

# **Comune di FONTE NUOVA (RM)**

**R E L A Z I O N E**  
**R E N D I C O N T O**  
**2013**  
**ANALISI DEI PROGRAMMI**

## 1 LO STATO DI REALIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' PROGRAMMATA

La relazione è redatta con riferimento all'art. 151 del TUEL che prevede l'illustrazione da parte della Giunta dell'azione svolta durante l'esercizio anche con riferimento ai programmi di gestione dell'ente, e al principio contabile n. 3 paragrafi 57 e seguenti.

Lo stato di realizzazione delle entrate programmate, viene esaminato prendendo in considerazione dapprima le entrate attraverso l'esame della rispondenza tra le previsioni e gli accertamenti e la capacità e velocità di riscossione, per passare poi alla spesa, letta secondo i programmi definiti ed approvati nella Relazione Previsionale e Programmatica allegata al bilancio di previsione 2013 e successive variazioni apportate nel corso dell'esercizio.

## 2 I RISULTATI DELLA GESTIONE

### 2.1 Il risultato della gestione di competenza

In questa parte della relazione si procede alla analisi della gestione di competenza 2013 riportando i dati riepilogati per titoli e, successivamente, analizzando i dati secondo l'articolazione proposta nella Relazione previsionale e programmatica.

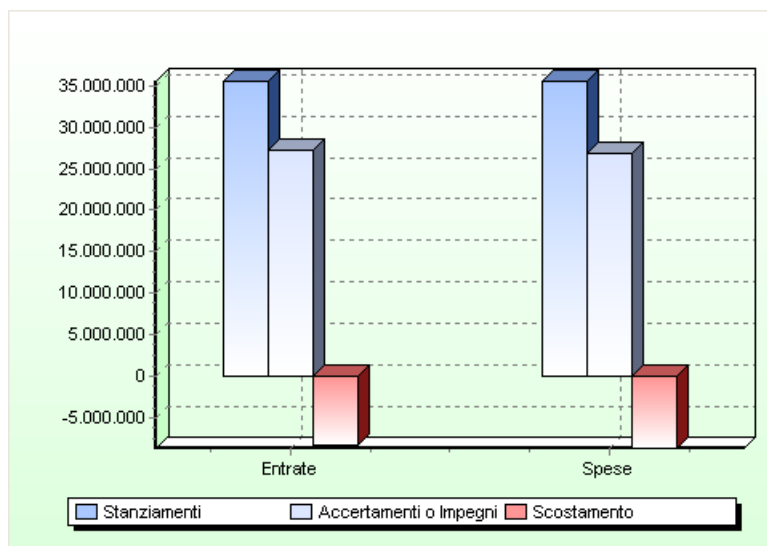
Trattandosi di gestione di competenza gli importi sono relativi alle sole voci del bilancio di previsione 2013 inserite nei programmi.

In altri termini, sono esclusi tutti gli effetti che il fondo di cassa iniziale e la gestione residui possono produrre sul risultato complessivo.

Nei quadri relativi ai "Programmi" sono esclusi inoltre i dati relativi ai "Servizi conto terzi" che per loro natura non fanno parte dei programmi.

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: ENTRATE DI COMPETENZA</b>	<b>STANZIAMENTI 2013</b>	<b>ACCERTAMENTI 2013</b>
Avanzo applicato alla gestione	624.345,00	624.345,00
Entrate tributarie (Titolo I)	14.566.717,29	14.134.485,75
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	3.218.278,30	3.219.654,33
Entrate extratributarie (Titolo III)	3.661.005,69	3.221.939,41
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	3.153.857,20	1.984.461,55
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	6.064.326,21	1.821.098,45
Entrate per servizi per conto di terzi (Titolo VI)	4.261.320,00	2.295.197,92
<b>TOTALE</b>	<b>35.549.849,69</b>	<b>27.301.182,41</b>

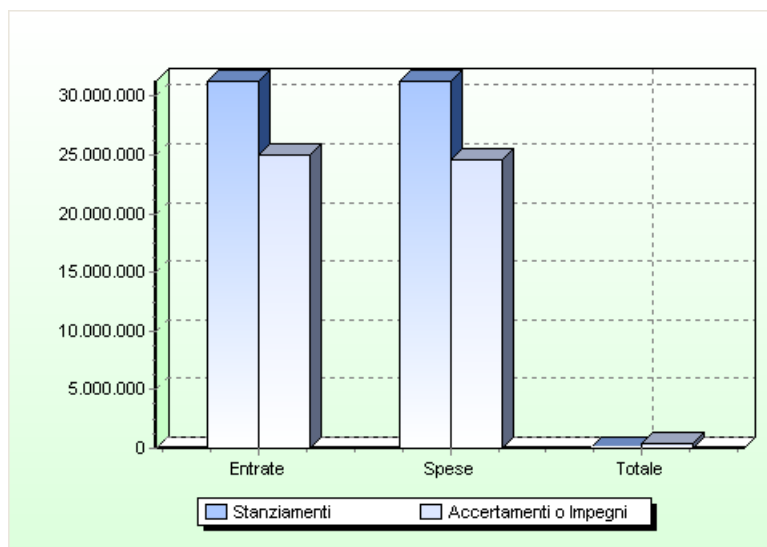
<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: SPESE DI COMPETENZA</b>	<b>STANZIAMENTI 2013</b>	<b>IMPEGNI 2013</b>
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00
Spese correnti (Titolo I)	21.231.394,00	19.686.696,67
Spese in conto capitale (Titolo II)	3.936.349,99	2.405.974,35
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	6.120.785,70	2.443.151,67
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	4.261.320,00	2.295.197,92
<b>TOTALE</b>	<b>35.549.849,69</b>	<b>26.831.020,61</b>



IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2013	ACCERTAMENTI O IMPEGNI 2013	SCOSTAMENTO
Totale entrate di competenza+avanzo 2012 applicato	35.549.849,69	27.301.182,41	-8.248.667,28
Totale spese di competenza+disavanzo 2012 applicato	35.549.849,69	26.831.020,61	-8.718.829,08
<b>GESTIONE DI COMPETENZA:   Avanzo (+)   Disavanzo (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>470.161,80</b>	

## 2.2 Il risultato della gestione per programmi

Riaggregando i dati secondo l'articolazione in programmi approvati dal Consiglio, possiamo leggere i risultati della gestione attraverso un confronto a livello aggregato tra le entrate acquisite per il finanziamento dei programmi e le spese destinate ai programmi stessi.



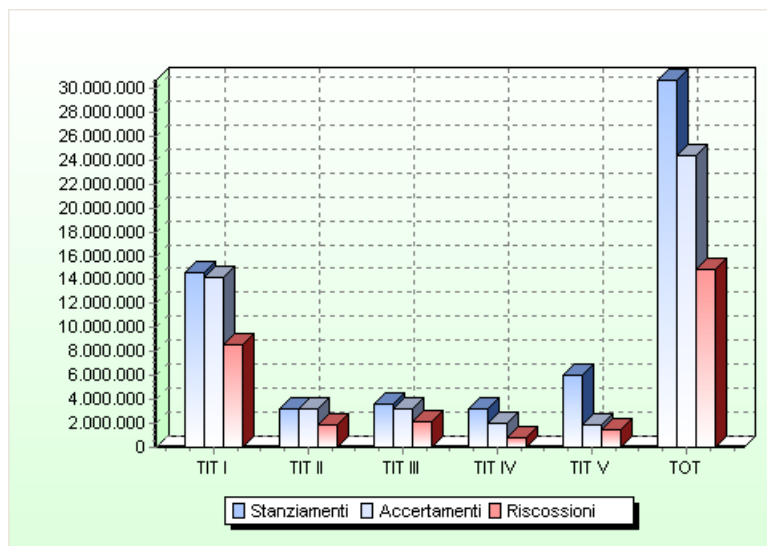
IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LA GESTIONE PER PROGRAMMI	STANZIAMENTI 2013	ACCERTAMENTI O IMPEGNI 2013	SCOSTAMENTO
Entrate per il finanziamento dei programmi	31.288.529,69	25.005.984,49	-6.282.545,20
Spese destinate ai programmi	31.288.529,69	24.535.822,69	-6.752.707,00
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI</b>	<b>0,00</b>	<b>470.161,80</b>	

### 3 PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELL'ENTRATA

Prima di procedere all'analisi dei singoli programmi, è opportuno approfondire l'analisi relativa alle singole voci di Entrata e di Spesa riferibili ai programmi.

