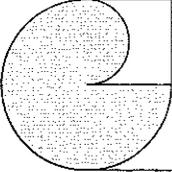




COMUNE DI MODOLO

Provincia di Oristano

***RELAZIONE TECNICA AL
CONTO DEL BILANCIO
ANNO 2012***



Relazione Tecnica al Conto del Bilancio - Parte prima

Indice

Introduzione

Conto del Bilancio 2012

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

La gestione di competenza

La gestione dei residui

La gestione di cassa

Analisi delle ENTRATE

Riepilogo delle entrate per titoli

Entrate tributarie

Contributi e Trasferimenti correnti

Entrate extratributarie

Alienazione di beni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti

Accensione di prestiti

Analisi delle SPESE

Riepilogo delle spese per titoli

Spese correnti

Spese in conto capitale

Rimborso di prestiti

Introduzione

Il Conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio

In base all'art. 228, comma 1, "*il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni*" e in base all'art. 151, comma 6, del Decreto Legislativo 267/2000 "*al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.*"

Questa relazione si propone quindi di:

- esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio
- esprimere valutazioni sui risultati conseguiti.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	<i>GESTIONE</i>		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>			457.345,74
<i>RISCOSSIONI</i>	537.789,26	794.345,57	1.332.134,83
<i>PAGAMENTI</i>	654.906,50	538.357,08	1.193.263,58
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>			596.216,99
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>			0,00
<i>DIFFERENZA</i>			596.216,99
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	887.613,66	737.859,31	1.625.472,97
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	900.939,29	956.365,03	1.857.304,32
<i>DIFFERENZA</i>			-231.831,35
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</i>			
<i>Risultato di amministrazione.</i>			364.385,64
- <i>Fondi Vincolati</i>			0,00
- <i>Fondi per finanziamento spese c/capitale</i>			0,00
- <i>Fondi di ammortamento</i>			0,00
- <i>Fondi non vincolati</i>			364.385,64

Dalla tabella sopra riportata si può notare che il risultato di amministrazione è prodotto:

- dalla gestione di competenza
- dalla gestione dei residui, compreso fondo iniziale di cassa
- applicazione avanzo / disavanzo esercizio precedente

Andiamo ad analizzare le singole gestioni.

ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO PRECEDENTE ESERCIZIO APPLICATO

In base all'art 186 del D Lgvo 267/2000 "Il risultato contabile di amministrazione e' accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed e' pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi" e in base all'art. 187, comma 1 "L'avanzo di amministrazione e' distinto in fondi non vincolati, fondi vincolati, fondi per finanziamento spese in conto capitale e fondi di ammortamento.", comma 2, "L'eventuale avanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, puo' essere utilizzato:

- a) per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento, provvedendo, ove l'avanzo non sia sufficiente, ad applicare nella parte passiva del bilancio un importo pari alla differenza;
- b) per la copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili a norma dell'articolo 194;
- c) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento,
- d) per il finanziamento di spese di investimento "

In base all'art 188 "L'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, e' applicato al bilancio di previsione nei modi e nei termini di cui all'articolo 193, (salvaguardia degli equilibri di bilancio), in aggiunta alle quote di ammortamento accantonate e non disponibili nel risultato contabile di amministrazione "

Nella tabella che segue viene rappresentato l'utilizzo dell'avanzo / disavanzo di amministrazione effettuato nel corso dell'esercizio che troverà riscontro nelle successive tabelle

AVANZO 2011 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2012		
Avanzo risultante dal Conto del Bilancio 2010	54.943,90	
di cui:		
- Avanzo applicato alle spese correnti		0,00
- Avanzo applicato agli investimenti		0,00
-		
-		
Totale avanzo applicato		0,00

DISAVANZO 2011 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2012	
Disavanzo applicato al bilancio corrente	0,00

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse. La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse. Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno /accertamento che di pagamento / riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. L'art 193 del D Lgvo 267/2000 impone il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti. Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le previsioni attese.

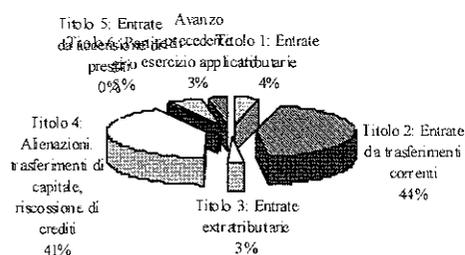
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
<i>RISCOSSIONI</i>	794.345,57
<i>PAGAMENTI</i>	538.357,08
<i>DIFFERENZA</i>	255.988,49
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	737.859,31
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	956.365,03
<i>DIFFERENZA</i>	-218.505,72
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</i>	37.482,77

Le tabelle che seguono indicano i totali distinti per titoli di entrata e di uscita

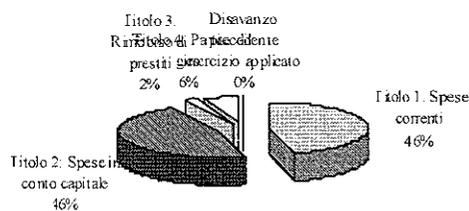
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE: ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	RISULTATO
Titolo 1: Entrate tributarie	60.262,55	
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	702.941,14	
Titolo 3: Entrate extratributarie	41.353,87	
Titolo 4: Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti	643.407,72	
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	0,00	
Titolo 6: Partite di giro	84.239,60	
Totale Parziale	1.532.204,88	
Avanzo precedente esercizio applicato	54.943,90	
Totale (1)		1.587.148,78
USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPEGNI	
Titolo 1: Spese correnti	686.311,10	
Titolo 2: Spese in conto capitale	693.407,72	
Titolo 3: Rimborso di prestiti	30.763,69	
Titolo 4: Partite di giro	84.239,60	
Totale Parziale	1.494.722,11	
Disavanzo precedente esercizio applicato	0,00	
Totale (2)		1.494.722,11
Avanzo / Disavanzo di gestione		92.426,67

ENTRATE: ACCERTAMENTI DI COMPETENZA



USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA



Equilibri della gestione di competenza

Vengono qui di seguito riportati gli equilibri della gestione di competenza degli ultimi due anni di conto del bilancio :

EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

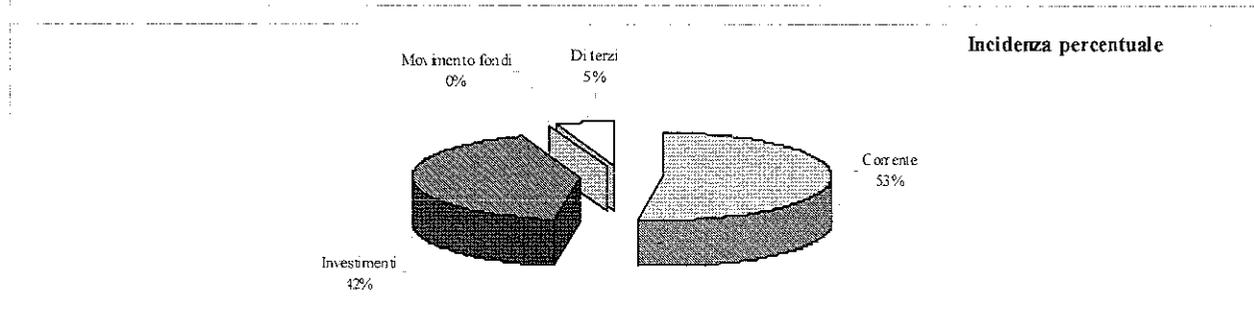
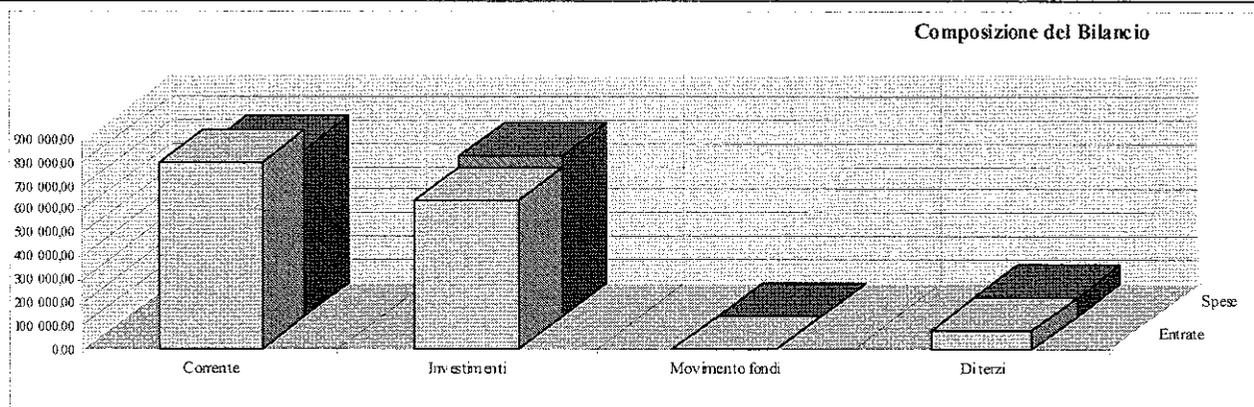
GESTIONE DI COMPETENZA CORRENTE		2011	2012
Entrate correnti (Titolo I + II + III)	(+)	753.009,31	804.557,56
Spese Correnti: Titolo I	(-)	631.618,15	686.311,10
Spese per rimborso di prestiti (quota capitale)	(-)	29.336,99	30.763,69
<i>DIFFERENZA</i>	(+/-)	92.054,17	87.482,77
Entrate del Titolo IV destinate al titolo I della spesa	(+)	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	(+)	0,00	0,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio corr.	(+)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	(-)	0,00	0,00
Altre	(+/-)	0,00	0,00
<i>TOTALE GESTIONE CORRENTE</i>	(+/-)	92.054,17	87.482,77
GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE		2011	2012
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	(+)	246.751,45	643.407,72
Avanzo applicato al titolo II	(+)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II	(+)	0,00	0,00
Spese titolo II	(-)	446.262,32	693.407,72
<i>TOTALE GESTIONE C/CAPITALE</i>	(+/-)	-199.510,87	-50.000,00
SALDO GESTIONE CORRENTE E C/CAPITALE	(+/-)	-107.456,70	37.482,77

ANALISI DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Analizziamo ora i riepiloghi per le diverse componenti di bilancio.

