



**Elaborato dalla commissione di bilancio e finanza
03/07/2014**



IL PROSPETTO TIENE CONTO Degli stanziamenti esercizio 2013
LO STANZIAMENTO 2014 RIGUARDA BOZZA DI PREVISIONE DI PROSSIMA CONSEGNA PER EMENDAMENTI ED APPROVAZIONE

ENTRATE

Titolo 1	Entrate tributarie	stanziamento		stanziamento		Stanziamen- to previsione 2014	
		assestato 2013	variazione	assestato 2013 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		
		2013	1.355.305,00	0,00	1.355.305,00	185.821,00	1.541.126,00
Titolo 1: Entrate tributarie. Comprende l'ici, l'imposta sulla pubblicità, la tassa smalt.rifiuti, le pubbliche affissioni,							
	Residui		313.376,76	0,00	313.376,76		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
	Residui		313.376,76	0,00	313.376,76		
Totale Titolo 1 + residui			1.668.681,76	0,00	1.668.681,76		

Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	stanziamento		stanziamento		Stanziamen- to previsione 2014	
		assestato 2013	variazione	assestato 2013 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		
		2013	275.495,00	0,00	275.495,00	-217.717,00	57.778,00
Titolo 2: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti del settore pubblico anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione. Comprende i trasferimenti di denaro, nonché i contributi di vario tipo effettuati al Comune prevalentemente da enti sovraordinati.							
	Residui		49.827,65	0,00	49.827,65		
			0,00	0,00	0,00		
	Residui		49.827,65	0,00	49.827,65		
Totale Titolo 2 + residui			325.322,65	0,00	325.322,65		

ENTRATE 2013 alla data del 31/12/2013

Accertamenti 2013	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
1.210.951,31	144.353,69	1.011.546,64	199.404,67
276.060,58	37.316,18	166.080,66	109.979,92
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
276.060,58	37.316,18	166.080,66	109.979,92
1.487.011,89	181.669,87	1.177.627,30	309.384,59

Accertamenti 2013	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
232.340,01	43.154,99	205.678,92	26.661,09
47.200,65	2.627,00	47.200,65	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
47.200,65	2.627,00	47.200,65	0,00
279.540,66	45.781,99	252.879,57	26.661,09

Titolo 3	Entrate extratributarie	stanziamento		stanziamento		Stanziamen- to previsione 2014	
		assestato 2013	variazione	assestato 2013 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		
		2013	786.258,00	0,00	786.258,00	-120.750,00	665.508,00
Comprendono i diritti per il rilascio di documenti e atti, proventi da contravvenzioni, affitti di proprietà comunali, interessi attivi di tesoreria, proventi dai servizi a domanda individuale (mense, scuolabus, proventi centri sportivi , fitti, dividendi , sanzioni),							
	Residui		51.327,26	0,00	51.327,26		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
	Residui		51.327,26	0,00	51.327,26		
Totale Titolo 3 + residui			837.585,26	0,00	837.585,26		

Accertamenti 2013	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
741.589,55	44.668,45	512.658,76	228.930,79
50.163,86	1.163,40	22.733,86	27.430,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
50.163,86	1.163,40	22.733,86	27.430,00
791.753,41	45.831,85	535.392,62	256.360,79

Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	stanziamento		stanziamento		Stanziamen- to previsione 2014	
		assestato 2013	variazione	assestato 2013 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		
		2013	1.285.884,25	0,00	1.285.884,25	-504.773,25	781.111,00
Titolo 4: Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale. Contributi in conto capitale . Proventi da concessioni edilizie, alienazioni di beni in senso stretto e di diritti patrimoniali (es. diritti di superficie),.....							
	Residui		634.705,35	0,00	634.705,35		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
	Residui		634.705,35	0,00	634.705,35		
Totale Titolo 4 + residui			1.920.589,60	0,00	1.920.589,60		

