

Comune di Cagli

**RELAZIONE TECNICA
AL BILANCIO DI PREVISIONE**

2013

Comune di Cagliari
Relazione tecnica al bilancio di previsione 2013

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Bilancio 2013 e relazione tecnica accompagnatoria	
Bilancio in sintesi: Considerazioni generali	3
Bilancio di competenza 2013	
Bilancio suddiviso nelle componenti	5
Movimenti di fondi	6
Servizi per conto di terzi	7
Indicatori finanziari 2013	
Contenuto degli indicatori	8
01. Grado di autonomia finanziaria	14
02. Grado di autonomia tributaria	15
03. Grado di dipendenza erariale	16
04. Incidenza delle entrate tributarie sulle entrate proprie	17
05. Incidenza delle entrate extratributarie sulle entrate proprie	18
06. Pressione delle entrate proprie pro capite	19
07. Pressione finanziaria pro capite	20
08. Pressione tributaria pro capite	21
09. Trasferimenti erariali pro capite	22
10. Trasferimenti regionali pro capite	23
11. Grado di rigidità strutturale	24
12. Grado di rigidità per costo personale	25
13. Grado di rigidità per indebitamento	26
14. Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	27
15. Rigidità strutturale pro capite	28
16. Costo del personale pro capite	29
17. Indebitamento pro capite	30
18. Incidenza del costo personale sulla spesa corrente	31
19. Costo medio del personale	32
20. Propensione all'investimento	33
21. Investimenti pro capite	34
22. Abitanti per dipendente	35
23. Risorse gestite per dipendente	36
Andamento delle entrate nel quinquennio 2009 - 2013	
Riepilogo entrate per titoli	37
Le entrate tributarie	39
I trasferimenti correnti	44
Le entrate extratributarie	47
Le alienazioni di beni ed i trasferimenti di capitale	50
Le accensioni di prestiti	52
Andamento delle uscite nel quinquennio 2009 - 2013	
Riepilogo uscite per titoli	54
Le spese correnti	56
Le spese in conto capitale	59
Il rimborso di prestiti	61
Principali scelte di gestione 2013	
Il costo e la dinamica del personale	63
Il livello di indebitamento	65
L'avanzo o il disavanzo applicato	68
Servizi erogati nel 2013	
Servizi a domanda individuale	70
Servizi a domanda individuale - Andamento nel quinquennio 2009 - 2013	74
Commenti finali	

Bilancio e relazione tecnica accompagnatoria

Il bilancio in sintesi: considerazioni generali

Con la presentazione del bilancio annuale e dei relativi allegati quali la Relazione Previsionale e Programmatica, il bilancio pluriennale, il piano triennale per le OO.PP. si rende necessario fornire informazioni di carattere tecnico ed alcune considerazioni di carattere generale che permettano una migliore lettura dei documenti contabili ed una più proficua valutazione delle proposte in essi contenute.

Le tabelle riportano sinteticamente i dati del bilancio di previsione (competenza). Gli stanziamenti in entrata ed uscita sono suddivisi in titoli, mentre a lato vengono riportate le percentuali di incidenza di ogni singola voce sul totale generale.

RIEPILOGO ENTRATE Denominazione	Anno 2013	Percentuale
Avanzo di amministrazione	86.785,48	0,91
Titolo 1 - Tributarie	5.176.145,78	53,97
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti correnti	322.822,55	3,37
Titolo 3 - Extratributarie	1.004.191,52	10,47
Titolo 4 - Trasn. capitali e riscossione di crediti	666.657,10	6,95
Titolo 5 - Accensione di prestiti	1.554.500,00	16,21
Titolo 6 - Servizi per conto di terzi	778.329,00	8,12
Totale	9.589.431,43	100,00

RIEPILOGO SPESE Denominazione	Anno 2013	Percentuale
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
Titolo 1 - Correnti	6.152.597,18	64,16
Titolo 2 - In conto capitale	868.657,10	9,06
Titolo 3 - Rimborso si prestiti	1.789.848,15	18,66
Titolo 4 - Servizi per conto di terzi	778.329,00	8,12
Totale	9.589.431,43	100,00

Bilancio di competenza Il bilancio suddiviso nelle componenti

La successiva tabella riporta i totali delle entrate, delle uscite, ed i risultati (avanzo, disavanzo, pareggio) delle singole componenti del bilancio di competenza. Rimane fermo, naturalmente, l'obbligo di conseguire a livello di intero bilancio il pareggio complessivo tra le risorse previste e gli impieghi ipotizzati.

RIEPILOGO BILANCI DI COMPETENZA 2013 (Stanziamanti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	6.587.945,33	6.587.945,33	0,00
Investimenti	868.657,10	868.657,10	0,00
Movimento di fondi	1.354.500,00	1.354.500,00	0,00
Servizi per conto di terzi	778.329,00	778.329,00	0,00
Totale	9.589.431,43	9.589.431,43	0,00

Bilancio di competenza I movimenti di fondi

Il successivo quadro contiene il bilancio di previsione dei movimenti di fondi che, di norma, riporta un pareggio tra le previsioni di entrata e di uscita (stanziamenti di competenza). Proprio per il fatto che siamo in presenza di movimenti di fondi, le posizioni creditorie e debitorie tendono in questo caso a compensarsi.

BILANCIO MOVIMENTI DI FONDI 2013 (stanziamenti competenza)	Parziale	Totale
--	-----------------	---------------

ENTRATE

Riscossioni di crediti (dal Tit. 4)	(+)	0,00	
Anticipazioni di cassa (dal Tit. 5)	(+)	1.354.500,00	
Finanziamento a breve termine (dal Tit. 5)	(+)	0,00	
Totale entrate		1.354.500,00	1.354.500,00

USCITE

Concessione di crediti (dal Tit. 3)	(+)	0,00	
Rimborso anticipazioni di cassa (dal Tit. 3)	(+)	1.354.500,00	
Rimborso finanziamenti a breve termine (Dal Tit. 3)	(+)	0,00	
Totale uscite		1.354.500,00	1.354.500,00

RISULTATO

Totale entrate	(+)		1.354.500,00
Totale uscite	(-)		1.354.500,00
Risultato movimento di fondi : Avanzo (+) o Disavanzo (-)			0,00

Bilancio di competenza I servizi per conto di terzi

Il prospetto riporta il bilancio di competenza dei servizi per conto di terzi che di norma indica un saldo in pareggio sia a preventivo che a rendiconto.

BILANCIO SERVIZI C/TERZI 2013 (stanziamenti competenza)	Parziale	Totale
ENTRATE		
Servizi per conto di terzi (Tit. 6)	(+)	778.329,00
Totale entrate		778.329,00
USCITE		
Servizi per conto di terzi (Tit. 4)	(+)	778.329,00
Totale uscite		778.329,00
RISULTATO		
Totale entrate	(+)	778.329,00
Totale uscite	(-)	778.329,00
Risultato bilancio servizi C/terzi: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00

Indicatori finanziari

Il contenuto degli indicatori

Gli indicatori finanziari, visti sia come il rapporto tra valori finanziari e fisici (esempio: spesa corrente per abitante) o come il più semplice raffronto tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio: grado di autonomia tributaria), analizzano aspetti diversi della vita dell'ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano a livello finanziario nel corso dei diversi esercizi

Questi parametri, individuati in modo autonomo dal Comune, forniscono inoltre interessanti informazioni sulla composizione del bilancio e possono permettere di comparare i dati dell'ente con gli analoghi valori che si riscontrano in enti di simili dimensioni o collocati nello stesso comprensorio territoriale.

Gli indicatori, per favorire la comprensione dei fenomeni trattati, sono stati raggruppati in sette distinte categorie con la seguente denominazione:

- Grado di autonomia dell'ente;
- Pressione fiscale e restituzione erariale pro-capite;
- Grado di rigidità del bilancio;
- Grado di rigidità del bilancio pro-capite;
- Costo del personale;
- Propensione agli investimenti;
- Capacità di gestione.

Grado di autonomia. È un gruppo di indici che mostra l'attitudine del Comune a reperire le risorse (entrate correnti) necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale. Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali: di questo importo complessivo, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti, costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

Grado di autonomia finanziaria (1)	=	$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{Extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$
Grado di autonomia tributaria (2)	=	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}}$
Grado di dipendenza erariale (3)	=	$\frac{\text{Trasferimenti correnti stato}}{\text{Entrate correnti}}$
Incidenza entrate tributarie su entrate proprie (4)	=	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}$
Incidenza entrate extratributarie su entrate proprie (5)	=	$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}$

Pressione fiscale e restituzione erariale pro capite. E' importante conoscere quale sia il prezzo pagato dal cittadino per usufruire dei servizi forniti dallo stato sociale. Allo stesso tempo, è interessante individuare l'ammontare della restituzione di risorse prelevate direttamente dallo Stato e restituite (in un secondo tempo) indirettamente alla collettività locale, sotto forma di trasferimenti statali in conto gestione (trasferimenti destinati a finanziare parzialmente l'attività istituzionale del Comune).

Pressione entrate proprie pro capite (6)	=	$\frac{\text{Entrate tributarie + Extratributarie}}{\text{Popolazione}}$
Pressione finanziaria (7)	=	$\frac{\text{Entrate tributarie + Trasferimenti}}{\text{Popolazione}}$
Pressione tributaria pro capite (8)	=	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}}$
Trasferimenti erariali pro capite (9)	=	$\frac{\text{Trasferimenti correnti stato}}{\text{Popolazione}}$
Trasferimenti regionali pro capite (10)	=	$\frac{\text{Trasferimenti correnti regione}}{\text{Popolazione}}$

Grado di rigidità del bilancio. L'amministrazione può scegliere come utilizzare le risorse comunali nella misura in cui il bilancio non è già stato prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine assunti in precedenti esercizi. Conoscere il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività a disposizione per assumere nuove scelte di gestione o intraprendere ulteriori iniziative economico/finanziarie.

Rigidita' strutturale (11)	=	$\frac{\text{Spese personale + Rimborso mutui}}{\text{Entrate correnti}}$
Rigidita' per costo personale (12)	=	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Entrate correnti}}$
Rigidita' per indebitamento (13)	=	$\frac{\text{Rimborso mutui}}{\text{Entrate correnti}}$
Incidenza indebitamento totale su entrate correnti (14)	=	$\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Entrate correnti}}$

Grado di rigidità pro capite. I principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale e il livello d'indebitamento. Questi fattori individuano, in termini negativi, il riflesso sul bilancio delle scelte strutturali adottate dal Comune.

Rigidita' strutturale pro capite(15)	=	$\frac{\text{Spese personale + Rimborso mutui}}{\text{Popolazione}}$
Costo del personale pro capite (16)	=	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Popolazione}}$
Indebitamento pro capite(17)	=	$\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Popolazione}}$

Costo del personale. Per erogare servizi è necessario possedere una struttura organizzata dove l'onere per il personale acquisisce, per forza di cose, un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo. Il costo del personale può essere visto come costo medio pro capite o come parte del costo complessivo delle spese correnti.

Incidenza del personale sulla spesa corrente (18)	=	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$
Costo medio del personale (19)	=	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Dipendenti}}$

Propensione agli investimenti. Questi indicatori assumono un'elevata importanza solo a consuntivo perchè riportano l'effettivo sforzo intrapreso dal Comune nel campo degli investimenti. Anche nel bilancio di previsione, comunque, questi indicatori possono quanto meno denotare una propensione dell'amministrazione ad attuare una marcata politica di sviluppo delle spese in conto capitale.

Propensione all'investimento (20)	=	$\frac{\text{Investimenti}}{\text{Spese correnti} + \text{Investimenti} + \text{Rimb.prestiti}}$
Investimenti pro capite (21)	=	$\frac{\text{Investimenti}}{\text{Popolazione}}$

Capacità di gestione. Questi indicatori, seppure nella loro approssimazione, forniscono un primo significativo elemento di valutazione del grado di attività della struttura operativa del Comune, analizzato da due distinti elementi: la densità di dipendenti per abitante ed il volume medio di risorse nette spese da ogni dipendente.

Abitanti per dipendente (22)	=	$\frac{\text{Popolazione}}{\text{Dipendenti}}$
Risorse gestite per dipendente (23)	=	$\frac{\text{Spese correnti} + \text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Dipendenti}}$

INDICATORI FINANZIARI 2013						
Nr	Denominazione		Addendi elementari		Importi	Indicatore
1)	Grado di autonomia finanziaria	=	$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{Extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	=	$\frac{6.180.337,30}{6.503.159,85}$	x 100 = 95,04 %
2)	Grado di autonomia tributaria	=	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	=	$\frac{5.176.145,78}{6.503.159,85}$	x 100 = 79,59 %
3)	Grado di dipendenza erariale	=	$\frac{\text{Trasferimenti correnti stato}}{\text{Entrate correnti}}$	=	$\frac{92.293,83}{6.503.159,85}$	x 100 = 1,42 %
4)	Incidenza delle entrate tributarie sulle entrate proprie	=	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}$	=	$\frac{5.176.145,78}{6.180.337,30}$	x 100 = 83,75 %
5)	Incidenza entrate extratributarie sulle entrate proprie	=	$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}$	=	$\frac{1.004.191,52}{6.180.337,30}$	x 100 = 16,25 %
6)	Pressione delle entrate proprie pro capite	=	$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{Extratributarie}}{\text{Popolazione}}$	=	$\frac{6.180.337,30}{9.032,00}$	= 684,27
7)	Pressione finanziaria pro capite	=	$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{Trasferimenti}}{\text{Popolazione}}$	=	$\frac{5.498.968,33}{9.032,00}$	= 608,83
8)	Pressione tributaria pro capite	=	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}}$	=	$\frac{5.176.145,78}{9.032,00}$	= 573,09
9)	Trasferimento erariali pro capite	=	$\frac{\text{Trasferimenti correnti stato}}{\text{Popolazione}}$	=	$\frac{92.293,83}{9.032,00}$	= 10,22
10)	Trasferimenti regionali pro capite	=	$\frac{\text{Trasferimenti correnti regione}}{\text{Popolazione}}$	=	$\frac{176.896,09}{9.032,00}$	= 19,59
11)	Grado di rigidità strutturale	=	$\frac{\text{Spese personale} + \text{Rimborso mutui}}{\text{Entrate correnti}}$	=	$\frac{2.783.297,95}{6.503.159,85}$	x 100 = 42,80 %
12)	Grado di rigidità per costo personale	=	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Entrate correnti}}$	=	$\frac{2.045.563,13}{6.503.159,85}$	x 100 = 31,45 %
13)	Grado rigidità per indebitamento	=	$\frac{\text{Rimborso mutui}}{\text{Entrate correnti}}$	=	$\frac{737.734,82}{6.503.159,85}$	x 100 = 11,34 %

INDICATORI FINANZIARI 2013						
Nr	Denominazione		Addendi elementari		Importi	Indicatore
14)	Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	=	Indebitamento complessivo ----- Entrate correnti	=	2.045.563,13 ----- 6.503.159,85	x 100 = 83,92 %
15)	Rigidità strutturale pro capite	=	Spese personale + Rimborso mutui ----- Popolazione	=	2.783.297,95 ----- 9.032,00	= 308,16
16)	Costo del personale pro capite	=	Spese personale ----- Popolazione	=	2.045.563,13 ----- 9.032,00	= 226,48
17)	Indebitamento pro capite	=	Debito residuo mutui al 31/12 ----- Popolazione	=	5.457.175,63 ----- 9.032,00	= 604,20
18)	Incidenza del costo personale sulla spesa corrente	=	Spese personale ----- Spese correnti	=	2.045.563,13 ----- 6.152.597,18	x 100 = 33,25 %
19)	Costo medio del personale	=	Spese personale ----- Dipendenti	=	2.045.563,13 ----- 55,00	= 37.192,06
20)	Propensione all'investimento	=	Investimenti ----- Spese corr. + Inv. + Rimb.prestiti	=	868.657,10 ----- 7.456.602,43	x 100 = 11,65 %
21)	Investimenti pro capite	=	Investimenti ----- Popolazione	=	868.657,10 ----- 9.032,00	= 96,18
22)	Abitanti per dipendente	=	Popolazione ----- Dipendenti	=	9.032,00 ----- 55,00	= 164,00
23)	Risorse gestite per dipendente	=	Sp.corrente al netto pers. e int.pass. ----- Dipendenti	=	3.804.647,38 ----- 55,00	= 69.175,41

