04 Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Trasferimenti	7.000,00	7.000,00	6.000,00	85,71	0,00	0,00	6.000,00	-1.000,00
06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Imposte e tasse	18.300,00	19.300,00	15.057,53	78,02	12.826,60	85,18	2.230,93	-4.242,47
08 Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT	270.140,00	285.140,00	278.868,11	97,80	235.567,00	84,47	43.301,11	-6.271,89



2 Spesa in conto capitale

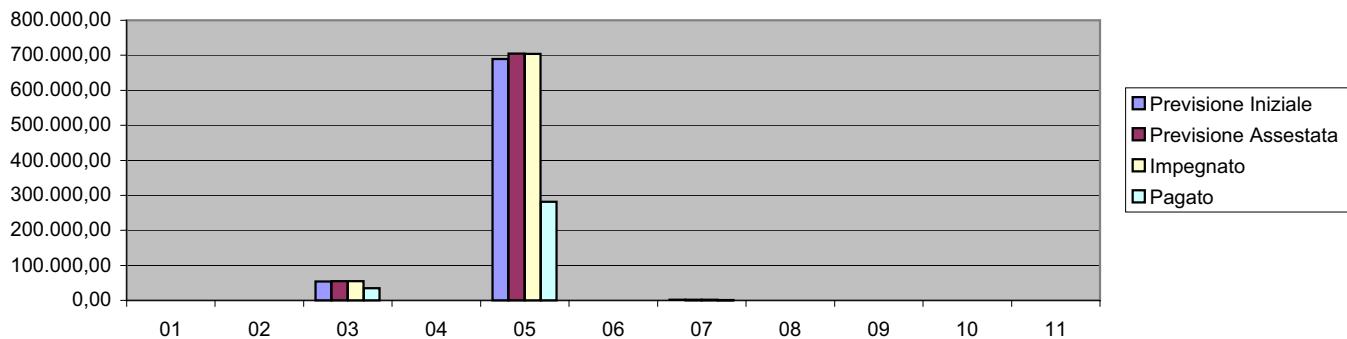
Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Acquisizione di beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



160 PROGRAMMA 160 - POLIZIA LOCALE

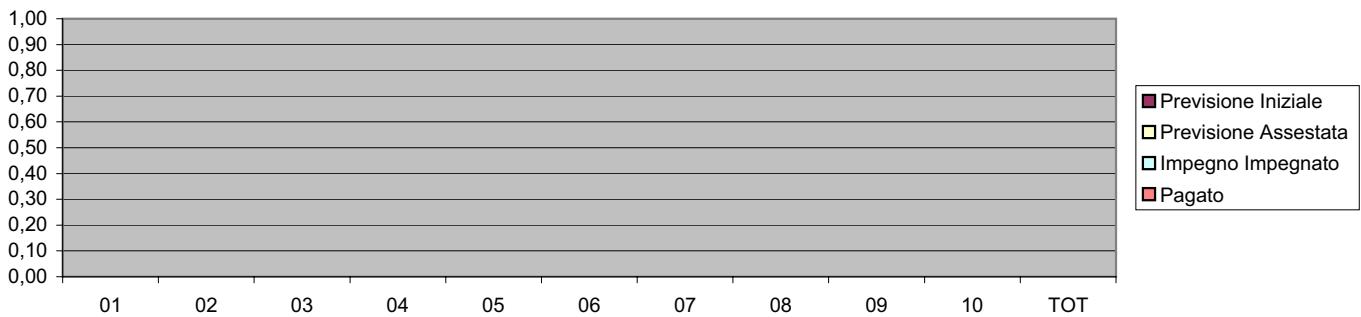
1 Spesa corrente

Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Prestazione di servizi	54.230,00	54.830,00	54.529,68	99,45	35.119,97	64,41	19.409,71	-300,32
04 Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Trasferimenti	689.000,00	704.500,00	704.386,90	99,98	281.754,75	40,00	422.632,15	-113,10
06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Imposte e tasse	1.700,00	1.700,00	1.430,71	84,16	1.283,45	89,71	147,26	-269,29
08 Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT	744.930,00	761.030,00	760.347,29	99,91	318.158,17	41,84	442.189,12	-682,71



2 Spesa in conto capitale

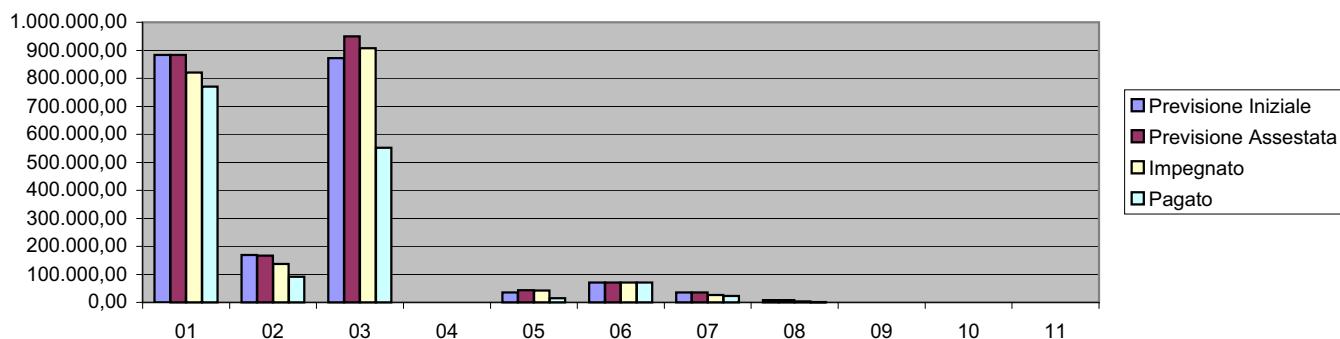
Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Acquisizione di beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



170 PROGRAMMA 170 - ISTRUZIONE E SERVIZI CONNESSI

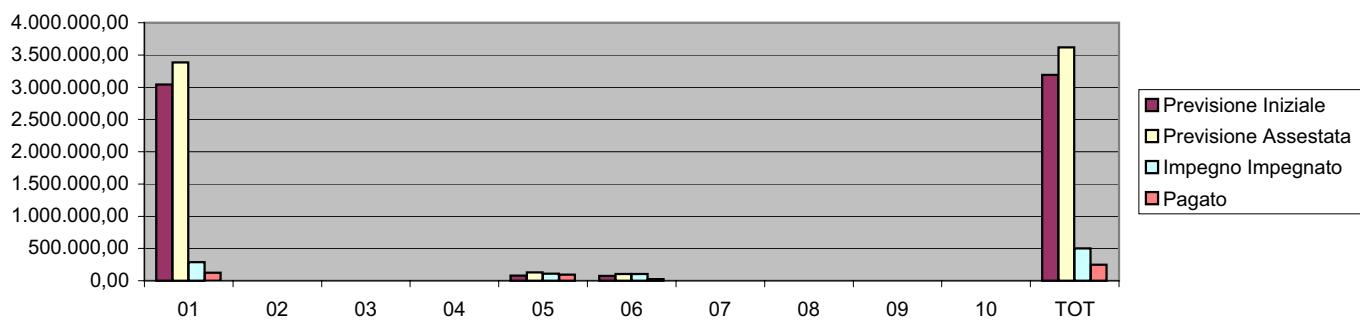
1 Spesa corrente

	Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Personale	883.500,00	883.500,00	820.550,69	92,88	770.158,91	93,86	50.391,78	-62.949,31
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	169.230,00	167.230,00	137.331,89	82,12	91.324,76	66,50	46.007,13	-29.898,11
03	Prestazione di servizi	871.780,00	950.280,00	907.123,08	95,46	551.503,62	60,80	355.619,46	-43.156,92
04	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Trasferimenti	35.970,00	43.470,00	41.965,00	96,54	14.675,50	34,97	27.289,50	-1.505,00
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	70.400,00	70.400,00	70.311,11	99,87	70.311,11	100,00	0,00	-88,89
07	Imposte e tasse	35.100,00	35.100,00	26.797,25	76,35	23.275,12	86,86	3.522,13	-8.302,75
08	Oneri straordinari della gestione corrente	7.500,00	7.500,00	3.498,18	46,64	995,26	28,45	2.502,92	-4.001,82
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOT	2.073.480,00	2.157.480,00	2.007.577,20	93,05	1.522.244,28	75,82	485.332,92	-149.902,80



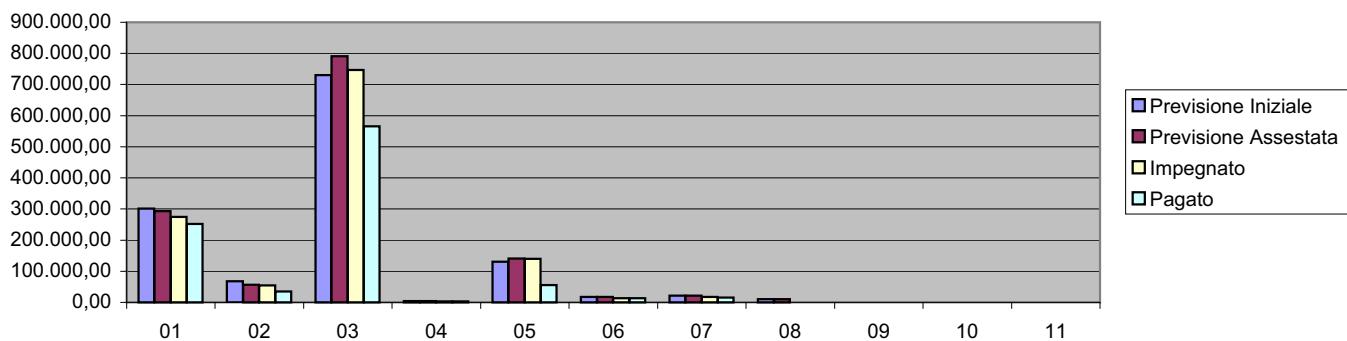
2 Spesa in conto capitale

	Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Acquisizione di beni immobili	3.040.000,00	3.385.000,00	286.682,18	8,47	125.948,68	43,93	160.733,50	-3.098.317,82
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisto di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	77.000,00	129.000,00	108.603,72	84,19	96.168,54	88,55	12.435,18	-20.396,28
06	Incarichi professionali esterni	75.000,00	105.000,00	104.982,21	99,98	27.147,71	25,86	77.834,50	-17,79
07	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOT	3.192.000,00	3.619.000,00	500.268,11	13,82	249.264,93	49,83	251.003,18	-3.118.731,89



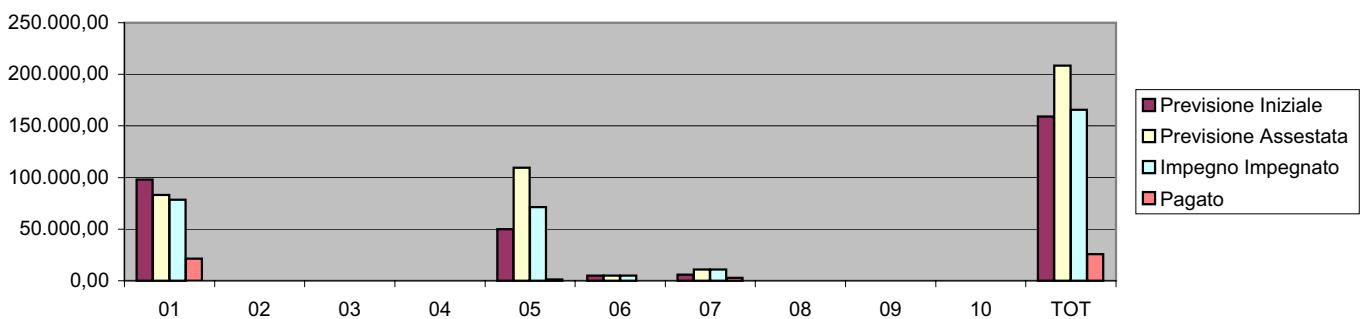
1 Spesa corrente

	Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Personale	301.400,00	293.400,00	274.938,76	93,71	251.611,44	91,52	23.327,32	-18.461,24
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	68.340,00	56.340,00	54.716,78	97,12	34.903,30	63,79	19.813,48	-1.623,22
03	Prestazione di servizi	730.530,00	791.075,00	747.045,26	94,43	566.177,45	75,79	180.867,81	-44.029,74
04	Utilizzo di beni di terzi	3.700,00	3.700,00	3.336,76	90,18	3.336,76	100,00	0,00	-363,24
05	Trasferimenti	130.600,00	141.000,00	139.569,00	98,99	55.136,50	39,50	84.432,50	-1.431,00
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	18.000,00	18.000,00	13.354,35	74,19	13.354,35	100,00	0,00	-4.645,65
07	Imposte e tasse	21.500,00	21.500,00	17.958,73	83,53	15.489,31	86,25	2.469,42	-3.541,27
08	Oneri straordinari della gestione corrente	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOT	1.284.070,00	1.335.015,00	1.250.919,64	93,70	940.009,11	75,15	310.910,53	-84.095,36



2 Spesa in conto capitale

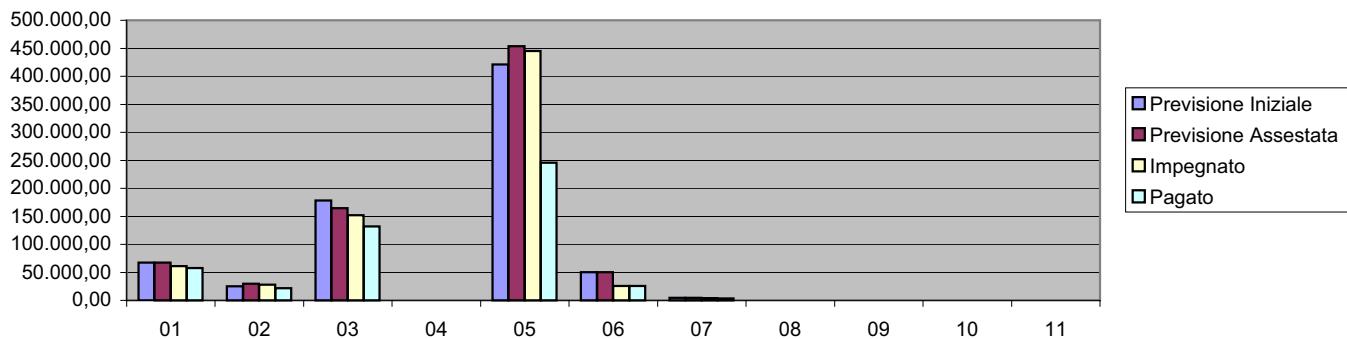
	Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Acquisizione di beni immobili	98.000,00	83.000,00	78.528,53	94,61	21.513,80	27,40	57.014,73	-4.471,47
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisto di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	50.000,00	109.500,00	71.210,18	65,03	1.324,95	1,86	69.885,23	-38.289,82
06	Incarichi professionali esterni	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	6.000,00	11.000,00	11.000,00	100,00	2.847,14	25,88	8.152,86	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOT	159.000,00	208.500,00	165.738,71	79,49	25.685,89	15,50	140.052,82	-42.761,29



190 PROGRAMMA 190 - SPORT E TURISMO

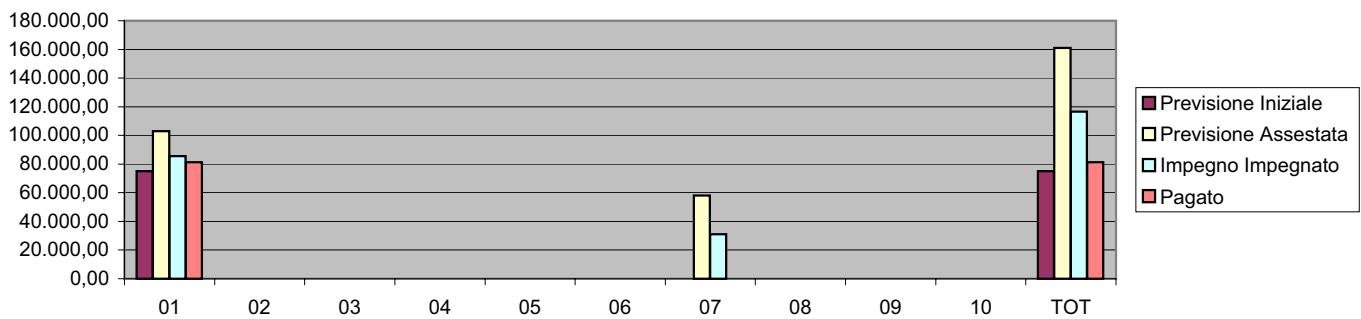
1 Spesa corrente

Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Personale	67.200,00	67.200,00	60.923,37	90,66	57.889,17	95,02	3.034,20	-6.276,63
02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	24.950,00	29.950,00	28.076,80	93,75	21.955,08	78,20	6.121,72	-1.873,20
03 Prestazione di servizi	178.400,00	164.400,00	152.026,64	92,47	131.892,72	86,76	20.133,92	-12.373,36
04 Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Trasferimenti	420.950,00	453.450,00	444.930,00	98,12	245.655,00	55,21	199.275,00	-8.520,00
06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	50.250,00	50.250,00	25.599,87	50,95	25.599,87	100,00	0,00	-24.650,13
07 Imposte e tasse	4.400,00	4.400,00	4.054,74	92,15	3.425,66	84,49	629,08	-345,26
08 Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT	746.150,00	769.650,00	715.611,42	92,98	486.417,50	67,97	229.193,92	-54.038,58



2 Spesa in conto capitale

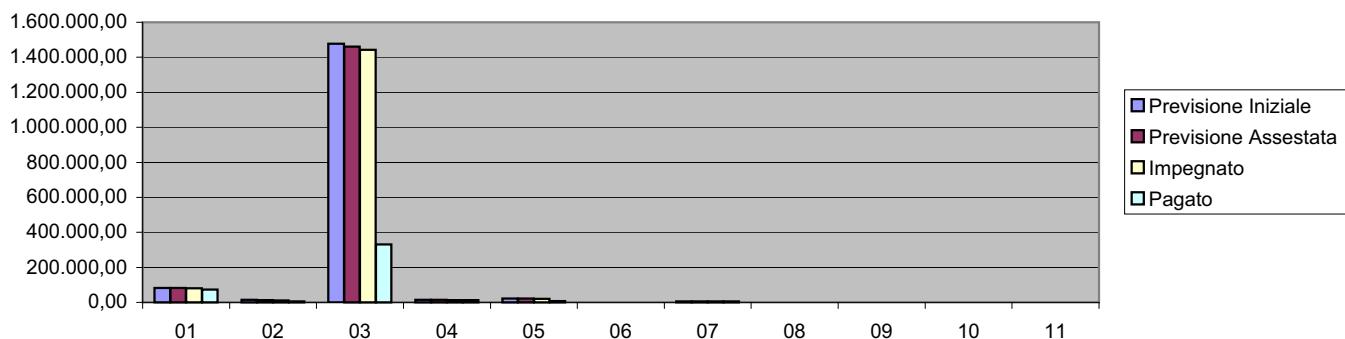
Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Acquisizione di beni immobili	75.000,00	103.000,00	85.612,34	83,12	81.391,73	95,07	4.220,61	-17.387,66
02 Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Trasferimenti di capitale	0,00	58.000,00	31.000,00	53,45	0,00	0,00	31.000,00	-27.000,00
08 Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT	75.000,00	161.000,00	116.612,34	72,43	81.391,73	69,80	35.220,61	-44.387,66



200 PROGRAMMA 200 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

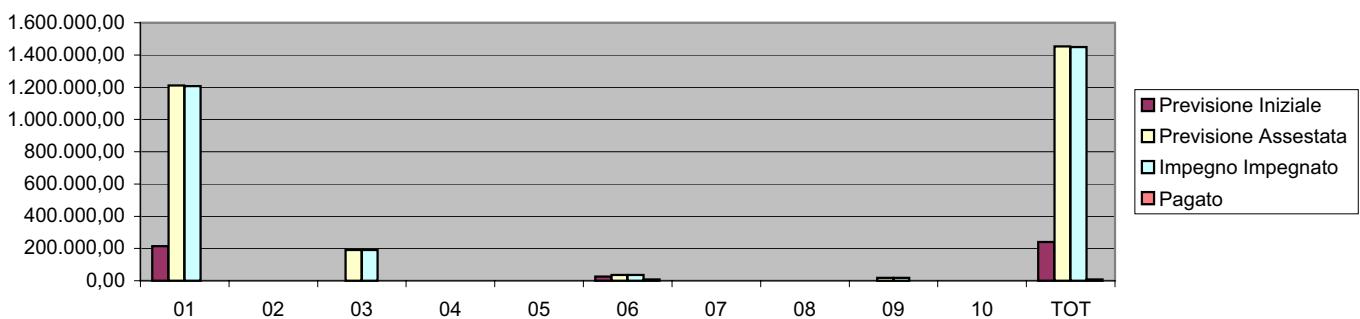
1 Spesa corrente

Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Personale	81.600,00	81.600,00	80.947,35	99,20	73.446,40	90,73	7.500,95	-652,65
02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	14.950,00	12.150,00	11.770,00	96,87	5.805,96	49,33	5.964,04	-380,00
03 Prestazione di servizi	1.477.140,00	1.461.140,00	1.442.211,78	98,70	330.855,86	22,94	1.111.355,92	-18.928,22
04 Utilizzo di beni di terzi	15.000,00	15.000,00	12.865,75	85,77	12.799,37	99,48	66,38	-2.134,25
05 Trasferimenti	22.400,00	22.400,00	20.300,00	90,63	6.650,00	32,76	13.650,00	-2.100,00
06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	100,00	100,00	81,60	81,60	81,60	100,00	0,00	-18,40
07 Imposte e tasse	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00	4.914,95	98,30	85,05	0,00
08 Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT	1.616.190,00	1.597.390,00	1.573.176,48	98,48	434.554,14	27,62	1.138.622,34	-24.213,52