Accertamenti 2013	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
612.818,06	673.066,19	542.818,06	70.000,00
634.705,35	0,00	620.105,10	14.600,25
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
634.705,35	0,00	620.105,10	14.600,25
1.247.523,41	673.066,19	1.162.923,16	84.600,25

		stanziamento		assestato 2013		Stanziamento previsione 2014	
		assestato 2013	variazione	Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		
Titolo 5	Entrate derivanti da accensione di prestiti	2013	25.823,00	0,00	25.823,00	0,00	25.823,00
Titolo 5: Entrate derivanti da accensioni di prestiti. Comprende tutte le fonti di finanziamento, a breve, o a lungo termine, cui un ente locale può ricorrere per integrare le entrate proprie e quelle derivanti da trasferimenti. Comprendono sia le anticipazioni del tesoriere accese per colmare il fabbisogno corrente sia i prestiti per accensione di mutui per opere pubbliche.							
	Residui		0,00	0,00	0,00		
	Residui		0,00	0,00	0,00		
Totale Titolo 5 + residui			25.823,00	0,00	25.823,00		

Accertamenti 2013	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
0,00	25.823,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	25.823,00	0,00	0,00

		stanziamento		assestato 2013		Stanziamento previsione 2014	
		assestato 2013	variazione	Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		
Titolo 6	Entrate da servizi per	2013	466.000,00	0,00	466.000,00	0,00	466.000,00
Titolo 6: Entrate da servizi per conto terzi. Si tratta di partite di giro: ritenute erariali es. irpef, ritenute effettuate su personale, collaboratori, professionisti, depositi cauzionali su locazioni, depositi e restituzioni di spese contrattuali, spese ed entrate per servizi conto terzi es. elezioni europee, provinciali, politiche,							
	Residui		13.581,21	0,00	13.581,21		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
	Residui		13.581,21	0,00	13.581,21		
Totale Titolo 6 + residui			479.581,21	0,00	479.581,21		

Accertamenti 2013	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
253.922,95	212.077,05	225.421,89	28.501,06
13.333,92	247,29	11.773,80	1.560,12
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
13.333,92	247,29	11.773,80	1.560,12
267.256,87	212.324,34	237.195,69	30.061,18

		stanziamento		assestato 2013		Stanziamento previsione 2014	
		assestato 2013	variazione	Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		
Totale generale		2013	4.194.765,25	0,00	4.194.765,25	-657.419,25	3.537.346,00
	RESIDUI		1.062.818,23	0,00	1.062.818,23		
Totale Titoli + residui			5.257.583,48	0,00	5.257.583,48		

Accertamenti 2013	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
3.051.621,88	1.143.143,37	2.498.124,27	553.497,61
1.021.464,36	41.353,87	867.894,07	153.570,29
4.073.086,24	1.184.497,24	3.366.018,34	707.067,90

USCITE

Titolo 1	Spese Correnti	stanziamento		Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	Stanziamento previsione 2014	
		assestato 2013	variazione				
		2013	2.407.239,38	0,00	2.407.239,38	-161.327,38	2.245.912,00
Titolo 1: Spese correnti. Comprendono spese per il personale, acquisto beni e servizi (materiale consumo, spese telefoniche, altre utenze, compensi professionali, affitti,...), contributi ad associazioni, borse di studio, ripiano di deficit di aziende speciali o partecipate, interessi passivi, rimborsi di tributi,							
	Residui		527.278,57	0,00	527.278,57		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
	Residui		527.278,57	0,00	527.278,57		
Totale Titolo 1 + residui			2.934.517,95	0,00	2.934.517,95		

USCITE 2013 alla data del 31/12/2013

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
2.102.122,35	305.117,03	1.621.548,69	480.573,66
494.428,38	32.850,19	417.750,43	76.677,95
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
494.428,38	32.850,19	417.750,43	76.677,95
2.596.550,73	337.967,22	2.039.299,12	557.251,61

Titolo 2	Spese in conto capitale	stanziamento		Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	Stanziamento previsione 2014	
		assestato 2013	variazione				
		2013	1.293.178,02	0,00	1.293.178,02	-512.067,02	781.111,00
Titolo 2: Spese in conto capitale .Acquisto immobili, manutenzioni straordinarie, spese per reti stradali, opere pubbliche appaltate, partecipazioni e conferimenti nei confronti di società partecipate,							
	Residui		1.353.866,43	0,00	1.353.866,43		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
			0,00	0,00	0,00		
	Residui		1.353.866,43	0,00	1.353.866,43		
Totale Titolo 2 + residui			2.647.044,45	0,00	2.647.044,45		