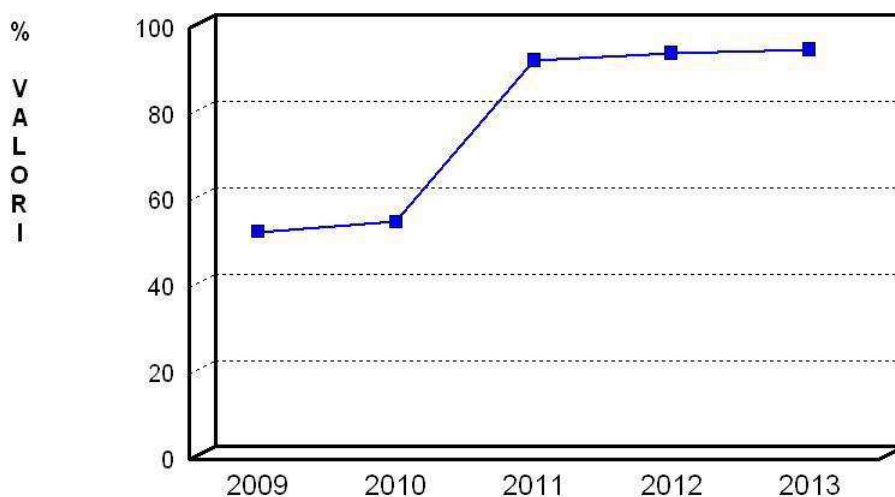
ANDAMENTO INDICATORI FINANZIARI 2009/2013					
Denominazione	2009	2010	2011	2012	2013
1) Grado di autonomia finanziaria	52,86 %	55,14 %	92,51 %	94,22 %	95,04 %
2) Grado di autonomia tributaria	32,96 %	33,63 %	71,39 %	71,47 %	79,59 %
3) Grado di dipendenza erariale	38,63 %	38,01 %	1,95 %	1,14 %	1,42 %
4) Incidenza entrate tributarie su entrate proprie	62,34 %	60,99 %	77,17 %	75,86 %	83,75 %
5) Incidenza entrate extratributarie su entrate proprie	37,66 %	39,01 %	22,83 %	24,14 %	16,25 %
6) Pressione delle entrate proprie pro capite	338,23	348,60	550,02	596,28	684,27
7) Pressione finanziaria pro capite	512,49	496,27	469,00	488,88	608,83
8) Pressione tributaria pro capite	210,87	212,62	424,47	452,31	573,09
9) Trasferimenti erariali pro capite	247,20 %	240,29 %	11,58 %	7,22 %	10,22
10) Trasferimenti regionali pro capite	43,72 %	37,43 %	27,88 %	20,82 %	19,59
11) Grado di rigidità strutturale	52,61 %	50,64 %	51,77 %	49,48 %	42,80 %
12) Grado di rigidità per costo personale	39,30 %	37,38 %	37,62 %	35,38 %	31,45 %
13) Grado di rigidità per indebitamento	13,31 %	13,26 %	14,15 %	14,10 %	11,34 %
14) Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	120,36 %	114,08 %	114,02 %	99,59 %	83,92 %
15) Rigidità strutturale pro capite	336,61	320,16	307,80	313,14	308,16
16) Costo del personale pro capite	251,46	236,33	223,67	223,92	226,48
17) Indebitamento pro capite	770,10	721,26	677,88	630,26	604,20
18) Incidenza del costo personale sulla sp. corrente	42,68 %	41,47 %	41,62 %	37,38 %	33,25 %
19) Costo medio del personale	36.266,14	36.643,00	37.059,62	36.771,99	37.192,06
20) Propensione all'investimento	13,65 %	17,39 %	10,34 %	9,73 %	11,65 %
21) Investimenti pro capite	99,72	129,06	67,28	70,32	96,18
22) Abitanti per dipendente	144,22	155,05	165,69	164,00	164,00
23) Risorse gestite per dipendente	42.460,98	45.430,53	45.679,74	55.748,18	69.175,41

Sistema degli indicatori 2013 Andamento indicatori finanziaria: analisi

1) GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 0 auto; width: 80%;"> ENTRATE TRIBUTARIE + EXTRATRIBUTARIE <hr style="border: 0; border-top: 1px dashed black;"/> ENTRATE CORRENTI </div>	2009	$\frac{3.073.129,29}{5.813.701,08} \times 100$	52,86 %
	2010	$\frac{3.188.968,64}{5.783.836,15} \times 100$	55,14 %
	2011	$\frac{5.012.362,83}{5.418.099,10} \times 100$	92,51 %
	2012	$\frac{5.385.570,84}{5.715.935,56} \times 100$	94,22 %
	2013	$\frac{6.180.337,30}{6.503.159,85} \times 100$	95,04 %

Grado di autonomia finanziaria



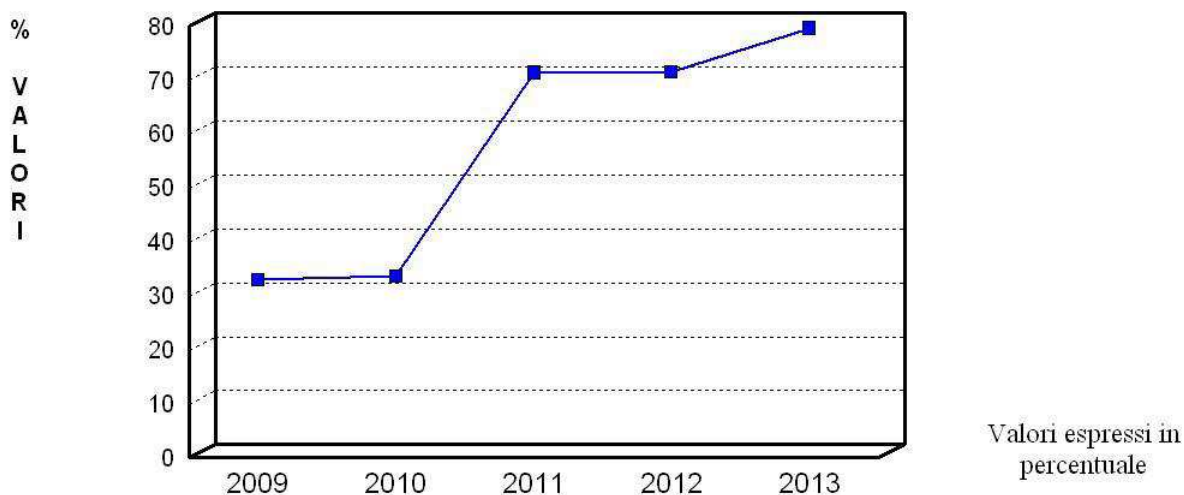
Valori espressi in percentuale

**Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi**

2) GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> ----- ENTRATE TRIBUTARIE ----- ENTRATE CORRENTI </div>	2009	$\frac{1.915.919,60}{5.813.701,08} \times 100$	32,96 %
	2010	$\frac{1.945.011,31}{5.783.836,15} \times 100$	33,63 %
	2011	$\frac{3.868.219,66}{5.418.099,10} \times 100$	71,39 %
	2012	$\frac{4.085.235,13}{5.715.935,56} \times 100$	71,47 %
	2013	$\frac{5.176.145,78}{6.503.159,85} \times 100$	79,59 %

Grado di autonomia tributaria

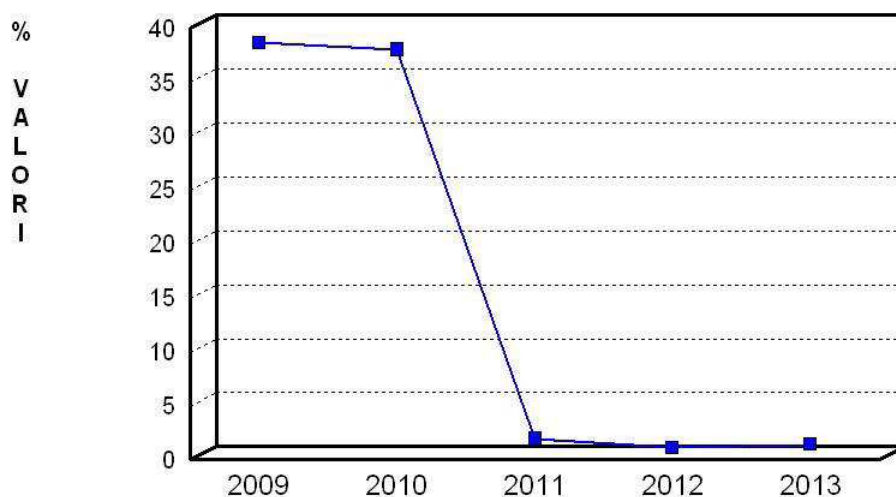


Sistema degli indicatori 2013 Andamento indicatori finanziaria: analisi

3) GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
$\frac{\text{TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO}}{\text{ENTRATE CORRENTI}}$	2009	$\frac{2.246.048,17}{5.813.701,08} \times 100$	38,63 %
	2010	$\frac{2.198.170,34}{5.783.836,15} \times 100$	38,01 %
	2011	$\frac{105.547,90}{5.418.099,10} \times 100$	1,95 %
	2012	$\frac{65.235,83}{5.715.935,56} \times 100$	1,14 %
	2013	$\frac{92.293,83}{6.503.159,85} \times 100$	1,42 %

Grado di dipendenza erariale



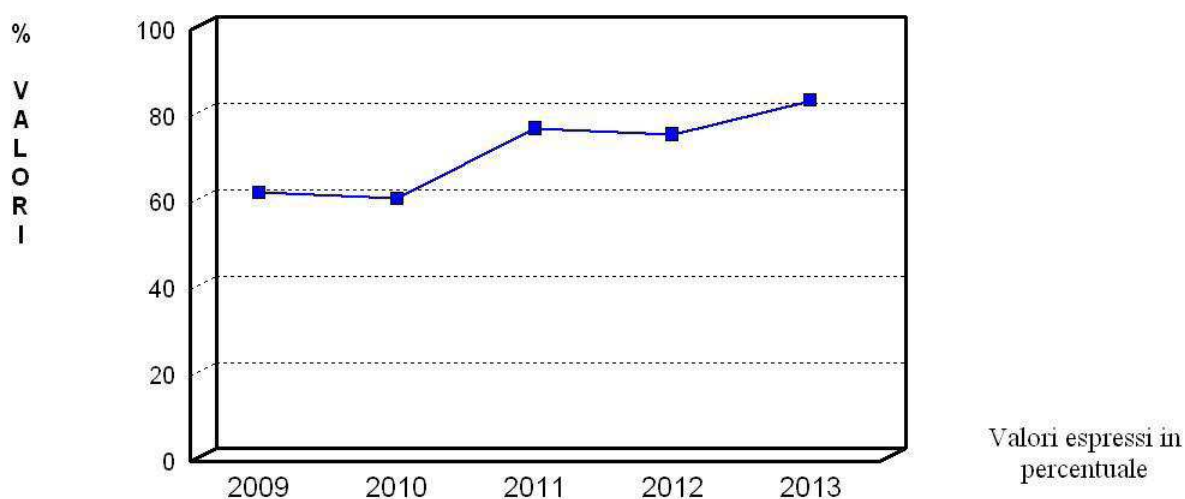
Valori espressi in percentuale

Sistema degli indicatori 2013 Andamento indicatori finanziaria: analisi

4) INCIDENZA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 0 auto; width: 80%;"> ENTRATE TRIBUTARIE <hr style="border: 0; border-top: 1px dashed black;"/> ENTRATE TRIBUTARIE + EXTRATRIBUTARIE </div>	2009	$\frac{1.915.919,60}{3.073.129,29} \times 100$	62,34 %
	2010	$\frac{1.945.011,31}{3.188.968,64} \times 100$	60,99 %
	2011	$\frac{3.868.219,66}{5.012.362,83} \times 100$	77,17 %
	2012	$\frac{4.085.235,13}{5.385.570,84} \times 100$	75,86 %
	2013	$\frac{5.176.145,78}{6.180.337,30} \times 100$	83,75 %

Incidenza delle entrate tributarie sulle entrate proprie

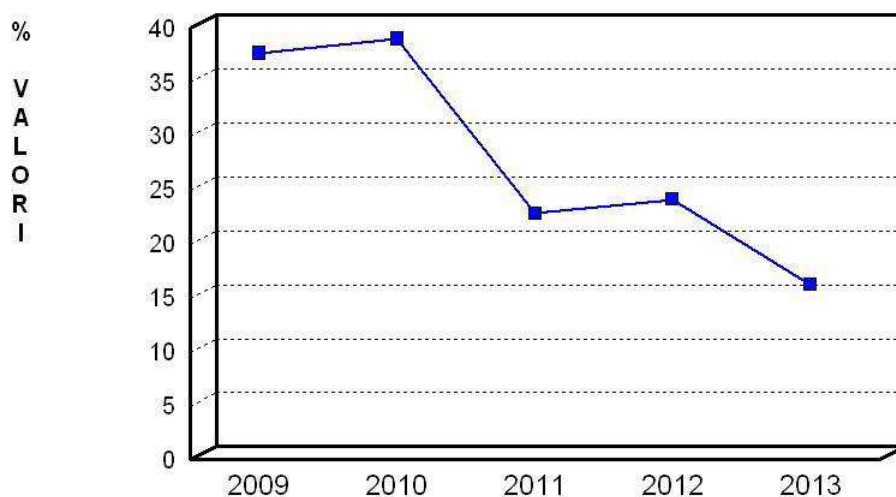


Sistema degli indicatori 2013 Andamento indicatori finanziaria: analisi

5) INCIDENZA DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 0 auto; width: 80%;"> ENTRATE EXTRATRIBUTARIE ----- ENTRATE TRIBUTARIE + EXTRATRIBUTARIE </div>	2009	$\frac{1.157.209,69}{3.073.129,29} \times 100$	37,66 %
	2010	$\frac{1.243.957,33}{3.188.968,64} \times 100$	39,01 %
	2011	$\frac{1.144.143,17}{5.012.362,83} \times 100$	22,83 %
	2012	$\frac{1.300.335,71}{5.385.570,84} \times 100$	24,14 %
	2013	$\frac{1.004.191,52}{6.180.337,30} \times 100$	16,25 %

Incidenza delle entrate extratributarie sulle entrate proprie



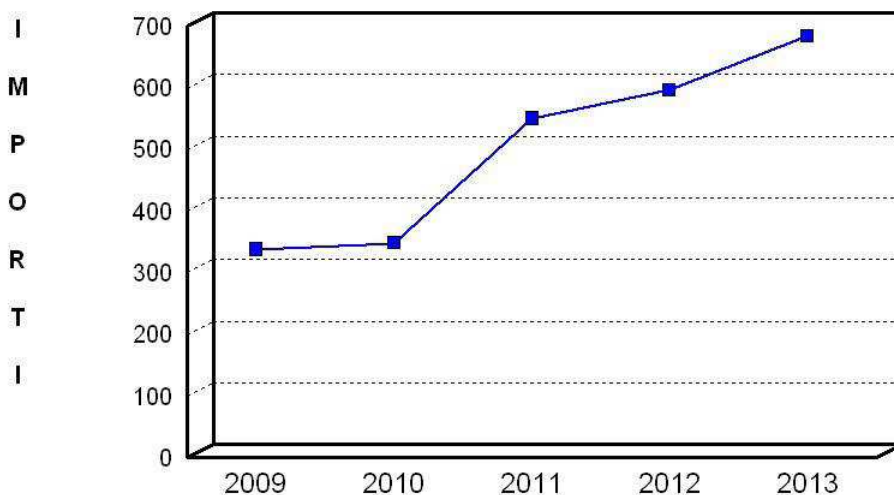
Valori espressi in percentuale

**Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi**

6) PRESSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
$\frac{\text{ENTRATE TRIBUTARIE + EXTRATRIBUTARIE}}{\text{POPOLAZIONE RESIDENTE}}$	2009	$\frac{3.073.129,29}{9.086,00}$	338,23
	2010	$\frac{3.188.968,64}{9.148,00}$	348,60
	2011	$\frac{5.012.362,83}{9.113,00}$	550,02
	2012	$\frac{5.385.570,84}{9.032,00}$	596,28
	2013	$\frac{6.180.337,30}{9.032,00}$	684,27

Pressione delle entrate proprie pro capite



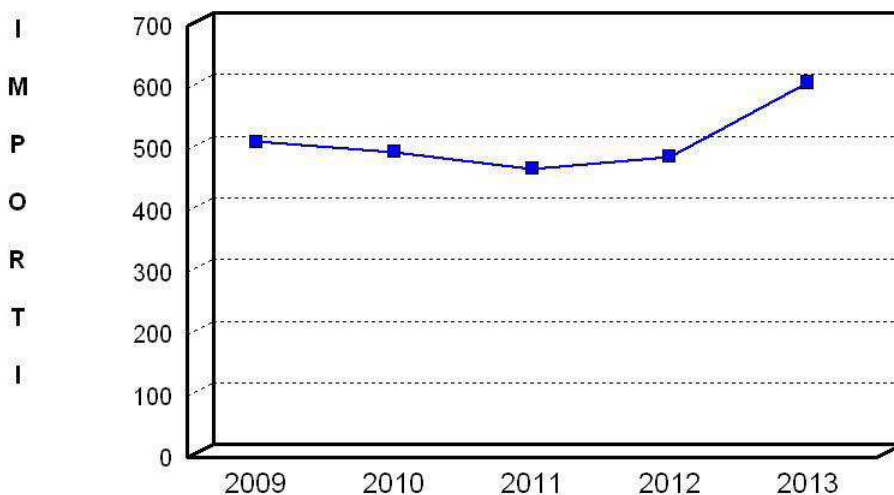
Importi espressi
in euro

Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi

7) PRESSIONE FINANZIARIA PRO CAPITE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> $\frac{\text{ENTRATE TRIBUTARIE + TRASFERIMENTI}}{\text{POPOLAZIONE RESIDENTE}}$ </div>	2009	$\frac{4.656.491,39}{9.086,00}$	512,49
	2010	$\frac{4.539.878,82}{9.148,00}$	496,27
	2011	$\frac{4.273.955,93}{9.113,00}$	469,00
	2012	$\frac{4.415.599,85}{9.032,00}$	488,88
	2013	$\frac{5.498.968,33}{9.032,00}$	608,83