2 Spesa in conto capitale

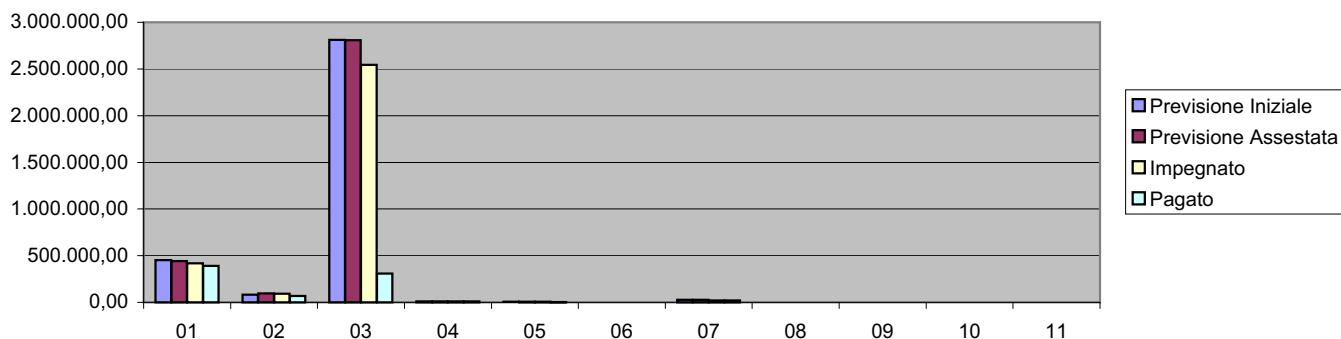
Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Acquisizione di beni immobili	215.000,00	1.210.000,00	1.207.853,43	99,82	0,00	0,00	1.207.853,43	-2.146,57
02 Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	190.000,00	190.000,00	100,00	0,00	0,00	190.000,00	0,00
04 Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Incarichi professionali esterni	25.000,00	36.000,00	35.357,06	98,21	7.006,33	19,82	28.350,73	-642,94
07 Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Conferimenti di capitale	0,00	16.900,00	16.900,00	100,00	0,00	0,00	16.900,00	0,00
10 Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT	240.000,00	1.452.900,00	1.450.110,49	99,81	7.006,33	0,48	1.443.104,16	-2.789,51



210 PROGRAMMA 210 - TUTELA AMBIENTALE

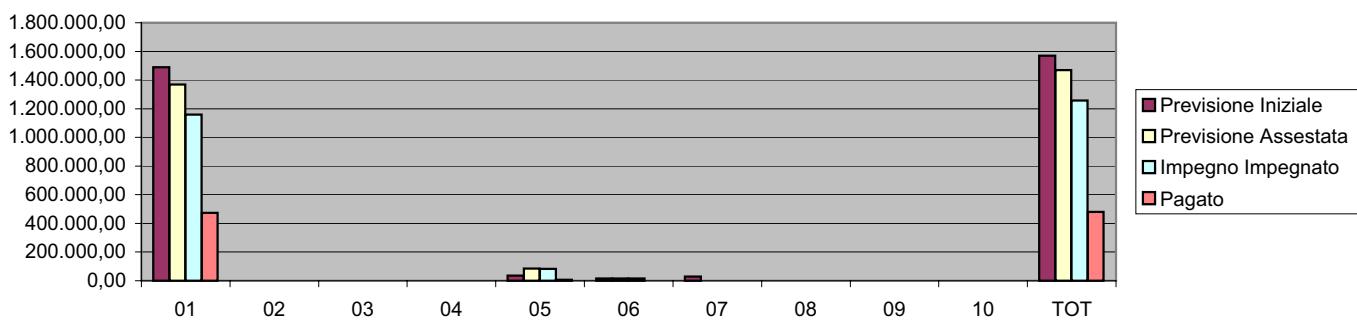
1 Spesa corrente

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Personale	453.100,00	441.100,00	416.586,31	94,44	391.988,17	94,10	24.598,14	-24.513,69
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	81.600,00	94.500,00	92.610,62	98,00	67.884,39	73,30	24.726,23	-1.889,38
03	Prestazione di servizi	2.812.800,00	2.806.700,00	2.542.981,83	90,60	309.360,20	12,17	2.233.621,63	-263.718,17
04	Utilizzo di beni di terzi	10.500,00	10.500,00	9.999,96	95,24	9.999,96	100,00	0,00	-500,04
05	Trasferimenti	8.500,00	5.600,00	5.330,00	95,18	1.945,00	36,49	3.385,00	-270,00
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Imposte e tasse	28.600,00	27.600,00	22.000,66	79,71	18.871,75	85,78	3.128,91	-5.599,34
08	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT		3.395.100,00	3.386.000,00	3.089.509,38	91,24	800.049,47	25,90	2.289.459,91	-296.490,62



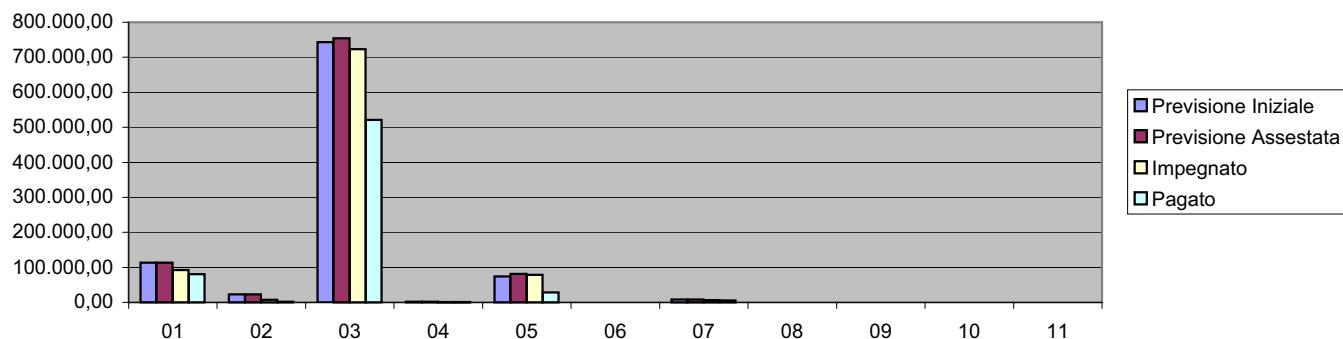
2 Spesa in conto capitale

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Acquisizione di beni immobili	1.490.000,00	1.370.000,00	1.159.708,46	84,65	473.652,71	40,84	686.055,75	-210.291,54
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	35.000,00	85.000,00	83.383,36	98,10	7.456,28	8,94	75.927,08	-1.616,64
06	Incarichi professionali esterni	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT		1.570.000,00	1.470.000,00	1.258.091,82	85,58	481.108,99	38,24	776.982,83	-211.908,18



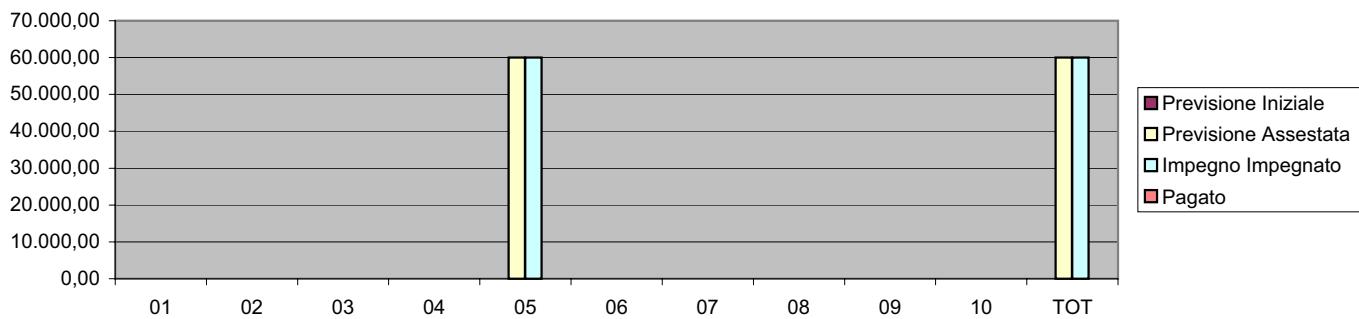
1 Spesa corrente

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Personale	113.200,00	113.200,00	91.889,36	81,17	80.246,55	87,33	11.642,81	-21.310,64
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	23.090,00	23.090,00	7.114,05	30,81	1.867,16	26,25	5.246,89	-15.975,95
03	Prestazione di servizi	743.550,00	754.050,00	722.746,01	95,85	521.566,24	72,16	201.179,77	-31.303,99
04	Utilizzo di beni di terzi	1.500,00	1.500,00	1.200,00	80,00	1.200,00	100,00	0,00	-300,00
05	Trasferimenti	74.400,00	81.000,00	78.985,22	97,51	28.630,22	36,25	50.355,00	-2.014,78
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Imposte e tasse	8.400,00	8.400,00	5.951,54	70,85	5.056,77	84,97	894,77	-2.448,46
08	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT		964.140,00	981.240,00	907.886,18	92,52	638.566,94	70,34	269.319,24	-73.353,82



2 Spesa in conto capitale

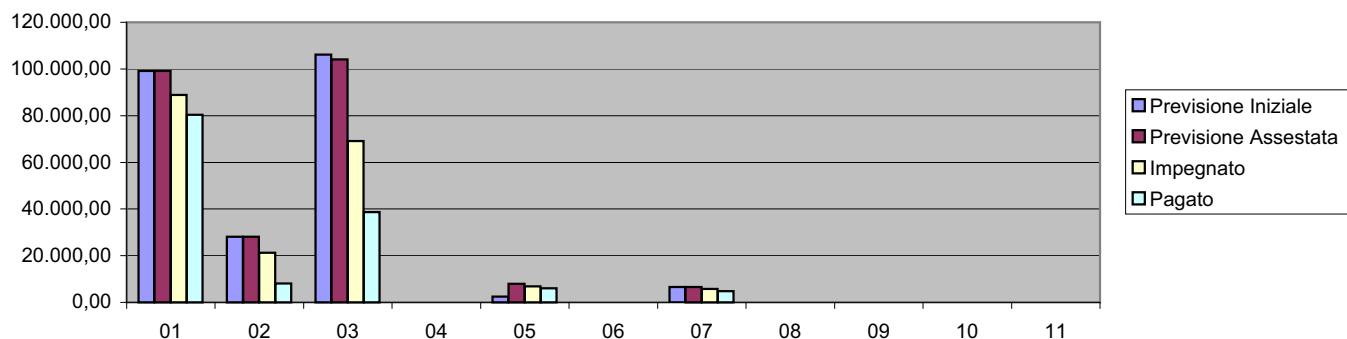
Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Acquisizione di beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	60.000,00	60.000,00	100,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
06	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT		0,00	60.000,00	60.000,00	100,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00



230 PROGRAMMA 230 - ATTIVITA PRODUTTIVE

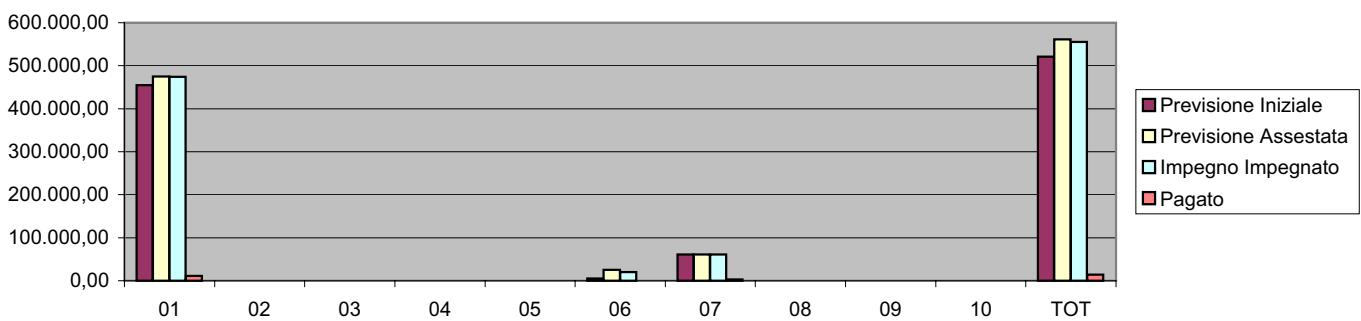
1 Spesa corrente

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Personale	99.100,00	99.100,00	88.854,07	89,66	80.413,92	90,50	8.440,15	-10.245,93
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	28.120,00	28.120,00	21.277,07	75,67	8.101,19	38,07	13.175,88	-6.842,93
03	Prestazione di servizi	106.140,00	104.140,00	69.135,42	66,39	38.613,95	55,85	30.521,47	-35.004,58
04	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Trasferimenti	2.500,00	8.000,00	6.876,22	85,95	6.049,38	87,98	826,84	-1.123,78
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Imposte e tasse	6.600,00	6.600,00	5.697,22	86,32	4.793,74	84,14	903,48	-902,78
08	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT		242.460,00	245.960,00	191.840,00	78,00	137.972,18	71,92	53.867,82	-54.120,00



2 Spesa in conto capitale

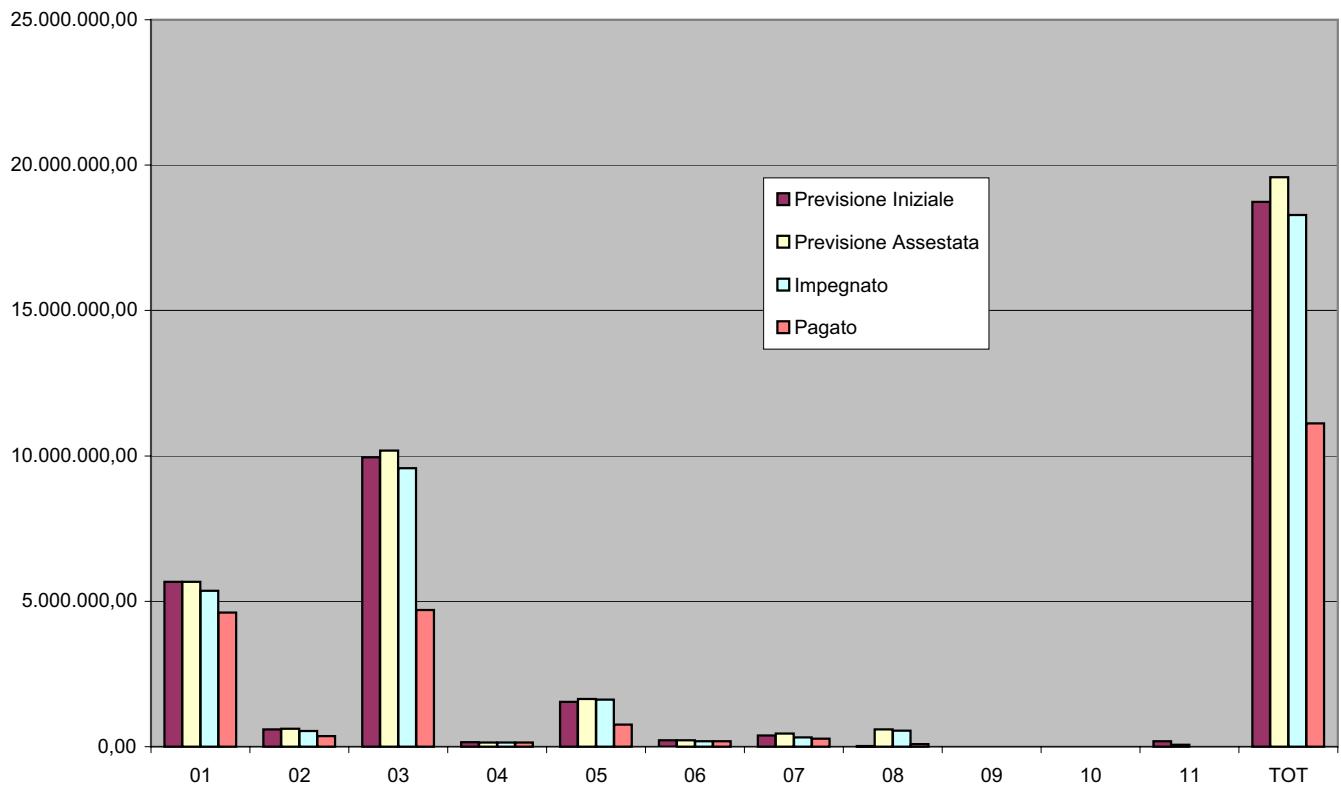
Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Acquisizione di beni immobili	455.000,00	475.000,00	474.361,62	99,87	11.404,72	2,40	462.956,90	-638,38
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Incarichi professionali esterni	5.000,00	25.000,00	20.000,00	80,00	0,00	0,00	20.000,00	-5.000,00
07	Trasferimenti di capitale	61.000,00	61.000,00	61.000,00	100,00	3.025,00	4,96	57.975,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT		521.000,00	561.000,00	555.361,62	98,99	14.429,72	2,60	540.931,90	-5.638,38



RIEPILOGO INTERVENTI

Spesa corrente

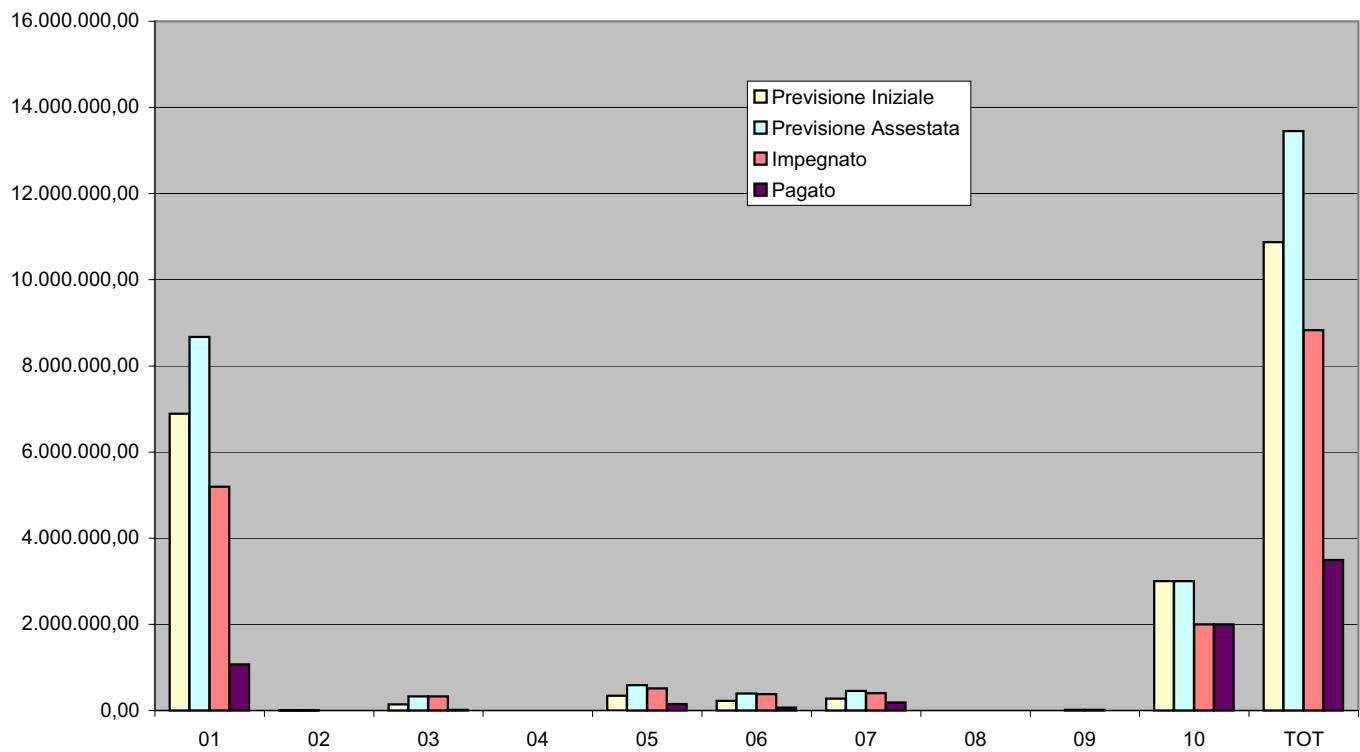
	Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Personale	5.674.280,00	5.670.780,00	5.356.906,06	94,47	4.607.907,75	86,02	748.998,31	-313.873,94
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	597.460,00	615.760,00	544.609,14	88,45	363.042,55	66,66	181.566,59	-71.150,86
03	Prestazione di servizi	9.952.100,00	10.184.815,00	9.574.194,80	94,00	4.698.485,77	49,07	4.875.709,03	-610.620,20
04	Utilizzo di beni di terzi	156.700,00	143.200,00	139.156,34	97,18	138.947,94	99,85	208,40	-4.043,66
05	Trasferimenti	1.545.920,00	1.643.520,00	1.613.669,05	98,18	759.849,21	47,09	853.819,84	-29.850,95
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	222.700,00	222.700,00	185.617,69	83,35	185.617,69	100,00	0,00	-37.082,31
07	Imposte e tasse	380.500,00	450.500,00	315.917,88	70,13	275.147,23	87,09	40.770,65	-134.582,12
08	Oneri straordinari della gestione corrente	18.500,00	589.500,00	554.007,77	93,98	92.059,93	16,62	461.947,84	-35.492,23
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	187.390,00	64.475,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-64.475,00
	TOT	18.735.550,00	19.585.250,00	18.284.078,73	93,36	11.121.058,07	60,82	7.163.020,66	-1.301.171,27



