



COMUNE DI PAVIA

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014

Relazione ex art. 151, comma 6, del D.lgs. 267/00



PREMESSA

PREMESSA

L'art. 151, comma 6 e l'art. 231 del Decreto Legislativo n. 267/2000, recentemente modificati con D. Lgs. 126 del 2014, prevedono che il Conto Consuntivo sia corredato da una relazione illustrativa della Giunta Comunale che esprima una valutazione in ordine all'efficacia della azione amministrativa sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'articolo 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118

La valutazione dell'efficacia della gestione nell'esercizio 2014, da ricondursi alle missioni ed ai programmi individuati nella Documento unico di Programmazione (DUP), può essere analizzata, osservando non solo le risultanze della gestione attraverso l'analisi finanziaria della gestione dei residui attivi e passivi, delle entrate e delle spese di competenza e della gestione dei servizi (sulla base di opportuni confronti fra previsioni, accertamenti ed impegni), ma anche attraverso l'analisi economico-patrimoniale che si sintetizza nelle risultanze del conto economico e dello stato patrimoniale.

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il rendiconto della gestione costituisce, pertanto, il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il bilancio di previsione rappresenta la fase iniziale della programmazione della gestione nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, che si traduce nell'individuazione di obiettivi e programmi, il rendiconto della gestione esprime quella successiva di verifica dei risultati conseguiti al fine di giudicare l'operato della Giunta e dei dirigenti nel corso dell'esercizio.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione dell'anno che segue, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che evidenziano tali dati devono essere attentamente analizzati al fine di trovare motivazioni e giustificazioni agli scostamenti riscontrati cercando di minimizzarne i valori nel corso dell'anno successivo.

Le considerazioni precedentemente esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme che nel corso degli anni sono state promulgate e che evidenziano un progressivo e costante processo d'affinamento delle stesse al fine di giungere ad un'attività di programmazione quanto più puntuale ed attendibile possibile.

La lettura degli articoli 151 e 231 del D. Lgs. 267/2000, modificati nell'agosto dello scorso anno dal Decreto Lgs. 126, evidenzia come l'analisi non si possa limitare al solo dato finanziario, ma, al contrario, deve estendersi anche a quello patrimoniale ed economico che, rappresenta la nuova frontiera su cui gli enti dovranno confrontarsi nei prossimi anni per verificare la reale efficacia ed efficienza della propria azione.

Concludono la relazione le valutazioni in merito al rispetto del patto di stabilità, che ha sicuramente condizionato lo svolgersi della gestione nel corso dell'esercizio 2014.

Nell'allegato sono riportate le relazioni predisposte dai Dirigenti Responsabili di Settore in merito all'attività svolta nel 2014.

L'emanazione da parte dell'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali istituito presso il Ministero dell'Interno, del Principio contabile N. 3: IL RENDICONTO DEGLI ENTI LOCALI, recentemente rivisto, ha confermato l'impostazione legislativa arricchendola di utili osservazioni.

Si afferma infatti che:

- Il rendiconto della gestione nel sistema del bilancio deve essere corredato di un'informativa supplementare che faciliti la comprensione della struttura contabile. Tale informativa deve essere contenuta nella relazione al rendiconto di gestione.
- Il rendiconto, oltre a fornire informazioni di carattere economico, finanziario e patrimoniale, deve evidenziare anche i risultati socialmente rilevanti prodotti dall'ente.
- Nella relazione e negli allegati al rendiconto devono essere presentati indicatori, parametri e misuratori del grado di efficienza, efficacia ed economicità, oltreché riferite le certificazioni e attestazioni richieste dalla legge. Informazioni dettagliate sono fornite in ordine al rispetto del patto di stabilità interno.
- Le informazioni comparative devono essere incluse nelle informazioni di commento e descrittive contenute della relazione al rendiconto, quando ciò sia significativo per la comprensione del rendiconto dell'esercizio di riferimento. Il confronto tra bilancio di previsione prima che siano state effettuate eventuali variazioni di bilancio permette di verificare il livello di attendibilità del processo di programmazione e di previsione e quindi la corretta applicazione del Principio contabile n. 1, *Programmazione e previsione nel sistema di bilancio*.
- La relazione al rendiconto fornisce informazioni idonee a valutare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa evidenziando il grado di raggiungimento dei programmi e dei progetti indicati negli strumenti di programmazione; tale analisi, di preminente scopo informativo nei confronti degli utilizzatori del sistema di bilancio come definiti nel documento *Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali*, si concretizza attraverso lo studio dei risultati finanziari, economici e patrimoniali sia generali, che settoriali ed anche attraverso l'utilizzo dei parametri gestionali da allegare obbligatoriamente al rendiconto.
- I principali scostamenti rispetto al conto economico dell'esercizio precedente devono essere analizzati e valutati nella relazione illustrativa dell'organo esecutivo.
- Per i servizi pubblici a domanda individuale e produttivi è utile, ai fini informativi, dettagliare nella relazione illustrativa la percentuale di copertura del costo ed evidenziare lo scostamento rispetto alla percentuale di copertura prevista.
- La finalità della relazione, vista la natura sintetica e quantitativa dei dati inseriti nel rendiconto, è quella di fornire informazioni integrative, esplicative e complementari. Essa, per consentire l'effettiva comprensibilità del rendiconto deve rispettare il postulato della chiarezza e non deve essere eccessivamente lunga, tale da celare ciò che invece l'informazione deve rivelare.

Il contenuto del documento si ritrova nella norma (art. 231 T.U.), che richiede un contenuto minimale obbligatorio della relazione, che deve:

- esprimere le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;

- analizzare gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni;
- motivare le cause che li hanno determinati;
- evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche.

Nella relazione predisposta si è cercato pertanto di seguire le indicazioni dell'Osservatorio, evidenziando in primo luogo l'identità dell'Ente locale attraverso un richiamo ai contenuti del DUP 2014-2017 ed in particolare alle scelte in materia di politiche di bilancio, e successivamente presentando gli aspetti finanziari legati alla funzione autorizzatoria del bilancio (in termini di analisi dell'avanzo di amministrazione e della gestione di cassa, degli scostamenti di entrata e di spesa rispetto alle previsioni, del grado di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese), quelli legati all'analisi della responsabilità dell'ente in ordine alle risorse affidate attraverso lo studio del grado di raggiungimento dei programmi gestionali e infine quelli legati all'analisi della efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa attraverso lo studio dei risultati finanziari, economici e patrimoniali e dei parametri gestionali.

L'ARMONIZZAZIONE CONTABILE DI CUI AL D. LGS 118/2011

Il Comune di Pavia ha partecipato dal 2012 alla sperimentazione del nuovo sistema contabile di cui al D. Lgs. 118/2011. Il 2014 ha rappresentato l'ultimo anno di sperimentazione, in quanto a partire dal 2015 tutti gli Enti Locali adottano la nuova contabilità prevista dal D. Lgs. 118/11.

Il DPCM 28 Dicembre 2011 dispone, in relazione agli schemi di bilancio e di rendiconto per gli enti in sperimentazione, che nel 2014 gli enti predispongano i propri documenti contabili secondo gli schemi di cui al DPCM 28 dicembre 2011, mentre i documenti redatti secondo quanto previsto dal D. Lgs. 267/200 conservano solo funzione conoscitiva.

L'art. 9 del DPCM in argomento prevede che negli esercizi durante i quali si svolge la sperimentazione contabile, gli enti in sperimentazione in contabilità finanziaria adottano, accanto agli schemi di bilancio e di rendiconto previsti dalle discipline contabili vigenti alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 completi dei relativi allegati, i seguenti schemi di rendiconto:

- a) prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie;
- b) prospetto delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati;
- c) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- d) la tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- e) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per funzioni, nonché dei relativi costi e fabbisogni standard (articolo 14, comma 3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118);
- f) la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa. La nota integrativa è corredata di un prospetto che espone i risultati della gestione con le relative previsioni, secondo la struttura del piano dei conti di cui all'articolo 8, comma 4.
- g) la relazione del collegio dei revisori dei conti, escluse le regioni che non hanno istituito il collegio dei revisori dei conti.

Il Comune di Pavia nel corso di tutto l'esercizio 2014 ha applicato i nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011, in particolare il principio della competenza finanziaria, che prescrive:

- a) il criterio di registrazione delle operazioni di accertamento e di impegno con il quale vengono imputate agli esercizi finanziari le entrate e le spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive);
- b) il criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione.

In altre parole, tale principio prevede che le obbligazioni giuridiche perfezionate siano registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza.

La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

Tale principio vale anche per le spese in conto capitale, in relazione alle quali, in base al cronoprogramma dell'opera occorrerà imputare la spesa ai singoli esercizi in cui si prevede di pagare i relativi SAL.

Questa nuova modalità di contabilizzazione degli accertamenti ed impegni ha comportato, già a chiusura del rendiconto 2012, una revisione straordinaria di tutti i residui attivi e passivi già registrati in contabilità e l'eliminazione di molti di essi, per procedere alla loro eventuale reinscrizione negli esercizi in cui le obbligazioni siano effettivamente esigibili.

**CARATTERISTICHE GENERALI DELLA POPOLAZIONE,
DEL TERRITORIO, DELL'ECONOMIA INSEDIATA
E DEI SERVIZI DEL COMUNE**

In merito alle caratteristiche generali della popolazione, del territorio, dell'economia insediata e dei servizi del Comune si rimanda a quanto contenuto nel Documento Unico di Programmazione 2014-2017.

**ANALISI DELLA FUNZIONE AUTORIZZATORIA E DEI RISULTATI
FINANZIARI – CONTABILI**

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DELL'ANNO 2014

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014

Il risultato di amministrazione del conto consuntivo 2014 (avanzo) è composto dalla somma dei risultati rispettivamente conseguiti dalle gestioni della competenza e dei residui. Le origini e le caratteristiche di questi saldi contabili sono diverse.

Il risultato della gestione della sola competenza (parte corrente ed investimenti) fornisce un ottimo parametro di valutazione della capacità dell'ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso del precedente esercizio (accertamenti).

Il risultato della gestione dei residui offre invece utili informazioni sull'esito delle operazioni di riaccertamento dei residui e della capacità di smaltimento degli stessi.

Il Fondo di cassa finale é ottenuto sommando, alla giacenza iniziale, le riscossioni e sottraendo, infine, i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio. Sono ricompresi, in queste operazioni, i movimenti di denaro che hanno impiegato le risorse del 2014 (riscossioni e pagamenti in C/competenza) e quelli che hanno utilizzato le rimanenze degli esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in C/residui).

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2014 chiude con un avanzo di amministrazione di € 38.483.582,88, superiore al risultato dell'esercizio precedente, che era pari ad € 26.132.428,65. Tuttavia la quota disponibile, di avanzo di amministrazione, pari ad € 4.973.663,04, si mostra in linea con il risultato del precedente esercizio, pari ad € 3.695.535,95.

Tali risultati particolarmente elevati a partire dall'esercizio 2012 sono motivati dall'applicazione dei nuovi principi contabili previsti dal D. Lgs. 118/2011 che hanno modificato profondamente il concetto di impegno ed accertamento, prevedendo che le entrate e le spese siano rispettivamente accertate ed impegnate solo quando siano divenute esigibili e soprattutto statuendo che anche le entrate di dubbia esigibilità debbano essere accertate al lordo, con la creazione del correlato fondo crediti che pertanto va ad incrementare sensibilmente l'avanzo d'amministrazione.

Inoltre i nuovi principi contabili statuiscono che le spese di investimento siano eliminate dai residui passivi, per la parte non ancora realizzata, e siano reiscritte negli esercizi in cui l'opera avrà effettiva realizzazione, prescindendo dall'anno in cui si è concretizzata la fonte di finanziamento. Questo determina pertanto anche la creazione, a fine esercizio, di un importo a titolo di fondo pluriennale vincolato.

Il risultato di amministrazione 2014, riportato nell'ultima riga del quadro riassuntivo della gestione finanziaria, é stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza (2014) e residui (2013 e precedenti).

Movimenti 2014		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale (1/1)	(+)	24.132.557,18	-	24.132.557,18
Riscossioni	(+)	16.654.118,82	81.983.066,74	98.637.185,56
Pagamenti	(-)	16.359.319,11	82.942.634,81	99.301.953,92
Fondo cassa finale (31/12)	(=)	24.427.356,89	- 959.568,07	23.467.788,82
Residui attivi	(+)	23.142.773,82	18.587.974,93	41.730.748,75
Residui passivi	(-)	5.065.125,93	14.896.397,00	19.961.522,93
	(=)			45.237.014,64
Fondo pluriennale vincolato	(-)			6.753.431,76
Avanzo contabile	(=)			38.483.582,88

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 risulta così composto:

- Fondi vincolati:

• Vincolato Fondo crediti di dubbia esigibilità	€	17.949.127,49	
• Vincolato passività potenziali	€	480.032,20	
• Vincolati diversi ex lege	€	1.564.602,88	
• Vincoli derivanti da trasferimenti	€	362.492,54	
• Altri vincolati	€	2.043.159,73	
Totale	€		22.399.414,84

- fondi per finanziamento spese in conto capitale	€	11.533.246,90
- fondi non vincolati	€	4.550.921,14
Totale avanzo di amministrazione	€	<u>38.483.582,88</u>

L'avanzo di amministrazione si mostra significativamente più elevato a partire dall'esercizio 2012 rispetto ai precedenti esercizi. La misura elevata dipende essenzialmente dalla diversa modalità di contabilizzazione legata all'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata di cui al D.Lgs 118/2011 e D.P.C.M. 28 dicembre 2011.

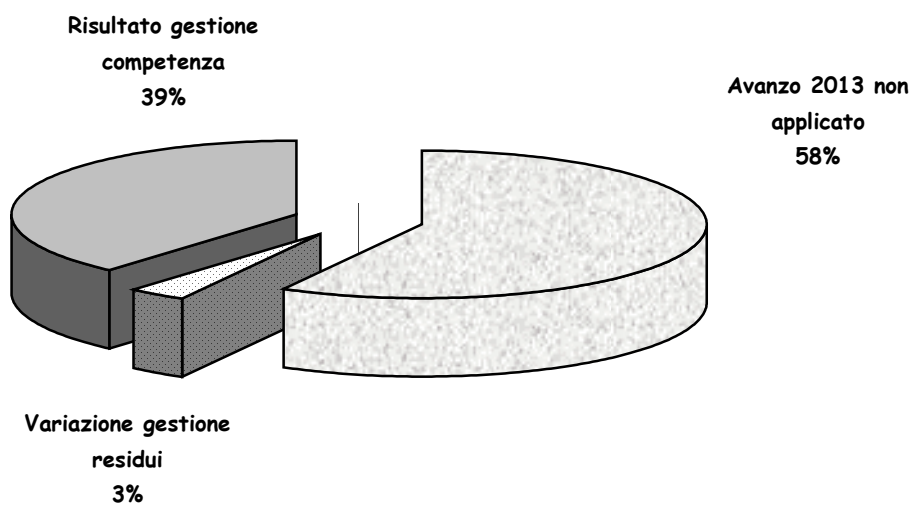
Infatti, per effetto di detto principio:

- Le partite che prima erano accertate per cassa (ad es. proventi codice della strada) sono state accertate per competenza con la relativa posta passiva di fondo crediti di dubbia esigibilità
- Alcune entrate di competenza hanno reso necessario l'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità di una posta passiva legata alla probabile parziale esigibilità dell'intero credito (ed es. per la TARI ed altre entrate di titolo III).

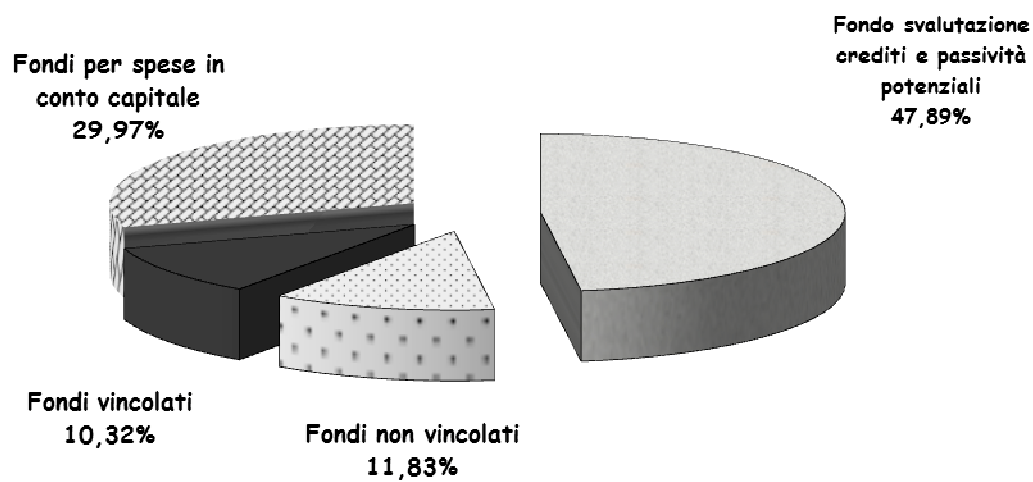
Da un esame della composizione di detto avanzo, nonché delle tabelle di dettaglio avanti riportate si osserva che:

- sul totale di avanzo di € 38.483.582,88, 88,17 % è costituito dai fondi vincolati. Nell'ambito dei fondi vincolati la quota di fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 52,89 %, la quota dei fondi vincolati a spese in c/capitale è pari al 33,98 % e la quota relativa agli altri fondi vincolati è pari al 13,13 %;
- sul totale di avanzo di € 38.483.582,88, il 61,37 % si riferisce alla gestione dei residui (€ 23.617.349,30 di cui € 1.296.050,45 relativi alla gestione residui in senso stretto ed € 22.321.298,85 relativi ad avanzo 2013 non applicato), mentre il 38,63 % deriva dalla gestione di competenza (€ 14.866.233,58).

COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - esercizio 2014



COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - esercizio 2014



RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

Relativamente alla gestione dei residui, la variazione positiva deriva dalla somma algebrica di:

- Minori residui passivi	€	2.933.863,44
- Minori residui attivi	€	1.637.812,99
- Differenza gestione residui	€	1.296.050,45

A cui occorre aggiungere, per determinare l'avanzo/disavanzo della gestione residui:

- Avanzo esercizio precedente non applicato	€	22.321.298,85
Avanzo gestione residui	€	23.617.349,30

RESIDUI PASSIVI:

Minori residui passivi riguardano:

- Spese correnti	€	2.199.641,29
- Spese in Conto Capitale	€	733.478,13
- Spese rimborso prestiti	€	-
- Spese servizi in conto terzi	€	744,02
Totale	€	2.933.863,44

RESIDUI ATTIVI

I minori residui attivi sono determinati dalla somma algebrica di minori residui (€. 9.554.528,37) e maggiori residui riaccertati (€. 7.916.715,38).

I dati inerenti i minori ed i maggiori residui attivi appaiono particolarmente elevati in quanto nel corso del 2014, per effetto di una modifica della struttura di bilancio e dei piani dei conti finanziari del 2014 rispetto al 2013, è stato necessario eliminare e reimputare residui attivi per € 6.843.839,99.

Al netto di tale partita, pertanto, i minori residui attivi risultano pari ad € 2.710.688,38 ed i maggiori residui attivi risultano pari ad € 1.072.875,39.

Relativamente ai maggiori residui, i più significativi riguardano:

- maggiore entrata per addizionale comunale irpef per € 539.596,09
- maggiore entrata per fondo solidarietà comunale per € 176.858,21
- maggiore entrata per contravvenzioni codice della strada, ruoli di competenza per € 156.395,64
- maggiore entrate per rimborsi per svolgimento censimento per € 137.873,56.

Rispetto al totale di € 2.710.688,38 di residui attivi eliminati, i minori residui attivi che hanno una partita contabile di riduzione corrispondente nella parte spesa sono complessivamente € 1.955.724,78.

Inoltre i residui attivi cancellati e riportati nello stato patrimoniale ai sensi del principio contabile allegato n. 2 punto 3.3 sono complessivamente € 364.047,96.

I minori accertamenti (insussistenze attive), riguardano eliminazioni totali o parziali di residui attivi che sono stati riconosciuti in tutto o in parte insussistenti per la già eseguita legale estinzione, o perché indebitamente o erroneamente liquidati, o perché riconosciuti assolutamente inesigibili.

Dei minori accertamenti si fa qui seguire, nella pagina seguente, l'elenco ai fini della loro eliminazione anche con riferimento al Regolamento di contabilità comunale e ordinamento finanziario.

Le ragioni dell'eliminazione, debitamente comunicate e sottoscritte dai Dirigenti Responsabili, sono riportate nelle annotazioni in calce a ciascuna Risorsa.

Come sopra ricordato, una parte di minori residui attivi riguardano in parte anche residui attivi compensati da maggiori residui, per effetto di una modifica della struttura di bilancio e dei piani dei conti finanziari del 2014 rispetto al 2013.

I residui attivi di parte corrente che hanno anzianità superiore a 5 anni riguardano essenzialmente accertamenti TARSU e proventi diversi di pubblici servizi per la maggior parte iscritti a ruolo.

L'importo complessivo dei residui attivi precedenti il 2010 è inoltre molto contenuto e pari a circa 435.000,00€.

Anche di tali residui si riporta elenco analitico nelle pagine seguenti.

Anno	Titolo	C.R.	Capitolo	Debitore	Descrizione	N. ACC.	Sub	MOTIVAZIONE	IMPORTO
1998	6	30	6050	CASSA DD.PP.	Mutui passivi dalla Cassa Depositi e Prestiti	3995	1	Correlata minore spesa per riduzione mutui in ammortamento - pari minore spesa a fpv 2015	- 136.559,15
2002	3	220	2850	POLISPORTIVA SANT'ALESSANDRO	Proventi - impianti sportivi diversi	2365	1	Entrata imputata a competenza a seguito di accordo di rateizzazione - det. N. 43/2014	- 2.575,20
2002	6	30	6050	CASSA DD.PP.	Mutui passivi dalla Cassa Depositi e Prestiti	3482	1	Correlata minore spesa per riduzione mutui in ammortamento - correlata minore spesa a fpv 2015	- 765.888,39
2003	2	250	2797	A.P.E.P. CONFESERCENTI	Contributi da imprese per attività turistiche	3076	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 140,66
2003	3	220	2850	POLISPORTIVA SANT'ALESSANDRO	Proventi - impianti sportivi diversi	2352	1	Entrata imputata a competenza a seguito di accordo di rateizzazione - det. N. 43/2014	- 1.334,80
2004	2	203	2795	AGENZIA PV ADV DI RICOTTI P. s.a.s.	Contributi da imprese per attività culturali	411	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 1.800,00
2004	2	203	2795	AGENZIA PV ADV DI RICOTTI P. s.a.s.	Contributi da imprese per attività culturali	2393	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 3.240,00
2004	3	220	2820	MASCHERPA TIZIANA	Proventi palazzo dello sport	86	4	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 838,20
2004	3	220	2850	POLISPORTIVA SANT'ALESSANDRO	Proventi - impianti sportivi diversi	2449	1	Entrata imputata a competenza a seguito di accordo di rateizzazione - det. N. 43/2014	- 1.362,83
2005	3	220	2820	MASCHERPA TIZIANA	Proventi palazzo dello sport	71	1/2/3/4	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 8.649,28
2005	3	220	2850	POLISPORTIVA SANT'ALESSANDRO	Proventi - impianti sportivi diversi	2258	1	Entrata imputata a competenza a seguito di accordo di rateizzazione - det. N. 43/2014	- 1.362,83
2006	3	220	2820	MASCHERPA TIZIANA	Proventi palazzo dello sport	84	1/2/3/4	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 8.818,12
2006	3	220	2850	C5 SPORT DI DAVOLI SONIA E C.	Proventi - impianti sportivi diversi	896	1/2/	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 5.400,00
2006	3	220	2850	POLISPORTIVA SANT'ALESSANDRO	Proventi - impianti sportivi diversi	2372	1	Entrata imputata a competenza a seguito di accordo di rateizzazione - det. N. 43/2014	- 1.416,49
2006	3	55	3860	MANFREDI NADIA	Recupero spese di riscaldamento, acqua, ecc.	38	5	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 160,00

Anno	Titolo	C.R.	Capitolo	Debitore	Descrizione	N. ACC.	Sub	MOTIVAZIONE	IMPORTO
2006	6	30	6060	CASSA DD.PP.	Novazioni oggettive e accorpamento residui mutui	2499	1	Correlata minore spesa per riduzione mutui in ammortamento	- 792.348,87
2007	3	220	2820	MASCHERPA TIZIANA	Proventi palazzo dello sport	145	1/2/3/4	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 8.976,48
2007	3	220	2850	C5 SPORT DI DAVOLI SONIA E C.	Proventi - impianti sportivi diversi	967	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 5.481,00
2008	3	210	2800	BAILA CON MIGO	Proventi piscine comunali	1097	4/5	Debitore irreperibile	- 840,96
2008	3	220	2820	MASCHERPA TIZIANA	Proventi palazzo dello sport	102	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 4.519,44
2008	3	220	2820	LIBERTAS MINERVA VOLLEY	Proventi palazzo dello sport	609	1/2	Cessazione di attività della società creditrice, come da nota FIPA Prot. 13267/2014	- 5.239,87
2008	3	220	2820	NUOVA PALLACANESTRO PAVIA	Proventi palazzo dello sport	610	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 8.120,38
2008	3	220	2820	NUOVA PALLACANESTRO PAVIA	Proventi palazzo dello sport	610	2	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 7.720,38
2008	3	220	2820	A.S. PAVIA '94	Proventi palazzo dello sport	613	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 1.279,64
2008	3	220	2820	NUOVA PALLACANESTRO PAVIA	Proventi palazzo dello sport	1338	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 184,00
2008	3	220	2820	A.S. PAVIA '94	Proventi palazzo dello sport	2524	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 10.007,71
2008	3	220	2820	NUOVA PALLAVOLO PAVIA	Proventi palazzo dello sport	2753	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 281,14
2008	3	220	2850	NEW MONDO VIDEO s.a.s.	Proventi - impianti sportivi diversi	104	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 1.292,56
2008	3	220	2850	C5 SPORT DI DAVOLI SONIA E C.	Proventi - impianti sportivi diversi	871	1/2	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 5.639,96
2008	3	220	2850	NUOVA PALLACANESTRO PAVIA	Proventi - impianti sportivi diversi	1467	1/2/3	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 496,00
2008	3	260	2960	TICINO PARCHEGGI S.R.L.	Proventi parcheggio di Viale Trieste	3562	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 15.318,11
2008	3	400	3560	PUBBLICITA' ESTERNA SPECIALE - P.E.S.	Proventi concessione spazi pubblicitari	222	2	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 65.561,40

Anno	Titolo	C.R.	Capitolo	Debitore	Descrizione	N. ACC.	Sub	MOTIVAZIONE	IMPORTO
2008	3	55	3850	DEBITORI DIVERSI	Fitti attivi fabbricati	480	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 34.832,09
2008	3	55	3850	DEBITORI DIVERSI	Fitti attivi fabbricati	480	2	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 924,96
2008	3	55	3850	EQUITALIA NORD S.p.A.	Fitti attivi fabbricati	855	1/2/3	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 32.487,35
2008	3	55	3850	DEBITORI DIVERSI	Fitti attivi fabbricati	1668	1/2/3	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 23.796,99
2008	3	55	3850	EQUITALIA NORD S.p.A.	Fitti attivi fabbricati	2641	1/2/3	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 36.000,11
2008	3	55	3860	MANFREDI NADIA	Recupero spese di riscaldamento, acqua, ecc.	1270	5	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 374,00
2008	3	55	3860	EQUITALIA NORD S.p.A.	Recupero spese di riscaldamento, acqua, ecc.	3048	3	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 7.232,18
2008	3	50	3870	ZANIERATO ROBERTO & C.	Fitti attivi negozi, uffici e altri beni strumentali	1921	2	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 60.000,00
2008	3	23	1920	DIPENDENTI COMUNALI	Trattenute diverse a carico del personale	3270	1	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 191,82
2008	3	30	4450	POLICLINICO SAN MATTEO	Rimborsi spese diverse non direttamente imputabili	2525	2	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3	- 4.284,00
2009	2	191	2600	BANCA REGIONALE EUROPEA	Contributi da imprese per attività museali	1113	1	Mancata conferma sponsorizzazione BRE	- 36.000,00
2009	3	220	2820	A.S. GHOST BASKET PAVIA	Proventi palazzo dello sport	3080	1	Incassato con rev. N. 2580/2009 su altro accertamento	- 409,96
2009	4	380	5357	FONDAZIONE BANCA DEL MONTE DI LOMBARDIA	Trasferimenti di capitali da altri soggetti	3801	1	Minor contributo assegnato - correlata minore spesa	- 75.891,21
2010	3	220	2850	ACQUILOTTI CELES CALCIO	Proventi - impianti sportivi diversi	1458	1	Duplicazione dell'acc. n. 1375/2010 - incasso economale n. 4768 del 2010	- 168,00
2010	3	55	3860	DEBITORI DIVERSI	Recupero spese di riscaldamento, acqua, ecc.	1271	1	Somma minima	- 1,20
2010	3	55	3860	EQUITALIA NORD S.p.A.	Recupero spese di riscaldamento, acqua, ecc.	1271	2	Somma minima	- 1,20
2010	3	100	3860	DEBITORI DIVERSI	Recupero spese di riscaldamento, acqua, ecc.	1042	1	Somma minima	- 0,60

Anno	Titolo	C.R.	Capitolo	Debitore	Descrizione	N. ACC.	Sub	MOTIVAZIONE	IMPORTO
2010	4	180	5433	A.P.O.L.F. - AGENZIA PROVINCIALE ORIENTAMENTO LAVORO E FORMAZIONE	Contributi da enti per OO.PP.	3909	1	Correlata minore spesa già registrata nel 2012	- 4.792,80
2011	3	220	2820	A.S.D. CENTRO ARTI MARZIALI	Proventi palazzo dello sport	1503	2	Entrata imputata a competenza a seguito di accordo di rateizzazione - det. N. 54/2014	- 101,69
2011	4	60	4913	REGIONE LOMBARDIA	Trasferimenti di capitali dalla regione per OO.PP.	3642	1	Minore entrata a seguito rideterminazione contributo regionale in c/capitale - correlata minore spesa competenza 2014 fin con FPV	- 129.630,00
2011	4	60	4913	REGIONE LOMBARDIA	Trasferimenti di capitali dalla regione per OO.PP.	3643	1	Minore entrata a seguito rideterminazione contributo regionale in c/capitale - correlata minore spesa competenza 2014 fin con FPV	- 40.504,33
2011	4	520	4991	REGIONE LOMBARDIA	Contributi regionali per attività produttive	3336	1	Minore entrata a seguito rideterminazione contributo regionale in c/capitale - correlata minore spesa cap. 84I305/2013	- 13.637,19
2012	2	191	187	REGIONE LOMBARDIA	Contributi regionali sistema museale Pavia Musei	3060	1	Accertamento erroneamente duplicato	- 7.500,00
2012	2	191	187	REGIONE LOMBARDIA	Contributi regionali sistema museale PaviaMusei	3060	2	Erroneamente incassato con rev. n 4280/13 su acc. 2117/13	- 2.500,00
2012	2	190	1120	COMUNE DI SAN ZENONE AL PO	Trasferimenti correnti da Comuni per sistema bibliotecario	2396	7	Minore entrata per mancata fruizione del servizio	- 131,04
2012	2	280	1123	COMUNE DI CAVA MANARA	Contributi di Comuni per servizio trasporto pubblico	973	4	Errata duplicazione dell'accertamento	- 261,43
2012	2	520	2793	BANCA POPOLARE COMMERCIO E INDUSTRIA	Sponsorizzazioni di attività comunali	982	1	Erroneamente accertato - incassato su acc. n. 21/2011	- 5.000,00
2012	3	220	2820	ASD CENTRO ARTI MARZIALI	Proventi palazzo dello sport	1015	1	Entrata imputata a competenza a seguito di accordo di rateizzazione - det. N. 54/2014	- 2.737,38
2012	3	220	2850	C5 SPORT DI DAVOLI SONIA E C.	Proventi - impianti sportivi diversi (servizio ril	596	1	Rescissione concessione impianto sportivo per grave inadempienza contrattuale- det. N. 97/2015	- 6.179,18
2012	3	55	3860	EQUITALIA NORD S.p.A.	Recupero spese di riscaldamento, acqua, ecc.	166	6	Somma minima	- 1,20
2012	3	70	4468	COMUNE DI CHIGNOLO PO	Rimborso spese funzionamento commissione elettorale anno 2012	21	15	introitato su acc. 168/2011	- 159,98
2012	4	60	4913	REGIONE LOMBARDIA	Trasferimenti di capitali dalla regione per OO.PP.	3048	1	Minor contributo regionale - correlata minore spesa cap. 56I207/2013 imp. 2986	- 8.893,63

Anno	Titolo	C.R.	Capitolo	Debitore	Descrizione	N. ACC.	Sub	MOTIVAZIONE	IMPORTO
2013	2	CR10	10C255	MINISTERO DELL'INTERNO	Trasferimenti correnti altri ministeri	1932	1	Riduzione come da definitiva assegnazione del Ministero dell'Interno - comunicazione del 19/9/2014	- 87.907,32
2013	2	CR60	60C275	COMUNE DI SAN MARTINO SICCOMARIO	Trasferimenti correnti da Comuni	2093	1	Erroneamente incassato su acc. 1394/2013	- 11,00
2013	2	CR70	70C270	PROVINCIA DI PAVIA	Trasferimenti correnti da Province	1088	1	Minore entrata a seguito di riduzione di prestazione del servizio	- 7,00
2013	2	CR81	81C275	COMUNE DI TRAVACO' SICCOMARIO	Trasferimenti correnti da Comuni	372	8	Somma minima	- 0,80
2013	2	CR81	81C275	COMUNE DI MIRADOLO TERME	Trasferimenti correnti da Comuni	372	15	Arrotondamento	- 0,79
2013	2	CR90	90C275	COMUNE DI PAVIA	Trasferimenti correnti da Comuni per sistema interbibliotecario	1941	1	Errata quantificazione dell'accertamento	- 15.001,98
2013	2	CR90	90C275	COMUNE DI CERTOSA DI PAVIA	Trasferimenti correnti da Comuni per sistema interbibliotecario	1941	13	Minore entrata .- importo erroneamente incassato all'accertamento 2088/2013	- 3,10
2013	2	CR90	90C275	COMUNE DI SAN ZENONE AL PO	Trasferimenti correnti da Comuni per sistema bibliotecario	1941	21	Minore entrata per mancata fruizione del servizio	- 131,04
2013	3	CR34	34C330	DEBITORI DIVERSI	Proventi da mense	2083	1	Minore entrata a seguito conteggi servizi effettivamente fruiti	- 16.543,40
2013	3	CR43	43C325	C5 SPORT DI DAVOLI SONIA E C.	Proventi da impianti sportivi	548	1	Rescissione concessione impianto sportivo per grave inadempienza contrattuale- det. N. 97/2015	- 6.290,40
2013	3	CR43	43C325	NUOVA FRIGIROLA ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA	Proventi da impianti sportivi	578	1	errato accertamento in quanto l'atto di concessione è stato stipulato nel 2014 - det. N. 78/2014	- 605,00
2013	3	CR43	43C325	MOTO CLUB PAVIA	Proventi da impianti sportivi	586	1	Errato accertamento in quanto l'atto di concessione è stato stipulato nel 2014 - det. N. 78/2014	- 2.013,00
2013	3	CR43	43C325	U.S.D. FOLGORE	Proventi da impianti sportivi	591	1	errato accertamento in quanto l'atto di concessione è stato stipulato nel 2014 - det. N. 78/2014	- 1.210,00
2013	3	CR43	43C325	A.S.D. JUMP	Proventi da impianti sportivi	2184	1	Accertato e incassato su acc. 2177/2013	- 176,29
2013	3	CR68	68C315	DEBITORI DIVERSI	Proventi da asili nido	2084	1	Minore entrata a seguito conteggi servizi effettivamente fruiti	- 17.138,49
2013	3	CR13	13C425	EQUITALIA NORD S.p.A.	Fitti noleggi e locazioni	282	1	Somma minima	- 0,60
2013	3	CR13	13C425	EQUITALIA NORD S.p.A.	Fitti noleggi e locazioni	282	2	Somma minima	- 1,30
2013	3	CR80	80C410	FERRARI PROMOTION S.p.A.	Canoni occupazione spazi e aree pubbliche	6	1	Arrotondamento	- 0,01

Anno	Titolo	C.R.	Capitolo	Debitore	Descrizione	N. ACC.	Sub	MOTIVAZIONE	IMPORTO
2013	3	CR10	10C495	DEBITORI DIVERSI	Rimborso spese obbligatorie di pubblicazione bando di gara - Progettazione, realizzazione e gestione di una struttura in area Taramelli – Golgi – Flarer da adibire a parcheggio "D/3"	956	1	Minore entrata a seguito di espletamento di gara andata deserta	- 4.875,34
2013	3	CR10	10C495	DEBITORI DIVERSI	Rimborso spese di pubblicazione degli atti di gara per alienazione di diversi lotti di immobili di proprietà comunale	1556	1	Minore entrata a seguito di espletamento di gara andata deserta	- 3.000,00
2013	3	CR10	10C515	A.S.M. PAVIA S.p.A.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	911	1	Errata duplicazione accertamento V. acc.nn. 1299,1300,1301/13	- 79.435,77
2013	3	CR10	10C515	A.S.M. PAVIA S.p.A.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	912	1	Errata duplicazione accertamento V. acc.nn. 1299,1300,1301/13	- 50.539,72
2013	3	CR11	11C510	FONDAZIONE TEATRO FRACHINI	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	18	3	Minore entrata per duplicazione accertamento (la somma è stata introitata all'acc. 93/2013)	- 376,00
2013	3	CR22	22C495	I.S.T.A.T.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	1959	1	Minore entrata rimborsi ISTAT - correlata a minore spesa cap. 22C105/2013	- 5.464,26
2013	3	CR02	02C520	ECONOMO COMUNALE	Altre entrate correnti n.a.c.	41	1	Introiti economici - correlata minore spesa	- 472,40
2013	3	CR07	07C520	DEBITORI DIVERSI	Altre entrate correnti n.a.c.	887	1	Minore entrata per mancata aggiudicazione gare	- 10.000,00
2013	4	CR13	13I165	FONDAZIONE IRCCS POLICLINICO SAN MATTEO	Alienazione di Beni immobili	1240	1	Rettifica accertamento come da delibera C.C. n. 10 del 15/5/2014	- 1.260,00
2013	9	CR10	10T280	LINE SERVIZI PER LA MOBILITA'	Riscossione imposte indirette per conto di terzi	871	1	Minore entrata correlata a minore spesa cap. 10T980/2013	- 200,00
2013	9	CR10	10T280	A.S.M. PAVIA S.p.A.	Riscossione imposte indirette per conto di terzi	1055	1	Minore entrata correlata a minore spesa cap. 10T980/2013	- 216,00
2013	9	CR10	10T280	DEBITORI DIVERSI	Riscossione imposte indirette per conto di terzi	1752	1	Minore entrata correlata a minore spesa cap. 10T980/2013	- 328,00
									- 2.710.688,38

**MINORI RESIDUI COMPENSATI DA MAGGIORI RESIDUI PER EFFETTO DELLA MODIFICA
DEL PIANO DEI CONTI FINANZIARIO 2014 RISPETTO AL 2013**

Anno	Titolo	C.R.	Capitolo	Debitore	Descrizione	N. ACC.	Sub	MOTIVAZIONE	IMPORTO
2009	1	40	70	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	745	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 4119/09	- 208.950,66
2009	1	40	70	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	4119	1	accertamento 745/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	208.950,66
2009	1	40	70	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	3577	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 4120/09	- 24.421,87
2009	1	40	70	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	4120	1	accertamento 3577/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	24.421,87
2010	1	40	70	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	929	2	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 5544/10	- 364.477,01
2010	1	40	70	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	5544	2	accertamento 929/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	364.477,01
2010	1	40	70	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	5427	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 5546/10	- 58.932,24
2010	1	40	70	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	5546	1	accertamento 5427/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	58.932,24
2010	1	40	72	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	239	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 5543/10	- 57.677,59
2010	1	40	72	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	5543	1	accertamento 239/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	57.677,59
2010	1	40	72	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	2587	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 5545/10	- 13.994,00
2010	1	40	72	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	5545	1	accertamento 2587/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	13.994,00
2011	1	40	70	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	735	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3649/11	- 519.335,32
2011	1	40	70	EQUITALIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	3649	1	accertamento 735/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	519.335,32

Anno	Titolo	C.R.	Capitolo	Debitore	Descrizione	N. ACC.	Sub	MOTIVAZIONE	IMPORTO
2011	1	40	70	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	2125	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3651/11	- 19.483,88
2011	1	40	70	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	3651	1	accertamento 2125/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	19.483,88
2011	1	40	72	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	237	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3648/11	- 58.354,40
2011	1	40	72	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	3648	1	accertamento 237/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	58.354,40
2011	1	40	72	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	2118	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3648/11	- 41.226,71
2011	1	40	72	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	3648	1	accertamento 2118/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	41.226,71
2011	1	40	72	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	178	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3647/11	- 36.888,77
2011	1	40	72	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	3647	1	accertamento 178/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	36.888,77
2011	1	40	72	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	2126	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3652/11	- 13.125,30
2011	1	40	72	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	3652	1	accertamento 2126/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	13.125,30
2012	1	40	70	DEBITORI DIVERSI	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	723	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3088/12	- 1.311.709,16
2012	1	40	70	DEBITORI DIVERSI	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per ruoli di competenza	3088	1	accertamento 723/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	1.311.709,16
2012	1	40	72	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	154	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3088/12	- 4.680,94
2012	1	40	72	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	3088	1	accertamento 154/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	4.680,94
2012	1	40	72	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	160	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3088/12	- 65.715,93
2012	1	40	72	EQUITALLIA NORD S.p.A.	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	3086	1	accertamento 160/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	65.715,93

Anno	Titolo	C.R.	Capitolo	Debitore	Descrizione	N. ACC.	Sub	MOTIVAZIONE	IMPORTO
2012	1	40	72	DEBITORI DIVERSI	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	1706	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3090/12	- 113.929,13
2012	1	40	72	DEBITORI DIVERSI	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per anni precedenti	3090	1	accertamento 1706/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	113.929,13
2012	1	40	80	EQUITALIA NORD S.p.A.	Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	156	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3085/12	- 467,94
2012	1	40	80	EQUITALIA NORD S.p.A.	Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	3085	1	accertamento 156/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	467,94
2012	1	40	80	EQUITALIA NORD S.p.A.	Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	162	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3087/12	- 7.942,25
2012	1	40	80	EQUITALIA NORD S.p.A.	Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	3087	1	accertamento 162/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	7.942,25
2012	1	40	80	DEBITORI DIVERSI	Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	724	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3089/12	- 131.089,17
2012	1	40	80	DEBITORI DIVERSI	Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	3089	1	accertamento 724/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	131.089,17
2012	1	40	80	DEBITORI DIVERSI	Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	1707	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 3091/12	- 11.385,80
2012	1	40	80	DEBITORI DIVERSI	Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	3091	1	accertamento 1707/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	11.385,80
2013	1	CR12	12C150	ATI AIPA S.p.A. - MAGGIOLI TRIBUTI S.p.A.	Imposte comunali sulla pubblicità	766	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 2144/13	- 125.341,29
2013	1	CR12	12C150	ATI AIPA S.p.A. - MAGGIOLI TRIBUTI S.p.A.	Imposte comunali sulla pubblicità	2144	1	accertamento 766/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	125.341,29
2013	1	CR12	12C151	ATI AIPA S.p.A. - MAGGIOLI TRIBUTI S.p.A.	Diritti pubblica affissione	767	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 2145/13	- 34.733,19
2013	1	CR12	12C151	ATI AIPA S.p.A. - MAGGIOLI TRIBUTI S.p.A.	Diritti pubblica affissione	2145	1	accertamento 767/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	34.733,19
2013	1	CR12	12C165	DEBITORI DIVERSI	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani GIORNALIERA	2155	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 2165/13	- 99,45
2013	1	CR12	12C165	DEBITORI DIVERSI	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani GIORNALIERA	2165	1	accertamento 2155/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	99,45
2013	1	CR12	12C165	POSTE ITALIANE S.p.A.	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani GIORNALIERA	2156	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 2166/13	- 72,63
2013	1	CR12	12C165	POSTE ITALIANE S.p.A.	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani GIORNALIERA	2166	1	accertamento 2156/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	72,63
2013	1	CR12	12C170	CONTRIBUENTI DIVERSI	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani anni precedenti	699	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 2141/13	- 94.058,40
2013	1	CR12	12C170	CONTRIBUENTI DIVERSI	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani anni precedenti	2141	1	accertamento 699/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	94.058,40

Anno	Titolo	C.R.	Capitolo	Debitore	Descrizione	N. ACC.	Sub	MOTIVAZIONE	IMPORTO
2013	1	CR12	12C171	CONTRIBUENTI DIVERSI	Addizionale erariale su TARSU anni precedenti	718	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 2143/13	- 9.432,50
2013	1	CR12	12C171	CONTRIBUENTI DIVERSI	Addizionale erariale su TARSU anni precedenti	2143	1	accertamento 718/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	9.432,50
2013	1	CR12	12C360	CONTRIBUENTI DIVERSI	TARES	873	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 2148/13	- 2.518.697,44
2013	1	CR12	12C360	CONTRIBUENTI DIVERSI	TARES	2148	1	accertamento 873/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	2.518.697,44
2013	1	CR12	12C180	ATI AIPA S.p.A. - MAGGIOLI TRIBUTI S.p.A.	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	768	1	Trasferimento da tipologia 102 a tipologia 101 - V ACC 2146/13	- 147.202,58
2013	1	CR12	12C180	ATI AIPA S.p.A. - MAGGIOLI TRIBUTI S.p.A.	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	2146	1	accertamento 768/1 trasferito da tipologia 102 a tipologia 101	147.202,58
								TOTALE	-

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NEL QUINQUENNIO

Le tabelle riportate nella pagina seguente mostrano l'andamento del risultato di amministrazione (avanzo) conseguito dall'ente nell'ultimo quinquennio. Questi dati, relativi al periodo che va dal 2010 al 2014, fanno riferimento alla gestione finanziaria complessiva (competenza più residui).

La visione simultanea di un intervallo di tempo così vasto permette di ottenere, anche in forma induttiva, alcune informazioni di carattere generale sullo stato delle finanze del Comune. Queste notizie, seppur utili come primo approccio, sono insufficienti per individuare quali siano stati i diversi fattori che hanno contribuito a produrre il saldo finale.

Infatti, un risultato positivo conseguito in un esercizio potrebbe derivare dalla somma di un disavanzo della gestione di competenza e di un avanzo della gestione dei residui, o viceversa. A parità di risultato quindi, due circostanze così diverse spostano il giudizio sulla gestione in direzioni diametralmente opposte. L'analisi dovrà necessariamente interessare anche le singole componenti del risultato finale: la gestione dei residui e quella della competenza.

Questo tipo di notizie sono rilevabili nei prospetti successivi, dove vengono analizzate separatamente le gestioni dei residui e della competenza.

Complessivamente il confronto fra i diversi esercizi consente di confermare il buono stato di salute generale delle finanze comunali.

Questo è dovuto essenzialmente all'azione di razionalizzazione delle risorse assegnate ai Dirigenti a dimostrazione di una crescente capacità di programmazione.

SVILUPPO GESTIONE GLOBALE (Competenze + Residui)

Gestione globale	2010	2011	2012	2013	2014
Fondo di cassa iniziale	16.899.411,85	25.219.925,49	22.798.949,67	30.671.340,66	24.132.557,18
Riscossioni	107.004.799,11	104.045.469,84	112.691.263,59	94.140.361,06	98.637.185,56
Pagamenti	98.684.285,47	106.466.445,66	104.818.872,60	100.679.144,54	99.301.953,92
Saldo gestione di cassa	25.219.925,49	22.798.949,67	30.671.340,66	24.132.557,18	23.467.788,82
Residui attivi	49.004.619,75	43.184.569,75	33.311.365,54	41.434.705,63	41.730.748,75
Residui passivi	67.291.293,59	57.983.508,82	21.402.381,63	24.358.308,48	19.961.522,93
(-) Fondo pluriennale vincolato di parte spesa			12.078.145,25	15.076.525,68	6.753.431,76
Avanzo (+) o disavanzo (-) contabile	6.933.251,65	8.000.010,60	30.502.179,32	26.132.428,65	38.483.582,88

SVILUPPO GESTIONE RESIDUI

Gestione residui	2010	2011	2012	2013	2014
Fondo di cassa iniziale	16.899.411,85	25.219.925,49	22.798.949,67	30.671.340,66	24.132.557,18
Riscossioni	25.644.741,88	26.409.070,88	24.956.986,61	15.613.904,51	16.654.118,82
Pagamenti	23.321.806,76	24.360.821,36	20.637.611,02	15.485.476,13	16.359.319,11
Saldo gestione di cassa	19.222.346,97	27.268.175,01	27.118.325,26	30.799.769,04	24.427.356,89
Residui attivi	28.621.824,50	19.932.556,93	12.233.639,96	17.552.590,87	23.142.773,82
Residui passivi	39.723.997,67	36.760.517,01	4.966.507,56	4.816.044,64	5.065.125,93
Avanzo (+) o disavanzo (-) contabile	8.120.173,80	10.440.214,93	34.385.457,66	43.536.315,27	42.505.004,78
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato	-3.834.291,96	-4.469.274,26	-4.266.210,00	-26.639.615,25	18.887.655,48
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	4.285.881,84	5.970.940,67	30.119.247,66	16.896.700,02	23.617.349,30

SVILUPPO GESTIONE COMPETENZA

Gestione competenza	2010	2011	2012	2013	2014
Fondo di cassa iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossioni	81.360.057,23	77.636.398,96	87.734.276,98	78.526.456,55	81.983.066,74
Pagamenti	75.362.478,71	82.105.624,30	84.181.261,58	85.193.668,41	82.942.634,81
Saldo gestione di cassa	5.997.578,52	-4.469.225,34	3.553.015,40	-6.667.211,86	-959.568,07
Residui attivi	20.382.795,25	23.252.012,82	21.077.725,58	23.882.114,76	18.587.974,93
Residui passivi	27.567.295,92	21.222.991,81	16.435.874,07	19.542.263,84	14.896.397,00
Avanzo (+) o disavanzo (-) contabile	-1.186.922,15	-2.440.204,33	8.194.866,91	-2.327.360,94	2.732.009,86
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato	3.834.291,96	4.469.274,26	4.266.210,00	26.639.615,25	18.887.655,48
(-) Fondo pluriennale vincolato di parte spesa			12.078.145,25	15.076.525,68	6.753.431,76
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	2.647.369,81	2.029.069,93	382.931,66	9.235.728,63	14.866.233,58

E' possibile incorporare la gestione del bilancio corrente e la gestione degli investimenti, ai fini della verifica degli equilibri di bilancio e dell'avanzo prodotto da ciascuna gestione.

Il precedente quadro riassuntivo della gestione finanziaria ha già indicato come si è conclusa la gestione della competenza 2014 vista come differenza algebrica tra impegni ed accertamenti di stretta pertinenza dell'esercizio (risultato della gestione).

Questo valore complessivo fornisce solo un'informazione sintetica sull'attività che l'ente ha sviluppato nell'esercizio chiuso, senza indicare quale sia stata la destinazione delle risorse disponibili. Impiegare mezzi finanziari nell'acquisto di beni di consumo è infatti cosa ben diversa dall'utilizzarli per acquisire beni di uso durevole (beni strumentali) o finanziare la costruzione di opere pubbliche.

La suddivisione del bilancio di competenza nelle quattro componenti elementari permette invece di distinguere quante e quali risorse di bilancio siano state destinate rispettivamente:

- al funzionamento dell'ente (bilancio di parte corrente);
- all'attivazione di interventi in C/capitale (bilancio investimenti);
- ad operazioni prive di contenuto economico (movimenti di fondi);

- ad operazioni da cui derivano situazioni di debito/credito estranee alla gestione dell'ente (partite di giro/servizi per conto terzi).

Di norma, il bilancio corrente dovrebbe chiudersi in avanzo, il bilancio investimenti in pareggio o in avanzo, il bilancio dei movimenti di fondi e quello dei servizi per conto di terzi in pareggio.

Naturalmente, il verificarsi di eventi di natura straordinaria o difficilmente prevedibili può far chiudere le singole gestioni in disavanzo. Questo richiederà la successiva adozione di procedure di riequilibrio della gestione che riporteranno l'eventuale situazione di disavanzo in pareggio.

La tabella seguente indica i totali delle entrate, delle uscite ed i risultati (avanzo, disavanzo, pareggio) delle diverse componenti del bilancio di competenza 2014. L'ultima colonna (risultato) precisa inoltre l'eventuale apporto della gestione corrente alla gestione in C/capitale, nell'ipotesi in cui il Comune abbia proceduto a finanziare taluni investimenti dell'esercizio appena chiuso con risorse di parte corrente (autofinanziamento degli interventi in conto capitale).

Si osserva che il risultato, positivo, tiene in considerazione l'importo relativo all'avanzo 2013 applicato alla gestione corrente ed alla gestione in conto capitale, per complessivi € 3.811.129,80.

RIEPILOGO BILANCI DI COMPETENZA 2014

BILANCI	ACCERTAMENTI (+)	IMPEGNI (-)	RISULTATO (+/-)
Corrente (compreso avanzo applicato)	90.788.103,64	83.840.314,44	6.947.789,20
Investimenti (compreso avanzo applicato)	20.393.956,30	12.475.511,92	7.918.444,38
Movimento di fondi	-	-	-
Servizi per conto terzi	8.303.430,21	8.303.430,21	-
Totale	119.485.490,15	104.619.256,57	14.866.233,58

BILANCIO CORRENTE

Il Comune, per erogare i servizi alla collettività, sostiene spese di funzionamento destinate all'acquisto di beni e di servizi, al pagamento degli oneri del personale, al rimborso delle annualità in scadenza (quota interesse e capitale) dei mutui in ammortamento. Sono questi i costi di gestione che costituiscono le uscite del bilancio corrente, distinte contabilmente secondo l'analisi funzionale.

Naturalmente, le spese correnti devono essere dimensionate in base alle risorse disponibili, rappresentate dalle entrate tributarie, dai trasferimenti e dalle entrate extratributarie.

Le entrate e le uscite di parte corrente utilizzate in un esercizio compongono il bilancio corrente di competenza. Solo in specifici casi le risorse di parte corrente possono essere incrementate da ulteriori entrate di natura straordinaria, destinate di regola a finanziare gli investimenti.

E' questo il caso dell'utilizzo dell'eventuale avanzo di amministrazione che può essere utilizzato a copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili e per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento (D.Lgs. 267/00, art. 193, comma 2) .

