

Comune di  
**Pisa**

**RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI  
ED EQUILIBRI DI BILANCIO  
2012**

**Comune di Pisa**  
**RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI ED EQUILIBRI DI BILANCIO 2012**

**INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI**

<b>Ricognizione sui programmi 2012 e sugli equilibri di bilancio</b>	
Contenuto della ricognizione e logica espositiva	1
Gestione dei programmi ed equilibri finanziari	2
Fonti finanziarie ed utilizzi economici	3
La verifica degli equilibri di bilancio: quadro di sintesi	4
La verifica sugli equilibri della gestione residui: quadro di sintesi	5
Lo stato di attuazione dei programmi: quadro di sintesi	6
Lo stato di finanziamento degli investimenti programmati	7
<b>Verifica degli equilibri del bilancio 2012 di competenza</b>	
Il bilancio suddiviso nelle componenti	8
<b>Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012</b>	
Programmazione politica e gestione dei programmi	9
L'andamento dei programmi previsti	10
Amministrazione, gestione e controllo	12
Giustizia	13
Polizia locale	14
Istruzione pubblica	15
Cultura e beni culturali	16
Sport e ricreazione	17
Turismo	18
Viabilità e trasporti	19
Territorio e ambiente	20
Settore sociale	21
Sviluppo economico	22
Servizi produttivi	23
<b>Verifica sullo stato di accertamento delle entrate</b>	
Il riepilogo generale delle entrate	24
Le entrate tributarie	25
I trasferimenti correnti	26
Le entrate extratributarie	27
I trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	28
Le accensioni di prestiti	29

## **Ricognizione sui programmi 2012 e sugli equilibri di bilancio**

### **Contenuto della ricognizione e logica espositiva**

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali individua il consiglio comunale quale organo competente al controllo politico-amministrativo sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio con riferimento alla programmazione generale operata attraverso la Relazione previsionale e programmatica ed il Bilancio di previsione (annuale e pluriennale).

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, pertanto, non riguardano la sola situazione attuale del bilancio ma devono tendere a considerare anche la proiezione delle disponibilità di entrata e delle esigenze di spesa fino alla chiusura dell'esercizio (proiezione al 31/12).

La ricognizione sul grado di attuazione dei programmi, con l'annessa verifica generale degli equilibri di bilancio, forniscono un quadro sui risultati che l'amministrazione sta ottenendo utilizzando le risorse del bilancio (gestione della competenza), oltre che un'analisi sintetica sull'andamento della gestione stralcio dei precedenti esercizi (gestione dei residui).

La verifica sugli equilibri generali di bilancio e l'aggiornamento sullo stato di attuazione dei programmi possono incidere sulla successiva attività deliberativa del consiglio. Infatti, in presenza di situazioni di squilibrio, anche potenziale, il consiglio comunale deve approvare l'operazione di riequilibrio della gestione a norma dell'art. 193 del TUEL.

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

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

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

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

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

La presente ricognizione sugli equilibri di bilancio dell'esercizio 2012 è effettuata con riferimento agli stanziamenti assestati a seguito dell'approvazione della 2° variazione di bilancio ed evidenzia che, stanti gli interventi correttivi alle previsioni finanziarie di entrata e di spesa già attuati con detta variazione, non sussistono squilibri di bilancio in relazione ai quali occorre intervenire ai sensi dell'art. 193 del TUEL.

Particolare attenzione tuttavia dovrà essere prestata, nel proseguo della gestione finanziaria, in relazione all'evoluzione del quadro di finanza pubblica nazionale, soprattutto in relazione all'entrata derivante dal gettito dell'Imposta municipale propria (IMU) ed alle spettanze assegnate dallo Stato mediante il Fondo sperimentale di riequilibrio; in proposito si rinvia alle valutazioni di ordine tecnico-finanziario contenute nella Relazione tecnica (allegato "G") alla delibera consiliare di approvazione della 2^ variazione di bilancio del corrente esercizio.

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

Il bilancio richiede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in titoli. Il totale delle entrate indica il valore complessivo delle risorse impiegate dal comune per finanziare la spesa.

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

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

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI 2012 (Fonti finanziarie)		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tributi (Tit.1)	(+)	72.825.810,00	72.825.810,00	0,00
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	11.987.636,00	11.987.636,00	0,00
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	33.188.658,00	33.188.658,00	0,00
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	169.012.811,00	169.012.811,00	0,00
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	13.000.000,00	13.000.000,00	0,00
Avanzo di amministrazione	(+)	2.890.672,52	2.890.672,52	0,00
Risorse correnti destinate a rimborso di prestiti	(-)	6.998.000,00	6.998.000,00	0,00
Riscossioni di crediti	(-)	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00
Anticipazioni di cassa	(-)	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale delle risorse destinate ai programmi</b>		<b>185.907.587,52</b>	<b>185.907.587,52</b>	<b>0,00</b>

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI 2012 (Utilizzi economici)		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Spese correnti (Tit.1)	(+)	107.759.776,52	107.759.776,52	0,00
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	178.147.811,00	178.147.811,00	0,00
Disavanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti	(-)	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00
<b>Totale delle risorse impiegate nei programmi</b>		<b>185.907.587,52</b>	<b>185.907.587,52</b>	<b>0,00</b>

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

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

La presenza di un eventuale scostamento tra la situazione odierna (stanziamento attuale) e quella prospettata a fine esercizio (proiezione al 31/12), costruita - quest'ultima - sulla scorta delle informazioni reperite o fornite dai diversiservizi comunali, indica la necessità di apportare variazioni al bilancio.

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

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

La ricognizione sugli equilibri di bilancio ha come obiettivo principale il ripristino del pareggio di bilancio, qualora questo sia venuto meno.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2012 (Composizione degli equilibri)		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
<b>Bilancio corrente</b>				
Entrate Correnti	(+)	114.757.776,52	114.757.776,52	0,00
Uscite Correnti	(-)	114.757.776,52	114.757.776,52	0,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) corrente		0,00	0,00	
<b>Bilancio investimenti</b>				
Entrate Investimenti	(+)	78.147.811,00	78.147.811,00	0,00
Uscite Investimenti	(-)	78.147.811,00	78.147.811,00	0,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) investimenti		0,00	0,00	
<b>Bilancio movimento di fondi</b>				
Entrate Movimento di Fondi	(+)	110.000.000,00	110.000.000,00	0,00
Uscite Movimento di Fondi	(-)	110.000.000,00	110.000.000,00	0,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) movimento di fondi		0,00	0,00	
<b>Bilancio servizi per conto di terzi</b>				
Entrate Servizi per Conto di Terzi	(+)	40.000.000,00	40.000.000,00	0,00
Uscite Servizi per Conto di Terzi	(-)	40.000.000,00	40.000.000,00	0,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) servizi per conto di terzi		0,00	0,00	
<b>TOTALE GENERALE</b>				
Entrate bilancio	(+)	342.905.587,52	342.905.587,52	0,00
Uscite bilancio	(-)	342.905.587,52	342.905.587,52	0,00
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza		0,00	0,00	

**Ricognizione sui programmi 2012 e sugli equilibri di bilancio**  
**La verifica sugli equilibri della gestione residui: quadro di sintesi**

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).

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 risultato attuale della gestione dei residui è meramente provvisorio. Il valore definitivo di detto saldo sarà determinato con l'approvazione del rendiconto della gestione 2012 una volta effettuata la necessaria procedura di riaccertamento.

