

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2012



COMUNE DI MAGNAGO



INDICE

PARTE PRIMA: REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI E RISORSE ATTIVATE

La relazione al rendiconto in sintesi

Contenuto e logica espositiva	1
Il rendiconto finanziario dell'esercizio	2
Il risultato di amministrazione complessivo	3
Risultato di parte corrente e in c/capitale	4
Programmazione e valutazione dei risultati	5
Le risorse destinate ai programmi	6
Le risorse impiegate nei programmi	7

Programmazione delle uscite e rendiconto 2012

Il consuntivo letto per programmi	8
Lo stato di realizzazione dei programmi	9
Il grado di ultimazione dei programmi	11
Amministrazione, gestione e controllo	13
Polizia locale	14
Istruzione pubblica	15
Cultura e beni culturali	16
Sport e ricreazione	17
Viabilità e trasporti	18
Territorio e ambiente	19
Settore sociale	20
Sviluppo economico	21

Programmazione delle entrate e rendiconto 2012

Il riepilogo generale delle entrate	22
Entrate tributarie	23
Contributi e trasferimenti correnti	24
Entrate extratributarie	25
Trasferimenti capitale e riscossione crediti	26

PARTE SECONDA: APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI

Identità dell'ente

Politiche fiscali	27
Organizzazione e fabbisogno risorse umane	28
Partecipazioni dell'ente	29

Sezione tecnica della gestione

Risultato finanziario di amministrazione	30
Risultato finanziario di gestione	31
Andamento della liquidità	32
Formazione di nuovi residui attivi e passivi	33

Smaltimento dei precedenti residui	34
Conto del patrimonio	35
Conto economico	36
Andamento della gestione	
Indicatori finanziari ed economici generali	37
Parametri di deficit strutturale	38

PARTE PRIMA
REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI
E RISORSE ATTIVATE



LA RELAZIONE AL RENDICONTO IN SINTESI



CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA

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

Il rendiconto dell'anno 2012 è caratterizzato dal cambio di Amministrazione avvenuto a seguito delle ultime elezioni amministrative nel mese di maggio 2012.

La relazione al rendiconto si suddivide in diversi capitoli dove i dati numerici sono accostati ad esposizioni grafiche al fine di esporre dati ed informazioni sulla gestione con chiarezza espositiva e precisione documentale.

IL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO

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

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

RIASSUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2012 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)		Movimenti 2012		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale (01-01-2012)	(+)	3.424.135,78	-	3.424.135,78
Riscossioni	(+)	1.425.631,82	5.674.186,99	7.099.818,81
Pagamenti	(-)	2.260.143,91	5.462.520,37	7.722.664,28
Fondo cassa finale (31-12-2012)		2.589.623,69	211.666,62	2.801.290,31
Residui attivi	(+)	886.040,16	1.348.953,98	2.234.994,14
Residui passivi	(-)	2.325.320,60	1.815.066,65	4.140.387,25
Risultato: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		1.150.343,25	-254.446,05	895.897,20
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	(+/-)	-446.768,00	446.768,00	
Composizione del risultato (Residui e competenza)		703.575,25	192.321,95	

RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2012 (Competenza)		Operazioni di gestione		Risultato
		Accertamenti	Impegni	
Corrente	(+)	6.705.039,92	6.512.717,97	192.321,95
Investimenti	(+)	385.519,95	385.519,95	0,00
Movimento fondi	(+)	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	(+)	379.349,10	379.349,10	0,00
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)				192.321,95

RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI 2012 (Risorse movimentate dai programmi)		Competenza		Scostamento
		Stanz. finali	Acc./Impegni	
Totale delle risorse destinate ai programmi	(+)	8.143.757,00	7.090.559,87	-1.053.197,13
Totale delle risorse impiegate nei programmi	(-)	8.143.757,00	6.898.237,92	-1.245.519,08
Avanzo (+) o Disavanzo (-) gestione programmi			192.321,95	

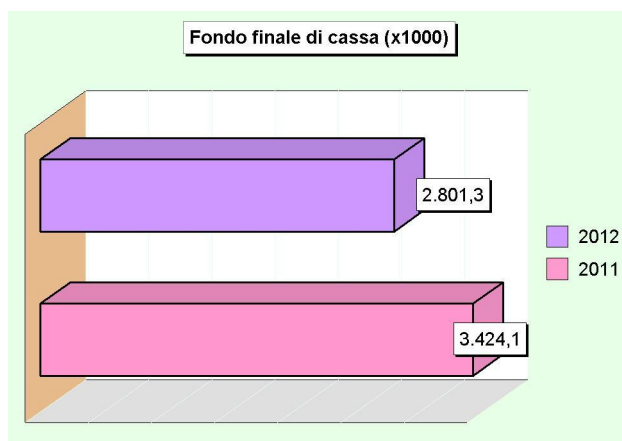
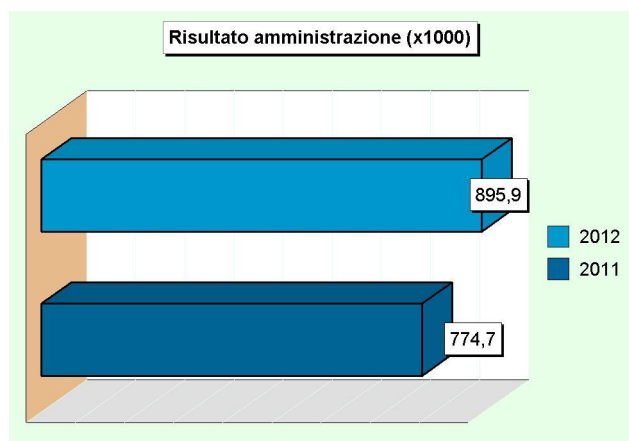
IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO

Il consuntivo è il documento ufficiale con il quale ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno ma anche di misurare i risultati conseguiti, ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera organizzazione. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi.



Ponendo l'attenzione sul singolo esercizio, l'attività finanziaria svolta dal comune in un anno termina con il conto di bilancio, un documento ufficiale dove si confrontano le risorse reperite con quelle utilizzate. Il rendiconto del Comune di Magnago termina con un risultato positivo (avanzo) pari ad € 895.897,20.

I grafici riprendono gli importi esposti nella tabella di fine pagina e mostrano uno il risultato conseguito negli ultimi anni e nell'altro l'andamento del fondo finale di cassa nella consapevolezza che con una cassa non adeguata è necessario ricorrere ad un credito bancario oneroso.



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Risultati a confronto)	Risultato		Scostamento	
	2011	2012		
Fondo di cassa iniziale (01-01)	(+)	3.153.789,52	3.424.135,78	270.346,26
Riscossioni	(+)	8.665.679,96	7.099.818,81	-1.565.861,15
Pagamenti	(-)	8.395.333,70	7.722.664,28	-672.669,42
Fondo cassa finale (31-12)		3.424.135,78	2.801.290,31	-622.845,47
Residui attivi	(+)	2.453.523,83	2.234.994,14	-218.529,69
Residui passivi	(-)	5.102.982,19	4.140.387,25	-962.594,94
Risultato: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		774.677,42	895.897,20	121.219,78

RISULTATO DI PARTE CORRENTE E IN C/CAPITALE

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

Il prospetto riporta i risultati delle quattro gestioni, viste come previsioni di bilancio (stanziamenti), come valori finali (accertamenti/impegni) ed infine come differenza tra questi due valori (scostamento). Come anticipato, si tratta di un tipo di rappresentazione prettamente numerica e contabile e che sarà invece sviluppata solo in un secondo tempo, affrontando ambiti più vasti.



RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2012 (Composizione degli equilibri)		Competenza		Scostamento
		Stanz. finali	Acc./Impegni	
Bilancio corrente				
Entrate Correnti	(+)	6.903.757,00	6.705.039,92	-198.717,08
Uscite Correnti	(-)	6.903.757,00	6.512.717,97	-391.039,03
Avanzo (+) o Disavanzo (-) corrente		0,00	192.321,95	
Bilancio investimenti				
Entrate Investimenti	(+)	1.240.000,00	385.519,95	-854.480,05
Uscite Investimenti	(-)	1.240.000,00	385.519,95	-854.480,05
Avanzo (+) o Disavanzo (-) investimenti		0,00	0,00	
Bilancio movimento di fondi				
Entrate Movimento di Fondi	(+)	258.228,00	0,00	-258.228,00
Uscite Movimento di Fondi	(-)	258.228,00	0,00	-258.228,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) movimento di fondi		0,00	0,00	
Bilancio servizi per conto di terzi				
Entrate Servizi per Conto di Terzi	(+)	613.450,00	379.349,10	-234.100,90
Uscite Servizi per Conto di Terzi	(-)	613.450,00	379.349,10	-234.100,90
Avanzo (+) o Disavanzo (-) servizi per conto di terzi		0,00	0,00	
TOTALE GENERALE				
Entrate bilancio	(+)	9.015.435,00	7.469.908,97	-1.545.526,03
Uscite bilancio	(-)	9.015.435,00	7.277.587,02	-1.737.847,98
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza		0,00	192.321,95	

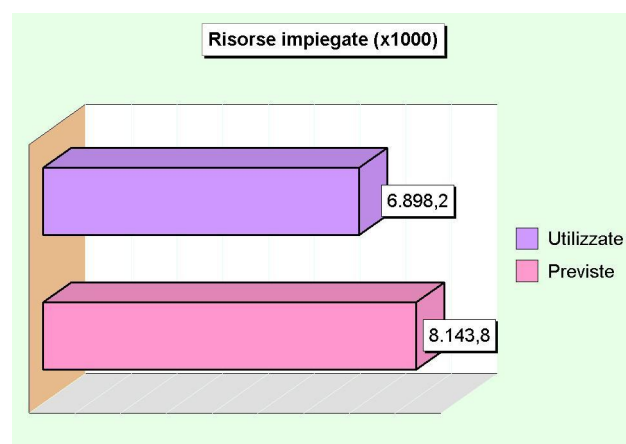
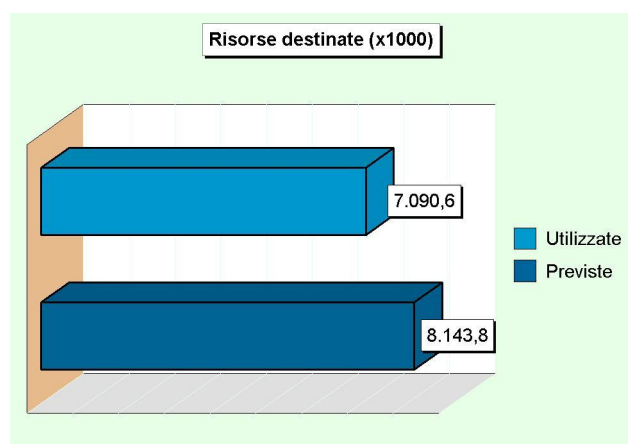
PROGRAMMAZIONE E VALUTAZIONE DEI RISULTATI

Il bilancio prevede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in Titoli. Le entrate, depurate dai servizi per conto di terzi (partite di giro) ed eventualmente dai movimenti di fondi, indicano l'ammontare complessivo delle risorse *destinate* al finanziamento dei programmi di spesa. Allo stesso tempo il totale delle spese, sempre calcolato al netto dei servizi per conto di terzi ed eventualmente depurato anche dai movimenti di fondi, descrive il volume complessivo delle risorse *impiegate* nei programmi. Il bilancio di previsione deve riportare sempre il pareggio tra le entrate previste e le decisioni di spesa che si intendono realizzare. Questo comporta che l'ente è autorizzato ad intervenire nel proprio territorio con specifici interventi di spesa solo se l'attività posta in essere ha ottenuto il necessario finanziamento. La conseguenza di questa precisa scelta di fondo è facilmente intuibile: il bilancio di previsione nasce sempre dalla *verifica a priori* dell'entità delle risorse disponibili (stima degli accertamenti di entrata) ed è solo sulla scorta di questi importi che l'amministrazione definisce i propri programmi di spesa (destinazione delle risorse in uscita).