Nella stessa ottica, i proventi delle concessioni edilizie, in base alla normativa, potevano essere utilizzati per una quota non superiore al 50 % per il finanziamento di spese correnti e per una quota non superiore ad un ulteriore 25% esclusivamente per il finanziamento di spese di manutenzione ordinaria.

Nel 2014 tuttavia il Comune di Pavia non ha fatto ricorso ai proventi delle concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti.

Inoltre, l'amministrazione può destinare parte delle entrate correnti per attivare nuovi investimenti ricorrendo, in questo modo, ad una forma di autofinanziamento.

Nel versante delle uscite, come riportato nel seguente prospetto, le spese vengono depurate delle sole anticipazioni di cassa, semplici movimenti finanziari di fondi privi di significatività economica.

Il prospetto evidenzia il consuntivo della gestione corrente di competenza indicando il risultato finale di avanzo (eccedenza di risorse rispetto agli impieghi), di disavanzo (uscite superiori alle entrate disponibili), o di pareggio.

Nell'esercizio 2014 la gestione corrente ha chiuso con un risultato finale positivo di € 6.947.789,20.

BILANCIO INVESTIMENTI

Gli investimenti sono destinati ad assicurare un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo un'efficace erogazione di servizi. Le entrate destinate ad investimento sono costituite dalle alienazioni di beni, dai contributi in c/capitale e dai mutui passivi.

Mentre le prime due risorse non hanno effetti indotti sulla spesa corrente, il ricorso al credito inciderà sul bilancio gestionale per l'intero periodo di ammortamento del mutuo. Infatti le quote annuali di interesse e di capitale in scadenza nell'esercizio dovranno venire finanziate con una riduzione della spesa corrente o, in alternativa, con una possibile espansione della pressione tributaria o fiscale.

Oltre alle fonti tipiche descritte, gli investimenti possono essere finanziati sia con risorse di parte corrente destinate, per obbligo di legge, alla copertura di spese in c/capitale, che con l'eventuale eccedenza di entrate correnti indirizzate, per libera scelta dell'amministrazione, all'autofinanziamento delle opere pubbliche. Oltre a ciò, il Comune può utilizzare i risparmi di risorse accumulati negli esercizi precedenti, sotto forma di avanzo di amministrazione.

Le uscite comprendono la realizzazione, l'acquisto e la manutenzione straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria, di immobili, di mobili strumentali, e di ogni altro intervento in C/capitale gestito dal Comune. Per garantire una rigorosa lettura dei dati, le spese in C/capitale vengono depurate dai puri movimenti di risorse finanziarie (riscossione di crediti).

Qualora il risultato finale della gestione degli investimenti sia positivo, con un'eccedenza quindi delle risorse accertate rispetto agli impegni assunti, questa quota di avanzo di amministrazione deve venire obbligatoriamente destinata al finanziamento di spese in C/capitale, conservando così l'originario vincolo di destinazione dell'entrata.

Nell'esercizio 2014 la gestione investimenti ha chiuso con un avanzo di € 7.918.444,38.

MOVIMENTI DI FONDI

Il bilancio della competenza non è costituito solo da operazioni che incidono in modo concreto nell'acquisizione di beni e servizi di consumo (bilancio corrente), o di beni ad uso durevole (bilancio di parte investimento).

Si producono, abitualmente, anche movimenti di pura natura finanziaria quali le concessioni ed i rimborsi di crediti e le anticipazioni di cassa.

Queste operazioni, pur essendo registrate nella contabilità finanziaria, non comportano veri movimenti di risorse dell'amministrazione e quindi rendono poco agevole l'interpretazione del bilancio. E' per questo motivo che detti importi vengono separati dalle altre poste riportate nel bilancio corrente od investimenti per essere raggruppati separatamente.

Per il 2014 il Comune di Pavia non ha registrato movimenti di fondi.

SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Gli ultimi movimenti che interessano il bilancio di competenza sono i servizi per conto di terzi. Anche queste operazioni, come i movimenti di fondi, non incidono in alcun modo nell'attività economica del Comune, trattandosi generalmente di poste puramente finanziarie movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni.

Sono tipiche, nella gestione degli stipendi, le operazioni attuate dall'ente in qualità di "sostituto d'imposta". In questa circostanza, le ritenute fiscali e contributive entrano tecnicamente nella contabilità dei movimenti per conto di terzi all'atto dell'erogazione dello stipendio (trattenuta per conto dello Stato) ed escono successivamente, al momento del versamento mensile all'erario della somma originariamente trattenuta (versamento cumulativo).

Il prospetto riporta il consuntivo 2014 dei servizi per conto di terzi che, di regola, si chiude con un pareggio sia a preventivo che a consuntivo. In quest'ultimo caso gli accertamenti di entrata corrispondono, come valore, agli impegni di spesa.

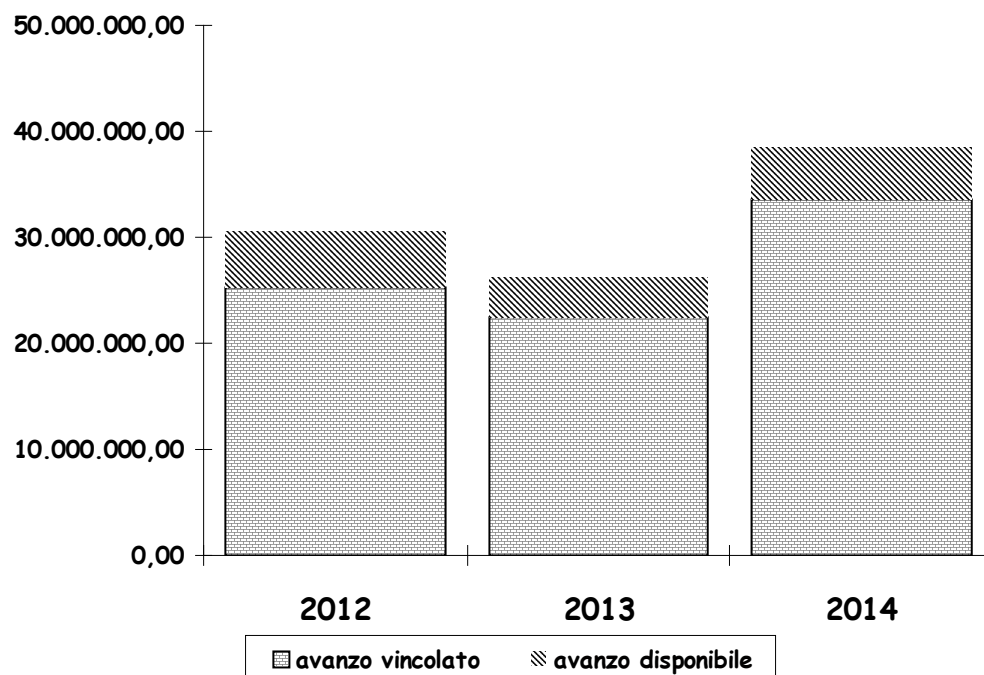
BILANCIO SERVIZI C/TERZI 2014		Totale
ENTRATE (accertamenti competenza)		
Servizi per conto di terzi (Titolo IX)	(+)	8.303.430,21
USCITE (impegni competenza)		
Servizi per conto di terzi (Titolo VII)	(+)	8.303.430,21
RISULTATO (entrate – uscite)		
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2014
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		24.132.557,18	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		891.158,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio p	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		87.152.640,63 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		78.054.547,67
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.496.624,17
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		3.262.349,60 -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			4.230.277,90
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.744.304,30 1.600.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		26.793,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			6.947.789,20

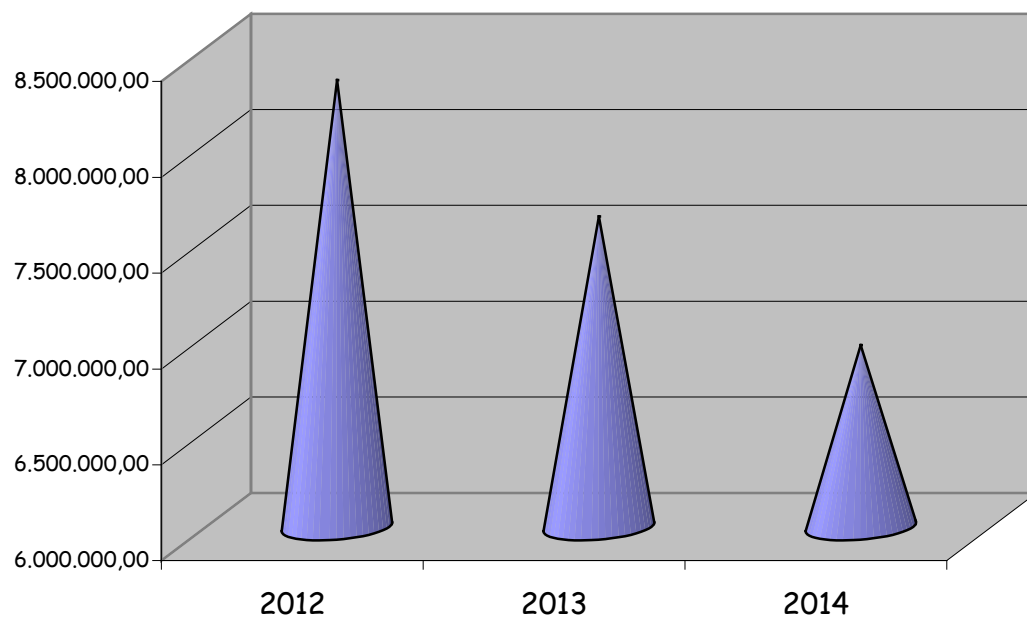
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2014
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.066.825,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		14.185.366,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.114.970,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		26.793,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		8.218.704,33
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		4.256.807,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-UU-V+E			7.918.444,38

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2014
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO MOVIMENTO FONDI			
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S+T-X-Y			14.866.233,58

CONFRONTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI 2012-2014



CONFRONTO SITUAZIONE ECONOMICA ESERCIZI 2012-2014



VARIAZIONI DI BILANCIO DELIBERATE NELL'ESERCIZIO 2014

Nel corso della gestione relativa all'esercizio finanziario 2014 sono state effettuate variazioni di Peg ed una variazione di bilancio, l'assestamento di fine esercizio, con lo scopo di rendere gli stanziamenti delle entrate e delle spese adeguati alle nuove intervenute esigenze della gestione, in quanto il bilancio 2014 é stato approvato nel mese di settembre 2014.

L'assestamento di bilancio ha riguardato il finanziamento di spese di investimento, sia attraverso l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione che di nuovi finanziamenti in conto capitale, il finanziamento di debiti fuori bilancio, l'adeguamento dei capitoli di entrata e spesa corrente e il finanziamento dell'estinzione di alcuni mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti.

Di seguito si riporta l'indicazione di detta variazione.

ELENCO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO 2014

Deliberazione	Importo variazione	
	Entrata	Spesa
Deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 24 novembre 2014	2.934.714,00	2.934.714,00
TOTALE	2.934.714,00	2.934.714,00

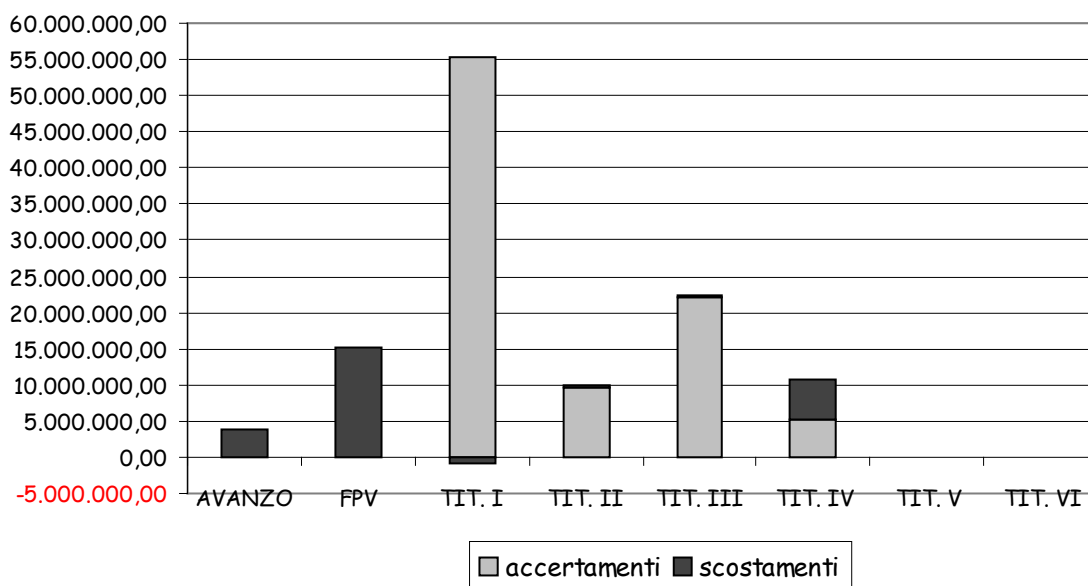
	ENTRATA	SPESA
	Competenza	Competenza
Bilancio iniziale 2014	128.126.558,48	128.126.558,48
Risultanze previsionali finali 2014	131.061.272,48	131.061.272,48
Totale variazioni	2.934.714,00	2.934.714,00

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE USCITE: COMPETENZA 2014 -
D. LGS. 118/2011**

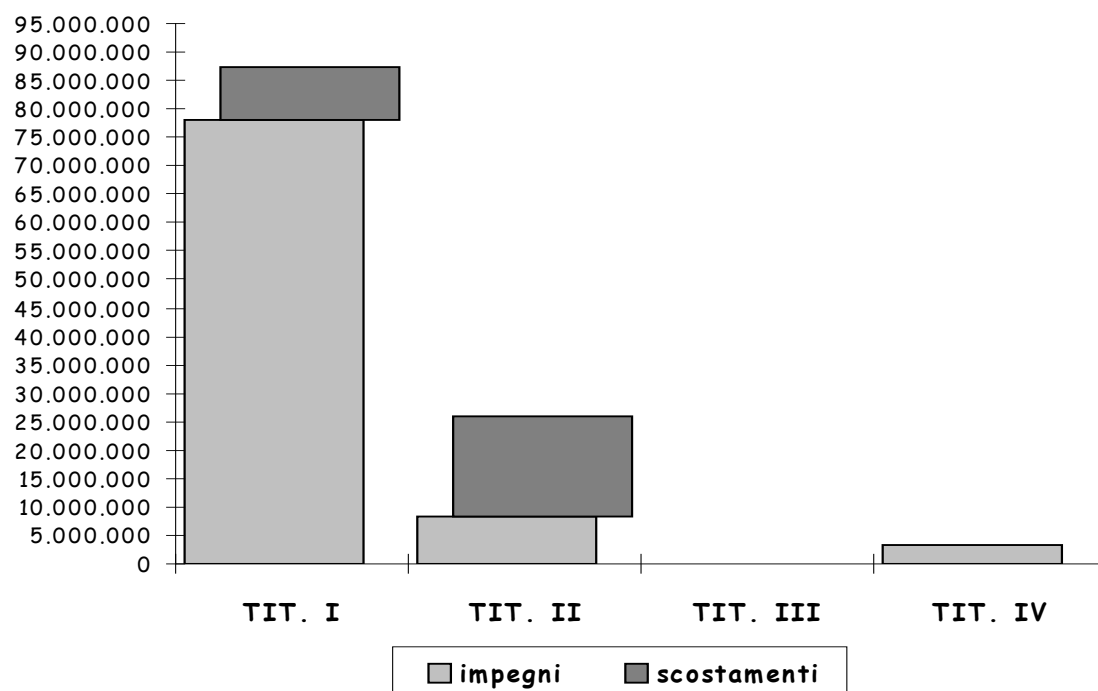
Fonti finanziarie: riepilogo delle entrate	Stanz. Finali	Accertamenti	% acc.	Riscossioni	% risc.
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	54.619.200,00	55.427.689,47	101,48	48.978.277,47	88,36
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	9.977.001,00	9.552.771,51	95,75	7.930.901,83	83,02
Tit. 3 - Entrate extratributarie	22.440.763,00	22.172.179,65	98,80	12.144.436,70	54,77
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	10.744.453,00	5.114.970,83	47,61	4.751.853,92	92,90
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Tit. 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	-
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	14.392.200,00	8.303.430,21	57,69	8.177.596,82	98,48
Tot. Titoli	112.173.617,00	100.571.041,67	89,66	81.983.066,74	81,52
Utilizzo fondo pluriennale vincolato	15.076.525,68	-	-	-	-
Avanzo di amministrazione	3.811.129,80	-	-	-	-
Totale generale entrate	131.061.272,48	100.571.041,67	76,74	81.983.066,74	81,52

Utilizzi economici: riepilogo delle uscite	Stanz. Finali	Impegni	% imp.	Pagamenti	% pag.
Tit. 1 - Spese Correnti	87.375.584,01	78.054.547,67	89,33	65.249.698,51	83,59
Tit. 2 - Spese in conto capitale	25.893.438,47	8.218.704,33	31,74	7.755.264,01	94,36
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	130.000,00	-	0,00	-	-
Tit. 4 - Rimborso di prestiti	3.270.050,00	3.262.349,60	99,76	3.262.349,60	100,00
Tit. 5 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Tit. 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	14.392.200,00	8.303.430,21	57,69	6.675.322,69	80,39
Totale generale	131.061.272,48	97.839.031,81	74,65	82.942.634,81	84,77

**SCOSTAMENTO ACCERTAMENTI/PREVISIONI DI ENTRATA
ESERCIZIO 2014**



**SCOSTAMENTO IMPEGNI/PREVISIONI DI SPESA
esercizio 2014**



LA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013 e riaccertati a conclusione dell'esercizio 2014.

I risultati di tali operazioni, sommati ai residui della gestione di competenza 2014, sono i seguenti:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI					
Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	33.424.908,35	14.453.131,00	19.304.113,22	33.757.244,22	332.335,87
C/Capitale Tit. IV, V,VI	7.345.764,58	1.940.817,72	3.435.541,29	5.376.359,01	- 1.969.405,57
Partite di giro Tit. IX	664.032,70	260.170,10	403.119,31	663.289,41	- 743,29
Totale	41.434.705,63	16.654.118,82	23.142.773,82	39.796.892,64	- 1.637.812,99
GESTIONE RESIDUI PASSIVI					
Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	18.680.663,36	12.691.422,96	3.789.599,11	16.481.022,07	- 2.199.641,29
C/Capitale Tit. II e III	3.843.551,99	2.216.009,05	894.064,81	3.110.073,86	- 733.478,13
Rimb. prestiti Tit. IV	-	-	-	-	-
Partite di giro Tit. VII	1.834.093,13	1.451.887,10	381.462,01	1.833.349,11	- 744,02
Totale	24.358.308,48	16.359.319,11	5.065.125,93	21.424.445,04	- 2.933.863,44
RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI					
Minori residui attivi				-	1.637.812,99
Minori residui passivi					2.933.863,44
Saldo gestione residui					1.296.050,45
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE					
Gestione corrente					2.531.977,16
Gestione in conto capitale				-	1.235.927,44
Gestione partite di giro					0,73
Verifica saldo gestione residui					1.296.050,45

Al valore sopra determinato relativo alla gestione residui occorre sommare l'importo dell'avanzo dell'esercizio precedente non applicato pari a € 22.321.298,85 per determinare l'avanzo determinato dalla gestione residui pari ad € 23.617.349,30.

LA GESTIONE DI CASSA

LA GESTIONE DI CASSA

Il quadro riassuntivo della gestione di cassa chiude con il seguente risultato:

Fondo iniziale di cassa	24.132.557,18
Riscossioni in c/residui	16.654.118,82
Riscossioni in c/competenza	81.983.066,74
Pagamenti in c/ residui	16.359.319,11
Pagamenti in c/competenza	82.942.634,81
Fondo cassa al 31/12/2014	23.467.788,82

Si osserva che il fondo di cassa al termine dell'esercizio 2014 è diminuito rispetto al precedente esercizio nella misura del 2,75%.

Cassa Vincolata

Si ricorda che il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria - punto 10.6 - stabilisce che all'avvio dell'esercizio 2015, gli enti locali comunicano formalmente al proprio Tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014. L'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 è stata definita con determinazione del responsabile finanziario n. 19 Racc. Gen. n. 305/2015.

Con tale atto è stata quantificata, in via presuntiva, la consistenza dei fondi vincolati giacenti in cassa alla data del 1 gennaio 2015 come segue:

- €. 245.900,00 per trasferimenti
- €. 20.600,00 per mutui

per un totale di €. 266.500,00.

Dette risultanze sono confermate con il presente rendiconto.

LA GESTIONE DELLE ENTRATE

PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2014

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

Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti (tributarie, trasferimenti correnti, extratributarie) è la condizione indispensabile per garantire il pareggio della gestione ordinaria.

In relazione alle entrate correnti osserviamo un'elevata percentuale di accertamento, vicina al 100 % e comunque superiore al 100 % nel caso delle entrate tributarie, e del 95 % nel caso delle entrate per trasferimenti correnti e delle entrate extra-tributarie.

La valutazione delle riscossioni è relativa ai soli incassi riferiti alla gestione di competenza. Gli incassi della gestione dei residui sono valutati complessivamente nell'analisi riferita alla gestione dei residui.

A seguire sono riportate le tabelle riepilogative relative alle diverse tipologie di entrata; successivamente viene svolta un'analisi dettagliata sulle motivazioni degli scostamenti fra accertamenti e previsioni definitive.

STATO DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DELLE ENTRATE : COMPETENZA 2014

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA

Tit. 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	48.445.000,00	49.223.638,87	101,61	43.261.262,18	87,89
Tip. 104	Compartecipazioni di tributi	61.200,00	26.157,37	42,74	26.157,37	100,00
Tip. 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.113.000,00	6.177.893,23	101,06	5.690.857,92	92,12
Tip. 302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	-	-
Totale		54.619.200,00	55.427.689,47	101,48	48.978.277,47	88,36

TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit. 2: TRASFERIMENTI CORRENTI		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	9.644.609,00	9.341.393,51	96,86	7.794.123,83	83,44
Tip. 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	8.750,00	5.770,00	-	5.770,00	-
Tip. 103	Trasferimenti correnti da Imprese	180.008,00	121.508,00	67,50	121.008,00	99,59
Tip. 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	143.634,00	84.100,00	-	10.000,00	-
Tip. 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-
Totale		9.977.001,00	9.552.771,51	95,75	7.930.901,83	83,02

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit. 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.983.300,00	12.777.940,14	98,42	8.499.055,47	66,51
Tip. 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.030.000,00	7.151.504,23	101,73	2.721.316,71	38,05
Tip. 300	Interessi attivi	141.800,00	122.168,50	86,16	112.128,09	91,78
Tip. 400	Altre entrate da redditi da capitale	400.000,00	412.068,47	103,02	-	0,00
Tip. 500	Rimborsi ed altre entrate correnti	1.885.663,00	1.708.498,31	90,60	811.936,43	3,66
	Totale	22.440.763,00	22.172.179,65	98,80	12.144.436,70	54,77

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Tit. 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 100	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-
Tip. 200	Contributi agli investimenti	5.515.800,00	3.437.493,92	-	3.102.967,01	90,27
Tip. 300	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Tip. 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.918.653,00	579.525,50	14,79	550.935,50	95,07
Tip. 500	Altre entrate in conto capitale	1.310.000,00	1.097.951,41	83,81	1.097.951,41	100,00
	Totale	10.744.453,00	5.114.970,83	47,61	4.751.853,92	92,90

ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Tit. 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 100	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Tip. 200	Riscossione di crediti di breve termine	-	-	-	-	-
Tip. 300	Riscossione di crediti di medio lungo termine	-	-	-	-	-
Tip. 400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
	Totale	-	-	-	-	-

ACCENSIONI DI PRESTITI

Tit. 6: ACCENSIONI DI PRESTITI		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 100	Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-
Tip. 200	Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
Tip. 300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
Tip. 400	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
	Totale	-	-	-	-	-

ENTRATE TRIBUTARIE

Le risorse del Titolo 1 sono costituite dalle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa. Appartengono a questo aggregato le imposte, le tasse e proventi assimilati, le compartecipazioni di tributi e i fondi perequativi da Amministrazioni Centrali e da Regione.

Le imposte principali sono l'imposta municipale propria (IMU), l'imposta comunale sulla pubblicità e, infine, l'addizionale sul consumo di energia elettrica.

Nel versante delle tasse, sono rilevanti la tassa sui rifiuti e servizi (TARI) e la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (T.O.S.A.P.).

I trasferimenti fiscalizzabili, che sostituiscono quasi interamente i trasferimenti statali sono composti dalla compartecipazione IVA, dal gettito dei tributi statali sui trasferimenti immobiliari, dal gettito della componente immobiliare dell'Irpef e delle imposte di registro e di bollo sugli affitti e dal gettito della cedolare secca sugli affitti.

Come si evince dalla tabella sottostante, il peso percentuale degli accertamenti relativi alla tipologia delle imposte, tasse e proventi assimilati è pari al 88,81 %, in quanto comprende l'IMU, l'addizionale comunale IRPEF, la TASI e la TARI, mentre le tipologie delle compartecipazioni di tributi e dei fondi perequativi pesano rispettivamente 0,05% e 11,15 %.

	Tit. 1: Entrate correnti di natura tributaria (accertamenti)	2013	2014	% Var. 2014/2013	Peso % anno 2014
Tip. 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	40.331.840,46	49.223.638,87	22,05	88,81
Tip. 104	Compartecipazione di tributi	17.582,17	26.157,37	48,77	0,05
Tip. 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.256.134,53	6.177.893,23	-14,86	11,15
Tip. 302	Fondi perequativi da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-
	Totale	47.605.557,16	55.427.689,47	16,43	100,00

Le entrate tributarie 2014 appaiono significativamente più elevate rispetto a quelle realizzate nel 2013 per effetto dell'introduzione della Tasi in relazione all'abitazione principale in sostituzione del trasferimento erariale previsto per compensazione nel 2013. Infatti nel 2013 il pagamento dell'Imu sull'abitazione principale era avvenuto solo parzialmente. Tale incremento si bilancia con il decremento dei trasferimenti erariali.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate del Titolo 2 provengono dai trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche, da famiglie, da imprese, da istituzioni sociali private, dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo. Come indicato nella tabella sottostante, i trasferimenti da Amministrazioni pubbliche hanno costituito oltre il 97% del totale dei trasferimenti correnti.

Nella logica del legislatore, i trasferimenti erariali devono garantire i servizi locali indispensabili e sono ripartiti in base a criteri obiettivi che tengano conto della popolazione, del territorio e delle condizioni socio economiche, nonché in base ad una perequata distribuzione delle risorse che tenga conto degli squilibri della fiscalità locale.

La normativa in vigore fino all'emanazione del D. Lgs. 23/2011 prevedeva che a decorrere dall'anno 1994, lo Stato concorresse al finanziamento dei bilanci delle amministrazioni provinciali e dei comuni con l'assegnazione dei seguenti fondi:

- Ordinario;
- Consolidato;
- Perequativo degli squilibri della fiscalità locale.

A partire dall'esercizio 2013 tali trasferimenti sono stati sostituiti dal fondo perequativo dello Stato, iscritto a titolo I di bilancio "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa."

Come già detto il forte decremento degli accertamenti per trasferimenti statali per anno 2014 rispetto all'anno 2013 è dovuto al trasferimento compensativo riconosciuto dallo Stato nel 2013 relativamente al minor gettito IMU.

Naturalmente, anche la Regione interviene nella gestione corrente dell'ente privilegiando con contribuzioni le attività locali ritenute compatibili con i piani regionali di intervento. In modo sussidiario rispetto a questi interventi principali, altre entità possono concorrere in varia misura all'attività del comune, finanziandone gli interventi. E' il caso tipico della Provincia o di altri enti che agiscono nel territorio con finalità pubbliche.

	Tit. 2: Trasferimenti correnti (accertamenti)	2013	2014	% Var. 2014/2013	Peso % anno 2014
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	15.430.993,47	9.341.393,51	-39,46	97,79
Tip. 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	-	5.770,00	+100,00	0,06
Tip. 103	Trasferimenti correnti da Imprese	72.900,00	121.508,00	66,68	1,27
Tip. 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	84.100,00	+100,00	0,88
Tip. 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-
	Totale	15.503.893,47	9.552.771,51	-38,38	100,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le risorse del Titolo 3 sono costituite da entrate extra-tributarie. Appartengono a questo nutrito gruppo i proventi dalla vendita di beni e servizi e dalla gestione di beni, i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti, gli interessi attivi, le entrate da redditi di capitale e i rimborsi ed altre entrate correnti.

Il valore sociale e finanziario di queste entrate è notevole perché abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali, servizi a domanda individuale, servizi produttivi.

Tutti gli aspetti giuridici ed economici che riguardano queste prestazioni, compreso l'aspetto della percentuale di copertura del costo con i proventi riscossi, vengono sviluppati nei capitoli che trattano i servizi erogati alla collettività.

Le altre entrate significative che affluiscono in questo titolo sono i proventi dei beni dell'ente e gli utili delle aziende a capitale pubblico.

I proventi dei beni patrimoniali sono costituiti dagli affitti addebitati agli utilizzatori dei beni del patrimonio disponibile concessi in locazione.

	Tit. 3: Entrate Extratributarie (accertamenti)	2013	2014	% Var. 2014/2013	Peso % anno 2014
Tip. 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.074.696,65	12.777.940,14	-2,27	57,63
Tip. 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.644.544,98	7.151.504,23	-38,58	32,25
Tip. 300	Interessi attivi	140.959,11	122.168,50	-13,33	0,55
Tip. 400	Altre entrate da redditi da capitale	377.147,00	412.068,47	9,26	1,86
Tip. 500	Rimborsi ed altre entrate correnti	2.316.375,27	1.708.498,31	-26,24	7,71
	Totale	27.553.723,01	22.172.179,65	-19,53	100,00

Si osserva che le entrate extratributarie nel corso del 2014 si mostrano in significativo decremento rispetto a quanto realizzato nel 2013, per effetto in particolare di minori introiti legati ai proventi del codice della strada. Si ricorda che il principio della competenza finanziaria potenziata previsto dall'armonizzazione contabile di cui al D. Lgs. 118/2011 prevede che vengono accertati per l'intero ammontare tutti i proventi e contestualmente si proceda ad accantonare una congrua quota al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il Titolo 4 dell'entrata contiene poste di varia natura e diversa destinazione. Appartengono a questo gruppo i tributi in conto capitale, i contributi agli investimenti, le alienazioni dei beni materiali ed immateriali ed altre entrate in conto capitale, come i permessi di costruire.

Le alienazioni di beni patrimoniali sono una delle fonti di autofinanziamento dell'ente, ottenuta mediante cessione a titolo oneroso di fabbricati, terreni, diritti patrimoniali ed altri valori mobiliari. Salvo eccezioni espressamente previste dal legislatore, il ricavato dallo smobilizzo di queste attività dev'essere prontamente reinvestito in altre spese d'investimento.

Quella appena riportata é la regola generale che impone al Comune di mantenere il vincolo originario di destinazione dell'intervento in conto capitale. Ciò che è nato come investimento deve rimanere nel tempo un investimento, a prescindere dalla sua eventuale dismissione.

I contributi agli investimenti sono costituiti dai finanziamenti a titolo gratuito ottenuti dal Comune e finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche od altri interventi infrastrutturali. Queste somme vengono concesse, tramite l'emanazione di opportuni atti o decreti di finanziamento, dallo Stato, dalla Regione, dalla Provincia, o da altri soggetti pubblici.

	Tit. 4: Entrate in conto capitale (accertamenti)	2013	2014	% Var. 2014/2013	Peso % anno 2014
Tip. 100	Tributi in conto capitale	-	-	-	-
Tip. 200	Contributi agli investimenti	1.058.504,71	3.437.493,92	224,75	67,20
Tip. 300	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
Tip. 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	907.259,24	579.525,50	-36,12	11,33
Tip. 500	Altre entrate in conto capitale	1.239.840,05	1.097.951,41	-11,44	21,47
	Totale	3.205.604,00	5.114.970,83	59,56	100,00

Si osserva che le entrate di titolo IV rispetto al precedente esercizio mostrano un significativo incremento (+ 59,56%).

In particolare aumentano i proventi derivanti da contributi agli investimenti in particolare per la contabilizzazione di parte del contributo del Ministero delle Infrastrutture per i lavori di ristrutturazione del complesso monumentale di Santa Chiara.

ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il titolo 5 dell'entrata comprende le alienazioni di attività finanziarie, le riscossioni di crediti e altre entrate per riduzioni di attività finanziarie.

Nel 2014 non sono stati fatti accertamenti di entrate di tale natura.

	Tit. 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie (accertamenti)	2013	2014	% Var. 2014/2013	Peso % anno 2014
Tip. 100	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-
Tip. 200	Riscossione di crediti	-	-	-	-
Tip. 300	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
	Totale	-	-	-	-

ACCENSIONI DI PRESTITI

Le entrate del Titolo 6 sono costituite dalle accensioni di prestiti, nelle diverse tipologie di finanziamento.

Le risorse proprie di parte investimento (alienazioni di beni, cessioni edilizie, avanzo di amministrazione), i finanziamenti concessi da terzi (contributi in C/capitale) e le eccedenze di risorse di parte corrente (situazione economica attiva) possono non essere del tutto sufficienti a finanziare il piano d'investimento dell'ente. In questa circostanza il ricorso al credito (di tipo agevolato o reperito ai tassi correnti di mercato) diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera programmata.

Le accensioni di prestiti, pur essendo risorse aggiuntive ottenibili agevolmente, generano effetti indotti nel comparto della spesa corrente. Infatti, la contrazione di mutui decennali o ventennali richiederà il rimborso delle relative quote di capitale ed interesse (spesa corrente) per pari durata.

Nel corso del 2014 non è stato assunto alcun mutuo.

	Tit. 6: Accensioni di prestiti (accertamenti)	2013	2014	% Var. 2014/2013	Peso % anno 2014
Tip. 100	Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-
Tip. 200	Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-
Tip. 300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-
Tip. 400	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-
	Totale	-	-	-	-

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Le anticipazioni di cassa sono classificate nel titolo 7 delle entrate e rappresentano semplici operazioni finanziarie prive di significato economico.

Come nel caso analogo delle riscossioni di crediti, queste poste non vengono considerate risorse di parte investimento, ma semplici movimenti di fondi.

Nel corso del 2014 non si è dato corso ad anticipazione di cassa.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE NEL QUINQUENNIO 2010/2014

Le risorse di cui l'ente può disporre sono costituite da entrate tributarie, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, alienazioni di beni e contributi in conto capitale, accensione di prestiti ed, infine, da movimenti di risorse effettuati per conto di soggetti esterni, come i servizi per conto di terzi.

Le entrate di competenza di un esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio comunale. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti.

Il Comune, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari a disposizione, garantendosi così un margine di manovra nel versante delle entrate.

Il successivo quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza accertate a consuntivo, suddivise per titoli, relativi al quinquennio 2010/2014 allo scopo di fornire un'informazione non episodica della gestione dell'ente.

RIEPILOGO ENTRATE PER TITOLI (esercizi 2010/2014)

RIEPILOGO ENTRATE	2010	2011	2012	2013	2014
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	35.308.323,31	53.105.176,28	59.815.888,72	47.605.557,16	55.427.689,47
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	28.201.261,33	10.052.036,34	7.667.409,90	15.503.893,47	9.552.771,51
Tit. 3 - Entrate extratributarie	18.899.744,00	19.918.423,36	27.281.834,44	27.553.723,01	22.172.179,65
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	9.142.516,67	6.960.070,66	5.058.824,30	3.205.604,00	5.114.970,83
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Tit. 6 - Accensione di prestiti	-	206.000,00	-	-	-
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.191.007,17	10.646.705,14	8.988.045,20	8.539.793,67	8.303.430,21
Totale	101.742.852,48	100.888.411,78	108.812.002,56	102.408.571,31	100.571.041,67

Per poter fare un confronto significativo è opportuno leggere le entrate dei primi due titoli congiuntamente, in quanto a far tempo dal 2011 c'è stato un travaso di risorse dai trasferimenti erariali, collocati a titolo secondo, al Fondo sperimentale di riequilibrio, prima e fondo perequativo dello Stato, poi, collocato a titolo primo.

Questo confronto mostra un andamento pressoché costante della sommatoria dei due titoli.

Quanto alle entrate di titolo terzo il confronto con i precedenti esercizi, per gli anni 2012, 2013 e 2014 andrebbe fatto al netto del fondo svalutazioni crediti del valore di circa 8.000.000,00 di euro.

LA GESTIONE DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese di parte corrente (Titolo 1 delle uscite) sono stanziare per fronteggiare i costi del personale, le imposte e tasse a carico dell'ente, l'acquisto di beni e servizi, i trasferimenti, il rimborso degli interessi passivi ed altre uscite di minore rilevanza economica.

Il Comune, conoscendo lo sviluppo delle spese di funzionamento sostenute, è in grado di valutare se, nel medio periodo, vi sia stato, o meno, uno spostamento di utilizzo delle risorse tra le diverse missioni che rappresentano l'attività istituzionale del Comune.

I prospetti riportano il totale delle uscite del Titolo 1 impegnate nell'esercizio 2014 (gestione della competenza) suddivise per missioni e macroaggregati. Tutti gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

Come si può osservare le principali voci di spesa riguardano gli acquisti di beni e servizi (60,22 %) e le spese per redditi da lavoro dipendente (29,47 %).

I maggiori costi riguardano quelli sostenuti dall'ente per acquisire servizi diversi, compresi tutti i servizi esternalizzati all'A.S.M. – igiene urbana, verde, gestione calore, ma anche utenze diverse, contratti di assistenza per finalità sociali, contratti di collaborazione, spese legali, ecc.

I fattori di maggiore rigidità del bilancio sono il costo del personale e l'onere per il rimborso dei mutui. Il margine di manovra dell'Amministrazione si riduce quando il valore di questo parametro cresce.

Il legislatore ha cercato di contenere questo rischio istituendo una serie di indicatori che permettano di individuare i comuni che, sulla base di ipotesi statistiche, versino in condizioni strutturalmente deficitarie. Il più importante di questi indici esamina il costo del personale rispetto al totale delle entrate correnti. Questo indicatore diventa positivo se la spesa per il personale eccede, nel complesso, una determinata percentuale di entrate correnti (valore di riferimento). Se l'ente non rientra, per almeno la metà degli indici, nei limiti prescritti dalla norma, scattano le norme restrittive che assoggettano il Comune a taluni controlli centrali sulla pianta organica, sulle assunzioni e sui tassi di copertura del costo dei servizi.

I prospetti nelle pagine seguenti riportano le spese di personale impegnate nel 2014 e la corrispondente forza lavoro (dotazione organica).

Si osserva in particolare che il costo del personale è diminuito rispetto al 2013 di € 1.146.791,25 (- 4,75 %).

PERSONALE

FORZA DI LAVORO (numero)	Anno 2014
Dipendenti in servizio al 31/12/2014 (tempo indeterminato e tempo determinato)	616

SPESA PER IL PERSONALE	Anno 2014
Spesa per il personale complessiva (Tit. 1/ M. 1)	23.003.017,00

SPESA UNITARIA	Anno 2013
Spesa per il personale complessiva (Tit. 1/ M. 1) / N. dipendenti	37.342,56

DINAMICA PER IL PERSONALE

FORZA LAVORO (numero)	2010	2011	2012	2013	2014
Dipendenti in servizio (al 31/12)	672	662	638	633	616

SPESA PER IL PERSONALE	2010	2011	2012	2013	2014
Spesa per il personale complessiva (tit. 1 / M. 1)	25.241.381,18	24.798.415,83	23.035.469,72	24.250.771,54	23.003.017,00

SPESA UNITARIA	2010	2011	2012	2013	2014
Spesa per il personale complessiva (tit. 1 / M. 1)/ N. dipendenti	37.561,58	37.459,84	36.105,75	38.310,86	37.342,56

RISPETTO DEL LIMITE DI SPESA IN MATERIA DI PERSONALE

Com'è noto, l'art. 1 comma 557 della legge finanziaria per l'anno 2007 e s.m.i. prevede che ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica di cui ai commi da 655 a 695, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurino la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, anche attraverso la razionalizzazione delle strutture burocratico - amministrative.

La legge finanziaria 2007 non esplicita dettagli operativi in ordine alla riduzione della spesa di personale per la cui definizione occorre pertanto rifarsi alle chiavi di lettura fornite da diverse autorità già a partire dal 2007 (Ministeri, Corte dei Conti, ANCI).

Il parametro di riferimento, per gli enti soggetti al Patto di stabilità, è costituito dalle spese impegnate l'anno precedente, depurate degli incrementi contrattuali.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze rispondendo ad un preciso quesito nel merito avanzato dal Comune di Perugia, con nota del 28 marzo 2008 ad oggetto "Criteri per il calcolo delle spese di personale secondo il comma 557 della legge finanziaria 2007" osserva che per determinare l'aggregato "spese di personale" ai fini della corretta applicazione del disposto dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006 occorre fare riferimento a quanto disposto dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9/2006 in cui sono esplicitate le voci da includere per garantire omogeneità di confronto fra le diverse annualità. In particolare il Ministero ribadisce l'esclusione:

- delle spese di personale appartenente alle categorie protette
- delle spese totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati, ma non quelle finanziate dalle regioni
- le spese derivanti dall'applicazione dell'art. 1 comma 564 della legge 296/2006 (finanziate con il codice della strada).

La Corte dei Conti, sezione delle Autonomie, con deliberazione n. 16/2009 ha inoltre chiarito che non rientrano nel calcolo della spesa di personale ex art. 1 comma 557 della legge 296/2006 e succ. modif. ed integrazioni i cc.dd. incentivi per la progettazione interna (art. 92 d. lgs. 163/2006), i diritti di rogito e gli incentivi per il recupero dell'ICI.

Con successiva pronuncia (n. 2/2010), la Sezione delle Autonomie ha precisato che l'anno di riferimento per calcolare la riduzione della spesa di personale è quello precedente e che le spese debbono essere considerate al netto degli oneri derivanti dagli intervenuti contratti collettivi nazionali.

Più complessa risulta invece la questione in merito alla rilevanza delle spese di personale delle partecipate ai fini del rispetto del limite in argomento, a seguito della indeterminatezza degli organismi interessati dal comma 557 in esame e del susseguirsi di diverse disposizioni che hanno esteso i limiti sulle spese di personale degli enti locali agli organismi partecipati (art. 18, comma 2bis del DL 112/2008, convertito in L. 133/2008, come modificato dall'art. 1 comma 557 della L. 147/2013; art. 3 bis, comma 6, DL 138/2011 conv. con L. 148/2011, come modificato dal comma 559 della L. 147/2013, art. 25 DL 1/2012, conv. con L. 27/2012), senza peraltro definire se l'obbligo di contenimento annuale debba applicarsi puntualmente all'organismo partecipato o se invece debba applicarsi in modo consolidato, aggregando le risultanze dell'ente partecipante con quelle dell'organismo partecipato.

Talune sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti interpretano la norma prevedendo un obbligo specifico in capo alle società partecipate pubbliche di rispettare, in modo autonomo, le normative che la legge detta per gli EE.LL. (vedi C/CONTI TOSCANA 21/3/2011 N. 12/PAR/2011).

Altre invece ricomprendono, quanto meno per la parte correlata alle limitazioni, le spese di personale delle società partecipate pubbliche nell'alveo delle spese dell'ente locale socio (vedi, ad esempio C/CONTI CAMPANIA 8/2/2011 N. 98). In particolare le Sezioni Unite della Corte dei

Conti in sede di controllo, con deliberazione n. 3/CONTR/11, hanno osservato che “si rinviene un tendenziale principio nell’ordinamento inteso a rilevare unitariamente le voci contabili rispetto alle spese per il personale che ente locale e soggetto a vario titolo partecipato sostengono al fine di rendere più trasparente la gestione delle risorse ed evitare possibili elusioni delle disposizioni di contenimento della spesa”.

L'orientamento ad un'applicazione in chiave consolidata dei suddetti limiti è stata confermata dalla Corte dei Conti Sezione di controllo per la Lombardia nel parere n. 223/2012, successivamente confermato con il parere n. 187/2013, secondo cui rientrano nell'obbligo di consolidamento delle spese di personale le società in house e gli organismi partecipati facenti capo all'ente e che la spesa da considerare è quella riferita a tutti i dipendenti (anche assunti direttamente dalla partecipata) imputabili all'ente socio.

Il quadro normativo di riferimento è stato recentemente variato dalla normativa di cui al D.L. 90/2014 convertito con modificazioni dalla legge 114/2014.

In particolare il comma 5 dell’art 3 del D.L. 90/2014 ha stabilito che le amministrazioni locali coordinano le politiche assunzionali delle aziende, istituzioni e società partecipate, al fine di garantire anche per i medesimi soggetti una graduale riduzione della percentuale tra spese di personale e spese correnti, fermo restando quanto previsto dall’art. 18, comma 2-bis, del decreto legge n. 112/2008

La L. n. 89/2014, di conversione del decreto legge n. 66/2014 ha da ultimo modificato il citato art 18 prevedendo che gli enti controllati si attengono al principio di riduzione dei costi del personale, attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni, sulla base degli atti di indirizzo dell'Ente controllante, che definiscono specifici criteri e modalità di attuazione del principio di contenimento dei costi del personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto controllato opera.

Secondo la Corte dei Conti Lombardia (cfr PAR. 28/2014) a seguito delle nuove norme introdotte nell’ordinamento giuridico italiano, il problema deve essere esaminato tenendo conto del comma 6 dell’articolo 3-bis del decreto legge n° 138 del 13 agosto 2011 così come novellato dalla legge di stabilità 2014, secondo il quale le società partecipate adottano con propri provvedimenti i vincoli assunzionali e di contenimento delle politiche retributive che sono stabiliti dall’ente controllante ai sensi dell’articolo 18 comma 2 bis del decreto legge 112/2008.

Peraltro, considerato che la citata Corte ha da sempre sostenuto che il contesto di verifica del rispetto del limite di spesa del personale nonché del rapporto spese personali /spese correnti (ora venuto meno per effetto della abrogazione dell’art 76 C. 7 del D.L. 112/2008) è il bilancio consolidato, si da atto che in sede di approvazione del documento in parola si provvederà a relazionare in ordine a detta circostanza.

Si rileva infine che il D.L. 90/2014 ha introdotto il comma 557 quater all’art 1 della legge 296/2006, disponendo che ai fini dell'applicazione del rispetto del limite di spesa del personale, **a decorrere dall'anno 2014** gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della disposizione, e cioè con riferimento alla spesa media degli anni 2011-2013.

Peraltro lo stesso Ministero con pronuncia del 13 agosto 2014 ha precisato che a seguito del passaggio al principio della competenza finanziaria potenziata, per gli enti in sperimentazione nel 2012 l'importo complessivo degli impegni del 2012 potrebbe non costituire una base corretta per calcolare il valore medio del triennio ai fini della verifica del rispetto dei limiti imposti dalla normativa sulle spese di personale, e che pertanto tali enti, ai fini del rispetto del decreto legge n.90/2014, possano fare riferimento, invece che al triennio costituito dagli esercizi 2011, 2012 e 2013, al triennio costituito dagli esercizi 2011, 2011 e 2013. Questo è il caso del comune di Pavia che ha determinato detta media sulla base dei dati certificati 2011 e 2013.

La spesa 2014, ove gli importi dedotti per aumenti contrattuali sono stati ridotti in proporzione alla media del personale a tempo indeterminato cessato, risulta:

VOCI DI SPESA	rendiconto 2013	rendiconto 2014
MACROAGGREGATO 01		
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE		
retribuzioni in denaro	18.621.560,35	17.635.948,67
altre spese di personale	231.362,18	242.490,07
contributi sociali effettivi	5.168.630,01	4.886.046,23
contributi sociali figurativi	229.219,00	238.532,03
totale macroaggr. 01	24.250.771,54	23.003.017,00
MACROAGGREGATO 02		
IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE		
irap	1.311.892,23	1.215.645,06
totale macroaggr. 02	1.311.892,23	1.215.645,06
MACROAGGREGATO 03		
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		
co-co-co-	61.460,69	-
vouchers sociali	20.000,00	11.454,29
totale macroaggr. 03	81.460,69	11.454,29
spese figurative personale trasferito APOLF	150.000,00	153.375,52
TOTALE LORDO SPESE 2013	25.794.124,46	24.383.491,87
a dedurre		
aumenti contrattuali	3.408.288,75	3.200.859,06
spese personale categorie protette	718.232,00	718.232,00
spese proprio personale comandato	34.631,00	39.755,93
incentivi progettazione e diritti rogito	140.917,99	41.604,10
TOTALE DEDUZIONI	4.302.069,74	4.000.451,09
TOTALE SPESE SOGGETTE AL LIMITE	21.492.054,72	20.383.040,78
SPESA MEDIA TRIENNIO		22.033.448,23

LIMITE DELLE SPESE PER AFFIDAMENTI DI INCARICHI DEL COMUNE DI PAVIA

Il Comune di Pavia, in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2014-2016 e Documento unico di programmazione (atto del Consiglio Comunale n. 29 del 4 settembre 2014) aveva stabilito quale limite di spesa per gli incarichi professionali disciplinati dal Regolamento stesso, una percentuale del 4,0 % rispetto alla spesa del personale.

L'importo della previsione assestata al 31/12/2014 della spesa del personale (macroaggregato 01 delle spese correnti) è pari ad € 23.560.377,72. Pertanto il limite di spesa per il conferimento di incarichi esterni è pari ad € 942.415,11.

Dalla verifica eseguita risulta che complessivamente la spesa impegnata per tali fattispecie per l'anno 2014 è pari ad € 181.032,12 come da elenco riepilogativo per programma e da elenco analitico agli atti.

La percentuale di spesa per incarichi risulta pari al 0,77 % delle spese di personale.

Risulta pertanto rispettato il limite stabilito preventivamente dall'Amministrazione comunale.

Spesa di personale (macr. 01 spese correnti)	€	23.560.377,72
Limite spesa per incarichi (4,0% spesa di personale)	€	942.415,11
Totale impegni anno 2014 per incarichi	€	181.032,12
Differenza	€	761.382,99
Percentuale di impegni per incarichi rispetto alla spesa di personale		0,77%

Si osserva che nell'ambito della spesa complessiva, € 40.090,78 risultano finanziati con contributi a specifica destinazione. La spesa complessiva, al netto di tali incarichi, diminuisce ulteriormente ad una percentuale del 0,60 % delle spese di personale.

Gli incarichi considerati riguardano:

- incarichi per figure obbligatorie per legge (Responsabile servizio prevenzione e protezione strutture comunali);
- incarichi occasionali;
- incarichi per consulenze (per le quali è stato rispettato il limite specifico di cui all'art. 6 del DL 78/2010 e s.m.i);
- altri incarichi professionali.

Si dà atto che l'Amministrazione, a norma di legge, ha reso noto, mediante inserimento nelle proprie banche dati accessibili al pubblico per via telematica, gli elenchi dei propri consulenti, indicando l'oggetto, la durata e il compenso dell'incarico.

LIMITI DELLE SPESE DI CUI ALL'ART. 6 D.L. 78/2010 conv. con mod. in L. 122/2010

Il Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni, nella L. 122/10, è intervenuto, in un contesto di straordinaria necessità ed urgenza, per emanare disposizioni volte al contenimento della spesa pubblica e a contrastare l'evasione fiscale, ai fini della stabilizzazione finanziaria, nonché per il rilancio della competitività economica.

Sul fronte della stabilizzazione finanziaria la manovra si sviluppa con interventi finalizzati a ridurre il perimetro ed i costi della pubblica amministrazione, degli apparati politici ed amministrativi, nonché con misure di contenimento delle spese in materia di impiego pubblico e previdenza.

Sul fronte del contenimento della spesa la normativa aveva previsto numerosi vincoli per gli Enti locali, che sono stati via via modificati da provvedimenti successivi.

Ad esempio, le spese per consulenze, che inizialmente dovevano essere contenute nel 20% della corrispondente spesa impegnata nell'anno 2009 (art. 6 comma 7 D.L. 78/2010), hanno visto più volte modificare il proprio limite.

L'art. 5 della L. 125/2013 ha imposto che la spesa annua per studi e incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi e incarichi conferiti a pubblici dipendenti, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni, per l'anno 2014 non sia superiore all'80% del limite di spesa per l'anno 2013 e, per l'anno 2015, al 75% del limite individuato per l'anno 2014.

L'art. 14 del D.L. 66/2014, convertito con modificazione nella L. 89 del 23 giugno 2014, ha previsto inoltre che, fermi restando i limiti derivanti dalle vigenti disposizioni ed in particolare le disposizioni di cui all'articolo 6, comma 7 del D. L. 78/2010 «Le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione a decorrere dall'anno 2014, non possono conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno per tali incarichi è superiore rispetto alla spesa per il personale dell'amministrazione che conferisce l'incarico, come risultante dal conto annuale del 2012, al 4,2% per le amministrazioni con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro, e all'1,4% per le amministrazioni con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro».

La spesa per incarichi studi e consulenze sostenuta dal Comune di Pavia nell'anno 2014 risulta sensibilmente inferiore al limite sopracitato e pertanto il divieto di spesa di cui all'art. 14 del D.L. 66/2014 non sussiste per il Comune di Pavia.

Quanto alle altre spese soggette a limitazioni, si devono considerare:

- spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza: devono essere contenute nel 20% della corrispondente spesa impegnata nell'anno 2009 (art. 6 comma 8 D.L. 78/2010);
- spese per sponsorizzazioni: sono vietate (art. 6 comma 9 D.L. 78/2010);
- spese per formazione del personale: devono essere contenute nel 50% della corrispondente spesa impegnata nell'anno 2009 (art. 6 comma 13 D.L. 78/2010);
- spese per acquisto e locazione finanziaria di autovetture: l'art. 1 comma 143 e 144 della L. 228/2012 ha previsto il divieto per le amministrazioni pubbliche di acquistare autovetture e stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture, ad eccezione dei servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e dei servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Anche le spese per manutenzione e noleggio autovetture hanno visto diverse variazioni. Da ultimo l'art. 15 del D.L. 66/2014 ha previsto che «a decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite può essere

derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere». Tale limite non si applica per le autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Inoltre l'art. 1 c. 141 e c. 146 della Legge di stabilità per l'anno 2013 (L. 228/2012) ha stabilito:

- il limite del 20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, se non destinati ad uso scolastico ed ai servizi all'infanzia;
- una limitazione degli incarichi di consulenza in materia informatica a casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici.