Composizione del Bilancio per l'anno 2012

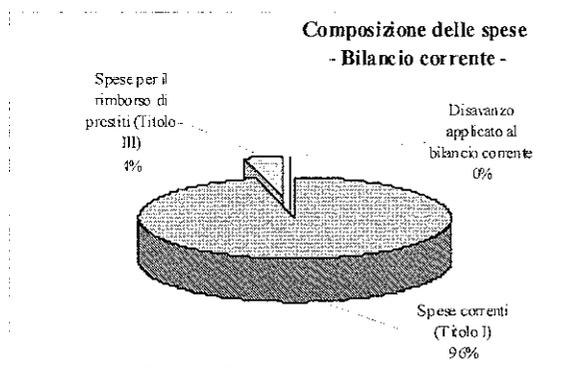
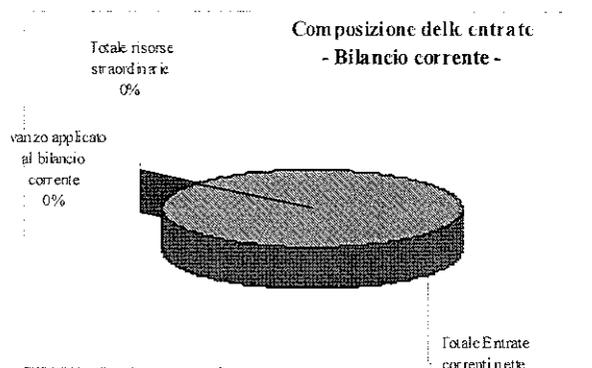
	Entrate	Uscite	Differenza
Corrente	804.557,56	717.074,79	87.482,77
Investimenti	643.407,72	693.407,72	-50.000,00
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Di terzi	84.239,60	84.239,60	0,00
<i>Totale</i>	1.532.204,88	1.494.722,11	37.482,77



Le tabelle che seguono mettono in evidenza le singole voci che compongono il bilancio corrente, il bilancio investimenti, il bilancio movimento di fondi e il bilancio servizi c/terzi, limitati alla sola competenza

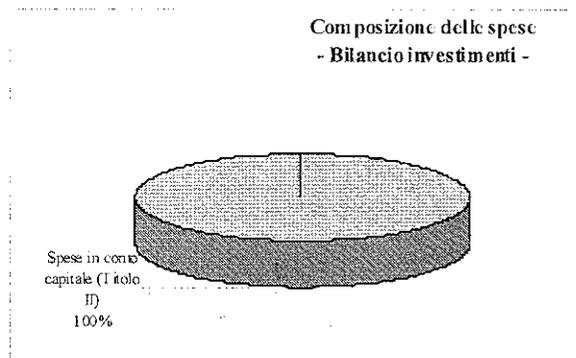
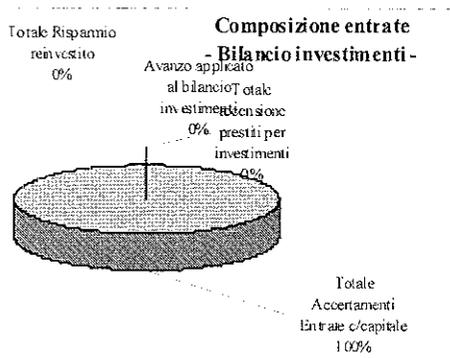
Bilancio corrente: misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente.

BILANCIO CORRENTE		Parziale	Totale
Entrate correnti: Titolo I + II + III			
Spese Correnti: Titolo I + III (int. 3,4,5)			
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate Tributarie (Titolo I)		60.262,55	
Entrate da Trasferimenti correnti (Titolo II)		702.941,14	
Entrate Extratributarie (Titolo III)		41.353,87	
<i>Totale Accertamenti Entrate correnti</i> (+)			804.557,56
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
.....			
.....			
<i>Totale Risparmio corrente</i> (-)			0,00
<i>Totale Entrate correnti nette</i> (=)			804.557,56
Avanzo applicato al bilancio corrente	(+)		0,00
Entrate del Titolo IV e V che finanziano spese correnti:			
- Oneri urbanizzazione per manutenzione ordinaria		0,00	
- Alienazioni per riequilibrio		0,00	
- Mutui a copertura disavanzi		0,00	
- Altre entrate straordinarie		0,00	
<i>Totale risorse straordinarie</i> (+)			0,00
Totale Entrate			804.557,56
USCITE (impegni)			
Spese correnti (Titolo I)	(+)	686.311,10	
Spese per il rimborso di prestiti (Titolo III)	(+)	30.763,69	
A detrarre:			
- Anticipazione di cassa (int. 1)	(-)	0,00	
- Rimborso finanziamenti a breve (int. 2)	(-)	0,00	
<i>Totale Impegni Spese correnti</i>			717.074,79
Disavanzo applicato al bilancio corrente			0,00
Totale Uscite			717.074,79
RISULTATO bilancio di parte corrente:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			87.482,77



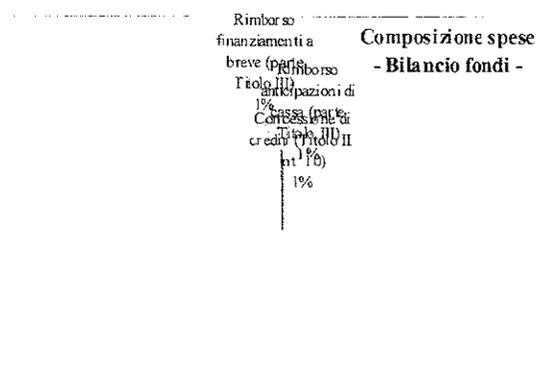
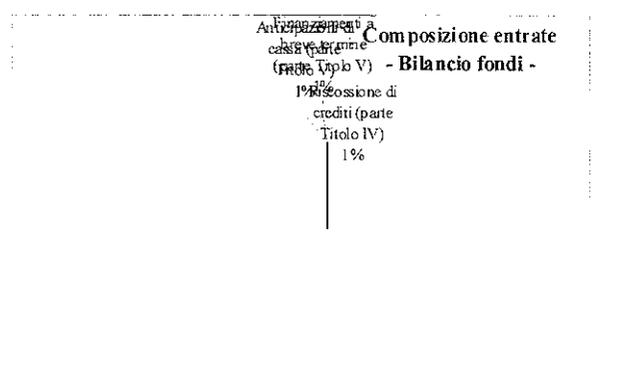
Bilancio investimenti: destinato ad assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per l'erogazione dei servizi pubblici e per lo sviluppo socio-economico della popolazione.

BILANCIO INVESTIMENTI		Parziale	Totale
Entrate vincolate: Titolo IV + V Spese d'investimento: Titolo II			
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate da alienazione, trasferimento capitali (Titolo IV)	(+)	643.407,72	
- Oneri di urbanizzazione per man. Ordinaria	(-)	0,00	
- Alienazione patrimonio per riequilibrio	(-)	0,00	
- Riscossione di crediti	(-)	0,00	
<i>Totale Accertamenti Entrate c/capitale</i>	(+)		643.407,72
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
.....			
.....			
<i>Totale Risparmio reinvestito</i>	(+)		0,00
Avanzo applicato al bilancio investimenti	(+)		0,00
Entrate per accensione di prestiti (Titolo V)		(+)	0,00
- Mutui passivi a copertura disavanzi	(-)	0,00	
- Anticipazioni di cassa	(-)	0,00	
- Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	
<i>Totale accensione prestiti per investimenti</i>	(+)		0,00
Totale Entrate			643.407,72
USCITE (impegni)			
Spese in conto capitale (Titolo II)	(+)	693.407,72	
A detrarre:			
- Concessione di crediti (int. 10)	(-)	0,00	
Totale Uscite			693.407,72
RISULTATO bilancio Investimenti:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			-50.000,00



Bilancio movimento di fondi: movimenti di pura natura finanziaria che non comportano veri movimenti di risorse, ma sono diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità dell'ente.

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI		Parziali	Totali
ENTRATE (accertamenti)			
Riscossione di crediti (parte Titolo IV)	(+)	0,00	
Anticipazioni di cassa (parte Titolo V)	(+)	0,00	
Finanziamenti a breve termine (parte Titolo V)	(+)	0,00	
Totale Entrate			0,00
USCITE (impegni)			
Concessione di crediti (Titolo II, int. 10)	(+)	0,00	
Rimborso anticipazioni di cassa (parte Titolo III)	(+)	0,00	
Rimborso finanziamenti a breve (parte Titolo III)	(+)	0,00	
Totale Uscite			0,00
RISULTATO bilancio movimento di Fondi:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			0,00



Bilancio servizi per conto terzi: movimenti che non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni (partite di giro).

BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI		Parziali	Totali
ENTRATE (accertamenti)			
Servizi per conto di terzi (Titolo VI)	(+)	84.239,60	
Totale Entrate			84.239,60
USCITE (impegni)			
Servizi per conto di terzi (Titolo IV)	(+)	84.239,60	
Totale Uscite			84.239,60
RISULTATO bilancio servizi di terzi:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			0,00

LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti. E' importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi, inteso come capacità e rapidità di riscossione dei crediti, e quello dei residui passivi, inteso come capacità e rapidità di pieno utilizzo delle somme impiegate

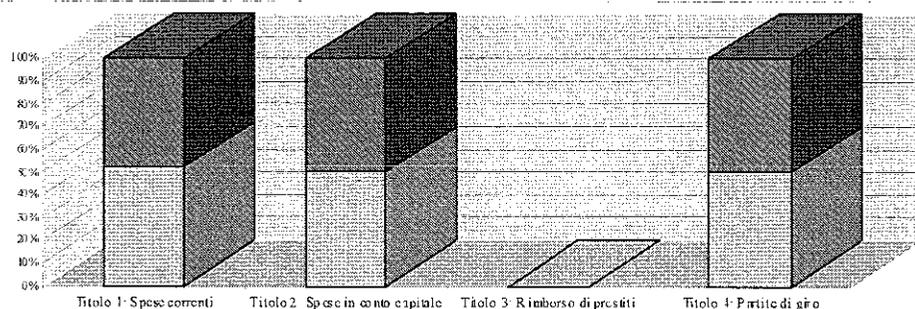
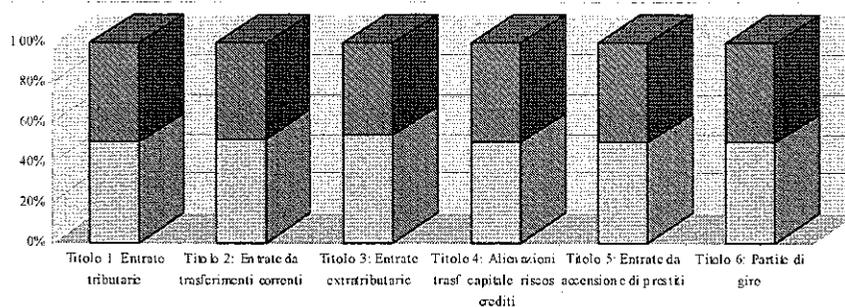
Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale i vari responsabili devono verificare i presupposti per la loro sussistenza

Il risultato complessivo della gestione viene quindi influenzato dal riaccertamento dei residui a seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o di crediti (eliminazione di residui attivi).

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>	457.345,74
<i>RISCOSSIONI</i>	537.789,26
<i>PAGAMENTI</i>	654.906,50
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>	340.228,50
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>	0,00
<i>DIFFERENZA</i>	340.228,50
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	887.613,66
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	900.939,29
<i>DIFFERENZA</i>	-13.325,63
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-) contabile</i>	326.902,87

Analisi del riaccertamento dei residui per titoli di entrata e spesa.

ENTRATE: RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCELTATI	Scostamento %
Titolo 1: Entrate tributarie	164.653,98	161.250,71	2,07%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	243.774,55	224.574,55	7,88%
Titolo 3: Entrate extratributarie	100.244,098	5.485,73	14,72%
Titolo 4: Alienazioni, transf. capitale, riscos. crediti	784.668,74	784.668,74	0,00%
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	163.642,81	163.642,81	0,00%
Titolo 6: Partite di giro	5.780,38	5.780,38	0,00%
Totale	1.462.764,55	1.425.402,92	2,55%
USCITE: RESIDUI PASSIVI			
Titolo 1: Spese correnti	375.564,65	338.240,77	9,94%
Titolo 2: Spese in conto capitale	1.206.243,41	1.205.761,47	0,04%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
Titolo 4: Partite di giro	11.843,55	11.843,55	0,00%
Totale	1.593.651,61	1.555.845,79	2,37%



Dai dati della gestione dei residui, raffrontati con quelli del precedente esercizio, emergono le seguenti risultanze:

GESTIONE DEI RESIDUI		
ENTRATE		
PARTE CORRENTE (TIT. I, II, III)	2011	2012
Residui Anno Precedente	375.369,81	508.672,62
Residui Riaccertati	365.892,85	471.310,99
Grado di realizzazione residui	97,48%	92,66%
Riscossione dei Residui	124.772,88	253.453,66
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. IV,V)	2011	2012
Residui Anno Precedente	1.144.503,40	948.311,55
Residui Riaccertati	1.129.362,67	948.311,55
Grado di realizzazione residui	98,68%	100,00%
Riscossione dei Residui	314.509,89	280.083,38
USCITE		
PARTE CORRENTE (TIT. I)	2011	2012
Residui Anno Precedente	404.936,02	375.564,65
Residui Riaccertati	380.949,03	338.240,77
Grado di smaltimento residui	94,08%	90,06%
Pagamento dei Residui	196.767,74	163.096,60
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. II)	2011	2012
Residui Anno Precedente	1.320.686,85	1.206.243,41
Residui Riaccertati	1.307.831,93	1.205.761,47
Grado di smaltimento residui	99,03%	99,96%
Pagamento dei Residui	531.152,12	489.635,66

I minori residui attivi discendono da:	
Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-37.361,63
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI ATTIVI	-37.361,63
I minori residui passivi discendono da:	
Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-37.323,88
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-481,94
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-37.805,82

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui	Esercizi Prec.	2007	2008	2009	2010	2011	2012
ATTIVI							
Titolo I	7.077,55	5.512,06	12.001,42	27.647,43	32.286,81	32.286,81	39.076,55
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	12.645,86	25.921,96	261.908,96
Titolo III	11.822,33	2.616,47	9.091,87	14.153,71	15.985,74	8.807,31	22.280,86
Titolo IV	341.233,16	55.356,10	17.000,00	55.000,00	110.620,71	66.937,60	411.503,46
Titolo V	22.080,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	400,07	0,00	66,16	309,90	0,00	752,03	3.089,48
TOTALE RESIDUI ATTIVI	382.613,71	63.484,63	38.159,45	97.111,04	171.539,12	134.705,71	737.859,31
PASSIVI							
Titolo I	852,28	5.805,65	3.392,67	23.140,32	74.306,71	67.646,54	263.114,62
Titolo II	87.091,67	68.472,57	144.602,57	50.563,40	151.364,63	214.030,97	692.625,52
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	1.511,40	51,65	596,36	103,30	51,65	7.354,95	624,89
TOTALE RESIDUI PASSIVI	89.455,35	74.329,87	148.591,60	73.807,02	225.722,99	289.032,46	956.365,03

LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa verifica l'entità degli incassi e dei pagamenti e il suo risultato corrisponde al fondo di cassa di fine esercizio o, in caso di risultato negativo, con l'anticipazione di tesoreria

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio	//	//	457.345,74
RISCOSSIONI	537.789,26	794.345,57	1.332.134,83
PAGAMENTI	654.906,50	538.357,08	1.193.263,58
Fondo di cassa al 31/12			596.216,99
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			596.216,99

Dalla tabella si può notare che il risultato è dato da una gestione di competenza e una di residui

Analizziamo qui di seguito il dettaglio delle riscossioni e dei pagamenti effettuati in competenza e, nella tabella successiva, quelli effettuati a residuo, in base alle componenti di bilancio.

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Competenza	Pagamenti C/Competenza	Differenza
Corrente	481.291,19	453.960,17	27.331,02
Investimenti	231.904,26	782,20	231.122,06
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Di terzi	81.150,12	83.614,71	-2.464,59
<i>Totale</i>	794.345,57	538.357,08	255.988,49

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Residuo	Pagamenti C/residuo	Differenza
Corrente	253.453,66	163.096,60	90.357,06
Investimenti	280.083,38	489.635,66	-209.552,28
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Di terzi	4.252,22	2.174,24	2.077,98
<i>Totale</i>	537.789,26	654.906,50	-117.117,24

ANALISI DELLE ENTRATE

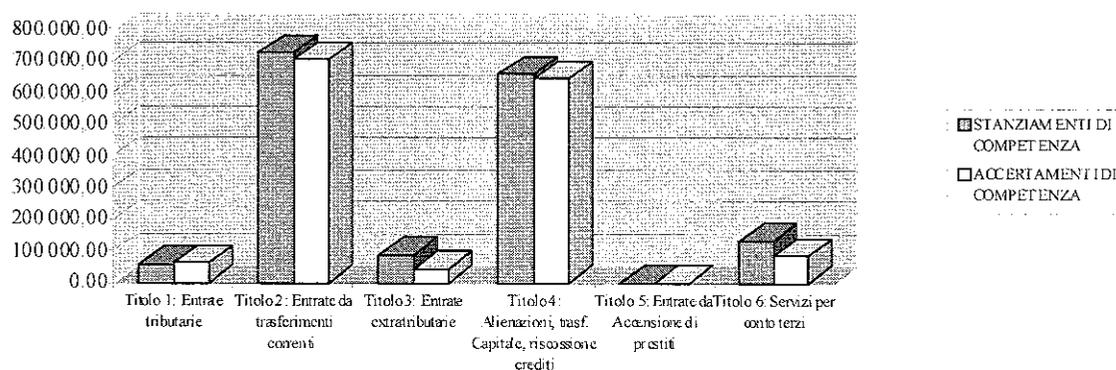
La corretta programmazione dell'attività dell'ente parte dalla ricerca delle fonti di finanziamento: soltanto conoscendo l'ammontare e la natura delle risorse a disposizione si possono preventivare le relative spese.

