

**RELAZIONE**  
**AL**  
**RENDICONTO DI GESTIONE**  
**ANNO 2012**

Comune di:  
**COMUNE DI ACI SANT'ANTONIO**

**SEZIONE 1**  
**IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE**

**1.1 - IL DISEGNO STRATEGICO**

**1.2 - LE POLITICHE GESTIONALI**

**1.3 - LE POLITICHE FISCALI**

**1.4 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO**

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

**1.5- LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE**

**SEZIONE 2**  
**TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

**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**

# 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.

**RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE**  
**2012**

## **SEZIONE 1**

**IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE**

Comune di:  
**COMUNE DI ACI SANT'ANTONIO**

La relazione al rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 è redatta, come previsto dall'art. 231 del TUEL approvato con Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267, secondo le disposizioni dell'art. 151, comma 6, del decreto stesso il quale recita: "Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti". La presente relazione è quindi stilata per soddisfare i precetti legislativi, per fornire dati di ragguaglio sulla produttività dei servizi pubblici e per consentire un'idonea valutazione della realizzazione delle previsioni di bilancio.

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

DATI GENERALI AL 31/12/ 2012		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	17479
1.2	Nuclei famigliari (n.)	6470
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	4
1.5	Superficie Comune (Kmq)	14,67
1.6	Superficie urbana (Kmq)	10,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	20,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	60,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

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	NO
2.9	- commerciali	NO
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO



## 1.1 - 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.

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

nota prot5950 del 9/4/2013

Il piano 2012 scaturisce dalle indicazioni normative di cui al D.lgs 150/2009 in attuazione della L. 15/2009. Il Piano Triennale degli Obiettivi 2012-2014, approvato con deliberazione G.M. n. 101 del 12/09/2012, si articola in base all'organizzazione che si è dato l'Ente ed è, quindi, suddiviso in base alle finalità individuate per tutti e sei i settori. Gli obiettivi in esso contenuti trovano attuazione parziale o risultano alla fine inattuati, anche a causa delle vicissitudini del bilancio comunale la cui approvazione è avvenuta ben oltre i termini previsti (febbraio 2013).

Altra osservazione è quella che il Piano viene redatto non attraverso una concertazione tra amministrazione e funzionari, bensì attraverso una filosofia dirigistica non condivisibile.

**Il disegno strategico individuato nel piano riguarda:**

1. la formazione del personale - considerato che nessun cambiamento può essere ottenuto senza un aggiornamento duraturo e costante;
2. il graduale ottenimento del tempo pieno per il personale part-time;
3. la stabilizzazione di economie avendo riunito nell'ufficio economato-patronato la maggior parte delle forniture di beni e servizi dell'Ente (gestione telefonia, gestione ENEL, acquisti cancelleria, forniture informatiche di consumo, ...);
4. risparmi di energia (pubblica illuminazione e forniture all'interno degli edifici pubblici);
5. progetto sicurezza nell'ambito dell'installazione di segnaletica, utilizzo autovelox;
6. recupero tributi locali. In tale ambito l'amministrazione intende rendere autonomo il servizio al fine di potenziarne l'azione;

- 7. attuazione del codice di amministrazione digitale;
- 8. recupero dei crediti derivanti da residui attivi;
- 9. gestione patrimonio mobiliare ed immobiliare – le direttive sono state nel senso del recupero dei crediti derivanti dai residui attivi (prosecuzione accertamenti oneri di urbanizzazione e recupero mediante ordinanze di ingiunzione); vendita aree residue aree di lottizzazione cedute al Comune e non utilizzate;
- 10. gestione sistema integrato dei rifiuti (attuazione e potenziamento raccolta differenziata);
- 11. gestione ICT.