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

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI (Fonti finanziarie)		Competenza		Scostamento
		Stanz. finali	Accertamenti	
Tributi (Tit.1)	(+)	4.532.211,00	4.492.371,53	-39.839,47
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	126.385,00	105.725,65	-20.659,35
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	1.911.893,00	1.679.050,95	-232.842,05
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	1.126.500,00	366.643,74	-759.856,26
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	258.228,00	0,00	-258.228,00
Avanzo di amministrazione	(+)	446.768,00	446.768,00	0,00
Riscossioni di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	(-)	258.228,00	0,00	-258.228,00
Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Totale delle risorse destinate ai programmi		8.143.757,00	7.090.559,87	-1.053.197,13

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI (Utilizzi economici)		Competenza		Scostamento
		Stanz. finali	Impegni	
Spese correnti (Tit.1)	(+)	6.137.992,00	5.818.695,54	-319.296,46
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	1.240.000,00	385.519,95	-854.480,05
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	1.023.993,00	694.022,43	-329.970,57
Disavanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso anticipazioni di cassa	(-)	258.228,00	0,00	-258.228,00
Rimborso finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Totale delle risorse impiegate nei programmi		8.143.757,00	6.898.237,92	-1.245.519,08



LE RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI

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

Siamo pertanto in presenza di risorse di parte corrente, come i tributi, i trasferimenti in C/gestione, le entrate extratributarie, gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le manutenzioni ordinarie, l'avanzo applicato al bilancio corrente, oppure di risorse in conto capitale, come le alienazioni di beni ed trasferimenti di capitale, le accensione di prestiti, l'avanzo applicato al bilancio degli investimenti, le entrate correnti destinate a finanziare le spese in conto capitale, e così via. Ed è proprio la configurazione attribuita dall'ente al singolo programma a determinare quali e quante di queste risorse confluiscono poi in uno o più programmi.

La tabella successiva riporta le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa dell'ultimo esercizio raggruppate in risorse di parte corrente e in conto capitale. Le colonne indicano le previsioni definitive, gli accertamenti di competenza e la misura dello scostamento che si è verificato tra questi due valori. Specificando che per quanto concerne gli scostamenti relativi alle entrate investimenti sono riferiti ad alienazioni immobili non realizzate e oneri urbanizzazione non incassati.

ENTRATE CORRENTI: COMPETENZA 2012		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Tributi	(+)	4.532.211,00	4.492.371,53	-39.839,47
Trasferimenti	(+)	126.385,00	105.725,65	-20.659,35
Entrate extratributarie	(+)	1.911.893,00	1.679.050,95	-232.842,05
Entrate correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche per investimenti	(-)	113.500,00	18.876,21	-94.623,79
Risorse ordinarie		6.456.989,00	6.258.271,92	-198.717,08
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	446.768,00	446.768,00	0,00
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Accensione di prestiti per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		446.768,00	446.768,00	0,00
Entrate correnti destinate ai programmi (a)		6.903.757,00	6.705.039,92	-198.717,08
ENTRATE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2012		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Trasferimenti capitale	(+)	1.126.500,00	366.643,74	-759.856,26
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti specifiche per investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche per investimenti	(+)	113.500,00	18.876,21	-94.623,79
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse gratuite		1.240.000,00	385.519,95	-854.480,05
Accensione di prestiti	(+)	258.228,00	0,00	-258.228,00
Entrate Accensione di prestiti per spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	(-)	258.228,00	0,00	-258.228,00
Finanziamenti a breve	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse onerose		0,00	0,00	0,00
Entrate investimenti destinate ai programmi (b)		1.240.000,00	385.519,95	-854.480,05
RIEPILOGO ENTRATE: COMPETENZA 2012		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Entrate correnti	(+)	6.903.757,00	6.705.039,92	-198.717,08
Entrate investimenti	(+)	1.240.000,00	385.519,95	-854.480,05
Totale entrate destinate ai programmi (a+b)		8.143.757,00	7.090.559,87	-1.053.197,13
Riscossione di crediti	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	(+)	258.228,00	0,00	-258.228,00
Finanziamenti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	(+)	613.450,00	379.349,10	-234.100,90
Altre entrate (c)		871.678,00	379.349,10	-492.328,90
Totale entrate bilancio (a+b+c)		9.015.435,00	7.469.908,97	-1.545.526,03

LE RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI

Gli importi contenuti nella precedente tabella indicavano il volume complessivo delle risorse di entrata che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio e che sono state, di conseguenza, destinate a finanziare i vari programmi di spesa deliberati dall'amministrazione. Ma il programma, a sua volta, può essere composto esclusivamente da interventi di parte corrente (è il caso, ad esempio, di un programma che si occupa solo degli interventi nel campo delle manifestazioni culturali), da spese del solo comparto in conto capitale (è il caso, ad esempio, di un programma che definisce tutti gli interventi della manutenzione straordinaria del patrimonio disponibile ed indisponibile) o da spese di origine sia corrente che in conto capitale (è il caso, ad esempio, di un programma che abbia per oggetto il finanziamento di tutte le spese che rientrano tra i servizi riconducibili all'amministrazione generale o alla gestione del territorio e dell'ambiente).

Partendo da questa premessa, il quadro riportato nella pagina mostra come queste risorse sono state utilizzate per finanziare spese correnti, interventi in conto capitale ed eventualmente movimenti di fondi. Il totale generale indica perciò il *valore complessivo dei programmi* di spesa gestiti durante questo esercizio. Si tratta di dati di estrema sintesi ma che costituiscono la necessaria premessa per analizzare, in un secondo tempo, la composizione di ogni singolo programma.

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

USCITE CORRENTI: COMPETENZA 2012		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Spese correnti	(+)	6.137.992,00	5.818.695,54	-319.296,46
Rimborso di prestiti	(+)	1.023.993,00	694.022,43	-329.970,57
Rimborso anticipazioni di cassa	(-)	258.228,00	0,00	-258.228,00
Rimborso finanziamenti a breve	(-)	0,00	0,00	0,00
Impieghi ordinari		6.903.757,00	6.512.717,97	-391.039,03
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	0,00	0,00
Uscite correnti impiegate nei programmi (a)		6.903.757,00	6.512.717,97	-391.039,03
USCITE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2012		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Spese in conto capitale	(+)	1.240.000,00	385.519,95	-854.480,05
Concessione di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
Uscite investimenti impiegate nei programmi (b)		1.240.000,00	385.519,95	-854.480,05
RIEPILOGO USCITE: COMPETENZA 2012		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Uscite correnti	(+)	6.903.757,00	6.512.717,97	-391.039,03
Uscite investimenti	(+)	1.240.000,00	385.519,95	-854.480,05
Totale uscite impiegate nei programmi (a+b)		8.143.757,00	6.898.237,92	-1.245.519,08
Concessione di crediti	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso anticipazioni di cassa	(+)	258.228,00	0,00	-258.228,00
Rimborso finanziamenti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	(+)	613.450,00	379.349,10	-234.100,90
Altre uscite (c)		871.678,00	379.349,10	-492.328,90
Totale uscite bilancio (a+b+c)		9.015.435,00	7.277.587,02	-1.737.847,98

PROGRAMMAZIONE DELLE USCITE E RENDICONTO 2012



IL CONSUNTIVO LETTO PER PROGRAMMI

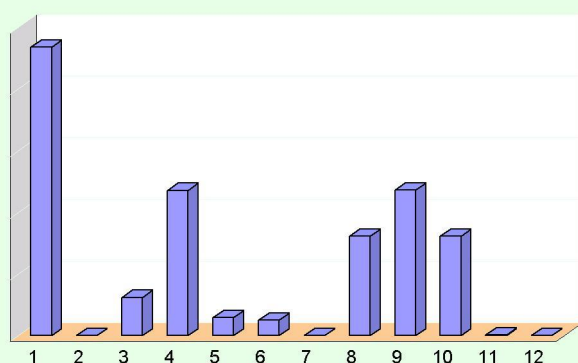
La lettura del bilancio "per programmi" permette quindi di associare l'obiettivo strategico alla rispettiva dotazione finanziaria: è il quadro sintetico che riconduce la creatività politica alla rigida legge degli equilibri di bilancio; il desiderio di soddisfare le molteplici esigenze della collettività con la necessità di selezionare le diverse aree e modalità d'intervento. I programmi di spesa sono quindi i punti di riferimento con i quali misurare, una volta ultimato l'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune.

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

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

Si passerà, pertanto, da un'approccio di tipo sintetico ad un'analisi dal contenuto più dettagliato e analitico; da una visione della programmazione nel suo insieme ad un riscontro sul contenuto e sull'efficacia dell'azione intrapresa dalla macchina comunale.

