



COMUNE DI BARLETTA (BT)

CITTA' della DISFIDA

RELAZIONE TECNICA
AL BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE
- 2013 -



PREMESSA

L'articolo 162 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 7 sancisce che *"gli enti assicurano ai cittadini ed agli organismi di partecipazione, di cui all'articolo 8, la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dei suoi allegati con le modalità previste dallo statuto e dai regolamenti"*.

A questa disposizione, da tempo presente nell'ordinamento contabile degli enti locali, si è ultimamente aggiunto il principio contabile n. 1 che al punto 55 precisa: *"Il bilancio di previsione è corredato da una relazione della Giunta all'organo deliberante, nella quale è necessario che sia data una illustrazione esauriente ed il più possibile dettagliata delle politiche dell'ente come si esprimono nel documento e negli allegati"*.

Proprio per rispondere in modo soddisfacente a queste disposizioni, abbiamo predisposto la presente relazione nella quale ci proponiamo di rendere più comprensibile il contenuto dei modelli di legge.

Si tratta, in fondo, di un'illustrazione, diversa da quella contenuta nella Relazione Previsionale e Programmatica, delle voci di entrata e di spesa più significative che vengono rielaborate ed esplicitate in tabelle, grafici ed indici, e che consente un agevole confronto temporale tra i dati dello stesso ente, oltre che un raffronto spaziale con i dati di comuni aventi caratteristiche simili.

Tale differente modalità di rappresentare i risultati contabili risulta utile non solo per una lettura del documento da parte dei consiglieri, mettendo in evidenza le principali scelte politiche, fiscali e di spesa, ma anche per quanti, a vario titolo, vogliono conoscere le previsioni di entrata e di spesa che questa amministrazione intende porre in essere nel corso dell'anno 2013 e nel biennio successivo.

La relazione presenta, dunque, il bilancio procedendo dapprima ad una lettura aggregata dei dati e, successivamente, ad un'altra più analitica, dando spunti di approfondimento sulle politiche fiscali, gestionali e di indebitamento dell'ente nel breve - medio termine.

Potremmo, pertanto, distinguere, all'interno del presente lavoro, le seguenti parti:

- una prima, che presenta i dati complessivi di bilancio con gli equilibri generali e quelli parziali riferiti alle sue singole componenti;
- una seconda nella quale ci soffermeremo sull'analisi delle entrate e delle spese e, successivamente, dell'avanzo/disavanzo, evidenziando anche l'andamento storico;
- una terza, nella quale è introdotta una lettura del bilancio esclusivamente per indici, cercando di fornire spunti di riflessione attraverso l'analisi congiunta di indicatori tra loro omogenei;
- una quarta, infine, nella quale esamineremo le principali scelte gestionali effettuate con riferimento all'andamento delle entrate e delle spese previste per i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

Si sottolinea come negli anni scorsi l'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali abbia approvato il principio contabile n. 1, "Programmazione e previsione nel sistema di bilancio", definendo alcuni aspetti di questo processo. Ad esso faremo riferimento più volte, nel corso della presente relazione, con specifici richiami.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2013 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi previsti dal Testo Unico degli enti locali, approvato con D.Lgs. n. 267/2000, dalle novità introdotte dai D.Lgs. n. 23/2011 e D.Lgs. n. 68/2011 (decreti attuativi del federalismo fiscale), dalle

importanti novità introdotte dal D.L. n. 174 del 10.10.2012 che ha modificato, anche in maniera significativa, in più parti il D.Lgs. n. 267/2000 rafforzando i controlli in materia di enti locali, sia interno, da parte dei responsabili dei servizi ed in particolare del responsabile dei servizi finanziari, sia esterno da parte della Corte di Conti e dei Revisori dei Conti e dalle disposizioni contenute nel D.L. n. 95/2012 convertito nella Legge n. 135/2012, secondo le modalità definite nel Regolamento di contabilità. Si evidenzia, in particolare, l'introduzione dell'art. 147-quinquies del D.Lgs. n. 267/2000 il quale prevede che il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. Le funzioni del responsabile dei servizi finanziari vengono irrobustite anche dal novellato art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 che viene così integrato "...Il responsabile del servizio finanziario, di ragioneria o qualificazione corrispondente, è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio annuale o pluriennale ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese e *più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica*".

Il bilancio di previsione si sintetizza in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "documento di indirizzi" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto degli indirizzi e dei principi introdotti dalle manovre recenti ed in particolare dal D.L. n. 95/2012 che ha revisionato la spesa pubblica introducendo importanti indirizzi sulle aree di intervento.

D'altra parte l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

A tal fine si riporta il punto 3 del principio contabile n. 1: *"L'attività di programmazione rappresenta il processo di analisi e valutazione, nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, della possibile evoluzione della gestione dell'ente e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto ai piani e programmi futuri. Deve essere rappresentata negli schemi di programmazione e previsione del sistema di bilancio in modo veritiero e corretto e rappresenta il «contratto» che il governo politico dell'ente assume nei confronti dei cittadini e degli altri utilizzatori del sistema di bilancio stesso. L'attendibilità, la congruità e la coerenza dei bilanci è prova dell'affidabilità e credibilità dell'Amministrazione. Gli utilizzatori del sistema di bilancio devono disporre delle informazioni necessarie per valutare gli impegni politici assunti e le decisioni conseguenti, il loro onere e, in sede di rendiconto, il grado di mantenimento degli stessi"*.

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio del nostro ente, potremmo riscontrare come esso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle sottostanti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei principi ancora una volta riaffermati dal legislatore nel nuovo Testo Unico, quali:

- ***l'unità***, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- ***l'annualità***, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- ***l'universalità***, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- ***l'integrità***, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- ***la veridicità ed attendibilità***, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;

- **il pareggio finanziario**, il totale generale delle entrate è pari al totale della spesa così come risultante dal quadro generale riassuntivo sotto riportato che, con riferimento al nostro ente, riporta le previsioni per titoli per l'anno 2013 e sintetizza l'equilibrio generale di bilancio.

SITUAZIONE RIASSUNTIVA	PARZIALE	TOTALE
Avanzo di amministrazione applicato	6.956.774,00	
Titolo I - Entrate tributarie	46.407.586,00	
Titolo II - Entrate da trasferimenti	7.369.560,00	
Titolo III - Entrate extratributarie	3.369.178,00	
Titolo IV - Entrate per alienazioni di beni patrim., trasferim. di capitali, riscoss. crediti	19.767.892,00	
Titolo V - Entrate da accensioni di prestiti	0,00	
Titolo VI - Servizi per conto di terzi	8.133.675,00	
Totale Entrate 2013		92.004.665,00
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00	
Titolo I - Spese correnti	58.893.548,00	
Titolo II - Spese in conto capitale	23.514.858,00	
Titolo III - Rimborso di prestiti	1.462.584,00	
Titolo IV - Servizi per conto di terzi	8.133.675,00	
Totale Spese 2013		92.004.665,00

Si precisa che nella costruzione del documento, oltre ai principi previsti dal TUEL e sopra riportati, l'ente si è attenuto ad un rispetto dei nuovi principi previsti dal Framework dei principi contabili ed in particolare al postulato 29 che precisa:

"Gli ulteriori postulati desumibili dall'ordinamento sono i seguenti:

- *Comprensibilità;*
- *Significatività e rilevanza;*
- *Attendibilità;*
- *Coerenza;*
- *Congruità;*
- *Motivata flessibilità;*
- *Neutralità;*
- *Prudenza;*
- *Comparabilità;*
- *Competenza finanziaria;*
- *Competenza economica."*

Per un approfondimento su questi principi si rinvia a testi specifici in materia.

Nei paragrafi che seguono procederemo all'approfondimento delle principali voci di entrata e di spesa al fine di comprendere meglio i contenuti del documento.

PARTE PRIMA: GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2013

1 ANALISI DEGLI EQUILIBRI PARZIALI: UNA VISIONE D'INSIEME

La tabella riportata nel paragrafo 1 sintetizza la manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione.

L'eccessiva sinteticità, però, con cui attraverso la suddetta tabella viene presentata la gestione dell'ente, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva a coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Ai fini di una conoscenza del bilancio e dei suoi contenuti, risulta indispensabile evidenziare le modalità con cui l'ente ha proceduto alla raccolta delle risorse da soggetti diversi, quali i cittadini e/o gli altri enti, determinando, preventivamente, l'ammontare complessivo delle somme a disposizione da spendere e, di conseguenza, l'ammontare delle spese da effettuare.

Nella costruzione di un documento contabile quale quello in esame, infatti, l'ente si è trovato di fronte ad una scelta alternativa, imposta dall'esiguità delle risorse a disposizione, che porta o a privilegiare il potenziamento della spesa corrente ed i servizi dell'ente, oppure ad utilizzare le stesse somme per realizzare infrastrutture determinando, in tal modo, attraverso la maggiore spesa per interessi ed il rimborso delle quote capitali, una contrazione delle possibilità di spesa corrente futura.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dalla nostra amministrazione, procederemo alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;

b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;

c) Bilancio movimento fondi, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;

d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

In generale si può ritenere che il già enunciato principio di equilibrio finanziario

tra la parte entrata e spesa del bilancio dovrebbe trovare riscontro in ciascuna delle partizioni proposte. In realtà, in alcuni casi, si possono riscontrare situazioni di disequilibrio di segno opposto che si compensano tra di loro e che sono riconosciute ammissibili dallo stesso legislatore.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e spese relative, mentre ai paragrafi successivi si rinvierà l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

Le parti del Bilancio	Risultato totale
Risultato del Bilancio corrente <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	0,00
Risultato del Bilancio investimenti <i>(Entrate c/capitale - Spese c/capitale)</i>	0,00
Risultato del Bilancio movimento di fondi <i>(Entrate movimento fondi - Spese movimento fondi)</i>	0,00
Risultato del Bilancio di terzi <i>(Entrate c/terzi - Spese c/terzi)</i>	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00

1.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente trova, anche se in modo implicito, la sua definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge."

In generale potremmo dire che esso misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

BILANCIO CORRENTE - ENTRATE		Importo
a) Titolo I - Entrate tributarie	(+)	46.407.586,00
b) Titolo II - Entrate da trasferimenti	(+)	7.369.560,00
c) Titolo III - Entrate extratributarie	(+)	3.369.178,00
A) Totale Entrate titoli I, II, III (a+b+c)	(=)	57.146.324,00
d) Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	31.000,00
e) Avanzo applicato alle spese correnti	(+)	2.440.808,00
f) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria	(+)	800.000,00
g) Entrate per investimenti che finanziano la spesa corrente	(+)	0,00
B) Totale rettifiche Entrate correnti (-d+e+f+g)	(=)	3.209.808,00
E1) TOTALE ENTRATE BILANCIO CORRENTE (A+B)	(=)	60.356.132,00

BILANCIO CORRENTE - SPESE		Importo
h) Titolo I - Spese correnti	(+)	58.893.548,00
i) Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	(+)	1.462.584,00
C) Totale Spese titoli I, III (h+i)	(=)	60.356.132,00
l) Titolo III cat. 01 - Anticipazioni di cassa	(-)	0,00
m) Titolo III cat.02 - Finanziamenti a breve	(-)	0,00
n) Disavanzo applicato al Bilancio corrente	(+)	0,00
D) Totale rettifiche Spese correnti (-l-m+n)	(=)	0,00
S1) TOTALE SPESE BILANCIO CORRENTE (C+D)	(=)	60.356.132,00

RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA		Importo
E1) Totale Entrate del Bilancio corrente	(+)	60.356.132,00
S1) Totale Spese del Bilancio corrente	(-)	60.356.132,00
R1) Risultato del Bilancio corrente Avanzo (+) o Disavanzo (-) (E1-S1)	(=)	0,00

1.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

In particolare, le spese d'investimento sono finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Esse permettono di assicurare quelle infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali del comune, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione. Contabilmente tali spese sono inserite nel bilancio al titolo II della spesa e, spesso, trovano specificazione nel Programma triennale delle opere pubbliche a cui si rinvia per un approfondimento.

Secondo quanto stabilito dall'articolo 199 del D.Lgs. n. 267/2000, l'ente può provvedere al finanziamento delle spese di investimento mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- avanzi di bilancio, costituiti da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni, proventi da concessioni edilizie;
- la contrazione di mutui passivi;
- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle regioni o di altri enti del settore pubblico allargato;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (dopo l'approvazione del Rendiconto 2012).

Si ritiene opportuno precisare che il ricorso al credito, sebbene senza alcun dubbio sia stata la principale forma di copertura delle spese d'investimento, si ripercuote sul bilancio gestionale dell'ente per l'intera durata del periodo di ammortamento del finanziamento. Ne consegue che, a parità di spesa, la copertura delle quote di interessi passivi generati da nuovi mutui deve essere finanziata o con una riduzione di altre spese correnti consolidate oppure con un incremento delle entrate correnti. Oggi, con la continua evoluzione della normativa in materia di capacità di indebitamento, che ne ha ridotto la possibilità di accesso, e di Patto di Stabilità, il ricorso all'indebitamento deve essere inteso come *estrema ratio*, mentre vanno preferite le forme di autofinanziamento per la realizzazione degli investimenti.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei titoli IV e V, con l'esclusione delle somme che sono già state esposte nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione, con le spese del titolo II da cui dovremmo però sottrarre l'intervento "Concessioni di crediti" che, come vedremo, sarà ricompreso nel successivo equilibrio di bilancio.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \leq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

BILANCIO INVESTIMENTI - ENTRATE		Importo
a) Titolo IV - Entrate da alienazione di beni, trasferimento di capitali, ecc.	(+)	19.767.892,00
b) Titolo V - Entrate da accensione di prestiti	(+)	0,00
A) Totale titoli IV e V Entrate (a+b)	(=)	19.767.892,00
c) Titolo IV cat. 06 - Riscossione di crediti	(-)	0,00
d) Titolo V cat. 01 - Anticipazioni di cassa	(-)	0,00
e) Titolo V cat. 02 - Finanziamento a breve termine	(-)	0,00
f) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria	(-)	800.000,00
g) Entrate per investimenti che finanziano le spese correnti	(-)	0,00
h) Entrate correnti che finanziano gli investimenti	(+)	31.000,00
i) Avanzo applicato al Bilancio investimenti	(+)	4.515.966,00
B - Totale rettifiche Entrate Bilancio investimenti (-c-d-e-f-g+h+i)	(=)	3.746.966,00
E2) TOTALE ENTRATE DEL BILANCIO INVESTIMENTI (A+B)	(=)	23.514.858,00

BILANCIO INVESTIMENTI - SPESE		Importo
Titolo II - Spese in conto capitale	(+)	23.514.858,00
C) Totale Spese titolo II	(=)	23.514.858,00
Titolo II interv. 10 - Concessione di crediti	(-)	0,00
D) Totale rettifiche spese Bilancio investimenti	(=)	0,00
S2) TOTALE SPESE BILANCIO INVESTIMENTI (C+D)	(=)	23.514.858,00

RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI		Importo
E2) Totale Entrate del Bilancio investimenti	(+)	23.514.858,00
S2) Totale Spese del Bilancio investimenti	(-)	23.514.858,00
R2) Risultato Bilancio investimenti Avanzo (+) o Disavanzo (-) (E2-S2)	(=)	0,00

1.3 L'equilibrio del Bilancio movimento fondi

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né, tanto meno, sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto Bilancio per movimento fondi che, come si comprende dalla stessa denominazione, pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2013, quali:

- a) *le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;*
- b) *i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;*
- c) *le riscossioni e le concessioni di crediti.*

L'equilibrio del Bilancio movimento fondi è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Totale Entrate movimento fondi} = \text{Totale Spese movimento fondi}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia come, per il corrente esercizio 2013 non siano state previste anticipazioni né finanziamenti a breve termine.

BILANCIO MOVIMENTO FONDI - ENTRATE		Importo
a) Titolo IV cat. 06 - Riscossione di crediti	(+)	0,00
b) Titolo V cat. 01 - Anticipazioni di cassa	(+)	0,00
c) Titolo V cat. 02 - Finanziamento a breve termine	(+)	0,00
E3) Totale Entrate del Bilancio movimento fondi (a+b+c)	(=)	0,00

BILANCIO MOVIMENTO FONDI - SPESE		Importo
d) Titolo II int. 10 - Concessione di crediti	(+)	0,00
e) Titolo III int. 01 - Rimborso di anticipazioni di cassa	(+)	0,00
f) Titolo III int. 02 - Rimborso finanziamenti a breve termine	(+)	0,00
S3) Totale Spese del Bilancio movimento fondi (d+e+f)	(=)	0,00

RISULTATO BILANCIO MOVIMENTO FONDI		Importo
E3) Totale Entrate del Bilancio movimento di fondi	(+)	0,00
S3) Totale Spese del Bilancio movimento di fondi	(-)	0,00
R3) Risultato del Bilancio movimento fondi (E3-S3)	(=)	0,00

1.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi sono collocate nel bilancio rispettivamente al titolo VI ed al titolo IV ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, soggetto creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie:

- *le ritenute d'imposta sui redditi;*
- *le somme destinate al servizio economato;*
- *i depositi contrattuali.*

Sul tema è intervenuto anche il principio contabile n. 1 che al punto 48 precisa: *"I servizi per conto di terzi sono servizi che impongono entrate e spese costituenti al tempo stesso un credito ed un debito dell'ente. Sono puntualmente definiti e sono immodificabili".*

L'equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Titolo VI Entrate} = \text{Titolo IV Spese}$$

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

RISULTATO BILANCIO DI TERZI		Importo
E4) Totale Entrate del Bilancio di terzi	(+)	8.133.675,00
S4) Totale Spese del Bilancio di terzi	(-)	8.133.675,00
R3) Risultato del Bilancio di terzi (E4-S4)	(=)	0,00

1.5 Il Patto di stabilità 2013

1 - Considerazioni generali : *Il Patto di stabilità nel bilancio 2013*

La legge 12 novembre 2011, n.183, così come modificata dalla L. 24/12/2012, n.228 (Legge di Stabilità 2013), disciplina il Patto di Stabilità, oltre che per il 2012, anche per le annualità dal 2013 al 2016.

A partire dal 2013 tra gli Enti Locali soggetti al Patto di Stabilità sono compresi anche i Comuni con popolazione compresa tra 1.001 e 5.000 abitanti.

Fermo restando l'**obiettivo strutturale**, costituito da un saldo finanziario espresso in termini di competenza mista pari a zero, l'**obiettivo specifico** dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti è determinato applicando alla spesa corrente media sostenuta nel periodo 2007-2009, desunta dai certificati di conto consuntivo, le percentuali previste per legge.

Per i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti tali percentuali sono stabilite come segue:

	anno 2013	Anni 2014-2016
Enti virtuosi	14,8%	14,8%
Enti non virtuosi	15,8%	15,8%

I comuni dovranno quindi conseguire per l'anno 2013 un saldo di competenza mista (calcolato come somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti, per la parte in conto capitale, al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla concessione di crediti, come riportati nei certificati di conto consuntivo) non inferiore al valore della propria spesa corrente media registrata negli anni 2007-2009, moltiplicata per la percentuale stabilita.

Per annullare gli effetti connessi con il taglio dei trasferimenti determinati dal comma 2 dell'articolo 14 del decreto legge 78 del 2010 in ciascuno degli anni 2013 e successivi, l'obiettivo di saldo finanziario di competenza mista non deve essere inferiore al valore individuato in base al meccanismo sopra evidenziato, **diminuito di un importo pari alla riduzione dei trasferimenti**.

Il D.L. 35/2013 (Decreto Salvaimprese) ha previsto che i pagamenti di debiti di parte capitale certi, liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012 sono esclusi dai vincoli del Patto di Stabilità, nella misura del riconoscimento del Ministero. A tal fine il Comune di Barletta ha inoltrato richiesta entro il termine del 30 aprile 2013, ottenendo gli spazi finanziari richiesti.