Iniziamo quindi ad analizzare le entrate in base alla loro natura e fonte di provenienza suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo

Entrate	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	56.264,00	3,39%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	724.382,96	43,67%
Titolo 3: Entrate extratributarie	88.093,72	5,31%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	658.982,09	39,72%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	0,00%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	131.200,00	7,91%
Totale Entrate	1.658.922,77	

Entrate	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	60.262,55	3,93%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	702.941,14	45,88%
Titolo 3: Entrate extratributarie	41.353,87	2,70%
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	643.407,72	41,99%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	0,00%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	84.239,60	5,50%
Totale Entrate	1.532.204,88	

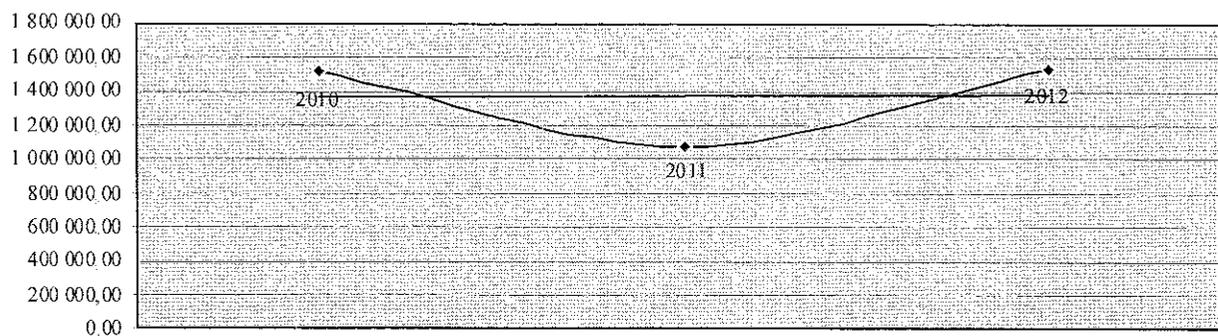
Composizione delle Entrate 2012



La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate dell'ultimo triennio al fine di valutarne l'andamento

Entrate	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Titolo 1: Entrate tributarie	52.168,69	50.295,98	60.262,55
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	680.775,19	658.671,94	702.941,14
Titolo 3: Entrate extratributarie	50.125,86	44.041,39	41.353,87
Titolo 4: Alienazioni, transf. Capitale, riscossione crediti	428.402,74	246.751,45	643.407,72
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	250.000,00	0,00	0,00
Titolo 6: Servizi per conto terzi	60.204,75	78.719,38	84.239,60
<u>Totale Entrate</u>	1.521.677,23	1.078.480,14	1.532.204,88

Trend storico Entrate



LE ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie sono molto importanti nella politica di reperimento delle risorse dell'ente. Sono suddivise in tre categorie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione: imposte, tasse e tributi speciali.

Fanno parte della categoria delle imposte: l'imposta comunale sugli immobili (ICI), l'imposta sulla pubblicità, l'addizionale sul consumo dell'energia elettrica, l'addizionale comunale sull'IRPEF e la compartecipazione IRPEF.

Fanno parte della categoria delle tasse: la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e relativa addizionale erariale, e la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche urbani (se non trasformate in tariffa).

La categoria dei tributi speciali è una voce residuale che porta come posta principale i diritti sulle pubbliche affissioni.

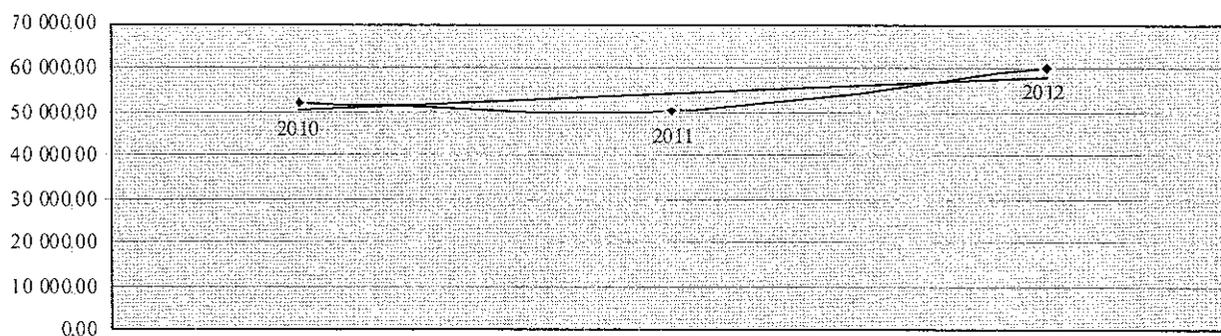
La tabella riporta le entrate del titolo I accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate tributarie (Tit. I)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Imposte	21.050,48	34,93
Cat. 2: Tasse	30.306,07	50,29
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	8.906,00	14,78
Totale Entrate Titolo I	60.262,55	

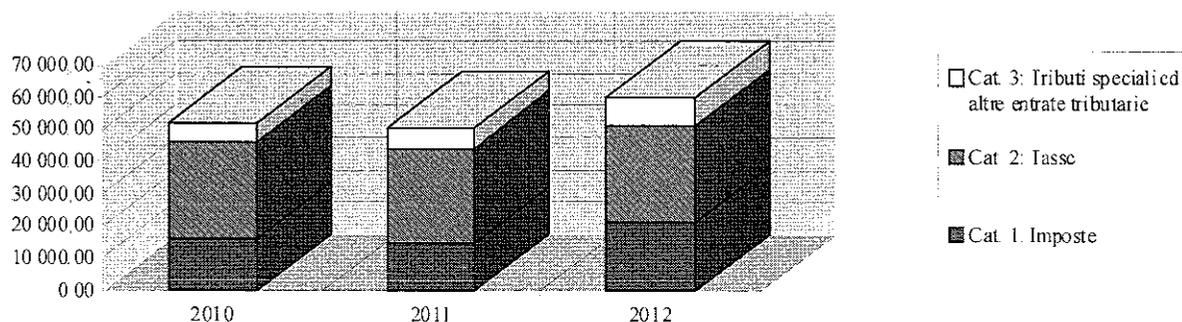
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate tributarie dell'ultimo triennio.

Entrate tributarie (Tit. I)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Imposte	16.241,72	14.820,98	21.050,48
Cat. 2: Tasse	30.076,97	29.625,00	30.306,07
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	5.850,00	5.850,00	8.906,00
Totale Entrate Titolo I	52.168,69	50.295,98	60.262,55

Trend storico Entrate



Composizione e trend delle Entrate Tributarie



ANALISI DEI TRIBUTI PIU' SIGNIFICATIVI

Imposta Comunale sugli Immobili 2010	1^ casa	2^ casa	Fabbricati produttivi	Altro	Totale Gettito
Aliquote	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gettito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Imposta Comunale sugli Immobili 2011	1^ casa	2^ casa	Fabbricati produttivi	Altro	Totale Gettito
Aliquote	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gettito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Imposta Comunale sugli Immobili 2012	1^ casa	2^ casa	Fabbricati produttivi	Altro	Totale Gettito
Aliquote	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gettito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Addizionale comunale Irpef	2010	2011	2012	Variazione
Aliquote				0,00%
Gettito	0,00	0,00	0,00	0,00

Compartecipazione IRPEF	2010	2011	2012	Variazione
Aliquote				0,00%
Gettito	0,00	0,00	0,00	0,00

Tassa Rifiuti Solidi Urbani	2010	2011	2012	Variazione
Gettito	28.200,00	28.200,00	29.020,00	820,00

Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche	2010	2011	2012	Variazione
Gettito	1.096,97	1.425,00	1.286,07	-138,93

RECUPERO EVASIONE IRIBUTARIA				
Previsioni Iniziali 2011	Rendiconto 2011	Previsioni Iniziali 2012	Rendiconto 2012	Variazione Rendiconto / Prev. 2012
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI, ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Le entrate del titolo II evidenziano le forme contributive da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di competenza dell'ente.

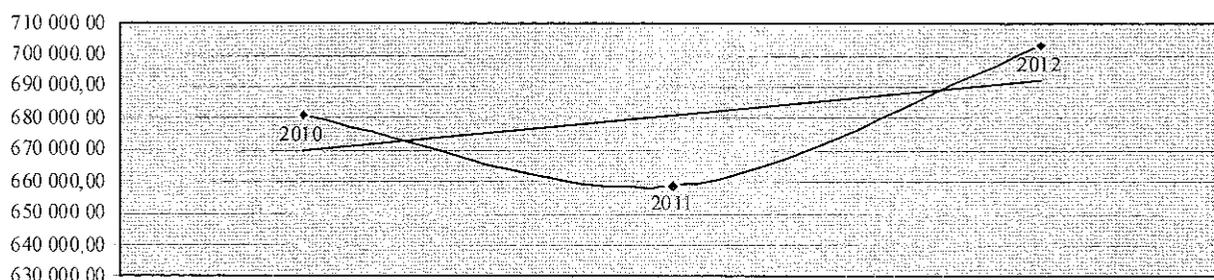
La tabella riporta le entrate del titolo II accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Dallo Stato	116.094,72	16,52%
Cat. 2: Dalla Regione	556.406,65	79,15%
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	0,00	0,00%
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00%
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	30.439,77	4,33%
Totale Entrate Titolo II	702.941,14	

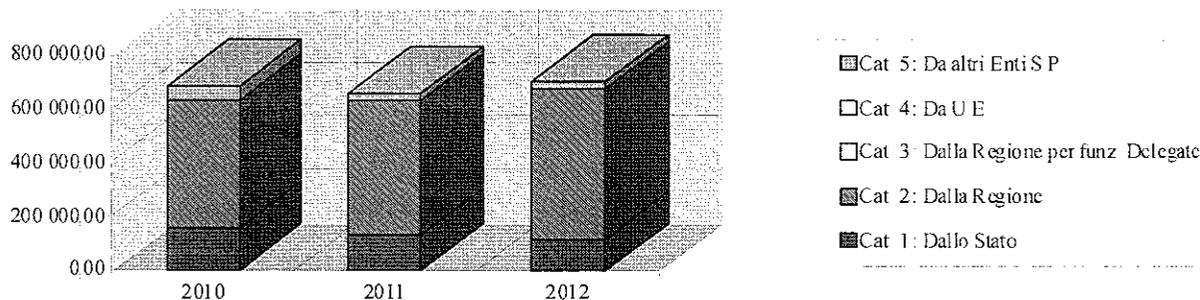
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti correnti dell'ultimo triennio.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Dallo Stato	158.261,32	131.379,13	116.094,72
Cat. 2: Dalla Regione	471.353,34	500.264,49	556.406,65
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00	0,00
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	51.160,53	27.028,32	30.439,77
Totale Entrate Titolo II	680.775,19	658.671,94	702.941,14

