

Allegato A alla deliberazione

di C.C. n. ____ del _____



COMUNE di ZOAGLI
PROVINCIA DI GENOVA

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE

ANNO 2012

(approvata con deliberazione di G.M. n. 54 del 18.04.2013)



Comune di Zoagli
Provincia di Genova

RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2012

CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA

L'art. 151, comma 6, del D.Lgs 18-8-2000, n. 267 prescrive che al rendiconto del Comune venga allegata una relazione illustrativa che esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti.

Non si tratta di un documento di natura tipicamente contabile ma di un atto dal notevole contenuto politico-finanziario che espone i risultati raggiunti nella gestione appena conclusa indicando il *grado di realizzazione dei programmi* che erano stati ipotizzati nella programmazione di inizio esercizio.

La presente relazione, per rispondere a criteri di chiarezza espositiva e di precisione nella rappresentazione dei dati contabili, si compone di vari argomenti che forniscono un quadro completo sui risultati ottenuti utilizzando le risorse di competenza dell'esercizio 2012.

La parte iniziale del documento ha come titolo "PROGRAMMAZIONE GENERALE E VALUTAZIONE DEI RISULTATI". In questa sezione introduttiva vengono esposti i risultati ottenuti gestendo le risorse reperite nell'esercizio 2012. Si tratta esclusivamente di dati di sintesi che forniscono una visione finanziaria d'insieme ed indicano, allo stesso tempo, l'ammontare dell'avanzo della gestione di competenza e dell'avanzo di amministrazione (competenza + residui).

La sezione "I MEZZI FINANZIARI GESTITI NELL'ESERCIZIO" si differenzia dalla precedente per il livello di analisi delle informazioni che vi sono trattate.

L'accostamento sintetico tra entrate ed uscite è sviluppato specificando, con ulteriori prospetti e commenti, il valore delle risorse di parte corrente, investimento e movimento di fondi che hanno finanziato i programmi di spesa realizzati nell'anno.

L'acquisizione delle risorse è solo un aspetto, seppure indispensabile, del processo che porta alla realizzazione dei programmi individuati dall'amministrazione.

In "PROGRAMMAZIONE DELLE USCITE E RENDICONTO 2012" vengono tratte le prime conclusioni sull'andamento generale della spesa, vista in un'ottica che privilegia l'aspetto della programmazione rispetto alla semplice rappresentazione dell'elemento contabile. Le uscite registrate in contabilità sono la rilevazione dei fatti di gestione che hanno permesso il completo, o il parziale, raggiungimento degli obiettivi prefigurati ad inizio esercizio. Il conto consuntivo 2012 viene quindi riclassificato per programmi che indicheranno, in una visione di sintesi generale, sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione finanziaria.

Come in ogni azienda, anche l'attività del Comune è fortemente condizionata dalla disponibilità di adeguate risorse finanziarie. I programmi già esposti nella relazione programmatica 2012/2014 si traducono in atti di gestione solo dopo l'accertamento delle corrispondenti fonti di finanziamento. In "PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2012", sono pertanto riportati i risultati ottenuti da questa ricerca di finanziamento che ha permesso all'ente di incassare le entrate di competenza dell'esercizio o, in alternativa, di accertare nuovi crediti che saranno materialmente introitati negli esercizi successivi.

PROGRAMMAZIONE GENERALE E VALUTAZIONE DEI RISULTATI

Risultato della gestione di competenza

Il successivo prospetto espone, con una visione particolarmente sintetica, l'andamento generale della programmazione finanziaria (gestione dei programmi) attuata nell'esercizio 2012. Sia le entrate destinate alla realizzazione dei programmi che le uscite impiegate nei programmi fanno *esclusivo riferimento* agli stanziamenti della sola *competenza 2012*.

La prima colonna indica il volume di risorse complessivamente stanziato con il bilancio di previsione e le successive variazioni. Lo scostamento tra i due valori pari ad Euro 407.000,00 corrisponde all'ammontare dell'avanzo di amministrazione 2011 applicato nel corso del 2012.

La seconda colonna riporta le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità. La differenza tra i due valori indica apparentemente un risultato negativo della gestione di competenza di Euro 265.524,48. Peraltro, sommando l'avanzo dell'esercizio precedente applicato al bilancio 2012 al totale delle risorse destinate ai programmi si evidenzia come il risultato effettivo della gestione sia in effetti positivo (Euro 141.475,52).