I commi da 7 a 16 dell'art. 31, Legge n. 183/2011, prevedono l'esclusione di una serie di voci di entrata e di spesa dal computo del saldo di competenza mista. In sintesi, sono escluse dal saldo finanziario:

- le risorse provenienti dallo Stato e le relative spese di parte corrente e in conto capitale sostenute dalle province e dai comuni per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (commi 7, 8 e 9);
- le risorse provenienti direttamente o indirettamente *dall'Unione europea* né le relative spese di parte corrente e in conto capitale sostenute dalle province e dai comuni: l'esclusione non opera per le spese connesse ai cofinanziamenti nazionali (commi 10 e 11);
- le risorse trasferite dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) e le relative spese per la progettazione e l'esecuzione dei censimenti, nei limiti delle stesse risorse trasferite dall'ISTAT (comma 12);
- le risorse provenienti dallo Stato e le spese sostenute dal comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1, dell'articolo 1, del decreto-legge 3 maggio 2004, n. 113, convertito, con modificazioni, dalla legge 2 luglio 2004, n. 164, e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge 3 agosto 2009, n. 115. L'esclusione delle spese opera nei limiti di 14 milioni di euro per il solo anno 2013 (comma 14);

- le spese relative ai beni trasferiti ai sensi delle disposizioni del decreto legislativo 28 maggio 2010, n. 85 per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (comma 15)
- per gli anni 2013 e 2014, le spese per investimenti infrastrutturali nei limiti definiti con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, di cui al comma 1 dell'articolo 5 del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148 (comma 16);

La legge di stabilità ha confermato l'obbligo di allegare al Bilancio di previsione – sia annuale che pluriennale – il prospetto di competenza mista con il quale l'Ente dà conto del rispetto degli obiettivi del Patto nella fase delle previsioni di Bilancio.

La mancata trasmissione della certificazione finale del rispetto degli obiettivi annuali entro il termine perentorio previsto costituisce inadempimento al Patto di Stabilità interno e fa scattare tutte le sanzioni.

In caso di mancato rispetto del patto di stabilità, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza l'Ente:

- è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra il risultato registrato e l'obiettivo programmatico predeterminato. In caso di incapienza dei predetti fondi gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue. La sanzione non si applica nel caso in cui il superamento degli obiettivi del patto di stabilità interno sia determinato dalla maggiore spesa per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea rispetto alla media della corrispondente spesa del triennio precedente;
- non può impegnare spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dei corrispondenti impegni effettuati nell'ultimo triennio;
- non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti;
- non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione;
- è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza indicati nell'articolo 82 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000, e successive modificazioni, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2010.

Con riferimento al Bilancio di previsione 2013 si evidenzia:

- che il Comune di Barletta è Ente *non virtuoso* e pertanto si applica la percentuale del 15,8% prevista dall'art.31, comma 6, della L. 183/2011.
- che il Comune di Barletta ha presentato istanza, ai sensi dell'art. 1 D.L. 35/2013, alla Ragioneria dello Stato per il riconoscimento di spazi finanziari, ottenendo il riconoscimento da parte del Ministero per la somma di € 6.066.000,00=.

Alla luce di quanto suddetto, con riferimento al Bilancio di Previsione 2013-2015, applicando le anzidette disposizioni, ai fini del Patto si evidenzia per il ns. Ente il seguente risultato obiettivo:

Media delle spese correnti 2007-2009

DESCRIZIONE	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Percentuale da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art.31, Legge 183/2011)	14,8%	14,8%	14,8%
Percentuale da applicare alla media delle spese correnti degli Enti NON virtuosi (comma 6, art.31, L. 183/2011)	15,8	15,8%	15,8%
SALDO OBIETTIVO determinato con percentuale data sulla spesa media per Enti NON virtuosi	8.527.478,62		
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI art.14, comma 2, del D.Lgs. 78/2010 (comma 4, art.31, L. 183/2011)	4.597.000,00		
Peggioramento per effetto del Patto orizzontale Nazionale	298.000,00		
SALDO OBIETTIVO ENTI NON VIRTUOSI (commi 4 e 6, art. 31, L.183/2011)	4.228.478,62		
SALDO OBIETTIVO FINALE	4.228.478,62		

In relazione agli obiettivi del patto di stabilità 2013-2015 si ritiene dover suggerire un costante monitoraggio del saldo obiettivo in grado di poter intervenire tempo per tempo al fine di correggere le situazioni negative. In particolare nel corso dell'esercizio sarà necessario:

- attivazione mirata delle opere pubbliche o di spese di investimento, solo in presenza di spazi finanziari utili al patto di stabilità;
- ricorso limitato a risorse bancarie e per quanto possibile ad utilizzo di avanzo di amministrazione;
- finanziamento degli investimenti attraverso l'utilizzo di avanzo economico, ossia entrate correnti > di spese correnti;
- accelerazione della fase di riscossione per tutte le entrate in conto capitale (Pirp, Peep 167, altri residui attivi), con attivazione delle eventuali polizze fideiussorie poste a loro garanzia;
- Incremento delle entrate tributarie attraverso azioni di emersione e di contrasto quali "lotta all'evasione" ed elusione tributaria (abusivismo edilizio, aree fabbricabili, immobili fantasma etc.)
- Rendicontazione celere dei finanziamenti ottenuti a fronte di lavori pubblici eseguiti, monitorando e segnalando con tempestività agli uffici finanziari ogni evento che possa influire sulla dinamica dei flussi finanziari connessi;
- Rimodulazione dei cronoprogrammi degli investimenti già attivati con allungamento dei tempi di pagamento;
- Alienazione di beni e diritti di proprietà (nuda proprietà) utili agli spazi finanziari.

PARTE SECONDA: L'ANALISI DELLE COMPONENTI DEL BILANCIO 2013

2 ANALISI DELL'ENTRATA

L'ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, pertanto, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono, infatti, conseguite le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi del documento contabile si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, e cercando di evidenziare le modalità con cui esse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

Il principio contabile n. 1 al punto 48 precisa:

"Struttura e contenuto. L'ordinamento prevede una classificazione dell'entrata in sei titoli, secondo la fonte di provenienza, e della spesa in quattro titoli. Sono unità elementari del bilancio, la "risorsa" per le entrate e l'«intervento» per la spesa.

Con il bilancio di previsione il Consiglio, nell'ambito della sua funzione di indirizzo e di programmazione, assegna i mezzi finanziari ai servizi, la cui ulteriore specificazione spetterà poi alla giunta in sede di piano esecutivo di gestione, se previsto".

A tal fine, l'analisi dell'entrata si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei sei titoli, per poi approfondire le varie categorie.

2.1 Analisi per titoli

Ai fini dell'analisi dell'entrata del bilancio degli enti locali, seguiremo lo schema logico proposto dal legislatore, partendo cioè dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) e, progressivamente, procederemo verso il basso cercando di comprendere come i valori complessivi siano stati determinati e come, anche attraverso il confronto delle previsioni dell'anno 2013 con gli stanziamenti dell'anno precedente e con gli accertamenti definitivi degli anni 2011 e 2010, l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo.

Il principio contabile al punto 49 precisa:

"La parte delle entrate nel bilancio di previsione. La parte delle entrate è ordinata come segue:

- titoli, secondo la fonte di provenienza delle entrate, ossia la natura dell'entrata;
- categorie, secondo la tipologia delle entrate all'interno della fonte di provenienza;
- risorse, in base all'oggetto dell'entrata, specificatamente individuato all'interno della categoria di appartenenza. Le risorse non sono definite e sono quindi rimesse alle decisioni dell'ente locale."

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- a) il "**Titolo I**" comprende le entrate aventi natura tributaria. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente;
- b) il "**Titolo II**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente;
- c) il "**Titolo III**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;
- d) il "**Titolo IV**" è costituito da entrate derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato che, a differenza di quelli riportati nel Titolo II, sono diretti a finanziare le spese d'investimento;
- e) il "**Titolo V**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- f) il "**Titolo VI**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi.

Per maggior completezza nell'esposizione si richiama il principio contabile n. 1, e precisamente il punto 50, che specifica: *"Per l'entrata l'unità elementare è la "risorsa", che individua specificatamente l'oggetto dell'entrata e riguarda la dotazione di mezzi di cui l'ente può disporre al fine di impiegarli nell'esercizio della propria attività. Le risorse sono indistintamente destinate ad essere impiegate nelle diverse attività di competenza dell'ente. Soltanto la legge può disciplinare la destinazione di risorse specifiche a particolari e precisate attività. Si tratta di risorse che individuano entrate aventi vincolo di specifica destinazione stabilito per legge. Per tutte le altre, vale il principio dell'unità del sistema di bilancio, come enunciato dalla legge ed interpretato dal documento Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali.*

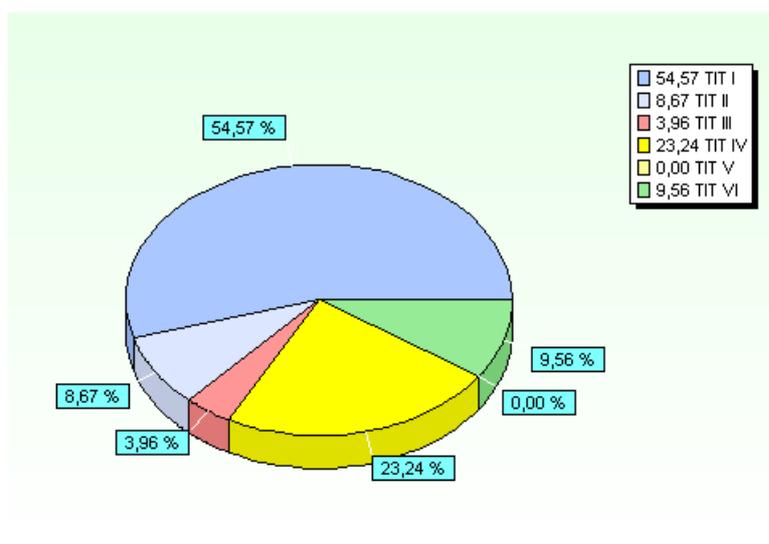
Anche in riferimento ai servizi le risorse si possono distinguere tra «indistinte e generali», se non risultano riferibili a determinati e individuati servizi, o «specifiche e tipiche» se risultano ascrivibili a servizi determinati o determinabili nella struttura organizzativa dell'ente. Si individuano, altresì, le risorse costituite dai «proventi dei servizi» che sono direttamente correlate ai servizi organizzati e resi dall'Ente. La risorsa, quale insieme di mezzi di cui l'ente può disporre, costituisce anche scopo e fine

dell'attività dell'ente rivolta all'acquisizione degli stessi. È quindi oggetto e misura della responsabilità gestionale nei servizi (risorse specifiche e proventi dei servizi) e in funzione di supporto (risorse generali).

Per questo il responsabile del servizio finanziario è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata, avanzate dai vari servizi”.

Partendo da questa breve introduzione, passiamo ad analizzare il bilancio del nostro ente che presenta una consistenza per titoli, sintetizzata nella tabella e nel grafico che seguono.

TITOLI DELL'ENTRATA	2013	%
TITOLO I - Entrate tributarie	46.407.586,00	54,57
TITOLO 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	7.369.560,00	8,67
TITOLO III - Entrate extratributarie	3.369.178,00	3,96
TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	19.767.892,00	23,24
TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi	8.133.675,00	9,56
Totale	85.047.891,00	100,00



La tabella successiva, invece, permette un confronto con gli stanziamenti dell'esercizio 2012 e con gli accertamenti definitivi degli anni 2011 e 2010.

In tal modo si ottengono ulteriori spunti di riflessione per comprendere alcuni scostamenti rispetto al trend medio.

TITOLI DELL'ENTRATA	2010	2011	2012	2013
---------------------	------	------	------	------

TITOLO I	26.257.134,12	44.110.477,47	43.842.404,27	46.407.586,00
TITOLO II	29.398.133,54	7.374.880,67	8.973.298,71	7.369.560,00
TITOLO III	4.638.978,80	3.961.778,33	3.494.783,28	3.369.178,00
TITOLO IV	24.580.418,15	24.783.752,12	31.163.891,00	19.767.892,00
TITOLO V	0,00	710.586,90	0,00	0,00
TITOLO VI	7.837.781,30	8.154.283,06	7.750.000,00	8.133.675,00
Totale	92.712.445,91	89.095.758,55	95.224.377,26	85.047.891,00

2.2 Le Entrate tributarie

Le entrate tributarie sono quelle che presentano i maggiori elementi di novità rispetto al passato risentendo delle modifiche introdotte, fin dall'anno 2011, dai decreti attuativi del federalismo fiscale (ci riferiamo in particolare al D.Lgs. n. 23/2011 e al D.Lgs. n. 68/2011).

Esse mantengono la suddivisione in tre principali categorie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente.

La categoria 01 "Imposte" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione. La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione.

La categoria 02 "Tasse" ripropone i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti.

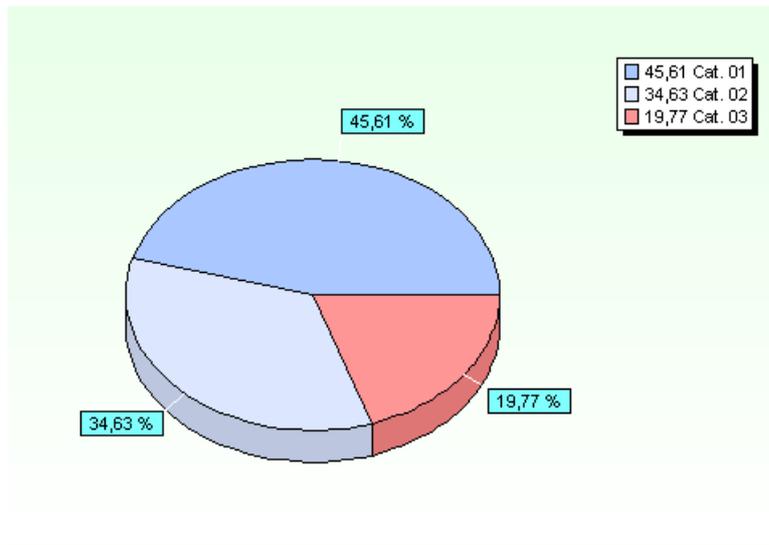
La categoria 03 "Tributi speciali" costituisce una voce residuale in cui sono iscritte tutte quelle forme impositive dell'ente non direttamente ricomprese nelle precedenti.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata dapprima la composizione del titolo I dell'entrata riferita al bilancio annuale 2013 e, poi, il confronto di ciascuna categoria con gli importi definitivi dell'anno 2012 e con gli accertamenti del 2011 e 2010.

TITOLO I	2013	%
CATEGORIA 1^ - Imposte	21.165.615,00	45,61
CATEGORIA 2^ - Tasse	16.068.971,00	34,63
CATEGORIA 3^ - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	9.173.000,00	19,77
Totale	46.407.586,00	100,00

TITOLO I	2010	2011	2012	2013
CATEGORIA 1^ - Imposte	16.444.519,21	19.295.091,28	19.535.559,27	21.165.615,00
CATEGORIA 2^ - Tasse	8.092.665,23	8.610.942,32	11.710.716,00	16.068.971,00
CATEGORIA 3^ - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.719.949,68	16.204.443,87	12.596.129,00	9.173.000,00
Totale	26.257.134,12	44.110.477,47	43.842.404,27	46.407.586,00

Il grafico, riferito solo all'anno 2013, esprime in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie categorie.



2.2.1 Analisi delle voci più significative del titolo I

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata, nel presente paragrafo, per grandi linee, si riportano alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del titolo I (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso la definizione dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2013.

I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

L'I.M.U. (Imposta Municipale Propria), prevista e istituita dagli artt. 8 e 9 del D. Lgs. 23/2011 (decreto sul Federalismo Fiscale), rappresenta il nuovo pilastro dell'ordinamento tributario comunale e sostituisce l'ICI, nonché, per la sola componente immobiliare, l'IRPEF e le relative addizionali dovute in relazione ai redditi fondiari inerenti i beni non locati. L'effetto sostitutivo dell'IRPEF è tuttavia limitato al reddito da fabbricati e al reddito dominicale.

L'I.M.U. è stata introdotta in via anticipata e sperimentale nel 2012.

Il presupposto impositivo, fondamentalmente, si allinea con quello dell'ICI, ed è dato dal possesso di immobili, inclusi i terreni e le aree edificabili.

Le aliquote base sono fissate dal D.L. 201/2011 ed è facoltà dell'Amministrazione di variarle. L'aliquota ordinaria è fissata allo 0,76% ed i comuni potranno modificarne l'entità, sia in aumento che in diminuzione, sino a 0,3 punti percentuali.

Per le abitazioni principali è invece prevista l'aliquota base dello 0,4%, che gli enti potranno aumentare o diminuire al massimo di 0,2 punti. Peraltro, le abitazioni principali godono di una detrazione fissa di € 200,00 dall'imposta dovuta. La detrazione di 200,00 euro è maggiorata di € 50,00 (per un max di 400,00 euro) per ciascun figlio di età non superiore a 26 anni, purchè dimorante abitualmente e residente anagraficamente nell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale.

Per affrontare la problematica legata al taglio dei trasferimenti erariali ed al fine di garantire il mantenimento dei servizi erogati, il Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale, con la delibera n. 82 dl 09/05/2013, pubblicata sul sito telematico del MEF in pari data, ha modificato le aliquote IMU come segue:

- aliquota base: 0,86% (art. 13, comma 6, del D.L. 201/2011);
- aliquota prevista per l'abitazione principale e relative pertinenze (e per gli immobili assimilati dal regolamento comunale IMU): 0,40% (art.13, comma 7, del D.L. 201/2011);
- aliquota per i fabbricati rurali ad uso strumentale: 0,20% (art.13, comma 8, del D.L. 201/2011);

la medesima aliquota prevista per l'abitazione principale (0,40%) è stata estesa anche agli immobili posseduti da cooperative edilizie a proprietà indivisa, adibiti ad abitazione principale dei soci assegnatari nonché agli alloggi regolarmente assegnati dagli Istituti autonomi per le case popolari (IACP) o da altri Enti di edilizia residenziale pubblica aventi le medesime finalità.

Con il decreto "congela – acconto" del 16/05/2013 il Governo, in attesa di procedere ad una riforma globale dell'imposizione fiscale sugli immobili, ha disposto la sospensione del pagamento dell'imposta fino al 31/08/2013 nelle seguenti ipotesi:

- abitazione principale e relative pertinenze ad eccezione degli immobili accatastati in A1 – A8 e A9;
- immobili posseduti da cooperative edilizie a proprietà indivisa, adibiti ad abitazione principale dei soci assegnatari nonché agli alloggi regolarmente assegnati dagli Istituti autonomi per le case popolari (IACP) o da altri Enti di edilizia residenziale pubblica aventi le medesime finalità;
- terreni agricoli e i fabbricati rurali ad uso strumentale

Il gettito I.M.U. di competenza del Comune previsto per l'anno 2013 ammonta ad **€ 17.915.615,00** tenuto conto dell'applicazione delle aliquote deliberate ed ipotizzando una perdita di circa 4 ml. e mezzo per effetto della sospensione dell'IMU prima casa. Il gettito, risulterà così composto:

Tipologia Immobile	Quota Comune	Quota Stato
--------------------	--------------	-------------

Abitazione principale	€	0,00	
Altri fabbricati (ad esclusione degli immobili di categoria D)	€	15.703.763,00	
Aree fabbricabili	€	522.624,00	
Terreni	€	1.213.798,00	
Immobili di categoria D (di esclusiva pertinenza dello Stato)	€	475.430,00	€ 3.613.267,00
TOTALE	€	17.915.615,00	€ 3.613.267,00

T.O.S.A.P.

