

**RELAZIONE**  
**AL**  
**RENDICONTO DI GESTIONE**  
**ANNO 2013**

Provincia di:  
**PROVINCIA REGIONALE DI SIRACUSA**  
Oggi LIBERO CONSORZIO COMUNALE

## **SEZIONE 1**

### **IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE**

#### **1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE**

#### **1.2 - LO SCENARIO**

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

#### **1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO**

#### **1.4 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO**

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

#### **1.5 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE**

## **SEZIONE 2**

### **TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

#### **2.1 - ASPETTI GENERALI**

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

#### **2.2 - ASPETTI FINANZIARI**

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

#### **2.3 - ASPETTI ECONOMICI**

#### **2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI**

#### **2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO**

**2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

**2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO**

**2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ**

**2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI**

**2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI**

**2.11 - ANALISI PER INDICI**

# Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario, sia sotto l'aspetto economico-patrimoniale, a tal fine è richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, il conto economico rileva i risultati della gestione economica e il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

In tale ambito si inserisce la relazione al rendiconto di gestione che deve, rispetto ai documenti obbligatori previsti, dare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzare, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali" approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell'aprile 2009 , nel quale è proposta una struttura di relazione con due sezioni:

- la sezione dell'identità dell'Ente locale
- la sezione tecnica e dell'andamento della gestione.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2013

**SEZIONE 1**

**IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE**

Provincia di:  
**PROVINCIA REGIONALE DI SIRACUSA**  
Oggi LIBERO CONSORZIO COMUNALE

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - l'assetto organizzativo;
- 1.5 - le partecipazioni dell'Ente.

## 1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

La Provincia Regionale di Siracusa era un Ente locale territoriale intermedio nell'ambito della Regione Siciliana; rappresentava la comunità dell'intero territorio provinciale, ne curava gli interessi, ne coordinava e ne promuoveva lo sviluppo. L'Ente si collocava tra gli enti politici necessari nel nostro ordinamento, dotato di autonomia statutaria, regolamentare e finanziaria, soggetta soltanto ai principi fissati dalla Costituzione.

Con l'entrata in vigore della Legge Regionale n.8 del 24 Marzo 2014 l'Ente è stato trasformato in Libero Consorzio Comunale.

All'Ente per tutto il 2013, sono attribuite funzioni amministrative proprie, oltre quelle ad essa delegate dalla Regione. Pertanto, la Provincia Regionale di Siracusa, oggi Libero Consorzio Comunale, conserva la sua configurazione di Ente locale territoriale intermedio tra Comune e Regione, ente di programmazione operativa e di area vasta, momento di valutazione intercomunale di esigenze e bisogni sovracomunali e di sintesi politico-amministrativa di tali esigenze e bisogni, che trovano sbocco nello strumento della programmazione, oltre che nell'azione amministrativa sulle materie ad essa attribuita dalla legge.

### LE FUNZIONI DELL'ENTE

Le competenze dell'Ente sono definite dalle leggi nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

Spettano, in particolare, all'Ente Provincia le funzioni relative ai seguenti settori:

#### A) Servizi Sociali e Culturali;

- 1) Realizzazione di strutture e servizi assistenziali di interesse sovracomunale;
- 2) Distribuzione territoriale, costruzione, manutenzione, arredamento, dotazione di attrezzature, funzionamento e provvista del personale degli istituti di istruzione media di II° grado; promozione, negli ambiti di competenza, del diritto allo studio. Le suddette funzioni sono esercitate in collaborazione con gli organi collegiali della scuola;
- 3) Promozione ed attuazione nell'ambito provinciale, di iniziative ed attività di formazione professionale, in conformità della legislazione regionale vigente in materia;

- 4) Iniziative e proposte agli organi competenti in ordine all'individuazione ed al censimento dei beni culturali ed ambientali ricadenti nel territorio provinciale, nonché alla tutela, valorizzazione e fruizione sociale degli stessi beni;
- 5) Promozione e sostegno di manifestazioni e di iniziative artistiche, culturali, sportive e di spettacolo di interesse sovracomunale;

B) Sviluppo Economico;

- 1) Promozione dello sviluppo turistico e delle strutture ricettive, ivi compreso la concessione di incentivi e contributi; realizzazione di opere, impianti e servizi complementari alle attività turistiche, di interesse sovracomunale;
- 2) Interventi di promozione e di sostegno per le attività artigiane, ivi compresa la concessione di incentivi e contributi;
- 3) Vigilanza sulla caccia e la pesca nelle acque interne;
- 4) Autorizzazione all'apertura degli esercizi di vendita al dettaglio di cui all'art. 9 della legge regionale n. 43/1972;

B) Organizzazione del Territorio e Tutela dell'Ambiente;

- 1) Costruzione e manutenzione della rete stradale;
- 2) Costruzione di infrastrutture di interesse sovracomunale e provinciale;
- 3) Organizzazione dei servizi di trasporto locale interurbano;
- 4) Protezione del patrimonio naturale, gestione di riserve naturali, anche mediante intese e consorzi con i comuni interessati;
- 5) Tutela dell'ambiente ed attività di prevenzione e di controllo dell'inquinamento, anche mediante vigilanza sulle attività industriali;
- 6) Organizzazione e gestione dei servizi, nonché localizzazione e realizzazione degli impianti di smaltimento dei rifiuti e di depurazione delle acque, nonché interventi per la difesa del suolo e per la tutela idrogeologica.

## GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Erano organi di governo dell'Ente Provincia fino al 13 Luglio 2013:

Il Consiglio Provinciale che era l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed aveva competenza limitatamente ad atti fondamentali previsti dalla legislazione vigente;

La Giunta che era l'organo esecutivo dell'Ente ed era composta da n. 8 Assessori in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

Il Presidente era il legale rappresentante dell'Amministrazione provinciale ed esercitava le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo Statuto e dai regolamenti dell'Ente.

Dal 14 Luglio i poteri e le funzioni del Consiglio Provinciale, della Giunta Provinciale e del Presidente sono esercitate da un Commissario Straordinario nominato con proprio decreto dal Presidente della Regione Siciliana.

## STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Lo statuto dell'Ente, attualmente in vigore, è stato approvato in data 21/11/2001 con deliberazione di Consiglio Provinciale;

Ai sensi della legge e dello Statuto sono attualmente in vigore i seguenti regolamenti interni:

Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

Regolamento del Consiglio provinciale;

Regolamento inerente il diritto dei consiglieri provinciali divisione degli atti e dei provvedimenti provinciali;

Regolamento per il funzionamento delle commissioni consiliari;

Codice di regolamento e disciplina;

Regolamento sul procedimento amministrativo;

Regolamento rimborso spese al personale dirigente e non dirigente;

Regolamento assistenza non vedenti;

Regolamento commissione pari opportunità;

Regolamento comitato pari opportunità;

Regolamento cottimi fiduciari;  
Regolamento scuole nautiche;  
Regolamento armamento polizia provinciale;  
Regolamento richiesta contributi;  
Regolamento di contributi in conto interessi alle piccole imprese;  
Regolamento organizzazione polizia provinciale;  
Regolamento per le spese di funzionamento delle istituzioni scolastiche e per il diritto allo studio;  
Regolamento per la disciplina del diritto di accesso agli atti e documenti amministrativi;  
Regolamento provinciale sulla pesca in acque interne;  
Regolamento disciplinante le modalità di svolgimento della funzione relativa agli esami per il conseguimento del titolo professionale di autotrasportatore di merci per conto terzi;  
Regolamento consulta delle elette;  
Regolamento IPT;  
Regolamento autorizzazione mezzi di trasporto;  
Regolamento per l'organizzazione e il funzionamento del protocollo informatico e dell'albo pretorio on-line;  
Regolamento per il funzionamento dei servizi economati;  
Regolamento per l'istituzione dell'albo dei fornitori di fiducia;  
Regolamento per l'alienazione del patrimonio provinciale disponibile e dei relitti stradali;  
Regolamento Tosap;  
Regolamento di contabilità.

## 1.2 - LO SCENARIO

L'evoluzione dei dati relativi alla popolazione indicano un modesto decremento per l'anno 2013, registrando una popolazione di 399.835 abitanti, distribuita su di un territorio di 2109 Km<sup>2</sup> circa.

Il 2013 è stato un'anno certamente difficile risentendo soprattutto della grave crisi economica che ha investito la Comunità Europea, nonostante ciò questo Ente ha continuato a portare avanti i propri programmi amministrativi, con l'obbiettivo di migliorare la qualità della vita nell'intero territorio provinciale, favorendo la crescita economica e sociale.

In tale contesto, ha inciso la Legge Regionale n.7/2013 che prevede il riordino delle attuali province.

In quest'ottica, comunque, le province continuano a svolgere, per l'anno 2013, le attuali funzioni.

## 1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

| DATI GENERALI AL 31/12/ 2013 |   |         |
|------------------------------|---|---------|
| 1                            | NOTIZIE VARIE                           |         |
| 1.1                          | Popolazione residente (ab.)             | 399835  |
| 1.2                          | Superficie Provincia (Kmq)              | 2109,00 |
| 1.3                          | Superficie urbana (Kmq)                 | 0,00    |
| 1.4                          | Lunghezza delle strade provinciali (Km) | 1537,00 |
|                              | - di cui in territorio montano (Km)     | 0,00    |

### **1.3 IL DISEGNO STRATEGICO**

In riferimento alle linee guida del programma politico che il Governo aveva nel corso del 2013 ha inciso profondamente l'entrata in vigore della Legge Regionale 7/2013 ed il relativo commissariamento dell'Ente.

Di conseguenza l'Amm.ne in scadenza di mandato non è stata in condizione di poter realizzare quanto programmato.

La gestione commissariale ha in ogni caso garantito l'erogazione di indispensabili servizi per la comunità provinciale nel settore della Solidarietà Sociale, dell'Istruzione, dei LL.PP. e dell'Ambiente.

## **1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO**

In questo capitolo si espone la struttura organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al personale.

## 1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

| DATI RELATIVI AL PERSONALE         |               |               |               |               |               |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Descrizione                        | AL 31/12/2009 | AL 31/12/2010 | AL 31/12/2011 | AL 31/12/2012 | AL 31/12/2013 |
| Posti previsti in pianta organica  | 292           | 608           | 608           | 580           | 580           |
| Personale di ruolo in servizio     | 269           | 585           | 597           | 580           | 580           |
| Personale non di ruolo in servizio | 332           | 2             | 2             | 0             | 0             |

  

| Descrizione                             | Impegni 2009  | Impegni 2010  | Impegni 2011  | Impegni 2012  | Impegni 2013  |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Spesa personale (Titolo I Intervento 1) | 18.086.143,74 | 18.482.562,97 | 17.950.287,44 | 17.296.097,75 | 17.960.387,53 |

| Categoria e posizione economica | Previsti in dotazione organica al 31/12/2012 | In servizio al 31/12/2012 | Categoria e posizione economica | Previsti in dotazione organica al 31/12/2012 | In servizio al 31/12/2012 |
|---------------------------------|--|---------------------------|---------------------------------|--|---------------------------|
| A.1                             | 0  | 13                        | C.1                             | 0  | 0                         |
| A.2                             | 0  | 0                         | C.2                             | 0  | 20                        |
| A.3                             | 0  | 0                         | C.3                             | 0  | 33                        |
| A.4                             | 0  | 0                         | C.4                             | 0  | 18                        |
| A.5                             | 13   | 0                         | C.5                             | 80   | 9                         |
| B.1                             | 0  | 133                       | D.1                             | 0  | 3                         |
| B.2                             | 0  | 0                         | D.2                             | 0  | 28                        |
| B.3                             | 0  | 263                       | D.3                             | 0  | 21                        |
| B.4                             | 0  | 0                         | D.4                             | 0  | 10                        |
| B.5                             | 0  | 0                         | D.5                             | 0  | 10                        |
| B.6                             | 0  | 0                         | D.6                             | 80   | 8                         |
| B.7                             | 396  | 0                         | Dirigenti                       | 11   | 11                        |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>409</b>                                   | <b>409</b>                | <b>TOTALE</b>                   | <b>171</b>                                   | <b>171</b>                |

| Categoria e posizione economica | Previsti in dotazione organica al 31/12/2013 | In servizio al 31/12/2013 | Categoria e posizione economica | Previsti in dotazione organica al 31/12/2013 | In servizio al 31/12/2013 |
|---------------------------------|--|---------------------------|---------------------------------|--|---------------------------|
| A.1                             | 0  | 0                         | C.1                             | 0  | 0                         |
| A.2                             | 0  | 0                         | C.2                             | 0  | 18                        |
| A.3                             | 0  | 0                         | C.3                             | 0  | 34                        |
| A.4                             | 0  | 0                         | C.4                             | 0  | 18                        |
| A.5                             | 14   | 14                        | C.5                             | 80   | 10                        |
| B.1                             | 0  | 109                       | D.1                             | 0  | 3                         |
| B.2                             | 0  | 10                        | D.2                             | 0  | 29                        |
| B.3                             | 0  | 238                       | D.3                             | 0  | 20                        |
| B.4                             | 0  | 37                        | D.4                             | 0  | 12                        |
| B.5                             | 0  | 2                         | D.5                             | 0  | 12                        |
| B.6                             | 0  | 0                         | D.6                             | 85   | 9                         |
| B.7                             | 396  | 0                         | Dirigenti                       | 5  | 5                         |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>410</b>                                   | <b>410</b>                | <b>TOTALE</b>                   | <b>170</b>                                   | <b>170</b>                |

| DATI AL 31/12/2012 |                                |             |                             |                                |             |
|--------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------|
| AREA TECNICA       |                                |             | AREA ECONOMICO-FINANZIARIA  |                                |             |
| Categoria          | Previsti in dotazione organica | In servizio | Categoria                   | Previsti in dotazione organica | In servizio |
| A                  | 0                              | 0           | A                           | 0                              | 0           |
| B                  | 94                             | 94          | B                           | 27                             | 27          |
| C                  | 26                             | 26          | C                           | 9                              | 9           |
| D                  | 39                             | 39          | D                           | 9                              | 9           |
| Dirigenti          | 4                              | 4           | Dirigenti                   | 1                              | 1           |
| <b>TOTALE</b>      | <b>163</b>                     | <b>163</b>  | <b>TOTALE</b>               | <b>46</b>                      | <b>46</b>   |
| AREA DI VIGILANZA  |                                |             | AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA |                                |             |
| Categoria          | Previsti in dotazione organica | In servizio | Categoria                   | Previsti in dotazione organica | In servizio |
| A                  | 1                              | 1           | A                           | 0                              | 0           |
| B                  | 31                             | 31          | B                           | 0                              | 0           |
| C                  | 16                             | 16          | C                           | 0                              | 0           |
| D                  | 1                              | 1           | D                           | 0                              | 0           |
| Dirigenti          | 0                              | 0           | Dirigenti                   | 0                              | 0           |
| <b>TOTALE</b>      | <b>49</b>                      | <b>49</b>   | <b>TOTALE</b>               | <b>0</b>                       | <b>0</b>    |
| ALTRE AREE         |                                |             | TOTALE AL 31/12/2012        |                                |             |
| Categoria          | Previsti in dotazione organica | In servizio | Categoria                   | Previsti in dotazione organica | In servizio |
| A                  | 12                             | 12          | A                           | 13                             | 13          |
| B                  | 244                            | 244         | B                           | 396                            | 396         |
| C                  | 29                             | 29          | C                           | 80                             | 80          |
| D                  | 31                             | 31          | D                           | 80                             | 80          |
| Dirigenti          | 6                              | 6           | Dirigenti                   | 11                             | 11          |
| <b>TOTALE</b>      | <b>322</b>                     | <b>322</b>  | <b>TOTALE</b>               | <b>580</b>                     | <b>580</b>  |

