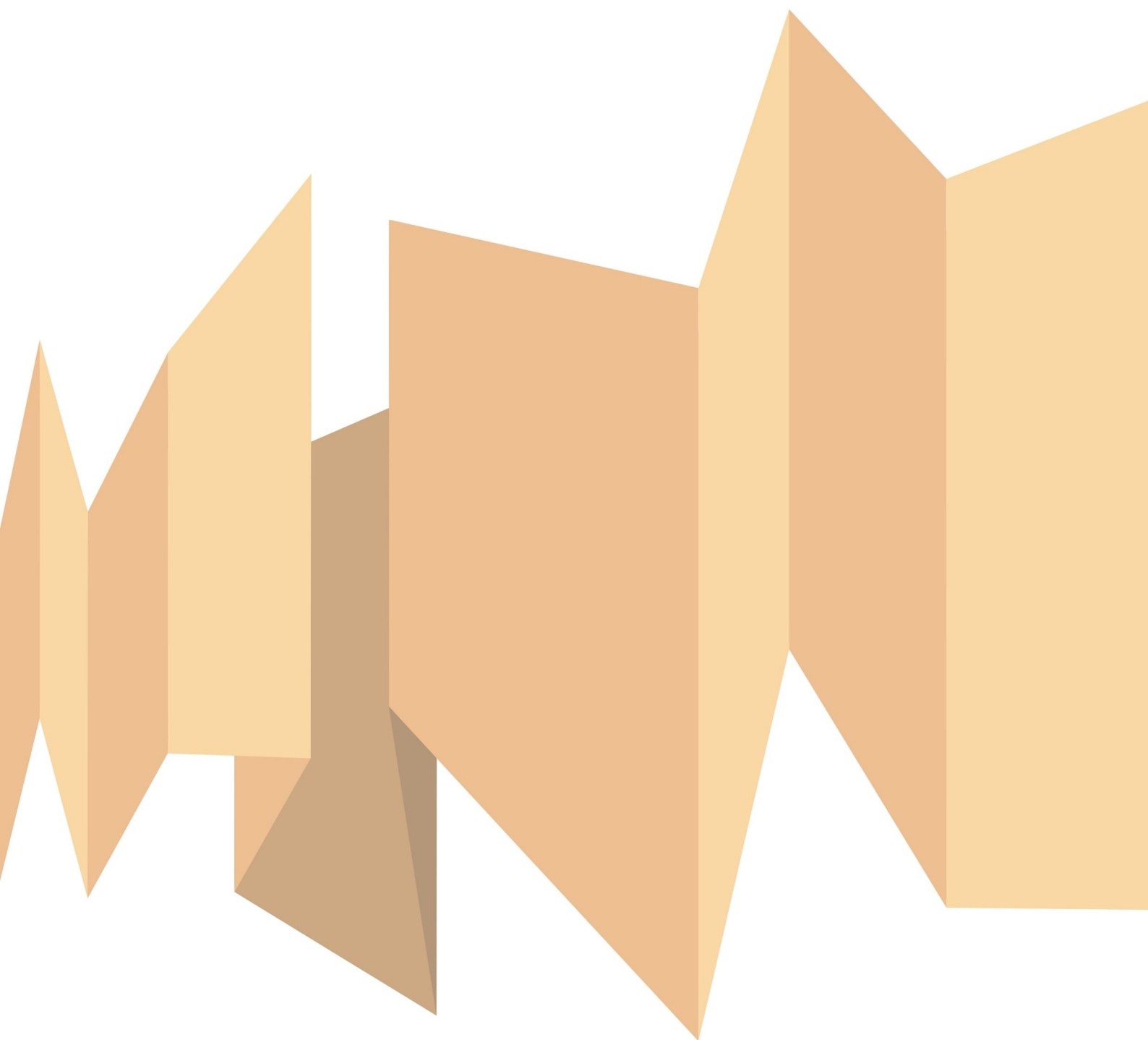


Comune di
Canosa di Puglia

RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI ED EQUILIBRI DI BILANCIO 2012



Comune di Canosa di Puglia
RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI ED EQUILIBRI DI BILANCIO 2012

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Ricognizione sui programmi 2012 e sugli equilibri di bilancio	
Contenuto della ricognizione e logica espositiva	1
Gestione dei programmi ed equilibri finanziari	2
Fonti finanziarie ed utilizzi economici	3
La verifica degli equilibri di bilancio: quadro di sintesi	4
Lo stato di attuazione dei programmi: quadro di sintesi	5
Verifica degli equilibri del bilancio 2012 di competenza	
Il bilancio suddiviso nelle componenti	6
Gli equilibri nel bilancio corrente	7
Gli equilibri nel bilancio investimenti	8
Gli equilibri nei movimenti di fondi	9
Gli equilibri nei servizi per conto di terzi	10
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012	
L'andamento dei programmi previsti	11
Amministrazione, gestione e controllo	13
Giustizia	14
Polizia locale	15
Istruzione pubblica	16
Cultura e beni culturali	17
Sport e ricreazione	18
Turismo	19
Viabilità e trasporti	20
Territorio e ambiente	21
Settore sociale	22
Sviluppo economico	23
Servizi produttivi	24
Verifica sullo stato di accertamento delle entrate	
Il riepilogo generale delle entrate	25
Le entrate tributarie	26
I trasferimenti correnti	27
Le entrate extratributarie	28
I trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	29
Le accensioni di prestiti	30
Verifica sullo stato di impegno delle uscite	
Il riepilogo generale delle uscite	31
Le spese correnti	32
Le spese in conto capitale	33
Il rimborso di prestiti	34

Ricognizione sui programmi 2012 e sugli equilibri di bilancio Contenuto della ricognizione e logica espositiva

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali ha ribadito il ruolo del consiglio comunale come organo di verifica e di controllo sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio. L'accertamento dello stato di attuazione dei programmi e l'analisi sugli equilibri finanziari sono diventati, in questa ottica, due adempimenti contestuali da cui l'organo consiliare non può esimersi.

Se i risultati a consuntivo sono il frutto di scelte già assunte al momento dell'approvazione del bilancio, la concreta possibilità di intervenire durante l'anno per porre in essere eventuali operazioni correttive dipende dalla disponibilità di adeguate notizie. Le informazioni di natura finanziaria e organizzativa poste all'attenzione del consiglio, pertanto, non riguardano la sola situazione attuale del bilancio ma devono tendere a considerare anche la proiezione delle disponibilità di entrata e delle esigenze di spesa fino alla chiusura dell'esercizio (proiezione al 31-12).

La ricognizione sul grado di attuazione dei programmi con l'annessa verifica generale degli equilibri di bilancio, proprio per rispondere alla richiesta di chiarezza e precisione nella rappresentazione dei dati contabili, si compone di vari argomenti che forniscono un quadro completo sui risultati che l'amministrazione sta ottenendo utilizzando le risorse del bilancio (gestione della competenza), oltre che un'analisi sintetica sull'andamento della gestione stralcio dei precedenti esercizi (gestione dei residui).

La parte iniziale del documento si intitola "*Ricognizione sui programmi e sugli equilibri di bilancio*". In questa sezione introduttiva sono descritti in modo sintetico tutti gli elementi che compongono l'adempimento sottoposto all'approvazione del consiglio: la verifica degli equilibri finanziari e l'analisi sullo stato di attuazione dei vari programmi.

La sezione "*Verifica degli equilibri del bilancio di competenza*" si differenzia dalla precedente per il livello di analisi delle informazioni trattate. L'accostamento sintetico tra le entrate e le uscite è sviluppato specificando, con ulteriori prospetti e commenti, il valore delle risorse di parte corrente, investimento e movimento di fondi che finanziano i programmi di spesa previsti per l'esercizio. Dall'analisi di questa serie di prospetti può emergere l'esigenza di attivare il riequilibrio, dovuto alla possibile presenza di uno squilibrio tra il fabbisogno e le disponibilità, ma riconducibile alla sola gestione della competenza.

La relazione previsionale e programmatica è l'atto con il quale il consiglio approva i programmi d'intervento del comune nei campi in cui l'ente detiene una specifica competenza di gestione. Partendo da queste premesse, in "*Stato di attuazione dei singoli programmi*" sono riportate le indicazioni sul grado di realizzazione degli obiettivi previsti dalla programmazione deliberata dal medesimo organo all'inizio dell'esercizio.

La verifica sugli equilibri generali di bilancio, e in modo più limitato l'aggiornamento sullo stato di attuazione dei programmi, influenzano sia il contenuto che la portata della successiva attività deliberativa dell'organo collegiale. Infatti, qualora ne ricorrano i presupposti, il consiglio comunale deve approvare l'operazione di "*Riequilibrio della gestione*".

Come in ogni azienda, anche l'attività del comune è fortemente condizionata dalla disponibilità di adeguate risorse finanziarie. I programmi esposti nella relazione previsionale e programmatica, o riportati in qualunque altro documento di programmazione politica, si traducono in atti di gestione solo dopo l'accertamento delle previste fonti di finanziamento. In "*Verifica sullo stato di accertamento delle entrate*" viene quindi indicata la situazione attuale delle risorse di bilancio, ma soprattutto la tendenza in atto.

L'acquisizione delle risorse è solo un aspetto, seppure indispensabile, del processo che porta alla realizzazione dei programmi individuati dall'amministrazione. In "*Verifica sullo stato di impegno delle uscite*" sono quindi riportate le prime conclusioni sull'andamento generale della spesa. In questo contesto sono pertanto indicate le percentuali di impegno delle singole voci di uscita, oltre che la proiezione delle corrispondenti esigenze di spesa alla data di chiusura dell'esercizio in corso (31-12).

Questi aspetti, seppure approfonditi singolarmente, forniranno ad ogni consigliere molte indicazioni e taluni spunti di riflessione che agevoleranno la comprensione della complessa dinamica che viene ad interessare, nel corso dell'intero esercizio, la situazione finanziaria del proprio comune.

Ricognizione sui programmi 2012 e sugli equilibri di bilancio Gestione dei programmi ed equilibri finanziari

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del consiglio comunale ha una valenza di carattere generale, oltre che una triplice finalità:

- *Verificare*, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- *Intervenire*, qualora gli equilibri di bilancio siano stati intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- *Monitorare*, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi di spesa intrapresi dall'amministrazione.

La volontà espressa dal legislatore è molto chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro di metà anno sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti. Allo stesso tempo, il consiglio deve periodicamente verificare che l'attività di gestione non si espanda fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse.

In questo contesto, si inserisce l'importante norma che rivaluta le funzioni del consiglio prevedendo un tipo di adempimento che, in un certo senso, costituisce un vero e proprio bilancio infrannuale. La possibilità di intervenire aggiornando le scelte programmatiche, infatti, non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali ma anzi, è incentivata anche dalla norma di natura contabile.

Il legislatore, infatti, ha prescritto che *"..con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 30 settembre di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi. In tale sede, l'organo consiliare dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, nel caso di accertamento negativo, adotta contestualmente i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio, per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato e, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui, adotta le misure necessarie a ripristinare il pareggio (..)"* (D.Lgs.267/2000, art.193/2). L'art. 9 del D.L. n. 174 del 10/10/2012 ha differito il suddetto adempimento dal 30 settembre al 30 novembre 2012.

In ciascuno di questi ambiti possono verificarsi dei fenomeni che alterano, in modo parziale o complessivo, il quadro di equilibrio delle finanze comunali, ed è proprio compito del consiglio deliberare, su segnalazione della giunta, le manovre che possono contribuire a riportare la situazione in sostanziale pareggio. Ogni azione, infatti, deve essere deliberata e poi messa in atto prima che la possibile situazione di grave rischio si consolidi e diventi non più risolvibile, almeno con interventi che agiscono sull'esercizio in corso. Nell'ambito finanziario, infatti, la tempestività con cui si adottano le contromisure tecniche è un elemento essenziale per fare in modo che la manovra correttiva sortisca l'effetto desiderato.