Trend storico Trasferimenti Correnti



Composizione e trend dei Trasferimenti correnti



LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

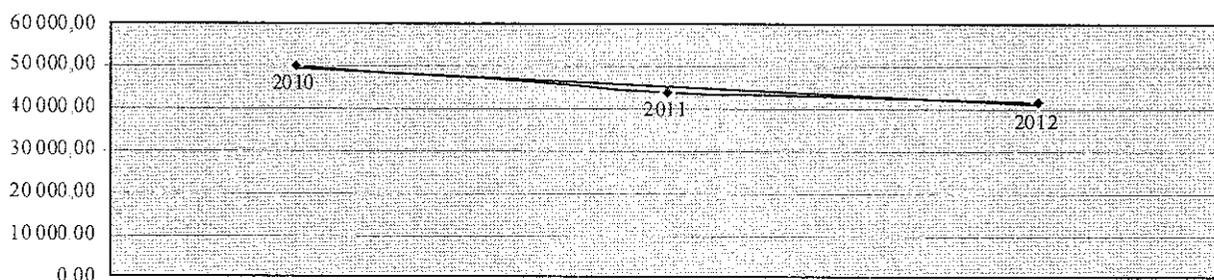
La tabella riporta le entrate del titolo III accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate Extratributarie (Tit. III)	ACCERTAMENTI DI COMPEIENZA	% sul totale
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	24.030,97	58,11%
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	3.759,22	9,09%
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	1.410,15	3,41%
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00%
Cat. 5: Proventi diversi	12.153,53	29,39%
Totale Entrate Titolo III	41.353,87	

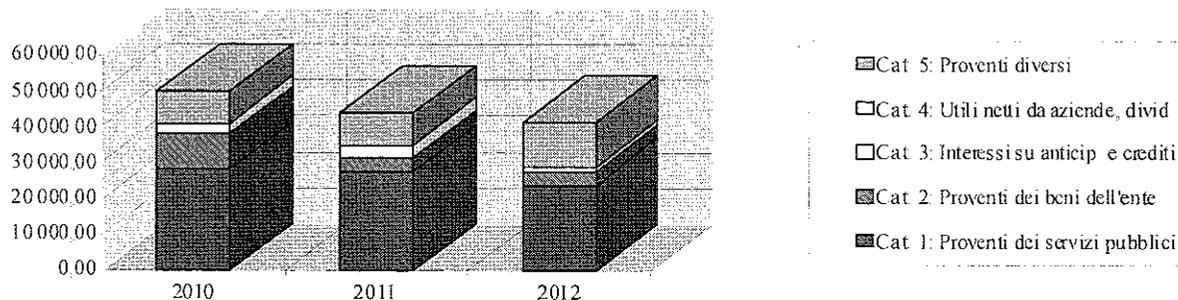
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate extratributarie dell'ultimo triennio.

Entrate Extratributarie (Tit. III)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	28.317,02	27.621,00	24.030,97
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	9.996,78	4.123,04	3.759,22
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	2.853,07	3.427,29	1.410,15
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	0,00	0,00	0,00
Cat. 5: Proventi diversi	8.958,99	8.870,06	12.153,53
Totale Entrate Titolo III	50.125,86	44.041,39	41.353,87

I trend storico Entrate Extratributarie



Composizione e trend delle Entrate Extratributarie



ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

Le entrate del titolo IV sono di diversa natura e destinazione

Le alienazioni rappresentano una fonte di autofinanziamento; i trasferimenti in conto capitale evidenziano le quote di partecipazione da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti; le riscossioni di crediti sono semplici operazioni finanziarie che fanno parte dei movimenti di fondi.

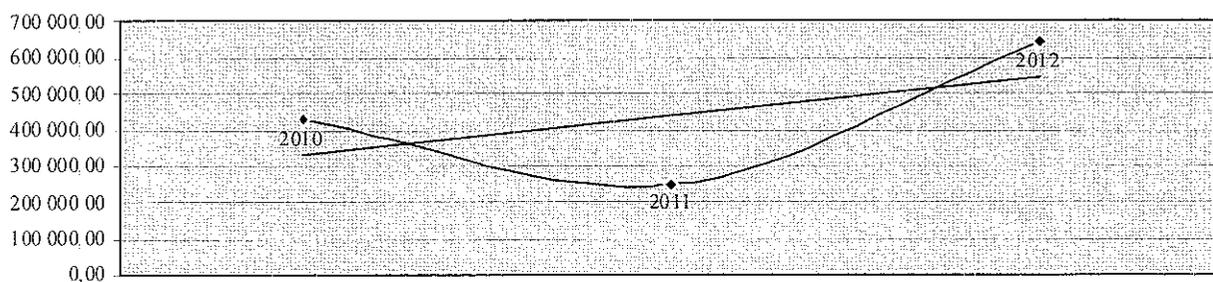
La tabella riporta le entrate del titolo IV accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Alienazioni, trasferim. capitale (Tit. IV)	ACCERTAMENTI DI COMPEIENZA	% sul totale
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	0,00	0,00
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	22.560,32	3,51
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	440.393,33	68,45
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	179.528,44	27,90
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	925,63	0,14
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	643.407,72	

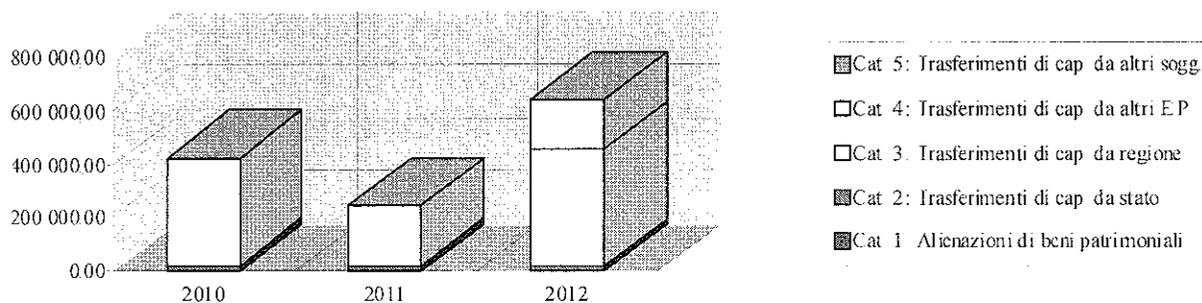
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti di capitale dell'ultimo triennio.

Alienazioni, trasferimenti di capitale (Tit. IV)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	877,98	1.575,19	0,00
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	22.562,26	22.623,13	22.560,32
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	404.962,50	222.415,17	440.393,33
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	0,00	0,00	179.528,44
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	0,00	137,96	925,63
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	428.402,74	246.751,45	643.407,72

Trend storico alienazioni e trasferimenti di capitale



Composizione e trend delle alienazioni e trasferimenti di capitale



ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Le entrate del titolo V sono costituite in parte dall'anticipazione di cassa e, in parte, da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano d'investimento dell'ente (ricorso al credito o all'indebitamento)

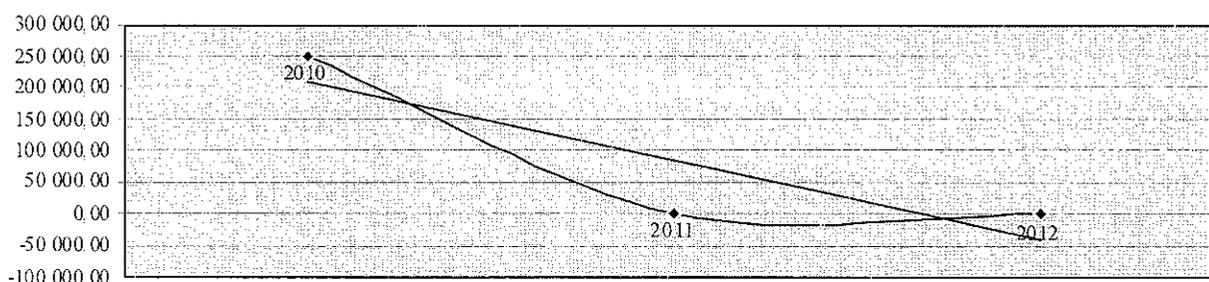
La tabella riporta le entrate del titolo V accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Accensione di prestiti (Tit. V)	ACCERTAMENTI DI COMPEIENZA	% sul totale
Cat. 1: Anticipazione di cassa	0,00	
Cat. 2: Finanziamenti a breve termine	0,00	
Cat. 3: Mutui e prestiti	0,00	
Cat. 4: Prestiti obbligazionari	0,00	
Totale Entrate Titolo V	0,00	

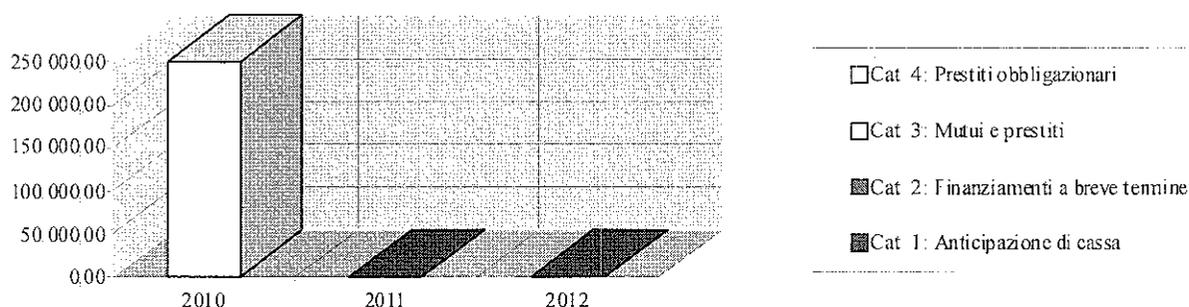
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da accensione di prestiti dell'ultimo triennio.