Sono soggette alla tassa le seguenti fattispecie:

- le occupazioni sui beni appartenenti al demanio o al patrimonio dell'ente;
- le occupazioni di spazi sovrastanti il suolo pubblico con l'esclusione di verande e balconi;
- le occupazioni di spazi sottostanti il suolo pubblico.

La tassa è dovuta all'ente dal titolare dell'atto di concessione o di autorizzazione o, in mancanza, dall'occupante di fatto, anche abusivo, in proporzione alla superficie effettivamente sottratta all'uso pubblico nell'ambito del rispettivo territorio.

Per quanto concerne il gettito d'imposta 2013, stante il rendiconto relativo all'anno 2012, la previsione ammonta a € 532.000,00 ed è composta in parte da entrate per occupazioni permanenti ed in parte da entrate per occupazioni temporanee.

La Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche è affidata dall'1/01/2004 alla Bar.s.a. s.p.a. a seguito di adozione di apposita delibera di Consiglio Comunale.

Gli aggi fissati per la TOSAP sono pari al 20,00 % + IVA.

IMPOSTA DI PUBBLICITA' E SUI DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI

L'imposta di pubblicità si applica su tutte le attività di diffusione di messaggi pubblicitari effettuata nelle varie forme acustiche e visive.

Anche per questa voce di entrata le previsioni appaiono in linea con gli andamenti storici e futuri.

Nel 2013 si prevede un gettito in linea con l'anno 2012 e pertanto è di € 300.000,00= per la Pubblicità mentre per le pubbliche affissioni è di € 210.000,00.

Tali imposte sono affidate a partire dal 1° gennaio 2004 alla Bar.s.a. s.p.a. a seguito di adozione di apposita delibera di Consiglio Comunale.

Gli aggi per l'imposta sulla Pubblicità e Pubbliche affissioni sono del 36,00 % + IVA.

TA.R.E.S.

Dal 01/01/2013 è in vigore la TARES, tributo il cui ammontare deve coprire il 100% dei costi relativi:

- al servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa pubblica ai sensi della vigente normativa ambientale (natura di tassa);
- ai servizi indivisibili dei Comuni (natura di imposta).

I contribuenti dovranno versare la maggiorazione di € 0.30 relativa ai servizi indivisibili dei Comuni, direttamente allo Stato che stabilirà in tal caso un apposito codice tributo.

Si evidenzia che la TARES non costituisce leva tributaria propria in quanto l'eventuale incremento non può finanziare spese diverse da quelle inerenti il ciclo dei rifiuti. A tal fine la norma prevede la possibilità di non superare il limite del 100% delle spese relative al servizio (copertura del servizio): ne consegue che solo gli enti con un tasso di copertura del servizio inferiore a detto valore possono aumentare le tariffe previste.

Le riduzioni tariffarie previste per legge e le eventuali altre agevolazioni deliberate dal Comune si applicano anche alla maggiorazione tariffaria a copertura dei costi relativi ai servizi indivisibili

Il piano finanziario è il motore che consente la determinazione delle tariffe, che dovrà tenere conto delle seguenti considerazioni:

1. l'addizionale ex ECA non è più applicabile poiché abrogata con la TARSU;
2. il costo complessivo del servizio deve tenere conto di altre variabili e di costi fissi non considerati nel piano finanziario relativo alla TARSU (vedi costo del personale del Comune impiegato nella gestione,

ammortamenti locali e uffici, attrezzature, spese correnti quali carta, energia elettrica... e di altri costi c.d. indivisibili) e che si stima possano determinarne un incremento del 25% circa;

3. Si può pertanto stimare che il gettito derivante dalla TARES debba aumentare rispetto a quello della TARSU del 2012 di una percentuale intorno al 25% (= 15% a copertura del costo di smaltimento dei rifiuti per i quali se ne coprivano l'85% + 25% dei costi non considerati in precedenza – 10% addizionale ex ECA).

In virtù di questa stima ipotizzata in assenza del piano finanziario TARES il gettito potrà stimarsi in € **14.937.481,00** oltre addizionale 4% alla provincia di competenza. Sulla base della specifica normativa, l'ente ha approvato apposito regolamento ed ha determinato le tariffe rispettivamente con deliberazioni di C.S.n.81 e n.84 del 09/5/2013

Addizionale IRPEF

L'imposta è determinata da specifica deliberazione allegata alla delibera di approvazione del bilancio nei limiti fissati dal D.Lgs. n. 360/98.

Si fa presente che l'art. 1, comma 11, del D.L. n. 138/2011 è intervenuto sull'imposta introducendo una deroga al blocco della leva tributaria e apportando modifiche a quel sistema di sblocco parziale già introdotto dal D. Lgs. n. 23/2011. In particolare la disposizione richiamata consente agli enti di istituire o modificare l'aliquota fino allo 0,8%.

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla base delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 1.900.000,00

In un quadro di incertezza normativa e fiscale, al fine di garantire l'attuale livello dei servizi, è necessario aumentare tale imposta. A tal fine si ricorda che nell'anno 2012 l'ente non ha provveduto ad un incremento dell'aliquota (la normativa consentiva l'aumento o l'istituzione esclusivamente entro la percentuale dello 0,2 % ad anno fino al massimo dello 0,4 % entro il 2013)

Nel 2013, quindi, il Comune determina l'addizionale Comunale IRPEF nella misura dello **0,4%**.

Entrate da fondo sperimentale di riequilibrio

Il Fondo sperimentale di riequilibrio costituisce una nuova entrata tributaria iscritta nella categoria 3^A, introdotta dal D.Lgs. n. 23/2011, per realizzare in forma progressiva e territorialmente equilibrata la devoluzione ai Comuni della fiscalità immobiliare, del gettito dei tributi devoluti, ivi compresa la quota di spettanza comunale della cedolare secca sugli affitti.

Nel fondo sperimentale di riequilibrio sono confluiti anche la compartecipazione IVA, ai sensi dell'art. 13 commi 18 e 19 del D.L. n. 201/2011, e l'Addizionale sull'energia elettrica, ai sensi del D.Lgs. n. 23/2011.

Il gettito assegnato nell'anno 2012, dopo varie modifiche dipendenti dal gettito IMU, è stato pari ad euro 13.413.465,50

Nel 2013, il fondo sperimentale di riequilibrio è stato soppresso e sostituito, con la legge finanziaria 2013 (L. 228 del 24/12/2012) dal Fondo di Solidarietà Comunale alimentato con una quota dell'imposta municipale propria. Sulla base di stime aggiornate con i maggiori tagli determinati dal D.L. n. 95/2012, dall'introduzione della TARES e dal D.L. 102/2013 nonché dal decreto del ministero dell'Economia del 25/09/2013, che attribuisce ai Comuni i soldi che compensano il mancato introito dell'IMU prima casa, si prevede di incassare nella voce "fondo di solidarietà comunale" per l'anno 2013, € 8.963.000,00

2.3 Le Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici

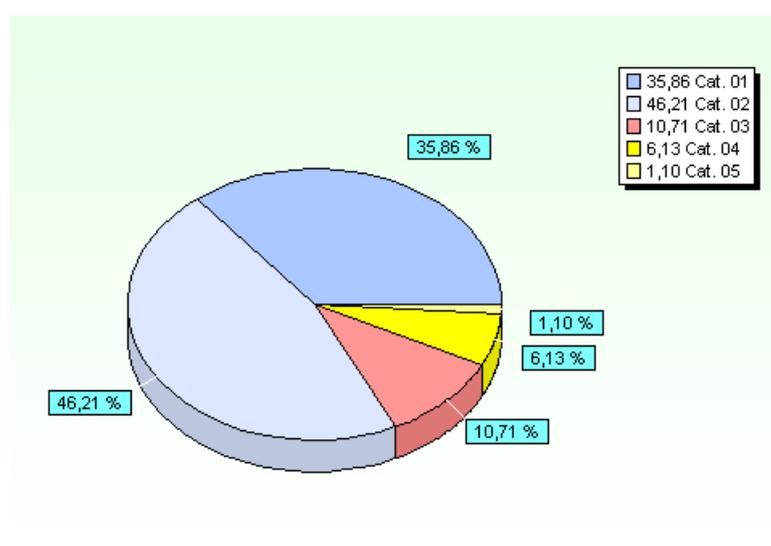
Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

Allo stesso tempo i processi di "decentramento amministrativo", attuati a seguito del D.Lgs. n. 112/1998, hanno prodotto un incremento dei trasferimenti da parte della regione e dello Stato quale contributo all'esercizio delle funzioni delegate.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il titolo II delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata dapprima la composizione del titolo II dell'entrata riferita al bilancio annuale 2013 e, poi, il confronto di ciascuna categoria con gli importi definitivi dell'anno 2012 e con gli accertamenti del 2011 e 2010.

TITOLO II	2013	%
CATEGORIA 1^ - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.642.564,00	35,86
CATEGORIA 2^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	3.405.567,00	46,21
CATEGORIA 3^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funzioni delegate	788.966,00	10,71
CATEGORIA 4^ - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	451.463,00	6,13
CATEGORIA 5^ - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	81.000,00	1,10
Totale	7.369.560,00	100,00



TITOLO II	2010	2011	2012	2013
CATEGORIA 1^ - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	22.967.549,50	3.305.254,20	4.533.042,42	2.642.564,00
CATEGORIA 2^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	5.623.551,78	3.236.222,02	2.989.534,29	3.405.567,00
CATEGORIA 3^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funzioni delegate	807.032,26	788.964,30	842.046,00	788.966,00
CATEGORIA 4^ - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	519.463,00	451.463,00
CATEGORIA 5^ - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	44.440,15	89.213,00	81.000,00
Totale	29.398.133,54	7.374.880,67	8.973.298,71	7.369.560,00

E' da precisare che alcune categorie di questo titolo, quantunque rivolte al finanziamento della spesa corrente, prevedono un vincolo di destinazione che, tra l'altro, è riscontrabile nella stessa denominazione delle categorie.

Se, infatti, la categoria 01 "Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato" è articolata in risorse per le quali non è prevista una specifica utilizzazione, non altrettanto accade per le altre categorie e, in particolare, per quelle relative ai trasferimenti dalla regione da utilizzare per finanziare specifiche funzioni di spesa.

Si rinvia al paragrafo che segue per ulteriori approfondimenti a riguardo.

2.3.1 Analisi delle voci più significative del titolo II

Anche per il titolo II si ritiene opportuno fornire alcune specificazioni su alcune categorie di entrata sia in merito all'entità dei trasferimenti erogati che alla destinazione degli stessi.

In particolare, fermo restando che dette somme non potranno essere finalizzate ad investimenti, si precisa che:

Contributi dello Stato

Si precisa che, con l'attuazione del federalismo fiscale (D. Lgs. n. 23/2011), si è proceduto fin dall'anno 2011 alla riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo sperimentale di riequilibrio, nonché al gettito devoluto ai Comuni ed al gettito derivante dalla compartecipazione IVA che dal 2012 è confluito nel fondo sperimentale di riequilibrio, al netto del gettito della soppressa addizionale sull'energia elettrica (c.d. fiscalizzazione dei trasferimenti).

Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet*.

Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi correnti dello Stato	Importo
Fondo sviluppo investimenti	713.250,00
Contributo per la mobilità del personale	460.722,00
Sovvenzionamento statale fornitura libri di testo legge 488/98	315.507,00
Altri fondi	1.053.085,00
Totale	2.542.564,00

Contributi per funzioni delegate dalla regione

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della regione, si rinvia ai prospetti relativi alle funzioni, ai servizi e agli interventi delegati dalla regione allegati al bilancio. In questa relazione si intendono evidenziare esclusivamente le voci più significative. In particolare tra esse si segnalano:

Contributi correnti della regione	Importo
Trasferimento della Regione Trasporto Pubblico Automobilistico	677.046,00
Adeguamento contratto di trasporto pubblico regionale locale-Finanziamento regionale	111.920,00
Totale	788.966,00

Contributi comunitari

L'ente ha, inoltre, compilato il prospetto relativo alle funzioni, ai servizi e agli interventi finanziati da organismi comunitari ed internazionali per i quali vengono iscritti in bilancio i seguenti contributi:

Contributi correnti comunitari	Importo
Contributo U.E. pianificazione strategica area vasta Vision 2020.	451.463,00
Totale	451.463,00

2.4 Le Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (titolo III) contribuiscono, insieme alle entrate dei titoli I e II, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza. In questo paragrafo, pertanto, ci occuperemo di approfondirne il significato ed il contenuto con una ulteriore scomposizione nelle varie categorie, tenendo conto anche della maggiore importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

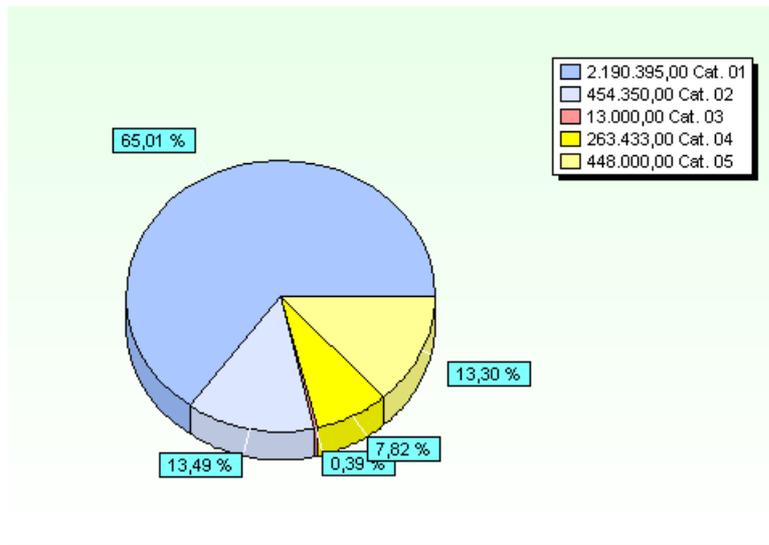
Le categorie sono riportate nella tabella a fine paragrafo. In essa viene proposto l'importo della previsione per l'anno 2013 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Nelle successive tabelle viene presentata dapprima la ripartizione percentuale delle categorie rispetto al valore complessivo del titolo e, poi, il confronto di ciascuna categoria con i valori stanziati ed accertati rispettivamente negli anni 2012, 2011 e 2010.

TITOLO III	2013	%
CATEGORIA 1 [^] - Proventi dei servizi pubblici	2.190.395,00	65,01
CATEGORIA 2 [^] - Proventi dei beni dell'ente	454.350,00	13,49
CATEGORIA 3 [^] - Interessi su anticipazioni e crediti	13.000,00	0,39
CATEGORIA 4 [^] - Utili netti dalle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	263.433,00	7,82
CATEGORIA 5 [^] - Proventi diversi	448.000,00	13,30
Totale	3.369.178,00	100,00

TITOLO III	2010	2011	2012	2013
CATEGORIA 1 [^] - Proventi dei servizi pubblici	2.089.192,63	1.905.281,24	2.205.082,14	2.190.395,00
CATEGORIA 2 [^] - Proventi dei beni dell'ente	1.458.442,58	493.517,54	476.863,83	454.350,00
CATEGORIA 3 [^] - Interessi su anticipazioni e crediti	26.408,69	490.390,86	13.507,74	13.000,00
CATEGORIA 4 [^] - Utili netti dalle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,00	0,00	0,00	263.433,00
CATEGORIA 5 [^] - Proventi diversi	1.064.934,90	1.072.588,69	799.329,57	448.000,00
Totale	4.638.978,80	3.961.778,33	3.494.783,28	3.369.178,00

Volendo presentare graficamente i valori delle categorie riferite all'anno 2013 avremo:



2.4.1 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo III

E' opportuno far presente che l'analisi in termini percentuali, riportata nel paragrafo precedente, non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio - temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni.

Entrate da servizi dell'ente

Non tutti i servizi sono gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Peraltro tale divergenza è evidenziabile anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui si adotti una differente modalità di gestione del servizio.

La categoria 01, ad esempio, riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata. Poiché non sempre questi vengono gestiti direttamente dal comune, il rapporto di partecipazione della categoria 01 al totale del titolo III deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- a) incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- b) modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- c) variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.

Inoltre, l'analisi sulla redditività dei servizi deve essere effettuata considerando anche la categoria 04 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria.

Ne consegue che detto valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

Con specifico riferimento al nostro ente l'analisi dei servizi attivati delle entrate e delle spese previste per l'anno 2013 ed il confronto storico con gli anni precedenti è stata effettuata in altra parte della presente relazione a cui si rinvia.

Entrate da proventi di beni dell'ente

La categoria 02 del titolo riporta le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio. A riguardo si osserva che nel rispetto della normativa vigente:

- 46. i proventi dovranno essere adeguati alla vigente normativa ed ai valori di mercato;
- 47. si dovrà provvedere alla revisione dei canoni come dettato dalla Legge n. 537/93 (art. 9, comma 3);
- 48. relativamente al patrimonio immobiliare indisponibile, il canone dovrà essere reso conforme all'art. 32 della Legge n. 724/94.

Le principali voci di entrata sono costituite da:

Principali proventi da beni dell'ente	Importo
fitti reali dei fabbricati	440.000,00
Canoni di concessioni demaniali marittime	13.150,00
Totale	453.150,00

Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente

La categoria 03 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in T.U. o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche.

Questo valore, finora poco significativo, vista la quasi completa assoggettabilità delle somme alle norme sulla Tesoreria Unica, sta assumendo un ruolo nuovo e sempre più importante nei bilanci degli enti locali. Tuttavia un valore troppo alto degli interessi attivi maturati sulle giacenze dei mutui in corso di ammortamento è sintomo di lentezza nell'esecuzione delle opere pubbliche o di una errata gestione del debito. Una maggiore attenzione alla gestione del debito impone di verificare la possibilità di utilizzare in devoluzione mutui in ammortamento prima di ricorrere a nuovo indebitamento.

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2013 sono costituite da:

Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria	Importo
Interessi Attivi su Depositi Bancari	13.000,00
Totale	13.000,00

Proventi diversi

La categoria 05 presenta una natura residuale che, in una logica di corretta programmazione, dovrebbe non influenzare eccessivamente il totale del titolo.

All'interno della categoria possono trovare comunque allocazione anche gli importi riferibili al canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche o all'installazione di mezzi pubblicitari nel caso in cui gli enti decidano di adottare detta soluzione.

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2013 sono costituite da:

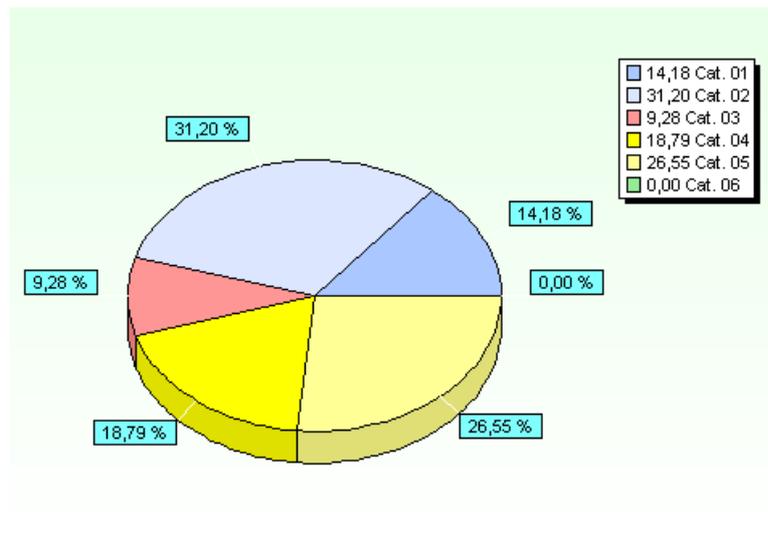
Proventi diversi	Importo
introiti e rimborsi diversi	250.000,00
Monetizzazione per carenza di parcheggio medie strutture di vendita - Valorizzazione commerciale del territorio di Barletta	30.000,00
Totale	280.000,00

In materia di entrata risulta necessario:

- istituzione di un servizio entrate che accorpi la gestione della riscossione ordinaria e coattiva delle entrate patrimoniali e non. Istituito le figure degli agenti della riscossione, internalizzando i procedimenti di riscossioni e uniformando le procedure ad un unico soggetto. Si eviterebbe la deresponsabilizzazione tra i diversi soggetti dell'Ente circa le procedure da porre in essere;
- potenziamento degli uffici tributari al fine di internalizzare i servizi tributari e conseguire maggiori e migliori risultati nella gestione tributaria oggi pari al 80% delle entrate dell'Ente.
- ricognizione del patrimonio dell'Ente attraverso la costruzione di un inventari dei beni mobili ed immobili in grado di rendere intellegibile il reale valore patrimoniale dell'Ente ed in grado di intervenire attraverso politiche di gestione attive del patrimonio (valorizzazione, cartolarizzazione, fondi immobiliari, sono alcuni esempi);
- valorizzazione del patrimonio comunale disponibile in uso a terzi, sia attraverso la definizione di contratto di locazione che attraverso la regolarizzazione delle situazioni di occupati "sine titolo". Aggiornando i canoni a valori di mercato attivando conseguentemente politiche di sfratto, sgombero nei casi di conclamata inadempimento.