Riepilogo programmi



Composizione dei programmi 2012 (Denominazione)	Impegni di competenza			Totale
	Tit.1	Tit.2	Tit.3	
1 Amministrazione, gestione e controllo	1.506.916,40	137.324,07	694.022,43	2.338.262,90
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Polizia locale	301.273,66	9.000,00	0,00	310.273,66
4 Istruzione pubblica	1.177.359,33	0,00	0,00	1.177.359,33
5 Cultura e beni culturali	147.860,63	0,00	0,00	147.860,63
6 Sport e ricreazione	126.013,16	0,00	0,00	126.013,16
7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Viabilità e trasporti	606.058,21	200.000,00	0,00	806.058,21
9 Territorio e ambiente	1.143.414,86	37.195,88	0,00	1.180.610,74
10 Settore sociale	802.721,69	2.000,00	0,00	804.721,69
11 Sviluppo economico	7.077,60	0,00	0,00	7.077,60
12 Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Programmi effettivi di spesa	5.818.695,54	385.519,95	694.022,43	6.898.237,92
Disavanzo di amministrazione				0,00
Totale delle risorse impiegate nei programmi				6.898.237,92

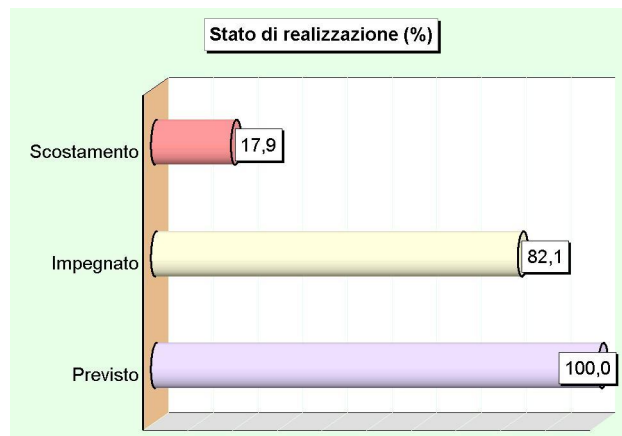
LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

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

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma come sopra specificato.

Qualsiasi tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni programma non può ignorare l'importanza di questi elementi.

Per quanto riguarda la spesa corrente la percentuale di realizzo è significativa dell'effettiva realizzazione dei programmi in quanto trattasi di interventi a caratteristica generalmente annuale e diventa quindi un elemento rappresentativo del grado di efficienza della macchina comunale. La percentuale di realizzo degli investimenti (% impegnato) è decisamente influenzata dalle regole di contabilità pubblica e dipende dal verificarsi di fattori esterni che possono essere stati indotti in minima parte dall'ente vedi il patto di stabilità.



La percentuale di realizzazione non è quindi l'unico elemento che va considerato per poter esprimere un giudizio sull'andamento nella gestione delle opere pubbliche. Il grado di realizzazione degli investimenti dell'anno 2012 è pari al 33,65% influenzato naturalmente dalle norme restrittive in materia di patto di stabilità e dalla caduta del gettito degli oneri di urbanizzazione che anche a livello locale hanno risentito della grave crisi del settore edilizio. La realizzazione effettiva degli impegni effettuati in relazione agli incassi degli oneri di urbanizzazione sarà però limitata dalla necessità per l'ente di rispettare l'obiettivo programmato assegnatoci con il patto di stabilità.

La percentuale invece di realizzazione della spesa corrente si aggira sui livelli standard degli anni precedenti pari a 95,64% a dimostrazione del livello operativo raggiunto dalla struttura comunale.

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

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

Stato di realizzazione generale dei programmi 2012 (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. finali	Impegni	
Amministrazione, gestione e controllo			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.617.628,50	1.506.916,40	93,16 %
Spesa in conto capitale (Tit. 2)	583.000,00	137.324,07	23,55 %
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	1.023.993,00	694.022,43	67,78 %
Totale programma	3.224.621,50	2.338.262,90	72,51 %
Giustizia			
Spesa corrente (Tit. 1)	0,00	0,00	0,00 %
Spesa in conto capitale (Tit. 2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	0,00	0,00	0,00 %
Polizia locale			
Spesa corrente (Tit. 1)	304.385,00	301.273,66	98,98 %
Spesa in conto capitale (Tit. 2)	20.000,00	9.000,00	45,00 %
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	324.385,00	310.273,66	95,65 %
Istruzione pubblica			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.256.801,50	1.177.359,33	93,68 %
Spesa in conto capitale (Tit. 2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	1.256.801,50	1.177.359,33	93,68 %

Cultura e beni culturali

Spesa corrente	(Tit.1)	149.700,00	147.860,63	98,77 %
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		149.700,00	147.860,63	98,77 %

Sport e ricreazione

Spesa corrente	(Tit.1)	132.187,00	126.013,16	95,33 %
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		132.187,00	126.013,16	95,33 %

Turismo

Spesa corrente	(Tit.1)	0,00	0,00	0,00 %
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		0,00	0,00	0,00 %

Viabilità e trasporti

Spesa corrente	(Tit.1)	620.446,00	606.058,21	97,68 %
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	530.000,00	200.000,00	37,74 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		1.150.446,00	806.058,21	70,06 %

Territorio e ambiente

Spesa corrente	(Tit.1)	1.157.022,00	1.143.414,86	98,82 %
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	65.000,00	37.195,88	57,22 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		1.222.022,00	1.180.610,74	96,61 %

Settore sociale

Spesa corrente	(Tit.1)	892.322,00	802.721,69	89,96 %
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	42.000,00	2.000,00	4,76 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		934.322,00	804.721,69	86,13 %

Sviluppo economico

Spesa corrente	(Tit.1)	7.500,00	7.077,60	94,37 %
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		7.500,00	7.077,60	94,37 %

Servizi produttivi

Spesa corrente	(Tit.1)	0,00	0,00	0,00 %
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		0,00	0,00	0,00 %

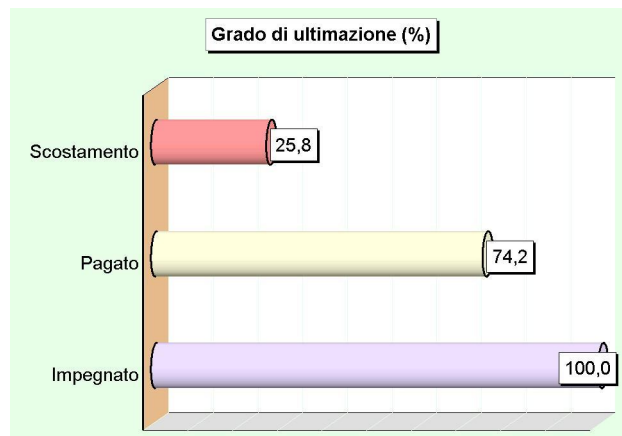
Totale generale		8.401.985,00	6.898.237,92	82,10 %
------------------------	--	---------------------	---------------------	----------------

Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	
------------------------------	--	------	------	--

Totale delle risorse impiegate nei programmi		8.401.985,00	6.898.237,92	
---	--	---------------------	---------------------	--

IL GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI

Lo *stato di realizzazione* è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione attuata. La tabella precedente forniva infatti un'immediata immagine del volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare i singoli programmi. Ma la contabilità espone anche un'altro dato, seppure di minore importanza, utile per valutare l'andamento della gestione: il *grado di ultimazione* dei programmi attivati, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di criticità che, per quanto concerne le spese di investimento è drasticamente influenzato dalle norme sul patto di stabilità.



La capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento delle obbligazioni assunte può diventare, solo per quanto riguarda la spesa corrente, uno degli indici da prendere in considerazione per valutare l'efficienza dell'apparato comunale. La velocità media con cui il comune paga i propri fornitori può influire sulla qualità dei servizi resi, ma soprattutto sul prezzo di aggiudicazione praticato dai fornitori. Il giudizio di efficienza nella gestione dei programmi andrà però limitato alla sola componente "spesa corrente" che ha registrato per l'anno 2012 una percentuale di pagamento pari al 75,55% in aumento rispetto all'anno precedente a dimostrazione della capacità da parte della struttura comunale di adeguare la propria organizzazione alle nuove norme in materia di regolarità contributiva ecc. che avevano rallentato gli anni precedenti.

Le spese in C/capitale hanno di solito tempi di realizzo pluriennali ed il volume dei pagamenti che si verificano nell'anno in cui viene attivato l'investimento è privo di particolare significatività per l'anno è pari al 35%.

Grado di ultimazione dei programmi 2012 (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
Amministrazione, gestione e controllo			
Spesa corrente (Tit.1)	1.506.916,40	1.219.173,72	80,91 %
Spesa in conto capitale (Tit.2)	137.324,07	4.776,21	3,48 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	694.022,43	694.022,43	100,00 %
Totale programma	2.338.262,90	1.917.972,36	82,03 %
Giustizia			
Spesa corrente (Tit.1)	0,00	0,00	0,00 %
Spesa in conto capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	0,00	0,00	0,00 %
Polizia locale			
Spesa corrente (Tit.1)	301.273,66	283.897,07	94,23 %
Spesa in conto capitale (Tit.2)	9.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	310.273,66	283.897,07	91,50 %
Istruzione pubblica			
Spesa corrente (Tit.1)	1.177.359,33	845.282,25	71,79 %
Spesa in conto capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	1.177.359,33	845.282,25	71,79 %
Cultura e beni culturali			
Spesa corrente (Tit.1)	147.860,63	118.099,83	79,87 %
Spesa in conto capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	147.860,63	118.099,83	79,87 %
Sport e ricreazione			
Spesa corrente (Tit.1)	126.013,16	105.102,25	83,41 %
Spesa in conto capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	126.013,16	105.102,25	83,41 %
Turismo			
Spesa corrente (Tit.1)	0,00	0,00	0,00 %
Spesa in conto capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	0,00	0,00	0,00 %

Viabilità e trasporti

Spesa corrente	(Tit.1)	606.058,21	429.878,40	70,93 %
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	200.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		806.058,21	429.878,40	53,33 %

Territorio e ambiente

Spesa corrente	(Tit.1)	1.143.414,86	815.629,42	71,33 %
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	37.195,88	19.618,59	52,74 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		1.180.610,74	835.248,01	70,75 %

Settore sociale

Spesa corrente	(Tit.1)	802.721,69	577.833,82	71,98 %
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	2.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		804.721,69	577.833,82	71,81 %

Sviluppo economico

Spesa corrente	(Tit.1)	7.077,60	3.930,00	55,53 %
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		7.077,60	3.930,00	55,53 %

Servizi produttivi

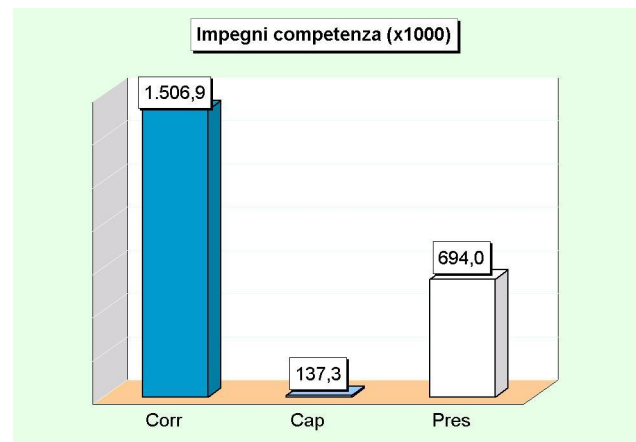
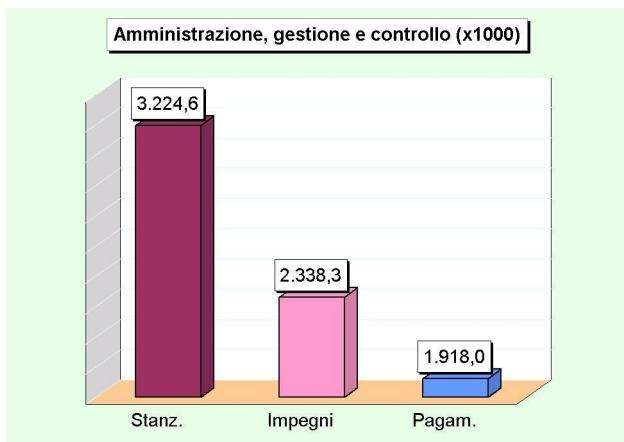
Spesa corrente	(Tit.1)	0,00	0,00	0,00 %
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		0,00	0,00	0,00 %