#### 3.1 Le risorse utilizzate nei programmi

La tabella sottostante mette a confronto le previsioni definitive e gli accertamenti per titoli dell'entrata. Non è presente il titolo VI, cioè la voce volta a rilevare i servizi per conto terzi che, per la sua natura di "partita di giro", non viene presa in considerazione nè in sede previsionale nè, tanto meno, al momento della rendicontazione.



IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LA SINTESI DELLE RISORSE	STANZIAMENTI 2013	ACCERTAMENTI 2013	RISCOSSIONI 2013
Entrate tributarie (Titolo I)	14.566.717,29	14.134.485,75	8.515.763,04
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	3.218.278,30	3.219.654,33	1.856.190,58
Entrate extratributarie (Titolo III)	3.661.005,69	3.221.939,41	2.186.728,11
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	3.153.857,20	1.984.461,55	846.760,44
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	6.064.326,21	1.821.098,45	1.409.842,96
<b>TOTALE</b>	<b>30.664.184,69</b>	<b>24.381.639,49</b>	<b>14.815.285,13</b>

#### 3.2 Le risorse di entrata in dettaglio

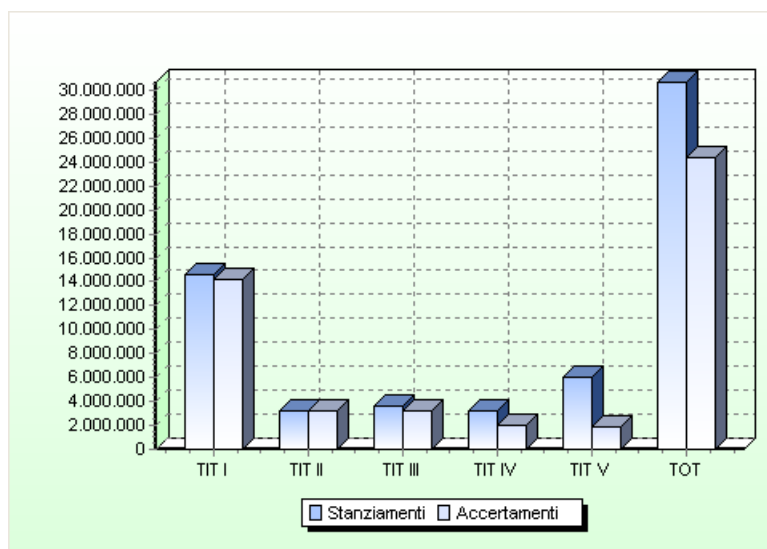
La tabella del paragrafo precedente propone l'intera politica di acquisizione delle risorse posta in essere dall'amministrazione nell'anno 2013 che, sebbene utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

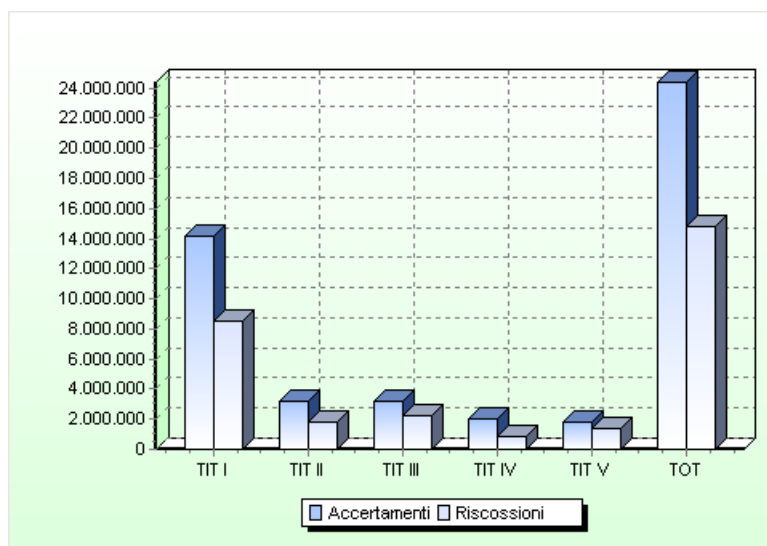
Nelle tabelle che seguono le singole categorie di entrata sono rappresentate raffrontando la previsione con gli accertamenti e con le relative riscossioni.

In tal modo si può verificare ex post il rispetto degli equilibri di bilancio già verificati in sede preventiva, sia valutare il grado di monetizzazione delle entrate e cioè la capacità, in particolare per quanto concerne le entrate proprie, di giungere alla fase della riscossione.

<b>ENTRATE 2013: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO COMPLESSIVA</b>	<b>STANZIAMENTI 2013</b>	<b>ACCERTAMENTI 2013</b>	<b>ACCERTATO IN %</b>
Entrate tributarie (Titolo I)	14.566.717,29	14.134.485,75	97,03
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	3.218.278,30	3.219.654,33	100,04
Entrate extratributarie (Titolo III)	3.661.005,69	3.221.939,41	88,01
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	3.153.857,20	1.984.461,55	62,92
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	6.064.326,21	1.821.098,45	30,03
<b>TOTALE</b>	<b>30.664.184,69</b>	<b>24.381.639,49</b>	<b>79,51</b>

<b>ENTRATE 2013: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE COMPLESSIVA</b>	<b>ACCERTAMENTI 2013</b>	<b>RISCOSSIONI 2013</b>	<b>RISCOSSO IN %</b>
Entrate tributarie (Titolo I)	14.134.485,75	8.515.763,04	60,25
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	3.219.654,33	1.856.190,58	57,65
Entrate extratributarie (Titolo III)	3.221.939,41	2.186.728,11	67,87
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	1.984.461,55	846.760,44	42,67
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	1.821.098,45	1.409.842,96	77,42
<b>TOTALE</b>	<b>24.381.639,49</b>	<b>14.815.285,13</b>	<b>60,76</b>





### 3.2.1 Le entrate tributarie

Seguendo una impostazione del tutto analoga a quella prevista nel bilancio di previsione, in questa parte si ripropongono le informazioni presenti nella Relazione Previsionale e Programmatica non più in una ottica preventiva, quanto cercando di rappresentare, attraverso lo stato di accertamento e di riscossione, la capacità dell'ente di rispettare gli impegni politico-amministrativi presi ad inizio esercizio.