2.5 Le Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

Le entrate del titolo IV, a differenza di quelle analizzate fino ad ora, contribuiscono, insieme a quelle del titolo V, al finanziamento delle spese d'investimento, cioè all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, cioè utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale. Anche in questo caso il legislatore ha presentato un'articolazione del titolo per categorie che è graficamente riproposta nel grafico sottostante.



Ai fini della nostra analisi bisogna differenziare, all'interno del titolo, le forme di autofinanziamento, ottenute attraverso l'alienazione di beni di proprietà, da quelle di finanziamento esterno anche se, nella maggior parte dei casi, trattasi di trasferimenti di capitale a fondo perduto non onerosi per l'ente.

TITOLO IV	2013	%
CATEGORIA 1^ - Alienazioni di beni patrimoniali	2.802.486,00	14,18
CATEGORIA 2^ - Trasferimenti di capitale dallo Stato	6.167.300,00	31,20
CATEGORIA 3^ - Trasferimenti di capitale dalla regione	1.835.436,00	9,28
CATEGORIA 4^ - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	3.714.555,00	18,79
CATEGORIA 5^ - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	5.248.115,00	26,55
CATEGORIA 6^ - Riscossioni di crediti	0,00	0,00
Totale	19.767.892,00	100,00

Le percentuali relative alle altre categorie riportate nella tabella possono essere confrontate tra loro al fine di evidenziare le quote di partecipazione dei vari enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti.

Un discorso a parte deve essere riservato alla categoria 06 "Riscossione di crediti" generalmente correlata all'intervento 10 del titolo II della spesa (Concessioni di crediti). Anche se il legislatore ne impone la presentazione nel titolo IV dell'entrata, in realtà questa posta partecipa in modo differente alla definizione degli equilibri di bilancio, incidendo sul Bilancio movimento di fondi.

TITOLO IV	2010	2011	2012	2013
CATEGORIA 1^ - Alienazioni di beni patrimoniali	1.078.155,73	5.955.832,32	5.596.975,00	2.802.486,00
CATEGORIA 2^ - Trasferimenti di capitale dallo Stato	1.277.490,00	509.000,00	3.150.000,00	6.167.300,00
CATEGORIA 3^ - Trasferimenti di capitale dalla regione	1.638.277,00	898.273,42	1.226.171,00	1.835.436,00
CATEGORIA 4^ - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	4.057.214,00	5.964.527,00	12.376.843,00	3.714.555,00
CATEGORIA 5^ - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	16.529.281,42	11.438.119,38	8.803.902,00	5.248.115,00
CATEGORIA 6^ - Riscossioni di crediti	0,00	18.000,00	10.000,00	0,00
Totale	24.580.418,15	24.783.752,12	31.163.891,00	19.767.892,00

2.5.1 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo IV

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna categoria del titolo IV riportata nel bilancio di previsione 2013, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

Alienazione di beni patrimoniali

I beni dell'ente, per i quali si prevede l'alienazione, sono riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

Principali alienazioni di beni dell'ente	Importo
Volumetrie vecchie fornaci	€ 467.500,00
Appartamento Via Libertà 49	€ 216.750,00
Box Via Ofanto, 2	€ 57.800,00
Box Via Ofanto, 40	€ 51.000,00
Box Via Ofanto, 2	€ 17.000,00
Seminterrato Via Mura Spirito, 91	€ 24.650,00
Alienazione suoli demaniali	€ 74.040,00
Trasformazione del diritto di superficie in proprietà 2013	€ 500.000,00
Totale	1.408.740,00

Trasferimenti di capitale dallo Stato

I trasferimenti di capitale iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle disposizioni sui trasferimenti erariali. Gli importi sono desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet*.

Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Trasferimenti di capitale dallo Stato	Importo
Area ex distilleria. Alloggi per utenze differenziate e servizi di supporto.	3.000.000,00
Area ex distilleria - Parcheggio interrato e prolungamento sottopasso	3.000.000,00
Contributo CIPE - Eliminazione rischi connessi alla vulnerabilità elementi non strutturali degli edifici scolastici - Scuola Elementare D'Azeglio	167.300,00
Totale	6.167.300,00

Trasferimenti di capitale dalla regione e da altri enti del settore pubblico

I trasferimenti di capitale dalla regione sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Trasferimenti di capitale dalla regione	Importo
Contributo regionale per il potenziamento della raccolta integrata - FESR 2007-2013 - Asse 2 Linea di intervento 2.5 azione 1 risanamenti aree pubbliche attraverso rimozione dei rifiuti	831.420,00
Contributo Regionale per lavori di completamento sistemazione area mercatale compresa tra Via M. Buonarroti e Via L. Da Vinci.	400.000,00
Contributo regionale pianificazione strategica area vasta Vision 2020 spesa d'investimento	285.016,00
Contributo regionale allestimento arredi biglietteria, bookshop	319.996,00
Totale	1.004.016,00

Trasferimenti di capitale da altri enti	Importo
Lavori di messa in sicurezza fabbricato ex Distilleria - Sovvenzione U.E.	800.000,00
Castello - Manutenzione straordinaria sala Rossa e Lavori di manutenzione straordinaria degli impianti tecnologici e spazi espositivi	1.433.000,00
Restauro ed adeguamento funzionale delle strutture sceniche del teatro G. Curci. Sovv. U.E. (Por)	1.300.000,00
Contributo U.E. pianificazione strategica di area vasta Vision 2020 spesa d'investimento	285.018,00
Totale	3.818.018,00

La quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2013.

Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati;
- tenendo conto di convenzioni in atto con i privati, in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

2.6 Le Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Le entrate del titolo V sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e, per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esse un'articolazione secondo ben definite categorie nelle quali tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.

In particolare nelle categorie 01 e 02 sono iscritti prestiti non finalizzati alla realizzazione di investimenti ma rivolti esclusivamente a garantire gli equilibri finanziari di cassa. Esse, quindi, non partecipano alla costruzione dell'equilibrio del Bilancio investimenti, ma a quello del Bilancio movimenti di fondi.

Le categorie 03 e 04, invece, riportano le risorse destinate al finanziamento degli investimenti e vengono differenziate in base alla diversa natura della fonte. Nella categoria 03 sono iscritti i mutui da assumere con Istituti di credito o con la Cassa DD.PP., mentre in quella 04 sono previste le eventuali emissioni di titoli obbligazionari (BOC).

Nelle tabelle che seguono sono presentati i rapporti percentuali di partecipazione di ciascuna categoria rispetto al valore complessivo del titolo, nonché il confronto con i valori iscritti nel bilancio 2012 e con gli importi accertati negli anni 2011 e 2010.

TITOLO V	2013	%
CATEGORIA 1^ - Anticipazioni di cassa	0,00	0,00
CATEGORIA 2^ - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
CATEGORIA 3^ - Assunzioni di mutui e prestiti	0,00	0,00
CATEGORIA 4^ - Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00

TITOLO V	2010	2011	2012	2013
CATEGORIA 1^ - Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 2^ - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 3^ - Assunzioni di mutui e prestiti	0,00	710.586,90	0,00	0,00
CATEGORIA 4^ - Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	710.586,90	0,00	0,00

2.6.1 Capacità di indebitamento

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi.

Tra questi la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita la possibilità di contrarre debiti per gli scopi previsti dalla normativa vigente.

Il D.Lgs n. 267/2000 all'articolo 204 sancisce che: *"l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento per l'anno 2011, l'8 per cento per l'anno 2012, il 6 per cento per l'anno 2013 e il 4 per cento a decorrere dall'anno 2014 delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui"*, ovvero il 2011.

A tal riguardo si è ritenuto opportuno proporre nel corso della presente relazione il calcolo della capacità di indebitamento residuo del nostro ente.

E' da segnalare che l'ultimo rigo della tabella propone il valore complessivo di mutui accendibili ad un tasso ipotetico con la quota interessi disponibile

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Parziale	Totale
Titolo I - anno 2011	44.110.477,47	
Titolo II - anno 2011	7.374.880,67	
Titolo III - anno 2011	3.961.778,33	
Totale Entrate Correnti anno 2011		55.447.136,47
6,00% delle Entrate Correnti anno 2011	3.326.828,19	
Quota interessi prevista al 1° gennaio 2013	447.861,00	
Quota disponibile	2.878.967,19	
Mutui teoricamente accendibili al tasso del 5,00%		57.579.343,80

E' opportuno sottolineare che il risultato ottenuto misura un valore limite teorico da valutare contestualmente agli effetti prodotti dall'incremento della rata di rimborso prestiti sul Bilancio corrente.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

	2013	2014	2015
Interessi passivi	447.861,00	447.861,00	447.861,00
% su entrate correnti	57.146.324,00	58.095.067,00	57.667.425,00
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

3 ANALISI DELLA SPESA

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e al rimborso dei prestiti.

In questo paragrafo ci occuperemo di analizzare la spesa in maniera molto analoga a quanto visto per le entrate.

Nei paragrafi seguenti, pertanto, cercheremo di far comprendere come le varie entrate siano state destinate dall'amministrazione al conseguimento di quegli obiettivi programmatici previsti in fase di insediamento e successivamente ridefiniti nella Relazione Previsionale e Programmatica.

Il principio contabile n. 1, al punto 51, precisa:
 "La parte della spesa nel bilancio di previsione. È ordinata in titoli, funzioni, servizi e interventi.
 I titoli aggregano le spese in base alla loro natura e destinazione economica. Le funzioni ed i servizi sono commentati nei paragrafi successivi".

Per tale ragione analizzeremo, in sequenza, gli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in funzioni, servizi ed interventi.

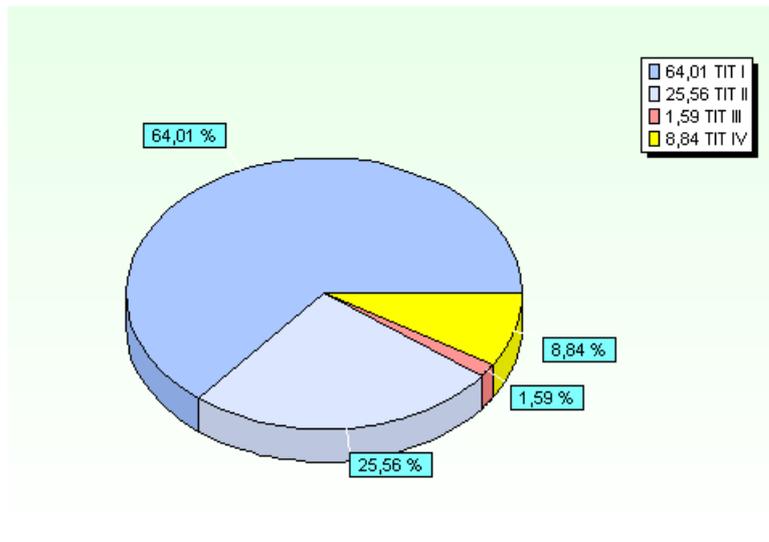
3.1 Analisi per titoli

Il D.P.R. n. 194/96, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, non ha modificato la precedente articolazione, per cui i principali macroaggregati economici restano ancora individuati nei quattro titoli, che misurano rispettivamente:

- a) "**Titolo I**" le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- b) "**Titolo II**" le spese d'investimento, dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- c) "**Titolo III**" le somme da destinare al rimborso di prestiti (quota capitale);
- d) "**Titolo IV**" le partite di giro.

La composizione dei quattro titoli è da correlare, come già esposto in precedenza, alle entrate. Nel nostro ente la situazione relativamente all'anno 2013 si presenta come riportato nelle tabelle e nel grafico sottostanti.

TITOLI DELLA SPESA	2013	%
TITOLO I - Spese correnti	58.893.548,00	64,01
TITOLO II - Spese in conto capitale	23.514.858,00	25,56
TITOLO III - Spese per rimborso prestiti	1.462.584,00	1,59
TITOLO IV - Spese per servizi per conto terzi	8.133.675,00	8,84
Totale	92.004.665,00	100,00



Nella tabella che segue, invece, viene effettuato un confronto con le previsioni definitive dell'anno 2012 e con gli importi impegnati negli anni 2011 e 2010.

TITOLI DELLA SPESA	2010	2011	2012	2013
TITOLO I - Spese correnti	58.679.673,20	56.485.249,91	56.655.189,26	58.893.548,00
TITOLO II - Spese in conto capitale	29.483.044,44	29.736.142,25	33.110.588,20	23.514.858,00
TITOLO III - Spese per rimborso prestiti	1.529.016,20	1.504.269,00	2.246.026,00	1.462.584,00
TITOLO IV - Spese per servizi per conto terzi	7.837.781,30	8.154.283,06	7.750.000,00	8.133.675,00
Totale	97.529.515,14	95.879.944,22	99.761.803,46	92.004.665,00

3.2 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo I e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola per funzioni, servizi ed interventi.

Nelle previsioni di legge la spesa corrente è ordinata secondo le funzioni svolte dall'ente. Proprio queste ultime costituiscono il primo livello di disaggregazione del valore complessivo del titolo I. In particolare, l'analisi condotta confrontando l'incidenza di ciascuna di esse rispetto al totale complessivo del titolo, dimostra l'attenzione rivolta dall'amministrazione verso alcune problematiche piuttosto che altre.

Il principio contabile n. 1, al punto 51, precisa:

"Le funzioni. Le funzioni individuano in modo più articolato le spese in relazione alla tipologia delle attività espletate e cioè all'oggettivo esercizio di operazioni da parte delle articolazioni organizzative dell'ente a cui le stesse sono affidate per l'ottenimento di risultati.

Le funzioni considerate nella struttura di bilancio, distinte per tipologia di ente, sono stabilite dal D.P.R. n. 194 del 1996. L'articolazione della parte spesa del bilancio nelle funzioni così individuate non è derogabile o modificabile da parte degli enti locali".

Si evidenzia che tra le spese correnti trova allocazione l'intervento riservato al Fondo di riserva, il quale è stato oggetto delle seguenti modifiche introdotte dal D.L. n. 174/2012 che ha aggiunto i seguenti commi all'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000: 2-bis "La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione". 2-ter "Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio".

Nelle tabelle sottostanti viene presentata dapprima la composizione del titolo I della spesa nel bilancio annuale 2013 e poi ciascuna funzione viene confrontata con gli importi delle previsioni definitive 2012 ed impegnati nel 2011 e 2010. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese infrannuali destinate alla medesima funzione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, gli effetti delle scelte precedentemente effettuate e l'assetto delle stesse per il prossimo esercizio.

TITOLO I	2013	%
FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo	18.807.448,00	31,93
FUNZIONE 02 - Giustizia	258.313,00	0,44
FUNZIONE 03 - Polizia locale	2.928.071,00	4,97
FUNZIONE 04 - Istruzione pubblica	4.027.546,00	6,84
FUNZIONE 05 - Cultura e beni culturali	2.672.577,00	4,54
FUNZIONE 06 - Sport e ricreazione	471.382,00	0,80
FUNZIONE 07 - Turismo	10.933,00	0,02
FUNZIONE 08 - Viabilità e trasporti	4.412.177,00	7,49
FUNZIONE 09 - Territorio e ambiente	16.584.705,00	28,16
FUNZIONE 10 - Settore sociale	7.906.765,00	13,43
FUNZIONE 11 - Sviluppo economico	813.631,00	1,38
FUNZIONE 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale	58.893.548,00	100,00

TITOLO I	2010	2011	2012	2013
FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo	16.021.221,71	16.198.742,51	15.076.940,39	18.807.448,00
FUNZIONE 02 - Giustizia	294.229,09	294.160,29	289.875,70	258.313,00
FUNZIONE 03 - Polizia locale	2.738.799,88	2.827.494,14	2.741.176,00	2.928.071,00
FUNZIONE 04 - Istruzione pubblica	4.350.777,97	4.493.490,73	3.840.354,00	4.027.546,00
FUNZIONE 05 - Cultura e beni culturali	3.140.676,79	2.895.004,12	3.282.829,11	2.672.577,00
FUNZIONE 06 - Sport e ricreazione	606.488,83	479.959,84	528.135,31	471.382,00
FUNZIONE 07 - Turismo	18.493,98	7.507,03	16.574,00	10.933,00
FUNZIONE 08 - Viabilità e trasporti	4.089.833,27	4.021.928,81	4.541.101,26	4.412.177,00
FUNZIONE 09 - Territorio e ambiente	17.213.263,68	17.101.447,86	16.903.742,06	16.584.705,00
FUNZIONE 10 - Settore sociale	9.233.580,87	7.264.991,26	8.560.264,81	7.906.765,00
FUNZIONE 11 - Sviluppo economico	972.307,13	900.523,32	874.196,62	813.631,00
FUNZIONE 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	58.679.673,20	56.485.249,91	56.655.189,26	58.893.548,00

3.2.1 Riduzioni obbligatorie di voci di spesa

Le varie disposizioni di legge che negli ultimi anni si sono susseguite hanno introdotto alcuni vincoli e limiti a determinate tipologie di spesa.

Prescindendo in questa sede da ogni valutazione in merito alla costituzionalità delle norme che introducono detti limiti, in questo capitolo si vuole comunque dimostrare il rispetto, in sede di costruzione del bilancio, dei vincoli richiamati.

In relazione al Piano di contenimento triennale delle spese 2013-2015, si evidenzia che stante la forte rigidità della spesa per acquisti di beni e servizi, si sta procedendo, attraverso la riqualificazione della spesa corrente, anche in considerazione degli obiettivi di riduzione voluti dalla c.d. *spending review*. Pertanto i risultati saranno successivamente resi noti.

La spesa corrente suddivisa per macroaggregati di spesa evidenzia quanto segue

aggregati di spesa	IMPORTO (milioni di euro)	ANNOTAZIONI
PERSONALE	13,9	mancano molte figure dirigenziali
TRASFERIMENTI BAR.SA. SPA (al netto delle spese igiene)	6	Da aggiungere altri 1,7 milioni per manutenzione "straordinarie" (titolo II)
IGIENE CITTADINA (di cui 10,2 alla Barsa)	13,3	Manca l'adeguamento della differenziata alle % di legge
FITTI PASSIVI immobili	0,5	Potrebbero essere sostituiti da beni del patrimonio comunale
UTENZE (acqua, luce, gas e telefono)	3,6	In parte per beni condotti da terzi e posti a carico dell'Ente
SERVIZI SOCIALI e Piano sociale di Zona	6,5	Finanziato per il 35% da entrate dello Stato/Regione e da tariffa a carico dei cittadini
TRASPORTO	0,3	Parzialmente coperto dalla Regione
ELEZIONI AMMINISTRATIVE	0,6	Spesa straordinaria a carico dell'Ente
RANDAGISMO	0,2	La spesa è in incremento
VIGILANZA E CUSTODIA IMMOBILI	0,5	La spesa è in incremento
MANUTENZIONE BENI E DIVERSI	2,8	88 mila euro per canone nolo macchine e attrezzature
PROMOZIONE TEATRO, CULTURA, SPORT E ETC.	2,5	Tali spese sono coperto in minima parte da contributi della Regione/Provincia e proventi tariffari
QUOTA CAPITALE INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	2,1	La quota capitale per mutui ammonta ad 1,6 milioni di euro (Titolo III)
	S.E.& O.	