L'ultima colonna, mostra infine lo scostamento intervenuto tra la previsione e l'effettiva gestione dei programmi.

RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI 2012 (Risorse movimentate dai programmi)	Competenza		Scostamento
	Stanz. finali	Accert./Impegni	
Entrate: Totale delle risorse destinate ai programmi (+)	4.516.470,00	4.513.599,29	- 2.870,71
Uscite: Totale delle risorse impiegate nei programmi (-)	4.923.470,00	4.779.123,77	- 144.346,23
Avanzo (+) o Disavanzo (-) gestione programmi	- 407.000,00	- 265.524,48	
Avanzo es. precedente applicato (+)	407.000,00	407.000,00	
Avanzo (+) o Disavanzo (-) effettivo della gestione	0,00	141.475,52	

Approvando il bilancio di previsione, il consiglio comunale individua gli *obiettivi* e destina le corrispondenti risorse rispettando la norma che impone il pareggio complessivo tra *disponibilità* ed *impieghi*. In questo ambito viene pertanto scelta qual è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse essa viene finanziata.

L'amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi C/terzi.

Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: *avanzo, disavanzo, pareggio*.

Mentre i movimenti di fondi ed i servizi C/terzi (partite di giro) generalmente pareggiano, ciò non si verifica nella gestione corrente ed investimenti. Il valore del rispettivo risultato (avanzo/disavanzo) ha un preciso significato nella valutazione dei risultati di fine esercizio.

Il prospetto seguente riporta i risultati delle quattro gestioni, viste come previsioni di bilancio (stanziamenti), come valori finali (accertamenti/impegni), ed infine come differenza tra questi due valori (scostamento).

Si può notare come l'avanzo di competenza pari ad Euro 141.475,52 sia dato dal saldo tra un avanzo di Euro 545.529,13 della gestione di parte corrente ed un disavanzo di Euro 404.053,61 derivante dalla gestione investimenti.

Ciò significa che una quota parte degli investimenti pari ad € 404.053,61 è stata finanziata dall'avanzo di parte corrente (avanzo economico).

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2012 (Composizione degli equilibri)		Competenza		Scostamento
		Stanz.finali	Accert./Impegni	
BILANCIO CORRENTE				
Entrate Correnti	(+)	4.304.370,00	4.272.815,05	- 31.554,95
Uscite Correnti (tit. 1 + 3)	(-)	3.864.527,00	3.727.285,92	-137.241,08
Avanzo (+) o Disavanzo (-) corrente		439.843,00	545.529,13	- 105.686,13
BILANCIO INVESTIMENTI				
Entrate Investimenti	(+)	212.100,00	240.784,24	28.684,24
Uscite Investimenti	(-)	1.058.943,00	1.051.837,85	- 7.105,15
Avanzo (+) o Disavanzo (-) investimenti		- 846.843,00	- 811.053,61	
Avanzo es. precedente applicato (+)		407.000,00	407.000,00	0,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) effettivo investimenti		- 439.843,00	- 404.053,61	35.789,39
BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI				
Entrate Movimento di Fondi	(+)	0,00	0,00	0,00
Uscite Movimento di Fondi	(-)	0,00	0,00	0,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) movimento di fondi		0,00	0,00	0,00
BILANCIO SERVIZI PER CONTO DI TERZI				
Entrate Servizi per Conto di Terzi	(+)	445.500,00	327.078,62	- 118.421,38
Uscite Servizi per Conto di Terzi	(-)	445.500,00	327.078,62	- 118.421,38
Avanzo (+) o Disavanzo (-) servizi per conto di terzi		0,00	0,00	
TOTALE GENERALE				
Entrate bilancio (compreso Avanzo es. precedente applicato)	(+)	5.368.970,00	5.247.677,91	- 121.292,09
Uscite bilancio	(-)	5.368.970,00	5.106.202,39	- 262.767,61
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza		0,00	141.475,52	

Risultato della gestione finanziaria

La prima parte del prospetto che segue riporta il risultato positivo della gestione finanziaria: un *avanzo di Euro 404.146,52*.