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
221.914,21	1.071.263,81	70.801,82	151.112,39
1.347.472,20	6.394,23	1.139.443,82	208.028,38
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
1.347.472,20	6.394,23	1.139.443,82	208.028,38
1.569.386,41	1.077.658,04	1.210.245,64	359.140,77

DIFFERENZE ENTRATE E USCITE	2013	-47275,15	0,00	-47275,15	17275,15	-30000,00
	RESIDUI	-860509,99	0,00	-860509,99	0,00	0,00
Totali		-907785,14	0,00	-907785,14	674694,40	

accertamenti /			
impegni	disponibilita'	flussi	flussi futuri
424311,74	-471586,89	529278,44	-104966,70
-862364,10	1854,11	-714643,07	-147721,03
-438052,36	-469732,78	-185364,63	-252687,73

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO							
		stanziamento assestato 2013 Post variazioni (previsione definitiva)	Stanziamento previsione 2014	SPESA		stanziamento assestato 2013 Post variazioni (previsione definitiva)	Stanziamento previsione 2014
ENTRATE							
Titolo 1	Entrate tributarie	1.355.305,00	1.541.126,00	Titolo 1	Spese Correnti	2.407.239,38	2.245.912,00
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	275.495,00	57.778,00				
Titolo 3	Entrate extratributarie	786.258,00	665.508,00				
Totali Titoli 1, 2, 3		2.417.058,00	2.264.412,00	Totali Titolo 1		2.407.239,38	2.245.912,00
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.285.884,25	781.111,00	Titolo 2	Spese in conto capitale	1.293.178,02	781.111,00
TOTALE ENTRATE FINALI		3.702.942,25	3.045.523,00	TOTALE SPESE FINALI		3.700.417,40	3.027.023,00
Titolo 5	Entrate derivanti da accensione di prestiti	25.823,00	25.823,00	Titolo 3	Spese per Rimborso di prestiti	75.623,00	74.323,00
Titolo 6	Entrate da servizi per conto di terzi	466.000,00	466.000,00	Titolo 4	Spese per servizi per conto di	466.000,00	466.000,00
TOTALE ENTRATE		491.823,00	491.823,00	TOTALE		541.623,00	540.323,00
Avanzo di amministrazione applicato		47275,15	30000				
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		4.242.040,40	3.567.346,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE		4.242.040,40	3.567.346,00

Il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2013, sopra-riportato, evidenzia il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese dei servizi in conto terzi.

Al bilancio di previsione 2014 viene applicata una quota di avanzo di amministrazione "non vincolato" del 2013 per il finanziamento di spese correnti di funzionamento "non ripetitive".

		stanziamento assestato 2013 Post variazioni (previsione definitiva)	Stanziamento previsione 2014
Risultati differenziali			
A) Equilibrio economico finanziario			
Titolo 1	Entrate tributarie	1.355.305,00	1.541.126,00
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	275.495,00	57.778,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	786.258,00	665.508,00
Totale entrate I II III		2.417.058,00	2.264.412,00
Titolo 1	Spese Correnti	-2.407.239,38	-2.245.912,00
DIFFERENZA		9.818,62	18.500,00
Titolo 3	Spese per Rimborso di prestiti e anticipazione di tesoreria	-75.623,00	-74.323,00
DIFFERENZA		-65.804,38	-55.823,00
DIFFERENZA FINANZIATA CON :			
avanzo economici di spesa corrente			
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	destin.al titolo I Spesa corrente (da concessioni da edificare) 0,00	0,00
Avanzo di amministrazione		destin.al titolo I Spesa corrente 47275,15	30000
Avanzo Economico di spesa corrente 2013		destin.al titolo II Spesa in conto capitale -7293,77	0
Titolo 5	Entrate derivanti da accensione di prestiti	(anticipazione di tesoreria destin.al titolo 3 della spesa rimborso di prestiti) 25823,00	25823,00
Totale differenza finanziata		65.804,38	55.823,00

Prestiti 2013 prestiti 2014
-49.800,00 -48.500,00

Al bilancio di previsione 2014 viene applicato una quota di avanzo di amministrazione "non vincolato" del 2013 per il finanziamento di spese correnti di funzionamento "non ripetitive".