GESTIONE RESIDUI ATTIVI (Residui 2011 e precedenti)	Res. iniziali (1)	Variazione C/Residui 2011		Acc. C/Residui (4=1+2-3)
		Maggiori res. (2)	Minori res. (3)	
Tit.1 - Tributarie	18.995.815,11	0,00	0,00	18.995.815,11
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	4.049.383,77	28.005,69	0,00	4.077.389,46
Tit.3 - Extratributarie	13.490.896,34	38.145,17	0,00	13.529.041,51
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	53.032.732,68	0,00	0,00	53.032.732,68
Tit.5 - Accensione di prestiti	2.956.000,00	0,00	0,00	2.956.000,00
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	2.214.142,47	0,00	43.374,48	2.170.767,99
<b>Totale</b>	<b>94.738.970,37</b>	<b>66.150,86</b>	<b>43.374,48</b>	<b>94.761.746,75</b>

GESTIONE RESIDUI PASSIVI (Residui 2011 e precedenti)	Res. iniziali (1)	Variazione C/Residui 2011		Imp. C/Residui (4=1+2-3)
		Maggiori res. (2)	Minori res. (3)	
Tit.1 - Correnti	26.523.579,51	0,00	21.118,43	26.502.461,08
Tit.2 - In conto capitale	74.134.705,10	0,00	79.659,79	74.055.045,31
Tit.3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	7.441.302,44	0,00	43.374,48	7.397.927,96
<b>Totale</b>	<b>108.099.587,05</b>	<b>0,00</b>	<b>144.152,70</b>	<b>107.955.434,35</b>

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI (Residui 2011 e precedenti)	Effetti sugli equilibri di bilancio		Risultato attuale (+/-)
	Positivi (+)	Negativi (-)	
Maggiori residui attivi	66.150,86		
Minori residui passivi	144.152,70		
Minori residui attivi		-43.374,48	
Maggiori residui passivi		0,00	
<b>Totale</b>	<b>210.303,56</b>	<b>-43.374,48</b>	<b>166.929,08</b>

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

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

I programmi di spesa sono i punti di riferimento con i quali misurare, nel corso dell'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dal Comune. Il prospetto successivo fornisce 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 che ogni programma può essere costituito da interventi di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente) e da investimenti (Tit.2 - Spese in Conto capitale).

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.

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI 2012 IN SINTESI (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni	
Amministrazione, gestione e controllo	33.659.380,52	22.978.847,02	68,27 %
Giustizia	2.182.465,00	2.013.510,41	92,26 %
Polizia locale	6.970.764,00	6.179.356,70	88,65 %
Istruzione pubblica	13.228.915,00	6.436.553,01	48,66 %
Cultura e beni culturali	8.095.536,00	3.225.053,57	39,84 %
Sport e ricreazione	2.113.601,00	882.286,02	41,74 %
Turismo	4.429.063,00	749.834,95	16,93 %
Viabilità e trasporti	61.308.998,00	6.012.774,27	9,81 %
Territorio e ambiente	32.863.593,00	23.769.780,63	72,33 %
Settore sociale	19.964.029,00	12.401.352,23	62,12 %
Sviluppo economico	1.091.243,00	343.208,34	31,45 %
Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00 %
<b>Programmi effettivi di spesa</b>	<b>185.907.587,52</b>	<b>84.992.557,15</b>	<b>45,72 %</b>
Disavanzo di amministrazione	0,00	-	
<b>Totale delle risorse impiegate nei programmi</b>	<b>185.907.587,52</b>	<b>84.992.557,15</b>	

**Ricognizione sui programmi 2012 e sugli equilibri di bilancio**  
**Lo stato di finanziamento degli investimenti programmati**

Nel campo delle opere pubbliche, la politica dell'amministrazione è tesa ad assicurare al cittadino un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo una quantità di servizi adeguata alle aspettative della collettività. Il comune pianifica annualmente la propria attività d'investimento e la riporta, poi, in quel particolare documento di indirizzo che è il programma triennale dei lavori pubblici. In quell'ambito, connesso con l'approvazione del bilancio di previsione, sono individuate le risorse che si cercherà di reperire e gli interventi che saranno finanziati con tali mezzi.

Dal punto di vista contabile, le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in c/capitale e mutui passivi, eventualmente integrate con l'avanzo di precedenti esercizi e con le possibili economie di parte corrente. Per obbligo contabile, l'ente locale può dare corso ad un intervento programmato solo dopo che ne ha reperito il finanziamento. La tabella riporta l'elenco dei principali investimenti previsti in questo esercizio e mostra l'importo dell'opera (colonna "Previsto"), il finanziamento già reperito (colonna "Finanziato"), unitamente all'indicazione delle opere collocate in momentaneo "parcheggio", in attesa di reperire la necessaria copertura (colonna "Da finanziare").

I PRINCIPALI INVESTIMENTI PREVISTI NEL 2012		Investimento		
		Previsto	Finanziato	Da finanziare
1	Amministrazione, gestione e controllo	4.923.000,00	810.328,11	4.112.671,89
2	Giustizia	50.000,00	37.207,50	12.792,50
3	Polizia locale	380.000,00	544,50	379.455,50
4	Istruzione pubblica	4.860.000,00	187.728,23	4.672.271,77
5	Cultura e beni culturali	4.076.261,00	326.456,66	3.749.804,34
6	Sport e ricreazione	1.085.000,00	24.885,61	1.060.114,39
7	Turismo	2.655.569,00	2.000,00	2.653.569,00
8	Viabilità e trasporti	50.139.981,00	48.585,00	50.091.396,00
9	Territorio e ambiente	4.686.000,00	329.656,25	4.356.343,75
10	Settore sociale	4.790.000,00	274.238,51	4.515.761,49
11	Sviluppo economico	502.000,00	0,00	502.000,00
12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>78.147.811,00</b>	<b>2.041.630,37</b>	<b>76.106.180,63</b>

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

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

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

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

Partendo da queste precisazioni, la tabella indica il fabbisogno totale di mezzi stimato al 31/12 e suddiviso in risorse correnti, investimenti, movimento di fondi e servizi per conto di terzi. Se il valore complessivo (risultato) assume segno negativo (disavanzo tendenziale di gestione), il comune dovrà attivare il riequilibrio della gestione per la presenza di uno squilibrio nella competenza. In quest'ultima circostanza, infatti, le spese necessarie alla chiusura dell'esercizio non sono ancora fronteggiate da un volume adeguato di risorse di entrata.

RIEPILOGO BILANCI DI COMPETENZA 2012	Proiezioni al 31-12		Risultato (+/-)
	Entrate (+)	Uscite (-)	
Corrente	114.757.776,52	114.757.776,52	0,00
Investimenti	78.147.811,00	78.147.811,00	0,00
Movimento di fondi	110.000.000,00	110.000.000,00	0,00
Servizi per conto terzi	40.000.000,00	40.000.000,00	0,00
Totale	<b>342.905.587,52</b>	<b>342.905.587,52</b>	<b>0,00</b>

**Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012**  
**Programmazione politica e gestione dei programmi**

Il consiglio è chiamato a deliberare in materia di programmazione sia nella fase iniziale di formazione degli obiettivi generali di bilancio che nella successiva valutazione infrannuale sul grado di realizzazione degli stessi. I programmi rappresentano quindi la chiave di lettura del bilancio nell'ottica della programmazione politico/finanziaria.