## 1.2 - LE POLITICHE GESTIONALI

nota PROT.5950 DEL 09/04/2013

### Le politiche gestionali:

- In merito ai punti nn.1 e 2 le condizioni di bilancio e la sua approvazione tardiva, non hanno consentito di intraprendere alcuna iniziativa per la formazione del personale e per la soluzione del tempo pieno nei confronti delle unità in servizio part-time. L'unico aspetto di rilievo nella gestione del personale, è stato il potenziamento del corpo di Polizia Locale. E' stato rivisitato il Regolamento degli uffici e dei servizi al fine di tenere in considerazione una funziona obbligatoria circa la tenuta e la custodia dell'archivio storico.
- In materia di acquisti di beni e servizi, si è proceduto alla stabilizzazione di economie avendo riunito in un unico incaricato, il responsabile dell'ufficio economato-patronato, la maggior parte delle forniture di beni e servizi dell'Ente (gestione telefonia, gestione ENEL, acquisti cancelleria, forniture informatiche di consumo, etc. ...);
- E' stata proseguita l'azione di accertamento diretta a verificare errori di fatturazione della società fornitrice di energia elettrica ENEL ottenendo significativi risultati comprovati dai recuperi in atto, in particolare per quanto riguarda l'addizionale provinciale sull'energia elettrica. In proposito esiste contenzioso con l'ENEL in quanto intende rimborsare soltanto gli ultimi due anni a differenza di quanto previsto dal codice civile che fa riferimento agli ultimi dieci anni.
- Il punto 5 è stato parzialmente soddisfatto mediante l'installazione di segnaletica ma non è stato utilizzato l'autovelox.
- In riferimento al punto 6 è stata data attuazione alla direttiva dell'amm.ne, intesa a rendere autonomo il settore. Ciò è avvenuto a fine anno con provvedimenti inerenti l'istituzione di un'unità operativa autonoma per l'accertamento e la riscossione dei tributi.
- In riferimento ai punti nn. 7 e 11, si rappresenta che il sistema informatico dell'Ente non è gestito unitariamente e secondo obiettivi da perseguire, quale il codice dell'Amministrazione digitale, l'attuazione piena dei principi di trasparenza e legalità, in quanto sono assenti figure professionali, quali un amministratore di sistema o un responsabile CED. Ciononostante i provvedimenti vengono pubblicati sia sul sito web che all'albo pretorio on line dell'Ente assicurando i minimi adempimenti previsti dalla legge. Tutti gli uffici sono dotati di p.c. e stampante ma non sono collegati attraverso INTRANET e colloquiano attraverso posta elettronica. I risparmi ottenuti in passato attraverso la parziale razionalizzazione del sistema di telefonia fissa e mobile, non sono proseguiti a motivo che nessun tecnico è stato incaricato da parte per rivedere e migliorare il sistema.
- Il recupero dei crediti da parte dell'ufficio contenzioso ha dato esito positivo con il recupero di oltre € 60.000,00 scaturenti dalle informazioni e documentazioni fornite dall'ufficio temporaneo gestito da una risorsa esterna di personale qualificato con laurea e in seguito a sentenza favorevoli all'Ente. L'azione di recupero proseguirà stante la mancata concessione della richiesta di sospensione dell'efficacia degli atti impugnati dinanzi agli

organi giurisdizionali. Riguardo, invece, il patrimonio immobiliare, la gestione dello stesso si è limitata alle attività ordinarie di manutenzione, mentre per la vendita di aree residue derivanti da lottizzazione cedute al Comune in proprietà, non risulta che sia stato redatto un piano da parte dell'ufficio.

- In riferimento al punto 10, attraverso l'impegno personale dell'Ass.rc al ramo e dell'ufficio, è stata iniziata l'attività di raccolta differenziata con un aumento graduale della percentuale di raccolta.

### **1.3 - LE POLITICHE FISCALI**

Tra le politiche gestionali di particolare rilevanza assume la politica fiscale dell'Ente che non ha voluto alterare la pressione fiscale sui cittadini tanto che l'addizionale irpef proposta dall'amministrazione Comunale è stata alterata dal Consiglio Comunale e le stesse aliquote Imu non sono state aumentate.

E' evidente che il risultato di questa politica fiscale non ha permesso all'Ente di risanare il deficit di Cassa che comporta l'utilizzo massimo all'anticipazione di tesoreria

Per i programmi futuri . si ritiene necessario procedere ad una rivisitazione della politica fiscale che possa garantire un riequilibrio finanziario dell'Ente ottenibile solamente con una manovra coordinata di maggiori entrate e razionalizzazione di spese.