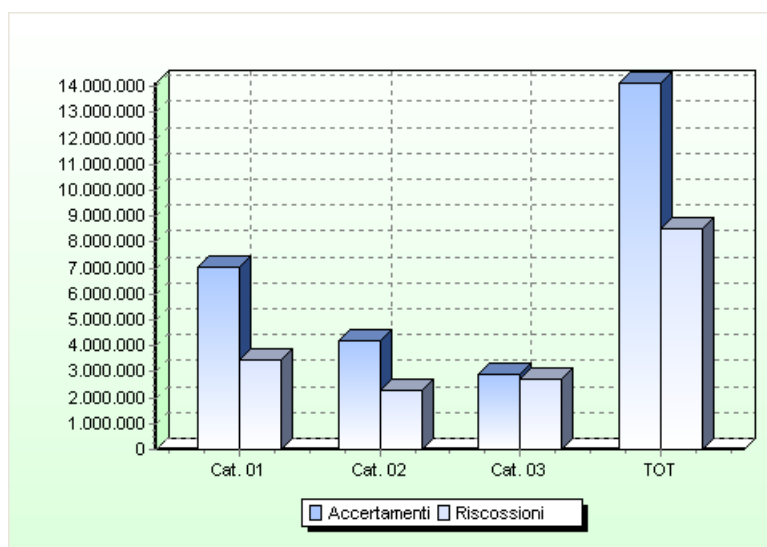
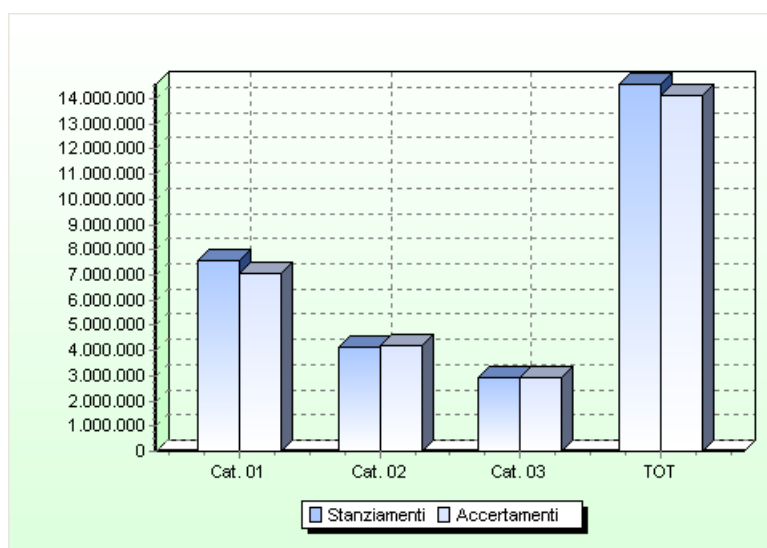
Si tiene a precisare come, con l'approvazione dei decreti attuativi del federalismo fiscale e, in particolare, con le disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 23/2011, il panorama delle entrate tributarie dei comuni ha subito una sostanziale modifica sia in termini quantitativi che qualitativi.

Detta riflessione è importante anche al fine di dare spiegazioni a differenze di stanziamento e di accertamento, nelle varie categorie di entrate, rispetto ad anni precedenti.

Le tabelle riportate sintetizzano la capacità di accertamento e di riscossione rispetto a ciascuna di esse.

ENTRATE TRIBUTARIE 2013: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2013	ACCERTAMENTI 2013	ACCERTATO IN %
Imposte (Categoria 1)	7.558.000,00	7.053.099,11	93,32
Tasse (Categoria 2)	4.111.000,00	4.183.901,15	101,77
Tributi speciali ed altre entrate tributarie (Categoria 3)	2.897.717,29	2.897.485,49	99,99
<b>TOTALE</b>	<b>14.566.717,29</b>	<b>14.134.485,75</b>	<b>97,03</b>

ENTRATE TRIBUTARIE 2013: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2013	RISCOSSIONI 2013	RISCOSSO IN %
Imposte (Categoria 1)	7.053.099,11	3.474.141,18	49,26
Tasse (Categoria 2)	4.183.901,15	2.301.715,21	55,01
Tributi speciali ed altre entrate tributarie (Categoria 3)	2.897.485,49	2.739.906,65	94,56
<b>TOTALE</b>	<b>14.134.485,75</b>	<b>8.515.763,04</b>	<b>60,25</b>



Per una lettura più completa dei dati aggregati, sono necessarie ulteriori indicazioni in merito alle modalità con cui l'ente procede all'accertamento ed alla riscossione delle entrate indicate. Occorre, a tal proposito, precisare che per le entrate tributarie le modalità di incasso non sono sempre autonome ma, in molti casi, come meglio specificato in seguito trattando delle singole imposte, dipendono da disposizioni di legge e da soggetti terzi che possono ritardare la velocità di riscossione.

Si forniscono di seguito alcune precisazioni sulle principali imposte che nel complesso determinano l'intero programma di entrate dell'ente.



In particolare:

- **I.M.U.**

L'Imposta Municipale propria (IMU) è stata oggetto di una continua revisione legislativa che ne ha reso difficile la quantificazione in corso d'esercizio essendo stata abolita l'imposta sulla prima abitazione ad aliquota base.

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2013, è stato pari a € 4.237.884,27.

Il gettito derivante dall'attività di controllo del recupero dell'Ici relativa ad anni precedenti è stato pari a € 1.038.949,04.

- **TARES**

Si tratta del nuovo tributo comunale sui rifiuti e sui servizi previsto per la prima volta nell'anno 2013 in sostituzione di TARSU.

La previsione definitiva nel bilancio 2013 è pari a € 4.011.000,00 ed è stata accertata per € 4.012.092,91 e riscossa per € 2.2276.593,01

- **ADDIZIONALE IRPEF**

L'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche è stata istituita, a decorrere dal 1° gennaio 1999, dal D.Lgs. n. 360/1998 prevedendo il pagamento dell'imposta per tutti i contribuenti su una base imponibile costituita dai redditi soggetti a Irpef.

Il Consiglio comunale, in sede di approvazione del bilancio 2013 ha confermato l'aliquota dello 0,8% già applicata nell'anno 2012.

Il gettito complessivo accertato nell'anno 2013 è stato pari a € 1.645.000,00 e riscosso per € 725.294,73.

- **FONDO DI SOLIDARIETA'**

Il Fondo di solidarietà, introdotto dall'art. 1 comma 380 della Legge n. 228/2012, ha sostituito nell'anno 2013 il fondo sperimentale di riequilibrio .

La sua ripartizione è avvenuta, sulla base dell'accordo in sede di Conferenza Unificata, con apposito DPCM.

La previsione definitiva (comunicataci attraverso il sistema dei trasferimenti del Ministero dell'interno - Finanza Locale) nel bilancio 2013 è pari a € 2.895.717,29 ed è stata accertata per lo stesso importo e riscossa per € 2.738.966,45.

### **3.2.2 Le entrate da trasferimenti dello Stato, della regione e di altri enti**

I trasferimenti di parte corrente, concorrono, insieme con le altre entrate proprie, a garantire la copertura delle spese correnti.

Con l'introduzione del nuovo "federalismo fiscale" il consolidato sistema dei trasferimenti erariali ha subito, per la prima volta, nell'anno 2011 una completa e sostanziale revisione.

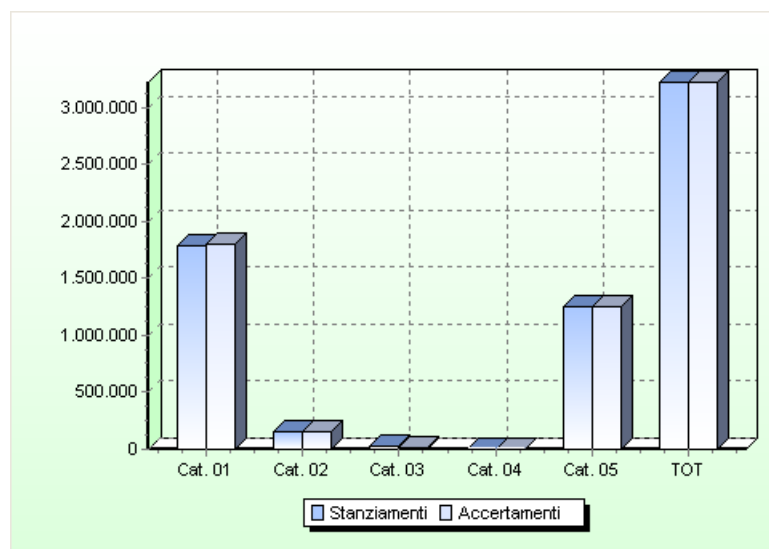
Per le entrate del Titolo II si evidenzia l'iscrizione del trasferimento compensativo del minor gettito IMU sulla prima abitazione.

