

Comune di Jesi

**RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI
BILANCIO**

2013

(Art. 193, D.Lgs.n. 267 del 18/08/2000)

Comune di Jesi
Ricognizione sui programmi e verifica degli equilibri di bilancio 2013

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

1.0. - Note introduttive	
1.1. - Contenuto della ricognizione e logica espositiva	4
1.2. - Gestione dei programmi ed equilibri di bilancio	5
2.0. - Ricognizione sui programmi	
2.1. - Fonti finanziarie ed utilizzi economici	6
2.2. - Il bilancio letto per programmi	8
2.3. - Riepilogo stato di realizzazione dei programmi	10
3.0. - Stato di attuazione dei singoli programmi	
3.1. - FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CO	15
3.2. - FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	18
3.3. - FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	22
3.4. - FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	26
3.5. - FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	30
3.6. - FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	34
3.7. - FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	38
3.8. - FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA'	42
3.9. - FUNZIONI PER LA GESTIONE DEL TERRITORIO E AMBIENTE	46
3.10. - FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	49
3.11. - FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	53
3.12. - FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI	57
4.0. - Verifica dello stato di accertamento delle entrate	
4.1. - Riepilogo generale delle entrate	61
4.2. - Le entrate tributarie	63
4.3. - I contributi e trasferimenti correnti	65
4.4. - Le entrate extratributarie	67
4.5. - I trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	69
4.6. - Le accensioni di prestiti	71
5.0. - Verifica dello stato di impegno delle spese	
5.1. - Riepilogo generale delle spese	73
5.2. - Le spese correnti	75
5.3. - Le spese in conto capitale	78
5.4. - Il rimborso di prestiti	81
6.0. - Verifica degli equilibri di bilancio	
6.1. - Il bilancio suddiviso nelle componenti	83
6.2. - Gli equilibri nel bilancio corrente	86
6.3. - Gli equilibri nel bilancio investimenti	89

6.4. - Gli equilibri nei movimenti di fondi	92
6.5. - Gli equilibri nei servizi per conto terzi	94
6.6. - Verifica sugli equilibri della gestione residui	96
7.0. - Commenti finali	
7.1. - Commenti finali	98

Ricognizione sugli equilibri di bilancio e sui programmi

Contenuto del 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 contestuali adempimenti 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, poste all'attenzione del consiglio, non devono pertanto riguardare solo la situazione attuale del bilancio ma devono tendere a considerare anche la proiezione delle disponibilità di entrata e delle esigenze di spesa alla fine dell'esercizio (proiezione al 31 dicembre).

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 di 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 di 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, nelle sezioni "RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI" e "STATO DI ATTUAZIONE DEI SINGOLI PROGRAMMI" sono riportate le indicazioni sul grado di realizzazione attuale degli obiettivi previsti dalla programmazione iniziale.

Come in ogni azienda, anche l'attività del Comune viene 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 DELLO STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE" viene quindi indicata l'attuale situazione delle risorse di bilancio, e 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 DELLO STATO DI IMPEGNO DELLE USCITE" sono quindi riportate le prime limitate conclusioni sull'andamento generale della spesa. In questo contesto verranno pertanto indicate le percentuali d'impegno delle singole voci di uscita e la proiezione alla data della chiusura dell'esercizio in corso (31 dicembre) delle corrispondenti esigenze di spesa.

Nella sezione "VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO" l'accostamento sintetico tra le entrate e le uscite viene 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 della gestione.

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

Gestione della competenza

Gestione dei programmi ed equilibri finanziari

L'operazione di ricognizione ha 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 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 generali intrapresi dall'amministrazione.

La volontà espressa dal legislatore è molto chiara: 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.

Infatti, in questo contesto si inserisce l'importante norma che ha rivalutato le funzioni del consiglio prevedendo un adempimento che, in un certo senso, costituisce un vero e proprio bilancio infrannuale.

Il legislatore, infatti, impone 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).

Il motivo per cui è stato scelto il 30 settembre come data ultima per effettuare la prima ricognizione è sintomatico della volontà del legislatore di dare contenuto sostanziale, non solo formale, a questo importante adempimento. In tale data sono infatti disponibili elementi di valutazione determinanti come:

- Le informazioni di metà esercizio sull'andamento della gestione della competenza (accertamenti ed impegni);
- Il grado di riscuotibilità dei crediti maturati nei precedenti esercizi (residui attivi);
- Il risultato del consuntivo precedente (avanzo o disavanzo), essendo già trascorso il termine entro il quale, salvo circostanze eccezionali, deve essere evaso tale adempimento;
- La possibile presenza di passività relative ad esercizi pregressi non ancora contabilizzate (debiti fuori bilancio).

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.

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 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 del metodo di costruzione dei programmi adottato, anche dai movimenti di fondi e dalle entrate destinate a coprire il rimborso dei prestiti - indica il valore totale delle risorse impiegate 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 del metodo di costruzione dei programmi prescelto, depurato anche dai movimenti di fondi e del 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 esistere negli stanziamenti di bilancio tra le fonti finanziarie ed i rispettivi utilizzi economici.

Nella prima colonna sono esposti gli stanziamenti attuali del bilancio. Le colonne successive indicano, rispettivamente, le previsioni di entrata e di uscita aggiornate al 31 dicembre (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.

Risorse destinate ai programmi 2013	Competenza		Scostamento	
	Stanz. Attuali	Proiez. al 31/12		
Tributi (Tit. 1)	(+)	27.664.834,69	26.542.080,69	-1.122.754,00
Trasferimenti dello stato, regione ed enti (Tit.2)	(+)	3.100.911,80	4.628.369,85	1.527.458,05
Entrate extratributarie (Tit. 3)	(+)	6.822.955,07	6.795.955,07	-27.000,00
Alienazione beni, trasferimenti capitali e riscossioni crediti (Tit. 4)	(+)	8.904.728,05	8.904.728,05	0,00
Accensione di prestiti (Tit. 5)	(+)	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Avanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		55.493.429,61	55.871.133,66	377.704,05

Risorse impiegate nei programmi 2013	Competenza		Scostamento	
	Stanz. Attuali	Proiez. al 31/12		
Spese correnti (Tit. 1)	(+)	34.802.361,00	35.184.215,05	381.854,05
Spese in conto capitale (Tit. 2)	(+)	8.904.728,05	8.904.728,05	0,00
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	(+)	11.786.340,56	11.782.190,56	-4.150,00
Disavanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		55.493.429,61	55.871.133,66	377.704,05

Ricognizione sui programmi Il bilancio letto per programmi

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.

Il bilancio 2013 letto per programmi		Competenza				
		Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiez. Al 31/12	Scostamento
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CO	14.017.204,21	8.719.399,73	62,20	14.360.031,68	342.827,47
2	FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	188.817,00	152.568,00	80,80	152.627,00	-36.190,00
3	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	1.298.289,29	875.647,13	67,45	1.376.930,47	78.641,18
4	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	2.946.869,90	1.836.559,36	62,32	2.956.060,52	9.190,62
5	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	2.517.282,76	1.977.594,87	78,56	2.485.961,54	-31.321,22
6	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	1.492.544,97	409.196,63	27,42	1.511.168,19	18.623,22
7	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	80.537,13	47.685,46	59,21	57.585,46	-22.951,67
8	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA'	7.484.130,29	2.504.661,27	33,47	7.478.681,48	-5.448,81
9	FUNZIONI PER LA GESTIONE DEL TERRITORIO E AMBIENTE	7.386.366,34	6.025.635,00	81,58	7.400.361,28	13.994,94
10	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	8.399.430,26	2.754.547,42	32,79	8.400.846,02	1.415,76
11	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	680.801,19	471.100,33	69,20	690.773,75	9.972,56
12	FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI	1.156,27	57,78	5,00	106,27	-1.050,00
Totale Programmi effettivi di spesa		46.493.429,61	25.774.652,98	55,44	46.871.133,66	377.704,05
Disavanzo di amministrazione		0,00	-	-	0,00	0,00
Totale Risorse impiegate nei programmi		46.493.429,61	25.774.652,98	55,44	46.871.133,66	377.704,05

Ricognizione sui programmi

Riepilogo stato di realizzazione dei programmi

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 alla prima metà 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.

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 e 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).
- La proiezione al 31/12 delle esigenze di spesa e lo scostamento tra tale valore e lo stanziamento attuale

Stato di realizzazione dei programmi 2013		Importi di Competenza				
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CO	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiez. Al 31/12	Scostamento
	Tit. 1 - Spese correnti	10.277.863,65	6.810.189,00	66,26	10.499.841,12	221.977,47
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	953.000,00	112.000,00	11,75	1.078.000,00	125.000,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	2.786.340,56	1.797.210,73	64,50	2.782.190,56	-4.150,00
	Totale Programma	14.017.204,21	8.719.399,73	62,20	14.360.031,68	342.827,47
2	FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiez. Al 31/12	Scostamento
	Tit. 1 - Spese correnti	188.817,00	152.568,00	80,80	152.627,00	-36.190,00
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	188.817,00	152.568,00	80,80	152.627,00	-36.190,00
3	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiez. Al 31/12	Scostamento
	Tit. 1 - Spese correnti	1.298.289,29	875.647,13	67,45	1.376.930,47	78.641,18
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	1.298.289,29	875.647,13	67,45	1.376.930,47	78.641,18
4	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiez. Al 31/12	Scostamento
	Tit. 1 - Spese correnti	2.131.869,90	1.751.559,36	82,16	2.141.060,52	9.190,62
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	815.000,00	85.000,00	10,43	815.000,00	0,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	2.946.869,90	1.836.559,36	62,32	2.956.060,52	9.190,62
5	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiez. Al 31/12	Scostamento
	Tit. 1 - Spese correnti	2.517.282,76	1.977.594,87	78,56	2.485.961,54	-31.321,22
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	2.517.282,76	1.977.594,87	78,56	2.485.961,54	-31.321,22
6	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiez. Al 31/12	Scostamento

	Tit. 1 - Spese correnti	917.544,97	388.896,63	42,38	936.168,19	18.623,22
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	575.000,00	20.300,00	3,53	575.000,00	0,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	1.492.544,97	409.196,63	27,42	1.511.168,19	18.623,22
7	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiez. Al 31/12	Scostamento
	Tit. 1 - Spese correnti	80.537,13	47.685,46	59,21	57.585,46	-22.951,67
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	80.537,13	47.685,46	59,21	57.585,46	-22.951,67
8	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA'	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiez. Al 31/12	Scostamento
	Tit. 1 - Spese correnti	2.907.402,24	2.469.875,06	84,95	3.026.953,43	119.551,19
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	4.576.728,05	34.786,21	0,76	4.451.728,05	-125.000,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	7.484.130,29	2.504.661,27	33,47	7.478.681,48	-5.448,81
9	FUNZIONI PER LA GESTIONE DEL TERRITORIO E AMBIENTE	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiez. Al 31/12	Scostamento
	Tit. 1 - Spese correnti	6.591.366,34	6.019.234,10	91,32	6.605.361,28	13.994,94
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	795.000,00	6.400,90	0,81	795.000,00	0,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	7.386.366,34	6.025.635,00	81,58	7.400.361,28	13.994,94
10	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiez. Al 31/12	Scostamento
	Tit. 1 - Spese correnti	7.209.430,26	2.646.882,04	36,71	7.210.846,02	1.415,76
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	1.190.000,00	107.665,38	9,05	1.190.000,00	0,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	8.399.430,26	2.754.547,42	32,79	8.400.846,02	1.415,76
11	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiez. Al 31/12	Scostamento
	Tit. 1 - Spese correnti	680.801,19	471.100,33	69,20	690.773,75	9.972,56
	Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	680.801,19	471.100,33	69,20	690.773,75	9.972,56

12 FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiez. Al 31/12	Scostamento
Tit. 1 - Spese correnti	1.156,27	57,78	5,00	106,27	-1.050,00
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	1.156,27	57,78	5,00	106,27	-1.050,00
Totale Programmi effettivi di spesa	46.493.429,61	25.774.652,98	55,44	46.871.133,66	377.704,05
Disavanzo di amministrazione	0,00	-	-	0,00	0,00
Totale Risorse impiegate nei programmi	46.493.429,61	25.774.652,98	55,44	46.871.133,66	377.704,05

3 PROGRAMMA N° 1 FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO:

Responsabile: Dott. Roberto Capobianco, Dott. Gianluca Della Bella

3.1 – Descrizione del programma:

Il programma comprende tutti i servizi amministrativi interni all'Ente che fungono da supporto a tutta l'attività del comune.

3.2 – Motivazione delle scelte:

Miglioramento e razionalizzazione dei servizi amministrativi dell'Ente.

3.3 – Finalità da conseguire:

Assicurare e migliorare il supporto agli organi istituzionali, sia politici che tecnici per l'erogazione dei servizi cui l'Ente è preposto.

3.3.1 – Investimento:

Tra gli investimenti sono previsti aggiornamenti software, acquisto beni mobili per gli uffici, manutenzioni e messa a norma edifici comunali.

3.3.2 – Erogazione di servizi di consumo:**3.4 – Risorse umane da impiegare:**

Sono ricomprese nell'allegato del personale al Bilancio di Previsione, tenuto conto del fabbisogno triennale del personale deliberato dalla Giunta.

3.5 – Risorse strumentali da utilizzare:

Sono quelle in dotazione del Comune già negli esercizi precedenti.

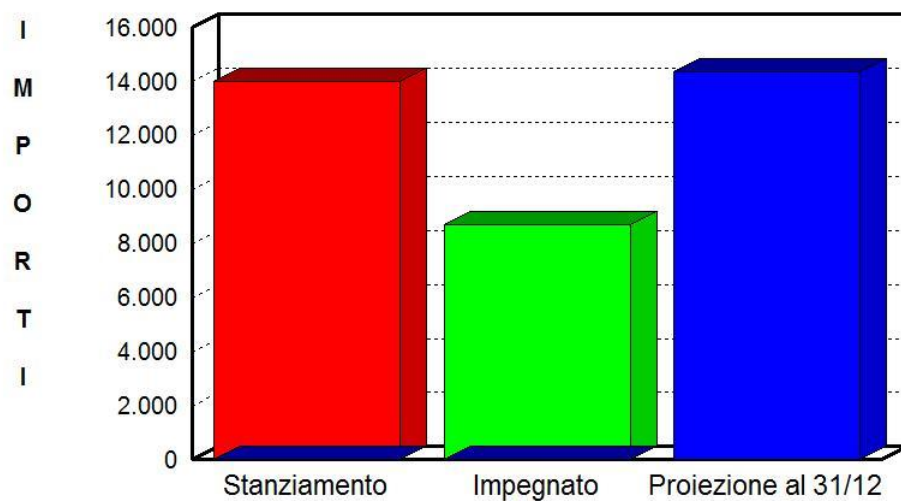
3.6 – Coerenza con il piano/i regionale/i di settore:

L'intera attività è stata programmata per il triennio compatibilmente ai piani regionali a conoscenza dell'Amministrazione Comunale.