## **1.4 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO**

nota prot 5950 del 9/4/2013

### **Personale in servizio (all.A)**

Il personale in servizio è composto da n. 106 unità oltre n. 2 unità Polizia Locale in utilizzo temporaneo ai sensi dell'art. 30 D.Lgs 165/2000, n. 1 unità di personale responsabile dell'ufficio temporaneo urbanistica con contratto a tempo determinato e n. 1 unità di personale responsabile Settore Bilancio e Finanze assunto da settembre con contratto a tempo determinato.

### **Competenze professionali esistenti**

Purtroppo si rilevano lacune di figure professionali soprattutto nell'ambito tecnico ed informatico.

### **Fabbisogno di risorse umane**

Il Piano Triennale del Personale è stato approvato con deliberazione G.M. n. 99 del 21/09/2012 (All. B). Tale piano prevede le seguenti assunzioni per l'anno 2012:

n. 2 Istruttori di vigilanza – ctg. C1 – per assegnazione temporanea (o comando) con contratto a tempo determinato:

n. 1 Funzionario Istruttore Direttivo Tecnico – ctg. D – con laurea in architettura/ingegneria con contratto a tempo determinato per il periodo di mesi 12;

n. 1 Funzionario Istruttore Direttivo Contabile – ctg. D – con laurea in economia e commercio con contratto a tempo determinato per mesi tre part-time;

n. 1 Funzionario Istruttore Contabile – ctg. D – con laurea in economia e commercio con contratto a tempo indeterminato con funzioni di Capo Settore V;

n. 1 Funzionario Istruttore Amministrativo – ctg. D – con laurea in giurisprudenza o equipollente, per l'espletamento delle funzioni di Vice-Segretario con contratto a tempo indeterminato.

Si fa presente che al piano è stata data parziale attuazione per problematiche legate all'approvazione del bilancio comunale e al patto di stabilità.

### 1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE						
Descrizione	AL 31/12/2008	AL 31/12/2009	AL 31/12/2010	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012	
Posti previsti in pianta organica	145	145	145	145	145	145
Personale di ruolo in servizio	101	114	111	109	108	108
Personale non di ruolo in servizio	14	2	2	0	2	2
Descrizione	Impegni 2008	Impegni 2009	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012	
Spesa personale (Titolo I intervento 1)	3.527.162,33	3.395.962,18	3.440.237,70	3.428.221,64	3.292.288,82	

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2011	In servizio al 31/12/2011	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2011	In servizio al 31/12/2011
A.1	15	0	C.1	46	3
A.2	0	7	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	2	C.4	0	22
A.5	0	2	C.5	0	4
B.1	41	13	D.1	19	7
B.2	0	21	D.2	0	0
B.3	17	3	D.3	7	1
B.4	0	3	D.4	0	3
B.5	0	2	D.5	0	0
B.6	0	5	D.6	0	6
B.7	0	4	Dirigenti	0	1
<b>TOTALE</b>	<b>73</b>	<b>62</b>	<b>TOTALE</b>	<b>72</b>	<b>47</b>

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	15	0	C.1	46	3
A.2	0	7	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	2	C.4	0	21
A.5	0	1	C.5	0	3
B.1	41	13	D.1	19	7
B.2	0	21	D.2	0	0
B.3	17	3	D.3	7	1
B.4	0	3	D.4	0	3
B.5	0	2	D.5	0	0
B.6	0	5	D.6	0	7
B.7	0	10	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>73</b>	<b>67</b>	<b>TOTALE</b>	<b>72</b>	<b>45</b>



**DATI AL 31/12/2011**

AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	7	7	A	1	0
B	14	13	B	9	9
C	8	3	C	4	1
D	7	4	D	5	4
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>36</b>	<b>27</b>	<b>TOTALE</b>	<b>19</b>	<b>14</b>
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	1	A	1	1
B	4	4	B	3	3
C	13	9	C	3	2
D	2	1	D	2	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>TOTALE</b>	<b>9</b>	<b>7</b>
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2011		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	5	2	A	15	11
B	28	22	B	58	51
C	18	14	C	46	29
D	10	7	D	26	17
Dirigenti	0	1	Dirigenti	0	1
<b>TOTALE</b>	<b>61</b>	<b>46</b>	<b>TOTALE</b>	<b>145</b>	<b>109</b>