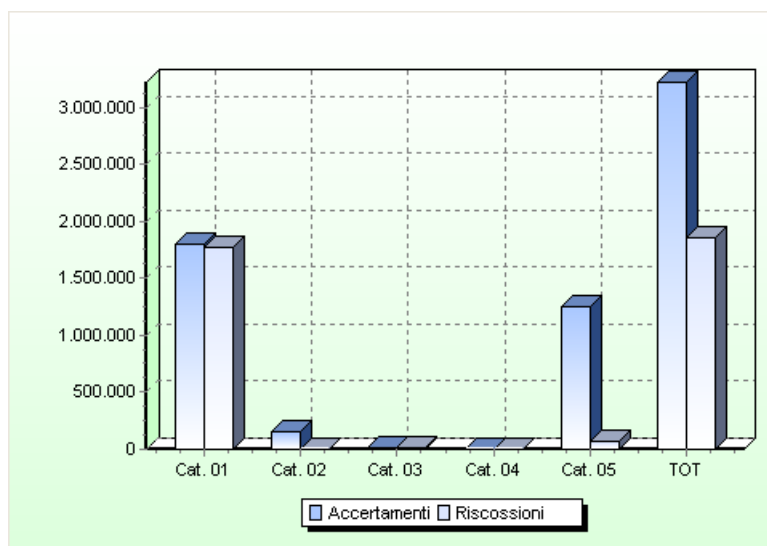
Le altre categorie del titolo II delle Entrate rilevano le somme erogate da altri soggetti, finalizzate alla realizzazione di specifiche iniziative. L'eventuale mancato accertamento delle somme trova immediato riflesso nei minori impegni di spesa corrente non alterando quindi gli equilibri del bilancio.

Gli scostamenti tra accertamenti e riscossioni, invece, sono imputabili generalmente alla non ancora avvenuta rendicontazione delle somme o alla mancata conclusione del programma correlato.

<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI 2013: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO</b>	<b>STANZIAMENTI 2013</b>	<b>ACCERTAMENTI 2013</b>	<b>ACCERTATO IN %</b>
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.785.690,30	1.805.361,39	101,10
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	154.111,00	149.153,63	96,78
Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	27.403,08	19.898,26	72,61
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	1.251.073,92	1.245.241,05	99,53
<b>TOTALE</b>	<b>3.218.278,30</b>	<b>3.219.654,33</b>	<b>100,04</b>

<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI 2013: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE</b>	<b>ACCERTAMENTI 2013</b>	<b>RISCOSSIONI 2013</b>	<b>RISCOSSO IN %</b>
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.805.361,39	1.767.805,56	97,92
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	149.153,63	5.042,63	3,38
Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	19.898,26	19.898,26	100,00
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	1.245.241,05	63.444,13	5,09
<b>TOTALE</b>	<b>3.219.654,33</b>	<b>1.856.190,58</b>	<b>57,65</b>





Tra le principali entrate relative a questo titolo si segnalano:

- **TRASFERIMENTI DALLO STATO**

Comprendono principalmente i trasferimenti erariali compensativi del fondo di solidarietà e dell'abolizione dell'IMU sulla prima abitazione.

- **TRASFERIMENTI DALLA REGIONE E DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO**

Le principali entrate accertate sono state le seguenti:

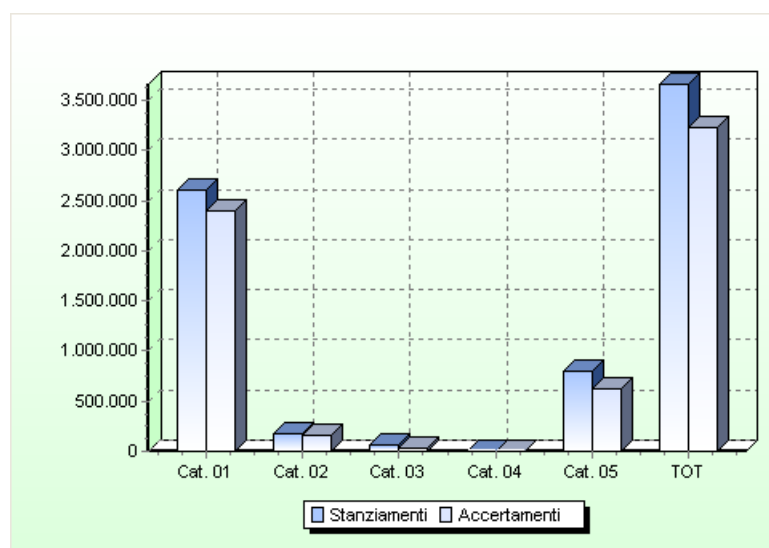
Descrizione	Importo
Trasferimento Regione per progetto riutilizzo e riduzione rifiuti	144.111,00
Trasferimento dell Provincia per servizi integrati di raccolta differenziata dei rifiuti	1.176.796,92

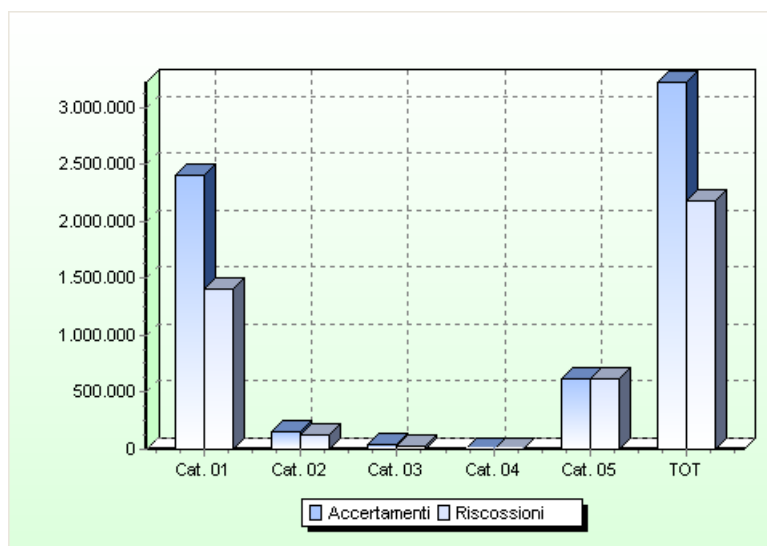
### 3.2.3 Le entrate extratributarie

Le entrate riportate nel titolo III evidenziano le risorse proprie dell'ente determinate dai proventi per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi e da entrate diverse.

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2013: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO</b>	<b>STANZIAMENTI 2013</b>	<b>ACCERTAMENTI 2013</b>	<b>ACCERTATO IN %</b>
Proventi dei servizi pubblici (Categoria 1)	2.610.778,00	2.403.942,74	92,08
Proventi gestione patrimoniale (Categoria 2)	172.900,00	153.218,95	88,62
Proventi finanziari (Categoria 3)	70.000,00	39.728,16	56,75
Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi (Categoria 5)	807.327,69	625.049,56	77,42
<b>TOTALE</b>	<b>3.661.005,69</b>	<b>3.221.939,41</b>	<b>88,01</b>

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2013: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE</b>	<b>ACCERTAMENTI 2013</b>	<b>RISCOSSIONI 2013</b>	<b>RISCOSSO IN %</b>
Proventi dei servizi pubblici (Categoria 1)	2.403.942,74	1.408.185,64	58,58
Proventi gestione patrimoniale (Categoria 2)	153.218,95	130.456,57	85,14
Proventi finanziari (Categoria 3)	39.728,16	29.026,27	73,06
Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi (Categoria 5)	625.049,56	619.059,63	99,04
<b>TOTALE</b>	<b>3.221.939,41</b>	<b>2.186.728,11</b>	<b>67,87</b>





Tra le principali entrate relative a questo titolo si segnalano:

- **SANZIONI AMMINISTRATIVE DEL CODICE DELLA STRADA (ART. 208)**

Il provento è destinato agli interventi di spesa per le finalità di cui al comma 4, art. 208, del codice della strada.

- **INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI**

La previsione definitiva nel bilancio 2013 è stata accertata per € 39.728,16 e riscossa per € 29.026,27.