| DATI AL 31/12/2013 |                                |             |                             |                                |             |
|--------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------|
| AREA TECNICA       |                                |             | AREA ECONOMICO-FINANZIARIA  |                                |             |
| Categoria          | Previsti in dotazione organica | In servizio | Categoria                   | Previsti in dotazione organica | In servizio |
| A                  | 0                              | 0           | A                           | 0                              | 0           |
| B                  | 105                            | 105         | B                           | 27                             | 27          |
| C                  | 28                             | 28          | C                           | 10                             | 10          |
| D                  | 42                             | 42          | D                           | 10                             | 10          |
| Dirigenti          | 1                              | 1           | Dirigenti                   | 1                              | 1           |
| <b>TOTALE</b>      | <b>176</b>                     | <b>176</b>  | <b>TOTALE</b>               | <b>48</b>                      | <b>48</b>   |
| AREA DI VIGILANZA  |                                |             | AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA |                                |             |
| Categoria          | Previsti in dotazione organica | In servizio | Categoria                   | Previsti in dotazione organica | In servizio |
| A                  | 1                              | 1           | A                           | 0                              | 0           |
| B                  | 19                             | 19          | B                           | 0                              | 0           |
| C                  | 13                             | 13          | C                           | 0                              | 0           |
| D                  | 1                              | 1           | D                           | 0                              | 0           |
| Dirigenti          | 0                              | 0           | Dirigenti                   | 0                              | 0           |
| <b>TOTALE</b>      | <b>34</b>                      | <b>34</b>   | <b>TOTALE</b>               | <b>0</b>                       | <b>0</b>    |
| ALTRE AREE         |                                |             | TOTALE AL 31/12/2013        |                                |             |
| Categoria          | Previsti in dotazione organica | In servizio | Categoria                   | Previsti in dotazione organica | In servizio |
| A                  | 13                             | 13          | A                           | 14                             | 14          |
| B                  | 245                            | 245         | B                           | 396                            | 396         |
| C                  | 29                             | 29          | C                           | 80                             | 80          |
| D                  | 32                             | 32          | D                           | 85                             | 85          |
| Dirigenti          | 3                              | 3           | Dirigenti                   | 5                              | 5           |
| <b>TOTALE</b>      | <b>322</b>                     | <b>322</b>  | <b>TOTALE</b>               | <b>580</b>                     | <b>580</b>  |

**DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2009 AL 2013**

| Tipologia                | Trend storico |           |           |           |           |
|--------------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                          | Anno 2009     | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 |
| Mezzi operativi (n°.)    | 0             | 0         | 0         | 20        | 20        |
| Veicoli (n°.)            | 0             | 0         | 0         | 22        | 22        |
| Centro elaborazione dati | NO            | NO        | NO        | NO        | NO        |
| Personal Computer (n°)   | 0             | 0         | 0         | 480       | 480       |
| Monitor (n°)             | 0             | 0         | 0         | 480       | 480       |
| Stampanti (n°)           | 0             | 0         | 0         | 336       | 336       |
| Altre strutture          |               |           |           |           |           |

## **1.5 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE**

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente.

Si fa presente che tali partecipazioni sono mantenute in quanto le società svolgono attività produttive.

## LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

| N. | Denominazione società partecipata | Tipologia partecipazione<br>(D=Diretta)<br>(I=Indiretta) | % Quota di possesso | Capitale sociale al<br>31/12/2013 | Valore patrimonio netto al<br>31/12/2013 | Valore attribuito nel conto del patrimonio al<br>31/12/2013 | Anno ultimo risultato economico disponibile | Ultimo risultato economico disponibile |
|----|-----------------------------------|--|---------------------|-----------------------------------|--|---|---|--|
| 1  | SAC S.p.A.                        | D  | 12,50               |                                   | 42,93                                    | 0,00  | 2012  | -2.233.433,00                          |
|    |                                   |  |                     | 30.400.000,00                     |  |   |   |  |
| 2  | Siracusa Risorse S.p.A.           | D  | 100,00              | 750.000,00                        | 972.376,00                               | 0,00  | 2012  | 20.690,00                              |
| 3  | Gal Eloro                         | D  | 25,00               | 32.640,00                         | 222.031,00                               | 0,00  | 2012  | -84.104,00                             |
| 4  | Gal Leontinoi                     | D  | 30,00               | 20.400,00                         | 20.818,00                                | 0,00  | 2011  | 76,00                                  |
| 5  | Gal Val D'Anapo                   | D  | 41,00               | 10.578,00                         | 122.374,00                               | 0,00  | 2012  | -2.575,00                              |
| 6  | COSVIS                            | D  | 46,67               | 90.000,00                         | 43.929,00                                | 0,00  | 2012  | -33.389,00                             |
| 7  | Consorzio Universitario Archimede | D  | 50,00               | 300.000,00                        | 32.175,00                                | 0,00  | 2012  | -10.726,00                             |
| 8  | ATO SR 1                          | D  | 10,00               | 100.001,00                        | 442.074,00                               | 0,00  | 2012  | 47.128,00                              |
| 9  | ATO SR 2                          | D  | 10,00               | 100.000,00                        | 114.584,00                               | 0,00  | 2012  | -209.215,00                            |
| 10 | ATO Idrico                        | D  | 23,87               |                                   | 1.496.628,56                             | 0,00  | 2012  | 20.690,00                              |
|    |                                   |  |                     | 5.000.000,00                      |  |   |   |  |
| 11 | Gal Nati Iblei                    | D  | 1,79                | 29.000,00                         | 29.000,00                                | 0,00  | 2012  | 57.194,00                              |

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2013

**SEZIONE 2**

**TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Provincia di:  
**PROVINCIA REGIONALE DI SIRACUSA**

## **2.1 - ASPETTI GENERALI**

### **2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE**

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità, che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario.

### **2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE**

#### **CONTO DEL PATRIMONIO**

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili. Il conto del patrimonio al 31/12/2013 allegato al conto consuntivo presentava un valore netto iniziale di € 266.223.420,37. Le operazioni di chiusura eseguite con il supporto del prospetto di conciliazione e delle registrazioni e annotazioni provenienti dalla contabilità finanziaria e dagli atti e documenti di rilievo patrimoniali, hanno messo in evidenza un patrimonio netto derivante dalla gestione 2013 di €260.907.020,35.

#### **ATTIVO**

- **IMMOBILIZZAZIONI**

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

- materiali:
  - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
  - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
- finanziarie:
  - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
  - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
  - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
  - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;

- i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- **ATTIVO CIRCOLANTE:**
  - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
  - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
  - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
  - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
- **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
  - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
  - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

## **PASSIVO**

- **CONFERIMENTI:** sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- **DEBITI:** sono stati valutati al valore nominale residuo.
- **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
  - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;

- risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

## **CONTO ECONOMICO**

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica.

## 2.2 - ASPETTI FINANZIARI

L'aggravarsi della crisi economico – finanziaria internazionale, ha portato negli ultimi anni a un'incessante successione di interventi legislativi anticrisi e di manovre finanziarie *“correttive”*.

A partire dal luglio 2011 se ne sono contate ben cinque, vale a dire: D.L. n. 98/2011, la c.d. *“Manovra di luglio”*, il D.L. n. 138/2011, la c.d. *“Manovra estiva –bis”*, la legge di stabilità 2012 (Legge 183/2011), il cosiddetto *“Decreto Salva – Italia”*, il D.L. n. 201/2011 e il d.l. 1/2012, noto anche come *“D.L. Liberalizzazioni”*.

A questi interventi di carattere generale si sono aggiunti anche interventi di carattere particolare su singoli settori o aree di intervento ben definite, tra cui si ricorda il D.L. 16/2012, ovvero il D.L. 95/2012 concernente la c. d. *“revisione della spesa”* (Spending review).

In tale contesto, si segnalano le riduzioni dei trasferimenti erariali subiti da questo Ente nel recente passato.

| <b>Trasferimenti Ministero Interni x anno</b> | <b>Importo</b>  |
|---|-----------------|
| 2010  | € 16.615.352,42 |
| 2011  | € 12.817.046,65 |
| 2012  | € 5.068.301,36  |
| 2013  | € 171.452,62    |

Si precisa che, se da un lato il Ministero ha trasferito all'Ente, per l'anno 2013, una somma di € 171.452,62, come indicato nel superiore prospetto, dall'altro è in atto il processo di recupero, tramite l'Agenzia delle Entrate, di una somma pari ad € 3.343.074,00 per insufficienza delle somme attribuite (art. 1, comma 129, Legge 228/2012).

Come emerge chiaramente, non si tratta più di una riduzione dei trasferimenti erariali alle Province che, come evidenziato nella tabella sopra riportata, nell'ultimo biennio si sono azzerate, a causa delle varie manovre finanziarie, ma di concorso alla finanza pubblica attraverso il versamento all'erario di tributi propri provinciali: il bilancio complessivo tra Province e Ministero dell'Economia,

vede a favore di quest'ultimo un incasso di tributi propri provinciali pari a 274 milioni, che saranno destinati ad aumentare con la manovra contenuta nel D.L. 66/2014.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2013, sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per € 16.994.025,98.

E' del tutto evidente che l'Ente non potrà mai essere in condizione di fare fronte a siffatta mole di debiti fuori bilancio da finanziare e da pagare, anche per due sentenze, di importo riguardevole, è previsto il finanziamento in parte mediante l'accensione di mutuo ed in parte mediante il diverso utilizzo di vecchi mutui, a suo tempo contratti dall'Ente.

Questo pacchetto complesso e articolato di provvedimenti legislativi ha via via introdotto nuove norme relative al concorso alla manovra di risanamento delle autonomie locali con particolare riferimento al Patto di stabilità interno ed alla decurtazione dei trasferimenti erariali.

Si evidenzia che lo schema di Bilancio di previsione 2013 ed i relativi allegati, elaborati dall'Ufficio durante i mesi di gennaio e febbraio 2013 ed approvati con atto della Giunta Provinciale n. 55 del 01/03/2013 e sui quali il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso il parere favorevole e che, in considerazione delle sopraggiunte modifiche legislative, non possono più garantire gli equilibri finanziari in essi contenuti, come rappresentati nella nota del 04/06/2013 prot. n. 28204.

In particolare, con il Decreto Legge 35/2013, in corso di conversione in legge, il legislatore nazionale, se, da un lato, ha previsto delle norme che vengono incontro alle esigenze delle autonomie locali quali l'incremento del limite di anticipazione di cassa, anche se temporaneo; il ricorso ad un prestito con la Cassa Depositi e Prestiti al fine di consentire il pagamento di debiti, certi, liquidi ed esigibili maturati sia in conto corrente sia in conto capitale al 31/12/2102, e la concessione di maggiori spazi finanziari ai fini degli obiettivi da raggiungere per il Patto di Stabilità interno, dall'altro lato, con l'art.10, comma 1, lett. a) ha introdotto delle modifiche al D.L. 95/2012, incrementando oltremodo l'apporto degli enti locali agli obiettivi di finanza pubblica.

In materia di tagli alle Province, risulta esservi in atto una pressante iniziativa da parte dell'Unione Italiana delle Province ( UPI) che è volta ad attenuare gli effetti negativi dei consistenti tagli a tutto il sistema delle Province.

Il Legislatore regionale, invece, con la recente Legge di stabilità 2013, all'art. 15, oltre a ridurre il fondo per le autonomie, ha azzerato la voce di entrata relativa all'addizionale provinciale delle accise sull'energia elettrica che, per il nostro Ente, ha rappresentato, negli anni, un'entrata media di € 5.000.000,00.

A rendere ancora più difficile l'inserimento di una attendibile previsione delle poste nella parte entrata del bilancio è l'attuale mancanza del provvedimento attuativo della citata norma (decreto assessoriale di ripartizione delle somme tra le varie province) ed, ancor di più, è in atto una stringente interlocuzione che sta coinvolgendo il Governo regionale e l'Unione delle Province Siciliane (URPS) per quanto riguarda la riduzione del fondo delle autonomie.

A tal proposito, con nota, prot. N. 155 del 28/05/2013, inviata al Presidente dell'Assemblea Regionale, gli Assessori regionali, al Presidente della Commissione bilancio nonché a tutti i capigruppo dell'ARS, l'URPS ha evidenziato “.....*la grave situazione venutasi a creare a seguito di ulteriori tagli decisi dal Governo regionale e nazionale....*”

Si soggiunge che, nel recente passato, sono state notificate all'Ente tre sentenze definitive riguardanti vecchi contenziosi per un ammontare di circa dieci milioni di euro.

In ultimo si segnala che, con la Legge Regionale n.7 del 27/03/2013, recante norme transitorie per l'Istituzione dei Liberi Consorzi Comunali, il Governo regionale ha disposto l'istituzione dei Liberi Consorzi Comunali per l'esercizio delle funzioni di governo di area vasta, in sostituzione delle Province Regionali.

Al fine di fronteggiare le sopradescritte difficoltà di natura finanziaria, necessita porre in essere puntuali interventi nella programmazione finanziaria ed amministrativa, annuale e pluriennale, che, invero, sono pregiudicati, per un verso, dall'incertezza istituzionale dovuta alla transitorietà del passaggio dal Presidente eletto al previsto commissariamento e, per altro verso, dall'incertezza normativa dovuta all'attesa legislazione destinata a disciplinare le modalità, le funzioni ed i termini operativi dei nuovi organi dei Liberi Consorzi, di cui alla L.R. 7/2013.