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	7	7	A	1	0
B	14	13	B	9	9
C	8	3	C	4	1
D	7	4	D	4	4
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>36</b>	<b>27</b>	<b>TOTALE</b>	<b>18</b>	<b>14</b>
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	1	A	1	0
B	4	4	B	3	9
C	13	8	C	4	1
D	2	1	D	5	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>20</b>	<b>14</b>	<b>TOTALE</b>	<b>13</b>	<b>12</b>
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2012		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	5	2	A	15	10
B	28	22	B	58	57
C	17	14	C	46	27
D	8	7	D	26	18
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>58</b>	<b>45</b>	<b>TOTALE</b>	<b>145</b>	<b>112</b>

**DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2008 AL 2012**

Tipologia	Trend storico				
	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Mezzi operativi (n°)	0	0	0	0	0
Veicoli (n°)	14	15	18	18	18
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	60	71	71	72	72
Monitor (n°)	60	71	71	72	72
Stampanti (n°)	48	50	56	60	61
Altre strutture					

## **1.5 - 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.

## LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2012	Valore patrimonio netto al 31/12/2012	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2012	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	ACIAMBIENTE SPA	D	9,09	100.000,00	0,00	0,00	0	0,00
2	SIE SPA	D	1,22	520.000,00	0,00	0,00	0	0,00
3	A.CO.S.E.T. SPA	D	5,36	3.447.521,00	0,00	0,00	0	0,00
4	A.G.T. MULTISERVIZI S.R.L.	D	5,00	100.000,00	0,00	0,00	0	0,00

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2012

## **SEZIONE 2**

**TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Comune di:  
**COMUNE DI ACI SANT'ANTONIO**

## 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.

**RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2012****PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2012****ENTRATA**

Titolo 1° - TRIBUTARIE	5.014.831,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	3.684.101,72
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	727.118,06
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	12.007.396,24
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	22.500.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	4.960.000,00
Avanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>48.893.447,02</b>

**SPESA**

Titolo 1° - CORRENTI	9.518.211,47
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	11.662.095,45
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	22.753.140,10
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	4.960.000,00
Disavanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>48.893.447,02</b>

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 12 del 01-03-2013*



**RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2012**

<b>ENTRATA</b>	<b>Accertamenti 2012</b>
Titolo 1° - TRIBUTARIE	5.326.043,65
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	3.046.904,30
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	499.253,97
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	710.217,25
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	8.520.398,64
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.285.829,94
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>19.388.647,75</b>
<b>SPESA</b>	<b>Impegni 2012</b>
Titolo 1° - CORRENTI	8.642.638,80
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	205.018,72
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	8.773.538,74
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.285.829,94
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>18.907.026,20</b>
Avanzo di amministrazione 2011 applicato al 2012	0,00

## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2012

<b>Fondo di cassa al 01/01/2012</b>		0,00
<i>in conto residui</i>	3.509.672,55	
<i>in conto competenza</i>	14.570.501,81	
		18.080.174,36
<i>in conto residui</i>	4.422.314,63	
<i>in conto competenza</i>	13.657.859,73	
		18.080.174,36
		0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2012</b>		<b>0,00</b>
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>		
<i>in conto competenza</i>	4.818.145,94	
<i>in conto residui</i>	10.267.458,52	
		15.085.604,46
<i>in conto competenza</i>	5.249.166,47	
<i>in conto residui</i>	11.337.574,90	
		16.586.741,37
	<b>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2012</b>	<b>-1.501.136,91</b>

**GESTIONE RESIDUI**

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b>	<b>24.321,61</b>
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	<b>-2.793.547,85</b>
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	<b>786.467,78</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.982.758,46</b>

**GESTIONE DI COMPETENZA**

<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	<b>19.388.647,75</b>
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	<b>18.907.026,20</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>481.621,55</b>

**GESTIONE DI COMPETENZA****1) LA GESTIONE CORRENTE**

Entrate correnti (Titolo I II e III)	8.872.201,92	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	8.895.778,90	-
<b>DISAVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>-23.576,98</b>	<b>+</b>
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2011 applicato a spese correnti	0,00	+
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>-23.576,98</b>	