Totale generale	6.898.237,92	5.117.243,99	74,18 %
------------------------	---------------------	---------------------	----------------

Disavanzo di amministrazione	0,00	-	
------------------------------	------	---	--

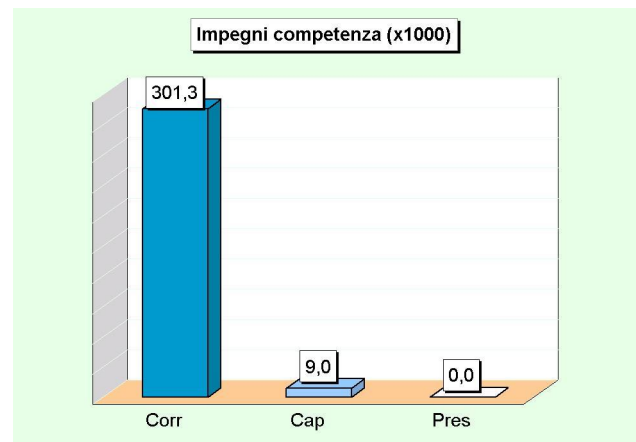
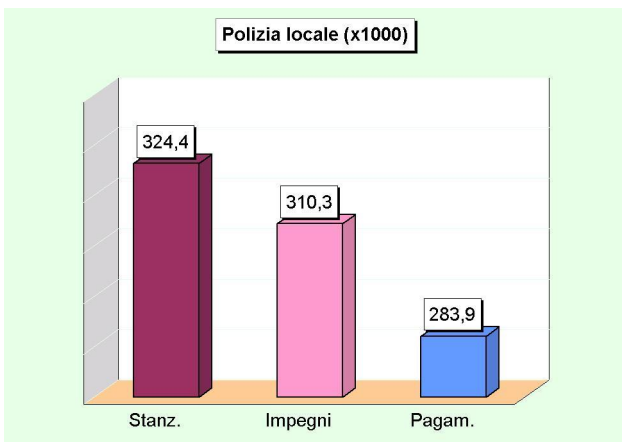
Totale delle risorse impiegate nei programmi	6.898.237,92	5.117.243,99	
---	---------------------	---------------------	--

AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO



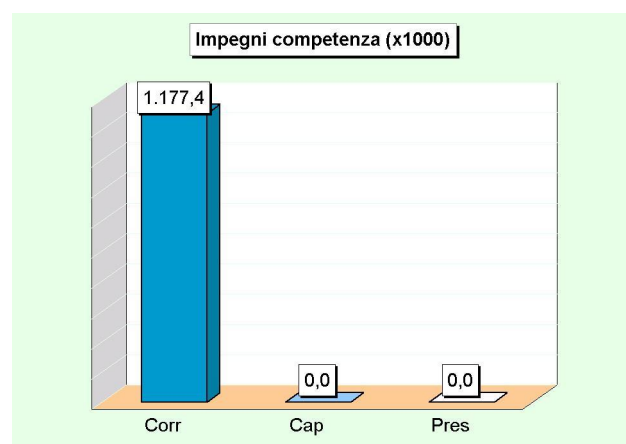
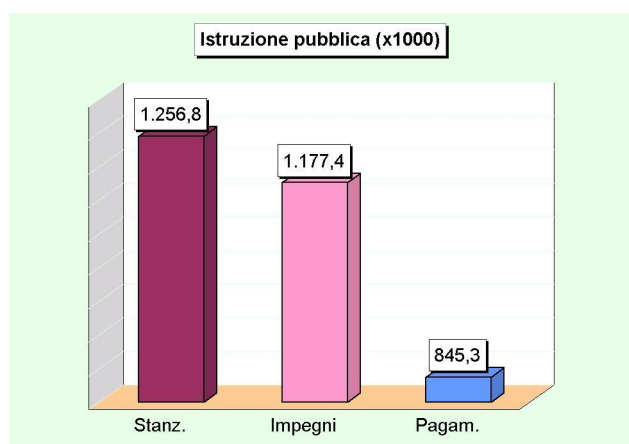
AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO (Sintesi finanziaria del singolo programma)		Competenza		
		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	(Tit.1)	1.617.628,50	1.506.916,40	1.219.173,72
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	583.000,00	137.324,07	4.776,21
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	1.023.993,00	694.022,43	694.022,43
Totale programma		3.224.621,50	2.338.262,90	1.917.972,36

POLIZIA LOCALE



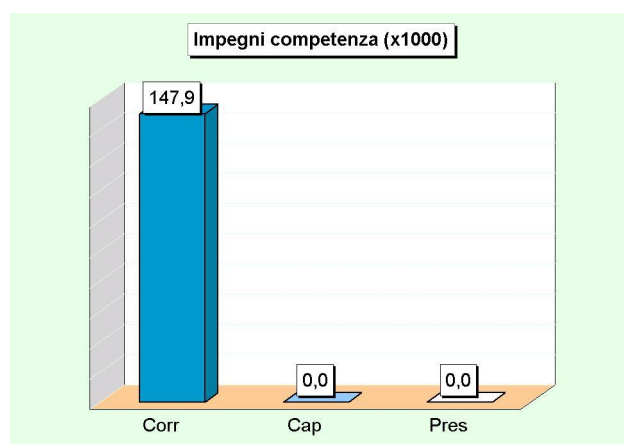
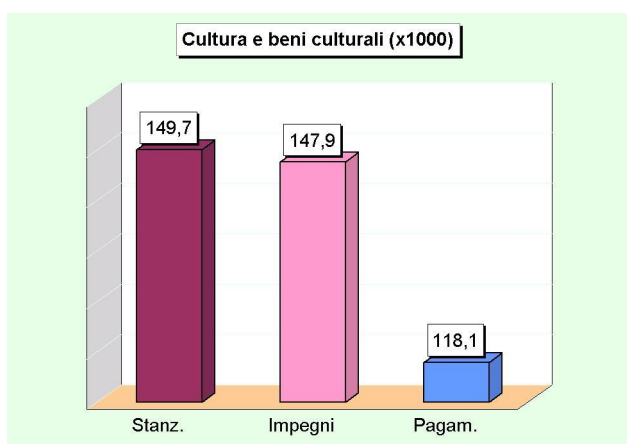
POLIZIA LOCALE (Sintesi finanziaria del singolo programma)		Competenza		
		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	(Tit.1)	304.385,00	301.273,66	283.897,07
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	20.000,00	9.000,00	0,00
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma		324.385,00	310.273,66	283.897,07

ISTRUZIONE PUBBLICA



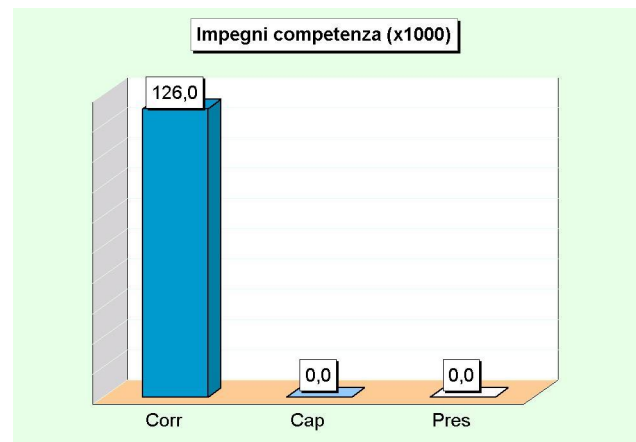
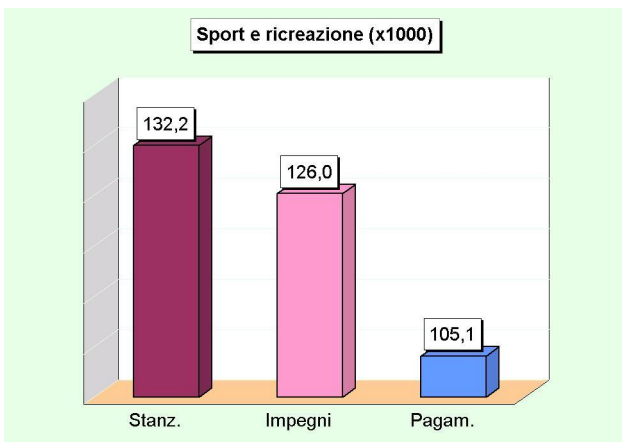
ISTRUZIONE PUBBLICA (Sintesi finanziaria del singolo programma)		Competenza		
		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	(Tit.1)	1.256.801,50	1.177.359,33	845.282,25
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma		1.256.801,50	1.177.359,33	845.282,25

CULTURA E BENI CULTURALI



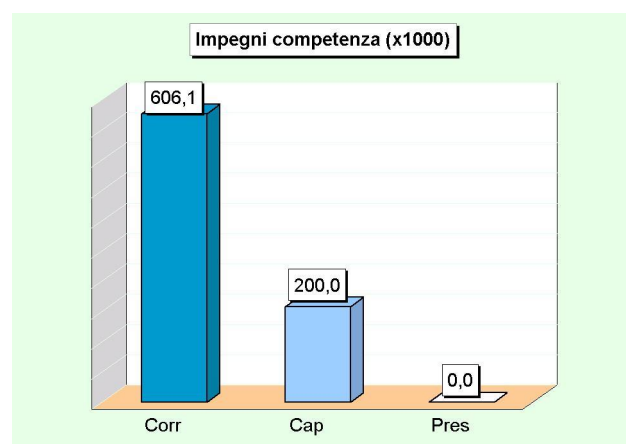
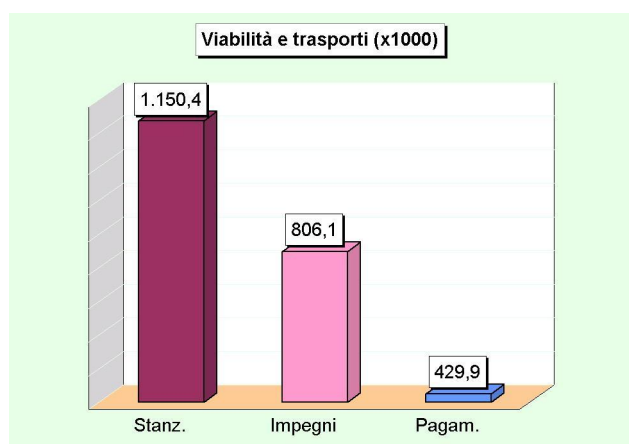
CULTURA E BENI CULTURALI (Sintesi finanziaria del singolo programma)		Competenza		
		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	(Tit.1)	149.700,00	147.860,63	118.099,83
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma		149.700,00	147.860,63	118.099,83