Nella seconda sezione è evidenziata la ripartizione dell'avanzo nei fondi di legge:

- I fondi vincolati pari ad Euro 16.356,86 sono così costituiti:
 - Euro 16.175,16 rappresentano i crediti di dubbia esigibilità, ossia le somme accertate la cui esigibilità potrebbe concretizzarsi in tempi non immediati o, addirittura non concretizzarsi, il cui ammontare viene pertanto sottratto a titolo cautelativo dalla disponibilità dell'avanzo fino al momento della effettiva riscossione;
 - Euro 90,85 costituiscono il 12,50% delle maggiori entrate dei proventi di cui all'art. 208 del D.Lgs 30-4-1992, n. 285 (come modificato dall'art. 40 della Legge 120/2010). Tale importo deve essere destinato a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente (in aggiunta a quanto già impegnato nel 2012);
 - Euro 90,85 costituiscono il 12,50% delle maggiori entrate dei proventi di cui all'art. 208 del D.Lgs 30-4-1992, n. 285 (come modificato dall'art. 40 della Legge 120/2010). Tale importo deve essere destinato al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12 (in aggiunta a quanto già impegnato nel 2012);
- l'ammontare di Euro 51.344,69 derivante da economie di spese di investimento e da maggiori entrate per concessioni cimiteriali, concessioni edilizie e sanzioni urbanistiche viene destinato al finanziamento delle spese di investimento;
- I fondi non vincolati di Euro 336.444,97 possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 187 del D.Lgs 18-8-2000, n. 267.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	GESTIONE		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012	(+)		2.142.999,57
Riscossioni	(+)	1.841.491,47	4.508.861,91
Pagamenti	(-)	2.009.999,00	2.947.487,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012	(+)		3.535.866,33
Residui attivi da riportare	(+)	603.889,46	331.816,00
Residui passivi da riportare	(-)	1.908.710,50	2.158.714,77
Avanzo di amministrazione (+)			404.146,52
Fondi vincolati			16.356,86
Fondi finanziamento spese in conto capitale			51.344,69
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			336.444,97

I MEZZI FINANZIARI GESTITI NELL'ESERCIZIO 2012

Fermo restando il principio del pareggio generale di bilancio, la decisione di distribuire le risorse nei diversi programmi nasce da considerazioni di carattere politico, come la scelta di intervenire in determinati campi della realtà sociale, oppure da esigenze strettamente tecniche, come l'obiettivo di garantire l'erogazione dei servizi già attivati in precedenti esercizi.

L'ammontare della spesa impiegata nei diversi programmi dipende dalla *disponibilità reale di risorse*, che nella contabilità comunale, sono classificate in spese di parte corrente ed in spese in conto capitale.

Il prospetto successivo indica quali siano state le risorse complessivamente previste dal Comune nell'esercizio 2012 (stanziamenti), quante di queste si siano tradotte in effettive disponibilità utilizzabili (accertamenti), e quale sia la loro composizione contabile.

Siamo in presenza di risorse di parte corrente (tributi; trasferimenti in conto gestione; entrate extratributarie; oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le manutenzioni ordinarie; avanzo applicato al bilancio corrente, ecc.), o di risorse in conto capitale (alienazione di beni e trasferimenti di capitale; accensione di prestiti; avanzo applicato al bilancio degli investimenti; entrate correnti destinate a finanziare le spese in C/capitale).

L'ultima colonna rappresenta la misura dello scostamento che si è verificato tra somme stanziare e accertate.

ENTRATE CORRENTI: COMPETENZA 2012		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Entrate tributarie (Tit.1)	(+)	3.644.640,00	3.597.645,24	- 46.994,76
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	123.310,00	122.965,92	- 344,08
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	536.420,00	552.203,89	15.783,89
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E) (proventi art. 208 Codice della Strada)	(-)	21.875,00	21.875,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E) (Avanzo economico)	(-)	382.178,61	382.178,61	0,00
Risorse ordinarie		3.900.316,39	3.868.761,44	- 31.554,95
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4/E) (Oneri di urbanizzazione)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate ai programmi (a)		3.900.316,39	3.868.761,44	- 31.554,95
ENTRATE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2012		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	212.100,00	240.784,24	28.684,24
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4/E) (Oneri di urbanizzazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E) (proventi art. 208 Codice della Strada)	(+)	21.875,00	21.875,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E) (Avanzo economico)	(+)	382.178,61	382.178,61	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	407.000,00	0,00	- 407.000,00
Risorse non onerose		1.023.153,61	644.837,85	- 378.315,76
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	(-)	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse onerose		0,00	0,00	0,00
Entrate investimenti destinate ai programmi (b)		1.023.153,61	644.837,85	- 378.315,76
Totale risorse destinate ai programmi (a+b)		4.923.470,00	5.517.683,53	- 299.543,35
ALTRE ENTRATE NON DESTINATE AI PROGRAMMI		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Riscossione di crediti	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	(+)	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	(+)	445.500,00	327.078,62	- 118.421,38
Totale entrate non destinate ai programmi (c)		445.500,00	327.078,62	- 118.421,38