RIEPILOGO INTERVENTI

Spesa in conto capitale

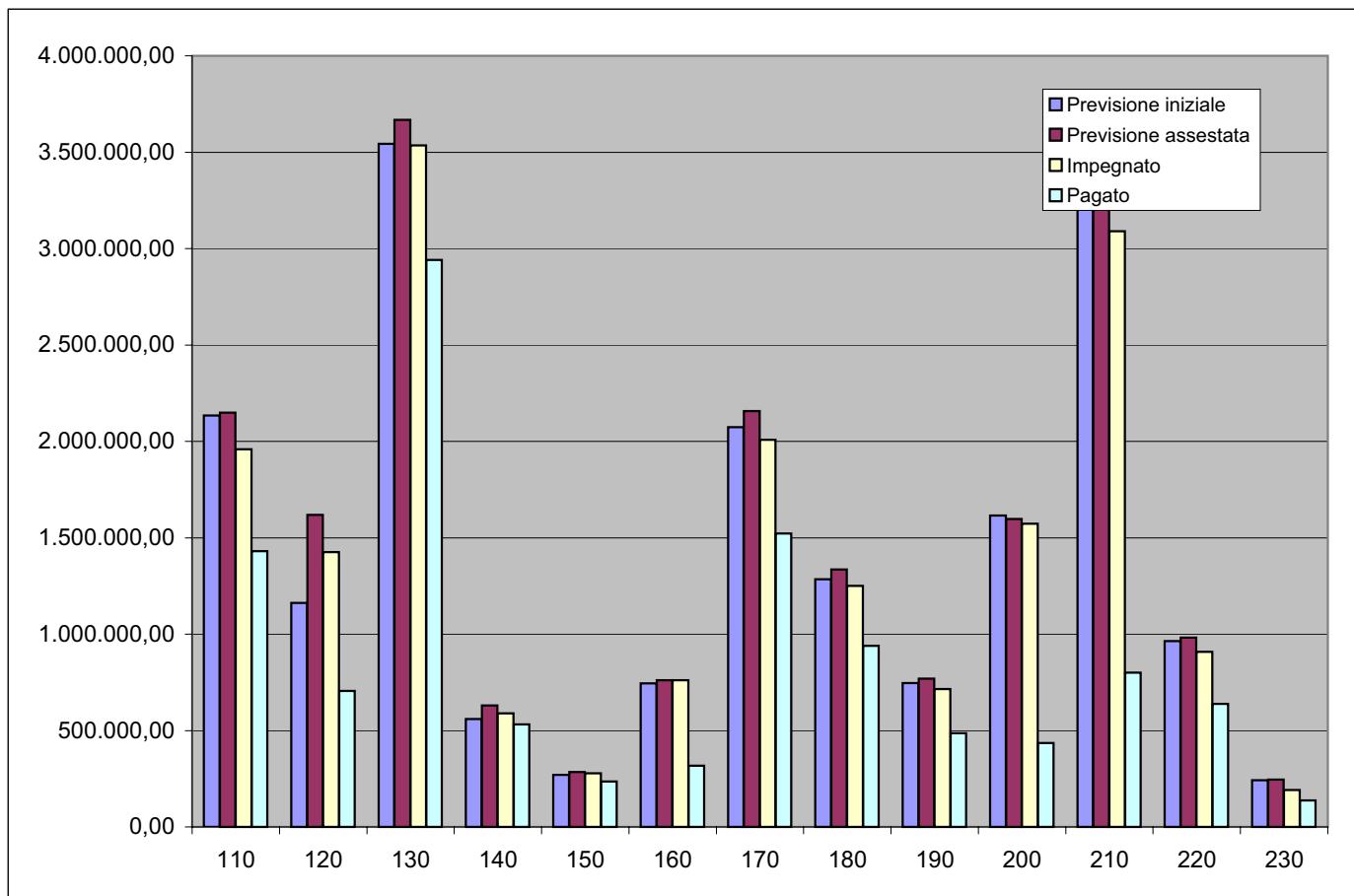
	Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Acquisizione di beni immobili	6.888.000,00	8.671.000,00	5.191.576,81	59,87	1.070.680,66	20,62	4.120.896,15	-3.479.423,19
02	Espropri e servitù onerose	5.000,00	5.000,00	672,00	13,44	672,00	100,00	0,00	-4.328,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	140.000,00	330.000,00	329.984,45	100,00	13.912,60	4,22	316.071,85	-15,55
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche								
		343.500,00	585.000,00	514.516,51	87,95	152.185,73	29,58	362.330,78	-70.483,49
06	Incarichi professionali esterni	220.000,00	391.000,00	376.919,40	96,40	68.605,24	18,20	308.314,16	-14.080,60
07	Trasferimenti di capitale	277.000,00	450.000,00	399.726,93	88,83	185.099,07	46,31	214.627,86	-50.273,07
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	16.900,00	16.900,00	100,00	0,00	0,00	16.900,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	3.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	66,67	2.000.000,00	100,00	0,00	-1.000.000,00
	TOT	10.873.500,00	13.448.900,00	8.830.296,10	65,66	3.491.155,30	39,54	5.339.140,80	-4.618.603,90



RIEPILOGO PROGRAMMI

Spesa corrente

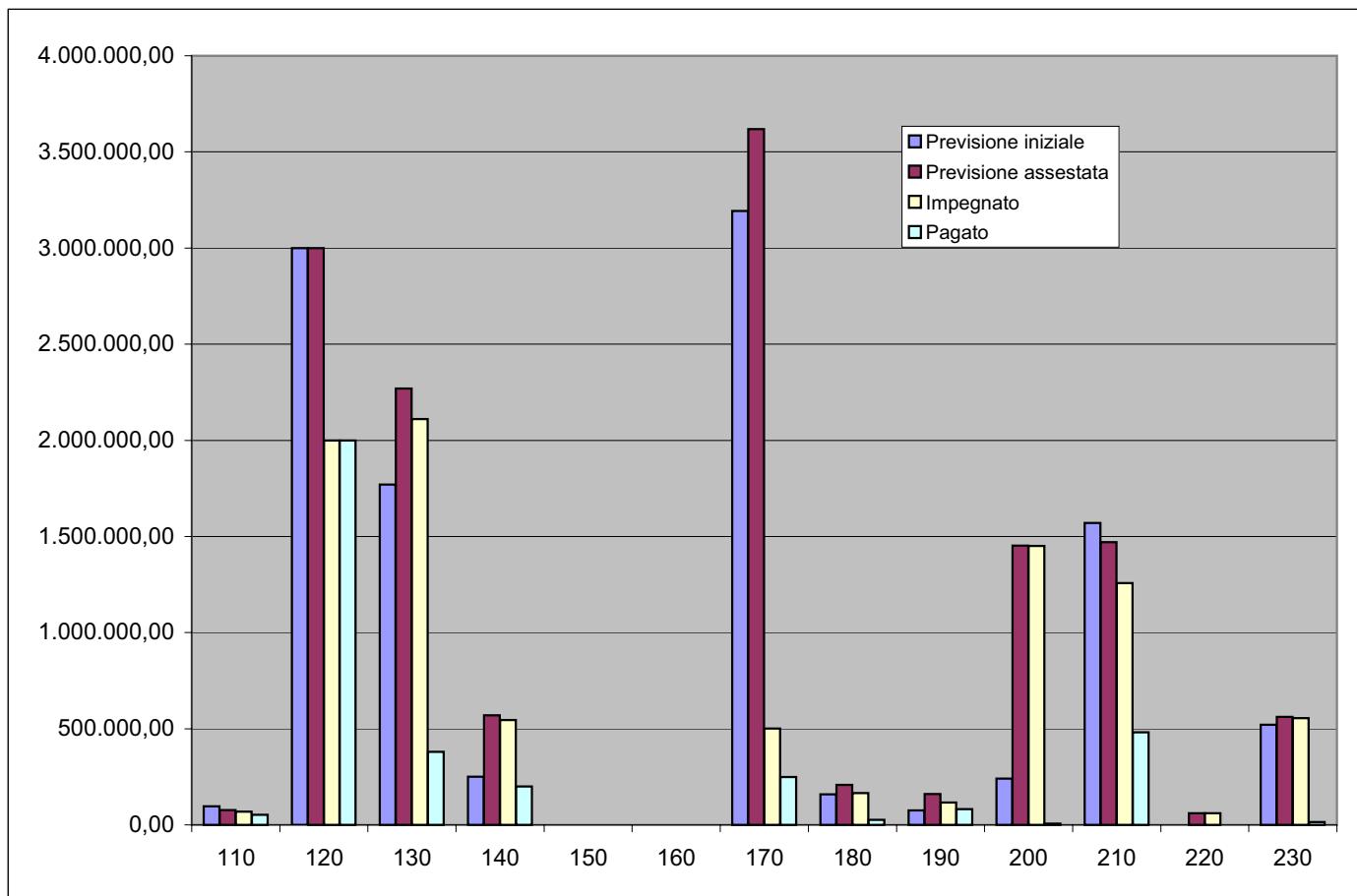
	Programmi	Previsione iniziale	Previsione assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residui	Economia
110	PROGRAMMA 110 - SEGRETERIA GENERALE	2.133.840,00	2.149.660,00	1.959.100,62	91,14	1.429.808,71	72,98	529.291,91	-190.559,38
120	PROGRAMMA 120 - PROGRAMMAZIONE RISORSE FINANZIARIE	1.162.420,00	1.618.005,00	1.425.038,38	88,07	704.765,77	49,46	720.272,61	-192.966,62
130	PROGRAMMA 130 - GESTIONE E CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	3.543.380,00	3.667.930,00	3.534.760,00	96,37	2.941.724,23	83,22	593.035,77	-133.170,00
140	PROGRAMMA 140 - URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	559.250,00	630.750,00	589.444,03	93,45	531.220,57	90,12	58.223,46	-41.305,97
150	PROGRAMMA 150 - SERVIZI DEMOGRAFICI	270.140,00	285.140,00	278.868,11	97,80	235.567,00	84,47	43.301,11	-6.271,89
160	PROGRAMMA 160 - POLIZIA LOCALE	744.930,00	761.030,00	760.347,29	99,91	318.158,17	41,84	442.189,12	-682,71
170	PROGRAMMA 170 - ISTRUZIONE E SERVIZI CONNESSI	2.073.480,00	2.157.480,00	2.007.577,20	93,05	1.522.244,28	75,82	485.332,92	-149.902,80
180	PROGRAMMA 180 - CULTURA	1.284.070,00	1.335.015,00	1.250.919,64	93,70	940.009,11	75,15	310.910,53	-84.095,36
190	PROGRAMMA 190 - SPORT E TURISMO	746.150,00	769.650,00	715.611,42	92,98	486.417,50	67,97	229.193,92	-54.038,58
200	PROGRAMMA 200 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	1.616.190,00	1.597.390,00	1.573.176,48	98,48	434.554,14	27,62	1.138.622,34	-24.213,52
210	PROGRAMMA 210 - TUTELA AMBIENTALE	3.395.100,00	3.386.000,00	3.089.509,38	91,24	800.049,47	25,90	2.289.459,91	-296.490,62
220	PROGRAMMA 220 - SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	964.140,00	981.240,00	907.886,18	92,52	638.566,94	70,34	269.319,24	-73.353,82
230	PROGRAMMA 230 - ATTIVITA PRODUTTIVE	242.460,00	245.960,00	191.840,00	78,00	137.972,18	71,92	53.867,82	-54.120,00
TOTALE		18.735.550,00	19.585.250,00	18.284.078,73	93,36	11.121.058,07	60,82	7.163.020,66	-1.301.171,27



RIEPILOGO PROGRAMMI

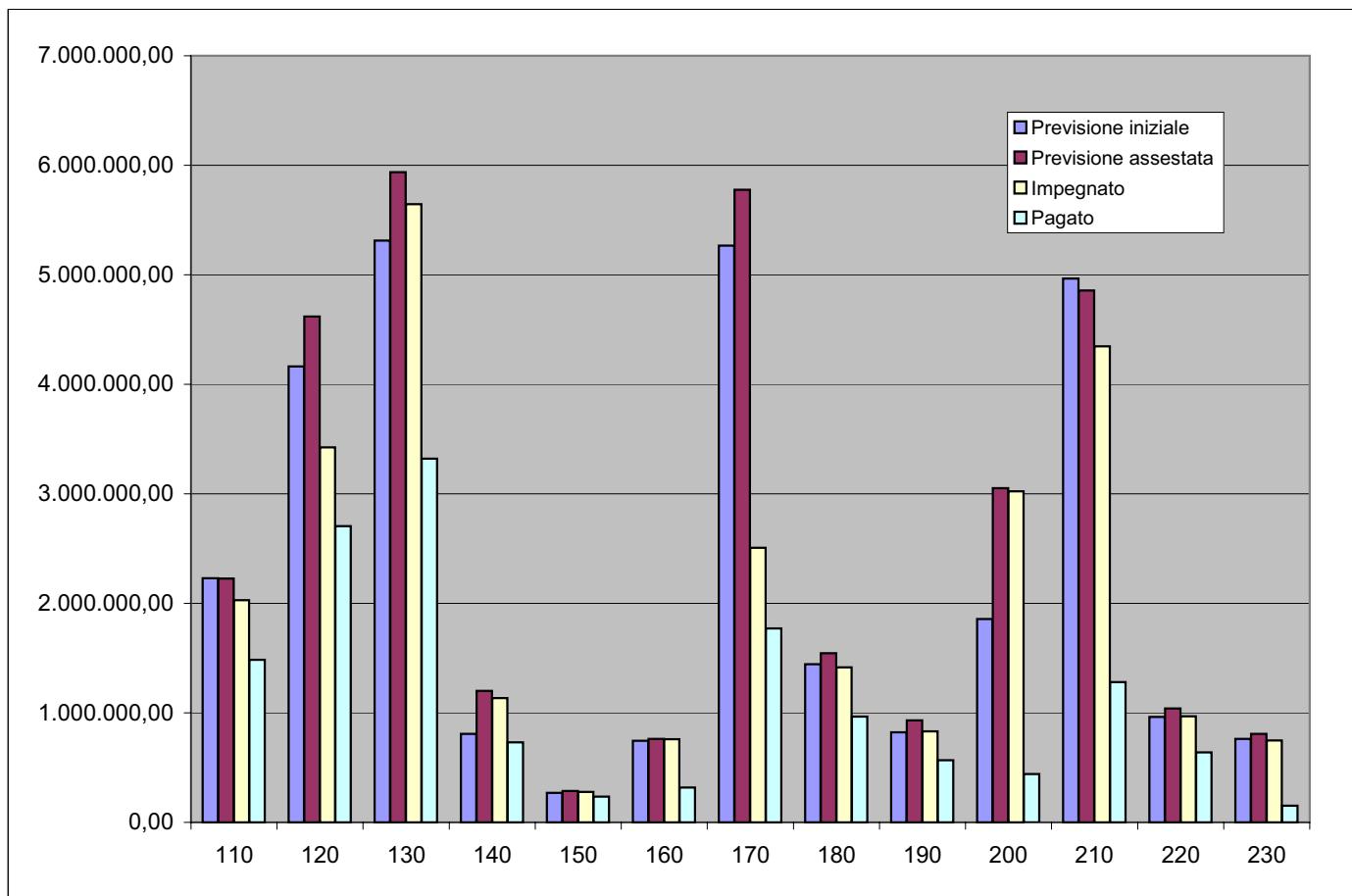
Spesa in conto capitale

	Programmi	Previsione iniziale	Previsione assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residui	Economia
110	PROGRAMMA 110 - SEGRETERIA GENERALE	96.500,00	76.500,00	68.772,95	89,90	53.048,59	77,14	15.724,36	-7.727,05
120	PROGRAMMA 120 - PROGRAMMAZIONE RISORSE FINANZIARIE	3.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	66,67	2.000.000,00	100,00	0,00	-1.000.000,00
130	PROGRAMMA 130 - GESTIONE E CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	1.770.000,00	2.270.000,00	2.110.575,42	92,98	379.723,03	17,99	1.730.852,39	-159.424,58
140	PROGRAMMA 140 - URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	250.000,00	570.000,00	544.764,64	95,57	199.496,09	36,62	345.268,55	-25.235,36
150	PROGRAMMA 150 - SERVIZI DEMOGRAFICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
160	PROGRAMMA 160 - POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
170	PROGRAMMA 170 - ISTRUZIONE E SERVIZI CONNESSI	3.192.000,00	3.619.000,00	500.268,11	13,82	249.264,93	49,83	251.003,18	-3.118.731,89
180	PROGRAMMA 180 - CULTURA	159.000,00	208.500,00	165.738,71	79,49	25.685,89	15,50	140.052,82	-42.761,29
190	PROGRAMMA 190 - SPORT E TURISMO	75.000,00	161.000,00	116.612,34	72,43	81.391,73	69,80	35.220,61	-44.387,66
200	PROGRAMMA 200 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	240.000,00	1.452.900,00	1.450.110,49	99,81	7.006,33	0,48	1.443.104,16	-2.789,51
210	PROGRAMMA 210 - TUTELA AMBIENTALE	1.570.000,00	1.470.000,00	1.258.091,82	85,58	481.108,99	38,24	776.982,83	-211.908,18
220	PROGRAMMA 220 - SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	0,00	60.000,00	60.000,00	100,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
230	PROGRAMMA 230 - ATTIVITA PRODUTTIVE	521.000,00	561.000,00	555.361,62	98,99	14.429,72	2,60	540.931,90	-5.638,38
TOTALE		10.873.500,00	13.448.900,00	8.830.296,10	65,66	3.491.155,30	39,54	5.339.140,80	-4.618.603,90



TOTALI COMPLESSIVI PROGRAMMI : (TITOLO I + TITOLO II)

	Programmi	Previsione iniziale	Previsione assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residui	Economia
110	PROGRAMMA 110 - SEGRETERIA GENERALE	2.230.340,00	2.226.160,00	2.027.873,57	91,09	1.482.857,30	73,12	545.016,27	-198.286,43
120	PROGRAMMA 120 - PROGRAMMAZIONE RISORSE FINANZIARIE	4.162.420,00	4.618.005,00	3.425.038,38	74,17	2.704.765,77	78,97	720.272,61	-1.192.966,62
130	PROGRAMMA 130 - GESTIONE E CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	5.313.380,00	5.937.930,00	5.645.335,42	95,07	3.321.447,26	58,84	2.323.888,16	-292.594,58
140	PROGRAMMA 140 - URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	809.250,00	1.200.750,00	1.134.208,67	94,46	730.716,66	64,43	403.492,01	-66.541,33
150	PROGRAMMA 150 - SERVIZI DEMOGRAFICI	270.140,00	285.140,00	278.868,11	97,80	235.567,00	84,47	43.301,11	-6.271,89
160	PROGRAMMA 160 - POLIZIA LOCALE	744.930,00	761.030,00	760.347,29	99,91	318.158,17	41,84	442.189,12	-682,71
170	PROGRAMMA 170 - ISTRUZIONE E SERVIZI CONNESSI	5.265.480,00	5.776.480,00	2.507.845,31	43,41	1.771.509,21	70,64	736.336,10	-3.268.634,69
180	PROGRAMMA 180 - CULTURA	1.443.070,00	1.543.515,00	1.416.658,35	91,78	965.695,00	68,17	450.963,35	-126.856,65
190	PROGRAMMA 190 - SPORT E TURISMO	821.150,00	930.650,00	832.223,76	89,42	567.809,23	68,23	264.414,53	-98.426,24
200	PROGRAMMA 200 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	1.856.190,00	3.050.290,00	3.023.286,97	99,11	441.560,47	14,61	2.581.726,50	-27.003,03
210	PROGRAMMA 210 - TUTELA AMBIENTALE	4.965.100,00	4.856.000,00	4.347.601,20	89,53	1.281.158,46	29,47	3.066.442,74	-508.398,80
220	PROGRAMMA 220 - SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	964.140,00	1.041.240,00	967.886,18	92,96	638.566,94	65,98	329.319,24	-73.353,82
230	PROGRAMMA 230 - ATTIVITA PRODUTTIVE	763.460,00	806.960,00	747.201,62	92,59	152.401,90	20,40	594.799,72	-59.758,38
	TOTALE	29.609.050,00	33.034.150,00	27.114.374,83	82,08	14.612.213,37	53,89	12.502.161,46	-5.919.775,17



IL CONTROLLO DI GESTIONE

Analisi del risultato attraverso gli indicatori finanziari e i dati pro capite

La normativa prevede che unitamente alla redazione del conto del bilancio vengano elaborati una serie di indicatori finanziari e dati pro capite ed evidenziate, sempre mediante l'uso di indicatori, le risultanze, in termini di efficienza ed efficacia, dei servizi indispensabili, dei servizi a domanda individuale nonché di alcuni altri servizi diversi.

Accanto agli indicatori finanziari ed economici generali obbligatori, che sono riportati anche nell'apposita tabella allegata al conto del bilancio, sono inseriti altri indicatori ritenuti significativi nel contesto dell'analisi di efficacia e di efficienza dell'azione amministrativa, così come desumibile dalle risultanze della gestione finanziaria.