importo destinato 39981,38

0,00

0,00

B) EQUILIBRIO FINALE		
Entrate finali (av. + titoli I + II + III + IV)	3750217,40	3075523,00
Spese finali (disav + titoli I + II)	-3700417,40	-3027023,00
SALDO NETTO DA FINANZIARE / IMPIEGARE	49800,00	48500,00
SALDO NETTO FINANZIATO O IMPIEGATO :		
Titolo 3 Spese per Rimborso di prestiti	49500,00	0,00
Titolo 3 Spese per Rimborso di prestiti		48.500,00
Titolo 5 Entrate derivanti da accensione di prestiti		0,00
Totale finanziato o impiegato netto	49.500,00	48.500,00

Il saldo netto da impiegare dell'equilibrio finale, pari ad € 48.500,00 corrisponde all'importo delle quote di capitale dei mutui in ammortamento del titolo III della spesa non incluso nelle "spese finali".

QUADRO DI CONTROLLO stanziamento assestato 2013 Post variazioni (previsione definitiva)

SPESE			ENTRATE				
			Titolo 1 2 3	Titolo 4	Titolo 5 6	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	TOTALE ENTRATE ripartite
Titolo 1	Spese Correnti	-2.407.239,38	2.367.558,00	0,00		39981,38	2.407.539,38
Titolo 2	Spese in conto capitale	-1.293.178,02	0,00	1.285.884,25		7293,77	1.293.178,02
Titolo 3	Spese per Rimborso di pr	-75.623,00	49.500,00	0,00	25.823,00		75.323,00
Titolo 4	Spese per servizi per cont	-466.000,00	0,00	0,00	466.000,00		466.000,00
Totali		-4.242.040,40	2.417.058,00	1.285.884,25	491.823,00	47.275,15	4.242.040,40

0,00

QUADRO DI CONTROLLO Stanziamento previsione 2014

SPESE			ENTRATE				
			Titolo 1 2 3	Titolo 4	Titolo 5 6	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	TOTALE ENTRATE ripartite
Titolo 1	Spese Correnti	-2.245.912,00	2.215.912,00	0,00		30000	2.245.912,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	-781.111,00	0,00	781.111,00	0,00	0	781.111,00
Titolo 3	Spese per Rimborso di pr	-74.323,00	48.500,00	0,00	25.823,00		74.323,00
Titolo 4	Spese per servizi per cont	-466.000,00	0,00	0,00	466.000,00		466.000,00
Totali		-3.567.346,00	2.264.412,00	781.111,00	491.823,00	30.000,00	3.567.346,00

0,00

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2013 ALLA DATA DEL 31/12/2013

GESTIONE FINANZIARIA				
		Residui	Competenza	
Fondo cassa al	01/01/2012			1.033.666,95
Riscossioni		867.894,07	2.498.124,27	3.366.018,34
Pagamenti		-1.582.537,14	-1.968.845,83	-3.551.382,97
Fondo cassa al	31/12/2013	-714.643,07	529.278,44	848.302,32
Residui in corso				
Entrate accertate da incassare anni precedenti				153.570,29
Entrate accertate da incassare del 2013				553.497,61
Uscite impegnate da pagare residui anni precedenti				-301.291,32
Uscite impegnate da pagare residui anno 2013				-658.464,31
Margine di tesoreria				595.614,59 ok
Residui attivi in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti				-516.929,76
F.do vincolato per il finanziamento spese in conto capitale				-41.061,25
Margine di tesoreria applicabile al bilancio fondo libero				37.623,58

La gestione finanziaria che si riassume nel prospetto sopra-riportato, chiude con un avanzo di amministrazione di € 595.614,59. Questo importo costituisce il risultato contabile di amministrazione che, in base all'art. 186 del d.Lgs 267/2000, e' accertato con l'approvazione del rendiconto ed è pari al fondo di cassa al 31/12/2013 aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. L'Avanzo di amministrazione si suddivide nei sotto-elencati vincoli: € 516.929,76 fondo vincolato per residui attivi "in sofferenza" – trattasi di quei residui attivi per i quali non vi è la certezza della riscossione (ruoli tarsu, affitti aler, polizza fideiussoria); € 41.061,25 fondo vincolato per il finanziamento di spese in conto capitale di cui € 35.721,49 per opere cimiteriali; € 37.623,58 fondo libero che può essere utilizzato per tutte le spese previste dall'art. 187 del Tuel tra cui spese correnti di funzionamento "non ripetitive" durante tutto l'esercizio, altre spese correnti, ma solo in sede di assestamento di bilancio.