I limiti di spesa ed i relativi risultati conseguiti sono riassunti nelle tabelle seguenti:

1. DEFINIZIONE LIMITI DI SPESA 2014

Tipologia di spesa	Limite spesa al 31/12/2013	% di riduzione ex L. 125/2013	Limite spesa 2014
Incarichi di studio e consulenza	55.014,23	Art. 5 (20%)	44.011,38
Tipologia di spesa	Importo impegnato al 31/12/2009	% di riduzione ex DL 78/2010	Limite spesa 2014
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	161.779,67	Art. 6 comma 8 (80%)	32.355,93
Spese per missioni	12.426,11	Art. 6 comma 12 (50%)	6.213,06
Spese formazione personale	141.319,70	Art. 6 comma 13 (50%)	70.659,85
Tipologia di spesa	Importo impegnato al 31/12/2011	% di riduzione ex DL 66/2014	Limite spesa 2014
Spese per manutenzione ed esercizio di autovetture (*)	16.120,00	Art. 15 c. 2 (70% dal 1.5.2014)	5.910,66
Spese per l'acquisto e la locazione finanziaria di autovetture (*)			0,00
Tipologia di spesa	Media importo impegnato 2010/2011	% di riduzione ex L. 228/2012	Limite spesa 2014
Mobili e arredi (non destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia)	99.603,66	Art. 1 c. 141 (80%)	19.920,73
Consulenze informatiche		Art. 1 c. 146	Solo in casi eccezionali
Totale			179.071,61

(*) con esclusione delle auto utilizzate per lo svolgimento di servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza

2. VARIAZIONI NELL'AMBITO DELLE SINGOLE FATTISPECIE FERMO RESTANDO IL LIMITE COMPLESSIVO

Con direttiva di Giunta n. 474/2014 l'Amministrazione ha di fatto acquisito i principi contenuti nella sentenza della Corte Costituzionale n. 139/2012 che consente agli Enti locali la rimodulazione in modo discrezionale e, comunque, nel rispetto del limite complessivo, delle percentuali di riduzione delle voci di spesa contemplate nell'art. 6 in funzione delle effettive esigenze.

Alla luce di quanto enunciato con la sopracitata direttiva i limiti di spesa vengono individuati come indicato nella tabella sottostante.

Tipologia di spesa	Limite spesa 2014 iniziale	Variazioni	Limite spesa 2014 finale
Incarichi di studio e consulenza	44.011,38	-1.700,00	42.311,38
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	32.355,93		32.355,93
Spese per missioni	6.213,06	+2.000,00	8.213,06
Spese formazione personale	70.659,85	-2.000,00	68.659,85
Spese per manutenzione ed esercizio di autovetture (*)	5.910,66	+5.500,00 +1.700,00	13.110,66
Spese per acquisto e locazione finanziaria di autovetture (*)	0,00		
Mobili e arredi (non destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia)	19.920,73	-5.500,00	14.420,73
Consulenze informatiche	Solo in casi eccezionali		
Totale	179.071,61		179.071,61

3. RISPETTO DEL LIMITE DI SPESA

Al termine dell'esercizio la spesa impegnata è risultata così determinata:

Tipologia di spesa	Limite spesa 2014 finale	Spesa impegnata 2014
Incarichi di studio e consulenza	42.311,38	23.967,51
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	32.355,93	26.376,17
Spese per missioni	8.213,06	7.477,32
Spese formazione personale	68.659,85	60.628,80
Spese per manutenzione ed esercizio di autovetture (*)	13.110,66	9.495,65
Spese per acquisto e locazione finanziaria di autovetture (*)		
Mobili e arredi (non destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia)	14.420,73	6.660,57
Consulenze informatiche		
Totale	179.071,61	134.606,02

Dalla tabella si evince anche il rispetto complessivo dei limiti sopra richiamati.

Si dà atto pertanto del rispetto della normativa di cui all'art. 6 del D. L. 78/2010.

RIDUZIONE COMPENSO AGLI ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO

Ai sensi del DL 78/2010, articolo 6, comma 3, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate corrisposte dalle PA, agli organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali sono ridotte del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010.

Nei prospetti seguenti vengono indicati i compensi relativi all'anno 2010, la riduzione di legge applicata dal 1° gennaio 2011 e i compensi per l'anno 2014 dei componenti del Collegio dei Revisori e dei componenti esterni del Nucleo di Valutazione.

COLLEGIO REVISORI	compenso al 30/04/2010 (imponibile)	riduzione 10%	all'art.6, comma 3 del DL n.78/2010, agli organi di revisione degli enti locali	compenso anno 2014 (imponibile)
presidente	16.869,58	- 1.686,96	15.182,62	15.182,62
componente	11.246,39	- 1.124,64	10.121,75	10.121,75
componente	11.246,39	- 1.124,64	10.121,75	10.121,75

NUCLEO DI VALUTAZIONE	compenso al 30/04/2010 oneri esclusi	riduzione 10%	all'art.6, comma 3 del DL n.78/2010, agli organi di revisione degli enti locali	compenso anno 2014 (imponibile)
componente esterno	10.320,00	- 1.032,00	9.888,00	9.288,00
componente esterno	10.320,00	- 1.032,00	9.888,00	9.288,00

Si dà atto pertanto del rispetto della normativa di cui all'art. 6 del D. L. 78/2010.

LE SPESE CORRENTI

Tit. 1: Spese Correnti	STANZ. FINALI 2014	IMPEGNI 2014	% imp.	Peso % imp.
MISSIONI:				
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	16.011.743,00	13.691.509,43	85,51	17,54
2. Giustizia	1.362.946,00	1.050.488,00	77,07	1,35
3. Ordine pubblico e sicurezza	5.692.413,50	5.368.741,36	94,31	6,88
4. Istruzione e diritto allo studio	12.548.846,10	12.262.263,14	97,72	15,71
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.809.686,50	3.470.278,13	91,09	4,45
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.006.233,00	973.124,03	96,71	1,25
7. Turismo	187.053,77	136.288,09	72,86	0,17
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.706.869,00	1.613.099,19	94,51	2,07
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.288.562,36	14.116.270,05	98,79	18,09
10. Trasporti e diritto alla mobilità	11.865.125,00	11.576.885,19	97,57	14,83
11. Soccorso civile	63.058,00	56.322,96	89,32	0,07
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.921.727,21	13.087.102,87	94,00	16,77
13. Tutela della salute	-	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	738.088,57	504.307,37	68,33	0,65
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	232.807,00	127.495,86	54,76	0,16
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-
19. Relazioni internazionali	21.252,00	20.372,00	95,86	0,03
20. Fondi e accantonamenti	3.919.173,00	-	-	-
Totale	87.375.584,01	78.054.547,67	89,33	100,00

Tit. 1: Spese Correnti	STANZ. FINALI 2014	IMPEGNI 2014	% imp.	Peso % imp.
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	23.560.377,72	23.003.017,00	97,63	29,47
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.503.766,55	1.364.012,42	90,71	1,75
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	48.815.274,89	47.001.931,43	96,29	60,22
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	4.193.703,57	3.962.378,98	94,48	5,08
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	1.007.810,00	1.000.778,79	99,30	1,28
Macroaggregato 8- Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
Macroaggregato 9 -Rimborsi e poste correttive delle entrate	371.291,00	330.408,65	88,99	0,42
Macroaggregato 10- Altre spese correnti	7.923.360,28	1.392.020,40	17,57	1,78
Totale	87.375.584,01	78.054.547,67	89,33	100,00

Tit. 1: Spese Correnti	IMPEGNI 2013	IMPEGNI 2014	var.% 2014/2013
MISSIONI:			
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.799.604,76	13.691.509,43	-7,49
2. Giustizia	924.953,92	1.050.488,00	13,57
3. Ordine pubblico e sicurezza	5.912.026,65	5.368.741,36	-9,19
4. Istruzione e diritto allo studio	13.008.051,72	12.262.263,14	-5,73
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.553.785,52	3.470.278,13	-2,35
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.037.695,18	973.124,03	-6,22
7. Turismo	140.169,92	136.288,09	-2,77
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.846.429,59	1.613.099,19	-12,64
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.217.159,22	14.116.270,05	-0,71
10. Trasporti e diritto alla mobilità	11.832.687,88	11.576.885,19	-2,16
11. Soccorso civile	100.877,22	56.322,96	-44,17
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.809.036,84	13.087.102,87	2,17
13. Tutela della salute	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	936.341,49	504.307,37	-46,14
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	309.993,76	127.495,86	-58,87
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19. Relazioni internazionali	21.252,00	20.372,00	-4,14
20. Fondi da ripartire	-	-	-
Totale	81.450.065,67	78.054.547,67	-4,17

Tit. 1: Spese Correnti	IMPEGNI 2013	IMPEGNI 2014	var.% 2014/2013
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	24.250.771,54	23.003.017,00	-5,15
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.556.046,13	1.364.012,42	-12,34
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	47.668.110,62	47.001.931,43	-1,40
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	5.267.041,33	3.962.378,98	-24,77
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	1.276.023,88	1.000.778,79	-21,57
Macroaggregato 8- Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
Macroaggregato 9 -Rimborsi e poste correttive delle entrate	292.121,07	330.408,65	13,11
Macroaggregato 10- Altre spese correnti	1.139.951,10	1.392.020,40	22,11
Totale	81.450.065,67	78.054.547,67	-4,17

REFERTO EX ART. 26 COMMA 4 L. 23.12.1999 N. 488 IN MATERIA DI ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Nell'ottica di conseguire adeguati risparmi di spesa e razionalizzare le procedure di acquisizione di beni e servizi per la Pubblica Amministrazione, il legislatore è ripetutamente intervenuto nel corso degli anni con l'intento di centralizzare quanto più possibile gli acquisti attraverso convenzioni e mercati elettronici comuni alla pluralità degli enti pubblici. Nel corso del 2012 sono state introdotte alcune novità inserite nei decreti 52 e 95 del Governo Monti.

In particolare nell'articolo 7 del D.L. 52/2012 viene sancito l'obbligo per tutti gli enti pubblici, e quindi anche per gli enti locali, di ricorrere al MePa (o altri mercati elettronici) per l'acquisizione di beni e servizi sotto-soglia, sostenendo la maggiore vantaggiosità dei mercati elettronici rispetto ai canali di acquisto tradizionali.

Il comma 1 dell'art.1 del D.L. 95/2012 (Spending review), convertito in Legge n. 135/2012 sancisce la nullità ex lege dei contratti stipulati in violazione dell'art. 26 della Legge finanziaria del 2000 (legge n. 488/1999) e l'illecito disciplinare per il dirigente responsabile della suddetta violazione.

Un'ulteriore disposizione interessante è contenuta nel comma 3 che introduce la possibilità di derogare all'obbligo di utilizzare le convenzioni Consip (o le centrali di committenza regionali) al verificarsi di due condizioni:

- a) quando non sia disponibile la convenzione stessa
- b) in caso di motivata urgenza.

Quindi l'Ente pubblico può ricorrere a un sistema autonomo di acquisizione mediante contratti che abbiano durata e misura strettamente necessarie per gestire l'urgenza e condizione risolutiva espressa, da esercitare in caso di disponibilità successiva della suddetta convenzione.

Nel corso del 2013 è stato emanato dal Ministero dell'Economia e delle finanze il Decreto 23 maggio 2013 ad oggetto: "Individuazione delle categorie di beni e servizi per i quali le pubbliche amministrazioni sono tenute a procedere alle relative acquisizioni attraverso strumenti di acquisto informatici, ai sensi dell'articolo 1, comma 158, della legge 24 dicembre 2012, n. 228, seguito dalla pubblicazione in Gazzetta ufficiale (GU n.232 del 3-10-2013) di una tabella Obbligo-facoltà di razionalizzazione degli acquisti, che prevede una chiara **distinzione per categoria merceologica**, in relazione agli importi (sopra soglia/ sotto soglia comunitaria), distinta per tipo di Ente pubblico.

Relativamente alla adesione alle convenzioni "Consip" si osserva che, **nel corso del 2014**, in aderenza al dettato normativo vigente, il Comune di Pavia ha aderito alle seguenti convenzioni:

ENERGIA ELETTRICA:

Per la fornitura di energia elettrica per utenze di locali adibiti ad uffici e servizi comunali relativa all'anno 2014, il Servizio Economato ha aderito alla convenzione Consip Energia Elettrica 10, lotto 1 aggiudicato ad Alpiq Energia Italia S.p.A. con determinazione n. 120/05 del 7 dicembre 2012 registrata al n. 1977 di raccolta generale per il periodo febbraio 2013 - gennaio 2014.

Per il successivo periodo febbraio 2014 – gennaio 2015 si è aderito alla convenzione Consip Energia Elettrica 11, aggiudicata a Edison Energia Spa con determinazione n. 132/05 del 26 novembre 2013 registrata al n. 2012 di raccolta generale.

La spesa complessiva rilevata per l'anno 2014 risulta pari a Euro 827.979,10 ed è riferita alle bollette pagate per utenze in convenzione con competenza gennaio 2014- novembre 2014 non essendo ad oggi pervenute le utenze del mese di dicembre 2014;

Dividendo tale spesa per il consumo rilevato nello stesso periodo (3.291.648 kw) risulta un prezzo medio comprensivo di tutte le voci di costo pari a euro 0,251539 kw. Per il calcolo del PREZZO DI

MERCATO si sono prese a riferimento le condizioni economiche per il servizio di maggior tutela, clienti non domestici, utenze con potenza disponibile fino a 16,5 kW e per potenze impegnate superiori a 3kW e inferiori a 6 kW. Fonte dei dati: Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas - sito web. Partendo da dati disaggregati per fasce orarie, si è calcolato il costo medio mensile delle tre fasce orarie per la quota energia e quindi si è calcolato il costo medio annuo che risulta pari a € 0,165665. In questo importo non sono compresi i costi per quota fissa, quota potenza e oneri generali – il cui costo medio annuo è di €. 238,8225, €. 33,1389 e €.140,194 – che non si possono ripartire come avviene per il calcolo del costo medio annuo delle fasce orarie.

Il Settore Lavori Pubblici con delibera n. 1231 del 18 luglio 2013 ha aderito alla Convenzione consip Servizio Luce 2, lotto 1 per la durata di 9 anni (2013/2022) per la manutenzione e la gestione degli impianti di pubblica illuminazione di proprietà a quella data. L'adesione è avvenuta previa verifica delle condizioni con una Richiesta Preliminare di Fornitura fatta al fine di verificare l'effettiva rispondenza delle necessità dell'Amministrazione alla tipologia di contratto "esteso".

Inoltre nel corso del 2014, con determinazioni numero:

87, 978, 1127, 1413 (per servizio di illuminazione votiva);

667, 1724 (per servizi relativi a manifestazioni sportive);

444, 921, 1064, 1775 (per servizi di videocamere sorveglianza e protezione civile)

sono state impegnate le spese per fornitura di energia elettrica per utenze non ricomprese nella convenzione Consip.

Infine con determinazione n. 2424 del 2013 si sono impegnate le spese per utenze domestiche per l'anno 2014 intestate al Comune stesso che non possono essere inserite nell'ambito della Convenzione Consip. In questo caso la fornitura è avvenuta da parte di Enel Servizio Elettrico.

GAS NATURALE

Il Servizio Economato gestisce le spese per la fornitura di gas ad uso riscaldamento e altri usi dei diversi servizi dell'ente che non usufruiscono del contratto calore. Con determina n. 90/05 del 16 ottobre 2012 registrata al n.1538 di raccolta generale si è aderito alla Convenzione Consip Gas naturale 5, "Fornitura di gas naturale e dei servizi connessi per le pubbliche amministrazioni" aggiudicata a Soenergy per il periodo febbraio 2013 - gennaio 2014. Per il successivo periodo febbraio 2014- gennaio 2015, si è aderito con determina n. 131/05 del 26/11/2013 registrata al n. 1965 di raccolta generale, alla convenzione Consip Gas naturale 6, "Fornitura di gas naturale e dei servizi connessi per le pubbliche amministrazioni, lotto 2 (regione Lombardia)" aggiudicata al R.T.I. Trenta s.p.a. - Multiutility s.p.a.

La spesa complessiva rilevata per l'anno 2014 risulta pari a Euro 221.006,28 ed è riferita alle bollette pagate per utenze in convenzione con competenza gennaio 2014- novembre 2014 non essendo ad oggi pervenute le utenze del mese di dicembre 2014.

Il consumo totale per l'anno 2014 (periodo gennaio-novembre) è stato di 306.841,67 mc. La spesa media ottenuta dividendo il totale spesa bollette di tale periodo per i mc è stata di 0,720261 €/mc. La spesa media per mc presente sul sito web dell' Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas risulta pari a 0,795045 €/mc comprensiva dei servizi di vendita.

CARBURANTI

La fornitura di carburanti per autotrazione nel corso del 2014 è avvenuta attraverso adesione a Convenzione Consip "Carburanti rete fuel card 5" aggiudicata a Total Erg, che ha applicato uno sconto fisso per litro di carburante erogato pari a euro 0,075 (Determinazioni n. 2474 del 2013, 1106, 1477 e 1641 del 2014).

Inoltre si è provveduto alla fornitura di Buoni Benzina per il Servizio Protezione Civile attraverso l'adesione alla Convenzione "Carburanti rete – buoni acquisto 5 – lotto 1" aggiudicata a Eni Spa

(Deliberazioni n. 110 e 960 del 2014). Lo sconto offerto è stato pari a euro 0,060 per litro di carburante erogato.

TELEFONIA FISSA E MOBILE

Il Servizio I.T. - Telecomunicazioni si avvale dei servizi Consip in materia di "telefonia fissa e mobile", relativamente ai consumi da traffico telefonico secondo le modalità seguenti:

1. Convenzione CONSIP "Servizi di telefonia fissa e connettività IP 4" lotto 1 Fastweb spa
2. Convenzione CONSIP "Telefonia mobile 5" stipulata con Telecom Italia Divisione Mobile Spa.

L'adesione a Consip è stata ratificata per l'anno 2014 con determinazione numero di registrazione generale 239/2014 ad oggetto "Servizio di Telecomunicazioni anno 2014" e successivamente aggiornata con deliberazione n.1322 del 5 agosto 2014.

Il servizio non ha rilevato problemi nella gestione delle convenzioni, che risultano particolarmente convenienti. Non risulta tuttavia determinabile l'importo del risparmio conseguito.

ALTRE CATEGORIE MERCEOLOGICHE

Nel corso del 2014 si è aderito alle seguenti convenzioni:

Strumentazioni informatiche: adesione alle convenzioni Consip attive per acquisto di strumentazione informatica occorrente ai servizi comunali (PC, monitor, stampanti e altro materiale informatico). Il risparmio conseguito appare molto soddisfacente, assestandosi intorno ad un valore medio del 40%, con punte di oltre il 50 % di risparmio sugli acquisti rispetto al prezzo di mercato.

Acquisti e forniture effettuate dal Servizio Economato:

In corso d'anno si è aderito alla convenzione Consip per Fornitura di materiale di consumo aggiuntivo per stampanti Xerox PHASER 7500 (STAMPANTI 11 - LOTTO 3) che ha permesso di far rilevare un risparmio del 20% circa sugli importi di mercato.

Con atto n. 2458/2013 ad oggetto: "Acquisizione del materiale di cancelleria occorrente ad uffici e servizi comunali diversi tramite convenzione arca e marketplace di consip" si è provveduto ad acquisire materiale vario di cancelleria con un risparmio che ha toccato punte di oltre 80% di sconto rispetto al prezzo di mercato.

Per la fornitura di carta occorrente agli uffici e servizi comunali si è provveduto con atto n. 1102/2013 ad oggetto: "Fornitura di carta per uffici e servizi comunali diversi dal 01.7.2013 a tutto il 31.12.2014 - acquisto tramite adesione a convenzione arca e marketplace di consip" ad affidarsi alle convenzioni con un risparmio sul prezzo di mercato di circa il 10%.

Buoni pasto:

In seguito all'attivazione in ottobre 2013 della convenzione "Fornitura del servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto cartacei" affidata per il lotto 1, alla ditta Qui! Group Spa, il Comune ha aderito con determinazione n. 1955/2013 per il periodo 1° dicembre 2013 - 30 novembre 2015. Il ribasso riconosciuto nella convenzione risulta pari a 18,45% rispetto al valore nominale del buono.

I punti di forza delle Convenzioni Consip maggiormente significativi sono:

- possibilità di acquistare per qualsiasi valore economico senza espletare alcuna procedura concorsuale;
- risparmi sui prezzi unitari;
- termini chiari e completi;
- velocità nella stipula dei contratti.

Per contro i punti di debolezza delle Convenzioni Consip sono:

- gamma dei prodotti/servizi non sempre completa rispetto al fabbisogno;
- modesto potere negoziale dell'Amministrazione aderente alla convenzione;
- dimensionamenti delle configurazioni non sempre adeguate al fabbisogno delle amministrazioni;
- impossibilità di rinegoziare i prezzi o le caratteristiche tecniche in sede di adesione alla convenzione.

Si osserva che i prezzi contrattuali definiti attraverso le convenzioni CONSIP sono nella maggior parte dei casi complessivamente convenienti o comunque non superiori a quelli di mercato.

Sicuramente l'idea originaria del Ministero, di creare un centro di competenze snello ed efficiente che operi per l'ottimizzazione degli acquisti per le P.A. alle migliori condizioni di mercato è condivisibile perché consente comunque alle amministrazioni di disporre, in ogni caso, di utili elementi di riferimento nel momento in cui decida di acquisire forniture di beni o di servizi attraverso l'espletamento di procedure di gara.

Tuttavia, nella maggior parte dei casi, la scelta non può dipendere in toto dal solo elemento prezzo e prescindere dalla qualità e tempestività della fornitura.

PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE DELL'UTILIZZO DEI BENI E DELLE STRUTTURE COMUNALI

La legge n. 244 del 24/12/2007 ha previsto alcune rilevanti disposizioni dirette al contenimento e alla razionalizzazione delle spese di funzionamento delle pubbliche amministrazioni.

In particolare ha previsto l'adozione di piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- a) delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- b) delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- c) dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;

A tale scopo l'Amministrazione ha adottato la deliberazione di Giunta Comunale n. 215 del 25 agosto 2008, con riferimento al triennio 2008/2010.

Inoltre, il comma 595 stabiliva che nei piani relativi alle dotazioni strumentali occorresse prevedere le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di apparecchiature di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale dovesse assicurare, per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedessero l'uso, individuando, nel rispetto della normativa sulla tutela della riservatezza dei dati personali, forme di verifica, anche a campione circa il corretto utilizzo delle relative utenze.

Nel rispetto della normativa sopra richiamata il Comune di Pavia ha dapprima approvato, con deliberazione n. 215 del 25 agosto 2008, gli obiettivi del Piano Triennale di razionalizzazione dell'utilizzo dei beni e strutture comunali 2008/2010.

Successivamente nell'ambito della Relazione Previsionale e Programmatica si è provveduto ad aggiornare gli obiettivi. In particolare per il triennio 2014-2016 essi sono stati formulati nel Documento Unico di Programmazione approvato con deliberazione n. 29 del Consiglio Comunale del 4 settembre 2014.

Parte A - DOTAZIONI STRUMENTALI, ANCHE INFORMATICHE, CHE CORREDANO LE STAZIONI DI LAVORO NELL'AUTOMAZIONE D'UFFICIO

FOTOCOPIATRICI E FAX

Al 31 dicembre 2014 il numero complessivo di attrezzature in proprietà dell'ente presenti presso i diversi uffici, la cui manutenzione è gestita dal servizio Economato, è pari a 36 fax e 32 fotocopiatrici.

Facendo riferimento all'organizzazione dell'Ente, che prevede quale unità organizzativa minima il centro di responsabilità (attualmente la struttura ne prevede 74) è possibile rilevare che rapportando il numero di fax (36) al numero di centri di costo (74) si ottiene un rapporto pari a 0,49. Analogamente, rapportando il numero di fotocopiatrici (32) al numero di centro di costo si ottiene un valore pari a 0,43.

Pertanto solo circa il 48,65% dei centri di costo comunali dispone di un fax proprio e solo il 43,24% di una fotocopiatrice propria, rapporto ancora in netta diminuzione rispetto allo scorso esercizio in quanto le attrezzature vetuste sono state man mano dismesse e non più integrate; l'intento infatti è quello di stampare il maggior numero di fotocopie tramite il servizio di fotoriproduzione e stampa affidato ad una ditta esterna che applica costi copia decisamente inferiori. Il personale degli altri centri di costo usufruisce della strumentazione a disposizione di altri uffici.

STRUMENTAZIONE INFORMATICA

Il Piano delle dotazioni strumentali per il triennio 2014/2016 confermava di voler mantenere invariato il valore numerico del rapporto tra dipendenti e postazioni di lavoro, destinate a personale tecnico-amministrativo-contabile, e fra personal computer e stampanti. Questo obiettivo è stato rispettato.

A tale proposito, si è proceduto nel seguente modo:

- i nuovi PC, acquistati esclusivamente tramite CONSIP, sono stati assegnati solo a fronte della sussistenza di guasti irreparabili o di palese obsolescenza;
- le stampanti sono state sostituite SOLO con stampanti di rete in grado di essere condivise fra più utenti, privilegiando quelle multifunzione in grado di fungere anche da scanner, fotocopiatore e fax;
- circa l'80% dei server sono stati virtualizzati riducendone quindi il numero, i costi di gestione e di manutenzione;
- si è introdotto un sistema di backup centralizzato al fine di ottimizzarne la gestione;
- si è potenziata la rete informatica, efficientando lo switch di centro stella, migliorandone solidità, affidabilità e prestazioni;
- Open Office è il software ufficialmente utilizzato per redigere la quasi totalità degli atti amministrativi.

AUTOVETTURE DI SERVIZIO

Il Piano approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 215 del 25 agosto 2008 prevedeva, in considerazione della vetustà dei mezzi e l'elevato chilometraggio medio, l'opportunità di sostituire le autovetture con immatricolazione più datata, anche allo scopo di adeguare i mezzi alla normativa in materia di emissione dei gas di scarico.

Tale obiettivo era stato confermato anche nei Piani Triennali successivi.

Nel corso dell'anno 2014 nessuna autovettura è stata demolita poiché già nel corso del 2013 sono state effettuate quattro demolizioni dei mezzi ormai più usurati.

Nel corso del 2014 sono state acquistate due autovetture per il servizio Polizia locale:

N° 1 Fiat Punto ET852XL

N° 1 Renault Megane YA854AJ

TELEFONIA

L'obiettivo individuato nel Piano delle dotazioni strumentali 2014/2016 prevedeva di mantenere il numero di apparecchi di telefonia mobile e di utenze mobili (fonia e trasmissione dati) complessivamente in numero non superiore a 130 contratti attraverso la convenzione Consip. Questo obiettivo è stato rispettato.

Come di consueto, le verifiche effettuate hanno attestato che tutti gli apparecchi assegnati risultano essere necessari per la pronta e costante reperibilità degli utenti (personale comunale, amministratori) a cui sono stati assegnati.

In particolare, l'UOI Informatica, reti e telecomunicazioni ha effettuato ulteriori verifiche a campione sul corretto utilizzo dei telefoni cellulari in base alle esigenze di servizio, al fine di razionalizzare e, laddove possibile, ridurre le spese complessivamente sostenute.

Per quanto riguarda la telefonia fissa si è reso necessario l'ampliamento della centrale telefonica degli uffici giudiziari a seguito del recente accorpamento dettato dalle norme ministeriali. Questo ha determinato un incremento del numero di apparecchi e di utenze gestite che, sfruttando la connettività VOIP intra-sede ha consentito una sostanziale invarianza dei costi di esercizio.

In aggiunta a ciò, l'UOI Informatica, reti e telecomunicazioni ha effettuato verifiche a campione sul corretto utilizzo dei telefoni fissi (linee urbane e utenze derivate interne) in base alle esigenze di servizio, al fine di razionalizzare e, laddove possibile, ridurre le spese complessivamente sostenute.

IMMOBILI AD USO ABITATIVO O DI SERVIZIO

Il Comune di Pavia ha nel suo patrimonio 851 alloggi ad uso abitativo, di cui n. 17 stralciati dall'erp con destinazione finalità istituzionali-assistenziali-sociali, n. 14 destinati a canone moderato e i rimanenti n. 820 alla locazione a canone sociale assoggettati a specifica normativa regionale in materia; altri 4 alloggi ad uso abitativo (3 a Roma facenti parte dell'eredità Bottigella e 1 a Milano del lascito Sacchi Marozzi), per i quali è stata già deliberata l'alienazione di fatto sospesa a causa di procedimenti aperti innanzi all'Autorità Giudiziaria.

Per l'insieme di tali immobili il Comune percepisce i canoni di locazione sociale (per l'ERP), desumibili dagli accertamenti trimestrali ovvero mensili a seguito della emissione della bollettazione, e per due degli appartamenti sub iudice (a Roma) il Comune percepisce canoni di locazione e/o indennità di occupazione calcolati in base alle legge sulle locazioni ad uso abitativo (importo modesto).

Per quanto riguarda gli alloggi di servizio, i soli che possono essere equiparati a detta categoria sono le cosiddette "custodie", ovvero immobili presso scuole e/o palazzi istituzionali dai quali il Comune non ricava alcunché proprio perché gli occupanti svolgono funzioni di custodia, risultanti nell'anno 2014 in n. 11, avendo chiuso la custodia di Corso Garibaldi 69. Per tali immobili è stata dichiarata da parte del Dirigente Responsabile del Servizio l'opportunità del mantenimento delle custodie stesse.

Per quanto riguarda le locazioni passive di immobili ad uso abitativo e/o di servizio, sempre esclusi i beni infrastrutturali, di cui all'art. 2 comma 599 lett. b), il Comune non ha disponibilità di immobili ad uso abitativo che non siano di sua proprietà e per i quali sostenga oneri.

Dal quadro delineato si ritiene che il Comune di Pavia, secondo quanto rilevato dal Dirigente Responsabile del Servizio, non potrà adottare particolari misure vista la natura dei beni immobili di proprietà.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale (Titolo 2 delle uscite) contengono gli investimenti che il Comune ha attivato nel corso dell'esercizio chiuso. Appartengono a questa categoria gli interventi sul patrimonio per costruzioni, acquisti, urbanizzazioni, manutenzioni straordinarie.

Le spese d'investimento mantengono lo stesso sistema di aggregazione per missioni e macroaggregati adottato nelle spese correnti, indicando la destinazione della spesa per tipo di attività esercitata dal Comune.

L'accostamento tra il valore degli investimenti attivati nel corso dell'esercizio consente di individuare quali, ed in che misura, siano i settori verso cui siano state destinate le risorse di ammontare più cospicuo.

Si sottolinea che la possibilità di impegnare la spesa in conto capitale è stata condizionata dalla necessità di rispettare i parametri indicati dal patto di stabilità per l'anno 2014.

Si dà atto inoltre che rispetto al precedente esercizio il tasso di impegno è sostanzialmente stabile (31,58 % nel 2014 contro il 31,63% nel 2013). L'applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011, che prevedono di impegnare solo le spese di investimento effettivamente realizzate nell'esercizio, rimandando agli esercizi futuri, mediante lo strumento del fondo pluriennale vincolato, le quote di investimento che verranno effettuate in periodi successivi, determinano comunque tassi di impegno più bassi rispetto alla precedente impostazione contabile.

LE SPESE IN CONTO CAPITALE

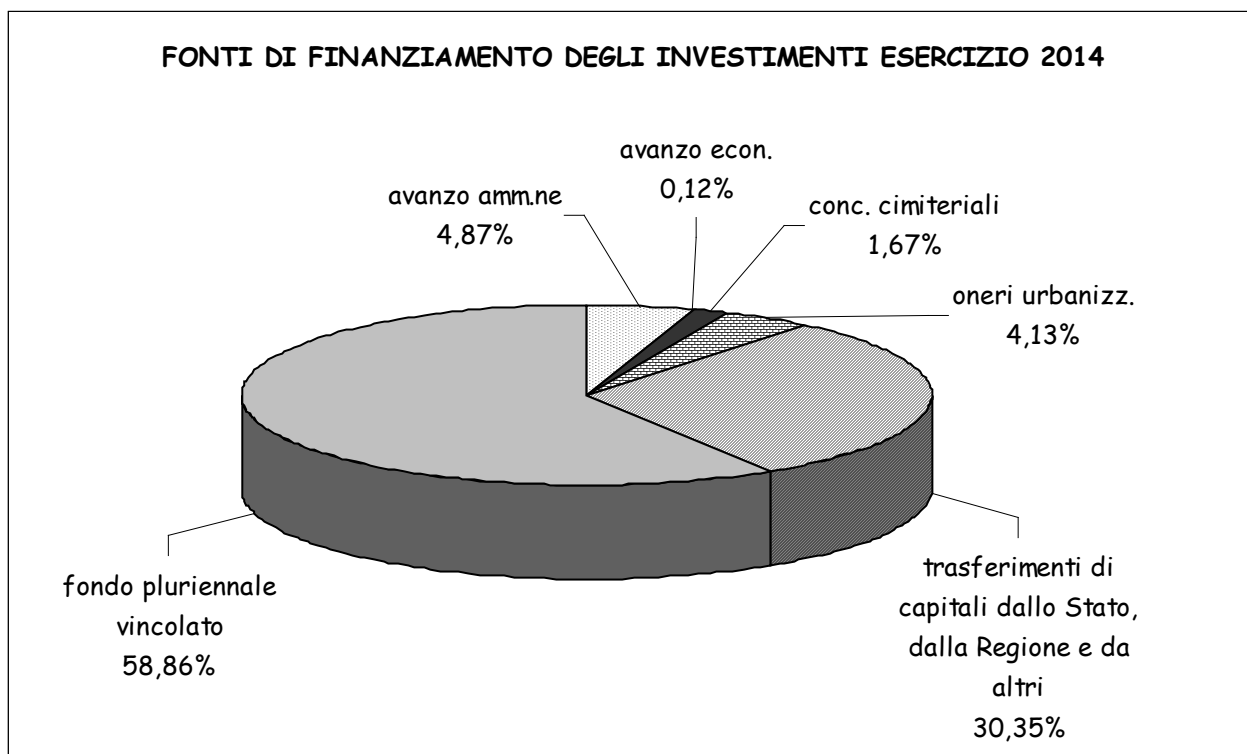
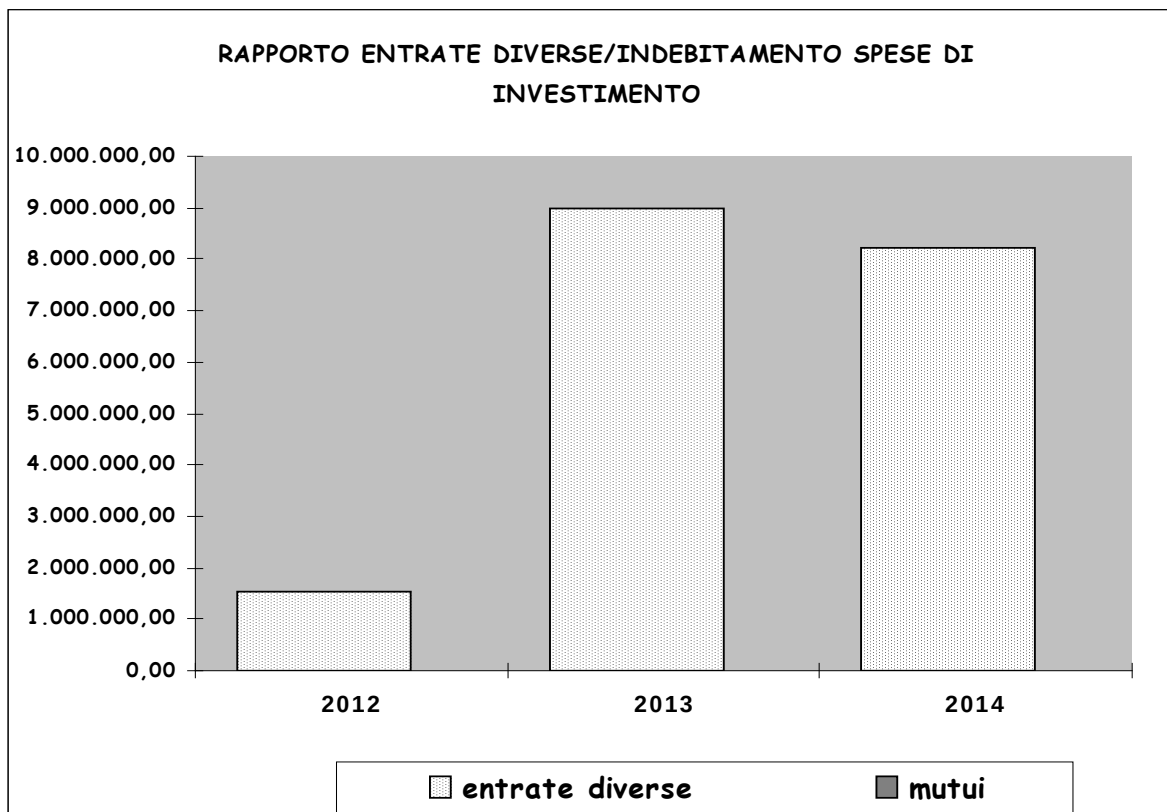
Tit. 2 e 3: Conto Capitale e Incremento att. finanz.	STANZ. FINALI 2014	IMPEGNI 2014	% imp.	Peso % imp.
MISSIONI:				
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.015.000,00	565.344,32	14,08	6,88
2. Giustizia	203.000,00	7.224,35	3,56	0,09
3. Ordine pubblico e sicurezza	69.653,00	-	-	-
4. Istruzione e diritto allo studio	3.027.162,42	926.215,03	30,60	11,27
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	7.238.204,21	3.393.225,71	46,88	41,29
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.345.800,00	702.862,98	52,23	8,55
7. Turismo	-	-	-	-
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.921.937,91	987.789,87	51,40	12,02
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.063.765,04	319.595,05	30,04	3,89
10. Trasporti e diritto alla mobilità	5.694.990,39	896.220,07	15,74	10,90
11. Soccorso civile	-	-	-	-

Tit. 2 e 3: Conto Capitale e Incremento att. finanz.	STANZ. FINALI 2014	IMPEGNI 2014	% imp.	Peso % imp.
MISSIONI:				
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.026.725,50	417.745,70	40,69	5,08
13. Tutela della salute	-	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	140.000,00	2.481,25	1,77	0,03
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	277.200,00	-	-	-
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-
19. Relazioni internazionali	-	-	-	-
20. Fondi da ripartire	-	-	-	-
				-
Totale	26.023.438,47	8.218.704,33	31,58	100,00

Tit. 2: Spese in Conto Capitale	STANZ. FINALI 2014	IMPEGNI 2014	% imp.	Peso % imp.
Macroaggregato 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi	15.025.051,78	6.888.646,74	45,85%	83,82
Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	756.000,00	200.000,00	26,46%	2,43
Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	10.112.386,69	1.130.057,59	11,17%	13,75

Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	STANZ. FINALI 2014	IMPEGNI 2014	%	Peso % imp.
Macroaggregato 1 -Acquisizione di attività finanziarie	130.000,00	-	-	-
Macroaggregato 2 - Concessione crediti	-	-	-	-
Macroaggregato 3 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale Tit 2 e 3	26.023.438,47	8.218.704,33	31,58%	100,00

Tit. 2 e 3: Spese in Conto Capitale e spese per incremento attività finanziarie	STANZ. FINALI 2014	IMPEGNI 2014	% imp.	Peso % imp.
FONTI DI FINANZIAMENTO:				
Avanzo di amministrazione	524.299,50	400.076,82	76,31	4,87
Avanzo economico	17.541,30	10.000,00	57,01	0,12
Alienazione beni patrimoniali e alloggi, aree, ecc.	809.653,00	-	-	-
Concessioni cimiteriali	205.840,00	137.146,32	66,63	1,67
Concessioni edilizie	727.231,70	339.730,08	46,72	4,13
Trasferimenti di capitali dallo Stato	3.437.000,00	2.493.218,54	72,54	30,34
Recupero e riqualificaz. zone vincolate	-	-	-	-
Trasferimenti di capitali dalla Regione	105.000,00	-	-	-
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	-	-	-	-
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	80.900,00	808,37	1,00	0,01
Contributi da privati per opere pubbliche	-	-	-	-
Contributi regionali a rimborso (FRISL)	-	-	-	-
Proventi per monetizzazione aree standard e PIR	-	-	-	-
Mutui Cassa Depositi e Prestiti	-	-	-	-
Novazione oggettiva mutui	-	-	-	-
Mutui passivi da altri finanziatori	-	-	-	-
Fondo Pluriennale vincolato anno precedente	10.793.165,38	4.837.724,20	44,82	58,86
Fondo pluriennale vincolato da impegnare in anni successivi al 2013	9.322.807,59	-	-	-
Totale	26.023.438,47	8.218.704,33	31,58	100,00



Sono infine riepilogati tutti gli investimenti previsti nel bilancio 2014 con le indicazioni degli impegni assunti in relazione a ciascuno di essi:

Tit.	Miss.	Progr.	Macr.	CCR	Cap.	Art.	Codice	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONI	IMPORTO IMPEGNATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
2	5	1	5	CR41	41I208	100	2	Recupero complesso monumentale "Broletto" in Piazza Vittoria	235.882,52	-	-
2	5	1	5	CR38	38I208	100	19 - 98 - A29	Recupero ex Caserma calchi per nuova Biblioteca Bonetta	469.882,34	-	-
2	5	1	5	CR38	38I208	100	0024/02	Recupero ex Caserma calchi per nuova Biblioteca Bonetta	772.279,90	-	-
2	8	1	5	CR49	49I301	30 - F107	1/2014-14	Consolidamento corridoio ecologico di raccordo tra la zona del parco Visconteo e la valle dei fiumi Ticino e Po	250.000,00	-	-
2	10	5	2	CR53	53I207	15	10/2014-14	Manutenzione straordinaria pubblica illuminazione	50.000,00	-	-
2	5	2	3	CR37	37I308	17	11/2014-14	Trasferimenti edifici di culto	200.000,00	200.000,00	-
2	5	2	2	CR39	39I203	12	12/2014-14	Acquisto attrezzature diverse musei civici	10.000,00	10.000,00	-
2	12	9	2	CR76	76I207	12 - F103	13/2014-14	Manutenzione straordinaria Cimitero Maggiore	70.000,00	29.938,80	34.160,00
2	14	4	2	CR81	81I205	12	14/2014-14	Fornitura hardware per SUAP	10.000,00	2.481,25	-
2	9	5	2	CR61	61I212 - 61I301	100 - F101	15/2011-11	Riquilibrizzazione idromorfologica ed ecologica fiume Ticino e aree umide golenali nel tratto in Comune di Pavia	558.915,04	14.711,21	544.203,83
2	3	1	2	CR23	23I203	12	15/2014-14	Acquisto attrezzature diverse Comando Vigili Urbani	28.000,00	-	-
2	1	3	2	CR12	12I205	12	16/2014-14	Acquisto software per Servizio Tributi	12.000,00	-	-
2	5	1	2	CR37	37I208	100	17/2010-10	Riquilibrizzazione resti Torre Civica	34.000,00	33.995,46	-
2	1	2	2	CR16	16I205	12	17/2014-14	Acquisto server ed hardware per servizio innovazione tecnologica	11.000,00	10.263,86	-
2	1	8	2	CR16	16I209	12	18/2014-14	Acquisto software per Servizio Innovazione tecnologica	9.000,00	-	-
2	3	1	2	CR23	23I203	10	19/2014-14	Acquisto attrezzature diverse Comando Polizia	21.653,00	-	-
2	1	6	2	CR14	14I207	15 - F109	2/2014-14	Integrazione completamento servizi quartiere Pelizza: lavori per formazione spazi associativi sociali-culturali	50.000,00	33.692,32	16.307,68
2	12	1	5	CR68	68I505	4	22/2014-14	Restituzione capitale FRISL micronido	24.025,50	24.025,50	-
2	1	6	2	CR14	14I207	15	23/2014-14	Accantonamento riserve	80.000,00	-	-
2	6	1	2	CR43	43I207	99	24/2013-13	Interventi area esterna stadio	7.800,00	7.771,70	-
2	9	2	2	CR57	57I207	F101 - F111	25/2013-13	Manutenzione straordinaria verde pubblico	60.000,00	-	60.000,00
2	1	5	3	CR13	13I300	10	25/2014-14	Accantonamento 10% alienazioni fondo ammortamento titoli di stato	368.000,00	-	-
2	3	1	2	CR23	23I203	30	26/2014-14	Installazione di postazioni di video sorveglianza	20.000,00	-	-
2	5	2	2	CR60	90I205	50	27/2014-14	Acquisto hardware per sistema bibliotecario	900,00	808,37	-

Tit.	Miss.	Progr.	Macr.	CCR	Cap.	Art.	Codice	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONI	IMPORTO IMPEGNATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
2	15	1	2	CR84	84I205 - 84I207	F107 - F108	28/2014-14	Progetto "Pavia al centro" - I distretti dell'attrattività	277.200,00	-	277.200,00
2	1	5	2	CR13	13I207	4	29/2014-14	Interventi urgenti di ripristino danni causati dal nubifragio del 7 luglio 2014 ad edifici comunali	62.000,00	61.351,36	-
2	1	5	2	CR13	13I207	15	3/2014-14	Manutenzioni straordinarie immobili comunali	12.000,00	7.498,38	-
2	9	2	2	CR57	57I207	4	30/2014-14	Interventi urgenti di ripristino danni al verde pubblico cittadino provocati dal nubifragio del 7/7/2014	80.000,00	80.000,00	-
2	9	5	2	CR61	61I212	4	31/2014-14	Interventi urgenti di ripristino danni ai parchi pubblici cittadini provocati dal nubifragio del 7/7/2014	138.000,00	136.034,06	-
2	5	1	2	CR41	41I208	4	32/2014-14	Pavimentazione cortile Broletto	60.000,00	-	-
2	1	5	2	CR56	56I207	10	33/2014-14	Sistemazione canile municipale e spazi attrezzati per cani	100.000,00	-	-
2	12	7	2	CR75	75I203	4 - F108	34/2014-14	Acquisto defibrillatori	20.000,00	3.509,21	16.226,00
2	5	1	5	CR37	37I208	100	35/2010-10	Lavori di messa in sicurezza Torre di San Dalmazio	80.000,00	-	-
2	10	5	2	CR51	51I200	F108	35/2014-14	Acquisto autocarro per servizio Mobilità	25.000,00	-	25.000,00
2	10	5	2	CR51	51I201	4	36/2014-14	Acquisto stampanti servizio Mobilità	2.000,00	1.871,94	-
2	10	5	2	CR51	51I201	4	37/2014-14	Acquisto arredi servizio Mobilità	4.500,00	4.500,00	-
2	9	3	2	CR58	58I207	F108	38/2014-14	Riqualficazione aree degradate	40.000,00	-	40.000,00
2	10	5	2	CR51	51I207 - 51I201	100	39/2010-10	Acquisto beni mobili per progetto mobilità sostenibile	118.714,09	118.714,09	-
2	1	5	5	CR13	13I207	4 - F108	39/2014-14	Contratto calore - manutenzione straordinaria	100.000,00	50.000,00	50.000,00
2	1	5	2	CR13	13I207	15	4/2014-14	Manutenzione straordinaria tetto Servizi Finanziari	80.000,00	-	-
2	8	1	2	CR49	49I214	9 - F110 - F108	40/2014-14	Acquisto software settore urbanistica	23.793,00	-	21.251,70
2	5	2	2	CR41	39I203	4	41/2014-14	Acquisto attrezzature telecomunicazioni	5.000,00	5.000,00	-
2	5	2	3	CR40	40I301	4	42/2014-14	Teatro Frascini - contributo conto capitale	20.000,00	-	-
2	8	2	2	CR50	50I207	F109	43/2014-14	43/2014-14 Sistemazioni esterne Crosione	70.000,00	-	70.000,00
2	12	9	2	CR76	76I207	4	44/2014-14	Interventi su impianti di cremazione	35.000,00	33.784,75	-
2	12	9	2	CR76	76I207	12	45/2014-14	Fornitura lastrine per ossari	45.000,00	44.462,41	-
2	9	2	2	CR57	57I207	99	46/2013-13	Interventi nei parchi gioco	80.000,00	79.999,78	-
2	12	9	2	CR76	76I207	12	46/2014-14	Acquisto attrezzature per feretri	5.000,00	-	-
2	1	2	2	CR06	06I201	9	47/2014-14	Acquisto mobili ed arredi per Segreteria Generale	5.000,00	-	-

Tit.	Miss.	Progr.	Macr.	CCR	Cap.	Art.	Codice	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONI	IMPORTO IMPEGNATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
2	1	6	2	CR14	14I207	100 - F101	48/2010-10	Completamento servizi quartiere Pelizza	117.000,00	94.952,16	22.047,84
2	1	5	5	CR13	13I202	F111	48/2013-13	Interventi su impianti e centrali termiche	1.000.000,00	-	1.000.000,00
2	4	1	2	CR28	28I201	9	48/2014-14	Acquisto mobili ed arredi scuole materne	5.000,00	5.000,00	-
2	12	1	2	CR68	68I201	9	49/2014-14	Acquisto mobili ed arredi asili nido	5.000,00	5.000,00	-
2	1	5	2	CR13	13I207	15 - F109	5/2014-14	Manutenzione straordinaria edifici diversi	150.000,00	65.000,00	50.000,00
2	12	9	5	CR76	76I207	99	50/2013-13	Piccoli interventi cimiteri diversi	42.700,00	42.700,00	-
2	9	3	2	CR58	58I207	99	51/2013-13	Rimozione discariche abusive	8.850,00	8.850,00	-
2	8	2	5	CR50	50I207	99	52/2013-13	Manutenzione straordinaria immobili EPR	30.000,00	30.000,00	-
2	1	5	2	CR13	13I207	99	53/2013-13	Manutenzione straordinaria sulle strutture comunali a seguito sopralluoghi ASL	15.000,00	15.000,00	-
2	4	1	2	CR28	28I207	15 - F109	6/2014-14	Manutenzione straordinaria scuole diverse	50.000,00	33.539,38	16.460,62
2	1	5	2	CR13	13I207	99	64/2013-13	Manutenzione straordinaria centrali termiche	80.000,00	80.000,00	-
2	4	2	2	CR29	29I207	99	66/2013-13	Interventi per agibilità scuola elementare Massacra	62.675,00	62.675,00	-
2	1	5	2	CR72	72I207	99 - F101	67/2013-13	67/2013-13 Interventi campo Sinti via Bramante	68.000,00	30,00	67.970,00
2	5	1	2	CR37	37I208	99 - F101	68/2013-13	Manutenzione organo Lingiardi	120.000,00	48.800,00	71.200,00
2	12	9	2	CR76	76I207	12	7/2014-13	Interventi straordinari cimiteri	40.000,00	40.000,00	-
2	4	2	2	CR29	29I207	F109	7/2014-14	Manutenzione straordinaria scuole diverse	50.000,00	-	50.000,00
2	9	2	2	CR57	57I207	99	79/2013-13	Interventi nei parchi gioco	98.000,00	-	-
2	5	1	2	CR39	39I208	99 - F101	8/2013-13	Interventi per verifica staticità Castello	68.000,00	55.637,82	8.774,61
2	1	6	2	CR14	14I207	99	9/2013-13	Adeguamenti sedi comunali in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro	98.000,00	97.776,86	-
2	10	5	2	CR52	52I207	15	9/2014-14	Manutenzione straordinaria strade	100.000,00	-	-
2	8	2	2	CR50	50I207	100	A18/2004	Emergenza abitativa II - Alloggi Ponte di Pietra	229.041,69	-	-
2	5	1	5	CR38	38I208	100	A5/2006-06	Ex Caserma Calchi sede nuova biblioteca Bonetta	792.244,82	-	-
2	8	2	2	CR50	50I207	100	A82/2007-07	Acquisto 15 alloggi di servizio di proprietà di Poste Italiane	41.815,31	-	-
2	12	9	5	CR76	76I207	99	B41/2013-13	Manutenzione straordinaria area storico monumentale Cimitero Maggiore	195.000,00	194.325,03	-
2	10	5	2	CR52	52I207	100	C60/2010-10	Manutenzione varie vie cittadine e marciapiedi - abbattimento BB.AA. quartieri cittadini con pavimentazione in conglomerato bituminoso - Lotto 1	400.000,00	-	-

Tit.	Miss.	Progr.	Macr.	CCR	Cap.	Art.	Codice	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONI	IMPORTO IMPEGNATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
2	10	5	5	CR52	52I207	100	C61/2010-10	Manutenzione varie vie cittadine e marciapiedi - abbattimento BB.AA. quartieri cittadini con pavimentazione in conglomerato bituminoso - Lotto 1 -	400.000,00	-	-
2	10	5	2	CR52	52I207	100 - F101	D45	Completamento piste ciclabili e creazione connessione alle ciclopedonali del Ticino (via Francana e Costa Caroliana, approdo sul Ticino e riva sinistra fino fraz. Sora) -	440.000,00	231.148,68	208.851,32
2	4	2	2	CR29	29I207	100	D47/2011-11	Risanamento conservativo scuola elementare De Amicis	13.364,22	9.404,00	-
2	8	2	2	CR50	50I207	100	K60/2006-06	Contratto quartieri II 2004-2006- 2° lotto quartiere Crosione	118.782,81	118.782,81	-
2	10	5	2	CR52	52I207	99	L12/2013-13	Intervento di manutenzione straordinaria della pavimentazione di Corso Vittorio Emanuele II	78.490,96	65.637,54	-
2	10	5	2	CR52	52I207	99	L19/2013-13	Realizzazione di una rotatoria via aselli/via Bassi	145.000,00	140.414,36	-
2	5	1	2	CR39	39I208	99 - F101	L23/2013-13	Interventi sulla struttura per il conseguimento dell'agibilità Castello Visconteo	290.000,00	207.109,22	82.890,78
2	8	2	5	CR50	50I207	99 - F101	L27/2013-13	Programma straordinario di edilizia pubblica residenziale ex D.L. 159 - lavori di completamento alloggi dismessi	107.000,00	93.397,60	13.602,40
2	6	1	2	CR43	43I207	99	L30/2013-13	Interventi migliorativi alla struttura sportiva Frigirola	110.000,00	109.989,55	-
2	8	2	5	CR50	50I207	99 - F101	L32/2013-13	Manutenzione straordinaria alloggi ERP	294.500,00	210.061,79	84.438,21
2	4	1	2	CR28	28I207	99	L34-1/2013-13	1° stralcio - Interventi di adeguamento ai fini del conseguimento dell'agibilità in edifici scolastici - svcuole materne	60.000,00	37.413,49	-
2	4	1	2	CR28	28I207	99	L34-2/2013-13	2° stralcio - Interventi di adeguamento ai fini del conseguimento dell'agibilità in edifici scolastici - svcuole materne	230.000,00	210.982,66	-
2	6	1	2	CR43	43I207	99	L38/2013-13	Realizzazione di una palestra integrativa al palazzo dello sport	443.000,00	-	-
2	6	1	2	CR43	43I207	99	L39/2013-13	Rifacimento pista atletica al campo CONI	615.000,00	585.101,73	-
2	5	1	2	CR38	38I208	100 - F101	L42_2/2013	L42_2 - Lavori di riqualificazione ex monastero S. Chiara	120.600,00	14.844,96	105.755,04
2	5	1	2	CR38	38I208	100 - F101	L42-1/2013	L42_1 - Lavori di riqualificazione ex monastero S. Chiara	124.414,63	35.056,15	89.358,48
2	5	1	2	CR38	38I208	20	L42-1/2013	PIANO CITTA' - Ristrutturazione Monastero di Santa Chiara	3.045.000,00	2.451.218,54	-
2	5	1	2	CR39	39I208	99 - F101	L47/2013-13	Interventi sulla struttura per il conseguimento dell'agibilità Castello Visconteo - 2° lotto	440.000,00	330.755,19	109.244,81

Tit.	Miss.	Progr.	Macr.	CCR	Cap.	Art.	Codice	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONI	IMPORTO IMPEGNATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
2	8	2	5	CR50	50I207	99 - F101	L48/2013-13	Interventi di recupero alloggi ERP in località varie	51.970,00	31.983,84	19.986,16
2	8	2	5	CR50	50I207	99	L49/2013-13	Interventi di recupero alloggi ERP in località varie	84.365,10	70.007,05	-
2	4	2	2	CR29	29I207	99 - F101	L57/2013-13	Messa in sicurezza edifici scolastici - rifacimento pavimentazione scuola primaria Montebolone	368.246,80	264.425,51	103.821,29
2	4	2	2	CR29	29I207	99 - 100 - F101	L58/2013-13	L58/2013-13 Messa in sicurezza scuola Vallone	458.876,40	302.774,99	156.101,41
2	8	2	5	CR50	50I207 - 13I207	99 - F101	L59-1/2013-13	Interventi di recupero alloggi sfitti	199.000,00	105.502,05	93.497,95
2	8	2	5	CR50	50I207	99 - F101	L59-2/2013-13	L59-2/2013-13 Recupero alloggi sfitti in cattivo stato	216.640,00	189.569,73	27.070,27
2	8	2	5	CR50	50I207	99 - F101	L59-3/2013-13	Recupero alloggi sfitti in cattivo stato	223.030,00	138.485,00	84.545,00
2	10	5	2	CR52	52I207	99 - F101	M17/2013-13	Riqualificazione marciapiedi cittadini - 3° lotto	245.000,00	166.906,35	78.093,65
2	12	9	5	CR76	76I207	99	M19/2013-13	Lavori di riqualificazione cimitero maggiore	245.000,00	-	-
2	1	5	2	CR13	13I207	99	M21-1/2013-13	Realizzazione camere di sicurezza	50.000,00	49.779,38	-
2	1	5	2	CR13	13I207	99	M21-2/2014-13	Ridislocazione uffici comunali dei Servizi sociali	250.000,00	-	-
2	10	5	2	CR52	52I207	99 - F101	M23/2013-13	Illuminazione ponte della Libertà	150.000,00	125.027,11	24.972,89
2	4	1	5	CR28	28I207	4	POP022_1-14	Interventi di adeguamento ai fini del conseguimento dell'agibilità negli edifici scolastici scuole materne ed elementari - Scuola Fossarmato	120.000,00	-	-
2	4	1	5	CR28	28I207	4	POP022_2-14	Interventi di adeguamento ai fini del conseguimento dell'agibilità negli edifici scolastici scuole materne ed elementari - Scuola Santa Teresa	180.000,00	-	-
2	1	5	5	CR13	13I207	15 - F109	POP024-14	Lavori di ristrutturazione Palazzina ex palazzo Soglio	218.000,00	-	-
2	10	5	5	CR52	52I207	10 - F104	POP029-14	Riqualificazione ponte della Libertà	450.000,00	-	-
2	5	1	2	CR38	38I208	20	POP033-14	PIANO CITTA' - Ristrutturazione Monastero di Santa Chiara	350.000,00	-	-
2	10	5	2	CR52	52I207	10 - F109 - F104	POP045-14	Riqualificazione varie vie cittadine e marciapiedi	400.000,00	-	-
2	10	5	2	CR52	52I207	10 - F104	POP047-14	Riqualificazione marciapiedi cittadini - 2° lotto	250.000,00	-	-

Tit.	Miss.	Progr.	Macr.	CCR	Cap.	Art.	Codice	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONI	IMPORTO IMPEGNATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
2	12	4	2	CR70	70I207	10 - F104	POP049-14	Interventi straordinari su edifici comunali destinati ai Servizi Sociali	300.000,00	-	-
2	1	5	5	CR13	13I207	10 - F104	POP050-14	Rifacimento copertura immobile di Corso Garibaldi, 69	576.000,00	-	-
2	1	5	5	CR13	13I207	10 - F104	POP051-14	Sostituzione serramenti esterni dell'immobile di Corso Garibaldi, 69	486.000,00	-	-
2	4	2	5	CR30	30I207	10 - F104	POP052-14	Rifacimento copertura scuola Secondaria di Primo Grado Casorati	827.000,00	-	-
2	4	2	5	CR29	29I207	30 - F107	POP053-14	Rifacimento copertura Scuola Primaria Carducci	602.000,00	-	-
2	6	1	2	CR43	43I207	15 - F109	POP055-14	Opere finalizzate al conseguimento dell'omologazione sportiva per il campo Coni	170.000,00	-	-
2	10	5	2	CR52	52I207	50 - F105	POP057-14	Realizzazione area per spettacoli viaggianti	800.000,00	-	-
2	10	5	5	CR52	52I207	100	Q33-Q34	Piazzale S. Giuseppe: realizzazione di rotatoria tra le vie Folperti, Olevano, Scaramuzza, Dondi e Alzaia con sistemazione aree parcheggio e di quelle pedonali/commerciali e costruzione nuovo ponte levatoio sul naviglio Pavese	1.256.285,34	-	-
2	10	5	2	CR51	51I207	20 - F101 - F106	T57/2013-13	Piano Nazionale Sicurezza Stradale	380.000,00	42.000,00	338.000,00
2	2	1	2	CR21	21I207	100 - F101	Y65/2004	Ristrutturazione ed ampliamento del Palazzo di Giustizia	203.000,00	7.224,35	195.775,65
TOTALE									25.893.438,47	8.218.704,33	4.256.807,59

RIMBORSO DI PRESTITI

Il Titolo 4 delle spese è composto dai rimborsi di prestiti.