- **ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Sono, infine, da segnalare alcune entrate che rivestono particolare interesse per l'entità della somma. In particolare:

- Diritti di segreteria servizio urbanistica accertati per € 126.095,70
- Diritti vari servizio demografico accertati per € 31.560,94
- Proventi relativi al servizio trasporto scolastico accertati per € 94.534,67
- Proventi della mensa scolastica accertati per € 163.407,79
- Proventi farmacie comunali accertati per € 1.334.511,18
- Canone occupazione spazi ed aree pubbliche accertati per € 89.578,76

### 3.2.4 I trasferimenti in conto capitale

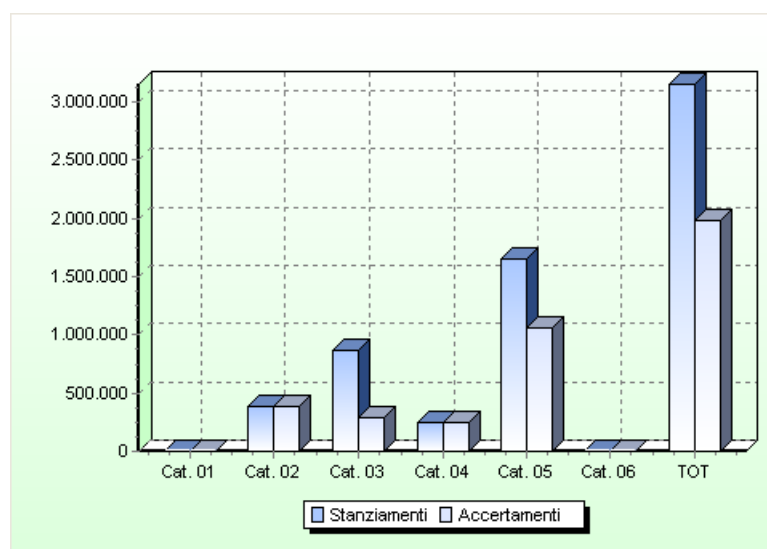
Nel titolo IV sono state accertate le somme relative a tipologie di entrata, quali i contributi e trasferimenti in c/capitale distinti a seconda del soggetto erogante.

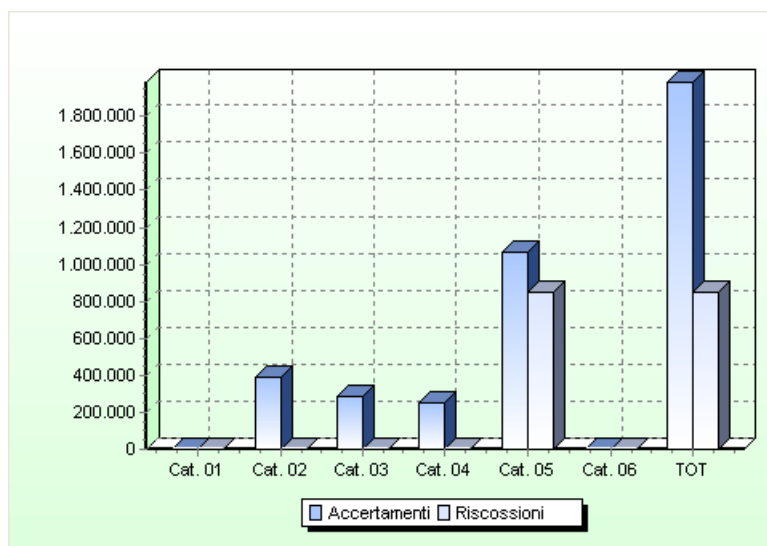
Le categorie 3 e 4 riportano i trasferimenti concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti da parte della Regione o da altri enti pubblici come da comunicazioni degli enti eroganti

Infine nei "Trasferimenti di capitale da altri soggetti" (categoria 5) trovano accertamento le erogazioni di somme quali contributi in conto capitale da parte di soggetti non classificabili come enti pubblici. In particolare, rientrano in questa voce i proventi delle concessioni edilizie, condono edilizio e monetizzazione di aree.

<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2013: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO</b>	<b>STANZIAMENTI 2013</b>	<b>ACCERTAMENTI 2013</b>	<b>ACCERTATO IN %</b>
Alienazioni di beni patrimoniali (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato (Categoria 2)	390.000,00	390.000,00	100,00
Trasferimenti di capitale dalla regione (Categoria 3)	868.886,09	284.029,43	32,69
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Categoria 4)	248.400,00	248.400,00	100,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Categoria 5)	1.646.571,11	1.062.032,12	64,50
Riscossioni di crediti (Categoria 6)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.153.857,20</b>	<b>1.984.461,55</b>	<b>62,92</b>

<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2013: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE</b>	<b>ACCERTAMENTI 2013</b>	<b>RISCOSSIONI 2013</b>	<b>RISCOSSO IN %</b>
Alienazioni di beni patrimoniali (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato (Categoria 2)	390.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla regione (Categoria 3)	284.029,43	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Categoria 4)	248.400,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Categoria 5)	1.062.032,12	846.760,44	79,73
Riscossioni di crediti (Categoria 6)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.984.461,55</b>	<b>846.760,44</b>	<b>42,67</b>





### 3.2.5 Le accensioni di prestiti

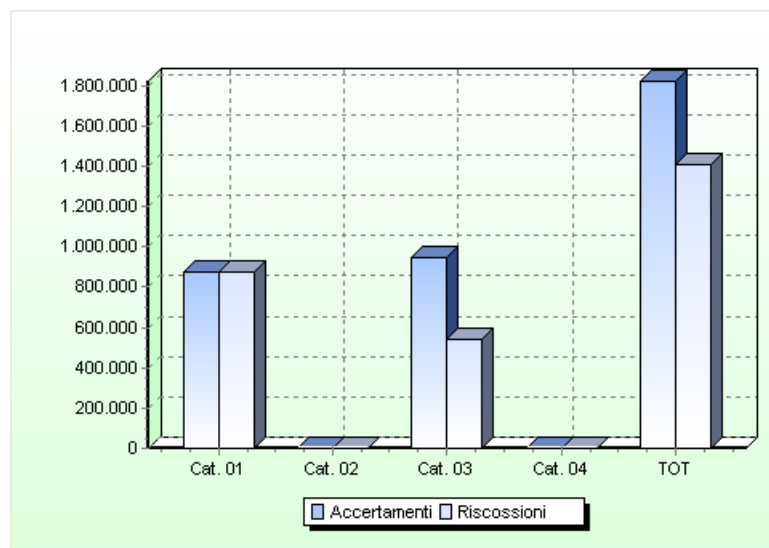
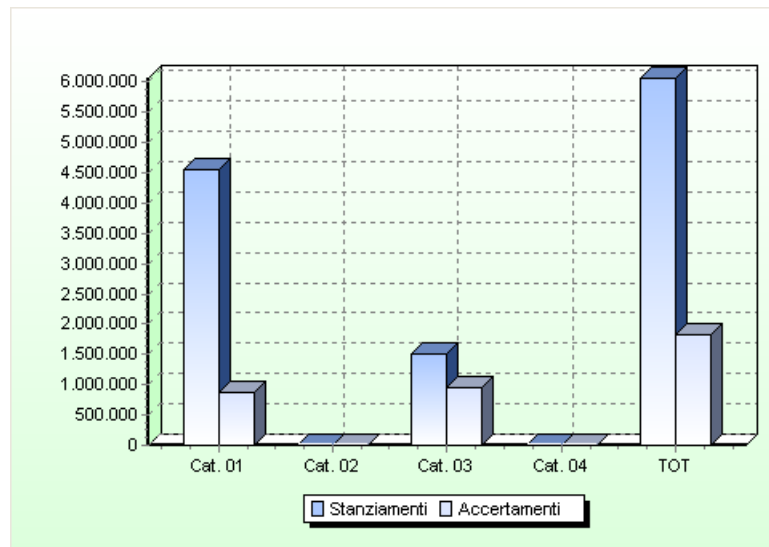
Le entrate del titolo V sono rappresentate da anticipazioni di cassa, anticipazione di liquidità della Cassa DD PP e devoluzione di mutui.