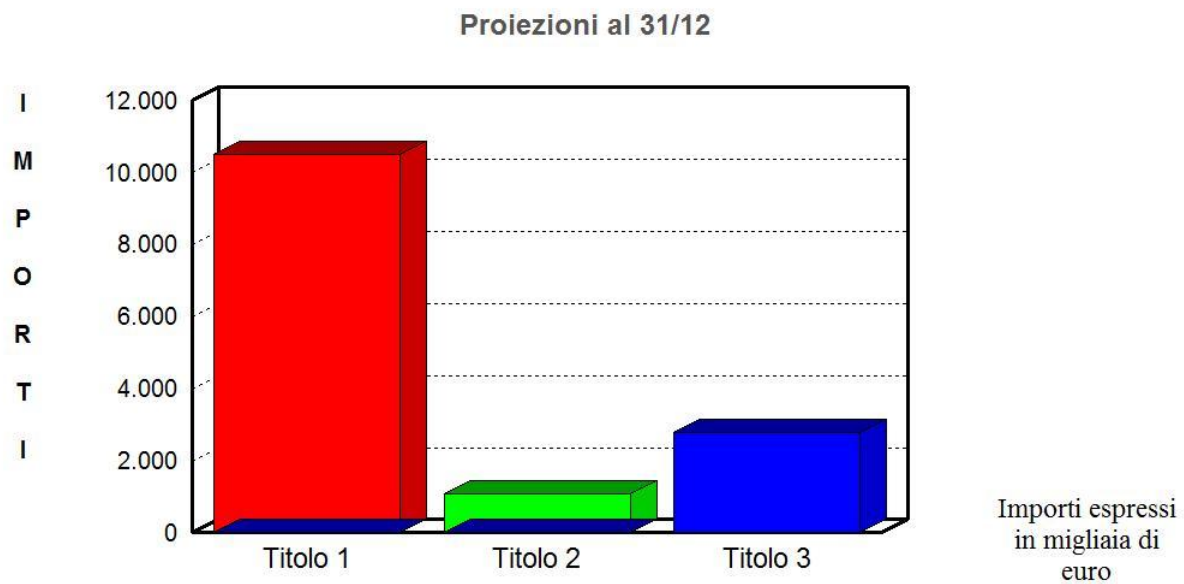
Programma: FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CO

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiezioni Al 31/12	Scostamento
Tit. 1 - Spese correnti	10.277.863,65	6.810.189,00	66,26	10.499.841,12	221.977,47
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	953.000,00	112.000,00	11,75	1.078.000,00	125.000,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	2.786.340,56	1.797.210,73	64,50	2.782.190,56	-4.150,00
Totale Programma	14.017.204,21	8.719.399,73	62,20	14.360.031,68	342.827,47

FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CO



Importi espressi
in migliaia di
euro



3 PROGRAMMA N° 2 FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA:

Responsabile: Arch. Francesca Sorbatti

3.1 – Descrizione del programma:

Il programma prevede l'ordinaria gestione degli uffici giudiziari. Il ministero di Grazia e Giustizia rimborsa al Comune quota delle spese sostenute. L'attuale sede del Palazzo di Giustizia è sistemata presso Palazzo Carotti.

3.2 – Motivazione delle scelte:

La gestione ordinaria del Tribunale è prevista da specifiche disposizioni normative.

3.3 – Finalità da conseguire:

Mantenimento della sede distaccata del Tribunale di Ancona fino all'eventuale trasferimento degli Uffici Giudiziari previsto dalle vigenti normative in materia di riduzione della spesa pubblica.

3.3.1 – Investimento:

Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria di Palazzo Carotti.

3.3.2 – Erogazione di servizi di consumo:

Mantenimento sede distaccata del Tribunale di Ancona

3.4 – Risorse umane da impiegare:

Personale del Servizio Economato e Ragioneria che gestiscono e rendicontano le spese da inviare al Ministero per il rimborso degli oneri sostenuti e dipendenti del Settore Tecnico che provvedono alle manutenzioni di competenza del Comune.

3.5 – Risorse strumentali da utilizzare:

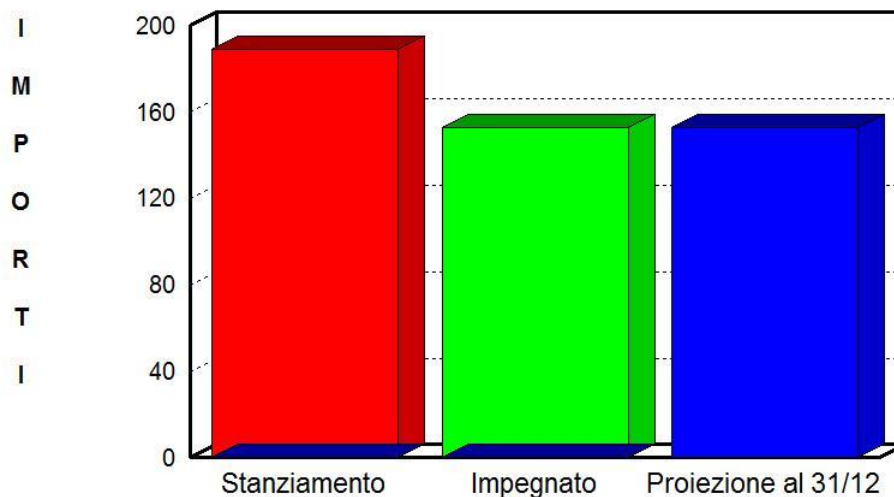
Sono quelle in dotazione del Comune già negli esercizi precedenti implementati per la parte informatica.

3.6 – Coerenza con il piano/i regionale/i di settore:

Programma: FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA

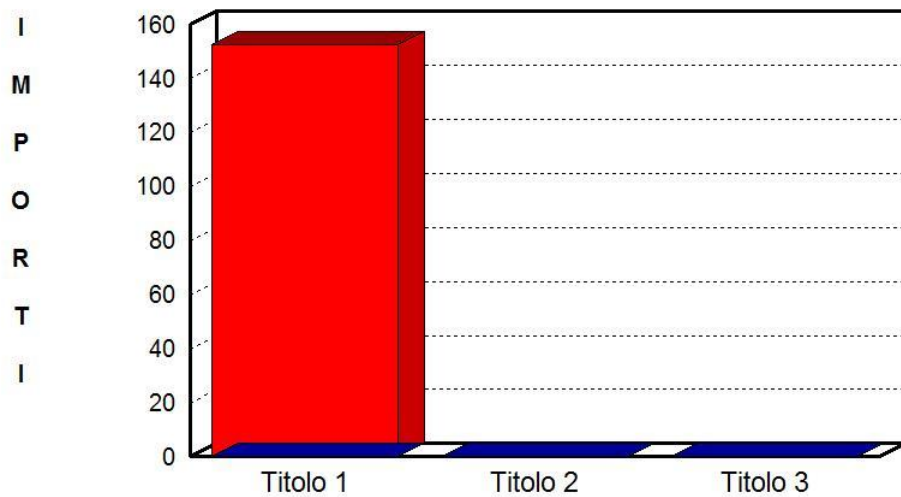
Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiezioni Al 31/12	Scostamento
Tit. 1 - Spese correnti	188.817,00	152.568,00	80,80	152.627,00	-36.190,00
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	188.817,00	152.568,00	80,80	152.627,00	-36.190,00

FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA



Importi espressi
in migliaia di
euro

Proiezioni al 31/12



Importi espressi
in migliaia di
euro

3 PROGRAMMA N° 3 FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE:

Responsabile: Dott. Liliana Rovaldi

3.1 – Descrizione del programma:

Il programma POLIZIA LOCALE è diretto a garantire un controllo adeguato del territorio da parte del corpo di polizia municipale nel rispetto della normativa vigente. In particolare sono da ricollegare le attività connesse alla funzione 02 a sua volta ripartita per servizi dallo stesso legislatore, come segue:

- Polizia municipale;
- Polizia commerciale;
- Polizia amministrativa.

3.2 – Motivazione delle scelte:

Miglioramento e razionalizzazione del servizio di sicurezza dei cittadini.

3.3 – Finalità da conseguire:

Miglioramento del controllo del territorio.

Miglioramento della sicurezza della circolazione.

Salvaguardia e tutela dell'ambiente.

Tutela del consumatore.

Promozione dell'educazione alla circolazione dei veicoli.

3.3.1 – Investimento:

Nel Bilancio 2013 non sono previsti investimenti in parte competenza. Sono tuttavia in corso di acquisizione due automezzi usati per potenziare le attività di controllo del territorio.

3.3.2 – Erogazione di servizi di consumo:

3.4 – Risorse umane da impiegare:

Agenti della Polizia Municipale previsti nell'allegato delle spese del personale e nel piano triennale del fabbisogno del personale.

3.5 – Risorse strumentali da utilizzare:

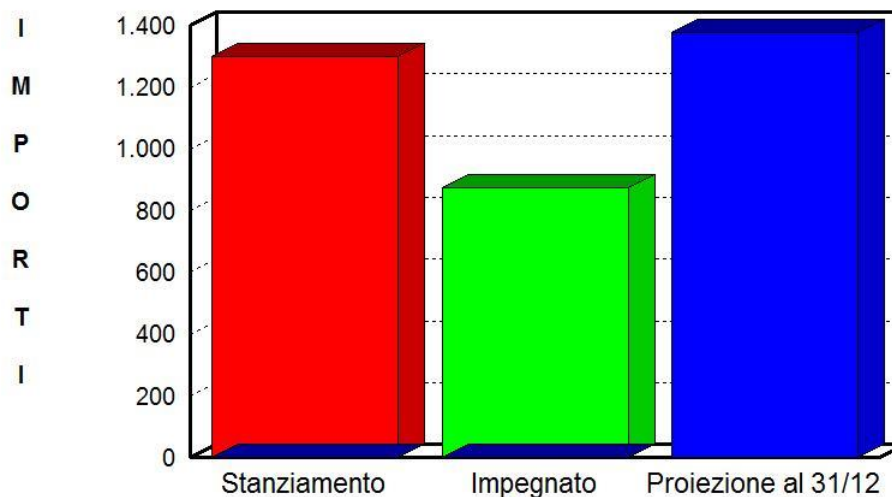
Sono quelle in dotazione del Comune già negli esercizi precedenti.

3.6 – Coerenza con il piano/i regionale/i di settore:

Programma: FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE

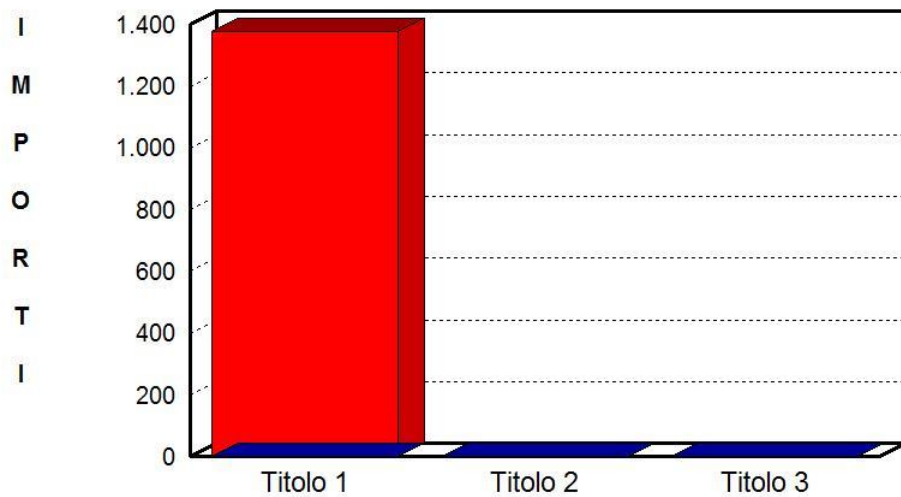
Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiezioni Al 31/12	Scostamento
Tit. 1 - Spese correnti	1.298.289,29	875.647,13	67,45	1.376.930,47	78.641,18
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	1.298.289,29	875.647,13	67,45	1.376.930,47	78.641,18

FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE



Importi espressi
in migliaia di
euro

Proiezioni al 31/12



Importi espressi
in migliaia di
euro

3 PROGRAMMA N° 4 FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA:

Responsabile: Dott. Mauro Torelli

3.1 – Descrizione del programma:

Il programma contempla i seguenti servizi contabili:

1) SCUOLE DELL'OBBLIGO; 2) MENSE SCOLASTICHE; 3) TRASPORTI SCOLASTICI.

Dall'anno scolastico 2006/2007, le mense scolastiche sono gestite "in house" dalla società JesiServizi Srl. Per l'anno scolastico 2013/2014 è previsto l'acquisto, il trasporto e la distribuzione dei pasti da parte di soggetti esterni all'ente al fine di razionalizzare il servizio, risparmiare sui costi, mantenendo inalterata la qualità dei cibi forniti.

3.2 – Motivazione delle scelte:

Il servizio svolge principalmente una funzione di mediazione tra le autonomie scolastiche e le risorse del territorio comunale.

3.3 – Finalità da conseguire:

Adeguamento delle normative sulla sicurezza e razionalizzazione degli edifici scolastici destinati alla scuola dell'obbligo tramite manutenzioni straordinarie; razionalizzazione del servizio trasporto scolastico.

3.3.1 – Investimento: Sono previsti interventi di adeguamento degli edifici scolastici. E' previsto inoltre l'adeguamento di alcuni locali presso la Casa di Riposo per permettere l'avvio di un punto unico di cottura per i pasti destinati alla refezione scolastica e alla casa di riposo.

3.3.2 – Erogazione di servizi di consumo:

Erogazione dei servizi per la popolazione scolastica.