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

**RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2013****PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2013**

| <b>ENTRATA</b>  |                       |
|---|-----------------------|
| Titolo 1° - TRIBUTARIE  | 23.889.628,68         |
| Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI                                      | 16.187.456,00         |
| Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE   | 10.784.631,72         |
| Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI | 47.159.513,59         |
| Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI  | 38.630.317,14         |
| Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI                                     | 9.243.461,00          |
| Avanzo applicato  | 5.486.601,14          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>151.381.609,27</b> |
| <b>SPESA</b>  |                       |
| Titolo 1° - CORRENTI  | 50.861.716,40         |
| Titolo 2° - CONTO CAPITALE  | 70.976.454,11         |
| Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI   | 20.299.977,76         |
| Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI                                       | 9.243.461,00          |
| Disavanzo applicato   | 0,00                  |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>151.381.609,27</b> |

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 25 del 20-11-2013*

## RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2013

| ENTRATA   | Accertamenti 2013    |
|---|----------------------|
| Titolo 1° - TRIBUTARIE  | 24.348.349,61        |
| Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI  | 14.811.086,33        |
| Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE   | 9.817.080,71         |
| Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI | 2.712.756,39         |
| Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI  | 11.542.108,31        |
| Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI                                       | 5.204.448,61         |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>   | <b>68.435.829,96</b> |
| SPESA   | Impegni 2013         |
| Titolo 1° - CORRENTI  | 48.466.447,69        |
| Titolo 2° - CONTO CAPITALE  | 2.712.756,39         |
| Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI   | 7.466.790,79         |
| Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI   | 5.204.448,61         |
| <b>TOTALE SPESE</b>   | <b>63.850.443,48</b> |
| Avanzo di amministrazione 2012 applicato al 2013                              | 5.486.601,14         |

## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2013

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| <b>Fondo di cassa al 01/01/2013</b>                       |               | 8.142.069,19  |
| <b>+ riscossioni effettuate</b>                           |               |               |
| <i>in conto residui</i>                                   | 36.968.736,17 |               |
| <i>in conto competenza</i>                                | 50.590.320,74 |               |
|   |               | 87.559.056,91 |
| <b>- pagamenti effettuati</b>                             |               |               |
| <i>in conto residui</i>                                   | 29.381.753,70 |               |
| <i>in conto competenza</i>                                | 48.012.704,28 |               |
|   |               | 77.394.457,98 |
| <b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b> |               | 0,00          |
| <b>Fondo di cassa al 31/12/2013</b>                       |               | 18.306.668,12 |
| <b>+ somme rimaste da riscuotere</b>                      |               |               |
| <i>in conto competenza</i>                                | 17.845.509,22 |               |
| <i>in conto residui</i>                                   | 49.405.192,92 |               |
|   |               | 67.250.702,14 |
| <b>- somme rimaste da pagare</b>                          |               |               |
| <i>in conto competenza</i>                                | 15.837.739,20 |               |
| <i>in conto residui</i>                                   | 64.133.783,60 |               |
|   |               | 79.971.522,80 |
| <b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2013</b>            |               | 5.585.847,46  |

**GESTIONE RESIDUI**

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b> | <b>6.636.319,80</b>   |
| <b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>                            | <b>-11.535.516,80</b> |
| <b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>  | <b>5.899.657,98</b>   |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>  | <b>1.000.460,98</b>   |

**GESTIONE DI COMPETENZA**

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>          | <b>68.435.829,96</b> |
| <b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>               | <b>63.850.443,48</b> |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> | <b>4.585.386,48</b>  |

## GESTIONE DI COMPETENZA

### 1) LA GESTIONE CORRENTE

|   |                      |          |
|---|----------------------|----------|
| Entrate correnti (Titolo I II e III)                          | 48.976.516,65        | +        |
| <i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i> | 53.828.777,81        | -        |
| <b>DISAVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>        | <b>-4.852.261,16</b> | <b>+</b> |
| Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale       | 68.381,50            | -        |
| Avanzo 2012 applicato a spese correnti                        | 5.407.330,12         | +        |
| <b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>                  | <b>486.687,46</b>    |          |

### 2) LA GESTIONE C/CAPITALE

|   |                     |   |
|---|---------------------|---|
| Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)          | 12.150.404,03       | + |
| Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale | 68.381,50           | + |
| Avanzo 2012 applicato a investimenti                    | 79.271,02           | + |
| <i>Spese Titolo II</i>                                  | 2.712.756,39        | - |
| <b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>          | <b>9.585.300,16</b> |   |

### 2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

|  |              |   |
|--|--------------|---|
| Entrate Titolo V (Categoria 1)                         | 2.104.460,67 | + |
| <i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>                 | 2.104.460,67 | - |
| <b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b> | <b>0,00</b>  |   |

## GESTIONE RESIDUI

### Miglioramenti

|   |                     |   |              |
|---|---------------------|---|--------------|
| per maggiori accertamenti di residui attivi | 59,12               | + |              |
| per economie di residui passivi             | <u>5.899.657,98</u> | + | 5.899.717,10 |

### Peggioramenti

|                                    |                      |   |               |
|------------------------------------|----------------------|---|---------------|
| per eliminazione di residui attivi | <u>11.535.575,92</u> | - | 11.535.575,92 |
|------------------------------------|----------------------|---|---------------|

|                                     |  |  |                        |
|-------------------------------------|--|--|------------------------|
| <b>SALDO della gestione residui</b> |  |  | <b>-5.635.858,82 =</b> |
|-------------------------------------|--|--|------------------------|

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:

|  |                     |
|--|---------------------|
| Titolo 1° - CORRENTI                       | 1.979.245,12        |
| Titolo 2° - CONTO CAPITALE                 | 2.268.981,89        |
| Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI              | 16.262,44           |
| Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI      | 1.635.168,53        |
| <b>Totale economie sui residui passivi</b> | <b>5.899.657,98</b> |

**RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO**

|   |              |
|---|--------------|
| Fondi vincolati                                 | 3.803.641,55 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 1.632.984,42 |
| Fondi di ammortamento                           | 0,00         |
| Fondi non vincolati                             | 149.221,49   |

**TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI**

| DESCRIZIONE  | 2009          | 2010         | 2011         | 2012         | 2013         |
|--|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza | -4.055.391,56 | 3.315.444,26 | 1.499.983,14 | 2.905.243,97 | 4.585.386,48 |
| Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui       | 8.272.064,33  | 2.122.205,50 | 3.528.605,45 | 3.731.075,83 | 1.000.460,98 |
| Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo         | 4.216.672,77  | 5.437.649,76 | 5.028.588,59 | 6.636.319,80 | 5.585.847,46 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)       | 16.611,10     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria        | 4.200.061,67  | 5.437.649,76 | 5.028.588,59 | 6.636.319,80 | 5.585.847,46 |

## **2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ**

In tale contesto di tendenziale mutevolezza normativa già citata, l'obiettivo era di € - 2.134.000,00.

In sintesi le disposizioni normative di riferimento per il Patto contano, per l'anno 2013, otto atti aventi forza di legge (decreti legge, decreti legislativi e, ovviamente, leggi), 13 articoli ed oltre 50 commi, oltre ai vari decreti e circolari ministeriali.

In base a tale normativa in vigore è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

E' stato definito un unico limite in termini di saldo di competenza mista dato dalla combinazione degli accertamenti d'entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

L'obiettivo relativo al patto di stabilità dell'ente è sintetizzato nella tabella che segue.

**PATTO DI STABILITÀ 2013**

|  |                      |
|--|----------------------|
| <b>Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA</b>  | <b>-2.134.000,00</b> |
| <b>Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA</b> | <b>-2.049.000,00</b> |

**OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2013 RAGGIUNTO**

## **2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA**

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Questa è un'analisi 'statica', tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Successivamente si passa a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento.

**CONTO DEL BILANCIO**

| <b>GESTIONE DI COMPETENZA</b> | <b>Accertamenti 2013</b> | <b>Impegni 2013</b>  | <b>Differenza<br/>tra accertamenti e impegni</b> |
|-------------------------------|--------------------------|----------------------|--|
| Correnti                      | 48.908.135,15            | 53.828.777,81        | -4.920.642,66                                    |
| Conto Capitale                | 12.218.785,53            | 2.712.756,39         | 9.506.029,14                                     |
| Movimento fondi               | 2.104.460,67             | 2.104.460,67         | 0,00   |
| Servizi conto terzi           | 5.204.448,61             | 5.204.448,61         | 0,00   |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>68.435.829,96</b>     | <b>63.850.443,48</b> | <b>4.585.386,48</b>                              |

## CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanziamenti iniziali | Stanziamenti definitivi | Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|-----------------------|-------------------------|--|----------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                       |                         |  |                            |
| <b>I</b>                     | Entrate Tributarie  | 23.889.628,68         | 23.889.628,68           | 0,00   | 0,00 %                     |
| <b>II</b>                    | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 16.187.456,00         | 16.187.456,00           | 0,00   | 0,00 %                     |
| <b>III</b>                   | Entrate Extratributarie   | 10.784.631,72         | 10.784.631,72           | 0,00   | 0,00 %                     |
| <b>IV</b>                    | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 47.159.513,59         | 47.159.513,59           | 0,00   | 0,00 %                     |
| <b>V</b>                     | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 38.630.317,14         | 38.630.317,14           | 0,00   | 0,00 %                     |
| <b>VI</b>                    | Entrate da servizi per conto di terzi   | 9.243.461,00          | 9.243.461,00            | 0,00   | 0,00 %                     |
|                              | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 5.486.601,14          | 5.486.601,14            | 0,00   | 0,00 %                     |
|                              | <b>TOTALE</b>   | <b>151.381.609,27</b> | <b>151.381.609,27</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00 %</b>              |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                       |                         |  |                            |
| <b>I</b>                     | Spese correnti  | 50.861.716,40         | 50.861.716,40           | 0,00   | 0,00 %                     |
| <b>II</b>                    | Spese in conto capitale   | 70.976.454,11         | 70.976.454,11           | 0,00   | 0,00 %                     |
| <b>III</b>                   | Spese per rimborso di prestiti  | 20.299.977,76         | 20.299.977,76           | 0,00   | 0,00 %                     |
| <b>IV</b>                    | Spese per servizi per conto di terzi  | 9.243.461,00          | 9.243.461,00            | 0,00   | 0,00 %                     |
|                              | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00   | 0,00 %                     |
|                              | <b>TOTALE</b>   | <b>151.381.609,27</b> | <b>151.381.609,27</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00 %</b>              |

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanzamenti iniziali  | Accertamenti Impegni 2013 | Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*) | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|-----------------------|---------------------------|--|----------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                       |                           |  |                            |
| I                            | Entrate Tributarie  | 23.889.628,68         | 24.348.349,61             | 458.720,93   | 1,92 %                     |
| II                           | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 16.187.456,00         | 14.811.086,33             | -1.376.369,67  | -8,50 %                    |
| III                          | Entrate Extratributarie   | 10.784.631,72         | 9.817.080,71              | -967.551,01  | -8,97 %                    |
| IV                           | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 47.159.513,59         | 2.712.756,39              | -44.446.757,20   | -94,25 %                   |
| V                            | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 38.630.317,14         | 11.542.108,31             | -27.088.208,83   | -70,12 %                   |
| VI                           | Entrate da servizi per conto di terzi   | 9.243.461,00          | 5.204.448,61              | -4.039.012,39  | -43,70 %                   |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>145.895.008,13</b> | <b>68.435.829,96</b>      | <b>-77.459.178,17</b>  | <b>-53,09 %</b>            |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE    |   | 5.486.601,14          |                           |  |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>151.381.609,27</b> |                           |  |                            |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                       |                           |  |                            |
| I                            | Spese correnti  | 50.861.716,40         | 48.466.447,69             | -2.395.268,71  | -4,71 %                    |
| II                           | Spese in conto capitale   | 70.976.454,11         | 2.712.756,39              | -68.263.697,72   | -96,18 %                   |
| III                          | Spese per rimborso di prestiti  | 20.299.977,76         | 7.466.790,79              | -12.833.186,97   | -63,22 %                   |
| IV                           | Spese per servizi per conto di terzi  | 9.243.461,00          | 5.204.448,61              | -4.039.012,39  | -43,70 %                   |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>151.381.609,27</b> | <b>63.850.443,48</b>      | <b>-87.531.165,79</b>  | <b>-57,82 %</b>            |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |   | 0,00                  |                           |  |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>151.381.609,27</b> |                           |  |                            |

(\*) Maggiori o minori entrate e minori spese

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanzamenti definitivi | Accertamenti Impegni 2013 | Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*) | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|------------------------|---------------------------|---|----------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                        |                           |   |                            |
| I                            | Entrate Tributarie  | 23.889.628,68          | 24.348.349,61             | 458.720,93  | 1,92 %                     |
| II                           | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 16.187.456,00          | 14.811.086,33             | -1.376.369,67   | -8,50 %                    |
| III                          | Entrate Extratributarie   | 10.784.631,72          | 9.817.080,71              | -967.551,01   | -8,97 %                    |
| IV                           | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 47.159.513,59          | 2.712.756,39              | -44.446.757,20  | -94,25 %                   |
| V                            | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 38.630.317,14          | 11.542.108,31             | -27.088.208,83  | -70,12 %                   |
| VI                           | Entrate da servizi per conto di terzi   | 9.243.461,00           | 5.204.448,61              | -4.039.012,39   | -43,70 %                   |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>145.895.008,13</b>  | <b>68.435.829,96</b>      | <b>-77.459.178,17</b>   | <b>-53,09 %</b>            |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE    |   | 5.486.601,14           |                           |   |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>151.381.609,27</b>  |                           |   |                            |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                        |                           |   |                            |
| I                            | Spese correnti  | 50.861.716,40          | 48.466.447,69             | -2.395.268,71   | -4,71 %                    |
| II                           | Spese in conto capitale   | 70.976.454,11          | 2.712.756,39              | -68.263.697,72  | -96,18 %                   |
| III                          | Spese per rimborso di prestiti  | 20.299.977,76          | 7.466.790,79              | -12.833.186,97  | -63,22 %                   |
| IV                           | Spese per servizi per conto di terzi  | 9.243.461,00           | 5.204.448,61              | -4.039.012,39   | -43,70 %                   |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>151.381.609,27</b>  | <b>63.850.443,48</b>      | <b>-87.531.165,79</b>   | <b>-57,82 %</b>            |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |   | 0,00                   |                           |   |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>151.381.609,27</b>  |                           |   |                            |

(\*) Maggiori o minori entrate e minori spese

### **2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA**

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

| <b>GESTIONE</b>                                    |                |                   |                      |
|--|----------------|-------------------|----------------------|
|  | <b>RESIDUI</b> | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b>        |
| <b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2013</b>            |                |                   | <b>8.142.069,19</b>  |
| Riscossioni +                                      | 36.968.736,17  | 50.590.320,74     | 87.559.056,91        |
| Pagamenti -  | 29.381.753,70  | 48.012.704,28     | 77.394.457,98        |
| <b>FONDO DI CASSA risultante</b>                   |                |                   | <b>18.306.668,12</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate - |                |                   | 0,00                 |
| <b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2013</b>          |                |                   | <b>18.306.668,12</b> |

| <b>ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ</b>                 |   |                            |                               |                           |
|--|---|----------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| <b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2013</b>          |   |                            |                               | <b>8.142.069,19</b>       |
| <b>Titolo</b>                                    | <b>ENTRATE</b>  | <b>Riscossioni residui</b> | <b>Riscossioni competenza</b> | <b>Totale riscossioni</b> |
| I  | Tributarie  | 2.540.120,28               | 19.717.111,77                 | 22.257.232,05             |
| II   | Contributi e trasferimenti                                      | 21.350.792,64              | 4.641.065,65                  | 25.991.858,29             |
| III  | Extratributarie   | 687.367,03                 | 8.920.361,72                  | 9.607.728,75              |
| IV   | Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti | 9.514.723,46               | 692.034,28                    | 10.206.757,74             |
| V  | Accensione di prestiti  | 2.847.463,95               | 11.542.108,31                 | 14.389.572,26             |
| VI   | Da servizi per conto di terzi                                   | 28.268,81                  | 5.077.639,01                  | 5.105.907,82              |
| <b>TOTALE</b>                                    |   | <b>36.968.736,17</b>       | <b>50.590.320,74</b>          | <b>87.559.056,91</b>      |
| <b>Titolo</b>                                    | <b>SPESE</b>  | <b>Pagamenti residui</b>   | <b>Pagamenti competenza</b>   | <b>Totale pagamenti</b>   |
| I  | Correnti  | 9.907.810,37               | 34.777.745,14                 | 44.685.555,51             |
| II   | In conto capitale   | 18.297.153,41              | 679.690,00                    | 18.976.843,41             |
| III  | Rimborso di prestiti  | 531.998,55                 | 7.466.790,79                  | 7.998.789,34              |
| IV   | Per servizi per conto di terzi                                  | 644.791,37                 | 5.088.478,35                  | 5.733.269,72              |
| <b>TOTALE</b>                                    |   | <b>29.381.753,70</b>       | <b>48.012.704,28</b>          | <b>77.394.457,98</b>      |
| <b>FONDO DI CASSA risultante</b>                 |   |                            |                               | <b>18.306.668,12</b>      |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate |   |                            |                               | 0,00                      |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013</b>        |   |                            |                               | <b>18.306.668,12</b>      |

### **2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO**

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso dell'anno, che si è avuta, per le singole voci di entrata, che compongono tale categoria, è rappresentata dalla una specifica tabella, che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

Particolarmente significativo, per comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, è infine confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, i dati dell'ultimo quinquennio.