Le tabelle sottostanti consentono, attraverso un confronto tra previsioni, accertamenti e riscossioni, di trarre conclusioni sull'attività di investimento posta in essere.

Le voci "Anticipazioni di cassa" (categoria 1) si riferiscono ai 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.

ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI 2013 ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2013	ACCERTAMENTI 2013	ACCERTATO IN %
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	4.550.000,00	872.370,17	19,17
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	1.514.326,21	948.728,28	62,65
Emissioni di prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.064.326,21</b>	<b>1.821.098,45</b>	<b>30,03</b>

ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI 2013 ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2013	RISCOSSIONI 2013	RISCOSSO IN %
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	872.370,17	872.370,17	100,00
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	948.728,28	537.472,79	56,65
Emissioni di prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.821.098,45</b>	<b>1.409.842,96</b>	<b>77,42</b>





## 4 ANALISI DEI PROGRAMMI

### 4.1 Il quadro generale delle somme impiegate

La lettura della gestione per programmi non può prescindere da una valutazione complessiva rivolta ai principali aggregati di spesa che, ripartiti secondo le modalità decise dall'ente, determinano la percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

### 4.2 I programmi della Relazione Previsionale e Programmatica

Partendo dall'analisi della Relazione Previsionale e Programmatica è possibile leggere le spese previste nel bilancio di previsione riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nei programmi di gestione.

Il confronto tra i dati di bilancio preventivi e consuntivi, riclassificati per programmi, oltre a fornire un quadro degli scostamenti rispetto alle previsioni, diventa un fattore determinante per tracciare con maggiore sicurezza il prevedibile andamento futuro della gestione.

Le risultanze contabili sono sintetizzate, a seguito di una riaggregazione per programmi, nella tabella sottostante.

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLA SPESA 2013 ARTICOLATA PER PROGRAMMI</b>	<b>STANZIAMENTI 2013</b>	<b>IMPEGNI 2013</b>	<b>PAGAMENTI 2013</b>
AFFARI GENERALI - PERSONALE - CED	2.864.465,94	2.745.614,88	2.011.935,70
POLIZIA MUNICIPALE	670.383,08	667.649,52	557.299,18
SERVIZI DEMOGRAFICI	172.277,00	170.504,81	142.895,29
SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO	10.800.524,43	5.857.175,89	1.815.708,65
SERVIZI SOCIALI	1.995.338,00	1.988.390,79	1.050.440,14
LAVORI PUBBLICI	4.902.984,98	3.370.998,34	1.570.326,31
URBANISTICA ED ASSETTO DEL TERRITORIO	371.551,76	360.038,30	199.817,18
PUBBLICA ISTRUZIONE E CULTURA	1.888.728,73	1.866.860,65	1.433.238,71
FARMACIE COMUNALI	1.379.600,40	1.276.982,54	958.556,62
ATTIVITA' PRODUTTIVE	125.816,00	123.500,21	73.588,40
AMBIENTE E PATRIMONIO	6.116.859,37	6.108.106,76	2.879.576,04
<b>TOTALE PROGRAMMAZIONE</b>	<b>31.288.529,69</b>	<b>24.535.822,69</b>	<b>12.693.382,22</b>

## 5 ANALISI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

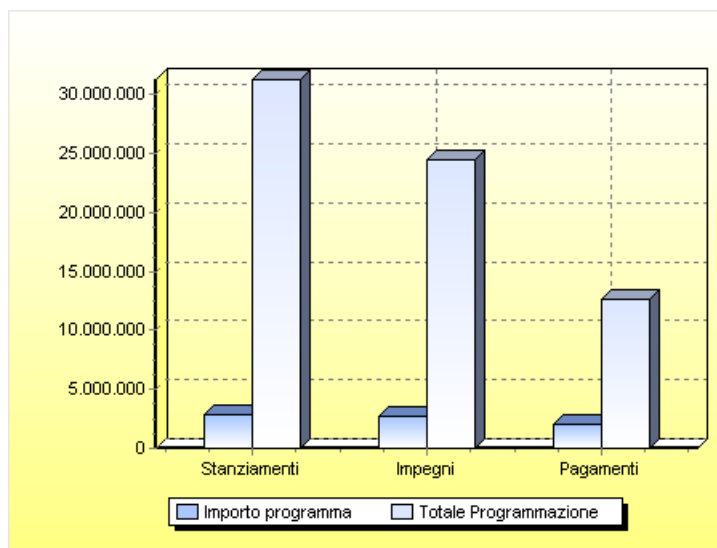
L'analisi conclusiva è relativa ad un approfondimento dei singoli programmi. Per ciascuno di essi verranno effettuate delle aggregazioni volte ad evidenziare alcuni valori segnaletici.

In particolare per ciascun programma sono raffrontate le previsioni con gli impegni ed i pagamenti.

Dal succitato confronto si evince il peso che ciascuno di essi assume, in termini monetari, rispetto all'intera attività riportata e riaggregata secondo i modelli ministeriali del DPR 194/96.

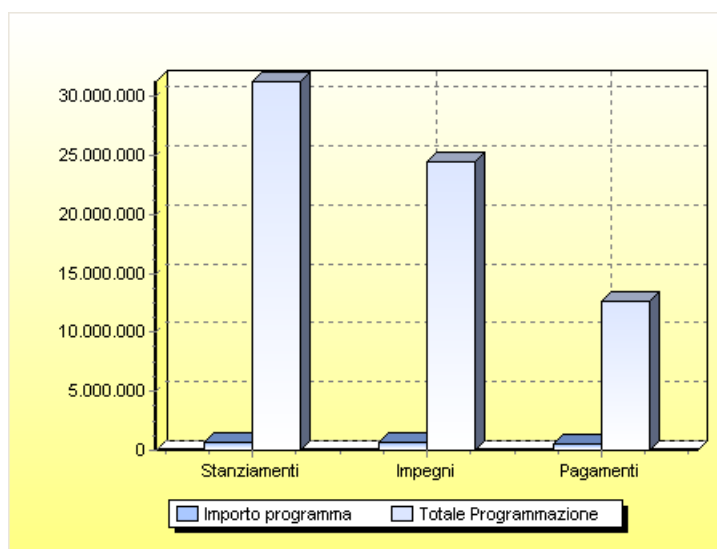
<b>AFFARI GENERALI - PERSONALE - CED</b>	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE <math>c=(a/b)\%</math></b>
STANZIAMENTI	2.864.465,94	31.288.529,69	9,16
IMPEGNI	2.745.614,88	24.535.822,69	11,19
PAGAMENTI	2.011.935,70	12.693.382,22	15,85

	<b>STANZIAMENTI 2013</b>	<b>IMPEGNI 2013</b>	<b>PAGAMENTI 2013</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	2.864.465,94	2.745.614,88	2.011.935,70
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



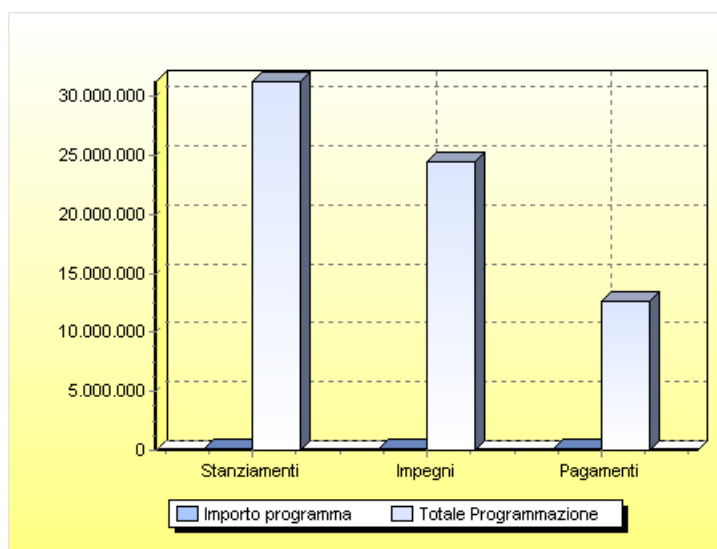
<b>POLIZIA MUNICIPALE</b>	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE <math>c=(a/b)\%</math></b>
STANZIAMENTI	670.383,08	31.288.529,69	2,14
IMPEGNI	667.649,52	24.535.822,69	2,72
PAGAMENTI	557.299,18	12.693.382,22	4,39