Spesa di personale

La spesa di personale per l'anno 2013 calcolata ai sensi dell'articolo 1, comma 557 (oppure 562 per i comuni inferiori a 5000 abitanti), della Legge n. 296/2006 e delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato come risulta dalla deliberazione di Giunta Comunale n.12 del 25/07/2013 proposta dal Settore Organizzazione e Sviluppo Risorse Umane è di seguito rappresentata:

	Rendiconto 2012	Bilancio di previsione 2013
intervento 01	13.804.417	12.934.025
intervento 03	288.820	293.820
Totale spese di personale	14.093.237	13.227.845
spese escluse	491.060	436.771
Spese soggette al limite (comma 557)	13.602.177	12.791.074
spese correnti	56.665.189	59.355.048
incidenza sulle spese correnti	24,00	21,55

Con riferimento alle disposizioni che maggiormente incidono sugli equilibri di bilancio e sui vincoli di spesa del personale, occorre ricordare che gli enti la cui spesa del personale supera il 50% della spesa corrente non possono effettuare assunzioni a qualsiasi titolo.

Si chiarisce inoltre che:

- le modifiche al rapporto spesa personale/spesa corrente pari per l'anno 2013 al 50% (articolo 28, comma 11 quater, del D.L. n. 201/2011) nel calcolo del limite per il divieto di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale. Ai fini del calcolo della spesa di personale, l'articolo 20, comma 9, del D.L. n. 98/2011 precisa che "si calcolano le spese sostenute anche dalle società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo che sono titolari di affidamento diretto di servizi pubblici locali senza gara, ovvero che svolgono funzioni volte a soddisfare esigenze di interesse generale aventi carattere non industriale, nè commerciale, ovvero che svolgono attività nei confronti della pubblica amministrazione a supporto di funzioni amministrative di natura pubblicistica."

Con riferimento al nostro ente occorre segnalare che la spesa inerente il personale della partecipata è pari a € 10.386.503,76 in linea con quella dell'anno precedente giusta deliberazione di G.C. n.12/2013

- Per gli enti la cui spesa del personale non supera il 50% della spesa corrente, il limite di spesa per l'assunzione di personale a tempo indeterminato, previsto dall'articolo 14, comma 9, del D.L. n. 78/2010 è pari al 20% .
- Con riferimento alla spesa per il personale a tempo determinato si chiarisce che la Legge di stabilità, Legge n. 183/2011, all'articolo 4, comma 103, modifica il comma 7 dell'articolo 76 del D.L. n. 112/2008 chiarendo che il limite del 20% sul turnover si applica con riferimento alle sole spese per assunzioni a tempo indeterminato. Ne consegue che dal 1° gennaio 2012 anche agli enti locali soggetti o meno al patto di stabilità, anche se come norma di principio da declinare all'interno dei propri regolamenti di organizzazione, si applica la disposizione contenuta nel comma 28 dell'articolo 9 del D.L. n. 78/2010 che prevede la possibilità di avvalersi di personale
 - a tempo determinato
 - o con convenzioni
 - ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa
 - tutte le altre forme di lavoro flessibile (anche se non esplicitamente richiamate)

nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Con riferimento al nostro ente occorre segnalare che il limite di spesa di cui alla legge 122/2010 c. 28 è pari a € 223.969,61 mentre la spesa 2009 è stata quantificata in € 447.939,21 giusta determinazione del Settore Personale n.465/2013 e s.m.i.

- Nel rispetto di quanto previsto dall'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 convertito dalla Legge n. 122/2010, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non dovrà superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è stato automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio così come illustrato nella circolare R.G.S. n. 12 del 15.04.2011.

Spese di rappresentanza

Le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 8, del D.L. n. 78/2010 per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009.

Spese per sponsorizzazioni

Si dà atto che non sono state previste spese per sponsorizzazioni nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 6, comma 9, del D.L. n. 78/2010 e delle successive interpretazioni fornite dalle sezioni di controllo della Corte dei Conti.

Spese per missioni

Le spese per missioni anche all'estero dei dipendenti sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010 per l'anno 2013 e sono pari ad euro 23.000,00 nello stanziamento iniziale ma non dovranno superare l'impegno corrispondente al 50 per cento della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (pari ad euro 30.500,00).

Spese di formazione

Le spese di formazione sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 per l'anno 2013 e sono pari ad euro 50.000,00 inferiore al 50 per cento della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (pari ad euro 121.000,00)

Spese per automezzi

Le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 5, comma 2, del D.L. n. 95/2012, così come convertito dalla legge n. 135/2012 per l'anno 2013 e sono pari ad euro 100.500,00 nelle previsioni ma dovranno essere contenute in fase di impegno nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2011 (pari ad euro 22.194,51);

In particolare si riassumono i limiti a cui dovranno attenersi gli impegni di spesa 2013

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite
Studi e consulenze	41.339,41	80%	8.267,88
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	194.438,57	80%	38.887,71
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00
Missioni	30.500,00	50%	15.250,00
Formazione	121.000,00	50%	60.500,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	73.786,25	20%	59.029,00

In relazione alle spese correnti si ritiene necessario e inderogabile attivare i seguenti percorsi ed azioni di riqualificazione della stessa:

- ricognizione e monitoraggio costante dei contenziosi e delle passività potenziali, intervenendo per tempo attraverso la programmazione di bilancio ed evitando utilizzi di avanzi negativi sul patto;
- riqualificazione della spesa corrente consolidata, oramai ineludibile e inerziale;
- rivisitazione delle procedure di acquisizione dei fattori produttivi (maggiori gare ad evidenza pubblica e minori proroghe/rinnovo);
- introduzione di un procedure di acquisto centralizzate al fine di conseguire vantaggi dalle economie di scala;
- ridefinizione del servizio economato e provveditorato in capo ad un solo settore in grado di conseguire miglioramento nella gestione degli acquisti di fabbisogni per il funzionamento dell'Ente;

- rideterminazione della struttura organizzativa con riduzione delle figure dirigenziali previste e riqualificazione delle posizioni organizzative;
- rideterminazione dei contratti di locazione passivi sostituendoli ove possibile con immobili comunali;
- rideterminazione degli accordi quadro e dei singoli disciplinari con la società BAR.SA. SPA in considerazione del forte impatto sul bilancio dell'Ente. Rideterminazione del piano industriale/servizio della stessa società;
- Definizione dell'esatta configurazione giuridica della BAR.SA. Definizione di un concreto "controllo analogo" disciplinato e interiorizzato nei contratti di servizio con la stessa BAR.SA ed anche con gli altri appaltatori di servizi;
- Istituzione di un servizio interno di controllo della gestione delle società partecipate e degli altri organismi partecipati, in grado di segnalare le criticità e proporre all'Ente reportistica e dati su cui fondare le proprie scelte e/o valutazioni;
- rivalutazione della convenienza economica dei servizi esternalizzati, tra i quali ad esempio i tributi minori, la gestione dei parcheggi, la gestione del servizio di lampade votive, la gestione dei servizi cimiteriali, etc;
- la definizione di regolamenti e disciplinari dei costi per l'utilizzo degli immobili comunale quali servizi a domanda individuale (teatro, impianti sportivi, castello, etc.) i cui costi di utilizzo e manutenzione sono a totale carico dell'Ente.

3.3 Spese in conto capitale

Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo I, anche per quelle in conto capitale l'analisi per funzione costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo II.

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per funzione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II per funzione nel bilancio annuale 2013 e, successivamente, ciascuna funzione viene confrontata con gli importi degli stanziamenti definitivi dell'anno 2012 e con quelli risultanti dagli impegni degli anni 2011 e 2010.

E' opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

TITOLO II	2013	%
FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo	5.571.940,00	23,70
FUNZIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00
FUNZIONE 03 - Polizia locale	74.746,00	0,32
FUNZIONE 04 - Istruzione pubblica	567.300,00	2,41
FUNZIONE 05 - Cultura e beni culturali	3.299.560,00	14,03
FUNZIONE 06 - Sport e ricreazione	0,00	0,00
FUNZIONE 07 - Turismo	0,00	0,00
FUNZIONE 08 - Viabilità e trasporti	6.194.186,00	26,34
FUNZIONE 09 - Territorio e ambiente	6.027.126,00	25,63
FUNZIONE 10 - Settore sociale	1.380.000,00	5,87
FUNZIONE 11 - Sviluppo economico	400.000,00	1,70
FUNZIONE 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale	23.514.858,00	100,00

TITOLO II	2010	2011	2012	2013
FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo	2.251.907,00	2.995.000,00	2.182.196,00	5.571.940,00
FUNZIONE 02 - Giustizia	150.000,00	200.000,00	0,00	0,00
FUNZIONE 03 - Polizia locale	99.390,37	37.500,00	28.750,00	74.746,00
FUNZIONE 04 - Istruzione pubblica	2.618.542,00	2.310.000,00	453.000,00	567.300,00
FUNZIONE 05 - Cultura e beni culturali	1.725.000,00	580.000,00	3.784.763,00	3.299.560,00
FUNZIONE 06 - Sport e ricreazione	2.280.000,00	1.675.500,00	1.863.556,00	0,00
FUNZIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
FUNZIONE 08 - Viabilità e trasporti	5.755.724,94	10.345.587,00	8.198.267,00	6.194.186,00
FUNZIONE 09 - Territorio e ambiente	11.117.592,01	10.442.555,25	13.966.640,00	6.027.126,00
FUNZIONE 10 - Settore sociale	1.245.176,12	150.000,00	1.753.416,20	1.380.000,00
FUNZIONE 11 - Sviluppo economico	2.239.712,00	1.000.000,00	880.000,00	400.000,00
FUNZIONE 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	29.483.044,44	29.736.142,25	33.110.588,20	23.514.858,00

3.3.1 Il programma triennale degli investimenti

In relazione agli investimenti previsti nel titolo II si precisa che all'interno del titolo, distinto nelle funzioni, sono ricomprese anche le previsioni relative ai lavori pubblici. A tal fine si fa presente:

- che l'ente ha redatto il Programma triennale e l'Elenco annuale dei lavori pubblici conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al Decreto ministeriale 11 novembre 2011;
- che lo schema di programma è stato adottato con atto di Giunta Comunale n.100 del 24/05/2013 ed è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.
- che nello stesso dovranno essere indicate:
 - a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell'art. 128 del D.Lgs. 163/2006 e dall'articolo 3, comma 2 del Decreto ministeriale 11 novembre 2011, sopra richiamato;
 - b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
- per gli interventi contenuti nell'Elenco annuale, ad eccezione degli interventi di manutenzione, dovranno essere approvati i progetti preliminari e/o gli studi di fattibilità;
- Il programma delle opere pubbliche dovrà essere redatto in considerazione degli incassi e dei pagamenti in conto capitale possibili nel triennio 2013-2015 ai fini del rispetto dei saldi di finanza pubblica previsti dal Patto di Stabilità.

Per la lettura analitica si rinvia al documento approvato con la deliberazione di G.C. n.100 del 24/05/2013

Con riferimento agli investimenti

E' stata data conformità in relazione alla previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici. Tale documento di programmazione triennale sarà parte integrante della documentazione di Bilancio e ne costituirà allegato.

La previsione di spesa per investimenti è stata resa coerente con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2013 sarà possibile **a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti creando conseguentemente spazi finanziari di incasso utili ai fini del patto di stabilità.**

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni	2.802.486	3.800.000		6.602.486
Trasferimenti c/capitale Stato	6.167.300			6.167.300
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	5.549.991	10.047.985	2.414.194	18.012.170
Trasferimenti da altri soggetti	4.448.115	9.297.000	2.897.000	16.642.115
Totale	18.967.892	23.144.985	5.311.194	47.424.071
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione	4.515.966			4.515.966
Risorse correnti destinate ad investimento	31.000			31.000
Totale	23.514.858	23.144.985	5.311.194	51.971.037

Gli investimenti attivati negli esercizi passati evidenziano una dinamica negativa ai fini del rispetto del patto di stabilità, ciò in quanto le somme da incassare per entrate in conto capitale risultano di molto superiori ai pagamenti in conto capitale da eseguire (gestione vincolata). La differenza risulta tra la liquidità dell'Ente quali fondi di cassa vincolati (a tal proposito si segnala la necessità di ricostruire i singoli vincoli di cassa onde qualificare e distinguere esattamente il fondo di cassa presso la tesoreria centrale) che hanno favorito il raggiungimento degli obiettivi del patto di stabilità negli anni passati. Di seguito si riportano le somme da incassare quali residui arrivi e passivi in conto capitale alla data del 31/12/2013:

Residui Attivi c/capitale al 31/12/2012 da incassare	Titolo IV	Titolo V
	Residui attivi da Alienazioni e trasferimenti Enti e soggetti privati	Residui attivi da Mutui
Esercizio 2007 e precedenti	2.064.473,00	365.278,86
Esercizio 2008	497.180,08	0,00
Esercizio 2009	77.740,01	0,00
Esercizio 2010	4.634.188,95	0,00
Esercizio 2011	6.320.260,86	0,00
Esercizio 2012	12.648.982,01	0,00
Totale residui da incassare	26.242.824,91	365.278,86
Residui Passivi c/capitale al 31/12/2012 da pagare	Titolo II	
	Residui passivi per Spese di investimento	
Esercizio 2007 e precedenti	10.008.805,22	
Esercizio 2008	5.638.419,13	
Esercizio 2009	6.415.934,59	
Esercizio 2010	20.717.037,97	
Esercizio 2011	23.193.638,77	
Esercizio 2012	17.327.290,39	
Totale residui da pagare	83.301.126,07	

Infatti proprio in relazione ai dati sopra riportati la programmazione degli investimenti, ha incontrato notevoli tensioni connesse alle dinamiche del patto di stabilità nel passato ed in particolare nell'esercizio 2012. Pertanto la programmazione 2013-2015 degli investimenti sarà condizionata dallo squilibrio della gestione vincolata, in termini di cassa, relativa agli investimenti assunti negli esercizi precedenti, conseguentemente il grado di raggiungimento del saldo obiettivo 2013-2015 richiederà nell'esercizio in corso e nei successivi interventi mirati a riequilibrare i flussi di cassa al fine di recuperare annualmente il differenziale esistente tra incassi e pagamenti in conto capitale.

Le azioni suggerite e per le quali questo Assessorato ha già sollecitato presso i responsabili competenti nonché l'avvocatura comunale, riguardano:

- adesione al D.L. 35/2013 (decreto Monti) con richiesta di spazi finanziari utili per le somme da pagare al 31/12/2012 che siano certi, liquidi e d'esigibili;
- alla rimodulazione dei cronoprogrammi inerenti i pagamenti in conto capitale di debiti certi liquidi ed esigibili al 31/12/2012 e fatti slittare sull'esercizio 2013, per oltre 2 milioni di euro (ad es. convenzione con RFI);
- modulazione dei pagamenti in conto capitale nel 2013, quantificati in non meno di 13 milioni di euro, in relazione agli effettivi incassi a fine esercizio
- accelerazione di procedure per alienazioni di beni e diritti (beni immobili, diritti di superficie, altri diritti, etc) ;

- modulazione dei pagamenti di debiti per sentenze (quantificate in circa 5 milioni di euro inerenti spese di investimento) attraverso transazioni che possano modulare i termini di pagamenti in più esercizi;
- neutralizzazione degli effetti negativi sul patto per effetto dell'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione 2012 per il finanziamento di debiti fuori bilancio per investimenti, attraverso entrate compensative in conto capitale;
- accelerazione "senza indugio" dei procedimenti di riscossione in corso e non delle entrate in conto capitale, inerenti programmi complessi già approvati ed in itinere (Pirp, Peep, PRU, Contratti di Quartiere, ecc.);
- accelerazione "senza indugio" dei procedimenti di riscossione dei crediti relativi a permessi di costruire, sanatorie e condoni edilizi precedenti, finanziamenti in conto capitale da Regione, Stato e altri soggetti.

3.4 Spese per rimborso di prestiti

Il titolo III della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti.

Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta all'intervento 06 del Titolo I della spesa.

L'analisi delle *Spese per rimborso di prestiti* si sviluppa esclusivamente per interventi e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio da quelle a lungo termine e successivamente tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle e nei grafici sottostanti viene presentata la ripartizione percentuale degli interventi rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2013 e, di seguito, il confronto di ciascuno di essi con il valore del bilancio assestato per il 2012, oltre che per il 2011 ed il 2010.

TITOLO III	2013	%
Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.462.584,00	100,00
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00
Totale	1.462.584,00	100,00

TITOLO III	2010	2011	2012	2013
Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.529.016,20	1.504.269,00	2.246.026,00	1.462.584,00
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.529.016,20	1.504.269,00	2.246.026,00	1.462.584,00

4 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE

Conclusa l'analisi degli equilibri del bilancio, in questo paragrafo ci occuperemo di approfondire i contenuti delle singole parti che compongono il documento contabile, ovvero l'Entrata e la Spesa.

Prima di procedere in tal senso, però, si ritiene interessante dedicare attenzione al Risultato d'amministrazione che è emerso dall'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2012 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, è stato applicato al bilancio 2013. D'altra parte, rileggendo le tabelle relative agli equilibri, si nota come esso, nella sua valorizzazione positiva (avanzo) abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo di ciascuna delle due parti del bilancio.

Non bisogna dimenticare, infatti, che l'attività programmata di un ente, per quanto analizzabile con riferimento all'anno futuro (in base al principio dell'annualità), non può essere vista del tutto avulsa dagli esercizi precedenti, dai quali risulta influenzata per effetto dei risultati finanziari positivi o negativi.

L'avanzo o il disavanzo di amministrazione misurano la capacità dell'ente di ottenere, al termine di un esercizio, un pressoché totale equilibrio tra le entrate inizialmente previste e poi accertate e le spese stimate ad inizio dell'anno ed impegnate al termine dello stesso.

In linea generale, se al termine dell'esercizio registriamo un risultato di pareggio in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti, allargando l'analisi ad un periodo più lungo, quale quello di una programmazione triennale, ci rendiamo conto che anche risultati positivi e negativi possono essere giustificati se trovano un'adeguata manifestazione finanziaria nel corso degli esercizi futuri.

In realtà il legislatore non ha trattato nello stesso modo i risultati positivi e quelli negativi delle precedenti gestioni. Se, infatti, eventuali disavanzi devono trovare copertura finanziaria nel bilancio successivo, costituendo una spesa prioritaria rispetto ad altre facoltative, non altrettanto accade per l'avanzo che, in sede di predisposizione del bilancio, non può essere indifferentemente destinato a spese correnti o d'investimento.

In un'ottica prudentiale, il legislatore ha previsto che esso possa trovare iscrizione solo nelle ipotesi previste e chiaramente specificate nei commi 2 e 3 dell'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000.

In particolare, *"l'eventuale avanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, può essere utilizzato:*

- a. **per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento, provvedendo, ove l'avanzo non sia sufficiente, ad applicare nella parte passiva del bilancio un importo pari alla differenza;**
- b. **per la copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili a norma dell'articolo 194 e per l'estinzione anticipata di prestiti (art. 187 del TUEL così come modificato dalla Legge Finanziaria 2008);**
- c. **per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio, di cui all'articolo 193, ove non possa provvedersi, con mezzi ordinari, al finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e alle altre spese correnti solo in sede di assestamento.**
- d. **per il finanziamento di spese di investimento".**

Il legislatore ha altresì previsto che, "nel corso dell'esercizio, al bilancio di previsione può essere applicato, con delibera di variazione, l'avanzo di amministrazione presunto derivante dall'esercizio immediatamente precedente con la finalizzazione di cui alle lettere a), b) e c) del comma 2. Per tali fondi, l'attivazione delle spese può avvenire solo dopo l'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, con eccezione dei fondi, contenuti nell'avanzo, aventi specifica destinazione e derivanti da accantonamenti effettuati con l'ultimo consuntivo approvato, i quali possono essere immediatamente attivati".

