



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

**RELAZIONE AL RENDICONTO
DI GESTIONE
ANNO 2013**

SEZIONE 1

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE

1.2 - LO SCENARIO

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

2.11 - ANALISI PER INDICI

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Introduzione

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

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

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

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

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

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

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



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2013

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

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

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

LE FUNZIONI DELL'ENTE

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

Spettano, in particolare, all'Ente locale le funzioni relative ai seguenti settori:

- servizi demografici, statistici ed elettorali;
- servizio di polizia municipale;
- servizi di tutela dell'ambiente e manutenzione del patrimonio;
- servizio di protezione civile;
- servizi alla persona;
- servizio di trasporto scolastico (scuola dell'obbligo) e altri servizi extrascolastici;
- biblioteca;

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

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

Accanto ad essi sono stati istituiti altri organi consultivi : Commissione Paesaggistica, Commissione Servizi Sociali, Commissione Cultura, Musica, Istruzione, Biblioteca e Eventi, Commissione Sport e Turismo, Commissione Ambiente e Cave, Commissione

Politiche Giovanili, Commissione Regolamenti.

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali:

- Strumenti di programmazione e rendicontazione finanziaria;
- Strumenti di programmazione urbanistica;
- Regolamenti a rilevanza esterna
- Convenzioni

Il Sindaco pro-tempore, Dr. Dario Colossi, esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente.

Le sue funzioni principali sono :

- Capo della Giunta;
- Presidente del Consiglio Comunale;
- Ufficiale di governo;
- Rappresentante Legale dell'Ente;

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta da 6 Assessori (di cui n. 1 esterno) in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

Ogni Assessore è competente e sovrintende al proprio settore.

Ogni Assessore è stato nominato con decreto del Sindaco del 15/06/2009 e successivi ed è preposto ai rispettivi settori:

BENAGLIO MARCO – Vicesindaco/Assessore – *Rapporti con le Istituzioni*;

SALA LOREDANA – Assessore *Istruzione, Cultura e Politiche Sociali*;
MAGGIO ELENA – Assessore *Manutenzione del patrimonio comunale*;
TOINI ANGIOLINO - Assessore *Industria, Artigianato, Agricoltura, Turismo, Commercio e Servizi*;
MARANTA FRANCESCO – *Sport e Protezione Civile*;
BERTOLI EMANUELE -Assessore esterno *Lavori Pubblici*

STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Ai sensi della legge e dello Statuto sono attualmente in vigore i seguenti principali regolamenti comunali:

- il regolamento di contabilità,
- il regolamento IMU;
- il regolamento ICI;
- il regolamento Tares
- il regolamento sull'imposta di pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni;
- il regolamento Edilizio;
- il regolamento lavori, forniture e servizi in economia;
- il regolamento comunale del colore;
- il regolamento degli uffici e dei servizi;
- il regolamento del trasporto scolastico;
- il regolamento sulle sponsorizzazioni;
- il regolamento per la gestione e l'accesso ai servizi socio-assistenziali;
- il regolamento per la tutela della riservatezza dei dati personali;
- il regolamento sull'organizzazione del Consiglio Comunale;
- il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

il regolamento .sulla valutazione e la premialità;

1.2 - LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente, secondo i dati del penultimo censimento (2001) ammontava a n. 3301, dell'ultimo censimento (2011) ammontava a n. 3953; al 31/12/2013 secondo i dati del servizio demografico ammonta i cittadini residenti sono n. 3955

La distribuzione maschi e femmine si caratterizza per una quasi perfetta divisione al 50,00% della popolazione maschile e di quella femminile.

La distribuzione per classi di età è caratterizzata da un forte presenza della popolazione compresa tra i 30 e i 65 anni, che rappresentano oltre il 50,00% della popolazione residente.

I tassi di natalità e mortalità nell'ultimo quinquennio sono i seguenti: il tasso di natalità è passato dal 0,95% del 2004 al 1,06% del 2012 fino all' 0,88% del 2013; il tasso di mortalità è strutturato intorno allo 0,60%.

TERRITORIO

Il Comune di Rogno è considerato "comune montano" essendo caratterizzato da un'estensione territoriale vasta e principalmente arroccata sul versante nord della vallata del Fiume Oglio, posta nella Bassa Valle Camonica, ultimo comune della provincia di Bergamo; la superficie globale è di circa 15,80 Km² di cui urbana circa 1,8 Km².

ECONOMIA

Negli ultimi anni si è evidenziato nel territorio un'espansione del settore artigianale e commerciale che ha prodotto il sorgere di un insediamento produttivo tra i più estesi della valle.

All'interno di ogni singolo settore nel corso del 2013 l'incidenza dei vari comparti è la seguente: abbigliamento, calzaturifici, commercio

di materiale ferroso, ristorazione, centri commerciali integrati che conta circa 250 imprese.

Anche le imprese site sul territorio di Rogno hanno risentito della crisi economica che sta attraversando il nostro Paese rilevando difficoltà di gestione fino, in alcuni casi, alla chiusura dell'attività o al fallimento.

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2013		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	3955
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1570
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	5
1.5	Superficie Comune (Kmq)	15,80
1.6	Superficie urbana (Kmq)	1,80
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	4,00
	- di cui in territorio montano (Km)	4,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	70,00
	- di cui in territorio montano (Km)	10,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	SI
2.2	Piano regolatore adottato:	SI
2.3	Programma di fabbricazione:	NO
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Nel presente capitolo si espongono le linee guida del programma politico dell'amministrazione dell'Ente.

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo del triennio.

E' un triennio 2013-2015 fortemente condizionato dall'assoggettamento a decorrere dal 01 gennaio 2013 del Comune di Rogno al patto di stabilità che incide fortemente sulle possibilità di realizzazione delle opere pubbliche, pur in presenza di equilibri finanziari del bilancio comunale

All'interno di tale programma si possono individuare i seguenti obiettivi che l'amministrazione si è posta suddivise per singolo settore d'intervento:

- interventi su alcune strutture comunali: Zona Sagra, Area verdi in prossimità della Passerella ciclopedonale sul fiume Oglio
- taglio di conversione di alcune parcelle di bosco di proprietà del Comune
- marciapiede in Via Carducci (Rondinera) e in Via RONDINERA.
- rifacimento della piazzetta dinnanzi alla Chiesa di S.Stefano (Pieve)

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali attuate ed in corso di attuazione da parte dell'amministrazione.

Partendo dal programma amministrativo del triennio, nei vari documenti di programmazione, che si sono succeduti l'amministrazione ha individuato le seguenti politiche gestionali:

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali attuate ed in corso di attuazione da parte dell'amministrazione.

La nuova amministrazione locale è già intervenuta sulla gestione del personale (definizione delle posizioni organizzative secondo la struttura organizzativa definita dall'Ente), sulla gestione del patrimonio (adottando ogni misura idonea a valorizzarlo e a garantirne la redditività), sulla gestione dei servizi, migliorando quelli in essere e creandone di nuovi (servizio di doposcuola la cui attivazione è decorsa dall'anno scolastico 2010/2011 ha proseguito anche negli anni 2012 e 2013 estendendosi), e la politica fiscale di cui si tratterà nel punto successivo.

-

Le politiche gestionali già intraprese sono le seguenti:

Esempi di politiche gestionali:

- gestione del personale: a fronte della cessazione di n. 2 dipendenti, l'Amministrazione, anche in funzione delle normative restrittive attualmente in vigore relativamente al personale nei vari settori pubblici, non intende procedere a nuove assunzioni. È stato implementato l'orario di lavoro di n. 2 dipendenti (rientro a tempo pieno).
- gestione del patrimonio (mobiliare ed immobiliare): è stato aggiudicato ad una società cooperativa locale il servizio di manutenzione del verde pubblico
- gestione dell'indebitamento: nell'anno 2013 il Comune di Rogno non ha contratto mutui.
- gestione dei servizi : ottima la gestione dello Sportello IMU, buona anche la gestione del servizio di imposta sulla pubblicità la

cui gestione diretta è stata introdotta solo nel 2011, dopo decenni di gestione esterna, e buona anche la gestione interna di supporto al servizio esterno di assistenza del sistema informatico comunale.

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

In questo capitolo si espone la politica che l'amministrazione ha attuato o intende attuare in materia tributaria.

Tra le politiche gestionali assume particolare rilevanza la politica fiscale dell'Ente.

Se l'anno 2012 è stato caratterizzato dall'introduzione dell'IMU che ha sostituito l'ICI proponendosi come tributo con la medesima base imponibile dell'ICI, ma criteri di calcolo diversi, e soprattutto nuove modalità di versamento a mezzo del modello F24, con quota obbligatoria allo Stato, l'anno 2013 ha visto nascere la TARES, il nuovo tributo locale collegato al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani..

Il nuovo tributo ha richiesto notevole impegno in particolare all'ufficio tributi, sia per una revisione generale della banca dati, sia per la costruzione del piano finanziario con l'indicazione di tutti i costi collegati al servizio, distinti tra fissi e variabili, per le simulazioni di onere a carico del contribuente, nella necessità di definire tariffe che garantissero la copertura al 100% dei costi del servizio stesso, e al contempo fossero distinte - con conseguenti coefficienti - fra utenze domestiche e non domestiche, e quest'ultime in ulteriori 21 categorie.

Per i restanti tributi comunali, l'intera politica fiscale è vincolata alla normativa nazionale che ha sospeso negli ultimi anni la possibilità per i Comuni di variare o introdurre tributi nuovi, con la sola esclusione dell'Imu fino all'approvazione e introduzione della normativa sul federalismo fiscale . Unica eccezione per l'anno 2013 è stata la possibilità di introduzione della addizionale comunale Irpef o l'incremento delle aliquote già in essere.

Obiettivo dell'Amministrazione comunale di Rogno è da sempre stato quello di contenere la pressione fiscale sui propri cittadini, ed in tal senso, oltre all'abbattimento degli estimi catastali nell'anno 2003,e nell'anno 2008

E' da rilevare che dal 01.01.2011 il Comune di Rogno gestisce in modo diretto l'imposta di pubblicità e i diritti delle pubbliche affissioni ed è passato alla riscossione diretta dell'ICI, ora IMU, con importanti vantaggi economici per l'Ente.

L'attuazione di tale politica fiscale ha avuto i seguenti effetti in termini di risorse finanziarie:

Tarsu/Tares - escluse addizionali - (accertamenti): **anno 2012** € 324.570,26 **anno 2013** € 396.973,04

IMU -esclusa abitazione principale *Mini-IMU* (accertamenti): **anno 2012** € 662.961,26 **anno 2013** € 507.935,31

(al netto della somma di € 188.161,11 di alimentazione del FSC 2013);

Imposta di pubblicità (accertamenti): **anno 2012** € 48.397,50 **anno 2012** € 45.062,40

Diritti pubbliche affissioni (accertamenti): **anno 2012** € 6.594,00 **anno 2013** € 5.853,00

Gli effetti previsti nel 2014 sono invece i seguenti:

La grande novità per l'anno 2014 sarà rappresentata dalla nuova TASI - tributo sui servizi indivisibili - che si affiancherà all'IMU, e la TARI la nuova tassa sul servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilati, simile alla TARES, ma non sarà gravata di € 0,30 aggiuntivi per mq a copertura dei "costi indivisibili".

Anche l'IMU è destinata ad essere rivista: non sarà più dovuta l'IMU sull'abitazione principale. Anche per l'anno 2014 una quota importante dell'IMU maturata sugli immobili siti sul territorio comunale di Rogno, sarà destinata ad alimentare il FSC 2014).

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

In questo capitolo si espone la filosofia organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al sistema informativo ed alla struttura organizzativa.

FILOSOFIA ORGANIZZATIVA

La filosofia organizzativa dell'Ente nell'anno 2013 è la stessa adottata già dal 2009 ad oggi.

Risulta così confermata la struttura organizzativa dell'Ente divisa su n. 5 aree:

- 1) Affari generali, demografici, polizia municipale
- 2) Istruzione, cultura e servizi sociali
- 2) Area finanziaria, tributi e gestione economica del personale
- 3) Lavori Pubblici e manutenzione del patrimonio
- 4) Urbanistica, Edilizia Privata e cave

SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente al 31/12/2013 è così strutturato:

- personal computer n. 15 (di cui n. 3 portatili)
- monitor . n. 15
- stampanti n. 16

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete interna al server centrale che garantisce il salvataggio integrale dei dati.

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2013 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle

successive tabelle.

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI

Le competenze professionali esistenti sono sintetizzate nella seguente tabella:

Cat. B7 n. 1 unità Squadra Manutentiva

Cat. C1-C2-C4-C5 n. 6 unità Servizi Finanziario, Tributi, Polizia Municipale, Demografici, Protocollo

Cat. D1 - D4 – D6 n. 4 unità Servizi Tecnico, Finanziario e Istruzione/Cultura/Servizi Sociali;

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato approvato con delibera G.C. 22 del 04.04.2012.

Tale piano prevedeva la possibilità di sostituzione del personale a mezzo della mobilità esterna volontaria, assunzione a tempo determinato, LSU ed eventuali contratti di somministrazione per necessità operative oggettive.

Si fa presente che il Comune di Rogno, in quanto Ente sottoposto al patto di stabilità dal 01 gennaio 2013, ai sensi del comma 557 dell'art. 1 della legge 296/2006 e successive normative, nell'anno 2013 poteva procedere all'assunzione di nuovo personale nel rispetto dei limiti di spesa (inferiore alla spesa dell'anno precedente per il mesesimo titolo) e nei limiti del 40% della spesa delle cessazioni dell'anno precedente, e purchè l'Ente avesse un rapporto *spesa personale/spesa corrente* la cui percentuale non fosse superiore al 50%.

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2009	AL 31/12/2010	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013
Posti previsti in pianta organica	13	13	26	13	11
Personale di ruolo in servizio	12	13	13	11	11
Personale non di ruolo in servizio	1	1	0	0	0

Descrizione	Impegni 2009	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	540.535,46	571.903,77	579.751,18	588.924,69	548.220,62

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2012	In servizio al 31/12/2012	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2012	In servizio al 31/12/2012
A.1	0	0	C.1	2	2
A.2	0	0	C.2	1	1
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	1	1
A.5	0	0	C.5	2	2
B.1	0	0	D.1	1	1
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	2	2
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	1	1
B.7	1	1	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	10	10

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013
A.1	0	0	C.1	1	1
A.2	0	0	C.2	1	1
A.3	0	0	C.3	2	2
A.4	0	0	C.4	1	1
A.5	0	0	C.5	1	1
B.1	0	0	D.1	1	1
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	2	2
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	1	1	D.6	1	1
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	10	10

DATI AL 31/12/2012					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	1	B	0	0
C	1	1	C	2	2
D	2	2	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	4	4	TOTALE	3	3
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	1	1	C	2	2
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	2	2
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2012		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	1	1
C	0	0	C	6	6
D	1	1	D	4	4
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	11	11

DATI AL 31/12/2013					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	1	B	0	0
C	1	1	C	2	2
D	2	2	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	4	4	TOTALE	3	3
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	1	1	C	2	2
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	2	2
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2013		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	1	1
C	0	0	C	6	6
D	1	1	D	4	4
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	11	11

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2009 AL 2013

Tipologia	Trend storico				
	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Mezzi operativi (n°)	1	2	3	2	2
Veicoli (n°)	5	6	7	4	4
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	15	15	15	15	15
Monitor (n°)	15	15	15	16	16
Stampanti (n°)	15	15	16	16	16
Altre strutture					

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite o da acquisire evidenziando i settori d'intervento, le motivazioni e la rilevanza della partecipazione stessa nonché l'andamento di tali società od Enti partecipati.

I settori di intervento riguardano principalmente i seguenti servizi:

- idrico integrato
- raccolta e smaltimento rifiuti solidi-urbani
- energia elettrica
- tutela dell'ambiente - castagneti, località turistico sportive (Monte Pora).

Negli anni 2012 e 2013 il Consiglio Comunale ha deliberato la dismissione/liquidazione di alcune partecipate:

Sviluppo Tecnologico Srl;

Castione della Presolana - Monti del Sole Srl;

Consorzio Intercomunale Alto Sebino SRL;

Consorzio della Castagna di Vallecamonica.

L'ATO della Provincia di Bergamo ha cessato la sua attività il 31/12/2011.

Il valore delle singole partecipate iscritto nel conto del patrimonio attivo tra le immobilizzazioni finanziarie è stato determinato applicando la percentuale di possesso al valore del patrimonio netto .

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2013	Valore patrimonio netto al 31/12/2013	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	D	2,82	10.428.250,00	14.807.558,00	417.570,00	2012	2.304.660,00
2	UNIACQUE SPA	D	0,32	2.040.000,00	8.707.193,00	27.863,00	2012	2.714.833,00
3	VAL CAVALLINA SERVIZI SPA	D	1,51	120.072,00	1.217.533,00	18.385,00	2012	214.564,00
6	SOCIETA' SERVIZI ALTO SEBINO SPA - SENTENZA DI FALLIMENTO	D	11,39	13.030,00	40.264,00	0,00	2010	202.086,00
7	TUTELA AMBIENTALE SRL	D	1,94	100.000,00	15.701.956,00	304.617,00	2012	13.889,00
8	CONSORZIO INTERCOMUNALE ALTO SEBINO SRL - IN LIQUIDAZIONE	D	18,01	100.000,00	195.822,00	25.000,00	2011	309,00
9	CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	D	6,95	4.052.725,00	13.089.097,00	909.700,00	2012	469.314,00
11	CONSORZIO DELLA CASTAGNA DI VALLE CAMONICA - IN LIQUIDAZIONE	D	1,06	145.580,00	108.359,00	1.150,00	2012	-1.362,00

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti: COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI, SISTEMA BIBLIOTECARIO, CONVENZIONE PER I SERVIZI DI SEGRETERIA (ROGNO, ROVETTA, FINO DEL MONTE E SCHILPARIO).



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2013

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario mentre sotto l'aspetto economico-patrimoniale si ha una rilevazione extracontabile.

I due sistemi sono integrati tecnicamente nella fase della rendicontazione attraverso lo strumento del prospetto di riconciliazione, conto economico e conto del patrimonio.

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

ATTIVO

- IMMOBILIZZAZIONI

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
 - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
- finanziarie:
 - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto (IL COMUNE DI ROGNO HA SCELTO IL METODO DEL PATRIMONIO NETTO - valore desunto

dal bilancio d'esercizio al 31/12/2012 (ad esclusione del *Consorzio Intercomunale Alto Sebino SRL in liquidazione* valutato al presunto valore di realizzo e la *Società di Servizi Alto Sebino Srl* a valore zero a seguito della sentenza di fallimento del Tribunale di Bergamo).

- crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
 - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- **ATTIVO CIRCOLANTE:**
 - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato (IL COMUNE NON PRESENTA RIMANENZE);
 - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
 - **RATEI E RISCOINTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

- CONFERIMENTI: sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica che, in base al sistema contabile adottato dall'Ente, ha portato per alcuni incassi e spese ad una valutazione a rettifica rispettivamente degli accertamenti e degli impegni di parte corrente del bilancio:

- per i seguenti proventi:
 - ✓ “*Proventi affitti appartamenti di proprietà comunale*” è stato rettificato l'accertamento di parte corrente del bilancio (Risconto passivo di € 1.038,20), in quanto trattasi di entrate in parte di competenza dell'anno 2014;
 - ✓ “*Canone laghetto Gere*” è stato rettificato l'accertamento di parte corrente del bilancio (Risconto passivo di € 4.166,67), in quanto trattasi di entrate relative ad un canone annuo con scadenza 31/01 dell' anno successivo;

- per i seguenti costi:

"Contributo scuole materne paritarie di Rogno" (Risconto attivo FINALE di € 30.166,66), è stato rettificato l'impegno di parte corrente del bilancio, perché una quota della spesa è di competenza dell'anno 2014;

"Interventi per servizi sociali" (Risconto attivo FINALE di € 193,54), è stato rettificato l'impegno di parte corrente del bilancio, perché una quota della spesa è di competenza dell'anno 2014;

"Spese per alloggi di proprietà" (Risconto attivo FINALE di € 328,76, è stato rettificato l'impegno di parte corrente del bilancio, perché una quota della spesa è di competenza dell'anno 2012;

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2013 è positivo ed è pari a € 346.532,49 ed è dovuto ad un risultato positivo della gestione COMPETENZE di € 92.021,94 sommato al risultato della gestione RESIDUI di € 119.616,40 uniti alla presenza di un avanzo di amministrazione 2012, NON applicato al bilancio 2013, ammontante a € 134.894,15.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2013**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2013**

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	2.127.932,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	11.440,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	467.799,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	892.206,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	260.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	455.600,00
Avanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	4.214.977,00
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	2.340.361,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	823.966,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	595.050,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	455.600,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.214.977,00

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 17 del 24-07-2013

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2013

ENTRATA	Accertamenti 2013
Titolo 1°- TRIBUTARIE	1.911.888,88
Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	153.313,39
Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE	450.805,34
Titolo 4°- ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	400.345,14
Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	244.648,19
TOTALE ENTRATE	3.161.000,94
SPESA	Impegni 2013
Titolo 1°- CORRENTI	2.173.143,83
Titolo 2°- CONTO CAPITALE	316.159,14
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI	335.027,84
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI	244.648,19
TOTALE SPESE	3.068.979,00
Avanzo di amministrazione 2012 applicato al 2013	0,00

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2013

Fondo di cassa al 01/01/2013		615.071,69
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	427.541,53	
<i>in conto competenza</i>	2.677.517,10	
		3.105.058,63
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	824.287,38	
<i>in conto competenza</i>	2.455.901,02	
		3.280.188,40
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2013		439.941,92
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	483.483,84	
<i>in conto residui</i>	579.757,56	
		1.063.241,40
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	613.077,98	
<i>in conto residui</i>	543.572,85	
		1.156.650,83
Avanzo di amministrazione al 31/12/2013		346.532,49

GESTIONE RESIDUI

MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-24.411,97
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	144.028,37
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	119.616,40

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	3.161.000,94
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	3.068.979,00
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	92.021,94

GESTIONE RESIDUI COMPLESSIVO

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	134.894,15
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-24.411,97
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	144.028,37
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI+ AVANZO AMMINISTRAZIONE AA.PP.	254.510,55

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	2.516.007,61	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	2.508.171,67	-

AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE **7.835,94** +

Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	84.186,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2012 applicato a spese correnti	0,00	+

AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE **92.021,94**

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	400.345,14	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	84.186,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2012 applicato a investimenti	0,00	+
<i>Spese Titolo II</i>	316.159,14	-

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE **0,00**

2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	0,00	-

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI **0,00**

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	34.251,70	+
per economie di residui passivi	<u>144.028,37</u>	+
		178.280,07 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>58.663,67</u>	-
		58.663,67 -
SALDO della gestione residui		119.616,40 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		83.106,45
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		55.989,59
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		4.932,33
Totale economie sui residui passivi		144.028,37

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

Fondi vincolati	84.186,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	44.418,57
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	217.927,92

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2009	2010	2011	2012	2013
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	72.196,17	-279.497,80	-111.626,59	-243.057,24	92.021,94
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	344.558,61	513.801,23	402.141,55	377.951,39	254.510,55
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	416.754,78	234.303,43	290.514,96	134.894,15	346.532,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	416.754,78	234.303,43	290.514,96	134.894,15	346.532,49

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

DALL'ANNO 2013 ANCHE IL COMUNE DI ROGNO E' STATO SOTTOPOSTO AL PATTO DI STABILITA'

NELL'ANNO L'ENTE HA RISPETTATO IL PATTO DI STABILITA' .

PATTO DI STABILITÀ 2013

Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	102,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	216,00

OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2013 RAGGIUNTO

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora in maniera sintetica, sia in forma tabellare che grafica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2013.

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

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2013	Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	2.600.193,61	2.508.171,67	92.021,94
Conto Capitale	316.159,14	316.159,14	0,00
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	244.648,19	244.648,19	0,00
TOTALE	3.161.000,94	3.068.979,00	92.021,94

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.127.932,00	2.103.403,00	-24.529,00	-1,15 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	11.440,00	200.235,00	188.795,00	1650,31 %
III	Entrate Extratributarie	467.799,00	478.234,00	10.435,00	2,23 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	892.206,00	686.997,00	-205.209,00	-23,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	260.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	455.600,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	4.214.977,00	4.184.469,00	-30.508,00	-0,72 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.340.361,00	2.531.008,00	190.647,00	8,15 %
II	Spese in conto capitale	823.966,00	602.811,00	-221.155,00	-26,84 %
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	595.050,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	455.600,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	4.214.977,00	4.184.469,00	-30.508,00	-0,72 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.127.932,00	1.911.888,88	-216.043,12	-10,15 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	11.440,00	153.313,39	141.873,39	1240,15 %
III	Entrate Extratributarie	467.799,00	450.805,34	-16.993,66	-3,63 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	892.206,00	400.345,14	-491.860,86	-55,13 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	0,00	-260.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.214.977,00	3.161.000,94	-1.053.976,06	-25,01 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.214.977,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.340.361,00	2.173.143,83	-167.217,17	-7,14 %
II	Spese in conto capitale	823.966,00	316.159,14	-507.806,86	-61,63 %
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	335.027,84	-260.022,16	-43,70 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.214.977,00	3.068.979,00	-1.145.998,00	-27,19 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.214.977,00			

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.103.403,00	1.911.888,88	-191.514,12	-9,10 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	200.235,00	153.313,39	-46.921,61	-23,43 %
III	Entrate Extratributarie	478.234,00	450.805,34	-27.428,66	-5,74 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	686.997,00	400.345,14	-286.651,86	-41,73 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	0,00	-260.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.184.469,00	3.161.000,94	-1.023.468,06	-24,46 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.184.469,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.531.008,00	2.173.143,83	-357.864,17	-14,14 %
II	Spese in conto capitale	602.811,00	316.159,14	-286.651,86	-47,55 %
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	335.027,84	-260.022,16	-43,70 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.184.469,00	3.068.979,00	-1.115.490,00	-26,66 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.184.469,00			

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

**CONTO DEL BILANCIO 2013
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

					TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	34.251,70
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato	
170	2011		CONGUAGLIO ADDIZIONALE IRPEF 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	933,18	
2361	2011	282	CANONE ANNO 2011 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (al netto di IVA)	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	12.830,18	
2375	2012		QUOTA PROGETTUALITA' INTERNA 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	621,49	
2745	2012	204	CONTRIBUTO REGIONALE SISTEMAZIONE IDRICA FRAZIONE DI MONTI	NUOVA COMUNICAZIONE	18.241,00	
					827,49	
1690	2012		AFFITTI 2012 ALER	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013		
1730	2012	126	CANONE CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI	DIFFERENZA PER INTERESSI MORATORI	602,45	
					178,27	
2190	2012		CONCORSO SPESA SERVIZIO CONSORTILE DI SEGRETERIA 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013		
2370	2012		INTROITI E RIMBORSI DIVERSI/DIRITTI DI NOTIFICA 2012	IACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	17,64	

CONTO DEL BILANCIO 2013
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-58.663,67
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Residui	Importo diminuito o eliminato
280	2012	174	APPROVAZIONE RUOLO RELATIVO ALLA TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2013 E MESSA IN RISCOSSIONE.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-21.808,83
290	2012	175	APPROVAZIONE RUOLO RELATIVO ALLA TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2012 E MESSA IN RISCOSSIONE.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-2.032,98
1240	2012	21	RUOLO EQUITALIA 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-214,02
1270	2012	106	CANONE ILLUMINAZIONE VOTIVA 2011/2015 - RUOLO	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013- SGRAVI 528,50	RESIDUI	-528,50
2942	2012	205	CONTRIBUTO REALIZZAZIONE ANELLO "ROGNO SPORT-ARENA"	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-17.535,33
2947	2011	262	CONTRIBUTO REGIONALE RECUPERO TURISTICO SENTIERO DEI CASTAGNETI	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-12.276,69
3900	2011	168	15^ CENSIMENTO 2011	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-2.044,00
3900	2012	59	RIMBORSO ENERGIA ELETTRICA - ANNO 2012 SEDE PROTEZIONE CIVILE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-131,33
3900	2012	60	RIMBORSO ENERGIA ELETTRICA MALGA PIAN DE LA PALU' ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-1.658,64
3900	2012	61	RIMBORSO ENERGIA ELETTRICA ANNO 2012 - CAMPO TENNIS	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-433,35

CONTO DEL BILANCIO 2013
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-144.028,37
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
10	2010	18	RIMBORSO ALLA C.M.L.B. INDENNITA' ASSESSORE SALA L. ANNO 2010	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-68,64	
10	2011	1	INDENNITA CARICA' ASS. SALA LOREDANA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-193,54	
10	2012	163	GETTONI PRESENZA ANNO 2012		0,00	
16	2012	209	INDENNITA' AMMINISTRATORI LOCALI E GETTONI PRESENZA - IMPEGNO DI SPESA ANNO 2012 - RIMBORSO DATORI LAVORO AMMINSTR.LOCALI	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-64,50	
31	2012	109	IMPEGNO DI SPESA PER RIMBORSO SPESE VIAGGI AMMINISTRATORI E CONSIGLIERI. 1^ TRIMESTRE 2012.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.160,00	
115	2012	519	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 POLIZZE ASSICURATIVE - CONGUAGLI ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-685,77	
116	2012	590	IRAP PERSONALE AMMINISTRATIVO DIPENDENTE - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-800,00	
120	2012	157	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - 2012 CIG Z00033448E	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-200,00	
130	2012	53	STIPENDI 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-357,99	
140	2012	55	CPDEL 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.477,34	
140	2012	56	INADEL 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-132,63	
140	2012	57	AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2011-2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-148,58	
150	2012	123	IMPEGNO DI SPESA PER COMPENSI PRESTAZIONI LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE DIPENDENTE - ANNO 2012.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-0,84	
160	2012	166	IMPEGNO DI SPESA MISSIONI DIPENDENTI E SEGRETARIO COMUNALE 1^ TRIMESTRE 2012.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-139,69	
170	2012	460	COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE - IMPEGNO DI SPESA - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-13,88	
175	2012	58	IRAP 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-190,34	
180	2012	325	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - ANNO 2012- INTEGRAZIONE DETERMINA N. 56/2012 STAMPATI CIG ZCD03343EC	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-80,00	
191	2012	208	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - servizio mensa dipendenti CIG Z6603729BB	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-126,90	
200	2012	60	INDENNITA' RISULTATO ANNO 2012		-500,00	
295	2008	539	INCARICO VALUTAZIONE RISCHI AMBIENTE DI LAVORO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.536,00	
320	2012	348	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 - CORSI	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-148,00	

AGGIORNAMENTO PERSONALE - CIG Z570337E52					
330	2012	115	IMPEGNO DI SPESA PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO ECONOMATO. ANNO 2012.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -101,19
330	2012	249	FORNITURA DI MATERIALE IGIENICO-SANITARIO PER UFFICI - 2^ TRIMESTRE 2012 - CIG Z350337A07	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -25,00
330	2012	346	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 MATERIALE IGIENICO-SANITARIO PER UFFICI CIG Z350337A0F	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -117,20
330	2012	513	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012. BUSTE CON LOGO CIG Z27037296B	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -26,50
340	2011	195	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA E PER CONTRATTI VARI - ANNO 2011. SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI UFFICI - TONER CIG 12843306A3	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -134,00
340	2011	296	IMPEGNI VARI - FORNITURA ACQUA ANNO 2011	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -948,60
340	2012	149	SERVIZIO SMALTIMENTO TONER - 1^ TRIMESTRE 2012 - CIG Z6703343E2	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -200,00
340	2012	260	PULIZIE STRAORDINARIE EDIFICI E STRUTTURE COMUNALI - CIG ZE1032552D	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -204,52
340	2012	315	SERVIZIO PULIZIA STABILI COMUNALI TRIENNIO 2012/2014	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -558,14
340	2012	353	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -567,90
340	2012	454	IMPEGNO DI SPESA PER INTEGRAZIONE SPESE TELEFONICHE MUNICIPIO - TELECOM ITALIA SPA	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -188,00
340	2012	514	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012. DIRITTI DI NOTIFICA	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -100,00
340	2012	518	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 - SMALTIMENTO TONER STAMPANTIO CIG ZE303433F8	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -200,00
380	2012	41	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, PER FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA, PER IL SERVIZIO TELEFONICO E PER CONTRATTI VARI - FUNZIONAMENTO C.E.C.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -295,00
410	2012	469	IMPEGNO DI SPESA PER CELEBRAZIONE DELLA GIORNATA DEDICATA ALLE FORZE ARMATE . CIG. Z24040BACD	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -3,90
430	2012	512	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012. STAMPA MANIFESTI	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -64,05
440	2012	32	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, PER FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA, PER IL SERVIZIO TELEFONICO E PER CONTRATTI VARI - 1^ TRIMESTRE 2012 - ACQUISTO FIORI - CIG Z1203396DD	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -30,00
460	2012	243	FORNITURA CANCELLERIA UFFICI COMUNALI 2012 - CIG Z0C03343DE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -232,52
460	2012	252	FORNITURA TONER - 2^ TRIMESTRE 2012 - GIC Z6703343E2	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -650,00
460	2012	515	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012. TESTI NUOVI TRIBUTI LOCALI PERSONALE DIPENDENTE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -103,20
480	2007	395	FORNITURA PROGRAMMA CATASTO	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -720,00

480	2011	221	IMPEGNO DI SPESA PER ASSISTENZA SOFTWARE, HARDWARE, SISTEMISTICA E NORMATIVA ANNO 2011 - DITTA HALLEY INFORMATICA SRL. CIG 1212691843	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-1.440,00
480	2011	324	CANONE SOFTWARE CIVILIA - UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-940,00
480	2011	515	IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DI N. 3 KIT PER L'UTILIZZO DELLA FIRMA DIGITALE - CIG 2296790B0E	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-70,16
480	2012	331	IT@ SNC - INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER ASSISTENZA TECNICA INFORMATICA - ANNO 2012.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-414,46
480	2012	470	GLOBAL OFFICE - IMPEGNO DI SPESA PER INTEGRAZIONE ASSISTENZA STRAORDINARIA FOTOCOPIATORI	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-16,57
500	2012	150	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - ANNO 2012 CIG Z270334448	CONCESSIONE ASSEGNO DI MATERNITA' ART. 66 LEGGE 448 DEL 23/12/1998.		-127,41
510	2012	151	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - ANNO 2012 CIG Z8D0334452	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-207,59
530	2011	529	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO IMPOSTE DI TRASCRIZIONE E VOLTURAZIONE INERENTI LA STIPULA DI ATTI DI COMPRAVENDITA.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-314,88
530	2012	269	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PROVVISORI PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. CONTRIBUTIONE PER GARE (500,00)	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-174,06
665	2012	158	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - VISITE FISCALI DIPENDENTI IN MALATTIA	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-88,38
670	2010	554	PARTECIPAZIONE SPESE CASERMA CARABINIERI ANNO 2010	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-6.300,00
670	2011	537	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA E PER CONTRATTI VARI - ANNO 2011. COMPARTICIPAZIONE COSTI GESTIONE CASERMA CARABINIERI	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-6.300,00
670	2012	521	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 canone affitto caserma carabinieri costa volpino	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-6.300,00
680	2012	153	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-439,83
700	2012	66	STIPENDI DIP. 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-678,46
701	2012	68	STIPENDI DIP. 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-713,41
730	2012	168	IMPEGNO DI SPESA MISSIONI DIPENDENTI E SEGRETARIO COMUNALE 1^ TRIMESTRE 2012.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-240,30
770	2012	403	INCARICO INDAGINE GEOLOGICA PER REALIZZAZIONE NUOVO POLO SPORTIVO ROGNO SPORT-ARENA CIG Z020600BC1	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013 - REVOCATO CON DET. N. 287/2012	RESIDUI	-987,36
790	2011	475	BALLERINI	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-720,00
810	2012	553	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. QUOTA PARTECIPAZIONE SPESE GESTIONE ASSOCIATA CATASTO	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-923,14
850	2012	79	STIPENDI DIP. 2012	RIACCERTAMENTO	RESIDUI	-5.211,89

				ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013		
860	2012	8	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-831,03
860	2012	80	INADEL 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-123,37
860	2012	81	TFR 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-24,88
860	2012	82	INAIL AUTOLIQ. 2011-2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-73,70
860	2012	213	UTILIZZO DIRETTO DI LAVORATORI DI PUBBLICA UTILITA' AI SENSI DELLA CONVENZIONE SOTTOSCRITTA CON IL MINISTERO DI GIUSTIZIA.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-50,00
880	2012	417	RIMBORSO SPESE VIAGGIO PER MISSIONI ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-211,80
890	2012	466	COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE IMPEGNO DI SPESA - ANNO 2012	- RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-114,68
895	2012	11	IRAP 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-469,11
940	2012	342	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 - CANCELLERIA CIG Z0C03343DE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-200,00
1150	2012	83	STIPENDI DIP. 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-3.680,44
1160	2012	10	CPDEL ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-24,57
1160	2012	84	INADEL 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-579,33
1160	2012	85	INAIL AUTOLIQUIDAZIONE 2011-2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-84,39
1160	2012	240	COLLABORATORE TECNICO CAT. B6 F.T. - RISOLUZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO PER INABILITA' ALLO SVOLGIMENTO DELLE MANSIONI DELLA QUALIFICA DI APPARTENENZA ED AD ALTRI COMPITI D'ISTITUTO (INABILE AL PROFICUO LAVORO) DEL DIPENDENTE SIG. M.G.F.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-899,39
1160	2012	408	UTILIZZO DIRETTO DI LAVORATORI DI PUBBLICA UTILITA' AI SENSI DELLA CONVENZIONE SOTTOSCRITTA CON IL MINISTERO DI GIUSTIZIA. SAVOLDI MATTEO DAL 24/09-28/09	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-10,81
1180	2012	6	IMPEGNO DI SPESA PER INDENNITA' ACCESSORIE AL PERSONALE DIPENDENTE. ANNO 2012. INDENNITA' DI RISCHIO	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-10,00
1180	2012	7	IMPEGNO DI SPESA PER INDENNITA' ACCESSORIE AL PERSONALE DIPENDENTE. ANNO 2012. INDENNITA' DI DISAGIO	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-9,67
1180	2012	463	COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE IMPEGNO DI SPESA - ANNO 2012	- RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-155,32
1185	2012	13	IRAP 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-25,47
1200	2012	554	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. VESTIARIO ANTINFORTUNISTICO CIG Z7A07EF12F	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-522,00
1210	2012	397	FORNITURA MATERIALE ELETTRICO CIG Z860364FDE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-364,79
1210	2012	555	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-486,48

FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013
 SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. UTENSILERIA CIG
 Z2A0364D9F

1210	2012	557	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. VERNICI, PITTURE E VARIE CIG Z5D0368391	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-856,04
1220	2012	481	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. SOSTITUZIONE TERMOSTATO PALESTRA SCOLASTICA CIG X75069F6CA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-21,35
1220	2012	537	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. RIPARAZIONE VETRO APPARTAMENTO CASTELFRANCO CIG ZEA07D68CA DELASA MIRKO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-121,00
1240	2012	587	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER GESTIONE CALORE ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.771,58
1300	2012	167	IMPEGNO DI SPESA MISSIONI DIPENDENTI E SEGRETARIO COMUNALE 1^ TRIMESTRE 2012.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-100,00
1315	2012	91	IRAP ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-12,01
1320	2012	462	COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE IMPEGNO DI SPESA - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-406,00
1330	2012	516	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 TONER CIG Z6703343E2	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-52,07
1375	2012	326	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - ANNO 2012- INTEGRAZIONE DETERMINA N. 56/2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-691,76
2110	2012	92	STIPENDI ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-321,76
2120	2012	9	CPDEL 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-47,60
2120	2012	93	INADEL 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-27,66
2150	2012	486	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA DI VESTIARIO PER IL PERSONALE DI POLIZIA LOCALE. FORNIT SPA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-8,20
2160	2012	26	FORNITURA CANCELLERIA UFFICIO P.L. - 1^ TRIMESTRE 2012 - CIG Z0C03343DE	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-50,00
2160	2012	247	FORNITURA STAMPATI E CANCELLERIA UFFICIO POLIZIA LOCALE - 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-175,00
2160	2012	344	FORNITURA DI STAMPATI UFFICIO POLIZIA LOCALE - ANNO 2012 - CIG ZCD03343EC	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-150,00
2160	2012	345	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 CANCELLERIA CIG Z0C03343DE	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-650,00
2160	2012	350	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 TONER CIG Z6703343E2	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-100,00
2190	2012	12	IRAP 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-153,67
2200	2012	312	FORNITURA CARBURANTI ANNO 2002 - AUTOMEZZO POLIZIA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-37,60

LOCALE CIG ZF303649F3				ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013		
2980	2012	503	Impegno di spesa per manifestazioni natalizie e servizi culturali. X3B069F6DE8	CIG RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-7,70
2990	2012	437	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA LIBRI ALUNNI SCUOLA PRIMARIA- CIGZ09068FB1D-	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-574,76
4010	2012	96	IMPEGNO DI SPESA INDENNITA' DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEI RESPONSABILI DI SERVIZIO. ANNO 2012.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-47,33
4020	2012	98	INADEL 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-12,00
4020	2012	99	INAIL 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-45,56
4035	2012	100	IRAP 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-12,18
4110	2012	288	SPESE CONDOMINIALI ANNO 2012 ALLOGGI DI PROPRIETA'	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-269,17
4110	2012	561	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. ENERGIA ELETTRICA CIG 3871773028	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-128,56
4110	2012	563	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. GAS METANO CIG ZAD03649D	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-938,33
4600	2012	27	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, PER FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA, PER SERVIZIO TELEFONICO E PER CONTRATTI VARI - 1^ TRIMESTRE 2012 - SERV. ACCALAPPIACANI - CIG ZE103395CA	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-43,68
5180	2012	220	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PROVVISORI PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. CIG Z2403FBAE6	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-485,89
5190	2010	535	ESTUMULAZIONI STRAORDINARIE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-405,00
5190	2012	291	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. SERVIZI NECRORI CIG ZB704FD62C	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-1.622,70
5200	2012	562	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. ENERGIA ELETTRICA CIG 3871773028	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-11,16
6350	2012	482	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. RIAPARAZIONI MACCHINE AGRICOLE CIG ZE903FBB0D	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-1,38
6350	2012	565	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. RIPARAZIONE MACCHINARI AGRICOLI CIG ZE903FBB0D	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-1,01
6540	2012	361	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 ACQUISTO TARGHE PER MANIFESTAZIONI VARIE cig X7205820EB	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-150,00
6540	2012	409	ORGANIZZAZIONE DELLA MANIFESTAZIONE "LA GYMKANA DELLA VIA DI MEZZO" 3 EDIZIONE 26.08.2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-169,25

6545	2012	121	IMPEGNO DI SPESA PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO ECONOMATO. ANNO 2012.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-179,40
6545	2012	410	ORGANIZZAZIONE DELLA MANIFESTAZIONE "LA GYMKANA DELLA VIA DI MEZZO" 3 EDIZIONE 26.08.2012 PRANZO VOLONTARI	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-119,00
6855	2012	211	SERVIZIO PRELIEVI A DOMICILIO ED AMBULATORIO INFERMIERISTICO ANNO 2012 IMPEGNO DI SPESA. CIG Z3D02E16BC	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-98,19
6880	2011	428	APPROVAZIONE TARIFFE SERVIZI SCOLASTICI. ANNO 2011/2012.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.000,00
6930	2012	471	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO VOUCHER .	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-237,55
7330	2012	541	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. RIPARAZIONE AUTOMEZZI CIG ZBA069F6C2	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-134,95
7335	2012	404	SEGNALETICA ORIZZONTALE	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-3.356,92
7340	2012	567	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. SABBIA PER STRADE	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-209,39
7350	2012	568	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. SGOMBERO NEVE TERRITORIO COMUNALE CIG XA607E5F30	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-8.058,72
7360	2012	372	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. TOPONOIMASTICA NUMERICI CIVICI CIG ZB705AA704	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-323,94
7370	2012	373	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. SEGNALETICA STRADALE CIG Z8805AA718	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.525,93
7420	2012	560	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. ENERGIA ELETTRICA CIG 3871773028	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-607,06
9070	2012	356	RIMBORSO QUOTE INDEBITE TRIBUTI COMUNALI.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.522,95
9840	2010	354	SISTEMA COMUNALE INTEGRATO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-652,46
9840	2010	539	IMPEGNO DI SPESA PER L'ACQUISTO DI APPARECCHIATURE INFORMATICHE PER GLI UFFICI.- SOFTWARE PUBBLICITA'	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-452,00
9840	2012	451	IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DEL SOFTWARE DI GESTIONE " IMU ".	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-300,25
9880	2011	556	IMPEGNO DI SPESA CONTABILE PER ACQUISTO SISTEMA DI ALLARME STRUTTURA IMMOBILI COMUNALI- FINANZIATO CON AVANZO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-868,00
10000	2012	588	INTERVENTI ELETTRICI SU IMMOBILI E BENI DEMANIALIA E PATRIMONIALI	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-56,84
10150	2012	483	ALLESTIMENTO MUSEO ETNOGRAFICO - EX STRUTTURA SCOLASTICA IN SAN VIGILIO.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-12,34
10835	2010	578	INTERVENTO FINANZIATO CON AVANZO + CONTRIBUTO	RIACCERTAMENTO RESIDUI	-30.000,00

REGIONALE 15.000,00			ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013			
11560	2012	591	APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO ED ESECUTIVO DEI LAVORI DI REALIZZAZIONE ANELLO CICLO-PEDONALE DEL NUOVO POLO SPORTIVO "ROGNO SPORT - ARENA" IN VIA G. LEOPARDI. - PRIMO STRALCIO. Somme a disposizione	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-23.647,70
12940	2012	582	RITENUTE PREVIDENZIALE SU 13^ MAZZOLENI G.FRANCO	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013 (VERSATO CON ALTRE RITENUTE)	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-40,64
13000	2011	362	15^ CENSIMENTO - ANNO 2011	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-2.832,51
13000	2012	205	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA SEDE PROTEZIONE CIVILE/CORO MONTEALTO - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-131,33
13000	2012	206	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA MALGA - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.638,11
13000	2012	207	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA CAMPO DA TENNIS - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-289,74

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

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

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2013			615.071,69
Riscossioni +	427.541,53	2.677.517,10	3.105.058,63
Pagamenti -	824.287,38	2.455.901,02	3.280.188,40
FONDO DI CASSA risultante			439.941,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2013			439.941,92

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2013				615.071,69
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	186.771,69	1.764.473,91	1.951.245,60
II	Contributi e trasferimenti	9.028,53	137.410,14	146.438,67
III	Extratributarie	189.183,07	275.254,97	464.438,04
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	30.000,00	286.049,55	316.049,55
V	Accensione di prestiti	9.393,27	0,00	9.393,27
VI	Da servizi per conto di terzi	3.164,97	214.328,53	217.493,50
TOTALE		427.541,53	2.677.517,10	3.105.058,63
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	494.243,06	1.814.157,34	2.308.400,40
II	In conto capitale	328.018,66	102.000,55	430.019,21
III	Rimborso di prestiti	0,00	335.027,84	335.027,84
IV	Per servizi per conto di terzi	2.025,66	204.715,29	206.740,95
TOTALE		824.287,38	2.455.901,02	3.280.188,40
FONDO DI CASSA risultante				439.941,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013				439.941,92

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

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

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

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

ALIQUOTE IMU/ICI		ANNO 2013
Aliquota IMU/ICI 1^ casa (x mille)		6,000
Aliquota IMU/ICI 2^ casa (x mille)		8,600
Aliquota IMU/ICI fabbricati produttivi (x mille)		8,600
Aliquota IMU/ICI altro (x mille)		8,600

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2013	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/ICI	907.900,00	*560.809,31	-347.090,69	-38,23%
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES	414.882,00	396.973,04	-17.908,96	-4,32%
TOSAP	10.500,00	15.903,89	5.403,89	51,47%
COSAP	131.550,00	130.100,17	-1.449,83	-1,10%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (Accertamenti)
	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	
ICI/IMU	710.114,26	787.322,58	830.550,28	888.962,98	* 560.809,31
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	40.060,55	42.661,21	43.727,76	0,00	0,00
TARSU / TARES	338.650,00	371.163,69	359.449,65	358.340,04	396.973,04
TOSAP	8.013,53	6.312,62	7.167,05	8.865,34	15.903,89
COSAP	59.389,55	121.035,79	123.549,63	120.661,83	130.100,17

- *IMU al netto della quota di alimentazione del FSC 2013

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

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

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

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

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

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

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

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

Il quarto risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

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

RISULTATI ECONOMICI 2013

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	160.355,96
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	17.038,19
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-83.659,02
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	108.838,32
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	202.573,45

Un eventuale risultato economico dell'esercizio negativo, indica di una situazione di squilibrio economico, che deve essere analizzata, al fine di verificare a causa di quali componenti è dovuta.

Occorre inoltre stabilire se la situazione impone l'attuazione immediata di provvedimenti, per ripristinare l'equilibrio economico, nel breve periodo.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	1.911.888,88	72,14 %
2	Proventi da trasferimenti	153.313,39	5,78 %
3	Proventi da servizi pubblici	60.923,78	2,30 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	189.963,78	7,17 %
5	Proventi diversi	189.607,56	7,15 %
6	Proventi da concessioni edificare	84.186,00	3,18 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	60.330,60	2,28 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		2.650.213,99	100,00 %

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	548.220,62	22,02 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	71.690,53	2,88 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	727.501,53	29,22 %
13	Utilizzo beni di terzi	14.560,65	0,58 %
14	Trasferimenti	618.508,21	24,84 %
15	Imposte e tasse	64.481,46	2,59 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	444.895,03	17,87 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		2.489.858,03	100,00 %

**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE
DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE**

C	PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
17	Utili	17.038,19	100,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		17.038,19	100,00 %

C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D	PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi	1.943,46	100,00 %
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		1.943,46	100,00 %

D	ONERI FINANZIARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	85.602,48	100,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
TOTALE ONERI FINANZIARI		85.602,48	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	144.028,37	80,25 %
23	Sopravvenienze attive	33.453,34	18,64 %
24	Plusvalenze patrimoniali	2.000,00	1,11 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		179.481,71	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	58.664,03	83,04 %
26	Minusvalenze patrimoniali	89,97	0,13 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	11.889,39	16,83 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		70.643,39	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A		ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	1.911.888,88	67,11 %
2	Proventi da trasferimenti	153.313,39	5,38 %
3	Proventi da servizi pubblici	60.923,78	2,14 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	189.963,78	6,67 %
5	Proventi diversi	189.607,56	6,66 %
6	Proventi da concessioni edificare	84.186,00	2,96 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	60.330,60	2,12 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
C			
PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	17.038,19	0,60 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
D			
PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	1.943,46	0,07 %
E			
PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	144.028,37	5,06 %
23	Sopravvenienze attive	33.453,34	1,17 %
24	Plusvalenze patrimoniali	2.000,00	0,07 %
TOTALE PROVENTI		2.848.677,35	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	548.220,62	20,72 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	71.690,53	2,71 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	727.501,53	27,49 %
13	Utilizzo beni di terzi	14.560,65	0,55 %
14	Trasferimenti	618.508,21	23,37 %
15	Imposte e tasse	64.481,46	2,44 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	444.895,03	16,81 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	85.602,48	3,24 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	58.664,03	2,22 %
26	Minusvalenze patrimoniali	89,97	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	11.889,39	0,45 %
TOTALE COSTI		2.646.103,90	100,00 %

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2013

ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	164.638,98	1,00 %
Immobilizzazioni materiali	13.118.733,90	79,42 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.699.987,00	10,29 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	1.063.241,40	6,44 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	439.941,92	2,66 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	30.688,96	0,19 %
TOTALE ATTIVO	16.517.232,16	100,00 %

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	10.628.450,55	64,35 %
Conferimenti	3.665.782,98	22,19 %
Debiti	2.217.793,76	13,43 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	5.204,87	0,03 %
TOTALE PASSIVO	16.517.232,16	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	230.440,75	164.638,98	-65.801,77	-28,55 %
Immobilizzazioni materiali	13.503.398,55	13.118.733,90	-384.664,65	-2,85 %
Immobilizzazioni finanziarie	824.772,00	1.699.987,00	875.215,00	106,12 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	1.031.711,06	1.063.241,40	31.530,34	3,06 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	615.071,69	439.941,92	-175.129,77	-28,47 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	34.650,00	30.688,96	-3.961,04	-11,43 %
TOTALE ATTIVO	16.240.044,05	16.517.232,16	277.188,11	1,71 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	10.043.102,22	10.628.450,55	585.348,33	5,83 %
Conferimenti	3.445.490,45	3.665.782,98	220.292,53	6,39 %
Debiti	2.738.209,71	2.217.793,76	-520.415,95	-19,01 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	13.241,67	5.204,87	-8.036,80	-60,69 %
TOTALE PASSIVO	16.240.044,05	16.517.232,16	277.188,11	1,71 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

ATTIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2013	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	230.440,75	1,42 %	164.638,98	1,00 %
Immobilizzazioni materiali	13.503.398,55	83,15 %	13.118.733,90	79,42 %
Immobilizzazioni finanziarie	824.772,00	5,08 %	1.699.987,00	10,29 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	1.031.711,06	6,35 %	1.063.241,40	6,44 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	615.071,69	3,79 %	439.941,92	2,66 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	34.650,00	0,21 %	30.688,96	0,19 %
TOTALE ATTIVO	16.240.044,05	100,00 %	16.517.232,16	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2013	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	10.043.102,22	61,84 %	10.628.450,55	64,35 %
Conferimenti	3.445.490,45	21,22 %	3.665.782,98	22,19 %
Debiti	2.738.209,71	16,86 %	2.217.793,76	13,43 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	13.241,67	0,08 %	5.204,87	0,03 %
TOTALE PASSIVO	16.240.044,05	100,00 %	16.517.232,16	100,00 %

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

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

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

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

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

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

**PROGRAMMAZIONE 2013
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	2.127.932,00	2.103.403,00
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	11.440,00	200.235,00
III	Entrate Extratributarie	467.799,00	478.234,00
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	892.206,00	686.997,00
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	260.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	455.600,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		4.214.977,00	4.184.469,00

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	2.340.361,00	2.531.008,00
II	Spese in conto capitale	823.966,00	602.811,00
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	595.050,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	455.600,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		4.214.977,00	4.184.469,00

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO E CONTABILE
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	RESPONSABILE SERVIZIO CULTURALE ED EDUCATIVO
3	TERRITORIO E AMBIENTE	RESPONSABILE SERVIZIO OO.PP., PATRIMONIO E MANUTENZIONI
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	RESPONSABILE SERVIZIO AFFARI GENERALI
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	RESPONSABILE SERVIZIO EDILIZIA PRIVATA, CAVE E URBANISTICA

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	2.191.939,00	2.357.555,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	33.242,00	33.942,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	193.140,00	198.085,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	178.850,00	180.790,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	10.000,00	11.500,00
TOTALI		2.607.171,00	2.781.872,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	952.537,00	1.132.402,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	542.117,00	564.882,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	706.937,00	701.184,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	450.750,00	447.850,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	23.070,00	19.740,00
TOTALI		2.675.411,00	2.866.058,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	20.000,00	4.000,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	110.300,00	128.541,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	0,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	761.906,00	554.456,00
TOTALI		892.206,00	686.997,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	17.000,00	11.500,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	4.000,00	4.000,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	534.310,00	460.110,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	2.300,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	268.656,00	124.901,00
TOTALI		823.966,00	602.811,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	260.000,00	260.000,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	0,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00
TOTALI		260.000,00	260.000,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	260.000,00	260.000,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	0,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00
TOTALI		260.000,00	260.000,00

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

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

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.127.932,00	2.103.403,00	-24.529,00	-1,15 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	11.440,00	200.235,00	188.795,00	1650,31 %
III	Entrate Extratributarie	467.799,00	478.234,00	10.435,00	2,23 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	892.206,00	686.997,00	-205.209,00	-23,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	260.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	455.600,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	4.214.977,00	4.184.469,00	-30.508,00	-0,72 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.340.361,00	2.531.008,00	190.647,00	8,15 %
II	Spese in conto capitale	823.966,00	602.811,00	-221.155,00	-26,84 %
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	595.050,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	455.600,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	4.214.977,00	4.184.469,00	-30.508,00	-0,72 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.103.403,00	1.911.888,88	-191.514,12	-9,10 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	200.235,00	153.313,39	-46.921,61	-23,43 %
III	Entrate Extratributarie	478.234,00	450.805,34	-27.428,66	-5,74 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	686.997,00	400.345,14	-286.651,86	-41,73 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	0,00	-260.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.184.469,00	3.161.000,94	-1.023.468,06	-24,46 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.184.469,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.531.008,00	2.173.143,83	-357.864,17	-14,14 %
II	Spese in conto capitale	602.811,00	316.159,14	-286.651,86	-47,55 %
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	335.027,84	-260.022,16	-43,70 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.184.469,00	3.068.979,00	-1.115.490,00	-26,66 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.184.469,00			