Pressione finanziaria pro capite



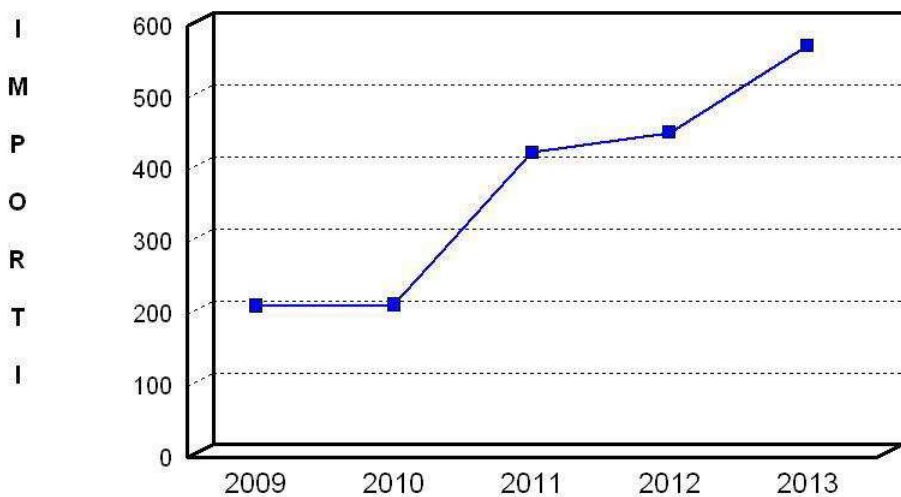
Importi espressi
in euro

Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi

8) PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> ENTRATE TRIBUTARIE <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> POPOLAZIONE RESIDENTE </div>	2009	$\frac{1.915.919,60}{9.086,00}$	210,87
	2010	$\frac{1.945.011,31}{9.148,00}$	212,62
	2011	$\frac{3.868.219,66}{9.113,00}$	424,47
	2012	$\frac{4.085.235,13}{9.032,00}$	452,31
	2013	$\frac{5.176.145,78}{9.032,00}$	573,09

Pressione tributaria pro capite



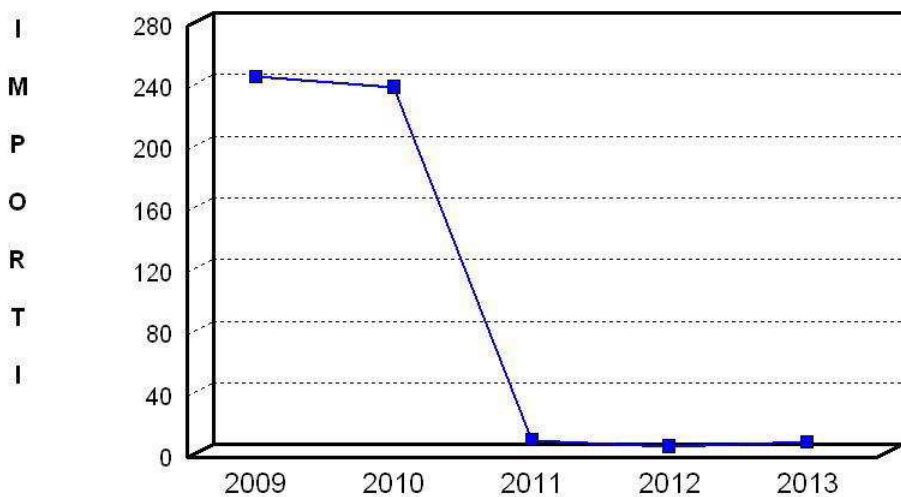
Importi espressi
in euro

Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi

9) TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO <hr style="border: 0; border-top: 1px dashed black;"/> POPOLAZIONE RESIDENTE </div>	2009	$\frac{2.246.048,17}{9.086,00}$	247,20
	2010	$\frac{2.198.170,34}{9.148,00}$	240,29
	2011	$\frac{105.547,90}{9.113,00}$	11,58
	2012	$\frac{65.235,83}{9.032,00}$	7,22
	2013	$\frac{92.293,83}{9.032,00}$	10,22

Trasferimento erariali pro capite



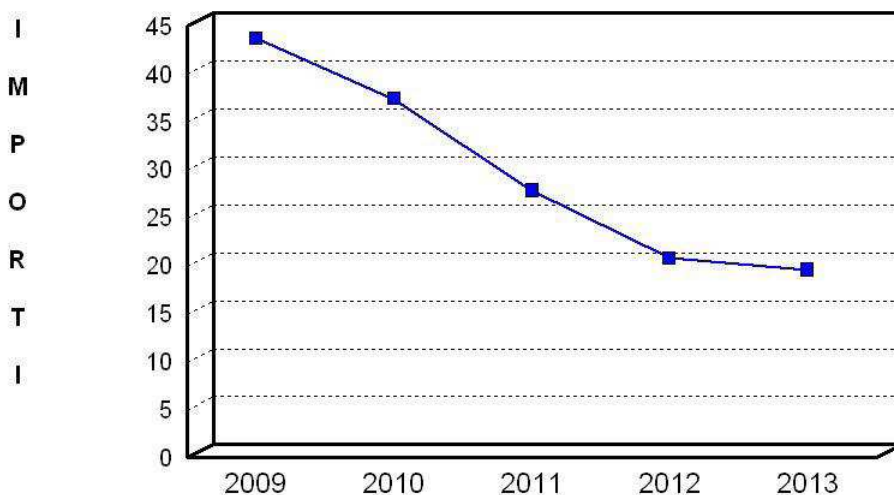
Importi espressi in euro

**Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi**

10) TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
$\frac{\text{TRASFERIMENTI CORRENTI DELLA REGIONE}}{\text{POPOLAZIONE RESIDENTE}}$	2009	$\frac{397.276,83}{9.086,00}$	43,72
	2010	$\frac{342.404,99}{9.148,00}$	37,43
	2011	$\frac{254.041,81}{9.113,00}$	27,88
	2012	$\frac{188.075,92}{9.032,00}$	20,82
	2013	$\frac{176.896,09}{9.032,00}$	19,59

Trasferimenti regionali pro capite



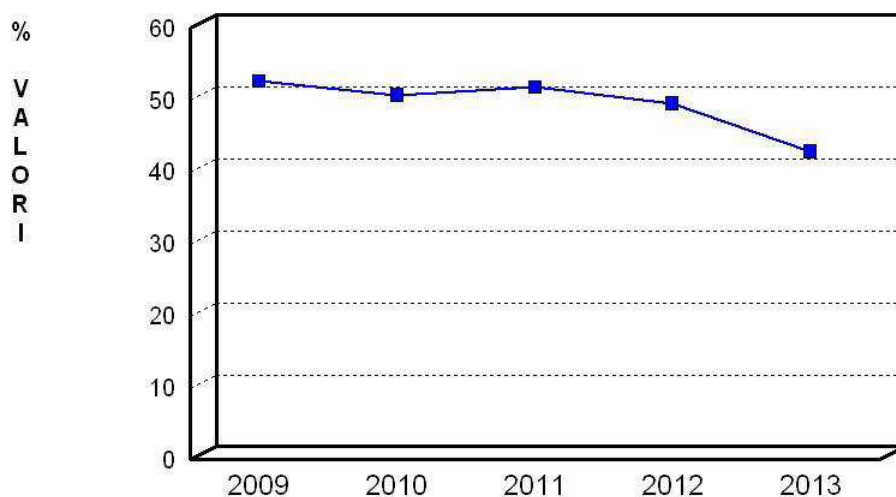
Importi espressi
in euro

Sistema degli indicatori 2013 Andamento indicatori finanziaria: analisi

11) GRADO DI RIGIDITA' STRUTTURALE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 0 auto; width: 80%;"> $\frac{\text{SPESE PERSONALE + RIMBORSO MUTUI}}{\text{ENTRATE CORRENTI}} \times 100$ </div>	2009	$\frac{3.058.472,91}{5.813.701,08} \times 100$	52,61 %
	2010	$\frac{2.928.825,86}{5.783.836,15} \times 100$	50,64 %
	2011	$\frac{2.805.026,64}{5.418.099,10} \times 100$	51,77 %
	2012	$\frac{2.828.281,38}{5.715.935,56} \times 100$	49,48 %
	2013	$\frac{2.783.297,95}{6.503.159,85} \times 100$	42,80 %

Grado di rigidità strutturale



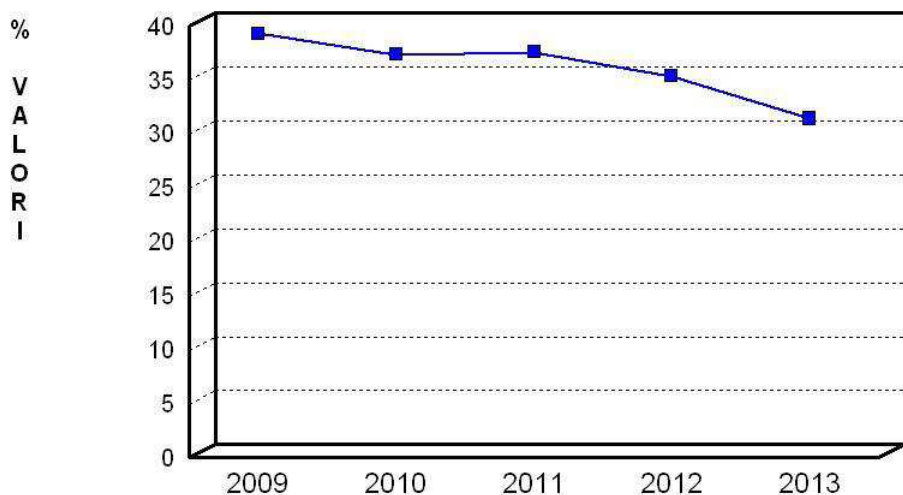
Valori espressi in percentuale

**Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi**

12) GRADO DI RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
$\frac{\text{SPESE PERSONALE}}{\text{ENTRATE CORRENTI}}$	2009	$\frac{2.284.766,65}{5.813.701,08}$	x 100 39,30 %
	2010	$\frac{2.161.936,95}{5.783.836,15}$	x 100 37,38 %
	2011	$\frac{2.038.279,16}{5.418.099,10}$	x 100 37,62 %
	2012	$\frac{2.022.459,38}{5.715.935,56}$	x 100 35,38 %
	2013	$\frac{2.045.563,13}{6.503.159,85}$	x 100 31,45 %

Grado di rigidità per costo personale



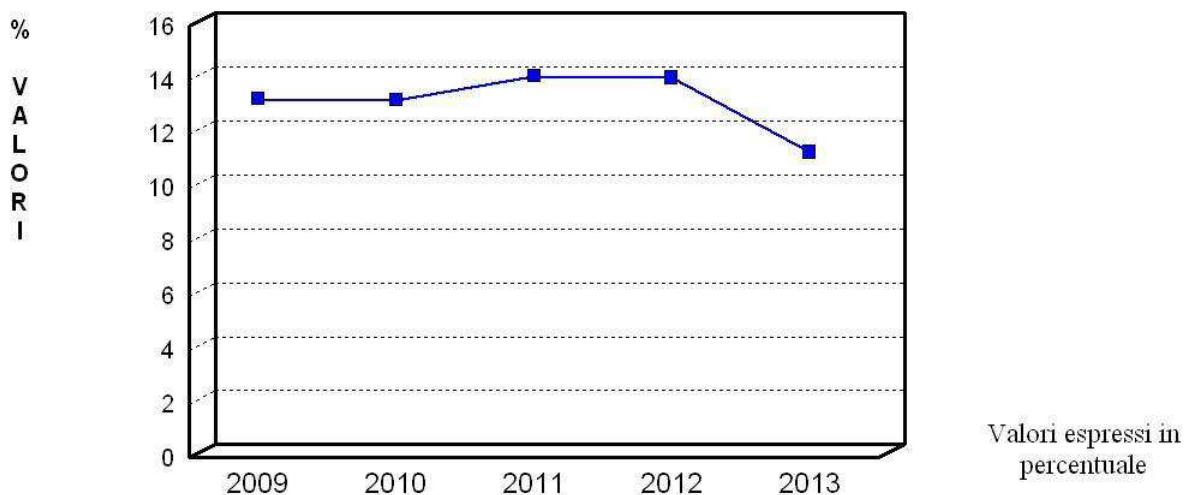
Valori espressi in percentuale

**Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi**

13) GRADO DI RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
$\frac{\text{RIMBORSO MUTUI}}{\text{ENTRATE CORRENTI}}$	2009	$\frac{773.706,26}{5.813.701,08}$	x 100 13,31 %
	2010	$\frac{766.888,91}{5.783.836,15}$	x 100 13,26 %
	2011	$\frac{766.747,48}{5.418.099,10}$	x 100 14,15 %
	2012	$\frac{805.822,00}{5.715.935,56}$	x 100 14,10 %
	2013	$\frac{737.734,82}{6.503.159,85}$	x 100 11,34 %

Grado rigidità per indebitamento

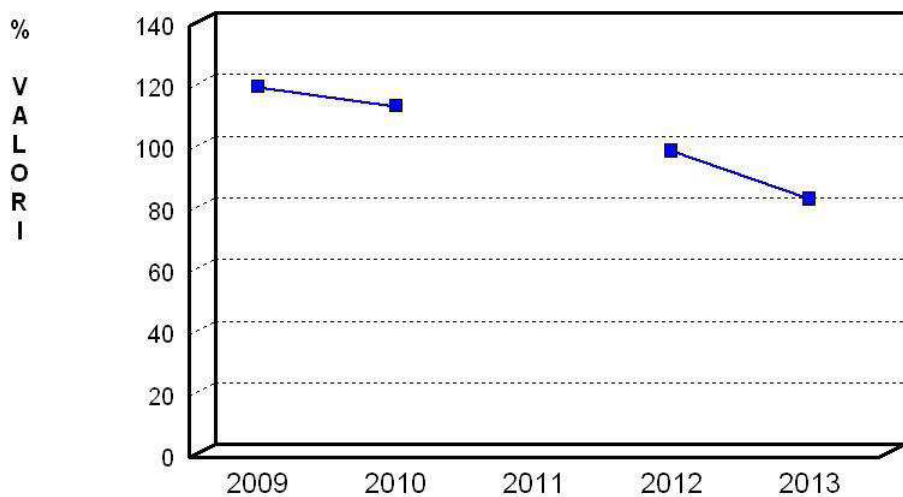


**Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi**

14) INCIDENZA INDEBITAMENTO TOTALE SU ENTRATE CORRENTI

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
$\frac{\text{INDEBITAMENTO COMPLESSIVO}}{\text{ENTRATE CORRENTI}}$	2009	$\frac{6.997.142,51}{5.813.701,08} \times 100$	120,36 %
	2010	$\frac{6.598.132,01}{5.783.836,15} \times 100$	114,08 %
	2011	$\frac{6.177.537,04}{5.418.099,10} \times 100$	114,02 %
	2012	$\frac{5.692.523,78}{5.715.935,56} \times 100$	99,59 %
	2013	$\frac{5.457.175,63}{6.503.159,85} \times 100$	83,92 %

Incidenza indebitamento totale su entrate correnti



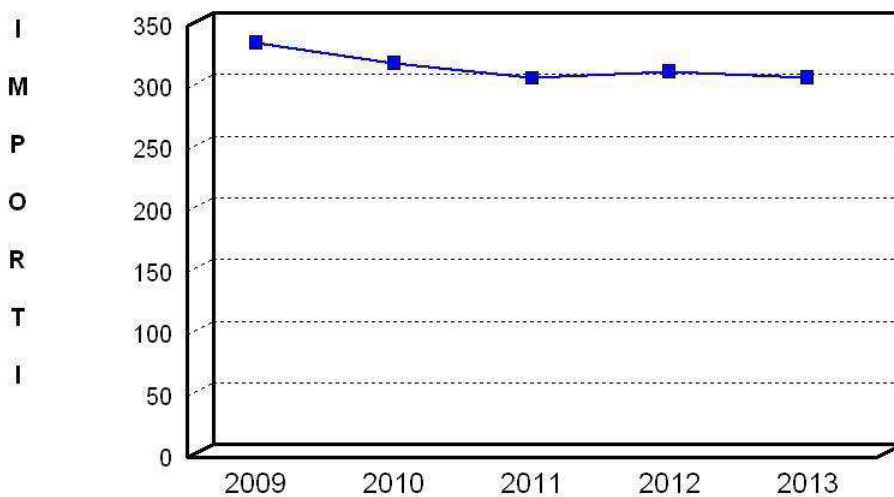
Valori espressi in percentuale

Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi

15) RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
$\frac{\text{SPESE PERSONALE + RIMBORSO MUTUI}}{\text{POPOLAZIONE RESIDENTE}}$	2009	$\frac{3.058.472,91}{9.086,00}$	336,61
	2010	$\frac{2.928.825,86}{9.148,00}$	320,16
	2011	$\frac{2.805.026,64}{9.113,00}$	307,80
	2012	$\frac{2.828.281,38}{9.032,00}$	313,14
	2013	$\frac{2.783.297,95}{9.032,00}$	308,16