Ricognizione sui programmi 2012 e sugli equilibri di bilancio
Fonti finanziarie ed utilizzi economici

Il bilancio ufficiale richiede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in titoli. Il totale delle entrate - depurato dalle operazioni effettuate per conto di terzi e, a seconda della composizione contabile dei programmi adottata, anche dai movimenti di fondi e dalle entrate destinate a coprire il rimborso dei prestiti - indica il valore complessivo delle risorse impiegate dal comune per finanziare i programmi di spesa.

Allo stesso tempo, il totale delle spese - sempre calcolato al netto delle operazioni effettuate per conto terzi ed eventualmente, a seconda della composizione contabile dei programmi scelti, depurato anche dai movimenti di fondi e dal rimborso di prestiti - riporta il volume generale delle risorse impiegate nei programmi.

Quella appena prospettata, è la rappresentazione in forma schematica dell'equilibrio che deve sempre esistere negli stanziamenti di bilancio tra le fonti finanziarie ed i rispettivi utilizzi economici o, espressa in altri termini, tra le risorse *destinate* ai programmi e le risorse *impiegate* nei programmi esposte nei due distinti prospetti collocati a fine pagina.

Nella prima colonna sono riportati gli stanziamenti attuali del bilancio. Le colonne successive indicano, rispettivamente, le previsioni di entrata e di uscita aggiornate con la stima proiettata al 31-12 (proiezione a fine esercizio delle disponibilità finanziarie e delle esigenze di spesa) e lo scostamento tra queste nuove previsioni e gli stanziamenti attuali del bilancio di competenza.

La verifica sul permanere dell'equilibrio tra risorse *destinate* ai programmi e risorse *impiegate* nei programmi precede l'analisi di come, in concreto, queste disponibilità siano poi state ripartite negli specifici programmi di spesa.

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI 2012 (Fonti finanziarie)		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tributi (Tit.1)	(+)	13.704.361,56	13.673.361,56	-31.000,00
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	2.319.643,38	2.297.643,38	-22.000,00
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	2.582.087,87	2.514.087,87	-68.000,00
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	30.729.224,67	30.720.224,67	-9.000,00
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	6.525.617,77	6.525.617,77	0,00
Avanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Riscossioni di crediti	(-)	9.000,00	9.000,00	0,00
Anticipazioni di cassa	(-)	4.575.617,77	4.575.617,77	0,00
Totale delle risorse destinate ai programmi		51.276.317,48	51.146.317,48	-130.000,00

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI 2012 (Utilizzi economici)		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Spese correnti (Tit.1)	(+)	17.429.410,03	17.308.410,03	-121.000,00
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	33.016.974,67	33.007.974,67	-9.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	5.414.550,55	5.414.550,55	0,00
Disavanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti	(-)	9.000,00	9.000,00	0,00
Rimborso di anticipazioni di cassa	(-)	4.575.617,77	4.575.617,77	0,00
Totale delle risorse impiegate nei programmi		51.276.317,48	51.146.317,48	-130.000,00

Ricognizione sui programmi 2012 e sugli equilibri di bilancio
La verifica degli equilibri di bilancio: quadro di sintesi

Il bilancio di previsione, approvato dal consiglio nella formulazione originaria e modificato durante la gestione solo con specifiche variazioni di bilancio, indica gli obiettivi di esercizio e assegna le corrispondenti risorse per finanziare tipologie di spesa ben definite: la gestione corrente, le spese in C/capitale, i movimenti di fondi ed i servizi per conto di terzi. Ciascuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: avanzo, disavanzo o pareggio, fermo restando l'obbligo del pareggio globale.

La presenza di un eventuale scostamento tra la situazione odierna (stanziamento attuale) e quella prospettata a fine esercizio (proiezione al 31-12), costruita - quest'ultima - sulla scorta delle informazioni reperite o fornite dai diversi uffici e servizi comunali, indica che il bilancio deve essere aggiornato reperendo ulteriori disponibilità finanziarie o ridimensionando, in alternativa, la dimensione delle spese originariamente previste.

Il valore degli scostamenti riportati presenti nella tabella (ultima colonna) è la chiave di lettura che consente di controllare l'equilibrio di bilancio della sola competenza, in quanto:

- Un saldo negativo (disavanzo tendenziale) denota la carenza delle risorse rispetto alle esigenze di spesa. Andrà quindi attivato il riequilibrio della gestione per riportare il bilancio in pareggio;
- Un saldo positivo (avanzo tendenziale) indica invece la presenza di un'eccedenza di risorse che potranno essere utilizzate previa l'adozione di una variazione di bilancio.

In ogni caso, la ricognizione sugli equilibri di bilancio ha come obiettivo principale il ripristino del pareggio di bilancio, qualora questa condizione sia nel frattempo venuta meno.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2012 (Composizione degli equilibri)		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Bilancio corrente				
Entrate Correnti	(+)	18.616.342,81	18.485.092,81	-131.250,00
Uscite Correnti	(-)	18.268.342,81	18.147.342,81	-121.000,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) corrente		348.000,00	337.750,00	
Bilancio investimenti				
Entrate Investimenti	(+)	32.659.974,67	32.661.224,67	1.250,00
Uscite Investimenti	(-)	33.007.974,67	32.998.974,67	-9.000,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) investimenti		-348.000,00	-337.750,00	
Bilancio movimento di fondi				
Entrate Movimento di Fondi	(+)	4.584.617,77	4.584.617,77	0,00
Uscite Movimento di Fondi	(-)	4.584.617,77	4.584.617,77	0,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) movimento di fondi		0,00	0,00	
Bilancio servizi per conto di terzi				
Entrate Servizi per Conto di Terzi	(+)	4.431.000,00	4.471.000,00	40.000,00
Uscite Servizi per Conto di Terzi	(-)	4.431.000,00	4.471.000,00	40.000,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) servizi per conto di terzi		0,00	0,00	
TOTALE GENERALE				
Entrate bilancio	(+)	60.291.935,25	60.201.935,25	-90.000,00
Uscite bilancio	(-)	60.291.935,25	60.201.935,25	-90.000,00
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza		0,00	0,00	

Ricognizione sui programmi 2012 e sugli equilibri di bilancio
Lo stato di attuazione dei programmi: quadro di sintesi

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come la relazione previsionale e programmatica, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la disponibilità reale di risorse. Il bilancio di previsione letto "per programmi" associa quindi l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria.

I programmi di spesa sono i punti di riferimento con i quali misurare, nel corso dell'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Il prospetto successivo fornisce quindi un quadro sintetico sullo stato attuale di realizzazione dei programmi, e costituisce il primo elemento di una più articolata ricognizione che verrà poi sviluppata a livello di singolo programma. È opportuno tenere presente fin d'ora che ogni programma può essere costituito da interventi di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), da investimenti (Tit.2 - Spese in Conto capitale), con la possibile presenza della spesa indotta dalla restituzione del capitale mutuato e del ricorso alle anticipazioni di cassa (Tit.3 - Rimborso di prestiti).

Il grado di realizzazione del singolo programma è quindi direttamente condizionato dalla sua composizione. Una forte componente di spesa di investimento, non attuata per la mancata concessione del relativo finanziamento, produce - ad esempio - una significativa contrazione del grado di realizzazione di quel programma.

Lo stato di realizzazione generale dei programmi, inteso come il rapporto tra lo stanziamento globale previsto in bilancio e il corrispondente volume d'impegni assunti nella prima parte dell'esercizio, è quindi uno degli elementi da considerare per giudicare la capacità dell'ente di raggiungere i propri obiettivi di programma, ma non è l'unico fattore da prendere in esame.

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI 2012 IN SINTESI (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni	
Amministrazione, gestione e controllo	7.600.759,81	4.881.586,80	64,22 %
Giustizia	87.565,83	59.825,11	68,32 %
Polizia locale	1.942.549,38	1.111.570,13	57,22 %
Istruzione pubblica	2.051.295,56	1.453.295,78	70,85 %
Cultura e beni culturali	22.918.755,38	165.576,32	0,72 %
Sport e ricreazione	617.150,00	20.460,50	3,32 %
Turismo	74.200,00	73.122,13	98,55 %
Viabilità e trasporti	4.241.044,04	1.357.888,26	32,02 %
Territorio e ambiente	9.931.643,06	3.703.871,17	37,29 %
Settore sociale	1.552.576,51	909.404,79	58,57 %
Sviluppo economico	178.541,55	123.051,79	68,92 %
Servizi produttivi	80.236,36	19.673,60	24,52 %
Programmi effettivi di spesa	51.276.317,48	13.879.326,38	27,07 %
Disavanzo di amministrazione	0,00	-	
Totale delle risorse impiegate nei programmi	51.276.317,48	13.879.326,38	

**Verifica degli equilibri del bilancio 2012 di competenza
Il bilancio suddiviso nelle componenti**

Il bilancio, suddiviso nelle quattro componenti principali, riclassifica le entrate e le uscite in mezzi destinati al funzionamento del comune, negli interventi in conto capitale, nei movimenti di fondi e nelle operazioni effettuate per conto di soggetti terzi. L'insieme di questi aggregati, e con esso l'intero bilancio, deve comunque risultare in equilibrio finanziario (entrate = uscite).

La verifica degli equilibri di bilancio non si limita a constatare la presenza di una situazione di equilibrio attuale ma si rivolge in una direzione ben più vasta, e cioè l'intero arco dell'esercizio; l'obiettivo, infatti, è quello di scongiurare una crisi finanziaria nell'intero arco della gestione annuale. Il comune si trova in un equilibrio finanziario "stabile" solo quando le previsioni di entrata e di spesa, proiettate fino alla fine dell'esercizio, continuano a pareggiare. Quello che conta è la copertura del fabbisogno di risorse complessivo (proiezione al 31-12) e non solo quella riconducibile alla parte di esercizio già trascorsa (stanziamento attuale).

Venendo al significato dei termini utilizzati, per "Proiezione al 31-12" delle entrate si intende il valore stimato delle singole risorse ottenuto valutando l'andamento dei dati finanziari e considerando, inoltre, ogni altra informazione disponibile di natura extra-contabile.

Allo stesso modo, per "Proiezione al 31-12" delle uscite si intende il valore stimato delle singole spese ottenuto valutando l'andamento dei dati finanziari e considerando, inoltre, ogni altra informazione disponibile di natura extra-contabile.

Partendo da queste precisazioni, la tabella indica il fabbisogno totale di mezzi stimato al 31-12 e suddiviso in risorse correnti, investimenti, movimento di fondi e servizi per conto di terzi.

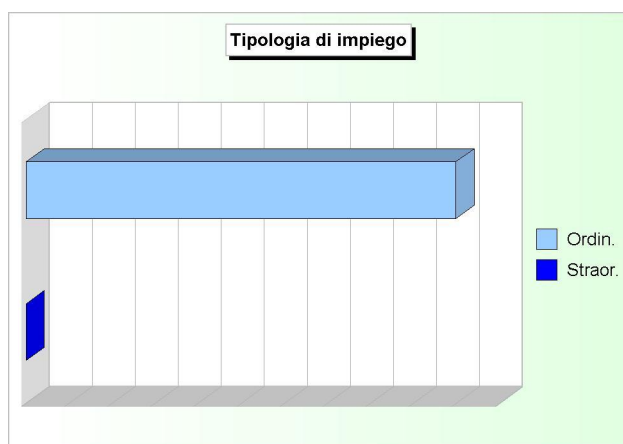
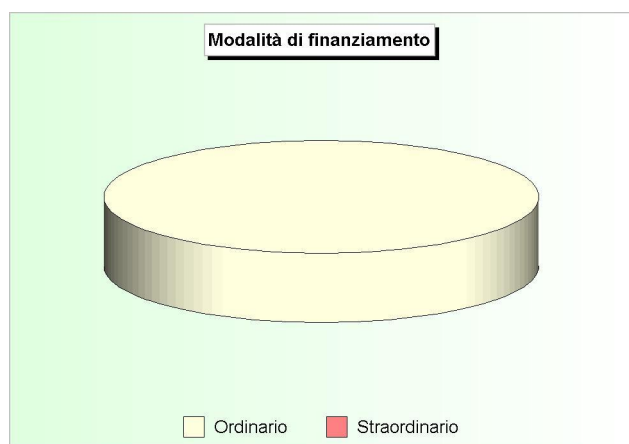
RIEPILOGO BILANCI DI COMPETENZA 2012	Proiezioni al 31-12		Risultato (+/-)
	Entrate (+)	Uscite (-)	
Corrente	18.485.092,81	18.147.342,81	337.750,00
Investimenti	32.661.224,67	32.998.974,67	-337.750,00
Movimento di fondi	4.584.617,77	4.584.617,77	0,00
Servizi per conto terzi	4.471.000,00	4.471.000,00	0,00
Totale	60.201.935,25	60.201.935,25	0,00

Verifica degli equilibri del bilancio 2012 di competenza Gli equilibri nel bilancio corrente

Il quadro mostra le risorse destinate al funzionamento dell'ente. Le tre colonne indicano, rispettivamente, la situazione odierna del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio (proiezione al 31-12) e, infine, lo scostamento tra questi due valori.