La contrazione di mutui a titolo oneroso comporta, a partire dalla data di inizio dell'ammortamento e fino all'estinzione finanziaria del prestito, il pagamento delle quote annue di rimborso dell'interesse e del capitale. Mentre la quota interesse viene riportata tra le spese correnti (Titolo 1), la corrispondente quota capitale é contabilizzata separatamente, nel rimborso di prestiti (Titolo 4).

Le anticipazioni di cassa del titolo 5 sono invece delle semplici operazioni finanziarie prive di significato economico. Per questo motivo non vengono analizzate.

Il prospetto riporta il totale delle uscite del Titolo 4 impegnate nell'esercizio 2014 (gestione della sola competenza). L'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

Tit. 4: Rimborso di prestiti	STANZ. FINALI 2014	IMPEGNI 2014	% imp.	Peso % imp.
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.270.050,00	3.262.349,60	99,76	100
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-
Totale	3.270.050,00	3.262.349,60	99,76	100

ANDAMENTO DELLE SPESE NEL QUINQUIENNIO 2010/2014

Le uscite di ogni ente sono costituite da spese di parte corrente, in c/capitale, spese per incremento attività finanziarie, rimborso di prestiti e da movimenti di risorse di terzi come le partite di giro/servizi per conto di terzi.

Il volume complessivo dei mezzi spendibili dipende direttamente dal volume delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio. Il Comune deve quindi utilizzare al meglio la propria capacità di spesa mantenendo un costante equilibrio di bilancio.

La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (capacità di spendere soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (attitudine a raggiungere gli obiettivi prefissati spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento costante dell'equilibrio tra le entrate e le uscite di bilancio.

La dimensione della spesa (uscite) è quindi la conseguenza diretta del volume di risorse (entrate) che l'ente prevede di accertare nel corso dell'esercizio.

Il quadro riporta l'elenco delle uscite di competenza impegnate a consuntivo negli anni 2010/2014 e suddivise per titoli.

RIEPILOGO USCITE	2010	2011	2012	2013	2014
Tit. 1 - Correnti	80.931.810,86	81.613.523,78	81.028.704,25	81.450.065,67	78.054.547,67
Tit. 2 e 3 – In conto capitale e per incremento attività finanziarie	7.077.954,07	5.452.821,41	1.524.426,69	8.979.136,57	8.218.704,33
Tit. 4 – Rimborso di prestiti	4.729.002,53	5.615.565,78	9.075.959,51	5.766.936,34	3.262.349,60
Tit.7 – Partite di giro/servizi per conto terzi	10.191.007,17	10.646.705,14	8.988.045,20	8.539.793,67	8.303.430,21
Totali	102.929.774,63	103.328.616,11	100.617.135,65	104.735.932,25	97.839.031,81

**ANALISI DELLA “ACCOUNTABILITY” DELL’ENTE IN ORDINE ALLA
GESTIONE DELLE RISORSE AFFIDATE**

IL GRADO DI REALIZZAZIONE DELLE POLITICHE

IL CONSUNTIVO LETTO PER POLITICHE

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il Documento Unico di Programmazione, predisposto per la prima volta nel corso del 2014 e la Delibera di Consiglio di Approvazione delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato del Sindaco, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la disponibilità reale di risorse. Il bilancio di previsione letto "per POLITICHE" associa quindi l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria.

Le politiche di spesa diventano i punti di riferimento con i quali misurare, nel corso dell'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Il prospetto successivo fornisce quindi un quadro sintetico sullo stato attuale di realizzazione delle politiche, primo elemento di una più articolata ricognizione che verrà poi sviluppata a livello di singola politica. È opportuno comunque tenere presente fin d'ora che ogni programma può essere costituito da interventi di funzionamento (Tit.1: Spesa corrente), da investimenti (Tit.2 - Spese in C/capitale e Tit. 3 Spese per incremento attività finanziarie), con la possibile presenza della spesa indotta dalla restituzione del capitale mutuato e dal ricorso alle anticipazioni di cassa (Tit.4: Rimborso di prestiti).

Il grado di realizzazione del singola politica è quindi direttamente condizionato dalla sua composizione. Una forte componente di spesa di investimento, non attuata per la mancata concessione del relativo finanziamento produce ad esempio una significativa contrazione del grado di realizzazione di quel programma.

Lo stato di realizzazione generale delle politiche, inteso come il rapporto tra lo stanziamento globale previsto in bilancio ed il corrispondente volume d'impegni assunti nella prima parte dell'esercizio, sarà quindi solo uno degli elementi da considerare per giudicare la capacità dell'ente di raggiungere i propri obiettivi.

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI DI MANDATO - COMPETENZA 2014

Denominazione dei Programmi 2014	Stanz. Finali	Impegni	% impegnato
1. Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti	19.292.811,39	13.777.593,87	71,41
2. Ambiente, economia ed innovazione	17.738.827,97	15.947.606,46	89,90
3. Scuola come priorità	20.041.182,02	17.296.031,11	86,30
4. Innovare Pavia: il Welfare	13.120.438,12	11.294.232,18	86,08
5. Coesione, sicurezza e legalità	7.673.742,80	6.690.933,76	87,19
6. La città del turismo, della cultura e dello sport	13.479.930,48	8.584.406,52	63,68
7. Pavia dei giovani	107.047,00	91.372,42	85,36
8. Organizzazione, trasparenza e partecipazione	25.215.092,70	15.853.425,28	62,87
Programmi effettivi di spesa	116.669.072,48	89.535.601,60	76,74
Disavanzo di amministrazione	-	-	-
Totale delle risorse impiegate nei Programmi	116.669.072,48	89.535.601,60	76,74
Servizi conto terzi	14.392.200,00	8.303.430,21	57,69
Totale generale	131.061.272,48	97.839.031,81	74,65

LO STATO DI REALIZZAZIONE DELLE POLITICHE PREVISTE

L'esito finanziario della programmazione annuale è direttamente influenzato dai risultati conseguiti nelle tre componenti elementari di ogni politica: la spesa corrente, la spesa in C/capitale e per incremento attività finanziarie ed il rimborso di prestiti. Qualunque valutazione sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singola politica non può ignorare l'importanza di questi elementi.

La percentuale di realizzo degli investimenti spesso dipende dal verificarsi di fattori esterni che possono venire condizionati dal Comune solo in minima parte. E' il caso dei lavori pubblici che l'ente intende finanziare ricorrendo ai contributi in C/capitale concessi dalla Regione, dalla Provincia o dallo Stato. Un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcune politiche può dipendere proprio dalla mancata concessione di uno o più contributi. La percentuale di realizzazione non è quindi l'unico elemento che dev'essere considerato per poter esprimere un giudizio sull'andamento verificatosi nella gestione delle opere pubbliche.

A differenza della componente d'investimento, l'impegno delle risorse di parte corrente dipende spesso dalla capacità del Comune di attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Si tratta, in questo caso, di spese destinate alla gestione ordinaria del Comune. All'interno di ogni politica, la percentuale di realizzazione della componente "spesa corrente" diventa quindi un elemento sufficientemente rappresentativo del grado di efficacia dell'azione intrapresa. Ma anche in questo caso, come per gli investimenti, si verificano alcune eccezioni che vanno attentamente considerate:

- All'interno delle spese correnti vengono collocati gli stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione". La mancata concessione di questi contributi produce sia una minore entrata (stanziamento non accertato) che un'economia di spesa (minore uscita). La carenza di impegno può, quindi, essere solo apparente.
- Una gestione tesa alla costante ricerca dell'economicità produce sicuramente un risparmio di risorse che, se immediatamente utilizzate, aumentano il volume della spesa corrente di quell'esercizio. Lo stesso fenomeno, rilevato solo a consuntivo, genera invece un'economia di spesa che influisce nella dimensione dell'avanzo di amministrazione. In questo caso, il mancato impegno ha avuto origine da un uso economico delle risorse che, non tempestivamente rilevato, ha prodotto invece a consuntivo un'economia di spesa.
- La strategia del Comune può essere finalizzata al contenimento continuo della spesa corrente. Quello che nel precedente punto era un fenomeno di natura occasionale si trasforma, in questa seconda ipotesi, in una sistematica ricerca di contenimento della spesa. I risultati di questo comportamento saranno visibili a consuntivo quando l'avanzo di gestione raggiunge valori consistenti. Questa strategia è tesa a garantire nell'esercizio successivo un elevato grado di autofinanziamento degli investimenti che potranno così essere finanziati con mezzi propri, nella forma di avanzo della gestione.

L'elemento residuale di quest'analisi è costituito dalla spesa per il rimborso di prestiti che, seppur non in forma generalizzata, può incidere nel risultato finale di una o più politiche. I titoli 4 e 5 delle spese sono composti da due elementi ben distinti: il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento dei mutui e la resa delle anticipazioni di cassa. La restituzione dei prestiti contratti nei precedenti esercizi incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario. E' infatti un'operazione ormai priva di qualunque margine di discrezionalità, essendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte in esercizi antecedenti.

Anche il giudizio sull'efficacia di questa componente della politica deve tener conto di un'eccezione costituita dalla presenza all'interno del titolo 5 di taluni movimenti privi di significato economico: le anticipazioni di cassa.

Il quadro successivo riporta lo stato di realizzazione generale delle politiche fornendo le seguenti informazioni:

- La denominazione delle politiche;
- Il valore di ogni politica (totale politica);
- Le risorse previste in bilancio (stanziamenti finali) distinte da quelle effettivamente attivate (impegni di competenza);
- La destinazione delle risorse al finanziamento di spese correnti, spese in C/capitale e rimborso di prestiti;
- La percentuale di realizzazione (% impegnato) sia generale che per singole componenti (Corrente, in C/capitale e incremento attività finanziarie, Rimborso di prestiti).

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI DI MANDATO - COMPETENZA 2014

Descrizione		Stanz. Finali	Impegni	% imp.
1.	Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti			
	Spesa corrente (Tit. 1)	13.324.028,00	12.881.373,80	96,68
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	5.968.783,39	896.220,07	15,02
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	19.292.811,39	13.777.593,87	71,41
2.	Ambiente, economia e innovazione			
	Spesa corrente (Tit. 1)	16.137.862,93	15.615.266,30	96,76
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	1.600.965,04	332.340,16	20,76
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	17.738.827,97	15.947.606,46	89,90
3.	Scuola come priorità			
	Spesa corrente (Tit. 1)	16.984.994,10	16.340.790,58	96,21
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.056.187,92	955.240,53	31,26
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	20.041.182,02	17.296.031,11	86,30
4.	Innova Pavia: il Welfare			
	Spesa corrente (Tit. 1)	10.406.593,21	9.917.692,11	95,30
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	2.713.844,91	1.376.540,07	50,72
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	13.120.438,12	11.294.232,18	86,08
5.	Coesione, sicurezza e legalità			
	Spesa corrente (Tit. 1)	7.401.089,80	6.683.709,41	90,31
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	272.653,00	7.224,35	2,65
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	7.673.742,80	6.690.933,76	87,19
6.	La città del turismo, della cultura e dello sport			
	Spesa corrente (Tit. 1)	4.895.926,27	4.488.317,83	91,67
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	8.584.004,21	4.096.088,69	47,72
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	13.479.930,48	8.584.406,52	63,68
7.	Pavia città dei giovani			
	Spesa corrente (Tit. 1)	107.047,00	91.372,42	85,36
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	-	-	-
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	107.047,00	91.372,42	85,36
8.	Organizzazione, trasparenza e partecipazione			
	Spesa corrente (Tit. 1)	18.118.042,70	12.036.025,22	66,43
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.827.000,00	555.050,46	14,50
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	3.270.050	3.262.349,60	99,76
	Totale programma	25.215.092,70	15.853.425,28	62,87
	Totale programmi	116.669.072,48	89.535.601,60	76,74
	Servizi conto terzi	14.392.200,00	8.303.430,21	57,69
	Totale generale	131.061.272,48	97.839.031,81	74,65

LO STATO DI ATTUAZIONE 2014 DELLE SINGOLE POLITICHE DI MANDATO

Programmazione politica

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

Nelle pagine seguenti, pertanto, verrà analizzata la spesa delle singole politiche in cui si articola il Programma di mandato del Sindaco, delineato nel Documento Unico di Programmazione. Ogni politica riporterà il riferimento agli aggregati contabili che la compongono creando, in questo modo, un preciso legame tra il contenuto espositivo della politica stessa (definizione degli obiettivi e possibile valutazione sull'andamento della gestione) con la specifica attività di spesa registrata dalla contabilità (impegno).

E' importante evidenziare che pur essendo intervenuto il cambio di amministrazione, sono stati fatti confluire nelle politiche del programma di mandato del Sindaco Depaoli anche tutte le spese effettuate sino al mese di giugno, per completezza delle informazioni.

ELENCO DELLE POLITICHE

1 - URBANISTICA E TERRITORIO, MOBILITA' E TRASPORTI
2 – AMBIENTE, ECONOMIA E INNOVAZIONE
3 - SCUOLA COME PRIORITA'
4 - INNOVA PAVIA: IL WELFARE
5 - COESIONE, SICUREZZA E LEGALITA'
6 - LA CITTA' DEL TURISMO, DELLA CULTURA E DELLO SPORT
7 - PAVIA DEI GIOVANI
8 – ORGANIZZAZIONE, TRASPARENZA E PARTECIPAZIONE

ESERCIZIO 2014- ELENCO GENERALE DEI CENTRI DI COSTO PER POLITICA

POLITICA	DESCRIZIONE CENTRO DI COSTO	
1. Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti	CR20	Sportello unico edilizia
	CR49	Urbanistica, Edilizia privata
	CR52	Manutenzione strade
	CR53	Illuminazione pubblica e servizi connessi
	CR51	Servizio mobilità, Ufficio Tecnico del Traffico, segnaletica stradale e parcheggi
	CR64	Trasporti pubblici locali e servizi connessi
2. Ambiente, economia e innovazione	CR16	Sistemi informativi
	CR57	Gestione del Verde
	CR59	Servizio idrico integrato, fognature e depurazione
	CR82	Reti ed altri servizi di pubblica utilità
	CR60	Associazione Comuni PIP
	CR78	Industria Pmi e artigianato
	CR79	Servizi relativi al commercio
	CR80	Pubblicità ed affissioni
	CR81	Suap
	CR84	Altri servizi produttivi
	CR55	Difesa del suolo
	CR56	Ecologia
	CR58	Servizio smaltimento rifiuti
	CR61	Parchi e Oasi Naturali
	CR62	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento
3. Scuola come priorità	CR28	Scuola d'infanzia
	CR29	Istruzione primaria
	CR30	Istruzione secondaria inferiore
	CR31	Istruzione secondaria superiore
	CR33	Altri servizi generali inerenti l'istruzione
	CR34	Refezione scolastica
	CR35	Diritto allo studio
	CR68	Asili nido
	CR83	Formazione professionale
	CR32	Istituto Vittadini
4. Innova Pavia: il Welfare	CR50	Politiche abitative piani di edilizia economico-popolare
	CR69	Assistenza minori
	CR70	Interventi per la disabilità
	CR71	Assistenza anziani
	CR72	Interventi per soggetti a rischio esclusione sociale
	CR73	Interventi a favore delle famiglie
	CR74	Interventi per il diritto alla casa
	CR75	Sanità
	CR76	Servizi cimiteriali

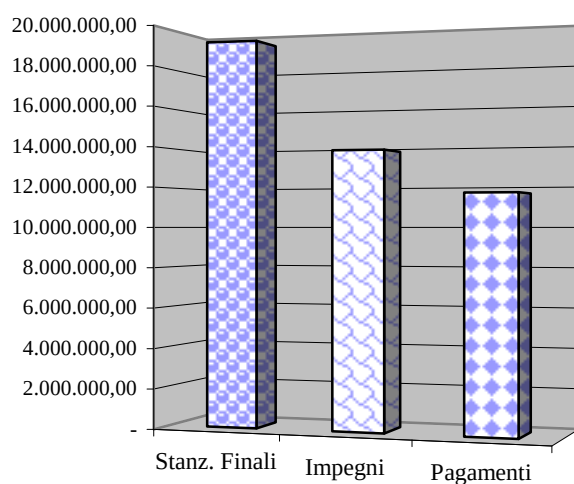
5. Coesione, sicurezza e legalità	CR08	Servizio pari opportunità
	CR21	Uffici giudiziari
	CR23	Polizia locale
	CR26	Sicurezza urbana e ordine pubblico
	CR66	Protezione civile
6. La città del turismo, della cultura e dello sport	CR43	Piscine comunali, Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti
	CR44	Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo
	CR37	Valorizzazione dei beni di interesse storico
	CR38	Biblioteca Civica
	CR39	Musei Civici
	CR40	Fondazione Teatro Fraschini
	CR41	Coordinamento Programmazione e gestione attività culturali e uso locali diversi
	CR47	Sviluppo e valorizzazione del turismo
7. Pavia città dei giovani	CR90	Sistema bibliotecario
	CR45	Gestione e coordinamento Progetto Giovani
8. Organizzazione, trasparenza e partecipazione	CR01	Consiglio Comunale
	CR02	Organi istituzionali
	CR04	Gabinetto del sindaco
	CR05	Comunicazione
	CR06	Segreteria Generale
	CR07	Contratti e Assicurazioni
	CR17	Organizzazione, sviluppo risorse umane, amministrazione del personale, servizio ispettivo e contenzioso
	CR18	Avvocatura civica
	CR89	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo
	CR09	Servizio Programmazione
	CR10	Servizio finanziario
	CR11	Economato
	CR12	Tributi
	CR19	Altri servizi generali
	CR13	Amministrazione del Patrimonio
	CR14	Progettazione, manutenzione ecc.
	CR03	Decentramento
	CR15	Servizi demografici
	CR22	Servizio statistico

PROGRAMMA 1: URBANISTICA E TERRITORIO, MOBILITA' E TRASPORTI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
1. Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.324.028,00	12.881.373,80	10.886.343,55
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	5.968.783,39	896.220,07	776.096,23
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	19.292.811,39	13.777.593,87	11.662.439,78

Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti

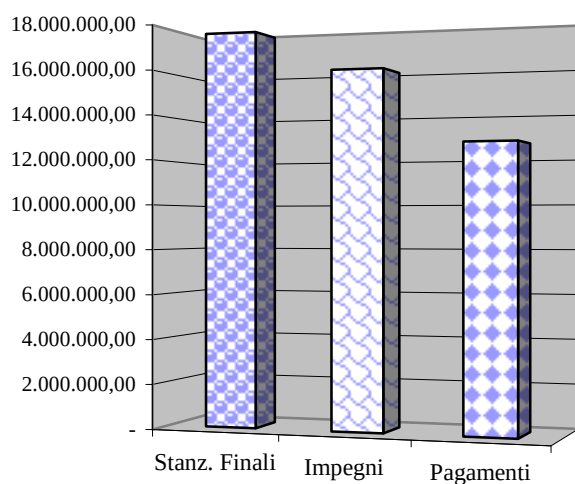


PROGRAMMA 2: AMBIENTE, ECONOMIA E INNOVAZIONE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
2. Ambiente, economia ed innovazione			
Spesa corrente (Tit. 1)	16.137.862,93	15.615.266,30	12.364.570,21
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	1.600.965,04	332.340,16	320.576,40
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	17.738.827,97	15.947.606,46	12.685.146,61

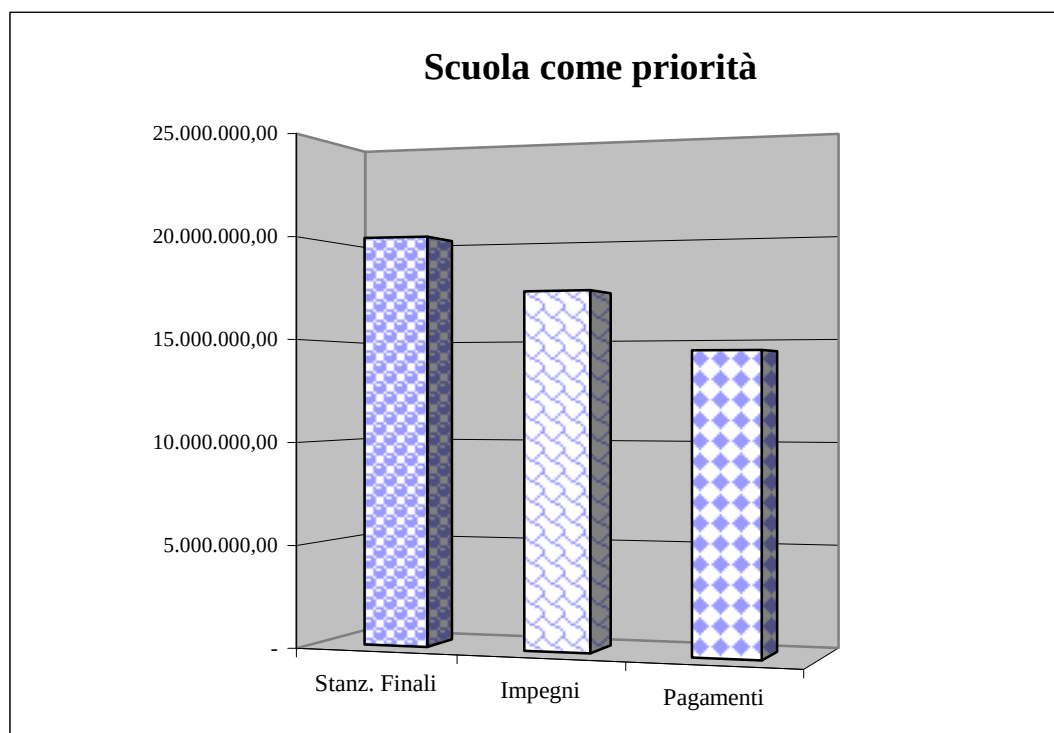
Ambiente, economia ed innovazione



PROGRAMMA 3: SCUOLA COME PRIORITA'

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2014

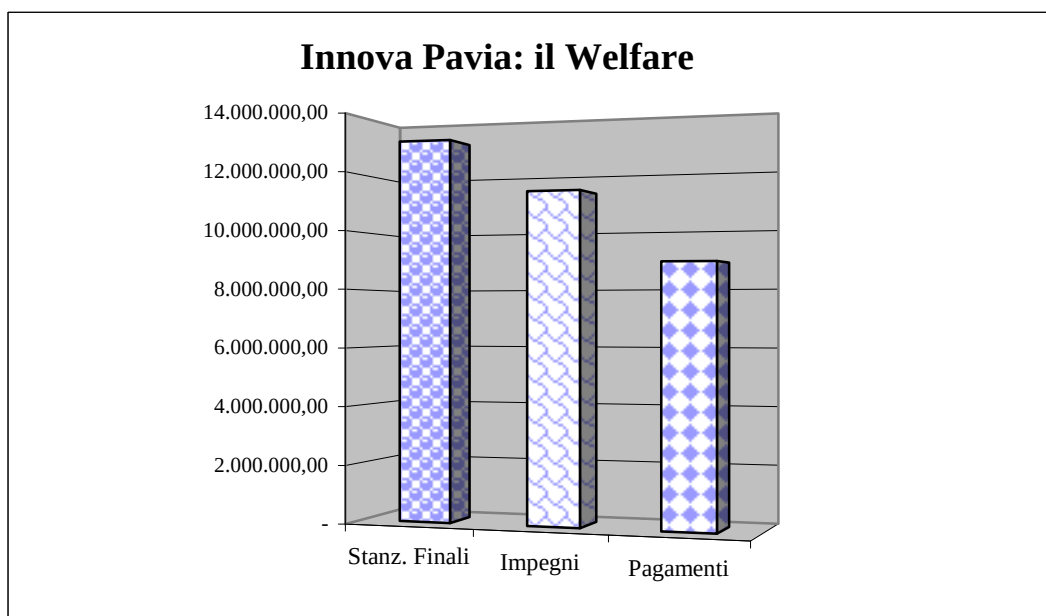
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
3. Scuola come priorità			
Spesa corrente (Tit. 1)	16.984.994,10	16.340.790,58	13.526.241,20
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.056.187,92	955.240,53	874.135,57
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	20.041.182,02	17.296.031,11	14.400.376,77



PROGRAMMA 4: INNOVA PAVIA: IL WELFARE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2014

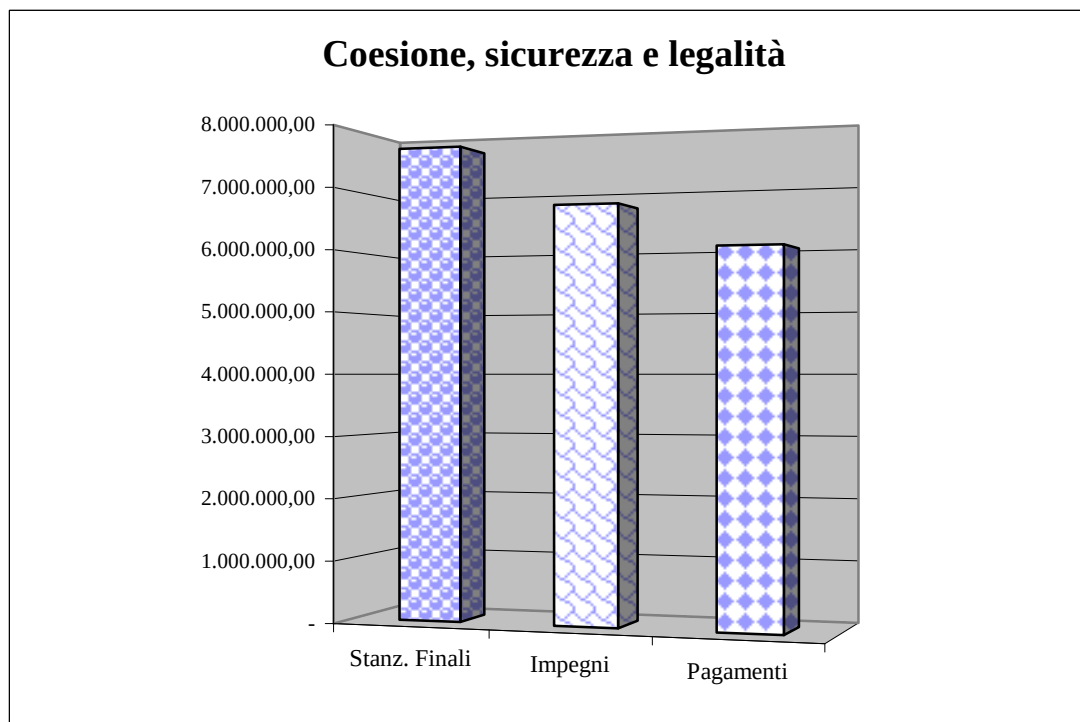
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
4. Innova Pavia: il Welfare			
Spesa corrente (Tit. 1)	10.406.593,21	9.917.692,11	7.610.085,47
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	2.713.844,91	1.376.540,07	1.268.626,87
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	13.120.438,12	11.294.232,18	8.878.712,34



PROGRAMMA 5: COESIONE, SICUREZZA E LEGALITA'

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2014

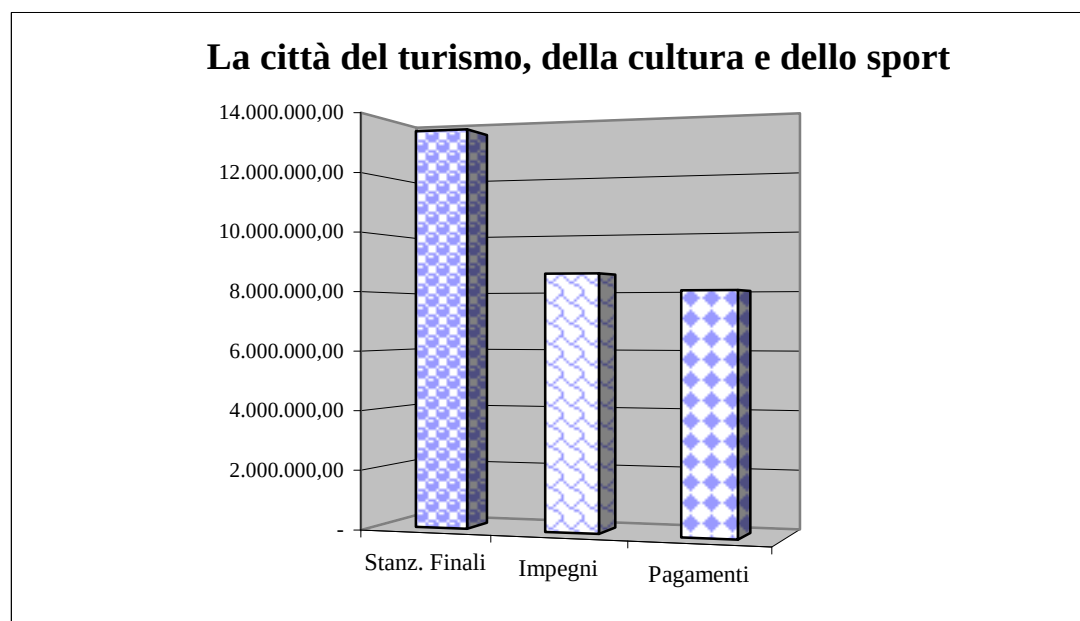
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
5. Coesione, sicurezza e legalità			
Spesa corrente (Tit. 1)	7.401.089,80	6.683.709,41	5.986.227,48
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	272.653,00	7.224,35	7.224,35
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	7.673.742,80	6.690.933,76	5.993.451,83



PROGRAMMA 6: LA CITTA' DEL TURISMO, DELLA CULTURA E DELLO SPORT

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2014

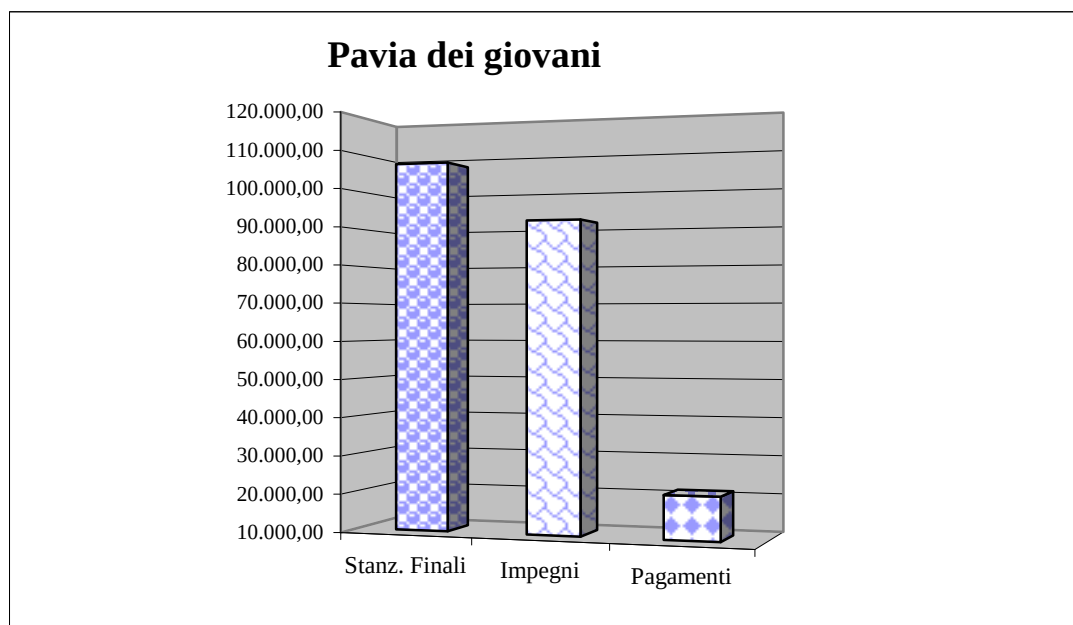
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
6. La città del turismo, della cultura e dello sport			
Spesa corrente (Tit. 1)	4.895.926,27	4.488.317,83	3.982.406,92
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	8.584.004,21	4.096.088,69	4.025.874,55
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	13.479.930,48	8.584.406,52	8.008.281,47



PROGRAMMA 7: PAVIA DEI GIOVANI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2014

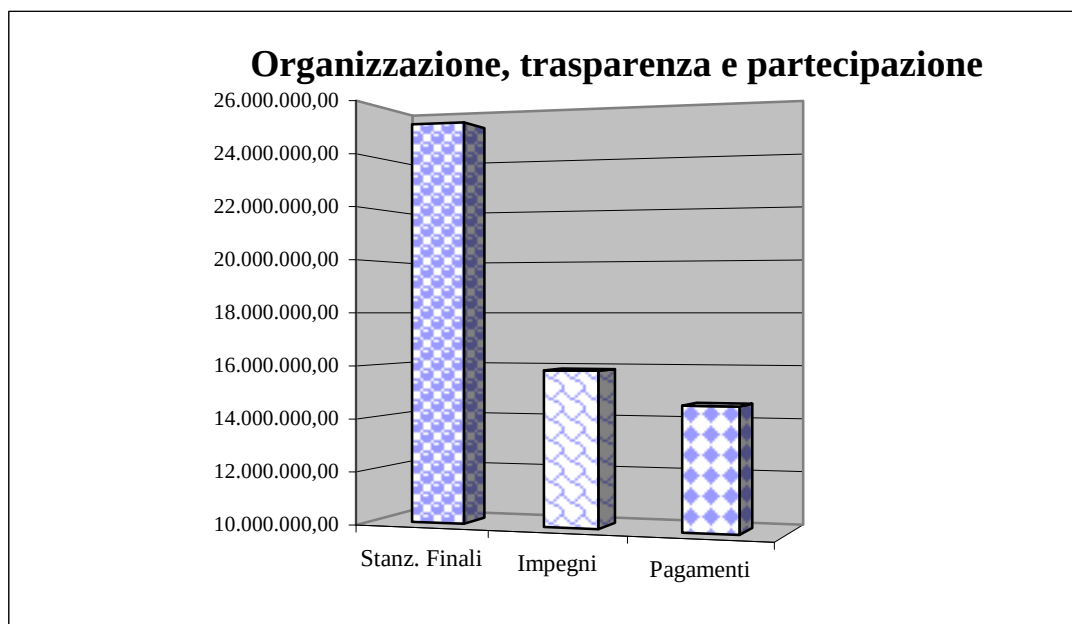
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
7. Pavia dei giovani			
Spesa corrente (Tit. 1)	107.047,00	91.372,42	21.351,82
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	107.047,00	91.372,42	21.351,82



PROGRAMMA 8: ORGANIZZAZIONE, TRASPARENZA E PARTECIPAZIONE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2014

Descrizione		Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
8.	Organizzazione, trasparenza e partecipazione			
	Spesa corrente (Tit. 1)	18.118.042,70	12.036.025,22	10.872.471,86
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.827.000,00	555.050,46	482.730,04
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	3.270.050,00	3.262.349,60	3.262.349,60
	Totale programma	25.215.092,70	15.853.425,28	14.617.551,50



LO STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI 2014

Le missioni ed i programmi previsti dal D. Lgs 118/2011

Come già detto nella parte iniziale della presente relazione, il Comune di Pavia partecipa alla sperimentazione contabile relativa all'applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011.

Nelle pagine seguenti, pertanto, verranno analizzati le singole missioni ed i programmi di spesa in cui si articola l'attività finanziaria del Comune per il 2014. Ogni missione riporterà il riferimento agli aggregati contabili che lo compongono creando, in questo modo, un preciso legame tra il contenuto espositivo del programma (definizione degli obiettivi e possibile valutazione sull'andamento della gestione) con la specifica attività di spesa registrata dalla contabilità (impegno).

Il successivo elenco delle missioni e dei programmi, che comprende il richiamo agli aggregati che ne precisano il riferimento contabile, indica l'esatto contenuto degli stessi.

MISSIONE Programma	:	1	Servizi istituzionali e generali e di gestione 1 - Organi istituzionali 2 - Segreteria Generale 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali 6 - Ufficio tecnico 7 - Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e Stato Civile 8 - Statistica e sistemi informativi 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali 10 - Risorse umane 11 -Altri servizi generali
MISSIONE Programma	:	2	Giustizia 1 - Uffici giudiziari 2 - Casa circondariale e altri servizi
MISSIONE Programma	:	3	Ordine pubblico e sicurezza 1 - Polizia Locale e Amministrativa 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana
MISSIONE Programma	:	4	Istruzione e diritto allo studio 1 – Istruzione prescolastica 2 – Altri ordini di istruzione non universitaria 4 - Istruzione universitaria 5 - Istruzione tecnica superiore 6 - Servizi ausiliari all'istruzione 7 - Diritto allo studio
MISSIONE Programma	:	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale
MISSIONE Programma	:	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero 1 - Sport e tempo libero 2 – Giovani
MISSIONE Programma	:	7	Turismo 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo

MISSIONE Programma	:	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa 1 - Urbanistica e assetto del territorio 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare
MISSIONE Programma	:	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente 1 – Difesa del suolo 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale 3 – Rifiuti 4 – Servizio idrico integrato 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento
MISSIONE Programma	:	10	Trasporti e diritto alla mobilità 1 - Trasporto ferroviario 2 - Trasporto pubblico locale 3 - Trasporto per vie d'acqua 4 - Altre modalità di trasporto 5 - Viabilità e infrastrutture stradali
MISSIONE Programma	:	11	Soccorso civile 1 - Sistema di protezione civile 2 - Interventi a seguito di calamità naturali
MISSIONE Programma	:	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per gli asili nido 2 - Interventi per la disabilità 3 - Interventi per gli anziani 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale 5 - Interventi per le famiglie 6 - Interventi per il diritto alla casa 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali 8 - Cooperazione e associazionismo 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale
MISSIONE Programma	:	13	Tutela della salute 1 - Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA 2 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA 3 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente 4 - Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi 5 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari 6 - Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria
MISSIONE Programma	:	14	Sviluppo economico e competitività 1 – Industria, PMI e Artigianato 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori 3 - Ricerca e innovazione 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità
MISSIONE Programma	:	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro 2 - Formazione professionale 3 - Sostegno all'occupazione
MISSIONE Programma	:	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca 1 – Sviluppo del Settore Agricolo e del sistema agroalimentare 2 - Caccia e pesca
MISSIONE Programma	:	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche 1 – Fonti energetiche

MISSIONE Programma	:	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali
MISSIONE Programma	:	19	Relazioni internazionali 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo
MISSIONE Programma	:	20	Fondi e accantonamenti 1 - Fondo di riserva 2 - Fondo svalutazione crediti 3 - Altri fondi
MISSIONE Programma	:	50	Debito pubblico 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari
MISSIONE Programma	:	60	Anticipazioni finanziarie 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria
MISSIONE Programma	:	99	Servizi per conto terzi 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro 2 - Anticipazioni per il finanziamento del SSN

L'andamento delle missioni e dei programmi

La tabella riporta la situazione attuale dello stato di realizzo complessivo delle missioni, dal punto di vista finanziario-contabile, fornendo inoltre le seguenti informazioni:

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

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DELLE MISSIONI DI BILANCIO- COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	% imp.
1. Servizi istituzionali e generali e di gestione			
Spesa corrente (Tit. 1)	16.011.743,00	13.691.509,43	85,51
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	4.015.000,00	565.344,32	14,08
Totale missione	20.026.743,00	14.256.853,75	71,19
2. Giustizia			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.362.946,00	1.050.488,00	77,07
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	203.000,00	7.224,35	3,56
Totale missione	1.565.946,00	1.057.712,35	67,54
3. Ordine pubblico e sicurezza			
Spesa corrente (Tit. 1)	5.692.413,50	5.368.741,36	94,31
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	69.653,00	-	-
Totale missione	5.762.066,50	5.368.741,36	93,17
4. Istruzione e diritto allo studio			
Spesa corrente (Tit. 1)	12.548.846,10	12.262.263,14	97,72
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3.027.162,42	926.215,03	30,60
Totale missione	15.576.008,52	13.188.478,17	84,67
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Spesa corrente (Tit. 1)	3.809.686,50	3.470.278,13	91,09
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	7.238.204,21	3.393.225,71	46,88
Totale missione	11.047.890,71	6.863.503,84	62,13
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.006.233,00	973.124,03	96,71
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.345.800,00	702.862,98	52,23
Totale missione	2.352.033,00	1.675.987,01	71,26
7. Turismo			
Spesa corrente (Tit. 1)	187.053,77	136.288,09	72,86
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	187.053,77	136.288,09	72,86
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.706.869,00	1.613.099,19	94,51
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.921.937,91	987.789,87	51,40
Totale missione	3.628.806,91	2.600.889,06	71,67
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Spesa corrente (Tit. 1)	14.288.562,36	14.116.270,05	98,79
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.063.765,04	319.595,05	30,04
Totale missione	15.352.327,40	14.435.865,10	94,03
10. Trasporti e diritto alla mobilità			
Spesa corrente (Tit. 1)	11.865.125,00	11.576.885,19	97,57
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	5.694.990,39	896.220,07	15,74
Totale missione	17.560.115,39	12.473.105,26	71,03
11. Soccorso civile			
Spesa corrente (Tit. 1)	63.058,00	56.322,96	89,32
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	63.058,00	56.322,96	89,32
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.921.727,21	13.087.102,87	94,00
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.026.725,50	417.745,70	40,69
Totale missione	14.948.452,71	13.504.848,57	90,34
13. Tutela della salute			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-

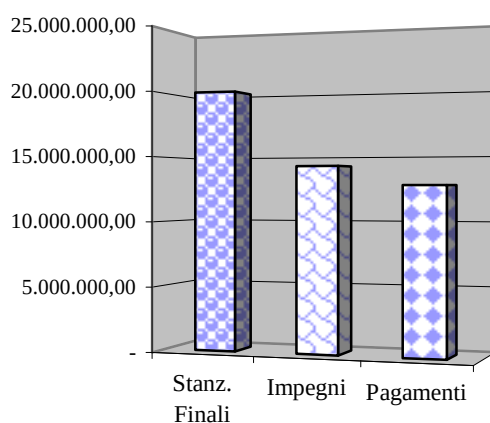
14. Sviluppo economico e competitività			
Spesa corrente (Tit. 1)	738.088,57	504.307,37	68,33
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	10.000,00	2.481,25	24,81
Spesa per incremento attiv. finanz. (Tit. 3)	130.000,00	-	-
Totale missione	878.088,57	506.788,62	57,71
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Spesa corrente (Tit. 1)	232.807,00	127.495,86	54,76
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	277.200,00	-	0,00
Totale missione	510.007,00	127.495,86	25,00
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-
19. Relazioni internazionali			
Spesa corrente (Tit. 1)	21.252,00	20.372,00	95,86
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	21.252,00	20.372,00	95,86
20. Fondi ed accantonamenti			
Spesa corrente (Tit. 1)	3.919.173,00	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	3.919.173,00	-	-
50. Debito pubblico			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	3.270.050,00	3.262.349,60	99,76
Totale missione	3.270.050,00	3.262.349,60	99,76
60. Anticipazioni finanziarie			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-
Totale missioni	116.669.072,48	89.535.601,60	76,74
99. Servizi per conto terzi	14.392.200,00	8.303.430,21	57,69
Totale generale	131.061.272,48	97.839.031,81	74,65

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Spesa corrente (Tit. 1)	16.011.743,00	13.691.509,43	12.319.749,72
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	4.015.000,00	565.344,32	486.346,84
Totale missione	20.026.743,00	14.256.853,75	12.806.096,56

Servizi istituzionali, generali e di gestione



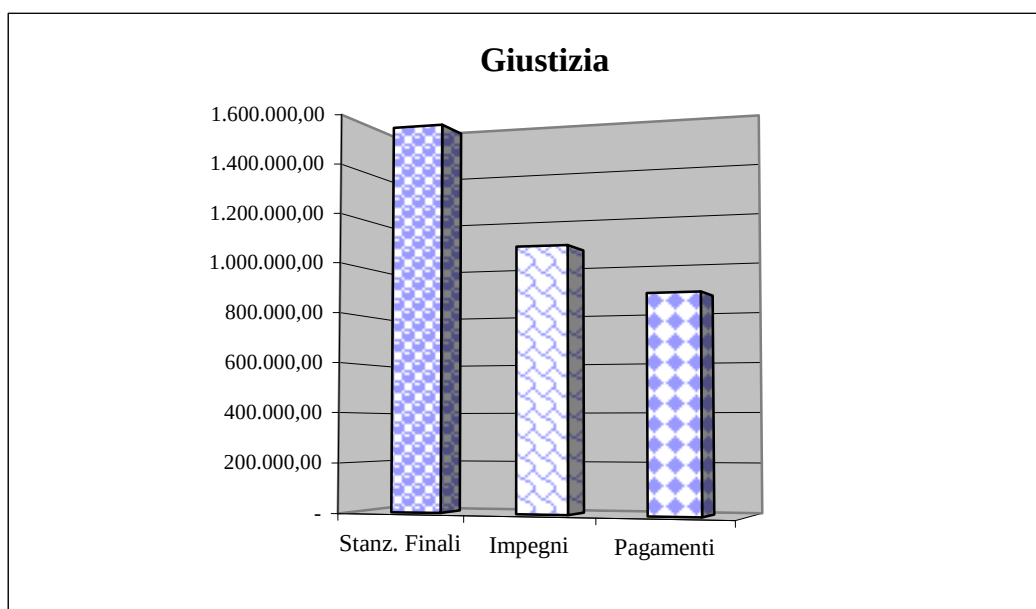
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 1 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1- Organi istituzionali	2.246.093,43		2.246.093,43
Programma 2 - Segreteria generale	2.173.524,22	10.263,86	2.183.788,08
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1.854.885,87	-	1.854.885,87
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	827.998,60		827.998,60
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	554.941,89	328.659,12	883.601,01
Programma 6 - Ufficio tecnico	2.014.228,15	226.421,34	2.240.649,49
Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari, anagrafe e stato civile	1.332.105,65	-	1.332.105,65
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	1.075.841,13	-	1.075.841,13
Programma 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali			-
Programma 10 - Risorse umane	771.320,48		771.320,48
Programma 11 - Altri servizi generali	840.570,01		840.570,01
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	13.691.509,43	565.344,32	14.256.853,75

MISSIONE 2: GIUSTIZIA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
2. Giustizia			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.362.946,00	1.050.488,00	852.678,08
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	203.000,00	7.224,35	7.224,35
Totale missione	1.565.946,00	1.057.712,35	859.902,43



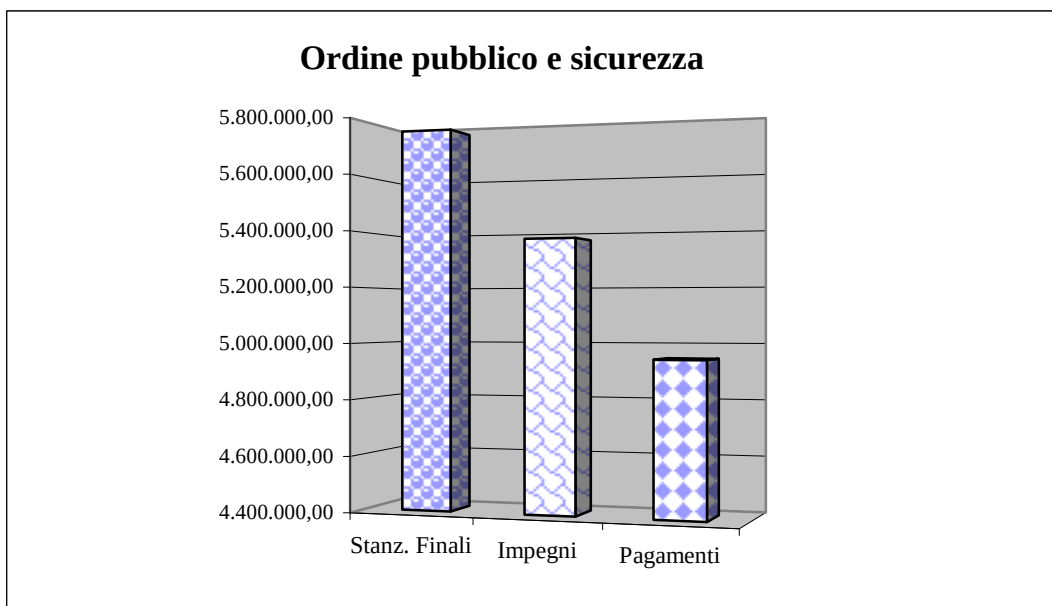
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 2 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Uffici giudiziari	1.050.488,00	7.224,35	1.057.712,35
Programma 2 - Casa circondariale e altri servizi	-	-	-
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	1.050.488,00	7.224,35	1.057.712,35

MISSIONE 3: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
3. Ordine pubblico e sicurezza			
Spesa corrente (Tit. 1)	5.692.413,50	5.368.741,36	4.948.004,50
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	69.653,00	-	0,00
Totale missione	5.762.066,50	5.368.741,36	4.948.004,50