Le scelte in materia di programmazione traggono origine da una valutazione delle disponibilità finanziarie e dalla successiva destinazione delle stesse, secondo un preciso grado di priorità, al finanziamento di programmi di spesa che interessano sia la gestione corrente che gli investimenti.

Ad inizio esercizio, il consiglio comunale ha approvato il principale documento di pianificazione dell'attività dell'ente, e cioè la relazione previsionale e programmatica. Con quest'atto sono stati identificati sia gli obiettivi generali dell'esercizio che le risorse necessarie al loro finanziamento. Il bilancio del comune, pertanto, è stato suddiviso in altrettanti programmi a cui corrispondevano i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte iniziali si sono tradotte in attività di gestione dall'ente.

Nelle pagine seguenti analizziamo la situazione aggiornata dei singoli programmi di spesa indicando, per ciascuno di essi, il riferimento agli aggregati contabili che lo compongono.

PROGRAMMI 2012		
	Denominazione	Responsabile
1	Amministrazione, gestione e controllo	Dirigenti competenti
2	Giustizia	Dirigenti competenti
3	Polizia locale	Dirigenti competenti
4	Istruzione pubblica	Dirigenti competenti
5	Cultura e beni culturali	Dirigenti competenti
6	Sport e ricreazione	Dirigenti competenti
7	Turismo	Dirigenti competenti
8	Viabilità e trasporti	Dirigenti competenti
9	Territorio e ambiente	Dirigenti competenti
10	Settore sociale	Dirigenti competenti
11	Sviluppo economico	Dirigenti competenti
12	Servizi produttivi	Dirigenti competenti

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

Il giudizio sullo stato di avanzamento degli obiettivi programmati deve necessariamente essere accompagnato da un'attenta valutazione dei fattori che influenzano i risultati conseguiti nelle tre componenti elementari di ogni programma: la spesa corrente (Tit.1) e la spesa in c/capitale (Tit.2). Ogni valutazione sull'andamento della gestione che si fonda 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.

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.

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

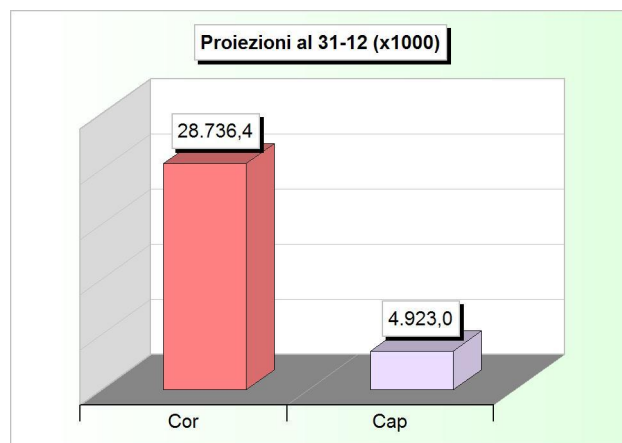
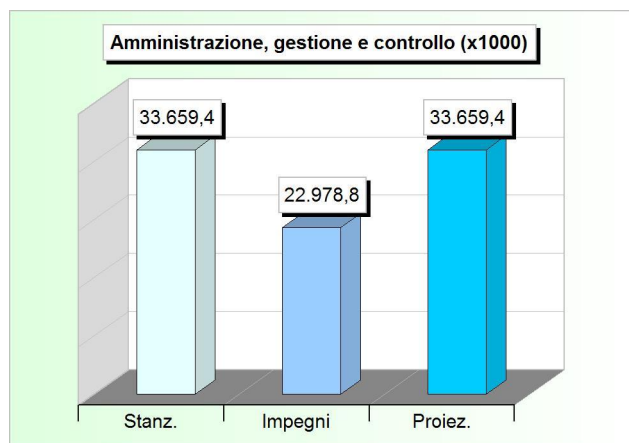
- La denominazione dei programmi;
- Il valore di ogni singolo programma (totale programma);
- Le risorse previste in bilancio (stanziamenti attuali) distinte da quelle già attivate (impegni di competenza);
- La destinazione delle risorse al finanziamento di spese correnti, spese in c/capitale, con l'eventuale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

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2012 (Denominazione dei programmi)		Competenza		% Impegnato
		Stanz. attuali	Impegni	
Amministrazione, gestione e controllo				
Spesa Corrente	(Tit.1)	28.736.380,52	22.589.227,03	78,61 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	4.923.000,00	389.619,99	7,91 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	-	-	-
Totale programma		33.659.380,52	22.978.847,02	68,27 %
Giustizia				
Spesa Corrente	(Tit.1)	2.132.465,00	1.976.302,91	92,68 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	50.000,00	37.207,50	74,42 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	-	-	-
Totale programma		2.182.465,00	2.013.510,41	92,26 %

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2012 (Denominazione dei programmi)		Competenza		% Impegnato
		Stanz. attuali	Impegni	
Polizia locale				
Spesa Corrente	(Tit.1)	6.590.764,00	6.178.812,20	93,75 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	380.000,00	544,50	0,14 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	-	-	-
Totale programma		6.970.764,00	6.179.356,70	88,65 %
Istruzione pubblica				
Spesa Corrente	(Tit.1)	8.368.915,00	6.248.824,78	74,67 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	4.860.000,00	187.728,23	3,86 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	-	-	-
Totale programma		13.228.915,00	6.436.553,01	48,66 %
Cultura e beni culturali				
Spesa Corrente	(Tit.1)	4.019.275,00	2.898.596,91	72,12 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	4.076.261,00	326.456,66	8,01 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	-	-	-
Totale programma		8.095.536,00	3.225.053,57	39,84 %
Sport e ricreazione				
Spesa Corrente	(Tit.1)	1.028.601,00	857.400,41	83,36 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	1.085.000,00	24.885,61	2,29 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	-	-	-
Totale programma		2.113.601,00	882.286,02	41,74 %
Turismo				
Spesa Corrente	(Tit.1)	1.773.494,00	747.834,95	42,17 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	2.655.569,00	2.000,00	0,08 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	-	-	-
Totale programma		4.429.063,00	749.834,95	16,93 %
Viabilità e trasporti				
Spesa Corrente	(Tit.1)	11.169.017,00	5.964.189,27	53,40 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	50.139.981,00	48.585,00	0,10 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	-	-	-
Totale programma		61.308.998,00	6.012.774,27	9,81 %
Territorio e ambiente				
Spesa Corrente	(Tit.1)	28.177.593,00	23.440.124,38	83,19 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	4.686.000,00	329.656,25	7,03 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	-	-	-
Totale programma		32.863.593,00	23.769.780,63	72,33 %
Settore sociale				
Spesa Corrente	(Tit.1)	15.174.029,00	12.127.113,72	79,92 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	4.790.000,00	274.238,51	5,73 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	-	-	-
Totale programma		19.964.029,00	12.401.352,23	62,12 %
Sviluppo economico				
Spesa Corrente	(Tit.1)	589.243,00	343.208,34	58,25 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	502.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	-	-	-
Totale programma		1.091.243,00	343.208,34	31,45 %
Servizi produttivi				
Spesa Corrente	(Tit.1)	0,00	0,00	0,00 %
Spesa in C/Capitale	(Tit.2)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso di prestiti	(Tit.3)	-	-	-
Totale programma		0,00	0,00	0,00 %
Totale generale		185.907.587,52	84.992.557,15	45,72 %
Disavanzo di amministrazione		0,00	-	
Totale delle risorse impiegate nei programmi		185.907.587,52	84.992.557,15	