**ENTRATE TRIBUTARIE  
CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI**

| ENTRATE TRIBUTARIE                           | Previsioni iniziali | Accertamenti 2013 | Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali | Scostamento in percentuale |
|--|---------------------|-------------------|---|----------------------------|
| Addizionale energia elettrica                | 185.764,54          | 185.764,54        | 0,00  | 0,00%                      |
| Imposta provinciale di trascrizione (I.P.T.) | 6.598.939,90        | 6.856.364,77      | 257.424,87  | 3,90%                      |
| Imposta provinciale R.C. Auto                | 14.000.000,00       | 13.976.298,12     | -23.701,88  | -0,17%                     |

**TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE**

| DESCRIZIONE                                  | TREND STORICO          |                        |                        |                        | ANNO 2013<br>(Accertamenti) |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|
|  | 2009<br>(Accertamenti) | 2010<br>(Accertamenti) | 2011<br>(Accertamenti) | 2012<br>(Accertamenti) |                             |
| Addizionale energia elettrica                | 4.971.002,90           | 5.046.541,12           | 4.963.993,44           | 1.192.061,92           | 185.764,54                  |
| Imposta provinciale di trascrizione (I.P.T.) | 6.132.599,16           | 5.949.706,32           | 5.849.263,48           | 6.316.014,70           | 6.856.364,77                |
| Imposta provinciale R.C. Auto                | 10.231.509,69          | 10.800.074,46          | 13.876.718,83          | 13.793.705,97          | 13.976.298,12               |

## 2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Il secondo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Il terzo risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

Infine si presenta un'ulteriore analisi della composizione economica evidenziando, per ogni singola tipologia di provento e costo, l'incidenza percentuale sul relativo totale complessivo.

## RISULTATI ECONOMICI 2013

|  |                      |
|--|----------------------|
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"                         | 7.988.962,59         |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE | 0,00                 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA                                 | -3.345.784,69        |
| RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA                               | -9.959.577,92        |
| <b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>                            | <b>-5.316.400,02</b> |

*Un eventuale risultato economico dell'esercizio negativo, indica di una situazione di squilibrio economico, che deve essere analizzata, al fine di verificare a causa di quali componenti è dovuta.*

*Occorre inoltre stabilire se la situazione impone l'attuazione immediata di provvedimenti, per ripristinare l'equilibrio economico, nel breve periodo.*

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

| A   | PROVENTI DELLA GESTIONE   | ANNO 2013            | Incidenza percentuale sul totale |
|---|---|----------------------|----------------------------------|
| 1   | Proventi tributari  | 24.348.349,61        | 49,94 %                          |
| 2   | Proventi da trasferimenti   | 14.811.086,33        | 30,38 %                          |
| 3   | Proventi da servizi pubblici  | 384.920,40           | 0,79 %                           |
| 4   | Proventi da gestione patrimoniale                                   | 750.996,84           | 1,54 %                           |
| 5   | Proventi diversi  | 8.459.184,57         | 17,35 %                          |
| 6   | Proventi da concessioni edificare                                   | 0,00                 | 0,00 %                           |
| 7   | Incrementi di immobilizz. per lavori interni                        | 0,00                 | 0,00 %                           |
| 8   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc. | 0,00                 | 0,00 %                           |
| <b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b> |   | <b>48.754.537,75</b> | <b>100,00 %</b>                  |

| B                                      | COSTI DELLA GESTIONE  | ANNO 2013            | Incidenza percentuale sul totale |
|--|---|----------------------|----------------------------------|
| 9                                      | Personale   | 17.960.387,53        | 44,06 %                          |
| 10                                     | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                   | 228.744,44           | 0,56 %                           |
| 11                                     | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | 0,00                 | 0,00 %                           |
| 12                                     | Prestazioni di servizi  | 15.193.223,05        | 37,27 %                          |
| 13                                     | Utilizzo beni di terzi  | 2.646.889,56         | 6,49 %                           |
| 14                                     | Trasferimenti   | 3.259.691,84         | 8,00 %                           |
| 15                                     | Imposte e tasse   | 1.476.638,74         | 3,62 %                           |
| 16                                     | Quote di ammortam. di esercizio                                 | 0,00                 | 0,00 %                           |
| <b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b> |   | <b>40.765.575,16</b> | <b>100,00 %</b>                  |

### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE

| C  |                                    | PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE               | ANNO 2013   | Incidenza percentuale<br>sul totale |
|----|------------------------------------|--|-------------|-------------------------------------|
| 17 | Utili                              |  | 0,00        | 0,00 %                              |
| 18 | Interessi su capitale di dotazione |  | 0,00        | 0,00 %                              |
|    |                                    | <b>TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00 %</b>                       |

| C  |   | ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE               | ANNO 2013   | Incidenza percentuale<br>sul totale |
|----|---|---|-------------|-------------------------------------|
| 19 | Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate |   | 0,00        | 0,00 %                              |
|    |   | <b>TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00 %</b>                       |

### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

| D  |                  | PROVENTI FINANZIARI               | ANNO 2013         | Incidenza percentuale<br>sul totale |
|----|------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| 20 | Interessi attivi |                                   | 221.313,80        | 100,00 %                            |
|    |                  | <b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b> | <b>221.313,80</b> | <b>100,00 %</b>                     |

| D  |                                       | ONERI FINANZIARI               | ANNO 2013           | Incidenza percentuale<br>sul totale |
|----|---------------------------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| 21 | Interessi passivi su mutui e prestiti |                                | 0,00                | 0,00 %                              |
| 21 | Interessi passivi su obbligazioni     |                                | 0,00                | 0,00 %                              |
| 21 | Interessi passivi su anticipazioni    |                                | 0,00                | 0,00 %                              |
| 21 | Interessi passivi per altre cause     |                                | 3.567.098,49        | 100,00 %                            |
|    |                                       | <b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b> | <b>3.567.098,49</b> | <b>100,00 %</b>                     |

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

| E                                   | PROVENTI STRAORDINARI     | ANNO 2013           | Incidenza percentuale<br>sul totale |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| 22                                  | Insussistenze del passivo | 5.899.827,98        | 100,00 %                            |
| 23                                  | Sopravvenienze attive     | 50,12               | 0,00 %                              |
| 24                                  | Plusvalenze patrimoniali  | 0,00                | 0,00 %                              |
| <b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b> |                           | <b>5.899.878,10</b> | <b>100,00 %</b>                     |

| E                                | ONERI STRAORDINARI                      | ANNO 2013            | Incidenza percentuale<br>sul totale |
|----------------------------------|---|----------------------|-------------------------------------|
| 25                               | Insussistenze dell'attivo               | 11.535.566,92        | 72,74 %                             |
| 26                               | Minusvalenze patrimoniali               | 0,00                 | 0,00 %                              |
| 27                               | Accantonamento per svalutazione crediti | 216.000,00           | 1,36 %                              |
| 28                               | Oneri straordinari                      | 4.107.889,10         | 25,90 %                             |
| <b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b> |   | <b>15.859.456,02</b> | <b>100,00 %</b>                     |

## INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

| A                      | PROVENTI DELLA GESTIONE   | ANNO 2013            | Incidenza percentuale<br>sul totale |
|------------------------|---|----------------------|-------------------------------------|
| 1                      | Proventi tributari  | 24.348.349,61        | 44,37 %                             |
| 2                      | Proventi da trasferimenti   | 14.811.086,33        | 26,99 %                             |
| 3                      | Proventi da servizi pubblici  | 384.920,40           | 0,70 %                              |
| 4                      | Proventi da gestione patrimoniale                                   | 750.996,84           | 1,37 %                              |
| 5                      | Proventi diversi  | 8.459.184,57         | 15,42 %                             |
| 6                      | Proventi da concessioni edificare                                   | 0,00                 | 0,00 %                              |
| 7                      | Incrementi di immobilizz. per lavori interni                        | 0,00                 | 0,00 %                              |
| 8                      | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc. | 0,00                 | 0,00 %                              |
| <b>C</b>               | <b>PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>                   |                      |                                     |
| 17                     | Utili   | 0,00                 | 0,00 %                              |
| 18                     | Interessi su capitale di dotazione                                  | 0,00                 | 0,00 %                              |
| <b>D</b>               | <b>PROVENTI FINANZIARI</b>  |                      |                                     |
| 20                     | Interessi attivi  | 221.313,80           | 0,40 %                              |
| <b>E</b>               | <b>PROVENTI STRAORDINARI</b>  |                      |                                     |
| 22                     | Insussistenze del passivo   | 5.899.827,98         | 10,75 %                             |
| 23                     | Sopravvenienze attive   | 50,12                | 0,00 %                              |
| 24                     | Plusvalenze patrimoniali  | 0,00                 | 0,00 %                              |
| <b>TOTALE PROVENTI</b> |   | <b>54.875.729,65</b> | <b>100,00 %</b>                     |

## INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

| <b>B COSTI DELLA GESTIONE</b>                    |   | <b>ANNO 2013</b>     | <b>Incidenza percentuale sul totale</b> |
|--|---|----------------------|---|
| 9  | Personale   | 17.960.387,53        | 29,84 %                                 |
| 10   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                   | 228.744,44           | 0,38 %                                  |
| 11   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | 0,00                 | 0,00 %                                  |
| 12   | Prestazioni di servizi  | 15.193.223,05        | 25,24 %                                 |
| 13   | Utilizzo beni di terzi  | 2.646.889,56         | 4,40 %                                  |
| 14   | Trasferimenti   | 3.259.691,84         | 5,42 %                                  |
| 15   | Imposte e tasse   | 1.476.638,74         | 2,45 %                                  |
| 16   | Quote di ammortam. di esercizio                                 | 0,00                 | 0,00 %                                  |
| <b>C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b> |   |                      |   |
| 19   | Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate                 | 0,00                 | 0,00 %                                  |
| <b>D ONERI FINANZIARI</b>                        |   |                      |   |
| 21   | Interessi passivi su mutui e prestiti                           | 0,00                 | 0,00 %                                  |
| 21   | Interessi passivi su obbligazioni                               | 0,00                 | 0,00 %                                  |
| 21   | Interessi passivi su anticipazioni                              | 0,00                 | 0,00 %                                  |
| 21   | Interessi passivi per altre cause                               | 3.567.098,49         | 5,93 %                                  |
| <b>E ONERI STRAORDINARI</b>                      |   |                      |   |
| 25   | Insussistenze dell'attivo                                       | 11.535.566,92        | 19,16 %                                 |
| 26   | Minusvalenze patrimoniali                                       | 0,00                 | 0,00 %                                  |
| 27   | Accantonamento per svalutazione crediti                         | 216.000,00           | 0,36 %                                  |
| 28   | Oneri straordinari  | 4.107.889,10         | 6,82 %                                  |
| <b>TOTALE COSTI</b>                              |   | <b>60.192.129,67</b> | <b>100,00 %</b>                         |

## 2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Le tabelle che seguono sintetizzano la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone:

- la composizione per macrocategorie
- le variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale
- le modifiche determinate nell'anno dalla gestione, nella suddivisione patrimoniale dell'Ente

**CONTO DEL PATRIMONIO 2013**

| <b>ATTIVO</b>  |                                 |                               |
|--|---------------------------------|-------------------------------|
| <b>DESCRIZIONE</b>                                     | <b>VALORE AL<br/>31/12/2013</b> | <b>Percentuale sul totale</b> |
| Immobilizzazioni immateriali                           | 10.446.333,13                   | 2,54 %                        |
| Immobilizzazioni materiali                             | 312.833.438,94                  | 76,21 %                       |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 1.604.771,61                    | 0,39 %                        |
| Rimanenze  | 0,00                            | 0,00 %                        |
| Crediti  | 67.228.490,12                   | 16,38 %                       |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                            | 0,00 %                        |
| Disponibilità liquide                                  | 18.306.668,12                   | 4,46 %                        |
| Ratei attivi   | 0,00                            | 0,00 %                        |
| Risconti attivi  | 60.262,10                       | 0,02 %                        |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                   | <b>410.479.964,02</b>           | <b>100,00 %</b>               |

| <b>PASSIVO</b>        |                                 |                               |
|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| <b>DESCRIZIONE</b>    | <b>VALORE AL<br/>31/12/2013</b> | <b>Percentuale sul totale</b> |
| Patrimonio netto      | 260.907.020,35                  | 63,56 %                       |
| Conferimenti          | 45.375.788,58                   | 11,05 %                       |
| Debiti                | 104.196.489,99                  | 25,39 %                       |
| Ratei passivi         | 0,00                            | 0,00 %                        |
| Risconti passivi      | 665,10                          | 0,00 %                        |
| <b>TOTALE PASSIVO</b> | <b>410.479.964,02</b>           | <b>100,00 %</b>               |

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

| ATTIVO   |                       |                         |                      |                           |
|--|-----------------------|-------------------------|----------------------|---------------------------|
| DESCRIZIONE  | VALORE AL<br>1/1/2013 | VALORE AL<br>31/12/2013 | VARIAZIONE +/-       | VARIAZIONE<br>PERCENTUALE |
| Immobilizzazioni immateriali                           | 10.446.333,13         | 10.446.333,13           | 0,00                 | 0,00 %                    |
| Immobilizzazioni materiali                             | 293.856.595,53        | 312.833.438,94          | 18.976.843,41        | 6,46 %                    |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 1.604.771,61          | 1.604.771,61            | 0,00                 | 0,00 %                    |
| Rimanenze  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                 | 0,00 %                    |
| Crediti  | 97.924.111,02         | 67.228.490,12           | -30.695.620,90       | -31,35 %                  |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                 | 0,00 %                    |
| Disponibilità liquide                                  | 8.142.069,19          | 18.306.668,12           | 10.164.598,93        | 124,84 %                  |
| Ratei attivi   | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                 | 0,00 %                    |
| Risconti attivi  | 64.905,54             | 60.262,10               | -4.643,44            | -7,15 %                   |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                   | <b>412.038.786,02</b> | <b>410.479.964,02</b>   | <b>-1.558.822,00</b> | <b>-0,38 %</b>            |

| PASSIVO               |                       |                         |                      |                           |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|---------------------------|
| DESCRIZIONE           | VALORE AL<br>1/1/2013 | VALORE AL<br>31/12/2013 | VARIAZIONE +/-       | VARIAZIONE<br>PERCENTUALE |
| Patrimonio netto      | 266.223.420,37        | 260.907.020,35          | -5.316.400,02        | -2,00 %                   |
| Conferimenti          | 43.230.708,65         | 45.375.788,58           | 2.145.079,93         | 4,96 %                    |
| Debiti                | 102.584.657,00        | 104.196.489,99          | 1.611.832,99         | 1,57 %                    |
| Ratei passivi         | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                 | 0,00 %                    |
| Risconti passivi      | 0,00                  | 665,10                  | 665,10               | ***** %                   |
| <b>TOTALE PASSIVO</b> | <b>412.038.786,02</b> | <b>410.479.964,02</b>   | <b>-1.558.822,00</b> | <b>-0,38 %</b>            |

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

### ATTIVO

| DESCRIZIONE  | VALOREAL<br>1/1/2013  | Percentuale sul totale | VALORE AL<br>31/12/2013 | Percentuale sul totale |
|--|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                           | 10.446.333,13         | 2,54 %                 | 10.446.333,13           | 2,54 %                 |
| Immobilizzazioni materiali                             | 293.856.595,53        | 71,32 %                | 312.833.438,94          | 76,21 %                |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 1.604.771,61          | 0,39 %                 | 1.604.771,61            | 0,39 %                 |
| Rimanenze  | 0,00                  | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Crediti  | 97.924.111,02         | 23,77 %                | 67.228.490,12           | 16,38 %                |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                  | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Disponibilità liquide                                  | 8.142.069,19          | 1,98 %                 | 18.306.668,12           | 4,46 %                 |
| Ratei attivi   | 0,00                  | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Risconti attivi  | 64.905,54             | 0,00 %                 | 60.262,10               | 0,02 %                 |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                   | <b>412.038.786,02</b> | <b>100,00 %</b>        | <b>410.479.964,02</b>   | <b>100,00 %</b>        |

### PASSIVO

| DESCRIZIONE           | VALOREAL<br>1/1/2013  | Percentuale sul totale | VALORE AL<br>31/12/2013 | Percentuale sul totale |
|-----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Patrimonio netto      | 266.223.420,37        | 64,61 %                | 260.907.020,35          | 63,56 %                |
| Conferimenti          | 43.230.708,65         | 10,49 %                | 45.375.788,58           | 11,05 %                |
| Debiti                | 102.584.657,00        | 24,90 %                | 104.196.489,99          | 25,39 %                |
| Ratei passivi         | 0,00                  | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Risconti passivi      | 0,00                  | 0,00 %                 | 665,10                  | 0,00 %                 |
| <b>TOTALE PASSIVO</b> | <b>412.038.786,02</b> | <b>100,00 %</b>        | <b>410.479.964,02</b>   | <b>100,00 %</b>        |

## 2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

Per rendere maggiormente significativi i dati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati suddividendoli per programmi.