Naturalmente, gli indicatori da soli non sempre possono fornire una spiegazione esauriente di ciò che esprimono. Spesso è necessario conoscere le peculiarità strutturali e finanziarie dell'Ente e la disaggregazione dei dati per comprendere e spiegarne il significato.

Accanto agli indicatori finanziari, sono stati elaborati i dati pro capite di alcune voci o aggregati di bilancio che sono sembrati di maggior significato.

Tutti gli importi utilizzati per l'elaborazione degli indicatori e dei dati pro capite si riferiscono a somme accertate e impegnate rispettivamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Nel confronto con gli anni precedenti migliorano gli indicatori di autonomia finanziaria e di autonomia impositiva, anche se in questo caso l'aumento è dato soprattutto dall'introduzione della Tares. Altri invece peggiorano: è il caso ad esempio dell'incidenza dei residui attivi e della velocità di riscossione delle entrate; in questo caso pesano negativamente le restrizioni nei flussi di cassa dei trasferimenti, operate dalla Provincia. Va meglio, per contro, sul versante dell'incidenza dei residui passivi e della velocità di pagamento delle spese, con una diminuzione (e quindi un miglioramento) dei rispettivi indicatori.

L'indice di rigidità della spesa corrente peggiora, ma solo perché ricomprende la spesa una tantum per l'estinzione anticipata dei mutui.

Inferiore rispetto al 2012 anche l'indice di economicità, quale conseguenza del minore avanzo economico conseguito nella gestione corrente.

Diminuisce sensibilmente invece l'incidenza della spesa per il personale sulle entrate correnti, quale conseguenza sia dell'aumento delle entrate correnti ma anche di una diminuzione delle spese del personale.

Inferiore invece rispetto al 2012 la percentuale di realizzo degli investimenti, per i motivi che meglio sono stati esposti nell'apposito capitolo di analisi della spesa in conto capitale.

Per quanto riguarda i dati pro capite occorre sottolineare che, essendo elaborati sulla base della popolazione residente, in alcuni casi sono poco significativi; si pensi ad esempio all'IMU per la quale parte del gettito deriva da immobili di proprietà di non residenti.

Gli indicatori finanziari

a) Indice di economicità

Entrate correnti (Titoli I - II -III)

**Spese correnti (Titolo I) al netto degli ammortamenti + Quota capitale rimborso
dei mutui**

L'indice di economicità esprime le risultanze della gestione corrente dell'ente, comprensiva anche del saldo del servizio del debito ed è desunto dagli stessi dati con i quali viene determinato l'avanzo economico. Se l'indice di economicità è maggiore di 1 l'ente si trova in

situazione di avanzo economico; se esso è pari a 1, il Comune ha raggiunto l'equilibrio economico - finanziario.

Qualora, invece l'indice si attesti su valori minori di 1, esso indica situazioni di squilibrio economico finanziario (disavanzo economico).

20.193.946,20	0,97
20.831.170,37	

b) Indicatore di autonomia finanziaria

$$\frac{\text{Entrate Titolo I} + \text{Entrate Titolo II} + \text{Entrate Titolo III}}{\text{Entrate correnti (Titoli I - II - III)}}$$

L'indicatore di autonomia finanziaria esprime l'incidenza delle entrate proprie dell'ente, ossia entrate tributarie ed extra tributarie sul totale delle entrate correnti. Esso indica quindi la capacità dell'Ente di finanziare con entrate proprie le spese correnti.

11.812.588,48	58,50%
20.193.946,20	

c) Indice di dipendenza finanziaria

$$\frac{\text{Entrate Titolo II}}{\text{Entrate correnti (Titoli I - II - III)}}$$

L'indicatore di dipendenza finanziaria è complementare a quello di autonomia finanziaria. Esso infatti considera il rapporto esistente tra entrate derivanti da trasferimenti provinciali (titolo secondo dell'entrata) e il totale delle entrate correnti (primi tre titoli dell'entrata). Più è elevato tale indicatore, maggiore è il grado di dipendenza della finanza comunale dai trasferimenti provinciali.

8.381.357,72	41,50%
20.193.946,20	

d) Indice di autonomia impositiva

$$\frac{\text{Entrate Titolo I}}{\text{Entrate correnti (Titoli I - II - III)}}$$

L'indicatore di autonomia impositiva (o autonomia tributaria) è legato all'entità dei proventi derivanti dal gettito dei tributi comunali quali IMU, ICI (arretrati), imposta sulla pubblicità, tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (arretrati), diritti sulle pubbliche affissioni, ecc.. Il totale di tali accertamenti viene rapportato al totale delle entrate correnti. L'indice esprime il grado di autofinanziamento derivante dal prelievo tributario.

7.233.661,58	35,82%
20.193.946,20	

e) Indice di autonomia tariffaria

Entrate titolo III – Categoria 1^	
Entrate correnti (Titoli I – II - III)	

L’indicatore di autonomia tariffaria rileva il rapporto esistente tra proventi derivanti dalla gestione dei servizi comunali iscritti a bilancio nella prima categoria del titolo terzo dell’entrata e il totale delle entrate correnti. Tale indicatore esprime l’autofinanziamento derivante dal gettito dei servizi pubblici.

3.080.411,34	15,25%
20.193.946,20	

f) indice di capacità di entrate proprie

Entrate titolo III	
Entrate correnti (Titoli I - II - III)	

A differenza dell’indice di autonomia tariffaria, l’indice di capacità di entrate proprie mostra il rapporto esistente tra il totale delle entrate extra tributarie (considerando quindi non solo i proventi di servizi, ma anche i proventi di beni, gli interessi attivi, i rimborsi, i recuperi) e il totale delle entrate correnti (somma dei primi tre titoli dell’entrata).

L’indice esprime la capacità di autofinanziamento derivante dalle entrate proprie, e quindi può rappresentare uno strumento per individuare la capacità dell’Ente di gestire i servizi e il proprio patrimonio.

4.578.926,90	22,67%
20.193.946,20	

g) incidenza dei residui attivi

Totale residui attivi	
Totale accertamenti di competenza	

Tale indice evidenzia il rapporto fra il totale dei residui attivi sorti nell’anno e negli esercizi precedenti, che rappresenta il totale delle entrate accertate ma non ancora riscosse, ed il totale degli accertamenti di competenza, che rappresentano il totale delle entrate per cui nel corso dell’anno è sorto il diritto al credito in favore dell’Amministrazione comunale.

27.453.935,76	92,14%
29.796.949,71	

h) velocità di riscossione delle entrate

Riscossione titolo I e III
Accertamenti titolo I e III

La velocità di riscossione delle entrate, calcolata rapportando le riscossioni avvenute nel corso dell'anno per i titoli I e III dell'entrata con gli accertamenti maturati negli stessi titoli I e III dell'entrata, rappresenta la rapidità con cui l'Ente riesce a riscuotere le entrate dopo il verificarsi della nascita del credito.

6.207.801,91	0,53
11.812.588,48	

i) Indice di copertura della spesa corrente

Entrate Titolo I + Entrate Titolo III
Spese correnti (Titolo I) al netto degli ammortamenti e delle spese una tantum

L'indice di copertura delle spese correnti illustra il rapporto esistente tra entrate proprie dell'ente, rappresentate dal titolo primo e dal titolo terzo dell'entrata, e il totale titolo primo della spesa, che include le spese dell'Ente aventi carattere ordinario, continuativo e ricorrente. Tale indicatore esprime quindi la percentuale della spesa corrente che l'Ente riesce a finanziare attraverso risorse proprie.

11.812.588,48	64,61%
18.284.078,73	

l) Indice di rigidità della spesa corrente

Spesa personale + Spesa rimborso quota interessi + Quota capitale rimborso dei mutui
Entrate correnti (Titoli I - II -III)

L'indice di rigidità della spesa corrente (o rigidità strutturale) mostra in quale misura le entrate correnti del Comune siano destinate al finanziamento di spese fisse quali la spesa per il personale, la spesa per interessi su mutui accesi per la realizzazione di investimenti, la spesa per il rimborso della quota capitale degli stessi mutui.

Lo stesso aggregato descritto al numeratore può essere rapportato al totale delle spese correnti, iscritte al titolo primo della spesa. In questo caso l'indicatore di rigidità sulla spesa corrente indica la percentuale delle spese correnti riservata al personale e al servizio del debito.

Va sottolineato che l'indicatore in questione, così come il successivo riferito alla sola rigidità della spesa per il personale, esprimono solo parzialmente i vincoli sul totale della spesa corrente in quanto esistono parecchie altre spese, cosiddette fisse o consolidate, che di fatto determinano una rigidità di bilancio e sulle quali la discrezionalità e i margini di manovra sono solamente formali; basti pensare a tutte le spese di funzionamento e gestione dei servizi o alle stesse spese per servizi che sono stati esternalizzati.

8.089.615,39	40,06%
20.193.946,20	

m) Incidenza dei residui passivi

$$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$$

L’incidenza dei residui passivi raffronta il totale dei debiti o delle obbligazioni sorte nel corso dell’esercizio e negli esercizi precedenti e non ancora liquidate o pagate al termine dell’esercizio con il totale degli impegni di spesa sorti nel corso dell’esercizio. Tale indice evidenzia la capacità dell’Amministrazione di concludere in tempi brevi i vari procedimenti in atto.

24.158.351,46	77,55%
31.152.704,51	

n) Velocità di gestione delle spese correnti

$$\frac{\text{Pagamenti titolo I competenza}}{\text{Impegni titolo I competenza}}$$

Tale indice rappresenta la rapidità e l’efficienza dell’Amministrazione nel far fronte ai pagamenti in relazione agli impegni sorti nel corso dell’esercizio finanziario. Anche questo indice, come il precedente rappresenta la capacità di terminare l’iter di un procedimento e di riuscire a liquidare in tempi brevi i propri fornitori.

11.121.058,07	0,61
18.284.078,73	

o) Incidenza della spesa per il personale sulle entrate correnti

$$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Entrate correnti (Titoli I - II - III)}}$$

Tale indicatore ha la finalità di spiegare l’incidenza della spesa per il personale sul totale delle entrate correnti (somma dei primi tre titoli dell’entrata). L’indicatore di incidenza del personale consente di distinguere le due componenti dell’indice di rigidità complessivo: spesa per il servizio del debito e spesa per il personale. Può quindi essere identificato come indicatore di rigidità parziale, poiché considera solamente la spesa per il personale e non anche quella per il servizio del debito.

5.356.906,06	26,53%
20.193.946,20	

p) Capacità di risparmio

Situazione economica (avanzo economico)

Entrate correnti (Titoli I - II -III)

L'indicatore di capacità di risparmio rappresenta il rapporto esistente tra situazione economica (avanzo o disavanzo economico) e il totale delle entrate correnti. Esso rivela quindi quanta parte delle entrate correnti del Comune entrano a far parte dell'avanzo economico e quindi accantonate per essere poi utilizzate per finanziare la parte straordinaria della spesa, ovvero confluire nell'avanzo di amministrazione. L'eccedenza di entrate correnti rispetto alle spese correnti, entro certi limiti, può essere per l'Ente uno strumento alternativo al ricorso all'indebitamento, con il vantaggio di non dover sostenere i relativi oneri connessi a tale modalità di finanziamento degli investimenti.

218.961,82	1,08%
20.193.946,20	

q) Indice di copertura del debito da trasferimenti provinciali in conto annualità

Contributi PAT in conto annualità e a sostegno ammortamento mutui	Spesa per il servizio del debito (Interessi e quota capitale mutui)
--	--

L'indicatore esprime il rapporto tra i trasferimenti provinciali in conto annualità e la spesa per il debito (interessi passivi e rimborso quota capitale dei mutui). Una percentuale troppo elevata, in particolare se superiore al 100%, di tale indicatore può rappresentare una possibile criticità per l'equilibrio economico del Comune nel momento in cui i trasferimenti in conto annualità da parte della Provincia andranno ad esaurirsi. In quel caso, se l'Ente non sarà in grado di ridurre corrispondentemente il costo del debito, si troverà nella condizione di reperire fonti alternative di entrata per poter finanziare la spesa corrente (aumentando le entrate tributarie e/o extra tributarie).

333.575,89	27,97%
1.192.680,75	

r) Indice di realizzo degli investimenti (al netto degli investimenti finanziari e delle altre poste figurative)

Spese in conto capitale – Titolo II (impegnato)	Spese in conto capitale – Titolo II (previsioni definitive di bilancio)
---	--

E' il rapporto tra la somma impegnata in conto capitale e la corrispondente previsione di bilancio. Tale indicatore esprime la capacità dell'Ente di tradurre in concreto, anche se solo a livello di approvazione dei relativi progetti, quanto programmato in materia di investimento.

6.830.296,10	65,37%
10.448.900,00	

I dati pro capite

Popolazione al 31/12/2013	17.309	Importo complessivo 2013	Importo pro capite 2013	Importo pro capite 2012 (ab. 17.239)	Importo pro capite 2011 (ab. 17.117)	Importo pro capite 2010 (ab. 16.901)
IMU - Imposta Municipale Unica (ex ICI fino al 2011)	3.652.176,88	€ 211	€ 219	€ 183	€ 168	
Pressione tributaria (Entrate titolo I)	7.233.661,58	€ 418	€ 259	€ 222	€ 197	
Entrate da trasferimenti (Entrate titolo II)	8.381.357,72	€ 484	€ 524	€ 568	€ 610	
Pressione finanziaria (Entrate titoli I e III)	11.812.588,48	€ 682	€ 510	€ 475	€ 808	
Contributi PAT in conto annualità e a sostegno ammortamento mutui	333.575,89	€ 19	€ 23	€ 23	€ 26	
Proventi da servizi (Entrate Titolo III - Categoria 1^)	3.434.612,25	€ 198	€ 179	€ 172	€ 148	
Proventi da beni (Entrate Titolo III - Categoria 2^)	463.233,01	€ 27	€ 27	€ 29	€ 34	
Spese correnti (Titolo I e Titolo III)	20.831.170,37	€ 1.203	€ 1.000	€ 986	€ 983	
Entrate correnti (Titoli I - II - III)	20.193.946,20	€ 1.167	€ 1.034	€ 1.043	€ 1.031	
Spesa per il personale	5.356.906,06	€ 309	€ 315	€ 304	€ 313	
Rapporto dipendenti popolazione	113	0,0065	0,0066	0,0065	0,0066	
Indebitamento locale pro capite (residui debiti mutui)	2.804.847,05	€ 162	€ 310	€ 376	€ 443	
Spesa per il servizio del debito (interessi e quota capitale mutui)	2.732.709,33	€ 158	€ 79	€ 79	€ 104	

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

INDICATORI FINANZIARI		Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Autonomia finanziaria	<u>titolo I + titolo III (e) x 100</u> titolo I + II + III (e)	45,57%	49,31%	58,50%
Autonomia impositiva	<u>titolo I (e) x 100</u> titolo I + II + III (e)	21,32%	25,01%	35,82%
Pressione finanziaria	<u>titolo I + titolo II (e)</u> popolazione	790	783	902
Pressione tributaria	<u>titolo I (e)</u> popolazione	222	259	418
Intervento Provinciale	trasferimenti provinciali popolazione	540,19	498,67	466,17
Intervento Provinciale per funzioni delegate	trasferimenti provinciali per funzioni delegate popolazione	0,00%	0,00%	0,00%
Incidenza residui attivi	<u>totale residui attivi x 100</u> totale accertamenti di competenza	110,90%	88,77%	92,14%
Incidenza residui passivi	<u>totale residui passivi x 100</u> totale impegni di competenza	112,53%	92,55%	77,55%
Indebitamento locale pro capite	<u>residui debiti/mutui</u> popolazione	376,38	310,46	162,05
Velocità riscossione entrate proprie	<u>riscossioni titolo I + III</u> accertamenti titolo I + III	0,64	0,70	0,53
Rigidità spesa corrente	<u>spesa personale + quota amm.to mutui x 100</u> totale entrate titolo I + II	36,73%	38,02%	40,06%
Velocità gestione spese correnti	<u>pacamenti titolo I competenza</u> impegni titolo I competenza	0,68	0,66	0,61
Redditività del patrimonio	<u>entrate patrimoniali x 100</u> valore patrimoniale disponibile	4,14	3,85	3,77
Patrimonio pro capite	<u>valori beni patrimoniali indisponibili</u> popolazione	1.455,14	2.229,23	2.213,50
Patrimonio pro capite	<u>valori beni patrimoniali disponibili</u> popolazione	688,98	676,91	700,12
Patrimonio pro capite	<u>valori beni indenni</u> popolazione	1.965,44	2.417,96	2.438,01
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>dipendenti</u> popolazione	0,0065	0,0066	0,0065

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

INDICATORI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	PARAMETRO DI EFFICACIA	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	PARAMETRO DI EFFICIENZA	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	PROVENTI	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
1. Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e di ricovero	<u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u>				<u>costo totale</u> <u>numero utenti</u>				<u>provento totale</u> <u>numero utenti</u>			
2. Alberghi diurni e bagni pubblici	<u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u>				<u>costo totale</u> <u>numero utenti</u>				<u>provento totale</u> <u>numero utenti</u>			
3. Asili nido (11001)	<u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u>	0,79	0,43	0,50	<u>costo totale</u> <u>n. bambini frequentanti</u>	11.230	11.322	11.567	<u>provento totale</u> <u>n. bambini frequentanti</u>	2.743	2.977	3.190
4. Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	<u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u>				<u>costo totale</u> <u>numero utenti</u>				<u>provento totale</u> <u>numero utenti</u>			
5. Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	<u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u>				<u>costo totale</u> <u>numero utenti</u>				<u>provento totale</u> <u>numero utenti</u>			
6. Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge	<u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u>				<u>costo totale</u> <u>numero iscritti</u>				<u>provento totale</u> <u>numero iscritti</u>			
7. Giardini zoologici e botanici	<u>numero visitatori</u> <u>popolazione</u>				<u>costo totale</u> <u>tot. mq superficie</u>	173,70	183,11	172,20	<u>provento totale</u> <u>n. visitatori</u>	39,39	40,74	38,89
8. Impianti sportivi	<u>numero impianti</u> <u>popolazione</u>				<u>costo totale</u> <u>numero utenti</u>				<u>provento totale</u> <u>n. visitatori</u>			
9. Mattatoi pubblici	<u>qui carni macellate</u> <u>popolazione</u>				<u>costo totale</u> <u>qui carni macellate</u>				<u>provento totale</u> <u>qui carni macellate</u>			
10. Mense	<u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u>				<u>costo totale</u> <u>n.ro pasti offerti</u>				<u>provento totale</u> <u>n.ro pasti offerti</u>			
11. Mense scolastiche	<u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u>	0,92	1,00	1,00	<u>costo totale</u> <u>n.ro pasti offerti</u>	7,05	5,95	5,88	<u>provento totale</u> <u>n.ro pasti offerti</u>	2,83	2,74	2,76
12. Mercati e fiere attrezzate					<u>costo totale</u> <u>mq superficie occupata</u>				<u>provento totale</u> <u>mq superficie occupata</u>			
13. Pesa pubblica					<u>costo totale</u> <u>mq superficie occupata</u>				<u>provento totale</u> <u>mq superficie occupata</u>			
14. Servizi turistici diversi, stabilimenti balneari, appalti turistici e simili					<u>costo totale</u> <u>popolazione</u>				<u>provento totale</u> <u>popolazione</u>			
15. Spurgo pozzi neri	<u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u>				<u>costo totale</u> <u>n.ro interventi</u>				<u>provento totale</u> <u>n.ro interventi</u>			
16. Teatri	<u>n.ro spettatori</u> <u>n.ro posti disponibili x n.ro rappresentazioni</u> <u>n.ro situazioni</u>				<u>costo totale</u> <u>n.ro spettatori</u>				<u>provento totale</u> <u>n.ro spettatori</u>			
17. Musei pinacoteche, gallerie e mostre (castello + atelier)		29.276	31.294	32.552	<u>costo totale</u> <u>n.ro visitatori</u>				<u>provento totale</u> <u>n.ro visitatori</u>	1,80	1,73	1,76
18. Spettacoli					<u>costo totale</u> <u>qui carni macellate</u>				<u>provento totale</u> <u>qui carni macellate</u>			
19. Trasporto di carni macellate					<u>costo totale</u> <u>qui carni macellate</u>				<u>provento totale</u> <u>qui carni macellate</u>			
20. Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	<u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u>				<u>costo totale</u> <u>m.ro servizi prestati</u>				<u>provento totale</u> <u>m.ro servizi resi</u>			
21. Uso di locali abitati stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	<u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u>				<u>costo totale</u> <u>m.ro giorni di utilizzo</u>				<u>provento totale</u> <u>m.ro giorni di utilizzo</u>			
22. Altri servizi	<u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u>				<u>costo totale</u> <u>numero utenti</u>				<u>provento totale</u> <u>numero utenti</u>			