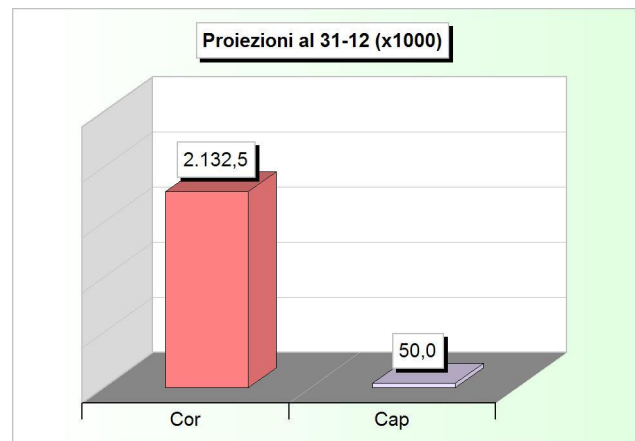
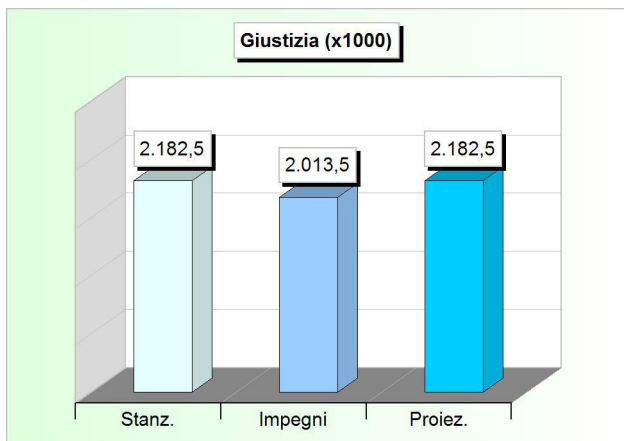
**Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012**  
**Programma: Amministrazione, gestione e controllo**

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO			
Spesa Corrente (Tit.1)	28.736.380,52	22.589.227,03	28.736.380,52
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	4.923.000,00	389.619,99	4.923.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	-	-	-
<b>Totale programma</b>	<b>33.659.380,52</b>	<b>22.978.847,02</b>	<b>33.659.380,52</b>



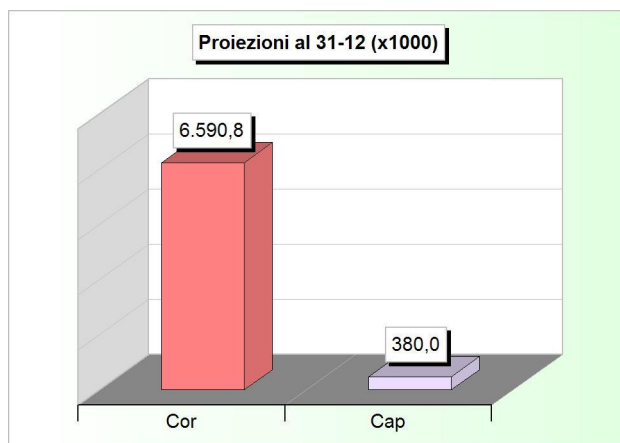
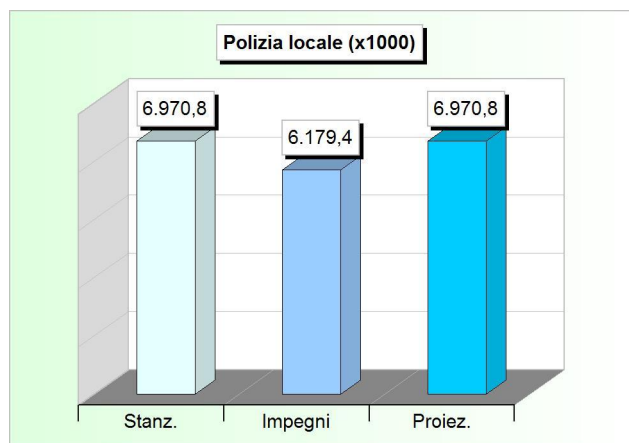
**Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012**  
**Programma: Giustizia**

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
GIUSTIZIA			
Spesa Corrente (Tit.1)	2.132.465,00	1.976.302,91	2.132.465,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	50.000,00	37.207,50	50.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	-	-	-
<b>Totale programma</b>	<b>2.182.465,00</b>	<b>2.013.510,41</b>	<b>2.182.465,00</b>



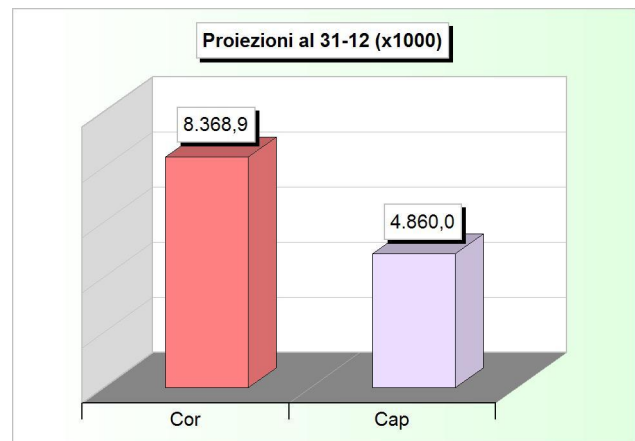
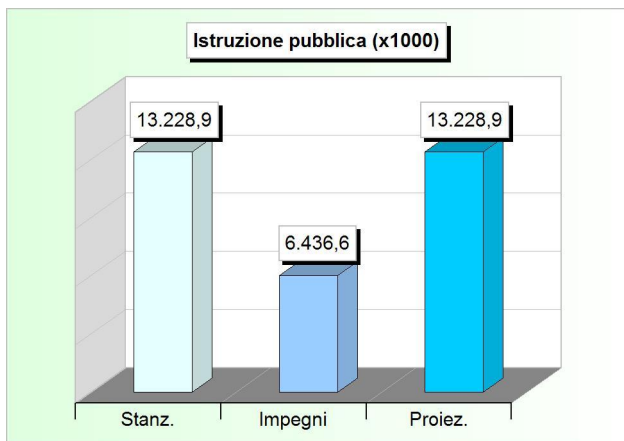
**Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012**  
**Programma: Polizia locale**

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
POLIZIA LOCALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	6.590.764,00	6.178.812,20	6.590.764,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	380.000,00	544,50	380.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	-	-	-
<b>Totale programma</b>	<b>6.970.764,00</b>	<b>6.179.356,70</b>	<b>6.970.764,00</b>