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.127.932,00	1.911.888,88	-216.043,12	-10,15 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	11.440,00	153.313,39	141.873,39	1240,15 %
III	Entrate Extratributarie	467.799,00	450.805,34	-16.993,66	-3,63 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	892.206,00	400.345,14	-491.860,86	-55,13 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	0,00	-260.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.214.977,00	3.161.000,94	-1.053.976,06	-25,01 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.214.977,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.340.361,00	2.173.143,83	-167.217,17	-7,14 %
II	Spese in conto capitale	823.966,00	316.159,14	-507.806,86	-61,63 %
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	335.027,84	-260.022,16	-43,70 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.214.977,00	3.068.979,00	-1.145.998,00	-27,19 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.214.977,00			

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	2.357.555,00	2.113.767,16	89,66 %
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	33.942,00	34.225,62	100,84 %
3	TERRITORIO E AMBIENTE	198.085,00	179.540,93	90,64 %
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	180.790,00	176.039,27	97,37 %
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	11.500,00	12.434,63	108,13 %
TOTALI		2.781.872,00	2.516.007,61	90,44 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	1.132.402,00	915.215,23	80,82 %
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	564.882,00	535.071,29	94,72 %
3	TERRITORIO E AMBIENTE	701.184,00	615.778,75	87,82 %
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	447.850,00	422.392,40	94,32 %
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	19.740,00	19.714,00	99,87 %
TOTALI		2.866.058,00	2.508.171,67	87,51 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	4.000,00	28.059,03	701,48 %
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
3	TERRITORIO E AMBIENTE	128.541,00	90.295,59	70,25 %
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	554.456,00	281.990,52	50,86 %
TOTALI		686.997,00	400.345,14	58,27 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	11.500,00	1.362,74	11,85 %
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	4.000,00	3.921,30	98,03 %
3	TERRITORIO E AMBIENTE	460.110,00	232.332,93	50,50 %
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	2.300,00	2.286,90	99,43 %
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	124.901,00	76.255,27	61,05 %
TOTALI		602.811,00	316.159,14	52,45 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	260.000,00	0,00	0,00 %
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
3	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		260.000,00	0,00	0,00 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	260.000,00	0,00	0,00 %
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
3	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		260.000,00	0,00	0,00 %

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

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

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

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

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

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2013	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	202.588,61	64,08 %
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	3.921,30	1,24 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	0,00	0,00 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	109.649,23	34,68 %
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	316.159,14	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	0,00	0,00 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	400.345,14	126,63 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	-84.186,00	-26,63 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
TOTALE	316.159,14	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2013

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DD.PP.	0,00	254.444,56	-254.444,56
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	0,00	61.169,82	-61.169,82
MEF	0,00	19.413,46	-19.413,46
TOTALI	0,00	335.027,84	-335.027,84

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2012	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2013
CASSA DD.PP.	1.648.364,02	0,00	254.444,56	1.393.919,46
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	192.956,40	0,00	61.169,82	131.786,58
MEF	240.402,83	0,00	19.413,46	220.989,37
TOTALI	2.081.723,25	0,00	335.027,84	1.746.695,41

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

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

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

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

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

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

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

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

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2013

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	PARAMETRO DI EFFICIENZA
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
5	Servizio statistico	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
6	Servizi connessi con la giustizia		costo totale popolazione
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
8	Servizio della leva militare		costo totale popolazione
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule n. studenti frequentanti	costo totale n. studenti frequentanti
	- Scuola Materna	n. bambini iscritti n. aule disponibili	
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti n. aule disponibili	
	- Istruzione media –COMPENSORIO SCOLASTICO DI COSTA VOLPINO	n. studenti iscritti n. aule disponibili	
11	Servizi necroscopici e cimiteriali		costo totale popolazione
12	Acquedotto	mc acqua erogata nr. abitanti serviti	costo totale mc acqua erogata
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	costo totale Km rete fognaria
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta 7	costo totale Q.li di rifiuto smaltiti
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate totale km di strade comunali	costo totale Km strade illuminate

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2013

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
3	Asili nido	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori	0,00000
		popolazione	
8	Impianti sportivi	numero impianti	0,00000
		popolazione	
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate	0,00000
		popolazione	
10	Mense	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
12	Mercati e fiere attrezzate		
13	Pesa pubblica		
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili		
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
16	Teatri	numero spettatori	0,00000
		nr.posti disponibili x nr.Rappresentaz.	
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori	0,00000
		numero istituzioni	
18	Spettacoli		
19	Trasporti di carni macellate		
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
22	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2013

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
3	Asili nido	costo totale n. bambini frequentanti	provento totale n. bambini frequentanti
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli previsti per legge	costo totale numero iscritti	provento totale numero iscritti
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale totale mq. Superficie	provento totale numero visitatori
8	Impianti sportivi	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
9	Mattatoi pubblici	costo totale q.li carni macellate	provento totale q.li carni macellate
10	Mense	costo totale numero pasti offerti	provento totale numero pasti offerti
11	Mense scolastiche	costo totale numero pasti offerti	provento totale numero pasti offerti
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale mq superf. occupata	provento totale mq superf. occupata
13	Pesa pubblica	costo totale numero servizi resi	provento totale numero servizi resi
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale popolazione	provento totale popolazione
15	Spurgo pozzi neri	costo totale numero interventi	provento totale numero interventi
16	Teatri	costo totale numero spettatori	provento totale numero spettatori
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale numero visitatori	provento totale numero visitatori
18	Spettacoli		provento totale numero spettacoli
19	Trasporti di carni macellate	costo totale q.li carni macellate	provento totale q.li carni macellate
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale nr. servizi prestati	provento totale nr. servizi resi
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale nr. giorni d'utilizzo	provento totale nr. giorni d'utilizzo
22	Altri servizi	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2013

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	Distribuzione gas	mc gas erogato	0,00000
		popolazione servita	
		unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
2	Centrale del latte		
3	Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
4	Teleriscaldamento	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
5	Trasporti pubblici	viaggiatori per Km	0,00000
		posti disponibili x Km percorsi	
6	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2013

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA		PROVENTI	
1	Distribuzione gas	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		mc gas erogato		gas erogato	
2	Centrale del latte	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		litri latte prodotto		litri latte prodotto	
3	Distribuzione energia elettrica	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		KWh erogati		KWh erogati	
4	Teleriscaldamento	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Kcal prodotte		Kcal prodotte	
5	Trasporti pubblici	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Km percorsi		Km percorsi	
6	Altri servizi	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Unità di misura del servizio		Unità di misura del servizio	

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2013

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2011	2012	2013	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2011	2012	2013
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	17,43	15,97	14,75
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0013	0,00101	0,00075	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	160,49	160,87	164,49
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0012	0,00101	0,00101	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	42,64	48,45	45,10
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00050	0,00050	0,00050	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	14,57	18,75	17,70
5	Servizio statistico	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
7	Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00025	0,00025	0,00025	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	12,40	12,26	12,15
8	Servizio della leva militare					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
9	Protez. civile, pronto interv., tutela sicurezza pubblica	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00710	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	$\frac{\text{numero aule}}{\text{n. studen. frequentanti}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studen. frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00
	- Scuola Materna	$\frac{\text{n. bambini iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00000	0,00000	19,00				
	- Istruzione elementare	$\frac{\text{n. alunni iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	19,40	19,10	19,40				
	- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00000	0,00000	0,00000				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	3,29	5,72	4,63
12	Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$	0,00	0,00	0,00
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00000	0,00000	0,00000				
13	Fognatura e depurazione	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$	0,00	0,00	0,00
14	Nettezza urbana	$\frac{\text{frequenza media settimanale di raccolta/7}}{\text{unità imm.ri servite}} \cdot \frac{\text{totale unità imm.ri}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,2857	0,2857	0,2857	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$	22,04	24,21	28,29
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,99	0,99	0,99				
15	Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{tot. kmstrade comunali}}$	0,84	0,84	0,86	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$	1.098,03	1.363,77	1.438,04

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2011	2012	2013
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
3	Asili nido	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
8	Impianti sportivi	numero impianti	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
10	Mense	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
12	Mercati e fiere attrezzate				
13	Pesa pubblica				
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili				
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
16	Teatri	numero spettatori	0,00000	0,00000	0,00000
		nr. posti disp. x nr. Rappresent.			
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
		numero istituzioni			
18	Spettacoli				
19	Trasporti di carni macellate				
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
22	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2011			2012			2013		
			2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero utenti				numero utenti					
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero utenti				numero utenti					
3	Asili nido	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		n.bambini frequentanti				n.bambini frequentanti					
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero utenti				numero utenti					
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero utenti				numero utenti					
6	Corsi extrascolastici di arte, sport, altro, a eccezione di quelli previsti per legge	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero iscritti				numero iscritti					
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		totale mq. Superficie				n.visitatori					
8	Impianti sportivi	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero utenti				numero utenti					
9	Mattatoi pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		q.li carni macellate				q.li carni macellate					
10	Mense	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero pasti offerti				numero pasti offerti					
11	Mense scolastiche	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero pasti offerti				numero pasti offerti					

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2011	2012	2013	PROVENTI	2011	2012	2013
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale mq superf. occupata	0,00	0,00	0,00	provento totale mq superf. occupata	0,00	0,00	0,00
13	Pesa pubblica	costo totale numero servizi resi	0,00	0,00	0,00	provento totale numero servizi resi	0,00	0,00	0,00
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00	provento totale popolazione	0,00	0,00	0,00
15	Spurgo pozzi neri	costo totale numero interventi	0,00	0,00	0,00	provento totale numero interventi	0,00	0,00	0,00
16	Teatri	costo totale numero spettatori	0,00	0,00	0,00	provento totale numero spettatori	0,00	0,00	0,00
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale numero visitatori	0,00	0,00	0,00	provento totale numero visitatori	0,00	0,00	0,00
18	Spettacoli					provento totale numero spettacoli	0,00	0,00	0,00
19	Trasporti di carni macellate	costo totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00	provento totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale nr. servizi prestati	0,00	0,00	0,00	provento totale nr. servizi resi	0,00	0,00	0,00
21	Uso di locali, adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale nr. giorni d'utilizzo	0,00	0,00	0,00	provento totale nr. giorni d'utilizzo	0,00	0,00	0,00
22	Altri servizi	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2011	2012	2013
1	Distribuzione gas	mc gas erogato	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione servita			
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000
2	Centrale del latte				
3	Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000
4	Teleriscaldamento	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000
5	Trasporti pubblici	viaggiatori per Km posti disponibili x Km percorsi	0,00000	0,00000	0,00000
6	Altri servizi	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2011	2012	2013	PROVENTI	2011	2012	2013	
1	Distribuzione gas	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		gas erogato				gas erogato			
2	Centrale del latte	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		litri latte prodotto				litri latte prodotto			
3	Distribuzione energia elettrica	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		KWh erogati				KWh erogati			
4	Teleriscaldamento	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		Kcal prodotte				Kcal prodotte			
5	Trasporti pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		Km percorsi				Km percorsi			
6	Altri servizi	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		Unità di misura del servizio				Unità di misura del servizio			

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

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

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

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI

	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	547.654,01	337.544,35	-149.072,84	1.610,98	160.355,96
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	20.096,80	-255.790,66	-749,56	0,00	17.038,19
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-105.878,92	-103.203,04	-93.092,71	-82.377,42	-83.659,02
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	73.662,42	88.546,45	243.457,84	148.519,69	108.838,32
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	535.534,31	67.097,10	542,73	67.753,25	202.573,45

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
A		PROVENTI DELLA GESTIONE				
1	Proventi tributari	1.109.838,34	1.227.460,10	2.030.932,36	2.083.125,77	1.911.888,88
2	Proventi da trasferimenti	1.069.211,22	934.456,52	37.186,85	37.614,60	153.313,39
3	Proventi da servizi pubblici	123.788,12	90.829,52	70.669,93	92.471,47	60.923,78
4	Proventi da gestione patrimoniale	88.540,18	158.191,84	172.328,22	169.531,54	189.963,78
5	Proventi diversi	463.937,54	170.171,82	125.750,48	199.178,97	189.607,56
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	25.318,83	0,00	0,00	84.186,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	60.330,60
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C		PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE				
17	Utili	20.096,80	20.934,18	1.750,44	0,00	17.038,19
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D		PROVENTI FINANZIARI				
20	Interessi attivi	14.974,91	1.453,54	3.327,44	773,07	1.943,46
E		PROVENTI STRAORDINARI				
22	Insussistenze del passivo	128.526,44	237.306,80	207.389,30	115.062,99	144.028,37
23	Sopravvenienze attive	8.645,37	64.021,82	17.306,88	99.770,99	33.453,34
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	108.652,16	527,11	2.000,00
TOTALE PROVENTI		3.027.558,92	2.930.144,97	2.775.294,06	2.798.056,51	2.848.677,35

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
B	COSTI DELLA GESTIONE					
9	Personale	540.535,46	571.903,77	579.751,18	588.924,69	548.220,62
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	73.746,02	74.660,43	87.630,66	91.440,69	71.690,53
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	658.728,37	749.141,33	749.951,42	754.795,35	727.501,53
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	14.560,65
14	Trasferimenti	551.492,81	365.622,00	660.708,14	625.673,80	618.508,21
15	Imposte e tasse	48.758,58	56.178,16	50.055,82	50.467,16	64.481,46
16	Quote di ammortamento di esercizio	434.400,15	451.378,59	457.843,46	469.009,68	444.895,03
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	276.724,84	2.500,00	0,00	0,00
D	ONERI FINANZIARI					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	120.853,83	0,00	96.420,15	83.150,49	85.602,48
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	0,00	104.656,58	0,00	0,00	0,00
E	ONERI STRAORDINARI					
25	Insussistenze dell'attivo	47.123,59	204.282,17	56.858,06	48.611,55	58.664,03
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	89,97
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Oneri straordinari	16.385,80	8.500,00	33.032,44	18.229,85	11.889,39
TOTALE COSTI		2.492.024,61	2.863.047,87	2.774.751,33	2.730.303,26	2.646.103,90

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette, evidenziando un complesso di informazioni che rilevano la possibilità di influenza dell'Ente stesso sulle decisioni delle società partecipate, i risultati raggiunti dalle stesse nonché le motivazioni del mantenimento delle stesse, in considerazione anche delle norme introdotte dalla legge finanziaria.

Negli anni 2012 e 2013 si rilevano variazioni circa le azioni o quote societarie detenute dal Comune nelle diverse partecipate.

In particolare, il Consiglio Comunale ha deliberato la cessione delle quote di partecipazione in "Sviluppo Tecnologico Srl", "Castione della Presolana - Monti Del Sole Srl" e Il Consorzio della Castagna della Valle Camonica, nonché la messa in liquidazione del "Consorzio Intercomunale Alto Sebino".

L'ATO della Provincia di Bergamo ha cessato la sua attività al 31/12/2011.

La Valle Camonica Servizi SPA ha modificato il proprio statuto e si è trasformata in società a responsabilità limitata.

La società Tutela Ambientale del Sebino SRL aveva già ridotto il proprio capitale sociale nel 2011 portandolo da € 1.000.000,00 a € 100.000,00, liquidando le rispettive quote ai diversi comuni consorziati.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2013	Valore patrimonio netto al 31/12/2013	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	D	2,82	10.428.250,00	14.807.558,00	417.570,00	2012	2.304.660,00
2	UNIACQUE SPA	D	0,32	2.040.000,00	8.707.193,00	27.863,00	2012	2.714.833,00
3	VAL CAVALLINA SERVIZI SPA	D	1,51	120.072,00	1.217.533,00	18.385,00	2012	214.564,00
6	SOCIETA' SERVIZI ALTO SEBINO SPA - SENTENZA DI FALLIMENTO	D	11,39	13.030,00	40.264,00	0,00	2010	202.086,00
7	TUTELA AMBIENTALE SRL	D	1,94	100.000,00	15.701.956,00	304.617,00	2012	13.889,00
8	CONSORZIO INTERCOMUNALE ALTO SEBINO SRL - IN LIQUIDAZIONE	D	18,01	100.000,00	195.822,00	25.000,00	2011	309,00
9	CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	D	6,95	4.052.725,00	13.089.097,00	909.700,00	2012	469.314,00
11	CONSORZIO DELLA CASTAGNA DI VALLE CAMONICA - IN LIQUIDAZIONE	D	1,06	145.580,00	108.359,00	1.150,00	2012	-1.362,00

2.11 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Successivamente si evidenziano le proiezioni storiche dei dati, per offrire un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del Tuel;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del Tuel con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del Tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2013

Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	x 100	93,906
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	75,989
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Pressione finanziaria	<u>Titolo I + III</u>		597,39
	<u>Popolazione</u>		
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		483,41
	<u>Popolazione</u>		
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>		36,07
	<u>Popolazione</u>		
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u>		2,56
	<u>Popolazione</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	33,636
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	37,688
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>		441,64
	<u>Popolazione</u>		
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	86,331
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	38,507
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	83,481
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u>	x 100	13,61
	<u>Valore patrimoniale disponibile</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u>		1.205,10
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		493,62
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>		1.719,36
	<u>Popolazione</u>		
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>Dipendenti</u>	x 100	0,00278
	<u>Popolazione</u>		

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2011	2012	2013
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	98,503	98,541	93,906
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	81,750	80,805	75,989
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	519,24	639,71	597,39
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	509,90	524,58	483,41
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	3,20	5,35	36,07
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	5,99	3,84	2,56
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	16,751	28,843	33,636
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	31,460	39,577	37,688
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	516,44	526,62	441,64
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	88,168	84,559	86,331
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	39,367	38,347	38,507
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	80,857	74,986	83,481
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	11,626	9,65	13,61
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.223,05	1.317,34	1.205,10
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	381,15	466,00	493,62
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	1.567,92	1.617,16	1.719,36
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,3264	0,2770	0,278

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

La gestione 2013 si chiude con un risultato complessivo di € 346.532,49 frutto sia della gestione di competenza (€92.021,94) sia della gestione residui (€ 119.616,40) e dell'avanzo di amministrazione 2012.

E' stato rispettato il patto di stabilità e gli altri vincoli alle singole spese:

- spesa del personale inferiore alla medesima nel 2012;
- spese di rappresentanza nel limite del 20% del 2009;
- spese per consulenze nel limite del 20% del 2009;
- spese per mobili d'ufficio e arredi: nel limite del 20% della spesa media 2010-2011;
- spese per autovetture nel limite del 20% del 2009;
- spese per missioni e formazione del personale: nel limite del 50% del 2009



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

RELAZIONE AL RENDICONTO
DI GESTIONE
ANNO 2013

SEZIONE 1

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE

1.2 - LO SCENARIO

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

2.11 - ANALISI PER INDICI

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Introduzione

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

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

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

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

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

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

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



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2013

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

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

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

LE FUNZIONI DELL'ENTE

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

Spettano, in particolare, all'Ente locale le funzioni relative ai seguenti settori:

- servizi demografici, statistici ed elettorali;
- servizio di polizia municipale;
- servizi di tutela dell'ambiente e manutenzione del patrimonio;
- servizio di protezione civile;
- servizi alla persona;
- servizio di trasporto scolastico (scuola dell'obbligo) e altri servizi extrascolastici;
- biblioteca;

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

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

Accanto ad essi sono stati istituiti altri organi consultivi : Commissione Paesaggistica, Commissione Servizi Sociali, Commissione Cultura, Musica, Istruzione, Biblioteca e Eventi, Commissione Sport e Turismo, Commissione Ambiente e Cave, Commissione

Politiche Giovanili, Commissione Regolamenti.

