

# RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2013

Comune di  
COMUNE DI POLISTENA

## Introduzione

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

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

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

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

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

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

1. La sezione dell’identità dell’Ente locale
2. La sezione tecnica e dell’andamento della gestione.

## **IL PROFILO ISTITUZIONALE**

In questo capitolo si dà una breve descrizione del ruolo attribuito all'Ente da norme legislative, statuto e regolamenti interni e della struttura politico-amministrativa.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

### **LE FUNZIONI DELL'ENTE**

Le competenze dell'Ente sono definite dalla legge nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

### **GLI ORGANI ISTITUZIONALI**

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco.

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta dagli Assessori in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

Il Sindaco esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente.

## ASPETTI FINANZIARI

### RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2013

### PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2013

#### ENTRATA

Titolo 1° - TRIBUTARIE	5.657.285,36
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	2.547.609,27
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	1.450.302,74
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	8.343.883,92
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	750.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.498.579,00
Avanzo applicato	285.697,13
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>20.533.357,42</b>

#### SPESA

Titolo 1° - CORRENTI	9.206.033,90
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	8.829.581,05
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	999.163,47
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.498.579,00
Disavanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>20.533.357,42</b>

## RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2013

ENTRATA		Accertamenti 2013
Titolo 1° - TRIBUTARIE		5.650.322,66
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		2.113.088,86
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		1.447.829,07
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		368.260,68
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		1.018.490,20
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>10.597.991,47</b>
SPESA		Impegni 2013
Titolo 1° - CORRENTI		8.208.937,98
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		516.709,61
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		449.163,47
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		1.018.490,20
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>10.193.301,26</b>
Avanzo di amministrazione applicato al 2013		285.697,13

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2013			
<b>Fondo di cassa al 01/01/2013</b>		1.436.233,06	
<b>+ riscossioni effettuate</b>			
<i>in conto residui</i>	3.611.052,48		
<i>in conto competenza</i>	6.902.828,92		
		10.513.881,40	
<b>- pagamenti effettuati</b>			
<i>in conto residui</i>	2.932.722,87		
<i>in conto competenza</i>	6.641.634,67		
		9.574.357,54	
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2013</b>			2.375.756,92
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>			
<i>in conto competenza</i>	3.695.162,55		
<i>in conto residui</i>	7.819.885,65		
			11.515.048,20
<b>- somme rimaste da pagare</b>			
<i>in conto competenza</i>	3.551.666,59		
<i>in conto residui</i>	9.764.306,99		
			13.315.973,58
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2013</b>			574.831,54

## **GESTIONE RESIDUI**

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b>	<b>454.807,23</b>
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	<b>-1.380.637,30</b>
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	<b>1.095.971,40</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>170.141,33</b>

## **GESTIONE DI COMPETENZA**

<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	<b>10.597.991,47</b>
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	<b>10.193.301,26</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>404.690,21</b>

GESTIONE DI COMPETENZA		
<b>1) LA GESTIONE CORRENTE</b>		
Entrate correnti (Titolo I II e III)	9.211.240,59	+
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	8.658.101,45	-
<b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>553.139,14</b>	<b>+</b>
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2012 applicato a spese correnti	0,00	+
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>553.139,14</b>	
<b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>		
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	368.260,68	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2012 applicato a investimenti	0,00	+
Spese Titolo II	516.709,61	-
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>-148.448,93</b>	
<b>2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI</b>		
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
Spese Titolo III (Intervento 1)	0,00	-
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b>	<b>0,00</b>	

GESTIONE RESIDUI			
<b>Miglioramenti</b>			
per maggiori accertamenti di residui attivi	528,24	+	
per economie di residui passivi	<u>1.095.971,40</u>	+	
			1.096.499,64 +
<b>Peggioramenti</b>			
per eliminazione di residui attivi	<u>1.381.165,54</u>	-	
			1.381.165,54 -
<b>SALDO della gestione residui</b>			<b>-284.665,90 =</b>
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:			
Titolo 1° - CORRENTI			67.062,86
Titolo 2° - CONTO CAPITALE			1.025.296,34
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI			0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI			3.612,20
<b>Totale economie sui residui passivi</b>			<b>1.095.971,40</b>

**RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO**

Fondi vincolati	574.831,54
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	0,00

**TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI**

DESCRIZIONE	2009	2010	2011	2012	2013
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	4.804,84	281.813,29	7.612,45	142.488,86	404.690,21
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	533.191,68	326.536,70	439.722,09	312.318,37	170.141,33
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	537.996,52	608.349,99	447.334,54	454.807,23	574.831,54
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	537.996,52	608.349,99	447.334,54	454.807,23	574.831,54

## **PATTO DI STABILITÀ**

In base a tale normativa in vigore è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

E' stato definito un unico limite in termini di saldo di competenza mista dato dalla combinazione degli accertamenti d'entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

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

<b>PATTO DI STABILITÀ 2013</b>	
<b>Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA</b>	<b>-10,00</b>
<b>Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA</b>	<b>274,00</b>
<b>OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2013 RAGGIUNTO</b>	

## SINTESI FINANZIARIA

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

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

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

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

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

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2013	Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	9.211.240,59	8.658.101,45	553.139,14
Conto Capitale	368.260,68	516.709,61	-148.448,93
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.018.490,20	1.018.490,20	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.597.991,47</b>	<b>10.193.301,26</b>	<b>404.690,21</b>

## CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	5.657.285,36	5.657.285,36	0,00	0,00 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.547.609,27	2.547.609,27	0,00	0,00 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.450.302,74	1.450.302,74	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.343.883,92	8.365.330,10	21.446,18	0,26 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	750.000,00	750.000,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.498.579,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		285.697,13	285.697,13	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>20.533.357,42</b>	<b>20.554.803,60</b>	<b>21.446,18</b>	<b>0,10 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	9.206.033,90	9.196.033,90	-10.000,00	-0,11 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	8.829.581,05	8.861.027,23	31.446,18	0,36 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	999.163,47	999.163,47	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.498.579,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>20.533.357,42</b>	<b>20.554.803,60</b>	<b>21.446,18</b>	<b>0,10 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	5.657.285,36	5.650.322,66	-6.962,70	-0,12 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.547.609,27	2.113.088,86	-434.520,41	-17,06 %
III	Entrate Extratributarie	1.450.302,74	1.447.829,07	-2.473,67	-0,17 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.343.883,92	368.260,68	-7.975.623,24	-95,59 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	750.000,00	0,00	-750.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.018.490,20	-480.088,80	-32,04 %
TOTALE		20.247.660,29	10.597.991,47	-9.649.668,82	-47,66 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		285.697,13			
TOTALE		20.533.357,42			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	9.206.033,90	8.208.937,98	-997.095,92	-10,83 %
II	Spese in conto capitale	8.829.581,05	516.709,61	-8.312.871,44	-94,15 %
III	Spese per rimborso di prestiti	999.163,47	449.163,47	-550.000,00	-55,05 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.018.490,20	-480.088,80	-32,04 %
TOTALE		20.533.357,42	10.193.301,26	-10.340.056,16	-50,36 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		20.533.357,42			

(\*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	5.657.285,36	5.650.322,66	-6.962,70	-0,12 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.547.609,27	2.113.088,86	-434.520,41	-17,06 %
III	Entrate Extratributarie	1.450.302,74	1.447.829,07	-2.473,67	-0,17 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.365.330,10	368.260,68	-7.997.069,42	-95,60 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	750.000,00	0,00	-750.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.018.490,20	-480.088,80	-32,04 %
TOTALE		20.269.106,47	10.597.991,47	-9.671.115,00	-47,71 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		285.697,13			
TOTALE		20.554.803,60			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	9.196.033,90	8.208.937,98	-987.095,92	-10,73 %
II	Spese in conto capitale	8.861.027,23	516.709,61	-8.344.317,62	-94,17 %
III	Spese per rimborso di prestiti	999.163,47	449.163,47	-550.000,00	-55,05 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.018.490,20	-480.088,80	-32,04 %
TOTALE		20.554.803,60	10.193.301,26	-10.361.502,34	-50,41 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		20.554.803,60			