Si procede quindi a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e quindi conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati, per ogni singolo programma.

A tale scopo si presentano quattro tabelle in cui sono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente e conto capitale, in sede di previsione iniziale e definitiva, per ogni singolo programma.

**PROGRAMMAZIONE 2013  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

| Titolo        | ENTRATE DI COMPETENZA   | Stanziamnti iniziali  | Stanziamnti defintivi |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>I</b>      | Entrate Tributarie  | 23.889.628,68         | 23.889.628,68         |
| <b>II</b>     | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 16.187.456,00         | 16.187.456,00         |
| <b>III</b>    | Entrate Extratributarie   | 10.784.631,72         | 10.784.631,72         |
| <b>IV</b>     | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 47.159.513,59         | 47.159.513,59         |
| <b>V</b>      | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 38.630.317,14         | 38.630.317,14         |
| <b>VI</b>     | Entrate da servizi per conto di terzi   | 9.243.461,00          | 9.243.461,00          |
|               | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 5.486.601,14          | 5.486.601,14          |
| <b>TOTALE</b> |   | <b>151.381.609,27</b> | <b>151.381.609,27</b> |

| Titolo        | SPESE DI COMPETENZA                  | Stanziamnti iniziali  | Stanziamnti defintivi |
|---------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>I</b>      | Spese correnti                       | 50.861.716,40         | 50.861.716,40         |
| <b>II</b>     | Spese in conto capitale              | 70.976.454,11         | 70.976.454,11         |
| <b>III</b>    | Spese per rimborso di prestiti       | 20.299.977,76         | 20.299.977,76         |
| <b>IV</b>     | Spese per servizi per conto di terzi | 9.243.461,00          | 9.243.461,00          |
|               | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE         | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>TOTALE</b> |                                      | <b>151.381.609,27</b> | <b>151.381.609,27</b> |

## ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

| N. | PROGRAMMA  | RESPONSABILE                       |
|----|--|------------------------------------|
| 1  | ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO                     | Dr. Gaetano Di Natale              |
| 2  | SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE                          | Dr. Giuseppe Castrogiovanni        |
| 3  | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO                         | Dr. Giovanni Vinci                 |
| 4  | GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | Dr. Giovanni Vinci                 |
| 5  | GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                   | Dr. Giovanni Vinci                 |
| 6  | UFFICIO TECNICO  | Ing. Dario Di Gangi                |
| 7  | SERVIZI GENERALI   | Avv. Giovanni Mazzone - Gabinetto  |
| 8  | ISTRUZIONE SECONDARIA  | Dr. Francesco Madeddu              |
| 9  | FORMAZIONE PROFESSIONALE E ALTRI SERVIZI INERENTI L'ISTRUZIONE           | Dr. Francesco Madeddu              |
| 10 | BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHE  | Dr. Francesco Madeddu              |
| 11 | VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO-ARTISTICO E ATTIVITA' CULTURALI | Dr. Francesco Madeddu              |
| 12 | TURISMO  | Dr. Francesco Madeddu              |
| 13 | SPORT E TEMPO LIBERO   | Dr. Francesco Madeddu              |
| 14 | VIABILITA'   | Ing. Concetto Silluzio             |
| 15 | URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE                                | Ing. Dario Di Gangi                |
| 16 | TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE                                       | Ing. Domenico Morello              |
| 17 | SMALTIMENTO RIFIUTI  | Ing. Domenico Morello              |
| 18 | CONTROLLO SCARICHI ACQUE ED EMISSIONI ATMOSFERICHE                       | Ing. Domenico Morello              |
| 19 | CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE                                       |                                    |
| 20 | PARCHI E RISERVE   |                                    |
| 21 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE ED ENERGETICHE             | Ing. Domenico Morello              |
| 22 | PROTEZIONE CIVILE  | Ing. Dario Di Gangi                |
| 23 | POLITICHE SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI                                  | Dr. Francesco Madeddu              |
| 24 | AGRICOLTURA  | Dr. Salvatore Mancarella           |
| 25 | INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO                                       | Dr. Salvatore Mancarella           |
| 26 | MERCATO DEL LAVORO   | Dr. Salvatore Mancarella           |
| 27 | DIFESA DEL SUOLO   |                                    |
| 28 | TRASPORTI PUBBLICI   | Arch. Ignazio Mauceri              |
| 29 | STATISTICA   | Dr. Giovanni Vinci                 |
| 30 | AVVOCATURA   | Avv. Giovanni Mazzone - Avvocatura |

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titoli I, II e III)

| N.            | PROGRAMMA  | Stanzamenti iniziali | Stanzamenti definitivi |
|---------------|--|----------------------|------------------------|
| 1             | ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO                     | 0,00                 | 0,00                   |
| 2             | SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE                          | 0,00                 | 0,00                   |
| 3             | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO                         | 0,00                 | 0,00                   |
| 4             | GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 0,00                 | 0,00                   |
| 5             | GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                   | 0,00                 | 0,00                   |
| 6             | UFFICIO TECNICO  | 0,00                 | 0,00                   |
| 7             | SERVIZI GENERALI   | 0,00                 | 0,00                   |
| 8             | ISTRUZIONE SECONDARIA  | 0,00                 | 0,00                   |
| 9             | FORMAZIONE PROFESSIONALE E ALTRI SERVIZI INERENTI L'ISTRUZIONE           | 700.000,00           | 700.000,00             |
| 10            | BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHES   | 0,00                 | 0,00                   |
| 11            | VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO-ARTISTICO E ATTIVITA' CULTURALI | 0,00                 | 0,00                   |
| 12            | TURISMO  | 0,00                 | 0,00                   |
| 13            | SPORT E TEMPO LIBERO   | 0,00                 | 0,00                   |
| 14            | VIABILITA'   | 0,00                 | 0,00                   |
| 15            | URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE                                | 0,00                 | 0,00                   |
| 16            | TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE                                       | 185.000,00           | 185.000,00             |
| 17            | SMALTIMENTO RIFIUTI  | 0,00                 | 0,00                   |
| 18            | CONTROLLO SCARICHI ACQUE ED EMISSIONI ATMOSFERICHE                       | 0,00                 | 0,00                   |
| 19            | CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE                                       | 70.000,00            | 70.000,00              |
| 20            | PARCHI E RISERVE   | 0,00                 | 0,00                   |
| 21            | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE ED ENERGETICHE             | 263.799,90           | 263.799,90             |
| 22            | PROTEZIONE CIVILE  | 0,00                 | 0,00                   |
| 23            | POLITICHE SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI                                  | 459.865,00           | 459.865,00             |
| 24            | AGRICOLTURA  | 0,00                 | 0,00                   |
| 25            | INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO                                       | 0,00                 | 0,00                   |
| 26            | MERCATO DEL LAVORO   | 0,00                 | 0,00                   |
| 27            | DIFESA DEL SUOLO   | 0,00                 | 0,00                   |
| 28            | TRASPORTI PUBBLICI   | 0,00                 | 0,00                   |
| 29            | STATISTICA   | 0,00                 | 0,00                   |
| 30            | AVVOCATURA   | 0,00                 | 0,00                   |
| <b>TOTALI</b> |  | <b>1.678.664,90</b>  | <b>1.678.664,90</b>    |

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

| N.            | PROGRAMMA  | Stanzamenti iniziali | Stanzamenti definitivi |
|---------------|--|----------------------|------------------------|
| 1             | ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO                     | 6.405.104,76         | 6.405.104,76           |
| 2             | SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE                          | 1.994.001,80         | 1.994.001,80           |
| 3             | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO                         | 1.175.908,34         | 1.187.267,03           |
| 4             | GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 0,00                 | 0,00                   |
| 5             | GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                   | 6.894.338,82         | 6.894.338,82           |
| 6             | UFFICIO TECNICO  | 1.072.764,69         | 1.072.764,69           |
| 7             | SERVIZI GENERALI   | 5.206.007,00         | 5.194.648,31           |
| 8             | ISTRUZIONE SECONDARIA  | 5.971.234,17         | 5.971.234,17           |
| 9             | FORMAZIONE PROFESSIONALE E ALTRI SERVIZI INERENTI L'ISTRUZIONE           | 2.286.051,30         | 2.286.051,30           |
| 10            | BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHES   | 363.000,00           | 363.000,00             |
| 11            | VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO-ARTISTICO E ATTIVITA' CULTURALI | 448.647,73           | 448.647,73             |
| 12            | TURISMO  | 373.422,54           | 373.422,54             |
| 13            | SPORT E TEMPO LIBERO   | 137.527,14           | 137.527,14             |
| 14            | VIABILITA'   | 3.985.085,86         | 3.985.085,86           |
| 15            | URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE                                | 0,00                 | 0,00                   |
| 16            | TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE                                       | 505.959,20           | 505.959,20             |
| 17            | SMALTIMENTO RIFIUTI  | 1.358.942,06         | 1.358.942,06           |
| 18            | CONTROLLO SCARICHI ACQUE ED EMISSIONI ATMOSFERICHE                       | 1.653.445,16         | 1.653.445,16           |
| 19            | CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE                                       | 71.567,17            | 71.567,17              |
| 20            | PARCHI E RISERVE   | 637.050,72           | 637.050,72             |
| 21            | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE ED ENERGETICHE             | 348.469,01           | 348.469,01             |
| 22            | PROTEZIONE CIVILE  | 600.962,86           | 600.962,86             |
| 23            | POLITICHE SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI                                  | 2.338.408,10         | 2.338.408,10           |
| 24            | AGRICOLTURA  | 220.862,27           | 220.862,27             |
| 25            | INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO                                       | 327.985,20           | 327.985,20             |
| 26            | MERCATO DEL LAVORO   | 9.290.066,16         | 9.290.066,16           |
| 27            | DIFESA DEL SUOLO   | 0,00                 | 0,00                   |
| 28            | TRASPORTI PUBBLICI   | 4.212,96             | 4.212,96               |
| 29            | STATISTICA   | 0,00                 | 0,00                   |
| 30            | AVVOCATURA   | 2.551.021,50         | 2.551.021,50           |
| <b>TOTALI</b> |  | <b>56.222.046,52</b> | <b>56.222.046,52</b>   |

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

| N.            | PROGRAMMA  | Stanziameti iniziali | Stanziameti definitivi |
|---------------|--|----------------------|------------------------|
| 1             | ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO                     | 0,00                 | 0,00                   |
| 2             | SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE                          | 0,00                 | 0,00                   |
| 3             | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO                         | 0,00                 | 0,00                   |
| 4             | GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 0,00                 | 0,00                   |
| 5             | GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                   | 7.729.220,17         | 7.729.220,17           |
| 6             | UFFICIO TECNICO  | 0,00                 | 0,00                   |
| 7             | SERVIZI GENERALI   | 0,00                 | 0,00                   |
| 8             | ISTRUZIONE SECONDARIA  | 6.322.303,64         | 6.322.303,64           |
| 9             | FORMAZIONE PROFESSIONALE E ALTRI SERVIZI INERENTI L'ISTRUZIONE           | 0,00                 | 0,00                   |
| 10            | BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHES   | 0,00                 | 0,00                   |
| 11            | VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO-ARTISTICO E ATTIVITA' CULTURALI | 0,00                 | 0,00                   |
| 12            | TURISMO  | 0,00                 | 0,00                   |
| 13            | SPORT E TEMPO LIBERO   | 0,00                 | 0,00                   |
| 14            | VIABILITA'   | 29.256.195,28        | 29.256.195,28          |
| 15            | URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE                                | 0,00                 | 0,00                   |
| 16            | TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE                                       | 0,00                 | 0,00                   |
| 17            | SMALTIMENTO RIFIUTI  | 0,00                 | 0,00                   |
| 18            | CONTROLLO SCARICHI ACQUE ED EMISSIONI ATMOSFERICHE                       | 0,00                 | 0,00                   |
| 19            | CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE                                       | 0,00                 | 0,00                   |
| 20            | PARCHI E RISERVE   | 0,00                 | 0,00                   |
| 21            | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE ED ENERGETICHE             | 3.452.015,11         | 3.452.015,11           |
| 22            | PROTEZIONE CIVILE  | 270.000,00           | 270.000,00             |
| 23            | POLITICHE SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI                                  | 0,00                 | 0,00                   |
| 24            | AGRICOLTURA  | 3.495.643,00         | 3.495.643,00           |
| 25            | INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO                                       | 0,00                 | 0,00                   |
| 26            | MERCATO DEL LAVORO   | 0,00                 | 0,00                   |
| 27            | DIFESA DEL SUOLO   | 0,00                 | 0,00                   |
| 28            | TRASPORTI PUBBLICI   | 0,00                 | 0,00                   |
| 29            | STATISTICA   | 0,00                 | 0,00                   |
| 30            | AVVOCATURA   | 0,00                 | 0,00                   |
| <b>TOTALI</b> |  | <b>50.525.377,20</b> | <b>50.525.377,20</b>   |

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo II)**

| <b>N.</b>     | <b>PROGRAMMA</b>   | <b>Stanzamenti iniziali</b> | <b>Stanzamenti definitivi</b> |
|---------------|--|-----------------------------|-------------------------------|
| 1             | ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO                     | 35.000,00                   | 35.000,00                     |
| 2             | SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE                          | 0,00                        | 0,00                          |
| 3             | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO                         | 0,00                        | 0,00                          |
| 4             | GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 0,00                        | 0,00                          |
| 5             | GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                   | 7.871.965,17                | 7.871.965,17                  |
| 6             | UFFICIO TECNICO  | 0,00                        | 0,00                          |
| 7             | SERVIZI GENERALI   | 59.271,02                   | 59.271,02                     |
| 8             | ISTRUZIONE SECONDARIA  | 9.533.027,14                | 9.533.027,14                  |
| 9             | FORMAZIONE PROFESSIONALE E ALTRI SERVIZI INERENTI L'ISTRUZIONE           | 0,00                        | 0,00                          |
| 10            | BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHES   | 0,00                        | 0,00                          |
| 11            | VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO-ARTISTICO E ATTIVITA' CULTURALI | 20.000,00                   | 20.000,00                     |
| 12            | TURISMO  | 0,00                        | 0,00                          |
| 13            | SPORT E TEMPO LIBERO   | 0,00                        | 0,00                          |
| 14            | VIABILITA'   | 36.883.431,78               | 36.883.431,78                 |
| 15            | URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE                                | 0,00                        | 0,00                          |
| 16            | TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE                                       | 0,00                        | 0,00                          |
| 17            | SMALTIMENTO RIFIUTI  | 0,00                        | 0,00                          |
| 18            | CONTROLLO SCARICHI ACQUE ED EMISSIONI ATMOSFERICHE                       | 0,00                        | 0,00                          |
| 19            | CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE                                       | 105.181,67                  | 105.181,67                    |
| 20            | PARCHI E RISERVE   | 0,00                        | 0,00                          |
| 21            | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE ED ENERGETICHE             | 3.452.015,11                | 3.452.015,11                  |
| 22            | PROTEZIONE CIVILE  | 270.000,00                  | 270.000,00                    |
| 23            | POLITICHE SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI                                  | 0,00                        | 0,00                          |
| 24            | AGRICOLTURA  | 3.273.143,00                | 3.273.143,00                  |
| 25            | INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO                                       | 0,00                        | 0,00                          |
| 26            | MERCATO DEL LAVORO   | 250.000,00                  | 250.000,00                    |
| 27            | DIFESA DEL SUOLO   | 0,00                        | 0,00                          |
| 28            | TRASPORTI PUBBLICI   | 0,00                        | 0,00                          |
| 29            | STATISTICA   | 0,00                        | 0,00                          |
| 30            | AVVOCATURA   | 0,00                        | 0,00                          |
| <b>TOTALI</b> |  | <b>61.753.034,89</b>        | <b>61.753.034,89</b>          |