Sul tema è intervenuto anche l'Osservatorio che, comunque, al punto 54 del principio contabile n. 1 si è limitato a precisare: "Il bilancio di previsione è un bilancio finanziario di competenza «mista» per effetto della previsione dell'art. 165, c. 11 del Tuel, per la quale «l'avanzo ed il disavanzo di amministrazione sono iscritti in bilancio, con le modalità di cui agli articoli 187 e 188 del Tuel, prima di tutte le entrate e prima di tutte le spese».

Il risultato di amministrazione, da considerare per ogni effetto di legge, salvo deroghe di legge, è quello accertato con l'approvazione del rendiconto della gestione. Esso può essere utilizzato, con l'iscrizione in bilancio, per le destinazioni espressamente previste dall'art. 187 del Tuel.

L'avanzo presunto dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio può essere iscritto in bilancio ed anche assegnato contabilmente, ma l'obbligazione giuridica è perfezionabile solo dopo l'approvazione del rendiconto".

Tuttavia, prima di ricorrere all'applicazione dell'avanzo di amministrazione, è necessario verificare di non trovarsi nelle condizioni previste dagli articoli 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000. Infatti il D.L. n. 174 del 10.10.2012 ha aggiunto il seguente comma 3-bis all'art. 187: "L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222".

Questa breve disanima permette di comprendere meglio le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio. A riguardo è stata predisposta la tabella che segue nella quale è evidenziato l'importo complessivo dell'avanzo così come applicato al bilancio 2013 nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento oltre che il trend storico riferito agli anni dal 2010 al 2012.

Avanzo	2010	2011	2012	2013
Avanzo applicato per Spese correnti	729.000,94	1.441.249,42	1.319.479,00	2.440.808,00
Avanzo applicato per Spese c/capitale	5.828.756,37	6.405.502,13	3.217.947,20	4.515.966,00
Totale Avanzo applicato	6.557.757,31	7.846.751,55	4.537.426,20	6.956.774,00

Disavanzo	2010	2011	2012	2013
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2012, finalizzato alle seguenti spese:

- vincolato per spese correnti potenziali € 2.440.808,00 per debiti fuori bilancio e passività
- vincolato per investimenti potenziali € 4.515.966,00 per debiti fuori bilancio e passività

PARTE TERZA: LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI

5 LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI

I valori del bilancio d'esercizio emersi nel corso della precedente trattazione possono essere oggetto di varie elaborazioni e correlazioni, opportunamente effettuate, allo scopo di approfondire le conoscenze sull'assetto dell'ente e sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale.

In tale ambito, un particolare interesse riveste l'analisi del quadro degli indicatori di seguito proposti. Si tratta di un'elencazione, certamente non esaustiva, dei principali indicatori di bilancio, che mira ad evidenziare opportunità e vincoli connessi alla gestione del nostro ente.

A tal fine, in questa parte finale della relazione saranno presentati nell'ordine:

- *gli indici di entrata;*
- *gli indici di spesa;*
- *gli alberi di indici settoriali*, che presentano contemporaneamente più indicatori in modo correlato cercando di offrire utili spunti per un'indagine sull'assetto strutturale, gestionale ed ambientale del nostro ente.

5.1 Indici di entrata

Al fine di rappresentare i dati contabili proposti nelle precedenti parti della presente relazione, ci si è orientati, per quanto riguarda l'entrata, verso una serie di indici di struttura che, proponendo un confronto tra i dati contabili ed extracontabili, aiuta nella lettura del bilancio.

In particolare, nei paragrafi seguenti, verranno calcolati e commentati i seguenti quozienti di bilancio:

- *Indice di autonomia finanziaria;*
- *Indice di autonomia impositiva;*
- *Prelievo tributario pro capite;*
- *Indice di autonomia tariffaria propria.*

Per ciascuno di essi, a fianco del valore calcolato con riferimento alle previsioni dell'anno 2013, vengono proposti i valori ottenuti effettuando un confronto con le previsioni dell'esercizio 2012 e con quelli relativi agli anni 2011 e 2010.

5.1.1 Indice di autonomia finanziaria

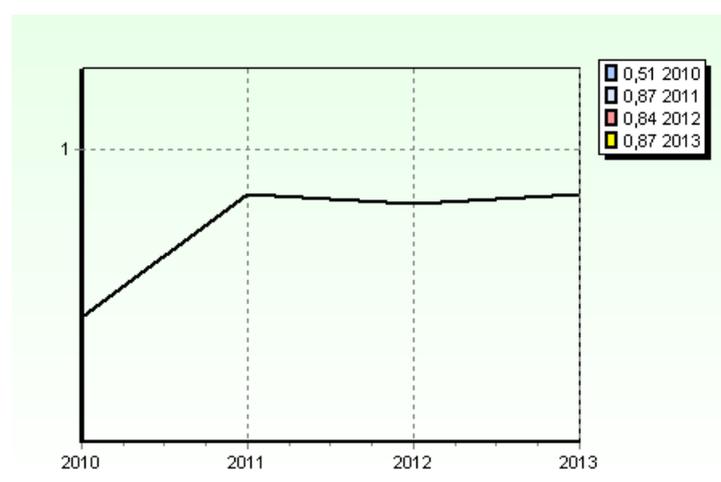
L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le Entrate tributarie (titolo I) ed extratributarie (titolo III) con il Totale delle entrate correnti (totali dei titoli I + II + III), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun comune di acquisire autonomamente delle disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

In altri termini questo indice non considera nel Bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali, ordinari e straordinari, che annualmente l'ente riceve e che, in passato, costituivano la maggiore voce di entrata.

Per effetto del decentramento amministrativo oggi in atto, il sopra richiamato processo, ancora molto presente nella realtà degli enti, è in corso di inversione. A cominciare dall'introduzione dell'IMU, infatti, stiamo assistendo ad un progressivo aumento delle voci di entrate non direttamente derivanti da trasferimenti di altri enti del settore pubblico. Ne consegue la necessità di procedere ad una lettura dell'andamento dell'indicatore in esame sottolineando come detto valore, variabile tra 0 e 1, assuma un significato positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2013, da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia, in modo ancora più chiaro, l'andamento.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2010	2011	2012	2013
E1 - Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	0,51	0,87	0,84	0,87



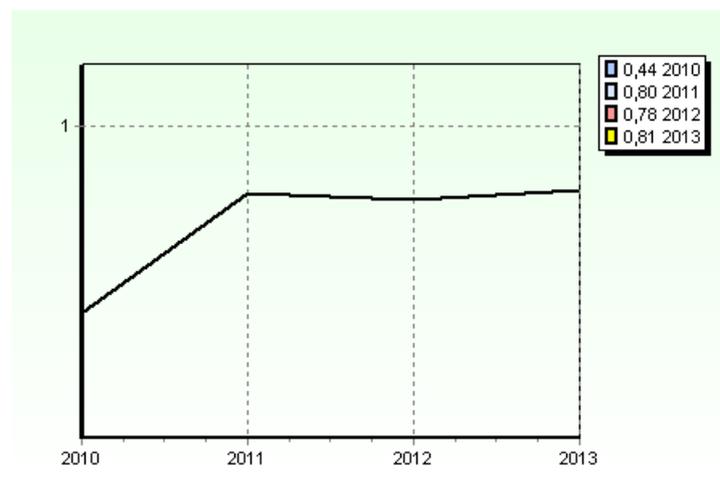
5.1.2 Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di Il livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1, anche se le attuali norme che regolano l'imposizione tributaria negli enti locali impediscono di fatto l'approssimarsi del risultato all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2013 da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia, in modo ancora più chiaro, l'andamento.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2010	2011	2012	2013
E2 - Autonomia impositiva	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	0,44	0,80	0,78	0,81

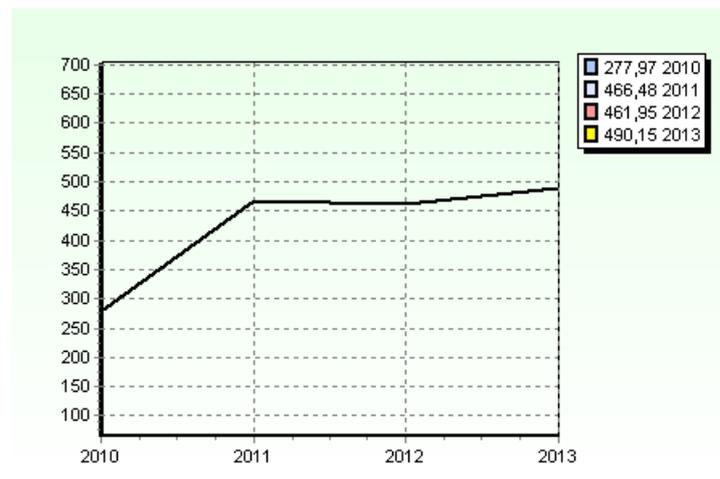


5.1.3 Prelievo tributario pro capite

Il dato ottenuto con l'indice di autonomia impositiva, utile per un'analisi disaggregata, non è di per sé facilmente comprensibile e, pertanto, al fine di sviluppare analisi spazio - temporali sullo stesso ente o su enti che presentano caratteristiche fisiche, economiche e sociali omogenee, può essere interessante calcolare il *Prelievo tributario pro capite*, che misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

Anche per questo indicatore, nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2013, da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia, in modo ancora più chiaro, l'andamento.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2010	2011	2012	2013
E3 - Prelievo tributario pro capite	<u>Entrate tributarie</u> Popolazione	277,97	466,48	461,95	490,15



5.1.4 Indice di autonomia tariffaria propria

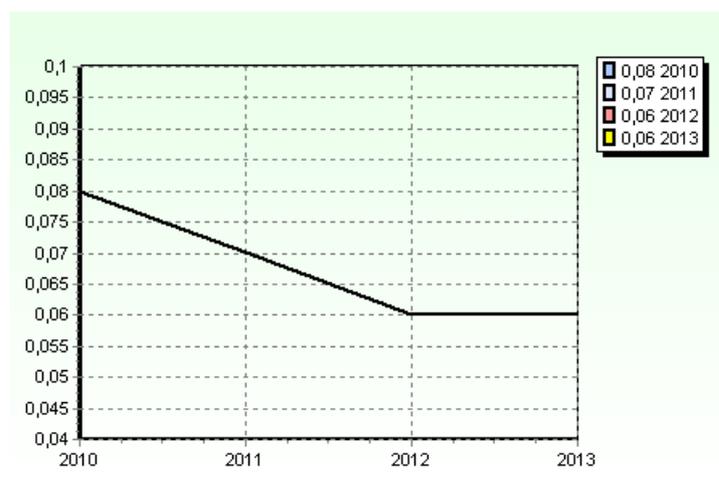
L'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo I alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti. Un secondo indice deve essere attentamente preso in considerazione in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da un'accurata gestione del proprio patrimonio.

Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte seguente viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2013, da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia, in modo ancora più chiaro, l'andamento del trend storico.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2010	2011	2012	2013
E4 - Autonomia tariffaria propria	$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	0,08	0,07	0,06	0,06



5.1.5 Riepilogo degli indici di entrata

In conclusione dell'analisi degli indici di entrata, si ritiene interessante proporre una tabella riepilogativa riportante i risultati riferiti all'anno 2013, espressi in termini decimali ed in percentuale.

DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2013	(%)
E1 - Autonomia finanziaria	=	<u>Entrate tributarie + extratributarie</u> Entrate correnti	0,87	87%
E2 - Autonomia impositiva	=	<u>Entrate tributarie</u> Entrate correnti	0,81	81%
E3 - Prelievo tributario pro capite	=	<u>Entrate tributarie</u> Popolazione	490,15	-
E4 - Indice di autonomia tariffaria propria	=	<u>Entrate extratributarie</u> Entrate correnti	0,06	6%

Allo stesso modo si riporta una seconda tabella riepilogativa in cui gli stessi indici sono analizzati nella loro evoluzione nel corso del periodo 2010/2013, sempre attraverso un duplice confronto dei risultati espressi in decimali ed in percentuale.

DENOMINAZIONE INDICATORE	2010	2011	2012	2013	2010 (%)	2011 (%)	2012 (%)	2013 (%)
E1 - Autonomia finanziaria	0,51	0,87	0,84	0,87	51%	87%	84%	87%
E2 - Autonomia impositiva	0,44	0,80	0,78	0,81	44%	80%	78%	81%
E3 - Prelievo tributario pro capite	277,97	466,48	461,95	490,15	-	-	-	-
E4 - Indice di autonomia tariffaria propria	0,08	0,07	0,06	0,06	8%	7%	6%	6%

5.2 Indici di spesa

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili. Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi seguenti verranno presentati alcuni rapporti che in quest'ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- a) *la rigidità della spesa corrente;*
- b) *l'incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;*
- c) *la spesa media del personale;*
- d) *l'incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;*
- e) *la percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;*
- f) *la spesa corrente pro capite;*
- g) *la spesa d'investimento pro capite.*

5.2.1 Rigidità delle spese correnti

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo I della spesa. Quanto minore è il valore tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

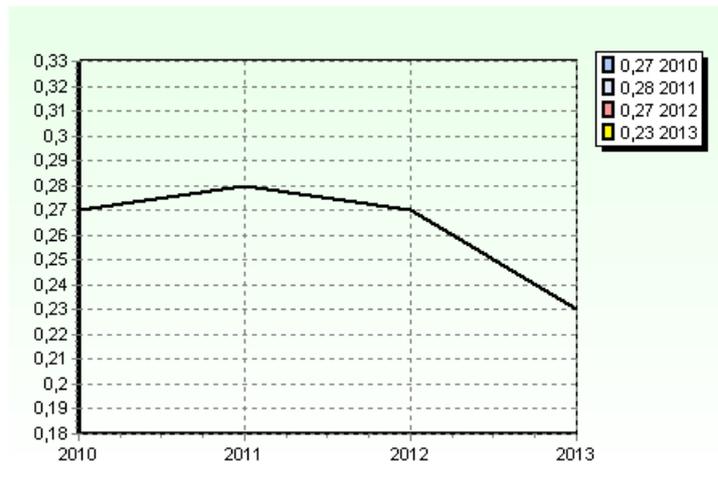
Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficiarietà, tra 0 e 0,57.

Quanto più il valore si avvicina allo 0,57 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi.

Viceversa, il valore che si assesta al di sotto della soglia ideale dello 0,30 indica una maggiore elasticità del bilancio e maggiori spazi di manovra a disposizione dell'amministrazione per la gestione dei servizi per i cittadini.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2013 da confrontare con quello degli anni precedenti.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2010	2011	2012	2013
S1 - Rigidità delle Spese correnti	$\frac{\text{Personale} + \text{Interessi passivi}}{\text{Spese correnti}}$	0,27	0,28	0,27	0,23



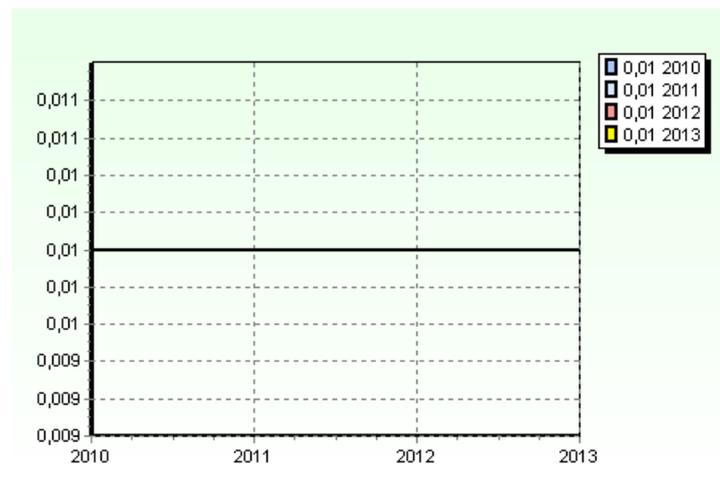
5.2.2 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

L'indice di rigidità della spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo l'indice che misura *l'Incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti*.

Valori molto elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2010	2011	2012	2013
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	<u>Interessi passivi</u> Spese correnti	0,01	0,01	0,01	0,01



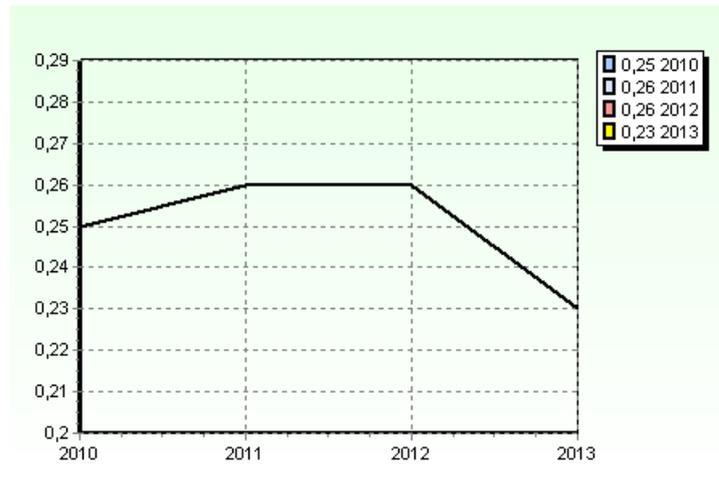
5.2.3 Incidenza della spesa del personale sulle spese correnti

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata *l'incidenza della spesa del Personale sul totale complessivo delle Spese correnti*.

La spesa del personale, infatti, rappresenta una delle voci che ha maggiore incidenza sul totale della spesa corrente dell'ente. Tale indice è complementare al precedente ed è, pertanto, molto utile per approfondire l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo I.

Nella seguente tabella si propone il valore dell'indicatore in esame applicato ai bilanci 2010/2013, nonché una sua rappresentazione grafica.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2010	2011	2012	2013
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	<u>Personale</u> Spese correnti	0,25	0,26	0,26	0,23



5.2.3.1 Spesa media del personale

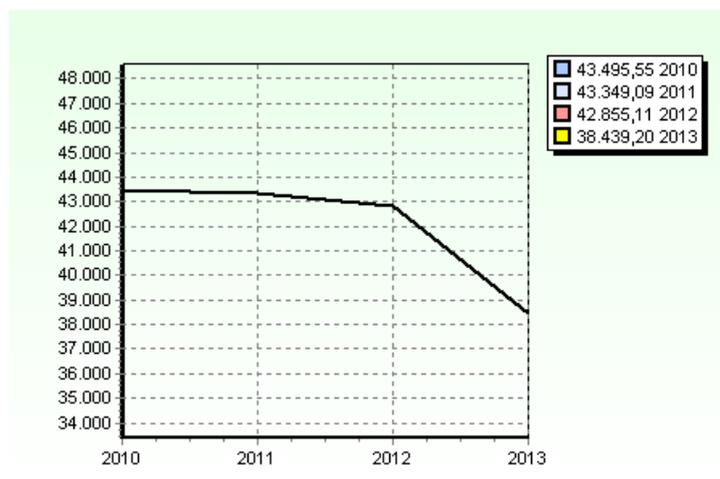
L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Al fine di ottenere un'informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale la spesa media per dipendente.