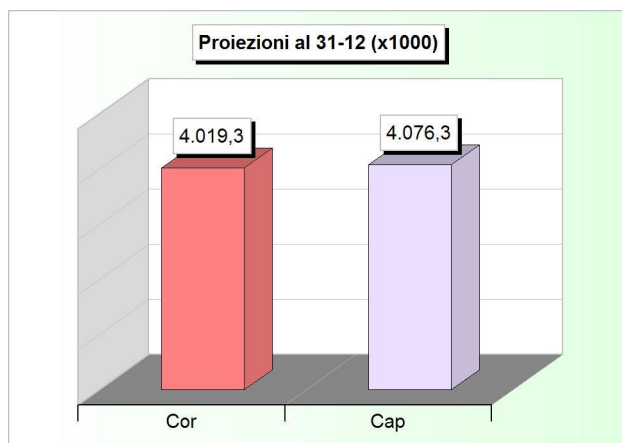
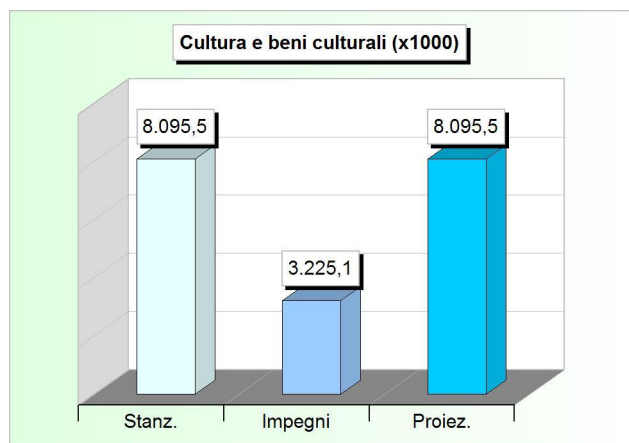
**Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012**  
**Programma: Istruzione pubblica**

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
ISTRUZIONE PUBBLICA			
Spesa Corrente (Tit.1)	8.368.915,00	6.248.824,78	8.368.915,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	4.860.000,00	187.728,23	4.860.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	-	-	-
<b>Totale programma</b>	<b>13.228.915,00</b>	<b>6.436.553,01</b>	<b>13.228.915,00</b>



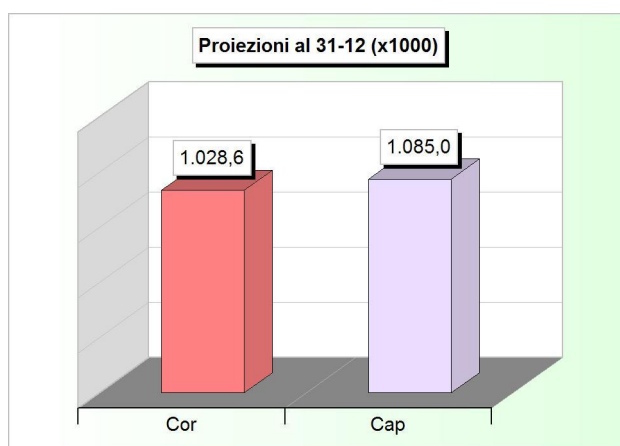
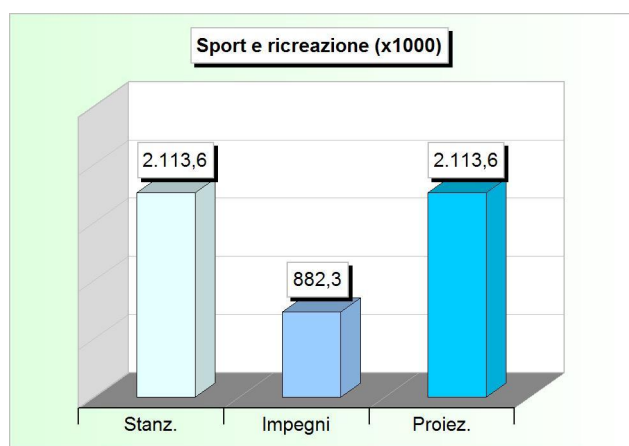
**Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012**  
**Programma: Cultura e beni culturali**

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
CULTURA E BENI CULTURALI			
Spesa Corrente (Tit.1)	4.019.275,00	2.898.596,91	4.019.275,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	4.076.261,00	326.456,66	4.076.261,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	-	-	-
<b>Totale programma</b>	<b>8.095.536,00</b>	<b>3.225.053,57</b>	<b>8.095.536,00</b>



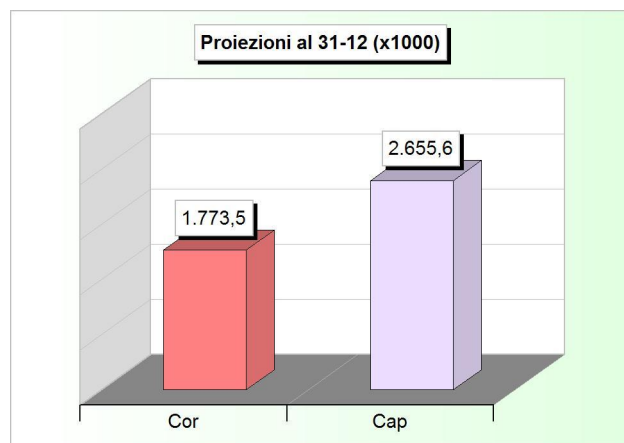
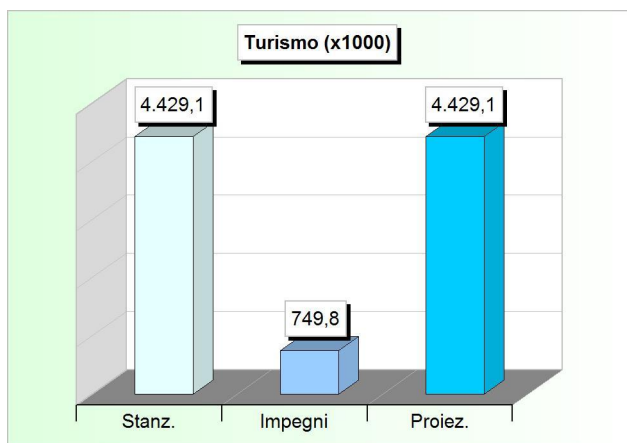
**Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012**  
**Programma: Sport e ricreazione**

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
SPORT E RICREAZIONE			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.028.601,00	857.400,41	1.028.601,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	1.085.000,00	24.885,61	1.085.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	-	-	-
<b>Totale programma</b>	<b>2.113.601,00</b>	<b>882.286,02</b>	<b>2.113.601,00</b>



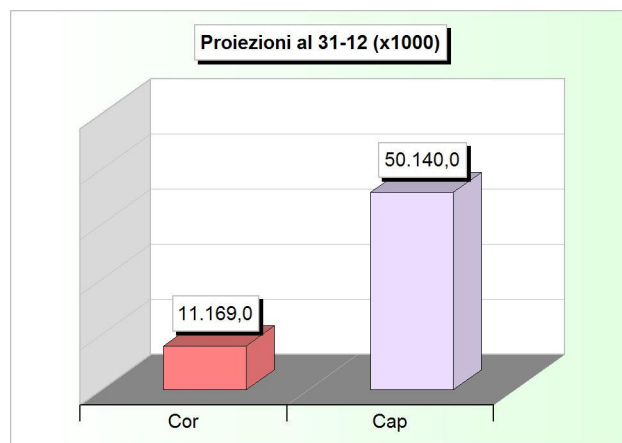
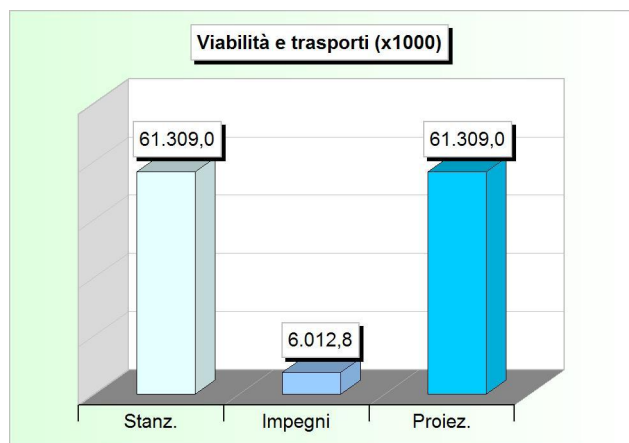
**Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012**  
**Programma: Turismo**