(\*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

## GESTIONE DI CASSA

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

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2013				1.436.233,06
	Riscossioni +	3.611.052,48	6.902.828,92	10.513.881,40
	Pagamenti -	2.932.722,87	6.641.634,67	9.574.357,54
FONDO DI CASSA risultante				2.375.756,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -				0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2013				2.375.756,92

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2013				1.436.233,06
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	1.139.122,22	4.424.768,33	5.563.890,55
II	Contributi e trasferimenti	679.803,50	960.495,99	1.640.299,49
III	Extratributarie	857.401,82	420.249,64	1.277.651,46
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	259.703,00	89.462,47	349.165,47
V	Accensione di prestiti	649.102,74	0,00	649.102,74
VI	Da servizi per conto di terzi	25.919,20	1.007.852,49	1.033.771,69
TOTALE		3.611.052,48	6.902.828,92	10.513.881,40
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	1.678.546,83	5.117.135,99	6.795.682,82
II	In conto capitale	1.231.892,31	133.357,53	1.365.249,84
III	Rimborso di prestiti	0,00	449.163,47	449.163,47
IV	Per servizi per conto di terzi	22.283,73	941.977,68	964.261,41
TOTALE		2.932.722,87	6.641.634,67	9.574.357,54
FONDO DI CASSA risultante				2.375.756,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013				2.375.756,92

## **IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO**

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

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

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

## ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2013	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/ICI	1.688.989,88	1.688.989,88	0,00	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	14.000,00	14.304,88	304,88	2,18%
TARES	1.062.431,48	1.062.431,48	0,00	0,00%
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00%
COSAP	180.000,00	198.734,37	18.734,37	10,41%

## TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (Accertamenti)
	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	
ICI/IMU	865.400,00	1.211.000,00	1.240.000,00	1.099.000,00	1.688.989,88
Addizionale comunale IRPEF	137.000,00	144.805,99	290.000,00	388.000,00	400.000,00
Addizionale energia elettrica	100.446,03	114.039,68	115.894,19	5.951,91	14.304,88
TARSU / TARES	830.590,97	850.092,00	1.060.487,00	942.196,98	1.062.431,48
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	63.912,99	62.288,96	82.427,49	65.368,65	198.734,37

## ASPETTI ECONOMICI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

<b>RISULTATI ECONOMICI 2013</b>	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	473.902,78
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-497.310,96
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-500.506,67
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-523.914,85</b>

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

<b>A</b>		<b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2013</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
1	Proventi tributari		5.650.322,66	62,33 %
2	Proventi da trasferimenti		2.113.088,86	23,31 %
3	Proventi da servizi pubblici		957.223,46	10,56 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		249.774,65	2,76 %
5	Proventi diversi		94.732,96	1,04 %
6	Proventi da concessioni edificare		0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni		0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.		0,00	0,00 %
		<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>9.065.142,59</b>	<b>100,00 %</b>

<b>B</b>		<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2013</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
9	Personale		3.252.882,32	37,86 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		487.073,78	5,67 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi		1.788.610,45	20,82 %
13	Utilizzo beni di terzi		0,00	0,00 %
14	Trasferimenti		1.735.492,38	20,20 %
15	Imposte e tasse		225.980,60	2,63 %
16	Quote di ammortam. di esercizio		1.101.200,28	12,82 %
		<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>8.591.239,81</b>	<b>100,00 %</b>

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

<b>E</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>ANNO 2013</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
22	Insussistenze del passivo	67.062,86	26,86 %
23	Sopravvenienze attive	182.585,00	73,14 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>		<b>249.647,86</b>	<b>100,00 %</b>

<b>E</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>ANNO 2013</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
25	Insussistenze dell'attivo	345.900,91	46,11 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	285.697,13	38,09 %
28	Oneri straordinari	118.556,49	15,80 %
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>		<b>750.154,53</b>	<b>100,00 %</b>

## INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

<b>A</b>	<b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2013</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
1	Proventi tributari	5.650.322,66	60,66 %
2	Proventi da trasferimenti	2.113.088,86	22,69 %
3	Proventi da servizi pubblici	957.223,46	10,28 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	249.774,65	2,68 %
5	Proventi diversi	94.732,96	1,02 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
<b>C</b>	<b>PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>		
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
<b>D</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		
20	Interessi attivi	0,00	0,00 %
<b>E</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		
22	Insussistenze del passivo	67.062,86	0,72 %
23	Sopravvenienze attive	182.585,00	1,96 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>9.314.790,45</b>	<b>100,00 %</b>

## INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

<b>B COSTI DELLA GESTIONE</b>		<b>ANNO 2013</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
9	Personale	3.252.882,32	33,06 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	487.073,78	4,95 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.788.610,45	18,18 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	1.735.492,38	17,64 %
15	Imposte e tasse	225.980,60	2,30 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	1.101.200,28	11,19 %
<b>C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
<b>D ONERI FINANZIARI</b>			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	497.310,96	5,05 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
<b>E ONERI STRAORDINARI</b>			
25	Insussistenze dell'attivo	345.900,91	3,52 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	285.697,13	2,90 %
28	Oneri straordinari	118.556,49	1,21 %
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>9.838.705,30</b>	<b>100,00 %</b>

## ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2013		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	39.186,12	0,08 %
Immobilizzazioni materiali	33.009.988,99	69,59 %
Immobilizzazioni finanziarie	392.761,43	0,83 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	11.618.079,20	24,49 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.375.756,92	5,01 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>47.435.772,66</b>	<b>100,00 %</b>
PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	14.230.846,74	30,00 %
Conferimenti	15.032.108,82	31,69 %
Debiti	18.172.817,10	38,31 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>47.435.772,66</b>	<b>100,00 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	69.251,30	39.186,12	-30.065,18	-43,41 %
Immobilizzazioni materiali	32.605.155,28	33.009.988,99	404.833,71	1,24 %
Immobilizzazioni finanziarie	392.761,43	392.761,43	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	13.047.286,43	11.618.079,20	-1.429.207,23	-10,95 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.436.233,06	2.375.756,92	939.523,86	65,42 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>47.550.687,50</b>	<b>47.435.772,66</b>	<b>-114.914,84</b>	<b>-0,24 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	14.754.761,59	14.230.846,74	-523.914,85	-3,55 %
Conferimenti	15.717.335,75	15.032.108,82	-685.226,93	-4,36 %
Debiti	17.078.590,16	18.172.817,10	1.094.226,94	6,41 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>47.550.687,50</b>	<b>47.435.772,66</b>	<b>-114.914,84</b>	<b>-0,24 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2013	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	69.251,30	0,15 %	39.186,12	0,08 %
Immobilizzazioni materiali	32.605.155,28	68,57 %	33.009.988,99	69,59 %
Immobilizzazioni finanziarie	392.761,43	0,83 %	392.761,43	0,83 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	13.047.286,43	27,44 %	11.618.079,20	24,49 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.436.233,06	3,01 %	2.375.756,92	5,01 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>47.550.687,50</b>	<b>100,00 %</b>	<b>47.435.772,66</b>	<b>100,00 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2013	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	14.754.761,59	31,03 %	14.230.846,74	30,00 %
Conferimenti	15.717.335,75	33,05 %	15.032.108,82	31,69 %
Debiti	17.078.590,16	35,92 %	18.172.817,10	38,31 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>47.550.687,50</b>	<b>100,00 %</b>	<b>47.435.772,66</b>	<b>100,00 %</b>

## PIANO PROGRAMMATICO

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

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

.

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

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

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

**PROGRAMMAZIONE 2013  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
<b>I</b>	Entrate Tributarie	5.657.285,36	5.657.285,36
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.547.609,27	2.547.609,27
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.450.302,74	1.450.302,74
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.343.883,92	8.365.330,10
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	750.000,00	750.000,00
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.498.579,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	285.697,13	285.697,13
	<b>TOTALE</b>	<b>20.533.357,42</b>	<b>20.554.803,60</b>

<b>Titolo</b>	<b>SPESE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
<b>I</b>	Spese correnti	9.206.033,90	9.196.033,90
<b>II</b>	Spese in conto capitale	8.829.581,05	8.861.027,23
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	999.163,47	999.163,47
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.498.579,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>20.533.357,42</b>	<b>20.554.803,60</b>

**ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE**

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>RESPONSABILE</b>
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	Dott. Vincenzo Comandè
2	servizi finanziari, contabili tributari	Dott. Antonio Galatà
3	servizi tecnici, lavori pubblici	Arch. Michele Ferrazzo
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	Com. Alfredo Marcone
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	Avv. Carmela Raineri
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	Arch. Luigi Bruno Cannatà

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

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	2.182.622,57	2.182.622,57
2	servizi finanziari, contabili tributari	6.877.480,15	6.877.480,15
3	servizi tecnici, lavori pubblici	21.819,71	21.819,71
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	375.149,65	375.149,65
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	0,00	0,00
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	198.125,29	198.125,29
<b>TOTALI</b>		<b>9.655.197,37</b>	<b>9.655.197,37</b>

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	4.126.784,81	4.142.060,33
2	servizi finanziari, contabili tributari	1.966.720,62	1.936.720,62
3	servizi tecnici, lavori pubblici	1.590.860,71	1.590.684,71
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	1.397.465,23	1.397.365,71
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	355.366,00	360.366,00
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	218.000,00	218.000,00
<b>TOTALI</b>		<b>9.655.197,37</b>	<b>9.645.197,37</b>

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	0,00	0,00
2	servizi finanziari, contabili tributari	0,00	0,00
3	servizi tecnici, lavori pubblici	5.521.567,16	5.543.013,34
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	268.000,00	268.000,00
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	2.668.316,76	2.668.316,76
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	86.000,00	86.000,00
<b>TOTALI</b>		<b>8.543.883,92</b>	<b>8.565.330,10</b>

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	70.693,95	72.193,95
2	servizi finanziari, contabili tributari	500,00	750,00
3	servizi tecnici, lavori pubblici	8.725.387,10	8.738.233,28
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	24.500,00	42.600,00
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	2.000,00	1.250,00
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	6.500,00	6.000,00
<b>TOTALI</b>		<b>8.829.581,05</b>	<b>8.861.027,23</b>

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	0,00	0,00
2	servizi finanziari, contabili tributari	550.000,00	550.000,00
3	servizi tecnici, lavori pubblici	0,00	0,00
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	0,00	0,00
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	0,00	0,00
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>550.000,00</b>	<b>550.000,00</b>

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	0,00	0,00
2	servizi finanziari, contabili tributari	550.000,00	550.000,00
3	servizi tecnici, lavori pubblici	0,00	0,00
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	0,00	0,00
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	0,00	0,00
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>550.000,00</b>	<b>550.000,00</b>

## **ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

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

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

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

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

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

## CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
--------	-------------	-----------------------	-------------------------	---	----------------------------

### ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate Tributarie	5.657.285,36	5.657.285,36	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.547.609,27	2.547.609,27	0,00	0,00 %
III	Entrate Extratributarie	1.450.302,74	1.450.302,74	0,00	0,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.343.883,92	8.365.330,10	21.446,18	0,26 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	750.000,00	750.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.498.579,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		285.697,13	285.697,13	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>20.533.357,42</b>	<b>20.554.803,60</b>	<b>21.446,18</b>	<b>0,10 %</b>

### SPESE DI COMPETENZA

I	Spese correnti	9.206.033,90	9.196.033,90	-10.000,00	-0,11 %
II	Spese in conto capitale	8.829.581,05	8.861.027,23	31.446,18	0,36 %
III	Spese per rimborso di prestiti	999.163,47	999.163,47	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.498.579,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>20.533.357,42</b>	<b>20.554.803,60</b>	<b>21.446,18</b>	<b>0,10 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	5.657.285,36	5.650.322,66	-6.962,70	-0,12 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.547.609,27	2.113.088,86	-434.520,41	-17,06 %
III	Entrate Extratributarie	1.450.302,74	1.447.829,07	-2.473,67	-0,17 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.365.330,10	368.260,68	-7.997.069,42	-95,60 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	750.000,00	0,00	-750.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.018.490,20	-480.088,80	-32,04 %
TOTALE		20.269.106,47	10.597.991,47	-9.671.115,00	-47,71 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		285.697,13			
TOTALE		20.554.803,60			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	9.196.033,90	8.208.937,98	-987.095,92	-10,73 %
II	Spese in conto capitale	8.861.027,23	516.709,61	-8.344.317,62	-94,17 %
III	Spese per rimborso di prestiti	999.163,47	449.163,47	-550.000,00	-55,05 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.018.490,20	-480.088,80	-32,04 %
TOTALE		20.554.803,60	10.193.301,26	-10.361.502,34	-50,41 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		20.554.803,60			