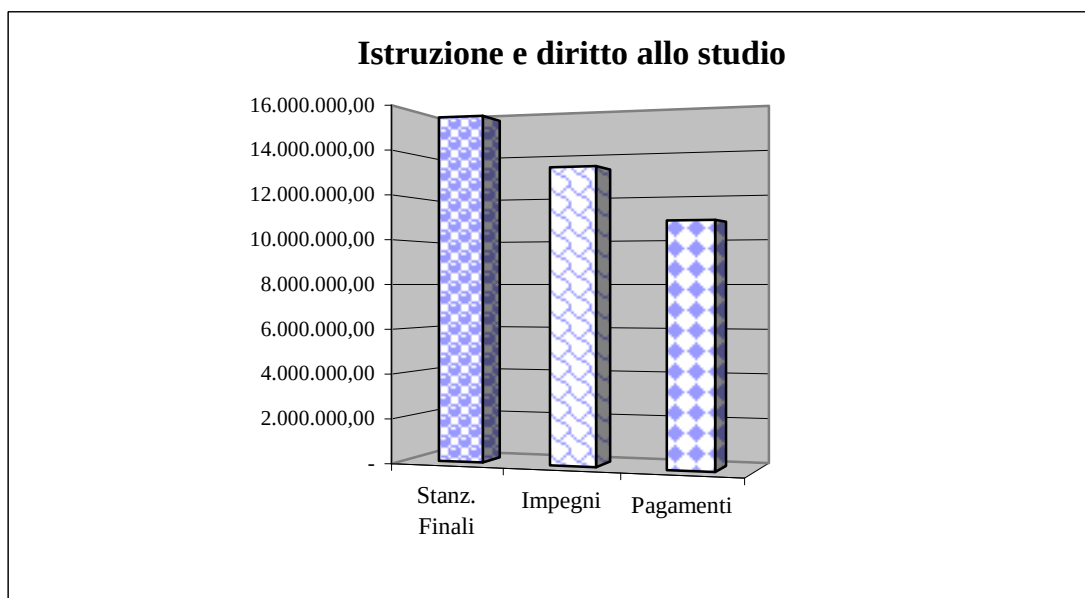
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 3 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	5.368.741,36	-	5.368.741,36
Programma 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	-	-	-
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	5.368.741,36	-	5.368.741,36

MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
4. Istruzione e diritto allo studio			
Spesa corrente (Tit. 1)	12.548.846,10	12.262.263,14	9.915.322,72
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3.027.162,42	926.215,03	850.110,07
Totale missione	15.576.008,52	13.188.478,17	10.765.432,79



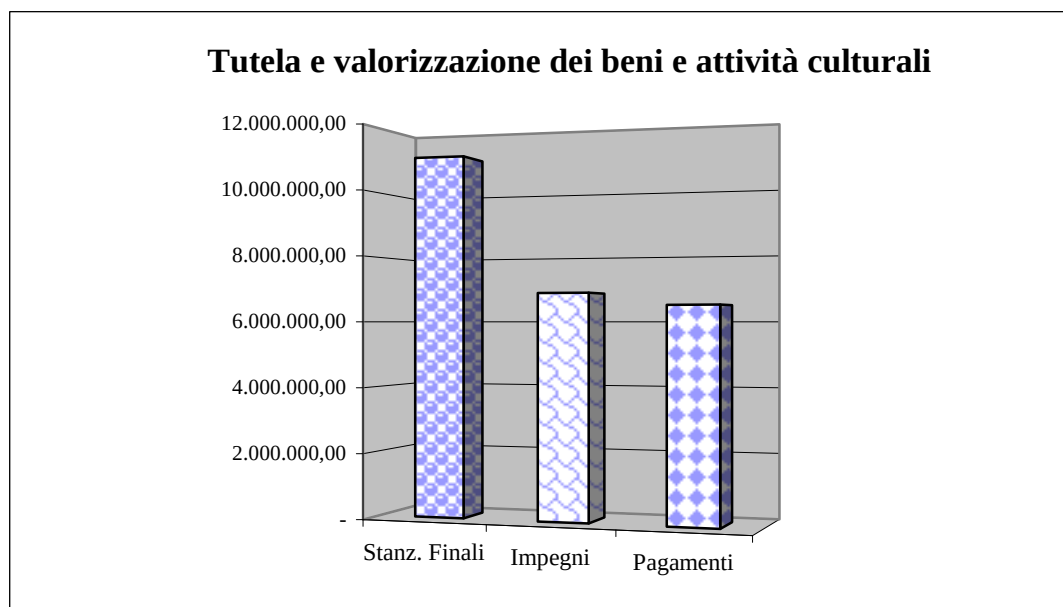
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 4 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Istruzione prescolastica	4.158.488,31	286.935,53	4.445.423,84
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1.523.207,20	639.279,50	2.162.486,70
Programma 4 - Istruzione universitaria	1.118.173,51	-	1.118.173,51
Programma 5 - Istruzione tecnica superiore	-	-	-
Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	4.165.494,12	-	4.165.494,12
Programma 7 - Diritto allo studio	1.296.900,00	-	1.296.900,00
TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	12.262.263,14	926.215,03	13.188.478,17

MISSIONE 5: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Spesa corrente (Tit. 1)	3.809.686,50	3.470.278,13	3.143.600,66
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	7.238.204,21	3.393.225,71	3.354.647,99
Totale missione	11.047.890,71	6.863.503,84	6.498.248,65



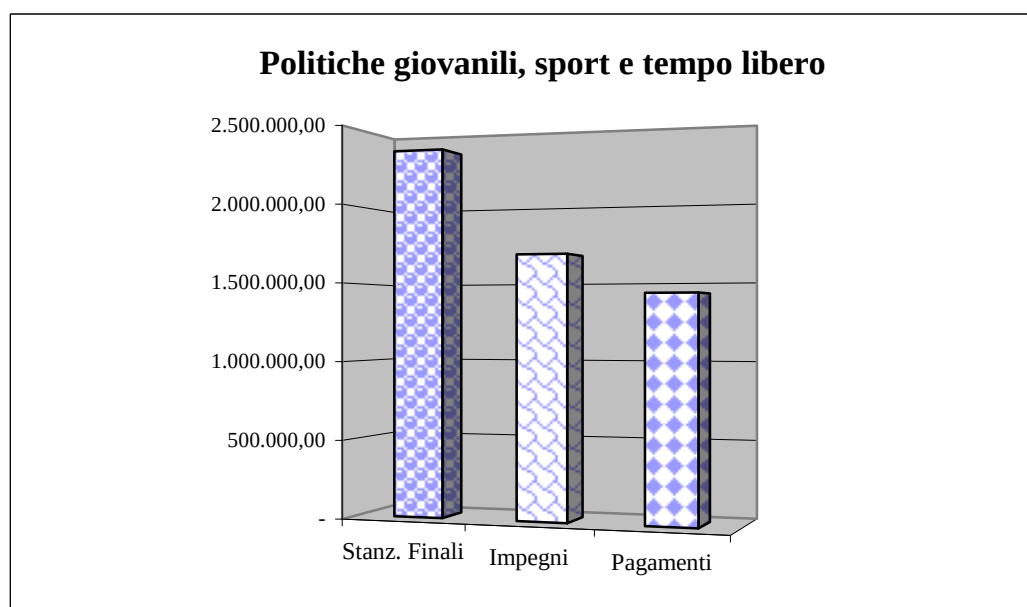
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 5 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico.	-	3.177.417,34	3.177.417,34
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3.470.278,13	215.808,37	3.686.086,50
TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.470.278,13	3.393.225,71	6.863.503,84

MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.006.233,00	973.124,03	758.377,91
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.345.800,00	702.862,98	671.226,56
Totale missione	2.352.033,00	1.675.987,01	1.429.604,47



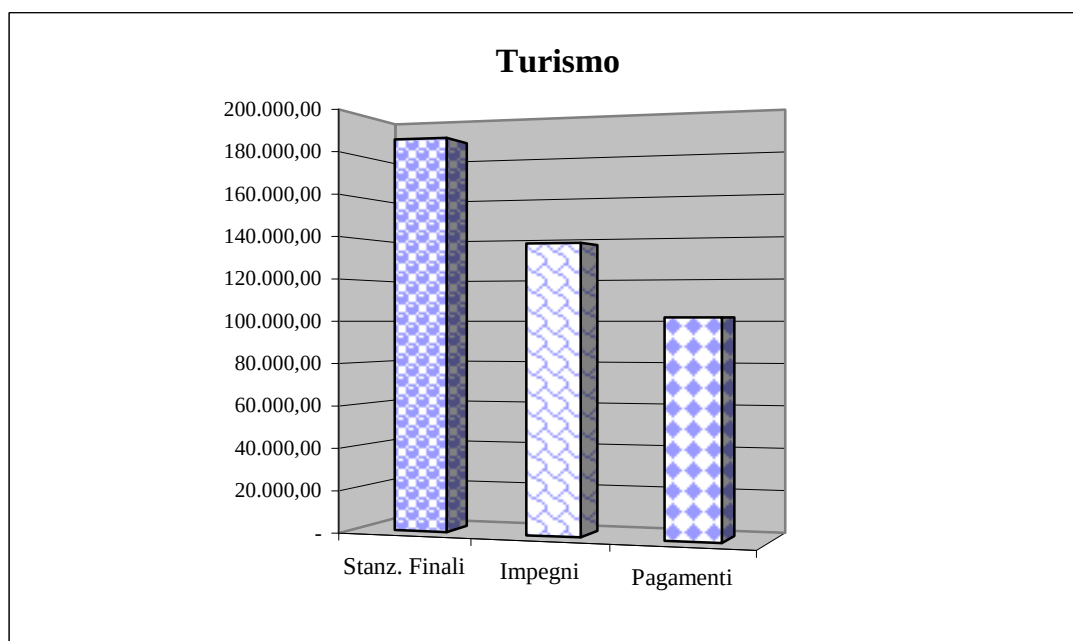
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 6 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Sport e tempo libero	881.751,61	702.862,98	1.584.614,59
Programma 2 - Giovani	91.372,42	-	91.372,42
TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	973.124,03	702.862,98	1.675.987,01

MISSIONE 7: TURISMO

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
7. Turismo			
Spesa corrente (Tit. 1)	187.053,77	136.288,09	101.780,17
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	187.053,77	136.288,09	101.780,17



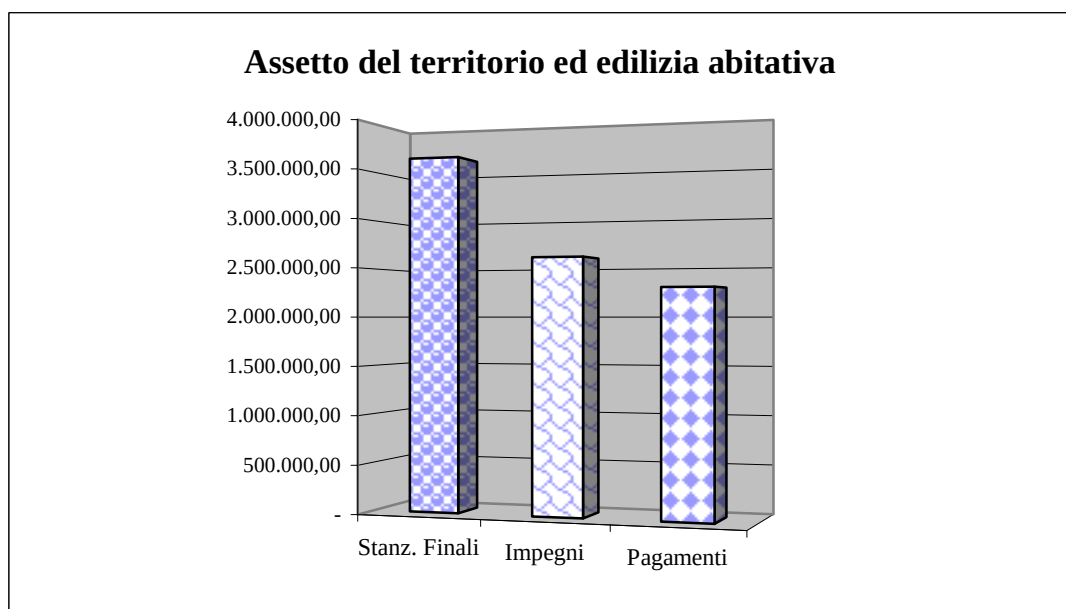
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 7 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	136.288,09	-	136.288,09
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	136.288,09	-	136.288,09

MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.706.869,00	1.613.099,19	1.385.662,22
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.921.937,91	987.789,87	907.922,00
Totale missione	3.628.806,91	2.600.889,06	2.293.584,22



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 8 PER PROGRAMMA

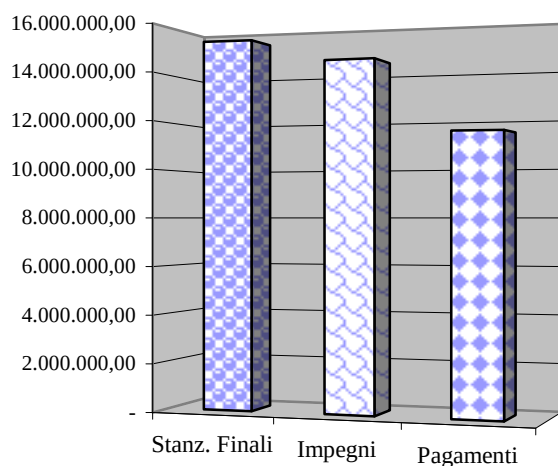
	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	703.096,79	-	703.096,79
Programma 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	910.002,40	987.789,87	1.897.792,27
TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.613.099,19	987.789,87	2.600.889,06

MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Spesa corrente (Tit. 1)	14.288.562,36	14.116.270,05	11.149.063,34
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.063.765,04	319.595,05	316.540,67
Totale missione	15.352.327,40	14.435.865,10	11.465.604,01

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente



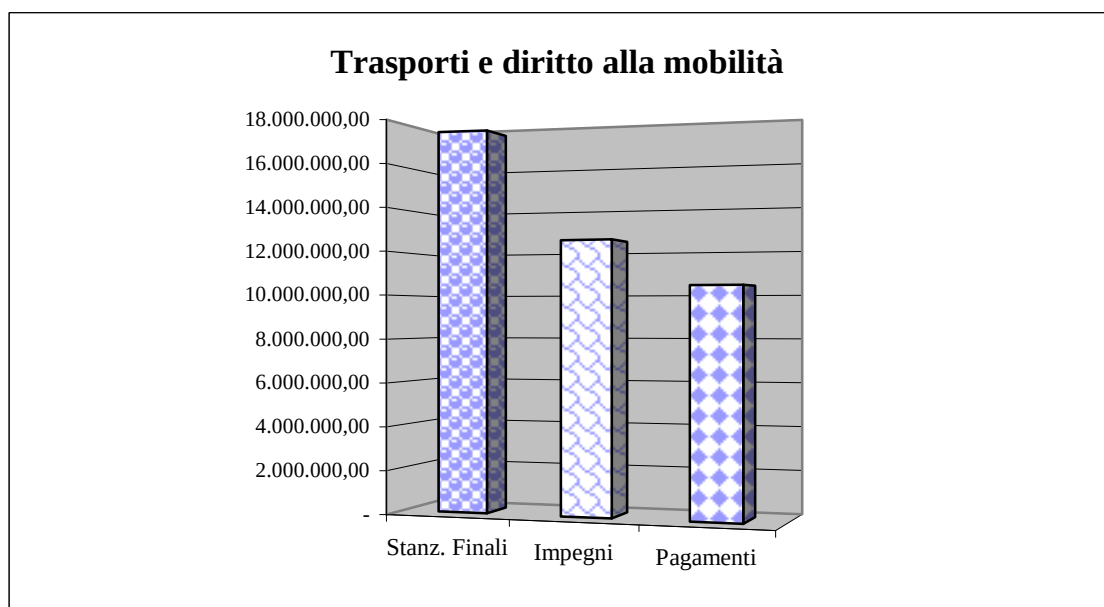
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 9 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Difesa del suolo	42.736,60	-	42.736,60
Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.967.812,98	159.999,78	2.127.812,76
Programma 3 - Rifiuti	11.834.820,41	8.850,00	11.843.670,41
Programma 4 - Servizio idrico integrato	132.457,29	-	132.457,29
Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	22.150,63	150.745,27	172.895,90
Programma 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	-	-	-
Programma 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	-	-	-
Programma 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	116.292,14	-	116.292,14
TOTALEMISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.116.270,05	319.595,05	14.435.865,10

MISSIONE 10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
10. Trasporti e diritto alla mobilità			
Spesa corrente (Tit. 1)	11.865.125,00	11.576.885,19	9.638.259,28
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	5.694.990,39	896.220,07	776.096,23
Totale missione	17.560.115,39	12.473.105,26	10.414.355,51



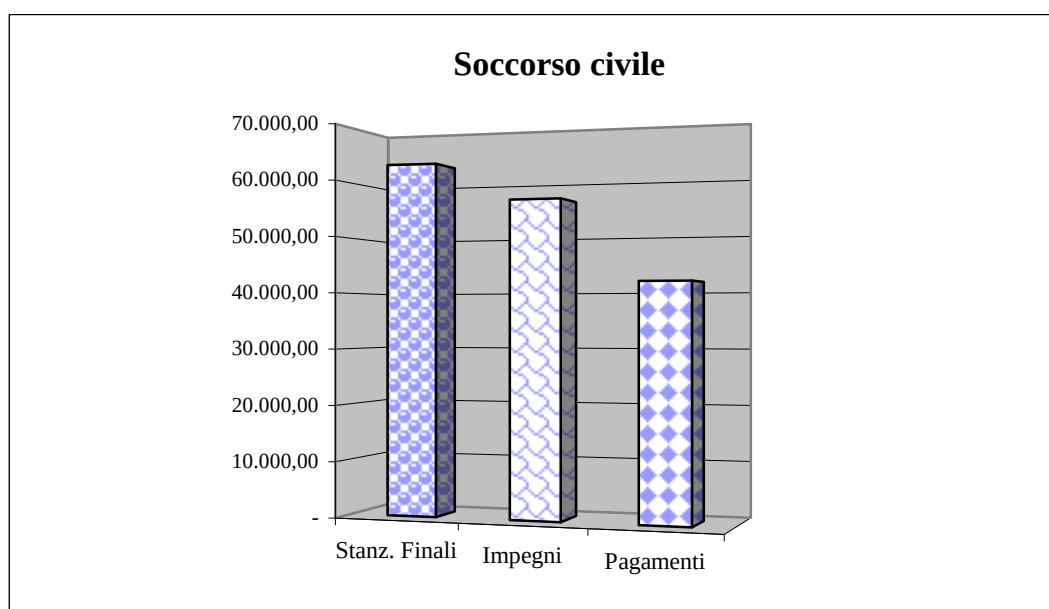
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 10 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Trasporto pubblico su ferrovia	-	-	-
Programma 2 - Trasporto pubblico locale	7.385.378,36	-	7.385.378,36
Programma 3 - Trasporto per vie d'acqua	-	-	-
Programma 4 - Altre modalità di trasporto	-	-	-
Programma 5 - Viabilità ed infrastrutture stradali	4.191.506,83	896.220,07	5.087.726,90
TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità	11.576.885,19	896.220,07	12.473.105,26

MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
11. Soccorso civile			
Spesa corrente (Tit. 1)	63.058,00	56.322,96	41.830,16
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	63.058,00	56.322,96	41.830,16



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 11 PER PROGRAMMA

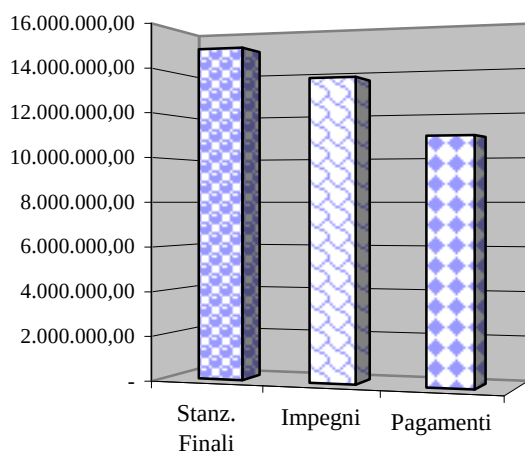
	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Sistema di protezione civile	56.322,96	-	56.322,96
Programma 2 - Interventi a seguito di calamità naturali	-	-	-
TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	56.322,96	-	56.322,96

MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.921.727,21	13.087.102,87	10.490.150,06
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.026.725,50	417.745,70	384.700,37
Totale missione	14.948.452,71	13.504.848,57	10.874.850,43

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 12 PER PROGRAMMA

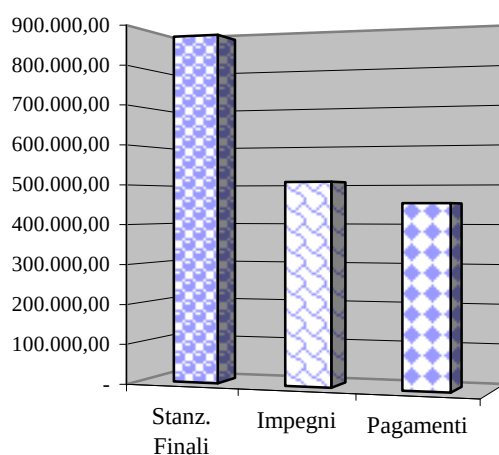
	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Interventi per l'infanzia e per gli asili nido	5.949.445,06	29.025,50	5.978.470,56
Programma 2 - Interventi per la disabilità	1.423.494,66	-	1.423.494,66
Programma 3 - Interventi per gli anziani	2.233.300,10	-	2.233.300,10
Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.692.577,13	-	1.692.577,13
Programma 5 - Interventi per le famiglie	305.227,00	-	305.227,00
Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa	243.001,65	-	243.001,65
Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2.000,00	3.509,21	5.509,21
Programma 8 - Cooperazione e associazionismo	-	-	-
Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	1.238.057,27	385.210,99	1.623.268,26
TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.087.102,87	417.745,70	13.504.848,57

MISSIONE 14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
14. Sviluppo economico e competitività			
Spesa corrente (Tit. 1)	738.088,57	504.307,37	453.067,87
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	10.000,00	2.481,25	448,93
Spesa per incremento attività finanziarie (Tit. 3)	130.000,00		-
Totale missione	878.088,57	506.788,62	453.516,80

Sviluppo economico e competitività



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 14 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Industria, PMI e Artigianato	163.184,21	-	163.184,21
Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	206.406,88	-	206.406,88
Programma 3 - Ricerca e innovazione	-	-	-
Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	134.716,28	2.481,25	137.197,53
TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività,	504.307,37	2.481,25	506.788,62

MISSIONE 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Spesa corrente (Tit. 1)	232.807,00	127.495,86	45.215,82
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	277.200,00	-	-
Totale missione	510.007,00	127.495,86	45.215,82



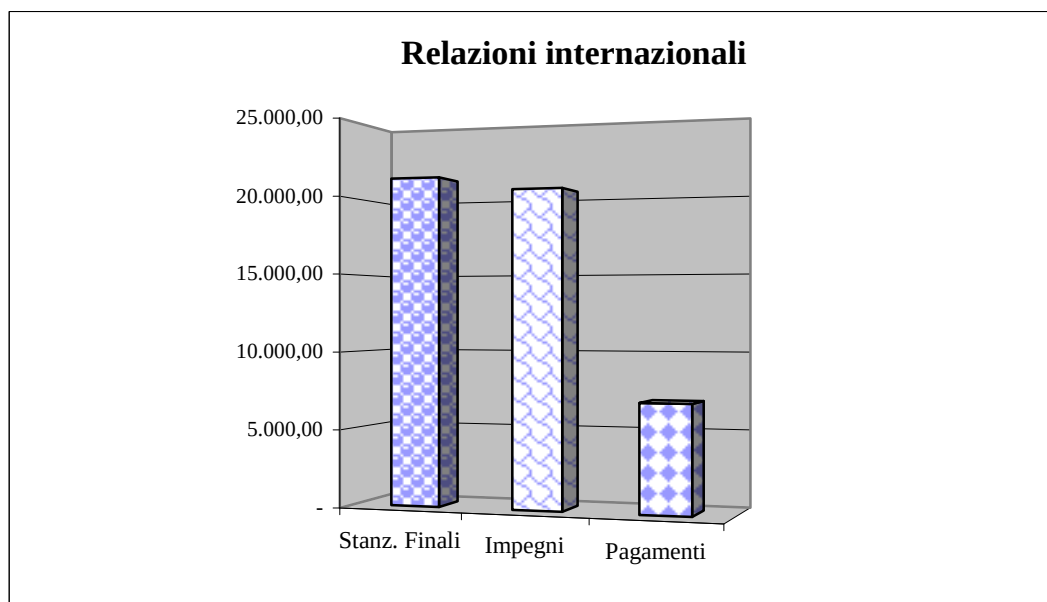
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 15 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	-	-	-
Programma 2 - Formazione professionale	-	-	-
Programma 3 - Sostegno all'occupazione	127.495,86	-	127.495,86
TOTALE MISSIONE 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	127.495,86	-	127.495,86

MISSIONE 19: RELAZIONI INTERNAZIONALI

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2014

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
19. Relazioni internazionali			
Spesa corrente (Tit. 1)	21.252,00	20.372,00	6.936,00
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	21.252,00	20.372,00	6.936,00



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 19 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	20.372,00	-	20.372,00
TOTALE MISSIONE 19: Relazioni internazionali	20.372,00	-	20.372,00

I RISULTATI RAGGIUNTI

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il principio contabile n. 3 per gli Enti Locali, avente ad oggetto “Il rendiconto degli Enti Locali” prescrive che tale documento “... oltre a fornire informazioni di carattere economico, finanziario e patrimoniale, deve evidenziare anche i risultati socialmente rilevanti prodotti dall’ente. A questo riguardo assume un ruolo fondamentale la relazione al rendiconto della gestione che, oltre a fornire le informazioni sull’andamento economico-finanziario dell’ente, deve consentire di valutare l’impatto delle politiche locali e dei servizi dell’ente sul benessere sociale e sull’economia insediata.

L’ente locale deve dimostrare, con la presentazione del rendiconto della gestione, il profilo di “accountability” raggiunto, cioè di responsabilizzazione e di capacità di rendere conto della propria attività..”.

Da tempo gli enti pubblici territoriali, e nello specifico le amministrazioni comunali, si trovano ad assumere una posizione difficile ma di grande rilevanza che li vede in prima fila nella promozione della società locale, di cui sono peraltro i diretti e principali interlocutori istituzionali per statuto e per mandato elettorale. Il ruolo delle amministrazioni comunali va così sempre più realizzandosi in una sostanziale azione di governo del sistema di relazioni socioeconomiche presenti sul territorio. Le amministrazioni pubbliche più innovative e attente stanno inserendo nelle loro politiche la nozione di *governance*, termine di origine anglosassone con il quale si indica quella specifica forma di governo basata sulla capacità istituzionale di stimolare lo sviluppo e la crescita di tutta la società locale, attraverso la valorizzazione delle risorse e delle differenze specifiche del territorio, la promozione di processi di democrazia e di coesione sociale orientati alla responsabilizzazione civile, l’allocazione e redistribuzione delle risorse in risposta ai bisogni di miglioramento del benessere sociale, e dunque al corretto funzionamento dei servizi in funzione alle reali esigenze della popolazione.

Questo profondo cambiamento richiesto alle P.A. si accompagna con la necessità di procedere ad un sempre maggiore contenimento della spesa pubblica. La giustificazione ai tagli di bilancio trova legittimità nella necessità di raggiungere una adeguata economicità di gestione, a fronte di un allargamento della forbice tra le risorse sempre più scarse e bisogni crescenti. In questo quadro gli enti locali hanno dovuto porsi, quali priorità strategiche, azioni finalizzate a risolvere il problema della scarsità delle risorse e dell’allocazione di queste ultime, applicando modelli di gestione orientati al controllo dell’efficienza della spesa e all’efficacia dei servizi.

Il passaggio a cui si assiste prevede un cambiamento da amministrazioni che producono regole ad amministrazioni attente sempre più ai risultati. L’attenzione rivolta dagli amministratori locali agli effetti delle politiche e all’efficacia di queste, in termini di qualità dei servizi offerti e dei costi necessari per produrli, è segno della trasformazione in corso.

Già da alcuni esercizi il Comune di Pavia ha inteso migliorare la fase di programmazione dell’attività gestionale con l’introduzione della metodologia della gestione per obiettivi.

L’intento è stato quello di accelerare quel processo di cambiamento della cultura tradizionale dell’operatore dell’ente locale, radicata sull’adempimento, sulla procedura, sull’atto, favorendo il passaggio ad una nuova filosofia di organizzazione delle attività lavorative dei dipendenti basate sul rapporto obiettivi prefissati-obiettivi raggiunti.

Con l’utilizzo di tale metodologia si procede alla valutazione dei risultati raggiunti, rispetto ad una serie di obiettivi iniziali concordati tra Amministratori e Dirigenti, nell’ottica del miglioramento del servizio offerto ai cittadini.

Nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2014–2017, approvato dal consiglio Comunale con deliberazione n. 29 del 4 settembre 2014, sono state individuate le politiche di mandato, riprese direttamente dalle linee programmatiche del Sindaco.

Al DUP e alle relative politiche di mandato si collegano gli obiettivi di performance dell'Ente e gli obiettivi strategici annuali di settore. Tali obiettivi sono stati approvati con deliberazione di Giunta Comunale n. 195 del 20/11/2014.

Al momento attuale non è ancora concluso il percorso di valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi da parte del Nucleo di Valutazione.

Analisi per politica di Mandato del rapporto tra utilizzo/recupero di risorse finanziarie di parte corrente e obiettivi gestionali strategici						
Politiche di Mandato	N. obiettivi strategici di settore 2014	% impiego spese correnti	risparmio risorse in valore assoluto *	% entrate correnti accertate	minori entrate accertate in valore assoluto	maggiori entrate accertate in valore assoluto
1. Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti	10	97,16%	375.973,28	99,02%	53.970,01	
2. Ambiente, economia e innovazione	7	97,75%	355.198,38	68,63%	149.647,83	
3. Scuola come priorità	4	98,34%	275.874,04	102,72%		120.681,77
4. Innova Pavia: il welfare	4	98,55%	144.326,37	100,47%		28.615,45
5. Coesione, sicurezza e legalità	4	93,08%	492.092,17	93,13%	544.837,01	
6. La città del turismo, della cultura e dello sport	5	96,56%	153.701,85	97,79%	16.975,24	
7. Pavia dei giovani	1	66,65%	10.021,13	88,43%	10.000,00	
8. Organizzazione, trasparenza e partecipazione	9	93,24%	872.771,22	101,20%		741.809,50
TOTALE	44	96,65%	2.679.958,44	100,13%		115.676,63

*al netto fondo crediti dubbia esigibilità, fondo riserva, FPV, spese vincolate.

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE E PRODUTTIVI

CONSIDERAZIONI GENERALI

Garantire, socialmente ed economicamente, un accettabile equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi avanzata dal cittadino ed il costo posto a carico dell'utente assume, nella società moderna, un'importanza rilevante. Questa considerazione contribuisce a spiegare perché il legislatore abbia regolato in modo del tutto particolare i diversi tipi di servizi erogati dal Comune, dando, ad ognuno di essi, una specifica connotazione giuridica e finanziaria.

La normativa vigente, infatti, opera una netta distinzione tra i servizi a domanda individuale, i servizi a carattere produttivo ed i servizi istituzionali. Questa suddivisione in tre distinte classi trae origine dalla diversa natura economica, finanziaria, giuridica ed organizzativa di queste prestazioni.

Dal punto di vista economico, infatti:

- i servizi a carattere produttivo tendono ad autofinanziarsi e quindi operano in pareggio o producono addirittura utili di esercizio;
- i servizi a domanda individuale vengono in parte finanziati da tariffe pagate dagli utenti ed in parte dalle risorse dell'ente;
- i servizi istituzionali sono generalmente gratuiti e, quindi, indirettamente finanziati con le risorse erogate dallo Stato.

Dal punto di vista giuridico/finanziario, invece:

- i servizi a carattere produttivo sono interessati solo occasionalmente da norme giuridiche, che riguardano generalmente la determinazione di parametri di produttività o per operazioni straordinarie di ripiano dei deficit eventualmente accumulati dai gestori;
- i servizi a domanda individuale sono stati in passato costantemente sottoposti ad un regime di controlli finanziari, sia in sede di redazione del bilancio di previsione che a chiusura del consuntivo;
- i servizi istituzionali contribuiscono a determinare, tramite le norme sul nuovo ordinamento della finanza locale, il livello dei trasferimenti dello Stato all'ente territoriale.

Il legislatore è intervenuto ripetutamente per regolare le scelte dell'ente in materia tariffaria. E' possibile notare, innanzitutto, che, la legge assicura agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle tariffe, stabilendo inoltre che le entrate fiscali dei comuni e delle province sono costituite, tra l'altro, da tariffe e corrispettivi a carico degli utenti sui servizi pubblici di propria competenza.

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale, gli enti sono tenuti ad allegare al bilancio di previsione la deliberazione con la quale vengono determinati per l'esercizio successivo i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi (D. Lgs. n. 267/2000 art. 172).

La legislazione che riguarda i servizi istituzionali contiene prevalentemente norme di indirizzo generale. E' stabilito, infatti, che le entrate fiscali dei comuni e delle province finanziano i servizi pubblici ritenuti necessari per lo sviluppo della comunità e integrano la contribuzione erariale per l'erogazione dei servizi pubblici indispensabili (D.Lgs. 267/00, art. 149).

Sulla scorta di queste considerazioni, nei capitoli successivi vengono riportati i bilanci dei servizi erogati dall'ente. I servizi riportati in questi diversi prospetti sono analoghi a quelli richiamati nel Certificato sul conto consuntivo che l'ente annualmente invia al Ministero dell'Interno. A lato di ogni singola prestazione viene indicato il grado di copertura del medesimo servizio.

Relativamente ai servizi a domanda individuale, dopo una fase, all'inizio degli anni '80, nella quale gli Enti locali erano obbligati ad approvare la misura percentuale della copertura dei costi con tariffe o contribuzioni, l'art. 45 del D. Lgs. 504/92 ha stabilito che dal 1 gennaio 1994 sono sottoposti al rispetto del tasso di copertura del costo dei servizi solo gli enti che si trovano in situazioni strutturalmente deficitarie. Per tali Comuni è obbligatorio garantire una copertura dei costi da parte dell'utenza non inferiore al 36 % (non è il caso del Comune di Pavia).

Per quanto attiene alla tipologia dei servizi, con decreto emanato il 31/12/1983 il Ministro dell'Interno di concerto con i Ministeri del Tesoro e delle Finanze, ha fissato un elenco di categorie di servizi del quale fanno parte fra gli altri gli asili nido, le mense comprese quelle ad uso scolastico, gli impianti sportivi, i mercati e le fiere attrezzate, i parcheggi, i teatri, i musei, i corsi extrascolastici, ecc.

Si precisa che nei proventi dei servizi a domanda individuale afferenti i servizi cimiteriali sono stati considerati quelli relativi al servizio di cremazione. Le spese sono state correlate in modo proporzionale alle entrate.

SERVIZI ISTITUZIONALI - BILANCIO 2014

SERVIZI (Accertamenti/Impegni)		Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% copertura
1	Organi istituzionali		2.246.093,43	-2.246.093,43	-
2	Amministrazione generale e servizio elettorale		8.010.648,88	-8.010.648,88	-
3	Ufficio Tecnico		2.014.228,15	-2.014.228,15	-
4	Anagrafe e stato civile		1.150.454,88	-1.150.454,88	-
5	Servizio statistico		209.533,83	-209.533,83	-
6	Giustizia		1.050.488,00	-1.050.488,00	-
7	Polizia locale e amministrativa		5.368.741,36	-5.368.741,36	-
8	Leva militare		60.550,26	-60.550,26	-
9	Protezione civile		56.322,96	-56.322,96	-
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore		5.644.739,57	-5.644.739,57	-
11	Servizi necroscopici e cimiteriali	1.151.456,78	801.673,24	349.783,54	143,63
12	Nettezza urbana	12.785.001,84	12.785.001,84	0,00	100,00
13	Viabilità e illuminazione		4.191.506,83	-4.191.506,83	-
Totali		13.936.458,62	43.589.983,23	-29.653.524,61	

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - BILANCIO 2014

SERVIZI (Accertamenti/Impegni)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% copertura	% previsione bilancio	Scostamento
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero	-	-	-	-		
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	-	-	-	-		
3 Asili nido*	988.430,06	2.039.706,58	-1.051.276,52	48,46	41,08	7,38
4 Convitti, campeggi, case vacanze	-	-	-	-		
5 Colonie e soggiorni stagionali	-	-	-	-		
6 Corsi extrascolastici						
7 Giardini zoologici e botanici	-	-	-	-		
8 Impianti sportivi	106.228,34	782.677,61	-676.449,27	13,57	17,90	- 4,33
9 Mattatoi pubblici	-	-	-	-		
10 Mense non scolastiche	-	-	-	-		
11 Mense scolastiche	2.899.487,23	3.864.924,17	-965.436,94	75,02	78,77	- 3,75
12 Mercati e fiere attrezzate	-	-	-	-		
13 Parcheggi custoditi e parchimetri	-	-	-	-		
14 Pesa pubblica	-	-	-	-		
15 Servizi turistici diversi	-	-	-	-		
16 Spurgo pozzi neri	-	-	-	-		
17 Teatri **						
18 Musei, gallerie e mostre	199.193,89	1.119.540,27	-920.346,38	17,79	11,58	6,21
19 Spettacoli	-	-	-	-		
20 Trasporto carni macellate	-	-	-	-		
21 Servizi cimiteriali	693.430,00	309.601,01	383.828,99	223,98	230,63	- 6,66
22 Uso di locali non istituzionali						
Altri servizi a domanda						
23 individuale (trasporto alunni)	2.070,73	79.002,13	-76.931,40	2,62	3,16	- 0,54
Totali	4.888.840,25	8.195.451,77	-3.306.611,52	59,65	58,11	1,54

* Per aderire al dettato normativo di cui all'art. 243 del D. Lgs. n. 267/00, ai fini della determinazione del tasso di copertura del costo dei servizi a domanda individuale, le spese relative agli asili nido sono state considerate al 50% del loro ammontare.

** Non vengono riportati i dati relativi al Teatro comunale, in quanto tale servizio è svolto dalla Fondazione Teatro Frascini con autonomia gestionale e con proprio bilancio.

Dal raffronto del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale a consuntivo ed a preventivo si rileva che lo scostamento registrato è modesto, pari a 1,54%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO ENTRATE 2010/2014

SERVIZI	2010	2011	2012	2013	2014
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero					
2 Alberghi diurni e bagni pubblici					
3 Asili nido	842.027,20	848.535,11	931.607,99	980.880,74	988.430,06
4 Convitti, campeggi, case vacanze					
5 Colonie e soggiorni stagionali					
6 Corsi extrascolastici					
7 Giardini zoologici e botanici					
8 Impianti sportivi	94.460,60	124.167,55	150.827,80	136.013,46	106.228,34
9 Mattatoi pubblici					
10 Mense non scolastiche					
11 Mense scolastiche	2.652.858,32	2.551.502,23	2.933.579,95	2.752.224,64	2.899.487,23
12 Mercati e fiere attrezzate					
13 Parcheggi custoditi e parchimetri					
14 Pesa pubblica					
15 Servizi turistici diversi					
16 Spurgo pozzi neri					
17 Teatri	4.022.057,00	3.417.615,00	3.326.197,00	3.517.588,00	N.D.
18 Musei, gallerie e mostre	124.321,39	173.026,19	153.068,68	79.271,03	199.193,89
19 Spettacoli					
20 Trasporto carni macellate					
21 Servizi cimiteriali	1.120.340,00	1.047.160,00	756.851,81	758.250,00	693.430,00
22 Uso di locali non istituzionali					
23 Altri servizi a domanda individuale (trasporto alunni)	3.221,63	2.202,00	2.160,20	2.760,25	2.070,73
Totale	8.859.286,14	8.164.208,08	8.254.293,43	8.226.988,12	4.888.840,25

* Gli importi si riferiscono al Bilancio della Fondazione Teatro Fraschini. Il conto consuntivo 2014 non è ancora disponibile.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO USCITE 2010/2014

SERVIZI	2010	2011	2012	2013	2014
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero					
2 Alberghi diurni e bagni pubblici					
3 Asili nido	4.053.816,36	2.017.634,50	2.062.012,97	2.066.037,77	2.039.706,58 *
4 Convitti, campeggi, case vacanze					
5 Colonie e soggiorni stagionali					
6 Corsi extrascolastici					
7 Giardini zoologici e botanici					
8 Impianti sportivi	775.361,94	855.623,11	909.408,83	901.493,27	782.677,61
9 Mattatoi pubblici					
10 Mense non scolastiche					
11 Mense scolastiche	4.190.279,45	4.012.641,48	3.865.048,62	3.818.649,88	3.864.924,17
12 Mercati e fiere attrezzate					
13 Parcheggi custoditi e parchimetri					
14 Pesa pubblica					
15 Servizi turistici diversi					
16 Spurgo pozzi neri					
17 Teatri	3.925.046,00	3.398.381,00	3.308.695,00	3.471.015,00	N.D. **
18 Musei, gallerie e mostre	1.338.517,79	1.221.819,86	1.223.379,19	1.179.431,75	1.119.540,27
19 Spettacoli					
20 Trasporto carni macellate					
21 Servizi cimiteriali	724.299,31	561.468,25	569.891,57	343.312,62	309.601,01
22 Uso di locali non istituzionali					
23 Altri servizi a domanda individuale (trasporto alunni)	98.214,38	100.758,46	99.460,25	91.994,68	79.002,13
Totale	15.105.535,23	12.168.326,66	12.037.896,43	11.871.934,97	8.195.451,77

* Per aderire al dettato normativo di cui all'art. 243 del D. Lgs. n. 267/00, dall'anno 2011 le spese relative agli asili nido sono state considerate al 50% del loro ammontare.

***Gli importi si riferiscono al Bilancio della Fondazione Teatro Fraschini. Il conto consuntivo 2014 non è ancora disponibile.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO RISULTATO 2010/2014 (valori %)

SERVIZI	Cons. 2010	Cons. 2011	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014	scostam. 2014/2013
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero						
2 Alberghi diurni e bagni pubblici						
3 Asili nido	20,77	42,06	45,18	47,48	48,46	0,98
4 Convitti, campeggi, case vacanze						
5 Colonie e soggiorni stagionali						
6 Corsi extrascolastici						
7 Giardini zoologici e botanici						
8 Impianti sportivi	12,18	14,51	16,59	15,09	13,57	-1,52
9 Mattatoi pubblici						
10 Mense non scolastiche						
11 Mense scolastiche	63,31	63,59	75,90	72,07	75,02	2,95
12 Mercati e fiere attrezzate						
13 Parcheggi custoditi e parchimetri						
14 Pesa pubblica						
15 Servizi turistici diversi						
16 Spurgo pozzi neri						
17 Teatri						
18 Musei, gallerie e mostre	9,29	14,16	12,51	6,72	17,79	11,07
19 Spettacoli						
20 Trasporto carni macellate						
21 Servizi cimiteriali	154,68	186,50	132,81	220,86	223,98	3,11
22 Uso di locali non istituzionali						
23 Altri servizi a domanda individuale (trasporto alunni)	3,28	2,19	2,17	3,00	2,62	-0,38
Totale	43,26	54,12	56,46	56,06	59,65	3,59

Per aderire al dettato normativo di cui all'art. 243 del D. Lgs. n. 267/00, ai fini della determinazione del tasso di copertura del costo dei servizi a domanda individuale, dall'anno 2011 le spese relative agli asili nido sono state considerate al 50% del loro ammontare.

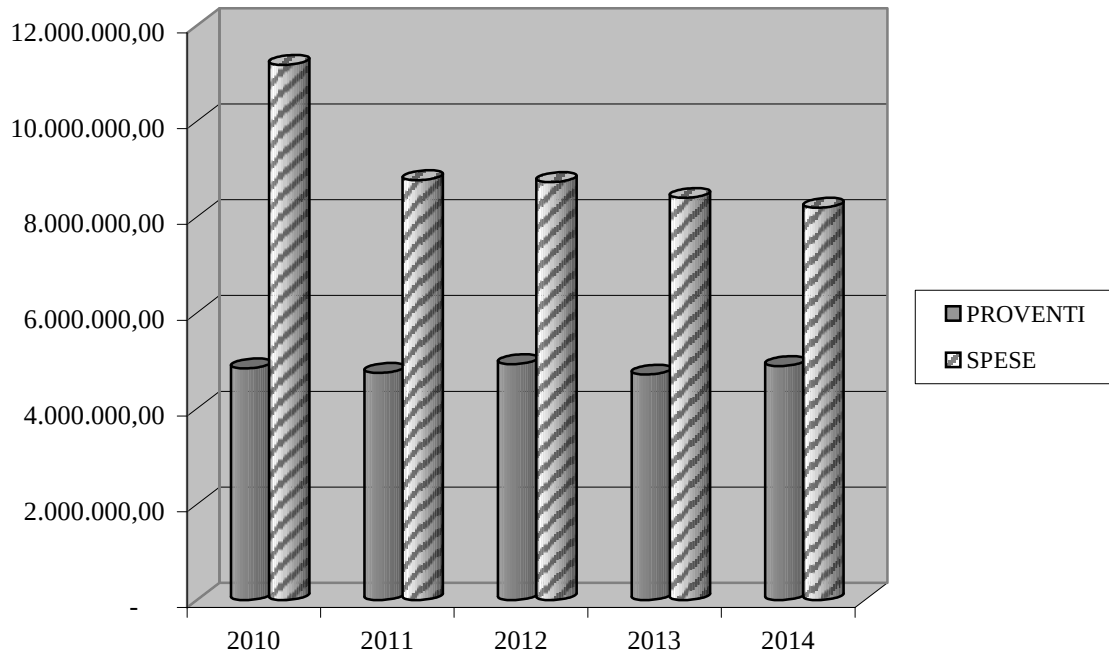
Al fine della determinazione del tasso di copertura complessivo non si è tenuto conto del "teatro", in quanto i relativi dati di costo e ricavo sono desunti dal conto consuntivo del Teatro Fraschini medesimo e non fanno parte del bilancio comunale.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO RISULTATO 2010/2014

SERVIZI	Cons. 2010	Cons. 2011	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero					
2 Alberghi diurni e bagni pubblici					
3 Asili nido	-3.211.789,16	-1.169.099,39	-1.130.404,98	-1.085.157,03	-1.051.276,52 *
4 Convitti, campeggi, case vacanze					
5 Colonie e soggiorni stagionali					
6 Corsi extrascolastici					
7 Giardini zoologici e botanici					
8 Impianti sportivi	-680.901,34	-731.455,56	-758.581,03	-765.479,81	-676.449,27
9 Mattatoi pubblici					
10 Mense non scolastiche					
11 Mense scolastiche	-1.537.421,13	-1.461.139,25	-931.468,67	-1.066.425,24	-965.436,94
12 Mercati e fiere attrezzate					
13 Parcheggi custoditi e parchimetri					
14 Pesa pubblica					
15 Servizi turistici diversi					
16 Spurgo pozzi neri					
17 Teatri	97.011,00	19.234,00	17.502,00	46.573,00	
18 Musei, gallerie e mostre	-1.214.196,40	-1.048.793,67	-1.070.310,51	-1.100.160,72	-920.346,38
19 Spettacoli					
20 Trasporto carni macellate					
21 Servizi cimiteriali	396.040,69	485.691,75	186.960,24	414.937,38	383.828,99
22 Uso di locali non istituzionali					
23 Altri servizi a domanda individuale	-94.992,75	-98.556,46	-97.300,05	-89.234,43	-76.931,40
Totale	-6.246.249,09	-4.004.118,58	-3.783.603,00	-3.644.946,85	-3.306.611,52

* Per aderire al dettato normativo di cui all'art. 243 del D. Lgs. n. 267/00, dall'anno 2011 le spese relative agli asili nido sono state considerate al 50% del loro ammontare.

**SERVIZI A DOM. INDIVIDUALE -
CONFRONTO PROVENTI/SPESE**



**RISULTANZE FINALI DEI PIÙ IMPORTANTI SERVIZI E DEI SERVIZI
GESTITI IN ECONOMIA**

Gestione servizio Nettezza Urbana

Proventi		Costi	
		COSTI FISSI (euro):	
TARI gettito accertato 2014	12.504.584,00	costi spazzamento	2.723.049,79
TARI conguaglio positivo	208.735,84	costi amministrativi	427.802,52
Trasferimento statale per TARI scuole	71.682,00	costi generali	1.100.000,00
		costi comuni	1.083.597,00
		altri costi	266.028,50
		ammortamenti	413.958,72
		costi d'uso capitale	202.524,80
			6.216.961,33
		COSTI VARIABILI (euro):	
		costi raccolta e trasporto	2.336.735,36
		costi trattamento e smaltimento	2.652.986,50
		costi raccolta differenziata	1.074.912,60
		costi trattamento e riciclo	503.406,05
			6.568.040,51
TOTALE PROVENTI	12.785.001,84	TOTALE COSTI	12.785.001,84

Tasso di copertura: 100%

Asili nido

Proventi		Costi	
Contributi della Regione per la gestione degli asili nido comunali	€ 195.561,00	Spese per il personale addetto agli asili nido	€ 1.850.796,17
Rette di frequenza asili nido	€ 792.869,06	Contributi previdenziali, assistenziali a carico del Comune su retribuzioni al personale addetto asili nido	€ 514.244,08
		Acquisto di beni e servizi per gestione asili nido	€ 1.713.542,31
Totale entrate	€ 988.430,06	Altre spese correnti	€ 830,60
Deficit	€ 3.090.983,10		
	€ 4.079.413,16		€ 4.079.413,16

I proventi delle rette sono al lordo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Ai sensi dell'art. 243 del D. Lgs. n. 267/00 ai fini della determinazione del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale, i costi di gestione degli asili nido devono essere calcolati al 50% del loro ammontare.

Impianti sportivi

Proventi		Costi	
Proventi gestione impianti e centri sportivi diversi (servizio rilevante ai fini IVA)	€ 24.461,44	Spese per il personale addetto al servizio impianti sportivi diversi	€ 109.653,24
Proventi gestione palazzo dello sport Giuliano Ravizza (servizio rilevante ai fini IVA)	€ 47.114,28	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico del Comune su retribuzioni al personale addetto servizio impianti sportivi diversi	€ 34.381,70
Proventi gestione impianto sportivo Palachiappero	€ 9.975,94	Imposte e tasse per impianti sportivi diversi	€ 9.617,71
Proventi per uso palestre scolastiche	€ 24.676,68	Acquisto di beni e servizi per impianti sportivi diversi	€ 430.458,92
Totale entrate	€ 106.228,34	Trasferimenti da servizio impianti sportivi	€ 154.020,00
		Interessi passivi su mutui	€ 43.762,04
		Altre spese correnti	€ 784,00
Deficit	€ 676.449,27		
	€ 782.677,61		€ 782.677,61

I proventi sono al lordo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Mense scolastiche

Proventi		Costi	
Proventi del servizio refezione scolastica (servizio rilevante ai fini IVA)	€ 2.706.760,07	Spese per il personale addetto alla refezione scolastica	€ 80.303,47
Proventi arretrati del servizio refezione scolastica	€ 173.682,64	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico del Comune su retribuzioni personale addetto alla refezione scolastica	€ 24.004,85
Quote comunitarie per cessione latte agli alunni delle scuole materne, elementari e medie	€ 19.044,52	Imposte e tasse	€ 42,94
		Acquisto beni e servizi per servizio refezione scolastica	€ 3.307.572,91
		Compartecipazione comunale alla spesa per agevolazioni di refezione scolastica	€ 450.000,00
		Altre spese correnti	€ 3.000,00
Totale entrate	€ 2.899.487,23		
Deficit	€ 965.436,94		
	€ 3.864.924,17		€ 3.864.924,17

I proventi sono al lordo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Servizi cimiteriali

Proventi	Costi
Proventi per servizi vari cimiteriali (esumazioni, deposizioni salme, cambio tomba, ecc.) € 1.151.456,78	Spese per il personale addetto al Servizio necroscopico, cimiteriale, illuminazione votiva € 242.285,29
Proventi illuminazione elettrica votiva (servizio rilevante ai fini IVA) € 644.461,45	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico del Comune su retribuzioni al personale addetto al Servizio necroscopico, cimiteriale, ecc. € 71.755,95
Proventi servizio cremazione € 693.430,00	Imposte e tasse servizio necroscopico e cimiteriale € 18.321,14
Totale entrate € 2.489.348,23	Acquisto beni e servizi per servizio necroscopico e cimiteriale € 737.410,80
	Spese per servizio di illuminazione votiva € 126.786,02
	Trasferimenti da servizio necroscopico e cimiteriale € 14.200,00
	Altre spese correnti € 27.298,07
	Totale spese € 1.238.057,27
	Differenza positiva € 1.251.290,96
€ 2.456.348,23	€ 2.456.348,23

I proventi del servizio illuminazione votiva sono al lordo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Trasporto alunni

Proventi		Costi	
Proventi del servizio trasporto alunni	€ 2.070,73	Spese per il servizio trasporto alunni	€ 79.002,13
Deficit	€ 76.931,40		
	€ 79.002,13		€ 79.002,13

Musei Civici

Proventi			Costi		
Contributi regionali	€	140.000,00	Spese per il personale addetto ai musei civici	€	344.984,52
Contributi diversi	€	1.470,00	Contributi previdenziali e assistenziali per personale addetto ai musei	€	95.743,53
Proventi musei civici	€	57.723,89	Acquisto beni e servizi per gestione musei civici	€	401.618,56
Totale entrate	€	199.193,89	Trasferimenti per gestione musei civici	€	28.459,38
			Interessi passivi su mutui	€	248.144,58
			Altre spese correnti	€	589,70
Deficit	€	920.346,38			
	€	1.119.540,27		€	1.119.540,27

I PARAMETRI GESTIONALI

GLI INDICATORI RELATIVI AI PARAMETRI GESTIONALI

Lo scopo della Relazione, nella parte in cui analizza l'andamento triennale degli indicatori finanziari ed economici, è quello di consentire una lettura più precisa dell'andamento della gestione attraverso la visione di alcuni dati di sintesi.

L'analisi degli indici relativi all'esercizio 2014, in raffronto con quelli degli esercizi precedenti, ci consente di osservare che :

- l'autonomia finanziaria, l'autonomia impositiva e la pressione finanziaria e tributaria, diminuite nel 2013 rispetto al 2012 principalmente per effetto del pagamento solo parziale dell'IMU sull'abitazione principale, registrano un incremento nel 2014 per effetto dell'introduzione della TASI in sostituzione dei trasferimenti erariali a ristoro della perdita del gettito IMU prima casa riconosciuti nel 2013;
- l'elevato valore dell'indice relativo all'intervento erariale dell'anno 2013 è dovuto appunto al trasferimento compensativo riconosciuto dallo Stato relativamente al minor gettito IMU sull'abitazione principale;
- L'incidenza dei residui passivi e attivi è diminuita. A ciò rileva il nuovo principio di competenza finanziaria che prevede l'imputazione delle obbligazioni all'esercizio in cui avviene la scadenza, quindi all'esercizio in cui diventano esigibili;
- la velocità di riscossione delle entrate proprie e la velocità di gestione delle spese correnti nel 2014 sono in lieve aumento rispetto all'anno precedente;
- l'indice di indebitamento locale è diminuito nel corso del triennio in quanto non sono stati assunti nuovi mutui e si è provveduto a rimborsi anticipati;
- per quanto riguarda gli indici del patrimonio, si evidenzia un aumento del valore dei beni demaniali a seguito della conclusione di lavori relativi alle strade, all'illuminazione pubblica e al Castello.
- il rapporto dipendenti/popolazione è invariato nel triennio.