SERVIZI INDISPENSABILI PER COMUNI ED UNIONI DI COMUNI

INDICATORI SERVIZI INDISPENSABILI	PARAMETRO DI EFFICACIA	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	PARAMETRO DI EFFICIENZA	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
1. Servizi connessi agli organi istituzionali (1 01)	<u>numero addetti</u> <u>popolazione</u>	0,00000	0,00000	0,00000	<u>Costo totale</u> <u>Popolazione</u>	26,84	29,73	28,87
2. Amministrazione generale (1 01 02)	<u>numero addetti</u> <u>popolazione</u>	0,00196	0,00200	0,00199	<u>Costo totale</u> <u>Popolazione</u>	57,77	50,90	50,05
3. Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale (*) (1 01 06) (D.I.A. e concessioni edilizie) (autorizzazioni e concessioni edilizie)	<u>domande evase</u> <u>domande presentate</u>	1,00000	1,00000	1,00000	<u>Costo totale</u> <u>Popolazione</u>	26,03	25,66	26,54
4. Servizio di anagrafe e stato civile (1 01 07)	<u>numero addetti</u> <u>popolazione</u>	0,00029	0,00029	0,00029	<u>Costo totale</u> <u>Popolazione</u>	20,89	15,63	16,11
5. Servizio statistico	<u>numero addetti</u> <u>popolazione</u>	0,00000	0,00000	0,00000	<u>Costo totale</u> <u>Popolazione</u>	0,00	0,00	0,00
6. Servizi connessi con la giustizia					<u>Costo totale</u> <u>Popolazione</u>			
7. Polizia locale (1 03)	<u>numero addetti</u> <u>popolazione</u>	0,00000	0,00000	0,00000	<u>Costo totale</u> <u>Popolazione</u>	0,00	0,00	0,00
8. Servizio della leva militare					<u>Costo totale</u> <u>Popolazione</u>			
9. Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica (1 09 03)	<u>numero addetti</u> <u>popolazione</u>	0,00000	0,00000	0,00000	<u>Costo totale</u> <u>Popolazione</u>	13,27	12,98	9,28
10. Istruzione primaria e secondaria inferiore (1 04 02 + 03)	<u>numero aule</u> <u>n. studenti frequentanti</u>	0,07292	0,07192	0,07172	<u>Costo totale</u> <u>n. studenti frequentanti</u>	365,94	408,33	405,53
11. Servizi necroscopici e cimiteriali					<u>Costo totale</u> <u>Popolazione</u>	11,59	11,86	13,54
12. Acquedotto (1 09 04 - solo idrico)	<u>mc acqua erogata</u> <u>nr. Abitanti serviti</u>	73,84314	75,46029	69,60622	<u>Costo totale</u> <u>mc acqua erogata</u>	0,379	0,414	0,398
13. Fognatura e depurazione (1 09 04 solo fognatura e depur)	<u>unità immobili servite</u> <u>totale unità immobili</u>	0,81518	0,80771	0,80828				
14. Nettezza urbana	<u>unità immobili servite</u> <u>totale unità immobili</u> <u>frequenza media sette di raccolta</u> <u>7</u>	0,74600	0,73979	0,74108	<u>Costo totale</u> <u>km rete fognaria</u>	12.019	13.899	10.218
15. Viabilità e illuminazione pubblica (1 08 01 + 02)	<u>unità immobili servite</u> <u>totale unità immobili</u> <u>km strade illuminate</u> <u>totale km strade</u>	1,00000	1,00000	1,00000	<u>Costo totale</u> <u>km strade illuminate</u>	7,360	7,845	7,576

Nota: i dati economici esposti sono relativi alla parte corrente

Nota 1) Il servizio di polizia locale è stato trasferito alla gestione associata intercomunale in capo alla Comunità Alto Garda e Ledro a decorrere dal 1/6/2009

Nota 2) Fino al 2012, i costi del servizio, gestito in forma associata tramite la Comunità Alto Garda e Ledro, erano coperti dai proventi della Tariffa di igiene ambientale riscossa direttamente da tale Ente.

SERVIZI DIVERSI

INDICATORI SERVIZI DIVERSI		PARAMETRO DI EFFICACIA		PARAMETRO DI EFFICIENZA		PARAMETRO DI EFFICIENZA		PARAMETRO DI EFFICIENZA		PARAMETRO DI EFFICIENZA	
		Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Costo totale mc gas erogato						
1. Distribuzione gas		0	0	0							
	<u>mc gas erogato</u>										
	<u>popolazione servita</u>										
	<u>unità imm.ri servite</u>										
	<u>totale unità imm.ri</u>										
2. Centrale del latte											
	<u>Costo totale latte prodotto</u>										
3. Distribuzione energia elettrica		0	0	0							
	<u>unità imm.ri servite</u>										
	<u>totale unità imm.ri</u>										
4. Telereiscaldamento		0	0	0							
	<u>unità imm.ri servite</u>										
	<u>totale unità imm.ri</u>										
5. Trasporti pubblici		0	0	0							
	<u>viaggiatori per km</u>										
	<u>posti disponibili x km percorsi</u>										
6. Altri servizi											
	<u>Costo totale unità di misura del servizio</u>										

LA DINAMICA DELLE SPESE DI INVESTIMENTO

(Vedi Quadro dimostrativo)

Residui:

Per meglio comprendere l'andamento degli investimenti nel corso dell'esercizio, oltre che guardare alla gestione della competenza che rileva l'ammontare degli impegni delle spese in conto capitale fatti nell'anno e di cui si è parlato nell'analisi dei risultati della gestione finanziaria, è opportuno analizzare l'andamento della gestione dei residui in quanto, come noto, l'effettiva realizzazione degli interventi e soprattutto delle opere pubbliche, si ha negli esercizi successivi a quello nel quale vengono assunti gli impegni di spesa.

Focalizzando l'analisi delle spese in conto capitale riferite all'intervento 1, interessanti le opere pubbliche, le manutenzioni straordinarie e l'eventuale acquisizione di beni immobili, i residui all'inizio del 2013 ammontavano a euro 16.773.770,30 poi rideterminati a fine esercizio in euro 15.988.062,76. I pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio, i quali misurano il grado di avanzamento delle opere, risultano di euro 6.770.378,00, pari al 42,353% (quasi 10 punti percentuali in più rispetto al 2012).

Va rilevato che tale importo pagato, è circa il 64% in più rispetto a quello dei nuovi residui che si sono prodotti dalla gestione di competenza, pari a euro 4.120.896,15. Il risultato è che la massa dei residui passivi delle spese in conto capitale, sempre dell'intervento 1, alla fine dell'esercizio è di euro 13.338.580 con una diminuzione del 20,48 % rispetto all'inizio dell'anno.

Ciò sta a significare che, nonostante vi siano ancora consistenti risorse immobilizzate e non tradotte in opere e infrastrutture, nel corso del 2013 si è proseguita, ed in alcuni casi terminata, la realizzazione di opere importanti e significative anche dal punto di vista della consistenza finanziaria, iniziata nei precedenti esercizi.

Il dato invece complessivo delle spese di investimento dell'intero Titolo II evidenziano che i pagamenti in conto residui nel corso dell'esercizio ammontano ad euro 7.362.233,49, pari al 40,22% degli impegni rideterminati.

L'ammontare complessivo dei residui a fine 2013, tenuto conto di quelli derivanti dalla gestione di competenza e quelli della gestione dei residui, è pari a €. 15.274.073,51.

Competenza:

Per quanto riguarda l'andamento degli investimenti di competenza, come visto precedentemente, l'ammontare delle somme impegnate, depurando il dato da quelle previste e impegnate per investimenti finanziari delle eccedenze di cassa, rappresenta il 65,6 di quanto programmato con il bilancio di previsione e le successive variazioni.

Tale percentuale, scende al 51,11% se si detraggono i residui di stanziamento. Il dato, in sostanza, indica quanto degli investimenti programmati per il 2013 sia stato tradotto in progetti approvati e pronti per essere realizzati; un dato, questo, che può essere ritenuto positivo, considerato che spesso la mancata conclusione dell'iter progettuale di un'opera, e quindi il suo spostamento agli anni successivi, non dipende dalla volontà dell'amministrazione, bensì da fattori esterni e/o normativi.

Limitando l'analisi alle spese in conto capitale dell'interventi 1, sempre della competenza, la percentuale di quanto impegnato è pari al 59,87%, inferiore rispetto al 2012 ma in particolare per le ragioni che già si sono esposte (spostamento al 2014 della spesa per la sistemazione della palestra delle scuole elementari di via Nas).

In conclusione, viene proposta la tabella riguardante le modalità di finanziamento delle spese in conto capitale denominata "Riepilogo dell'utilizzo delle entrate straordinarie a finanziamento delle spese in conto capitale e una tantum".

Dall'analisi della tabella, nella quale sono stati omessi gli importi degli investimenti finanziari, si evidenzia che le spese sono state finanziate per il 41,65% con entrate proprie (avanzo, contributi di concessione, alienazioni, rimborsi/compartecipazioni, saldo positivo tra entrate una tantum e spese una tantum), per il 52,55% dai contributi provinciali e per il restante 5,80% dai canoni aggiuntivi del BIM. Non è stato fatto ricorso a prestiti o indebitamenti.

QUADRO DIMOSTRATIVO FINANZIAMENTO

spese investimento
RENDICONTO 2013

2013 PER INTERVENTI

			IMPEGNATO 2013	AVANZO non vincolato	AVANZO vincolato per somme acc.	contributi di concessione e sanzioni cap. 1130 e 1131 + 2844	BUDGET art. 11-ex FIM cap 1105	Contributi P.A.T.	Titolo IV sovraffondi derivazioni acqua cap. 1019	Rimborso investimenti finanziari cap. 1990	Contributi da imprese cap. 1990	Altre Entrate Titolo IV	Alienazioni compresi boschi cap. 1020/E
--	--	--	-------------------	-------------------------	---------------------------------------	--	--------------------------------------	----------------------	---	---	---------------------------------------	----------------------------	--

FUNZIONE 01 - GENERALI DI AMM.NE

T	F	S	I	SERVIZIO 02 - SEGRETERIA GENERALE								
2	01	02	01	acquisizioni di beni immobili	5.037,57	0,00	0,00	5.037,57	0,00	0,00	0,00	0,00
2	01	02	05	acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	48.735,38	0,00	0,00	48.615,38	0,00	0,00	0,00	120,00
2	01	02	06	incarichi professionali esterni	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T	F	S	I	SERVIZIO 03 - GESTIONE ECONOMICO/FINANZIARIA								
2	01	03	10	concessioni di crediti e anticipazioni	2.000,00,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00,00	0,00
T	F	S	I	SERVIZIO 05 - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI								
2	01	05	01	acquisizioni di beni immobili	306.342,39	255.400,40	0,00	0,00	52.941,99	0,00	0,00	0,00
2	01	05	05	acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	59.949,00	0,00	0,00	59.949,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	01	05	06	incarichi professionali esterni	9.973,42	0,00	0,00	9.973,42	0,00	0,00	0,00	0,00
T	F	S	I	SERVIZIO 08 - ALTRI SERVIZI GENERALI								
2	01	08	07	trasferimenti di capitale	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FUNZIONE 04 -ISTRUZIONE PUBBLICA

T	F	S	I	SERVIZIO 01 - SCUOLA MATERNA								
2	04	01	01	acquisizioni di beni immobili	40.318,92	0,00	0,00	40.318,92	0,00	0,00	0,00	0,00
2	04	01	05	acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	4.815,67	0,00	0,00	4.815,67	0,00	0,00	0,00	0,00
2	04	01	06	incarichi professionali esterni	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T	F	S	I	SERVIZIO 02 - ISTRUZIONE ELEMENTARE								
2	04	02	01	acquisizioni di beni immobili	177.953,94	0,00	0,00	176.735,87	1.218,07	0,00	0,00	0,00
2	04	02	05	acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	10.638,02	0,00	0,00	10.638,02	0,00	0,00	0,00	0,00
2	04	02	06	incarichi professionali esterni	84.982,21	0,00	0,00	60.000,00	24.982,21	0,00	0,00	0,00
T	F	S	I	SERVIZIO 03 - ISTRUZIONE MEDIA								
2	04	03	01	acquisizioni di beni immobili	14.574,00	0,00	14.574,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	04	03	05	acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	18.104,39	0,00	0,00	18.104,39	0,00	0,00	0,00	0,00
2	04	03	06	incarichi professionali esterni	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DIMOSTRATIVO FINANZIAMENTO

spese investimento
RENDICONTO 2013

2013 PER INTERVENTI

INIZIATIVA 05: CUI TUBA E BENI CUI TUBA

ANSWER

FUNZIONE 08 - VIABILITA' E TRASPORTI

SERVIZIO VI - VIABILITÀ, CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI					
T	F	S	I		
2	2	08	01	01	acquisizioni di beni immobili
2	2	08	01	02	espropri e servizi onerose
2	2	08	01	05	acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche
2	2	08	01	06	incarichi professionali esterni
				1.399.623,13	0,00
				0,00	100.000,00
				0,00	1.099.623,13
				0,00	200.000,00
				0,00	0,00
				672,00	0,00
				0,00	672,00
				0,00	0,00
				47.997,99	0,00
				0,00	47.997,99
				16.900,00	0,00
				63.038,36	0,00
				0,00	0,00
				0,00	0,00

GUINNESSI

2	2	08	02	01	acquisizioni di beni immobili	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2	08	02	03	acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	139.984,45	0,00	0,00	139.984,45	0,00	0,00	0,00
2	2	08	02	06	incarichi professionali esterni	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DIMOSTRATIVO FINANZIAMENTO

spese investimento
RENDICONTO 2013

2013 PER INTERVENTI

IMPEGNATO 2013	AVANZO non vincolato	AVANZO vincolato per somme acc.	contributi di concessione e sanzioni cap. 1130 e 1131 + 2844	BUDGET art. 11- ex FIM cap. 1105	Contributi P.A.T.	Titolo IV sovraffondi derivaqua cap. 1019	Rimborso investimenti finanziari cap. 1990	Contributi da imprese	Altre Entrate Titolo IV	Alienazioni compresi boschi cap. 1020/E
-------------------	-------------------------	---------------------------------------	--	--	----------------------	--	---	--------------------------	----------------------------	--

FUNZIONE 09 - TERRITORIO E AMBIENTE
SERVIZIO 01 - URBANISTICA E GESTIONE DEL

TERRITORIO E AMBIENTE						SERVIZIO 01 - URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO					
T	F	S	L	TERRITORIO		TERRITORIO	F	S	L	TERRITORIO	
2	09	01	05	acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche		29.935,10	0,00	0,00	0,00	29.935,10	0,00
2	09	01	06	incarichi professionali esterni		74.956,61	0,00	30.000,00	27.532,61	17.424,00	0,00
2	09	01	07	trasferimenti di capitale		71.726,93	0,00	71.726,93	0,00	0,00	0,00

SERVIZIO 02 - EDILIZIA RESIDENZIALE E PUBBLICA

卷之三

**SERVIZIO 05 - SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI
SOLIDI URBANI**

2	09	05	06	acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	8.923,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZIO 06 - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE											
T	F	S	I	acquisizioni di beni immobili	1.159.708,46	75.000,00	0,00	29.970,83	727.136,66	0,00	80.000,00
2	09	06	01	acquisizioni di beni immobili			0,00			0,00	
2	09	06	05	acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	74.459,95	0,00	0,00		74.459,95	0,00	0,00
2	09	06	06	incarichi professionali esterni	15.000,00	0,00	0,00		15.000,00	0,00	0,00

FUNZIONE 10 - SETTORE SOCIALE

FUNZIONE 10 - SETTORE SOCIALE

67

QUADRO DIMOSTRATIVO FINANZIAMENTOspese investimento
RENDICONTO 2013

2013 PER INTERVENTI

68

			IMPEGNATO 2013	AVANZO non vincolato	contributi di concessione e sanzioni cap. 1130 e 1131 + 2844	BUDGET art. 11-ex FIM cap 1105	Contributi P.A.T.	Titolo IV sovraffazioni derivazioni acqua cap. 1019	Rimborso investimenti finanziari cap. 1990	Contributi da imprese cap. 1019	Altre Entrate Titolo IV	Alienazioni compresi boschi cap. 1020/E
2	10	01	05	acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	75.045,64	52.000,00	0,00	0,00	23.045,64	0,00	0,00	0,00
T	F	S	I	SERVIZIO 04 - ASSISTENZA, BENEFICENZA PUBBLICA, SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA E ALLA FAMGLIA								
2	10	04	05	acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T	F	S	I	SERVIZIO 05 - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE								
2	10	05	01	acquisizioni di beni immobili	827,16	0,00	0,00	0,00	827,16	0,00	0,00	0,00
2	10	05	05	acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	4.701,78	0,00	0,00	0,00	4.701,78	0,00	0,00	0,00
2	10	05	06	incarichi professionali esterni	3.565,74	0,00	0,00	0,00	3.565,74	0,00	0,00	0,00

FUNZIONE 11 - SVILUPPO ECONOMICO

			20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
T	F	S	I	SERVIZIO 02 - FIERE, MERCATI E SERVIZI CONNESSI								
2	11	02	06	incarichi professionali esterni	274.361,62	0,00	0,00	197.058,42	67.380,00	0,00	0,00	9.923,20
T	F	S	I	SERVIZIO 07 - AGRICOLTURA								
2	11	07	01	acquisizioni di beni immobili	61.000,00	0,00	0,00	61.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	11	07	07	trasferimenti di capitale								

FUNZIONE 12 - SERVIZI PRODUTTIVI

			200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
T	F	S	I	SERVIZIO 06 - ALTRI SERVIZI PRODUTTIVI								
2	12	06	01	acquisizioni di beni immobili	593.440,67	3.697.549,97	932.025,94	511.004,72	2.000.000,00	0,00	367.600,97	10.043,20
T	F	S	I	TOTALE TITOLO II	8.830.296,10	718.530,63	0,00					

Riepilogo dell'utilizzo delle entrate straordinarie a finanziamento delle spese in conto capitale e una tantum

	Entrate straordinarie accertate	Utilizzate per impegni in conto capitale e una tantum	% sul totale	Differenza
Avanzo di amministrazione dell'anno precedente per spese in conto capitale	740.340,00	718.530,73	6,65%	21.809,27
Avanzo di amministrazione dell'anno precedente per spese correnti (compreso rimborso anticipato mutui)	1.601.000,00	1.540.028,58	17,48%	60.971,42
Alienazione di beni	10.043,20	10.043,20	0,09%	-
Contributi di concessione e sanzioni	593.440,67	593.440,67	5,49%	-
Contributi PAT Budget Fondo Investimenti	3.697.649,97	3.697.649,97	34,21%	-
Contributi PAT leggi di settore	932.025,94	932.025,94	8,62%	-
Contributi da imprese	-	-	0,00%	-
Ricollocazione trasferimenti PAT (Regola 2 patto stabilità)	-	-	0,00%	-
Canoni aggiuntivi BIM derivazioni idroelettriche	511.004,72	511.004,72	4,73%	-
Rimborso investimenti liquidità di cassa	2.000.000,00	2.000.000,00	18,50%	-
Altri entrate (rimborsi, ecc.)	367.600,97	367.600,97	3,40%	-
Mutui	-	-	0,00%	-
Entrate e spese una tantum	1.122.780,32	438.937,73	4,06%	683.842,59
Totale	11.575.885,79	10.809.262,51	100,00%	766.623,28 (*)
Importi al netto degli investimenti finanziari				
	Entrate straordinarie accertate	Utilizzate per impegni in conto capitale e una tantum	% sul totale	Differenza
Avanzo di amministrazione dell'anno precedente per spese in conto capitale	740.340,00	718.530,73	8,16%	21.809,27
Avanzo di amministrazione dell'anno precedente per spese correnti (compreso rimborso anticipato dei mutui)	1.601.000,00	1.540.028,58	17,48%	60.971,42
Alienazione di beni	10.043,20	10.043,20	0,11%	-
Contributi di concessione e sanzioni	593.440,67	593.440,67	6,74%	-
Contributi PAT Budget Fondo Investimenti	3.697.649,97	3.697.649,97	41,97%	-
Contributi PAT leggi di settore	932.025,94	932.025,94	10,58%	-
Contributi da imprese	-	-	0,00%	-
Ricollocazione trasferimenti PAT (Regola 2 patto stabilità)	-	-	0,00%	-
Canoni aggiuntivi BIM derivazioni idroelettriche	511.004,72	511.004,72	5,80%	-
Altri entrate (rimborsi, ecc.)	367.600,97	367.600,97	4,17%	-
Mutui	-	-	0,00%	-
Entrate e spese una tantum	1.122.780,32	438.937,73	4,98%	683.842,59
Totale	9.575.885,79	8.809.262,51	100,00%	766.623,28 (*)

(*) L'importo corrisponde all'avanzo della gestione straordinaria del bilancio

IL PERSONALE

1. Dotazione organica e pianta organica.

L'attuale struttura organizzativa comunale è quella individuata nel *“Piano di riorganizzazione dei servizi e di ristrutturazione della pianta organica del personale dipendente”*, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 6 di data 19 gennaio 1999.

Nel corso degli anni successivi, l'amministrazione ha provveduto a dare attuazione al piano di riorganizzazione, con le opportune modifiche che si sono rese necessarie nel tempo.

Con deliberazione n. 15 di data 20 marzo 2008, divenuta esecutiva il 5 aprile 2008, il Consiglio comunale ha approvato ulteriori modifiche alla dotazione organica del personale, riducendo il numero complessivo dei posti da 147 a 139, suddivisi per categorie.

Nel corso dell'anno 2013, la pianta organica non ha subito modifiche rispetto all'ultima variazione apportata con deliberazione della Giunta comunale n. 130 di data 23 ottobre 2012, nel rispetto della dotazione organica fissata dal Consiglio comunale.

Sono attualmente previsti 128 posti a tempo pieno e 21 posti di lavoro a tempo parziale (part-time), equivalenti a 11 posti a tempo pieno.