Rigidità strutturale pro capite



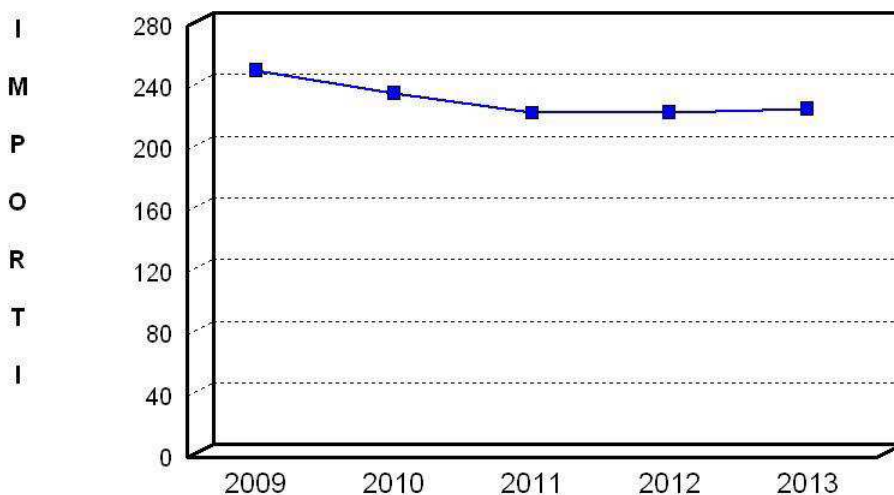
Importi espressi in euro

Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi

16) COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> SPESE PERSONALE <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> POPOLAZIONE RESIDENTE </div>	2009	$\frac{2.284.766,65}{9.086,00}$	251,46
	2010	$\frac{2.161.936,95}{9.148,00}$	236,33
	2011	$\frac{2.038.279,16}{9.113,00}$	223,67
	2012	$\frac{2.022.459,38}{9.032,00}$	223,92
	2013	$\frac{2.045.563,13}{9.032,00}$	226,48

Costo del personale pro capite



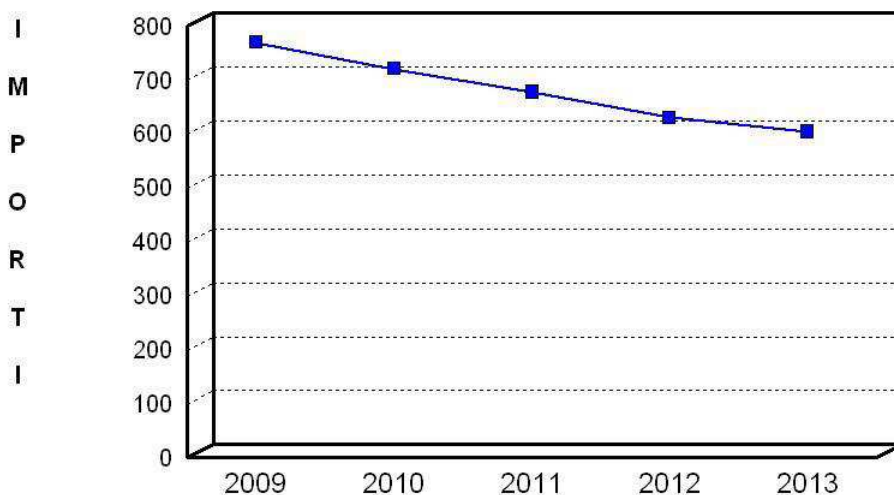
Importi espressi
in euro

**Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi**

17) INDEBITAMENTO PRO CAPITE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
	2009	6.997.142,51 ----- 9.086,00	770,10
	2010	6.598.132,01 ----- 9.148,00	721,26
DEBITO RESIDUO MUTUI AL 31/12 ----- POPOLAZIONE RESIDENTE	2011	6.177.537,04 ----- 9.113,00	677,88
	2012	5.692.523,78 ----- 9.032,00	630,26
	2013	5.457.175,63 ----- 9.032,00	604,20

Indebitamento pro capite



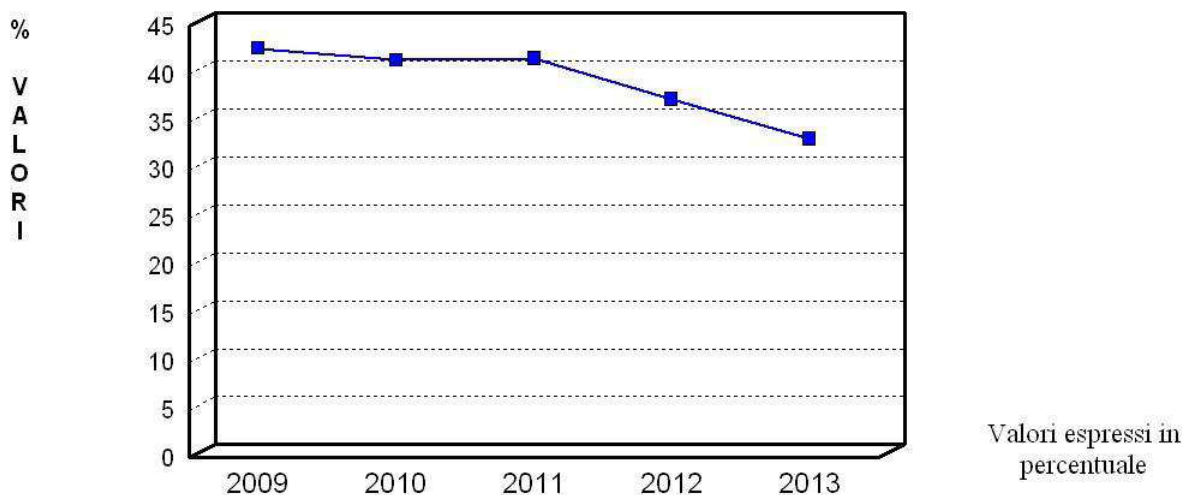
Importi espressi
in euro

**Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi**

18) INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
$\frac{\text{SPESE PERSONALE}}{\text{SPESE CORRENTI}}$	2009	$\frac{2.284.766,65}{5.353.147,34} \times 100$	42,68 %
	2010	$\frac{2.161.936,95}{5.212.660,59} \times 100$	41,47 %
	2011	$\frac{2.038.279,16}{4.896.817,28} \times 100$	41,62 %
	2012	$\frac{2.022.459,38}{5.410.454,80} \times 100$	37,38 %
	2013	$\frac{2.045.563,13}{6.152.597,18} \times 100$	33,25 %

Incidenza del costo del personale sulla spesa corrente

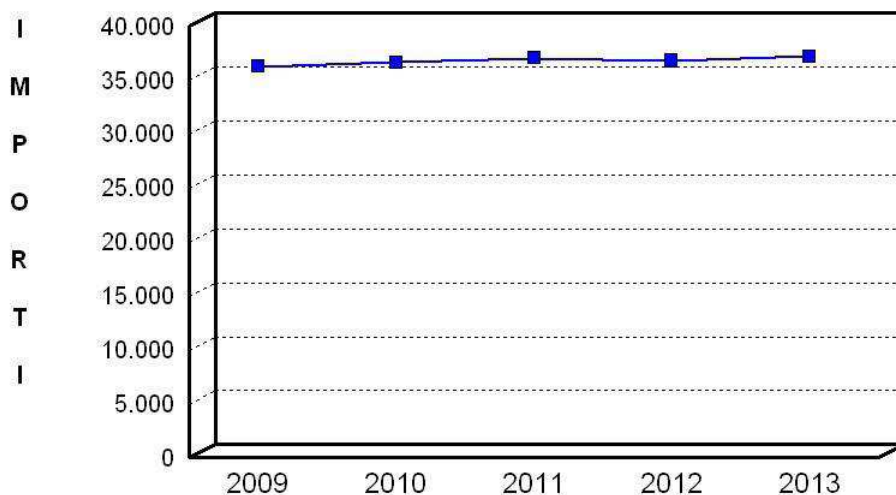


Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi

19) COSTO MEDIO DEL PERSONALE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> SPESE PERSONALE <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> DIPENDENTI </div>	2009	2.284.766,65 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> 63,00	36.266,14
	2010	2.161.936,95 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> 59,00	36.643,00
	2011	2.038.279,16 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> 55,00	37.059,62
	2012	2.022.459,38 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> 55,00	36.771,99
	2013	2.045.563,13 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> 55,00	37.192,06

Costo medio del personale



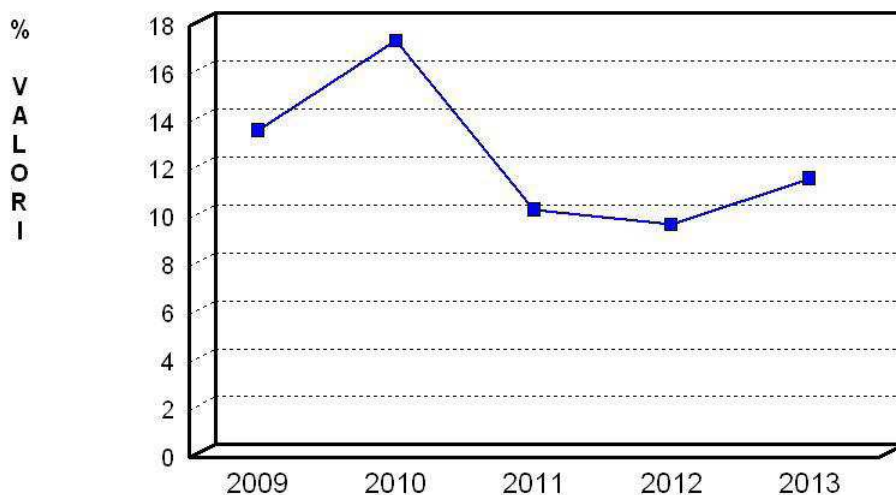
Importi espressi
in euro

**Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi**

20) PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p align="center">INVESTIMENTI ----- SP. CORRENTI + INV. + QUOTA CAP. INDEB.</p> </div>	2009	$\frac{906.072,99}{6.639.587,36} \times 100$	13,65 %
	2010	$\frac{1.180.607,20}{6.789.834,04} \times 100$	17,39 %
	2011	$\frac{613.102,92}{5.930.515,14} \times 100$	10,34 %
	2012	$\frac{635.172,25}{6.529.603,36} \times 100$	9,73 %
	2013	$\frac{868.657,10}{7.456.602,43} \times 100$	11,65 %

Propensione all'investimento



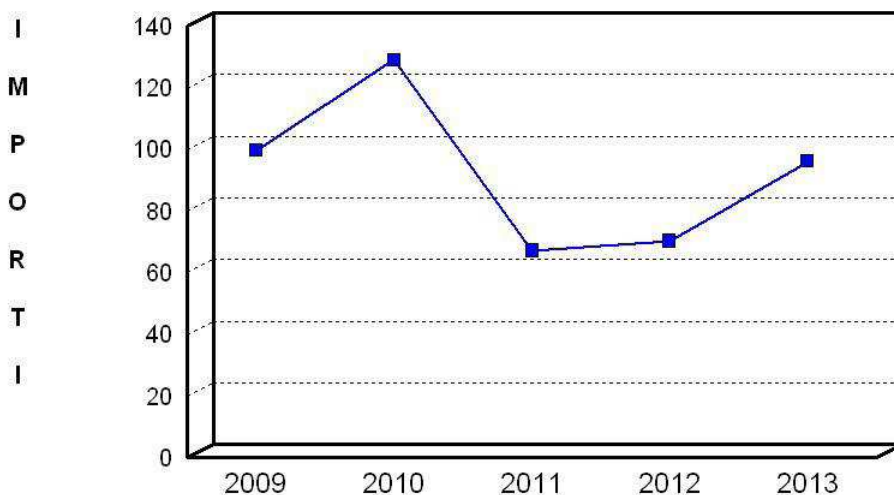
Valori espressi in percentuale

Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi

21) INVESTIMENTI PRO CAPITE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p style="text-align: center;">INVESTIMENTI</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p style="text-align: center;">POPOLAZIONE RESIDENTE</p> </div>	2009	$\frac{906.072,99}{9.086,00}$	99,72
	2010	$\frac{1.180.607,20}{9.148,00}$	129,06
	2011	$\frac{613.102,92}{9.113,00}$	67,28
	2012	$\frac{635.172,25}{9.032,00}$	70,32
	2013	$\frac{868.657,10}{9.032,00}$	96,18

Investimenti pro capite



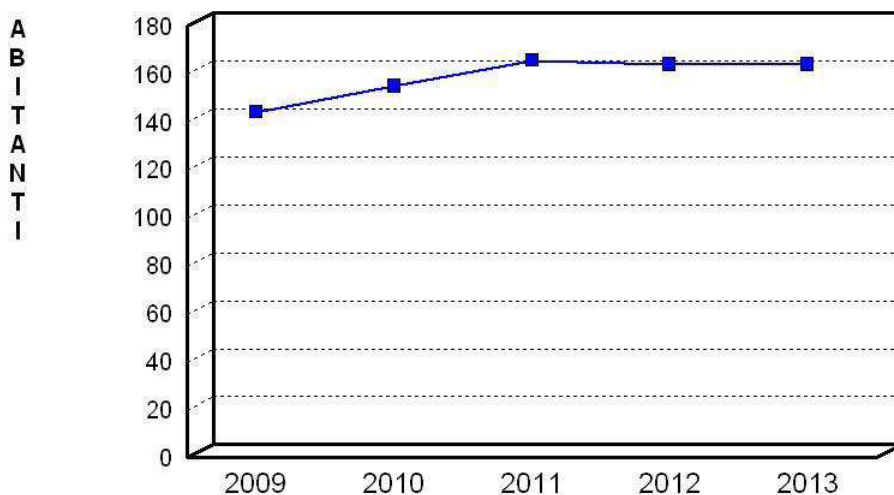
Importi espressi
in euro

**Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi**

22) ABITANTI PER DIPENDENTE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> POPOLAZIONE RESIDENTE <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> DIPENDENTI </div>	2009	$\frac{9.086,00}{63,00}$	144,22
	2010	$\frac{9.148,00}{59,00}$	155,05
	2011	$\frac{9.113,00}{55,00}$	165,69
	2012	$\frac{9.032,00}{55,00}$	164,00
	2013	$\frac{9.032,00}{55,00}$	164,00

Abitanti per dipendente



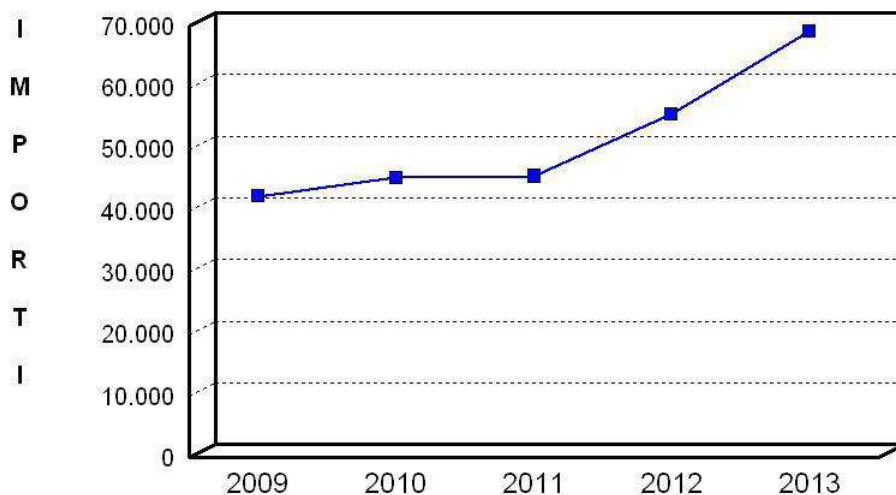
Valori espressi in n.abitanti

**Sistema degli indicatori 2013
Andamento indicatori finanziaria: analisi**

23) RISORSE GESTITE PER DIPENDENTE

ADDENDI ELEMENTARI	ANNO	IMPORTI	INDICATORE
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> SP. CORRENTE AL NETTO PERS. E INT. PASS <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> DIPENDENTI </div>	2009	2.675.041,46 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> 63,00	42.460,98
	2010	2.680.400,98 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> 59,00	45.430,53
	2011	2.512.385,58 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> 55,00	45.679,74
	2012	3.066.149,73 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> 55,00	55.748,18
	2013	3.804.647,38 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> 55,00	69.175,41

Risorse gestite per dipendente



Valori espressi in euro

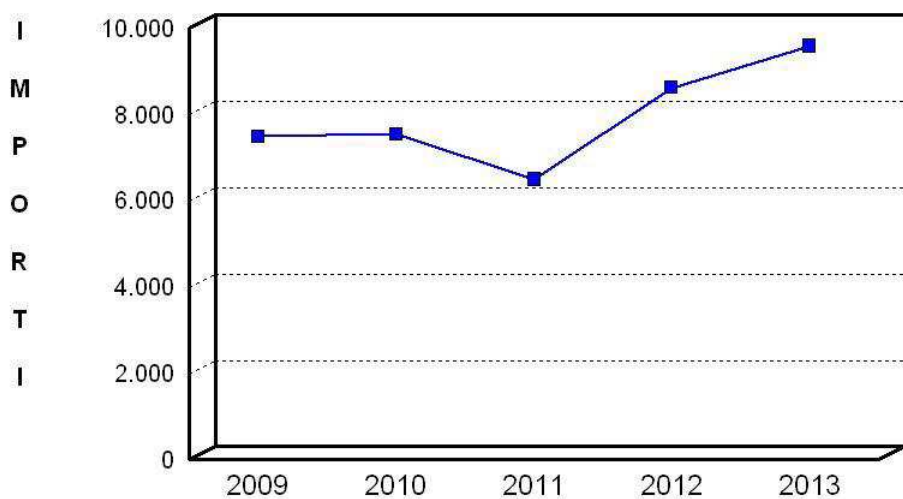
Andamento delle entrate nel quinquennio Il riepilogo delle entrate per titoli

Il quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza stanziare nel bilancio di previsione e raggruppate in titoli. Gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

RIEPILOGO ENTRATE Denominazione	Anno 2013	Percentuale
Avanzo di amministrazione	86.785,48	0,91
Titolo 1 - Tributarie	5.176.145,78	53,97
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti correnti	322.822,55	3,37
Titolo 3 - Extratributarie	1.004.191,52	10,47
Titolo 4 - Trasn. capitali e riscossione di crediti	666.657,10	6,95
Titolo 5 - Accensione di prestiti	1.554.500,00	16,21
Titolo 6 - Servizi per conto di terzi	778.329,00	8,12
Totale	9.589.431,43	100,00

RIEPILOGO ENTRATE	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Stanziamenti)	2013 (Stanziamenti)
Avanzo di amministrazione				0,00	86.785,48
Tit. 1 - Tributarie	1.915.919,60	1.945.011,31	3.868.219,66	4.085.235,13	5.176.145,78
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	2.740.571,79	2.594.867,51	405.736,27	330.364,72	322.822,55
Tit. 3 - Extratributarie	1.157.209,69	1.243.957,33	1.144.143,17	1.300.335,71	1.004.191,52
Tit. 4 - Trasf. capitali e risc. di crediti	893.909,97	1.153.916,12	430.173,92	712.501,25	666.657,10
Tit. 5 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	1.445.000,00	1.554.500,00
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	782.613,94	608.760,06	651.106,21	747.329,00	778.329,00
Totale	7.490.224,99	7.546.512,33	6.499.379,23	8.620.765,81	9.589.431,43

Riepilogo delle entrate



Importi espressi
in migliaia di
euro

Le entrate tributarie

Le risorse del Titolo I sono costituite dalle entrate tributarie. Appartengono a questo consistente aggregato le imposte, le tasse, i tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie.