Osservando l'ultima riga del prospetto (Risultato bilancio corrente), l'eventuale presenza di un saldo negativo indica che il bilancio di parte corrente (entrate e spese di funzionamento) non è ancora in equilibrio ed è necessario, pertanto, adottare una successiva operazione di riequilibrio della gestione. In condizioni normali, invece, il saldo in questione sarà sempre in pareggio (Risultato = 0) e indicherà che, allo stato attuale dei fatti, il finanziamento delle spese con le entrate è adeguato.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO CORRENTE 2012		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Entrate				
Tributarie (Tit.1)	(+)	13.704.361,56	13.673.361,56	-31.000,00
Trasferimenti Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	2.319.643,38	2.297.643,38	-22.000,00
Extratributarie (Tit.3)	(+)	2.582.087,87	2.514.087,87	-68.000,00
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3)	(-)	109.750,00	0,00	-109.750,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3)	(-)	0,00	0,00	0,00
		18.496.342,81	18.485.092,81	-11.250,00
Risorse ordinarie				
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4)	(+)	120.000,00	0,00	-120.000,00
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5)	(+)	0,00	0,00	0,00
		120.000,00	0,00	-120.000,00
Risorse straordinarie				
Totale		18.616.342,81	18.485.092,81	-131.250,00
Uscite				
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	5.414.550,55	5.414.550,55	0,00
Rimborso anticipazioni di cassa (da Tit.3)	(-)	4.575.617,77	4.575.617,77	0,00
		838.932,78	838.932,78	0,00
Parziale (rimborso di prestiti effettivo)				
Spese correnti (Tit.1)	(+)	17.429.410,03	17.308.410,03	-121.000,00
		18.268.342,81	18.147.342,81	-121.000,00
Impieghi ordinari				
Disavanzo applicato al bilancio		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari				
Totale		18.268.342,81	18.147.342,81	-121.000,00
Risultato				
Totale entrate	(+)	18.616.342,81	18.485.092,81	-131.250,00
Totale uscite	(-)	18.268.342,81	18.147.342,81	-121.000,00
Risultato bilancio corrente: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		348.000,00	337.750,00	

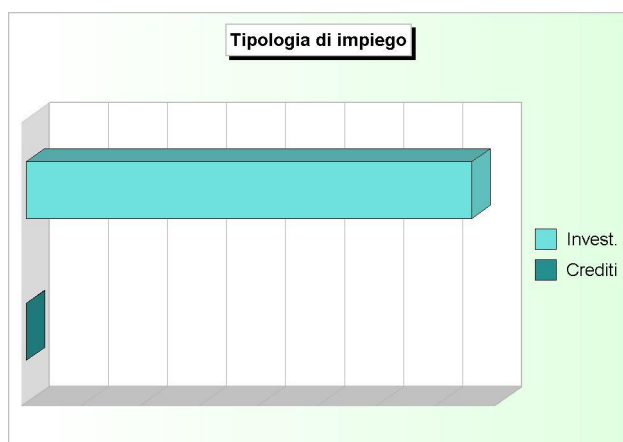
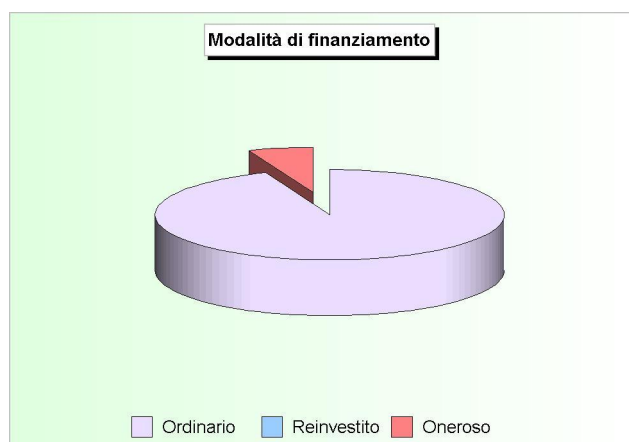


Verifica degli equilibri del bilancio 2012 di competenza Gli equilibri nel bilancio investimenti

Il bilancio degli investimenti mostra le risorse destinate a coprire le spese in conto capitale. Le tre colonne indicano, rispettivamente, la situazione odierna del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio (proiezione al 31-12) e, infine, lo scostamento tra questi due valori.

Osservando l'ultima riga del prospetto (Risultato bilancio investimenti), l'eventuale presenza di un saldo negativo indica che il bilancio degli investimenti (entrate e spese in C/capitale) non è ancora in equilibrio ed è necessario, pertanto, adottare una successiva operazione di riequilibrio della gestione. In condizioni normali, invece, il saldo in questione sarà sempre in pareggio (Risultato = 0) e indicherà che, allo stato attuale dei fatti, il finanziamento delle spese con le entrate è adeguato.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO INVESTIMENTI 2012	Competenza		Scostamento	
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12		
Entrate				
Alienazione beni, trasferimento capitali (Tit.4)	(+)	30.729.224,67	30.720.224,67	-9.000,00
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4)	(-)	120.000,00	0,00	-120.000,00
Riscossione di crediti (da Tit.4)	(-)	9.000,00	9.000,00	0,00
Risorse ordinarie		30.600.224,67	30.711.224,67	111.000,00
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3)	(+)	109.750,00	0,00	-109.750,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risparmio reinvestito		109.750,00	0,00	-109.750,00
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	6.525.617,77	6.525.617,77	0,00
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5)	(-)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa (da Tit.5)	(-)	4.575.617,77	4.575.617,77	0,00
Mezzi onerosi di terzi		1.950.000,00	1.950.000,00	0,00
Totale		32.659.974,67	32.661.224,67	1.250,00
Uscite				
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	33.016.974,67	33.007.974,67	-9.000,00
Concessione di crediti (da Tit.2)	(-)	9.000,00	9.000,00	0,00
Totale		33.007.974,67	32.998.974,67	-9.000,00
Risultato				
Totale entrate	(+)	32.659.974,67	32.661.224,67	1.250,00
Totale uscite	(-)	33.007.974,67	32.998.974,67	-9.000,00
Risultato bilancio investimenti: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-348.000,00	-337.750,00	



Verifica degli equilibri del bilancio 2012 di competenza Gli equilibri nei movimenti di fondi

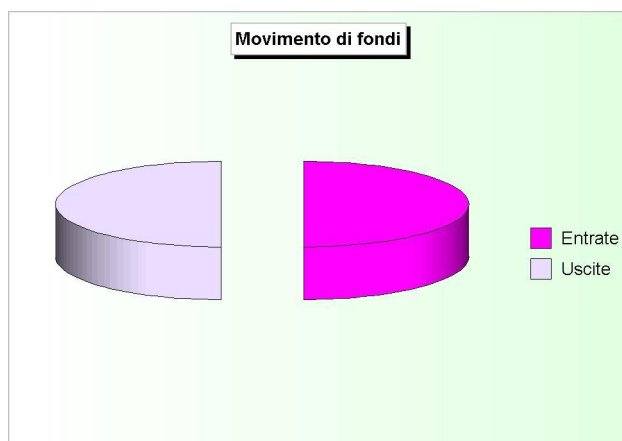
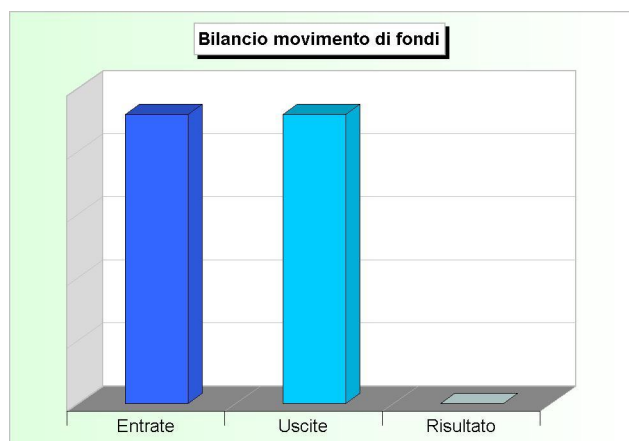
Il bilancio di competenza non è costituito solo da operazioni che incidono in modo concreto nell'acquisizione di beni e servizi necessari al funzionamento del comune (bilancio corrente) o di beni ad uso durevole (bilancio investimenti). Si producono abitualmente anche movimenti di pura natura finanziaria, come le concessioni ed il rimborso di crediti, unitamente alle anticipazioni di cassa.

Queste operazioni, pur essendo registrate nella contabilità finanziaria, non comportano veri movimenti di risorse e tendono a rendere poco agevole l'interpretazione del bilancio. Per questo motivo, detti importi sono separati dalle altre poste del bilancio corrente e di quello degli investimenti, per essere così raggruppati in modo distinto.

Il successivo quadro contiene il bilancio dei movimenti di fondi, che di norma, riporta un pareggio tra gli stanziamenti di entrata e di uscita. In questo specifico caso - diversamente dalla proiezione al 31-12 del bilancio corrente o di quello investimenti e per effetto della minore importanza di questo aggregato rispetto ai precedenti - l'eventuale scostamento tra il valore tendenziale (proiezione al 31-12) e quello odierno (stanziamento attuale) rilevato nella terza colonna non sarà molto significativo.

Tutti i dati riportati nel prospetto, e pertanto sia quelli della colonna "Stanz.attuali" che quelli della colonna "Proiez. al 31-12", si riferiscono sempre alla sola gestione della competenza.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI 2012	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Entrate			
Riscossione di crediti (dal Tit.4)	(+) 9.000,00	9.000,00	0,00
Anticipazioni di cassa (dal Tit.5)	(+) 4.575.617,77	4.575.617,77	0,00
Totale	4.584.617,77	4.584.617,77	0,00
Uscite			
Concessione di crediti (dal Tit.2)	(+) 9.000,00	9.000,00	0,00
Rimborso anticipazioni di cassa (dal Tit.3)	(+) 4.575.617,77	4.575.617,77	0,00
Totale	4.584.617,77	4.584.617,77	0,00
Risultato			
Totale entrate	(+) 4.584.617,77	4.584.617,77	0,00
Totale uscite	(-) 4.584.617,77	4.584.617,77	0,00
Risultato movimento di fondi: Avanzo (+) o Disavanzo (-)	0,00	0,00	



Verifica degli equilibri del bilancio 2012 di competenza Gli equilibri nei servizi per conto di terzi

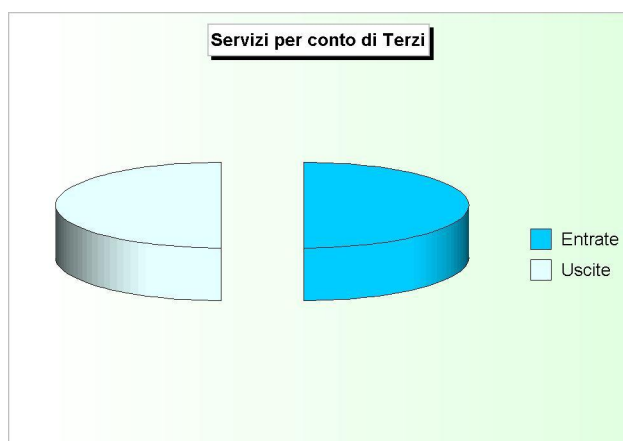
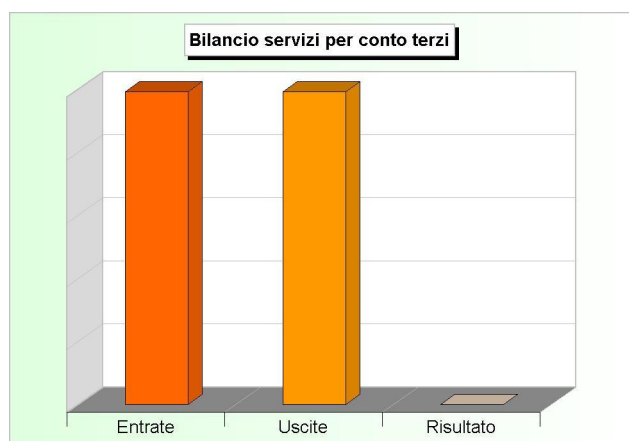
Gli ultimi movimenti che interessano il bilancio di competenza sono i servizi per conto di terzi, già chiamati nella precedente struttura contabile "Partite di giro". Queste operazioni, al pari dei movimenti di fondi, non producono alcun effetto sull'attività economica del comune. Si tratta, infatti, di operazioni di origine prettamente finanziaria che sono effettuate per conto di soggetti esterni all'ente.