Per quanto riguarda l'IMU, i proventi relativi all'abitazione principale hanno costituito il 30% del totale nel 2012, circa il 4% nel 2013, a seguito del pagamento solo parziale di tale fattispecie, e meno dell'1% nel 2014 in quanto da tale anno non sono soggette ad IMU le abitazioni principali e pertinenze, ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A1, A8 e A/9.

Si annota che le spese comuni al servizio necroscopico e cimiteriale, illuminazione votiva e cremazioni sono state attribuite ai diversi servizi (cimiteriali/illuminazione/cremazioni) in proporzione alle rispettive entrate.

Dall'analisi dei diversi indici di seguito presentata si osserva una sostanziale conferma degli equilibri di bilancio, del buon grado di autonomia finanziaria dell'Ente e del soddisfacente livello di gestione dei servizi.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

DECRETO MINISTERO INTERNI 18 FEBBRAIO 2013

1)	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	NO
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	NO
3)	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	NO
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	NO
5)	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 tuoel;	NO
6)	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 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' 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 al numeratore che al denominatore del parametro;	NO
7)	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 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 tuoel con le modifiche di cui di cui all'art.8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	NO
8)	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti 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 finanziari;	NO
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti ;	NO
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoel 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'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in piu' esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	NO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
<i>Indicatori</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>	<i>Anno 2014</i>
1 Autonomia Finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	87.097.723,16	75.159.280,17	77.599.869,12
	<u>Titolo I + II + III</u> x 100	94.765.133,06	90.663.173,64	87.152.640,63
2 Autonomia Impositiva	<u>Titolo I</u>	59.815.888,72	47.605.557,16	55.427.689,47
	<u>Titolo I + II + III</u>	94.765.133,06	90.663.173,64	87.152.640,63
3 Pressione Finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	87.097.723,16	75.159.280,17	77.599.869,12
	<u>Popolazione</u>	68.313	71.801	72.205
4 Pressione Tributaria	<u>Titolo I</u>	59.815.888,72	47.605.557,16	55.427.689,47
	<u>Popolazione</u>	68.313	71.801	72.205
5 Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>	1.333.220,90	8.769.094,06	1.842.530,43
	<u>Popolazione</u>	68.313	71.801	72.205
6 Intervento regionale	<u>Trasferimento regionale</u>	5.762.128,30	6.042.092,75	4.956.310,43
	<u>Popolazione</u>	68.313	71.801	72.205
7 Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u> x 100	21.077.725,58	23.882.114,76	18.587.974,93
	<u>Tot. Accert. Competenza</u>	108.812.002,56	102.408.571,31	100.571.041,67
8 Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u> x 100	16.435.874,07	19.542.263,84	14.896.397,00
	<u>Tot. Impegni Competenza</u>	100.617.135,65	104.735.932,25	97.839.031,81
9 Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>	31.319.965,61	24.348.458,28	19.832.315,34
	<u>Popolazione</u>	68.313	71.801	72.205
10 Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossioni titolo I + III</u>	69.513.927,14	53.852.997,44	61.122.714,17
	<u>Accertamenti titolo I + III</u>	87.097.723,16	75.159.280,17	77.599.869,12
11 Rigidità spesa corrente	<u>Personale + Amm.to mutui</u> x 100	33.982.566,15	31.293.731,76	27.266.145,39
	<u>Entrate titolo I + II + III</u>	94.765.133,06	90.663.173,64	87.152.640,63
12 Velocità gestione spese correnti	<u>Pag.ti titolo I competenza</u>	66.495.672,80	66.820.869,37	65.249.698,51
	<u>Impegni titolo I competenza</u>	81.028.704,25	81.450.065,67	78.054.547,67
13 Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u> x 100	2.252.194,06	5.512.995,77	5.293.521,09
	<u>Valore patrim. Disponibile</u>	1.016.691,18	829.131,05	803.353,80
14 Patrimonio pro capite	<u>Valore patrim. Indisponibile</u>	77.849.223,80	76.836.996,54	76.749.431,41
	<u>Popolazione</u>	68.313	71.801	72.205
15 Patrimonio pro capite	<u>Valore patrim. Disponibile</u>	1.016.691,18	829.131,05	803.353,80
	<u>Popolazione</u>	68.313	71.801	72.205
16 Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>	95.890.512,70	106.610.548,94	107.716.958,63
	<u>Popolazione</u>	68.313	71.801	72.205
17 Rapporto dipendenti / popolazione	<u>Dipendenti</u>	638	633	616
	<u>Popolazione</u>	68.313	71.801	72.205

I dati degli indicatori a partire dal 2013 sono derivati dal rendiconto elaborato secondo i nuovi principi e schemi della sperimentazione contabile di cui al D. Lgs. 118/2011.

Indicatori	Dati grezzi	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
1 Autonomia Finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	91,91	82,90	89,04
2 Autonomia Impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	63,12	52,51	63,60
3 Pressione Finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	1.274,98	1.046,77	1.074,72
4 Pressione Tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	875,62	663,02	767,64
5 Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	19,52	122,13	25,52
6 Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimento regionale}}{\text{Popolazione}}$	84,35	84,15	68,64
7 Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Tot. Accert. Competenza}} \times 100$	19,37	23,32	18,48
8 Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Tot. Impegni Competenza}} \times 100$	16,34	18,66	15,23
9 Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	458,48	339,11	274,67
10 Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossioni titolo I + III}}{\text{Accertamenti titolo I + III}}$	0,80	0,72	0,79
11 Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Personale + Amm.to mutui}}{\text{Entrate titolo I + II + III}} \times 100$	35,86	34,52	31,29
12 Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pag.ti titolo I competenza}}{\text{Impegni titolo I competenza}}$	0,82	0,82	0,84
13 Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. Disponibile}} \times 100$	221,52	664,91	658,93
14 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore patrim. Indisponibile}}{\text{Popolazione}}$	1.139,60	1.070,14	1.062,94
15 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore patrim. Disponibile}}{\text{Popolazione}}$	14,88	11,55	11,13
16 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	1.403,69	1.484,81	1.491,82
17 Rapporto dipendenti / popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$	0,01	0,01	0,01

INDICATORI DELL'ENTRATA				
<i>Indicatori</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>	<i>Anno 2014</i>
1 Congruità dell'I.M.U.	Proventi I.M.U.	23.895.484,69	15.895.359,54	17.350.464,25
	N. unità immobiliari	82.990	83.814	63.669
	Proventi I.M.U.	23.895.484,69	15.895.359,54	17.350.464,25
	N. famiglie + N. imprese	41.984	40.032	40.706
	Proventi I.M.U. prima abitazione	7.312.561,15	614.340,79	90.661,91
	Totale proventi IMU	23.895.484,69	15.895.359,54	17.350.464,25
	Proventi I.M.U. altri fabbricati	15.582.951,55	14.459.956,06	16.157.217,45
	Totale proventi IMU	23.895.484,69	15.895.359,54	17.350.464,25
	Proventi I.M.U. terreni agricoli	445.617,93	150.575,92	401.417,93
	Totale proventi IMU	23.895.484,69	15.895.359,54	17.350.464,25
	Proventi I.M.U. aree edificabili	554.354,05	670.486,77	701.166,96
	Totale proventi IMU	23.895.484,69	15.895.359,54	17.350.464,25
2 Congruità dell'I.C.I.A.P	Provento I.C.I.A.P.	0,00	0,00	0,00
	Popolazione	68.313	71.801	72.205
3 Congruità della TOSAP	T.O.S.A.P. passi carrai	0,00	0,00	0,00
	N. passi carrai	2.995	2.958	2.943
	T.O.S.A.P.	825.273,32	683.945,15	772.088,02
	Mq. Occupati	15.150	14.857	14.991
Congruità TARSU/ 4 TARES/TARI	N. iscritti a ruolo	42.930	38.383	37.910
	N. famiglie + N. ut. Comm.li + seconde case	43.120	41.071	41.409

INDICATORI DELL'ENTRATA				
<i>Indicatori</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>	<i>Anno 2014</i>
1 Congruità dell'I.M.U.	Proventi I.M.U.	287,93	189,65	272,51
	N. unità immobiliari			
	Proventi I.M.U.	569,16	397,07	426,24
	N. famiglie + N. imprese			
	Proventi I.M.U. prima abitazione	30,60%	3,86%	0,52%
	Totale proventi IMU			
	Proventi I.M.U. altri fabbricati	65,21%	90,97%	93,12%
	Totale proventi IMU			
	Proventi I.M.U. terreni agricoli	1,86%	0,95%	2,31%
	Totale proventi IMU			
	Proventi I.M.U. aree edificabili	2,32%	4,22%	4,04%
	Totale proventi IMU			
2 Congruità dell'I.C.I.A.P	Provento I.C.I.A.P.	0,00	0,00	0,00
	Popolazione			
3 Congruità della TOSAP	T.O.S.A.P. passi carrai	0,00	0,00	0,00
	N. passi carrai			
	T.O.S.A.P.	54,47	46,04	51,50
	Mq. Occupati			
4 Congruità T.A.R.S.U.	N. iscritti a ruolo	99,56%	93,46%	91,55%
	N. famiglie + N. ut. Comm.li + seconde case			

SERVIZI INDISPENSABILI

Si riportano i dati grezzi e, di seguito, i parametri di efficacia e di efficienza relativi ai servizi indispensabili.

SERVIZI INDISPENSABILI				
Servizio	Dati grezzi	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	25	29	28
	popolazione	68.313	71.801	72.205
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti	128	130	129
	popolazione	68.313	71.801	72.205
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase	1.522	1.559	1.760
	domande presentate	1.522	1.559	1.760
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	21	19	19
	popolazione	68.313	71.801	72.205
5 Servizio statistico	numero addetti	4	4	4
	popolazione	68.313	71.801	72.205
6 Servizi connessi con la giustizia				
7 Polizia locale e amministrativa	numero addetti	93	94	91
	popolazione	68.313	71.801	72.205
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	1	1	1
	popolazione	68.313	71.801	72.205
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	250	250	249
	n. studenti frequentanti	5.946	5.740	6.010
11 Servizi necroscopici e cimiteriali				
12 Acquedotto	mc acqua erogata	10.760.758	8.818.412	8.715.340
	numero abitanti serviti	68.313	71.801	72.205
	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri	82.990	83.814	84.791
13 Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri	82.990	83.814	84.791
14 Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta	3	3	3
	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri	82.990	83.814	84.791
15 Viabilità e illuminazione pubblica	Km strade illuminate	300	301	302
	Totale Km strade	312	312	316

* Il dato 2014, fornito da A.S.M. Pavia S.p.A., non è ancora definitivo.

SERVIZI INDISPENSABILI				
Servizio	Dati grezzi	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	0,037%	0,040%	0,039%
	popolazione			
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti	0,187%	0,181%	0,179%
	popolazione			
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase	100,000%	100,000%	100,000%
	domande presentate			
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	0,031%	0,026%	0,026%
	popolazione			
5 Servizio statistico	numero addetti	0,006%	0,006%	0,006%
	popolazione			
6 Servizi connessi con la giustizia				
7 Polizia locale e amministrativa	numero addetti	0,136%	0,131%	0,126%
	popolazione			
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	0,001%	0,001%	0,001%
	popolazione			
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	4,205%	4,355%	4,143%
	n. studenti frequentanti			
11 Servizi necroscopici e cimiteriali				
12 Acquedotto	mc acqua erogata	158	123	121
	numero abitanti serviti			
	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri			
13 Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri			
14 Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta	3	3	3
	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri			
15 Viabilità e illuminazione pubblica	Km strade illuminate	96,15%	96,47%	95,57%
	Totale Km strade			

SERVIZI INDISPENSABILI				
Servizio *	Dati grezzi	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale	2.366.376,48	2.411.764,02	2.246.093,43
	popolazione	68.313	71.801	72.205
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	costo totale	8.226.594,49	8.673.715,86	8.010.648,88
	popolazione	68.313	71.801	72.205
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale	1.425.634,47	2.225.002,65	2.014.228,15
	popolazione	68.313	71.801	72.205
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale	1.088.729,37	1.180.326,01	1.150.454,88
	popolazione	68.313	71.801	72.205
5 Servizio statistico	costo totale	207.377,02	246.673,80	209.533,83
	popolazione	68.313	71.801	72.205
6 Servizi connessi con la giustizia	costo totale	1.307.131,23	924.953,92	1.050.488,00
	popolazione	68.313	71.801	72.205
7 Polizia locale e amministrativa	costo totale	5.601.611,47	5.912.026,65	5.368.741,36
	popolazione	68.313	71.801	72.205
8 Servizio della leva militare	costo totale	51.844,26	62.122,42	60.550,26
	popolazione	68.313	71.801	72.205
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale	116.802,48	100.877,22	56.322,96
	popolazione	68.313	71.801	72.205
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale	6.374.510,36	5.886.109,31	5.644.739,57
	n. studenti frequentanti	5.946	5.740	6.010
11 Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale	799.143,56	890.293,65	801.673,24
	popolazione	68.313	71.801	72.205
12 Acquedotto	costo totale	9.445.349,02	10.156.958,35	N.D.
	mc acqua erogata	10.760.758	8.818.412	8.715.340
13 Fognatura e depurazione	costo totale	8.563.504,86	8.468.679,06	N.D.
	Km rete fognatura	330	330	330
14 Nettezza urbana	costo totale	11.471.732,98	12.658.882,63	12.785.001,84
	Q.li rifiuti smaltiti	275.954	269.684	272.210
15 Viabilità e illuminazione pubblica	costo totale	4.821.878,27	4.633.463,79	4.191.506,83
	Km strade illuminate	300	301	302

* A partire dall'anno 2013 i dati sono riferiti alle missioni ed ai programmi della nuova classificazione del bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011.

** Dati forniti da A.S.M. Pavia S.p.A.

SERVIZI INDISPENSABILI				
Servizio	Dati grezzi	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale	34,64	33,59	31,11
	popolazione			
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	costo totale	120,43	120,80	110,94
	popolazione			
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale	20,87	30,99	27,90
	popolazione			
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale	15,94	16,44	15,93
	popolazione			
5 Servizio statistico	costo totale	3,04	3,44	2,90
	popolazione			
6 Servizi connessi con la giustizia	costo totale	19,13	12,88	14,55
	popolazione			
7 Polizia locale e amministrativa	costo totale	82,00	82,34	74,35
	popolazione			
8 Servizio della leva militare	costo totale	0,76	0,87	0,84
	popolazione			
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale	1,71	1,40	0,78
	popolazione			
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale	1.072,07	1.025,45	939,22
	n. studenti frequentanti			
11 Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale	11,70	12,40	11,10
	popolazione			
12 Acquedotto	costo totale	0,88	1,15	N.D.
	mc acqua erogata			
13 Fognatura e depurazione	costo totale	25.950,01	25.662,66	N.D.
	Km rete fognatura			
14 Nettezza urbana	costo totale	41,57	46,94	46,97
	Q.li rifiuti smaltiti			
15 Viabilità e illuminazione pubblica	costo totale	16.072,93	15.393,57	13.879,16
	Km strade illuminate			

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
Servizio	Proventi	2012	2013	2014
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e ricovero	provento totale nr. utenti			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	provento totale nr. utenti			
3 Asili nido	provento totale nr. bambini frequentanti	931.607,99 403	980.880,74 407	988.430,06 417
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	provento totale nr. utenti			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	provento totale nr. utenti			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	provento totale nr. iscritti			
7 Giardini zoologici e botanici	provento totale nr. visitatori			
8 Impianti sportivi	provento totale nr. utenti	150.827,80 80.000	136.013,46 65.000	106.228,34 75.000
9 Mattatoi pubblici	provento totale q.li carni macellate			
10 Mense	provento totale nr. pasti offerti			
11 Mense scolastiche	provento totale nr. pasti offerti	2.933.579,95 552.131	2.752.224,64 549.110	2.899.487,23 563.848
12 Mercati e fiere attrezzate	provento totale mq. superficie occupata			
13 Pesa pubblica	provento totale nr. servizi resi			
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili	provento totale popolazione			
15 Spurgo pozzi neri	provento totale nr. interventi			
16 Teatri	provento totale nr. spettatori	3.326.197,00 38.043	3.517.588,00 37.441	N.D. 39.533
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	provento totale nr. visitatori	153.068,68 128.291	79.271,03 88.708	199.193,89 93.623
18 Spettacoli	provento totale nr. spettacoli			
19 Trasporti di carni macellate	provento totale q.li carni macellate			
20 Servizi cimiteriali	provento totale nr. servizi resi	756.851,81 26.838	758.250,00 2.596	693.430,00 2.691
21 Uso di locali adibiti stabilim. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	provento totale nr. giorni di utilizzo			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	provento totale nr. utenti	2.160,20 26	2.760,25 29	2.070,73 36

* Gli importi si riferiscono al Bilancio della Fondazione Teatro Fraschini. Il conto consuntivo 2014 non è ancora disponibile.

** I dati relativi ai visitatori dei musei comprendono quelli delle mostre organizzate da soggetti terzi.

*** Il dato dei servizi cimiteriali dal 2013 non comprende il servizio di illuminazione votiva in quanto esso non è più considerato servizio a domanda individuale (D.L. 179/12 conv. L. 221/12).

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
Servizio	Proventi	2012	2013	2014
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e ricovero	<u>provento totale</u> nr. utenti			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	<u>provento totale</u> nr. utenti			
3 Asili nido	<u>provento totale</u> nr. bambini frequentanti	2.311,68	2.410,03	2.370,34
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	<u>provento totale</u> nr. utenti			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	<u>provento totale</u> nr. utenti			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	<u>provento totale</u> nr. iscritti			
7 Giardini zoologici e botanici	<u>provento totale</u> nr. visitatori			
8 Impianti sportivi	<u>provento totale</u> nr. utenti	1,89	2,09	1,42
9 Mattatoi pubblici	<u>provento totale</u> q.li carni macellate	-	-	-
10 Mense	<u>provento totale</u> nr. pasti offerti			
11 Mense scolastiche	<u>provento totale</u> nr. pasti offerti	5,31	5,01	5,14
12 Mercati e fiere attrezzate	<u>provento totale</u> mq. superficie occupata			
13 Pesa pubblica	<u>provento totale</u> nr. servizi resi			
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili	<u>provento totale</u> popolazione			
15 Spurgo pozzi neri	<u>provento totale</u> nr. interventi			
16 Teatri	<u>provento totale</u> nr. spettatori	87,43	93,95	N.D.
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>provento totale</u> nr. visitatori	1,19	0,89	2,13
18 Spettacoli	<u>provento totale</u> nr. spettacoli			
19 Trasporti di carni macellate	<u>provento totale</u> q.li carni macellate			
20 Servizi cimiteriali	<u>provento totale</u> nr. servizi resi	28,20	292,08	257,68
21 Uso di locali adibiti stabilim. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	<u>provento totale</u> nr. giorni di utilizzo			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	<u>provento totale</u> nr. utenti	83,08	95,18	57,52

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
Servizio	Dati grezzi	Anno	Anno	Anno
		2012	2013	2014
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e ricovero	<u>costo totale</u> nr. utenti			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	<u>costo totale</u> nr. utenti			
3 Asili nido	<u>costo totale</u> nr. bambini frequentanti	4.124.025,94 403	4.132.075,53 407	4.079.413,16 417
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	<u>costo totale</u> nr. utenti			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	<u>costo totale</u> nr. utenti			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	<u>costo totale</u> nr. iscritti			
7 Giardini zoologici e botanici	<u>costo totale</u> totale mq. superficie			
8 Impianti sportivi	<u>costo totale</u> nr. utenti	909.408,83 80.000	901.493,27 65.000	782.677,61 75.000
9 Mattatoi pubblici	<u>costo totale</u> q.li carni macellate			
10 Mense	<u>costo totale</u> nr. pasti offerti			
11 Mense scolastiche	<u>costo totale</u> nr. pasti offerti	3.865.048,62 552.131	3.818.649,88 549.110	3.864.924,17 563.848
12 Mercati e fiere attrezzate	<u>costo totale</u> mq. superficie occupata			
13 Pesa pubblica	<u>costo totale</u> nr. servizi resi			
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili	<u>costo totale</u> popolazione			
15 Spurgo pozzi neri	<u>costo totale</u> nr. interventi			
16 Teatri	<u>costo totale</u> nr. spettatori	3.308.695,00 38.043	3.471.015,00 37.441	N.D. 39.533
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>costo totale</u> nr. visitatori	1.223.379,19 128.291	1.179.431,75 88.708	1.119.540,27 93.623
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate	<u>costo totale</u> q.li carni macellate			
20 Servizi cimiteriali	<u>costo totale</u> nr. servizi resi	569.891,57 26.838	343.312,62 2.596	309.601,01 2.691
21 Uso di locali adibiti stabilim. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	<u>costo totale</u> nr. giorni di utilizzo			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	<u>costo totale</u> nr. utenti	99.460,25 26	91.994,68 29	79.002,13 36

*

Gli importi si riferiscono al Bilancio della Fondazione Teatro Frascini. Il conto consuntivo 2014 non è ancora disponibile.

**

I dati sono comprensivi dei visitatori di mostre organizzate da soggetti terzi.

Il dato dei servizi cimiteriali dal 2013 non comprende il servizio di illuminazione votiva in quanto esso non è più considerato servizio a domanda individuale (D.L. 179/12 conv. L. 221/12).

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
Servizio	Parametro di efficienza	Anno	Anno	Anno
		2012	2013	2014
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e ricovero	<u>costo totale</u> nr. utenti			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	<u>costo totale</u> nr. utenti			
3 Asili nido	<u>costo totale</u> nr. bambini frequentanti	10.233,31	10.152,52	9.782,77
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	<u>costo totale</u> nr. utenti			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	<u>costo totale</u> nr. utenti			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	<u>costo totale</u> nr. iscritti			
7 Giardini zoologici e botanici	<u>costo totale</u> totale mq. superficie			
8 Impianti sportivi	<u>costo totale</u> nr. utenti	11,37	13,87	10,44
9 Mattatoi pubblici	<u>costo totale</u> q.li carni macellate			
10 Mense	<u>costo totale</u> nr. pasti offerti			
11 Mense scolastiche	<u>costo totale</u> nr. pasti offerti	7,00	6,95	6,85
12 Mercati e fiere attrezzate	<u>costo totale</u> mq. superficie occupata			
13 Pesa pubblica	<u>costo totale</u> nr. servizi resi			
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili	<u>costo totale</u> popolazione			
15 Spurgo pozzi neri	<u>costo totale</u> nr. interventi			
16 Teatri	<u>costo totale</u> nr. spettatori	86,97	92,71	N.D.
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>costo totale</u> nr. visitatori	9,54	13,30	11,96
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate	<u>costo totale</u> q.li carni macellate			
20 Servizi cimiteriali	<u>costo totale</u> nr. servizi resi	21,23	132,25	115,05
21 Uso di locali adibiti stabilim. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	<u>costo totale</u> nr. giorni di utilizzo			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	<u>costo totale</u> nr. utenti	3.825,39	3.172,23	2.194,50

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
Servizio	Dati grezzi	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e ricovero	domande soddisfatte domande presentate			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte domande presentate			
3 Asili nido	domande soddisfatte domande presentate	456 555	459 574	497 549
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte domande presentate			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte domande presentate			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	domande soddisfatte domande presentate			
7 Giardini zoologici e botanici	nr. visitatori popolazione			
8 Impianti sportivi	nr. impianti popolazione	2 68.313	2 71.801	2 72.205
9 Mattatoi pubblici	q.li carni macellate popolazione			
10 Mense	domande soddisfatte domande presentate			
11 Mense scolastiche	domande soddisfatte domande presentate	3.894 3.894	3.945 3.945	4.000 4.000
12 Mercati e fiere attrezzate				
13 Pesa pubblica				
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili				
15 Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte domande presentate			
16 Teatri	nr. spettatori nr. posti dispon. x nr. rappresentazioni	38.043 54.386	37.441 56.684	39.533 56.684
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	nr. visitatori nr. istituzioni	128.291 1	88.708 1	93.623 1
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate				
20 Servizi cimiteriali	domande soddisfatte domande presentate	2.423 2.423	2.596 2.596	2.691 2.691
21 Uso di locali adibiti stabilim. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte domande presentate			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	domande soddisfatte domande presentate	26 26	29 29	36 36

* impianti sportivi gestiti direttamente.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
Servizio	Dati grezzi	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e ricovero	domande soddisfatte domande presentate			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte domande presentate			
3 Asili nido	domande soddisfatte domande presentate	82,16%	79,97%	90,53%
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte domande presentate			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte domande presentate			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	domande soddisfatte domande presentate			
7 Giardini zoologici e botanici	nr. visitatori popolazione			
8 Impianti sportivi	nr. impianti popolazione	0,003%	0,003%	0,003%
9 Mattatoi pubblici	q.li carni macellate popolazione			
10 Mense	domande soddisfatte domande presentate			
11 Mense scolastiche	domande soddisfatte domande presentate	100,00%	100,00%	100,00%
12 Mercati e fiere attrezzate				
13 Pesa pubblica				
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili				
15 Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte domande presentate			
16 Teatri	nr. spettatori nr. posti dispon. x nr. rappresentazioni	69,95%	66,05%	69,74%
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	nr. visitatori nr. istituzioni	128.291	88.708	93.623
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate				
20 Servizi cimiteriali	domande soddisfatte domande presentate	100,00%	100,00%	100,00%
21 Uso di locali adibiti stabilim. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte domande presentate			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	domande soddisfatte domande presentate	100,00%	100,00%	100,00%

Gestione 2014	Entrate	Spese	Copertura consuntivo 2014	Copertura preventivo 2014	
Servizi a domanda individuale					
Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero					
Alberghi diurni e bagni pubblici					
Asilo nido*	988.430,06	2.039.706,58	48,46%	41,08%	*
Convitti, campeggi, case per vacanze					
Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali					
Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge	-	-			
Giardini zoologici e botanici					
Impianti sportivi	106.228,34	782.677,61	13,57%	17,90%	
Mattatoi pubblici					
Mense					
Mense scolastiche	2.899.487,23	3.864.924,17	75,02%	78,77%	
Mercati e fiere attrezzate					
Pesa pubblica					
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili					
Spurgo pozzi neri					
Teatri **					**
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	199.193,89	1.119.540,27	17,79%	11,58%	
Spettacoli					
Trasporto carni macellate					
Servizi cimiteriali	693.430,00	309.601,01	223,98%	230,63%	
Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	-	-			
Altri servizi (trasporto alunni)	2.070,73	79.002,13	2,62%	3,16%	
Totale ...	4.888.840,25	8.195.451,77	59,65%	58,11%	

* Per aderire al dettato normativo di cui all'art. 243 del D. Lgs. n. 267/00, le spese relative agli asili nido sono state calcolate al 50% del loro ammontare.

**Non vengono riportati i dati relativi al Teatro comunale, in quanto il servizio è gestito dalla Fondazione Teatro Fraschini, con proprio bilancio.

Dal raffronto del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale a consuntivo ed a preventivo si rileva che lo scostamento registrato è modesto, pari a 1,54%.

Dalla verifica dei parametri di deficitarietà, di cui al d.m. 6 maggio 1999 n. 227, risulta che il Comune di Pavia non è nella condizione di deficit strutturale e pertanto non è tenuto alla copertura minima del costo dei servizi.

Non si riportano i valori dei successivi indicatori in quanto i servizi relativi sono gestiti da Linea Group S.p.A. (distribuzione gas) e da Line S.p.A. (trasporti pubblici):

SERVIZI DIVERSI				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>	<i>Anno 2014</i>
1 Distribuzione gas	<u>costo totale</u> mc. gas erogato			
2 Centrale del latte	<u>costo totale</u> litri latte prodotto			
3 Distribuzione energia elettrica	<u>costo totale</u> KWh erogati			
4 Teleriscaldamento	<u>costo totale</u> k calorie prodotte			
5 Trasporti pubblici	<u>costo totale</u> Km percorsi			
6 Altri servizi	<u>costo totale</u> unità di misura servizio			

SERVIZI DIVERSI				
<i>Servizio</i>	<i>Parametro di efficienza</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>	<i>Anno 2014</i>
1 Distribuzione gas	<u>provento totale</u> mc. gas erogato			
2 Centrale del latte	<u>provento totale</u> litri latte prodotto			
3 Distribuzione energia elettrica	<u>provento totale</u> KWh erogati			
4 Teleriscaldamento	<u>provento totale</u> k calorie prodotte			
5 Trasporti pubblici	<u>provento totale</u> Km percorsi			
6 Altri servizi	<u>provento totale</u> unità di misura servizio			

SERVIZI DIVERSI				
<i>Servizio</i>	<i>Parametro di efficacia</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>	<i>Anno 2014</i>
1 Distribuzione gas	<u>mc. gas erogato</u> <u>popolazione servita</u> Unità immobiliari servite Totale Unità immobiliari			
2 Centrale del latte				
3 Distribuzione energia elettrica	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri			
4 Teleriscaldamento	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri			
5 Trasporti pubblici	<u>viaggiatori per Km</u> posti disp. x Km percorsi			
6 Altri servizi	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate			

ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICO/PATRIMONIALI

**CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO E NOTA
INTEGRATIVA**

CONTO ECONOMICO
Esercizio 2014

Valuta: EURO

	ANNO	ANNO -1

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

1) Proventi da tributi	49.249.796,24	40.349.422,63
2) Proventi da fondi perequativi	6.177.893,23	7.256.134,53
3) Proventi da trasferimenti e contributi	9.930.462,97	15.834.588,40
a Proventi da trasferimenti correnti	9.550.968,23	15.500.752,15
b Quota annuale di contributi agli investimenti	379.494,74	333.836,25
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.209.376,59	12.458.372,35
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.985.116,53	5.164.272,08
b Ricavi della vendita dei beni	680,80	439,30
c Ricavi e proventi della prestazione di servizi	7.223.579,26	7.293.660,97
5) Variaz. rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	9.084.634,24	14.186.121,58
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	86.652.163,27	90.084.639,49

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	562.915,89	568.550,16
10) Prestazioni di servizi	45.753.886,15	42.428.822,23
11) Utilizzo beni di terzi	807.919,84	653.654,55
12) Trasferimenti e contributi	4.316.415,04	5.992.012,96
a Trasferimenti correnti	4.103.938,43	5.393.698,70
c Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
b Contributi agli investimenti ad altri soggetti	212.476,61	598.314,26
13) Personale	23.121.011,15	23.520.548,13
14) Ammortamenti e svalutazioni	9.184.690,86	10.975.257,40
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	96.169,83	115.603,59
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.203.884,09	4.925.032,50
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d Svalutazione crediti	3.884.636,94	5.934.621,31
15) Variaz. riman. materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.546,74	-1.671,84
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00
18) Oneri diversi di gestione	1.369.240,21	766.084,32
TOTALI COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	85.114.532,40	84.903.257,91
DIFFERENZA FRA COMP. POSIT. E NEGAT. DELLA GESTIONE (A-B)	1.537.630,87	5.181.381,58
	0,00	0,00

Proventi finanziari

19) Proventi da partecipazioni	412.068,47	377.147,00
a da società controllate	412.068,47	377.147,00
b da società partecipate	0,00	0,00
c da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	122.168,50	140.959,11
Totale proventi finanziari	534.236,97	518.106,11

CONTO ECONOMICO
Esercizio 2014

Valuta: EURO

	ANNO	ANNO -1
<u>Oneri finanziari</u>	0,00	0,00
21) Interessi ed altri oneri finanziari	1.000.778,79	1.276.023,88
a) Interessi passivi	1.000.778,79	1.276.023,88
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	1.000.778,79	1.276.023,88
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-466.541,82	-757.917,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
22) Rivalutazioni	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	0,00	0,00
24) Proventi straordinari	10.926.782,74	3.211.126,19
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.490.497,24	2.611.884,92
d Plusvalenze patrimoniali	436.285,50	599.241,27
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	10.926.782,74	3.211.126,19
25) Oneri straordinari	7.532.254,19	1.903.646,69
a Trasferimenti in conto capitale	212.553,25	532.821,54
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.295.675,44	595.785,14
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	775.040,01
d Altri oneri straordinari	24.025,50	0,00
Totale oneri straordinari	7.532.254,19	1.903.646,69
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.394.528,55	1.307.479,50
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.465.617,60	5.730.943,31
26) Imposte (*)	1.286.758,19	1.311.460,03
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.178.859,41	4.419.483,28

Valuta: EURO

		Anno	Anno -1

A) Crediti vs.lo stato ed altre amministrazioni pubbliche

per la partecipazione al fondo di dotazione 0,00 0,00

TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) 0,00 0,00

B) IMMOBILIZZAZIONI**I Immobilizzazioni immateriali**

1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	143.929,67	161.457,28
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00

Totale immobilizzazioni immateriali 143.929,67 161.457,28

Immobilizzazioni materiali

II 1	Beni demaniali	107.716.958,63	106.610.548,94
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	21.691.212,60	21.259.696,13
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	86.025.746,03	85.350.852,81
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	78.213.758,68	78.378.079,75
2.1	Terreni	1.570.051,48	1.487.100,59
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	75.982.733,72	76.177.714,56
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	21.827,27	4.301,12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	178.880,66	198.581,48
2.5	Mezzi di trasporto	292.070,07	303.434,48
2.6	Macchine per ufficio ed hardware	72.156,59	89.232,86
2.7	Mobili e arredi	77.826,94	99.456,94
2.8	Infrastrutture	1.411,95	1.457,72
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	16.800,00	16.800,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.508.060,37	9.151.831,00
	Totale immobilizzazioni materiali	198.438.777,68	194.140.459,69

IV Immobilizzazioni finanziarie

1	Partecipazioni in	50.242.333,49	50.282.569,80
a	imprese controllate	44.242.718,49	44.104.746,69
b	imprese partecipate	5.999.615,00	6.177.823,11
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	183 0,00	0,00

Valuta: EURO

		Anno	Anno -1
	d <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	50.242.333,49	50.282.569,80
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	248.825.040,84	244.584.486,77

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I	<u>Rimanenze</u>	7.112,72	5.565,98
	Totale rimanenze	7.112,72	5.565,98
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	7.421.489,44	9.441.522,06
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	6.934.454,13	8.850.642,08
	c Crediti da fondi perequanti	487.035,31	590.879,98
2	Crediti da trasferimenti e contributi	2.556.596,90	2.982.831,21
	a verso amministrazioni pubbliche	2.400.382,60	2.843.914,44
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	10.000,00
	d verso altri soggetti	156.214,30	128.916,77
3	Verso clienti ed utenti	8.963.300,79	12.880.664,09
4	Altri Crediti	5.077.794,69	7.927.923,83
	a verso l'erario	7.780,48	0,00
	b per attività svolta per c/ terzi	294.500,00	491.399,09
	c altri	4.775.514,21	7.436.524,74
	Totale crediti	24.019.181,82	33.232.941,19
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</u>	0,00	0,00
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività fin. che non costituiscono immobil.	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	0,00	0,00
1	Conto di tesoreria	23.467.788,82	24.132.557,18
	a Istituto tesoriere	23.467.788,82	24.132.557,18
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	498.656,64	498.618,25
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	23.966.445,46	24.631.175,43
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	47.992.740,00	57.869.682,60

D) RATEI E RISCONTI

1	<u>Ratei attivi</u>	0,00	0,00
2	<u>Risconti attivi</u>	206.272,90	180.782,02
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	206.272,90	180.782,02

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Valuta: EURO

		Anno	Anno -1
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		297.024.053,74	302.634.951,39

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

Valuta: EURO

		Anno	Anno -1

A) PATRIMONIO NETTO

I	Fondo di dotazione	100.463.589,45	100.463.589,45
II	Riserve	129.783.884,09	124.334.845,70
a	da risultato economico di esercizi precedenti	80.506.554,97	76.087.071,68
b	da capitale	186.430,99	226.667,30
c	da permessi di costruire	49.090.898,13	48.021.106,72
III	Risultato economico dell'esercizio	3.178.859,41	4.419.483,28

TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) 233.426.332,95 229.217.918,43

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	5.934.621,31

TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) 0,00 5.934.621,31

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO 0,00 0,00

TOTALE T.F.R. (C) 0,00 0,00

D) DEBITI

		0,00	0,00
1	Debiti da finanziamento	19.834.213,79	24.352.739,55
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.399.463,68	2.035.619,43
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	18.434.750,11	22.317.120,12
2	Debiti verso fornitori	10.583.413,35	10.520.294,19
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.006.653,46	3.253.936,69
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	574.646,15	581.142,61
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	634.037,43	300.587,73
e	altri soggetti	1.797.969,88	2.372.206,35
5	Altri debiti	1.345.956,88	2.889.658,53
a	tributari	1.149.476,23	1.532.081,36
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d	altri	196.480,65	1.357.577,17

TOTALE DEBITI (D) 34.770.237,48 41.016.628,96

I E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVES 0,00 0,00

	Ratei passivi	14.288,68	961,47
II	Risconti passivi	28.813.194,63	26.464.821,21
1	Contributi agli investimenti	21.292.134,17	18.770.273,23
a	da altre amministrazioni pubbliche	21.249.688,61	18.770.273,23
b	da altri soggetti	42.445,56	0,00
2	Concessioni pluriennali	7.467.353,90	7.596.804,97
3	Altri risconti passivi	53.706,56	97.743,01

TOTALE RATEI E RISCONTI (E) 28.827.486,31 26.465.782,68

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

Valuta: EURO

	Anno	Anno -1

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	297.024.053,74	302.634.951,38
---------------------------------------	-----------------------	-----------------------

CONTI D'ORDINE

1) Impegni su esercizi futuri	95.900.563,03	72.214.717,45
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	43.963,29	46.671,20
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	95.944.526,32	72.261.388,65

NOTA INTEGRATIVA

Nella precedente parte della presente relazione si è già ampiamente analizzato l'aspetto finanziario della gestione. Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione:

- a) dell'aspetto patrimoniale, dove sarà data dimostrazione dell'incremento o della diminuzione del Patrimonio Netto dell'ente a seguito dell'attività svolta nell'esercizio;
- b) dell'aspetto economico, in cui si evidenzieranno i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico.

E' opportuno sottolineare che i tre aspetti della gestione, finanziario, patrimoniale ed economico, sono tra loro correlati, generando un sistema contabile completo.

IL CONTO ECONOMICO - IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma, anche, secondo criteri e logiche proprie di un'azienda privata.

L'art.151 comma 5° del D. Lgs. 267/2000 recita: " i risultati di gestione sono rilevati anche mediante contabilità economica e dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio ed il conto del patrimonio".

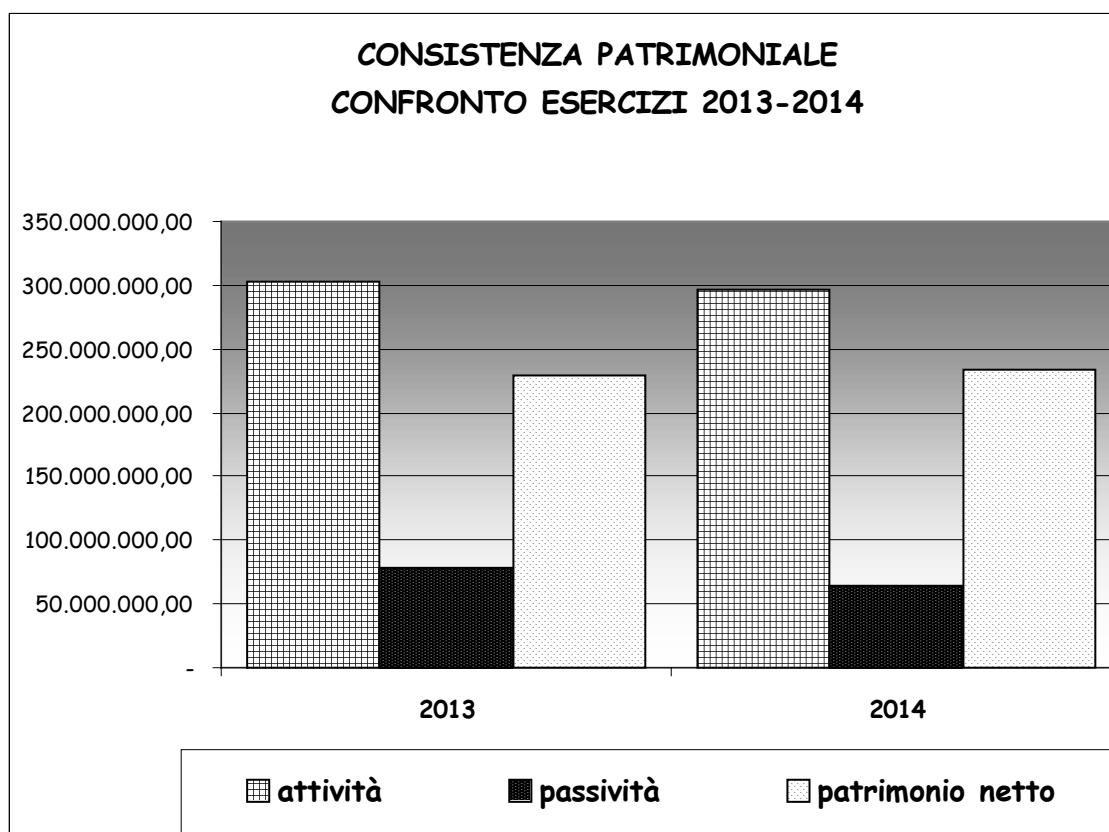
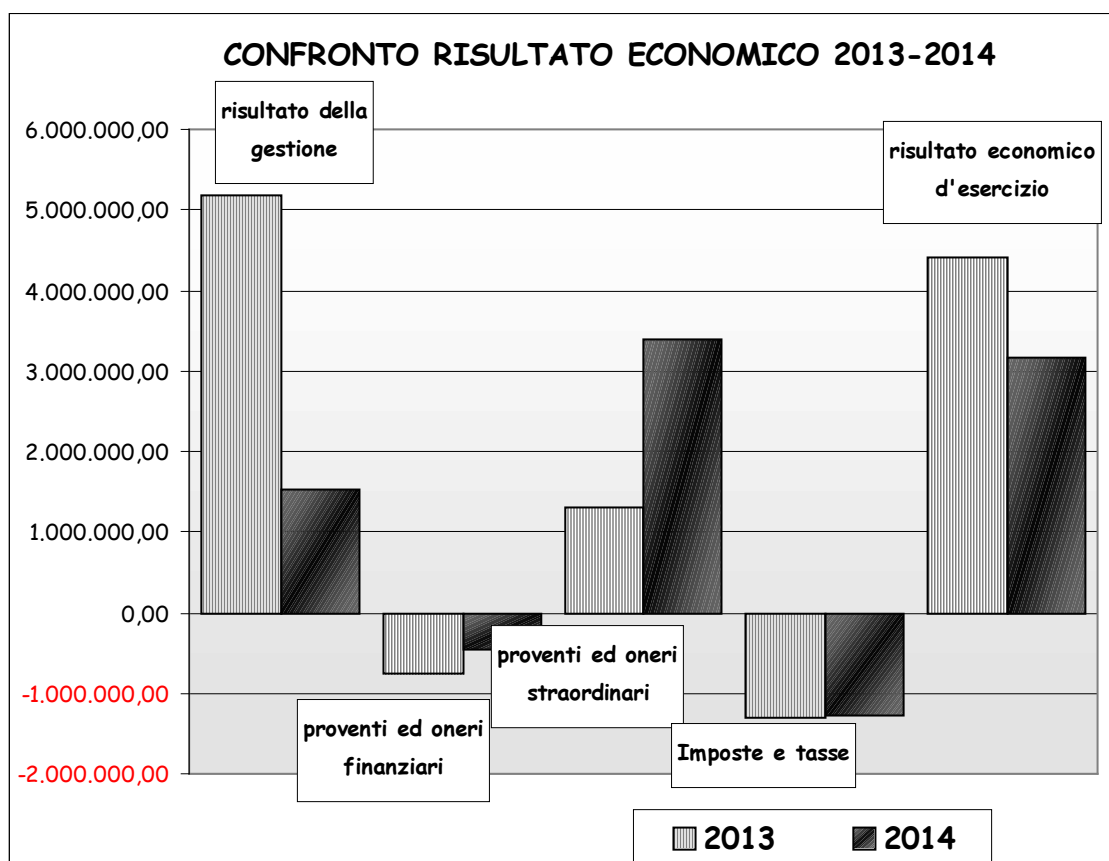
Il "risultato economico d'esercizio", calcolato quale differenza tra proventi e costi, permette di ottenere un primo giudizio sull'andamento dell'esercizio e misura l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto. Il prospetto è presentato secondo la forma scalare tipica dei bilanci civilistici, i cui risultati intermedi hanno anche un significato di per sé stessi.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2014 per il nostro Comune si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

Gestione	Importo
a) Risultato della gestione	1.537.630,87
c) Proventi ed oneri finanziari	- 466.541,82
d) Proventi ed oneri straordinari	3.394.528,55
e) Risultato economico d'esercizio	3.178.859,41

Il grafico correlato evidenzia come il risultato economico complessivo è costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni le cui analisi dettagliate sono esposte nei paragrafi seguenti.

Il risultato economico d'esercizio è diminuito rispetto al risultato 2013 (pari ad € 4.419.483,28), in particolare per un decremento dei componenti positivi della gestione.



Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, depurato, però, degli effetti relativi alla gestione d'aziende speciali e partecipate. Si ottiene sottraendo al totale della classe A) Proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere un'immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

Gestione	Importo
Proventi da tributi	49.249.796,24
Proventi da fondi perequativi	6.177.893,23
Proventi da trasferimenti e contributi	9.930.462,97
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.209.376,59
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
Altri ricavi e proventi diversi	9.084.634,24
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	86.652.163,27

Gestione	Importo
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	562.915,89
Prestazioni di servizi	45.753.886,15
Utilizzo beni di terzi	807.919,84
Trasferimenti e contributi	4.316.415,04
Personale	23.121.011,15
Ammortamenti e svalutazioni	9.184.690,86
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.546,74
Accantonamenti per rischi	
Altri accantonamenti	
Oneri diversi di gestione	1.369.240,21
B) COSTI DELLA GESTIONE	85.114.532,40

Gestione	Importo
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	86.652.163,27
B) COSTI DELLA GESTIONE	85.114.532,40
A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE	1.537.630,87

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente è necessario considerare anche le altre gestioni extracaratteristiche che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria", che trova allocazione nel conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) Proventi e oneri finanziari e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione. A tal riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e utili da partecipazioni e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo. E' da precisare che il risultato è generalmente negativo ricomprendendo gli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal conto economico.

Proventi ed oneri finanziari	Importo
Proventi finanziari	534.236,97
Oneri finanziari	1.000.778,79
TOTALE	- 466.541,82

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni e rivalutazioni), e l'incidenza della "gestione straordinaria" sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito. Il totale della classe E) Proventi e oneri straordinari evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione, permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori. Contrariamente, però, a quanto precedentemente visto, nel caso dei proventi ed oneri straordinari, il Conto economico espone due sub - totali:

- uno relativo al totale dei componenti positivi
- l'altro relativo al totale dei componenti negativi.

Ne consegue che il risultato della gestione straordinaria viene ad essere determinato dalla differenza dei due sub - totali e.1 - e.2. Il valore totale della classe E) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi e negativi di reddito, relativi alla gestione straordinaria.

Nel nostro ente i proventi e gli oneri straordinari sono riportati nella seguente tabella:

Proventi ed oneri straordinari	Importo
Proventi straordinari (+)	10.296.782,74
Oneri straordinari (-)	7.532.254,19
TOTALE	3.394.528,55

Proventi ed oneri straordinari	Importo
Proventi da permessi di costruire	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.490.497,24
Plusvalenze patrimoniali	436.285,50
Altri proventi straordinari	
Trasferimenti in conto capitale	212.553,25
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.295.675,44
Minusvalenze patrimoniali	
Altri oneri straordinari	24.025,50

LA GESTIONE PATRIMONIALE

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quell'economica e si propone di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico. Infatti, il risultato economico dell'esercizio (utile o perdita), rappresenta la quantità di ricchezza prodotta o assorbita per effetto della gestione complessiva dell'ente e corrisponde all'entità della variazione del Netto patrimoniale. Per il Comune di Pavia tale importo, per l'esercizio finanziario 2014, è stato pari a € 3.178.859,41.

Nella tabella sotto riportata sono evidenziati i valori dei macroaggregati riferiti al nostro ente.

Situazione patrimoniale	Consistenza iniziale	Consistenza finale
A) Attività	302.634.951,39	297.024.053,74
B) Passività	73.417.032,95	63.597.720,79
C) Patrimonio netto	229.217.918,44	233.426.332,95

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile sperimentale della contabilità economico-patrimoniale approvato con il DPCM 28 dicembre 2011 e dai relativi aggiornamenti, cui si rimanda.

ATTIVITÀ

L'aggregato "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme con l'Attivo circolante, è quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi. Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi quali:

- I) Immobilizzazioni immateriali
- II) Immobilizzazioni materiali
- III) Immobilizzazioni finanziarie.

A sua volta ciascuna di loro si articola in voci, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale.

In particolare sono esposti tra tali voci i valori dei software dell'Ente.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
161.457,28	143.929,67	- 17.527,61

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione dell'Ente e passibili d'utilizzo pluriennale.

In particolare a seguito della gestione si evidenziano i risultati nella tabella sottostante.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
194.140.459,69	198.438.777,68	4.298.317,99

Le aliquote di ammortamento applicate sono state quelle previste dal D. Lgs. 267/00 fino all'esercizio 2012, mentre a partire dall'esercizio 2013 sono state applicate le nuove aliquote previste dal principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico patrimoniale, di cui al D. Lgs. 118/2011.

ANALISI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di loro partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.

Immobilizzazioni materiali	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Beni demaniali	106.610.548,94	107.716.958,63	1.106.409,69
Altre immobilizzazioni materiali	78.378.079,75	78.213.758,88	-164.320,87
Fabbricati	76.177.714,56	75.982.733,72	-194.980,84
Impianti e macchinari	4.301,12	21.827,27	17.526,15
Attrezzature industriali e commerciali	198.581,48	178.880,66	-19.700,82
Mezzi di trasporto	303.434,48	292.070,07	-11.364,41
Macchine per ufficio e hardware	89.232,86	72.156,59	-17.076,27
Mobili e arredi	99.456,94	77.826,94	-21.630,00
Infrastrutture	1.457,72	1.411,95	-45,77
Diritti reali di godimento			0,00
Altri beni materiali	16.800,00	16.800,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.151.831,00	12.508.060,37	3.356.229,37

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Con la sottoclasse Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato. In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Partecipazioni

Le Partecipazioni in imprese sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie e sono valutate, a partire dall'esercizio 2008, secondo le norme del codice civile, al valore del patrimonio netto, in modo da tener meglio conto del valore effettivo patrimoniale della partecipazione, così come anche previsto dal principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico patrimoniale, di cui al D. Lgs. 118/2011.

La correlata variazione positiva alimenta le riserve di capitale ai sensi del principio contabile n. 3 relativo alla contabilità economico patrimoniale.

Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni finanziarie sono riportate nell'Allegato n. 5.

Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
50.282.569,80	50.242.333,49	-40.236,31

Il decremento del valore delle partecipazioni deriva dall'applicazione del criterio di valorizzazione in base al patrimonio netto della partecipata. Le variazioni derivano sostanzialmente dalla somma algebrica tra l'incremento di valore relativo al patrimonio di netto di Asm Pavia SpA e Milano Serravalle – Milano Tangenziali SpA e il decremento di valore relativo al patrimonio netto di Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scarl e Pasvim Spa. Tali variazioni sono espone nell'allegato n. 5.

ANALISI DELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci così come evidenziato nella tabella.

Immobilizzazioni finanziarie	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Partecipazioni in:			
<i>imprese controllate</i>	44.104.746,69	44.242.718,49	137.971,80
<i>imprese partecipate</i>	6.177.823,11	5.999.615,00	- 178.208,11
<i>altri soggetti</i>			
Crediti verso:			
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
<i>imprese controllate</i>			
<i>imprese partecipate</i>			
<i>altri soggetti</i>			-
Altri titoli			

ATTIVO CIRCOLANTE

La successiva classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di Conto del Patrimonio, è costituita dall'Attivo circolante che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine. Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi.

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

- I) Rimanenze
- II) Crediti
- III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi
- IV) Disponibilità liquide.

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura del Conto del Patrimonio, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

RIMANENZE

La voce Rimanenze è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Per il Comune di Pavia il valore delle rimanenze iscritte nel conto del patrimonio è rappresentato dal valore di inventario dei beni del magazzino economale.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in tale contesto, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con l'immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati. In base al principio di competenza economica, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza devono essere rinviati all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta quindi di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da stornare dal reddito del presente esercizio. Lo storno, però, non può avvenire sulle singole voci di spesa poiché le rimanenze sono rilevate quale complesso indistinto di beni e, pertanto, sarebbe alquanto laborioso oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento. Esso è realizzato a fine esercizio a seguito dell'aggiornamento degli inventari e della valutazione dei beni giacenti in magazzino.

Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del nostro ente ha subito le modifiche riportate nella tabella sottostante.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
5.565,98	7.112,72	1.546,74

CREDITI

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie. Il legislatore, seguendo una struttura dello stato patrimoniale simile a quella prevista per le imprese private, ha disarticolato la sottoclasse in

esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, sono esposte nelle seguenti tabelle.

Si rileva che il forte decremento dei crediti tra l'esercizio 2014 e 2013 è dovuto alla diversa contabilizzazione del fondo svalutazione crediti, pari a circa 9 milioni. Infatti fino all'esercizio 2013 veniva indicato l'importo del fondo come posta del patrimonio passivo, mentre a partire dall'esercizio 2014 tale fondo viene portato in detrazione diretta dell'importo dei crediti.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
33.232.941,19	24.019.181,82	-9.213.759,37

Crediti	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Crediti di natura tributaria	9.441.522,06	7.421.489,44	-2.020.032,62
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	8.850.642,08	6.934.454,13	-1.916.187,95
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	590.879,98	487.035,31	-103.844,67
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	2.982.831,21	2.556.596,80	-426.234,41
<i>imprese controllate</i>	2.843.914,44	2.400.382,60	-443.531,84
<i>imprese partecipate</i>			0,00
<i>verso altri soggetti</i>	10.000,00		-10.000,00
Verso clienti ed utenti - fatt da emettere	128.916,77	156.214,30	27.297,53
Altri Crediti	12.880.664,09	8.963.300,79	-3.917.363,30
<i>verso l'erario</i>	7.927.923,83	5.077.794,69	-2.850.129,14
<i>per attività svolta per c/terzi</i>		7.780,48	7.780,48
<i>altri</i>	491.399,09	294.500,00	-196.899,09
	7.436.524,74	4.775.514,21	-2.661.010,53

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

La voce dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono immobilizzazioni finanziarie.