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo V Categoria 1)

| <b>N.</b>     | <b>PROGRAMMA</b>   | <b>Stanzamenti iniziali</b> | <b>Stanzamenti definitivi</b> |
|---------------|--|-----------------------------|-------------------------------|
| 1             | ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO                     | 0,00                        | 0,00                          |
| 2             | SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE                          | 0,00                        | 0,00                          |
| 3             | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO                         | 0,00                        | 0,00                          |
| 4             | GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 0,00                        | 0,00                          |
| 5             | GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                   | 0,00                        | 0,00                          |
| 6             | UFFICIO TECNICO  | 0,00                        | 0,00                          |
| 7             | SERVIZI GENERALI   | 0,00                        | 0,00                          |
| 8             | ISTRUZIONE SECONDARIA  | 0,00                        | 0,00                          |
| 9             | FORMAZIONE PROFESSIONALE E ALTRI SERVIZI INERENTI L'ISTRUZIONE           | 0,00                        | 0,00                          |
| 10            | BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHES   | 0,00                        | 0,00                          |
| 11            | VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO-ARTISTICO E ATTIVITA' CULTURALI | 0,00                        | 0,00                          |
| 12            | TURISMO  | 0,00                        | 0,00                          |
| 13            | SPORT E TEMPO LIBERO   | 0,00                        | 0,00                          |
| 14            | VIABILITA'   | 0,00                        | 0,00                          |
| 15            | URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE                                | 0,00                        | 0,00                          |
| 16            | TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE                                       | 0,00                        | 0,00                          |
| 17            | SMALTIMENTO RIFIUTI  | 0,00                        | 0,00                          |
| 18            | CONTROLLO SCARICHI ACQUE ED EMISSIONI ATMOSFERICHE                       | 0,00                        | 0,00                          |
| 19            | CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE                                       | 0,00                        | 0,00                          |
| 20            | PARCHI E RISERVE   | 0,00                        | 0,00                          |
| 21            | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE ED ENERGETICHE             | 0,00                        | 0,00                          |
| 22            | PROTEZIONE CIVILE  | 0,00                        | 0,00                          |
| 23            | POLITICHE SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI                                  | 0,00                        | 0,00                          |
| 24            | AGRICOLTURA  | 0,00                        | 0,00                          |
| 25            | INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO                                       | 0,00                        | 0,00                          |
| 26            | MERCATO DEL LAVORO   | 0,00                        | 0,00                          |
| 27            | DIFESA DEL SUOLO   | 0,00                        | 0,00                          |
| 28            | TRASPORTI PUBBLICI   | 0,00                        | 0,00                          |
| 29            | STATISTICA   | 0,00                        | 0,00                          |
| 30            | AVVOCATURA   | 0,00                        | 0,00                          |
| <b>TOTALI</b> |  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                   |

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo III Intervento 1)

| N.            | PROGRAMMA  | Stanzamenti iniziali | Stanzamenti definitivi |
|---------------|--|----------------------|------------------------|
| 1             | ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO                     | 0,00                 | 0,00                   |
| 2             | SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE                          | 0,00                 | 0,00                   |
| 3             | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO                         | 0,00                 | 0,00                   |
| 4             | GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 0,00                 | 0,00                   |
| 5             | GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                   | 0,00                 | 0,00                   |
| 6             | UFFICIO TECNICO  | 0,00                 | 0,00                   |
| 7             | SERVIZI GENERALI   | 0,00                 | 0,00                   |
| 8             | ISTRUZIONE SECONDARIA  | 0,00                 | 0,00                   |
| 9             | FORMAZIONE PROFESSIONALE E ALTRI SERVIZI INERENTI L'ISTRUZIONE           | 0,00                 | 0,00                   |
| 10            | BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHES   | 0,00                 | 0,00                   |
| 11            | VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO-ARTISTICO E ATTIVITA' CULTURALI | 0,00                 | 0,00                   |
| 12            | TURISMO  | 0,00                 | 0,00                   |
| 13            | SPORT E TEMPO LIBERO   | 0,00                 | 0,00                   |
| 14            | VIABILITA'   | 0,00                 | 0,00                   |
| 15            | URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE                                | 0,00                 | 0,00                   |
| 16            | TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE                                       | 0,00                 | 0,00                   |
| 17            | SMALTIMENTO RIFIUTI  | 0,00                 | 0,00                   |
| 18            | CONTROLLO SCARICHI ACQUE ED EMISSIONI ATMOSFERICHE                       | 0,00                 | 0,00                   |
| 19            | CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE                                       | 0,00                 | 0,00                   |
| 20            | PARCHI E RISERVE   | 0,00                 | 0,00                   |
| 21            | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE ED ENERGETICHE             | 0,00                 | 0,00                   |
| 22            | PROTEZIONE CIVILE  | 0,00                 | 0,00                   |
| 23            | POLITICHE SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI                                  | 0,00                 | 0,00                   |
| 24            | AGRICOLTURA  | 0,00                 | 0,00                   |
| 25            | INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO                                       | 0,00                 | 0,00                   |
| 26            | MERCATO DEL LAVORO   | 0,00                 | 0,00                   |
| 27            | DIFESA DEL SUOLO   | 0,00                 | 0,00                   |
| 28            | TRASPORTI PUBBLICI   | 0,00                 | 0,00                   |
| 29            | STATISTICA   | 0,00                 | 0,00                   |
| 30            | AVVOCATURA   | 0,00                 | 0,00                   |
| <b>TOTALI</b> |  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>            |

## **2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

## CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanziamenti iniziali | Stanziamenti definitivi | Differenza<br>tra Stanziamenti<br>definitivi e iniziali | Scostamento in<br>percentuale |
|------------------------------|---|-----------------------|-------------------------|---|-------------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                       |                         |   |                               |
| <b>I</b>                     | Entrate Tributarie  | 23.889.628,68         | 23.889.628,68           | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>II</b>                    | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 16.187.456,00         | 16.187.456,00           | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>III</b>                   | Entrate Extratributarie   | 10.784.631,72         | 10.784.631,72           | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>IV</b>                    | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 47.159.513,59         | 47.159.513,59           | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>V</b>                     | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 38.630.317,14         | 38.630.317,14           | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>VI</b>                    | Entrate da servizi per conto di terzi   | 9.243.461,00          | 9.243.461,00            | 0,00  | 0,00 %                        |
|                              | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 5.486.601,14          | 5.486.601,14            | 0,00  | 0,00 %                        |
|                              | <b>TOTALE</b>   | <b>151.381.609,27</b> | <b>151.381.609,27</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00 %</b>                 |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                       |                         |   |                               |
| <b>I</b>                     | Spese correnti  | 50.861.716,40         | 50.861.716,40           | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>II</b>                    | Spese in conto capitale   | 70.976.454,11         | 70.976.454,11           | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>III</b>                   | Spese per rimborso di prestiti  | 20.299.977,76         | 20.299.977,76           | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>IV</b>                    | Spese per servizi per conto di terzi  | 9.243.461,00          | 9.243.461,00            | 0,00  | 0,00 %                        |
|                              | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00  | 0,00 %                        |
|                              | <b>TOTALE</b>   | <b>151.381.609,27</b> | <b>151.381.609,27</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00 %</b>                 |

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanzamenti definitivi | Accertamenti Impegni | Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|------------------------|----------------------|--|----------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                        |                      |  |                            |
| <b>I</b>                     | Entrate Tributarie  | 23.889.628,68          | 24.348.349,61        | 458.720,93   | 1,92 %                     |
| <b>II</b>                    | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 16.187.456,00          | 14.811.086,33        | -1.376.369,67  | -8,50 %                    |
| <b>III</b>                   | Entrate Extratributarie   | 10.784.631,72          | 9.817.080,71         | -967.551,01  | -8,97 %                    |
| <b>IV</b>                    | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 47.159.513,59          | 2.712.756,39         | -44.446.757,20   | -94,25 %                   |
| <b>V</b>                     | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 38.630.317,14          | 11.542.108,31        | -27.088.208,83   | -70,12 %                   |
| <b>VI</b>                    | Entrate da servizi per conto di terzi   | 9.243.461,00           | 5.204.448,61         | -4.039.012,39  | -43,70 %                   |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>145.895.008,13</b>  | <b>68.435.829,96</b> | <b>-77.459.178,17</b>                                      | <b>-53,09 %</b>            |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE    |   | 5.486.601,14           |                      |  |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>151.381.609,27</b>  |                      |  |                            |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                        |                      |  |                            |
| <b>I</b>                     | Spese correnti  | 50.861.716,40          | 48.466.447,69        | -2.395.268,71  | -4,71 %                    |
| <b>II</b>                    | Spese in conto capitale   | 70.976.454,11          | 2.712.756,39         | -68.263.697,72   | -96,18 %                   |
| <b>III</b>                   | Spese per rimborso di prestiti  | 20.299.977,76          | 7.466.790,79         | -12.833.186,97   | -63,22 %                   |
| <b>IV</b>                    | Spese per servizi per conto di terzi  | 9.243.461,00           | 5.204.448,61         | -4.039.012,39  | -43,70 %                   |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>151.381.609,27</b>  | <b>63.850.443,48</b> | <b>-87.531.165,79</b>                                      | <b>-57,82 %</b>            |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |   | 0,00                   |                      |  |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>151.381.609,27</b>  |                      |  |                            |

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanziamenti iniziali | Accertamenti Impegni | Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|-----------------------|----------------------|---|----------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                       |                      |   |                            |
| <b>I</b>                     | Entrate Tributarie  | 23.889.628,68         | 24.348.349,61        | 458.720,93  | 1,92 %                     |
| <b>II</b>                    | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 16.187.456,00         | 14.811.086,33        | -1.376.369,67   | -8,50 %                    |
| <b>III</b>                   | Entrate Extratributarie   | 10.784.631,72         | 9.817.080,71         | -967.551,01   | -8,97 %                    |
| <b>IV</b>                    | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 47.159.513,59         | 2.712.756,39         | -44.446.757,20  | -94,25 %                   |
| <b>V</b>                     | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 38.630.317,14         | 11.542.108,31        | -27.088.208,83  | -70,12 %                   |
| <b>VI</b>                    | Entrate da servizi per conto di terzi   | 9.243.461,00          | 5.204.448,61         | -4.039.012,39   | -43,70 %                   |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>145.895.008,13</b> | <b>68.435.829,96</b> | <b>-77.459.178,17</b>                                   | <b>-53,09 %</b>            |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE    |   | 5.486.601,14          |                      |   |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>151.381.609,27</b> |                      |   |                            |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                       |                      |   |                            |
| <b>I</b>                     | Spese correnti  | 50.861.716,40         | 48.466.447,69        | -2.395.268,71   | -4,71 %                    |
| <b>II</b>                    | Spese in conto capitale   | 70.976.454,11         | 2.712.756,39         | -68.263.697,72  | -96,18 %                   |
| <b>III</b>                   | Spese per rimborso di prestiti  | 20.299.977,76         | 7.466.790,79         | -12.833.186,97  | -63,22 %                   |
| <b>IV</b>                    | Spese per servizi per conto di terzi  | 9.243.461,00          | 5.204.448,61         | -4.039.012,39   | -43,70 %                   |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>151.381.609,27</b> | <b>63.850.443,48</b> | <b>-87.531.165,79</b>                                   | <b>-57,82 %</b>            |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |   | 0,00                  |                      |   |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>151.381.609,27</b> |                      |   |                            |

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titoli I, II e III)

| N.            | PROGRAMMA  | Stanziamiento definitivo | Accertamenti        | Percentuale di realizzazione |
|---------------|--|--------------------------|---------------------|------------------------------|
| 1             | ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO                     | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 2             | SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE                          | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 3             | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO                         | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 4             | GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 5             | GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 6             | UFFICIO TECNICO  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 7             | SERVIZI GENERALI   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 8             | ISTRUZIONE SECONDARIA  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 9             | FORMAZIONE PROFESSIONALE E ALTRI SERVIZI INERENTI L'ISTRUZIONE           | 700.000,00               | 934.830,36          | 133,55 %                     |
| 10            | BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHES   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 11            | VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO-ARTISTICO E ATTIVITA' CULTURALI | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 12            | TURISMO  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 13            | SPORT E TEMPO LIBERO   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 14            | VIABILITA'   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 15            | URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE                                | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 16            | TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE                                       | 185.000,00               | 184.747,54          | 99,86 %                      |
| 17            | SMALTIMENTO RIFIUTI  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 18            | CONTROLLO SCARICHI ACQUE ED EMISSIONI ATMOSFERICHE                       | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 19            | CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE                                       | 70.000,00                | 28.885,98           | 41,27 %                      |
| 20            | PARCHI E RISERVE   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 21            | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE ED ENERGETICHE             | 263.799,90               | 168.507,77          | 63,88 %                      |
| 22            | PROTEZIONE CIVILE  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 23            | POLITICHE SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI                                  | 459.865,00               | 631.272,03          | 137,27 %                     |
| 24            | AGRICOLTURA  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 25            | INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO                                       | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 26            | MERCATO DEL LAVORO   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 27            | DIFESA DEL SUOLO   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 28            | TRASPORTI PUBBLICI   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 29            | STATISTICA   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 30            | AVVOCATURA   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| <b>TOTALI</b> |  | <b>1.678.664,90</b>      | <b>1.948.243,68</b> | <b>116,06 %</b>              |