Sono tipiche, nella gestione degli stipendi, le operazioni attuate dal comune in qualità di "sostituto d'imposta". In tale circostanza, le ritenute fiscali e contributive vengono registrate in contabilità al momento dell'erogazione dello stipendio (trattenuta individuale per conto dello Stato) per poi uscire (versamento cumulativo) con l'emissione del mandato a favore dell'erario. Si tratta, pertanto, di partite che di regola si pareggiano sempre.

Il prospetto riporta il bilancio dei servizi per conto di terzi che indica, in una situazione normale, un perfetto equilibrio tra le previsioni di entrata e di uscita (stanziamenti di competenza). Anche in questo caso, analogamente a quanto descritto in precedenza per i movimenti di fondi, l'eventuale scostamento tra la proiezione finale e la previsione attuale è privo di particolare significatività.

Tutti i dati riportati nel prospetto, e pertanto sia quelli della colonna "Stanz.attuali" che quelli della colonna "Proiez. al 31-12", si riferiscono sempre alla sola gestione della competenza.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO SERVIZI C/TERZI 2012	Competenza		Scostamento	
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12		
Entrate				
Servizi per conto di terzi (Tit.6)	(+)	4.431.000,00	4.471.000,00	40.000,00
Totale		4.431.000,00	4.471.000,00	40.000,00
Uscite				
Servizi per conto di terzi (Tit.4)	(+)	4.431.000,00	4.471.000,00	40.000,00
Totale		4.431.000,00	4.471.000,00	40.000,00
Risultato				
Totale entrate	(+)	4.431.000,00	4.471.000,00	40.000,00
Totale uscite	(-)	4.431.000,00	4.471.000,00	40.000,00
Risultato servizi per conto di terzi: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	



Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012 L'andamento dei programmi previsti

Il giudizio sullo stato di avanzamento degli obiettivi programmati deve necessariamente essere accompagnato da un'attenta valutazione dei fattori che influenzano i risultati conseguiti nelle tre componenti elementari di ogni programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in C/capitale (Tit.2), con l'eventuale aggiunta del rimborso di prestiti (Tit.3). Ogni valutazione sull'andamento della gestione che si fondi - come in questo caso - sull'osservazione del grado di realizzo del singolo programma non può ignorare l'importanza di questi elementi. Allo stesso tempo è indispensabile considerare che i dati riportati nei successivi prospetti si riferiscono ai primi 5 bimestri dell'esercizio e che la parte dei programmi non ancora ultimata può ancora trovare concreta realizzazione nell'ultima parte dell'anno.

La percentuale di realizzo degli investimenti (% impegnato) spesso dipende dal verificarsi di fattori esterni che possono venire condizionati dal comune solo in minima parte. È il caso dei lavori pubblici che l'ente intende finanziare ricorrendo ai contributi in C/capitale concessi dalla Regione, dalla Provincia o dallo Stato. Un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi può dipendere proprio dalla mancata concessione di uno o più contributi: la percentuale di realizzazione non è quindi l'unico elemento che deve essere considerato per poter esprimere un giudizio infrannuale sull'andamento delle opere pubbliche. Altro elemento fortemente condizionante è il limite posto dal vigente Patto di Stabilità interno.

A differenza della componente d'investimento, l'impegno delle risorse di parte corrente dipende spesso dalla capacità del comune di attivare rapidamente le procedure di acquisto dei fattori produttivi. Pur trattandosi di spese destinate alla gestione ordinaria, anche in questo caso - come per gli investimenti - il giudizio deve prendere in considerazione talune eccezioni che vanno attentamente considerate, e precisamente:

- All'interno delle spese correnti sono collocati gli stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione". La mancata concessione di questi contributi produce sia una minore entrata (stanziamento non accertato) che un'economia di spesa (minore uscita). La carenza di impegno può dipendere da questa circostanza ed essere, in questo modo, solo apparente;
- Talune poste di bilancio, a seconda dei criteri di registrazione adottati, comportano l'impegno della corrispondente spesa ripartito nell'arco dell'intero esercizio. Può essere il caso degli stipendi e degli oneri accessori ad essi connessi e delle quote di interesse dei mutui contratti; una scelta tecnica che impegni queste poste al momento della loro periodica liquidazione produrrà, come effetto visibile, un'apparente bassa percentuale di impegno della spesa.

Se i programmi contengono anche la spesa per il rimborso dell'indebitamento, questo elemento residuale può incidere in modo significativo sul grado attuale di avanzamento del programma. Infatti, il titolo 3 delle spese è composto da due elementi ben distinti: il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento dei mutui e la resa delle anticipazioni di cassa. La restituzione dei prestiti contratti nei precedenti esercizi incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario; si tratta, infatti, di un'operazione priva di discrezionalità che si tradurrà, in ogni caso, nell'impegno dell'intera spesa entro l'esercizio.

Come nei due casi precedenti, anche il giudizio sull'efficacia di questa componente del programma deve considerare un'eccezione rappresentata dall'eventuale presenza, all'interno del Titolo 3, di taluni movimenti privi di significato economico: le anticipazioni di cassa. Detti movimenti sono generalmente impegnati solo a fine esercizio. Questa circostanza deve essere quindi presa in considerazione quando si procede a verificare lo stato di avanzamento del programma all'interno del quale, tali poste, siano state eventualmente collocate.

La tabella riporta la situazione attuale dello stato di realizzazione complessivo dei programmi, fornendo inoltre le seguenti informazioni:

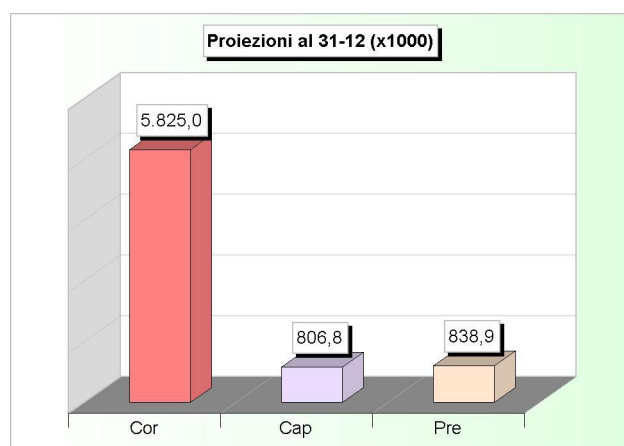
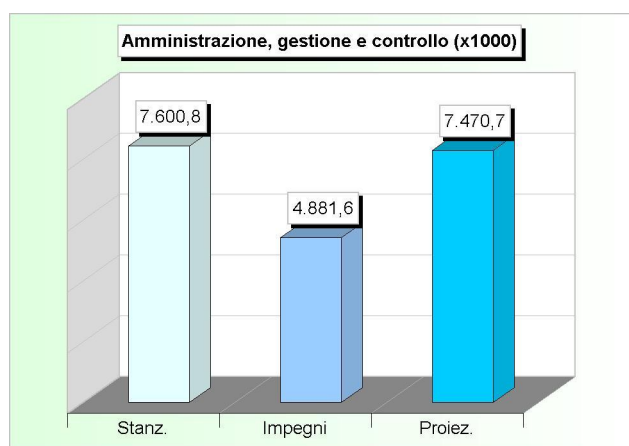
- La denominazione dei programmi;
- Il valore di ogni singolo programma (totale programma);
- Le risorse previste in bilancio (stanziamenti attuali) distinte da quelle già attivate (impegni di competenza);
- La destinazione delle risorse al finanziamento di spese correnti, spese in C/capitale, con l'eventuale aggiunta del rimborso prestiti;
- La percentuale di realizzazione (% impegnato) sia generale che per singole componenti (corrente, conto capitale, rimborso di prestiti).

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2012 (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni	
Amministrazione, gestione e controllo			
Spesa Corrente (Tit.1)	5.955.027,03	3.792.690,37	63,69 %
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	806.800,00	675.400,00	83,71 %
Rimborso di prestiti (Tit.3)	838.932,78	413.496,43	49,29 %
Totale programma	7.600.759,81	4.881.586,80	64,22 %

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2012 (Denominazione dei programmi)		Competenza		% Impegnato
		Stanz. attuali	Impegni	
Giustizia				
Spesa Corrente	(Tit.1)	87.565,83	59.825,11	68,32 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		87.565,83	59.825,11	68,32 %
Polizia locale				
Spesa Corrente	(Tit.1)	1.520.799,38	1.063.291,13	69,92 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	421.750,00	48.279,00	11,45 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		1.942.549,38	1.111.570,13	57,22 %
Istruzione pubblica				
Spesa Corrente	(Tit.1)	1.882.795,56	1.453.295,78	77,19 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	168.500,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		2.051.295,56	1.453.295,78	70,85 %
Cultura e beni culturali				
Spesa Corrente	(Tit.1)	268.755,38	165.576,32	61,61 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	22.650.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		22.918.755,38	165.576,32	0,72 %
Sport e ricreazione				
Spesa Corrente	(Tit.1)	27.150,00	20.460,50	75,36 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	590.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		617.150,00	20.460,50	3,32 %
Turismo				
Spesa Corrente	(Tit.1)	74.200,00	73.122,13	98,55 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		74.200,00	73.122,13	98,55 %
Viabilità e trasporti				
Spesa Corrente	(Tit.1)	1.816.044,04	1.357.888,26	74,77 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	2.425.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		4.241.044,04	1.357.888,26	32,02 %
Territorio e ambiente				
Spesa Corrente	(Tit.1)	4.074.470,92	3.676.386,63	90,23 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	5.857.172,14	27.484,54	0,47 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		9.931.643,06	3.703.871,17	37,29 %
Settore sociale				
Spesa Corrente	(Tit.1)	1.463.823,98	909.404,79	62,13 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	88.752,53	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		1.552.576,51	909.404,79	58,57 %
Sviluppo economico				
Spesa Corrente	(Tit.1)	178.541,55	123.051,79	68,92 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		178.541,55	123.051,79	68,92 %
Servizi produttivi				
Spesa Corrente	(Tit.1)	80.236,36	19.673,60	24,52 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		80.236,36	19.673,60	24,52 %
Totale generale		51.276.317,48	13.879.326,38	27,07 %
Disavanzo di amministrazione		0,00	-	
Totale delle risorse impiegate nei programmi		51.276.317,48	13.879.326,38	