Per quanto riguarda le entrate tributarie il quadro normativo è stato profondamente innovato dalle disposizioni succedutesi nel corso dell' anno 2012 e inizio 2013.

Le principali considerazioni sui singoli tributi sono le seguenti:

-Addizionale Comunale all' imposta sul reddito delle persone fisiche

Questo ente ha deciso di non aumentare l' aliquota dell' addizionale Comunale all' IRPEF confermandola nello 0,60 già in vigore dal 2007

-Imposta municipale propria

L' art. 13 del D.L. 6/12/2011 n. 201, convertito con modificazioni dalla legge n. 214/2011, così come successivamente modificato dalla L. n. 228/2012 e dal D.L. 08/04/2013, n. 35, ha anticipato, in via sperimentale a decorrere dall' anno 2012 e per tutti i Comuni del territorio nazionale, l' applicazione dell' imposta municipale propria. Il presupposto dell' IMU è il possesso di immobili (proprietà piena o altro diritto reale), ivi comprese l'abitazione principale e le pertinenze della stessa.

L'aliquota di base dell'imposta è pari allo 0,76 per cento e l'aliquota dell'abitazione principale e pertinenze è pari allo 0,40 per cento.

La base imponibile IMU è individuata partendo dal valore della rendita catastale rivalutata.

E' riservato allo Stato il gettito, ad aliquota base, dei Fabbricati produttivi (Cat. "D"). Il restante gettito viene al Comune.

Il maggior gettito che deriva dall'IMU base (quota Comuni) rispetto a quanto introitato con l'ICI viene compensato da una riduzione di pari importo del Fondo di Solidarietà

Gli immobili tassati con l'IMU sperimentale sono:

a) L'abitazione principale e pertinenze, il cui gettito resta al Comune.

- le pertinenze (categorie catastali C/2 C/6 C/7) sono considerate nella misura massima di una unità per ciascuna delle categorie;
- L'aliquota di base è ridotta allo 0.4 per cento. I Comuni possono modificare, in aumento o in diminuzione l'aliquota sino a 0.2 punti percentuali;
- la detrazione di base è pari a 200 euro per abitazione e relative pertinenze;
- la detrazione è maggiorata in misura di 50 euro per ciascun figlio convivente minore di 26 anni, fino a 400 euro di maggiorazione; quindi la detrazione massima è di 600 euro;
- la detrazione, ma non l'aliquota ridotta, si applica anche alle abitazioni ERAP regolarmente assegnate ed alle abitazioni di cooperative a proprietà indivisa assegnate ai soci;
- la stessa disciplina dell'abitazione principale si applica per legge anche alla abitazione assegnata al coniuge separato.
- i Comuni possono considerare direttamente adibita ad abitazione principale l'unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di riavvicinamento o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata, nonché l'unità immobiliare posseduta da cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata.

b) I fabbricati rurali strumentali di cui all' art. 9, comma 3-bis, del D.L. n. 557/1993, convertito con modificazioni, dalla legge n. 133/1994 (il gettito resta al Comune):

- aliquota ridotta allo 0.2 per cento. I Comuni possono ridurre l'aliquota fino allo 0.1 per cento; si tratta generalmente di fabbricati classificati in cat. D/10;

Nei Comuni classificati montani, comunque, tali immobili sono esenti.

c) Gli altri fabbricati:

- l' aliquota ordinaria di base è pari allo 0,76 per cento. I Comuni possono modificare, in aumento o diminuzione, l' aliquota fino a 0,3 punti percentuali;
- gli immobili locati sono assoggettati ad aliquota piena (0,76 per cento), riducibile fino allo 0,4 per cento (diversamente da quanto previsto nel D.Lgs. n. 23/2011, che prevede una riduzione del 50 per cento);

d) I terreni agricoli

- il valore si calcola applicando i moltiplicatori previsti dal D.L. n. 201 all' ammontare del reddito dominicale risultante in catasto, di gente al 1° gennaio dell' anno di imposizione, rivalutato del 25 per cento. Non si applicano le riduzioni di valore per scaglioni;
- restano esenti i terreni agricoli nei Comuni classificati montani.

e) per le aree edificabili valgono le stesse regole dell'ICI.

Sono esenti dall'IMU:

- gli immobili posseduti dallo Stato,
- gli immobili posseduti, nel proprio territorio, dalle Regioni, dalle Province, dai Comuni, dalle Comunità Montane, dai Consorzi fra detti enti, dagli enti del servizio sanitario nazionale, destinati esclusivamente dai compiti istituzionali;
- gli immobili di cui all' art. 7, comma 1, lettera b),c),d),e), f),h) del D.L.gs. n.504/1992

La stima del gettito IMU è stata determinata tenendo conto delle modifiche legislative intervenute rispetto al 2012. Sono stati analizzati, in maniera incrociata, i dati Catasto-BDU, Tributi ed Anagrafe. La stima tiene conto, inoltre, delle aliquote confermate nella misura di più 0,1% sia per l'aliquota base che per l'aliquota delle abitazioni principali e relative pertinenze, delle detrazioni stabilite dall'Amministrazione comunale e delle assimilazioni all' abitazione principale previste nell'ambito della potestà regolamentare generale dei Comuni a norma dell' art. 52 del D.L.gs. 446/1997 (anziani alla casa di riposo e AIRE). In considerazione di quanto sopra esposto il previsto gettito è stato stimato in €. 1.900.000,00.

Tale gettito dovrebbe poter garantire le scelte effettuate dall'Amministrazione in tema di mantenimento dei servizi erogati in termini quantitativi e qualitativi compensando le forti riduzioni di trasferimenti erariali disposte dalle manovre legislative che si sono succedute dal 2010 ad oggi (D.L. 78/2010 e D.L. 201/2011).

-Recupero evasione ICI

Relativamente all' attività di recupero dell'evasione viene previsto nell'anno 2013 un importo di euro 155.000,00, con una diminuzione rispetto allo stanziamento definitivo dell' esercizio 2012 di euro 33.758,00. Negli anni successivi la previsione rimane in linea con quella dell' esercizio 2013.

• Fondo di solidarietà comunale

La Legge di Stabilità per il 2013, Legge n. 228 del 24/12/2012, ha disposto la soppressione del Fondo Sperimentale di Riequilibrio, che da qualche anno aveva soppiantato i vecchi trasferimenti correnti dello Stato. E' istituito un nuovo Fondo Fondo di Solidarietà Comunale alimentato con una parte del gettito IMU di competenza dei Comuni.

Il complesso sistema di ricalcolo delle spettanze comunali, sulla base del D.L. 174/2012, D.L. 95/2012 e della Legge di Stabilità 2013 comporterà ulteriori tagli al fondo di riequilibrio, o meglio, del Fondo di Solidarietà, così suddivisi:

anno 2013 per 2.250 milioni

anno 2014 per 2.500 milioni

anno 2015 per 2.600 milioni

che equivalgono, in pendenza del decreto di riparto per ciascun Comune dei rispettivi tagli, a minori entrate per il Comune di Cagli stimati in € 179.763,46; € 199.737,18 ed € 207.726,67.

Il calcolo è stato effettuato con il metodo proporzionale ossia: - 2013 - pagamento consumi intermedi 2011 (interventi 02, 03, 04 comp. + residui) 2.005.121,61 x 2.250 milioni / 24.541 milioni (consumi intermedi nazionali). Ovviamente per il 2014 e 2015 si è tenuto conto dell'aumento del taglio come sopra evidenziato.

In assenza di comunicazioni da parte del Ministero la previsione è stata così effettuata:

Fondo di riequilibrio 2012	€.	1.810.303,62
Taglio DL 95/2012	-€	179.763,46
IMU 2012 quota Comune	+ €	1.099.599,00

TOTALE	€	2.730.139,16
IMU Comune aliquota base	- €	1.558.925,00
Fondo solidarietà	€	1.171.214,16

Per gli anni 2014 e 2015 si è seguita la stessa procedura.

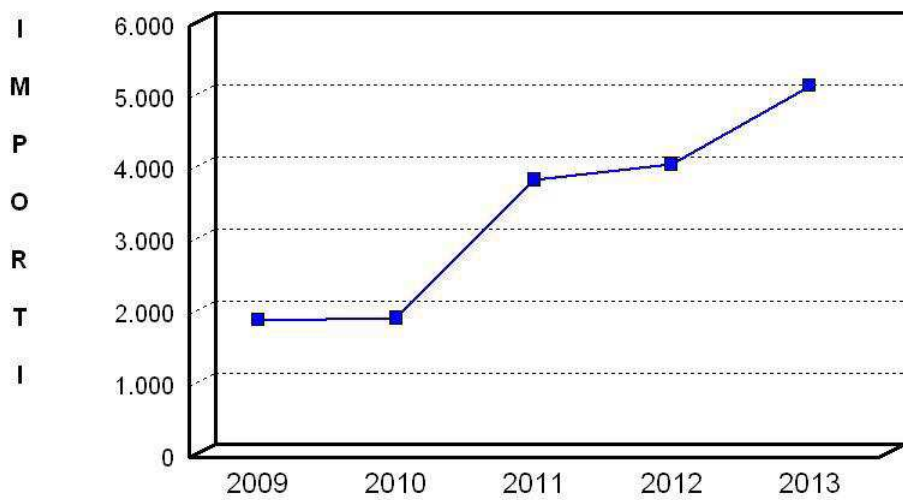
- **Altre imposte - diritti e tasse:** il gettito derivante dall'Imposta sulla Pubblicità e idiritti sulle pubbliche affissioni viene previsto per l'importo complessivo di Euro 47.500,00 sulla base del contratto in essere con la ditta appaltatrice.
- a) La tassa occupazione spazi e aree pubbliche viene prevista in Euro 85.200,00 con un aumento di 2.571,21 Euro rispetto all'importo definitivo dell'anno 2012 sulla base degli accertamenti degli anni precedenti.

Il prospetto riporta il totale delle entrate del Titolo I stanziato nell'esercizio (competenza) e suddiviso nelle singole categorie di appartenenza. L'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale delle entrate tributarie.

ENTRATE Titolo 1 (Stanziamenti)	Anno 2013	Percentuale
Categoria 1 - Imposte	2.556.500,00	49,39
Categoria 2 - Tasse	1.426.431,62	27,56
Categoria 3 – Tributi speciali ed altre entrate tributarie	1.193.214,16	23,05
Totale	5.176.145,78	100,00

ENTRATE Titolo 1	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Stanziamenti)	2013 (Stanziamenti)
1 - Imposte	1.792.121,54	1.827.265,56	2.142.883,90	2.171.302,72	2.556.500,00
2 - Tasse	111.653,06	104.796,28	85.924,70	82.628,79	1.426.431,62
3 - Tributi speciali ed altre entr. tributarie	12.145,00	12.949,47	1.639.411,06	1.831.303,62	1.193.214,16
Totale	1.915.919,60	1.945.011,31	3.868.219,66	4.085.235,13	5.176.145,78

Entrate tributarie



Importi espressi
in migliaia di
euro

Andamento delle entrate nel quinquennio I trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti (Titolo II dell'entrata) sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti pubblici.

TRASFERIMENTI STATALI

Relativamente alla previsione definitiva dell'esercizio 2011 si rimanda a quanto illustrato in precedenza analizzando le "entrate tributarie" e le modifiche intervenute in materia di "federalismo fiscale" di cui alla legge 05/05/2009 n.42 a cui ha fatto seguito il Decreto Lgs. 14/03/2011 n.23 che ha soppresso la quasi totalità dei trasferimenti erariali ad eccezione del "fondo sviluppo investimenti" in quanto non fiscalizzato.

Per gli esercizi 2012 e seguenti i trasferimenti erariali riguardano quindi:

il "contributo statale per sviluppo investimenti" che nel 2012 ammonta ad Euro 31.929,83 con una riduzione di Euro 40.811,75 rispetto all'anno 2011.

Negli anni 2013/2014 l'importo resta invariato.

Rimborso spese funzionamento Giudice di pace la cui allocazione per effetto della modifica del codice SIOPE è stato spostato dal Titolo III Cat.5.

TRASFERIMENTI REGIONALI E DI ALTRI ENTI NEL SETTORE PUBBLICO

Si analizzano in questa sede i trasferimenti regionali unitamente ai trasferimenti da altri enti del settore pubblico in quanto, ai sensi dell'art.28 della Legge 289/2002 (Legge Finanziaria 2003) che ha dato avvio dall'01/01/2006 al SIOPE (Sistema informativo delle operazioni degli Enti Pubblici) i trasferimenti vanno codificati in base all'ente "erogatore".

I contributi regionali a carattere di stabilità rimangono sostanzialmente confermati nella misura prevista per il precedente esercizio.

Va segnalato: l'eliminazione del Fondo unico interesse locale che per effetto della gestione associata con la Comunità Montana di alcuni servizi sociali, il contributo viene direttamente erogato all'Ambito sociale, il rimborso da parte dei Comuni (dall'01/06/2012 al 31/12/2012) delle spese relative al servizio convenzionato della gestione vigilanza previsto per Euro 42.859,04.

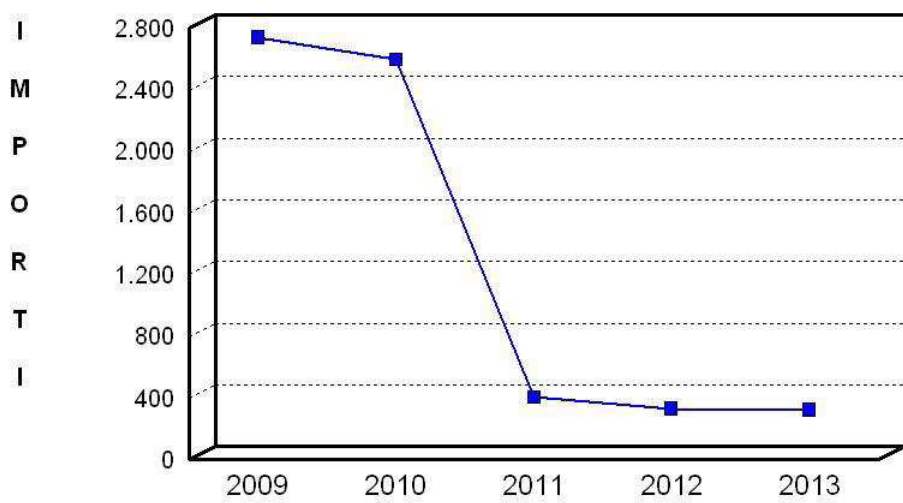
Non si prevedono a preventivo contributi della Comunità Europea che potranno essere iscritti in bilancio ad avvenuto finanziamento comunitario.