Complessivamente, quindi, i posti di lavoro (sommando quelli a tempo pieno e quelli a tempo parziale) sono 149, equivalenti a 139 posti a tempo pieno.

Al 31 dicembre 2013, la situazione di raffronto tra le previsioni della pianta organica ed il numero effettivo dei dipendenti comunali in servizio con contratto a tempo indeterminato, è riepilogata nel prospetto che segue. Rispetto ai 139 posti previsti in pianta organica, risultavano coperti n. 103 posti a tempo pieno (evidenziando che sono esclusi i dipendenti assegnati al servizio polizia municipale e trasferiti per mobilità al Comprensorio) e n. 21 posti a tempo parziale definitivo (part-time), per un totale di n. 124 posti corrispondenti a n. 115 posti per unità equivalenti dei quali un posto a tempo pieno coperto con un posto a tempo parziale (18 ore) e relativo residuo orario in categoria C come evidenziato nella precipitata deliberazione della Giunta comunale n. 130/2012:

Categoria	Tempo pieno			Part-time		
	Maschi	Femmine	Totale	Maschi	Femmine	Totale
A	2	7	9	0	4	4
B - BASE	13	0	13	0	0	0
B - EVOLUTO	13	10	23	2	4	6
C - BASE	5	21	26	0	9	9
C - EVOLUTO	4	14	18	0	2	2
D - BASE	2	8	10	0	0	0
D - EVOLUTO	0	0	0	0	0	0
DIRIGENTI 2° FASCIA	1	2	3	0	0	0
SEGRETARIO 2° CLASSE	1	0	1	0	0	0
Totale	41	62	103	2	19	21
Totale personale di ruolo	124 PARI A 114,5 UNITÀ EQUIVALENTI					

(1) posti vacanti: si precisa che il numero dei posti vacanti comprende anche i posti assegnati al servizio tributi ed al servizio polizia locale, che sono stati mantenuti nell'ambito della pianta organica in via cautelativa.

Va evidenziato che nel frattempo il numero dei residenti è cresciuto dai 13.986 residenti del 31.12.1998 fino ai 17.309 al 31 dicembre 2013, con un incremento assoluto di 3.323 abitanti, pari al 23,75% rispetto al 1998.

La contrazione del numero dei dipendenti rispetto al numero dei residenti non ha tuttavia comportato alcuna riduzione dell'efficienza della struttura organizzativa, in quanto il comune di

Arco il 30 gennaio 2004 ha conseguito la certificazione di qualità UNI EN ISO 09001:2000 per tutti i servizi svolti.

La certificazione è stata mantenuta negli anni ed aggiornata nel novembre 2009, alla norma UNI EN ISO 9001:2008. Nelle giornate del 30 e 31 luglio 2013 si è svolta - con esito positivo - la visita nr. 12 per il mantenimento del Sistema di Gestione Qualità (ISO 9001:2008) e per la registrazione ambientale EMAS III, relativamente al triennio 2013-2015, da parte della società accreditata CERMET Soc.Cons. di Granarolo Emilia (BO).

In data 20 novembre 2009 l'Amministrazione comunale ha raggiunto anche la registrazione presso il comitato Ecolabel - Ecoaudit a conclusione del percorso portato avanti negli anni 2007, 2008 e 2009 per l'attivazione di un sistema di gestione ambientale finalizzato ad ottenere la registrazione EMAS (Eco Management and Audit Scheme). Nelle giornate 30 e 31 luglio 2013 si è svolta la visita di mantenimento da parte della stessa Società CERMET. L'esito della verifica ha confermato il mantenimento della registrazione EMAS III.

2. La spesa per il personale

Le retribuzioni e gli oneri contributivi per il personale del comune (di ruolo, a tempo determinato ed in comando presso altri enti e organismi) ammontano a € 4.709.091, con un aumento rispetto al 2012 dell'0,95%. L'incidenza della spesa per il personale assunto a tempo determinato è pari al 7,1%.

Complessivamente la spesa per il personale del comune a carico del bilancio comunale ammonta a € 5.211.375, comprendendo in tale importo: gli oneri per contributi previdenziali legati ai benefici contrattuali pregressi, i diritti di rogito spettanti al segretario comunale, la quota di indennità di progettazione, il fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi, la quota di competenza comunale del trattamento di fine rapporto e le anticipazioni dello stesso concesse al personale di ruolo, le spese per missioni, le spese per la formazione professionale, le spese per il servizio mensa, le spese per i per controlli medico sanitari e le spese assicurative.

Tale spesa è aumentata, diminuisce rispetto a quella del 2012 di 46.294 mila euro (-0,88%).

Al costo del personale va inoltre aggiunta la quota dell'IRAP calcolata sulle retribuzioni che ammonta a € 219.999.

Oltre alla spesa del personale comunale occorre considerare anche quella riferita al personale del Consorzio di Vigilanza boschiva che pure trova collocazione nel bilancio del comune, per effetto che Arco figura quale comune capo consorzio. La spese per il personale di tale organismo è pari a €. 259.742 cui si aggiunge, anche in questo caso, l'IRAP per €. 14.094

L'incidenza della spesa complessiva per il personale sul totale della spesa corrente (Titolo I) è del 26,26% (-5,9 punti percentuali rispetto al 2012), diminuzione in gran parte dovuta per effetto dell'incremento della spesa corrente in termini assoluti.

Va poi sempre rammentato che il dato dell'incidenza della spesa per il personale sul totale della spesa corrente non può esprimere, da solo, alcun indicatore di efficienza, poiché accanto alla spesa per il personale dipendente occorrerebbe quantificare pure la spesa che alternativamente viene sostenuta per incarichi esterni, incarichi di collaborazione coordinata e continuativa lavoro interinale (le quali non figurano fra le spese per il personale), appalto di servizi, ecc.

3. Vincoli previsti dal protocollo di intesa sulla finanza locale per il 2013.

In applicazione degli impegni assunti dalla Provincia e dagli enti locali con il protocollo di intesa in materia di finanza locale sottoscritto il 31.10.2012 e dando seguito alle misure previste dalla legge provinciale 31 maggio 2012 n. 10 (*"Interventi per favorire la crescita e la competitività del Trentino"*), la legge finanziaria per il 2013 ha stabilito alcune norme intese ad assicurare la riduzione della spesa per il personale dei comuni, destinate ad operare sul triennio 2013-2015.

Gli obiettivi di riduzione della spesa corrispondono a quelli già individuati nel Piano di miglioramento della pubblica amministrazione adottato dalla Giunta provinciale, che prevede un risparmio pari al 12 per cento sulla spesa "aggregibile", da conseguire con strumenti diversi, in parte già applicati con le precedenti leggi finanziarie (riduzione della consulenze e collaborazioni)

in parte nuovi (riorganizzazione di numerose funzioni in forma obbligatoriamente associata, per i comuni con popolazione inferiore ai 10.000 abitanti).

La normativa di riferimento per i comuni e le comunità è dettata dall'art. 8, comma 3, lettera a) della legge finanziaria provinciale 27 dicembre 2010 n. 27, come modificato dall'art. 4 della legge provinciale 27 dicembre 2012 n. 25.

Per assicurare la riduzione della spesa sono previste delle misure specifiche, lievemente differenti in relazione alla consistenza demografica dei comuni, quali: divieto di nuove assunzioni sia a tempo indeterminato che determinato con limitate ipotesi di deroga, possibilità di sostituire il personale cessato dal servizio in misura ridotta, utilizzo privilegiato delle mobilità inter-enti, come illustrato in dettaglio nella circolare del Servizio Autonomie Locali della Provincia autonoma di Trento n. 3 di data 21 febbraio 2013 e riportato in dettaglio nella sezione dedicata al "Patto di stabilità" della presente relazione.

Questo quadro di riferimento ha determinato tutte le scelte effettuate dall'amministrazione comunale nella gestione dell'organico.

Analizzando, nello specifico, l'azione dell'amministrazione comunale nel corso dell'anno 2013 nell'ambito della gestione del personale, si evidenzia che il Comune di Arco:

- non ha provveduto ad alcuna assunzione di personale a tempo indeterminato;
- ha attivato assunzioni di personale a tempo determinato esclusivamente al fine di sostituire personale con diritto alla conservazione del posto, previa verifica della possibilità di messa a disposizione, anche a tempo parziale, di personale nel profilo adeguato da parte di altri comuni compresi nel territorio della comunità di appartenenza (come evidenziato nella relazione parte integrante dei singoli provvedimenti di assunzione);
- ha attivato assunzioni di personale a tempo determinato la cui assunzione risulta obbligatoria per assetti imposti da altri soggetti con costo, anche parzialmente, coperto da finanziamento (come nell'ambito dei servizi socio-educativi, quali asilo nido e scuola infanzia, sia ai fini sostitutori, sia per la copertura di un posto vacante limitatamente alla durata dell'anno educativo);
- ha assunto un dipendente a tempo determinato per la copertura di un posto istituito presso la Segreteria del Sindaco e della Giunta comunale ed ha attivato un contratto di collaborazione per la gestione dell'Ufficio stampa, in quanto la legge finanziaria non ha previsto vincoli particolari per le assunzioni a tempo determinato di "collaboratori" per gli uffici posti alle dirette dipendenze del sindaco, della giunta o degli assessori per l'esercizio di funzioni di indirizzo e controllo, ai sensi dell'art. 41, del D.P.Reg. 1.2.2005 n. 2/L e ss.mm.;
- quale ente capofila del Consorzio di Vigilanza Boschiva, ha assunto in esito a concorso pubblico per titoli ed esami, attivato per la copertura di un posto vacante, un custode forestale (in quanto trattasi di assunzione obbligatoria per assetti imposti da altri soggetti, con costo, anche parzialmente, coperto da finanziamento. In tale senso il Consorzio di Vigilanza Boschiva è un consorzio obbligatorio per legge e nello specifico, gli oneri di gestione e di funzionamento del servizio di custodia forestale, disciplinato dalla legge provinciale n. 11 del 23 maggio 2007, con riferimento ai territori individuati dalla Giunta provinciale stessa, vengono parzialmente rimborsati attraverso il fondo previsto dall'articolo 6 bis della legge provinciale 15 novembre 1993 n. 36.);
- in merito al divieto di liquidazione di ferie, riposi o permessi spettanti al personale, il Comune di Arco ha agito nel rispetto dei vincoli previsti ai punti dbis) e dter) dell'art. 8 della legge finanziaria 27.12.2010 n. 27 e ss.mm.

Si ricordano inoltre i progetti organizzativi di collaborazione intercomunale già attivati in passato dall'amministrazione comunale, quali:

- Progetto Sicurezza del Territorio, di cui alla L.P. 27.06.2005 n. 8: con decorrenza 1° giugno 2009, è stato attivato il "Corpo Polizia Locale Intercomunale Alto Garda e Ledro", attraverso l'instaurazione con il Comprensorio Alto Garda e Ledro (ora comunità Alto Garda e Ledro) del rapporto funzionale, mediante la messa a disposizione del personale a tempo indeterminato e determinato assegnato al Corpo di Polizia municipale del Comune di Arco. Il trasferimento definitivo del personale di ruolo mediante l'istituto della mobilità al Comprensorio Alto Garda e Ledro è avvenuto con decorrenza 1° gennaio 2010, come da delibera della Giunta comunale n. 216 di data 22 dicembre 2009;

- Gestione associata per il servizio attività culturali;
- Collaborazione intercomunale con esternalizzazione del servizio tributi ad una società a totale capitale pubblico: con deliberazione n. 99 di data 30 giugno 2009, la Giunta comunale ha disposto il distacco in posizione di comando presso la società GestEl s.r.l. di Arco, di n. 2 dipendenti comunali assegnate al Servizio Tributi, con decorrenza 1° luglio 2009. Si precisa peraltro che il comando attivato è stato interrotto per uno dei due dipendenti comunali con decorrenza 1° febbraio 2010, a seguito di deliberazione della Giunta comunale n. 11 del 26 gennaio 2010.

E' stata, infine, monitorata anche la spesa per lavoro straordinario, viaggi di missione, incarichi di studio, consulenza, ricerca e collaborazione, al fine di garantire la diminuzione della stessa fissata nella misura del 10 per cento dal protocollo d'intesa per il 2013 rispetto alla spesa sostenuta nel 2012.

Per quanto riguarda in particolare il lavoro straordinario, si è proceduto ad individuare, anche per l'anno 2013 (come per il passato), il limite massimo di spesa e l'attribuzione di singoli budget preventivi alle varie strutture organizzative, in modo da razionalizzare e limitare il ricorso allo stesso da parte del personale dipendente.

Sono state successivamente elaborate delle tabelle riassuntive di raffronto della spesa sostenuta negli anni 2012 e 2013 per lavoro straordinario, viaggi di missione, incarichi di studio, consulenza, ricerca e collaborazione, secondo le indicazioni di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 di data 1° luglio 2011 (allegato n. 2) e ss.mm., dalle quali si evince che il Comune di Arco ha garantito la riduzione della spesa nella misura stabilita.

	Compensi per lavoro straordinario	Viaggi di missione	Incarichi di studio, di ricerca, di consulenza e collaborazioni	TOTALE
Spesa impegnata 2012	33.922,53	5.023,42	64.707,72	103.653,67
<i>riduzione 10%</i>				10.365,37
<i>Obiettivo 2013</i>				93.288,30
Spesa impegnata 2013	32.901,00	6.435,88	29.494,55	68.831,43
Economia				24.456,87

(2) spesa per incarichi di studio, di ricerca, di consulenza e collaborazioni: si precisa che sono non sono compresi tutti gli incarichi espressamente esclusi dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445/2011-allegato 2, quali ad esempio il contratto di collaborazione per la gestione dell'Ufficio stampa (ex art. 41 Tullroc); la consulenza in materia di sicurezza sul lavoro; gli incarichi per la realizzazione delle opere pubbliche, per la rappresentanza in giudizio; gli incarichi ex LP. n. 23/1990; le collaborazioni occasionali di tipo accessorio ("nonni vigile").

In conclusione, si rileva che le attività programmate relative alla gestione ed, in particolare, le attività di selezione del personale, le attività amministrative, di valutazione e di formazione, di liquidazione delle indennità variabili e della produttività, la gestione della sicurezza e della salute sui luoghi di lavoro con attuazione della formazione, delle prove di evacuazione e sorveglianza sanitaria, sono state attuate secondo le previsioni.

In via generale, a livello di consuntivo 2013, la valutazione in ordine agli obiettivi del Servizio Personale ed alle attività di gestione, al di là degli specifici obiettivi/progetti di PEG, può dirsi quindi positiva.

Spesa per il Personale importi impegnati	importi parziali	2013
Spesa per il personale del Comune di Arco		
Spesa complessiva per il personale di ruolo e relativi oneri	(5.102.025,13) €	4.396.567,41
Spesa complessiva personale fuori ruolo e relativi oneri	€	312.523,94
Spese per personale comandato da altri Enti (compreso avvalimento)	€	0,00
Quote di pensione ed indennità al personale in quiescenza ed a onere ripartito (cap. 2750)	€	3.989,17
Indennità di progettazione Ufficio Tecnico (cap. 324)	€	40.000,00
Quota dei diritti di rogito al Segretario Comunale (cap. 250)	€	4.641,24
Fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi (produttività e oneri) (cap. 2730+2731)	€	221.855,32
Indennità di fine servizio integrativa/arretrati TFR (cap. 2782)	€	18.440,96
Anticipazione TFR (cap. 2780)	€	104.007,09
Totale spesa personale comune di Arco (Intervento 1)	€	5.102.025,13

Spese per missioni dipendenti	€	6.284,07
Spese per la formazione professionale del personale (cap. 2755)	€	13.861,33
Spese per il servizio mensa dei dipendenti comunali (cap. 2760)	€	55.076,68
Controlli medico sanitari (cap. 2767 + 2768/S)	€	24.645,00
Spese assicurative per il personale dipendente	€	9.483,70
Totale spesa complessiva personale comune di Arco (Intervento 1 e 3)	€	5.211.375,91
Spesa per il personale del Consorzio di Vigilanza Boschiva		
Spesa complessiva per il personale di ruolo e relativi oneri (cap. 485) del Consorzio di Vigilanza Boschiva	€	219.999,79
Spesa complessiva per il personale fuori ruolo e relativi oneri (cap. 471) del Consorzio di Vigilanza Boschiva	€	14.144,51
Fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi (produttività e oneri) (cap. 2730+2731). Quota riferita al Consorzio di Vigilanza Boschiva	€	13.644,68
Indennità di fine servizio integrativa/arretrati TFR (cap. 2782). Quota riferita al Consorzio di Vigilanza Boschiva	€	0,00
Anticipazione TFR (cap. 2780). Quota riferita al Consorzio di Vigilanza Boschiva	€	7.091,95
Spese per missioni custodi forestali (cap. 484)	€	100,00
Spese per la formazione professionale del personale (cap. 477)	€	1.000,00
Spese per il servizio mensa dei dipendenti comunali (cap. 2760). Quota riferita al Consorzio di Vigilanza Boschiva	€	3.762,00
Totale spesa per il personale del Consorzio di Vigilanza Boschiva	€	259.742,93

Spesa media per ogni dipendente del comune di Arco (n.ro dei dipendenti rapportato all'orario e al periodo di servizio nell'anno)	113,00	€	46.118,37
Spesa pro-capite per abitante (residente al 31.12 dell'anno di riferimento)	17.309	€	301,08
Incidenza della spesa per il personale (sia dipendenti del comune che del Consorzio di vigilanza Boschiva) sul totale delle spese correnti (tit. I + III)	20.831.170,37	€	26,26%

Spese per I.R.A.P. Comune	€	260.354,33
Spese per I.R.A.P. Consorzio Vigilanza Boschiva (cap. 487)	€	14.094,83
Totale I.R.A.P. versata per il personale	€	274.449,16

IL PATTO DI STABILITÀ'

Il patto di stabilità

Dal 2011 i comuni trentini al di sopra dei 3.000 abitanti e dal 2013 anche quelli sopra i 1.000, sono stati chiamati al rispetto degli obiettivi del patto di stabilità secondo la nuova impostazione, sancita nell'accordo sottoscritto il 28 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie, e successivamente tradotto, per quanto attiene la quantificazione degli obiettivi a carico di ogni comune, nella delibera n. 830 dd. 27 aprile 2011 della Giunta Provinciale.

Con delibera n. 1876 dd. 6/9/2013 della Giunta Provinciale, sono state introdotte delle modifiche alla disciplina del patto di stabilità per i comuni della Provincia di Trento con popolazione superiore ai 1.000 abitanti. Nello specifico sono stati aggiornati anche gli obiettivi di comparto per i singoli comuni per l'anno 2013 e approvati quelli per il triennio 2014-2016 sulla base di quanto previsto dall'art. 1 comma 432 della legge 228/2012 (legge di stabilità per l'anno 2013). Nello specifico a partire dal 2013 e fino al 2016 la spesa corrente netta media di riferimento1 per la determinazione degli obiettivi diventa il triennio 2007-2009 e la percentuale da applicare a tale livello di spesa, per i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti passa al 15,2%. L'obiettivo determinato con l'applicazione di tale percentuale è stato poi ulteriormente decurtato, per l'anno 2013, del tagli operato sul Fondo perequativo del 2012. Sulla base di tali conteggi, per il Comune di Arco l'obiettivo netto per il 2013 è stato stabilito in €. 777.998,08.

Per il resto, stante la disciplina vigente dal 2011, anche per il 2013, l'obiettivo era da raggiungere quale saldo positivo tra entrate e spese misurato con il cosiddetto sistema misto, dato dalla somma algebrica delle seguenti due componenti: a) saldo di parte corrente di competenza quale differenza fra accertamenti dei primi tre Titoli delle entrate e impegni del Titolo I della spesa, b) saldo di parte straordinaria quale differenza fra le riscossioni del Titolo IV del bilancio (al netto delle entrate da mutui o da applicazione dell'avanzo di amministrazione) e i pagamenti delle spese di investimento del Titolo II, (al netto delle somme pagate nell'ambito degli spazi finanziari concessi dallo Stato ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge n 64/2013) considerando, tra le riscossioni e i pagamenti, sia quelli di competenza che quelli riferiti ai residui attivi e passivi dovuti a situazioni pregresse di debito e credito, decurtati, quale novità.

Si riporta di seguito il prospetto della determinazione del saldo di competenza misto per l'anno 2012 attestante il rispetto del Patto di Stabilità

E1	Entrate Tributarie (Titolo I)	Accertamenti (1)	€. 7.233.661,58
E2	Entrate da trasferimenti correnti (Titolo II)	Accertamenti (1)	€. 8.381.357,72
E3	Entrate extra-tributarie (Titolo III)	Accertamenti (1)	€. 4.578.926,90
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	€. 20.193.946,20
E5	Entrate in conto capitale (Titolo IV)	Riscossioni (2)	€. 11.379.189,42
E6	Entrate da riscossione di crediti (Titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	€. 4.000.000,00
E7	Entrate in conto capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	€. 7.379.189,42
E8	Entrate finali (E4+E7)		€. 27.573.135,62
S1	Spese correnti (Titolo 1)	Impegni (1)	€. 18.284.078,73
S2	Spese in conto capitale (Titolo II)	Pagamenti (2)	€. 10.853.388,79
S3a	Pagamenti corrispondenti agli spazi finanziari (art.1, comma 3, del Decreto Legge n. 35/2013)	Pagamenti (2)	€. 357.000,00
S3b	Spese per concessione di crediti (Titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	€. 2.000.000,00
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3)	Pagamenti (2)	€. 8.496.388,79
S5	Spese finali (S1+S4)		€. 26.780.467,52

SF	Saldo finanziario di competenza misto (E8-S5)		€. 792.668,10
OB	Obiettivo annuo		€. 777.998,08
SC	Scostamento (SF-OB)		€. 14.670,02

- (1) Gestione di competenza
 (2) Gestione competenza + residui

A partire dal 2013, i Comuni sono più tenuti a garantire la stabilizzazione del saldo di parte corrente (calcolato al netto dell'utilizzo in parte corrente del Budget - quota ex Fondo investimenti minori), rispetto alle previsioni assestate dell'anno precedente. Tale sub-obiettivo, ora abolito e che non aveva comunque natura vincolante, era stato introdotto al fine di agevolare gli Enti nel conseguimento dell'obiettivo finale.