Tale valore rappresenta, per ogni anno, la spesa per stipendi ed accessori corrisposti in media ad ogni dipendente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2013, oltre a quelli relativi agli anni 2012, 2011 e 2010.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2010	2011	2012	2013
S4 - Spesa media del personale	<u>Personale</u> n° dipendenti	43.495,55	43.349,09	42.855,11	38.439,20



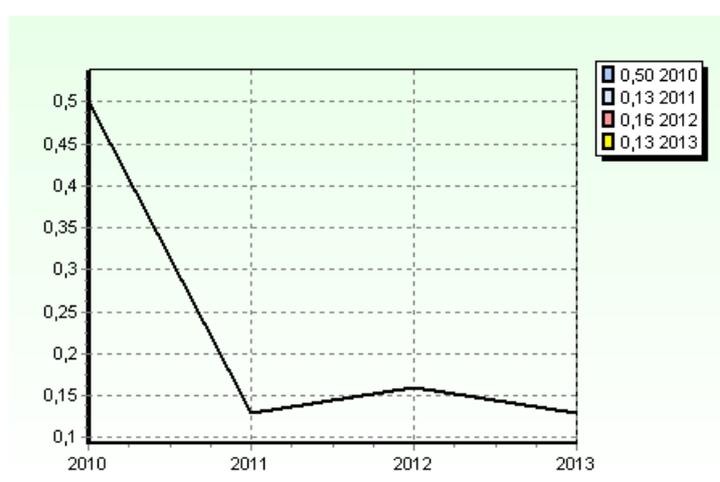
5.2.4 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

La *Percentuale di copertura della spesa corrente con i trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato* permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della regione e degli altri enti del settore pubblico allargato all'ordinaria gestione dell'ente.

Si tratta di un indice che deve essere considerato tenendo presente le numerose modifiche e leggi delega in corso di perfezionamento in questo periodo.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2013 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2012, 2011 e 2010.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2010	2011	2012	2013
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti Spese correnti	0,50	0,13	0,16	0,13



5.2.5 Spese correnti pro capite

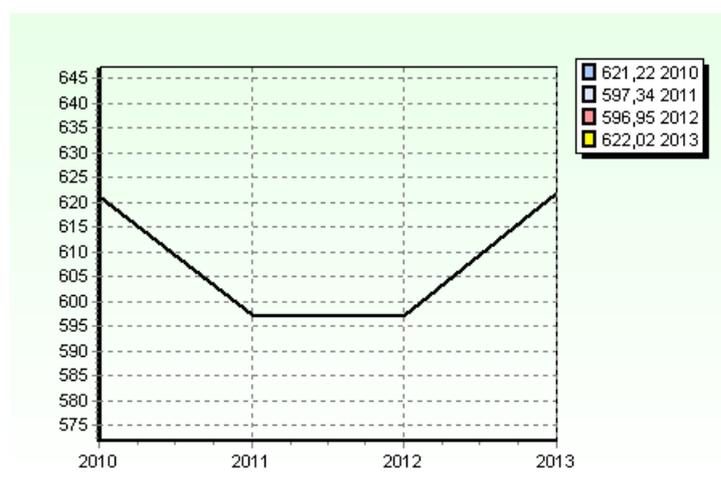
L'indice *Spese correnti pro capite* costituisce un ulteriore indicatore particolarmente utile per un'analisi spaziale e temporale dei dati di bilancio.

Esso misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione rapportata al numero di cittadini.

In senso lato questo indicatore misura l'onere che ciascun cittadino sostiene, direttamente o indirettamente, per finanziare l'attività ordinaria dell'ente e fornisce, se paragonato con i valori riferiti agli anni precedenti, utili spunti di riflessione sulla composizione della spesa dell'ente.

Di seguito viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio 2013, 2012, 2011 e 2010.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2010	2011	2012	2013
S6 - Spese correnti pro capite	<u>Spese correnti</u> Popolazione	621,22	597,34	596,95	622,02



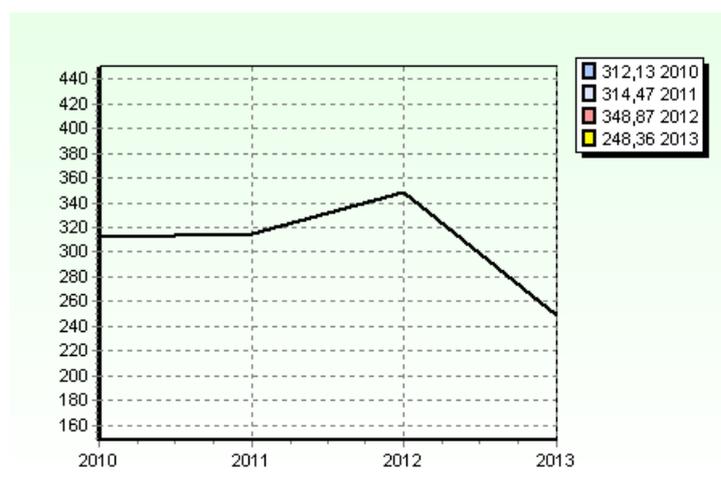
5.2.6 Spese in conto capitale pro capite

Al pari di quanto visto per la spesa corrente, un dato altrettanto importante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'ente, con la costruzione dell'indice della spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'ente prevede di sostenere per ciascun abitante.

Tale valore ha rilevanza specie se analizzato con riferimento a più esercizi, in quanto denota l'andamento storico e tendenziale della politica di investimento posta in essere dall'amministrazione.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2013 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2012, 2011 e 2010.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2010	2011	2012	2013
S7 - Spese in conto capitale pro capite	<u>Spese in conto capitale</u> Popolazione	312,13	314,47	348,87	248,36



5.2.7 Riepilogo degli indici di spesa

Al pari di quanto effettuato per l'entrata, si riporta una tavola riepilogativa degli indici di spesa, con valori riferiti all'anno 2013, espressi in decimali ed in percentuale.

DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2013	(%)
S1 - Rigidità delle Spese correnti	=	<u>Personale + Interessi passivi</u> Spese correnti	0,23	23%
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	=	<u>Interessi passivi</u> Spese correnti	0,01	1%
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	=	<u>Personale</u> Spese correnti	0,23	23%
S4 - Spesa media del personale	=	<u>Personale</u> n° dipendenti	38.439,20	-
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	=	<u>Trasferimenti correnti</u> Spese correnti	0,13	13%
S6 - Spese correnti pro capite	=	<u>Spese correnti</u> Popolazione	622,02	-
S7 - Spese in conto capitale pro capite	=	<u>Spese in conto capitale</u> Popolazione	248,36	-

Gli stessi indici sono poi analizzati confrontandone il risultato previsto per il 2013 con quelli degli anni precedenti 2010, 2011 e 2012.

DENOMINAZIONE INDICATORE	2010	2011	2012	2013	2010 (%)	2011 (%)	2012 (%)	2013 (%)
S1 - Rigidità delle Spese correnti	0,27	0,28	0,27	0,23	27%	28%	27%	23%
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,01	0,01	0,01	0,01	1%	1%	1%	1%
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	0,25	0,26	0,26	0,23	25%	26%	26%	23%
S4 - Spesa media del personale	43.495,55	43.349,09	42.855,11	38.439,20	-	-	-	-
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	0,50	0,13	0,16	0,13	50%	13%	16%	13%
S6 - Spese correnti pro capite	621,22	597,34	596,95	622,02	-	-	-	-
S7 - Spese in conto capitale pro capite	312,13	314,47	348,87	248,36	-	-	-	-

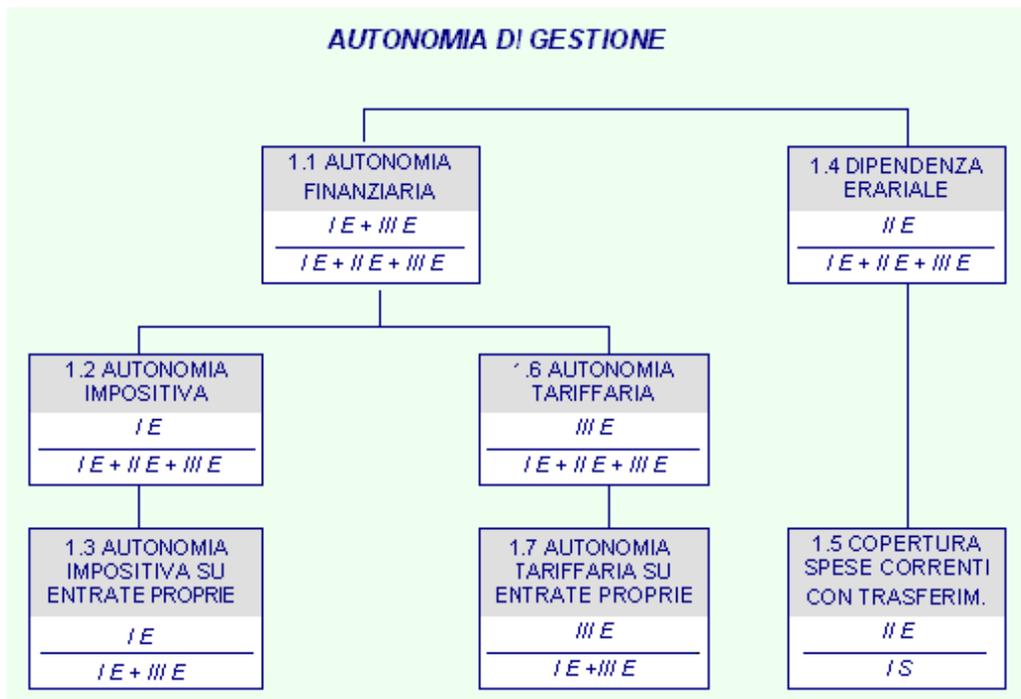
5.3 Alberi di indici settoriali

Quest'ultima sezione è finalizzata all'individuazione di differenti aree di indagine, per ognuna delle quali viene proposto un apposito albero di indicatori.

Le aree di indagine proposte sono:

- l'*Autonomia di gestione*, che evidenzia il grado di dipendenza dell'ente dai trasferimenti di terzi, nonché la capacità dell'ente di procacciarsi autonomamente le fonti di finanziamento;
- l'*Incidenza del gettito tributario proprio sulla popolazione amministrata*, che mostra la partecipazione diretta in termini finanziari della collettività amministrata alla vita dell'ente;
- la *Rigidità del bilancio*, che definisce le capacità di manovra dell'amministrazione nel breve periodo;
- la *Rilevanza della spese fisse*, che permette di conoscere la composizione e la reale governabilità della spesa;
- la *Propensione alla spesa*, che approfondisce la conoscenza sulla destinazione delle spese effettuate dall'amministrazione;
- i *Parametri ambientali*, ossia macro indicatori di natura endogena ed esogena, che misurano gli effetti sulla gestione dell'ente di variabili non direttamente governabili dall'amministrazione.

5.3.1 Autonomia di gestione



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2013	(%)
1.1 Autonomia finanziaria	=	$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	0,87	87%
1.2 Autonomia impositiva	=	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	0,81	81%
1.3 Autonomia impositiva su entrate proprie	=	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}$	0,93	93%
1.4 Dipendenza erariale	=	$\frac{\text{Trasferimenti correnti Stato}}{\text{Entrate correnti}}$	0,05	5%
1.5 Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	=	$\frac{\text{Trasferimenti correnti}}{\text{Spese correnti}}$	0,13	13%
1.6 Autonomia tariffaria	=	$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	0,06	6%
1.7 Autonomia tariffaria su entrate proprie	=	$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}$	0,07	7%

DENOMINAZIONE INDICATORE	2010	2011	2012	2013	2010 (%)	2011 (%)	2012 (%)	2013 (%)
1.1 Autonomia finanziaria	0,51	0,87	0,84	0,87	51%	87%	84%	87%
1.2 Autonomia impositiva	0,44	0,80	0,78	0,81	44%	80%	78%	81%
1.3 Autonomia impositiva su entrate proprie	0,85	0,92	0,93	0,93	85%	92%	93%	93%
1.4 Dipendenza erariale	0,38	0,06	0,08	0,05	38%	6%	8%	5%
1.5 Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	0,50	0,13	0,16	0,13	50%	13%	16%	13%
1.6 Autonomia tariffaria	0,08	0,07	0,06	0,06	8%	7%	6%	6%
1.7 Autonomia tariffaria su entrate proprie	0,15	0,08	0,07	0,07	15%	8%	7%	7%

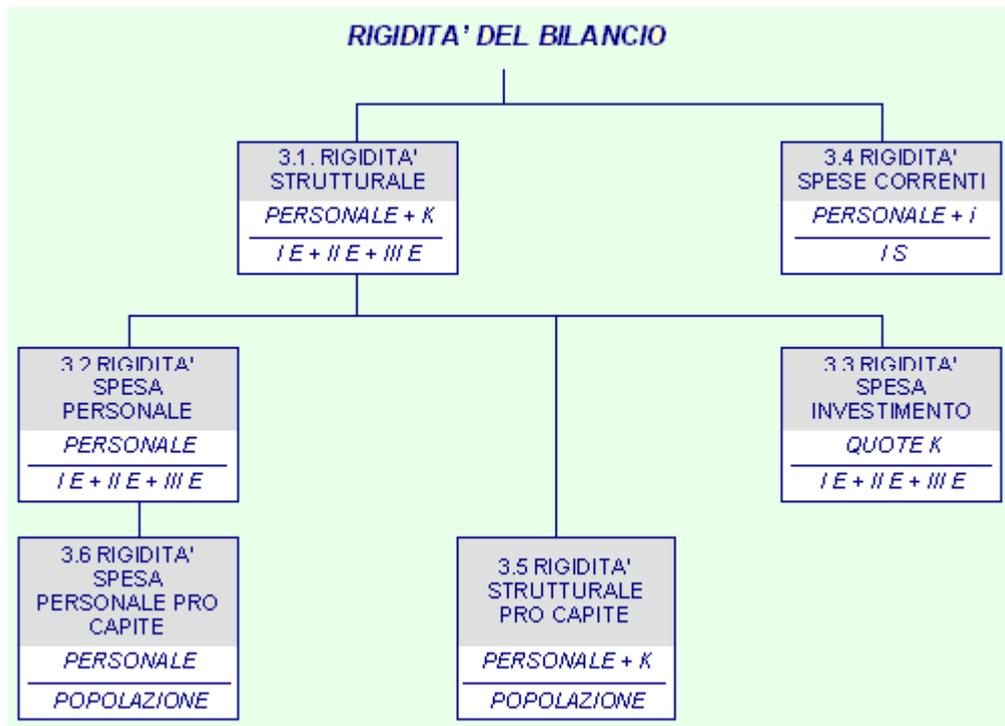
5.3.2 Incidenza del gettito tributario proprio sulla popolazione amministrata



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2013	(%)
2.1 Prelievo tributario pro capite	=	<u>Entrate tributarie</u> Popolazione	490,15	-
2.2 Pressione entrate proprie pro capite	=	<u>Entrate tributarie + extratributarie</u> Popolazione	525,73	-
2.3 Trasferimenti erariali pro capite	=	<u>Trasferimenti correnti Stato</u> Popolazione	27,91	-

DENOMINAZIONE INDICATORE	2010	2011	2012	2013	2010 (%)	2011 (%)	2012 (%)	2013 (%)
2.1 Prelievo tributario pro capite	277,97	466,48	461,95	490,15	-	-	-	-
2.2 Pressione entrate proprie pro capite	327,08	508,37	498,77	525,73	-	-	-	-
2.3 Trasferimenti erariali pro capite	243,15	34,95	47,76	27,91	-	-	-	-

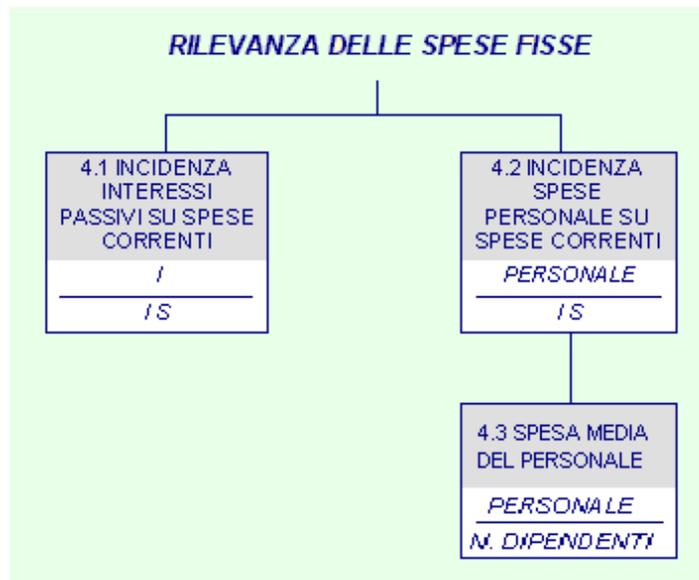
5.3.3 Rigidità del bilancio



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2013	(%)
3.1 Rigidità strutturale	=	<u>Spesa personale + Rimborso mutui</u> Entrate correnti	0,26	26%
3.2 Rigidità della Spesa del personale	=	<u>Spesa del personale</u> Entrate correnti	0,23	23%
3.3 Rigidità delle Spese per investimento	=	<u>Rimborso mutui</u> Entrate correnti	0,03	3%
3.4 Rigidità delle Spese correnti	=	<u>Spesa personale + Interessi</u> Spese correnti	0,23	23%
3.5 Rigidità strutturale pro capite	=	<u>Spesa personale + Rimborso mutui</u> Popolazione	156,32	-
3.6 Rigidità della Spesa del personale pro capite	=	<u>Spesa personale</u> Popolazione	140,88	-

DENOMINAZIONE INDICATORE	2010	2011	2012	2013	2010 (%)	2011 (%)	2012 (%)	2013 (%)
3.1 Rigidità strutturale	0,27	0,30	0,30	0,26	27%	30%	30%	26%
3.2 Rigidità della Spesa del personale	0,25	0,27	0,26	0,23	25%	27%	26%	23%
3.3 Rigidità delle Spese per investimento	0,03	0,03	0,04	0,03	3%	3%	4%	3%
3.4 Rigidità delle Spese correnti	0,27	0,28	0,27	0,23	27%	28%	27%	23%
3.5 Rigidità strutturale pro capite	174,59	174,06	180,35	156,32	-	-	-	-
3.6 Rigidità della Spesa del personale pro capite	158,40	158,16	156,69	140,88	-	-	-	-

5.3.4 Rilevanza delle spese fisse



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2013	(%)
4.1 Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	=	$\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Spese correnti}}$	0,01	1%
4.2 Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	=	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Spese correnti}}$	0,23	23%
4.3 Spesa media del personale	=	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{n}^\circ \text{ dipendenti}}$	38.439,20	-

DENOMINAZIONE INDICATORE	2010	2011	2012	2013	2010 (%)	2011 (%)	2012 (%)	2013 (%)
4.1 Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,01	0,01	0,01	0,01	1%	1%	1%	1%
4.2 Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	0,25	0,26	0,26	0,23	25%	26%	26%	23%
4.3 Spesa media del personale	43.495,55	43.349,09	42.855,11	38.439,20	-	-	-	-

5.3.5 Propensione alla spesa



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2013	(%)
5.1 Spese correnti pro capite	=	$\frac{\text{Spese correnti}}{\text{Popolazione}}$	622,02	-
5.2 Spese in conto capitale pro capite	=	$\frac{\text{Spese in c/capitale}}{\text{Popolazione}}$	248,36	-
5.3 Propensione all'investimento	=	$\frac{\text{Spese in c/capitale}}{\text{Sp.corr. + Sp.c/cap. + Rimb.prestiti}}$	0,28	28%

DENOMINAZIONE INDICATORE	2010	2011	2012	2013	2010 (%)	2011 (%)	2012 (%)	2013 (%)
5.1 Spese correnti pro capite	621,22	597,34	596,95	622,02	-	-	-	-
5.2 Spese in conto capitale pro capite	312,13	314,47	348,87	248,36	-	-	-	-
5.3 Propensione all'investimento	0,33	0,34	0,36	0,28	33%	34%	36%	28%

5.3.6 Parametri ambientali

DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2013	(%)
6.1 Numero di abitanti per dipendente	=	<u>Popolazione</u> n° dipendenti	272,86	-
6.2 Spese correnti controllabili per dipendente	=	<u>Sp. correnti - Personale - Interessi</u> n° dipendenti	129.992,18	-
6.3 Incidenza dell'inflazione nel 2013	=	Andamento inflazione (stima anno 2013)	-	1,5%

DENOMINAZIONE INDICATORE	2010	2011	2012	2013
6.1 Numero di abitanti per dipendente	274,59	274,09	273,51	272,86
6.2 Spese correnti controllabili per dipendente	124.816,16	118.506,39	118.755,72	129.992,18

PARTE QUARTA: L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

6 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

L'analisi condotta nelle parti precedenti, ed in particolare quella per funzione, fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente deve porre in essere.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una lettura articolata per servizi: questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

Il principio contabile n. 1 al punto 52 precisa che: "I servizi sono determinati dal D.P.R. n. 194 del 1996 e non sono modificabili, salvo per la facoltà concessa (dall'art. 2, comma 7, del medesimo D.P.R. n. 194 del 1996) ai comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti ed alle comunità montane di utilizzare il "servizio prevalente", vale a dire individuare nell'ambito di ciascuna funzione un servizio che abbia carattere di prevalenza nello svolgimento delle attività riferibili alla funzione stessa ed iscrivere gli stanziamenti di spesa relativi alla funzione nei soli interventi di quel servizio.