3.4 – Risorse umane da impiegare:

Per la parte di competenza comunale sono previste risorse umane nell'allegato delle spese del personale.

3.5 – Risorse strumentali da utilizzare:

Le risorse strumentali impiegate saranno quelle attualmente in dotazione ai servizi ed elencate in modo analitico nell'inventario del comune.

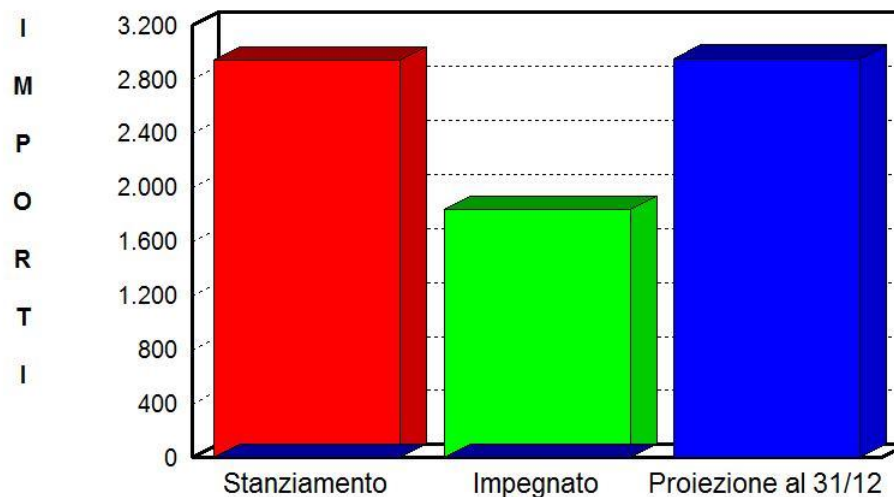
3.6 – Coerenza con il piano/i regionale/i di settore:

L'intera attività è stata programmata per il triennio compatibilmente ai piani regionali a conoscenza dell'Amministrazione Comunale.

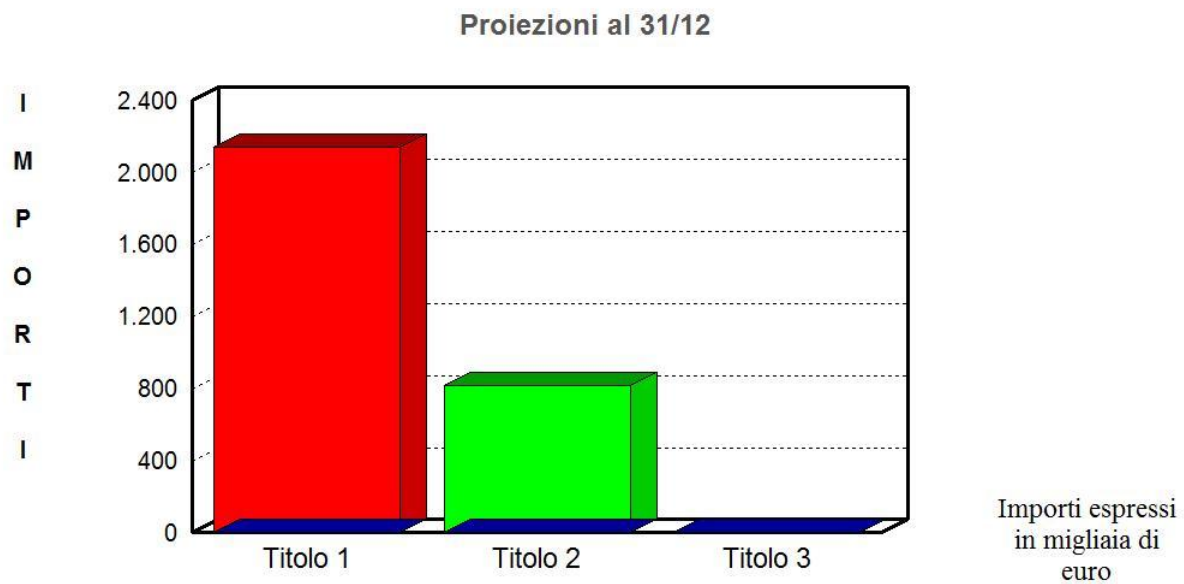
Programma: FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiezioni Al 31/12	Scostamento
Tit. 1 - Spese correnti	2.131.869,90	1.751.559,36	82,16	2.141.060,52	9.190,62
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	815.000,00	85.000,00	10,43	815.000,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	2.946.869,90	1.836.559,36	62,32	2.956.060,52	9.190,62

FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA



Importi espressi
in migliaia di
euro



3 PROGRAMMA N° 5 FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI:

Responsabile: Dott. Mauro Torelli

3.1 – Descrizione del programma:

Il programma contempla i seguenti servizi:

1) BIBLIOTECA COMUNALE, 2) PINACOTECA COMUNALE, 3) TEATRO COMUNALE (gestito dalla Fondazione Pergolesi Spontini), 4) CULTURA.

3.2 – Motivazione delle scelte:**3.3 – Finalità da conseguire:**

Consolidamento delle attività tradizionali del Teatro, della Biblioteca e della Civica Pinacoteca con particolare cura degli aspetti promozionali.

Gestione a regime delle attività teatrali da parte della Fondazione Pergolesi Spontini, i cui rapporti con il Comune sono regolati da un contratto di servizio. Gestione dei Musei Comunali.

Promozione della lettura con particolare attenzione ad iniziative di informazione e comunicazione libraria.

3.3.1 – Investimento:

Non sono previsti investimenti.

3.3.2 – Erogazione di servizi di consumo:**3.4 – Risorse umane da impiegare:**

Sono quelle che nella dotazione organica sono associate ai servizi richiamati, nonché i posti da ricoprire come evidenziati nel piano triennale del fabbisogno del personale.

3.5 – Risorse strumentali da utilizzare:

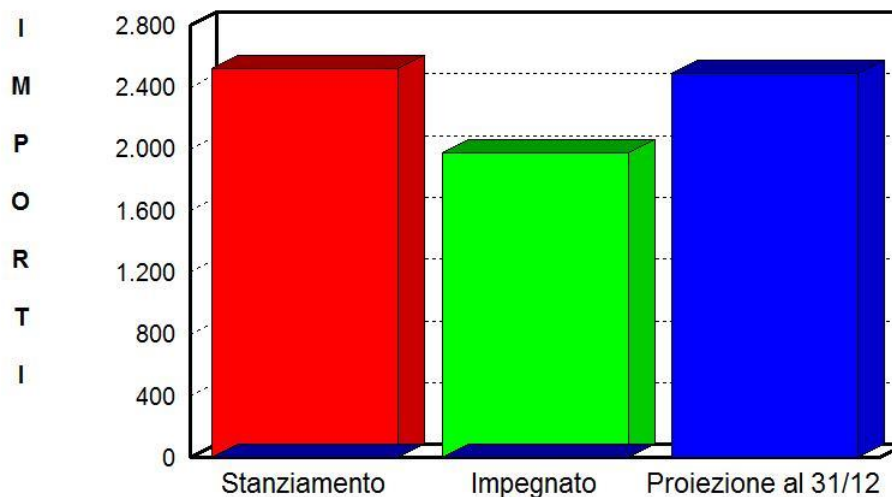
3.6 – Coerenza con il piano/i regionale/i di settore:

L'intera attività è stata programmata per il triennio compatibilmente ai piani regionali a conoscenza dell'Amministratore comunale.

Programma: FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI

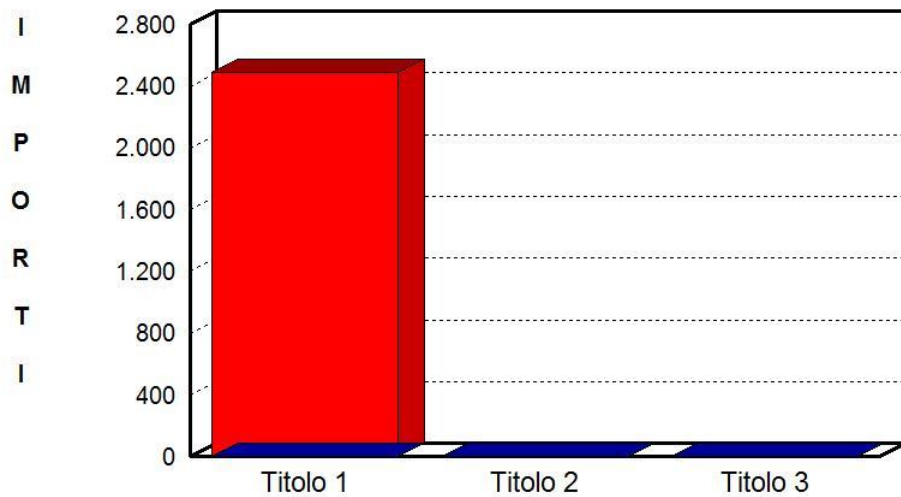
Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiezioni Al 31/12	Scostamento
Tit. 1 - Spese correnti	2.517.282,76	1.977.594,87	78,56	2.485.961,54	-31.321,22
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	2.517.282,76	1.977.594,87	78,56	2.485.961,54	-31.321,22

FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI



Importi espressi
in migliaia di
euro

Proiezioni al 31/12



Importi espressi
in migliaia di
euro

3 PROGRAMMA N° 6 FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO:

Responsabile: Dott. Mauro Torelli

3.1 – Descrizione del programma:

Il programma contempla i seguenti servizi:

1) Piscine. 2) Stadio, Palazzetto ed altri impianti. Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo.

3.2 – Motivazione delle scelte:

Miglioramento e razionalizzazione dei servizi erogati agli utenti.

3.3 – Finalità da conseguire:

Miglioramento e razionalizzazione dell'attività e dell'uso degli impianti sportivi comunali. E' importante ricordare che alla fine del 2008 il Comune ha acquistato dal CONI il palazzetto della scherma.

3.3.1 – Investimento:

Sono previste manutenzioni straordinarie di diversi impianti sportivi. E' prevista, anche se in fase di studio, la rerealizzazione della Cittadella dello sport, da attuarsi mediante apporto di capitali privati.

3.3.2 – Erogazione di servizi di consumo:

Garantire la possibilità di usufruire di strutture ed impianti sportivi alla popolazione.

3.4 – Risorse umane da impiegare:

Sono quelle che nell'dotazione organica sono associate ai servizi richiamati.

3.5 – Risorse strumentali da utilizzare:

Sono quelle in dotazione del Comune già negli esercizi precedenti

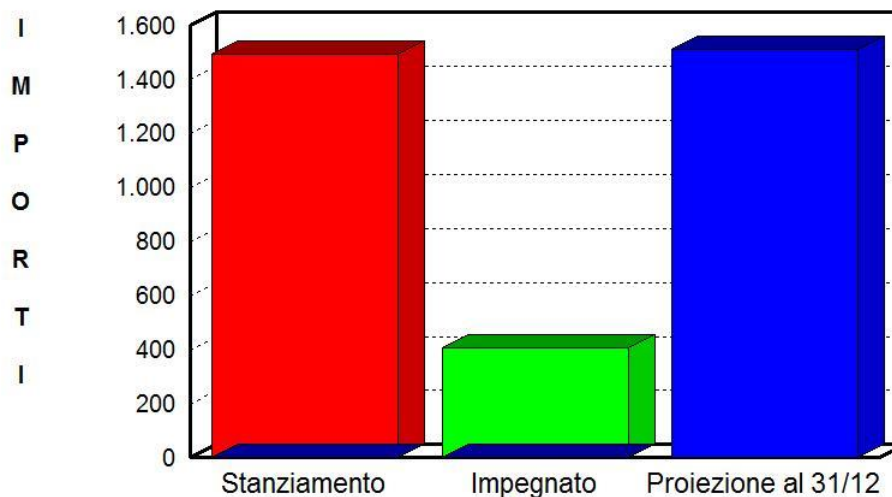
3.6 – Coerenza con il piano/i regionale/i di settore:

L'intera attività è stata programmata per il triennio compatibilmente ai piani regionali a conoscenza dell'Amministrazione Comunale.

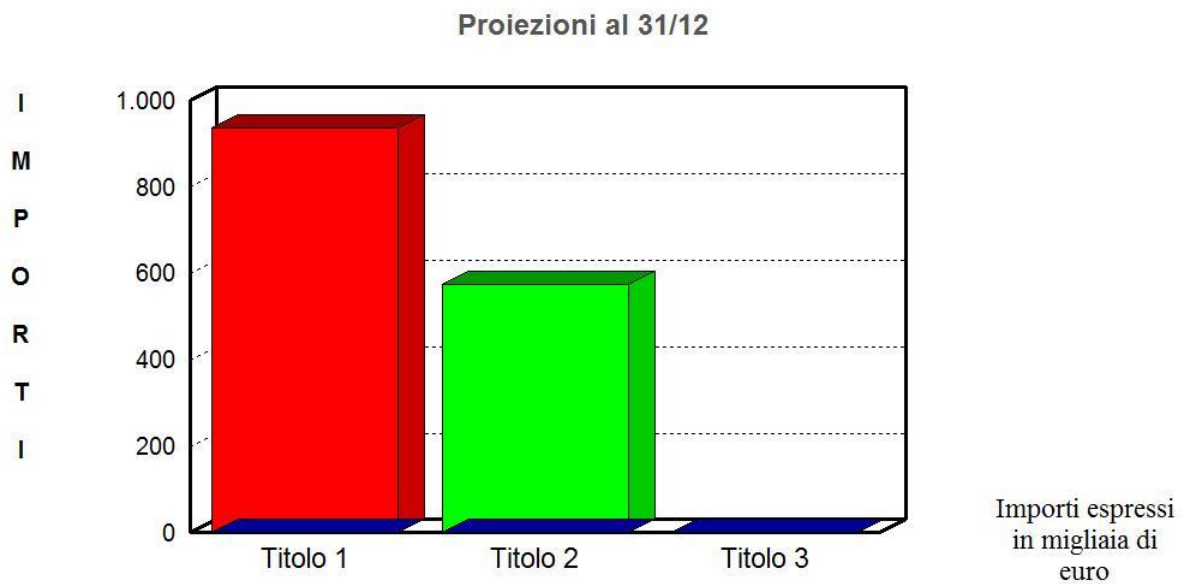
Programma: FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiezioni Al 31/12	Scostamento
Tit. 1 - Spese correnti	917.544,97	388.896,63	42,38	936.168,19	18.623,22
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	575.000,00	20.300,00	3,53	575.000,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	1.492.544,97	409.196,63	27,42	1.511.168,19	18.623,22

FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO



Importi espressi
in migliaia di
euro



3 PROGRAMMA N° 7 FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO:

Responsabile: Dott. Mauro Torelli

3.1 – Descrizione del programma:

Il programma contempla i seguenti servizi:

- 1) Servizio Turistico;
- 2) Manifestazioni turistiche.