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
TURISMO			
Spesa Corrente (Tit.1)	1.773.494,00	747.834,95	1.773.494,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	2.655.569,00	2.000,00	2.655.569,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	-	-	-
<b>Totale programma</b>	<b>4.429.063,00</b>	<b>749.834,95</b>	<b>4.429.063,00</b>



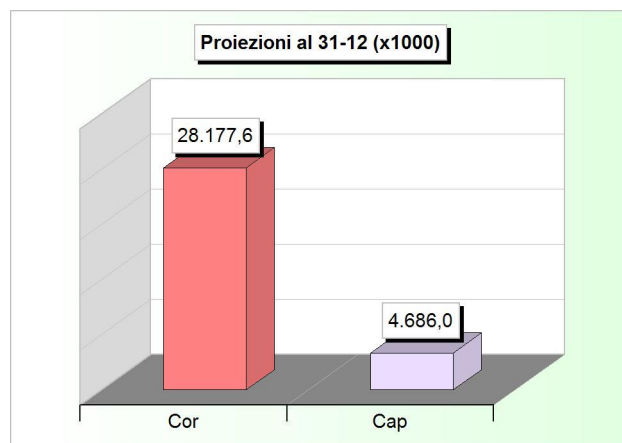
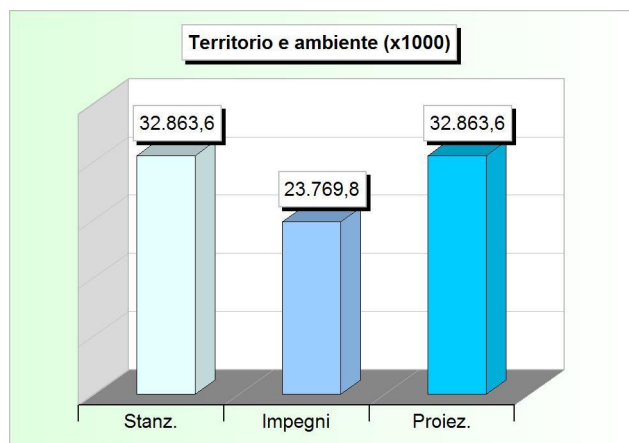
**Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012**  
**Programma: Viabilità e trasporti**

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
VIABILITÀ E TRASPORTI			
Spesa Corrente (Tit.1)	11.169.017,00	5.964.189,27	11.169.017,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	50.139.981,00	48.585,00	50.139.981,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	-	-	-
<b>Totale programma</b>	<b>61.308.998,00</b>	<b>6.012.774,27</b>	<b>61.308.998,00</b>



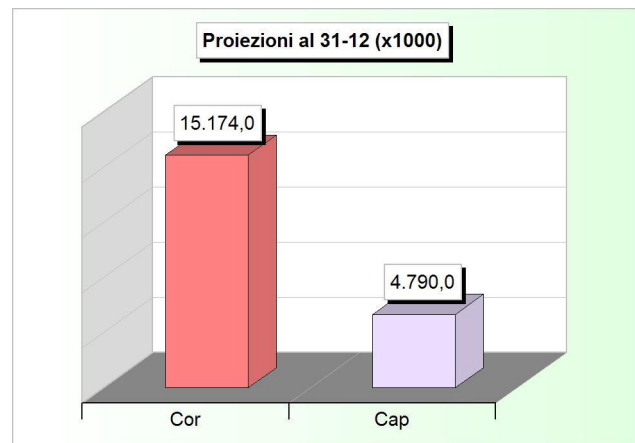
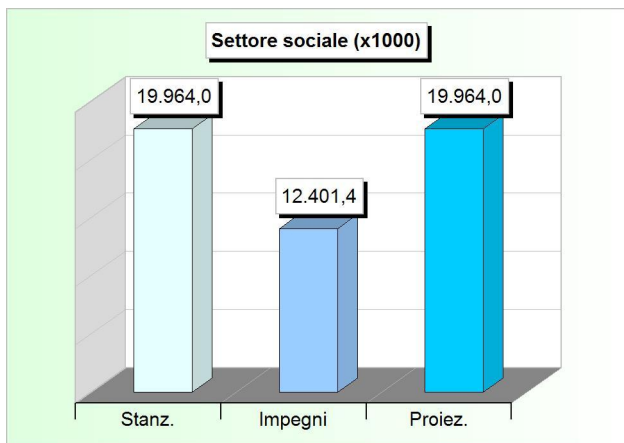
**Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012**  
**Programma: Territorio e ambiente**

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
TERRITORIO E AMBIENTE			
Spesa Corrente (Tit.1)	28.177.593,00	23.440.124,38	28.177.593,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	4.686.000,00	329.656,25	4.686.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	-	-	-
<b>Totale programma</b>	<b>32.863.593,00</b>	<b>23.769.780,63</b>	<b>32.863.593,00</b>



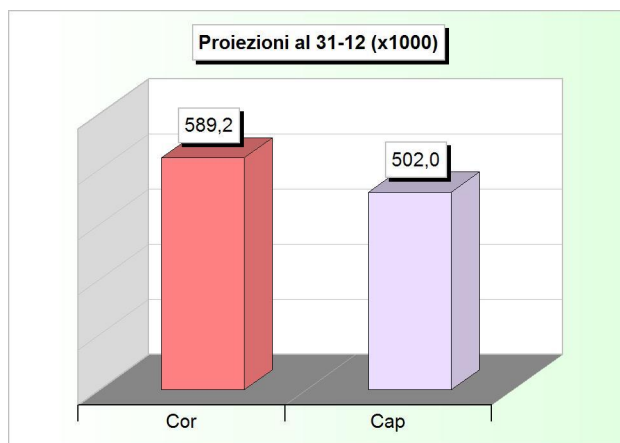
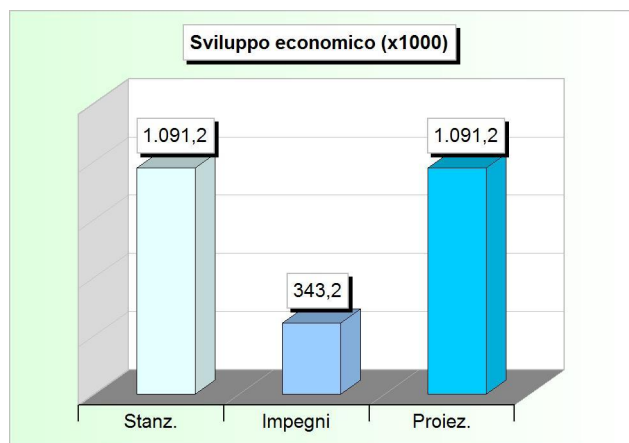
**Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012**  
**Programma: Settore sociale**

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
SETTORE SOCIALE			
Spesa Corrente (Tit.1)	15.174.029,00	12.127.113,72	15.174.029,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	4.790.000,00	274.238,51	4.790.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	-	-	-
<b>Totale programma</b>	<b>19.964.029,00</b>	<b>12.401.352,23</b>	<b>19.964.029,00</b>