Accensione di prestiti (Tit. V)	Accertamenti di Competenza		
	2010	2011	2012
Cat. 1: Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Cat. 2: Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Cat. 3: Mutui e prestiti	250.000,00	0,00	0,00
Cat. 4: Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo V	250.000,00	0,00	0,00

Trend storico alienazioni e trasferimenti di capitale



Composizione e trend delle alienazioni e trasferimenti di capitale



N.B.

Il ricorso all'indebitamento è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi, oltre che economici

L'art. 204 del D Lgvo 267/2000 specifica che “... possono essere contratti mutui solo se l'importo annuale degli interessi riferiti a nuove forme di indebitamento, sommato agli interessi per mutui precedentemente contratti ed a quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'art 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 25% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene deliberata l'assunzione dei mutui...”

L'articolo 8 della legge n. 183/2011 (legge di stabilità 2012), nell'ambito di alcune misure di coordinamento della finanza pubblica, ha ridotto ulteriormente la capacità di indebitamento degli enti locali, già recentemente ridimensionate dall'art 2 comma 39 del D.L. n 225/2010.

La nuova formulazione dell'art 204 del TUEL prevede che le amministrazioni locali possano assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento solo se “... l'importo annuale degli interessi, sommato a quello di mutui precedentemente contratti, di obbligazioni emesse e di garanzie prestate, al netto al netto di eventuali contributi statali e regionali in conto interessi, non superi l'8 per cento per l'anno 2012 delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui...”

La tabella che segue riporta la capacità di indebitamento residuo tenendo in considerazione il limite massimo indicato nella legge di stabilità per il 2012

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Importi parziali 2010	Totale
Titolo I: Entrate tributarie	52.168,69	
Titolo II: Entrate da trasferimenti correnti	680.775,19	
Titolo III: Entrate extratributarie	50.125,86	
Totale Entrate correnti		783.069,74
8% Entrate correnti anno 2010		62.645,58
Quota interessi annuale (2012) (Tit I - Int. 06)		23.920,91
Quota interessi disponibile		38.724,67

Verifica della capacità di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.: l'indebitamento, gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	2011	2012
EVOLUZIONE INDEBITAMENTO		
Residuo debito	330.064,63	297.219,88
Nuovi prestiti	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	29.336,99	30.763,69
Estinzioni anticipate	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	300.727,64	266.456,19

EVOLUZIONE ONERI FINANZIARI E RIMBORSO PRESTITI		
Oneri finanziari	25.347,61	23.920,91
Quote capitale	29.336,99	30.763,69
TOTALE FINE ANNO	54.684,60	54.684,60

ANALISI DELLA SPESA

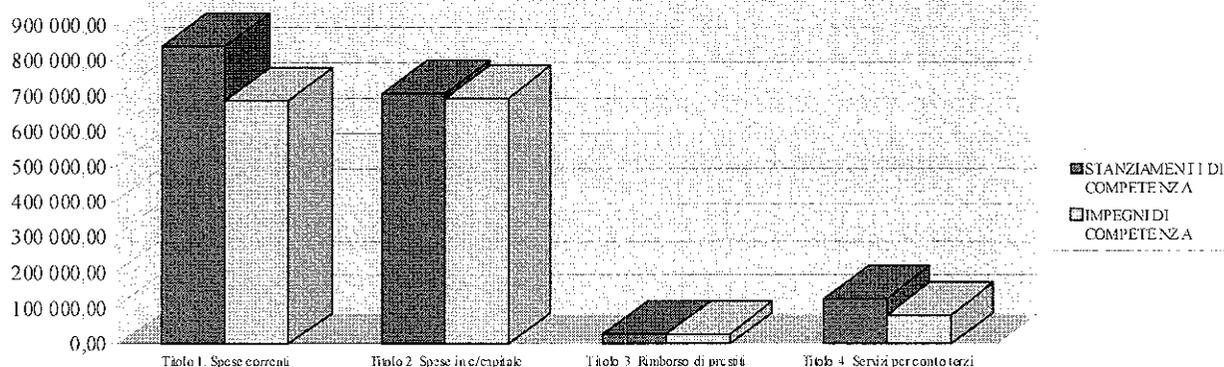
La programmazione della spesa è la conseguenza diretta del volume delle risorse che l'ente prevede di accertare nell'esercizio: evidenziamo quindi le modalità in cui la Giunta ha destinato le varie entrate per il conseguimento degli obiettivi definiti in sede previsionale.

Iniziamo quindi ad analizzare le spese in base alla loro natura suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo.

Uscite	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	842.894,58	49,18%
Titolo 2: Spese in c/capitale	708.982,09	41,37%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	30.790,00	1,80%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	131.200,00	7,66%
<i>Totale Uscite</i>	1.713.866,67	

Uscite	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	686.311,10	45,92%
Titolo 2: Spese in c/capitale	693.407,72	46,39%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	30.763,69	2,06%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	84.239,60	5,64%
<i>Totale Uscite</i>	1.494.722,11	

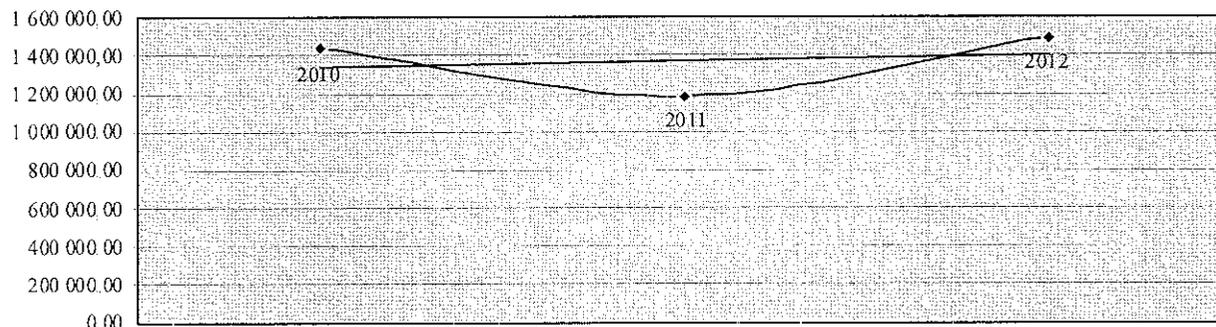
Composizione delle Uscite 2012



La tabella che segue riporta gli impegni delle uscite dell'ultimo triennio al fine di valutarne l'andamento.

Uscite	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
Titolo 1: Spese correnti	681.375,81	631.618,15	686.311,10
Titolo 2: Spese in c/capitale	678.403,48	446.262,32	693.407,72
Titolo 3: Rimborso di prestiti	20.500,00	29.336,99	30.763,69
Titolo 4: Servizi per conto terzi	60.204,75	78.719,38	84.239,60
<i>Totale Uscite</i>	1.440.484,04	1.185.936,84	1.494.722,11

Trend storico Uscite



Andiamo ora ad analizzare i singoli titoli della spesa.

SPESE CORRENTI

Le spese correnti comprendono tutte le somme necessarie per far fronte all'ordinaria attività dell'ente e ai vari servizi pubblici attivati

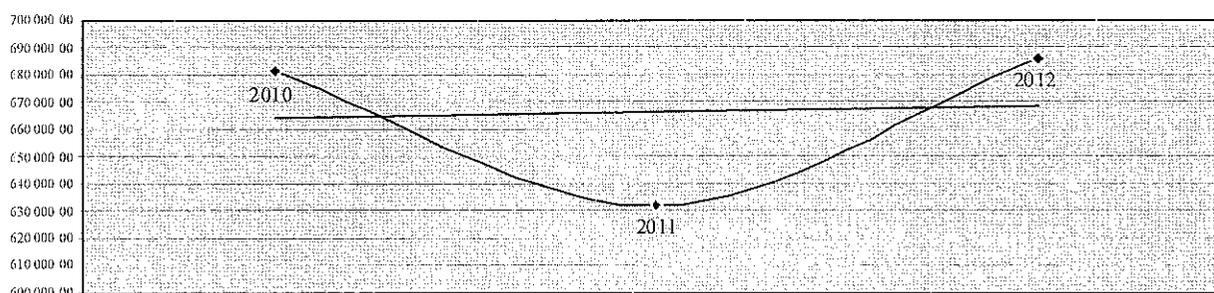
La tabella riporta le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Funzioni		
01: Amministrazione, gestione e controllo	269.847,26	39,32
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	13.303,00	1,94
05: Cultura e beni culturali	2.861,11	0,42
06: Sport e ricreazione	0,00	0,00
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	72.595,82	10,58
09: Territorio ed ambiente	132.970,64	19,37
10: Settore sociale	194.733,27	28,37
11: Sviluppo economico	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale Uscite Titolo I	686.311,10	

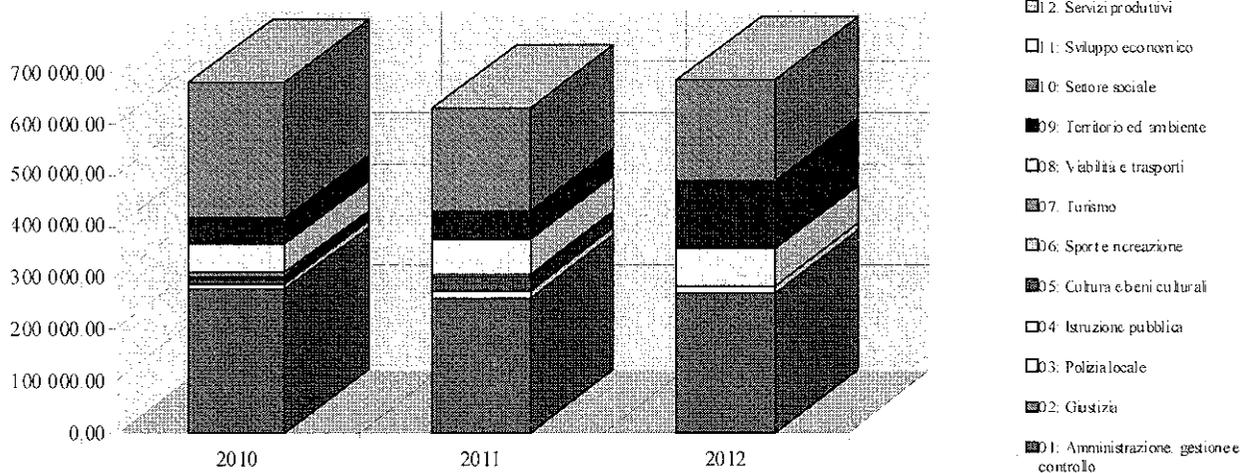
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese correnti dell'ultimo triennio.