3.2 – Motivazione delle scelte:

Miglioramento ed ampliamento del servizio.

3.3 – Finalità da conseguire:

Consolidamento delle attività tradizionali con particolare riguardo allo sviluppo di un sistema turistico integrato.

3.3.1 – Investimento:**3.3.2 – Erogazione di servizi di consumo:****3.4 – Risorse umane da impiegare:**

Sono quelle che nella dotazione organica sono associate ai servizi richiamati e quelle previste nel fabbisogno triennale del personale.

3.5 – Risorse strumentali da utilizzare:

Sono quelle previste nell'inventario dei beni mobili ed immobili ed assegnate al servizio Turismo.

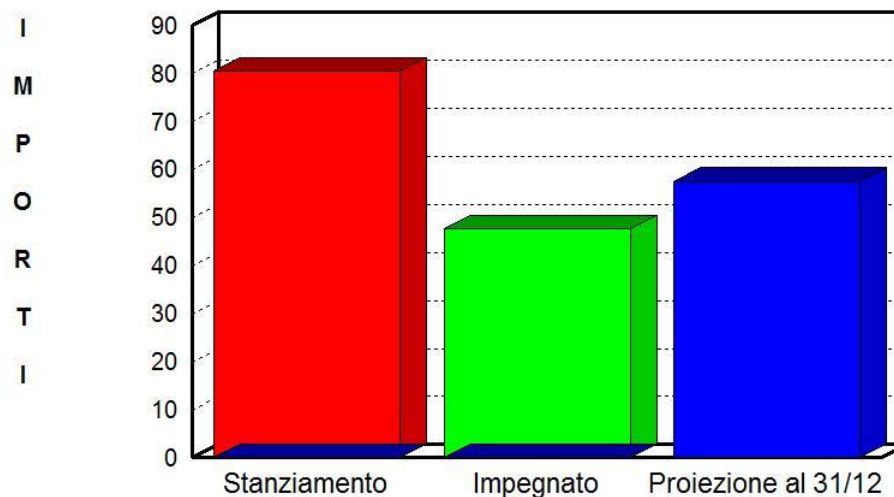
3.6 – Coerenza con il piano/i regionale/i di settore:

L'intera attività è stata programmata per il triennio compatibilmente ai piani regionali a conoscenza dell'Amministrazione Comunale.

Programma: FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO

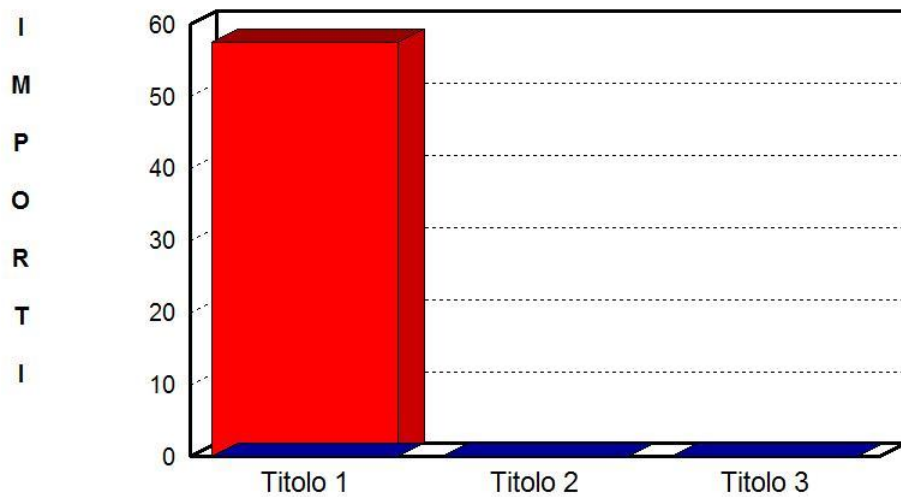
Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiezioni Al 31/12	Scostamento
Tit. 1 - Spese correnti	80.537,13	47.685,46	59,21	57.585,46	-22.951,67
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	80.537,13	47.685,46	59,21	57.585,46	-22.951,67

FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO



Importi espressi
in migliaia di
euro

Proiezioni al 31/12



Importi espressi
in migliaia di
euro

3 PROGRAMMA N° 8 FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA':

Responsabile: Architetto Francesca Sorbatti

3.1 – Descrizione del programma:

Il programma contempla i seguenti servizi: 1) viabilità; 2) illuminazione pubblica; trasporti pubblici.

3.2 – Motivazione delle scelte:

Miglioramento e razionalizzazione del servizio.

3.3 – Finalità da conseguire:

Riqualificazione delle strade urbane ed extraurbane. Manutenzione straordinaria della pubblica illuminazione con progressiva sostituzione delle lampade tradizionali con quelle a basso consumo. Razionalizzazione del servizio trasporto pubblico mediante una rivisitazione del Piano Urbano del Traffico.

3.3.1 – Investimento:

Manutenzioni varie viabilità, marciapiedi ed impianti di pubblica illuminazione. Realizzazione di diversi impianti meccanizzati di risalita verso il centro storico.

3.3.2 – Erogazione di servizi di consumo:**3.4 – Risorse umane da impiegare:**

Sono previste in maniera specifica nell'allegato delle spese del personale dipendente e nel fabbisogno triennale del personale.

3.5 – Risorse strumentali da utilizzare:

Specificate in maniera dettagliata nell'inventario dei beni mobili.

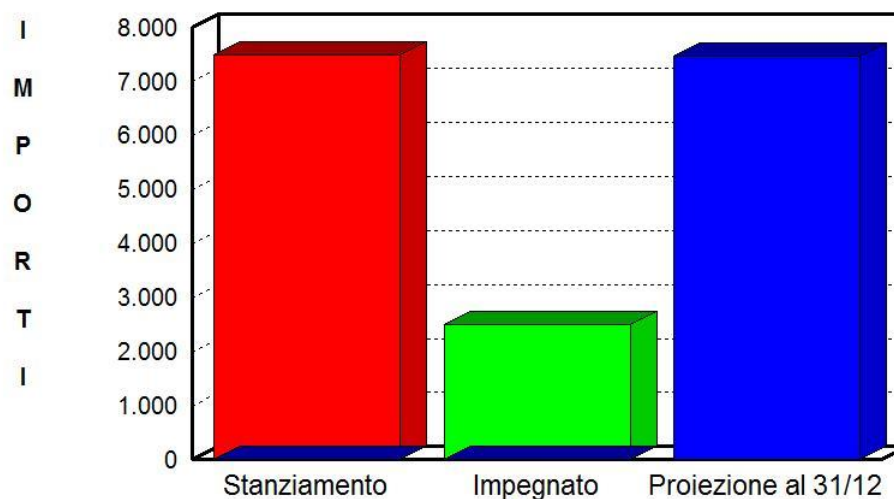
3.6 – Coerenza con il piano/i regionale/i di settore:

La coerenza con i piani di programmazione territoriale delle attività da effettuare viene verificata nel momento in cui si effettua la progettazione.

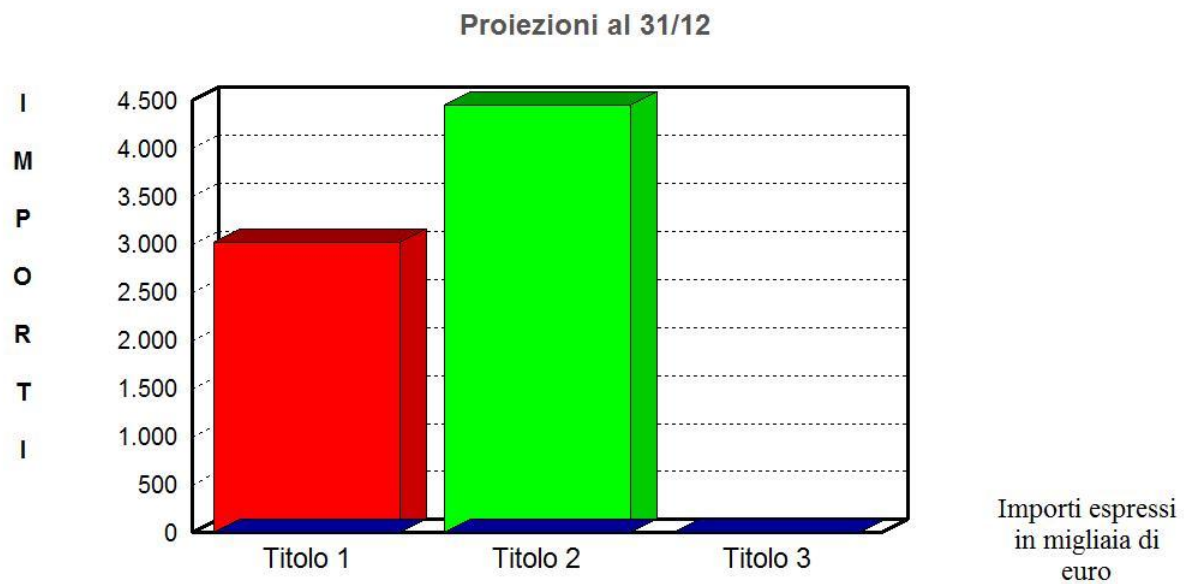
Programma: FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA'

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiezioni Al 31/12	Scostamento
Tit. 1 - Spese correnti	2.907.402,24	2.469.875,06	84,95	3.026.953,43	119.551,19
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	4.576.728,05	34.786,21	0,76	4.451.728,05	-125.000,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	7.484.130,29	2.504.661,27	33,47	7.478.681,48	-5.448,81

FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA'



Importi espressi
in migliaia di
euro



3 PROGRAMMA N° 9 FUNZIONI PER LA GESTIONE DEL TERRITORIO E AMBIENTE:

Responsabile: Arch. Francesca Sorbatti

3.1 – Descrizione del programma:

Il programma contempla i seguenti servizi:

1) Urbanistica e Territorio; 2) Edilizia Residenziale, Pubblica e PEEP; 3) Protezione Civile; 4) Igiene ambientale; 5) Parchi e verde pubblico

3.2 – Motivazione delle scelte:

Miglioramento della qualità dei servizi erogati.

3.3 – Finalità da conseguire:

Sono specificate in maniera dettagliata nel programma triennale dei lavori pubblici, dato che gran parte degli obiettivi sono collegati a spese di investimento sul territorio comunale.

3.3.1 – Investimento:

Si prevede la realizzazione di alloggi nell'ambito del programma integrato edilizia residenziale, la manutenzione di aree verdi ed interventi sul fiume per riduzione del rischio idrogeologico.

3.3.2 – Erogazione di servizi di consumo:**3.4 – Risorse umane da impiegare:**

Sono specificate nell'allegato delle spese del personale e nel fabbisogno triennale delle spese del personale.

3.5 – Risorse strumentali da utilizzare:

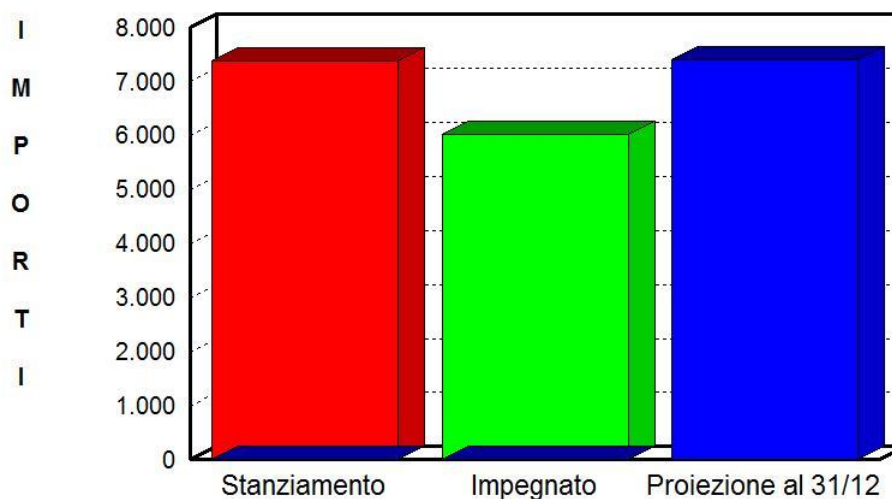
Sono previste nell'inventario dei beni mobili ed immobili del Comune.