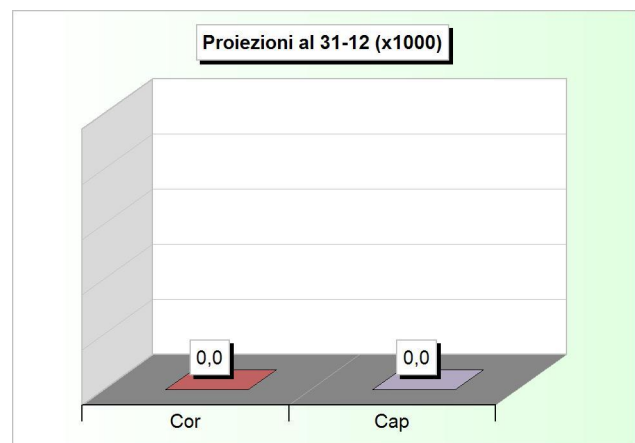
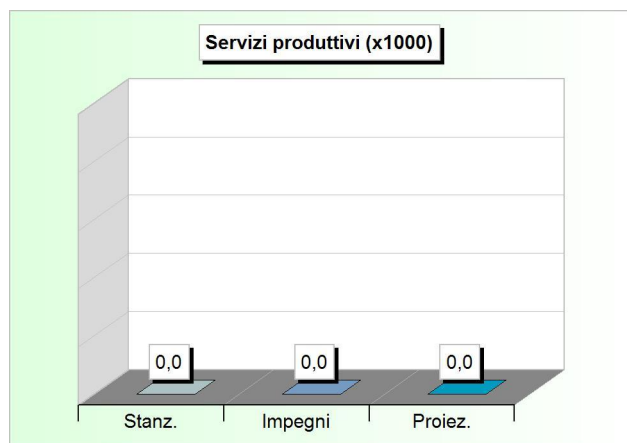
**Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2012**  
**Programma: Sviluppo economico**

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
SVILUPPO ECONOMICO			
Spesa Corrente (Tit.1)	589.243,00	343.208,34	589.243,00
Spesa in C/Capitale (Tit.2)	502.000,00	0,00	502.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	-	-	-
<b>Totale programma</b>	<b>1.091.243,00</b>	<b>343.208,34</b>	<b>1.091.243,00</b>



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

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



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

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 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). Per quanto riguarda le entrate tributarie, l'accertamento del gettito IMU è stato assunto in via convenzionale ai sensi dell'art. 13, comma 12-bis, del D.L. 201/2011.

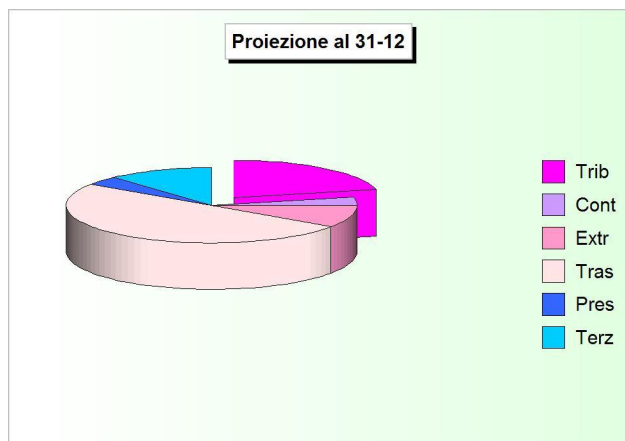
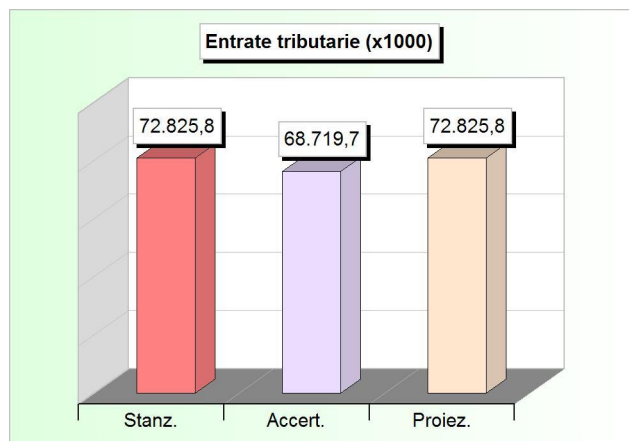
STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2012 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Tit.1 - Tributarie	72.825.810,00	68.719.671,65	94,36 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	11.987.636,00	3.445.490,29	28,74 %
Tit.3 - Extratributarie	33.188.658,00	16.436.175,13	49,52 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	169.012.811,00	4.837.898,52	2,86 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	13.000.000,00	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	40.000.000,00	15.066.194,38	37,67 %
<b>Totale</b>	<b>340.014.915,00</b>	<b>108.505.429,97</b>	<b>31,91 %</b>

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ENTRATE 2012 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tit.1 - Tributarie	72.825.810,00	72.825.810,00	0,00
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	11.987.636,00	11.987.636,00	0,00
Tit.3 - Extratributarie	33.188.658,00	33.188.658,00	0,00
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	169.012.811,00	169.012.811,00	0,00
Tit.5 - Accensione di prestiti	13.000.000,00	13.000.000,00	0,00
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	40.000.000,00	40.000.000,00	0,00
<b>Parziale</b>	<b>340.014.915,00</b>	<b>340.014.915,00</b>	<b>0,00</b>
Avanzo di amministrazione	2.890.672,52	2.890.672,52	0,00
<b>Totale</b>	<b>342.905.587,52</b>	<b>342.905.587,52</b>	<b>0,00</b>

### Verifica sullo stato di accertamento delle entrate Le entrate tributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2012 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Imposte	41.489.546,00	38.194.545,77	92,06 %
Categoria 2 - Tasse	20.845.000,00	20.331.546,52	97,54 %
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	10.491.264,00	10.193.579,36	97,16 %
<b>Totale</b>	<b>72.825.810,00</b>	<b>68.719.671,65</b>	<b>94,36 %</b>

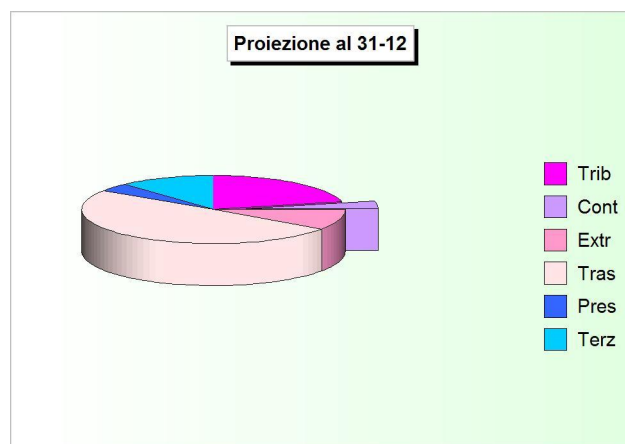
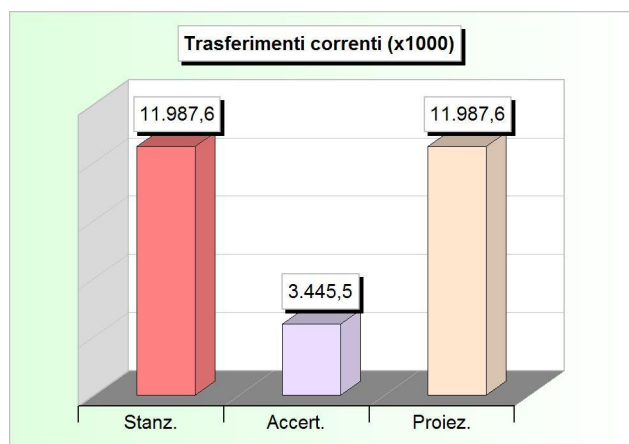
ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2012 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Imposte	41.489.546,00	41.489.546,00	0,00
Categoria 2 - Tasse	20.845.000,00	20.845.000,00	0,00
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	10.491.264,00	10.491.264,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>72.825.810,00</b>	<b>72.825.810,00</b>	<b>0,00</b>