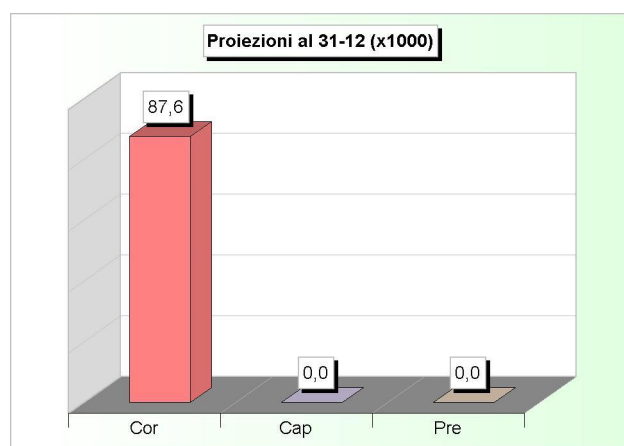
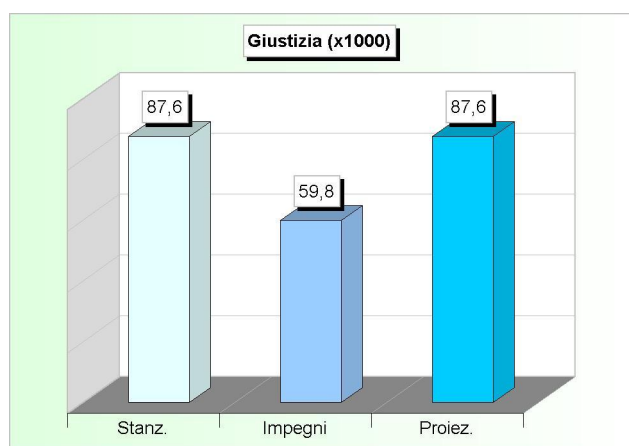
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012
Programma: Amministrazione, gestione e controllo

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO			
Spesa Corrente (Tit.1)	5.955.027,03	3.792.690,37	5.825.006,13
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	806.800,00	675.400,00	806.800,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	838.932,78	413.496,43	838.932,78
Totale programma	7.600.759,81	4.881.586,80	7.470.738,91



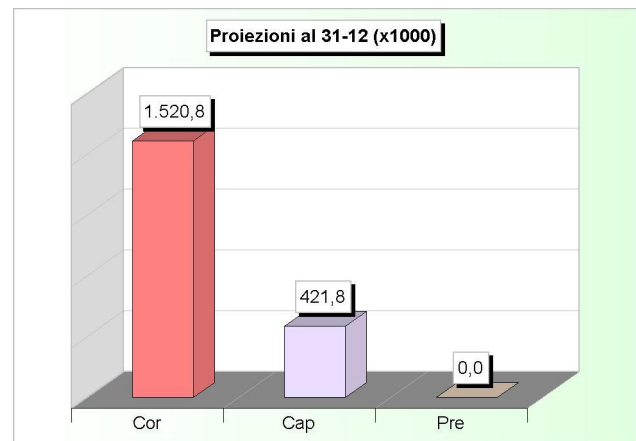
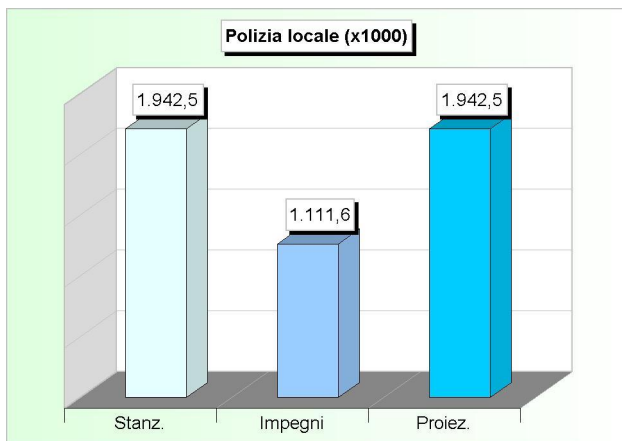
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012
Programma: Giustizia

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
GIUSTIZIA			
Spesa Corrente (Tit.1)	87.565,83	59.825,11	87.566,83
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	87.565,83	59.825,11	87.566,83



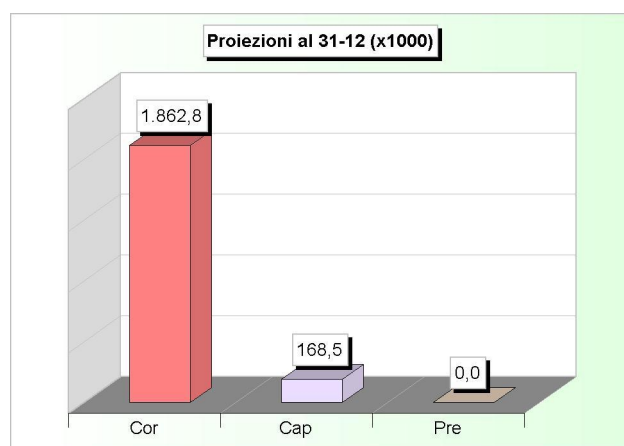
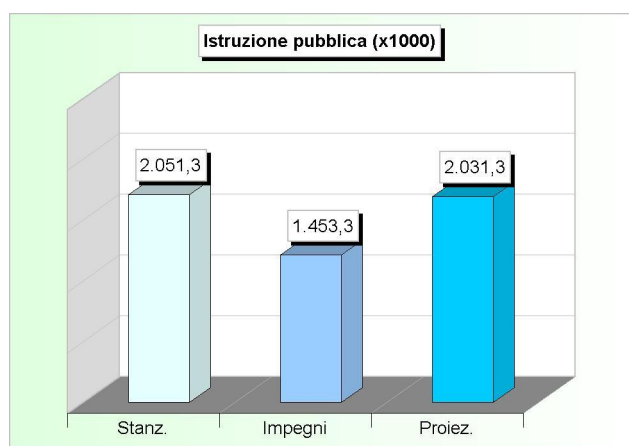
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012
Programma: Polizia locale

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
POLIZIA LOCALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.520.799,38	1.063.291,13	1.520.799,38
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	421.750,00	48.279,00	421.750,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	1.942.549,38	1.111.570,13	1.942.549,38



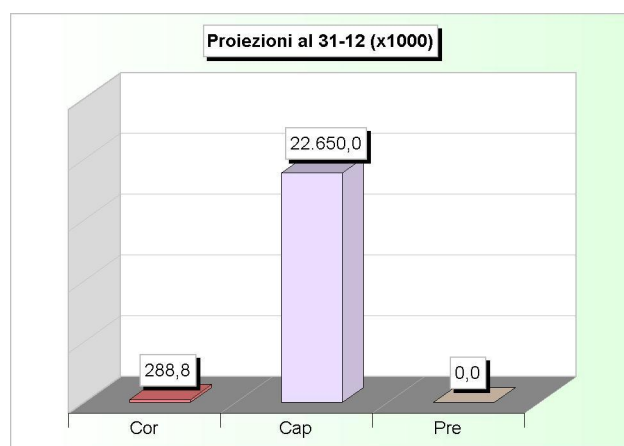
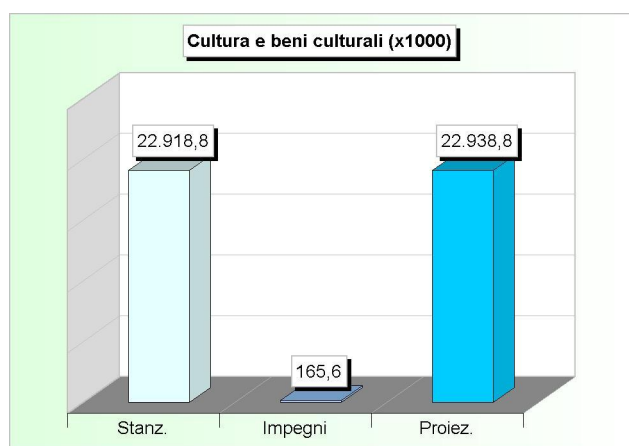
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012
Programma: Istruzione pubblica

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
ISTRUZIONE PUBBLICA			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.882.795,56	1.453.295,78	1.862.795,56
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	168.500,00	0,00	168.500,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	2.051.295,56	1.453.295,78	2.031.295,56



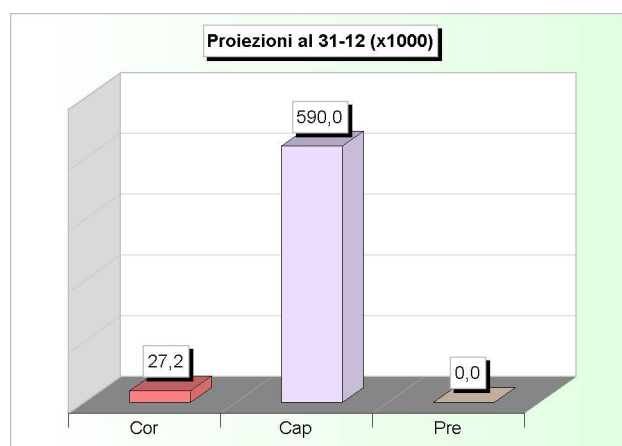
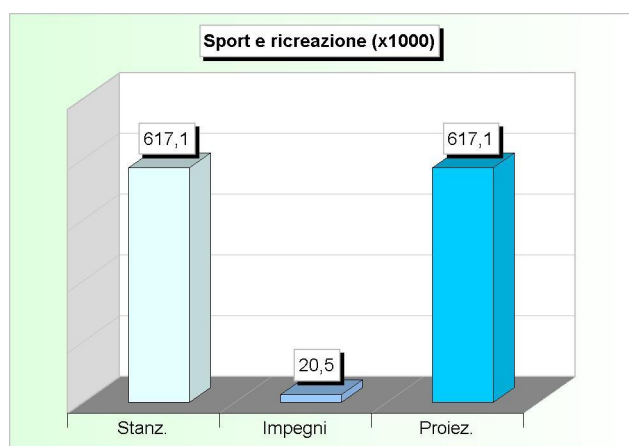
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012
Programma: Cultura e beni culturali

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
CULTURA E BENI CULTURALI			
Spesa Corrente (Tit.1)	268.755,38	165.576,32	288.775,38
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	22.650.000,00	0,00	22.650.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	22.918.755,38	165.576,32	22.938.775,38



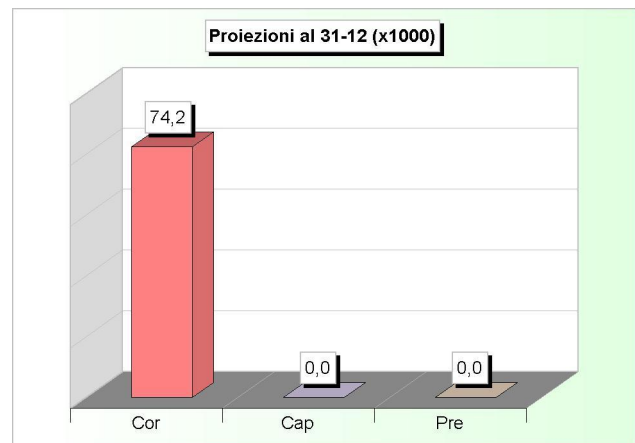
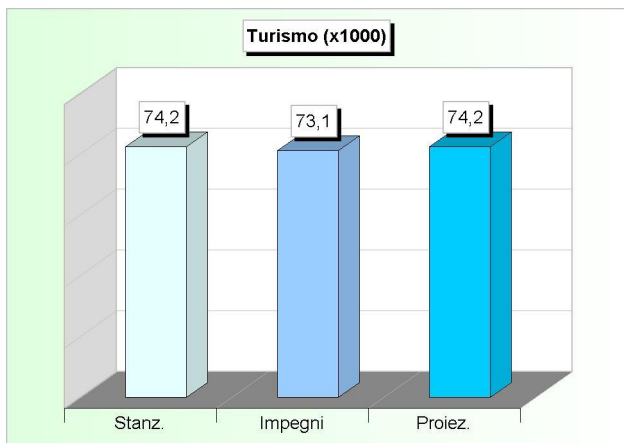
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012
Programma: Sport e ricreazione

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
SPORT E RICREAZIONE			
Spesa Corrente (Tit.1)	27.150,00	20.460,50	27.150,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	590.000,00	0,00	590.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	617.150,00	20.460,50	617.150,00