Il prospetto riporta le entrate del Titolo II stanziato nell'esercizio (competenza). Gli importi sono sempre espressi in euro, mentre la colonna finale, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

ENTRATE Titolo 2 (Stanziamenti)	Anno 2013	Percentuale
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo stato	92.293,83	28,59
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	176.896,09	54,80
Categoria 3 - Contributi regione funzione delegate	0,00	0,00
Categoria 4 - Contributi comunitari e internazionali	0,00	0,00
Categoria 5 - Contributi altri enti pubblici	53.632,63	16,61
Totale	322.822,55	100,00

ENTRATE Titolo 2	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Stanziamenti)	2013 (Stanziamenti)
1 - Contributi e trasf. correnti dallo stato	2.246.048,17	2.198.170,34	105.547,90	65.235,83	92.293,83
2 - Contrib. e trasf. correnti dalla regione	397.276,83	342.404,99	254.041,81	188.075,92	176.896,09
3 - Contributi regione funzione delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Contributi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Contributi altri enti pubblici	97.246,79	54.292,18	46.146,56	77.052,97	53.632,63
Totale	2.740.571,79	2.594.867,51	405.736,27	330.364,72	322.822,55

Trasferimenti correnti



Importi espressi
in migliaia di
euro

Andamento delle entrate nel quinquennio Le entrate extra tributarie

Nel Titolo III delle entrate sono collocate le risorse extratributarie. Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

I PROVENTI DAI SERVIZI PUBBLICI

Si segnala:

- i pagamenti dei servizi erogati dal Comune, in modo particolare di quelli dei servizi a domanda individuali, sono previsti e applicati con le modalità stabilite dalla Giunta Comunale, che ha confermato le tariffe in vigore per l'anno 2012, con proposta di deliberazione profilo n. 50.892.
- i "proventi per servizi minori" sono stati valutati sulla base dell'andamento effettivo degli accertamenti dell'anno 2012 rivisti, ove esistenti, sulla base dei contratti in essere.
- I proventi da violazione al codice della strada sono stati previsti in complessivi 42.000,00 Euro pari alla previsione definitiva 2012.

PROVENTI DA ALTRE ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

In merito alle previsioni per l'esercizio 2013 rispetto allo stanziamento definitivo 2012 valgono le seguenti considerazioni:

- nella categoria 2^ "proventi dai beni dell'ente" la previsione è prevista in diminuzione a quella definitiva dell'esercizio 2012 per Euro 62.684,73 conseguentemente ai proventi derivanti dal taglio dei boschi e dalle concessioni cimiteriali diversi. La previsione ovviamente contiene gli adeguamenti ISTAT dei fitti attivi.
- nella categoria 3^ "interessi attivi" la previsione è formulata tenendo conto delle minori giacenze, in particolare su mutui contratti con Cassa DD.PP. e della sospensione, disposta dall'art 35 comma 8 del D.L. n.1/2011, dalla data di entrata in vigore e fino al 31/12/2014 del regime di "Tesoreria mista" con ritorno al sistema di "Tesoreria unica" e deposito di tutte le giacenze presso la Banca d'Italia. In tale ultimo sistema le somme fruttifere dell'ente fruttano un interesse minore rispetto a quello concesso dal tesoriere in sede di concessione del servizio di tesoreria per il quinquennio 2011/2015.

Nella categoria 5^ "proventi diversi" si segnala:

- sotto la voce "**altri proventi diversi**" il decremento tra la previsione definitiva 2012 e l'iniziale 2013 è dovuto alla eliminazione del rimborso nello spazzamento e dei proventi della discarica per effetto dell'introduzione della TARES e di alcune entrate straordinarie contabilizzate nel 2012;
- i proventi relativi al corrispettivo sulla gestione dei beni acquedottistici è stato previsto sulla base di quanto stabilito dall'assemblea dell'A.T.O. del dicembre 2010.

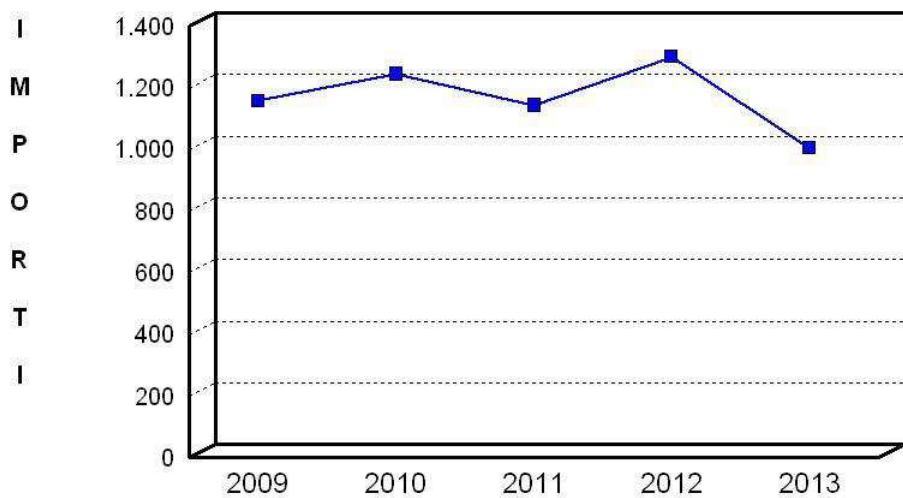
Il quadro riporta le entrate del Titolo III stanziate nell'esercizio (competenza) suddivise nelle singole categorie di appartenenza. Gli importi sono espressi in euro, mentre l'ultima colonna trasforma i valori monetari in valori percentuali.

ENTRATE Titolo 3 (Stanziamenti)	Anno 2013	Percentuale
Categoria 1 - Proventi dei servizi pubblici	521.705,90	51,95

Categoria 2 - Proventi dei beni dell'ente	207.572,06	20,67
Categoria 3 - Interessi su anticipazioni e crediti	2.000,00	0,20
Categoria 4 - Utili netti aziende, dividendi	1.890,72	0,19
Categoria 5 - Proventi diversi	271.022,84	26,99
Totale	1.004.191,52	100,00

ENTRATE Titolo 3	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Stanziamenti)	2013 (Stanziamenti)
1 - Proventi dei servizi pubblici	505.615,04	594.581,11	524.198,45	529.880,64	521.705,90
2 - Proventi dei beni dell'ente	160.290,77	201.014,88	203.445,94	270.256,79	207.572,06
3 - Interessi su anticipazioni e crediti	19.138,58	3.568,12	3.503,55	2.000,00	2.000,00
4 - Utili netti aziende, dividendi	1.899,68	1.899,68	1.899,68	1.890,72	1.890,72
5 - Proventi diversi	470.265,62	442.893,54	411.095,55	496.307,56	271.022,84
Totale	1.157.209,69	1.243.957,33	1.144.143,17	1.300.335,71	1.004.191,52

Entrate extratributarie



Importi espressi
in migliaia di
euro

Andamento delle entrate nel quinquennio Le alienazioni di beni ed i trasferimenti di capitale

Il Titolo IV delle entrate contiene poste di varia natura e di diversa destinazione. Appartengono a questo gruppo le alienazioni dei beni patrimoniali, i trasferimenti di capitale dallo Stato, regione ed altri enti e le riscossioni di crediti.

Sullo specifico:

- Alienazione di beni: concessione area cimitero €. 20.800,00.

-Trasferimenti Regione: Contributo lavori complesso conventuale S.Chiara sistemazione danni €. 299.050,83 e

Restauero Ponte Manlio €. 108.806,27.

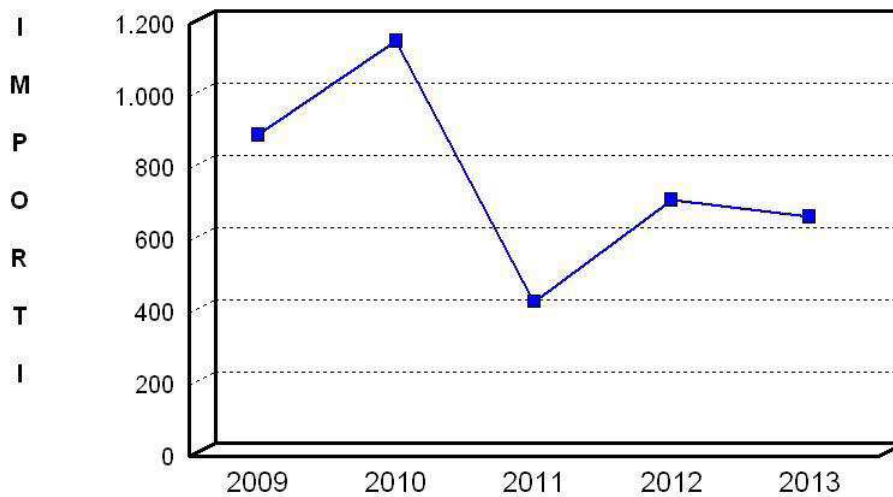
-Da altri soggetti: Oneri Urbanizzazione €. 150.000,00, Cariverona contributo allestimento museo €. 80.000,00.

Il prospetto riporta le entrate del titolo IV stanziato per l'esercizio (competenza) e suddivise nelle singole categorie di appartenenza. Gli importi sono espressi sempre in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

ENTRATE Titolo 4 (Stanziamenti)	Anno 2013	Percentuale
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	20.800,00	3,12
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo stato	0,00	0,00
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla regione	415.857,10	62,38
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	0,00	0,00
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	230.000,00	34,50
Categoria 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00
Totale	666.657,10	100,00

ENTRATE Titolo 4	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Stanziameti)	2013 (Stanziameti)
1 - Alienazione di beni patrimoniali	34.340,00	18.720,00	8.060,00	201.192,00	20.800,00
2 - Trasferimenti di capitale dallo stato	332.316,30	351.430,95	130.000,00	18.262,50	0,00
3 - Trasferimenti di capitale dalla regione	159.000,00	565.213,02	108.438,85	188.046,75	415.857,10
4 - Trasf. di capitale da altri enti pubblici	140.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
5 - Trasf. di capitale da altri soggetti	228.253,67	218.552,15	173.675,07	305.000,00	230.000,00
6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	893.909,97	1.153.916,12	430.173,92	712.501,25	666.657,10

Contributi in C/capitale



Importi espressi
in migliaia di
euro

Andamento delle entrate nel quinquennio

Le accensioni di prestiti

Le risorse del Titolo V delle entrate sono costituite dalle accensioni di prestiti, dai finanziamenti a breve termine, dalle emissioni di prestiti obbligazionari e dalle anticipazioni di cassa.

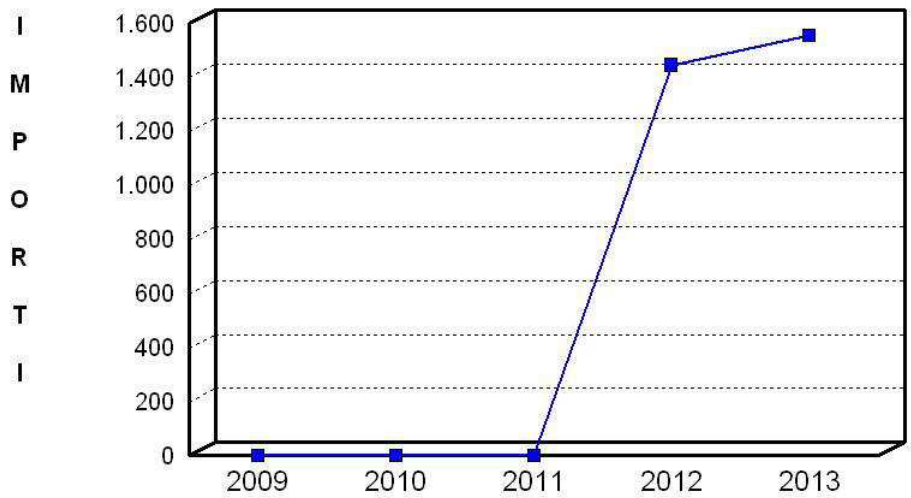
E' prevista l'assunzione di un mutuo di €. 200.000,00 per finanziare lavori di manutenzione straordinaria strade.

Il prospetto riporta il totale delle entrate del Titolo V stanziato per l'esercizio (competenza) e suddivise nelle singole categorie di appartenenza. Gli importi sono espressi in euro mentre la colonna finale, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

ENTRATE Titolo 5 (Stanziamenti)	Anno 2013	Percentuale
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa	1.354.500,00	87,13
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti	200.000,00	12,87
Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Totale	1.554.500,00	100,00

ENTRATE Titolo 5	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Stanziamanti)	2013 (Stanziamanti)
1 - Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	1.445.000,00	1.354.500,00
2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	1.445.000,00	1.554.500,00

Accensione di prestiti



Importi espressi
in migliaia di
euro

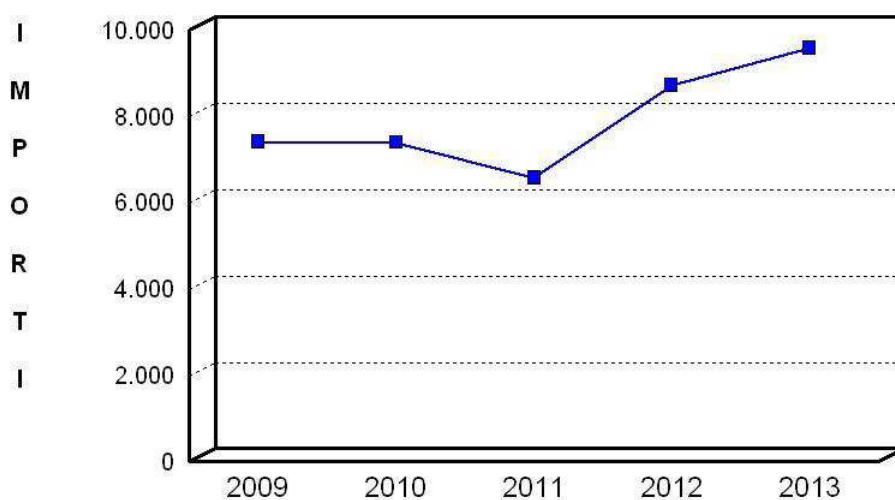
Andamento delle uscite nel quinquennio Il riepilogo delle uscite per titoli

Il quadro successivo riporta l'elenco delle uscite stanziare per l'esercizio (competenza), suddivise nei titoli di appartenenza. Gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

RIEPILOGO SPESE Denominazione	Anno 2013	Percentuale
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
Titolo 1 - Correnti	6.152.597,18	64,16
Titolo 2 - In conto capitale	868.657,10	9,06
Titolo 3 - Rimborso prestiti	1.789.848,15	18,66
Titolo 4 - Servizi per conto di terzi	778.329,00	8,12
Totale	9.589.431,43	100,00

RIEPILOGO SPESE	2009 (Impegni)	2010 (Impegni)	2011 (Impegni)	2012 (Stanziamenti)	2013 (Stanziamenti)
Disavanzo di amministrazione				0,00	0,00
Titolo 1 - Correnti	5.353.147,34	5.212.660,59	4.896.817,28	5.410.454,80	6.152.597,18
Titolo 2 - In conto capitale	906.072,99	1.180.607,20	613.102,92	635.172,25	868.657,10
Titolo 3 - Rimborso prestiti	380.367,03	396.566,25	420.594,94	1.928.976,31	1.789.848,15
Titolo 4 - Servizi per conto di terzi	782.613,94	608.760,06	651.106,21	747.329,00	778.329,00
Totale	7.422.201,30	7.398.594,10	6.581.621,35	8.721.932,36	9.589.431,43

Riepilogo delle spese



Importi espressi
in migliaia di
euro

Andamento delle uscite nel quinquennio

Le spese correnti

Le spese correnti (Titolo I) sono stanziare in bilancio per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, l'utilizzo dei beni di terzi, le imposte e le tasse, i trasferimenti, gli interessi passivi, gli ammortamenti e gli eventuali oneri straordinari della gestione. Si tratta pertanto, di previsioni di spesa connesse con il normale funzionamento del comune.

Secondo la destinazione attribuita a questo tipo di uscite, le spese correnti sono suddivise nelle seguenti funzioni: amministrazione, gestione e controllo; giustizia; polizia locale; istruzione pubblica; cultura e beni culturali; sport e ricreazione; turismo; viabilità e trasporti; territorio ed ambiente; interventi nel campo sociale; sviluppo economico; servizi produttivi. Si tratta, in questo caso, di una classificazione che è del tutto vincolante perché prevista dalla vigente normativa contabile.

Spesa per il Personale

La spesa per il personale (intervento 1 del bilancio) prevista per l'esercizio 2013 in €. 1.951.563,38, a valori iniziali omogenei rispetto all'analoga previsione 2012, subisce un decremento di 70.896,00 mila euro.

Si prosegue sulla riduzione già determinata anche nel precedente anno a seguito dei vincoli in tema di turnover del personale contenuti nelle disposizioni del D.L.78/2010.

Non è stato previsto alcun turnover del personale cessato nel corso del 2012, provvedendo con interventi di revisione del sistema organizzativo dell'Ente, nell'ambito dei servizi, finalizzati ad un sempre miglior utilizzo del personale interno (espansione Part-Time).

L'incidenza della spesa del personale, calcolata limitatamente all'intervento 1, sul totale di quella corrente, si attesta nel 2013 al 31,72% in misura sostanzialmente inferiore a quella dell'anno 2012 nel quale la percentuale era del 37,88.

La percentuale della spesa del personale (tutto l'intervento 1) rispetto al totale delle entrate correnti, è pari al 30,10% e quindi inferiore all'anno 2012 nel quale si attestava al 35,94%.

Acquisto di beni, servizi, locazioni passive, trasferimenti, imposte ed altre spese

Le risorse previste per il nuovo esercizio si attestano a €. 3.883.980,94 con un incremento rispetto all'assestato 2012 di €. 954.831,79; tale incremento è sostanzialmente attribuibile alla contabilizzazione dell'intero servizio Nettezza Urbana e alla diminuzione delle spese straordinarie sostenute nel 2012 oltre che alla diminuzione di spese conseguenti alla riduzione delle entrate.

Il prospetto successivo riporta il totale delle uscite del Titolo I stanziare per l'esercizio (competenza), suddivise in funzioni. Gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale delle spese.