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

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2012 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	3.148.720,00	869.213,71	27,61 %
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.619.020,00	117.910,00	4,50 %
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate	5.280.389,00	2.386.082,65	45,19 %
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali	500.000,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	439.507,00	72.283,93	16,45 %
<b>Totale</b>	<b>11.987.636,00</b>	<b>3.445.490,29</b>	<b>28,74 %</b>

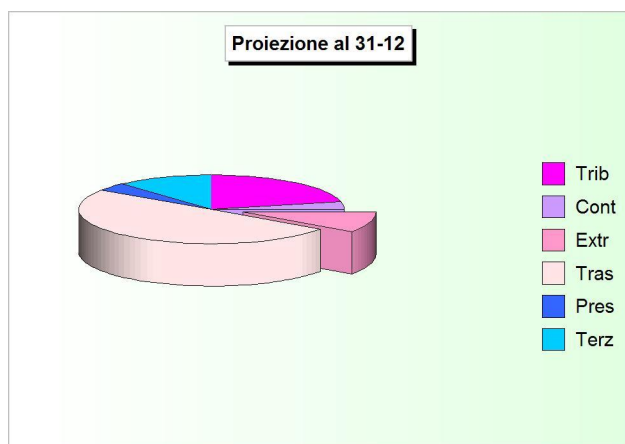
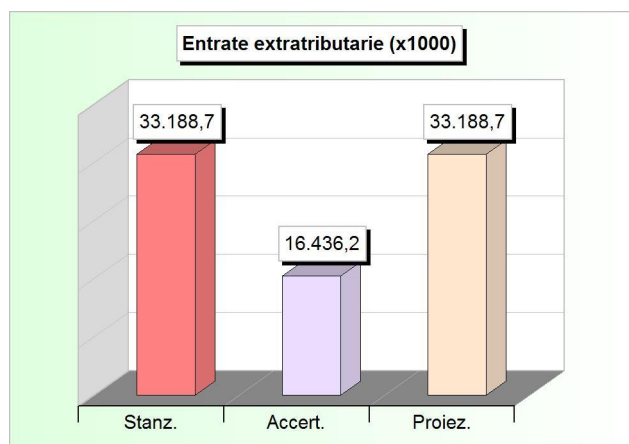
ANDAMENTO TENDENZIALE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2012 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	3.148.720,00	3.148.720,00	0,00
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.619.020,00	2.619.020,00	0,00
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate	5.280.389,00	5.280.389,00	0,00
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali	500.000,00	500.000,00	0,00
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	439.507,00	439.507,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>11.987.636,00</b>	<b>11.987.636,00</b>	<b>0,00</b>



### Verifica sullo stato di accertamento delle entrate Le entrate extratributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2012 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz.attuali	Accertamenti	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	15.651.770,00	5.472.122,98	34,96 %
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	13.717.594,00	10.330.698,90	75,31 %
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	104.000,00	87.130,68	83,78 %
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	1.680.000,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 – Proventi diversi	2.035.294,00	546.222,57	26,84 %
<b>Totale</b>	<b>33.188.658,00</b>	<b>16.436.175,13</b>	<b>49,52 %</b>

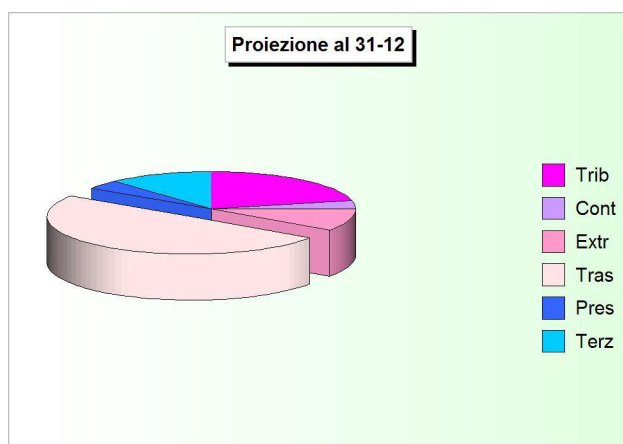
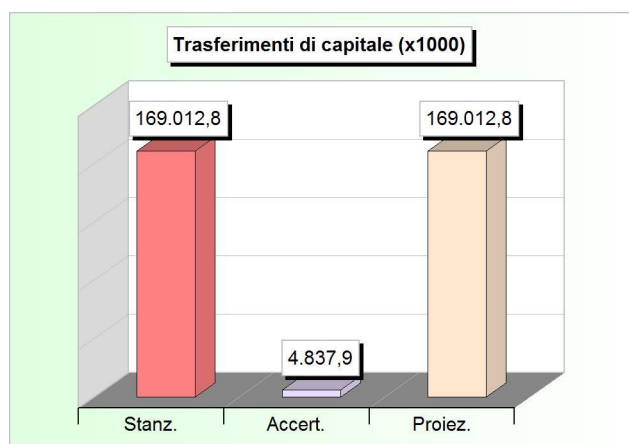
ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2012 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		Scostamento
	Stanz.attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	15.651.770,00	15.651.770,00	0,00
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	13.717.594,00	13.717.594,00	0,00
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	104.000,00	104.000,00	0,00
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	1.680.000,00	1.680.000,00	0,00
Categoria 5 – Proventi diversi	2.035.294,00	2.035.294,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>33.188.658,00</b>	<b>33.188.658,00</b>	<b>0,00</b>



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

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2012 (Tit.4: Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	19.848.400,00	1.963.056,50	9,89 %
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	1.101.981,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	38.182.430,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	200.000,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	9.680.000,00	2.454.133,90	25,35 %
Categoria 6 - Riscossione di crediti	100.000.000,00	420.708,12	0,42 %
<b>Totale</b>	<b>169.012.811,00</b>	<b>4.837.898,52</b>	<b>2,86 %</b>

ANDAMENTO TENDENZIALE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2012 (Tit.4: Trasferimenti di capitale)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	19.848.400,00	19.848.400,00	0,00
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	1.101.981,00	1.101.981,00	0,00
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	38.182.430,00	38.182.430,00	0,00
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	200.000,00	200.000,00	0,00
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	9.680.000,00	9.680.000,00	0,00
Categoria 6 - Riscossione di crediti	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>169.012.811,00</b>	<b>169.012.811,00</b>	<b>0,00</b>



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

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2012 (Tit.5: Accensioni prestiti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa	10.000.000,00	0,00	0,00 %
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti	3.000.000,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00 %
<b>Totale</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2012 (Tit.5: Accensione prestiti)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>0,00</b>