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2013 ALLA DATA DEL 31/12/2013**RISULTATI DELLA GESTIONE****Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

Riscossioni	2.498.124,27
Pagamenti	-1.968.845,83
Differenza	529.278,44
Residui attivi 2013 da riscuotere	553.497,61
Residui passivi 2013 da pagare	-658.464,31
Differenza	-104.966,70
Risultato di competenza - disavanzo + avanzo	424.311,74

La gestione di competenza 2013 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2012

Avanzo di amministrazione 2012	47.275,15 ok
Avanzo non applicato	0,00 ok
Residui in sofferenza	0
Avanzo applicabile al bilancio	47.275,15

Risultato di competenza considerando l'avanzo 2012 applicato 471.586,89

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2013 ALLA DATA DEL 31/12/2013

Gestione di competenza corrente			
	Accertamenti 2013	Reversali	Da riscuotere
Entrate correnti			
Titolo 1 Entrate tributarie	1.210.951,31	1.011.546,64	199.404,67
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	232.340,01	205.678,92	26.661,09
Titolo 3 Entrate extratributarie	741.589,55	512.658,76	228.930,79
Totale entrate correnti	2.184.880,87	1.729.884,32	454.996,55
Spese correnti			
Titolo 1 Spese Correnti	-2.102.122,35	-1.621.548,69	-480.573,66
Titolo 3 Spese per Rimborso di prestiti	-49.350,63	-49.350,63	0,00
Differenza Entrate Spese	33.407,89	58.985,00	-25.577,11
destinazioni al titolo primo della spesa :			
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti			
Avanzo applicabile al bilancio	39981,38		
Entrate correnti destinate al titolo secondo della spesa (spese in conto capitale)	-21.000,00		-21.000,00
Totale gestione corrente	52.389,27	58.985,00	-46.577,11
<i><u>La gestione di competenza 2013 è esaminata considerando l'avanzo di amministrazione 2012 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio</u></i>			

Gestione di competenza conto capitale			
	Accertamenti 2013	Reversali	Da riscuotere
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	612.818,06	542.818,06	70.000,00
Titolo 5 Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Impegni			
Titolo 2 Spese in conto capitale	-221.914,21	-70.801,82	-151.112,39
Differenza gestione c/ capitale	390.903,85	472.016,24	-81.112,39
Avanzo applicabile al bilancio			
	7.293,77		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa (spese in conto capitale)	21.000,00		
Saldo gestione in conto capitale	419.197,62		
Saldo gestione corrente e in conto capitale	471.586,89	531.001,24	-127.689,50
<i><u>La gestione di competenza 2013 è esaminata considerando l'avanzo di amministrazione 2012 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio</u></i>			

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2013 ALLA DATA DEL 31/12/2013

	Accertamenti 2013	Reversali	Da riscuotere
Gestione entrate e spese per servizi			
Titolo 6 Entrate da servizi per conto di terzi	253.922,95	225.421,89	28.501,06
	Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 4 Spese per servizi per conto di terzi	-253.922,95	-227.144,69	-26.778,26
Totale gestione servizi	0,00	-1.722,80	1.722,80
Riepilogo gestioni			
Totale gestione corrente	33.407,89	58.985,00	-46.577,11
Differenza gestione c/ capitale	390.903,85	472.016,24	-81.112,39
Totale gestione servizi	0,00	-1.722,80	1.722,80
Avanzo di amministrazione 2012	171.302,85	45.421,04	0,00
Avanzo di amministrazione 2012 non applicato	125881,81		
Totale risultato di competenza	595.614,59	529.278,44	-125.966,70

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2013 ALLA DATA DEL 31/12/2013

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata (i dati degli anni precedenti sono stati rilevati dalla relazione dell'organo di revisione)

		2008	2009	2010	2011	2012	2013
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	62,36%	62,97%	67,25%	95,50%	94,36%	89,36601
						$\frac{1.952.540,86}{2.184.880,87} \times 100$	
L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. SE INFERIORE AL 30% PER PROVINCE E AL 40% PER I COMUNI RILEVA CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'.							