SPORT E RICREAZIONE



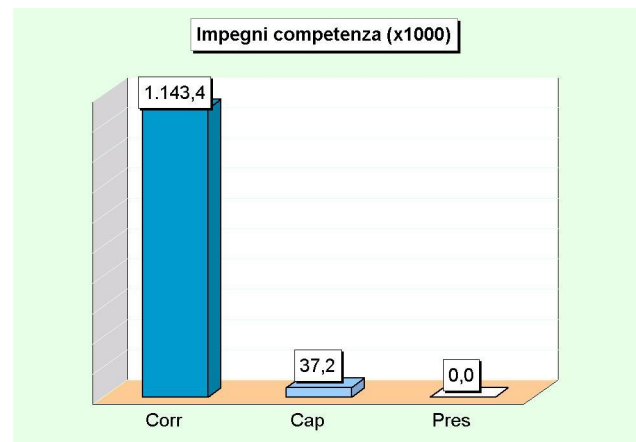
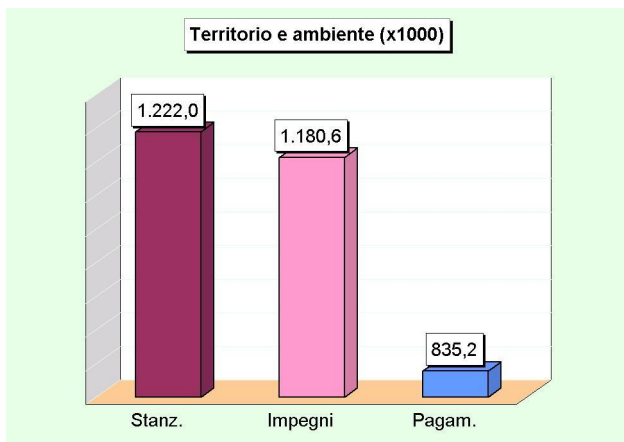
SPORT E RICREAZIONE (Sintesi finanziaria del singolo programma)		Competenza		
		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	(Tit.1)	132.187,00	126.013,16	105.102,25
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma		132.187,00	126.013,16	105.102,25

VIABILITÀ E TRASPORTI



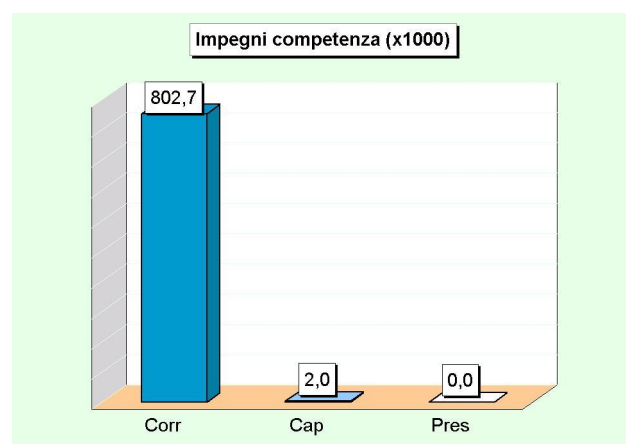
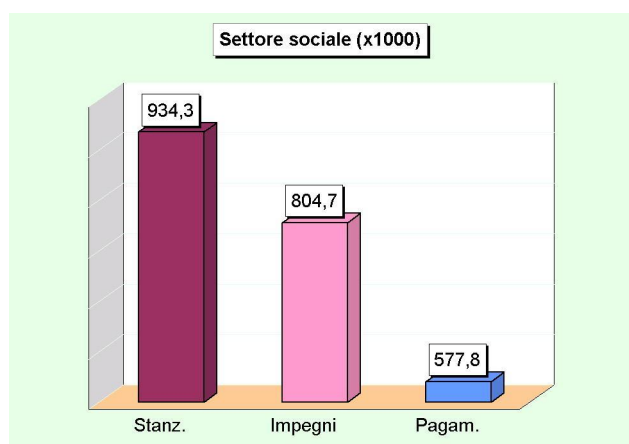
VIABILITÀ E TRASPORTI (Sintesi finanziaria del singolo programma)		Competenza		
		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	(Tit.1)	620.446,00	606.058,21	429.878,40
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	530.000,00	200.000,00	0,00
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma		1.150.446,00	806.058,21	429.878,40

TERRITORIO E AMBIENTE



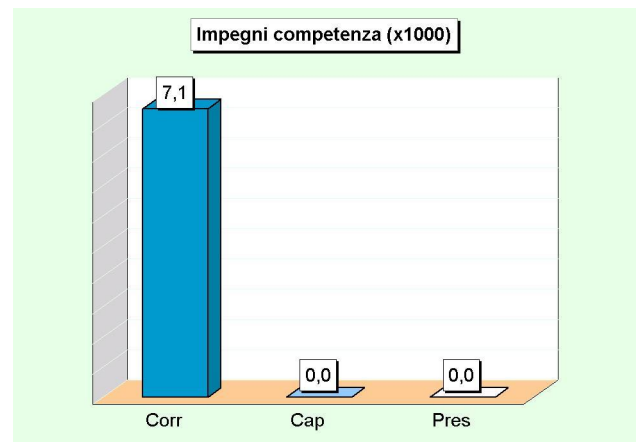
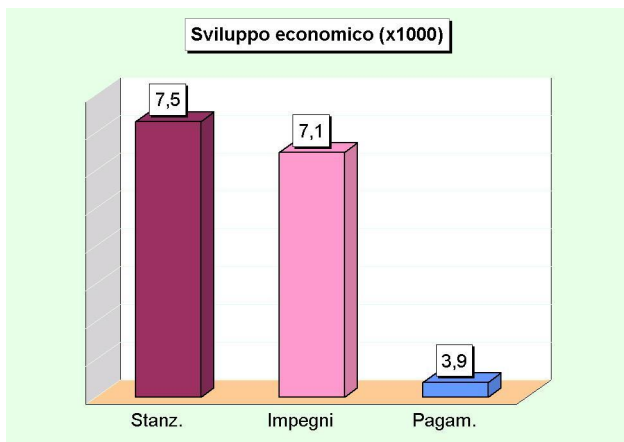
TERRITORIO E AMBIENTE (Sintesi finanziaria del singolo programma)		Competenza		
		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	(Tit.1)	1.157.022,00	1.143.414,86	815.629,42
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	65.000,00	37.195,88	19.618,59
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma		1.222.022,00	1.180.610,74	835.248,01

SETTORE SOCIALE



SETTORE SOCIALE (Sintesi finanziaria del singolo programma)		Competenza		
		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	(Tit.1)	892.322,00	802.721,69	577.833,82
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	42.000,00	2.000,00	0,00
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma		934.322,00	804.721,69	577.833,82

SVILUPPO ECONOMICO



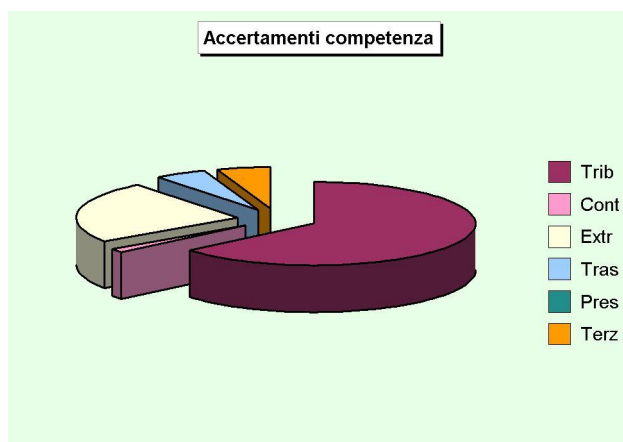
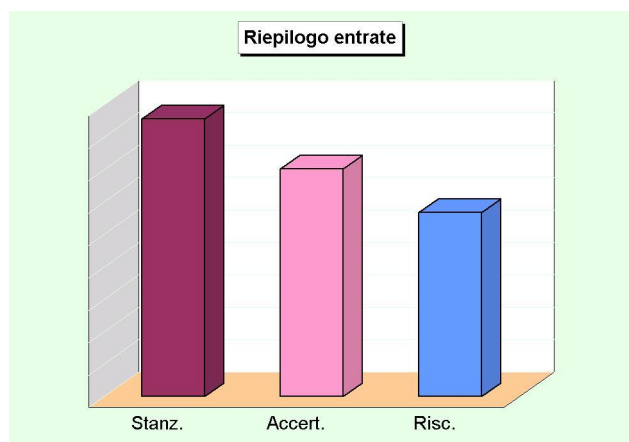
SVILUPPO ECONOMICO (Sintesi finanziaria del singolo programma)		Competenza		
		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	(Tit.1)	7.500,00	7.077,60	3.930,00
Spesa in conto capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma		7.500,00	7.077,60	3.930,00

PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2012



IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

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



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

Come evidenziato nel prospetto a seguire le percentuali sia di accertato che di riscosso dell'anno 2012 possono considerarsi soddisfacenti pari rispettivamente al 82% e al 81% circa soprattutto se riferito al grave periodo congiunturale che sta attraversando l'economia delle famiglie e delle imprese.

STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2012 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Tit.1 - Tributarie	4.532.211,00	4.492.371,53	99,12 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	126.385,00	105.725,65	83,65 %
Tit.3 - Extratributarie	1.911.893,00	1.679.050,95	87,82 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	1.126.500,00	366.643,74	32,55 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	258.228,00	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	613.450,00	379.349,10	61,84 %
Totale	8.568.667,00	7.023.140,97	81,96 %

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE 2012 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Tit.1 - Tributarie	4.492.371,53	3.670.729,08	81,71 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	105.725,65	101.245,65	95,76 %
Tit.3 - Extratributarie	1.679.050,95	1.167.769,42	69,55 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	366.643,74	357.643,74	97,55 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	379.349,10	376.799,10	99,33 %
Totale	7.023.140,97	5.674.186,99	80,79 %

ENTRATE TRIBUTARIE

Le risorse del Titolo 1 sono costituite dall'insieme delle *entrate tributarie*. Rientrano in questo gruppo le imposte, le tasse, i tributi speciali ed altre poste minori.