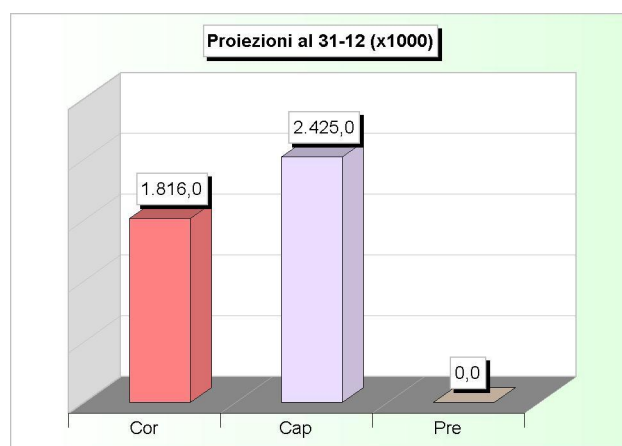
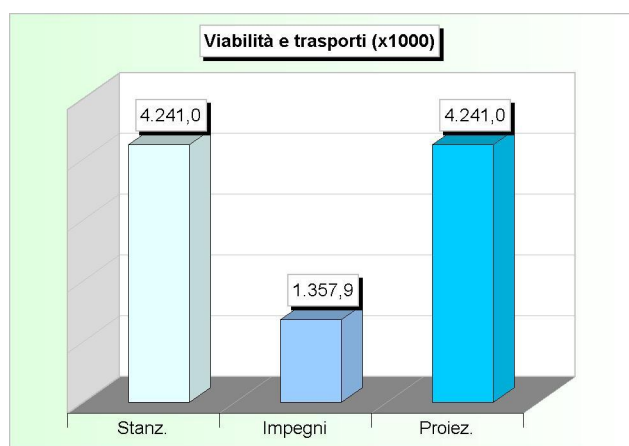
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012
Programma: Turismo

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
TURISMO			
Spesa Corrente (Tit.1)	74.200,00	73.122,13	74.200,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	74.200,00	73.122,13	74.200,00



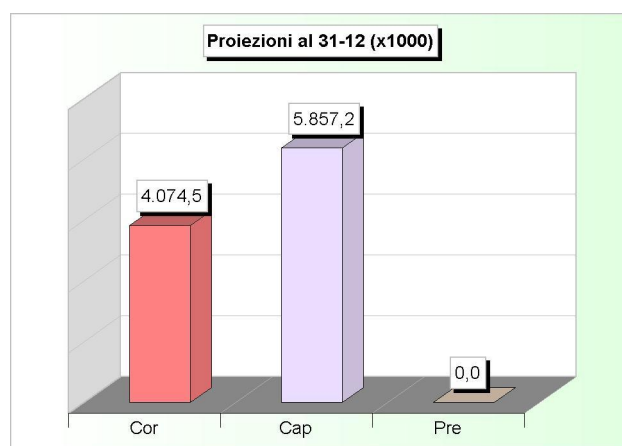
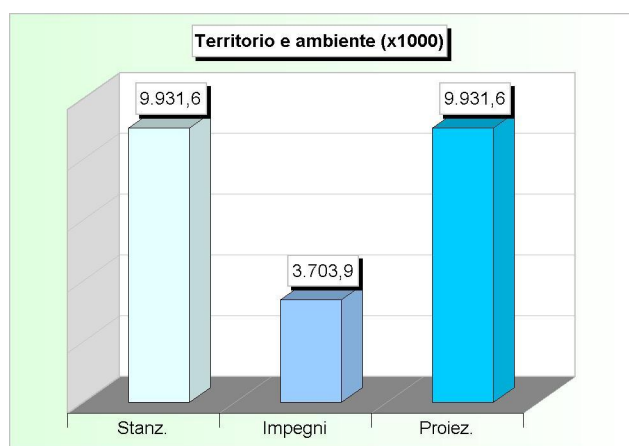
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012
Programma: Viabilità e trasporti

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
VIABILITÀ E TRASPORTI			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.816.044,04	1.357.888,26	1.816.044,04
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	2.425.000,00	0,00	2.425.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	4.241.044,04	1.357.888,26	4.241.044,04



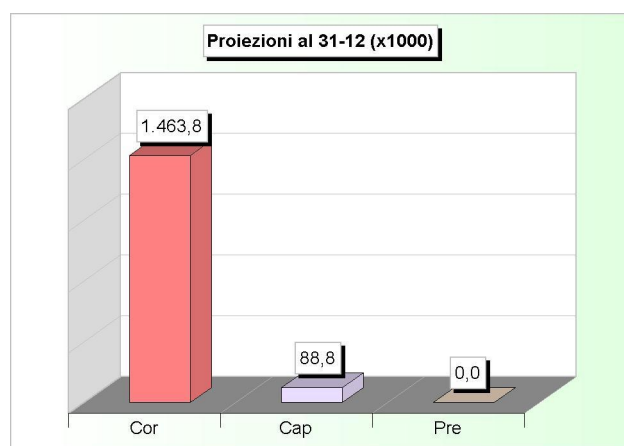
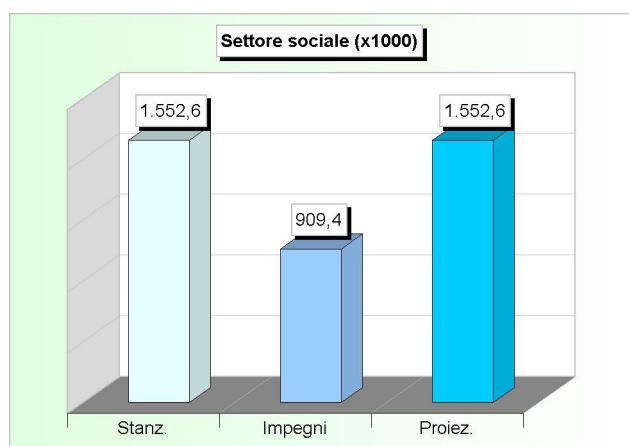
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012
Programma: Territorio e ambiente

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
TERRITORIO E AMBIENTE			
Spesa Corrente (Tit.1)	4.074.470,92	3.676.386,63	4.074.470,82
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	5.857.172,14	27.484,54	5.857.172,14
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	9.931.643,06	3.703.871,17	9.931.642,96



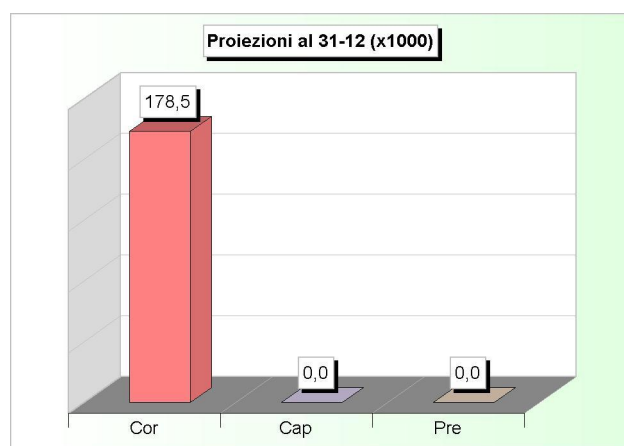
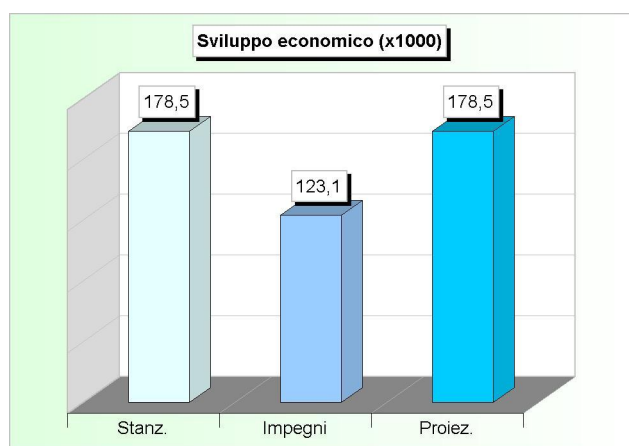
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012
Programma: Settore sociale

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
SETTORE SOCIALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.463.823,98	909.404,79	1.463.823,98
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	88.752,53	0,00	88.752,53
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	1.552.576,51	909.404,79	1.552.576,51



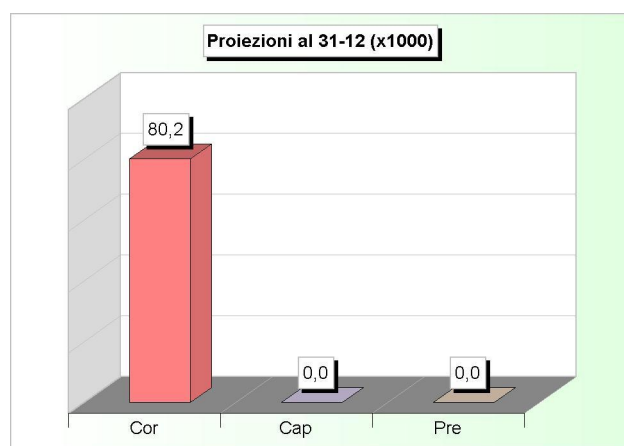
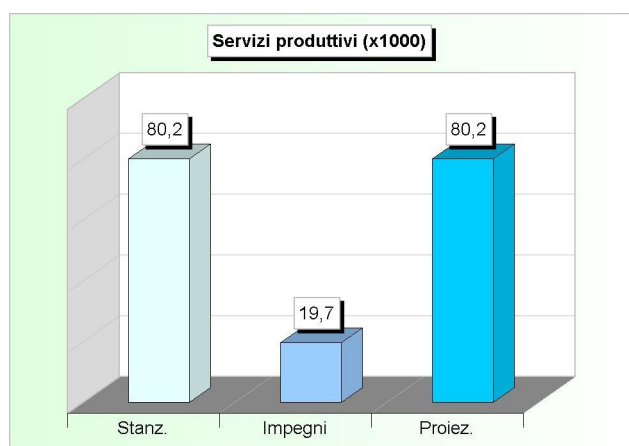
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012
Programma: Sviluppo economico

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
SVILUPPO ECONOMICO			
Spesa Corrente (Tit.1)	178.541,55	123.051,79	178.541,55
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	178.541,55	123.051,79	178.541,55



Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012
Programma: Servizi produttivi

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
SERVIZI PRODUTTIVI			
Spesa Corrente (Tit.1)	80.236,36	19.673,60	80.236,36
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	0,00	0,00	0,00
Totale programma	80.236,36	19.673,60	80.236,36



Verifica dello stato di accertamento delle entrate
Il riepilogo generale delle entrate

Al pari di qualsiasi azienda che opera nel mercato, seppure regolato dalle norme particolari e specifiche della pubblica amministrazione, anche il comune ha bisogno di reperire un ammontare sufficiente di entrate per finanziare le proprie spese. Le risorse di cui l'ente può disporre - raggruppate in aggregati omogenei denominati "Titoli" - sono costituite da tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, alienazioni di beni e contributi in C/capitale, accensione di prestiti, movimenti di risorse per conto di terzi.

Le entrate di competenza sono l'asse portante del bilancio, trattandosi di risorse che devono essere reperite nel corso dell'esercizio per finanziare sia la gestione corrente, ossia le spese di funzionamento, che gli interventi in conto capitale, e pertanto le spese di investimento. L'Amministrazione può mettere in atto i proprio programmi di spesa senza intaccare gli equilibri di bilancio solo se trasforma le aspettative di entrata (previsioni) in sufficienti crediti effettivi (accertamenti). L'equilibrio delle dotazioni di competenza, inteso come il corretto rapporto tra le risorse di entrata e gli interventi di spesa, viene conservato nel corso dell'intero esercizio acquisendo i necessari mezzi finanziari.

Un soddisfacente indice nell'accertamento delle entrate correnti (tributi, contributi e trasferimenti correnti, entrate extratributarie) è la condizione indispensabile per garantire a consuntivo il pareggio della gestione ordinaria; le spese di funzionamento (spese correnti, rimborso di prestiti) sono infatti finanziate proprio da questo tipo di entrata.