Rispetto dei vincoli in materia di assunzione del personale e riduzione spese per straordinari, missioni e incarichi di consulenza studio e ricerca.

Il quadro di riferimento in materia di assunzioni di personale negli enti locali – per l'anno 2013 - è rappresentato dal protocollo di intesa siglato da Giunta provinciale e da Consiglio delle Autonomie locali in data 30 ottobre 2012 e dalla legge finanziaria di data 27 dicembre 2012 n. 25.

Nelle disposizioni suddette sono individuate le diverse tipologie di intervento rivolte alla riduzione della spesa del personale ed alla riorganizzazione delle strutture del settore pubblico locale, secondo le linee individuate nel Piano di miglioramento della Pubblica Amministrazione varato dalla Provincia, ai sensi dell'art. 3, comma 6 bis, della legge provinciale 31 maggio 2012 n. 10 (*Iniziative per la modernizzazione del settore pubblico provinciale*), che si sintetizzano di seguito:

1. Spesa per il personale:

- *blocco delle assunzioni a tempo indeterminato e turn-over*: per tutti i Comuni per il 2013 è previsto il divieto di assunzione di nuovo personale a tempo indeterminato;
- *assunzioni di ruolo consentite*: sono peraltro consentite le seguenti assunzioni a tempo indeterminato: per mobilità di personale di ruolo fra comuni della medesima comunità e della Provincia; per sostituzione di personale cessato dal servizio e già addetto alle funzioni di anagrafe ed elettorale; per le assunzioni obbligatorie previste dalla legge 12 marzo 1999 n. 68; per l'assunzione di personale nella figura professionale di cuoco al fine di sostituire unità cessate dal servizio presenti in dotazione nel corso del 2013;
- *assunzioni a tempo determinato*: a decorrere dal 2013 e per tutti i comuni, le assunzioni a tempo determinato sono consentite esclusivamente per la sostituzione di personale che ha diritto alla conservazione del posto, subordinatamente alla verifica della possibilità di ottenere la messa a disposizione, anche a tempo parziale, di personale di profilo adeguato dagli enti della comunità di appartenenza; resta ferma la possibilità di assumere personale a tempo determinato imposto da assetti esterni, se il costo è, anche parzialmente, coperto da finanziamento;
- *vincoli alle assunzioni di personale per gli enti controllati*: gli enti pubblici e privati controllati direttamente o indirettamente dai comuni o dalle comunità, anche in forma congiunta, possono assumere personale solo in sostituzione di personale cessato dal servizio e solo a condizione che garantiscano una riduzione del 10% rispetto alla spesa di personale dell'anno precedente; sono comunque ammesse le assunzioni per la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto;
- *divieto di liquidazione di ferie, riposi e permessi spettanti al personale*, che devono essere obbligatoriamente fruiti secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti, non dando luogo alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi (lettere dbis. e dter. dell'art. 8 della legge finanziaria 27.12.2010 n. 27 e ss.mm).

La legge finanziaria n. 25/2012 non prevede, peraltro, vincoli particolari per gli incarichi dirigenziali e direttivi esterni regolati dall'art. 40 del D.P.Reg. 1.2.2005 n. 2/L e per le eventuali assunzioni a tempo determinato di "collaboratori" per gli uffici posti alle dirette dipendenze del sindaco, della giunta o degli assessori, per le funzioni di indirizzo e di controllo, ex art. 41 del D.P.Reg. 1.2.2005 n. 2/L, semprechè dette strutture siano previste nel regolamento organico dell'ente e quindi siano disposte per coprire un posto istituito.

2. Spesa per lavoro straordinario, viaggi di missione, ed incarichi di studio, di ricerca, di consulenza e di collaborazione:

Relativamente al contenimento delle spese per lavoro straordinario, viaggi di missione, ed incarichi di studio, di ricerca, di consulenza e di collaborazione, la legge finanziaria per il 2013 ha leggermente modificato la norma, stabilendo che *"per i Comuni, la determinazione del tetto di spesa annuale da affidare nel rispetto dell'art. 3, comma 4, della legge provinciale 12 settembre 2008 n. 16, è fissata in riduzione di almeno il 10 per cento rispetto alla spesa sostenuta nel 2012.*

La legge ha peraltro mantenuto, ancora per il triennio 2013 – 2015, il criterio per cui *"sono comunque ammessi, in deroga all'obbligo di riduzione, gli incarichi e le collaborazioni sino all'importo annuo massimo di 40.000,00 euro."*

Secondo le indicazioni contenute nella circolare del Servizio Autonomie Locali della Provincia autonoma di Trento n. 3 di data 21 febbraio 2013, rimangono applicabili le precisazioni contenute nell'allegato n. 2 della deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011, avente ad oggetto *"Fattispecie assoggettate ed escluse dall'obbligo di riduzione"*. Gli incarichi e le collaborazioni individuati nell'allegato 2 della predetta delibera n. 1445/2011, risultano quindi in deroga al limite di spesa.

Entrambi gli obiettivi sopra citati risultano rispettati per l'anno 2013, come meglio esplicitato nella sezione "Spesa per il personale" della presente relazione.

**CONTO ECONOMICO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
CONTO DEL PATRIMONIO
2013**

Note integrative, analisi e valutazioni

CONTO ECONOMICO

Il conto economico ha lo scopo di evidenziare i componenti positivi (ricavi) e negativi (costi) dell'attività del comune secondo il criterio della competenza economica. La sua struttura permette di evidenziare separatamente e progressivamente il risultato della gestione, dato dalla differenza fra i proventi e i costi della gestione, il risultato della gestione operativa, i proventi e gli oneri finanziari, nonché i proventi e oneri straordinari, fino alla determinazione del risultato economico dell'esercizio (utile o perdita).

PROVENTI DELLA GESTIONE

Per quanto concerne i proventi (ricavi) questi coincidono sostanzialmente con il momento dell'accertamento finanziario in quanto già questa rilevazione, se pur di tipo finanziario, se effettuata correttamente e nel rispetto dei principi dell'ordinamento contabile, di fatto rispecchia il criterio della competenza economica tipico delle poste di ricavo.

Di conseguenza i proventi tributari sono riferiti agli accertamenti delle entrate tributarie del titolo I del conto del bilancio ad eccezione, per l'anno 2013, della quota riferita alla maggiorazione del tributo Tares che, in quanto di competenza della Provincia Autonoma di Trento, si è preferito rettificare dai ricavi al pari del relativo impegno di spesa che pure è stato rettificato dai costi straordinari.

Per i proventi da trasferimenti questi comprendono gli accertamenti per entrate da trasferimenti del titolo II.

I proventi da servizi pubblici e i proventi da gestione patrimoniale riprendono i dati dell'accertato delle categorie 1 e 2 del titolo III delle entrate, al netto dell'IVA riferita alle attività commerciali la quale, se dal punto di vista finanziario costituisce un'entrata, dal punto di vista economico patrimoniale rappresenta un debito verso l'erario.

I proventi diversi riprendono invece gli accertamenti della categoria 5[^] del titolo III delle entrate, anche in questo caso con l'eventuale rettifica dell'IVA a debito. Tra i proventi diversi è inserita pure la quota riguardante i ricavi differiti di cui ai conferimenti iscritti nel passivo del conto del patrimonio i quali ammontano a complessivi €. 3.792.823,43 di cui €. 1.323.928,62 riferita alla quota conferimenti da concessioni da edificare e €. 2.468.894,81 alla quota conferimenti da trasferimenti in conto capitale.

I proventi da concessioni di edificare non sono presenti in quanto non è stata utilizzata alcuna quota dei contributi di concessione quale entrata corrente a finanziamento di spese correnti.

Complessivamente i proventi della gestione ammontano a €. 23.122.958,97.

COSTI DELLA GESTIONE

Per i costi di gestione, si fa riferimento agli impegni dell'esercizio del Titolo I della spesa in quanto, il prospetto di conciliazione presuppone l'utilizzo di tale dato finanziario nella determinazione dei costi. A questi sono aggiunte le spese in conto capitale di beni di modico valore per i quali non è prevista l'inventariazione e quindi vengono considerati fra i costi di esercizio, così come le spese su beni di terzi. Tra i trasferimenti sono compresi anche quelli in conto capitale del Titolo II della spesa che rientrano quindi fra i costi di gestione.

Anche per i costi di gestione va poi tenuto conto che l'IVA sostenuta per i servizi a carattere commerciale, se nel conto del bilancio costituisce una spesa a tutti gli effetti, nella contabilità economico patrimoniale rappresenta un credito nei confronti dell'erario.

La suddivisione dei costi di gestione, proprio per le caratteristiche del conto economico riprende la classificazione degli interventi del titolo I delle spese che di per se è proprio di natura economica.

Le quote di ammortamento di esercizio che complessivamente ammontano a €. 3.280.588,19 riprendono il complesso degli ammortamenti delle immobilizzazioni calcolati secondo le percentuali

richiamate nelle note al conto del patrimonio e secondo i criteri fissati dalla normativa e dal regolamento di contabilità.

Complessivamente i costi della gestione ammontano a €. 20.713.733,72.

PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE

Gli utili da società partecipate dal Comune ammontano a €. 53.131,11 e si riferiscono in particolare a dividendi dalla partecipazione di Primiero Energia spa per € 49.866,75 e dalla partecipazione in Informatica Trentina spa per €. 2.988,36. Fra i trasferimenti ad aziende speciali e partecipate figurano i contributo assegnati nell'anno ad Ingarda spa per €. 40.000.

Il risultato della gestione operativa è positivo per €. 2.422.356,36, con una incremento di €. 416.013 rispetto al 2012.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Tra gli interessi attivi figurano gli interessi sulle giacenze di cassa derivanti dal conto di tesoreria e gli interessi prodotti dalle obbligazioni della Primiero Energia spa detenute dal Comune.

Gli interessi passivi invece sono riferiti esclusivamente agli interessi dei mutui.

Il differenziale tra proventi e oneri finanziari risulta negativo e ammonta a €. – 133.156,66, risultato migliore rispetto a quello del 2012, dovuto alla riduzione dell'ammontare della quota di interessi passivi, quale componente della rata dei mutui, riduzione che è stata superiore a quella registrata per gli interessi attivi sui depositi di tesoreria e sugli investimenti finanziari delle eccedenze di cassa.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Tra i proventi figurano:

le insussistenze del passivo per €. 657.317,12, rappresentate dalle insussistenze dei residui passivi del Titolo I e del Titolo IV che sono stati stralciati dal conto del bilancio e che figuravano anche come debiti del conto del patrimonio al 1/1/2013;

le sopravvenienze attive per €. 236.967,15 date dalle maggiori entrate dei residui attivi (al netto dell'operazione permutativa di cui alla Regola 1 del patto di stabilità, inerente i crediti provinciali spostati dalle entrate correnti a quelle straordinarie ed esclusi i trasferimenti del Titolo IV delle entrate i quali sono stati posti direttamente in aumento dei conferimenti del conto del patrimonio) per €. 95.427,65 e dall'incremento del valore delle partecipazioni delle società controllate e collegate (€. 136.998,93 riferite a AMSA srl e €. 4.540,57 riferite a Gestel srl).

le plusvalenze patrimoniali per €. 8.486,15 derivanti dalla vendita di legname.

Tra gli oneri figurano:

le insussistenze dell'attivo per €. 424.719,97 date dalla quota di residui attivi (al netto dell'operazione permutativa di cui alla Regola 1 del patto di stabilità, inerente i crediti provinciali spostati dalle entrate correnti a quelle in straordinarie ed al netto delle insussistenze dei trasferimenti del Titolo IV delle entrate, successivi all'anno 2002, i quali sono stati posti direttamente in diminuzione dei conferimenti del conto del patrimonio) che sono stati stralciati dal conto del bilancio e che figuravano tra i crediti del conto del patrimonio al 1/1/2013;

le minusvalenze patrimoniali per €. 30,00 date dalla cessione di attrezzature, macchinari e mobili; gli oneri straordinari che comprendono le spese straordinarie del Titolo I Intervento 8 della spesa (al netto della maggiorazione della Tares che va riversata alla Provincia Autonoma di Trento) per 104.007,77; l'importo dell'IVA indetraibile per effetto dell'applicazione del pro rata per €. 184.378,69 e le spese su beni di terzi portate a costo per €. 35.453,93 e le spese di investimento per acquisto di beni durevoli di modico valore per €. 1.597,00.

Complessivamente la gestione straordinaria porta ad un risultato positivo di €. 152.583,06

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico complessivo dell'esercizio è pari a €. 2.441.782,76. E' questo un dato che ha come obiettivo quello di evidenziare l'andamento della gestione del Comune secondo le caratteristiche tipiche della contabilità aziendale.

Su tale risultato ha inciso in misura prevalente il risultato della gestione operativa oltre al dato positivo della gestione straordinaria.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione ha lo scopo di raccordare, mediante talune rettifiche e l'integrazione di alcuni dati tipicamente economici, le risultanze finanziarie del conto del bilancio con il conto economico e il conto del patrimonio.

Entrata

Nel prospetto della parte dell'entrata trovano collocazione gli accertamenti finanziari di competenza con la quota, limitatamente ai primi tre titoli, di quanto viene portato a ricavo nel conto economico, una volta detratte le somme rettificate per IVA a debito delle gestioni commerciali ed eventuali altre rettifiche di natura straordinaria.

In relazione agli accertamenti da alienazioni patrimoniali del titolo IV il prospetto evidenzia l'ammontare delle alienazioni patrimoniali, detratta l'eventuale rettificate per IVA, da portare in diminuzione delle immobilizzazioni dell'attivo del conto del patrimonio, la rettifica dell'entrata derivante dai canoni aggiuntivi sulle derivazioni idroelettriche (che viene inserita fra i conferimenti), nonchè le eventuali plusvalenze che costituiscono una posta positiva per il conto economico.

Le entrate per trasferimenti, sempre del Titolo IV, sono evidenziate al fine della loro contabilizzazione fra i conferimenti del passivo del conto del patrimonio, dato che non è stato utilizzato alcun importo degli oneri di urbanizzazione a finanziamento di spese correnti.

Vengono inoltre riportate le somme riguardanti le insussistenze del passivo e le sopravvenienze attive per l'ammontare indicato nel conto economico e di cui si è già detto a commento di tale prospetto e infine è indicata la quota riferita ai ricavi differiti per le poste dei conferimenti inserite nel passivo patrimoniale.

Spesa

Nel prospetto della parte della spesa vengono indicati gli impegni finanziari di competenza. Di questi, per quelli afferenti il Titolo I, vengono esposte le rettifiche concernenti l'IVA a credito per le gestioni commerciali e altre rettifiche riguardanti la patrimonializzazione di talune spese correnti finalizzate all'acquisto di beni durevoli ed eventuali altre rettifiche di natura straordinaria.

Per le spese in conto capitale del Titolo II sono evidenziate le rettifiche del risultato finanziario concernenti l'IVA a credito per le gestioni commerciali, i pagamenti per lavori eseguiti su beni di terzi, le spese per l'acquisto di beni di modico valore non inventariati (portate a costo nel conto economico), e le spese effettuate con delega su beni della Provincia, le quali sono poste in diminuzione dei conferimenti del passivo patrimoniale. Per i trasferimenti in conto capitale (intervento 7) viene detratto l'ammontare che va ad incrementare le immobilizzazioni in quanto afferente a contributi assegnati per interventi su immobili di proprietà comunale (€ 151.930,23), importo riferito alla restituzione di contributi di concessione (€. 71.726,93) ed evidenziato l'importo che va a costo nel conto economico (€. 149.743,91).

Per le spese del Titolo III è riportato l'ammontare del rimborso della quota capitale dei mutui.

Il prospetto evidenzia pure le poste straordinarie che vengono inserite nel conto economico e precisamente: gli ammortamenti d'esercizio dei cespiti patrimoniali, le insussistenze dell'attivo per l'ammontare di cui si è già detto a commento del conto economico e le minusvalenze, quale componente negativa sempre del conto economico.

		IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A)	PROVENTI DELLA GESTIONE			
1)	Proventi tributari	6.783.661,58		
2)	Proventi da trasferimenti	8.301.478,78		
3)	Proventi da servizi pubblici	3.218.956,01		
4)	Proventi da gestione patrimoniale	456.405,16		
5)	Proventi diversi	4.362.457,44		
6)	Proventi da concessioni di edificare	-		
7)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		
8)	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	-		
	Totale proventi della gestione (A)	23.122.958,97		
B)	COSTI DELLA GESTIONE			
9)	Personale	5.356.906,06		
10)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	530.791,33		
11)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		
12)	Prestazioni di servizi	9.368.501,24		
13)	Godimento beni di terzi	137.616,06		
14)	Trasferimenti	1.723.412,96		
15)	Imposte e tasse	315.917,88		
16)	Quote di ammortamento d'esercizio	3.280.588,19		
	Totale costi di gestione (B)	20.713.733,72		
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	2.409.225,25		
C)	PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17)	Utili	53.131,11		
18)	Interessi su capitale di dotazione	-		
19)	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	40.000,00		
	Totale (C) (17+18+19)	13.131,11		
	RISULTATI DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)	2.422.356,36		
D)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20)	Interessi attivi	52.461,03		
21)	Interessi passivi	185.617,69		
	- Su mutui e prestiti	185.617,69		
	- Su obbligazioni	-		
	- Su anticipazioni	-		
	- Per altre cause	-		
	Totale (D) (20+21)	- 133.156,66		

		IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	Proventi			
22)	Insussistenze del passivo	657.317,12		
23)	Sopravvenienze attive	236.967,15		
24)	Plusvalenze patrimoniali	8.486,15		
	Total Proventi (e.1) (22+23+24)	902.770,42		
	Oneri			
25)	Insussistenze dell'attivo	424.719,97		
26)	Minusvalenze patrimoniali	30,00		
27)	Accantonamento per svalutazione crediti	-		
28)	Oneri straordinari	325.437,39		
	Total Oneri (e.2) (25+26+27+28)	750.187,36		
	Total (E) (e.1-e.2)	152.583,06		
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			2.441.782,76

Note

Il Tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo III "Entrate Etrattutarie", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel conto del passivo del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C III), costituendo un debito verso l'erario a fronte di credito accreditato al

2) Quando viene realizzata una plusvalenza da ALIENAZIONI (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio). Il valore relativo è portato in conto d'IVA.

2) Quando viene realizzata una plusvalenza da ALIENAZIONI (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio). Il valore relativo è portato in aumento nel conto economico [E24]; quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico [E26];

3) Quando viene alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione.
4) Va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre.
5) Proventi accertati per concessioni di edificare per la c quota finalizzata a snesse correnti (sino al 30% del valore di 1E)

5) Va indicata la somma rimasta da risquotare da terzi in conto competenza finanziaria;

1) Trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio [titolo I, titolo IV])
2) Trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi dal conto del bilancio al netto dei maggiori residui attivi del TT. IV ENTRATA cat. 02+03+04+05 (al netto degli oneri) che vanno nei conferimenti - variazioni positive da valori delle partecipazioni azionarie+ sopravvenienze da donazioni ecc);

9) I costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra le spese "corret-

10) Trattasi di plusvalenze derivanti da permuta di beni o spostamenti di categorie o compensazioni di cespiti che pur non avendo dato origine ad incasso finanziario rappresentano un provento rilevabile queste entità, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilità prodotte verranno realizzate.

straordinario extracontabile.

卷之三

VI

Note

- 1) Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere, o registrate in sospensione d'IVA, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (B II 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d'IVA per spese di funzionamento.
- 2) L'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del titolo II "Spese in conto capitale", va riferito in aumento alla specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo, analogamente va operato per

i pagamenti in conto residui

3) L'importo corrisponde alla somma rimasta da pagare in conto competenza del titolo II "Spese in conto capitale" (interventi da 01 a 06 e 08), vale a dire che la somma da conservare nel conto finanziario della competenza a residuo passivo, vanno nell'attivo riferite in aumento al conto d'ordine "opere da realizzare" e nel passivo riferite in aumento al conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.

4) L'importo impegnato dall'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" e "conferimenti di capitale" va riferito in aumento alla voce dell'attivo A III 2 "crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende speciali, società controllate, collegate e altre imprese. Va in aumento alla voce B II dell'attivo "crediti" negli altri casi. L'impiego delle eccedenze fabbisogno di cassa va nei crediti verso banche alla voce B II 5 del patrimonio attivo.

(5) Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria

6) L'ammortamento dell'esercizio (7S) va portato ad incremento del fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A)

7) L'importo accantonato per svalutazione crediti che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'attivo della voce "immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità", nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del conto del patrimonio "immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'accantonamento per "fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal regolamento di contabilità dell'ente

[8] Minori crediti (minori residui attivi al netto di quelli del TIT. IV ENTRATA cat. 02+03+04+05 (esclusi oneri) che vanno nei conferimenti, al netto delle manovre del Patto di Stabilità.