Tale voce non presenta per il Comune di Pavia alcuna movimentazione.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
0	0	0

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Con la sottoclasse Disponibilità liquide si chiude l'attivo circolante.

Essa misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari). Si può ritenere che il concetto di Disponibilità liquide sia associabile a quello dei Fondi liquidi, formati, ai sensi del documento 14 del C.N.C.D.C.e R., da denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali. Partendo da quest'assunto e consapevole della diversa normativa presente al momento dell'emanazione dei modelli in merito alla tesoreria unica, il legislatore aveva previsto due differenti sottovoci che, andrebbero lette come segue:

- 1) Fondo di cassa, che costituisce il valore delle disponibilità liquide depositate presso il tesoriere dell'ente così come individuato ai sensi degli articoli 208 e seguenti del D.Lgs.267/00.
- 2) Depositi bancari che rappresenta il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori della Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
24.631.175,43	23.966.445,46	- 664.729,97

Disponibilità liquide – valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Conto di tesoreria			
<i>Istituto tesoriere</i>			
<i>presso Banca d'Italia</i>	24.132.557,18	23.467.788,82	-664.768,36
Altri depositi bancari e postali	498.618,25	498.656,64	38,39
Denaro e valori in cassa			
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			

L'importo valorizzato nei depositi bancari corrisponde al saldo del conto vincolato aperto per la gestione dei proventi ricavati dall'eredità Bottigella che hanno una destinazione vincolata per vincolo testamentario.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi successivi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ad entrambi. Benché si riferisca ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi sintetizzabile in:

- con i primi si effettuano rettifiche d'imputazione a valori numerari presunti, ossia si anticipano economicamente e contabilmente quote di ricavo che si manifesteranno finanziariamente nel periodo successivo. I ratei attivi sono, dunque, valori relativi a ricavi da sommare a quelli già rilevati durante l'anno, perché riferibili all'esercizio in corso.
- con i secondi si effettuano rettifiche di storno indistinte a valori numerari certi, ossia si rinviando economicamente e contabilmente al futuro quote di costo che si sono manifestate economicamente nel periodo considerato.

I risconti attivi sono valori relativi a costi da sottrarre a quelli rilevati in corso d'anno, perché riferibili all'esercizio successivo. Nella tabella sottostante è evidenziata la movimentazione dei Ratei e Risconti attivi.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
180.782,02	206.272,90	25.490,88

L'elenco dei risconti attivi è riportato nell'allegato n. 6.

PASSIVITÀ

IL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Il comma due dell'art.230 del D.Lgs.267/00 lo definisce quale "consistenza netta della dotazione patrimoniale" e dimostra come anche la volontà del legislatore sia stata quella di riconoscere a questa fondamentale posta del Conto del Patrimonio, un ruolo di risultato differenziale tra componenti positivi e negativi. Il "patrimonio netto" è, cioè, un valore: esso può essere determinato solo considerando il capitale nell'aspetto quantitativo e monetario e, pertanto, non è associabile ad un bene né trova univoco riscontro tra le attività patrimoniali. Il Patrimonio netto è il risultato del confronto tra l'insieme dei valori attivi e passivi del patrimonio, così come determinati in chiusura d'esercizio. Un'eventuale differenza positiva tra attività e passività identifica un netto patrimoniale positivo. Al contrario un'eventuale differenza negativa mostra un "deficit patrimoniale". A riguardo è opportuno precisare che nella logica della contabilità economica - patrimoniale, il risultato economico della gestione, così come evidenziato nel Conto Economico, misura la variazione del netto patrimoniale per effetto dell'insieme d'operazioni ordinarie e straordinarie compiute nel corso del periodo.

Nelle tabelle riportate in fondo al paragrafo sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
229.217.918,44	233.426.332,95	4.208.414,51

Patrimonio netto – valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Fondo di dotazione	100.463.589,45	100.463.589,45	0,00
Riserve:			
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	76.087.071,68	80.506.554,97	4.419.483,29
<i>da capitale</i>	226.667,30	186.430,99	-40.236,31
<i>da permessi di costruire</i>	48.021.106,72	49.090.898,13	1.069.791,41
Risultato economico dell'esercizio	4.419.483,28	3.178.859,41	-1.240.623,87

FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Con riferimento all'esercizio 2014 il Comune di Pavia ha effettuato un accantonamento a fondo svalutazione crediti per € 3.884.636,94.

Come già ricordato, tuttavia, tale fondo non risulta più indicato tra le voci del passivo patrimoniale. Pertanto tale importo e l'importo accantonato nell'anno 2013, pari ad € 5.934.621,31 sono portati in diretta detrazione dei crediti.

DEBITI

I debiti, come noto, rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite.

Vista la rilevanza delle classi in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, accanto al dato aggregato sono fornite ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
41.016.628,96	34.770.237,48	-6.246.931,48

Debiti - valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Debiti da finanziamento	24.352.739,55	19.834.213,79	-4.518.525,76
Debiti verso fornitori più fatture da ricevere	10.520.294,19	10.583.413,35	63.119,16
Acconti			
Debiti per trasferimenti e contributi	3.253.936,69	3.006.653,46	-247.283,23
Altri debiti	2.889.658,53	1.345.956,88	-1.543.701,65

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si propongono dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci i ratei e risconti passivi.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
26.465.782,69	28.827.483,31	2.361.700,63

Debiti - valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Ratei passivi	961,47	14.288,68	13.327,21
Risconti passivi	26.464.821,22	28.813.194,63	2.348.373,41
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e privati	18.770.273,23	21.292.134,17	2.521.860,94
Concessioni pluriennali	7.596.804,97	7.467.353,90	-129.451,07
Altri risconti passivi	97.743,02	53.706,56	-44.036,46

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. I proventi sospesi sono stati ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento. Il dettaglio dei ratei e risconti passivi è riportato negli allegati n. 7 e 8.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non sono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nel Conto del Patrimonio, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione. La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione, è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando quegli eventi della gestione che potrebbero avere particolare importanza sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi. Tali fatti della gestione, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta.

Tra tali voci trovano collocazione:

- Impegni su esercizi futuri, corrispondenti agli impegni finanziari già assunti sui bilanci successivi al 2014;
- Beni dati in uso a terzi, rappresentati dai beni dell'Ente dati in uso ad organismi partecipati, quali i beni attribuiti in comodato gratuito alla Fondazione Frascini, all'Istituto Vittadini ed all'azienda speciale Apolf.

ANALISI DI BILANCIO

Al fine di procedere ad una valutazione delle performance dell'Ente locale anche da un punto di vista economico – gestionale si è proceduto alla riclassificazione del Conto Economico dell'Ente secondo il modello “Aggregato a Valore Aggiunto” e dello Stato Patrimoniale, in base al grado di liquidità delle poste dell'attivo e del passivo. Si sono calcolati successivamente alcuni indici di redditività, di efficienza, di efficacia, finanziari e di solidità.

Dall'analisi dei dati elaborati di Conto Economico e Stato Patrimoniale emerge che il risultato economico d'esercizio nel 2014, pari ad € 3.178.859,41, si assesta ad un livello soddisfacente, anche se si riduce rispetto all'anno 2013, a seguito della riduzione di alcuni proventi della gestione ordinaria, in particolare i proventi del codice della strada.

Gli indici di redditività evidenziano valori decisamente elevati.

Gli indici finanziari confermano infine un ottimo livello di liquidità dell'Ente.

Gli indici di solidità confermano il trend positivo di contrazione del grado di indebitamento globale e strutturale.

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2012	2013	Var.	2014	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETT.	90.960.195,52	75.564.681,66	- 16,93	77.188.034,29	2,15
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	3.306.498,15	14.186.121,58	329,04	9.464.128,98	- 33,29
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-		-	
CONTRIBUTI AGLI INVESTIM.		333.836,25		379.494,74	
(+) RICAVI COMMERCIALI NETTI	94.266.693,67	90.084.639,49	- 4,44	86.652.163,07	- 3,81
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERI	52.238.034,44	49.753.797,83	- 4,76	52.000.910,55	4,52
VALORE AGGIUNTO	42.028.659,23	40.330.841,66	- 4,04	34.651.252,52	- 14,08
(-) SPESE DI PERSONALE	23.035.469,72	23.520.548,13	2,11	23.121.011,15	- 1,70
MARGINE OPERATIVO LORDO	18.993.189,51	16.810.293,53	- 11,49	11.530.241,37	- 31,41
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	5.771.719,60	10.975.257,40	90,16	9.184.690,86	- 16,31
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	676.695,95	653.654,55	- 3,40	807.919,84	23,60
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	12.544.773,96	5.181.381,58	- 58,70	1.537.630,67	70,32
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	- 1.694.585,07	- 757.917,77	55,27	- 466.541,82	38,44
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	10.850.188,89	4.423.463,81	- 59,23	1.071.088,85	75,79
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	- 2.325.446,74	1.307.479,50	- 156,22	3.394.528,55	159,62
REDDITO ANTE IMPOSTE	8.524.742,15	5.730.943,31	- 32,77	4.465.617,40	- 22,08
(-) IMPOSTE SUL REDDITO		1.311.460,03		1.286.758,19	
REDDITO NETTO	8.524.742,15	4.419.483,28	- 48,16	3.178.859,21	- 28,07

PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

ATTIVITA'		2012	2013	Var.	2014	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	30.671.340,66	24.132.557,18	-21,32	23.467.788,82	- 2,75
	Depositi cauzionali					
	Dep. bancari e postali	498.583,82	498.618,25	0,01	498.656,64	0,01
CREDITI	Crediti vs. contribuenti	6.940.455,42	9.441.522,06	36,04	7.421.489,44	- 21,40
	Crediti vs. enti pubblici	5.618.119,94	2.982.831,21	68,05	2.556.596,90	- 14,29
	Crediti vs. debitori diversi	10.274.591,84	12.880.664,09	25,36	8.963.300,79	- 30,41
	Crediti per depositi	384.519,98		-100,00		
	Crediti vs. erario (IVA)	-	-		-	
	Crediti vs. altri	1.974.139,12	7.927.923,83	301,59	5.077.794,69	- 35,95
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	191.039,05	180.782,02	-5,37	206.272,90	14,10
	Rimanenze	3.894,14	5.565,98	42,93	7.112,72	27,79
	Altre attiv. che non immobilizz.					
TOTALE ATTIVO A BREVE		56.556.683,97	58.050.464,62	2,64	48.199.012,90	- 16,97
IMMOBILIZZAZIONI	Imm. Immateriali	236.073,53	161.457,28		143.929,67	
	Imm. Materiali	190.803.848,23	194.140.459,69	1,75	198.438.777,68	2,21
	Partecipazioni	50.156.247,31	50.282.569,80	0,25	50.242.333,49	- 0,08
TOTALE ATTIVO FISSO		241.196.169,07	244.584.486,77	1,40	248.825.040,84	1,73
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		297.752.853,04	302.634.951,39	1,64	297.024.053,74	- 1,85
PASSIVITA'						
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	15.155.843,33	10.520.294,19	-30,59	10.583.413,35	0,60
	Fornitori impianti					
	Debiti vs. controllanti					
	Debiti vs. collegate					
	Debiti vs. controllate	3.003.836,58		-100,00		
	Debiti tributari	633.760,55	174.460,98	-72,47	1.148.313,65	558,21
	Debiti previdenziali	1.193,42	-	-100,00	-	
	Debiti vs. altri	1.711.932,14	5.969.134,24	248,68	3.204.296,69	- 46,32
	Ratei/risconti passivi a breve	282.372,03	181.743,49	-35,64	67.995,24	- 62,59
	Rate mutui a breve					
TOTALE PASSIVO CORRENTE		20.788.938,05	16.845.632,90	-18,97	15.004.018,93	- 10,93
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	31.319.965,61	24.352.739,55	-22,25	19.834.213,79	- 18,55
	Risconti passivi a lungo	82.874.101,53	26.284.039,19	-68,28	28.759.488,07	9,42
	Fondo rischi e altri	-	5.934.621,31			
	Fondo risconti passivi ec art. 53 TUIR	-	-		-	
	Fondo imposte					
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		114.194.067,14	56.571.400,05	-50,46	48.593.701,86	- 14,10
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	154.245.105,70	224.798.435,16	45,74	230.247.473,54	2,42
	Fondi riserva					
	Utile d'esercizio	8.524.742,15	4.419.483,28	-48,16	3.178.859,41	- 28,07
TOTALE CAPITALE NETTO		162.769.847,85	229.217.918,44	40,82	233.426.332,95	1,84
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		297.752.853,04	302.634.951,39	1,64	297.024.053,74	- 1,85

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2012	2013	2014
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	5,24%	1,93%	1,36%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	5,20%	2,12%	0,62%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	17,43%	16,49%	13,93%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2012	2013	2014
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	13,79%	6,86%	1,99%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti vs. clienti/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	26,51	37,73	30,83
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	104,45	76,12	73,27

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2012	2013	2014
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidita' immediate + liquidita' differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	2,720	3,446	3,212
MARGINE DI TESORERIA Liquidita' immediate + liquidita' differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	35.763.851,78	41.199.265,74	33.187.881,25
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	2,721	3,446	3,212
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	35.767.745,92	41.204.831,72	33.194.993,97
INDICE DI CASH-FLOW Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	0,157	0,204	0,160

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2012	2013	2014
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	82,93%	32,03%	27,25%
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	70,16%	24,68%	20,82%
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	10,86%	14,07%	15,99%
INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	67,48%	93,72%	93,81%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	-78.426.321,22	-15.366.568,33	-15.398.707,89

La diversità degli indici dell'anno 2012 rispetto ai successivi, deriva dalla riclassificazione delle voci di patrimonio effettuata al 1° gennaio 2013 per effetto dell'applicazione del principio contabile n. 3 concernente la contabilità economico-patrimoniale, pertanto il confronto non è significativo.

DEMANIALI

Allegato N. 1

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.2013	Ammortamento annuo 2014	Valore Residuo al 31.12.2014	F.do ammortamento al 31.12.2014
Bastione Broglio	----	----	DM	A.A.	CR13	25.938,82	8.300,42	518,78	17.119,62	8.819,20
Ponte Policlinico	----	----	DM	1994	CR13	2.864.540,85	916.653,07	57.290,82	1.890.596,96	973.943,89
Mura Spagnole	Mura Spagnole	----	DM	----	CR13	-	-	-	-	-
Strade	----	----	DM	----	CR13	75.232.570,21	13.120.420,61	1.480.343,88	60.631.805,72	14.600.764,50
Pubblica Illuminazione	----	----	DM	2009	CR53	1.226.139,35	11.509,89	3.347,01	1.211.282,44	14.856,91
Cripta di S. Eusebio	L. Da Vinci	6101	DM	A.A.	CR13	14.369,35	3.854,49	287,39	10.227,47	4.141,88
Castello Visconteo	Castello	6102	DM	1994	CR13	8.440.295,79	1.258.268,37	151.316,90	7.030.710,53	1.409.585,26
Chiesa di S. Marino	Siro Comi	6103	DM	1805	CR13	-	-	-	-	-
Chiesa S. Francesco da Paola	Volta	6104	DM	1844	CR13	-	-	-	-	-
Palazzo Olevano	Mazzini, 7	6105	DM	1994	CR13	71.879,83	23.001,55	1.437,60	47.440,69	24.439,14
Palazzo Municipio	Municipio	6106	DM	1994	CR13	3.181.011,69	405.226,93	63.492,47	2.712.292,29	468.719,40
Convento S. Chiara	Langosco	6112	DM	1935	CR13	5.851.668,10	35.203,13	117.033,36	5.699.431,61	152.236,49
Casa degli Eustachi	Porta Pertusi, 6	6113	DM	1994	CR13	118.912,57	11.383,85	2.198,90	105.329,83	13.582,75
Ponte Coperto	Ponte Coperto	6115	DM	A.A.	CR13	104.131,92	29.050,05	2.082,64	72.999,23	31.132,69
Porta Calcinara	Porta Calcinara	6116	DM	A.A.	CR13	-	-	-	-	-
Porta Nuova	Porta Nuova	6117	DM	A.A.	CR13	283.498,31	71.510,30	5.669,97	206.318,05	77.180,26
Torre S. Dalmazio	Luigi Porta	6119	DM	A.A.	CR13	19.917,80	1.195,07	398,36	18.324,38	1.593,42
Torre del Maino	S. Leonardo	6120	DM	A.A.	CR13	28.231,68	6.084,56	564,63	21.582,49	6.649,19
Antiche Mura	Dei Molini	6121	DM	A.A.	CR13	-	-	-	-	-
Palazzo Malaspina (Biblioteca Bonetta)	Petrarca	6122	DM	A.A.	CR13	213.744,80	36.303,61	3.938,67	173.502,52	40.242,28
Teatro Fraschini	Strada Nuova	6107	DM	1771	CR40	2.885.075,04	692.307,97	57.701,50	2.135.065,57	750.009,47
S. Maria Gualtieri	Piazza Vittoria, 5	6108	DM	1968	CR13	144.945,05	19.093,01	2.879,46	122.972,58	21.972,47
Palazzo Broletto	Vittoria	6110	DM	A.A.	CR13	2.876.369,39	68.024,82	57.452,22	2.750.892,35	125.477,04
Acquedotto	----	----	DM	----	CR59	242.808,15	19.189,84	4.856,16	218.762,14	24.046,00
Depuratore - Fognature	----	----	DM	----	CR59	10.557.442,11	2.791.453,85	210.449,96	7.555.538,31	3.001.903,81

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.2013	Ammortamento annuo 2014	Valore Residuo al 31.12.2014	F.do ammortamento al 31.12.2014
Cimitero	S. Giovannino	20110	DM	----	CR76	8.592.418,12	1.196.173,06	168.543,94	7.227.701,12	1.364.716,99
Cimitero	Mirabello	73150 (area)	DM	1939	CR76	1.274.961,74	237.432,81	25.499,23	1.012.029,70	262.932,05
Cimitero	Fossarmato	74040 (area)	DM	1939	CR76	7.717,40	1.535,93	154,35	6.027,12	1.690,28
Cimitero	Cascina Sirigari	73185 (area)	DM	1939	CR76	-	-	-	-	-
Cimitero	S. Lanfranco	72115 (area)	DM	----	CR76	303.829,16	70.200,42	6.076,58	227.552,16	76.277,01
Mercato Ortofrutticolo	Oberdan	10285(6114)	DM	1934	CR13	1.583,59	506,75	31,67	1.045,17	538,42
Aree verdi	---	---	DM	1998	CR13	6.201.577,94	731.781,50	121.868,25	5.347.928,20	853.649,75
Castello di Mirabello	Via Mirabello	10455		2007	CR13	16.558,34	1.396,80	232,80	14.928,74	1.629,60
Resti vecchio Ponte Coperto	Piazzale Ponte Coperto	20006	DM	A.A.	CR13	-	-	-	-	-
Altri Monumenti	---	---		2003	CR13	93.980,00	11.210,40	1.879,60	80.890,00	13.090,00
Mercato Sotterraneo	P.zza Vittoria	6022	DM	1956	CR13	1.211.607,89	387.714,52	24.232,16	799.661,21	411.946,68
Villa Cairoli	Gropello Cairoli, via	1	DM	1978	CR13	140.099,24	39.357,74	2.801,98	97.939,52	42.159,72
Resti Torre Civica	Cairoli, 7/11	10012	DM	A.A.	CR13	111.557,08	240,00	120,00	111.197,08	360,00
Aree attrezzate	Piazza Duomo		DM	2000	CR13	178.185,36	18.333,39	1.988,11	157.863,86	20.321,50
TOTALE						132.517.566,68	22.223.918,70	2.576.689,35	107.716.958,63	24.800.608,05

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.13	Ammortamento annuo 2014	Valore Residuo al 31.12.2014	F.do ammortamento al 31.12.14
Edificio (Propr. IACP)	Scala. 6/A (non di proprietà)	102	I	1979	CR13	1	618.923,04	213.524,19	12.370,29	393.028,56	225.894,48
Edificio	Scala, 12/A-B	103	I	1976	CR13	1	1.739.569,48	770.043,91	34.743,74	934.781,82	804.787,66
Edificio	Vigentina, 102	105	I	1956	CR13	1	116.435,42	36.727,89	2.328,71	77.378,82	39.056,60
Abitazioni	Alzaia, 61	201	I	1951	CR13	1	641.030,94	257.276,09	12.771,36	370.983,50	270.047,44
Edificio	Alzaia, 67	202	I	1951	CR13	1	107.016,08	44.552,19	2.140,32	60.323,57	46.692,51
Abitazioni	Alzaia, 69	203	I	1951	CR13	1	290.266,27	104.837,53	5.707,58	179.721,17	110.545,11
Edificio	Reale, 2/A, 2/B	204	I	1958	CR13	1	943.132,16	331.406,62	18.862,64	592.862,90	350.269,26
Edificio	Reale, 2/C, 2/D	206	I	1958	CR13	1	791.208,90	293.394,45	15.701,62	482.112,83	309.096,07
Edificio	Reale, 2/E	208	I	1958	CR13	1	732.557,76	278.056,12	14.651,16	439.850,48	292.707,28
Edificio	Reale, 15, 17	209	I	1958	CR13	1	746.220,50	287.432,73	14.924,41	443.863,36	302.357,14
Edificio	Repubblica, 40/A/B/D e 42	214	I	1981	CR13	1	1.576.892,20	656.300,79	30.791,42	889.799,98	687.092,21
Edificio	Crosione, 2,4	301	I	1953	CR13	1	1.198.068,42	466.709,58	23.862,84	707.495,99	490.572,42
Edificio	Crosione, 6,8	303	I	1953	CR13	1	1.188.865,94	473.131,83	23.678,79	692.055,32	496.810,62
Edificio	Crosione, 10,12	305	I	1953	CR13	1	1.153.393,90	462.499,60	22.863,03	668.031,26	485.362,63
Edificio	Crosione, 14,16	307	I	1953	CR13	1	1.105.905,14	437.798,23	21.838,13	646.268,79	459.636,36
Edificio	Crosione, 18,20	309	I	1953	CR13	1	1.216.398,48	437.268,73	24.220,82	754.908,92	461.489,56
Edificio	Appennini, 2/A, 2/B	311	I	1953	CR13	1	986.640,48	409.933,37	19.519,55	557.187,56	429.452,92
Edificio	Togliatti, 2/A, 2/B	313	I	1983	CR13	1	836.756,98	375.366,30	16.735,14	444.655,54	392.101,44
Edificio	Togliatti, 4/A, 4/B	315	I	1983	CR13	1	849.798,00	374.957,51	16.480,14	458.360,35	391.437,65
Edificio	Don Orione, 3/A, 3/B	317	I	1992	CR13	1	952.786,25	429.207,36	18.905,76	504.673,13	448.113,12
Edificio	Don Sturzo, 4/A, 4/B	319	I	1992	CR13	1	1.421.923,66	626.566,71	28.283,86	767.073,09	654.850,58
Edificio	Cesare Correnti, 13-15-17-23-19-25	402	I	1985	CR13	1	366.137,16	127.680,19	7.043,98	231.413,00	134.724,17
Edificio	Cantieri Spada, 8 e 40/ Correnti 27,29,35	401	I	1985	CR13	1	655.511,22	269.755,11	13.110,22	372.645,89	282.865,33
Laboratorio le Ninfee	Sardegna, 66	10355 (411)	I	1900	CR13	1	300.486,83	78.126,58	6.009,74	216.350,52	84.136,31
Edificio	S. Giovannino, 37/A, 37/B	413	I	1948	CR13	1	1.176.970,03	490.827,78	23.490,14	662.652,11	514.317,92
Edificio	S. Giovannino, 37/C	415	I	1953	CR13	1	720.568,24	283.432,50	14.411,36	422.724,37	297.843,87
Edificio	S. Giovannino, 39/A, 39/B	416	I	1948	CR13	1	1.266.947,08	531.654,79	25.338,94	709.953,35	556.993,73
Ex Dazio	Cremona, 516	502	I	1951	CR13	1	276.321,61	77.213,51	5.526,43	193.581,67	82.739,94
Edificio	Montegrappa, 17	503	I	1946	CR13	1	164.330,53	70.856,27	3.226,20	90.248,06	74.082,47
Edificio	Ramazzotti, 8/A, 8/B	504	I	1973	CR13	1	1.075.379,43	478.720,72	21.478,95	575.179,76	500.199,67

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.13	Anmortamento annuo 2014	Valore Residuo al 31.12.2014	F.do ammortamento al 31.12.14
Edificio	S. Pietro in Verzolo, 12	506	I	1971	CR13	1	30.987,41	14.564,08	619,75	15.803,58	15.183,83
Edificio	Lunga, 17	601	I	1937	CR13	1	242.376,01	80.558,73	4.800,33	157.016,95	85.359,06
Edificio	Luigi Porta, 3 / C.so Garibaldi	602	I	1980	CR13	1	509.758,91	223.920,37	10.195,18	275.643,36	234.115,55
Abitazioni / Negozi	Porta Nuova, 7	603	I	1980	CR13	1	1.499.721,66	652.484,48	29.994,43	817.242,75	682.478,91
Edificio	Garbaldi, 22/L. Porta, 4	604	I	1979	CR13	1	264.739,54	117.493,69	5.280,47	141.965,38	122.774,16
Edificio	Vittoria, 21	606	I	1943	CR13	1	561.735,97	250.903,39	11.234,72	299.597,85	262.138,11
Edificio	dei Liguri, 34	607	I	1939	CR13	1	215.566,57	73.452,00	4.311,33	137.803,24	77.763,33
Edificio	P. Palacense	608	I	1978	CR13	1	404.465,78	141.745,78	8.089,32	254.630,69	149.835,10
Edificio	C.so Cairoli, 68	609	I	1964	CR13	1	391.651,92	145.618,23	7.833,04	238.200,65	153.451,27
Edificio	Via L. Porta, 9	610	I	A.A.	CR13	1	34.782,47	11.735,03	695,65	22.351,79	12.430,68
Abitazioni/Negozi	Strada Nuova, 55	613	I	A.A.	CR13	1	138.043,39	64.068,40	2.760,87	71.214,13	66.829,27
Edificio	Bligny, 15	614	I	1973	CR13	1	932.797,89	124.625,20	18.655,96	789.516,73	143.281,16
Edificio	Bligny, 31	615	I	1981	CR13	1	413.705,13	100.796,56	8.274,10	304.634,47	109.070,66
Abitazioni	14	616	I	1987	CR13	1	316.400,42	128.650,34	6.119,93	181.630,14	134.770,28
Negozio	c.so Garibaldi, 37	617	I	2000	CR13	1	20.644,45	7.844,89	412,89	12.386,67	8.257,78
Edificio	Spallanzani, 11	620	I	1942	CR13	1	755.760,21	171.680,08	15.115,20	568.964,93	186.795,28
Centro anziani "Rovelecca" al pian terreno sopra 15 appartamenti di edilizia residenziale	via dei Liguri, 12	621	I	1999	CR13	1	983.648,34	351.933,18	19.471,08	612.244,08	371.404,26
Edificio	Pontevecchio, 28/A - B	703 (702 inglobato)	I	1983	CR13	1	1.101.021,27	291.690,90	22.020,43	787.309,94	313.711,33
Edificio	Montebellino, 495	801	I	1939	CR13	1	50.709,05	19.606,63	1.014,18	30.088,24	20.620,81
Edificio	Vival, 3/A	803	I	1956	CR13	1	390.608,64	153.944,34	7.755,24	228.909,06	161.699,58
Edificio	Vival, 3/B	10021	I	1956	CR13	1	566.940,80	202.469,63	11.338,82	353.132,35	213.808,45
Abitazioni	P.zza Volontari del Sangue, 6	804	I	1967	CR13	1	711.403,97	226.428,43	14.192,17	470.783,37	240.620,60
Edificio	Montebellino	805	I	1978	CR13	1	ELIMINATO 2013 - NON DI PROPRIETA'				
Edificio	Via Cà della Terra, 5/6	901	I	1939	CR13	1	125.761,54	54.366,19	2.515,23	68.880,12	56.881,42
Edificio	Fossarnato, 98	902	I	1950	CR13	1	227.151,81	68.272,53	4.543,04	154.336,24	72.815,57

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.13	Anmortamento annuo 2014	Valore Residuo al 31.12.2014	F.do ammortamento al 31.12.14
Edificio/ Ufficio postale/C.d.Q.											
Fossarmato	Fossarmato, 3	903	I	1963	CR13	1	191.993,87	56.834,46	3.790,62	131.368,80	60.625,07
Edificio	Strada Prado, 58	904	I	1939	CR13	1	120.824,28	49.645,49	2.416,49	68.762,30	52.061,98
Edificio - Villa Ticinum	Comunità alloggio di Viale Oberdan, 19	10013	I	1998	CR13	1	25.512,97	11.225,71	510,26	13.777,00	11.735,97
ANFAS	Via Felice Maggi 6	10340	I	2003	CR70	1	7.645,82	2.217,29	152,92	5.275,62	2.370,20
Villaggio di San Francesco		10345	I	2003	CR70	12	2.335.072,67	107.480,98	46.233,39	2.181.358,29	153.714,38
Centro accoglienza Scuola Elementare	Cantieri Spada, 2	10300	I	-----	CR70	1	358.970,73	129.079,21	7.179,41	222.712,11	136.258,62
Mirabello	Mirabello, 65	1001	I	1939	CR29	4	477.460,45	157.027,38	9.289,18	311.143,90	166.316,55
Scuola Materna Malcovati+ Abit. Custode+ Serv. Soc.	Mirabello, 248	1002	I	1939	CR28	4	973.201,69	280.217,71	19.456,02	673.527,95	299.673,73
Asilo Nido La Culla Odontotecnici/IPSIA /Scuola Materna	Mirabello,16	1003	I	1935	CR68	12	330.831,63	86.666,99	6.440,26	237.724,38	93.107,25
Scala	Scala, 10/118	1004	I	1970	CR31	4	703.530,07	259.366,57	14.057,78	430.105,71	273.424,36
Centro Sociale	S. D'Acquisto 9/10	1006	I	1976	CR70	12	1.747.267,96	223.514,35	34.911,62	1.488.841,99	258.425,97
Edificio - n. 11 alloggi	Via Ponte di Pietra 30/C-D	1923	I	2013	CR13	1	1.596.034,41	-	23.693,43	1.572.340,98	23.693,43
Scuola Elementare A. Negri	Acerbi, 21	2001	I	1956	CR29	4	1.038.557,27	386.924,97	20.441,42	631.190,88	407.366,39
Scuola Materna Olevano	Olevano, 42	2002	I	1948	CR28	4	328.717,59	126.864,34	6.358,89	195.494,36	133.223,23
Boezio /Materna Acquilone	Simonetta, 17/19	2003	I	1979	CR30	4	544.580,00	89.499,21	8.082,04	446.998,75	97.581,25
Centro sociale	Acerbi, 31	2004	I	1965	CR70	12	631.077,14	207.651,34	12.591,61	410.834,19	220.242,95
C.d.Q. Pavia Nord	Acerbi, 27	2005	I	1967	CR03	1	65.514,30	13.236,18	1.298,60	50.979,52	14.534,78
Campo Sportivo	Alzaia	2006	I	1928	CR43	6	1.764.668,36	592.556,98	33.913,90	1.138.197,48	626.470,89
Piscina Coperta	Folperti 28/30	2007	I	1981	CR43	6	1.100.775,76	166.722,15	21.997,52	912.056,09	188.719,67
Asilo Nido Rodari	Ludovico Il Moro, 5	2009	I	1970	CR68	12	321.218,99	110.671,30	6.205,26	204.342,44	116.876,55
Scuola Elementare Massacra	Lumigiana, 1	3001	I	1958	CR29	4	965.426,90	347.371,84	18.982,31	599.072,76	366.354,14

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.13	Anmortamento annuo 2014	Valore Residuo al 31.12.2014	F.do ammortamento al 31.12.14
Scuola Elementare Vallone	Solferino, 38	3002	I	1965	CR29	4	1.355.548,98	474.132,27	27.076,01	854.340,69	501.208,28
Scuola Materna "8 Marzo"	Tavazzani, 27	3004	I	1975	CR28	4	782.991,17	242.766,45	15.615,32	524.609,41	258.381,77
Collegio Griziotti	Tavazzani,58	3005	I	1977	CR13	4	1.111.286,13	522.304,48	22.225,72	566.755,93	544.530,20
Angelini e materna											
Girtondo (Olivelli)	Strada Paiola, 40	3006	I	1974	CR30	4	3.197.400,97	1.249.130,43	63.877,45	1.884.393,08	1.313.007,89
Campo Coni	Treves, 17	3007	I	1963	CR43	6	1.593.679,94	300.005,14	20.994,89	1.272.679,91	321.000,03
Palaravizza	Treves, 40	3008	I	1983	CR43	6	7.177.171,81	3.054.744,16	143.444,19	3.978.983,45	3.198.188,36
Campo da Calcio zona Fossarmato											
Centro Sportivo	Via Lardirago	127	I	1998	CR43	6	170.766,48	75.040,42	3.415,33	92.310,74	78.455,75
		3009	I	1980	CR43	6	361.519,83	169.914,32	7.230,40	184.375,11	177.144,72
C.d.Q. - serv. Peep	Don Orione, 10-14	3010	I	1987	CR03	1	27.029,94	10.389,95	540,60	16.099,40	10.930,55
Collegio Periti / Chiesa Ortodossa	Nenni, 40/52	3011	I	1989	CR13	1	23.507,44	10.319,50	470,15	12.717,80	10.789,65
Uffici	Allende	10278	I	1982	CR13	1	179.437,81	83.902,56	3.588,76	91.946,50	87.491,31
Condominio	De Gasperi, 27	3013	I	1986	CR13	1	23.030,77	10.053,67	460,62	12.516,49	10.514,28
Scuola Materna S. Teresa e micronido	S. Giovanni Bosco, 21	4001	I	1976	CR68	4	605.252,69	197.380,37	12.084,14	395.788,18	209.464,51
Mannara ed Element.Cabral	Via Porro Edoardo, 4	4002	I	1970	CR28	4	538.194,79	144.953,05	10.721,89	382.519,84	155.674,94
Scuola Elementare Pascoli	Colesino, 2	4004	I	1970	CR29	4	1.336.798,23	523.977,41	26.680,13	786.140,69	550.657,55
C.S.E Il Naviglio	Sardegna, 80B	20225	I	1970	CR70	12	229.117,05	73.978,35	4.575,50	150.563,20	78.553,85
C.S.E. Le Betulle	Sardegna, 80A	4006	I	1975	CR70	12	90.462,48	20.656,48	1.788,26	68.017,74	22.444,73
Scuola Superiore	P.le Ambrogio Necchi, 5	4007	I	1963	CR31	4	1.497.599,22	700.430,78	29.951,98	767.216,46	730.382,76
C.f.p. Santa Teresa	S. Giovanni Bosco, 23	4008	I	1979	CR30	4	1.767.063,85	640.325,69	35.323,86	1.091.414,31	675.649,55
C.d.Q. S. Spirito	S. Spirito, 2	4009	I	A.A.	CR03	1	259.452,18	105.739,45	5.180,29	148.532,44	110.919,74
Ex Stabilimento per la Disinf./Circolo Culturale	S. Spirito, 4	4010	I	A.A.	CR13	1	-	-	-	-	-
Asilo Nido Collodi	Pollaioli, 10	5001	I	1961	CR68	12	368.871,41	105.321,96	7.159,88	256.389,57	112.481,84
Scuola Materna Muzio	Pollaioli, 34A	5002	I	1961	CR28	4	542.163,47	192.233,38	10.830,07	339.100,02	203.063,45

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.13	Anmortamento annuo 2014	Valore Residuo al 31.12.2014	F.do ammortamento al 31.12.14
Scuola Elementare Berchet	Pollatoli, 12	5003	I	1949	CR29	4	1.038.225,10	372.223,98	20.742,75	645.258,37	392.966,73
Scuola Materna Montebolone	Grumello, 24	5004	I	1981	CR28	4	336.977,84	120.269,59	6.517,34	210.190,91	126.786,93
Scuola Elem. Montebolone	Grumello, 19	5005	I	1965	CR29	4	775.436,62	256.914,51	15.478,91	503.043,21	272.393,41
Campo Sportivo Frigirola	Scarenzio	330 (area)	I	A.A.	CR43	6	1.289.716,57	540.108,08	25.794,33	723.814,15	565.902,41
Scuola Elementare De Amicis	Scopoli, 9	6001	I	1907	CR29	4	2.922.988,54	913.684,33	58.433,15	1.950.871,05	972.117,48
Scuola Materna Gazzaniga	Lanfranco, 1	6003	I	1970	CR28	4	2.370.055,32	952.983,38	47.383,52	1.369.688,42	1.000.366,90
Scuola Media Casorati/ Scuola Materna Peter Pan	Via Cavallotti, 4	6002	I	A.A.	CR30	4	2.581.995,82	925.622,00	51.185,05	1.605.188,77	976.807,05
Carducci	Cavour, 47/49	6004	I	1904	CR29	4	4.238.848,33	1.149.374,89	84.668,47	3.004.804,97	1.234.043,36
Scuola Media L. Da Vinci	F.lli Crenona, 13	6005	I	1966	CR30	4	2.683.495,48	888.459,16	53.665,96	1.741.370,36	942.125,11
Ist. Musicale Vittadini	Volta/p.le Collegio Ghisiglieri/Via S. Epifano	6006	I	A.A.	CR32	4	2.767.506,35	999.464,01	54.957,89	1.713.084,44	1.054.421,90
Liceo Classico Ugo Foscolo	Defendente Sacchi	6007	I	1811	CR31	4	1.248.255,67	586.680,16	24.965,11	636.610,39	611.645,28
Scuola Materna Castiglioni	Verdi, 13	6008	I	1965	CR28	4	285.981,28	74.827,58	5.351,89	205.801,81	80.179,47
Asilo Nido Casali Pittura/Villa Marabelli	Porta Nuova,30	6009	I	1947	CR68	12	404.405,64	121.845,48	7.948,27	274.611,89	129.793,75
Palazzo Soglio (Uff. Tecnico)	Nazario Sauro, 1	6010	I	1955	CR33	4	263.887,74	95.566,81	5.266,60	163.054,33	100.833,41
Palestra Civica	Scopoli, 1	6011	I	1960	CR13	1	2.081.454,34	668.113,56	41.466,20	1.371.874,59	709.579,75
	Luigi Porta	6012	I	A.A.	CR43	6	155.934,60	70.071,67	3.118,69	82.744,23	73.190,37
ASM Edificio (Ex Sordomuti)	Carlo Alberto	6014	I	1900	---		ELIMINATO 2013 - NON DI PROPRIETA'				
Polifunzionale/ Centro Il Poli	Garibaldi, 69	6015	I	1994	CR70	12	1.336.094,50	454.700,49	26.211,64	855.182,37	480.912,13
	Cavour	6017	I	1986	CR13	1	7.917,28	3.721,12	158,35	4.037,81	3.879,47

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.13	Anmortamento annuo 2014	Valore Residuo al 31.12.2014	F.do ammortamento al 31.12.14
Stazione Autocorriere	Trieste	6018	I	1990	CR13	1	ELIMINATO 2013 - NON DI PROPRIETA' Messo sui terreni 3003 ter	756.291,37	46.972,11	1.596.064,50	803.263,48
Gabinetti Pubblici	Stazione	6020	I	A.A.	CR13	12					
Caserma Bazzega	Resistenza, 15	6021	I	A.A.	CR13	1	2.399.327,98				
Asilo Nido Negri / Scuola Materna	Via dei Mille, 128A	7001	I	1968	CR68	4	661.284,20	207.208,35	12.772,18	441.303,66	219.980,54
Scuola Elementare Gabelli	Ponte Vecchio 65	7003	I	1948	CR29	4	971.229,55	398.868,57	19.395,11	552.965,86	418.263,68
Asilo Nido Martinelli	Lovati, 38	8001	I	1973	CR68	12	595.912,33	196.373,90	11.892,04	387.646,38	208.265,94
Scuola Elementare Maestri e Scuola Materna Sante	Lovati, 34	8002	I	1963	CR29	4	964.359,18	211.553,26	19.126,53	733.679,39	230.679,79
Zennaro	Folla di Sopra, 44	8003	I	1962	CR28	4	550.549,82	181.231,19	10.826,97	358.491,66	192.058,17
Scuola Materna Landini	Griffini, 2/4/8	8004	I	1952	CR29	4	996.583,22	363.410,26	19.904,75	613.268,21	383.315,01
Scuola Elementare Canna	Don Minzoni, 6	8005	I	1973	CR28	4	453.214,28	167.105,66	8.846,47	277.262,14	175.952,13
Scuola Materna Vaccari	Gardona, 5	8006	I	1900	CR70	12	801.324,40	261.300,67	16.026,49	523.997,25	277.327,15
Cascina Loghetto -ai Serv Soc.	F.lli Cervi, 9	8007	I	1994	CR03	1	133.560,56	33.467,31	2.671,21	97.422,03	36.138,52
C.d.Q. Pavia Ovest	Fossarmato, 13	9001	I	1973	CR68	4	248.216,70	71.785,32	4.950,44	171.480,94	76.735,76
Micro Nido/Scuola Materna Gallotti	Fossarmato, 4	(360) 9002	I	----	CR72	12	623.496,06	163.889,22	12.469,92	447.136,92	176.359,14
Centro di accoglienza extracomunitari	Strada Paiola, 1700	9003	I	1982	CR13	1	202.963,48	46.614,11	4.059,27	152.290,10	50.673,38
Canile	Via Aselli	30100	I	2003	CR57	1	54.848,53	15.883,03	1.096,97	37.868,53	16.980,00
Parco giochi di via Aselli	P.le Torino n.40	20206	I	1998	CR03	1	167.691,96	55.387,39	3.182,73	109.121,84	58.570,12

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.13	Anmortamento annuo 2014	Valore Residuo al 31.12.2014	F.do ammortamento al 31.12.14
Parco giochi di via Ponte Vecchio	V. Ponte Vecchio	71115	I	2005	CR57	1	500,00	115,00	10,00	375,00	125,00
Parco giochi Vernavola (Torretta)	Via Torretta	70410(area)	I	2005	CR57	1	103.128,17	9.923,26	896,59	92.308,31	10.819,86
Parco giochi di via Verdi	Via Verdi	72240 (area)	I	2009	CR57	1	24.728,61	2.720,15	494,57	21.513,89	3.214,72
Parco giochi di via Cagnoni	Via Cagnoni	230/227 (area)	I	2009	CR57	1	22.041,71	2.116,19	440,83	19.484,69	2.557,02
Cascina Leona	Cascina Leona	9007	I		CR13	1	735.725,44	265.237,91	14.714,51	455.773,02	279.952,42
Campo sportivo Scala	Via Zanella ,50	10062		2012	CR43	6	57.326,72	1.146,53	1.146,53	55.033,65	2.293,07
Piscina Scoperta	Resistenza	6016	I	----	CR43	6	273.827,23	6.150,54	5.476,54	262.200,15	11.627,08
Officina comunale	Cesare Correnti 1	off com	I	1999	CR13	1	NON DI PROPRIETA'	ELIMINATO 2013 -			
Edifici Case Basse Torretta-Crea	Via Folperti	10274	I	1998	CR13	1	450.017,51	141.135,24	9.000,35	299.881,92	150.135,59
Campo Sportivo	Via Stafforini	72660	I	1998	CR43	6	27.688,37	12.581,47	553,77	14.553,13	13.135,24
Palestra	Via Bianchi	20235	I	2009	CR43	6	646.865,53	48.758,99	12.937,31	585.169,23	61.696,30
Centro sociale assistenziale	Via Fratello Cervi	20240	I	2009	CR70	12	1.020.711,36	80.880,22	20.247,83	919.583,31	101.128,05
Impianto di sollevamento	Strada Ontani	10244	I	2000	CR59	1	2.288,62	830,90	45,77	1.411,95	876,67
Alloggi venduti da Poste Italiane	Via Volta	6123	I	1998	CR30	4	257.995,20	29.571,09	4.616,07	223.808,03	34.187,16
Centro sociale ex Barattolo	Via Fratello Cervi 16	20270		2012	CR13	1	949.938,93	18.998,78	18.998,78	911.941,37	37.997,56
nuova palazzina in p.le crosione non ancora a patrimonio	Via dei Mille 128/A	20007	I	1998	CR70	12	159.913,72	24.852,56	3.147,15	131.914,01	27.999,71
nuova palazzina in p.le crosione non ancora a patrimonio	p.le Criosione			2014	CR13		95.546,62	-	-	95.546,62	-
nuova palazzina in p.le crosione non ancora a patrimonio	p.le Criosione			2014	CR13		95.546,62	-	-	95.546,62	-

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.13	Ammortamento annuo 2014	Valore Residuo al 31.12.2014	F.do ammortamento al 31.12.14
nuova palazzina in p.le crosione non ancora a patrimonio	p.le Criosione			2014	CR13		95.546,63	-	-	95.546,63	-
							116.607.131,04	39.136.606,21	2.289.732,95	75.180.791,88	41.426.339,16

PATRIMONIO DISPONIBILE

Allegato N. 3

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod.edif.	Tipo	Anno acquisiz.	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammort. Iniziale 2013	Quota annua di ammort.	Valore Residuo	F.do ammort. Finale 2014
Edificio	S. Vincenzo (Milano)	2	D	1969	CR13	1	2.535,91	202,87	50,72	2.282,32	253,59
Edificio (ex scuola)	Mirabello, 246	101	D	1939	CR13	1	-	-	-	-	-
Edificio	Piazzale San Giuseppe n. 39	215	D	A.A.	CR13	1	117.641,74	40.207,59	2.352,83	75.081,32	42.560,42
Farmacia Comunale	Partigiani, 22	419	D	1988	CR13	1	24.515,80	11.522,42	490,32	12.503,06	12.012,74
Ex Macello Demolito	Sardegna	4011	D	1900	CR13	1	519.662,72	243.730,67	10.393,25	265.538,79	254.123,93
Ex Bagni Pubblici	P.zza Castello	6013	D	1950	CR13	1	VENDUTI NEL 2013				
Gabinetti Pubblici	V.le Matteotti	6019	D	A.A.	CR13	1	19.534,98	9.181,44	390,70	9.962,84	9.572,14
Centro di cottura loc. Bivio Vela	Via Aschieri, 1	10271	D	2001	CR34	4	129.615,89	45.365,56	2.592,32	81.658,01	47.957,88
Immobili acquistati dall'Agenzia del Demanio	Sicilia, 61/B	10276	D	2001	CR13	1	224.951,58	78.733,05	4.499,03	141.719,50	83.232,08
Ex mercato ortofrutticolo - magazzino		10285(6114)	D	1998	CR13	1	1.451,33	638,59	29,03	783,72	667,61
Officina e magazzino	Via Faruffini, 1	10435	D		CR13	1	-	-	-	-	-
Officina e magazzino	Magazzino - via Calchi	10440/10445	D		CR13	1	-	-	-	-	-
Magazzino in uso Conap - area ex macello	V.le sardegna	10465	D	1900	CR13	1	-	-	-	-	-
Magazzino farmacia comunale 1	V.le Sicilia 1/A	20001	D		CR13	1	-	-	-	-	-

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod.edif.	Tipo	Anno acquisiz.	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammort. Iniziale 2013	Quota annua di ammort.	Valore Residuo	F.do ammort. Finale 2014
Ex Oratorio ora Arcidiocesi Ortodossa		20020	D	2012	CR13	1	189.023,23	3.780,46	3.780,46	181.462,30	7.560,93
Appartamento eredità Bottigella	via bolognesi Roma	20195	D		CR13	1	-	-	-	-	-
Appartamento eredità Bottigella	Via Cerbara (Roma)	20200	D	1998	CR13	1	59.929,53	26.368,99	1.198,59	32.361,95	27.567,58
Edificio	Via Bona di Savoia n. 49	20245	D		CR13	1	-	-	-	-	-
							1.288.862,71	459.731,66	25.777,25	803.353,80	485.508,91

TERRENI INDISPONIBILI

Allegato N. 4

Terreno	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.13	Ammortamento annuo 2014	Valore Residuo al 31.12.2014	F.do ammortamento al 31.12.14
Terreno	Campo Sportivo Via Amati	74980	2001		1.013.500,55			1.013.500,55	-
Terreno	Loc Pelizza	T214	1998		95.656,88			95.656,88	
Ex Rimessa Autobus (Cat. Terreni)	Stazione deposito cicli e motocicli	3003 ter	2003		99.423,51			99.423,51	
	Acerbi, 29	2008	1950	CR13	35.130,36			35.130,36	
Bosco Grande		263	2003		292.421,82			292.421,82	
Bosco Negri	San Martino Sicomario	73070			4.762,81			4.762,81	
terreno	Mappale 249 foglio 6 zona retrostante Bastioni v.le Gorizia	505	2001		29.155,55			29.155,55	
					1.570.051,48	0,00	0,00	1.570.051,48	0,00

CONTO DEL PATRIMONIO - ATTIVITA'

PARTECIPAZIONI AZIONARIE

ALLEGATO 5

Società	Patrimonio netto al 31/12/13	% partecipazione	Valore al 01/01/2014	Valore al 31/12/2014	Differenza
Società Milano Serravalle - Milano Tangenziali SpA N. azioni 1.632.740 per Euro 0,52 cad.	386.310.924,00	0,907	3.381.889,87	3.503.840,08	121.950,21
A.S.M. Pavia Spa. N. azioni 42.945.514 per Euro 1 cad.	45.898.655,00	95,726	43.798.974,69	43.936.946,49	137.971,80
PASVIM S.p.A. N. azioni 167.864 per Euro 1 cad.	10.346.123,00	1,40	165.122,56	144.845,72	- 20.276,84
Banca Popolare Etica N. azioni 40 per euro 52,50	61.320.703,00	0,01	5.408,81	6.132,07	723,26
Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scarl	277.831,00	13,61	321.296,84	37.812,80	- 283.484,04
"Società dei Navigli Lombardi S.c.a.r.l."	205.816,00	10,0	17.702,30	20.581,60	2.879,30
ALTRE PARTECIPAZIONI			Valore al 01/01/2014	Valore al 31/12/2014	Differenza
MPS Merchant Spa (ex Mediocredito Toscana Spa) N. azioni 349 per Euro 0,26 cad.	1.095.537.344,00	0,001	10.955,37	10.955,37	-
Quota di partecipazione alla Scuola di Governo Locale "Romagnosi"	189.232,74		25.447,36	25.447,36	-
Partecipazione Fondazione CNAO - Centro Nazionale Androterapia			2.250.000,00	2.250.000,00	-
Fondazione Teatro Fraschini			270.772,00	270.772,00	-
Azienda speciale Provinciale per l'Orientamento, il Lavoro e la Formazione (APOLF)			35.000,00	35.000,00	-
TOTALE GENERALE			50.282.569,81	50.242.333,49	- 40.236,31

RISCONTI ATTIVI ANNO 2014				
OGGETTO	SCADENZA	IMPORTO	RISCONTO ATTIVO	Impegni anno 2014
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 1 - POLIZZA SPESE LEGALI - 01/08/2014-31/07/2015	31/07/2015	46.378,12	26.937,29	impegni diversi cod. statistico W001
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 2 - POLIZZA INCENDIO - 01/08/2014-31/07/2015	31/07/2015	45.715,00	26.552,27	imp.164
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 3 - POLIZZA FURTO - 01/08/2014-31/07/2015	31/07/2015	7.060,80	4.101,06	imp.165 sub.2
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 4 - POLIZZA KASKO - 01/08/2014-31/07/2015	31/07/2015	6.461,00	3.752,69	imp.166
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 5 - POLIZZA INFORTUNI - 01/08/2014-31/07/2015	31/07/2015	7.993,25	4.642,65	imp.167 sub. 2
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 6 - POLIZZA RESPONSABILITA' CIVILE VERSO TERZI E OPERAI - 01/08/2014-31/07/2015	31/07/2015	171.150,00	99.407,67	imp.168
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 7 - POLIZZA RESPONSABILITA' CIVILE PATRIMONIALE COLPA LIEVE - 01/08/2014-31/07/2015	31/07/2015	7.968,00	4.627,98	imp. 170
POLIZZA ASSICURAZIONE RELATIVA AGLI INFORTUNI A FAVORE DEGLI UTENTI PARTECIPANTI AI CORSI DI TEATRO PRESSO IL TEATRO "CESARE VOLTA" - PROGETTO "C'ERA UN VOLTA" - PERIODO 01/12/2014 – 30/06/2015	30/06/2015	552,00	471,28	imp.5438
IMPIANTI ANTIINTRUSIONE E ANTINCENDIO BIBLIOTECA BONETTA - MANUTENZIONE ANNUALE ORDINARIA - FORMULA PREVENTIVA - PERIODO 01/09/2014 - 31/08/2015	31/08/2015	5.907,11	3.932,67	imp.4078
CASELLE DI POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA (PEC) PER IL PROGETTO "CONSIGLIO COMUNALE ONLINE" - PERIODO 1/7/2014 - 30/6/2015	31/06/2015	854,00	423,49	imp.4227
RINNOVO CONTRATTO DI SUBSCRIPTION N.110000257159 PER APPLICATIVI AUTOCAD - 18/01/2014 - 18/01/2015	18/01/2015	2.598,60	127,80	imp 874
PROGETTO MIGLIORA PAVIA - PIATTAFORMA CPAY® - RINNOVO DEL SERVIZIO DI PAGAMENTO ON-LINE CON CRS ALL'INTERNO DEL COMUNE DI PAVIA - PERIODO 01/07/2014-30/06/2015	30/06/2015	1.708,00	846,98	imp.3452
RINNOVO COPERTURA AGGIORNAMENTI LICENZE MERAK MAIL SERVER IN USO ALL'ENTE - PERIODO 01/11/2014 - 31/10/2015	31/10/2015	4.148,00	3.454,77	imp.4720
RINNOVO LICENZE SYMANTEC - PERIODO 25/07/2014 - 24/7/2015	24/07/2015	1.044,32	586,53	imp.3924