Spese correnti (Tit. I) Funzioni	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
01: Amministrazione, gestione e controllo	276.894,92	262.217,01	269.847,26
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	13.002,89	12.192,22	13.303,00
05: Cultura e beni culturali	8.544,47	25.861,11	2.861,11
06: Sport e ricreazione	4.855,75	4.855,75	0,00
07: Turismo	5.975,00	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	56.638,23	69.176,54	72.595,82
09: Territorio ed ambiente	50.703,46	56.054,22	132.970,64
10: Settore sociale	264.761,09	201.261,30	194.733,27
11: Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Titolo I	681.375,81	631.618,15	686.311,10

Trend storico Uscite



Composizione e trend delle Spese Correnti



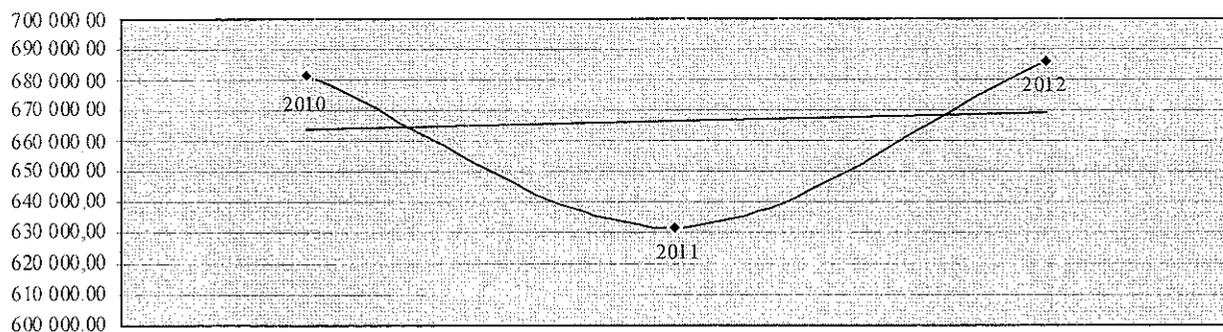
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Personale	165.894,94	24,17
02: Acquisto di beni	17.914,57	2,61
03: Prestazioni di servizi	334.357,55	48,72
04: Utilizzo di beni di terzi	2.500,00	0,36
05: Trasferimenti	72.928,88	10,63
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	23.920,91	3,49
07: Imposte e tasse	13.036,78	1,90
08: Oneri straordinari della gestione corrente	55.757,47	8,12
09: Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00
10: Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
11: Fondo di riserva	0,00	0,00
Totale Spese Titolo I	686.311,10	

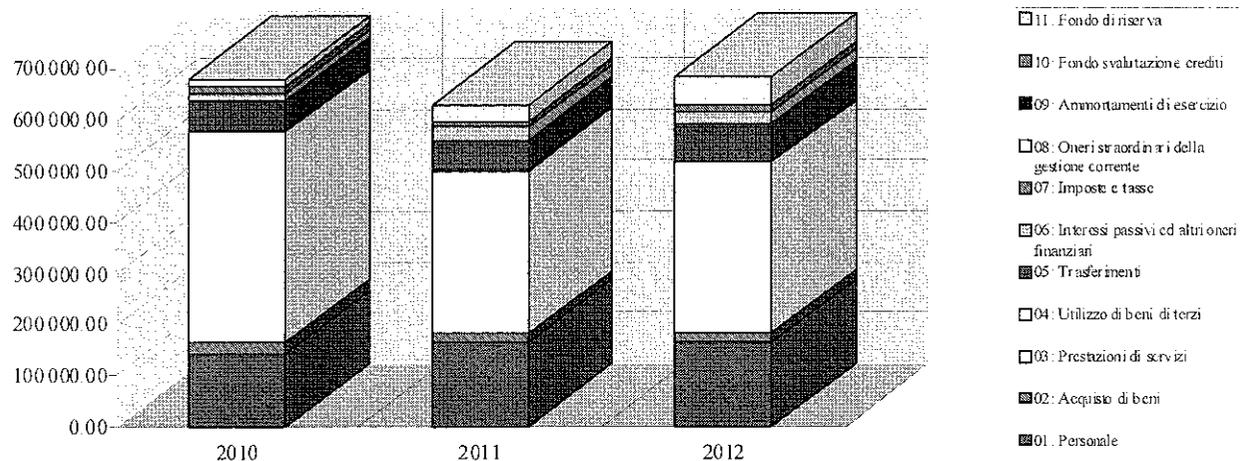
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese correnti dell'ultimo triennio.

Spese correnti (Tit. I) Interventi	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
01: Personale	145.281,58	166.959,35	165.894,94
02: Acquisto di beni	20.507,25	15.959,14	17.914,57
03: Prestazioni di servizi	411.872,55	320.389,39	334.357,55
04: Utilizzo di beni di terzi	2.499,80	2.500,00	2.500,00
05: Trasferimenti	58.604,75	55.667,11	72.928,88
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	15.100,00	25.347,61	23.920,91
07: Imposte e tasse	12.810,90	14.023,17	13.036,78
08: Oneri straordinari della gestione corrente	14.698,98	30.772,38	55.757,47
09: Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10: Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11: Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo I	681.375,81	631.618,15	686.311,10

Trend storico Uscite



Composizione e trend delle Spese Correnti (Interventi)



SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'ente

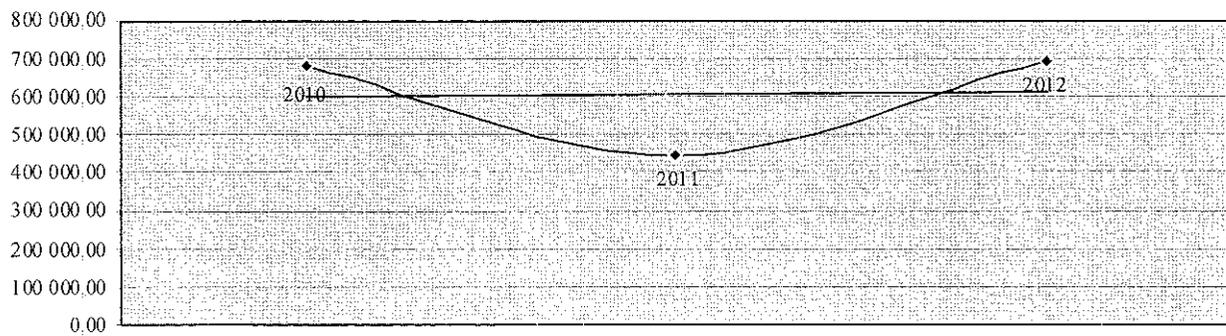
La tabella riporta le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale

Spese in c/capitale (Tit. II)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Funzioni		
01: Amministrazione, gestione e controllo	61.846,21	8,92
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	0,00	0,00
05: Cultura e beni culturali	0,00	0,00
06: Sport e ricreazione	0,00	0,00
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	136.300,00	19,66
09: Territorio ed ambiente	495.261,51	71,42
10: Settore sociale	0,00	0,00
11: Sviluppo economico	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	693.407,72	

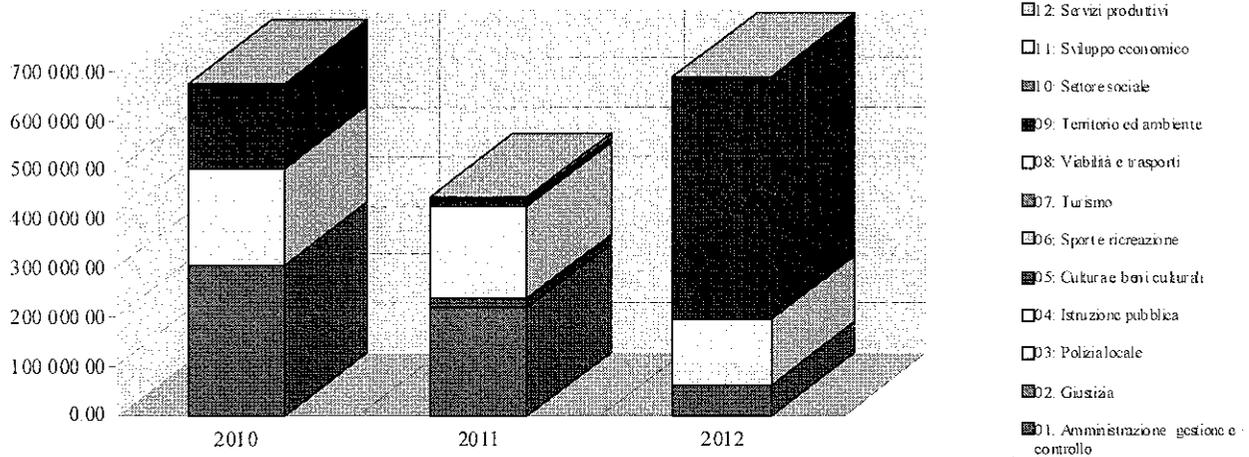
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese in conto capitale dell'ultimo triennio al fine di valutare la tendenza degli investimenti.