3.6 – Coerenza con il piano/i regionale/i di settore:

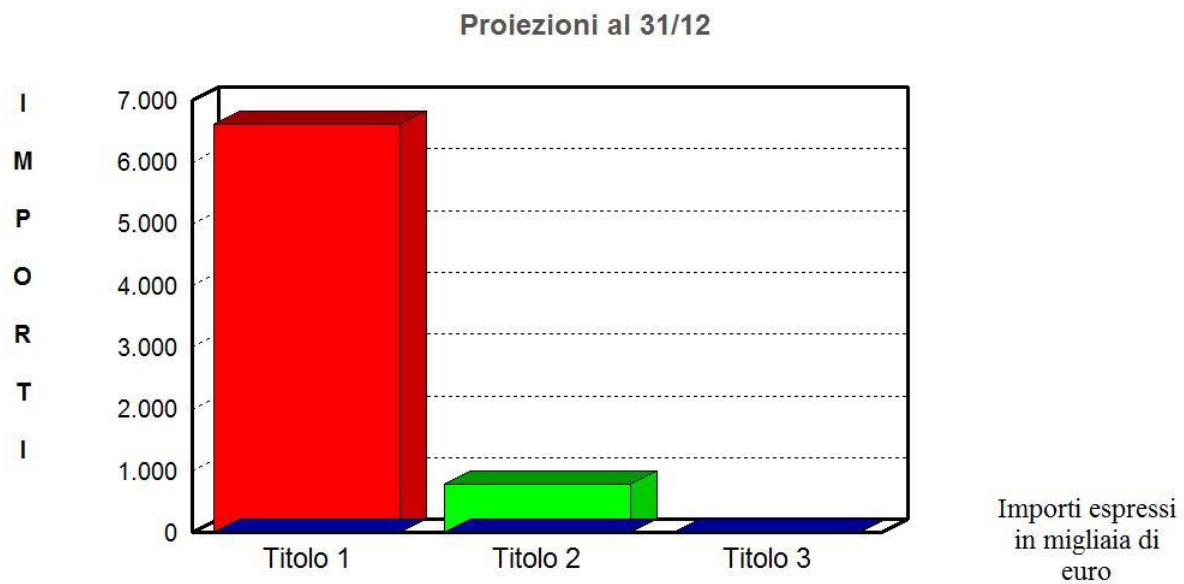
Programma: FUNZIONI PER LA GESTIONE DEL TERRITORIO E AMBIENTE

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiezioni Al 31/12	Scostamento
Tit. 1 - Spese correnti	6.591.366,34	6.019.234,10	91,32	6.605.361,28	13.994,94
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	795.000,00	6.400,90	0,81	795.000,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	7.386.366,34	6.025.635,00	81,58	7.400.361,28	13.994,94

FUNZIONI PER LA GESTIONE DEL TERRITORIO E AMBIENTE



Importi espressi
in migliaia di
euro



3 PROGRAMMA N° 10 FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE:

Responsabile: Dott. Mauro Torelli

3.1 – Descrizione del programma:

Il programma contempla i seguenti servizi contabili:

1) Asili Nido; 2) Prevenzione e riabilitazione; 3) Strutture Residenziali; 4) Assistenza e beneficenza; 5) Servizio necroscopico e cimiteriale.

I servizi 3 e 4 sono gestiti dall'ASP.

3.2 – Motivazione delle scelte:

Miglioramento e razionalizzazione dei servizi alla persona.

3.3 – Finalità da conseguire:**3.3.1 – Investimento:**

E' prevista la manutenzione straordinaria del cimitero e la realizzazione di nuovi loculi i cui interventi sono esplicitati in maniera dettagliata nel programma triennale dei lavori pubblici.

3.3.2 – Erogazione di servizi di consumo:

Servizi di natura assistenziale alla persona.

3.4 – Risorse umane da impiegare:

Le risorse umane impiegate saranno quelle che, in dotazione dell'Ente, sono associate ai corrispondenti servizi..

3.5 – Risorse strumentali da utilizzare:

Le risorse strumentali impiegate saranno quelle attualmente in dotazione ai servizi ed elencate in modo analitico nell'inventario del comune.

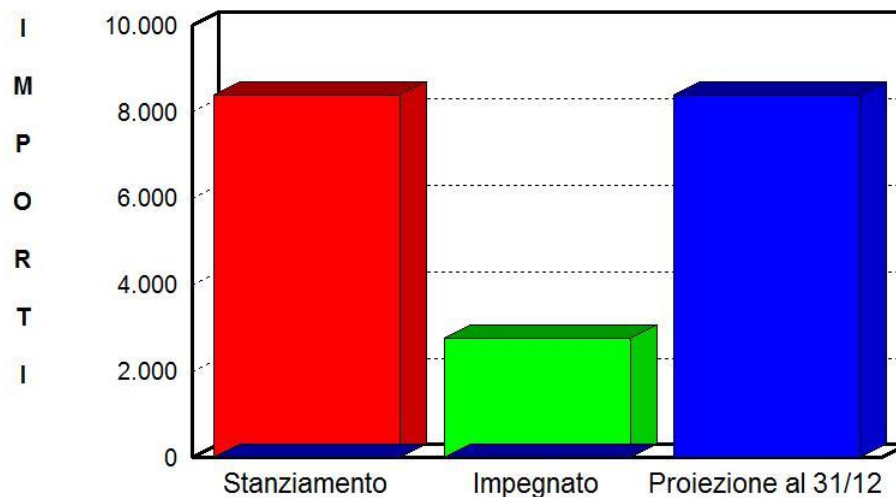
3.6 – Coerenza con il piano/i regionale/i di settore:

L'intera attività è stata programmata per il triennio in relazione ai piani regionali.

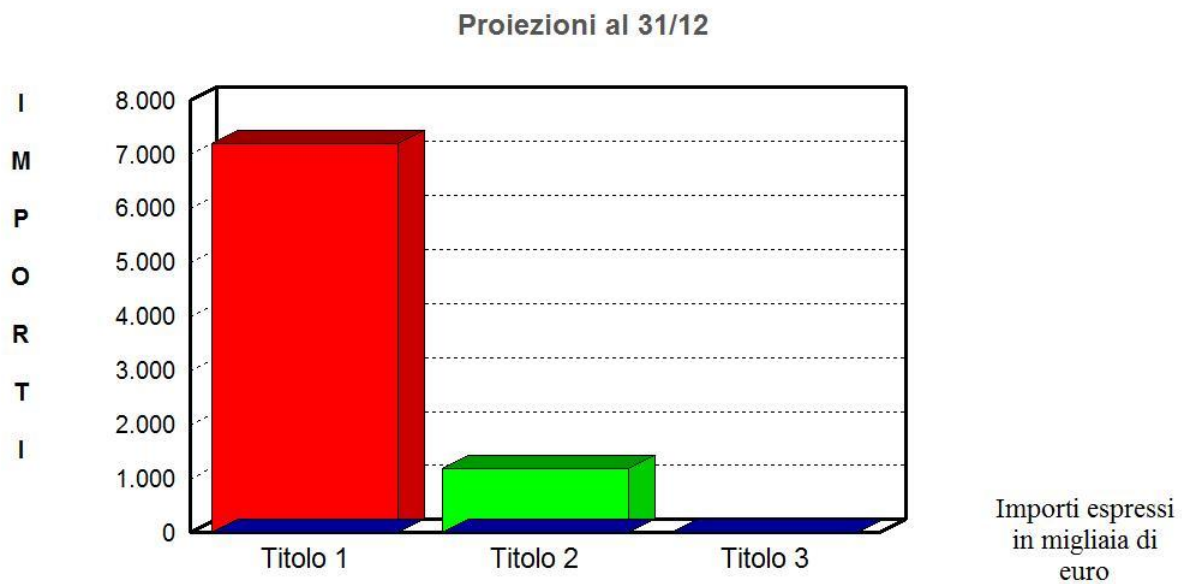
Programma: FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiezioni Al 31/12	Scostamento
Tit. 1 - Spese correnti	7.209.430,26	2.646.882,04	36,71	7.210.846,02	1.415,76
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	1.190.000,00	107.665,38	9,05	1.190.000,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	8.399.430,26	2.754.547,42	32,79	8.400.846,02	1.415,76

FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE



Importi espressi
in migliaia di
euro



3 PROGRAMMA N° 11 FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO:

Responsabile: Dott. Mauro Torelli

3.1 – Descrizione del programma:

Il programma contempla i seguenti servizi contabili: 1) Fiere e mercati; 2) Servizi all'industria, al Commercio ed all'artigianato.

3.2 – Motivazione delle scelte:

Miglioramento e razionalizzazione del servizio.

Per il 2013 è prevista la gestione diretta dell'organizzazione delle fiere di San Settimio. E' previsto l'incremento del fondo di garanzia per le imprese del territorio per migliorare la possibilità di accesso al credito.

3.3 – Finalità da conseguire:

Realizzazione di Fiere e Mercati. Promozione delle attività economiche e del territorio. Miglioramento della Gestione dello Sportello Unico alle Attività Produttive.

3.3.1 – Investimento:**3.3.2 – Erogazione di servizi di consumo:****3.4 – Risorse umane da impiegare:**

Previste nell'allegato delle spese del personale.

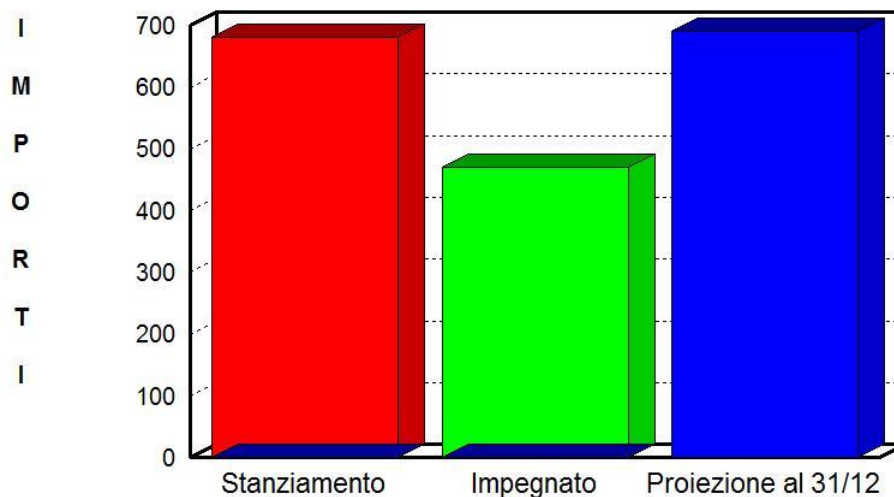
3.5 – Risorse strumentali da utilizzare:**3.6 – Coerenza con il piano/i regionale/i di settore:**

L'intera attività è stata programmata per il triennio compatibilmente ai piani regionali a conoscenza dell'Amministrazione Comunale.

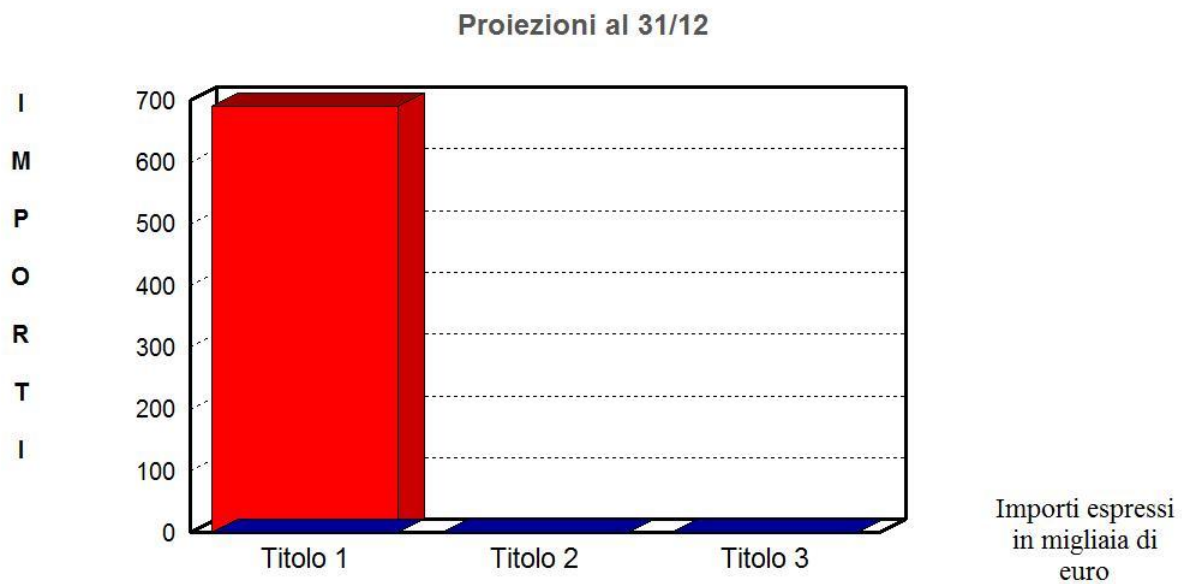
Programma: FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiezioni Al 31/12	Scostamento
Tit. 1 - Spese correnti	680.801,19	471.100,33	69,20	690.773,75	9.972,56
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	680.801,19	471.100,33	69,20	690.773,75	9.972,56

FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



Importi espressi
in migliaia di
euro



3 PROGRAMMA N° 12 FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI:

Responsabile: Dott. Gianluca Della Bella

3.1 – Descrizione del programma:

L'azienda agraria è gestita dalla società Arcafelice S.r.l. interamente partecipata dall'Ente, mentre le Farmacie Comunali sono state affidate alla gestione della società JESISERVIZI S.r.l.. Obiettivo da conseguire per detti servizi è il raggiungimento di un adeguato livello di economicità da misurare attraverso appositi standard qualitativi e quantitativi, al fine di verificare se l'attività svolta risulta essere economicamente conveniente e concorrenziale rispetto alle scelte alternative di esternalizzazione del servizio.

3.2 – Motivazione delle scelte:

Miglioramento e razionalizzazione del servizio. In base alle vigenti norme, nel corso dell'esercizio 2013 saranno esaminate le singole partecipazioni e, eventualmente, rivisti gli assetti societari ed il sistema di governance.

3.3 – Finalità da conseguire:

Garantire l'erogazione di servizi con efficienza, efficacia ed economicità anche attraverso il controllo in house delle società controllate dal Comune. Garantire il rispetto delle vigenti norme relative alle dimissioni delle società partecipate da enti pubblici e quelle relative alle società in house providing.

3.3.1 – Investimento:**3.3.2 – Erogazione di servizi di consumo:****3.4 – Risorse umane da impiegare:**

Sono le risorse che nella dotazione organica sono associate ai servizi richiamati, previste nell'allegato al Bilancio delle spese del personale e nel piano triennale del fabbisogno del personale.

3.5 – Risorse strumentali da utilizzare:

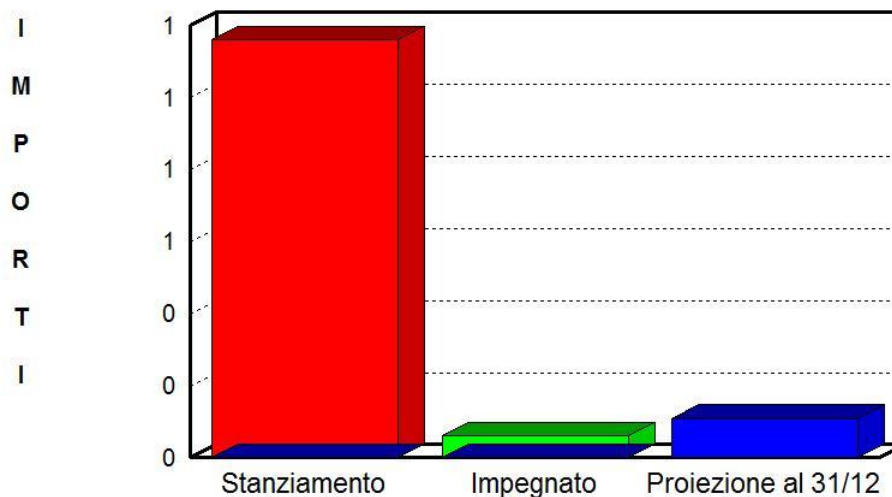
3.6 – Coerenza con il piano/i regionale/i di settore:

Ogni attività viene programmata in coerenza con i piani regionali settoriali.