**2) LA GESTIONE C/CAPITALE**

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	710.217,25	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2011 applicato a investimenti	0,00	+
<i>Spese Titolo II</i>	205.018,72	-
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>505.198,53</b>	

**2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI**

Entrate Titolo V (Categoria 1)	8.520.398,64	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	8.520.398,64	-
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b>	<b>0,00</b>	

**GESTIONE RESIDUI****Miglioramenti**per maggiori accertamenti di residui attivi  
per economie di residui passivi

1.217,73 +

786.467,78 +

787.685,51 +

**Peggioramenti**

per eliminazione di residui attivi

2.794.765,58 -

2.794.765,58 -

**SALDO della gestione residui****-2.007.080,07 =**

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:

Titolo 1° - CORRENTI

72.541,30

Titolo 2° - CONTO CAPITALE

85.275,41

Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI

0,00

Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI

628.651,07

**Totale economie sui residui passivi****786.467,78**

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	-1.501.136,91

**TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI**

DESCRIZIONE	2008	2009	2010	2011	2012
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	315.823,14	-187.471,29	-41.995,66	69.711,38	481.621,55
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	213.039,79	767.576,67	163.384,25	-45.389,77	-1.982.758,46
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	528.862,93	580.105,38	121.388,59	24.321,61	-1.501.136,91
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	528.862,93	580.105,38	121.388,59	24.321,61	-1.501.136,91

### **2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ**

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

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

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

**PATTO DI STABILITÀ 2012**

Saldo finanziario <b>OBIETTIVO</b> in termini di <b>COMPETENZA MISTA</b>	<b>830,00</b>
Saldo finanziario <b>REALIZZATO</b> in termini di <b>COMPETENZA MISTA</b>	<b>367,00</b>

**OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2012 NON 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, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

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

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

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

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

**CONTO DEL BILANCIO**

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Accertamenti 2012</b>	<b>Impegni 2012</b>	<b>Differenza tra accertamenti e impegni</b>
Correnti	8.872.201,92	8.895.778,90	-23.576,98
Conto Capitale	710.217,25	205.018,72	505.198,53
Movimento fondi	8.520.398,64	8.520.398,64	0,00
Servizi conto terzi	1.285.829,94	1.285.829,94	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>19.388.647,75</b>	<b>18.907.026,20</b>	<b>481.621,55</b>

**CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI**

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	5.014.831,00	5.014.831,00	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.684.101,72	3.684.101,72	0,00	0,00 %
III	Entrate Extratributarie	727.118,06	727.118,06	0,00	0,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	12.007.396,24	12.007.396,24	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	22.500.000,00	22.500.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	4.960.000,00	4.960.000,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>48.893.447,02</b>	<b>48.893.447,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	9.518.211,47	9.518.211,47	0,00	0,00 %
II	Spese in conto capitale	11.662.095,45	11.662.095,45	0,00	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	22.753.140,10	22.753.140,10	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	4.960.000,00	4.960.000,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>48.893.447,02</b>	<b>48.893.447,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2012	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	5.014.831,00	5.326.043,65	311.212,65	6,21 %
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	3.684.101,72	3.046.904,30	-637.197,42	-17,30 %
III	Entrate Extratributarie	727.118,06	499.253,97	-227.864,09	-31,34 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	12.007.396,24	710.217,25	-11.297.178,99	-94,09 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	22.500.000,00	8.520.398,64	-13.979.601,36	-62,13 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	4.960.000,00	1.285.829,94	-3.674.170,06	-74,08 %
<b>TOTALE</b>		<b>48.893.447,02</b>	<b>19.388.647,75</b>	<b>-29.504.799,27</b>	<b>-60,35 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>48.893.447,02</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	9.518.211,47	8.642.638,80	-875.572,67	-9,20 %
II	Spese in conto capitale	11.662.095,45	205.018,72	-11.457.076,73	-98,24 %
III	Spese per rimborso di prestiti	22.753.140,10	8.773.538,74	-13.979.601,36	-61,44 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	4.960.000,00	1.285.829,94	-3.674.170,06	-74,08 %
<b>TOTALE</b>		<b>48.893.447,02</b>	<b>18.907.026,20</b>	<b>-29.986.420,82</b>	<b>-61,33 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>48.893.447,02</b>			

(\*) Maggiori o minori entrate e minori spese