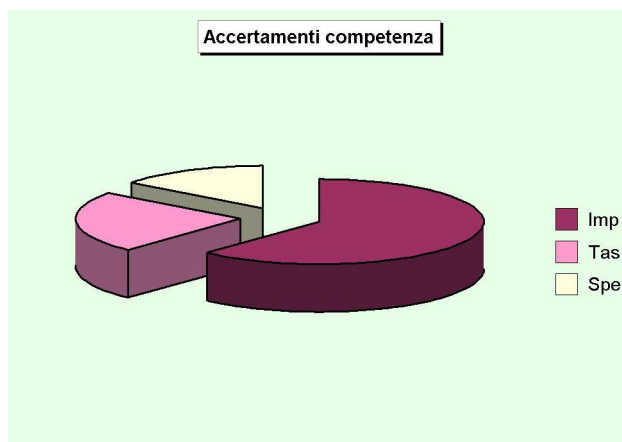
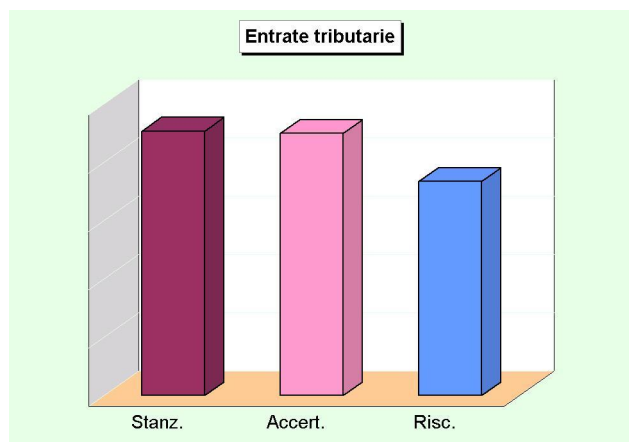
Nel primo gruppo, e cioè nelle *imposte*, confluiscono l'imposta municipale propria sugli immobili (IMU), gli accertamenti sull'I.C.I., l'imposta sulla pubblicità, l'addizionale comunale sul consumo dell'energia elettrica e l'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF).

Nelle *tasse* è rilevante il gettito per la tassa sullo smaltimento di rifiuti solidi urbani mentre nella categoria dei *tributi speciali* l'entrata è relativa al fondo sperimentale di riequilibrio.



STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2012 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Imposte	2.819.673,00	2.783.401,29	98,71 %
Categoria 2 - Tasse	1.049.182,00	1.045.614,24	99,66 %
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	663.356,00	663.356,00	100,00 %
Totale	4.532.211,00	4.492.371,53	99,12 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2012 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Imposte	2.783.401,29	2.187.042,38	78,57 %
Categoria 2 - Tasse	1.045.614,24	837.956,67	80,14 %
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	663.356,00	645.730,03	97,34 %
Totale	4.492.371,53	3.670.729,08	81,71 %



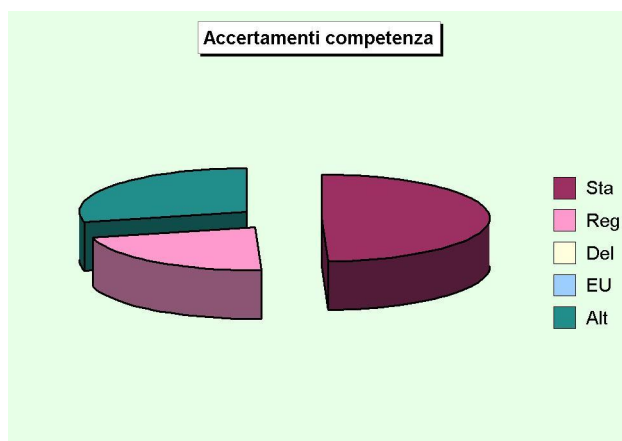
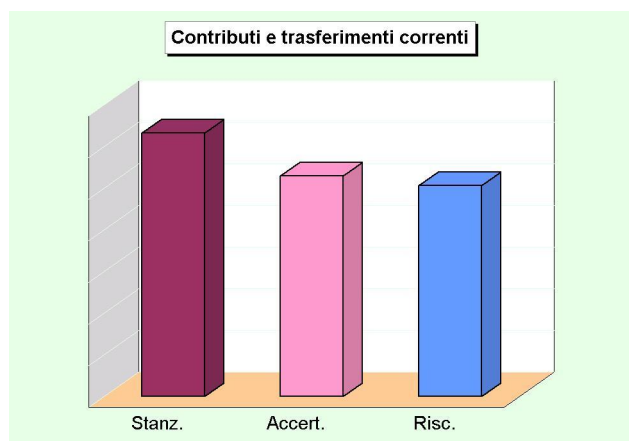
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Lo stato pertanto, con le ultime norme si limita a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Il criterio scelto individua, per ciascun ente, un volume di risorse "standardizzate" e che sono, per l'appunto, il suo *fabbisogno standard*. Ed è proprio questa entità che lo Stato intende coprire stimolando l'autonomia dell'ente nella ricerca delle entrate proprie (autofinanziamento). Per il momento al Titolo II rimane in forma residuale la quota relativa allo sviluppo investimenti oltre per l'anno 2012 contributi arretrati.



STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2012 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	14.397,00	52.229,78	362,78 %
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	52.988,00	22.864,09	43,15 %
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	59.000,00	30.631,78	51,92 %
Totale	126.385,00	105.725,65	83,65 %

GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2012 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	52.229,78	52.229,78	100,00 %
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	22.864,09	18.384,09	80,41 %
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	30.631,78	30.631,78	100,00 %
Totale	105.725,65	101.245,65	95,76 %



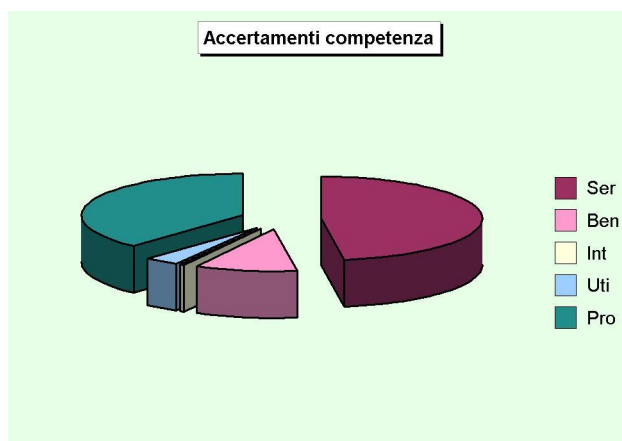
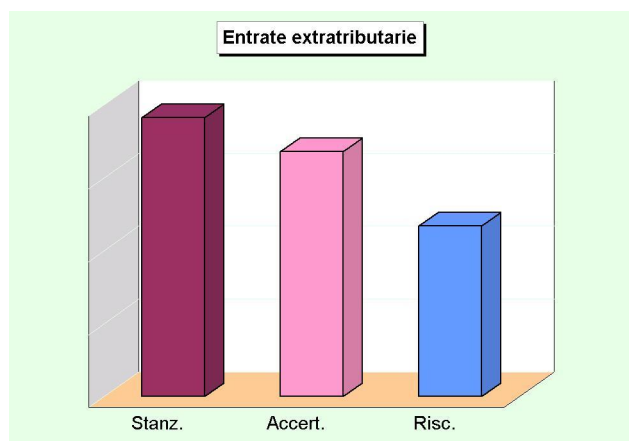
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo III delle entrate comprende le risorse di natura *extratributarie*. Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei *proventi dei servizi pubblici* è notevole, perché abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I *proventi dei beni comunali* sono costituiti invece dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio concessi in locazione. Mentre nei proventi diversi quote rilevanti sono quelle relative alla concessione delle reti gas metano e il rimborso della quota annua dei mutui contratti per opere fognarie.



STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2012 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	956.854,00	800.484,95	83,66 %
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	193.985,00	171.471,93	88,39 %
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	8.950,00	7.292,17	81,48 %
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	59.000,00	59.000,00	100,00 %
Categoria 5 – Proventi diversi	693.104,00	640.801,90	92,45 %
Totale	1.911.893,00	1.679.050,95	87,82 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2012 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	800.484,95	628.427,83	78,51 %
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	171.471,93	117.426,90	68,48 %
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	7.292,17	5.249,23	71,98 %
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	59.000,00	59.000,00	100,00 %
Categoria 5 – Proventi diversi	640.801,90	357.665,46	55,82 %
Totale	1.679.050,95	1.167.769,42	69,55 %



TRASFERIMENTI CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI

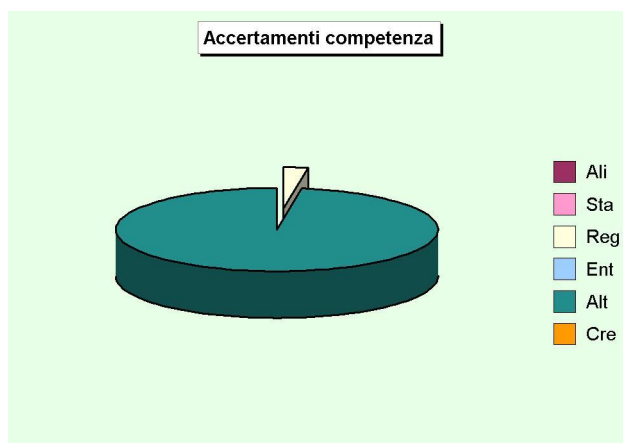
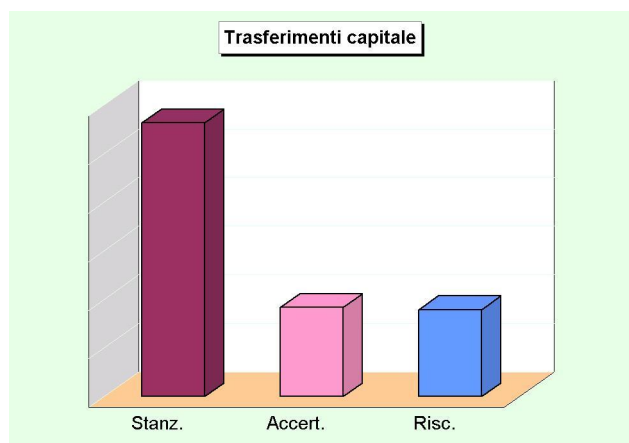
Le poste riportate nel titolo IV delle entrate sono di varia natura, contenuto e destinazione. Appartengono a questo gruppo le *alienazioni dei beni patrimoniali*, i *trasferimenti di capitale* dallo Stato, regione e altri enti, e le *riscossioni di crediti*.