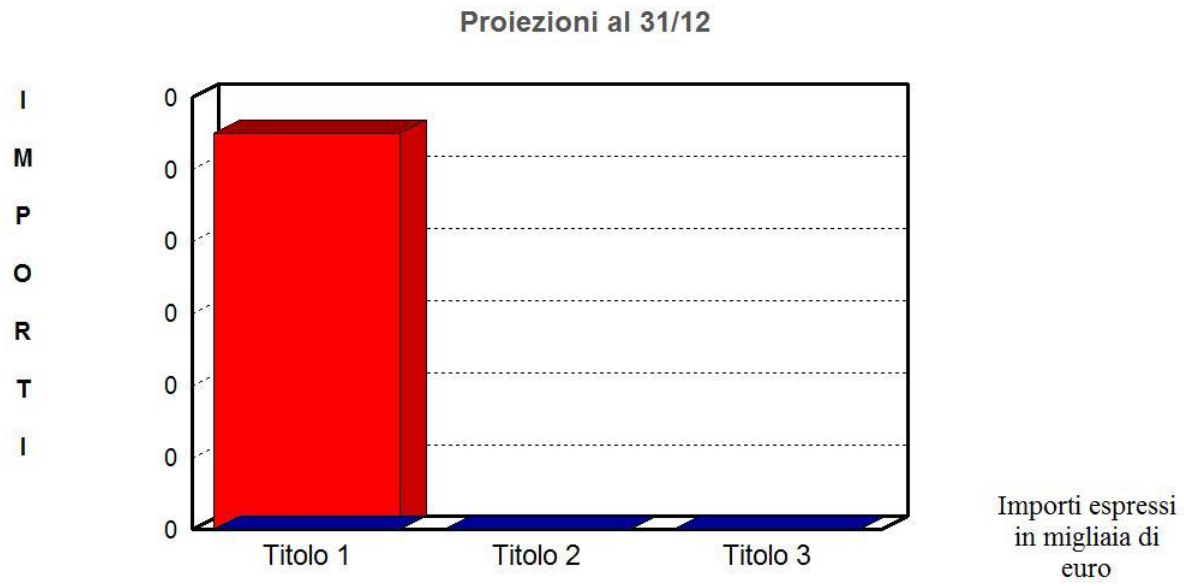
Programma: FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI

Sintesi finanziaria del singolo Programma	Competenza				
	Stanz. Attuali	Impegni	% Impegnato	Proiezioni Al 31/12	Scostamento
Tit. 1 - Spese correnti	1.156,27	57,78	5,00	106,27	-1.050,00
Tit. 2 - Spese in C/Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	1.156,27	57,78	5,00	106,27	-1.050,00

FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI



Importi espressi
in migliaia di
euro



Verifica dello stato di accertamento delle entrate

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).

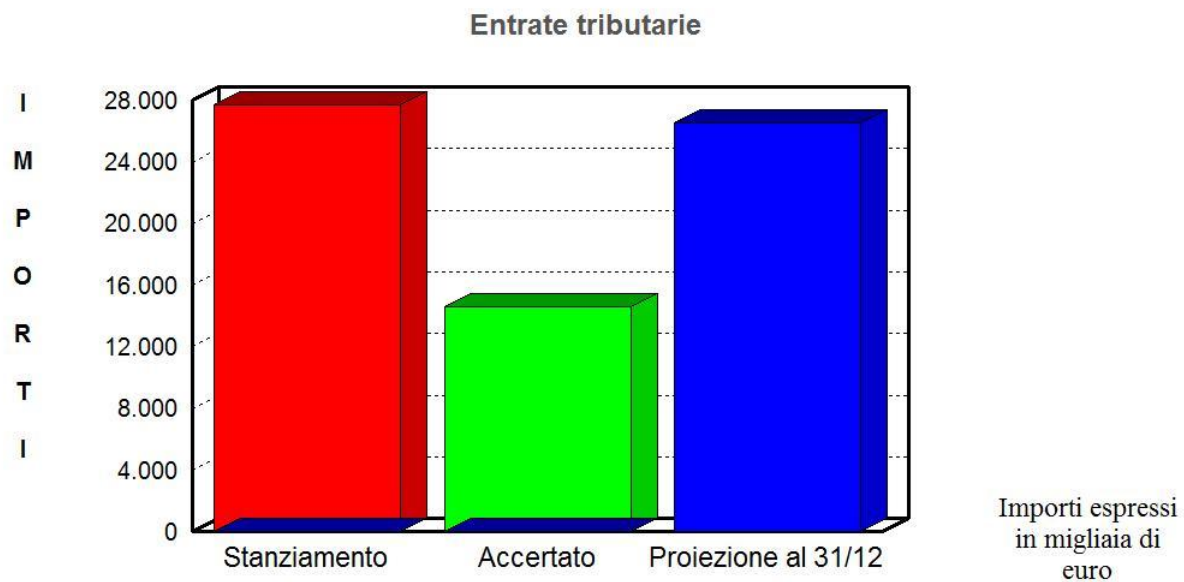
Grado di accertamento delle entrate 2013	Competenza		% Accertato
	Stanz. Attuali	Accertamenti	
Tit. 1 - Tributarie	27.664.834,69	14.607.714,32	52,80
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	3.100.911,80	1.386.285,08	44,71
Tit. 3 - Extratributarie	6.822.955,07	2.856.292,12	41,86
Tit. 4 - Trasferimenti di capitale e	8.904.728,05	1.658.495,13	18,62
Tit. 5 - Accensione di prestiti	9.000.000,00	0,00	0,00
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	10.523.000,00	3.213.245,76	30,54
Totale	66.016.429,61	23.722.032,41	35,93

Andamento tendenziale delle entrate 2013	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiez. al 31/12	
Tit. 1 - Tributarie	27.664.834,69	26.542.080,69	-1.122.754,00
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	3.100.911,80	4.628.369,85	1.527.458,05
Tit. 3 - Extratributarie	6.822.955,07	6.795.955,07	-27.000,00
Tit. 4 - Trasferimenti di capitale e	8.904.728,05	8.904.728,05	0,00
Tit. 5 - Accensione di prestiti	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	10.523.000,00	10.523.000,00	0,00
Parziale	66.016.429,61	66.394.133,66	377.704,05
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale	66.016.429,61	66.394.133,66	377.704,05

**Verifica dello stato di accertamento delle entrate
Le entrate tributarie**

Grado di accertamento delle entrate 2013	Competenza		% Accertato
	Stanz. Attuali	Accertamenti	
Cat. 1 - Imposte	18.385.545,54	6.620.830,85	36,01
Cat. 2 - Tasse	7.248.000,00	5.200.174,48	71,75
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	2.031.289,15	2.786.708,99	137,19
Totale	27.664.834,69	14.607.714,32	52,80

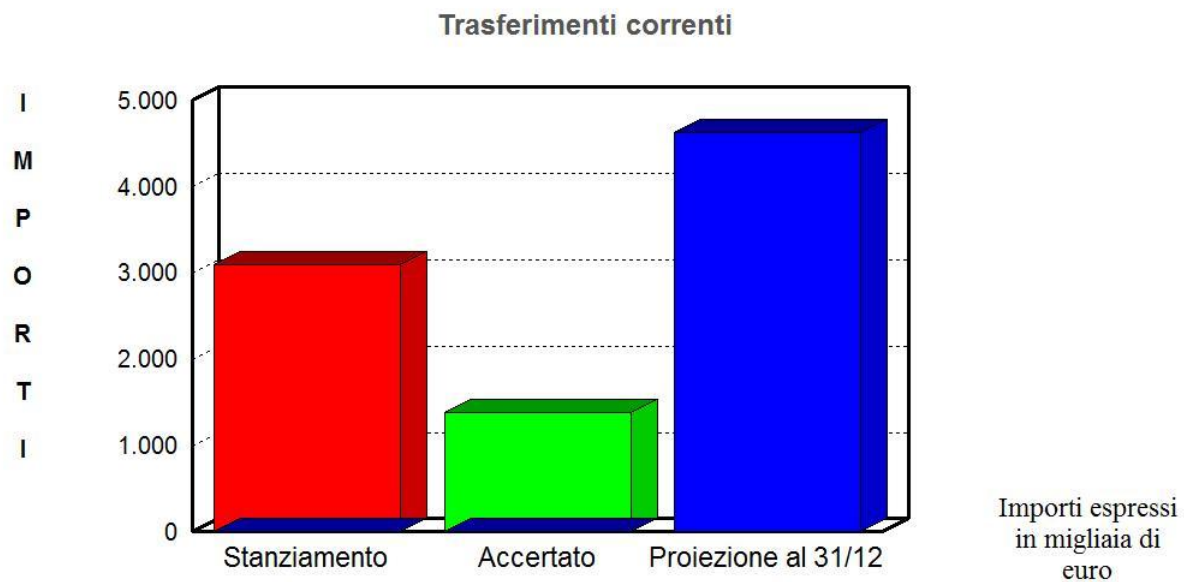
Andamento tendenziale delle entrate 2013	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiez. al 31/12	
Cat. 1 - Imposte	18.385.545,54	17.395.545,54	-990.000,00
Cat. 2 - Tasse	7.248.000,00	7.248.000,00	0,00
Cat. 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	2.031.289,15	1.898.535,15	-132.754,00
Totale	27.664.834,69	26.542.080,69	-1.122.754,00



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

Grado di accertamento delle entrate 2013	Competenza		% Accertato
	Stanz. Attuali	Accertamenti	
Cat. 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo stato	633.193,23	288.692,52	45,59
Cat. 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	1.266.200,87	931.494,36	73,57
Cat. 3 - Contributi regione funzione delegate	942.491,00	38.512,15	4,09
Cat. 4 - Contributi comunitari e internazionali	32.000,00	32.000,00	100,00
Cat. 5 - Contributi altri enti pubblici	227.026,70	95.586,05	42,10
Totale	3.100.911,80	1.386.285,08	44,71

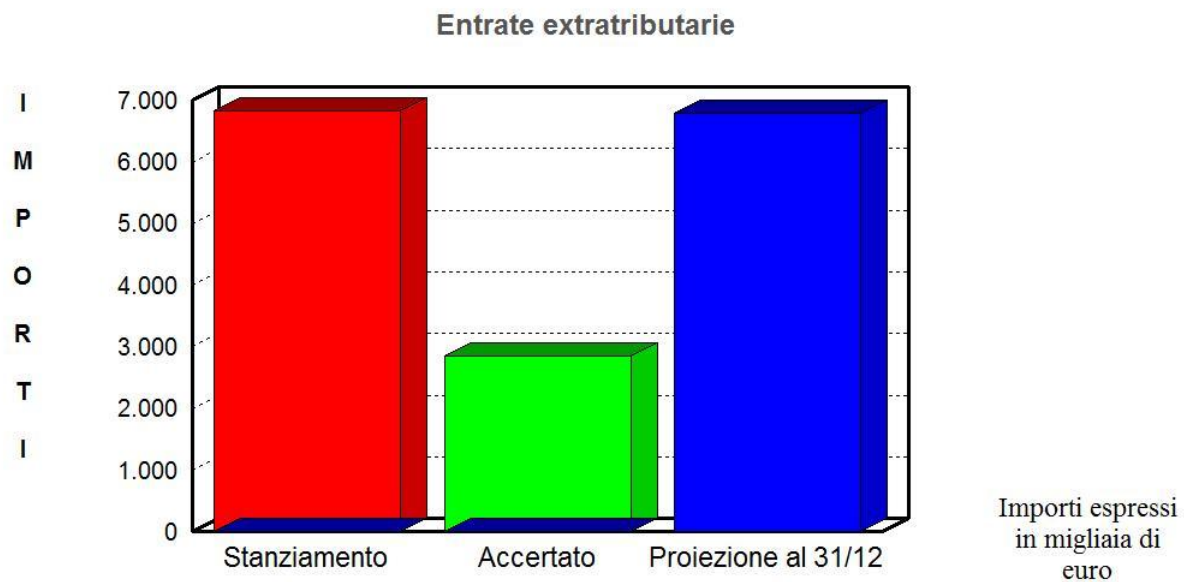
Andamento tendenziale delle entrate 2013	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiez. al 31/12	
Cat. 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo stato	633.193,23	2.123.193,23	1.490.000,00
Cat. 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	1.266.200,87	1.266.700,87	500,00
Cat. 3 - Contributi regione funzione delegate	942.491,00	975.491,00	33.000,00
Cat. 4 - Contributi comunitari e internazionali	32.000,00	32.000,00	0,00
Cat. 5 - Contributi altri enti pubblici	227.026,70	230.984,75	3.958,05
Totale	3.100.911,80	4.628.369,85	1.527.458,05



Verifica dello stato di accertamento delle entrate
Le entrate extratributarie

Grado di accertamento delle entrate 2013	Competenza		% Accertato
	Stanz. Attuali	Accertamenti	
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	3.903.559,46	1.777.678,50	45,54
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	624.549,89	388.843,55	62,26
Cat. 3 - Interessi su anticipazioni e crediti	35.500,00	8.336,80	23,48
Cat. 4 - Utili netti aziende, dividendi	35.000,00	23.080,12	65,94
Cat. 5 - Proventi diversi	2.224.345,72	658.353,15	29,60
Totale	6.822.955,07	2.856.292,12	41,86