Per servizio si può intendere sia il reparto organizzativo semplice o complesso composto di persone e mezzi per l'articolazione di un'area organizzativa dell'ente, sia le attività che vi fanno capo per l'esercizio di parte di una funzione propria dello stesso ente deputata all'erogazione di prestazioni ai cittadini (funzioni finali) ovvero a fini interni di supporto e di strumentalità (funzioni strumentali e di supporto)".

Il principio contabile n. 1 al punto 52 precisa che: "Il servizio 1-8 ha carattere residuale. Pertanto, l'ente deve essere in grado di motivare la sua utilizzazione che deve in ogni caso non essere prevalente o comunque eccessiva".

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

Il comune, pertanto, assume il ruolo di coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore ne ha distinto tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti, trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale ed, ancor più, quelli a carattere produttivo si definiscono per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà i servizi a domanda individuale

sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso la caratteristica di socialità per assumere quella tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi seguenti, ripresentando una classificazione proposta nel Certificato al bilancio di previsione, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione dei sopra menzionati servizi.

6.1 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: la loro esistenza deve, comunque, essere garantita da parte dell'ente, prescindendo da qualsiasi giudizio sull'economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica e, più in generale, tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di un'imposizione giuridica.

Si evidenzia che i servizi istituzionali sono svolti tenendo in considerazione che le funzioni fondamentali dei comuni sono state elencate nell'art. 19 del D.L. n. 95/2012, così come convertito dalla Legge n. 135/2012, e sono i seguenti:

- a) organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
- b) organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- c) catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
- d) la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- e) attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- f) l'organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
- g) progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione;
- h) edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
- i) polizia municipale e polizia amministrativa locale;
- l) tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali e statistici, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze sono riportate, con riferimento al nostro ente, nella tabella seguente:

Servizi istituzionali - Bilancio 2013	Entrate 2013	Spese 2013	Risultato 2013	Copertura in percentuale
ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	1.876.413,00	-1.876.413,00	0,00
AMMINISTRAZIONE GENERALE ED ELETTORALE	0,00	14.901.725,00	-14.901.725,00	0,00
UFFICIO TECNICO	0,00	1.539.197,00	-1.539.197,00	0,00
ANAGRAFE E STATO CIVILE	53.095,00	490.113,00	-437.018,00	10,83
SERVIZIO STATISTICO	0,00	0,00	0,00	0,00
GIUSTIZIA	0,00	258.313,00	-258.313,00	0,00
POLIZIA LOCALE	884.500,00	2.928.071,00	-2.043.571,00	30,21
LEVA MILITARE	0,00	0,00	0,00	0,00
PROTEZIONE CIVILE	0,00	25.000,00	-25.000,00	0,00
ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA INFERIORE	300.000,00	4.027.546,00	-3.727.546,00	7,45
SERVIZI NECROSCOPICI E CIMITERIALI	185.896,00	528.702,00	-342.806,00	35,16
FOGNATURA E DEPURAZIONE	0,00	709.618,00	-709.618,00	0,00
NETTEZZA URBANA	14.937.481,00	14.937.481,00	0,00	100,00
VIABILITA' ED ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	3.386.815,00	-3.386.815,00	0,00
TOTALE	15.882.462,00	45.130.484,00	-29.248.022,00	

6.2 I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una grande rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi si caratterizzano per il fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo, molto spesso non pienamente remunerativo per l'ente, ma non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale. A riguardo, si deve segnalare che il limite minimo di copertura, pari al 36% della spesa, non trova oggi più diretta applicazione, se non negli enti dissestati.

La definizione di un limite di copertura rappresenta, pertanto, un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente, in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella tabella seguente:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2013	Entrate 2013	Spese 2013	Risultato 2013	Copertura in percentuale
ALBERGHI CASE DI RIPOSO E DI RICOVERO	0,00	0,00	0,00	0,00
ALBERGHI DIURNI E BAGNI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00
ASILI NIDO	143.112,00	158.504,00	-15.392,00	90,29
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	0,00	0,00	0,00
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00
CORSI EXTRASCOLASTICI	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	0,00	0,00	0,00	0,00
PESA PUBBLICA	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI TURISTICI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00
SPURGO POZZI NERI	0,00	0,00	0,00	0,00
TEATRI	0,00	0,00	0,00	0,00
MUSEI, GALLERIE E MOSTRE	72.670,00	1.459.589,00	-1.386.919,00	4,98
GIARDINI ZOOLOGICI E BOTANICI	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPIANTI SPORTIVI	63.000,00	368.215,00	-305.215,00	17,11
MATTatoi PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00
MENSE NON SCOLASTICHE	0,00	0,00	0,00	0,00
MENSE SCOLASTICHE	407.663,00	875.663,00	-468.000,00	46,55
MERCATI E FIERE ATTREZZATE	0,00	0,00	0,00	0,00
SPETTACOLI	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASPORTO CARNI MACELLATE	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASPORTI E POMPE FUNEBRI	185.896,00	528.702,00	-342.806,00	35,16
USO DI LOCALI NON ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	872.341,00	3.390.673,00	-2.518.332,00	

Volendo poi approfondire le componenti positive di ciascun servizio, si è predisposta la tabella seguente, nella quale le entrate sono distinte tra le tariffe e le rimanenti.

Servizi a domanda individuale - Composizione Entrate	Tariffe 2013	Altre Entrate 2013	Totale Entrate 2013
ALBERGHI CASE DI RIPOSO E DI RICOVERO	0,00	0,00	0,00
ALBERGHI DIURNI E BAGNI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
ASILI NIDO	73.112,00	70.000,00	143.112,00
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	0,00	0,00
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	0,00	0,00	0,00
CORSI EXTRASCOLASTICI	0,00	0,00	0,00
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	0,00	0,00	0,00
PESA PUBBLICA	0,00	0,00	0,00
SERVIZI TURISTICI DIVERSI	0,00	0,00	0,00
SPURGO POZZI NERI	0,00	0,00	0,00
TEATRI	0,00	0,00	0,00
MUSEI, GALLERIE E MOSTRE	20.000,00	52.670,00	72.670,00
GIARDINI ZOOLOGICI E BOTANICI	0,00	0,00	0,00
IMPIANTI SPORTIVI	63.000,00	0,00	63.000,00
MATTatoi PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
MENSE NON SCOLASTICHE	0,00	0,00	0,00
MENSE SCOLASTICHE	300.000,00	107.663,00	407.663,00
MERCATI E FIERE ATTREZZATE	0,00	0,00	0,00
SPETTACOLI	0,00	0,00	0,00
TRASPORTO CARNI MACELLATE	0,00	0,00	0,00
TRASPORTI E POMPE FUNEBRI	185.896,00	0,00	185.896,00
USO DI LOCALI NON ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE	642.008,00	230.333,00	872.341,00

Allo stesso modo, nella spesa vengono distinte le spese del personale dalle rimanenti.

Servizi a domanda individuale - Composizione Spese	Personale 2013	Altre Spese 2013	Totale Spese 2013
ALBERGHI CASE DI RIPOSO E DI RICOVERO	0,00	0,00	0,00
ALBERGHI DIURNI E BAGNI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
ASILI NIDO	0,00	158.504,00	158.504,00
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	0,00	0,00
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	0,00	0,00	0,00
CORSI EXTRASCOLASTICI	0,00	0,00	0,00
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	0,00	0,00	0,00
PESA PUBBLICA	0,00	0,00	0,00
SERVIZI TURISTICI DIVERSI	0,00	0,00	0,00
SPURGO POZZI NERI	0,00	0,00	0,00
TEATRI	0,00	0,00	0,00
MUSEI, GALLERIE E MOSTRE	389.296,00	1.070.293,00	1.459.589,00
GIARDINI ZOOLOGICI E BOTANICI	0,00	0,00	0,00
IMPIANTI SPORTIVI	71.870,00	296.345,00	368.215,00
MATTatoi PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
MENSE NON SCOLASTICHE	0,00	0,00	0,00
MENSE SCOLASTICHE	0,00	875.663,00	875.663,00
MERCATI E FIERE ATTREZZATE	0,00	0,00	0,00
SPETTACOLI	0,00	0,00	0,00
TRASPORTO CARNI MACELLATE	0,00	0,00	0,00
TRASPORTI E POMPE FUNEBRI	62.990,00	465.712,00	528.702,00
USO DI LOCALI NON ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE	524.156,00	2.866.517,00	3.390.673,00

6.2.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

Un ulteriore spunto di indagine può essere ottenuto confrontando l'andamento storico delle entrate e delle spese riportate di seguito nelle due tabelle.

Servizi a domanda individuale - Trend Entrate	Entrate 2010	Entrate 2011	Entrate 2012
ALBERGHI CASE DI RIPOSO E DI RICOVERO	0,00	0,00	0,00
ALBERGHI DIURNI E BAGNI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
ASILI NIDO	103.095,00	91.844,00	212.000,00
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	83.000,00	0,00
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	0,00	0,00	0,00
CORSI EXTRASCOLASTICI	0,00	0,00	0,00
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	3.927,60	5.309,93	94.000,00
PESA PUBBLICA	0,00	0,00	0,00
SERVIZI TURISTICI DIVERSI	0,00	0,00	0,00
SPURGO POZZI NERI	0,00	0,00	0,00
TEATRI	201.502,00	201.502,00	201.502,00
MUSEI, GALLERIE E MOSTRE	178.447,78	114.230,37	146.000,00
GIARDINI ZOOLOGICI E BOTANICI	0,00	0,00	0,00
IMPIANTI SPORTIVI	54.143,50	47.193,00	48.000,00
MATTatoi PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
MENSE NON SCOLASTICHE	0,00	0,00	0,00
MENSE SCOLASTICHE	454.738,74	453.242,32	407.663,00
MERCATI E FIERE ATTREZZATE	18.425,28	21.130,00	21.553,08
SPETTACOLI	0,00	0,00	0,00
TRASPORTO CARNI MACELLATE	0,00	0,00	0,00
TRASPORTI E POMPE FUNEBRI	7.831,44	7.520,80	0,00
USO DI LOCALI NON ISTITUZIONALI	8.550,00	3.032,00	0,00
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	0,00	5.309,93	0,00
TOTALE	1.030.661,34	1.033.314,35	1.130.718,08

Servizi a domanda individuale - Trend Spese	Spese 2010	Spese 2011	Spese 2012
ALBERGHI CASE DI RIPOSO E DI RICOVERO	0,00	0,00	0,00
ALBERGHI DIURNI E BAGNI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
ASILI NIDO	120.220,11	120.586,81	155.024,00
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	0,00	0,00
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	0,00	0,00	0,00
CORSI EXTRASCOLASTICI	0,00	0,00	0,00
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	0,00	0,00	0,00
PESA PUBBLICA	0,00	0,00	0,00
SERVIZI TURISTICI DIVERSI	0,00	0,00	0,00
SPURGO POZZI NERI	0,00	0,00	0,00
TEATRI	1.068.371,22	1.036.870,71	1.090.608,00
MUSEI, GALLERIE E MOSTRE	1.670.576,15	1.464.355,52	1.667.108,00
GIARDINI ZOOLOGICI E BOTANICI	0,00	0,00	0,00
IMPIANTI SPORTIVI	474.334,68	365.599,96	536.294,00
MATTatoi PUBBLICI	71.887,14	64.573,00	0,00
MENSE NON SCOLASTICHE	0,00	0,00	0,00
MENSE SCOLASTICHE	834.750,00	835.650,00	875.663,00
MERCATI E FIERE ATTREZZATE	52.361,52	33.791,54	39.440,00
SPETTACOLI	0,00	0,00	0,00
TRASPORTO CARNI MACELLATE	0,00	0,00	0,00
TRASPORTI E POMPE FUNEBRI	0,00	0,00	0,00
USO DI LOCALI NON ISTITUZIONALI	6.700,00	6.750,00	0,00
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.299.200,82	3.928.177,54	4.364.137,00

6.3 I servizi produttivi

I servizi produttivi sono caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico ed industriale, che attiene tanto alla caratteristica del servizio reso, quanto alla forma di organizzazione necessaria per la loro erogazione. Si tratta, in buona sostanza, di attività economiche relative alla distribuzione dell'acqua, del gas metano, dell'elettricità, nonché alla gestione delle farmacie, dei trasporti pubblici e della centrale del latte.

Per tali servizi le vigenti norme prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono e ne sostengono integralmente il costo, attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi rappresenta un'importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

Le risultanze dei servizi produttivi attivi nel nostro ente sono sintetizzate nelle seguenti tabelle:

Servizi produttivi - Bilancio 2013	Entrate 2013	Spese 2013	Risultato 2013	Copertura in percentuale
ACQUEDOTTO	0,00	0,00	0,00	0,00
DISTRIBUZIONE GAS	0,00	0,00	0,00	0,00
FARMACIE	0,00	0,00	0,00	0,00
CENTRALE DEL LATTE	0,00	0,00	0,00	0,00
DISTRIBUZIONE ENERGIA ELETTRICA	0,00	0,00	0,00	0,00
TELERISCALDAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASPORTI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	

Anche per i servizi produttivi viene proposta una distinzione tra tariffe ed altre entrate e tra spese di personale ed altre spese. Le risultanze di detta operazione sono riportate nelle tabelle che seguono:

Servizi produttivi - Composizione Entrate	Tariffe 2013	Altre Entrate 2013	Totale Entrate 2013
ACQUEDOTTO	0,00	0,00	0,00
DISTRIBUZIONE GAS	0,00	0,00	0,00
FARMACIE	0,00	0,00	0,00
CENTRALE DEL LATTE	0,00	0,00	0,00
DISTRIBUZIONE ENERGIA ELETTRICA	0,00	0,00	0,00
TELERISCALDAMENTO	0,00	0,00	0,00
TRASPORTI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Servizi produttivi - Composizione Spese	Personale 2013	Altre Spese 2013	Totale Spese 2013
ACQUEDOTTO	0,00	0,00	0,00
DISTRIBUZIONE GAS	0,00	0,00	0,00
FARMACIE	0,00	0,00	0,00
CENTRALE DEL LATTE	0,00	0,00	0,00
DISTRIBUZIONE ENERGIA ELETTRICA	0,00	0,00	0,00
TELERISCALDAMENTO	0,00	0,00	0,00
TRASPORTI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

6.3.1 L'andamento triennale dei servizi produttivi

Interessante può risultare una lettura dell'andamento storico delle entrate e delle spese nel triennio 2010/2012 al fine di comprendere le politiche definite da questa amministrazione nell'anno 2013.

Servizi produttivi - Trend Entrate	Entrate 2010	Entrate 2011	Entrate 2012
ACQUEDOTTO	0,00	0,00	0,00
DISTRIBUZIONE GAS	0,00	0,00	0,00
FARMACIE	0,00	0,00	0,00
CENTRALE DEL LATTE	0,00	0,00	0,00
DISTRIBUZIONE ENERGIA ELETTRICA	0,00	0,00	0,00
TELERISCALDAMENTO	0,00	0,00	0,00
TRASPORTI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Servizi produttivi - Trend Spese	Spese 2010	Spese 2011	Spese 2012
ACQUEDOTTO	0,00	0,00	0,00
DISTRIBUZIONE GAS	0,00	0,00	0,00
FARMACIE	0,00	0,00	0,00
CENTRALE DEL LATTE	0,00	0,00	0,00
DISTRIBUZIONE ENERGIA ELETTRICA	0,00	0,00	0,00
TELERISCALDAMENTO	0,00	0,00	0,00
TRASPORTI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

SETTORE
Servizi Finanziari contabili
DIRIGENTE
Angelo PEDONE

Indice

	PREMESSA	2
	IL BILANCIO DI PREVISIONE 2013	2
	PARTE PRIMA: GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2013	6
1	ANALISI DEGLI EQUILIBRI PARZIALI: UNA VISIONE D'INSIEME	6
1.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	8
1.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	10
1.3	L'equilibrio del Bilancio movimento fondi	12
1.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	13
1.5	Il Patto di stabilità 2013	14
	PARTE SECONDA: L'ANALISI DELLE COMPONENTI DEL BILANCIO 2013	17
2	ANALISI DELL'ENTRATA	17
2.1	Analisi per titoli	18
2.2	Le Entrate tributarie	21
2.2.1	Analisi delle voci più significative del titolo I	23
2.3	Le Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	26
2.3.1	Analisi delle voci più significative del titolo II	28
2.4	Le Entrate extratributarie	30
2.4.1	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo III	32
2.5	Le Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	35
2.5.1	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo IV	37
2.6	Le Entrate derivanti da accensioni di prestiti	39
2.6.1	Capacità di indebitamento	40
3	ANALISI DELLA SPESA	41
3.1	Analisi per titoli	41
3.2	Spese correnti	43
3.2.1	Riduzioni obbligatorie di voci di spesa	46
3.3	Spese in conto capitale	50
3.3.1	Il programma triennale degli investimenti	52
3.4	Spese per rimborso di prestiti	55
4	ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE	57
	PARTE TERZA: LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI	60
5	LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI	60
5.1	Indici di entrata	61
5.1.1	Indice di autonomia finanziaria	62
5.1.2	Indice di autonomia impositiva	63
5.1.3	Prelievo tributario pro capite	64
5.1.4	Indice di autonomia tariffaria propria	65
5.1.5	Riepilogo degli indici di entrata	66
5.2	Indici di spesa	67
5.2.1	Rigidità delle spese correnti	67
5.2.2	Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti	69
5.2.3	Incidenza della spesa del personale sulle spese correnti	69
5.2.3.1	Spesa media del personale	70
5.2.4	Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato	71
5.2.5	Spese correnti pro capite	72
5.2.6	Spese in conto capitale pro capite	73
5.2.7	Riepilogo degli indici di spesa	74
5.3	Alberi di indici settoriali	75
5.3.1	Autonomia di gestione	76
5.3.2	Incidenza del gettito tributario proprio sulla popolazione amministrata	78
5.3.3	Rigidità del bilancio	79
5.3.4	Rilevanza delle spese fisse	81
5.3.5	Propensione alla spesa	82

5.3.6	Parametri ambientali	83
	PARTE QUARTA: L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI	84
6	I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE	86
6.1	I servizi istituzionali	86
6.2	I servizi a domanda individuale	88
6.2.1	L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale	92
6.3	I servizi produttivi	94
6.3.1	L'andamento triennale dei servizi produttivi	96