		2008	2009	2010	2011	2012	2013
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	38,62%	38,70%	41,22%	70,19%	69,91%	55,42413
						$\frac{1.210.951,31}{2.184.880,87} \times 100$	
L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.							

		2008	2009	2010	2011	2012	2013
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	199,69	207,26	242,45	387,76	371,49	318,5038
		3752	3806	3888	3913	3915	3.802,00
L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.							

		2008	2009	2010	2011	2012	2013
Interventi di intervento erariale e intervento regionale (stato regioni ecc...)	$\frac{\text{Titolo 2}}{\text{popolazione}}$	182,64	188,31	192,62	24,83	29,99	61,10994
		3752	3806	3888	3913	3915	3.802,00
L'indice di intervento erariale e regionale evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai altri livelli di governo ecc.							

Gli indici dal 2011 subiscono rilevanti scostamenti, rispetto agli esercizi precedenti, a seguito di maggiori risorse nel titolo primo (entrate tributarie), dovute a nuove voci di entrata relative a compartecipazione all'iva e al fondo sperimentale di riequilibrio a seguito della prima applicazione del "federalismo fiscale", con conseguente minori entrate del titolo secondo (entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato della Regione e di altri enti ecc.).

La variazione in diminuzione nelle percentuali dell'autonomia finanziaria, impositiva e pressione tributaria del 2013 rispetto al 2012 è dovuta all'abbassamento dell'entrata dell'IMU per il mancato gettito sull'abitazione principale e sulle altre tipologie di immobili esonerate dal pagamento dell'IMU nel 2013. Il mancato gettito è stato coperto da un contributo statale introitato al titolo II dell'entrata. Questo nuovo contributo ha portato quindi ad incrementare il titolo II dell'entrata "trasferimenti" ed a ridurre il titolo I "entrate tributarie", mantenendo invariato complessivamente il gettito delle entrate di parte corrente. Troviamo, per questo motivo, aumentato l'intervento erariale.

Estratto dalla relazione dell'organo di revisione

		2005	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Rigidità spesa corrente	Spese pers. + Quota amr x 100 Totale entrate Tit. I + II + III	26,01%	24,84%	26,02%	24,24%	23,88%	26,90%	29,13%	26,68%
Velocità gest. spesa corrente	Pagamenti Tit. I compet x 100 Impegni Tit. I competenza	76,23%	77,04%	76,66%	76,92%	75,47%	75,65%	77,91%	77,14%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Il Comune di Lograto, ha ridotto la percentuale di rigidità della spesa corrente rispetto al 2012 specialmente per la riduzione della spesa del personale.

Con l'occasione si precisa che nel totale della spesa per il personale della tabella è compresa la quota IRAP€ 30.563,39 che, pur essendo classificata come "imposte e tasse, è comunque una quota da riferirsi alla spesa del personale.

La velocità nei pagamenti del Titolo I° rispetto agli impegni è solo leggermente inferiore al 2012 (dal 77,91% al 77,14%).

Anche la percentuale del 2013 rileva una "buona gestione di cassa" in quanto permette di rispettare il parametro relativo alla deficitarietà strutturale n° 4 .

PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

Dipendenti all'01.01.2012	n.	10
assunzioni	n.	1
dimissioni	n.	

Dipendenti al 31.12.2012 n. 11

PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

Dipendenti all'01.01.2012	n.	
assunzioni	n.	
dimissioni	n.	
Dipendenti al 31.12.2012	n.	

Dati e indicatori relativi al personale

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Abitanti	3.640	3.752	3.752	3.888	3.913	3.915	3.802
Dipendenti	9,75	9,5	9,25	10	10	10	11
Costo del personale	433.324	439.399	442.078	498.377	484.100	516.866	494.028
N° abitanti per ogni dipendente	373	395	406	389	391	391	346
Costo medio per dipendente	44.443	46.253	46.253	49.838	48.410	48.410	44.912

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE

Titolo 1: Spese correnti. Comprendono spese per il personale, acquisto beni e servizi (materiale consumo, spese telefoniche, altre utenze, compensi professionali, affitti,...), contributi ad associazioni, borse di studio, ripiano di deficit di aziende speci