SPESE Titolo 1 (Stanziamenti)	Anno 2013	Percentuale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	2.027.107,15	32,96
Funzione 2 - Giustizia	46.969,00	0,76
Funzione 3 - Polizia locale	272.369,08	4,43
Funzione 4 - Istruzione pubblica	691.483,34	11,24
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	220.219,10	3,58
Funzione 6 - Sport e ricreazione	102.562,40	1,67
Funzione 7 - Turismo	11.318,00	0,18
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	632.778,50	10,28
Funzione 9 - Territorio e ambiente	1.537.142,79	24,98
Funzione 10 - Settore sociale	541.047,86	8,79

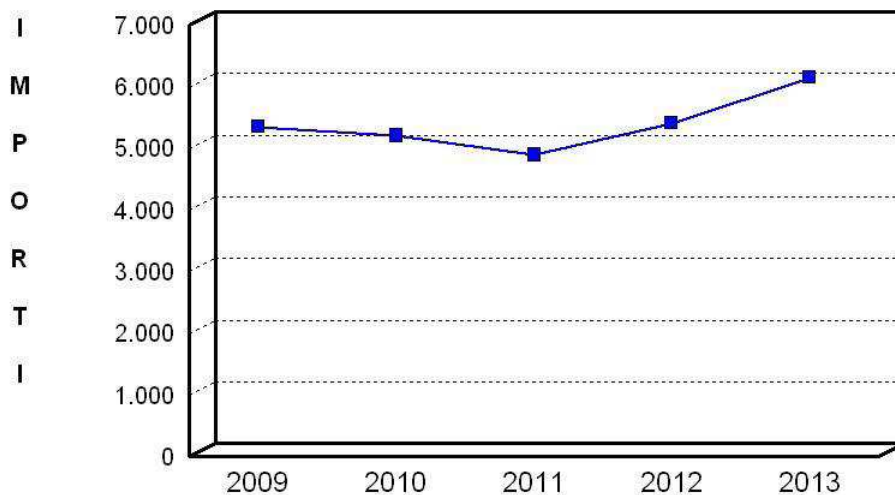
Funzione 11 - Sviluppo economico

Funzione 12 - Servizi produttivi

	66.486,87	1,08
	3.113,09	0,05
Totale	6.152.597,18	100,00

SPESE Titolo 1	2009 (Impegni)	2010 (Impegni)	2011 (Impegni)	2012 (Stanziameti)	2013 (Stanziameti)
1 - Amministrazione, gest. e controllo	1.989.449,21	1.949.522,30	1.865.232,45	1.988.674,53	2.027.107,15
2 - Giustizia	47.001,41	45.465,54	47.529,65	47.702,12	46.969,00
3 - Polizia locale	333.536,69	267.429,30	262.106,50	286.248,99	272.369,08
4 - Istruzione pubblica	652.305,62	667.619,20	679.603,90	680.632,70	691.483,34
5 - Cultura e beni culturali	228.897,43	208.662,40	194.288,43	220.899,84	220.219,10
6 - Sport e ricreazione	144.998,16	120.678,41	99.865,92	112.538,32	102.562,40
7 - Turismo	132.265,98	89.336,00	47.441,85	11.832,00	11.318,00
8 - Viabilità e trasporti	633.215,75	698.911,66	658.969,38	1.036.907,85	632.778,50
9 - Territorio e ambiente	403.622,04	428.707,49	364.528,87	370.437,31	1.537.142,79
10 - Settore sociale	695.265,59	637.553,97	584.259,26	568.893,79	541.047,86
11 - Sviluppo economico	88.331,20	94.778,48	89.272,97	82.263,19	66.486,87
12 - Servizi produttivi	4.258,26	3.995,84	3.718,10	3.424,16	3.113,09
Totale	5.353.147,34	5.212.660,59	4.896.817,28	5.410.454,80	6.152.597,18

Spese correnti



Importi espressi
in migliaia di
euro

Andamento delle uscite nel quinquennio

Le spese in conto capitale

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che il Comune intende realizzare, o quanto meno attivare, nel corso dell'esercizio. Appartengono a questa categoria gli interventi per: l'acquisizione di beni immobili; l'acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche; i trasferimenti di capitale; le partecipazioni azionarie; i conferimenti di capitale; gli espropri e servitù onerose; gli acquisti di beni specifici per realizzazioni in economia; l'utilizzo di beni di terzi; gli incarichi professionali esterni; le concessioni di crediti. Per quanto riguarda l'ultima voce (concessioni di crediti), è utile ricordare che tale posta non rappresenta un vero e proprio investimento ma una semplice posta di movimento di fondi, e cioè una partita di credito e debito di natura esclusivamente finanziaria che, nelle registrazioni contabili del comune viene a compensarsi perfettamente.

Le spese d'investimento mantengono lo stesso sistema di aggregazione già adottato nelle spese correnti (analisi funzionale). Sono pertanto ripartite in: funzioni di amministrazione, gestione e controllo; giustizia; polizia locale; istruzione pubblica; cultura e beni culturali; sport e ricreazione; turismo; viabilità e trasporti; territorio ed ambiente; interventi nel campo sociale; sviluppo economico; servizi produttivi.

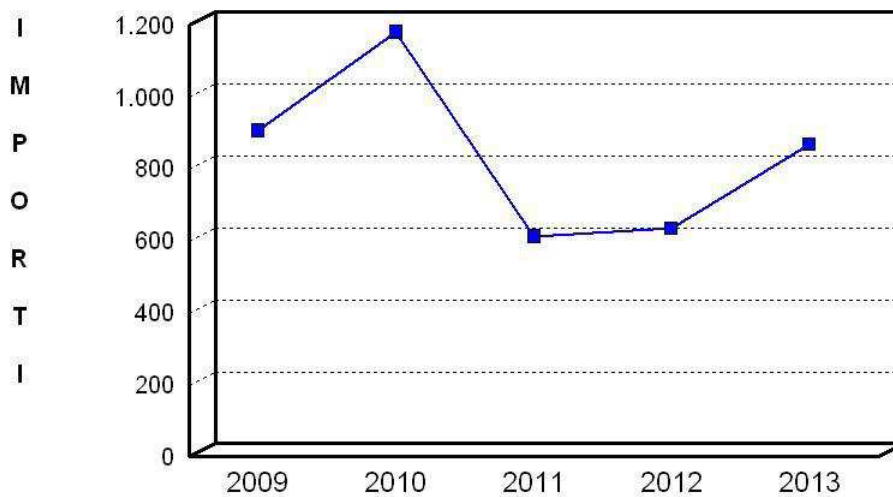
L'elenco delle opere da realizzare è inserito nel programma investimenti della Relazione Previsionale e Programmatica.

Il prospetto riporta il totale delle uscite del Titolo II stanziato per l'esercizio (competenza) suddivise nelle varie funzioni. Gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

SPESE Titolo 2 (Stanziamenti)	Anno 2013	Percentuale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	329.025,83	37,89
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00
Funzione 4 - Istruzione pubblica	0,00	0,00
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	223.806,27	25,76
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	223.000,00	25,67
Funzione 9 - Territorio e ambiente	52.825,00	6,08
Funzione 10 - Settore sociale	40.000,00	4,60
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale	868.657,10	100,00

SPESE Titolo 2	2009 (Impegni)	2010 (Impegni)	2011 (Impegni)	2012 (Stanziameti)	2013 (Stanziameti)
1 - Amministrazione, gest. e controllo	38.989,22	10.489,20	17.975,20	207.000,00	329.025,83
2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - Polizia locale	15.000,00	3.280,00	3.409,54	0,00	0,00
4 - Istruzione pubblica	0,00	6.000,00	325.090,00	102.998,41	0,00
5 - Cultura e beni culturali	61.317,76	646.571,71	43.010,28	130.230,00	223.806,27
6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - Viabilità e trasporti	121.258,60	241.460,95	56.892,00	73.633,00	223.000,00
9 - Territorio e ambiente	627.027,41	149.594,07	58.287,05	34.262,50	52.825,00
10 - Settore sociale	19.480,00	8.376,66	8.438,85	87.048,34	40.000,00
11 - Sviluppo economico	23.000,00	114.834,61	0,00	0,00	0,00
12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	906.072,99	1.180.607,20	613.102,92	635.172,25	868.657,10

Investimenti



Importi espressi
in migliaia di
euro

Andamento delle uscite nel quinquennio Il rimborso di prestiti

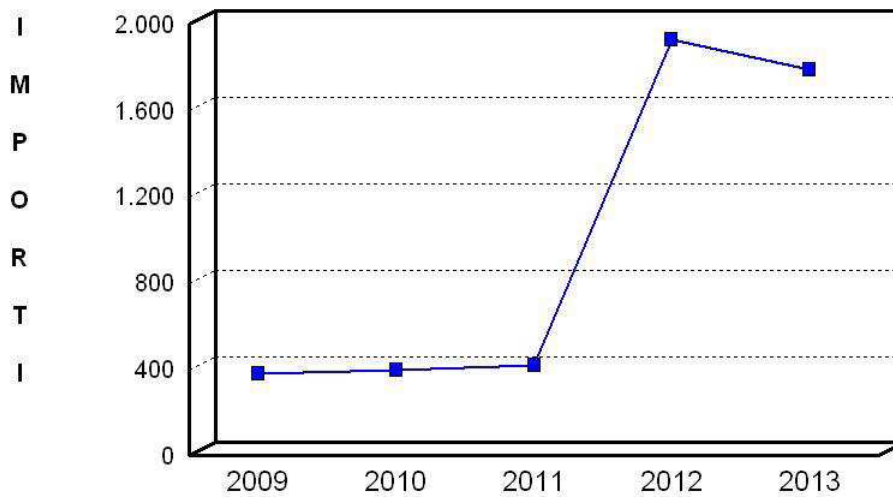
Il Titolo III delle uscite è costituito dal rimborso di prestiti, ossia il comparto dove sono contabilizzati il rimborso di mutui e prestiti, di prestiti obbligazionari, di debiti pluriennali, e dal separato comparto delle anticipazioni di cassa. Le due componenti, e cioè la restituzione dell'indebitamento ed il rimborso delle anticipazioni di cassa, hanno significato e natura profondamente diversa. Mentre nel primo caso si tratta di un'autentica operazione effettuata con il sistema creditizio che rende disponibili nuove risorse, per mezzo delle quali si procederà a finanziare ulteriori investimenti, nel caso delle anticipazioni di cassa siamo in presenza di un semplice movimento di fondi che produce a valle una semplice partita di credito (anticipazione di cassa) e debito (rimborso anticipazione di cassa), che si compensano a vicenda.

Il prospetto riporta il totale delle uscite del Titolo III stanziato per l'esercizio (competenza). Gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale della spesa.

SPESE Titolo 3 (Stanzamenti)	Anno 2013	Percentuale
Rimborso di anticipazioni di cassa	1.354.500,00	75,68
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	435.348,15	24,32
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00
Totale	1.789.848,15	100,00

SPESE Titolo 3	2009 (Impegni)	2010 (Impegni)	2011 (Impegni)	2012 (Stanziamenti)	2013 (Stanziamenti)
Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	1.445.000,00	1.354.500,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	380.367,03	396.566,25	420.594,94	483.976,31	435.348,15
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	380.367,03	396.566,25	420.594,94	1.928.976,31	1.789.848,15

Rimborso prestiti



Importi espressi
in migliaia di
euro

Principali scelte di gestione Il costo e la dinamica del personale

Nel gruppo degli indicatori ministeriali che misurano la propensione del comune a rientrare negli standard previsti a livello centrale, è significativo constatare che uno di questi indici prende proprio in considerazione l'incidenza del costo del personale a vario titolo rapportato al volume delle entrate correnti. Questo indicatore diventa positivo se il costo totale del personale, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, è superiore ad una percentuale che varia, a seconda delle dimensioni demografiche del Comune, da un minimo del 38% ad un massimo del 40% (40% fino a 5.000 abitanti; 39% fino a 29.999 abitanti; 38% oltre a 29.999 abitanti;).

Il prospetto riporta le spese per il personale stanziate nell'esercizio (competenza) e la corrispondente forza lavoro impiegata dall'assetto organizzativo di cui è dotato il Comune (Dotazione organica).

PERSONALE	2013
------------------	-------------

FORZA LAVORO (numero)

Personale previsto in pianta organica		72,00
Dipendenti in servizio di ruolo		55,00
Dipendenti in servizio non di ruolo		0,00
Totale		55,00

SPESA PER IL PERSONALE

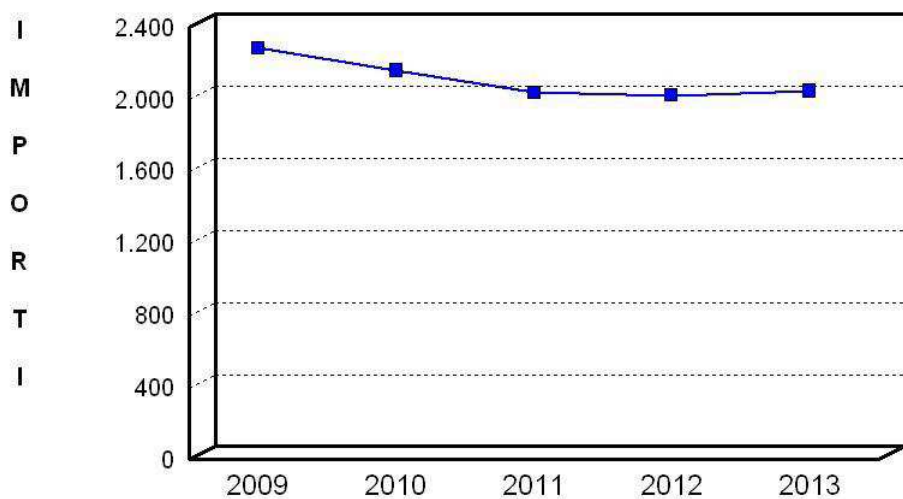
Spesa per il personale complessiva (Intervento 1.01)	(+)	1.951.563,38
Spesa per il personale per specifica destinazione	(-)	0,00
Spesa per il personale – altri oneri	(+)	93.999,75
Totale		2.045.563,13

DINAMICA DEL PERSONALE	2009	2010	2011	2012	2013
FORZA LAVORO (numero)					
Personale previsto in pianta organica	103,00	103,00	73,00	72,00	72,00
Dipendenti in servizio di ruolo	62,00	59,00	55,00	55,00	55,00
Dipendenti in servizio non di ruolo	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	63,00	59,00	55,00	55,00	55,00

SPESA PER IL PERSONALE

Spesa per il personale complessiva	2.284.766,65	2.161.936,95	2.038.279,16	2.022.459,38	2.045.563,13
------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Spesa personale



Importi espressi
in migliaia di
euro

Principali scelte di gestione

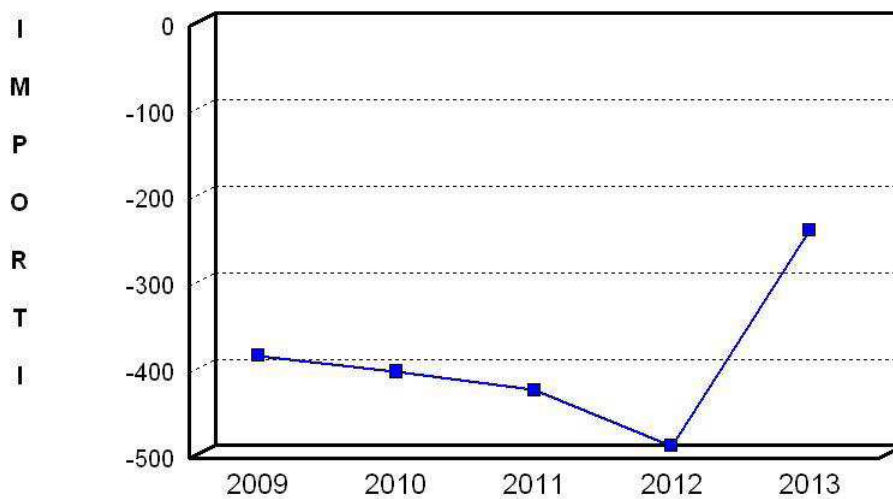
Il livello di indebitamento

L'ultima tabella, con l'annesso grafico, mostra il valore globale dell'indebitamento determinato alla fine di ogni esercizio. In quest'ultima analisi il valore assoluto del ricorso al credito assume una importanza tutta particolare. Infatti, mentre i quadri che descrivono la dinamica dell'indebitamento nel corso dei vari esercizi danno l'esatta misura del tipo di politica adottata dal Comune nel campo del finanziamento delle opere pubbliche, il prospetto sull'indebitamento globale indica quale sia l'ammontare complessivo del capitale mutuato che andrà, nel corso degli anni, progressivamente restituito. Questo valore pertanto denota un maggiore o minor grado di rigidità delle finanze comunali di parte corrente in un'ottica finanziaria di medio o lungo periodo.