CONTO DEL PATRIMONIO

La funzione del Conto del patrimonio è quella di elencare, classificare e valutare gli elementi attivi e passivi del patrimonio del Comune. Oltre alla consistenza di tali elementi alla data del 31 dicembre dell'esercizio di riferimento (in questo caso il 2013) sono riportati pure i valori di inizio esercizio e le variazioni intervenute nell'anno a seguito dei fatti gestionali rilevati dalla contabilità, variazioni a loro volta distinte tra quelle originate da movimentazioni finanziarie, rinvenibili quindi nelle entrate e spese della contabilità finanziaria e le variazioni originate da altre cause, tipiche, queste ultime, della contabilità economico-patrimoniale.

La sua struttura, definita dalla normativa sotto forma di un modello specifico, di fatto ricalca quella di uno stato patrimoniale di tipo civilistico, così come previsto per la contabilità delle aziende private.

Le poste riguardanti le immobilizzazioni materiali, che nel conto del patrimonio sono riportate in modo aggregato per categorie, trovano riscontro negli inventari rispettivamente dei beni immobili e beni mobili del Comune.

Di seguito verranno forniti alcuni chiarimenti integrativi e di maggior dettaglio delle poste che compongono l'attivo e il passivo del conto del patrimonio, evidenziando pure i criteri che sono stati utilizzati nella valutazione dei beni, dei rispettivi ammortamenti e altri elementi che possono aiutare a meglio comprendere le voci del conto del patrimonio così come riportate nel documento ufficiale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali rilevano le spese sostenute, (a partire dal 1999, data di entrata in vigore del nuovo ordinamento contabile) per costi che per la loro caratteristica possono essere considerati pluriennali e che di conseguenza costituiscono una posta attiva del patrimonio, quali i costi sostenuti per progettazioni preliminari, per piani, studi, strumenti di programmazione in genere, software, ecc.

Questi beni sono ammortizzati con l'aliquota del 20%.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Beni demaniali

Come previsto dalla normativa vigente, i beni demaniali già acquisiti dal Comune alla data di entrata in vigore del nuovo ordinamento contabile, quindi prima del 1999, non risultano valorizzati. Per quelli acquisiti successivamente, compresi gli incrementi di valore, la valutazione è stata effettuata al costo. I fabbricati demaniali, sono ammortizzati con l'aliquota del 3%, mentre gli altri beni demaniali (strade, acquedotti, cimiteri, beni storico-artistici ecc.) sono ammortizzati con l'aliquota del 2% ad eccezione dei terreni demaniali che non vengono ammortizzati.

Le variazioni in aumento da conto finanziario intervenute nell'esercizio si riferiscono ai pagamenti del titolo II dovute ad acquisizioni e soprattutto ad incrementi di valore dei beni stessi a seguito di lavori. Le diminuzioni da altre cause sono riferite all'ammortamento economico di competenza dell'esercizio e alle minusvalenze da cessazioni.

Terreni e fabbricati

Per i terreni e i fabbricati, si ricorda che per quelli già acquisiti dal Comune alla data di entrata in vigore del nuovo ordinamento contabile, quindi prima del 1999, la valutazione è stata effettuata al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali. (criterio della rendita catastale). Va detto peraltro che, come per i beni demaniali, si tratta di beni che pur essendo classificati come patrimoniali, sono per lo più appartenenti alla categoria dei beni patrimoniali indisponibili in quanto vincolati ad un utilizzo pubblico (es. scuole e altri edifici pubblici).

I terreni e i fabbricati acquisiti dal 1999 in poi, compresi gli incrementi di valore, sono valutati al costo.

I fabbricati sono ammortizzati con l'aliquota del 3% mentre nessun ammortamento è applicato ai terreni.

Terreni

Le variazioni in aumento da conto finanziario intervenute nell'esercizio si riferiscono all'acquisto di nuovi terreni.

Fabbricati

Le variazioni in aumento da conto finanziario intervenute nell'esercizio si riferiscono ad acquisizioni e soprattutto ad incrementi di valore dei beni stessi conseguenti ad interventi di manutenzione straordinaria. Non si registrano invece, nell'anno, variazioni da altre cause, dovute all'immobilizzazione, ai conti specifici, di poste che precedentemente erano comprese fra le immobilizzazioni in corso, a seguito del completamento di tali lavori. Le variazioni in diminuzioni da altre cause sono riferite all'ammortamento economico di competenza dell'esercizio.

Beni mobili (macchinari, attrezzature, impianti, attrezzature e sistemi informatici, automezzi e motomezzi, mobili e arredi, universalità di beni).

Anche per tali beni la valutazione al costo interessa solo quelli acquisiti a partire dal 1999.

Le aliquota di ammortamento applicate sono pari al 20% per gli automezzi e motomezzi e al 15% per gli altri beni.

Le variazioni in aumento da conto finanziario intervenute nell'esercizio si riferiscono ad acquisizioni di beni o incrementi di valore.

Le variazioni in aumento da altre cause derivano da acquisizione di beni di investimento (se pure di modico valore) effettuate al Titolo I della spesa (€. 12.742,68).

Le variazioni in diminuzione da altre cause sono riferite all'ammortamento economico di competenza dell'esercizio al netto delle rettifiche del fondo di ammortamento derivanti dalla cessione di beni, alla diminuzione dei valori iniziali per errate contabilizzazioni di beni acquisiti in anni precedenti e alla variazione in diminuzione a seguito della cessazione di beni, oltre alle minusvalenze.

Immobilizzazioni in corso

Le variazioni in aumento da conto finanziario sono riferite a costi pluriennali riguardanti lavori non ancora conclusi. Non si sono invece registrate, nell'esercizio, diminuzioni delle immobilizzazioni in corso a seguito dell'immobilizzazione ai conti specifici di poste ricompresse in tale categoria.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite sostanzialmente da partecipazioni in società di servizio o in altre società e da titoli obbligazionari sono valutate al valore del patrimonio netto per quanto concerne le partecipazioni qualificate in società controllate (Amsa srl e Gestel srl) e al costo per le partecipazioni in società collegate e altre imprese.

La variazione in aumento di €. 151.939,50 per le società controllate è data dall'incremento del valore della partecipazione in AMSA srl, di cui €. 10.400 per effetto di acquisizione della quota da Ingorda spa e €. 136.998,93 per incremento del patrimonio netto, nonché della partecipazione in Gestel srl per €. 4.540,57 sempre dovuta all'aumento del capitale netto.

Amsa srl	Impresa controllata	11.214.213,00
Gest.El. srl	Imprese controllate	23.140,26
Alto Garda Impianti spa	Impresa collegata	4.000,00
Farmacie comunali spa	Altre imprese	516,50
Primiero Energia spa	Altre imprese	53.910,00
Ingarda spa	Altre imprese	32.250,00
Alto Garda Servizi spa	Altre imprese	10.400,00
Trentino Trasporti Esercizio spa	Altre imprese	474,00
Informatica Trentina spa	Altre imprese	4.898,00
Banca Etica scarl	Altre imprese	7.229,60
TOTALE		11.351.031,36

Fra i crediti verso imprese collegate è inserita la somma di pari importo a quanto figura fra i corrispondenti debiti riguardante quanto impegnato come residuo di stanziamento e destinato all'aumento di capitale di AGI srl.

Tra i titoli sono presenti le obbligazioni della Primiero Energia spa per il valore nominale di €. 80.860.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

Come previsto dalla normativa vigente i crediti sono stati valutati al valore nominale. Complessivamente i crediti nel corso dell'esercizio sono aumentati di €. 823.544,31. Consistenti sono i crediti nei confronti della Provincia, quasi 19,5 milioni di euro, soprattutto quelli riferiti a trasferimenti a sostegno delle spese in conto capitale.

La diminuzione del credito IVA da conto finanziario si riferisce all'introito di parte del credito IVA mediante compensazione (€. 79.878,94), mentre quella da altre cause si riferisce alla quota dell'IVA indetraibile conseguente all'applicazione del pro rata e dall'arrotondamento (€. 184.378,69).

Sono azzerati i crediti per depositi bancari in quanto nel corso dell'esercizio sono state introitate tutte le somme delle eccedenze della liquidità di cassa investite con tali modalità.

Attività finanziarie e disponibilità liquide

Sono costituite dalle disponibilità di cassa presso il Tesoriere. Quest'ultimo valore coincide con il saldo di cassa della contabilità finanziaria.

Ratei e risconti attivi

Questi conti non risultano valorizzati.

Non sono riportati ratei attivi in quanto la competenza economica risulta rispettata già con la contabilizzazione del corrispondente ricavo sia per quanto attiene gli interessi, i fitti e altri ricavi che di fatto coincidono con l'arco temporale dell'esercizio..

Per quanto concerne i risconti attivi va detto che il Comune difficilmente effettua spese anticipate a valere per l'esercizio successivo.

NETTO PATRIMONIALE

Rappresenta il valore netto del patrimonio del Comune dato dalla differenza tra le attività e le passività, (comprendendo in questa ultima categoria anche i conferimenti). L'ammontare del patrimonio netto e il significato da attribuire a questa entità va considerato in relazione a quanto detto soprattutto in merito alla valutazione delle immobilizzazioni materiali.

La normativa ha inteso distinguere, dall'ammontare complessivo del patrimonio netto, la quota riferibile ai beni demaniali, data la particolarità di tali beni che di fatto risultano inalienabili, e il cui valore, conseguentemente, è una mera posta contabile e coincide con il totale del valore dei beni demaniali dell'attivo patrimoniale.

La variazione del patrimonio netto nelle sue due componenti ammonta a complessivi €. 2.342.948,53. €. 2.441.7820,70 corrispondono all'utile di esercizio. La diminuzione di € 98.834,23 da altre cause è dovuta a rettifiche operate ai valori iniziali delle immobilizzazioni riferite ad anni precedenti per quanto attiene i conti dei macchinari, attrezzature e impianti.

CONFERIMENTI

In questa voce sono ricompresi trasferimenti in conto capitale che per la maggior parte sono costituiti da contributi della Provincia e del BIM, nonché i contributi di concessione (oneri di urbanizzazione). La normativa prevede che queste voci, che costituiscono entrate straordinarie per il Comune e che nella contabilità finanziaria sono finalizzate al finanziamento delle spese in conto capitale, non rappresentano poste di ricavo di esercizio da inserire nel conto economico, ma vanno riportate nella parte del passivo del conto del patrimonio.

Fra gli incrementi da conto finanziario dei conferimenti da trasferimenti in conto capitale figurano i trasferimenti del titolo IV delle entrate (in particolare quelli assegnati dalla Provincia) cat. 2, 3, 4 e 5 (esclusi oneri di urbanizzazione) per €. 4.997.276,88, la quota dei canoni aggiuntivi sulle derivazioni idroelettriche stornati dalle entrate patrimoniali per €. 511.004.

Le diminuzioni, sempre da conto finanziario per €. 69.432,44 concernono le minori entrate in conto residui attivi, al netto di quelli portati direttamente a costo in quanto riferiti ad annualità antecedenti al 2003.

Gli incrementi da conto finanziario dei conferimenti da concessioni di edificare sono costituiti dai proventi degli oneri di urbanizzazione per €. 593.440,67 mentre le diminuzioni di €. 71.726,93 sono riferite a somme erogate quali rimborsi di oneri di urbanizzazione.

Le variazioni negative da altre cause dei conferimenti da trasferimenti, consistono nelle quote di ricavi pluriennali differiti, portati a ricavo di esercizio nell'anno per €. 2.468.894,81.

Le variazioni negative da altre cause dei conferimenti da concessioni da edificare, invece, comprendono la quota di ricavi pluriennali differiti portati a ricavo di esercizio nell'anno per €. 1.323.928,62.

Nel calcolo dell'ammontare dei ricavi differiti, in presenza di opere o beni realizzati con l'apporto di un trasferimento o contributo specifico, è stata utilizzata la stessa percentuale di ammortamento del bene. Nel caso invece di conferimenti non vincolati ad uno specifico intervento ma utilizzati in modo generico e diffuso per gli investimenti, come è il caso dei contributi di concessione o della quota parte del Fondo Investimenti PAT destinato a finanziare interventi di non elevato valore, si è applicata una percentuale media convenzionale del 10%.

DEBITI

Debiti di finanziamento

Comprendono l'ammontare complessivo della quota di indebitamento residuo dei mutui, diminuita nel corso dell'esercizio delle somme pagate quale quota capitale dei mutui in ammortamento e per l'estinzione anticipata di quattro mutui.

Debiti di funzionamento e per somme anticipate da terzi

I debiti di funzionamento al 31.12.2013 corrispondono alle somme a residuo passivo del Titolo I mentre i debiti per somme anticipate da terzi corrispondono ai residui passivi del titolo IV.

Fra i debiti verso imprese collegate è inserita la somma impegnata quale residuo di stanziamento e destinata all'aumento di capitale di AGI srl.

Fra i debiti verso altri sono inserite, in compensazione per analogo importo, le movimentazioni riguardanti gli investimenti finanziari delle liquidità di cassa.

Ratei e risconti passivi

Vale quanto detto per le analoghe poste dell'attivo. Anche in questo caso i conti non risultano valorizzati. Riguardo ai ratei passivi va detto che il periodo di riferimento degli interessi passivi sui mutui coincide con l'esercizio solare; stessa cosa può dirsi dei fitti passivi. In tutti gli altri casi si è provveduto a contabilizzare il relativo costo negli appositi conti, rispettando il criterio della competenza economica, che già viene osservato per la contabilità finanziaria.

Per i risconti passivi non sono stati contabilizzati particolari ricavi la cui competenza economica investe l'esercizio successivo.

CONTI D'ORDINE

Nei conti "Opere da realizzare" dell'attivo e "Impegni per opere da realizzare" del passivo è riportato l'ammontare complessivo dei residui passivi riguardanti le spese in conto capitale rilevate nella contabilità finanziaria limitatamente agli interventi dall'1 al 6 l'intervento 8; in sostanza le somme impegnate e non ancora pagate relative alla realizzazione di opere pubbliche e lavori in genere, acquisto di servizi, acquisto di beni mobili, spese tecniche e spese per realizzare opere in economia, acquisto di partecipazioni in società.

La consistente diminuzione dell'ammontare degli impegni per opere da realizzare nel corso dell'esercizio va di pari passo con la riduzione dei residui passivi del Titolo II della spesa evidenziata nell'analisi della parte finanziaria del rendiconto.

		IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-
A)	IMMOBILIZZAZIONI					
I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
1)	1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	311.956,52	118.752,83	-	105.804,19	324.905,16
II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
1)	1) Beni demateriali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	41.683.235,63	1.532.996,10	-	1.016.779,91	42.199.451,82
	2) Terreni (indisponibili)	86.808,98	442.320,00	-	-	529.128,98
	3) Terreni (disponibili)	2.100.346,66	-	-	-	2.100.346,66
	4) Fabbricati (indisponibili) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	38.342.860,84	901.763,50	-	1.460.300,11	37.784.324,23
	5) Fabbricati (disponibili) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	9.568.837,80	830.727,44	-	381.470,72	10.018.094,52
	6) Macchinari, attrezature ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.290.917,64	81.977,05	-	-	-
	7) Attrezature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	187.945,61	31.730,87	-	628,06	58.901,13
	8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	153.139,42	4.174,84	-	-	35.006,65
	9) Mobili e arredi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	487.202,74	121.669,17	-	8.269,42	78.746,84
	10) Università di beni (indisponibili) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	76.712,85	-	-	-	18.391,76
	11) Università di beni (disponibili) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	-	-	-	-	-
	12) Diritti reali sui beni di terzi	-	-	-	-	-
	13) Immobilizzazioni in corso	9.653.960,21	4.277.053,93	-	-	13.931.044,14
	Totali	103.631.968,38	8.224.412,90	-	12.742,68	3.273.648,23
III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
1)	Partecipazioni in:					
	a) imprese controllate	11.085.413,76	10.400,00	-	141.539,50	-
	b) imprese collegate	4.000,00	-	-	-	11.237.353,26
	c) altre imprese	109.678,10	-	-	-	4.000,00
2)	Crediti verso:					
	a) imprese controllate	-	16.900,00	-	-	109.678,10
	b) imprese collegate	-	-	-	-	-
	c) altre imprese	-	-	-	-	16.900,00
3)	Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	80.860,00	-	-	-	80.860,00
4)	Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo evaluazione crediti)	-	-	-	-	-
5)	Crediti per depositi cauzionali	774,69	4.800,00	4.800,00	-	774,69
	Totali	11.280.726,55	32.100,00	4.800,00	141.539,50	-
B)	ATTIVO CIRCOLANTE					
1)	RIMANENZE	-	-	-	-	-

Conto del Patrimonio (Attivo)

Esercizio 2013

		IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA FINALE
II)	<u>CREDITI</u>					
1)	Verso contribuenti					
2)	Verso enti del settore pubblico allargato	114.178,30		7.312.029,34	4.145.876,73	
a)	Stato - correnti			33.880,98	33.880,98	
	- capitale					
b)	Provincia - correnti	5.369.068,19		8.068.894,46	8.692.624,14	
	- capitale	15.078.355,20		6.355.769,87	6.707.729,38	
c)	Altri - correnti	146.845,62		198.703,34	186.279,64	
	- capitale	33.019,95		367.764,24	28.630,59	
3)	Verso debitori diversi					
	a) verso utenti di servizi pubblici	2.425.025,49		3.449.059,40	3.206.604,99	
	b) verso utenti di beni patrimoniali	62.549,41		463.281,01	489.978,34	
	c) verso altri - correnti	423.551,10		681.906,15	707.797,37	
	- capitale			593.440,67	978.440,67	
	d) da alienazioni patrimoniali	506.123,05		522.625,86	8.890,14	
	e) per somme corrisposte a terzi	41.346,45		1.486.438,04	1.478.962,08	
4)	Crediti per IVA	135.227,00		-	79.878,94	219.713,63
5)	Per depositi	2.000.000,00		2.000.000,00	4.000.000,00	
a)	banche	2.000.000,00		2.000.000,00	4.000.000,00	
	b) cassa depositi e presituti	-		-	-	
	Totali	26.720.289,76	31.533.793,36	30.745.573,99	219.713,63	184.378,69
II)	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1)	Titoli	-		-	-	
	Totali	-	-	-	-	-
IV)	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1)	fondo di cassa	3.574.669,27		28.530.126,64	30.455.919,17	
2)	depositi bancari	-				
	Totali	3.574.669,27	28.530.126,64	30.455.919,17	-	1.648.876,74
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE					
	30.294.959,03	60.063.920,00	61.201.493,16	219.713,63	184.378,69	29.192.720,81
C)	<u>RATEI E RISCONTI</u>					
I)	Ratei attivi	-		-	-	
II)	Risconti attivi	-		-	-	
	TOTALE RATEI E RISCONTI					
	145.519.640,48	68.439.195,73	61.206.293,16	373.905,81	3.562.831,11	149.562.697,75
	<u>CONTI D'ORDINE</u>					
D)	<u>OPERE DA REALIZZARE</u>					
E)	<u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>	17.859.938,03		6.413.669,17	9.417.962,39	
F)	<u>BENI DI TERZI</u>	-		-	-	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	17.859.938,03	6.413.669,17	9.417.962,39	-	14.855.644,81

		IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA FINALE
A)	PATRIMONIO NETTO				+	-
I)	Netto patrimoniale	53.731.011,66		1.925.566,57	98.834,23	55.557.744,00
II)	Netto da beni demaniali	41.683.235,63		516.216,19	-	42.199.451,82
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	95.414.247,29		2.441.782,76	98.834,23	97.757.195,82
B)	CONFERIMENTI					
I)	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	32.793.614,31		69.432,44	-	35.763.568,66
II)	Conferimenti da concessioni di edificare	5.138.123,15		593.440,67	-	1.323.928,62
	TOTALE CONFERIMENTI	37.931.737,46	6.101.722,27	141.159,37	-	3.792.823,43
C)	DEBITI					
I)	<u>Debiti di finanziamento</u>					
1) per finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-
2) per mutui e prestiti	5.351.938,69		-	2.547.091,64	-	2.804.847,05
3) per prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-
4) per debiti pluriennali	-	-	-	-	-	-
II)	Debiti di funzionamento	6.525.317,25		18.284.078,73	16.206.185,07	-
III)	Debiti per IVA	-		-	-	-
IV)	Debiti per anticipazioni di cassa	-		-	-	-
V)	Debiti per somme anticipate da terzi	296.399,79		1.491.238,04	1.506.570,79	-
VI)	Debiti verso	-		-	-	-
1) imprese controllate	-		16.900,00	-	-	16.900,00
2) imprese collegate	-		-	-	-	-
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	-		2.000.000,00	2.000.000,00	-	-
VII)	Altri debiti	-		-	-	-
	TOTALE DEBITI	12.173.655,73	21.792.216,77	22.259.847,50	-	11.706.025,00
D)	RATEI E RISCONTI					
I)	Ratei passivi	-		-	-	-
II)	Risconti passivi	-		-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI					
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	145.519.640,48	27.893.939,04	22.401.006,87	2.441.782,76	3.891.657,66
E)	CONTI D'ORDINE					
I)	IMPEgni opere da realizzare					
F)	CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI	17.859.938,03		6.443.669,17	9.417.962,39	-
G)	BENI DI TERZI	-		-	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE					
		17.859.938,03	6.443.669,17	9.417.962,39	-	14.855.644,81