PROGRAMMAZIONE DELLE USCITE E RENDICONTO 2012

I programmi di spesa sono i punti di riferimento con i quali misurare, a fine esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune.

Con la relazione previsionale e programmatica all'inizio dell'esercizio 2012 sono stati individuati nove programmi di spesa costituiti da soli interventi di funzionamento (Tit. 1 - Spesa corrente) ed uno che raggruppa tutti gli investimenti (Tit. 2 - Spese in C/capitale).

L'ammontare corrispondente alla restituzione dei mezzi finanziari di terzi (Tit. 3 - Rimborso di prestiti) è stato incluso nel programma "Amministrazione, gestione, controllo".

Le tabelle seguenti riportano l'elenco sintetico dei vari programmi di spesa gestiti nel 2012 concentrando l'analisi su due aspetti importanti della gestione:

- Lo *stato di realizzazione dei programmi*, visto come lo scostamento che si è verificato nel corso dell'esercizio tra la previsione e l'impegno della spesa;
- Il *grado di ultimazione dei programmi*, inteso come lo scostamento tra l'impegno di spesa ed il pagamento della relativa obbligazione.

Per concludere, si è ritenuto opportuno presentare un'elencazione dettagliata delle principali opere realizzate od iniziate nel corso dell'anno 2012 con indicazione dell'importo stanziato e della corrispondente fonte di finanziamento.

Lo stato di realizzazione dei programmi

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI 2012 IN SINTESI (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. finali	Impegni	
1 AMMINISTRAZIONE - GESTIONE - CONTROLLO	1.653.306,15	1.564.949,13	94,66
2 POLIZIA LOCALE	204.416,00	189.474,62	92,69
3 ISTRUZIONE PUBBLICA	304.280,00	298.842,09	98,21
4 CULTURA E BENI CULTURALI	15.050,00	14.814,19	98,43
5 SPORT E RICREAZIONE	3.850,00	3.713,61	96,46
6 TURISMO	86.540,00	84.173,85	97,27
7 VIABILITA' - TRASPORTI - PUBBLICA ILLUMINAZIONE	500.455,00	500.125,31	99,93
8 GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	809.192,00	785.475,38	97,07
9 SETTORE SOCIALE	296.037,85	292.539,44	98,82
10 INVESTIMENTI	1.050.343,00	1.045.016,15	99,49
Programmi effettivi di spesa	4.923.470,00	4.779.123,77	97,07
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Totale delle risorse impiegate nei programmi	4.923.470,00	4.779.123,77	

L'impegno delle risorse di parte corrente destinate alla gestione ordinaria del Comune dimostra un'efficiente gestione della "macchina" comunale.

Anche la percentuale di realizzo degli investimenti nel 2012 risulta elevata.

Poiché la stessa dipende, spesso, dal verificarsi di fattori esterni che possono venire condizionati dal Comune solo in minima parte - come nel caso di lavori pubblici che l'ente intende finanziare ricorrendo ai contributi in C/capitale concessi da Enti superiori o da soggetti privati - può talvolta verificarsi un basso grado di realizzazione degli investimenti che può dipendere proprio dalla mancata attivazione di uno o più contributi.

Il grado di ultimazione dei programmi

La contabilità espone un altro dato, seppure di minore importanza, per valutare l'andamento della gestione 2012: il *grado di ultimazione* dei programmi attivati, inteso come rapporto tra gli impegni di spesa ed i corrispondenti pagamenti effettuati nel medesimo esercizio.

La capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento delle obbligazioni assunte può diventare, solo per quanto riguarda la spesa corrente, uno degli indici da prendere in considerazione per valutare l'efficienza dell'apparato comunale. La velocità media con cui il Comune paga i propri fornitori può influire sulla qualità dei servizi resi, ma soprattutto sul prezzo di aggiudicazione praticato dai fornitori.

Il giudizio di efficienza nella gestione dei programmi andrà però limitato alla sola componente "spesa corrente". Le spese in C/capitale hanno di solito tempi di realizzo pluriennali ed il volume dei pagamenti che si verificano nell'anno in cui viene attivato l'investimento è privo di particolare significatività.

GRADO DI ULTIMAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2012 (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
1 AMMINISTRAZIONE - GESTIONE - CONTROLLO	1.564.949,13	1.120.968,77	71,63
2 POLIZIA LOCALE	189.474,62	165.605,70	87,40
3 ISTRUZIONE PUBBLICA	298.842,09	229.687,44	76,86
4 CULTURA E BENI CULTURALI	14.814,19	6.210,94	41,93
5 SPORT E RICREAZIONE	3.713,61	3.364,22	90,59
6 TURISMO	84.173,85	49.845,40	59,22
7 VIABILITA' – TRASPORTI – PUBBLICA ILLUMINAZIONE	500.125,31	440.855,87	88,15
8 GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	785.475,38	467.028,91	59,46
9 SETTORE SOCIALE	292.539,44	135.034,40	46,16
10 INVESTIMENTI	1.045.016,15	33.024,50	3,16
Totale generale	4.779.123,77	2.651.626,15	55,48
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Totale delle risorse impiegate nei programmi	4.779.123,77	2.651.626,15	

PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2012

Il riepilogo generale delle entrate

La relazione al rendiconto non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento della gestione dei programmi, intesi come l'attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi. Lo stato di realizzazione dei programmi, e soprattutto la percentuale di impegno della spesa in essi prevista, dipende dalla possibilità del Comune di acquisire le corrispondenti risorse.

Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti (tributarie; contributi e trasferimenti correnti; extratributarie) è la condizione indispensabile per garantire il pareggio della gestione ordinaria. Le spese di funzionamento (spese correnti; rimborso di prestiti) sono infatti finanziate da questo genere di entrate. Questo si verifica nel caso in cui l'entrata sia accertata e riscossa nel medesimo esercizio, ma anche quando l'accredito si realizzi in anni successivi. La circostanza che la riscossione si verifichi l'anno dopo influisce solo sulle disponibilità di cassa, ma non nell'equilibrio del bilancio.

Nelle spese in C/capitale (contributi in C/capitale; accensione di prestiti) l'accertamento del credito è invece la condizione iniziale per attivare l'investimento. Ad un basso tasso di accertamento di queste entrate, pertanto, corrisponderà un basso stato di impegno delle spese d'investimento riportate nei programmi.

Il grado di riscossione delle entrate in C/capitale assume generalmente valori contenuti poiché è fortemente condizionato dal lungo periodo di ultimazione delle opere pubbliche.

STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2012 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Tit.1 - Tributarie	3.644.640,00	3.597.645,24	98,71
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	123.310,00	122.965,92	99,72
Tit.3 - Extratributarie	536.420,00	552.203,89	102,94
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	212.100,00	240.784,24	113,52
Tit.5 - Accensione di prestiti	0	0	0,00
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	445.500,00	327.078,62	73,42
Totale	4.961.970,00	4.840.677,91	97,56

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE 2012 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Tit.1 - Tributarie	3.597.645,24	3.483.194,08	96,82
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	122.965,92	72.965,92	59,34
Tit.3 - Extratributarie	552.203,89	392.433,58	71,07
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	240.784,24	240.784,24	100,00
Tit.5 - Accensione di prestiti	0	0	0,00
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	327.078,62	319.484,09	97,68
Totale	4.840.677,91	4.508.861,91	93,15

Le entrate tributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2012 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Imposte	3.002.900,00	2.951.814,10	98,30
Categoria 2 - Tasse	500.000,00	504.101,12	100,82
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	141.740,00	141.730,02	99,99
Totale	3.644.640,00	3.597.645,24	98,71

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2012 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Imposte	2.951.814,10	2.855.162,94	96,73
Categoria 2 - Tasse	504.101,12	487.101,12	96,63
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	141.730,02	140.930,02	99,44
Totale	3.597.645,24	3.483.194,08	96,82

Per quanto concerne le "Imposte", lo scostamento tra riscossioni e accertamenti è dovuto principalmente all'incasso del saldo dell'I.M.U. che si è realizzato a gennaio 2013.