I *trasferimenti in conto capitale* sono invece costituiti dai contributi in C/capitale, e cioè finanziamenti a titolo gratuito ottenuti dal comune ma destinati alla realizzazione di opere pubbliche. Rientrano nella categoria anche gli oneri di urbanizzazione (concessioni ad edificare) che come evidenziato nel prospetto hanno subito una grave contrazione dovuta alla crisi del comparto edile in particolare e dell'economia in generale.



STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2012 (Tit.4: Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	250.500,00	0,00	0,00 %
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	29.000,00	9.000,00	31,03 %
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	847.000,00	357.643,74	42,22 %
Categoria 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00 %
Totale	1.126.500,00	366.643,74	32,55 %

GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2012 (Tit.4 : Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	9.000,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	357.643,74	357.643,74	100,00 %
Categoria 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00 %
Totale	366.643,74	357.643,74	97,55 %



PARTE SECONDA

APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI



IDENTITA' DELL'ENTE



POLITICHE FISCALI

La tabella espone l'andamento complessivo degli accertamenti di imposte, tasse ed altri tributi speciali effettuati nell'esercizio, mostrando in sintesi gli effetti della politica fiscale perseguita dal comune sul finanziamento del bilancio di parte corrente.

L'anno 2012 ha visto l'attivazione, se pur in via sperimentale, della nuova Imposta Municipale Propria (I.M.U.) il cui gettito è ripartito tra l'Ente e lo Stato. Si è dovuto procedere all'accertamento dell'I.M.U. nelle misure individuate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in base a stime dallo stesso effettuate.

Informazioni e dati di bilancio

POLITICA FISCALE ED ENTRATE TRIBUTARIE (Competenza)	Entrate		Scostamento	% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti		
Cat.1 - Imposte	2.819.673,00	2.783.401,29	-36.271,71	98,71 %
Cat.2 - Tasse	1.049.182,00	1.045.614,24	-3.567,76	99,66 %
Cat.3 - Tributi speciali e altre entrate proprie	663.356,00	663.356,00	0,00	100,00 %
Totale	4.532.211,00	4.492.371,53	-39.839,47	99,12 %

ORGANIZZAZIONE E FABBISOGNO RISORSE UMANE

I quadri riportano taluni elementi che consentono di individuare alcuni importanti aspetti dell'assetto organizzativo. La prima tabella, seppure in massima sintesi, espone i dati statistici sulla gestione del personale utilizzato nell'esercizio, elementi che mettono in risalto le modalità di reperimento della forza lavoro ottenuta tramite il ricorso a personale di ruolo e non di ruolo. Questa ripartizione è un primo elemento che contraddistingue la filosofia organizzativa adottata dall'ente, scelta che è spesso fortemente condizionata dal rispetto delle norme che disciplinano, di anno in anno, le modalità e le possibilità di ricorso a nuove assunzioni ed alla copertura del turn-over.

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

Informazioni e dati di bilancio

MODALITA' DI REPERIMENTO DELLA FORZA LAVORO (cenni statistici sul personale)	Consistenza al 31-12-2012	
	In servizio	Distribuzione
Personale di ruolo	42	97,67 %
Personale non di ruolo	1	2,33 %
Totale generale	43	100,00 %

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI		Consistenza al 31-12-2012	
Cat./Posiz.	Descrizione qualifica funzionale	In servizio	Distribuzione
A	ADDETTO AI SERVIZI AUSILIARI DI SUPPORTO	2	4,76 %
B	OPERATORI DI SERVIZI AMM.VI/MANUTENTIVI/SOCIO ASS./AUSILIARI	6	14,29 %
B3	COLLABORATORE SERVIZI AMMINISTRATIVI/TECNICI MANUTENTIVI/SOCIO ASSIST.	3	7,14 %
C	ISTRUTTORI AMMINISTRATIVI/TECNICI/EDUCATORI/AGENTI POLIZIA LOCALE	21	50,00 %
D	SPECIALISTA DIRETTIVO AMMINISTRATIVO CONTABILE/TECNICO/VIGILANZA	7	16,67 %
D3	ESPERTO DIRETTIVO AMMINISTRATIVO CONTABILE/TECNICO	2	4,76 %
SC	SEGRETARIO COMUNALE	1	2,38 %
Totale personale di ruolo		42	100,00 %

PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Il quadro riporta le partecipazioni dirette possedute dall'ente, individuando la quantità ed il valore delle singole quote nominali, accostato infine queste ultime al corrispondente valore complessivo della partecipazione. Le due colonne finali individuano, rispettivamente, il capitale sociale dell'azienda e la quota percentuale di capitale di proprietà dell'ente.

Informazioni e dati di bilancio

PRINCIPALI PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DALL'ENTE	Azioni / Quote possedute	Valore nomin. singola quota	Valore totale partecipazione	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
1 ACCAM SPA	462.693	1,00	462.693,00	24.021.287,00	1,93 %
2 AMGA LEGNANO SPA	773	50,00	38.650,00	61.360.900,00	0,06 %
3 A.S.P.M. AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI MAGNAGO	100	905,79	90.579,00	90.579,00	100,00 %
4 ATINOM SPA	13.263	0,52	6.896,76	2.820.000,00	0,24 %
5 ATINOM VIAGGI SRL	1	244,60	244,60	100.000,00	0,24 %
6 EUROIMPRESA LEGNANO S.C.R.L.	5.676	0,51	2.894,76	1.542.750,00	0,19 %
7 TUTELA AMBIENTALE DEL MAGENTINO SPA	58.240	10,00	582.400,00	23.296.000,00	2,50 %
8 AZIENDA SOCIALE	1	4.137,50	4.137,50	37.275,00	11,10 %
9 EURO.P.A. SRL	1	3.600,00	3.600,00	86.800,00	4,15 %
10 E.E.S.CO. SRL	1	1.500,00	1.500,00	150.000,00	1,00 %
Totale			1.193.595,62		

SEZIONE TECNICA DELLA GESTIONE



RISULTATO FINANZIARIO DI AMMINISTRAZIONE

La tabella riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio, indica la quota di esso riconducibile alla gestione dei residui ed a quella della competenza e mostra, infine, la variazione intervenuta nella giacenze di cassa. Le due componenti del risultato (Residui e Competenza) sono state rettifiche imputando alla gestione della competenza la quota di avanzo del precedente esercizio applicata per finanziare parzialmente questo bilancio al fine di permettere un'operazione di estinzione anticipata mutui e quindi ottenere una riduzione dello stock di debiti dell'Ente.

Informazioni e dati di bilancio

RIASSUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2012 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)		Movimenti 2012		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale (01-01-2012)	(+)	3.424.135,78	-	3.424.135,78
Riscossioni	(+)	1.425.631,82	5.674.186,99	7.099.818,81
Pagamenti	(-)	2.260.143,91	5.462.520,37	7.722.664,28
Fondo cassa finale (31-12-2012)		2.589.623,69	211.666,62	2.801.290,31
Residui attivi	(+)	886.040,16	1.348.953,98	2.234.994,14
Residui passivi	(-)	2.325.320,60	1.815.066,65	4.140.387,25
Risultato: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		1.150.343,25	-254.446,05	895.897,20
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	(+/-)	-446.768,00	446.768,00	
Composizione del risultato (Residui e competenza)		703.575,25	192.321,95	

RISULTATO FINANZIARIO DI GESTIONE

La prima tabella mostra l'equilibrio tra le varie componenti di bilancio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano le previsioni di spesa, mentre la seconda riporta il risultato della sola gestione di competenza, visto come differenza tra accertamenti e impegni del medesimo esercizio. I dati contabili sono riclassificati in modo da evidenziare il risultato della gestione corrente, degli investimenti, dei movimenti di fondi e dei servizi per conto di terzi. Il saldo di chiusura (Avanzo/Disavanzo competenza) mostra il risultato riportato nella sola gestione di competenza e con l'esclusione, pertanto, della componente riconducibile alla gestione dei residui.

L'avanzo di amministrazione di competenza risultante pari a € 192.321,95 comprende una quota di avanzo di amministrazione applicato per la riduzione dei mutui pari ad € 75.292,21 che, in fase di definizione al termine dell'anno della procedura di rimborso con la Cassa Depositi e Prestiti non si è potuto utilizzare per nuovi vincoli imposti dall'Istituto di credito. Per tale motivo l'importo effettivo risultante quale avanzo di amministrazione della gestione 2012 è pari a € 117.029,74.

Informazioni e dati di bilancio

EQUILIBRI DI BILANCIO 2012 (Competenza)	Stanziamenti finali		Equilibri
	Entrate	Uscite	
Corrente	6.903.757,00	6.903.757,00	0,00
Investimenti	1.240.000,00	1.240.000,00	0,00
Movimento fondi	258.228,00	258.228,00	0,00
Servizi conto terzi	613.450,00	613.450,00	0,00
Equilibrio generale competenza	9.015.435,00	9.015.435,00	0,00

RISULTATI DELLA GESTIONE 2012 (Competenza)	Operazioni di gestione		Risultato
	Accertamenti	Impegni	
Corrente	6.705.039,92	6.512.717,97	192.321,95
Investimenti	385.519,95	385.519,95	0,00
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	379.349,10	379.349,10	0,00
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)	7.469.908,97	7.277.587,02	192.321,95

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITA'

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

Il prospetto quantifica il limite massimo di tesoreria che si è reso disponibile nell'esercizio, riporta le informazioni essenziali sull'entità del fenomeno e mostra, infine, il volume complessivo di riscossioni e pagamenti che hanno contraddistinto la gestione. Il giudizio generale sull'andamento della liquidità si basa sull'accostamento del fondo di cassa iniziale con quello finale.

Come si può verificare nel prospetto sotto indicato nell'esercizio 2012 non è stato utilizzato nessun fido bancario.