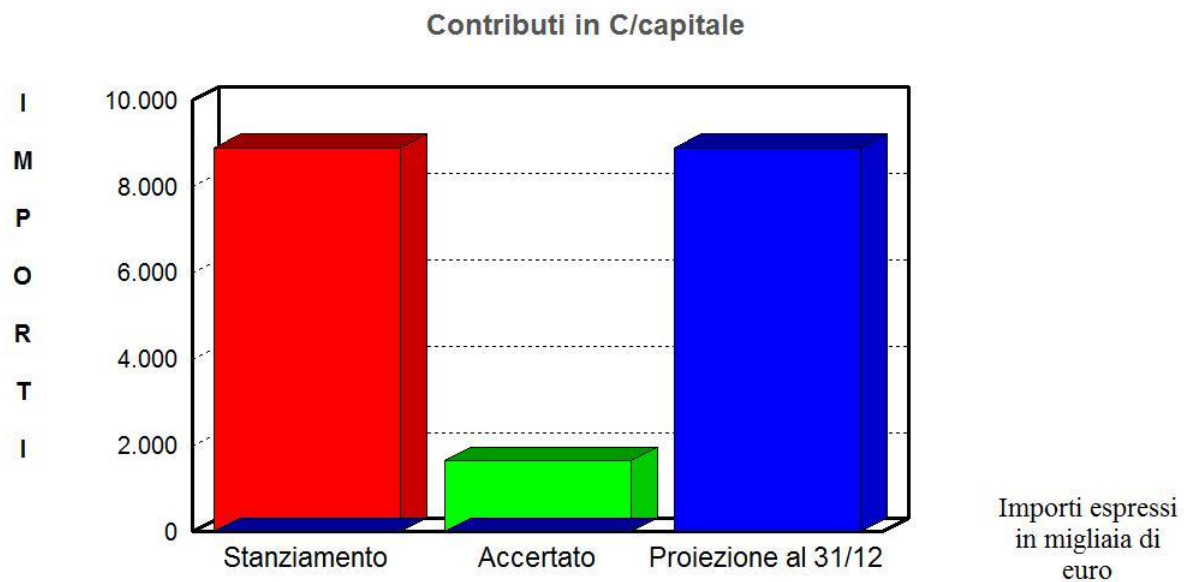
Andamento tendenziale delle entrate 2013	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiez. al 31/12	
Cat. 1 - Proventi dei servizi pubblici	3.903.559,46	3.703.559,46	-200.000,00
Cat. 2 - Proventi dei beni dell'ente	624.549,89	704.549,89	80.000,00
Cat. 3 - Interessi su anticipazioni e crediti	35.500,00	35.500,00	0,00
Cat. 4 - Utili netti aziende, dividendi	35.000,00	35.000,00	0,00
Cat. 5 - Proventi diversi	2.224.345,72	2.317.345,72	93.000,00
Totale	6.822.955,07	6.795.955,07	-27.000,00



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

Grado di accertamento delle entrate 2013	Competenza		% Accertato
	Stanz. Attuali	Accertamenti	
Cat. 1 - Alienazione di beni patrimoniali	3.065.000,00	596.147,31	19,45
Cat. 2 - Trasferimenti di capitale dallo stato	667.728,05	0,00	0,00
Cat. 3 - Trasferimenti di capitale dalla regione	70.127,00	45.588,95	65,01
Cat. 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00
Cat. 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	5.101.873,00	1.016.758,87	19,93
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Totale	8.904.728,05	1.658.495,13	18,62

Andamento tendenziale delle entrate 2013	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiez. al 31/12	
Cat. 1 - Alienazione di beni patrimoniali	3.065.000,00	3.065.000,00	0,00
Cat. 2 - Trasferimenti di capitale dallo stato	667.728,05	667.728,05	0,00
Cat. 3 - Trasferimenti di capitale dalla regione	70.127,00	70.127,00	0,00
Cat. 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00
Cat. 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	5.101.873,00	5.101.873,00	0,00
Cat. 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Totale	8.904.728,05	8.904.728,05	0,00

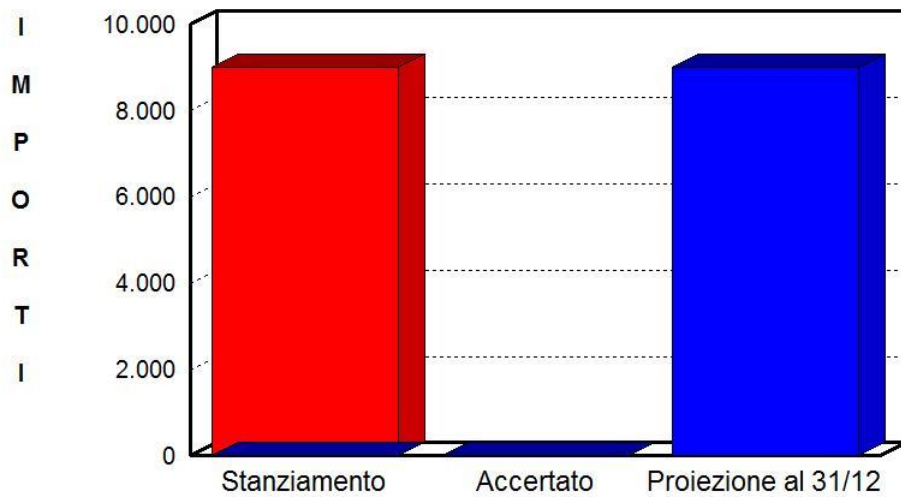


**Verifica dello stato di accertamento delle entrate
Le accensioni di prestiti**

Grado di accertamento delle entrate 2013	Competenza		% Accertato
	Stanz. Attuali	Accertamenti	
Cat. 1 - Anticipazioni di cassa	9.000.000,00	0,00	0,00
Cat. 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Cat. 3 - Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Cat. 4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Totale	9.000.000,00	0,00	0,00

Andamento tendenziale delle entrate 2013	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiez. al 31/12	
Cat. 1 - Anticipazioni di cassa	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Cat. 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Cat. 3 - Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Cat. 4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Totale	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00

Accensione di prestiti



Importi espressi
in migliaia di
euro

Verifica dello stato di impegno delle spese

Riepilogo generale delle spese

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.

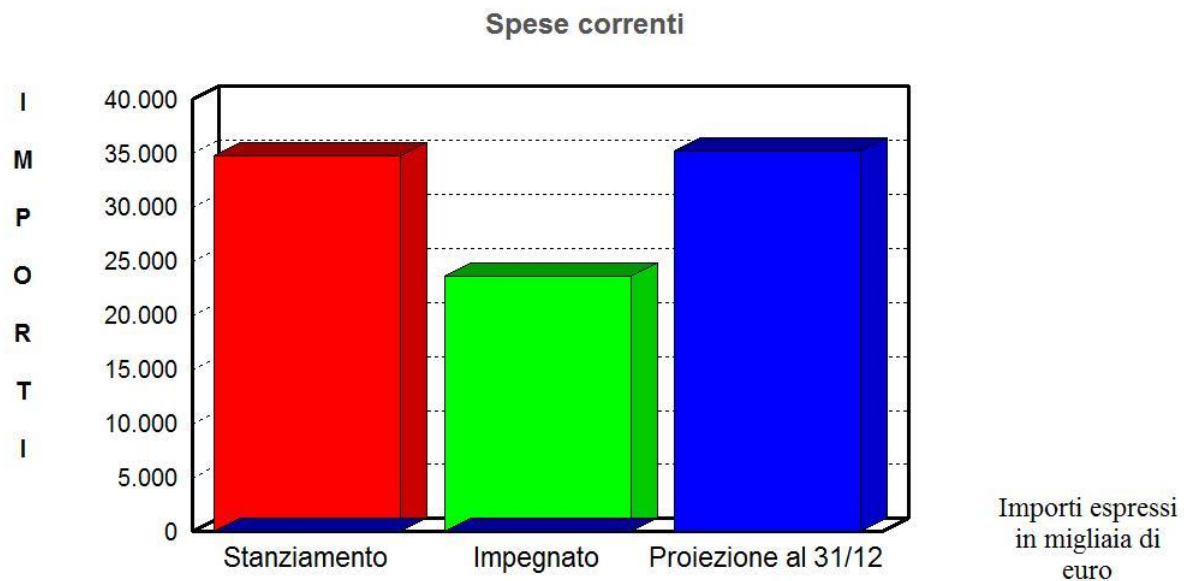
Grado di impegno delle spese 2013	Competenza		% Impegnato
	Stanz. Attuali	Impegni	
Tit. 1 - Correnti	34.802.361,00	23.611.289,76	67,84
Tit. 2 - In conto capitale	8.904.728,05	366.152,49	4,11
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	11.786.340,56	1.797.210,73	15,25
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	10.523.000,00	3.278.852,04	31,16
Totale	66.016.429,61	29.053.505,02	44,01

Andamento tendenziale delle spese 2013	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiez. al 31/12	
Tit. 1 - Correnti	34.802.361,00	35.184.215,05	381.854,05
Tit. 2 - In conto capitale	8.904.728,05	8.904.728,05	0,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	11.786.340,56	11.782.190,56	-4.150,00
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	10.523.000,00	10.523.000,00	0,00
Parziale	66.016.429,61	66.394.133,66	377.704,05
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale	66.016.429,61	66.394.133,66	377.704,05

**Verifica dello stato di impegno delle spese
Le spese correnti**

Grado di impegno delle spese 2013	Competenza		% Impegnato
	Stanz. Attuali	Impegni	
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	10.292.863,65	6.810.189,00	66,16
Funzione 2 - Giustizia	188.817,00	152.568,00	80,80
Funzione 3 - Polizia locale	1.283.289,29	875.647,13	68,23
Funzione 4 - Istruzione pubblica	2.131.869,90	1.751.559,36	82,16
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	2.517.282,76	1.977.594,87	78,56
Funzione 6 - Sport e ricreazione	917.544,97	388.896,63	42,38
Funzione 7 - Turismo	80.537,13	47.685,46	59,21
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	2.907.402,24	2.469.875,06	84,95
Funzione 9 - Territorio e ambiente	6.591.366,34	6.019.234,10	91,32
Funzione 10 - Settore sociale	7.209.430,26	2.646.882,04	36,71
Funzione 11 - Sviluppo economico	680.801,19	471.100,33	69,20
Funzione 12 - Servizi produttivi	1.156,27	57,78	5,00
Totale	34.802.361,00	23.611.289,76	67,84

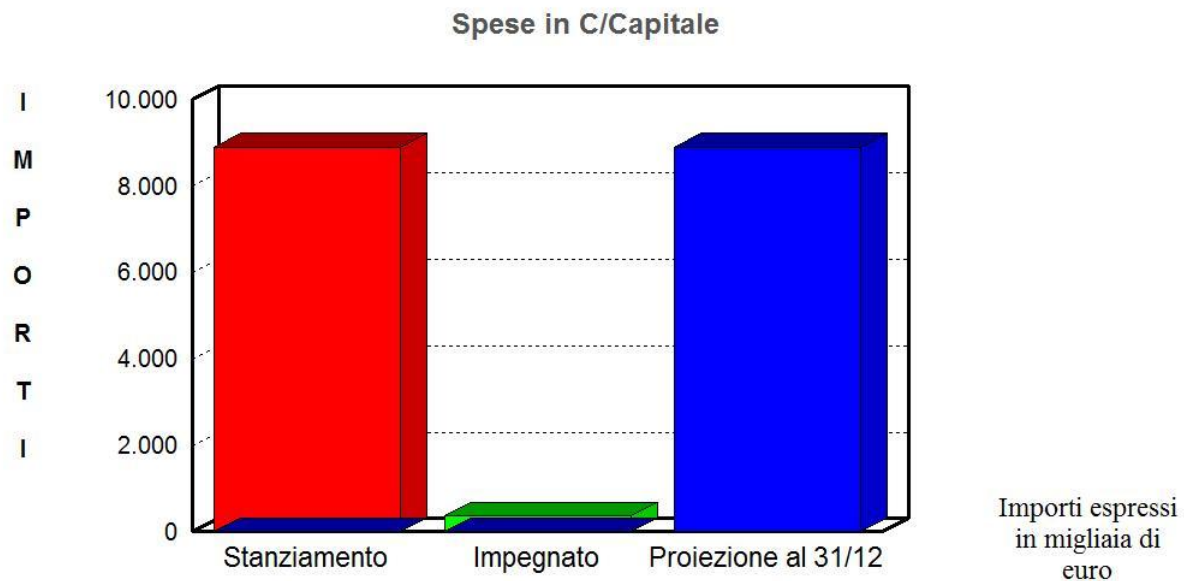
Andamento tendenziale delle spese 2013	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiez. al 31/12	
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	10.292.863,65	10.509.841,12	216.977,47
Funzione 2 - Giustizia	188.817,00	152.627,00	-36.190,00
Funzione 3 - Polizia locale	1.283.289,29	1.366.930,47	83.641,18
Funzione 4 - Istruzione pubblica	2.131.869,90	2.141.060,52	9.190,62
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	2.517.282,76	2.485.961,54	-31.321,22
Funzione 6 - Sport e ricreazione	917.544,97	936.168,19	18.623,22
Funzione 7 - Turismo	80.537,13	57.585,46	-22.951,67
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	2.907.402,24	3.026.953,43	119.551,19
Funzione 9 - Territorio e ambiente	6.591.366,34	6.605.361,28	13.994,94
Funzione 10 - Settore sociale	7.209.430,26	7.210.846,02	1.415,76
Funzione 11 - Sviluppo economico	680.801,19	690.773,75	9.972,56
Funzione 12 - Servizi produttivi	1.156,27	106,27	-1.050,00
Totale	34.802.361,00	35.184.215,05	381.854,05



**Verifica dello stato di impegno delle spese
Le spese in conto capitale**

Grado di impegno delle spese 2013	Competenza		% Impegnato
	Stanz. Attuali	Impegni	
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	953.000,00	112.000,00	11,75
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00	0,00
Funzione 4 - Istruzione pubblica	815.000,00	85.000,00	10,43
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00
Funzione 6 - Sport e ricreazione	575.000,00	20.300,00	3,53
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	4.576.728,05	34.786,21	0,76
Funzione 9 - Territorio e ambiente	795.000,00	6.400,90	0,81
Funzione 10 - Settore sociale	1.190.000,00	107.665,38	9,05
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale	8.904.728,05	366.152,49	4,11