	2007	% verticale	2008	% verticale	2009	% verticale	2010	% verticale	2011	% verticale	2012	% verticale	2013	
Personale	433.323,64	24,4%	439.398,82	24,1%	442.078,13	23,2%	498.376,88	24,6%	484.100,91	24,1%	516.866,33	26,1%	494.027,64	23,50%
Acquisto di beni	44.811,45	2,52%	46.972,49	2,57%	45.792,66	2,41%	45.983,28	2,27%	43.862,08	2,19%	42.653,86	2,15%	46.468,96	2,21%
Prestazioni di servizi	1.081.716,52	60,83%	1.111.193,51	60,84%	1.172.185,61	61,60%	1.244.540,16	61,41%	1.231.482,52	61,37%	1.150.024,26	58,09%	1.187.893,76	56,51%
Utilizzo di beni di terzi		0,00%		0,00%	2.400,00	0,13%		0,00%	1.048,94	0,05%	2.115,37	0,11%	2.115,37	0,10%
Trasferimenti	173.211,13	9,74%	185.019,46	10,13%	190.790,10	10,03%	189.974,86	9,37%	201.649,57	10,05%	219.047,81	11,06%	319.307,62	15,19%
Interessi passivi e oneri finanz.	15.379,08	0,86%	14.430,85	0,79%	13.453,80	0,71%	12.421,55	0,61%	11.002,55	0,55%	9.965,02	0,50%	8.910,51	0,42%
Imposte e tasse	28.601,49	1,61%	28.244,39	1,55%	29.269,13	1,54%	34.292,69	1,69%	31.696,14	1,58%	38.905,84	1,97%	41.964,01	2,00%
Oneri straordinari	1.225,02	0,07%	1.304,74	0,07%	6.840,23	0,36%	923	0,05%	1.776,72	0,09%	113,20	0,01%	1.434,48	0,07%
Rimborso minor gettito Imu													0,00%	
Totale spesa corrente	1.778.268,33	100,00%	1.826.564,26	100,00%	1.902.809,66	100,00%	2.026.512,42	100,00%	2.006.619,43	100,00%	1.979.691,69	100,00%	2.102.122,35	100,00%

Il presidente analizzando l'andamento della spesa corrente, precisa che il decremento del numero di abitanti nell'esercizio 2013 è dovuto principalmente al censimento della popolazione che si è concluso nell'esercizio in esame .

Merita precisare che non si è proceduto ad effettuare una valutazione e stima di decremento anche negli esercizi precedenti. Si tenga conto del difetto di comparazione .

		variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione
numero abitanti	3.640	3.752	112,00	3.806	54,00	3.888	82,00
			-0,35%		2,63%		4,08%
							-1,64%
							-1,41%
							8,54%
spesa corrente media per abitante (dato storico)	488,54	486,82	-1,71	499,95	13,13	521,22	21,27
						512,81	-8,41
						505,67	-7,14
						552,90	47,23

% indice dei prezzi al consumo dicembre periodo successivo

2,00% 1,20% 1,90% 3,20% 2,70% 1,00%

		variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione
% di attualizzazione della spesa sistema composto (indicizzazione continua)	12,20	10,11	-2,26%	8,93	1,58%	7,02	2,37%
						3,73	-4,87%
						1,00	-4,15%
						0,00	7,63%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2011 col sistema composto (indicizzazione continua)	548,14	536,02	-12,12	544,60	8,58	557,80	13,20
						531,92	-25,88
						510,73	-21,20
						552,90	42,17
% di attualizzazione della spesa sistema semplice	12,00	10,00	-2,18%	8,80	1,55%	6,90	2,38%
						3,70	-4,78%
						1,00	-4,12%
						0,00	7,63%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2011 col sistema semplice	547,16	535,51	-11,65	543,95	8,44	557,19	13,24
						531,78	-25,40
						510,73	-21,06
						552,90	42,17

		variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione
			0,87%		2,95%		4,44%
							-4,11%
							-4,07%
							4,88%
spesa totale attualizzata al 2012 sistema semplice	1.991.660,53	2.009.220,69	17.560,16	2.070.256,91	61.036,22	2.166.341,78	96.084,87
						2.080.864,35	-85.477,43
						1.999.488,61	-81.375,74
						2.102.122,35	102.633,74