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali:

- Strumenti di programmazione e rendicontazione finanziaria;
- Strumenti di programmazione urbanistica;
- Regolamenti a rilevanza esterna
- Convenzioni

Il Sindaco pro-tempore, Dr. Dario Colossi, esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente.

Le sue funzioni principali sono :

- Capo della Giunta;
- Presidente del Consiglio Comunale;
- Ufficiale di governo;
- Rappresentante Legale dell'Ente;

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta da 6 Assessori (di cui n. 1 esterno) in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

Ogni Assessore è competente e sovrintende al proprio settore.

Ogni Assessore è stato nominato con decreto del Sindaco del 15/06/2009 e successivi ed è preposto ai rispettivi settori:

BENAGLIO MARCO – Vicesindaco/Assessore – *Rapporti con le Istituzioni*;

SALA LOREDANA – Assessore *Istruzione, Cultura e Politiche Sociali*;
MAGGIO ELENA – Assessore *Manutenzione del patrimonio comunale*;
TOINI ANGIOLINO - Assessore *Industria, Artigianato, Agricoltura, Turismo, Commercio e Servizi*;
MARANTA FRANCESCO – *Sport e Protezione Civile*;
BERTOLI EMANUELE -Assessore esterno *Lavori Pubblici*

STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Ai sensi della legge e dello Statuto sono attualmente in vigore i seguenti principali regolamenti comunali:

- il regolamento di contabilità,
- il regolamento IMU;
- il regolamento ICI;
- il regolamento Tares
- il regolamento sull'imposta di pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni;
- il regolamento Edilizio;
- il regolamento lavori, forniture e servizi in economia;
- il regolamento comunale del colore;
- il regolamento degli uffici e dei servizi;
- il regolamento del trasporto scolastico;
- il regolamento sulle sponsorizzazioni;
- il regolamento per la gestione e l'accesso ai servizi socio-assistenziali;
- il regolamento per la tutela della riservatezza dei dati personali;
- il regolamento sull'organizzazione del Consiglio Comunale;
- il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

il regolamento .sulla valutazione e la premialità;

1.2 - LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente, secondo i dati del penultimo censimento (2001) ammontava a n. 3301, dell'ultimo censimento (2011) ammontava a n. 3953; al 31/12/2013 secondo i dati del servizio demografico ammonta i cittadini residenti sono n. 3955

La distribuzione maschi e femmine si caratterizza per una quasi perfetta divisione al 50,00% della popolazione maschile e di quella femminile.

La distribuzione per classi di età è caratterizzata da un forte presenza della popolazione compresa tra i 30 e i 65 anni, che rappresentano oltre il 50,00% della popolazione residente.

I tassi di natalità e mortalità nell'ultimo quinquennio sono i seguenti: il tasso di natalità è passato dal 0,95% del 2004 al 1,06% del 2012 fino all' 0,88% del 2013; il tasso di mortalità è strutturato intorno allo 0,60%.

TERRITORIO

Il Comune di Rogno è considerato "comune montano" essendo caratterizzato da un'estensione territoriale vasta e principalmente arroccata sul versante nord della vallata del Fiume Oglio, posta nella Bassa Valle Camonica, ultimo comune della provincia di Bergamo; la superficie globale è di circa 15,80 Km² di cui urbana circa 1,8 Km².

ECONOMIA

Negli ultimi anni si è evidenziato nel territorio un'espansione del settore artigianale e commerciale che ha prodotto il sorgere di un insediamento produttivo tra i più estesi della valle.

All'interno di ogni singolo settore nel corso del 2013 l'incidenza dei vari comparti è la seguente: abbigliamento, calzaturifici, commercio

di materiale ferroso, ristorazione, centri commerciali integrati che conta circa 250 imprese.

Anche le imprese site sul territorio di Rogno hanno risentito della crisi economica che sta attraversando il nostro Paese rilevando difficoltà di gestione fino, in alcuni casi, alla chiusura dell'attività o al fallimento.

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2013		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	3955
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1570
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	5
1.5	Superficie Comune (Kmq)	15,80
1.6	Superficie urbana (Kmq)	1,80
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	4,00
	- di cui in territorio montano (Km)	4,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	70,00
	- di cui in territorio montano (Km)	10,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	SI
2.2	Piano regolatore adottato:	SI
2.3	Programma di fabbricazione:	NO
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Nel presente capitolo si espongono le linee guida del programma politico dell'amministrazione dell'Ente.

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo del triennio.

E' un triennio 2013-2015 fortemente condizionato dall'assoggettamento a decorrere dal 01 gennaio 2013 del Comune di Rogno al patto di stabilità che incide fortemente sulle possibilità di realizzazione delle opere pubbliche, pur in presenza di equilibri finanziari del bilancio comunale

All'interno di tale programma si possono individuare i seguenti obiettivi che l'amministrazione si è posta suddivise per singolo settore d'intervento:

- interventi su alcune strutture comunali: Zona Sagra, Area verdi in prossimità della Passerella ciclopedonale sul fiume Oglio
- taglio di conversione di alcune parcelle di bosco di proprietà del Comune
- marciapiede in Via Carducci (Rondinera) e in Via RONDINERA.
- rifacimento della piazzetta dinnanzi alla Chiesa di S.Stefano (Pieve)

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali attuate ed in corso di attuazione da parte dell'amministrazione.

Partendo dal programma amministrativo del triennio, nei vari documenti di programmazione, che si sono succeduti l'amministrazione ha individuato le seguenti politiche gestionali:

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali attuate ed in corso di attuazione da parte dell'amministrazione.

La nuova amministrazione locale è già intervenuta sulla gestione del personale (definizione delle posizioni organizzative secondo la struttura organizzativa definita dall'Ente), sulla gestione del patrimonio (adottando ogni misura idonea a valorizzarlo e a garantirne la redditività), sulla gestione dei servizi, migliorando quelli in essere e creandone di nuovi (servizio di doposcuola la cui attivazione è decorsa dall'anno scolastico 2010/2011 ha proseguito anche negli anni 2012 e 2013 estendendosi), e la politica fiscale di cui si tratterà nel punto successivo.

-

Le politiche gestionali già intraprese sono le seguenti:

Esempi di politiche gestionali:

- gestione del personale: a fronte della cessazione di n. 2 dipendenti, l'Amministrazione, anche in funzione delle normative restrittive attualmente in vigore relativamente al personale nei vari settori pubblici, non intende procedere a nuove assunzioni. È stato implementato l'orario di lavoro di n. 2 dipendenti (rientro a tempo pieno).
- gestione del patrimonio (mobiliare ed immobiliare): è stato aggiudicato ad una società cooperativa locale il servizio di manutenzione del verde pubblico
- gestione dell'indebitamento: nell'anno 2013 il Comune di Rogno non ha contratto mutui.
- gestione dei servizi : ottima la gestione dello Sportello IMU, buona anche la gestione del servizio di imposta sulla pubblicità la

cui gestione diretta è stata introdotta solo nel 2011, dopo decenni di gestione esterna, e buona anche la gestione interna di supporto al servizio esterno di assistenza del sistema informatico comunale.

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

In questo capitolo si espone la politica che l'amministrazione ha attuato o intende attuare in materia tributaria.

Tra le politiche gestionali assume particolare rilevanza la politica fiscale dell'Ente.

Se l'anno 2012 è stato caratterizzato dall'introduzione dell'IMU che ha sostituito l'ICI proponendosi come tributo con la medesima base imponibile dell'ICI, ma criteri di calcolo diversi, e soprattutto nuove modalità di versamento a mezzo del modello F24, con quota obbligatoria allo Stato, l'anno 2013 ha visto nascere la TARES, il nuovo tributo locale collegato al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani..

Il nuovo tributo ha richiesto notevole impegno in particolare all'ufficio tributi, sia per una revisione generale della banca dati, sia per la costruzione del piano finanziario con l'indicazione di tutti i costi collegati al servizio, distinti tra fissi e variabili, per le simulazioni di onere a carico del contribuente, nella necessità di definire tariffe che garantissero la copertura al 100% dei costi del servizio stesso, e al contempo fossero distinte - con conseguenti coefficienti - fra utenze domestiche e non domestiche, e quest'ultime in ulteriori 21 categorie.

Per i restanti tributi comunali, l'intera politica fiscale è vincolata alla normativa nazionale che ha sospeso negli ultimi anni la possibilità per i Comuni di variare o introdurre tributi nuovi, con la sola esclusione dell'Imu fino all'approvazione e introduzione della normativa sul federalismo fiscale . Unica eccezione per l'anno 2013 è stata la possibilità di introduzione della addizionale comunale Irpef o l'incremento delle aliquote già in essere.

Obiettivo dell'Amministrazione comunale di Rogno è da sempre stato quello di contenere la pressione fiscale sui propri cittadini, ed in tal senso, oltre all'abbattimento degli estimi catastali nell'anno 2003,e nell'anno 2008

E' da rilevare che dal 01.01.2011 il Comune di Rogno gestisce in modo diretto l'imposta di pubblicità e i diritti delle pubbliche affissioni ed è passato alla riscossione diretta dell'ICI, ora IMU, con importanti vantaggi economici per l'Ente.

L'attuazione di tale politica fiscale ha avuto i seguenti effetti in termini di risorse finanziarie:

Tarsu/Tares - escluse addizionali - (accertamenti): **anno 2012** € 324.570,26 **anno 2013** € 396.973,04

IMU -esclusa abitazione principale *Mini-IMU* (accertamenti): **anno 2012** € 662.961,26 **anno 2013** € 507.935,31

(al netto della somma di € 188.161,11 di alimentazione del FSC 2013);

Imposta di pubblicità (accertamenti): **anno 2012** € 48.397,50 **anno 2012** € 45.062,40

Diritti pubbliche affissioni (accertamenti): **anno 2012** € 6.594,00 **anno 2013** € 5.853,00

Gli effetti previsti nel 2014 sono invece i seguenti:

La grande novità per l'anno 2014 sarà rappresentata dalla nuova TASI - tributo sui servizi indivisibili - che si affiancherà all'IMU, e la TARI la nuova tassa sul servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilati, simile alla TARES, ma non sarà gravata di € 0,30 aggiuntivi per mq a copertura dei "costi indivisibili".

Anche l'IMU è destinata ad essere rivista: non sarà più dovuta l'IMU sull'abitazione principale. Anche per l'anno 2014 una quota importante dell'IMU maturata sugli immobili siti sul territorio comunale di Rogno, sarà destinata ad alimentare il FSC 2014).

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

In questo capitolo si espone la filosofia organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al sistema informativo ed alla struttura organizzativa.

FILOSOFIA ORGANIZZATIVA

La filosofia organizzativa dell'Ente nell'anno 2013 è la stessa adottata già dal 2009 ad oggi.

Risulta così confermata la struttura organizzativa dell'Ente divisa su n. 5 aree:

- 1) Affari generali, demografici, polizia municipale
- 2) Istruzione, cultura e servizi sociali
- 2) Area finanziaria, tributi e gestione economica del personale
- 3) Lavori Pubblici e manutenzione del patrimonio
- 4) Urbanistica, Edilizia Privata e cave

SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente al 31/12/2013 è così strutturato:

- personal computer n. 15 (di cui n. 3 portatili)
- monitor . n. 15
- stampanti n. 16

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete interna al server centrale che garantisce il salvataggio integrale dei dati.

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2013 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle

successive tabelle.

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI

Le competenze professionali esistenti sono sintetizzate nella seguente tabella:

Cat. B7 n. 1 unità Squadra Manutentiva

Cat. C1-C2-C4-C5 n. 6 unità Servizi Finanziario, Tributi, Polizia Municipale, Demografici, Protocollo

Cat. D1 - D4 – D6 n. 4 unità Servizi Tecnico, Finanziario e Istruzione/Cultura/Servizi Sociali;

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato approvato con delibera G.C. 22 del 04.04.2012.

Tale piano prevedeva la possibilità di sostituzione del personale a mezzo della mobilità esterna volontaria, assunzione a tempo determinato, LSU ed eventuali contratti di somministrazione per necessità operative oggettive.

Si fa presente che il Comune di Rogno, in quanto Ente sottoposto al patto di stabilità dal 01 gennaio 2013, ai sensi del comma 557 dell'art. 1 della legge 296/2006 e successive normative, nell'anno 2013 poteva procedere all'assunzione di nuovo personale nel rispetto dei limiti di spesa (inferiore alla spesa dell'anno precedente per il mesesimo titolo) e nei limiti del 40% della spesa delle cessazioni dell'anno precedente, e purchè l'Ente avesse un rapporto *spesa personale/spesa corrente* la cui percentuale non fosse superiore al 50%.

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2009	AL 31/12/2010	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013
Posti previsti in pianta organica	13	13	26	13	11
Personale di ruolo in servizio	12	13	13	11	11
Personale non di ruolo in servizio	1	1	0	0	0

Descrizione	Impegni 2009	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	540.535,46	571.903,77	579.751,18	588.924,69	548.220,62

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2012	In servizio al 31/12/2012	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2012	In servizio al 31/12/2012
A.1	0	0	C.1	2	2
A.2	0	0	C.2	1	1
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	1	1
A.5	0	0	C.5	2	2
B.1	0	0	D.1	1	1
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	2	2
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	1	1
B.7	1	1	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	10	10

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013
A.1	0	0	C.1	1	1
A.2	0	0	C.2	1	1
A.3	0	0	C.3	2	2
A.4	0	0	C.4	1	1
A.5	0	0	C.5	1	1
B.1	0	0	D.1	1	1
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	2	2
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	1	1	D.6	1	1
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	10	10

DATI AL 31/12/2012					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	1	B	0	0
C	1	1	C	2	2
D	2	2	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	4	4	TOTALE	3	3
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	1	1	C	2	2
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	2	2
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2012		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	1	1
C	0	0	C	6	6
D	1	1	D	4	4
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	11	11

DATI AL 31/12/2013					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	1	B	0	0
C	1	1	C	2	2
D	2	2	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	4	4	TOTALE	3	3
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	1	1	C	2	2
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	2	2
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2013		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	1	1
C	0	0	C	6	6
D	1	1	D	4	4
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	11	11

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2009 AL 2013

Tipologia	Trend storico				
	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Mezzi operativi (n°)	1	2	3	2	2
Veicoli (n°)	5	6	7	4	4
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	15	15	15	15	15
Monitor (n°)	15	15	15	16	16
Stampanti (n°)	15	15	16	16	16
Altre strutture					

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite o da acquisire evidenziando i settori d'intervento, le motivazioni e la rilevanza della partecipazione stessa nonché l'andamento di tali società od Enti partecipati.

I settori di intervento riguardano principalmente i seguenti servizi:

- idrico integrato
- raccolta e smaltimento rifiuti solidi-urbani
- energia elettrica
- tutela dell'ambiente - castagneti, località turistico sportive (Monte Pora).

Negli anni 2012 e 2013 il Consiglio Comunale ha deliberato la dismissione/liquidazione di alcune partecipate:

Sviluppo Tecnologico Srl;

Castione della Presolana - Monti del Sole Srl;

Consorzio Intercomunale Alto Sebino SRL;

Consorzio della Castagna di Vallecamonica.

L'ATO della Provincia di Bergamo ha cessato la sua attività il 31/12/2011.

Il valore delle singole partecipate iscritto nel conto del patrimonio attivo tra le immobilizzazioni finanziarie è stato determinato applicando la percentuale di possesso al valore del patrimonio netto .

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2013	Valore patrimonio netto al 31/12/2013	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	D	2,82	10.428.250,00	14.807.558,00	417.570,00	2012	2.304.660,00
2	UNIACQUE SPA	D	0,32	2.040.000,00	8.707.193,00	27.863,00	2012	2.714.833,00
3	VAL CAVALLINA SERVIZI SPA	D	1,51	120.072,00	1.217.533,00	18.385,00	2012	214.564,00
6	SOCIETA' SERVIZI ALTO SEBINO SPA - SENTENZA DI FALLIMENTO	D	11,39	13.030,00	40.264,00	0,00	2010	202.086,00
7	TUTELA AMBIENTALE SRL	D	1,94	100.000,00	15.701.956,00	304.617,00	2012	13.889,00
8	CONSORZIO INTERCOMUNALE ALTO SEBINO SRL - IN LIQUIDAZIONE	D	18,01	100.000,00	195.822,00	25.000,00	2011	309,00
9	CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	D	6,95	4.052.725,00	13.089.097,00	909.700,00	2012	469.314,00
11	CONSORZIO DELLA CASTAGNA DI VALLE CAMONICA - IN LIQUIDAZIONE	D	1,06	145.580,00	108.359,00	1.150,00	2012	-1.362,00

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti: COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI, SISTEMA BIBLIOTECARIO, CONVENZIONE PER I SERVIZI DI SEGRETERIA (ROGNO, ROVETTA, FINO DEL MONTE E SCHILPARIO).



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2013

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario mentre sotto l'aspetto economico-patrimoniale si ha una rilevazione extracontabile.

I due sistemi sono integrati tecnicamente nella fase della rendicontazione attraverso lo strumento del prospetto di riconciliazione, conto economico e conto del patrimonio.

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

ATTIVO

- IMMOBILIZZAZIONI

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
 - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
- finanziarie:
 - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto (IL COMUNE DI ROGNO HA SCELTO IL METODO DEL PATRIMONIO NETTO - valore desunto

dal bilancio d'esercizio al 31/12/2012 (ad esclusione del *Consorzio Intercomunale Alto Sebino SRL in liquidazione* valutato al presunto valore di realizzo e la *Società di Servizi Alto Sebino Srl* a valore zero a seguito della sentenza di fallimento del Tribunale di Bergamo).

- crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
 - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- **ATTIVO CIRCOLANTE:**
 - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato (IL COMUNE NON PRESENTA RIMANENZE);
 - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
 - **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

- CONFERIMENTI: sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica che, in base al sistema contabile adottato dall'Ente, ha portato per alcuni incassi e spese ad una valutazione a rettifica rispettivamente degli accertamenti e degli impegni di parte corrente del bilancio:

- per i seguenti proventi:
 - ✓ *“Proventi affitti appartamenti di proprietà comunale”* è stato rettificato l'accertamento di parte corrente del bilancio (Risconto passivo di € 1.038,20), in quanto trattasi di entrate in parte di competenza dell'anno 2014;
 - ✓ *“Canone laghetto Gere”* è stato rettificato l'accertamento di parte corrente del bilancio (Risconto passivo di € 4.166,67), in quanto trattasi di entrate relative ad un canone annuo con scadenza 31/01 dell' anno successivo;

- per i seguenti costi:

"Contributo scuole materne paritarie di Rogno" (Risconto attivo FINALE di € 30.166,66), è stato rettificato l'impegno di parte corrente del bilancio, perché una quota della spesa è di competenza dell'anno 2014;

"Interventi per servizi sociali" (Risconto attivo FINALE di € 193,54), è stato rettificato l'impegno di parte corrente del bilancio, perché una quota della spesa è di competenza dell'anno 2014;

"Spese per alloggi di proprietà" (Risconto attivo FINALE di € 328,76, è stato rettificato l'impegno di parte corrente del bilancio, perché una quota della spesa è di competenza dell'anno 2012;

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2013 è positivo ed è pari a € 346.532,49 ed è dovuto ad un risultato positivo della gestione COMPETENZE di € 92.021,94 sommato al risultato della gestione RESIDUI di € 119.616,40 uniti alla presenza di un avanzo di amministrazione 2012, NON applicato al bilancio 2013, ammontante a € 134.894,15.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2013**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2013**

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	2.127.932,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	11.440,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	467.799,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	892.206,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	260.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	455.600,00
Avanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	4.214.977,00
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	2.340.361,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	823.966,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	595.050,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	455.600,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.214.977,00

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 17 del 24-07-2013

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2013

ENTRATA	Accertamenti 2013
Titolo 1°- TRIBUTARIE	1.911.888,88
Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	153.313,39
Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE	450.805,34
Titolo 4°- ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPIT ALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	400.345,14
Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	244.648,19
TOTALE ENTRATE	3.161.000,94
SPESA	Impegni 2013
Titolo 1°- CORRENTI	2.173.143,83
Titolo 2°- CONTO CAPITALE	316.159,14
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI	335.027,84
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI	244.648,19
TOTALE SPESE	3.068.979,00
Avanzo di amministrazione 2012 applicato al 2013	0,00

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2013

Fondo di cassa al 01/01/2013		615.071,69
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	427.541,53	
<i>in conto competenza</i>	2.677.517,10	
		3.105.058,63
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	824.287,38	
<i>in conto competenza</i>	2.455.901,02	
		3.280.188,40
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2013		439.941,92
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	483.483,84	
<i>in conto residui</i>	579.757,56	
		1.063.241,40
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	613.077,98	
<i>in conto residui</i>	543.572,85	
		1.156.650,83
Avanzo di amministrazione al 31/12/2013		346.532,49

GESTIONE RESIDUI

MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-24.411,97
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	144.028,37
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	119.616,40

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	3.161.000,94
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	3.068.979,00
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	92.021,94

GESTIONE RESIDUI COMPLESSIVO

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	134.894,15
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-24.411,97
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	144.028,37
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI+ AVANZO AMMINISTRAZIONE AA.PP.	254.510,55

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	2.516.007,61	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	2.508.171,67	-

AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE **7.835,94** +

Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	84.186,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2012 applicato a spese correnti	0,00	+

AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE **92.021,94**

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	400.345,14	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	84.186,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2012 applicato a investimenti	0,00	+
<i>Spese Titolo II</i>	316.159,14	-

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE **0,00**

2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	0,00	-

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI **0,00**

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	34.251,70	+
per economie di residui passivi	<u>144.028,37</u>	+
		178.280,07 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>58.663,67</u>	-
		58.663,67 -
SALDO della gestione residui		119.616,40 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		83.106,45
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		55.989,59
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		4.932,33
Totale economie sui residui passivi		144.028,37

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

Fondi vincolati	84.186,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	44.418,57
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	217.927,92

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2009	2010	2011	2012	2013
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	72.196,17	-279.497,80	-111.626,59	-243.057,24	92.021,94
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	344.558,61	513.801,23	402.141,55	377.951,39	254.510,55
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	416.754,78	234.303,43	290.514,96	134.894,15	346.532,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	416.754,78	234.303,43	290.514,96	134.894,15	346.532,49

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

DALL'ANNO 2013 ANCHE IL COMUNE DI ROGNO E' STATO SOTTOPOSTO AL PATTO DI STABILITA'

NELL'ANNO L'ENTE HA RISPETTATO IL PATTO DI STABILITA' .

PATTO DI STABILITÀ 2013

Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	102,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	216,00
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2013 RAGGIUNTO	

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora in maniera sintetica, sia in forma tabellare che grafica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2013.

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

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2013	Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	2.600.193,61	2.508.171,67	92.021,94
Conto Capitale	316.159,14	316.159,14	0,00
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	244.648,19	244.648,19	0,00
TOTALE	3.161.000,94	3.068.979,00	92.021,94

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.127.932,00	2.103.403,00	-24.529,00	-1,15 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	11.440,00	200.235,00	188.795,00	1650,31 %
III	Entrate Extratributarie	467.799,00	478.234,00	10.435,00	2,23 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	892.206,00	686.997,00	-205.209,00	-23,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	260.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	455.600,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	4.214.977,00	4.184.469,00	-30.508,00	-0,72 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.340.361,00	2.531.008,00	190.647,00	8,15 %
II	Spese in conto capitale	823.966,00	602.811,00	-221.155,00	-26,84 %
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	595.050,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	455.600,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	4.214.977,00	4.184.469,00	-30.508,00	-0,72 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.127.932,00	1.911.888,88	-216.043,12	-10,15 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	11.440,00	153.313,39	141.873,39	1240,15 %
III	Entrate Extratributarie	467.799,00	450.805,34	-16.993,66	-3,63 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	892.206,00	400.345,14	-491.860,86	-55,13 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	0,00	-260.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.214.977,00	3.161.000,94	-1.053.976,06	-25,01 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.214.977,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.340.361,00	2.173.143,83	-167.217,17	-7,14 %
II	Spese in conto capitale	823.966,00	316.159,14	-507.806,86	-61,63 %
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	335.027,84	-260.022,16	-43,70 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.214.977,00	3.068.979,00	-1.145.998,00	-27,19 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.214.977,00			

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2013	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.103.403,00	1.911.888,88	-191.514,12	-9,10 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	200.235,00	153.313,39	-46.921,61	-23,43 %
III	Entrate Extratributarie	478.234,00	450.805,34	-27.428,66	-5,74 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	686.997,00	400.345,14	-286.651,86	-41,73 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	0,00	-260.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.184.469,00	3.161.000,94	-1.023.468,06	-24,46 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.184.469,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.531.008,00	2.173.143,83	-357.864,17	-14,14 %
II	Spese in conto capitale	602.811,00	316.159,14	-286.651,86	-47,55 %
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	335.027,84	-260.022,16	-43,70 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.184.469,00	3.068.979,00	-1.115.490,00	-26,66 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.184.469,00			

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

**CONTO DEL BILANCIO 2013
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

					TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	34.251,70
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato	
170	2011		CONGUAGLIO ADDIZIONALE IRPEF 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	933,18	
2361	2011	282	CANONE ANNO 2011 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (al netto di IVA)	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	12.830,18	
2375	2012		QUOTA PROGETTUALITA' INTERNA 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	621,49	
2745	2012	204	CONTRIBUTO REGIONALE SISTEMAZIONE IDRICA FRAZIONE DI MONTI	NUOVA COMUNICAZIONE	18.241,00	827,49
1690	2012		AFFITTI 2012 ALER	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013		
1730	2012	126	CANONE CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI	DIFFERENZA PER INTERESSI MORATORI	602,45	178,27
2190	2012		CONCORSO SPESA SERVIZIO CONSORTILE DI SEGRETERIA 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013		
2370	2012		INTROITI E RIMBORSI DIVERSI/DIRITTI DI NOTIFICA 2012	IACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	17,64	

CONTO DEL BILANCIO 2013
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-58.663,67
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
280	2012	174	APPROVAZIONE RUOLO RELATIVO ALLA TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2013 E MESSA IN RISCOSSIONE.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-21.808,83	
290	2012	175	APPROVAZIONE RUOLO RELATIVO ALLA TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2012 E MESSA IN RISCOSSIONE.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-2.032,98	
1240	2012	21	RUOLO EQUITALIA 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-214,02	
1270	2012	106	CANONE ILLUMINAZIONE VOTIVA 2011/2015 - RUOLO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013- SGRAVI 528,50	-528,50	
2942	2012	205	CONTRIBUTO REALIZZAZIONE ANELLO "ROGNO SPORT-ARENA"	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-17.535,33	
2947	2011	262	CONTRIBUTO REGIONALE RECUPERO TURISTICO SENTIERO DEI CASTAGNETI	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-12.276,69	
3900	2011	168	15^ CENSIMENTO 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-2.044,00	
3900	2012	59	RIMBORSO ENERGIA ELETTRICA - ANNO 2012 SEDE PROTEZIONE CIVILE	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-131,33	
3900	2012	60	RIMBORSO ENERGIA ELETTRICA MALGA PIAN DE LA PALU' - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.658,64	
3900	2012	61	RIMBORSO ENERGIA ELETTRICA ANNO 2012 - CAMPO TENNIS	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-433,35	

**CONTO DEL BILANCIO 2013
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI**

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-144.028,37
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
10	2010	18	RIMBORSO ALLA C.M.L.B. INDENNITA' ASSESSORE SALA L. ANNO 2010	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-68,64	
10	2011	1	INDENNITA CARICA' ASS. SALA LOREDANA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-193,54	
10	2012	163	GETTONI PRESENZA ANNO 2012		0,00	
16	2012	209	INDENNITA' AMMINISTRATORI LOCALI E GETTONI PRESENZA - IMPEGNO DI SPESA ANNO 2012 - RIMBORSO DATORI LAVORO AMMINSTR.LOCALI	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-64,50	
31	2012	109	IMPEGNO DI SPESA PER RIMBORSO SPESE VIAGGI AMMINISTRATORI E CONSIGLIERI. 1^ TRIMESTRE 2012.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.160,00	
115	2012	519	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 POLIZZE ASSICURATIVE - CONGUAGLI ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-685,77	
116	2012	590	IRAP PERSONALE AMMINISTRATIVO DIPENDENTE - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-800,00	
120	2012	157	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - 2012 CIG Z00033448E	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-200,00	
130	2012	53	STIPENDI 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-357,99	
140	2012	55	CPDEL 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.477,34	
140	2012	56	INADEL 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-132,63	
140	2012	57	AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2011-2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-148,58	
150	2012	123	IMPEGNO DI SPESA PER COMPENSI PRESTAZIONI LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE DIPENDENTE - ANNO 2012.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-0,84	
160	2012	166	IMPEGNO DI SPESA MISSIONI DIPENDENTI E SEGRETARIO COMUNALE 1^ TRIMESTRE 2012.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-139,69	
170	2012	460	COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE - IMPEGNO DI SPESA - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-13,88	
175	2012	58	IRAP 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-190,34	
180	2012	325	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - ANNO 2012- INTEGRAZIONE DETERMINA N. 56/2012 STAMPATI CIG ZCD03343EC	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-80,00	
191	2012	208	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - servizio mensa dipendenti CIG Z6603729BB	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-126,90	
200	2012	60	INDENNITA' RISULTATO ANNO 2012		-500,00	
295	2008	539	INCARICO VALUTAZIONE RISCHI AMBIENTE DI LAVORO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.536,00	
320	2012	348	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 - CORSI	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-148,00	

AGGIORNAMENTO PERSONALE - CIG Z570337E52					
330	2012	115	IMPEGNO DI SPESA PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO ECONOMATO. ANNO 2012.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -101,19
330	2012	249	FORNITURA DI MATERIALE IGIENICO-SANITARIO PER UFFICI - 2^ TRIMESTRE 2012 - CIG Z350337A07	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -25,00
330	2012	346	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 MATERIALE IGIENICO-SANITARIO PER UFFICI CIG Z350337A0F	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -117,20
330	2012	513	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012. BUSTE CON LOGO CIG Z27037296B	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -26,50
340	2011	195	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA E PER CONTRATTI VARI - ANNO 2011. SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI UFFICI - TONER CIG 12843306A3	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -134,00
340	2011	296	IMPEGNI VARI - FORNITURA ACQUA ANNO 2011	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -948,60
340	2012	149	SERVIZIO SMALTIMENTO TONER - 1^ TRIMESTRE 2012 - CIG Z6703343E2	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -200,00
340	2012	260	PULIZIE STRAORDINARIE EDIFICI E STRUTTURE COMUNALI - CIG ZE1032552D	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -204,52
340	2012	315	SERVIZIO PULIZIA STABILI COMUNALI TRIENNIO 2012/2014	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -558,14
340	2012	353	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -567,90
340	2012	454	IMPEGNO DI SPESA PER INTEGRAZIONE SPESE TELEFONICHE MUNICIPIO - TELECOM ITALIA SPA	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -188,00
340	2012	514	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012. DIRITTI DI NOTIFICA	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -100,00
340	2012	518	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 - SMALTIMENTO TONER STAMPANTIO CIG ZE303433F8	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -200,00
380	2012	41	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, PER FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA, PER IL SERVIZIO TELEFONICO E PER CONTRATTI VARI - FUNZIONAMENTO C.E.C.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -295,00
410	2012	469	IMPEGNO DI SPESA PER CELEBRAZIONE DELLA GIORNATA DEDICATA ALLE FORZE ARMATE. CIG. Z24040BACD	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -3,90
430	2012	512	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012. STAMPA MANIFESTI	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -64,05
440	2012	32	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, PER FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA, PER IL SERVIZIO TELEFONICO E PER CONTRATTI VARI - 1^ TRIMESTRE 2012 - ACQUISTO FIORI - CIG Z1203396DD	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -30,00
460	2012	243	FORNITURA CANCELLERIA UFFICI COMUNALI 2012 - CIG Z0C03343DE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -232,52
460	2012	252	FORNITURA TONER - 2^ TRIMESTRE 2012 - GIC Z6703343E2	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -650,00
460	2012	515	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012. TESTI NUOVI TRIBUTI LOCALI PERSONALE DIPENDENTE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -103,20
480	2007	395	FORNITURA PROGRAMMA CATASTO	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI -720,00

480	2011	221	IMPEGNO DI SPESA PER ASSISTENZA SOFTWARE, HARDWARE, SISTEMISTICA E NORMATIVA ANNO 2011 - DITTA HALLEY INFORMATICA SRL. CIG 1212691843	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-1.440,00
480	2011	324	CANONE SOFTWARE CIVILIA - UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-940,00
480	2011	515	IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DI N. 3 KIT PER L'UTILIZZO DELLA FIRMA DIGITALE - CIG 2296790B0E	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-70,16
480	2012	331	IT@ SNC - INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER ASSISTENZA TECNICA INFORMATICA - ANNO 2012.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-414,46
480	2012	470	GLOBAL OFFICE - IMPEGNO DI SPESA PER INTEGRAZIONE ASSISTENZA STRAORDINARIA FOTOCOPIATORI	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-16,57
500	2012	150	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - ANNO 2012 CIG Z270334448	CONCESSIONE ASSEGNO DI MATERNITA' ART. 66 LEGGE 448 DEL 23/12/1998.		-127,41
510	2012	151	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - ANNO 2012 CIG Z8D0334452	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-207,59
530	2011	529	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO IMPOSTE DI TRASCRIZIONE E VOLTURAZIONE INERENTI LA STIPULA DI ATTI DI COMPRAVENDITA.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-314,88
530	2012	269	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PROVVISORI PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. CONTRIBUTIONE PER GARE (500,00)	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-174,06
665	2012	158	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - VISITE FISCALI DIPENDENTI IN MALATTIA	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-88,38
670	2010	554	PARTECIPAZIONE SPESE CASERMA CARABINIERI ANNO 2010	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-6.300,00
670	2011	537	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA E PER CONTRATTI VARI - ANNO 2011. COMPARTICIPAZIONE COSTI GESTIONE CASERMA CARABINIERI	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-6.300,00
670	2012	521	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 canone affitto caserma carabinieri costa volpino	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-6.300,00
680	2012	153	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-439,83
700	2012	66	STIPENDI DIP. 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-678,46
701	2012	68	STIPENDI DIP. 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-713,41
730	2012	168	IMPEGNO DI SPESA MISSIONI DIPENDENTI E SEGRETARIO COMUNALE 1^ TRIMESTRE 2012.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-240,30
770	2012	403	INCARICO INDAGINE GEOLOGICA PER REALIZZAZIONE NUOVO POLO SPORTIVO ROGNO SPORT-ARENA CIG Z020600BC1	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013 - REVOCATO CON DET. N. 287/2012	RESIDUI	-987,36
790	2011	475	BALLERINI	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-720,00
810	2012	553	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. QUOTA PARTECIPAZIONE SPESE GESTIONE ASSOCIATA CATASTO	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-923,14
850	2012	79	STIPENDI DIP. 2012	RIACCERTAMENTO	RESIDUI	-5.211,89

				ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013		
860	2012	8	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-831,03
860	2012	80	INADEL 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-123,37
860	2012	81	TFR 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-24,88
860	2012	82	INAIL AUTOLIQ. 2011-2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-73,70
860	2012	213	UTILIZZO DIRETTO DI LAVORATORI DI PUBBLICA UTILITA' AI SENSI DELLA CONVENZIONE SOTTOSCRITTA CON IL MINISTERO DI GIUSTIZIA.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-50,00
880	2012	417	RIMBORSO SPESE VIAGGIO PER MISSIONI ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-211,80
890	2012	466	COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE IMPEGNO DI SPESA - ANNO 2012	- RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-114,68
895	2012	11	IRAP 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-469,11
940	2012	342	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 - CANCELLERIA CIG Z0C03343DE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-200,00
1150	2012	83	STIPENDI DIP. 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-3.680,44
1160	2012	10	CPDEL ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-24,57
1160	2012	84	INADEL 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-579,33
1160	2012	85	INAIL AUTOLIQUIDAZIONE 2011-2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-84,39
1160	2012	240	COLLABORATORE TECNICO CAT. B6 F.T. - RISOLUZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO PER INABILITA' ALLO SVOLGIMENTO DELLE MANSIONI DELLA QUALIFICA DI APPARTENENZA ED AD ALTRI COMPITI D'ISTITUTO (INABILE AL PROFICUO LAVORO) DEL DIPENDENTE SIG. M.G.F.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-899,39
1160	2012	408	UTILIZZO DIRETTO DI LAVORATORI DI PUBBLICA UTILITA' AI SENSI DELLA CONVENZIONE SOTTOSCRITTA CON IL MINISTERO DI GIUSTIZIA. SAVOLDI MATTEO DAL 24/09-28/09	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-10,81
1180	2012	6	IMPEGNO DI SPESA PER INDENNITA' ACCESSORIE AL PERSONALE DIPENDENTE. ANNO 2012. INDENNITA' DI RISCHIO	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-10,00
1180	2012	7	IMPEGNO DI SPESA PER INDENNITA' ACCESSORIE AL PERSONALE DIPENDENTE. ANNO 2012. INDENNITA' DI DISAGIO	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-9,67
1180	2012	463	COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE IMPEGNO DI SPESA - ANNO 2012	- RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-155,32
1185	2012	13	IRAP 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-25,47
1200	2012	554	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. VESTIARIO ANTINFORTUNISTICO CIG Z7A07EF12F	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-522,00
1210	2012	397	FORNITURA MATERIALE ELETTRICO CIG Z860364FDE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-364,79
1210	2012	555	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E	RIACCERTAMENTO	RESIDUI	-486,48

FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013
 SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. UTENSILERIA CIG
 Z2A0364D9F

1210	2012	557	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. VERNICI, PITTURE E VARIE CIG Z5D0368391	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-856,04
1220	2012	481	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. SOSTITUZIONE TERMOSTATO PALESTRA SCOLASTICA CIG X75069F6CA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-21,35
1220	2012	537	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. RIPARAZIONE VETRO APPARTAMENTO CASTELFRANCO CIG ZEA07D68CA DELASA MIRKO	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-121,00
1240	2012	587	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER GESTIONE CALORE ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.771,58
1300	2012	167	IMPEGNO DI SPESA MISSIONI DIPENDENTI E SEGRETARIO COMUNALE 1^ TRIMESTRE 2012.	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-100,00
1315	2012	91	IRAP ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-12,01
1320	2012	462	COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE IMPEGNO DI SPESA - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-406,00
1330	2012	516	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 TONER CIG Z6703343E2	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-52,07
1375	2012	326	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, E CONTRATTI VARI - ANNO 2012- INTEGRAZIONE DETERMINA N. 56/2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-691,76
2110	2012	92	STIPENDI ANNO 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-321,76
2120	2012	9	CPDEL 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-47,60
2120	2012	93	INADEL 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-27,66
2150	2012	486	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA DI VESTIARIO PER IL PERSONALE DI POLIZIA LOCALE. FORNIT SPA	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-8,20
2160	2012	26	FORNITURA CANCELLERIA UFFICIO P.L. - 1^ TRIMESTRE 2012 - CIG Z0C03343DE	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-50,00
2160	2012	247	FORNITURA STAMPATI E CANCELLERIA UFFICIO POLIZIA LOCALE - 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-175,00
2160	2012	344	FORNITURA DI STAMPATI UFFICIO POLIZIA LOCALE - ANNO 2012 - CIG ZCD03343EC	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-150,00
2160	2012	345	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 CANCELLERIA CIG Z0C03343DE	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-650,00
2160	2012	350	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 TONER CIG Z6703343E2	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-100,00
2190	2012	12	IRAP 2012	RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-153,67
2200	2012	312	FORNITURA CARBURANTI ANNO 2002 - AUTOMEZZO POLIZIA	RIACCERTAMENTO RESIDUI	-37,60

LOCALE CIG ZF303649F3				ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013		
2980	2012	503	Impegno di spesa per manifestazioni natalizie e servizi culturali. X3B069F6DE8	CIG RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-7,70
2990	2012	437	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA LIBRI ALUNNI SCUOLA PRIMARIA- CIGZ09068FB1D-	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-574,76
4010	2012	96	IMPEGNO DI SPESA INDENNITA' DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEI RESPONSABILI DI SERVIZIO. ANNO 2012.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-47,33
4020	2012	98	INADEL 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-12,00
4020	2012	99	INAIL 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-45,56
4035	2012	100	IRAP 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-12,18
4110	2012	288	SPESE CONDOMINIALI ANNO 2012 ALLOGGI DI PROPRIETA'	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-269,17
4110	2012	561	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. ENERGIA ELETTRICA CIG 3871773028	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-128,56
4110	2012	563	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. GAS METANO CIG ZAD03649D	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-938,33
4600	2012	27	IMPEGNI DI SPESA PER FORNITURE DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA, PER FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA, PER SERVIZIO TELEFONICO E PER CONTRATTI VARI - 1^ TRIMESTRE 2012 - SERV. ACCALAPPIACANI - CIG ZE103395CA	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-43,68
5180	2012	220	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PROVVISORI PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. CIG Z2403FBAE6	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-485,89
5190	2010	535	ESTUMULAZIONI STRAORDINARIE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-405,00
5190	2012	291	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. SERVIZI NECRORI CIG ZB704FD62C	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-1.622,70
5200	2012	562	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. ENERGIA ELETTRICA CIG 3871773028	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-11,16
6350	2012	482	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. RIAPARAZIONI MACCHINE AGRICOLE CIG ZE903FBB0D	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-1,38
6350	2012	565	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. RIPARAZIONE MACCHINARI AGRICOLI CIG ZE903FBB0D	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-1,01
6540	2012	361	INTEGRAZIONI IMPEGNI DI SPESA PER CONTRATTI DI FORNITURA BENI E SERVIZI - ANNO 2012 ACQUISTO TARGHE PER MANIFESTAZIONI VARIE cig X7205820EB	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-150,00
6540	2012	409	ORGANIZZAZIONE DELLA MANIFESTAZIONE "LA GYMKANA DELLA VIA DI MEZZO" 3 EDIZIONE 26.08.2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-169,25

6545	2012	121	IMPEGNO DI SPESA PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO ECONOMATO. ANNO 2012.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-179,40
6545	2012	410	ORGANIZZAZIONE DELLA MANIFESTAZIONE "LA GYMkana DELLA VIA DI MEZZO" 3 EDIZIONE 26.08.2012 PRANZO VOLONTARI	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-119,00
6855	2012	211	SERVIZIO PRELIEVI A DOMICILIO ED AMBULATORIO INFERMIERISTICO ANNO 2012 IMPEGNO DI SPESA. CIG Z3D02E16BC	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-98,19
6880	2011	428	APPROVAZIONE TARIFFE SERVIZI SCOLASTICI. ANNO 2011/2012.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-1.000,00
6930	2012	471	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO VOUCHER .	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-237,55
7330	2012	541	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. RIPARAZIONE AUTOMEZZI CIG ZBA069F6C2	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-134,95
7335	2012	404	SEGNALETICA ORIZZONTALE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-3.356,92
7340	2012	567	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. SABBIA PER STRADE	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-209,39
7350	2012	568	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. SGOMBERO NEVE TERRITORIO COMUNALE CIG XA607E5F30	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-8.058,72
7360	2012	372	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. TOPONOIMASTICA NUMERICI CIVICI CIG ZB705AA704	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-323,94
7370	2012	373	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. SEGNALETICA STRADALE CIG Z8805AA718	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-1.525,93
7420	2012	560	ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA PER PRESTAZIONI E FORNITURE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO DI IMPIANTI E SERVIZI COMUNALI PER L'ANNO 2012. ENERGIA ELETTRICA CIG 3871773028	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-607,06
9070	2012	356	RIMBORSO QUOTE INDEBITE TRIBUTI COMUNALI.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-1.522,95
9840	2010	354	SISTEMA COMUNALE INTEGRATO	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-652,46
9840	2010	539	IMPEGNO DI SPESA PER L'ACQUISTO DI APPARECCHIATURE INFORMATICHE PER GLI UFFICI.- SOFTWARE PUBBLICITA'	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-452,00
9840	2012	451	IMPEGNO DI SPESA PER LA FORNITURA DEL SOFTWARE DI GESTIONE " IMU ".	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-300,25
9880	2011	556	IMPEGNO DI SPESA CONTABILE PER ACQUISTO SISTEMA DI ALLARME STRUTTURA IMMOBILI COMUNALI- FINANZIATO CON AVANZO	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-868,00
10000	2012	588	INTERVENTI ELETTRICI SU IMMOBILI E BENI DEMANIALIA E PATRIMONIALI	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-56,84
10150	2012	483	ALLESTIMENTO MUSEO ETNOGRAFICO - EX STRUTTURA SCOLASTICA IN SAN VIGILIO.	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI	-12,34
10835	2010	578	INTERVENTO FINANZIATO CON AVANZO + CONTRIBUTO	RIACCERTAMENTO	RESIDUI	-30.000,00

REGIONALE 15.000,00			ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013			
11560	2012	591	APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO ED ESECUTIVO DEI LAVORI DI REALIZZAZIONE ANELLO CICLO-PEDONALE DEL NUOVO POLO SPORTIVO "ROGNO SPORT - ARENA" IN VIA G. LEOPARDI. - PRIMO STRALCIO. Somme a disposizione	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-23.647,70
12940	2012	582	RITENUTE PREVIDENZIALE SU 13^ MAZZOLENI G.FRANCO	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013 (VERSATO CON ALTRE RITENUTE)	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-40,64
13000	2011	362	15^ CENSIMENTO - ANNO 2011	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-2.832,51
13000	2012	205	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA SEDE PROTEZIONE CIVILE/CORO MONTEALTO - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-131,33
13000	2012	206	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA MALGA - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-1.638,11
13000	2012	207	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA CAMPO DA TENNIS - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31-12-2013	-289,74

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

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

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2013			615.071,69
Riscossioni +	427.541,53	2.677.517,10	3.105.058,63
Pagamenti -	824.287,38	2.455.901,02	3.280.188,40
FONDO DI CASSA risultante			439.941,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2013			439.941,92

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2013				615.071,69
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	186.771,69	1.764.473,91	1.951.245,60
II	Contributi e trasferimenti	9.028,53	137.410,14	146.438,67
III	Extratributarie	189.183,07	275.254,97	464.438,04
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	30.000,00	286.049,55	316.049,55
V	Accensione di prestiti	9.393,27	0,00	9.393,27
VI	Da servizi per conto di terzi	3.164,97	214.328,53	217.493,50
TOTALE		427.541,53	2.677.517,10	3.105.058,63
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	494.243,06	1.814.157,34	2.308.400,40
II	In conto capitale	328.018,66	102.000,55	430.019,21
III	Rimborso di prestiti	0,00	335.027,84	335.027,84
IV	Per servizi per conto di terzi	2.025,66	204.715,29	206.740,95
TOTALE		824.287,38	2.455.901,02	3.280.188,40
FONDO DI CASSA risultante				439.941,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013				439.941,92

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

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

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

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

ALIQUOTE IMU/ICI		ANNO 2013
Aliquota IMU/ICI 1^ casa (x mille)		6,000
Aliquota IMU/ICI 2^ casa (x mille)		8,600
Aliquota IMU/ICI fabbricati produttivi (x mille)		8,600
Aliquota IMU/ICI altro (x mille)		8,600

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2013	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/ICI	907.900,00	*560.809,31	-347.090,69	-38,23%
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES	414.882,00	396.973,04	-17.908,96	-4,32%
TOSAP	10.500,00	15.903,89	5.403,89	51,47%
COSAP	131.550,00	130.100,17	-1.449,83	-1,10%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (Accertamenti)
	2009 (Accertamenti)	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	
ICI/IMU	710.114,26	787.322,58	830.550,28	888.962,98	* 560.809,31
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	40.060,55	42.661,21	43.727,76	0,00	0,00
TARSU / TARES	338.650,00	371.163,69	359.449,65	358.340,04	396.973,04
TOSAP	8.013,53	6.312,62	7.167,05	8.865,34	15.903,89
COSAP	59.389,55	121.035,79	123.549,63	120.661,83	130.100,17

- *IMU al netto della quota di alimentazione del FSC 2013

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

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

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

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

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

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

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

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

Il quarto risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

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

RISULTATI ECONOMICI 2013

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	160.355,96
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	17.038,19
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-83.659,02
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	108.838,32
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	202.573,45

Un eventuale risultato economico dell'esercizio negativo, indica di una situazione di squilibrio economico, che deve essere analizzata, al fine di verificare a causa di quali componenti è dovuta.

Occorre inoltre stabilire se la situazione impone l'attuazione immediata di provvedimenti, per ripristinare l'equilibrio economico, nel breve periodo.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	1.911.888,88	72,14 %
2	Proventi da trasferimenti	153.313,39	5,78 %
3	Proventi da servizi pubblici	60.923,78	2,30 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	189.963,78	7,17 %
5	Proventi diversi	189.607,56	7,15 %
6	Proventi da concessioni edificare	84.186,00	3,18 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	60.330,60	2,28 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		2.650.213,99	100,00 %

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	548.220,62	22,02 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	71.690,53	2,88 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	727.501,53	29,22 %
13	Utilizzo beni di terzi	14.560,65	0,58 %
14	Trasferimenti	618.508,21	24,84 %
15	Imposte e tasse	64.481,46	2,59 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	444.895,03	17,87 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		2.489.858,03	100,00 %

**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE
DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE**

C	PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
17	Utili	17.038,19	100,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		17.038,19	100,00 %

C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D	PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi	1.943,46	100,00 %
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		1.943,46	100,00 %

D	ONERI FINANZIARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	85.602,48	100,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
TOTALE ONERI FINANZIARI		85.602,48	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	144.028,37	80,25 %
23	Sopravvenienze attive	33.453,34	18,64 %
24	Plusvalenze patrimoniali	2.000,00	1,11 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		179.481,71	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	58.664,03	83,04 %
26	Minusvalenze patrimoniali	89,97	0,13 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	11.889,39	16,83 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		70.643,39	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A		ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
PROVENTI DELLA GESTIONE			
1	Proventi tributari	1.911.888,88	67,11 %
2	Proventi da trasferimenti	153.313,39	5,38 %
3	Proventi da servizi pubblici	60.923,78	2,14 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	189.963,78	6,67 %
5	Proventi diversi	189.607,56	6,66 %
6	Proventi da concessioni edificare	84.186,00	2,96 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	60.330,60	2,12 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
C			
PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	17.038,19	0,60 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
D			
PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	1.943,46	0,07 %
E			
PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	144.028,37	5,06 %
23	Sopravvenienze attive	33.453,34	1,17 %
24	Plusvalenze patrimoniali	2.000,00	0,07 %
TOTALE PROVENTI		2.848.677,35	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	548.220,62	20,72 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	71.690,53	2,71 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	727.501,53	27,49 %
13	Utilizzo beni di terzi	14.560,65	0,55 %
14	Trasferimenti	618.508,21	23,37 %
15	Imposte e tasse	64.481,46	2,44 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	444.895,03	16,81 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	85.602,48	3,24 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	58.664,03	2,22 %
26	Minusvalenze patrimoniali	89,97	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	11.889,39	0,45 %
TOTALE COSTI		2.646.103,90	100,00 %

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2013

ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	164.638,98	1,00 %
Immobilizzazioni materiali	13.118.733,90	79,42 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.699.987,00	10,29 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	1.063.241,40	6,44 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	439.941,92	2,66 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	30.688,96	0,19 %
TOTALE ATTIVO	16.517.232,16	100,00 %

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	10.628.450,55	64,35 %
Conferimenti	3.665.782,98	22,19 %
Debiti	2.217.793,76	13,43 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	5.204,87	0,03 %
TOTALE PASSIVO	16.517.232,16	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	230.440,75	164.638,98	-65.801,77	-28,55 %
Immobilizzazioni materiali	13.503.398,55	13.118.733,90	-384.664,65	-2,85 %
Immobilizzazioni finanziarie	824.772,00	1.699.987,00	875.215,00	106,12 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	1.031.711,06	1.063.241,40	31.530,34	3,06 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	615.071,69	439.941,92	-175.129,77	-28,47 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	34.650,00	30.688,96	-3.961,04	-11,43 %
TOTALE ATTIVO	16.240.044,05	16.517.232,16	277.188,11	1,71 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	10.043.102,22	10.628.450,55	585.348,33	5,83 %
Conferimenti	3.445.490,45	3.665.782,98	220.292,53	6,39 %
Debiti	2.738.209,71	2.217.793,76	-520.415,95	-19,01 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	13.241,67	5.204,87	-8.036,80	-60,69 %
TOTALE PASSIVO	16.240.044,05	16.517.232,16	277.188,11	1,71 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

ATTIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2013	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	230.440,75	1,42 %	164.638,98	1,00 %
Immobilizzazioni materiali	13.503.398,55	83,15 %	13.118.733,90	79,42 %
Immobilizzazioni finanziarie	824.772,00	5,08 %	1.699.987,00	10,29 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	1.031.711,06	6,35 %	1.063.241,40	6,44 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	615.071,69	3,79 %	439.941,92	2,66 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	34.650,00	0,21 %	30.688,96	0,19 %
TOTALE ATTIVO	16.240.044,05	100,00 %	16.517.232,16	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2013	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	10.043.102,22	61,84 %	10.628.450,55	64,35 %
Conferimenti	3.445.490,45	21,22 %	3.665.782,98	22,19 %
Debiti	2.738.209,71	16,86 %	2.217.793,76	13,43 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	13.241,67	0,08 %	5.204,87	0,03 %
TOTALE PASSIVO	16.240.044,05	100,00 %	16.517.232,16	100,00 %

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

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

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

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

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

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

**PROGRAMMAZIONE 2013
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	2.127.932,00	2.103.403,00
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	11.440,00	200.235,00
III	Entrate Extratributarie	467.799,00	478.234,00
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	892.206,00	686.997,00
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	260.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	455.600,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		4.214.977,00	4.184.469,00

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	2.340.361,00	2.531.008,00
II	Spese in conto capitale	823.966,00	602.811,00
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	595.050,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	455.600,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		4.214.977,00	4.184.469,00

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO E CONTABILE
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	RESPONSABILE SERVIZIO CULTURALE ED EDUCATIVO
3	TERRITORIO E AMBIENTE	RESPONSABILE SERVIZIO OO.PP., PATRIMONIO E MANUTENZIONI
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	RESPONSABILE SERVIZIO AFFARI GENERALI
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	RESPONSABILE SERVIZIO EDILIZIA PRIVATA, CAVE E URBANISTICA

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	2.191.939,00	2.357.555,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	33.242,00	33.942,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	193.140,00	198.085,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	178.850,00	180.790,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	10.000,00	11.500,00
TOTALI		2.607.171,00	2.781.872,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	952.537,00	1.132.402,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	542.117,00	564.882,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	706.937,00	701.184,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	450.750,00	447.850,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	23.070,00	19.740,00
TOTALI		2.675.411,00	2.866.058,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	20.000,00	4.000,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	110.300,00	128.541,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	0,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	761.906,00	554.456,00
TOTALI		892.206,00	686.997,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	17.000,00	11.500,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	4.000,00	4.000,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	534.310,00	460.110,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	2.300,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	268.656,00	124.901,00
TOTALI		823.966,00	602.811,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	260.000,00	260.000,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	0,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00
TOTALI		260.000,00	260.000,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	260.000,00	260.000,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	0,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00
TOTALI		260.000,00	260.000,00

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

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

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.127.932,00	2.103.403,00	-24.529,00	-1,15 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	11.440,00	200.235,00	188.795,00	1650,31 %
III	Entrate Extratributarie	467.799,00	478.234,00	10.435,00	2,23 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	892.206,00	686.997,00	-205.209,00	-23,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	260.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	455.600,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	4.214.977,00	4.184.469,00	-30.508,00	-0,72 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.340.361,00	2.531.008,00	190.647,00	8,15 %
II	Spese in conto capitale	823.966,00	602.811,00	-221.155,00	-26,84 %
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	595.050,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	455.600,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	4.214.977,00	4.184.469,00	-30.508,00	-0,72 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.103.403,00	1.911.888,88	-191.514,12	-9,10 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	200.235,00	153.313,39	-46.921,61	-23,43 %
III	Entrate Extratributarie	478.234,00	450.805,34	-27.428,66	-5,74 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	686.997,00	400.345,14	-286.651,86	-41,73 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	0,00	-260.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.184.469,00	3.161.000,94	-1.023.468,06	-24,46 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.184.469,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.531.008,00	2.173.143,83	-357.864,17	-14,14 %
II	Spese in conto capitale	602.811,00	316.159,14	-286.651,86	-47,55 %
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	335.027,84	-260.022,16	-43,70 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.184.469,00	3.068.979,00	-1.115.490,00	-26,66 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.184.469,00			