	<b>STANZIAMENTI 2013</b>	<b>IMPEGNI 2013</b>	<b>PAGAMENTI 2013</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	670.383,08	667.649,52	557.299,18
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



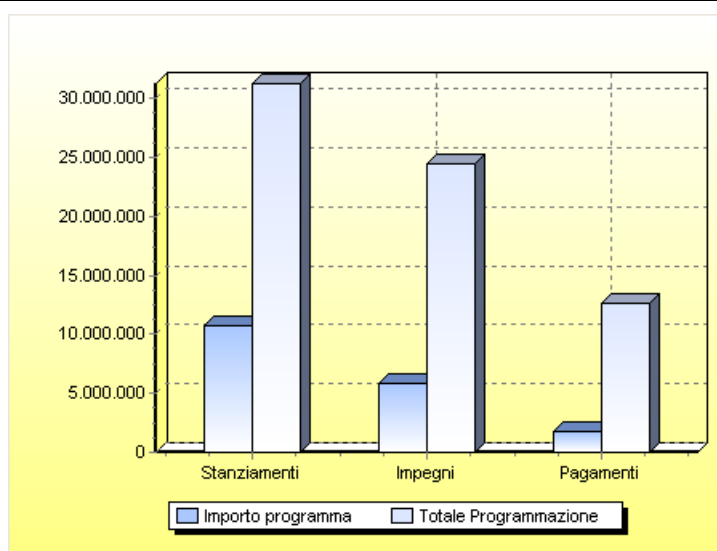
SERVIZI DEMOGRAFICI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	172.277,00	31.288.529,69	0,55
IMPEGNI	170.504,81	24.535.822,69	0,69
PAGAMENTI	142.895,29	12.693.382,22	1,13

	STANZIAMENTI 2013	IMPEGNI 2013	PAGAMENTI 2013
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	172.277,00	170.504,81	142.895,29
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	10.800.524,43	31.288.529,69	34,52
IMPEGNI	5.857.175,89	24.535.822,69	23,87
PAGAMENTI	1.815.708,65	12.693.382,22	14,30

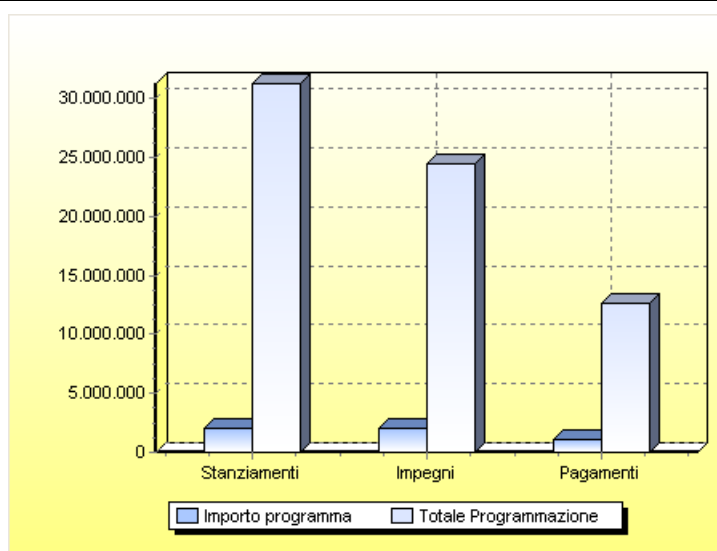
	STANZIAMENTI 2013	IMPEGNI 2013	PAGAMENTI 2013
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	4.679.738,73	3.414.024,22	528.897,85
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	6.120.785,70	2.443.151,67	1.286.810,80



**SERVIZI SOCIALI**

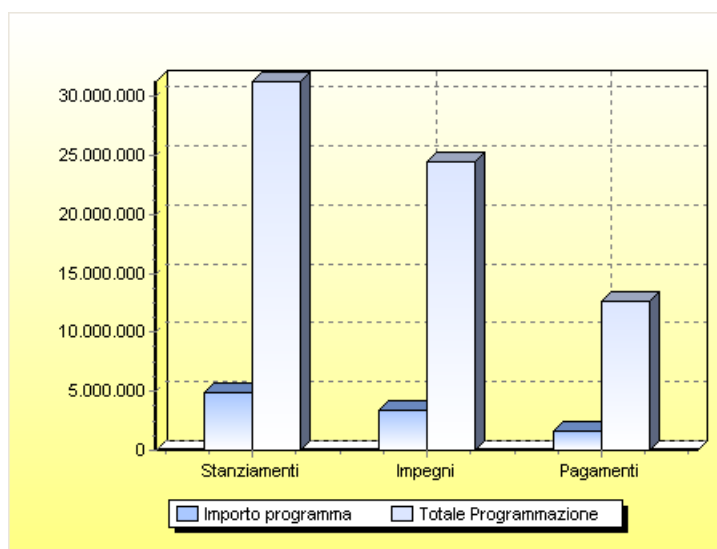
	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE <math>c=(a/b)\%</math></b>
STANZIAMENTI	1.995.338,00	31.288.529,69	6,38
IMPEGNI	1.988.390,79	24.535.822,69	8,10
PAGAMENTI	1.050.440,14	12.693.382,22	8,28

	<b>STANZIAMENTI 2013</b>	<b>IMPEGNI 2013</b>	<b>PAGAMENTI 2013</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.995.338,00	1.988.390,79	1.050.440,14
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



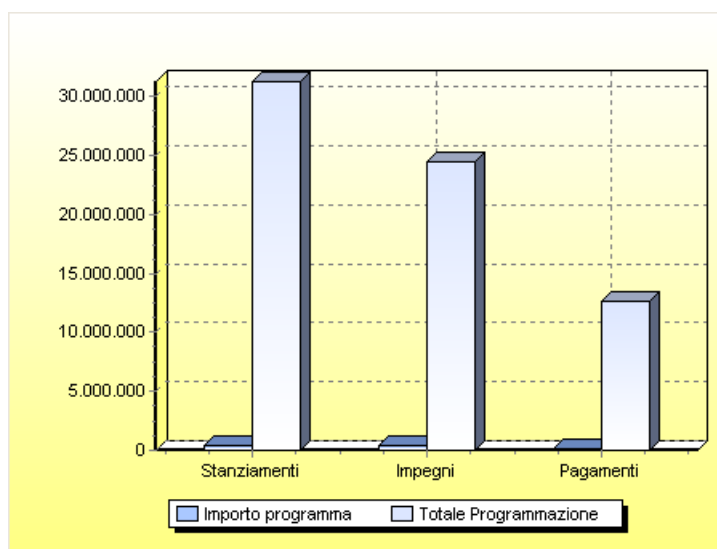
LAVORI PUBBLICI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	4.902.984,98	31.288.529,69	15,67
IMPEGNI	3.370.998,34	24.535.822,69	13,74
PAGAMENTI	1.570.326,31	12.693.382,22	12,37

	STANZIAMENTI 2013	IMPEGNI 2013	PAGAMENTI 2013
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.677.164,42	1.674.156,75	1.327.484,94
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	3.225.820,56	1.696.841,59	242.841,37
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



URBANISTICA ED ASSETTO DEL TERRITORIO	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	371.551,76	31.288.529,69	1,19
IMPEGNI	360.038,30	24.535.822,69	1,47
PAGAMENTI	199.817,18	12.693.382,22	1,57