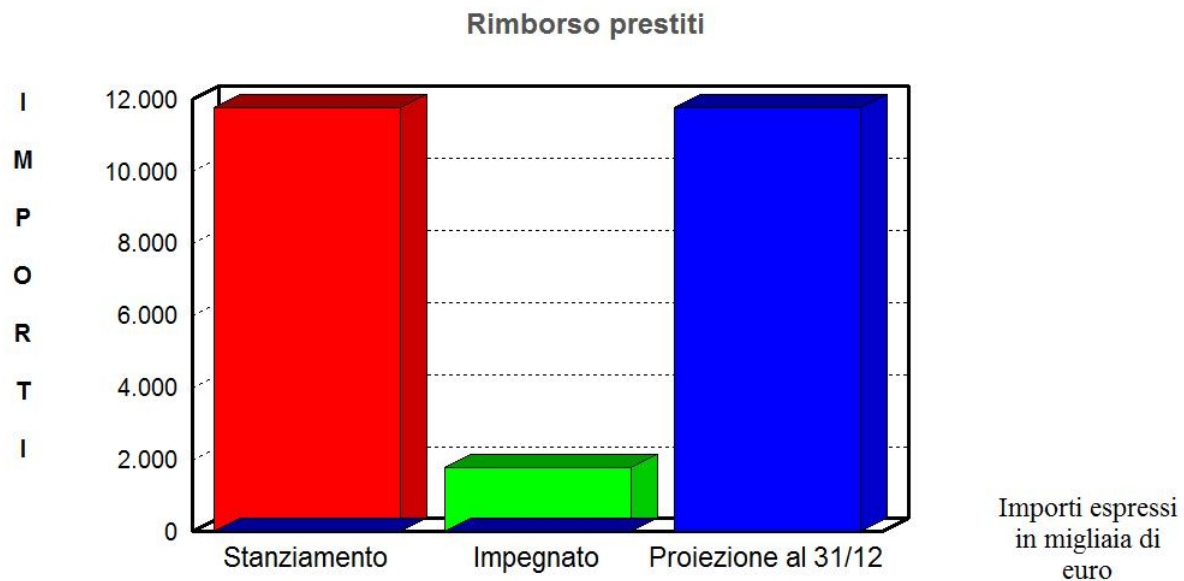
Andamento tendenziale delle spese 2013	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiez. al 31/12	
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	953.000,00	1.078.000,00	125.000,00
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00	0,00
Funzione 4 - Istruzione pubblica	815.000,00	815.000,00	0,00
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00
Funzione 6 - Sport e ricreazione	575.000,00	575.000,00	0,00
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	4.576.728,05	4.451.728,05	-125.000,00
Funzione 9 - Territorio e ambiente	795.000,00	795.000,00	0,00
Funzione 10 - Settore sociale	1.190.000,00	1.190.000,00	0,00
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale	8.904.728,05	8.904.728,05	0,00



**Verifica dello stato di impegno delle spese
Il rimborso di prestiti**

Grado di impegno delle spese 2013	Competenza		% Impegnato
	Stanz. Attuali	Impegni	
Rimborso di anticipazioni di cassa	9.000.000,00	0,00	0,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.954.069,83	965.240,79	49,40
Rimborso di prestiti obbligazionari	831.969,94	831.969,94	100,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	300,79	0,00	0,00
Totale	11.786.340,56	1.797.210,73	15,25

Andamento tendenziale delle spese 2013	Competenza		Scostamento
	Stanz. Attuali	Proiez. al 31/12	
Rimborso di anticipazioni di cassa	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.954.069,83	1.949.919,83	-4.150,00
Rimborso di prestiti obbligazionari	831.969,94	831.969,94	0,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	300,79	300,79	0,00
Totale	11.786.340,56	11.782.190,56	-4.150,00



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

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 che l'insieme di queste componenti, e con esse l'intero bilancio, deve comunque risultare in equilibrio finanziario.

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. La proiezione al 31-12 è quindi la risposta alla domanda "...se non si operano ulteriori scelte discrezionali (attivazione di nuovi procedimenti di accertamento di entrata, aumento del carico tariffario, ecc.) la posta considerata riporterà a fine anno un valore stimato in ..".

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. In questo secondo caso, la proiezione al 31-12 è la risposta alla domanda "...se non si operano ulteriori scelte discrezionali (contrazione di spese già previste, rinvio di interventi programmati, ecc.) la posta presa in considerazione riporterà a fine esercizio un valore stimato in ..".

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, l'entità 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. In questa circostanza, infatti, le spese necessarie alla chiusura dell'esercizio non sono ancora fronteggiate da un volume adeguato di risorse di entrata.;
- 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.

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).

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.

Composizione degli equilibri 2013		Stanz. Attuali	Proiez. Al 31/12	Scostamento
Bilancio corrente				
Entrate	(+)	37.588.701,56	37.966.405,61	377.704,05
Spese	(-)	37.588.701,56	37.966.405,61	377.704,05
Avanzo (+) o disavanzo (-)		0,00	0,00	
Bilancio investimenti				
Entrate investimenti	(+)	8.904.728,05	8.904.728,05	0,00
Spese investimenti	(-)	8.904.728,05	8.904.728,05	0,00
Avanzo (+) o disavanzo (-)		0,00	0,00	
Movimenti di fondi				
Entrate	(+)	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Spese	(-)	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Avanzo (+) o disavanzo (-)		0,00	0,00	
Servizi per conto di terzi				
Entrate	(+)	10.523.000,00	10.523.000,00	0,00
Spese	(-)	10.523.000,00	10.523.000,00	0,00
Avanzo (+) o disavanzo (-)		0,00	0,00	
Totale generale				
Entrate	(+)	66.016.429,61	66.394.133,66	377.704,05
Spese	(-)	66.016.429,61	66.394.133,66	377.704,05
Avanzo (+) o disavanzo (-) di competenza		0,00	0,00	

Riepilogo bilanci di competenza 2013 (Proiezioni al 31/12)		Entrate (+)	Spesa (-)	Risultato (+/-)
Corrente		37.966.405,61	37.966.405,61	0,00
Investimenti		8.904.728,05	8.904.728,05	0,00
Movimenti di fondi		9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Servizi per conto terzi		10.523.000,00	10.523.000,00	0,00
	Totale	66.394.133,66	66.394.133,66	0,00

Verifica degli equilibri del bilancio 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 2013		Stanz. Attuali	Proiez. Al 31/12	Scostamento
Entrate				
Tributarie (Tit. 1)	(+)	27.664.834,69	26.542.080,69	-1.122.754,00
Trasferimenti Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	3.100.911,80	4.628.369,85	1.527.458,05
Extratributarie (Tit.3)	(+)	6.822.955,07	6.795.955,07	-27.000,00
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie		37.588.701,56	37.966.405,61	377.704,05
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate C/capitale che finanziano sp. Corrente (da Tit.4/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate accensione di prestiti che finanziano sp. correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse Straordinarie		0,00	0,00	0,00
Totale Entrate		37.588.701,56	37.966.405,61	377.704,05

Composizione del bilancio corrente 2013		Stanz. Attuali	Proiez. Al 31/12	Scostamento
Uscite				
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	(+)	11.786.340,56	11.782.190,56	-4.150,00
Anticipazioni di cassa	(-)	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Rimborso finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
		2.786.340,56	2.782.190,56	-4.150,00
Spese correnti (Tit.1)	(+)	34.802.361,00	35.184.215,05	381.854,05
		37.588.701,56	37.966.405,61	377.704,05
Disavanzo applicato al bilancio		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		37.588.701,56	37.966.405,61	377.704,05
Risultato				
Totale entrate	(+)	37.588.701,56	37.966.405,61	377.704,05
Totale uscite	(-)	37.588.701,56	37.966.405,61	377.704,05
Risultato bilancio corrente: Avanzo(+) o disavanzo (-)		0,00	0,00	

Verifica degli equilibri del bilancio 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 2013		Stanz. Attuali	Proiez. Al 31/12	Scostamento
Entrate				
Alienazioni beni, trasferimento capitali (Tit. 4)	(+)	8.904.728,05	8.904.728,05	0,00
Entrate C/Capitale che finanziano spese correnti (Tit. 4/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Riscossioni di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie		8.904.728,05	8.904.728,05	0,00
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato al bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risparmio reinvestito		0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti (Tit. 5)	(+)	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Entrate Accensione di prestiti che finanziano sp. correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	(-)	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti per investimenti		0,00	0,00	0,00
Totale Entrate		8.904.728,05	8.904.728,05	0,00

Composizione del bilancio investimenti 2013		Stanz. Attuali	Proiez. Al 31/12	Scostamento
Spese				
In conto capitale (Tit. 2)	(+)	8.904.728,05	8.904.728,05	0,00
Concessione di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
Totale uscite		8.904.728,05	8.904.728,05	0,00
Risultato				
Totale entrate	(+)	8.904.728,05	8.904.728,05	0,00
Totale uscite	(-)	8.904.728,05	8.904.728,05	0,00
Risultato bilancio investimenti: Avanzo(+) o disavanzo (-)		0,00	0,00	

Verifica degli equilibri del bilancio 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.

Composizione del bilancio movimenti di fondi 2013		Stanz. Attuali	Proiez. Al 31/12	Scostamento
Entrate				
Riscossioni di crediti (dal Tit. 4)	+	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa (dal Tit. 5)	+	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Finanziamento a breve termine (dal Tit. 5)	+	0,00	0,00	0,00
Totale entrate		9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Uscite				
Concessione di crediti (dal Tit. 3)	+	0,00	0,00	0,00
Rimborso anticipazioni di cassa (dal Tit. 3)	+	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Rimborso finanziamenti a breve termine (Dal Tit. 3)	+	0,00	0,00	0,00
Totale uscite		9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Risultato				
Totale entrate	+	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Totale uscite	-	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Risultato bilancio movimenti di fondi: Avanzo(+) o disavanzo (-)		0,00	0,00	

Verifica degli equilibri del bilancio 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.

Composizione del bilancio movimenti c/terzi 2013		Stanz. Attuali	Proiez. Al 31/12	Scostamento
Entrate				
Servizi per conto di terzi (Tit. 6)	(+)	10.523.000,00	10.523.000,00	0,00
Totale entrate		10.523.000,00	10.523.000,00	0,00
Uscite				
Servizi per conto di terzi (Tit. 4)	(+)	10.523.000,00	10.523.000,00	0,00
Totale uscite		10.523.000,00	10.523.000,00	0,00
Risultato				
Totale entrate	(+)	10.523.000,00	10.523.000,00	0,00
Totale uscite	(-)	10.523.000,00	10.523.000,00	0,00
Risultato servizi per conto di terzi: Avanzo(+) o disavanzo (-)		0,00	0,00	

Verifica degli equilibri di bilancio

La verifica sugli equilibri della gestione residui

La verifica degli equilibri non interessa solo la gestione delle risorse movimentate in questo esercizio (competenza) ma prende in considerazione anche l'andamento delle gestioni-stralcio dei precedenti bilanci (residui). Il venire meno di crediti pregressi, soprattutto se di importo particolarmente rilevante, può fare emergere pericolosi "buchi" di bilancio che necessitano di un'attenta valutazione sulla presenza dei presupposti che comportano il possibile ricorso obbligatorio al riequilibrio della gestione.

Mentre le prime due tabelle (Gestione residui attivi e Gestione residui passivi) espongono i movimenti che si sono già verificati nella gestione giuridica dei residui dopo l'approvazione dell'ultimo rendiconto, la terza (Andamento della gestione residui) è quella determinante perché sintetizza l'impatto che questi movimenti tendono ad avere sugli equilibri generali di bilancio. Il giudizio finanziario, infatti, verte proprio su questo ultimo aspetto: valutare se la somma dei fenomeni che avranno un effetto negativo sulla formazione del prossimo risultato di amministrazione (minori residui attivi) sono compensati dai fenomeni che invece avranno un effetto positivo sulla formazione del medesimo risultato (maggiori residui attivi e minori residui passivi).

Il valore assunto nella colonna "Risultato attuale" dell'ultimo prospetto è la chiave di lettura per controllare questo fenomeno. La presenza di un saldo negativo (disavanzo tendenziale nella gestione dei residui) di ammontare significativo non produrrà, infatti, effetti negativi sull'equilibrio generale di bilancio solo se sarà compensata, alla fine dell'esercizio in corso, da un risultato positivo di pari valore prodotto dalla gestione di competenza.

In altre parole, un ammanco che sta maturando nella gestione dei residui non produce alcuna distorsione negli equilibri tendenziali di bilancio solo se viene compensato, e per un importo simile, da un'eccedenza di risorse che si verificherà nella gestione della competenza. L'effetto negativo (ammanco nei residui) e positivo (eccedenza nella competenza), pertanto, tendono a neutralizzarsi.

Gestione residui attivi	Residui iniziali (1)	Variazioni C/Residui 2013		Acc. C/Residui (4=1+2-3)
		Maggiori res. (2)	Minori res. (3)	
Tit. 1 - Tributarie	7.874.233,60	13.587,46	137.200,04	7.750.621,02
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	1.342.126,47	177.039,88	60.972,00	1.458.194,35
Tit. 3 - Extratributarie	5.144.494,85	74.704,46	14.534,68	5.204.664,63
Tit. 4 - Trasferimenti di capitale e	7.530.507,66	0,00	34.610,55	7.495.897,11
Tit. 5 - Accensione di prestiti	1.377.862,64	0,00	0,00	1.377.862,64
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	684.745,28	0,00	0,00	684.745,28
Totale	23.953.970,50	265.331,80	247.317,27	23.971.985,03

Gestione residui passivi	Residui iniziali (1)	Variazioni C/Residui 2013		Imp. C/Residui (4=1+2-3)
		Maggiori res. (2)	Minori res. (3)	
Tit. 1 - Correnti	11.173.995,31	0,00	30.048,20	11.143.947,11
Tit. 2 - In conto capitale	16.035.586,35	0,00	34.610,55	16.000.975,80
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	2.332.192,48	0,00	0,00	2.332.192,48
Totale	29.541.774,14	0,00	64.658,75	29.477.115,39

Andamento della gestione dei residui	Effetti sugli equilibri di bilancio		Risultato attuale (+/-)
	Positivi (+)	Negativi (-)	
Maggiori residui attivi	265.331,80		
Minori residui passivi	64.658,75		
Minori residui attivi		-247.317,27	
Maggiori residui passivi		0,00	
Totale	329.990,55	-247.317,27	82.673,28