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	5.657.285,36	5.650.322,66	-6.962,70	-0,12 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	2.547.609,27	2.113.088,86	-434.520,41	-17,06 %
III	Entrate Extratributarie	1.450.302,74	1.447.829,07	-2.473,67	-0,17 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.343.883,92	368.260,68	-7.975.623,24	-95,59 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	750.000,00	0,00	-750.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.018.490,20	-480.088,80	-32,04 %
TOTALE		20.247.660,29	10.597.991,47	-9.649.668,82	-47,66 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		285.697,13			
TOTALE		20.533.357,42			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	9.206.033,90	8.208.937,98	-997.095,92	-10,83 %
II	Spese in conto capitale	8.829.581,05	516.709,61	-8.312.871,44	-94,15 %
III	Spese per rimborso di prestiti	999.163,47	449.163,47	-550.000,00	-55,05 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.498.579,00	1.018.490,20	-480.088,80	-32,04 %
TOTALE		20.533.357,42	10.193.301,26	-10.340.056,16	-50,36 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		20.533.357,42			

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	2.182.622,57	1.691.147,83	77,48 %
2	servizi finanziari, contabili tributari	6.877.480,15	6.937.825,51	100,88 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	21.819,71	11.819,71	54,17 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	375.149,65	372.322,25	99,25 %
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	0,00	0,00	0,00 %
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	198.125,29	198.125,29	100,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>9.655.197,37</b>	<b>9.211.240,59</b>	<b>95,40 %</b>

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	4.142.060,33	3.510.631,15	84,76 %
2	servizi finanziari, contabili tributari	1.936.720,62	1.644.432,51	84,91 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	1.590.684,71	1.566.022,38	98,45 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	1.397.365,71	1.365.649,02	97,73 %
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	360.366,00	357.921,75	99,32 %
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	218.000,00	213.444,64	97,91 %
<b>TOTALI</b>		<b>9.645.197,37</b>	<b>8.658.101,45</b>	<b>89,77 %</b>

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	0,00	0,00	0,00 %
2	servizi finanziari, contabili tributari	0,00	0,00	0,00 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	5.543.013,34	274.179,79	4,95 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	268.000,00	3.600,00	1,34 %
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	2.668.316,76	0,00	0,00 %
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	86.000,00	90.480,89	105,21 %
<b>TOTALI</b>		<b>8.565.330,10</b>	<b>368.260,68</b>	<b>4,30 %</b>

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	72.193,95	29.064,30	40,26 %
2	servizi finanziari, contabili tributari	750,00	577,91	77,05 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	8.738.233,28	437.555,38	5,01 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	42.600,00	42.335,12	99,38 %
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	1.250,00	1.176,90	94,15 %
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	6.000,00	6.000,00	100,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>8.861.027,23</b>	<b>516.709,61</b>	<b>5,83 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI**  
**ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	0,00	0,00	0,00 %
2	servizi finanziari, contabili tributari	550.000,00	0,00	0,00 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	0,00	0,00	0,00 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	0,00	0,00	0,00 %
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	0,00	0,00	0,00 %
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>550.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	0,00	0,00	0,00 %
2	servizi finanziari, contabili tributari	550.000,00	0,00	0,00 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	0,00	0,00	0,00 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	0,00	0,00	0,00 %
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	0,00	0,00	0,00 %
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>550.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

## **POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO**

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

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

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

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

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI		
FUNZIONI	IMPEGNI 2013	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	44.008,56	8,52 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	542,90	0,11 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	18.730,18	3,62 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	16.455,27	3,18 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	142.753,25	27,63 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	175.124,04	33,89 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	118.855,41	23,00 %
Funzione 10 - Settore sociale	240,00	0,05 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>516.709,61</b>	<b>100,00 %</b>

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	27.962,64	7,59 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	340.298,04	92,41 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>368.260,68</b>	<b>100,00 %</b>