Nelle spese di parte investimento (contributi in C/capitale, accensione di prestiti) l'accertamento del credito è invece la condizione essenziale per attivare l'intervento; nel momento della verifica infrannuale (Ricognizione sugli equilibri di bilancio), pertanto, ad un basso tasso di accertamento di queste entrate corrisponderà necessariamente un limitato stato di impegno della relativa spesa.

Le seguenti tabelle, al pari di quelle riportate nelle pagine successive, indicano sia l'ammontare degli accertamenti già registrati in contabilità finanziaria che la stima di questi valori proiettata alla data di chiusura dell'esercizio (proiezione finale al 31-12).

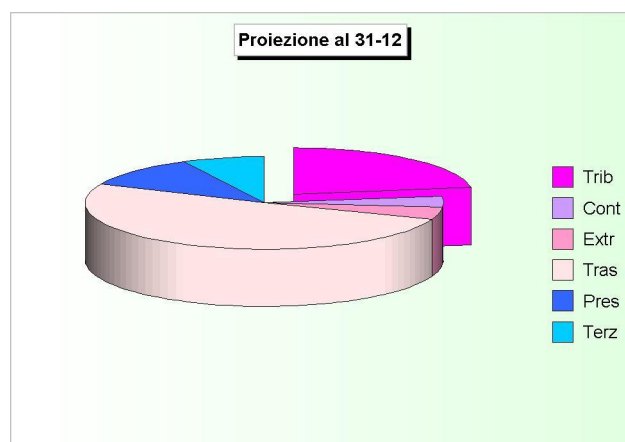
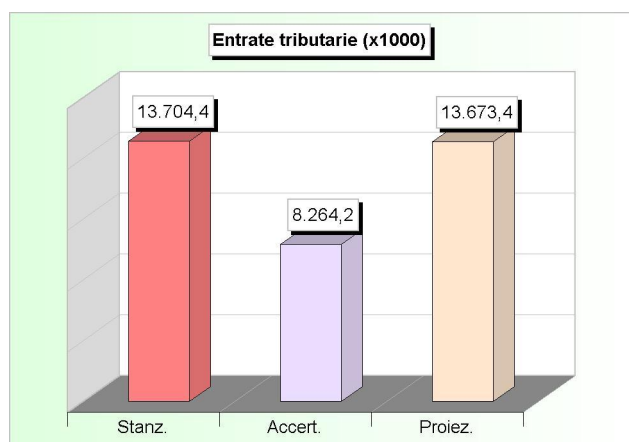
STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2012 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Tit.1 - Tributarie	13.704.361,56	8.264.183,52	60,30 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	2.319.643,38	1.547.090,65	66,70 %
Tit.3 - Extratributarie	2.582.087,87	1.949.256,63	75,49 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	30.729.224,67	903.090,80	2,94 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	6.525.617,77	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	4.431.000,00	1.515.699,56	34,21 %
Totale	60.291.935,25	14.179.321,16	23,52 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ENTRATE 2012 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tit.1 - Tributarie	13.704.361,56	13.673.361,56	-31.000,00
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	2.319.643,38	2.297.643,38	-22.000,00
Tit.3 - Extratributarie	2.582.087,87	2.514.087,87	-68.000,00
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	30.729.224,67	30.720.224,67	-9.000,00
Tit.5 - Accensione di prestiti	6.525.617,77	6.525.617,77	0,00
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	4.431.000,00	4.471.000,00	40.000,00
Parziale	60.291.935,25	60.201.935,25	-90.000,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale	60.291.935,25	60.201.935,25	-90.000,00

Verifica sullo stato di accertamento delle entrate Le entrate tributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2012 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Imposte	6.034.803,91	2.440.227,57	40,44 %
Categoria 2 - Tasse	3.311.931,47	3.294.198,07	99,46 %
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	4.357.626,18	2.529.757,88	58,05 %
Totale	13.704.361,56	8.264.183,52	60,30 %

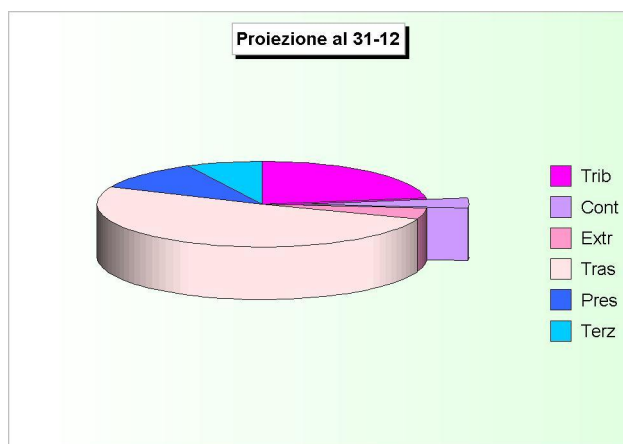
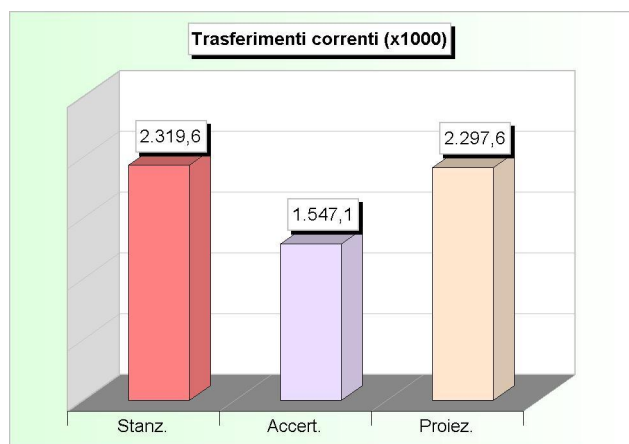
ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2012 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Imposte	6.034.803,91	5.861.057,21	-173.746,70
Categoria 2 - Tasse	3.311.931,47	3.311.931,47	0,00
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	4.357.626,18	4.500.372,88	142.746,70
Totale	13.704.361,56	13.673.361,56	-31.000,00



Verifica sullo stato di accertamento delle entrate I contributi e trasferimenti correnti

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2012 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	965.702,31	339.308,28	35,14 %
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	799.621,62	725.119,14	90,68 %
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate	266.486,70	204.255,04	76,65 %
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	287.832,75	278.408,19	96,73 %
Totale	2.319.643,38	1.547.090,65	66,70 %

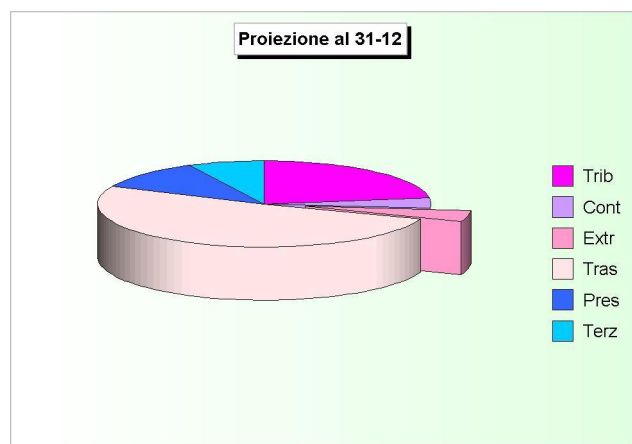
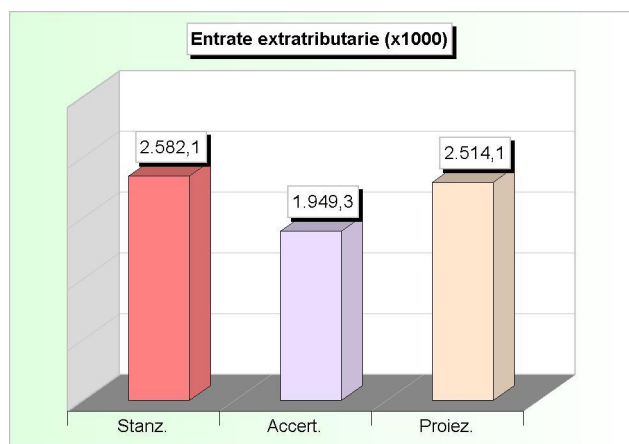
ANDAMENTO TENDENZIALE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2012 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	965.702,31	960.702,31	-5.000,00
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	799.621,62	799.621,62	0,00
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate	266.486,70	266.486,70	0,00
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	287.832,75	270.832,75	-17.000,00
Totale	2.319.643,38	2.297.643,38	-22.000,00



Verifica sullo stato di accertamento delle entrate Le entrate extratributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2012 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	935.795,07	728.877,17	77,89 %
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	795.706,31	613.259,23	77,07 %
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	17.000,00	16.926,86	99,57 %
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 – Proventi diversi	833.586,49	590.193,37	70,80 %
Totale	2.582.087,87	1.949.256,63	75,49 %

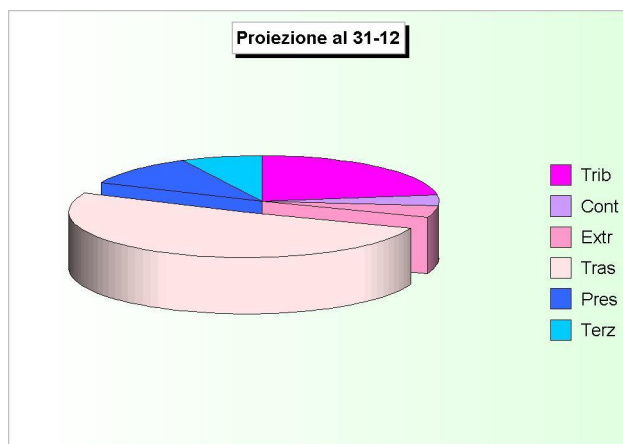
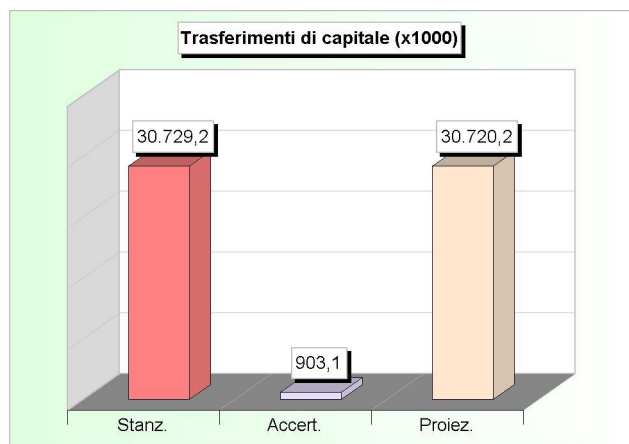
ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2012 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	935.795,07	935.795,07	0,00
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	795.706,31	735.706,31	-60.000,00
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	17.000,00	17.000,00	0,00
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 – Proventi diversi	833.586,49	825.586,49	-8.000,00
Totale	2.582.087,87	2.514.087,87	-68.000,00



**Verifica sullo stato di accertamento delle entrate
I trasferimenti di capitale e riscossione di crediti**

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2012 (Tit.4: Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	18.852,53	18.852,73	100,00 %
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	4.118.500,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	8.141.557,14	666.400,00	8,19 %
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	14.000.000,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	4.441.315,00	208.838,07	4,70 %
Categoria 6 - Riscossione di crediti	9.000,00	9.000,00	100,00 %
Totale	30.729.224,67	903.090,80	2,94 %