I residui attivi da riportare della categoria 2 "Tasse" si riferiscono invece al ruolo TARSU principale 2012.

Alla categoria 3 resta da incassare l'ultimo trimestre del canone annuo derivante dal contratto affissioni e pubblicità (incassato a febbraio 2013).

I contributi e trasferimenti correnti

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2012 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	68.960,00	68.880,08	99,88
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	4.350,00	4.085,84	93,93
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate			
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali			
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	50.000,00	50.000,00	100,00
Totale	123.310,00	122.965,92	99,72

I principali trasferimenti correnti sono così costituiti:

- Contributi dallo Stato di € 10.314,34 a titolo di contributi non fiscalizzati da federalismo municipale, € 58.159,74 per contributo ex fondo sviluppo investimenti, € 406,00 per altri contributi generali (Categoria 1);
- Trasferimenti della Regione di € 2.909,87 per interventi in materia di diritto allo studio ed € 1.175,97 in conto interessi su mutui in ammortamento (Categoria 2);
- Alla categoria 5 sono stati assegnati € 50.000,00 dalla Provincia per manutenzione ordinaria corsi d'acqua e versanti.

GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2012 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	68.880,08	68.880,08	100,00
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	4.085,84	4.085,84	100,00
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate			
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali			
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	50.000,00	0,00	0,00
Totale	122.965,92	72.965,92	59,34

Al 31 dicembre 2012 rimane da incassare il contributo della Provincia per manutenzione ordinaria corsi d'acqua e versanti.

Le entrate extratributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2012 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	264.470,00	274.167,99	103,67
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	93.000,00	86.805,65	93,34
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	1.000,00	1.803,77	180,38
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi			
Categoria 5 – Proventi diversi	177.950,00	189.426,48	106,45
Totale	536.420,00	552.203,89	102,94

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2012 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	274.167,99	273.460,77	99,74
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	86.805,65	73.799,16	85,02
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	1.803,77	635,40	35,23
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi			
Categoria 5 – Proventi diversi	189.426,48	44.538,25	23,51
Totale	552.203,89	392.433,58	71,07

Per quanto concerne i Proventi dei beni dell'ente lo scostamento tra riscossioni e accertamenti è dovuto principalmente alle seguenti voci: circa € 12.300 fitti attivi.

Alla categoria 3 resta da incassare la somma presunta di € 1.168,00 a titolo di interessi attivi sulle giacenze di cassa del 4° trimestre 2012.

Tra i Proventi diversi lo scostamento più significativo tra accertato e riscosso è rappresentato dalle somme ancora da incassare a titolo di rimborso da parte di Iride S.p.A. delle rate 2012 dei mutui relativi al servizio idrico integrato, del canone 2012 del servizio idrico e dei costi operativi della gestione.

I trasferimenti di capitale e riscossione di crediti

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2012 (Tit.4: Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	31.000,00	43.814,97	141,34
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato			
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione			
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici			
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	181.100,00	196.969,27	108,76
Categoria 6 - Riscossione di crediti			
Totale	212.100,00	240.784,24	113,52

Le entrate del titolo 4 più significative riguardano:

- Le concessioni cimiteriali con un gettito complessivo di € 37.814,97 (Categoria 1);
- I proventi derivanti dalle concessioni edilizie (€ 166.386,12) e delle sanzioni ambientali (€ 30.037,12) (Categoria 5);

GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2012 (Tit.4 : Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	43.814,97	43.814,97	100,00
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato		0	
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione		0	
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici		0	
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	196.969,27	196.969,27	100,00
Categoria 6 - Riscossione di crediti			
Totale	240.784,24	240.784,24	100,00

Le accensioni di prestiti

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

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2012 (Tit.5: Accensione prestiti)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa			
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine			
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti			
Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari			
Totale			

Nell'anno 2012 non sono stati accesi mutui.