DINAMICA INDEBITAMENTO 2013				
ENTE EROGATORE	Accensione (+)	Rimborso (-)	Altre variazioni (+/-)	Variazione netta
Cassa depositi e Prestiti	200.000,00	435.348,15	0,00	-235.348,15
Istituti di previdenza amministrati dal tesoro	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto per il credito sportivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Aziende di credito	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituti speciali per il credito	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituti di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Stato (Tesoro)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti esteri	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	200.000,00	435.348,15	0,00	-235.348,15

DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO: VARIAZIONE NETTA (Variazione netta: Accensione – rimborso + altre variazioni)					
ENTI EROGATORI	2009	2010	2011	2012	2013
Cassa depositi e Prestiti	-351.839,46	-373.810,24	-392.012,10	-485.013,26	-235.348,15
Ist. di previdenza amministrati dal tesoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto per il credito sportivo	-3.657,09	0,00	0,00	0,00	0,00
Aziende di credito	-25.242,04	-25.200,26	-28.582,87	0,00	0,00
Istituti speciali per il credito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituti di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stato (Tesoro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti esteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	-380.738,59	-399.010,50	-420.594,97	-485.013,26	-235.348,15

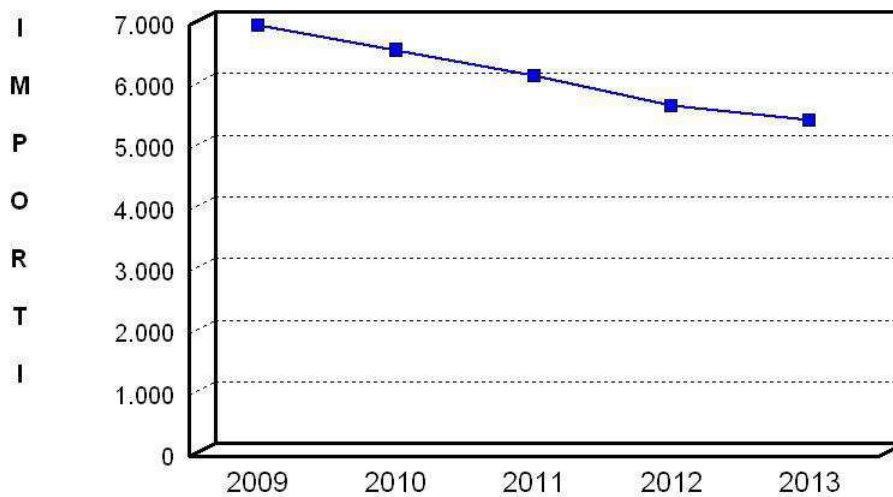
Dinamica indebitamento



Importi espressi
in migliaia di
euro

INDEBITAMENTO GLOBALE					
ENTI EROGATORI Consistenza al 31/12	2009	2010	2011	2012	2013
Cassa depositi e Prestiti	6.943.359,38	6.569.549,14	6.177.537,04	5.692.523,78	5.457.175,63
Ist. di previdenza amministrati dal tesoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto per il credito sportivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aziende di credito	53.783,13	28.582,87	0,00	0,00	0,00
Istituti speciali per il credito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituti di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stato (Tesoro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti esteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	6.997.142,51	6.598.132,01	6.177.537,04	5.692.523,78	5.457.175,63

Indebitamento globale



Importi espressi
in migliaia di
euro

Principali scelte di gestione L'avanzo o il disavanzo applicato

Il legislatore ha stabilito alcune norme che disciplinano le possibilità di impiego dell'avanzo di amministrazione imponendo, inoltre, rigide misure di ripiano del disavanzo. Infatti, "l'eventuale *avanzo di amministrazione* (...) può essere utilizzato:

- b) *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;*
- c) *Per la prioritaria copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili (...);*
- d) *Per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (...) 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.;*
- e) *Per il finanziamento di spese di investimento"* (D.Lgs.267/2000, art.193/2).

Il ripianamento del disavanzo riportato a consuntivo (conto del bilancio) viene attuato con l'operazione di riequilibrio della gestione, utilizzando "(...) *tutte le entrate, e le disponibilità, ad eccezione di quelle provenienti dalla assunzione di prestiti e di quelle aventi specifica destinazione per legge, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili*" (D.Lgs.267/2000, art.193/3).

E' stato inserito a bilancio una quota dell'avanzo accantonato quale fondo svalutazione crediti, al fine di dare copertura al Fondo Svalutazione Crediti iscritto a Bilancio 2013 pari al 25% dei residui attivi del titolo I e III risultanti alla data del 31/12/2012 relativi agli anni fino al 2007.

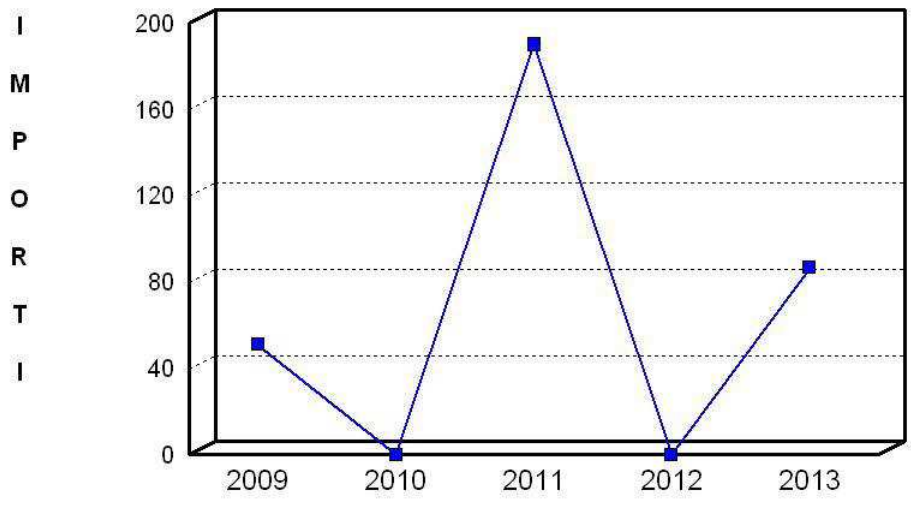
Ai fini del calcolo si è tenuto conto delle riscossioni effettuate.

L'analisi dei dati quinquennali fornisce un'informazione sintetica sugli effetti prodotti dalle gestioni precedenti sugli esercizi immediatamente successivi.

AVANZO APPLICATO	2009	2010	2011	2012	2013
Avanzo applicato per spese correnti	51.045,10	0,00	0,00	0,00	86.785,48
Avanzo applicato per investimenti	0,00	0,00	190.000,00	0,00	0,00
Totale	51.045,10	0,00	190.000,00	0,00	86.785,48

DISAVANZO APPLICATO	2009	2010	2011	2012	2013
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Utilizzo avanzo



Importi espressi in migliaia di euro

Servizi erogati

I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale raggruppano le attività gestite dal Comune che non siano intraprese per obbligo istituzionale, che vengano utilizzate a richiesta dell'utente e che non siano gratuite per legge.

Entrando nell'ottica gestionale, è possibile osservare come la verifica dell'andamento nel tempo dei costi e dei proventi dei servizi permetta di individuare quale sia il tipo di politica tariffaria compatibile con le risorse di bilancio. Se la percentuale di copertura di una singola attività (rapporto tra le entrate e le uscite) è un elemento oggettivo che denota il grado di importanza sociale assunto da quella prestazione, il risultato complessivo di tutti questi servizi fa emergere il costo globale posto a carico della collettività. È evidente, infatti, che la quota del costo della prestazione non addebitata agli utenti produce una perdita nella gestione del servizio che viene indirettamente posta a carico di tutta la cittadinanza. Il bilancio comunale di parte corrente deve infatti comunque rimanere in pareggio. La scelta politica del livello tariffario, di stretta competenza dell'amministrazione, va quindi a considerare numerosi aspetti sia economici che sociali, come l'impatto sul bilancio, il rapporto tra prezzo e qualità del servizio, l'effetto dell'aumento della tariffa sulla domanda, il grado di socialità ed altri fattori politico/ambientali.

Queste analisi sono effettuate nei successivi prospetti dove i dati dell'esercizio sono accostati anche ai valori del precedente quadriennio. L'elenco dei servizi è tratto dal certificato sui parametri gestionali dei servizi allegato al rendiconto.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – BILANCIO 2013				
SERVIZI (Stanzamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% Copertura
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	156.400,00	280.378,45	-123.978,45	55,78
4 Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00
7 giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	13.200,00	61.755,58	-48.555,58	21,37
9 Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	110.748,00	198.340,09	-87.592,09	55,84
12 Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Musei, gallerie, mostre	4.800,00	45.802,46	-41.002,46	10,48
19 Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Servizi funebri e cimiteriali	108.500,00	40.804,03	67.695,97	265,91
22 Uso di locali non istituzionali	70,00	1.900,00	-1.830,00	3,68
23 Collegamenti impianti allarmi a centrali polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	393.718,00	628.980,61	-235.262,61	62,60

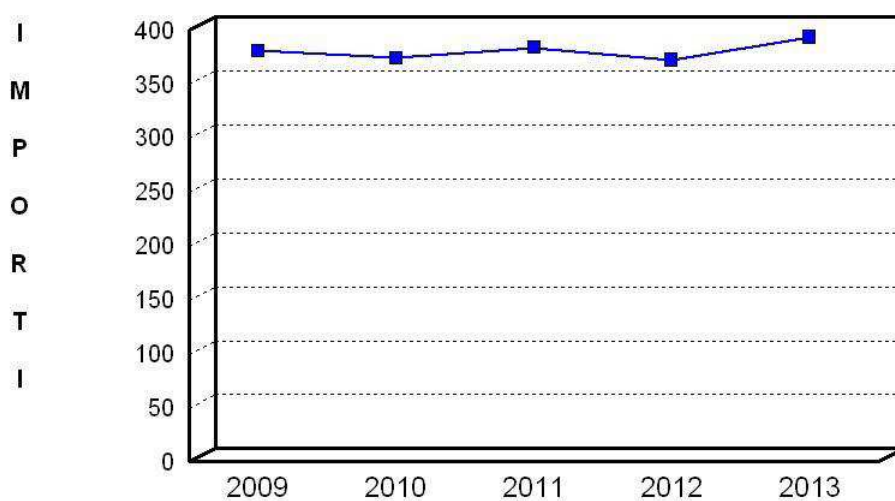
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – COMPOSIZIONE ENTRATE 2013			
SERVIZI (Stanziamenti)	Tariffe	Altre entrate	Totale entrate
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	109.500,00	46.900,00	156.400,00
4 Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
7 giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	10.500,00	2.700,00	13.200,00
9 Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
10 Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	110.748,00	0,00	110.748,00
12 Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
13 Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
14 Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
15 Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00
16 Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
17 Teatri	0,00	0,00	0,00
18 Musei, gallerie, mostre	4.800,00	0,00	4.800,00
19 Spettacoli	0,00	0,00	0,00
20 Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
21 Servizi funebri e cimiteriali	108.500,00	0,00	108.500,00
22 Uso di locali non istituzionali	70,00	0,00	70,00
23 Collegamenti impianti allarmi a centrali polizia locale	0,00	0,00	0,00
24 Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00
Totale	344.118,00	49.600,00	393.718,00

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – COMPOSIZIONE SPESE 2013			
SERVIZI (Stanziamenti)	Personale	Altre spese	Totale spese
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	87.149,53	193.228,92	280.378,45
4 Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
7 giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	4.536,63	57.218,95	61.755,58
9 Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
10 Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	65.773,41	132.566,68	198.340,09
12 Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
13 Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
14 Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
15 Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00
16 Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
17 Teatri	0,00	0,00	0,00
18 Musei, gallerie, mostre	0,00	45.802,46	45.802,46
19 Spettacoli	0,00	0,00	0,00
20 Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
21 Servizi funebri e cimiteriali	27.258,84	13.545,19	40.804,03
22 Uso di locali non istituzionali	0,00	1.900,00	1.900,00
23 Collegamenti impianti allarmi a centrali polizia locale	0,00	0,00	0,00
24 Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00
Totale	184.718,41	444.262,20	628.980,61

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO ENTRATE 2009-2013

SERVIZI	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Stanzamenti)	2013 (Stanzamenti)
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	115.587,32	119.537,08	133.215,79	139.700,00	156.400,00
4 Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	15.901,80	15.666,27	14.766,18	13.200,00	13.200,00
9 Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	135.988,44	131.175,34	127.007,10	110.748,00	110.748,00
12 Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Musei, gallerie, mostre	6.289,20	5.087,20	3.828,00	5.000,00	4.800,00
19 Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Servizi funebri e cimiteriali	102.650,76	102.308,68	104.968,81	103.495,87	108.500,00
22 Uso di locali non istituzionali	4.320,00	280,00	245,00	320,00	70,00
23 Collegamenti impianti allarmi a centrali polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	380.737,52	374.054,57	384.030,88	372.463,87	393.718,00

Entrate servizi a domanda individuale

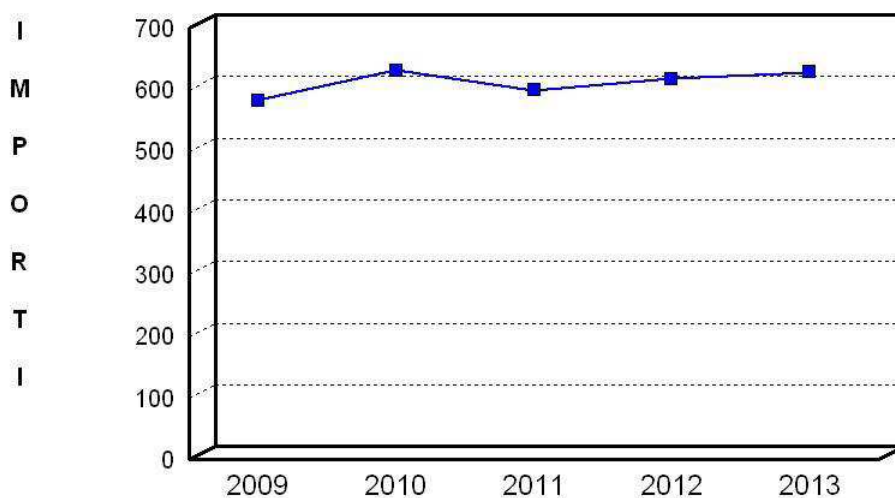


Importi espressi
in migliaia di
euro

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO SPESE 2009-2013

SERVIZI	2009 (Impegni)	2010 (Impegni)	2011 (Impegni)	2012 (Stanziamenti)	2013 (Stanziamenti)
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	287.126,22	317.617,29	281.601,05	269.408,72	280.378,45
4 Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	70.782,43	70.035,55	58.867,76	68.852,00	61.755,58
9 Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	153.769,39	178.147,03	193.794,25	198.534,72	198.340,09
12 Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Musei, gallerie, mostre	25.072,05	20.994,19	21.158,35	37.829,00	45.802,46
19 Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Servizi funebri e cimiteriali	42.100,56	40.865,60	40.784,69	40.385,21	40.804,03
22 Uso di locali non istituzionali	3.674,00	3.600,00	3.700,00	2.600,00	1.900,00
23 Collegamenti impianti allarmi a centrali polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	582.524,65	631.259,66	599.906,10	617.609,65	628.980,61

Uscite servizi a domanda individuale

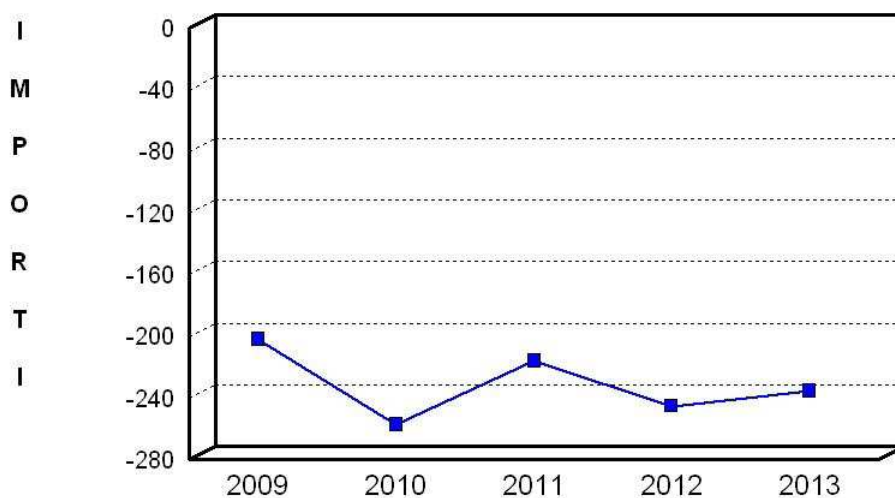


Importi espressi
in migliaia di
euro

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO RISULTATO 2009-2013

SERVIZI	2009 (Acc. - Impegni)	2010 (Acc. - Impegni)	2011 (Acc. - Impegni)	2012 (Stanziamanti)	2013 (Stanziamanti)
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	-171.538,90	-198.080,21	-148.385,26	-129.708,72	-123.978,45
4 Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	-54.880,63	-54.369,28	-44.101,58	-55.652,00	-48.555,58
9 Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	-17.780,95	-46.971,69	-66.787,15	-87.786,72	-87.592,09
12 Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Musei, gallerie, mostre	-18.782,85	-15.906,99	-17.330,35	-32.829,00	-41.002,46
19 Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Servizi funebri e cimiteriali	60.550,20	61.443,08	64.184,12	63.110,66	67.695,97
22 Uso di locali non istituzionali	646,00	-3.320,00	-3.455,00	-2.280,00	-1.830,00
23 Collegamenti impianti allarmi a centrali polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	-201.787,13	-257.205,09	-215.875,22	-245.145,78	-235.262,61

Risultato servizi a domanda individuale



Importi espressi
in migliaia di
euro