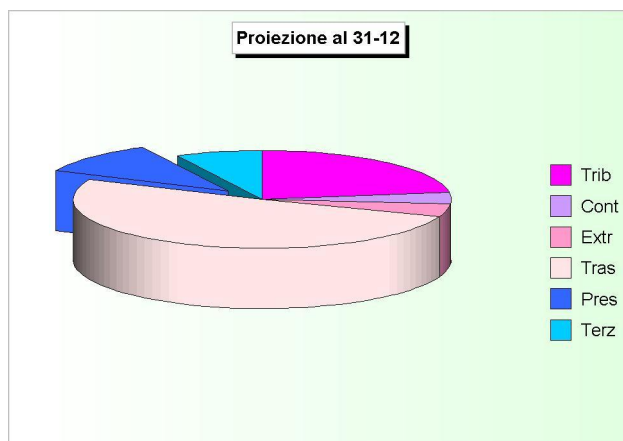
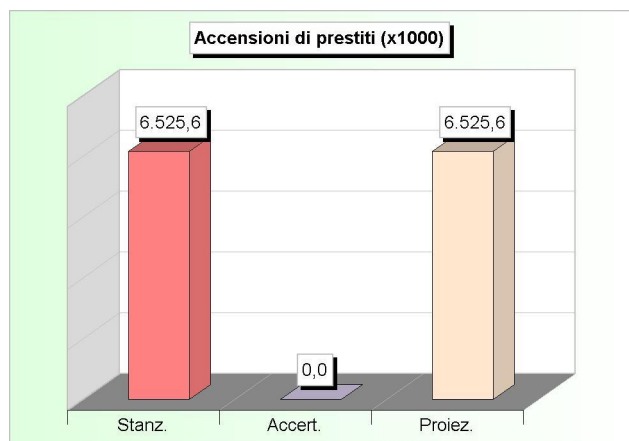
ANDAMENTO TENDENZIALE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2012 (Tit.4 : Trasferimenti di capitale)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	18.852,53	18.852,53	0,00
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	4.118.500,00	4.118.500,00	0,00
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	8.141.557,14	8.141.557,14	0,00
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	14.000.000,00	14.000.000,00	0,00
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	4.441.315,00	4.432.315,00	-9.000,00
Categoria 6 - Riscossione di crediti	9.000,00	9.000,00	0,00
Totale	30.729.224,67	30.720.224,67	-9.000,00



Verifica sullo stato di accertamento delle entrate
Le accensioni di prestiti

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2012 (Tit.5: Accensioni prestiti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa	4.575.617,77	0,00	0,00 %
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti	1.950.000,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00 %
Totale	6.525.617,77	0,00	0,00 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2012 (Tit.5: Accensione prestiti)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa	4.575.617,77	4.575.617,77	0,00
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti	1.950.000,00	1.950.000,00	0,00
Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Totale	6.525.617,77	6.525.617,77	0,00



Verifica dello stato di impegno delle uscite Il riepilogo generale delle uscite

La ricognizione sottoposta all'approvazione del consiglio comunale non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento dei programmi originariamente previsti ma analizza anche l'andamento dei principali aggregati di spesa dell'esercizio corrente. Il tutto, per fornire una sufficiente visione d'insieme sullo stato di salute del bilancio.

Questo tipo di verifica tende ad escludere la presenza di fenomeni distorsivi che alterano l'equilibrio del bilancio di competenza. Anche se l'andamento tendenziale delle entrate è soddisfacente, in quanto le previsioni di accertamento stimate alla data di chiusura dell'esercizio confermano l'affidabilità degli stanziamenti attuali, ciò non significa necessariamente che l'intero bilancio sia in equilibrio di competenza. Perché ciò si verifichi, infatti, è necessario considerare anche l'andamento tendenziale delle spese correnti che possono subire incrementi non previsti.

La pressione sull'equilibrio tra le entrate (fonti di finanziamento) e le uscite (programmi di spesa) può nascere da un improvviso e non previsto aumento del fabbisogno di spesa, originato da interventi indispensabili non ancora iscritti in bilancio ma anche, ed è un fenomeno che si verifica spesso nei periodi di incremento del tasso di inflazione, dalla necessità di adeguare le previsioni di spesa ai variati costi di mercato dei fattori produttivi che devono ancora essere acquistati dall'ente.

Le previsioni di spesa, infatti, subiscono pesantemente l'andamento congiunturale dei prezzi (inflazione reale), come ne risentono pure gli stanziamenti di bilancio accantonati per il rimborso dei prestiti, qualora questi ultimi si riferiscono a dei mutui passivi contratti dall'ente con la condizione di "tasso variabile".

La proiezione delle necessità di spesa al 31-12, esposta nel successivo prospetto, confermerà o meno l'affidabilità delle attuali previsioni. Un'espansione delle uscite, non coperta da nuovi o ulteriori mezzi reperibili con le normali operazioni e dinamiche finanziarie di bilancio, obbliga il consiglio comunale ad intervenire per ripianare lo squilibrio della gestione di competenza.

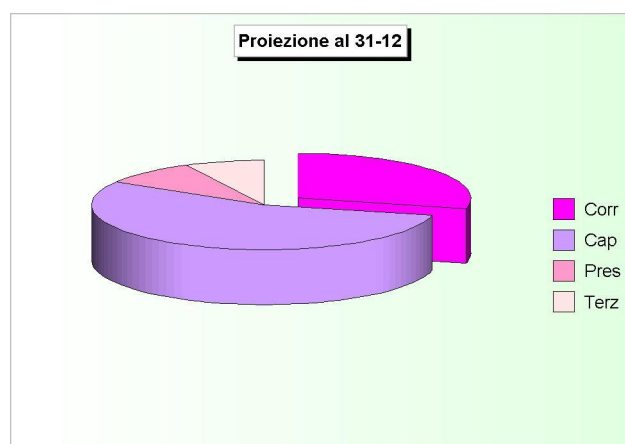
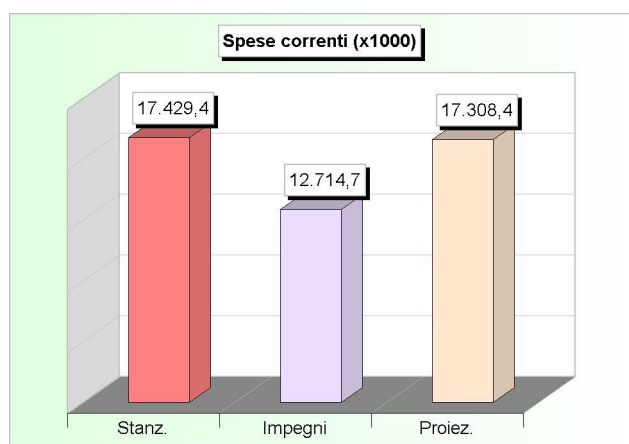
GRADO DI IMPEGNO GENERALE DELLE USCITE 2012 (Riepilogo delle uscite)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni	
Tit.1 - Correnti	17.429.410,03	12.714.666,41	72,95 %
Tit.2 - In conto capitale	33.016.974,67	751.163,54	2,28 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	5.414.550,55	413.496,43	7,64 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	4.431.000,00	1.509.285,48	34,06 %
Totale	60.291.935,25	15.388.611,86	25,52 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE USCITE 2012 (Riepilogo delle uscite)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tit.1 - Correnti	17.429.410,03	17.308.410,03	-121.000,00
Tit.2 - In conto capitale	33.016.974,67	33.007.974,67	-9.000,00
Tit.3 - Rimborso di prestiti	5.414.550,55	5.414.550,55	0,00
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	4.431.000,00	4.471.000,00	40.000,00
Parziale	60.291.935,25	60.201.935,25	-90.000,00
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale	60.291.935,25	60.201.935,25	-90.000,00

Verifica sullo stato di impegno delle uscite Le spese correnti

GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE CORRENTI 2012 (Tit.1: Correnti)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni	
Tit.1 - Correnti	17.429.410,03	12.714.666,41	72,95 %
Tit.2 - In conto capitale	33.016.974,67	751.163,54	2,28 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	5.414.550,55	413.496,43	7,64 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	4.431.000,00	1.509.285,48	34,06 %

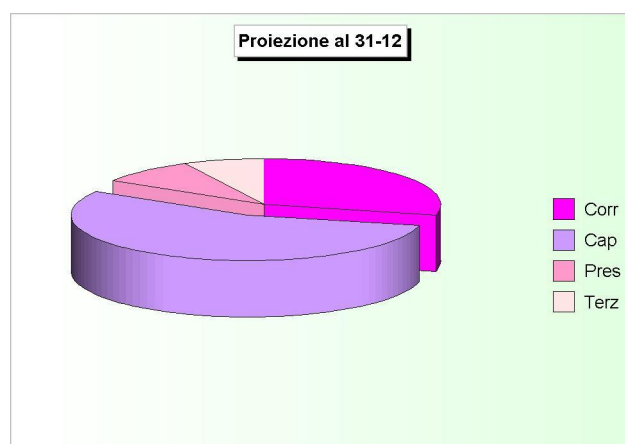
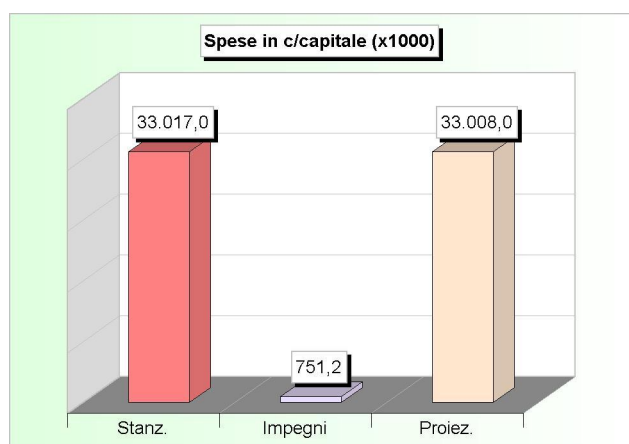
ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE SPESE CORRENTI 2012 (Tit.1: Correnti)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tit.1 - Correnti	17.429.410,03	17.308.410,03	-121.000,00
Tit.2 - In conto capitale	33.016.974,67	33.007.974,67	-9.000,00
Tit.3 - Rimborso di prestiti	5.414.550,55	5.414.550,55	0,00
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	4.431.000,00	4.471.000,00	40.000,00



Verifica sullo stato di impegno delle uscite Le spese in conto capitale

GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE 2012 (Tit.2: In conto capitale)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni	
Tit.1 - Correnti	17.429.410,03	12.714.666,41	72,95 %
Tit.2 - In conto capitale	33.016.974,67	751.163,54	2,28 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	5.414.550,55	413.496,43	7,64 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	4.431.000,00	1.509.285,48	34,06 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE 2012 (Tit.2: In conto capitale)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tit.1 - Correnti	17.429.410,03	17.308.410,03	-121.000,00
Tit.2 - In conto capitale	33.016.974,67	33.007.974,67	-9.000,00
Tit.3 - Rimborso di prestiti	5.414.550,55	5.414.550,55	0,00
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	4.431.000,00	4.471.000,00	40.000,00



Verifica sullo stato di impegno delle uscite Il rimborso di prestiti

GRADO DI IMPEGNO DEI RIMBORSI DI PRESTITI 2012 (Tit.3 : Rimborso di prestiti)		Competenza		
		Stanz. attuali	Impegni	% Impegnato
Rimborso di anticipazioni di cassa	(+)	4.575.617,77	0,00	0,00 %
Rimborso finanziamenti a breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso quota capitale di mutui e prestiti	(+)	712.929,63	350.888,53	49,22 %
Rimborso prestiti obbligazionari	(+)	126.003,15	62.607,90	49,69 %
Rimborso quota capitale di debiti pluriennali	(+)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso finanziamenti a medio/lungo termine		838.932,78	413.496,43	49,29 %
Totale		5.414.550,55	413.496,43	7,64 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DEI RIMBORSI DI PRESTITI 2012 (Tit.3 : Rimborso di prestiti)		Competenza		
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	Scostamento
Rimborso di anticipazioni di cassa	(+)	4.575.617,77	4.575.617,77	0,00
Rimborso finanziamenti a breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso quota capitale di mutui e prestiti	(+)	712.929,63	712.929,63	0,00
Rimborso prestiti obbligazionari	(+)	126.003,15	126.003,15	0,00
Rimborso quota capitale di debiti pluriennali	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso finanziamenti a medio/lungo termine		838.932,78	838.932,78	0,00
Totale		5.414.550,55	5.414.550,55	0,00