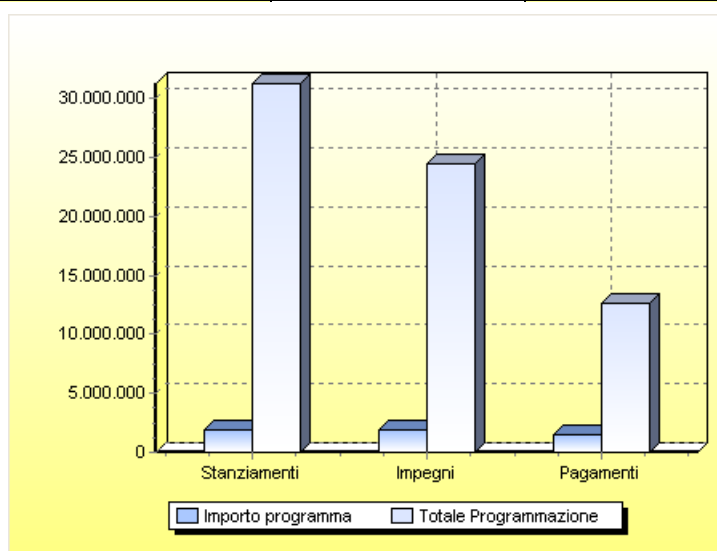
	STANZIAMENTI 2013	IMPEGNI 2013	PAGAMENTI 2013
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	371.551,76	360.038,30	199.817,18
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00





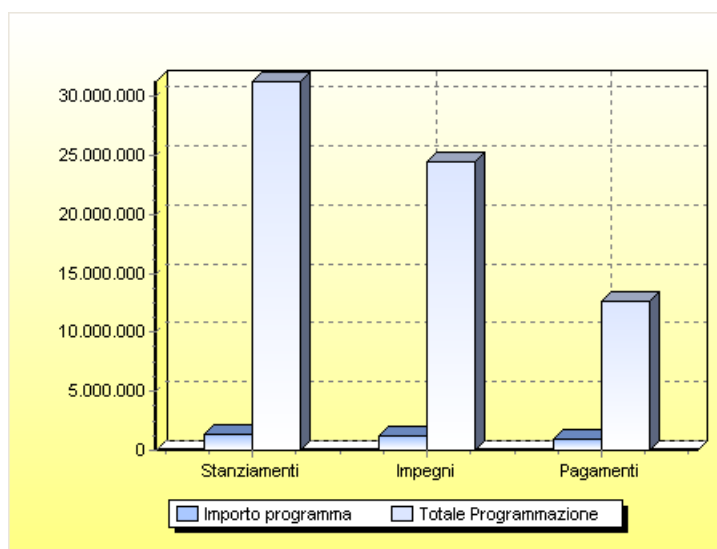
<b>PUBBLICA ISTRUZIONE E CULTURA</b>	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE <math>c=(a/b)\%</math></b>
STANZIAMENTI	1.888.728,73	31.288.529,69	6,04
IMPEGNI	1.866.860,65	24.535.822,69	7,61
PAGAMENTI	1.433.238,71	12.693.382,22	11,29

	<b>STANZIAMENTI 2013</b>	<b>IMPEGNI 2013</b>	<b>PAGAMENTI 2013</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.888.728,73	1.866.860,65	1.433.238,71
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



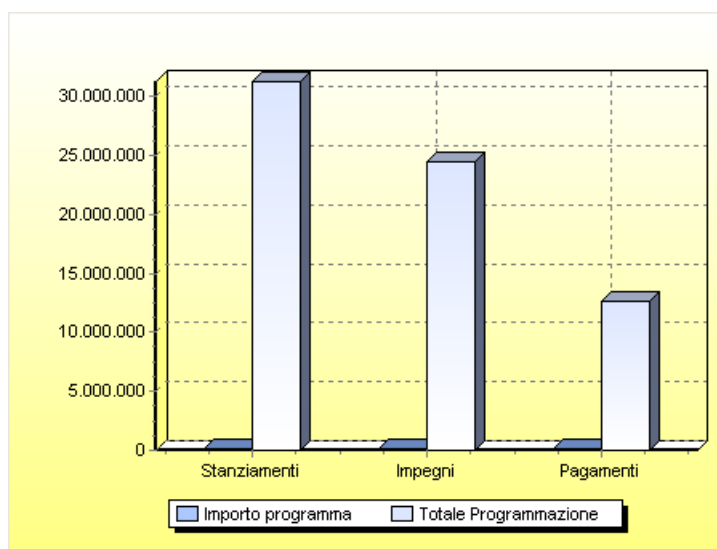
<b>FARMACIE COMUNALI</b>	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE <math>c=(a/b)\%</math></b>
STANZIAMENTI	1.379.600,40	31.288.529,69	4,41
IMPEGNI	1.276.982,54	24.535.822,69	5,20
PAGAMENTI	958.556,62	12.693.382,22	7,55

	<b>STANZIAMENTI 2013</b>	<b>IMPEGNI 2013</b>	<b>PAGAMENTI 2013</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.379.600,40	1.276.982,54	958.556,62
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



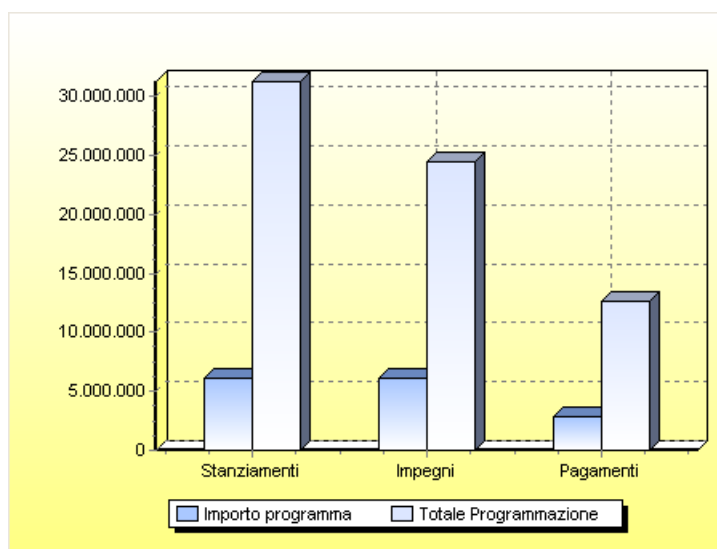
ATTIVITA' PRODUTTIVE	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	125.816,00	31.288.529,69	0,40
IMPEGNI	123.500,21	24.535.822,69	0,50
PAGAMENTI	73.588,40	12.693.382,22	0,58

	STANZIAMENTI 2013	IMPEGNI 2013	PAGAMENTI 2013
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	125.816,00	123.500,21	73.588,40
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



<b>AMBIENTE E PATRIMONIO</b>	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	6.116.859,37	31.288.529,69	19,55
IMPEGNI	6.108.106,76	24.535.822,69	24,89
PAGAMENTI	2.879.576,04	12.693.382,22	22,69

	<b>STANZIAMENTI 2013</b>	<b>IMPEGNI 2013</b>	<b>PAGAMENTI 2013</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	5.406.329,94	5.398.974,00	2.879.576,04
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	710.529,43	709.132,76	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



Indice		
1	LO STATO DI REALIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' PROGRAMMATA	2
2	I RISULTATI DELLA GESTIONE	2
2.1	Il risultato della gestione di competenza	2
2.2	Il risultato della gestione per programmi	4
3	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELL'ENTRATA	5
3.1	Le risorse utilizzate nei programmi	5
3.2	Le risorse di entrata in dettaglio	5
3.2.1	Le entrate tributarie	7
3.2.2	Le entrate da trasferimenti dello Stato, della regione e di altri enti	9
3.2.3	Le entrate extratributarie	12
3.2.4	I trasferimenti in conto capitale	13
3.2.5	Le accensioni di prestiti	15
4	ANALISI DEI PROGRAMMI	17
4.1	Il quadro generale delle somme impiegate	17
4.2	I programmi della Relazione Previsionale e Programmatica	17
5	ANALISI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	18