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2013			
ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
BANCA MONTEPASCHI DI SIENA	0,00	71.367,17	-71.367,17
CREDITO SPORTIVO	0,00	0,00	0,00
I.N.P.D.A.P.-CREDITO MUTUI	0,00	0,00	0,00
TES.PROV.DELLO STATO - CASSA DD.PP.-	0,00	377.796,30	-377.796,30
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>449.163,47</b>	<b>-449.163,47</b>

CONSISTENZA INDEBITAMENTO				
ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2012	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2013
BANCA MONTEPASCHI DI SIENA	536.833,63	0,00	71.367,17	465.466,46
CREDITO SPORTIVO	-0,01	0,00	0,00	-0,01
I.N.P.D.A.P.-CREDITO MUTUI	324.917,35	0,00	0,00	324.917,35
TES.PROV.DELLO STATO - CASSA DD.PP.-	10.209.076,69	0,00	377.796,30	9.831.280,39
<b>TOTALI</b>	<b>11.070.827,66</b>	<b>0,00</b>	<b>449.163,47</b>	<b>10.621.664,19</b>

## **RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ**

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

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

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

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

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

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

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

## ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

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

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

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	570.477,31	849.285,35	706.895,11	173.898,41	473.902,78
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-452.147,19	-483.225,10	-488.111,74	-473.411,16	-497.310,96
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	401.075,26	-91.858,63	-83.951,66	-297.509,11	-500.506,67
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>519.405,38</b>	<b>274.201,62</b>	<b>134.831,71</b>	<b>-597.021,86</b>	<b>-523.914,85</b>

## ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
<b>A PROVENTI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi tributari	2.241.896,54	2.631.827,25	5.635.620,10	5.142.240,64	5.650.322,66
2	Proventi da trasferimenti	5.340.555,39	5.149.493,85	2.244.843,97	1.530.916,06	2.113.088,86
3	Proventi da servizi pubblici	1.001.694,90	1.008.542,20	1.020.710,64	1.140.167,09	957.223,46
4	Proventi da gestione patrimoniale	84.845,47	101.360,92	121.499,45	104.682,28	249.774,65
5	Proventi diversi	681.233,10	614.380,49	549.859,33	315.891,96	94.732,96
6	Proventi da concessioni edificare	28.845,29	38.407,34	42.033,29	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>						
17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D PROVENTI FINANZIARI</b>						
20	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>						
22	Insussistenze del passivo	290.579,48	772.564,08	170.447,03	1.411.548,40	67.062,86
23	Sopravvenienze attive	249.567,35	217.027,37	232.526,32	251.103,60	182.585,00
24	Plusvalenze patrimoniali	181.772,26	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>10.100.989,78</b>	<b>10.533.603,50</b>	<b>10.017.540,13</b>	<b>9.896.550,03</b>	<b>9.314.790,45</b>

## ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>					
9	Personale	3.607.335,01	3.525.145,17	3.490.551,64	3.369.450,18	3.252.882,32
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	667.707,84	756.363,18	745.253,73	687.637,60	487.073,78
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	1.708.957,59	1.606.207,66	1.756.280,83	1.630.770,95	1.788.610,45
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Trasferimenti	1.429.665,74	1.406.453,48	1.570.794,46	1.024.189,86	1.735.492,38
15	Imposte e tasse	240.479,52	242.278,13	238.410,16	229.504,51	225.980,60
16	Quote di ammortamento di esercizio	1.154.447,68	1.158.279,08	1.106.380,85	1.118.446,52	1.101.200,28
<b>C</b>	<b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	452.147,19	483.225,10	488.111,74	473.411,16	497.310,96
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>					
25	Insussistenze dell'attivo	164.096,29	979.080,53	339.074,93	1.531.171,97	345.900,91
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	47.000,00	50.000,00	40.000,00	315.211,67	285.697,13
28	Oneri straordinari	109.747,54	52.369,55	107.850,08	113.777,47	118.556,49
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>9.581.584,40</b>	<b>10.259.401,88</b>	<b>9.882.708,42</b>	<b>10.493.571,89</b>	<b>9.838.705,30</b>

IL SINDACO  
Dott. Michele Tripodi