Spese in c/capitale (Tit. II)	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
01: Amministrazione, gestione e controllo	305.992,32	222.599,95	61.846,21
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00
05: Cultura e beni culturali	0,00	15.000,00	0,00
06: Sport e ricreazione	0,00	0,00	0,00
07: Turismo	0,00	3.148,85	0,00
08: Viabilità e trasporti	199.006,80	187.390,86	136.300,00
09: Territorio ed ambiente	172.526,38	12.110,76	495.261,51
10: Settore sociale	877,98	6.011,90	0,00
11: Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	678.403,48	446.262,32	693.407,72

Trend storico Uscite



Composizione e trend delle Spese C/Capitale



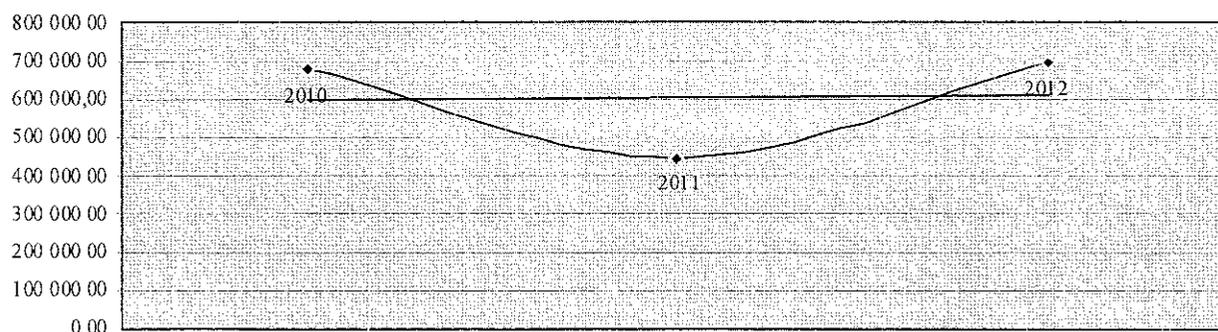
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi). L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Acquisizione di beni immobili	556.561,51	80,26
02: Espropri e servitù onerose	0,00	0,00
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	109.753,65	15,83
04: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature	7.000,00	1,01
06: Incarichi professionali esterni	20.000,00	2,88
07: Trasferimenti di capitale	92,56	0,01
08: Partecipazioni azionarie	0,00	0,00
09: Conferimenti di capitale	0,00	0,00
10: Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	693.407,72	

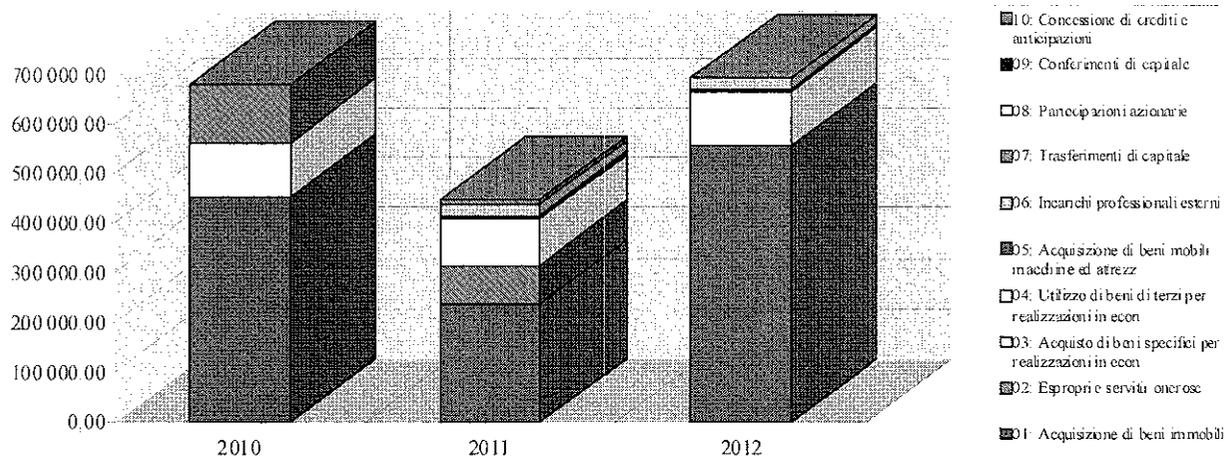
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese di investimento dell'ultimo triennio.

Spese in c/capitale (Tit. II) Interventi	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
01: Acquisizione di beni immobili	450.854,78	236.347,90	556.561,51
02: Espropri e servitù onerose	0,00	80.000,00	0,00
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni in econ.	112.055,32	91.328,46	109.753,65
04: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in econ.	0,00	0,00	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezz.	0,00	7.000,00	7.000,00
06: Incarichi professionali esterni	0,00	23.148,85	20.000,00
07: Trasferimenti di capitale	115.493,38	8.437,11	92,56
08: Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00
09: Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
10: Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	678.403,48	446.262,32	693.407,72

Trend storico Uscite



Composizione e trend delle Spese C/Capitale (Interventi)



SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese per il rimborso di prestiti comprendono tutte le somme finalizzate al rimborso delle quote di capitale dei prestiti contratti e le anticipazioni di cassa.

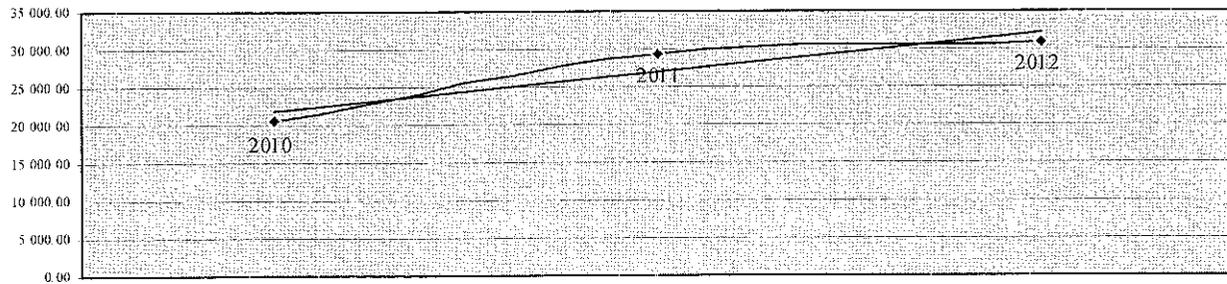
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo III impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi). L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Interventi		
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	30.763,69	100,00
04: Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
05: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00
Totale Spese Titolo III	30.763,69	

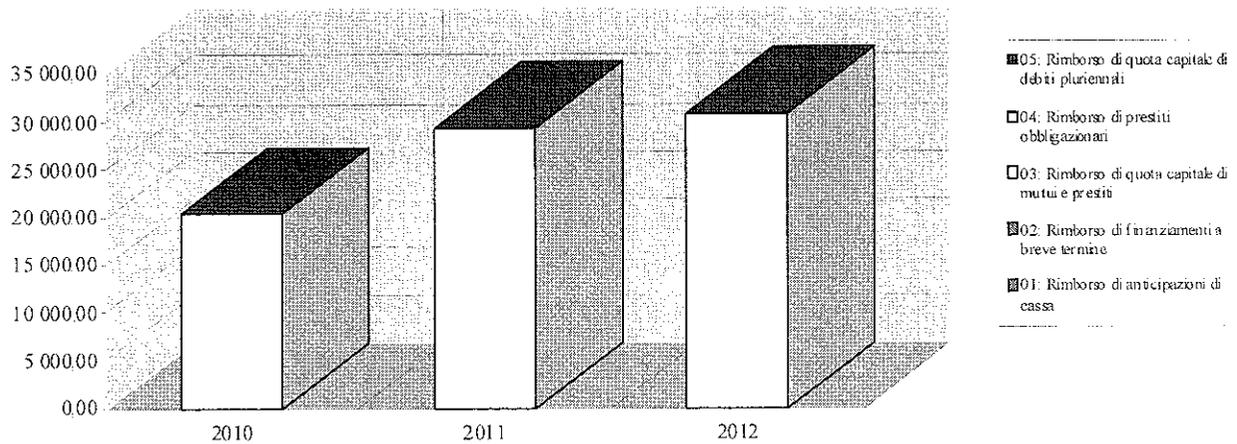
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese per il rimborso di prestiti dell'ultimo triennio.

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III) Interventi	Impegni di Competenza		
	2010	2011	2012
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	20.500,00	29.336,99	30.763,69
04: Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
05: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo III	20.500,00	29.336,99	30.763,69

Trend storico Uscite



Composizione e trend del Rimborso di Prestiti



SERVIZI PER CONTO TERZI

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI PER CONTO TERZI	Entrata	Spesa
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	21.106,25	21.106,25
Ritenute erariali	53.391,69	53.391,69
Altre ritenute al personale c/terzi	5.352,50	5.352,50
Depositi Cauzionali	309,88	309,88
Altre per servizi conto terzi	1.497,00	1.497,00
Fondi per il servizio economato	2.582,28	2.582,28
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Totale	84.239,60	84.239,60