Informazioni e dati di bilancio

ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA'	Elementi rilevanti	
	Analisi	Sintesi
Esposizione massima per anticipazione Tesoreria (accertamenti 2010)		
Tit.1 - Tributarie	(+)	3.419.102,16
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	(+)	1.436.644,45
Tit.3 - Extratributarie	(+)	1.507.548,37
Somma		6.363.294,98
Percentuale massima di esposizione delle entrate		25,00 %
Limite teorico anticipazione (25% entrate)		1.590.823,75
Anticipazione di Tesoreria effettiva		
Anticipazione più elevata usufruita nel 2012		0,00
Interessi passivi pagati per l'anticipazione		0,00
Gestione della liquidità		
Fondo di cassa iniziale (01-01-2012)	(+)	3.424.135,78
Riscossioni	(+)	7.099.818,81
Pagamenti	(-)	7.722.664,28
Fondo di cassa finale (31-12-2012)		2.801.290,31
		2.801.290,31

FORMAZIONE DI NUOVI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

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

Informazioni e dati di bilancio

RISCOSSIONE DELLE ENTRATE (Competenza)	Entrate		Scostamento	% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni		
Tit.1 - Tributarie	4.492.371,53	3.670.729,08	-821.642,45	81,71 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	105.725,65	101.245,65	-4.480,00	95,76 %
Tit.3 - Extratributarie	1.679.050,95	1.167.769,42	-511.281,53	69,55 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	366.643,74	357.643,74	-9.000,00	97,55 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	379.349,10	376.799,10	-2.550,00	99,33 %
Totale	7.023.140,97	5.674.186,99	-1.348.953,98	80,79 %

PAGAMENTO DELLE USCITE (Competenza)	Uscite		Scostamento	% Pagato
	Impegni	Pagamenti		
Tit.1 - Correnti	5.818.695,54	4.398.826,76	-1.419.868,78	75,60 %
Tit.2 - In conto capitale	385.519,95	24.394,80	-361.125,15	6,33 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	694.022,43	694.022,43	0,00	100,00 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	379.349,10	345.276,38	-34.072,72	91,02 %
Totale	7.277.587,02	5.462.520,37	-1.815.066,65	75,06 %

SMALTIMENTO DEI PRECEDENTI RESIDUI

I due prospetti mostrano il tasso di smaltimento dei residui attivi e passivi riportati dal precedente esercizio. La velocità di incasso dei crediti pregressi influisce direttamente sulla situazione complessiva di cassa, circostanza che si verifica anche nel versante delle uscite dove il pagamento di debiti pregressi estingue il residuo passivo ma si traduce in un esborso monetario. Va evidenziata la minor capacità d'incasso dei residui relativi alle entrate tributarie che è influenzata in modo netto dalle procedure introdotte dalle norme per quanto concerne gli incassi tramite ruolo, procedure che hanno rallentato i tempi d'incasso.

Informazioni e dati di bilancio

RISCOSSIONE DEI RESIDUI ATTIVI (Gestione 2012 residui attivi 2011 e precedenti)	Residui attivi		% Riscosso
	Iniziali (31-12-11)	Riscossi	
Tit.1 - Tributarie	1.277.336,80	620.945,42	48,61 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	14.731,69	20.464,84	138,92 %
Tit.3 - Extratributarie	852.846,26	554.201,26	64,98 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	252.500,00	210.000,00	83,17 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	28.434,60	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	27.674,48	20.020,30	72,34 %
Totale	2.453.523,83	1.425.631,82	58,11 %

PAGAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI (Gestione 2012 residui passivi 2011 e precedenti)	Residui passivi		% Pagato
	Iniziali (31-12-11)	Pagati	
Tit.1 - Correnti	2.653.112,51	1.902.759,20	71,72 %
Tit.2 - In conto capitale	2.346.960,50	355.155,07	15,13 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	102.909,18	2.229,64	2,17 %
Totale	5.102.982,19	2.260.143,91	44,29 %

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Informazioni e dati di bilancio

CONTO DEL PATRIMONIO 2012 IN SINTESI			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	37.301,10	Patrimonio netto	15.555.858,28
Immobilizzazioni materiali	24.407.446,99		
Immobilizzazioni finanziarie	1.193.595,86		
Rimanenze	0,00		
Crediti	2.236.626,14		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	9.583.946,46
Disponibilità liquide	2.801.290,31	Debiti	5.522.645,18
Ratei e risconti attivi	3.540,75	Ratei e risconti passivi	17.351,23
Attivo	30.679.801,15	Passivo	30.679.801,15

VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NEL BIENNIO 2011-2012 (Denominazione aggregati)	Importi		Variazione
	2011	2012	
Immobilizzazioni immateriali	67.659,86	37.301,10	-30.358,76
Immobilizzazioni materiali	24.279.986,53	24.407.446,99	127.460,46
Immobilizzazioni finanziarie	1.193.595,86	1.193.595,86	0,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.457.264,83	2.236.626,14	-220.638,69
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.424.135,78	2.801.290,31	-622.845,47
Ratei e risconti attivi	8.698,92	3.540,75	-5.158,17
Attivo	31.431.341,78	30.679.801,15	
Patrimonio netto	15.635.308,12	15.555.858,28	-79.449,84
Conferimenti	8.836.470,64	9.583.946,46	747.475,82
Debiti	6.929.871,62	5.522.645,18	-1.407.226,44
Ratei e risconti passivi	29.691,40	17.351,23	-12.340,17
Passivo	31.431.341,78	30.679.801,15	

CONTO ECONOMICO

La prima tabella mostra il risultato economico conseguito nell'esercizio, mentre la seconda accosta i dati degli ultimi due anni per evidenziare la variazione intervenuta nei saldi nelle diverse ramificazioni dell'attività economica dell'ente, e cioè la gestione caratteristica, le partecipazioni in aziende speciali, la gestione finanziaria e quella straordinaria. La somma dei risultati conseguiti nei primi due aggregati (gestione caratteristica e partecipazioni) determina il risultato della gestione operativa mentre l'insieme di tutti i costi e ricavi di competenza del medesimo intervallo temporale determina il risultato economico dell'esercizio. I criteri di imputazione dei movimenti finanziari (competenza finanziaria) differiscono da quelli economici (competenza economica) con la conseguenza che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria) non coincide mai con il risultato economico (gestione economica) del medesimo esercizio. Si tratta, infatti, di valori che seguono regole e criteri di imputazione profondamente diversi.

Informazioni e dati di bilancio

CONTO ECONOMICO 2012 IN SINTESI (Denominazione aggregati)		Importi		Risultato
		Ricavi	Costi	
Gestione caratteristica	(+)	6.477.701,22	6.631.588,09	-153.886,87
Partecipazione in aziende speciali	(+)	59.000,00	0,00	59.000,00
Risultato della gestione operativa		6.536.701,22	6.631.588,09	-94.886,87
Gestione finanziaria	(+)	7.292,17	114.560,36	-107.268,19
Gestione straordinaria	(+)	270.446,62	147.741,40	122.705,22
Risultato economico dell'esercizio		6.814.440,01	6.893.889,85	-79.449,84

VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO NEL BIENNIO (Denominazione aggregati)		Importi		Variazione
		2011	2012	
Gestione caratteristica	(+)	-253.737,61	-153.886,87	99.850,74
Partecipazione in aziende speciali	(+)	50.000,00	59.000,00	9.000,00
Risultato della gestione operativa		-203.737,61	-94.886,87	
Gestione finanziaria	(+)	-128.032,52	-107.268,19	20.764,33
Gestione straordinaria	(+)	83.853,51	122.705,22	38.851,71
Risultato economico dell'esercizio		-247.916,62	-79.449,84	

ANDAMENTO DELLA GESTIONE



INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

Il prospetto riporta gli indicatori finanziari, economici e generali relativi al rendiconto. Si tratta di una batteria di indici prevista obbligatoriamente dal legislatore che consente di individuare taluni parametri idonei a definire, seppure in termini molto generici, il grado di solidità generale del bilancio finanziario.

Informazioni e dati di bilancio

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI					
Denominazione e contenuto		Valore	Denominazione e contenuto		Valore
1	Autonomia finanziaria (%)	98,32	10	Velocità riscossione entrate proprie (%)	0,74
	Entrate proprie (acc. comp.)			Entrate proprie (risc. comp.)	
	Entrate correnti (acc. comp.)			Entrate proprie (acc. comp.)	
2	Autonomia impositiva (%)	71,57	11	Rigidità spesa corrente (%)	33,69
	Tributi (acc. comp.)			Spese personale + Rimb.mutui (imp. comp.)	
	Entrate correnti (acc. comp.)			Entrate correnti (acc. comp.)	
3	Pressione finanziaria	49.908,79	12	Velocità gestione spese correnti (%)	0,76
	Tributi + Trasferimenti (acc. comp.)			Spese correnti (pag. comp.)	
	Popolazione (abitanti)			Spese correnti (imp. comp.)	
4	Pressione tributaria pro-capite	487,81	13	Redditività del patrimonio (%)	10,32
	Tributi (acc. comp.)			Entrate patrimoniali (valore)	
	Popolazione (abitanti)			Valore beni patrimoniali disponibili	
5	Trasferimento erariale pro-capite	5,67	14	Patrimonio indisponibile pro-capite	950,89
	Trasferimenti correnti Stato (acc. comp.)			Valore beni patrimoniali indisponibili	
	Popolazione (abitanti)			Popolazione (abitanti)	
6	Intervento regionale pro-capite	2,48	15	Patrimonio disponibile pro-capite	180,35
	Trasferimenti correnti Regione (acc. comp.)			Valore beni patrimoniali disponibili	
	Popolazione (abitanti)			Popolazione (abitanti)	
7	Incidenza residui attivi (%)	32,92	16	Patrimonio demaniale pro-capite	1.325,17
	Residui attivi complessivi (C+R)			Valore beni demaniali	
	Entrate (acc. comp.)			Popolazione (abitanti)	
8	Incidenza residui passivi (%)	63,01	17	Rapporto dipendenti su popolazione	0,0000
	Residui passivi complessivi (C+R)			Dipendenti	
	Uscite (imp. comp.)			Popolazione (abitanti)	
9	Indebitamento locale pro-capite	377,71			
	Residui debiti mutui (quota capitale)				
	Popolazione (abitanti)				

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

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

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

- 1) Valore negativo del risultato di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti;
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'art. 2 del D Lgs. nr. 23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'art. 1, comma 380, della L. 24/12/2012 nr. 228, superiori al 42% rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- 3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65% (provenienti dalla gestione dei residui attivi) ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'art. 2 del D.Lgs nr. 23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'art. 1, comma 380 della L. 24/12/2012 nr. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
- 4) Volume dei residui passivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;
- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti;
- 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40% per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39% per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38% per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);
- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo;
- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore al 1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia sia superata in tutti gli ultimi 3 anni);
- 9) Esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti;
- 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.

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

Informazioni e dati di bilancio

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE (Coerenza dell'indice con il valore di riferimento nazionale)	Parametri 2011		Parametri 2012		Andamento nel biennio
	Nella media	Fuori media	Nella media	Fuori media	
1 Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti (a)		✓	✓		Discordante
2 Residui entrate correnti rispetto entrate proprie (b)	✓		✓		Positivo
3 Residui entrate proprie rispetto entrate proprie (c)	✓		✓		Positivo
4 Residui spese correnti rispetto spese correnti (d)		✓	✓		Discordante
5 Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti (e)	✓		✓		Positivo
6 Spese personale rispetto entrate correnti (f)	✓		✓		Positivo
7 Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti (g)	✓		✓		Positivo
8 Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti (h)	✓		✓		Positivo
9 Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti (i)	✓		✓		Positivo
10 Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti (l)	✓		✓		Positivo