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.127.932,00	1.911.888,88	-216.043,12	-10,15 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	11.440,00	153.313,39	141.873,39	1240,15 %
III	Entrate Extratributarie	467.799,00	450.805,34	-16.993,66	-3,63 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	892.206,00	400.345,14	-491.860,86	-55,13 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	260.000,00	0,00	-260.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.214.977,00	3.161.000,94	-1.053.976,06	-25,01 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.214.977,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.340.361,00	2.173.143,83	-167.217,17	-7,14 %
II	Spese in conto capitale	823.966,00	316.159,14	-507.806,86	-61,63 %
III	Spese per rimborso di prestiti	595.050,00	335.027,84	-260.022,16	-43,70 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	455.600,00	244.648,19	-210.951,81	-46,30 %
TOTALE		4.214.977,00	3.068.979,00	-1.145.998,00	-27,19 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.214.977,00			

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	2.357.555,00	2.113.767,16	89,66 %
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	33.942,00	34.225,62	100,84 %
3	TERRITORIO E AMBIENTE	198.085,00	179.540,93	90,64 %
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	180.790,00	176.039,27	97,37 %
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	11.500,00	12.434,63	108,13 %
TOTALI		2.781.872,00	2.516.007,61	90,44 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	1.132.402,00	915.215,23	80,82 %
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	564.882,00	535.071,29	94,72 %
3	TERRITORIO E AMBIENTE	701.184,00	615.778,75	87,82 %
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	447.850,00	422.392,40	94,32 %
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	19.740,00	19.714,00	99,87 %
TOTALI		2.866.058,00	2.508.171,67	87,51 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	4.000,00	28.059,03	701,48 %
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
3	TERRITORIO E AMBIENTE	128.541,00	90.295,59	70,25 %
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	554.456,00	281.990,52	50,86 %
TOTALI		686.997,00	400.345,14	58,27 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	11.500,00	1.362,74	11,85 %
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	4.000,00	3.921,30	98,03 %
3	TERRITORIO E AMBIENTE	460.110,00	232.332,93	50,50 %
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	2.300,00	2.286,90	99,43 %
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	124.901,00	76.255,27	61,05 %
TOTALI		602.811,00	316.159,14	52,45 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	260.000,00	0,00	0,00 %
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
3	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		260.000,00	0,00	0,00 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	260.000,00	0,00	0,00 %
2	ISTRUZIONE, CULTURA E SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
3	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		260.000,00	0,00	0,00 %

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

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

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

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

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

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2013	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	202.588,61	64,08 %
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	3.921,30	1,24 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	0,00	0,00 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	109.649,23	34,68 %
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	316.159,14	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	0,00	0,00 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	400.345,14	126,63 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	-84.186,00	-26,63 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
TOTALE	316.159,14	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2013

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DD.PP.	0,00	254.444,56	-254.444,56
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	0,00	61.169,82	-61.169,82
MEF	0,00	19.413,46	-19.413,46
TOTALI	0,00	335.027,84	-335.027,84

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2012	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2013
CASSA DD.PP.	1.648.364,02	0,00	254.444,56	1.393.919,46
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	192.956,40	0,00	61.169,82	131.786,58
MEF	240.402,83	0,00	19.413,46	220.989,37
TOTALI	2.081.723,25	0,00	335.027,84	1.746.695,41

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

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

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

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

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

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

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

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

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2013

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	PARAMETRO DI EFFICIENZA
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
5	Servizio statistico	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
6	Servizi connessi con la giustizia		costo totale popolazione
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
8	Servizio della leva militare		costo totale popolazione
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule n. studenti frequentanti	costo totale n. studenti frequentanti
	- Scuola Materna	n. bambini iscritti n. aule disponibili	
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti n. aule disponibili	
	- Istruzione media –COMPENSORIO SCOLASTICO DI COSTA VOLPINO	n. studenti iscritti n. aule disponibili	
11	Servizi necroscopici e cimiteriali		costo totale popolazione
12	Acquedotto	mc acqua erogata nr. abitanti serviti	costo totale mc acqua erogata
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	costo totale Km rete fognaria
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta 7	costo totale Q.li di rifiuto smaltiti
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate totale km di strade comunali	costo totale Km strade illuminate

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2013

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
3	Asili nido	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori	0,00000
		popolazione	
8	Impianti sportivi	numero impianti	0,00000
		popolazione	
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate	0,00000
		popolazione	
10	Mense	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
12	Mercati e fiere attrezzate		
13	Pesa pubblica		
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili		
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
16	Teatri	numero spettatori	0,00000
		nr.posti disponibili x nr.Rappresentaz.	
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori	0,00000
		numero istituzioni	
18	Spettacoli		
19	Trasporti di carni macellate		
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
22	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2013

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
3	Asili nido	costo totale n. bambini frequentanti	provento totale n. bambini frequentanti
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli previsti per legge	costo totale numero iscritti	provento totale numero iscritti
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale totale mq. Superficie	provento totale numero visitatori
8	Impianti sportivi	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
9	Mattatoi pubblici	costo totale q.li carni macellate	provento totale q.li carni macellate
10	Mense	costo totale numero pasti offerti	provento totale numero pasti offerti
11	Mense scolastiche	costo totale numero pasti offerti	provento totale numero pasti offerti
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale mq superf. occupata	provento totale mq superf. occupata
13	Pesa pubblica	costo totale numero servizi resi	provento totale numero servizi resi
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale popolazione	provento totale popolazione
15	Spurgo pozzi neri	costo totale numero interventi	provento totale numero interventi
16	Teatri	costo totale numero spettatori	provento totale numero spettatori
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale numero visitatori	provento totale numero visitatori
18	Spettacoli		provento totale numero spettacoli
19	Trasporti di carni macellate	costo totale q.li carni macellate	provento totale q.li carni macellate
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale nr. servizi prestati	provento totale nr. servizi resi
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale nr. giorni d'utilizzo	provento totale nr. giorni d'utilizzo
22	Altri servizi	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2013

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	Distribuzione gas	mc gas erogato	0,00000
		popolazione servita	
		unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
2	Centrale del latte		
3	Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
4	Teleriscaldamento	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
5	Trasporti pubblici	viaggiatori per Km	0,00000
		posti disponibili x Km percorsi	
6	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2013

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1	Distribuzione gas	costo totale	0,00
		mc gas erogato	provento totale gas erogato
2	Centrale del latte	costo totale	0,00
		litri latte prodotto	provento totale litri latte prodotto
3	Distribuzione energia elettrica	costo totale	0,00
		KWh erogati	provento totale KWh erogati
4	Teleriscaldamento	costo totale	0,00
		Kcal prodotte	provento totale Kcal prodotte
5	Trasporti pubblici	costo totale	0,00
		Km percorsi	provento totale Km percorsi
6	Altri servizi	costo totale	0,00
		Unità di misura del servizio	provento totale Unità di misura del servizio

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2013

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2011	2012	2013	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2011	2012	2013
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	17,43	15,97	14,75
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0013	0,00101	0,00075	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	160,49	160,87	164,49
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0012	0,00101	0,00101	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	42,64	48,45	45,10
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00050	0,00050	0,00050	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	14,57	18,75	17,70
5	Servizio statistico	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
7	Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00025	0,00025	0,00025	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	12,40	12,26	12,15
8	Servizio della leva militare					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
9	Protez. civile, pronto interv., tutela sicurezza pubblica	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,00000	0,00000	0,00710	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	$\frac{\text{numero aule}}{\text{n. studen. frequentanti}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studen. frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00
	- Scuola Materna	$\frac{\text{n. bambini iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00000	0,00000	19,00				
	- Istruzione elementare	$\frac{\text{n. alunni iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	19,40	19,10	19,40				
	- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00000	0,00000	0,00000				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	3,29	5,72	4,63
12	Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$	0,00	0,00	0,00
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00000	0,00000	0,00000				
13	Fognatura e depurazione	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00000	0,00000	0,00000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$	0,00	0,00	0,00
14	Nettezza urbana	$\frac{\text{frequenza media settimanale di raccolta/7}}{\text{unità imm.ri servite}} \cdot \text{totale unità imm.ri}$	0,2857	0,2857	0,2857	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$	22,04	24,21	28,29
		$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,99	0,99	0,99				
15	Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{tot. kmstrade comunali}}$	0,84	0,84	0,86	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$	1.098,03	1.363,77	1.438,04

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2011	2012	2013
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
3	Asili nido	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
8	Impianti sportivi	numero impianti	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
10	Mense	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
12	Mercati e fiere attrezzate				
13	Pesa pubblica				
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili				
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
16	Teatri	numero spettatori	0,00000	0,00000	0,00000
		nr. posti disp. x nr. Rappresent.			
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
		numero istituzioni			
18	Spettacoli				
19	Trasporti di carni macellate				
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
22	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2011			2012			2013		
			2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero utenti				numero utenti					
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero utenti				numero utenti					
3	Asili nido	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		n.bambini frequentanti				n.bambini frequentanti					
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero utenti				numero utenti					
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero utenti				numero utenti					
6	Corsi extrascolastici di arte, sport, altro, a eccezione di quelli previsti per legge	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero iscritti				numero iscritti					
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		totale mq. Superficie				n.visitatori					
8	Impianti sportivi	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero utenti				numero utenti					
9	Mattatoi pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		q.li carni macellate				q.li carni macellate					
10	Mense	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero pasti offerti				numero pasti offerti					
11	Mense scolastiche	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	
		numero pasti offerti				numero pasti offerti					

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2011	2012	2013	PROVENTI	2011	2012	2013
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale mq superf. occupata	0,00	0,00	0,00	provento totale mq superf. occupata	0,00	0,00	0,00
13	Pesa pubblica	costo totale numero servizi resi	0,00	0,00	0,00	provento totale numero servizi resi	0,00	0,00	0,00
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00	provento totale popolazione	0,00	0,00	0,00
15	Spurgo pozzi neri	costo totale numero interventi	0,00	0,00	0,00	provento totale numero interventi	0,00	0,00	0,00
16	Teatri	costo totale numero spettatori	0,00	0,00	0,00	provento totale numero spettatori	0,00	0,00	0,00
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale numero visitatori	0,00	0,00	0,00	provento totale numero visitatori	0,00	0,00	0,00
18	Spettacoli					provento totale numero spettacoli	0,00	0,00	0,00
19	Trasporti di carni macellate	costo totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00	provento totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale nr. servizi prestati	0,00	0,00	0,00	provento totale nr. servizi resi	0,00	0,00	0,00
21	Uso di locali, adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale nr. giorni d'utilizzo	0,00	0,00	0,00	provento totale nr. giorni d'utilizzo	0,00	0,00	0,00
22	Altri servizi	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2011	2012	2013
1	Distribuzione gas	mc gas erogato	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione servita			
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000
2	Centrale del latte				
3	Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000
4	Teleriscaldamento	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000
5	Trasporti pubblici	viaggiatori per Km posti disponibili x Km percorsi	0,00000	0,00000	0,00000
6	Altri servizi	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2011	2012	2013	PROVENTI	2011	2012	2013	
1	Distribuzione gas	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		gas erogato				gas erogato			
2	Centrale del latte	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		litri latte prodotto				litri latte prodotto			
3	Distribuzione energia elettrica	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		KWh erogati				KWh erogati			
4	Teleriscaldamento	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		Kcal prodotte				Kcal prodotte			
5	Trasporti pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		Km percorsi				Km percorsi			
6	Altri servizi	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		Unità di misura del servizio				Unità di misura del servizio			

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

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

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

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI

	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	547.654,01	337.544,35	-149.072,84	1.610,98	160.355,96
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	20.096,80	-255.790,66	-749,56	0,00	17.038,19
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-105.878,92	-103.203,04	-93.092,71	-82.377,42	-83.659,02
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	73.662,42	88.546,45	243.457,84	148.519,69	108.838,32
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	535.534,31	67.097,10	542,73	67.753,25	202.573,45

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
A		PROVENTI DELLA GESTIONE				
1	Proventi tributari	1.109.838,34	1.227.460,10	2.030.932,36	2.083.125,77	1.911.888,88
2	Proventi da trasferimenti	1.069.211,22	934.456,52	37.186,85	37.614,60	153.313,39
3	Proventi da servizi pubblici	123.788,12	90.829,52	70.669,93	92.471,47	60.923,78
4	Proventi da gestione patrimoniale	88.540,18	158.191,84	172.328,22	169.531,54	189.963,78
5	Proventi diversi	463.937,54	170.171,82	125.750,48	199.178,97	189.607,56
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	25.318,83	0,00	0,00	84.186,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	60.330,60
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C		PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE				
17	Utili	20.096,80	20.934,18	1.750,44	0,00	17.038,19
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D		PROVENTI FINANZIARI				
20	Interessi attivi	14.974,91	1.453,54	3.327,44	773,07	1.943,46
E		PROVENTI STRAORDINARI				
22	Insussistenze del passivo	128.526,44	237.306,80	207.389,30	115.062,99	144.028,37
23	Sopravvenienze attive	8.645,37	64.021,82	17.306,88	99.770,99	33.453,34
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	108.652,16	527,11	2.000,00
TOTALE PROVENTI		3.027.558,92	2.930.144,97	2.775.294,06	2.798.056,51	2.848.677,35

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
B	COSTI DELLA GESTIONE					
9	Personale	540.535,46	571.903,77	579.751,18	588.924,69	548.220,62
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	73.746,02	74.660,43	87.630,66	91.440,69	71.690,53
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	658.728,37	749.141,33	749.951,42	754.795,35	727.501,53
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	14.560,65
14	Trasferimenti	551.492,81	365.622,00	660.708,14	625.673,80	618.508,21
15	Imposte e tasse	48.758,58	56.178,16	50.055,82	50.467,16	64.481,46
16	Quote di ammortamento di esercizio	434.400,15	451.378,59	457.843,46	469.009,68	444.895,03
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	276.724,84	2.500,00	0,00	0,00
D	ONERI FINANZIARI					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	120.853,83	0,00	96.420,15	83.150,49	85.602,48
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	0,00	104.656,58	0,00	0,00	0,00
E	ONERI STRAORDINARI					
25	Insussistenze dell'attivo	47.123,59	204.282,17	56.858,06	48.611,55	58.664,03
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	89,97
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Oneri straordinari	16.385,80	8.500,00	33.032,44	18.229,85	11.889,39
TOTALE COSTI		2.492.024,61	2.863.047,87	2.774.751,33	2.730.303,26	2.646.103,90

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette, evidenziando un complesso di informazioni che rilevano la possibilità di influenza dell'Ente stesso sulle decisioni delle società partecipate, i risultati raggiunti dalle stesse nonché le motivazioni del mantenimento delle stesse, in considerazione anche delle norme introdotte dalla legge finanziaria.

Negli anni 2012 e 2013 si rilevano variazioni circa le azioni o quote societarie detenute dal Comune nelle diverse partecipate.

In particolare, il Consiglio Comunale ha deliberato la cessione delle quote di partecipazione in "Sviluppo Tecnologico Srl", "Castione della Presolana - Monti Del Sole Srl" e Il Consorzio della Castagna della Valle Camonica, nonché la messa in liquidazione del "Consorzio Intercomunale Alto Sebino".

L'ATO della Provincia di Bergamo ha cessato la sua attività al 31/12/2011.

La Valle Camonica Servizi SPA ha modificato il proprio statuto e si è trasformata in società a responsabilità limitata.

La società Tutela Ambientale del Sebino SRL aveva già ridotto il proprio capitale sociale nel 2011 portandolo da € 1.000.000,00 a € 100.000,00, liquidando le rispettive quote ai diversi comuni consorziati.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2013	Valore patrimonio netto al 31/12/2013	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	D	2,82	10.428.250,00	14.807.558,00	417.570,00	2012	2.304.660,00
2	UNIACQUE SPA	D	0,32	2.040.000,00	8.707.193,00	27.863,00	2012	2.714.833,00
3	VAL CAVALLINA SERVIZI SPA	D	1,51	120.072,00	1.217.533,00	18.385,00	2012	214.564,00
6	SOCIETA' SERVIZI ALTO SEBINO SPA - SENTENZA DI FALLIMENTO	D	11,39	13.030,00	40.264,00	0,00	2010	202.086,00
7	TUTELA AMBIENTALE SRL	D	1,94	100.000,00	15.701.956,00	304.617,00	2012	13.889,00
8	CONSORZIO INTERCOMUNALE ALTO SEBINO SRL - IN LIQUIDAZIONE	D	18,01	100.000,00	195.822,00	25.000,00	2011	309,00
9	CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	D	6,95	4.052.725,00	13.089.097,00	909.700,00	2012	469.314,00
11	CONSORZIO DELLA CASTAGNA DI VALLE CAMONICA - IN LIQUIDAZIONE	D	1,06	145.580,00	108.359,00	1.150,00	2012	-1.362,00

2.11 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Successivamente si evidenziano le proiezioni storiche dei dati, per offrire un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del Tuel;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del Tuel con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del Tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2013

Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	x 100	93,906
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	75,989
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Pressione finanziaria	<u>Titolo I + III</u>		597,39
	<u>Popolazione</u>		
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		483,41
	<u>Popolazione</u>		
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>		36,07
	<u>Popolazione</u>		
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u>		2,56
	<u>Popolazione</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	33,636
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	37,688
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>		441,64
	<u>Popolazione</u>		
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	86,331
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	38,507
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	83,481
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u>	x 100	13,61
	<u>Valore patrimoniale disponibile</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u>		1.205,10
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		493,62
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>		1.719,36
	<u>Popolazione</u>		
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>Dipendenti</u>	x 100	0,00278
	<u>Popolazione</u>		

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2011	2012	2013
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	98,503	98,541	93,906
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	81,750	80,805	75,989
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	519,24	639,71	597,39
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	509,90	524,58	483,41
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	3,20	5,35	36,07
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	5,99	3,84	2,56
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	16,751	28,843	33,636
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	31,460	39,577	37,688
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	516,44	526,62	441,64
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	88,168	84,559	86,331
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	39,367	38,347	38,507
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	80,857	74,986	83,481
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	11,626	9,65	13,61
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.223,05	1.317,34	1.205,10
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	381,15	466,00	493,62
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	1.567,92	1.617,16	1.719,36
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,3264	0,2770	0,278

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

La gestione 2013 si chiude con un risultato complessivo di € 346.532,49 frutto sia della gestione di competenza (€92.021,94) sia della gestione residui (€ 119.616,40) e dell'avanzo di amministrazione 2012.

E' stato rispettato il patto di stabilità e gli altri vincoli alle singole spese:

- spesa del personale inferiore alla medesima nel 2012;
- spese di rappresentanza nel limite del 20% del 2009;
- spese per consulenze nel limite del 20% del 2009;
- spese per mobili d'ufficio e arredi: nel limite del 20% della spesa media 2010-2011;
- spese per autovetture nel limite del 20% del 2009;
- spese per missioni e formazione del personale: nel limite del 50% del 2009