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

| N.            | PROGRAMMA  | Stanziamiento definitivo | Impegni              | Percentuale di realizzazione |
|---------------|--|--------------------------|----------------------|------------------------------|
| 1             | ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO                     | 6.405.104,76             | 6.270.546,63         | 97,90 %                      |
| 2             | SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE                          | 1.994.001,80             | 1.968.289,45         | 98,71 %                      |
| 3             | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO                         | 1.187.267,03             | 1.158.434,45         | 97,57 %                      |
| 4             | GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 0,00                     | 0,00                 | 0,00 %                       |
| 5             | GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                   | 6.894.338,82             | 6.785.887,02         | 98,43 %                      |
| 6             | UFFICIO TECNICO  | 1.072.764,69             | 1.039.233,33         | 96,87 %                      |
| 7             | SERVIZI GENERALI   | 5.194.648,31             | 4.261.424,20         | 82,03 %                      |
| 8             | ISTRUZIONE SECONDARIA  | 5.971.234,17             | 5.694.855,51         | 95,37 %                      |
| 9             | FORMAZIONE PROFESSIONALE E ALTRI SERVIZI INERENTI L'ISTRUZIONE           | 2.286.051,30             | 2.495.881,66         | 109,18 %                     |
| 10            | BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHES   | 363.000,00               | 363.000,00           | 100,00 %                     |
| 11            | VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO-ARTISTICO E ATTIVITA' CULTURALI | 448.647,73               | 448.647,73           | 100,00 %                     |
| 12            | TURISMO  | 373.422,54               | 373.422,54           | 100,00 %                     |
| 13            | SPORT E TEMPO LIBERO   | 137.527,14               | 137.527,14           | 100,00 %                     |
| 14            | VIABILITA'   | 3.985.085,86             | 3.799.715,14         | 95,35 %                      |
| 15            | URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE                                | 0,00                     | 0,00                 | 0,00 %                       |
| 16            | TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE                                       | 505.959,20               | 216.836,66           | 42,86 %                      |
| 17            | SMALTIMENTO RIFIUTI  | 1.358.942,06             | 1.258.836,25         | 92,63 %                      |
| 18            | CONTROLLO SCARICHI ACQUE ED EMISSIONI ATMOSFERICHE                       | 1.653.445,16             | 1.264.413,33         | 76,47 %                      |
| 19            | CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE                                       | 71.567,17                | 30.453,15            | 42,55 %                      |
| 20            | PARCHI E RISERVE   | 637.050,72               | 632.999,44           | 99,36 %                      |
| 21            | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE ED ENERGETICHE             | 348.469,01               | 253.176,88           | 72,65 %                      |
| 22            | PROTEZIONE CIVILE  | 600.962,86               | 600.962,86           | 100,00 %                     |
| 23            | POLITICHE SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI                                  | 2.338.408,10             | 2.496.614,99         | 106,77 %                     |
| 24            | AGRICOLTURA  | 220.862,27               | 220.861,51           | 100,00 %                     |
| 25            | INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO                                       | 327.985,20               | 314.507,78           | 95,89 %                      |
| 26            | MERCATO DEL LAVORO   | 9.290.066,16             | 9.191.699,48         | 98,94 %                      |
| 27            | DIFESA DEL SUOLO   | 0,00                     | 0,00                 | 0,00 %                       |
| 28            | TRASPORTI PUBBLICI   | 4.212,96                 | 4.212,96             | 100,00 %                     |
| 29            | STATISTICA   | 0,00                     | 0,00                 | 0,00 %                       |
| 30            | AVVOCATURA   | 2.551.021,50             | 2.545.993,53         | 99,80 %                      |
| <b>TOTALI</b> |  | <b>56.222.046,52</b>     | <b>53.828.433,62</b> | <b>95,74 %</b>               |

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

| N.            | PROGRAMMA  | Stanziamiento definitivo | Accertamenti        | Percentuale di realizzazione |
|---------------|--|--------------------------|---------------------|------------------------------|
| 1             | ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO                     | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 2             | SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE                          | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 3             | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO                         | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 4             | GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 5             | GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                   | 7.729.220,17             | 679.690,00          | 8,79 %                       |
| 6             | UFFICIO TECNICO  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 7             | SERVIZI GENERALI   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 8             | ISTRUZIONE SECONDARIA  | 6.322.303,64             | 0,00                | 0,00 %                       |
| 9             | FORMAZIONE PROFESSIONALE E ALTRI SERVIZI INERENTI L'ISTRUZIONE           | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 10            | BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHES   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 11            | VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO-ARTISTICO E ATTIVITA' CULTURALI | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 12            | TURISMO  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 13            | SPORT E TEMPO LIBERO   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 14            | VIABILITA'   | 29.256.195,28            | 0,00                | 0,00 %                       |
| 15            | URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE                                | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 16            | TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE                                       | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 17            | SMALTIMENTO RIFIUTI  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 18            | CONTROLLO SCARICHI ACQUE ED EMISSIONI ATMOSFERICHE                       | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 19            | CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE                                       | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 20            | PARCHI E RISERVE   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 21            | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE ED ENERGETICHE             | 3.452.015,11             | 1.950.515,41        | 56,50 %                      |
| 22            | PROTEZIONE CIVILE  | 270.000,00               | 0,00                | 0,00 %                       |
| 23            | POLITICHE SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI                                  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 24            | AGRICOLTURA  | 3.495.643,00             | 0,00                | 0,00 %                       |
| 25            | INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO                                       | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 26            | MERCATO DEL LAVORO   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 27            | DIFESA DEL SUOLO   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 28            | TRASPORTI PUBBLICI   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 29            | STATISTICA   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 30            | AVVOCATURA   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| <b>TOTALI</b> |  | <b>50.525.377,20</b>     | <b>2.630.205,41</b> | <b>5,21 %</b>                |

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo II)

| N.            | PROGRAMMA  | Stanziamiento definitivo | Impegni             | Percentuale di realizzazione |
|---------------|--|--------------------------|---------------------|------------------------------|
| 1             | ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO                     | 35.000,00                | 0,00                | 0,00 %                       |
| 2             | SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE                          | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 3             | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO                         | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 4             | GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 5             | GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                   | 7.871.965,17             | 679.690,00          | 8,63 %                       |
| 6             | UFFICIO TECNICO  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 7             | SERVIZI GENERALI   | 59.271,02                | 0,00                | 0,00 %                       |
| 8             | ISTRUZIONE SECONDARIA  | 9.533.027,14             | 0,00                | 0,00 %                       |
| 9             | FORMAZIONE PROFESSIONALE E ALTRI SERVIZI INERENTI L'ISTRUZIONE           | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 10            | BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHES   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 11            | VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO-ARTISTICO E ATTIVITA' CULTURALI | 20.000,00                | 0,00                | 0,00 %                       |
| 12            | TURISMO  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 13            | SPORT E TEMPO LIBERO   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 14            | VIABILITA'   | 36.883.431,78            | 0,00                | 0,00 %                       |
| 15            | URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE                                | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 16            | TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE                                       | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 17            | SMALTIMENTO RIFIUTI  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 18            | CONTROLLO SCARICHI ACQUE ED EMISSIONI ATMOSFERICHE                       | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 19            | CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE                                       | 105.181,67               | 82.550,98           | 78,48 %                      |
| 20            | PARCHI E RISERVE   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 21            | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE ED ENERGETICHE             | 3.452.015,11             | 1.950.515,41        | 56,50 %                      |
| 22            | PROTEZIONE CIVILE  | 270.000,00               | 0,00                | 0,00 %                       |
| 23            | POLITICHE SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI                                  | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 24            | AGRICOLTURA  | 3.273.143,00             | 0,00                | 0,00 %                       |
| 25            | INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO                                       | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 26            | MERCATO DEL LAVORO   | 250.000,00               | 0,00                | 0,00 %                       |
| 27            | DIFESA DEL SUOLO   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 28            | TRASPORTI PUBBLICI   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 29            | STATISTICA   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| 30            | AVVOCATURA   | 0,00                     | 0,00                | 0,00 %                       |
| <b>TOTALI</b> |  | <b>61.753.034,89</b>     | <b>2.712.756,39</b> | <b>4,39 %</b>                |

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI**  
**ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo V Categoria 1)

| N.            | PROGRAMMA  | Stanziamiento definitivo | Accertamenti | Percentuale di realizzazione |
|---------------|--|--------------------------|--------------|------------------------------|
| 1             | ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO                     | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 2             | SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE                          | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 3             | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO                         | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 4             | GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 5             | GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                   | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 6             | UFFICIO TECNICO  | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 7             | SERVIZI GENERALI   | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 8             | ISTRUZIONE SECONDARIA  | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 9             | FORMAZIONE PROFESSIONALE E ALTRI SERVIZI INERENTI L'ISTRUZIONE           | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 10            | BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHES   | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 11            | VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO-ARTISTICO E ATTIVITA' CULTURALI | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 12            | TURISMO  | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 13            | SPORT E TEMPO LIBERO   | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 14            | VIABILITA'   | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 15            | URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE                                | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 16            | TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE                                       | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 17            | SMALTIMENTO RIFIUTI  | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 18            | CONTROLLO SCARICHI ACQUE ED EMISSIONI ATMOSFERICHE                       | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 19            | CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE                                       | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 20            | PARCHI E RISERVE   | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 21            | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE ED ENERGETICHE             | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 22            | PROTEZIONE CIVILE  | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 23            | POLITICHE SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI                                  | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 24            | AGRICOLTURA  | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 25            | INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO                                       | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 26            | MERCATO DEL LAVORO   | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 27            | DIFESA DEL SUOLO   | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 28            | TRASPORTI PUBBLICI   | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 29            | STATISTICA   | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| 30            | AVVOCATURA   | 0,00                     | 0,00         | 0,00 %                       |
| <b>TOTALI</b> |  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>  | <b>0,00 %</b>                |

**PROGRAMMAZIONE 2013**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo III Intervento 1)

| N.            | PROGRAMMA  | Stanziamiento definitivo | Impegni     | Percentuale di realizzazione |
|---------------|--|--------------------------|-------------|------------------------------|
| 1             | ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO                     | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 2             | SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE                          | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 3             | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA E PROVVEDITORATO                         | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 4             | GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 5             | GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                   | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 6             | UFFICIO TECNICO  | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 7             | SERVIZI GENERALI   | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 8             | ISTRUZIONE SECONDARIA  | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 9             | FORMAZIONE PROFESSIONALE E ALTRI SERVIZI INERENTI L'ISTRUZIONE           | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 10            | BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHES   | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 11            | VALORIZZAZIONE BENI DI INTERESSE STORICO-ARTISTICO E ATTIVITA' CULTURALI | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 12            | TURISMO  | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 13            | SPORT E TEMPO LIBERO   | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 14            | VIABILITA'   | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 15            | URBANISTICA E PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE                                | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 16            | TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE                                       | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 17            | SMALTIMENTO RIFIUTI  | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 18            | CONTROLLO SCARICHI ACQUE ED EMISSIONI ATMOSFERICHE                       | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 19            | CACCIA E PESCA NELLE ACQUE INTERNE                                       | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 20            | PARCHI E RISERVE   | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 21            | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE ED ENERGETICHE             | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 22            | PROTEZIONE CIVILE  | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 23            | POLITICHE SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI                                  | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 24            | AGRICOLTURA  | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 25            | INDUSTRIA, COMMERCIO E ARTIGIANATO                                       | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 26            | MERCATO DEL LAVORO   | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 27            | DIFESA DEL SUOLO   | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 28            | TRASPORTI PUBBLICI   | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 29            | STATISTICA   | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| 30            | AVVOCATURA   | 0,00                     | 0,00        | 0,00 %                       |
| <b>TOTALI</b> |  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b> | <b>0,00 %</b>                |

## **2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO**

**SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI**

| <b>FUNZIONI</b>                                    | <b>IMPEGNI 2013</b> | <b>Percentuale sul totale</b> |
|--|---------------------|-------------------------------|
| Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo | 2.630.205,41        | 96,96 %                       |
| Funzione 2 - Giustizia                             | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 3 - Polizia locale                        | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 4 - Istruzione pubblica                   | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 5 - Cultura e beni culturali              | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 6 - Sport e ricreazione                   | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 7 - Turismo                               | 82.550,98           | 3,04 %                        |
| Funzione 8 - Viabilità e trasporti                 | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 9 - Territorio ed ambiente                | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 10 - Settore sociale                      | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 11 - Sviluppo economico                   | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 12 - Servizi produttivi                   | 0,00                | 0,00 %                        |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>2.712.756,39</b> | <b>100,00 %</b>               |

**FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE**

| <b>TIPOLOGIA</b>   | <b>IMPORTO ACCERTATO</b> | <b>PERCENTUALE</b> |
|--|--------------------------|--------------------|
| Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)                                     | 0,00                     | 0,00 %             |
| Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)  | 2.712.756,39             | 22,06 %            |
| Mutul (Titolo V Cat. 3)  | 9.437.647,64             | 76,74 %            |
| Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)  | 0,00                     | 0,00 %             |
| Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale          | 68.381,50                | 0,56 %             |
| Avanzo di amministrazione utilizzato per finanziamento spese in conto capitale | 79.271,02                | 0,64 %             |
| <b>TOTALE</b>  | <b>12.298.056,55</b>     | <b>100,00 %</b>    |

**EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2013**

| <b>ISTITUTO MUTUANTE</b>                               | <b>Importo nuovi mutui contratti</b> | <b>Importo quote capitale rimborsate</b> | <b>Variazione complessiva</b> |
|--|--------------------------------------|--|-------------------------------|
| BANCA INTESA INFRASTRUTTURE INNOVAZIONE E SVILUPPO     | 0,00                                 | 285.679,19                               | -285.679,19                   |
| BANCA PER LA FINANZA ALLE OPERE PUBBL.E INFRASTRUTTURE | 0,00                                 | 272.819,70                               | -272.819,70                   |
| CASSA DEPOSITI E PRESTITI ROMA                         | 0,00                                 | 4.053.521,41                             | -4.053.521,41                 |
| ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO                       | 0,00                                 | 150.982,30                               | -150.982,30                   |
| MONTE TITOLI   | 0,00                                 | 487.068,00                               | -487.068,00                   |
| <b>TOTALI</b>  | <b>0,00</b>                          | <b>5.250.070,60</b>                      | <b>-5.250.070,60</b>          |

## CONSISTENZA INDEBITAMENTO

| ISTITUTO MUTUANTE                                      | Consistenza del debito al<br>31/12/2012 | Importo nuovi mutui<br>contratti | Importo quote capitale<br>rimborsate | Consistenza del debito al<br>31/12/2013 |
|--|---|----------------------------------|--------------------------------------|---|
| BANCA INTESA INFRASTRUTTURE INNOVAZIONE E SVILUPPO     | 4.845.094,22                            | 0,00                             | 285.679,19                           | 4.559.415,03                            |
| BANCA PER LA FINANZA ALLE OPERE PUBBL.E INFRASTRUTTURE | 5.087.625,55                            | 0,00                             | 272.819,70                           | 4.814.805,85                            |
| CASSA DEPOSITI E PRESTITI ROMA                         | 59.902.265,71                           | 0,00                             | 4.053.521,41                         | 55.848.744,30                           |
| ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO                       | 3.853.584,07                            | 0,00                             | 150.982,30                           | 3.702.601,77                            |
| MONTE TITOLI   | 7.787.426,01                            | 0,00                             | 487.068,00                           | 7.300.358,01                            |
| <b>TOTALI</b>  | <b>81.475.995,56</b>                    | <b>0,00</b>                      | <b>5.250.070,60</b>                  | <b>76.225.924,96</b>                    |

## **2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ**

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

Nella presentazione di tali indicatori si utilizza l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa, in materia di certificazione del conto del bilancio.

## INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2013

| N. | SERVIZIO  | PARAMETRO DI EFFICACIA                    | PARAMETRO DI EFFICIENZA                  |
|----|---|---|--|
| 1  | Servizi connessi agli organi istituzionali                                | numero addetti<br>popolazione             | costo totale<br>popolazione              |
| 2  | Amministrazione generale  | numero addetti<br>popolazione             | costo totale<br>popolazione              |
| 3  | Servizi connessi all'Ufficio tecnico provinciale                          | domande evase<br>domande presentate       | costo totale<br>popolazione              |
| 4  | Servizi connessi all'istruzione tecnica e scientifica                     | numero aule<br>studenti frequentanti      | costo totale<br>nr studenti frequentanti |
| 5  | Servizi connessi al provveditorato agli studi                             |   | costo totale<br>popolazione              |
| 6  | Servizi di tutela ambientale  | numero addetti<br>superficie ente         | costo totale<br>superficie ente          |
| 7  | Servizi di assistenza all'infanzia abbandonata, ai ciechi ed ai sordomuti | domande soddisfatte<br>domande presentate | costo totale<br>totale assistiti         |
| 8  | Servizi di viabilità provinciale  | numero addetti<br>km strade               | costo totale<br>km strade                |
| 9  | Servizi connessi agli interventi nell'agricoltura                         |   | costo totale<br>popolazione              |

**INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2013**

| N. | SERVIZIO  | PARAMETRO DI EFFICACIA   | 2011    | 2012    | 2013    | PARAMETRO DI EFFICIENZA                                    | 2011      | 2012      | 2013      |
|----|---|--|---------|---------|---------|--|-----------|-----------|-----------|
| 1  | Servizi connessi agli organi istituzionali                                  | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$             | 0,00019 | 0,00019 | 0,00019 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$           | 15,73     | 14,74     | 14,17     |
| 2  | Amministrazione generale  | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$             | 0,00034 | 0,00034 | 0,00035 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$           | 44,05     | 40,91     | 47,84     |
| 3  | Servizi connessi all' Ufficio tecnico provinciale                           | $\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$       | 0,84444 | 0,86154 | 0,88000 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$           | 2,58      | 2,11      | 2,60      |
| 4  | Servizi connessi all' istruzione tecnica e scientifica                      | $\frac{\text{numero aule}}{\text{studenti frequentanti}}$      | 0,05221 | 0,05221 | 0,05221 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{studenti frequentanti}}$ | 513,85    | 268,97    | 403,71    |
| 5  | Servizi connessi al provveditorato agli studi                               |  |         |         |         | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$           | 0,21      | 0,21      | 0,21      |
| 6  | Servizi di tutela ambientale  | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{superficie ente}}$         | 0,02371 | 0,02371 | 0,02371 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{superficie ente}}$       | 2.338,94  | 1.966,50  | 1.938,91  |
| 7  | Servizi di assistenza all' infanzia abbandonata, ai chiechi ed ai sordomuti | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$ | 1,00000 | 1,00000 | 1,00000 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{totale assistiti}}$      | 26.554,55 | 21.152,13 | 27.740,17 |
| 8  | Servizi di viabilita' provinciale   | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{km strade}}$               | 0,06049 | 0,06049 | 0,06049 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{km strade}}$             | 3.743,06  | 3.544,26  | 3.064,43  |
| 9  | Servizi connessi agli interventi nell'agricoltura                           |  |         |         |         | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$           | 3,08      | 0,51      | 0,55      |

## **2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI**

In questo paragrafo si espongono i risultati economici dell'ultimo quinquennio.

Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia anche l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo quinquennale di riferimento.

**TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI**

|  | <b>ANNO 2009</b>    | <b>ANNO 2010</b>    | <b>ANNO 2011</b>    | <b>ANNO 2012</b>    | <b>ANNO 2013</b>     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"                         | 6.289.558,69        | 13.079.616,92       | 12.443.578,27       | 14.105.988,28       | 7.988.962,59         |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA                                 | -4.094.267,43       | -3.495.974,90       | -3.463.074,89       | -3.253.092,70       | -3.345.784,69        |
| RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA                               | 6.755.274,32        | -2.780.702,51       | -4.186.145,84       | -3.784.659,73       | -9.959.577,92        |
| <b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>                            | <b>8.950.565,58</b> | <b>6.802.939,51</b> | <b>4.794.357,54</b> | <b>7.068.235,85</b> | <b>-5.316.400,02</b> |

## ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

|                        |   | ANNO 2009   | ANNO 2010            | ANNO 2011            | ANNO 2012            | ANNO 2013            |
|------------------------|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A</b>               |   | <b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>                    |                      |                      |                      |                      |
| 1                      | Proventi tributari  | 23.496.183,31                                     | 24.812.640,08        | 27.384.653,26        | 24.475.994,11        | 24.348.349,61        |
| 2                      | Proventi da trasferimenti   | 28.703.602,13                                     | 29.469.456,29        | 26.790.500,65        | 20.117.421,97        | 14.811.086,33        |
| 3                      | Proventi da servizi pubblici  | 282.671,11  | 842.959,68           | 603.529,20           | 763.521,19           | 384.920,40           |
| 4                      | Proventi da gestione patrimoniale                                   | 669.575,55  | 693.663,92           | 659.054,71           | 663.146,30           | 750.996,84           |
| 5                      | Proventi diversi  | 2.522.445,44                                      | 635.275,86           | 583.523,65           | 952.615,36           | 8.459.184,57         |
| 6                      | Proventi da concessioni edificare                                   | 0,00  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 7                      | Incrementi di immobilizz. per lavori interni                        | 0,00  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 8                      | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc. | 0,00  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>C</b>               |   | <b>PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b> |                      |                      |                      |                      |
| 17                     | Utili   | 0,00  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 18                     | Interessi su capitale di dotazione                                  | 0,00  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>D</b>               |   | <b>PROVENTI FINANZIARI</b>                        |                      |                      |                      |                      |
| 20                     | Interessi attivi  | 39.223,29   | 486.143,13           | 540.551,45           | 572.899,09           | 221.313,80           |
| <b>E</b>               |   | <b>PROVENTI STRAORDINARI</b>                      |                      |                      |                      |                      |
| 22                     | Insussistenze del passivo   | 7.968.000,71                                      | 234.607,53           | 689.739,86           | 1.646.485,07         | 5.899.827,98         |
| 23                     | Sopravvenienze attive   | 0,03  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 50,12                |
| 24                     | Plusvalenze patrimoniali  | 0,00  | 287.400,00           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE PROVENTI</b> |   | <b>63.681.701,57</b>                              | <b>57.462.146,49</b> | <b>57.251.552,78</b> | <b>49.192.083,09</b> | <b>54.875.729,65</b> |

## ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

|                     |   | ANNO 2009            | ANNO 2010            | ANNO 2011            | ANNO 2012            | ANNO 2013            |
|---------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>B</b>            | <b>COSTI DELLA GESTIONE</b>                                     |                      |                      |                      |                      |                      |
| 9                   | Personale   | 18.086.143,74        | 18.482.562,97        | 17.950.287,44        | 17.296.097,75        | 17.960.387,53        |
| 10                  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                   | 511.946,46           | 432.864,02           | 334.931,87           | 149.792,61           | 228.744,44           |
| 11                  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 12                  | Prestazioni di servizi  | 17.608.121,80        | 13.924.737,51        | 16.437.725,96        | 11.197.649,08        | 15.193.223,05        |
| 13                  | Utilizzo beni di terzi  | 3.601.246,59         | 3.284.713,70         | 2.841.771,34         | 1.219.439,43         | 2.646.889,56         |
| 14                  | Trasferimenti   | 8.168.827,51         | 5.868.986,40         | 4.673.417,30         | 1.797.469,09         | 3.259.691,84         |
| 15                  | Imposte e tasse   | 1.408.632,75         | 1.380.514,31         | 1.339.549,29         | 1.206.262,69         | 1.476.638,74         |
| 16                  | Quote di ammortamento di esercizio                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>C</b>            | <b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>                  |                      |                      |                      |                      |                      |
| 19                  | Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>D</b>            | <b>ONERI FINANZIARI</b>   |                      |                      |                      |                      |                      |
| 21                  | Interessi passivi:  |                      |                      |                      |                      |                      |
|                     | - su mutui e prestiti   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                     | - su obbligazioni   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                     | - su anticipazioni  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                     | - per altre cause   | 4.133.490,72         | 3.982.118,03         | 4.003.626,34         | 3.825.991,79         | 3.567.098,49         |
| <b>E</b>            | <b>ONERI STRAORDINARI</b>                                       |                      |                      |                      |                      |                      |
| 25                  | Insussistenze dell'attivo                                       | 269.037,32           | 2.416.858,01         | 2.615.395,26         | 2.943.997,33         | 11.535.566,92        |
| 26                  | Minusvalenze patrimoniali                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 27                  | Accantonamento per svalutazione crediti                         | 5.000,00             | 0,00                 | 0,00                 | 216.000,00           | 216.000,00           |
| 28                  | Oneri straordinari  | 938.689,10           | 885.852,03           | 2.260.490,44         | 2.271.147,47         | 4.107.889,10         |
| <b>TOTALE COSTI</b> |   | <b>54.731.135,99</b> | <b>50.659.206,98</b> | <b>52.457.195,24</b> | <b>42.123.847,24</b> | <b>60.192.129,67</b> |

## **2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI**

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette, evidenziando un complesso di informazioni che rilevano la possibilità di influenza dell'Ente stesso sulle decisioni delle società partecipate, i risultati raggiunti dalle stesse nonché le motivazioni del mantenimento delle stesse, in considerazione anche delle norme introdotte dalla legge finanziaria.

## LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

| N. | Denominazione società partecipata | Tipologia partecipazione<br>(D=Diretta)<br>(I=Indiretta) | % Quota di possesso | Capitale sociale al<br>31/12/2013 | Valore patrimonio netto al<br>31/12/2013 | Valore attribuito nel conto del patrimonio al<br>31/12/2013 | Anno ultimo risultato economico disponibile | Ultimo risultato economico disponibile |
|----|-----------------------------------|--|---------------------|-----------------------------------|--|---|---|--|
| 1  | SAC S.p.A.                        | D  | 12,50               |                                   | 42,93                                    | 0,00  | 2012  | -2.233.433,00                          |
|    |                                   |  |                     | 30.400.000,00                     |  |   |   |  |
| 2  | Siracusa Risorse S.p.A.           | D  | 100,00              | 750.000,00                        | 972.376,00                               | 0,00  | 2012  | 20.690,00                              |
| 3  | Gal Eloro                         | D  | 25,00               | 32.640,00                         | 222.031,00                               | 0,00  | 2012  | -84.104,00                             |
| 4  | Gal Leontinoi                     | D  | 30,00               | 20.400,00                         | 20.818,00                                | 0,00  | 2011  | 76,00                                  |
| 5  | Gal Val D'Anapo                   | D  | 41,00               | 10.578,00                         | 122.374,00                               | 0,00  | 2012  | -2.575,00                              |
| 6  | COSVIS                            | D  | 46,67               | 90.000,00                         | 43.929,00                                | 0,00  | 2012  | -33.389,00                             |
| 7  | Consorzio Universitario Archimede | D  | 50,00               | 300.000,00                        | 32.175,00                                | 0,00  | 2012  | -10.726,00                             |
| 8  | ATO SR 1                          | D  | 10,00               | 100.001,00                        | 442.074,00                               | 0,00  | 2012  | 47.128,00                              |
| 9  | ATO SR 2                          | D  | 10,00               | 100.000,00                        | 114.584,00                               | 0,00  | 2012  | -209.215,00                            |
| 10 | ATO Idrico                        | D  | 23,87               |                                   | 1.496.628,56                             | 0,00  | 2012  | 20.690,00                              |
|    |                                   |  |                     | 5.000.000,00                      |  |   |   |  |
| 11 | Gal Nati Iblei                    | D  | 1,79                | 29.000,00                         | 29.000,00                                | 0,00  | 2012  | 57.194,00                              |

## **2.11 - ANALISI PER INDICI**

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Successivamente si evidenziano le proiezioni storiche dei dati, per offrire un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

## Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

|   | SI                                  | NO                                  |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 2,5 per cento rispetto alle entrate correnti;   | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 50 per cento degli impegni della medesima spesa corrente anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;  | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 3) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 38 per cento i; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;  | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 4) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 160 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 140 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;  | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 5) Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi contabili;  | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 6) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;   | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 7) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;  | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 8) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2013

|   |  |       |         |
|---|--|-------|---------|
| <b>Autonomia finanziaria</b>                | Titolo I + III                         | x 100 | 69,759  |
|   | Titolo I + II + III                    |       |         |
| <b>Autonomia impositiva</b>                 | Titolo I                               | x 100 | 49,714  |
|   | Titolo I + II + III                    |       |         |
| <b>Pressione finanziaria</b>                | Titolo I + III                         |       | 85,53   |
|   | Popolazione                            |       |         |
| <b>Pressione tributaria</b>                 | Titolo I                               |       | 60,95   |
|   | Popolazione                            |       |         |
| <b>Intervento erariale</b>                  | Trasferimenti statali                  |       | 2,01    |
|   | Popolazione                            |       |         |
| <b>Intervento regionale</b>                 | Trasferimenti regionali                |       | 35,07   |
|   | Popolazione                            |       |         |
| <b>Incidenza residui attivi</b>             | Totale residui attivi                  | x 100 | 98,268  |
|   | Totale accertamenti di competenza      |       |         |
| <b>Incidenza residui passivi</b>            | Totale residui passivi                 | x 100 | 125,248 |
|   | Totale impegni di competenza           |       |         |
| <b>Indebitamento locale pro capite</b>      | Residui debiti mutui                   |       | 206,88  |
|   | Popolazione                            |       |         |
| <b>Velocità riscossione entrate proprie</b> | Riscossione Titolo I + III             | x 100 | 83,820  |
|   | Accertamenti Titolo I + III            |       |         |
| <b>Rigidità spesa corrente</b>              | Spese personale + Quote amm. mutui     | x 100 | 54,903  |
|   | Totale entrate Titoli I + II + III     |       |         |
| <b>Velocità gestione spese correnti</b>     | Pagamenti Titolo I competenza          | x 100 | 71,756  |
|   | Impegni Titolo I competenza            |       |         |
| <b>Redditività del patrimonio</b>           | Entrate patrimoniali                   | x 100 | 5,982   |
|   | Valore patrimoniale disponibile        |       |         |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | Valore beni patrimoniali indisponibili |       | 323,13  |
|   | Popolazione                            |       |         |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | Valore beni patrimoniali disponibili   |       | 31,46   |
|   | Popolazione                            |       |         |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | Valore beni demaniali                  |       | 390,91  |
|   | Popolazione                            |       |         |
| <b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>      | Dipendenti                             | x 100 | 0,145   |
|   | Popolazione                            |       |         |

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

| DENOMINAZIONE INDICATORI                    | FORMULA  | 2011    | 2012    | 2013    |
|---|--|---------|---------|---------|
| <b>Autonomia finanziaria</b>                | $\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$                                    | 52,634  | 57,688  | 69,759  |
| <b>Autonomia impositiva</b>                 | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$  | 48,417  | 51,479  | 49,714  |
| <b>Pressione finanziaria</b>                | $\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$  | 73,64   | 68,09   | 85,53   |
| <b>Pressione tributaria</b>                 | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$   | 67,74   | 60,76   | 60,95   |
| <b>Intervento erariale</b>                  | $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$  | 37,02   | 16,15   | 2,01    |
| <b>Intervento regionale</b>                 | $\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$  | 24,31   | 31,90   | 35,07   |
| <b>Incidenza residui attivi</b>             | $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$               | 162,045 | 181,999 | 98,268  |
| <b>Incidenza residui passivi</b>            | $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$                   | 183,641 | 195,348 | 125,248 |
| <b>Indebitamento locale pro capite</b>      | $\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$   | 198,51  | 199,87  | 206,88  |
| <b>Velocità riscossione entrate proprie</b> | $\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$                | 92,603  | 83,848  | 83,820  |
| <b>Rigidità spesa corrente</b>              | $\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$ | 47,446  | 56,336  | 54,903  |
| <b>Velocità gestione spese correnti</b>     | $\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$             | 80,008  | 83,913  | 71,756  |
| <b>Redditività del patrimonio</b>           | $\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$                  | 5,231   | 8,659   | 5,982   |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | $\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$                               | 270,04  | 271,00  | 323,13  |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | $\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$                                 | 31,08   | 19,01   | 31,46   |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | $\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$  | 327,47  | 350,53  | 390,91  |
| <b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>      | $\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$  | 0,146   | 0,147   | 0,145   |