ACCESSO AL DATABASE "CLICKPRESS" - PIATTAFORMA AVANZATA PER LA GESTIONE DELLE CAMPAGNE DI COMUNICAZIONE - PERIODO 24/07/2014 - 24/07/2015	24/07/2015	396,50	222,08	imp.4240
NOLEGGIO DI N.4 TELECAMERE ED IMPLEMENTAZIONE DEL SISTEMA DI CONTROLLO DEGLI ACCESSI ZTL - PERIODO 01/07/2014-30/06/2015	30/06/2015	22.651,20	11.325,34	imp.268
ASSICURAZIONE NUOVA AUTOVETTURA PIP - PANDA 4x4	15/05/2015	600,00	221,31	imp.3288
TRASPORTO SCOLASTICO DEGLI STUDENTI PER L'ANNO SCOLASTICO 2014/2015 - RILASCIO ABBONAMENTI GRATUITI	15/06/2015	15.300,00	9.292,23	imp.4466
CANONE DI LOCAZIONE "GIARDINO PUBBLICO NELLE ADIACENZE DEL CASTELLO VISCONTEO" - PERIODO 01/12/2014 - 30/11/2015	30/11/2015	309,00	282,75	imp.1104
CANONE DI CONCESSIONE DI TERRENI E FABBRICATI DENOMINATI "EX GEOFISICO" - PERIODO 01/11/2014 - 28/2/2015	28/02/2015	1.181,43	580,86	imp.1104
CANONE LOCAZIONE TERRENO DENOMINATO "EX PIAZZA D'ARMI" UTILIZZATO A PARCHEGGIO PUBBLICO - PERIODO 01/10/2014 - 31/01/2015	31/01/2015	10.031,04	2.528,14	imp.1104
LOCAZIONE DI TERRENO DENOMINATO "EX FERROVIA DEL PORTO" - VIALE RESISTENZA - PERIODO 01/03/2014-28/02/2015	28/02/2015	133,58	21,59	imp.1104
CANONE DI CONCESSIONE STRISCIA DI TERRENO A LEVANTE DI VIALE RESISTENZA PERIODO 01/09/2014 - 28/02/2015	28/02/2015	461,79	150,52	imp.1104
CANONE DI LOCAZIONE TERRENO DENOMINATO "EX CAMPO SPORTIVO MILITARE" - PERIODO 01/11/2014 - 28/02/2015	28/02/2015	1.141,76	561,36	imp.1104
CANONE ANNUO CONCESSIONE PER UTILIZZO TERRENO FACENTE PARTE DELLA "OFFICINA COSTRUZIONI GENIO MILITARE" - PERIODO 01/06/2014 - 31/05/2015	31/05/2015	199,47	82,52	imp.1104
ABBONAMENTO ON LINE AL "SISTEMA LEGGI D'ITALIA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE" - PERIODO 01/05/2014 - 30/04/2015	30/04/2015	3.464,70	1.139,07	imp.2736
TOTALE RISCONTI ATTIVI			206.272,90	

RATEI PASSIVI - FATTURE DA RICEVERE ANNO 2014				
OGGETTO	SCADENZA	IMPORTO	RATEO PASSIVO	Impegno
UTENZE TELEFONICHE - TIM SOLUZIONE P.A. - PERIODO 01/12/2014 - 31/01/2015	31/12/2014	494,91	247,46	imp.2331/2015
CANONE DI CONCESSIONE ANNO 2014 RELATIVO ALLA CONVENZIONI N. 43 / 111 / 115 / 118 E 240	31/12/2014	14.041,22	14.041,22	imp.1909/2015
TOTALE RATEI PASSIVI			14.288,68	

RISCONTI PASSIVI ANNO 2014

Capitolo	Inizio comp.	Fine comp.	Descrizione accertamento	Importo
43C325	17/06/14	16/06/15	CORRISPETTIVO ANNO 2014 PER CONCESSIONE IMPIANTO SPORTIVO DI VIA STAFFORINI 2^ RATA	797,59
43C325	01/01/15	03/01/15	CORRISPETTIVO ANNO 2014 PER CONCESSIONE PER L'UTILIZZO DELLA PALESTRA SITA AL 1° PIANO (LATO OVEST) DEL PALAZZO DELLO SPORT DI VIA TREVES (IVA COMPRESA)	42,57
43C325	02/01/15	31/01/15	CORRISPETTIVO ANNO 2014 PER CONCESSIONE GESTIONE SALONE SITO NEL COMPLESSO SPORTIVO DI VIA TAVAZZANI - (IVA COMPRESA) - 2^ RATA	100,62
43C325	01/08/14	31/01/15	CORRISPETTIVO ANNO 2014 PER USO COMPLESSO SPORTIVO DI VIA TAVAZZANI (IVA COMPRESA) - 2^ RATA	671,53
43C325	03/02/14	02/02/15	CORRISPETTIVO ANNO 2014 PER CONCESSIONE USO CENTRO SPORTIVO DI VIA AMATI (IVA COMPRESA)	15,13
43C325	01/01/15	22/01/14	CORRISPETTIVO ANNO 2014 CONCESSIONE DI LOCALI DESTINATI A PUBBLICO ESERCIZIO DI BAR-RISTORO PRESSO IL PALAZZO DELLO SPORT GIULIANO RAVIZZA DI VIA TREVES	430,43
43C325	10/02/14	09/02/15	CONCESSIONE PER LA GESTIONE DELLA STRUTTURA SPORTIVA DI VIA SCARENZIO N° 4	54,79
43C325	03/02/14	02/02/15	CORRISPETTIVO ANNO 2014 PER CONCESSIONE LOCALI DEL PALATREVES - IVA COMPRESA	149,17
43C325	14/02/14	13/02/15	CORRISPETTIVO ANNO 2014 PER CONCESSIONE GESTIONE STRUTTURA SPORTIVA DI VIA DE PASCALIS 8/F/G - IVA COMPRESA	120,54
43C325	01/01/15	31/12/15	CORRISPETTIVO PER USO CAMPO DI ATLETICA 1/1-31/12/2015 (IVA COMPRESA)	350,00
43C325	01/01/15	31/12/15	CORRISPETTIVO PER USO CAMPO DI ATLETICA 1/1-31/12/2015 (IVA COMPRESA)	350,00
43C325	01/01/15	31/12/15	CORRISPETTIVO PER USO CAMPO DI ATLETICA ANNO SOLARE 2015 (IVA COMPRESA)	81,97
43C325	01/01/15	31/12/15	CORRISPETTIVO PER USO CAMPO DI ATLETICA ANNO SOLARE 2015 (IVA COMPRESA)	100,00
51C355	10/07/14	09/07/15	CORRISPETTIVO ANNO 2014 PER CONCESSIONE COSTRUZIONE E GESTIONE PARCHEGGIO TICINELLO (IVA COMPRESA)	7.517,74
totale entrate extratributarie - cat 02 Entrate dalla vendita e erogazione di servizi				10.782,08
51C415	01/01/14	31/12/24	CANONI CONCESSORI DECENNALI PER CHIOSCHI ED EDICOLE	1.294,23
80C410	01/09/14	28/02/15	CORRISPETTIVO ANNO 2014 PER CONCESSIONE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI PUBBLICITARI SUI PALI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (IVA COMPRESA) - 2^ RATA	6.058,44
03C425	01/10/14	31/05/15	CORRISPETTIVO PER L'USO LOCALE" I PIANO", P. DELLA VITTORIA, N. 21 (PERIODO 20/10/2014 L 31/05/2015) - LOCALE PRESSO IL "CENTRO SCAPOLLA", C. GARIBALDI N. 20 (TUTTI I MERCOLEDÌ DA OTT 2014 A GEN 2015)	231,92
03C425	01/09/14	31/05/15	UTILIZZO SALA GRANDE PIAZZA TORINO DA SETTEMBRE 2014 A MAGGIO 2015	165,93

Capitolo	Inizio comp.	Fine comp.	Descrizione accertamento	Importo
03C425	01/10/14	31/05/15	CORRISPETTIVO OTTOBRE 2014/MAGGIO 2015 PER USO SALA GRANDE BORGO (IVA COMPRESA)	124,28
03C425	01/01/15	31/12/15	CONCESSIONE IN USO DEL LOCALE DENOMINATO SALA PICCOLA IN VIA DEI MILLE N. 130 PER IL MESE DI GENNAIO 2015 (IVA COMPRESA)	13,34
11C415	01/12/14	31/05/15	CORRISPETTIVO SERVIZIO DI RISTORAZIONE A MEZZO DISTRIBUTORI AUTOMATICI PER UFFICI COMUNALI DIVERSI (RATA PERIODO 1/12/2014- 31/5/2015)	11.636,12
13C405	14/02/14	13/02/15	CANONE ANNO 2014 PER CONCESSIONE USO TERRENO COMUNALE PER REALIZZAZIONE IMPIANTO DI TELEFONIA MOBILE- VIA TOGLIATTI (NON SOGG. AD IVA) - PERIODO 14/02/2014-13/02/2015	2.411,62
13C410	01/12/14	28/02/15	CORRISPETTIVO ANNO 2014 PER CONCESSIONE UTILIZZO MERCATO SOTTERRANEO DI P.ZZA VITTORIA - 4^ RATA	20.351,96
13C425	24/11/14	23/02/15	CORRISPETTIVO ANNO 2014 CONCESSIONE D'USO AREA COMUNALE POSTA SULLA SPONDA SINISTRA DEL FIUME TICINO IN ZONA MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA (IVA COMPRESA) - 4^ RATA	636,64
totale entrate extratributarie - cat 03 Proventi derivanti dalla gestione di beni				42.924,48
TOTALE				53.706,56

IL PATTO DI STABILITA'

PATTO DI STABILITA'

Le finalità dell'introduzione del patto di stabilità interno sono individuate nell'art. 28 della legge 23 dicembre 1998, n. 448, che ha impegnato anche gli enti locali, insieme a tutto il settore pubblico, nei confronti dell'Unione Europea nel rispetto del patto di stabilità e di crescita.

La filosofia generale che sta alla base del patto di stabilità interno non è stata modificata nel corso degli anni; sono cambiate, invece, forse troppo sovente, le regole applicative stabilite ogni anno nell'ambito delle leggi finanziarie in relazione alle scelte di politica economica nazionale. Se è, infatti, assolutamente corretto richiedere agli EE.LL. di partecipare al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica ed alla condivisione delle relative responsabilità, è altrettanto vero che la condivisione non può che basarsi su regole certe, che non possono essere modificate di anno in anno stravolgendo ogni volta le logiche di comportamento e gli indirizzi della gestione.

Quando vennero definiti i primi criteri per verificare il rispetto da parte di ciascun Ente dei vincoli posti dal patto di stabilità e crescita, con la finanziaria dell'anno 1999, le prime circolari Ministeriali individuarono due obiettivi. L'uno connesso al "disavanzo" o "saldo" determinato confrontando, in linea di larga massima, le entrate proprie dell'Ente detratte quelle derivanti dagli Enti partecipanti al patto e le spese correnti dedotti gli interessi passivi, le spese correlate alle entrate derivanti dal settore pubblico e quelle straordinarie che non poteva essere superiore a quello dell'anno precedente aumentato di una certa percentuale. L'altro connesso al rapporto indebitamento residuo/P.I.L. che doveva ridursi nel triennio.

Al mancato raggiungimento del primo obiettivo era connessa una sanzione virtuale (come quota parte della sanzione che la U.E. poteva comminare allo Stato Italiano in caso di non rispetto del patto) mentre nessuna sanzione esplicita era prevista per il secondo.

Nell'anno successivo, cioè nell'anno 2000, iniziò invece un meccanismo premiante, che assegnò agli Enti virtuosi la riduzione di mezzo punto percentuale sul tasso di interesse praticato dalla cassa depositi e prestiti qualora tutti gli enti del comparto avessero raggiunto l'obiettivo. Inoltre venne assegnato un "bonus" di un altro mezzo punto percentuale agli Enti eccezionalmente virtuosi, che avevano migliorato più di quanto chiesto il "disavanzo" o "saldo" sempre nell'anno 2000.

Nell'anno 2001 il meccanismo premiante venne subito soppresso e si ritornò all'ipotesi - peraltro non quantificabile - di sanzione come quota parte di una sanzione di tutto il comparto pubblico.

La novità importante per l'anno 2001 fu comunque l'esclusione, dal rispetto del patto, delle province e dei comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti.

La normativa del patto di stabilità interno per gli anni 2002 – 2008 ha visto poi il susseguirsi di normative diverse e solo con l'anno 2009 si è arrivati alla definizione di un unico obiettivo di "competenza mista". Si trattava perciò di calcolare il saldo risultante dalla somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza per la parte corrente fra accertamenti ed impegni e per la parte capitale fra incassi e pagamenti senza considerare le entrate derivanti dalla riscossione di crediti e le spese derivanti dalla concessione dei crediti.

La legge di stabilità per l'anno 2011 ha poi completamente riscritto le regole del patto di stabilità, modificando il sistema di calcolo del saldo obiettivo (come percentuale della media della spesa corrente registrata negli anni 2006-2008 diminuito dell'importo pari alla riduzione dei trasferimenti di cui al comma 2 dell'articolo 14 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122).

La legge di stabilità 2013 ha confermato la struttura di calcolo del saldo obiettivo e modificato i riferimenti temporali per il triennio da considerare ai fini della determinazione delle spese correnti

medie che costituiscono il riferimento di partenza nel calcolo del saldo obiettivo. Infatti per l'anno 2013 si dovevano considerare gli impegni di parte corrente degli anni 2007-2009.

La legge di stabilità per l'anno 2014 ha riformato il D.L. 201/2011 ridefinendo i parametri di calcolo del saldo obiettivo per l'anno 2014 e lasciando invariata la modalità di calcolo del saldo finanziario.

In particolare sono stati modificati i riferimenti temporali per il triennio da considerare ai fini della determinazione delle spese correnti medie che costituiscono il riferimento di partenza nel calcolo del saldo obiettivo. La normativa in parola ha disposto infatti che ai fini della determinazione dello specifico obiettivo di saldo finanziario, i comuni applicano alla media della spesa corrente registrata negli anni 2009-2011, così come desunta dai certificati di conto consuntivo, la percentuale del 14,07 per cento per l'anno 2014.

Gli enti pertanto avrebbero dovuto conseguire, per l'anno 2014, un saldo finanziario in termini di competenza mista non inferiore al valore individuato come riferimento alla percentuale della media delle spese correnti diminuito dell'importo pari alla riduzione dei trasferimenti di cui al comma 2 dell'articolo 14 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

Per il solo anno 2014 il legislatore ha previsto che agli enti in sperimentazione si applicasse il beneficio assegnato dalla normativa ai cosiddetti "enti virtuosi", finanziato da un incremento di un punto percentuale alla soglia già fissata, che è stato applicato a tutti gli enti soggetti al patto non "virtuosi". Pertanto nel 2014 gli enti non virtuosi avrebbero dovuto applicare, quale aliquota di riferimento, la percentuale del 15,07 alla media delle spese correnti.

Queste risorse aggiuntive, suddivise fra tutti gli enti in sperimentazione, hanno determinato che il valore iniziale dell'obiettivo 2014 per il comune di Pavia fosse pari a 3,5 mln di euro e pertanto meno della metà del saldo iniziale 2013, pari a 8,6 milioni di euro. Il passaggio alla nuova contabilità di cui al D. Lgs 118/2011 ha consentito peraltro come lo scorso anno attraverso l'inserimento in bilancio del fondo svalutazione crediti, di migliorare la sezione di calcolo di patto afferente la partita corrente. La prima parte del patto ha avuto un avanzo positivo piuttosto consistente, in quanto è inserito tra le poste di spesa del bilancio previsionale 2014 un fondo svalutazione crediti di circa 4 mln di euro che non è impegnabile e quindi concorre alla quadratura del patto.

Il saldo obiettivo, inizialmente determinato in 3.514 migliaia di euro è stato ulteriormente ridotto per effetto della applicazione del patto nazionale verticale incentivato che ha visto l'attribuzione di un beneficio di euro 640 mila, portando pertanto il saldo finale a 2.874 migliaia di euro.

Da ultimo la Regione Lombardia, ad anno quasi concluso, ha reso noto di aver assegnato al comune di Pavia uno spazio di euro 1.204 mila a valere sull'obiettivo annuo, che pertanto si è ridotto da 2.874 a 1.670 migliaia di euro.

Gli uffici finanziari insieme al settore lavori pubblici hanno effettuato un monitoraggio continuo degli impegni e dei pagamenti al fine di verificare l'evolversi della posizione del Comune in relazione agli adempimenti di legge, dandone periodicamente notizia agli organi dell'Ente.

Dall'esame delle risultanze delle entrate incassate e spese pagate e delle entrate accertate e spese impegnate a tutto dicembre 2014 relativamente al saldo di competenza mista, si evidenzia uno scostamento positivo rispetto all'obiettivo, come evidenziato nel prospetto avanti riportato.

Si dà atto pertanto che, anche per l'anno 2014 il Comune di Pavia ha raggiunto gli obiettivi del patto di stabilità, grazie all'impegno di tutti.

La certificazione allegata è stata trasmessa nei termini di legge al Ministero attraverso i canali telematici.

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2014 (Leggi n. 183/2011 e n. 147/2013, Decreti-legge n. 16/2012, n. 74/2012, n. 35/2013, n. 43/2013, n. 16/2014, n. 47/2014, n. 74/2014, n. 119/2014 e n. 133/2014, L.R. Sardegna n.7/2014)

COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti

MONITORAGGIO SEMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2014

Comune di PAVIA

(migliaia di euro)

SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista			
ENTRATE FINALI			a tutto il II Semestre
E1	TOTALE TITOLO 1°	Accertamenti	55.428
E2	TOTALE TITOLO 2°	Accertamenti	9.553
E3	TOTALE TITOLO 3°	Accertamenti	22.172
<i>a detrarre:</i>			
E4	Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Accertamenti	0
E5	Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Accertamenti	0
E6	Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Accertamenti	0
E7	Entrate provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'articolo 31, comma 12, legge n. 183/2011 (rif. par. B.1.6)	Accertamenti	0
E8	Entrate correnti, di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.11)	Accertamenti	0
E9	Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 3, del decreto-legge n. 35/2013) - (rif. par. B.1.13)	Accertamenti	380
E10	Entrate correnti relative al contributo di 25 milioni di euro attribuito al Comune di Milano a titolo di concorso al finanziamento delle spese per la realizzazione di Expo 2015. (art. 13, comma 4, decreto-legge n. 47/2014) - (rif. par. B.1.19)	Accertamenti	0
E10	Entrate correnti relative ai trasferimenti regionali riguardanti gli interventi sociali e socio-sanitari gestiti all'interno dei bilanci dei comuni capofila PLUS della regione Sardegna (art. 1, comma 29, L.R. Sardegna n. 7/2014)	Accertamenti	0
E10	Risorse attribuite a valere sul "Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali" e utilizzate ai sensi dell'art. 43, commi 1 e 2 del decreto-legge n. 133/2014 (art. 43, comma 3, del decreto-legge n. 133/2014)	Accertamenti	0
<i>a sommare:</i>			
E10	Quota rilevante ai fini del patto di stabilità interno del "Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali" (art. 43, comma 3, del decreto-legge n. 133/2014)	Accertamenti	0
E11	Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata) (1) - (rif. par. B.2.1)	Accertamenti	891
<i>a detrarre:</i>			
S0	Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa) - (rif. par. B.2.1)	Impegni	2.497
E Corr N	Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E7-E8-E9-E10-E10 bis-E10 ter+E10 quater+E11-S0)	Accertamenti	85.167
E12	TOTALE TITOLO 4°	Riscossioni (2)	6.631
<i>a detrarre:</i>			
E13	Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Riscossioni (2)	0
E14	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Riscossioni (2)	0
E15	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Riscossioni (2)	0
E16	Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Riscossioni (2)	0
E17	Entrate in conto capitale di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.11)	Riscossioni (2)	0
E18	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato e dalla regione erogate per l'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 (TAV) o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art. 7 quater, del decreto-legge n. 43/2013) - (rif. par. B.1.15)	Riscossioni (2)	0
E19	Entrate in conto capitale derivanti dal rimborso da parte dello Stato delle rate di ammortamento dei mutui contratti prima del 1 gennaio 2005 (art. 18 comma 1-bis, del decreto-legge n. 16/2014) - (rif. par. B.1.18)	Riscossioni (2)	0
E20	Entrate in conto capitale relative al contributo di 25 milioni di euro attribuito al Comune di Milano a titolo di concorso al finanziamento delle spese per la realizzazione di Expo 2015. (art. 13, comma 4, decreto-legge n. 47/2014) -	Riscossioni (2)	0

	(rif. par. B.1.19)		
ECap N	Totale entrate in conto capitale nette (E12-E13-E14-E15-E16-E17-E18-E19-E20)	Riscossioni (2)	6.631
EF N	ENTRATE FINALI NETTE (ECorr N+ ECap N)		91.798
			MONIT/14
SPESE FINALI			a tutto il II Semestre
S1	TOTALE TITOLO 1°	Impegni	78.055
<i>a detrarre:</i>	S2 Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Impegni	0
	S3 Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Impegni	0
	S4 Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Impegni	0
	S5 Spese connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti (art. 31, comma 12, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.6)	Impegni	0
	S6 Spese sostenute dal comune di Campione d'Italia elencate nel decreto del Ministero dell'interno protocollo n. 09804529/15100-525 del 6 ottobre 1998 riferite alle peculiarità territoriali dell'exclave (art. 31, comma 14-bis, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.7)	Impegni	0
	S7 Spese correnti relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.9)	Impegni	0
	S8 Spese correnti effettuate nei limiti delle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo, del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.11)	Impegni	0
	S9 Spese correnti sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese per fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 7, comma 1-ter, del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.12)	Impegni	0
	S10 Spese correnti sostenute dai comuni dell'Emilia Romagna a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese finalizzate a interventi di ricostruzione, ripristino e messa in sicurezza del territorio a seguito degli eventi calamitosi di cui al decreto-legge n. 74/2014 (art. 1, comma 8-bis, del decreto-legge n. 74/2014) - (rif. par. B.1.20)	Impegni	0
	S10 bis Spese correnti connesse alla pressione migratoria sostenute dai comuni di Agrigento, Augusta, Caltanissetta, Catania, Lampedusa, Mineo, Palermo, Porto Empedocle, Pozzallo, Ragusa, Siculiana, Siracusa e Trapani (art. 7 del decreto legge n. 119 del 2014).	Impegni	0
	S10 ter Spese correnti connesse ai trasferimenti regionali riguardanti gli interventi sociali e socio-sanitari gestiti all'interno dei bilanci dei comuni capofila PLUS della regione Sardegna (art. 1, comma 29, L.R Sardegna n. 7/2014)	Impegni	0
<i>a sommare:</i>	S10 quater Spese correnti non riconosciute dall'Unione Europea ai fini dell'applicazione del comma 10, art. 31 della legge n. 183/2011 (art. 31, comma 11, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Impegni	0
SCorr N	Totale spese correnti nette (S1-S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8-S9-S10-S10 bis-S10 ter+S10 quater)	Impegni	78.055
S11	TOTALE TITOLO 2°	Pagamenti (2)	9.971
<i>a detrarre:</i>	S12 Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Pagamenti (2)	0
	S13 Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Pagamenti (2)	0
	S14 Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Pagamenti (2)	0
	S15 Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Pagamenti (2)	0
	S16 Pagamenti in conto capitale effettuati nel primo semestre 2014 (art. 31, comma 9-bis, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.5)	Pagamenti (2)	622
	S17 Spese sostenute dai comuni per interventi di edilizia scolastica (art. 31, comma 14-ter, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.8)	Pagamenti (2)	0
	S18 Spese in conto capitale relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.9)	Pagamenti (2)	0
	S19 Spese in conto capitale per investimenti infrastrutturali nei limiti definiti con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, di cui al comma 1, dell'art. 5 del decreto-legge n. 138/2011 (art. 31, comma 16, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.10)	Pagamenti (2)	0

	S20	Spese in conto capitale effettuate nei limiti delle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74) - (rif. par. B.1.11)	Pagamenti (2)	0
	S21	Spese in conto capitale sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese pre fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 7, comma 1-ter, del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.12)	Pagamenti (2)	0
	S22	Pagamenti effettuati dal Comune di Piombino relativi all'attuazione degli interventi volti al raggiungimento delle finalità portuali ed ambientali dal nuovo Piano Regolatore Portuale nella Regione Toscana (art. 1, comma 7, del decreto-legge n. 43/2013) - (rif. par. B.1.14)	Pagamenti (2)	0
	S23	Pagamenti relativi all'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 (TAV) o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art. 7 quater, del decreto-legge n. 43/2013) - (rif. par. B.1.15)	Pagamenti (2)	0
	S24	Pagamenti in conto capitale effettuati nel primo semestre 2014 dai comuni della Provincia di Olbia colpiti dagli eventi alluvionali dell'8 novembre 2013 (art. 1, comma 536, legge n. 147/2013) - (rif. par. B.1.16)	Pagamenti (2)	0
	S25	Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 546 della legge n. 147/2013 (rif. par. B.1.17)	Pagamenti (2)	147
	S26	Spese in conto capitale sostenute dai comuni dell'Emilia Romagna a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese finalizzate a interventi di ricostruzione, ripristino e messa in sicurezza del territorio a seguito degli eventi calamitosi di cui al decreto-legge n. 74/2014 (art. 1, comma 8-bis, del decreto-legge n. 74/2014) - (rif. par. B.1.20)	Pagamenti (2)	0
	S27	Spese in conto capitale connesse alla pressione migratoria sostenute dai comuni di Agrigento, Augusta, Caltanissetta, Catania, Lampedusa, Mineo, Palermo, Porto Empedocle, Pozzallo, Ragusa, Siculiana, Siracusa e Trapani (art. 7 del decreto legge n. 119 del 2014).	Pagamenti (2)	0
	S28	Pagamenti connessi agli investimenti in opere oggetto di segnalazione entro il 15 giugno 2014 alla Presidenza del Consiglio dei Ministri di cui all'articolo 4, comma 3 del decreto-legge n. 133/2014	Pagamenti (2)	0
	S29	Pagamenti dei debiti in conto capitale al 31/12/2013 di cui all'articolo 4, comma 5 del decreto-legge n. 133/2014	Pagamenti (2)	0
	S29 bis	Pagamenti di spese sostenute, a seguito di apposite convenzioni sottoscritte entro il 31/12/2013 con la società RFI S.p.A., per l'esecuzione di opere volte all'eliminazione di passaggi a livello di cui al comma 10, art. 1 del decreto-legge n. 133/2014.	Pagamenti (2)	0
<i>a</i> <i>sommare:</i>	S30	Spese in conto capitale non riconosciute dall'Unione Europea ai fini dell'applicazione del comma 10, art. 31 della legge n. 183/2011 (art. 31, comma 11, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Pagamenti (2)	0
SCap N	Totale spese in conto capitale nette (S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18-S19-S20-S21-S22-S23-S24-S25-S26-S27-S28-S29-S29 bis+S30) (4)		Pagamenti (2)	9.202
SF N	SPESE FINALI NETTE (SCorr N+SCap N)			87.257
SFIN 14	SALDO FINANZIARIO (EF N-SF N)			4.541
OB	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2014 (determinato ai sensi dei commi da 2 a 6 dell'art. 31, legge n. 183/2011)			1.670
DIFF	DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (3) (SFIN 14-OB)			2.871
PagRes	Pagamenti di residui passivi di parte capitale (o, per gli enti che partecipano alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, pagamenti per impegni già assunti al 31 dicembre del 2013) di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto legge n. 16/2012 (rif. par. B.2.2)		Pagamenti	0
PagCap	Pagamenti in conto capitale effettuati nel 2014 a valere sui maggiori spazi finanziari derivanti dall'esclusione di cui al comma 9-bis dell'art. 31 della legge n. 183/2011, come modificato dal comma 7 dell'art. 4, del decreto legge n. 133/2014 (4)		Pagamenti (2)	622

(1) Determinato al netto delle entrate escluse dal patto di stabilità interno.

(2) Gestione di competenza + gestione residui.

(3) Con riferimento alla sola situazione annuale, in caso di differenza positiva, o pari a 0, il patto è stato rispettato. In caso di differenza negativa, il patto non è stato rispettato.

Patto di stabilità interno 2014 - Art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge n. 183/2011**PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE
della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2014**

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2015

COMUNE di PAVIA

VISTO il decreto n. 11400 del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 febbraio 2014 concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno 2014 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO il decreto n. 59729 del 15 luglio 2014 concernente il monitoraggio semestrale del "patto di stabilità interno" per l'anno 2014 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2015 le città metropolitane subentrano alle province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri di finanza pubblica e degli obiettivi del patto di stabilità interno;

VISTI i risultati della gestione di competenza e di cassa dell'esercizio 2014;

VISTE le informazioni sul monitoraggio del patto di stabilità interno 2014 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pattostabilitainterno.tesoro.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO FINANZIARIO 2014		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	91.798
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	87.257
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	4.541
4	SALDO OBIETTIVO 2014	1.670
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2014 (art. 4-ter, comma 5, decreto legge n. 16 del 2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale (o, per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, pagamenti per impegni già assunti al 31 dicembre del 2013) di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto legge 2 marzo 2012, n.16	0
7=5-6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2014 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE (o, per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche per effettuare pagamenti di impegni in conto capitale già assunti al 31 dicembre del 2013, con imputazione all'esercizio 2014 e relativi alle quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2013). Art. 4-ter, comma 6, decreto legge n. 16 del 2012	0
8=4+7	SALDO OBIETTIVO 2014 FINALE	1.670
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	2.871

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

☒

il patto di stabilità interno per l'anno 2014 è stato rispettato

☐

il patto di stabilità interno per l'anno 2014 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE / IL SINDACO /
IL SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

ANALISI RELATIVA ALLE SOCIETA' PARTECIPATE

ANALISI ASPETTI ECONOMICO – PATRIMONIALI AZIENDE PARTECIPATE

A fini di una valutazione effettiva delle performance dell'Ente locale inteso come "gruppo pubblico" è importante valutare i risultati, sotto il profilo di efficienza e di efficacia, delle società sulle quali l'Ente esercita un controllo.

Non dimentichiamo infatti che gli EE.LL., attraverso l'esternalizzazione di servizi a società partecipate, cedono poteri e responsabilità di tipo gestionale ma mantengono funzioni di governo e di direzione strategica, rimanendo responsabili nei confronti dei cittadini della qualità/quantità dei servizi prodotti, delle modalità e dell'efficienza della gestione delle risorse pubbliche cedute, del rispetto dei principi di trasparenza e corretta gestione.

Per questo motivo assume sempre maggior rilevanza, nell'ambito complessivo dell'analisi gestionale dell'ente, allargare l'orizzonte di riferimento fino a disegnare un sistema di controlli sugli "enti strumentali" che in modo graduale consenta di presidiare tutte le aree di interesse, da quella della programmazione delle strategie a quella della verifica degli equilibri economico-patrimoniali e finanziari a quella della adeguatezza e sostenibilità delle tariffe.

Si tratta di un aspetto che ben si inserisce nell'ambito della più generale definizione di un sistema di "governo" locale, rispetto alla quale occorre stabilire confini ed appartenenze. Si ritiene tuttavia importante, in attesa di dare un aspetto compiuto al sistema dei controlli, iniziare un percorso di verifica partendo dagli aspetti economico-patrimoniali e finanziari della gestione delle società o delle Istituzioni nelle quali il Comune di Pavia detiene partecipazioni significative (A.S.M. Pavia S.p.A società multiservizio, Fondazione Teatro Frascini, Apolf, Pasvim S.p.A., Navigli Lombardi S.c.a.r.l. e Polo Tecnologico S.r.l. divenuto Parco tecnico scientifico di Parco s.c.a.r.l.).

Per dette società sono calcolati i principali indici di bilancio che consentono la valutazione dell'equilibrio reddituale, dell'equilibrio finanziario e della solidità delle società e/o istituzioni.

L'analisi in parola è condotta da punto di vista della situazione reddituale, che consente di verificare la capacità dell'impresa di conseguire l'obiettivo istituzionale di produrre reddito, della situazione finanziaria, che consente di verificare la capacità di far fronte nell'immediato alle obbligazioni assunte, della situazione patrimoniale, che consente all'impresa di far fronte agli impegni nel medio-lungo periodo.

Purtroppo i dati di riferimento sono "sfasati" rispetto al Rendiconto comunale, afferendo l'esercizio precedente.

La predisposizione del bilancio consolidato, in applicazione delle nuove regole contabili, consentirà tuttavia di avere una situazione più realistica dell'andamento del gruppo pubblico.

Pertanto, ai fini della verifica complessiva dei risultati del gruppo pubblico del Comune di Pavia, si rimanda al bilancio consolidato 2014.

Sempre nel merito delle società partecipate si da atto che come già gli anni scorsi, ai sensi della disposizione dell'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012 si è provveduto alla verifica dei rapporti di debito/credito con le società partecipate.

ASM PAVIA S.p.A.

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2011	2012	Var.	2013	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	45.721.996,00	45.588.874,00	- 0,29	44.791.215,00	- 1,75
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	2.203.407,00	2.678.632,00	21,57	2.134.203,00	- 20,32
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	149.549,00	-	- 100,00	-	-
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	60.307,00	18.567,00	- 69,21	18.567,00	-
NETTI	48.135.259,00	48.286.073,00	0,31	46.943.985,00	- 2,78
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERNI	29.678.397,00	30.659.252,00	3,30	30.548.426,00	- 0,36
VALORE AGGIUNTO	18.456.862,00	17.626.821,00	- 4,50	16.395.559,00	- 6,99
(-) SPESE DI PERSONALE	12.897.632,00	12.434.187,00	- 3,59	12.072.298,00	- 2,91
MARGINE OPERATIVO LORDO	5.559.230,00	5.192.634,00	- 6,59	4.323.261,00	- 16,74
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	3.871.342,00	2.387.128,00	- 38,34	2.629.819,00	10,17
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	2.562.430,00	2.844.896,00	11,02	2.489.578,00	- 12,49
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	- 874.542,00	- 39.390,00	95,50	- 796.136,00	1.921,16
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	871.191,00	71.432,00	91,80	2.020.291,00	- 2.728,27
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	- 3.351,00	32.042,00	1.056,19	1.224.155,00	3.720,47
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	3.323.967,00	578.298,00	82,60	- 464.355,00	180,30
REDDITO ANTE IMPOSTE	3.320.616,00	610.340,00	81,62	759.800,00	24,49
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	- 1.324.535,00	- 117.859,00	- 91,10	- 221.683,00	88,09
REDDITO NETTO	1.996.081,00	492.481,00	75,33	538.117,00	9,27

PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO ASM PAVIA S.P.A.

ATTIVITA'		2011	2012	Var.	2013	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	29.253,00	30.514,00	4,31	20.927,00	-31,42
	Depositi cauzionali					
	Dep. bancari e postali	8.525.518,00	8.788.553,00	3,09	4.367.573,00	-50,30
CREDITI	Crediti vs. clienti	12.047.498,00	11.690.051,00	-2,97	12.206.364,00	4,42
	Crediti vs. controllanti	3.310.177,00	4.126.966,00	24,68	3.690.615,00	-10,57
	Crediti vs. collegate	101.652,00	168.324,00	65,59	141.706,00	-15,81
	Crediti vs. controllate	153.640,00	352.016,00	129,12	532.271,00	51,21
	Crediti vs. erario	1.857.095,00	2.341.506,00	26,08	2.591.257,00	10,67
	Crediti vs. altri	9.305.560,00	7.948.311,00	-14,59	5.611.054,00	-29,41
	Ratei/risconti attivi a breve	619.978,00	789.541,00	27,35	338.108,00	-57,18
DISPONIBILITA'	Rimanenze	924.608,00	1.242.585,00	34,39	1.156.718,00	-6,91
	Altre attiv.che non immobilizz.	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO A BREVE		36.874.979,00	37.478.367,00	1,64	30.656.593,00	-18,20
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	928.035,00	659.956,00	-28,89	1.103.544,00	67,21
	Imm. Materiali	18.946.191,00	18.311.003,00	-3,35	19.157.050,00	4,62
	Imm. Finanziarie	40.515.423,00	40.879.320,00	0,90	40.463.665,00	-1,02
TOTALE ATTIVO FISSO		60.389.649,00	59.850.279,00	-0,89	60.724.259,00	1,46
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		97.264.628,00	97.328.646,00	0,07	91.380.852,00	-6,11

PASSIVITA'		2011	2012	Var.	2013	Var.
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	14.575.064,00	15.790.646,00	8,34	14.125.229,00	-10,55
	Fornitori impianti	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllanti	3.144.426,00	2.639.460,00	-16,06	3.375.433,00	27,88
	Debiti vs. collegate	25.062,00	4.051,00	-83,84	9.677,00	138,88
	Debiti vs. controllate	406.925,00	1.210.385,00	197,45	1.555.176,00	28,49
	Debiti tributari	2.073.460,00	762.165,00	-63,24	893.837,00	17,28
	Debiti previdenziali	476.277,00	463.550,00	-2,67	457.352,00	-1,34
	Debiti vs. altri	10.208.221,00	9.743.825,00	-4,55	6.175.005,00	-36,63
	Ratei/risconti passivi a breve	1.487.598,00	1.845.707,00	24,07	1.029.651,00	-44,21
	Rate mutui a breve	1.282.662,00	1.751.648,00	36,56	878.613,00	-49,84
TOTALE PASSIVO CORRENTE		33.679.695,00	34.211.437,00	1,58	28.499.973,00	-16,69
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	11.162.954,00	10.346.980,00	-7,31	9.525.577,00	-7,94
	Fondo T.F.R.	4.195.651,00	4.179.826,00	-0,38	4.172.045,00	-0,19
	Fondo rischi e altri	2.148.597,00	2.224.888,00	3,55	2.377.483,00	6,86
	Fondo risconti passivi	206.662,00	-	-100,00	-	-
	altri debiti	-	-	-	482.299,00	-
	Fondo imposte	-	610.992,00	-	424.820,00	-30,47
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		17.713.864,00	17.362.686,00	-1,98	16.982.224,00	-2,19
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	44.862.826,00	44.862.826,00	0,00	44.862.826,00	0,00
	Fondi riserva/Utili e perdite a nuovo	-	399.216,00	-140,41	497.712,00	24,67
	Utile d'esercizio	1.996.081,00	492.481,00	-75,33	538.117,00	9,27
TOTALE CAPITALE NETTO		45.871.069,00	45.754.523,00	-0,25	45.898.655,00	0,32
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		97.264.628,00	97.328.646,00	0,07	91.380.852,00	-6,11

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	4,35%	1,08%	1,17%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	-1,45%	-0,07%	-1,31%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	30,56%	29,45%	27,00%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	-1,91%	-0,09%	-1,78%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti vs. clienti/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	90,10	87,16	93,61
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	176,80	185,41	166,46

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	1,067	1,059	1,035
MARGINE DI TESORERIA Liquidità immediate + liquidità differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	2.270.676,00	2.024.345,00	999.902,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	1,095	1,095	1,076
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	3.195.284,00	3.266.930,00	2.156.620,00
INDICE DI CASH-FLOW Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	0,128	0,063	0,071

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	112,04%	112,72%	99,09%
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	38,62%	37,95%	37,00%
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	9,38%	7,01%	4,37%
INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	75,96%	76,45%	75,59%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	- 14.518.580,00	- 14.095.756,00	-14.825.604,00

L'indice relativo alla capacità di remunerare il capitale di rischio di ASM Pavia S.p.A. è in linea con il valore dell'anno 2012, mantenendosi positivo.

L'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito risulta negativa ed inferiore rispetto al 2012.

E' aumentata la durata media dei crediti, mentre è diminuita la durata media dei debiti che peraltro rimangono ancora su valori molto elevati.

Sostanzialmente stabili gli indicatori riguardanti la liquidità primaria e secondaria, mentre il capitale circolante netto è diminuito rispetto al 2012.

Il grado di indebitamento medio risulta pressoché costante per il triennio 2011, 2012 e 2013.

Anche i valori relativi al grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti risulta in linea nel triennio.

FONDAZIONE TEATRO FRASCHINI

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2011	2012	Var.	2013	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	1.151.072,00	932.914,00	- 18,95	1.034.769,00	10,92
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	186.028,00	448.783,00	141,24	442.569,00	- 1,38
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	2.080.515,00	1.944.500,00	- 6,54	2.040.250,00	4,92
(+) RICAVI COMMERCIALI	3.417.615,00	3.326.197,00	- 2,67	3.517.588,00	5,75
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERI	2.700.343,00	2.387.182,00	- 11,60	2.486.476,00	4,16
VALORE AGGIUNTO	717.272,00	939.015,00	30,91	1.031.112,00	9,81
(-) SPESE DI PERSONALE	578.359,00	522.451,00	- 9,67	552.539,00	5,76
MARGINE OPERATIVO LORDO	138.913,00	416.564,00	199,87	478.573,00	14,89
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	33.033,00	338.840,00	925,76	418.010,00	23,37
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	86.646,00	60.222,00	- 30,50	13.990,00	- 76,77
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	19.234,00	17.502,00	- 9,00	46.573,00	- 166,10
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	- 39,00	11.825,00	- 30.420,51	9.827,00	- 16,90
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	19.195,00	29.327,00	52,78	56.400,00	92,31
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	-	-	-	82.793,00	-
REDDITO ANTE IMPOSTE	19.195,00	29.327,00	52,78	139.193,00	374,62
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	- 17.953,00	- 27.974,00	55,82	- 40.476,00	44,69
REDDITO NETTO	1.242,00	1.353,00	8,94	98.717,00	- 7.196,16

FONDAZIONE TEATRO FRASCHINI
PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE
RICLASSIFICATO

ATTIVITA'		2011	2012	Var.	2013	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	5.825,00	6.848,00	17,56	2.896,00	-57,71
	Depositi cauzionali					
	Dep. bancari e postali	1.395.211,00	1.282.621,00	-8,07	972.589,00	-24,17
CREDITI	Crediti verso clienti	98.566,00	128.651,00	30,52	114.020,00	-11,37
	Crediti verso fondatori	14.000,00	-	-100,00	-	-
	Crediti vs. erario	225.214,00	299.076,00	32,80	343.080,00	14,71
	Crediti vs. altri	553.836,00	251.791,00	-54,54	199.410,00	-20,80
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	22.821,00	18.613,00	-18,44	30.465,00	63,68
	Rimanenze	-	-	-	-	-
	Altre attiv.che non immobilizz.	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO A BREVE		2.315.473,00	1.987.600,00	-14,16	1.662.460,00	-16,36
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	3.400,00	623.326,00	18.233,12	393.551,00	-36,86
	Imm. Materiali	57.154,00	40.343,00	-29,41	24.593,00	-39,04
	Partecipazioni	2.952,00	2.952,00	0,00	54.195,00	1.735,87
TOTALE ATTIVO FISSO		63.506,00	666.621,00	949,70	472.339,00	-29,14
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		2.378.979,00	2.654.221,00	11,57	2.134.799,00	-19,57
PASSIVITA'						
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	645.093,00	637.775,00	-1,13	540.272,00	-15,29
	Verso Fondatori	93.590,00	293.670,00	213,78	90.077,00	-69,33
	Debiti vs. controllanti	-	-	-	-	-
	Debiti vs. collegate	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllate	-	-	-	-	-
	Debiti tributari	25.263,00	26.788,00	6,04	25.804,00	-3,67
	Debiti previdenziali	41.988,00	46.146,00	9,90	34.139,00	-26,02
	Debiti vs. altri	195.471,00	195.611,00	0,07	176.777,00	-9,63
	Ratei/risconti passivi a breve	659.097,00	1.069.804,00	62,31	769.631,00	-28,06
	Rate mutui a breve	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO CORRENTE		1.660.502,00	2.269.794,00	36,69	1.636.700,00	-27,89
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	-	-	-	-	-
	Fondo T.F.R.	29.674,00	43.048,00	45,07	58.003,00	34,74
	Fondo rischi	-	-	-	-	-
	Fondo risconti passivi	-	-	-	-	-
	Altri debiti	348.777,00	-	-100,00	-	-
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		378.451,00	43.048,00	-88,63	58.003,00	34,74
CAPITALE NETTO	Fondo dotazione	270.772,00	270.772,00	0,00	270.772,00	0,00
	Fondi riserva	68.012,00	69.254,00	0,00	70.607,00	1,95
	Utile eser prec.	-	-	-	-	-
	Utile d'esercizio	1.242,00	1.353,00	8,94	98.717,00	-7.196,16
TOTALE CAPITALE NETTO		340.026,00	341.379,00	0,40	440.096,00	28,92
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		2.378.979,00	2.654.221,00	11,57	2.134.799,00	-19,57

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	0,37%	0,40%	22,43%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	30,29%	2,63%	9,86%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	1129,46%	140,86%	218,30%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	1,67%	1,88%	4,50%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti per contributi/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	10,38	13,92	11,67
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	86,00	96,18	78,22

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	1,39	0,88	1,02
MARGINE DI TESORERIA Liquidità immediate + liquidità differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	654.971,00	- 282.194,00	25.760,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	1,39	0,88	1,02
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	654.971,00	- 282.194,00	25.760,00
INDICE DI CASH-FLOW (Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti)/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	0,030	0,365	0,499

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	2,95	3,52	1,97
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	=	=	=
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	=	=	=
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	535,42%	51,21%	93,17%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	276.520,00	- 325.242,00	- 32.243,00

Gli indici di bilancio calcolati per la Fondazione Teatro Frascini mostrano in generale un segnale positivo rispetto agli esercizi precedenti.

L'indice relativo alla capacità di remunerare il capitale di rischio si è attestato su valori positivi.

L'indice relativo all'efficienza della gestione economica è aumentato; diminuiscono gli indici di durata media dei crediti e di durata media dei debiti.

Presentano valori superiori rispetto all'esercizio precedente gli indicatori riguardanti la liquidità primaria e secondaria, margine di tesoreria e capitale circolante netto.

APOLF

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2011	2012	Var.	2013	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	55.282,00	58.055,00	5,02	49.614,00	- 14,54
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	5.089,00	22.641,00	344,90	8.247,00	- 63,57
ALTRI RICAVI	-	-	-	-	-
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	2.849.752,00	2.560.233,00	- 10,16	2.685.044,00	4,87
(+) RICAVI COMMERCIALI	2.910.123,00	2.640.929,00	- 9,25	2.742.905,00	3,86
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERNI	696.514,00	759.174,00	9,00	914.845,00	20,51
VALORE AGGIUNTO	2.213.609,00	1.881.755,00	- 14,99	1.828.060,00	- 2,85
(-) SPESE DI PERSONALE	1.336.323,00	1.404.256,00	5,08	1.556.718,00	10,86
MARGINE OPERATIVO LORDO	877.286,00	477.499,00	- 45,57	271.342,00	- 43,17
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	28.351,00	42.808,00	50,99	46.462,00	8,54
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	6.735,00	1.886,00	- 72,00	1.362,00	- 27,78
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	842.200,00	432.805,00	- 48,61	223.518,00	48,36
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	- 4.049,00	38,00	- 100,00	6.520,00	17.057,89
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	838.151,00	432.843,00	- 48,36	230.038,00	- 46,85
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	748,00	944,00	26,20	1.226,00	29,87
REDDITO ANTE IMPOSTE	838.899,00	433.787,00	- 48,29	231.264,00	- 46,69
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	51.986,00	48.940,00	100,00	52.091,00	6,44
REDDITO NETTO	786.913,00	384.847,00	- 51,09	179.173,00	- 53,44

STATO PATRIMONIALE APOLF

ATTIVITA'		2011	2012	Var.	2013	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	-				
	Depositi cauzionali					
	Dep. bancari e postali	1.089.873,00	1.133.229,00	3,98	1.662.552,00	46,71
CREDITI	Crediti vs. clienti	741.529,00	1.035.296,00	39,62	678.652,00	-34,45
	Crediti vs. controllanti	-	-	-	-	-
	Crediti vs. collegate	-	-	-	-	-
	Crediti vs. controllate	-	-	-	-	-
	Crediti vs. erario	-	-	-	-	-
	Crediti vs. altri	620	620,00	-99,92	620,00	0,00
	Ratei/risconti attivi a breve	-	-	-	-	-
DISPONIBILITA'	Rimanenze	-	1.000,00	-	4.410,00	-
	Altre attiv.che non immobilizz.	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO A BREVE		1.832.022,00	2.170.145,00	18,46	2.346.234,00	8,11
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	34.233,00	26.107,00	-23,74	21.895,00	-16,13
	Imm. Materiali	181.568,00	188.559,00	3,85	190.933,00	1,26
	Imm. Finanziarie	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO FISSO		215.801,00	214.666,00	-0,53	212.828,00	-0,86
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		2.047.823,00	2.384.811,00	16,46	2.559.062,00	7,31
PASSIVITA'		2011	2012	Var.	2012	Var.
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori	279.923,00	197.652,00	-29,39	169.341,05	-14,32
	Debiti vs soci per finanziamenti	-	-	-	-	-
	Debiti vs banche	-	-	-	-	-
	Debiti vs. collegate	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllate	-	-	-	-	-
	Debiti tributari	- 25.320,00	- 56.330,00	122,47	- 105.368,61	87,06
	Debiti previdenziali	32.923,00	42.123,00	27,94	50.254,64	19,30
	Debiti vs. altri	78.269,00	28.818,00	-63,18	26.947,92	- 6,49
	Ratei/risconti passivi a breve	563.966,00	775.995,00	37,60	786.016,00	1,29
	Rate mutui a breve	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO CORRENTE		929.761,00	988.258,00	6,29	927.191,00	-6,18
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	-	-	-	-	-
	Fondo T.F.R.	20.813,00	53.872,00	-100,00	110.017,00	104,22
	Fondo rischi e altri	-	-	-	-	-
	Fondo risconti passivi ec art. 53 TUIR	-	-	-	-	-
	Fondo imposte	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		20.813,00	53.872,00	-100,00	110.017,00	104,22
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
	Fondi riserva/Utili e perdite a nuovo	260.336,00	907.834,00	-248,72	1.292.681,00	42,39
	Utile d'esercizio	786.913,00	384.847,00	-51,09	179.173,00	-53,44
TOTALE CAPITALE NETTO		1.097.249,00	1.342.681,00	22,37	1.521.854,00	13,34
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		2.047.823,00	2.384.811,00	16,46	2.559.062,00	7,31

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	71,72%	28,66%	11,77%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	390,27%	201,62%	105,02%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	1025,76%	876,60%	858,94%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	1523,46%	745,51%	450,51%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti vs. clienti/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	91,73	141,13	89,07
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	-192,70	93,73	66,64

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidita' immediate + liquidita' differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	1,970	2,196	2,526
MARGINE DI TESORERIA Liquidita' immediate + liquidita' differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	902.261,00	1.181.887,00	1.414.633,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	1,970	2,196	2,530
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	902.261,00	1.181.887,00	1.419.043,00
INDICE DI CASH-FLOW Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	14,747	7,366	4,548

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	86,63%	77,62%	68,15%
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	1,90%	4,01%	7,23%
INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	508,45%	625,47%	715,06%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	881.448,00	1.128.015,00	1.309.026,00

Gli indici di bilancio di redditività e di efficienza calcolati per Apolf mostrano per l'esercizio 2013 valori più bassi rispetto agli esercizi 2011 e 2012. La capacità di remunerare il capitale di rischio si attesta comunque su valori positivi.

Gli indicatori riguardanti la liquidità primaria e secondaria ed il margine di tesoreria presentano valori decisamente migliori rispetto ai precedenti esercizi.

Si riduce il grado di indebitamento ed aumenta l'indice di dipendenza da terzi finanziatori in relazione a finanziamenti degli investimenti.

PASVIM

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2011	2012	Var.	2013	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	-	-	-	-	-
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	427.394,00	585.053,00	36,89	698.157,00	19,33
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	-	-	-	-	-
(+) RICAVI COMMERCIALI	427.394,00	585.053,00	36,89	698.157,00	19,33
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERI	400.408,00	383.255,00	- 4,28	395.948,00	3,31
VALORE AGGIUNTO	26.986,00	201.798,00	647,79	302.209,00	49,76
(-) SPESE DI PERSONALE	516.501,00	630.911,00	22,15	642.143,00	1,78
MARGINE OPERATIVO LORDO	- 489.515,00	- 429.113,00	- 12,34	- 339.934,00	- 20,78
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	-	-	-	-	-
(-) ONERI PER GOD. BENI DI	-	-	-	-	-
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	- 489.515,00	- 429.113,00	- 12,34	- 339.934,00	- 20,78
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	-	- 348.544,00	-	- 380.446,00	- 9,15
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	- 489.515,00	- 777.657,00	58,86	- 720.380,00	- 7,37
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	-	-	-	-	-
REDDITO ANTE IMPOSTE	- 489.515,00	- 777.657,00	58,86	- 720.380,00	- 7,37
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	-	8.817,00	-	15.549,00	76,35
REDDITO NETTO	- 489.515,00	- 786.474,00	60,66	- 735.929,00	6,43

Stato Patrimoniale PASVIM

ATTIVITA'		2011	2012	Var.	2013	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	685,00	628,00	-8,32	646,00	2,87
	Depositi cauzionali	-	-	-	-	-
	Dep. bancari e postali	-	-	-	-	-
CREDITI	Crediti verso clienti	-	-	-	-	-
	Crediti verso banche	12.516.871,00	13.278.745,00	6,09	13.296.589,00	0,13
	Crediti vs. erario	35.563,00	86.975,00	144,57	117.885,00	35,54
	Crediti vs.altri	14.901,00	8.831,00	-40,74	13.724,00	55,41
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	-	-	-	-	-
	Rimanenze	-	-	-	-	-
	Altre attiv.che non immobilizz.					
TOTALE ATTIVO A BREVE		12.568.020,00	13.375.179,00	6,42	13.428.844,00	0,40
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	13.768,00	7.884,00	-42,74	7.429,00	-5,77
	Imm. Materiali	74.562,00	74.631,00	0,09	56.104,00	-24,82
	Partecipazioni	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO FISSO		88.330,00	82.515,00	-6,58	63.533,00	-23,00
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		12.656.350,00	13.457.694,00	6,33	13.492.377,00	0,26
PASSIVITA'						
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	226.508,00	238.070,00	5,10	1.744.708,00	632,86
	Verso Fondatori	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllanti	-	-	-	-	-
	Debiti vs. collegate	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllate	-	-	-	-	-
	Debiti tributari	-	8.817,00	-	15.549,00	76,35
	Debiti previdenziali	17.891,00	19.224,00	7,45	22.718,00	18,18
	Debiti vs. altri	1.102.256,00	1.416.839,00	28,54	195.161,00	-86,23
	Ratei/risconti passivi a breve	122.095,00	666.694,00	446,05	1.134.453,00	70,16
	Rate mutui a breve	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO CORRENTE		1.468.750,00	2.349.644,00	59,98	3.112.589,00	32,47
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	-	-	-	-	-
	Fondo T.F.R.	16.475,00	23.398,00	42,02	31.065,00	32,77
	Fondo rischi	2.600,00	2.600,00	0,00	2.600,00	0,00
	Fondo risconti passivi	-	-	-	-	-
	Altri debiti	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		19.075,00	25.998,00	36,29	33.665,00	29,49
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	11.285.766,00	11.985.766,00	6,20	11.985.766,00	0,00
	Fondi riserva	372.275,00	- 117.240,00	-	- 903.714,00	-
	Utile eser prec.	-	-	-	-	-
	Utile d'esercizio	- 489.515,00	- 786.474,00	60,66	- 735.929,00	6,43
TOTALE CAPITALE NETTO		11.168.526,00	11.082.052,00	-0,77	10.346.123,00	-6,64
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		12.656.350,00	13.457.694,00	6,33	13.492.377,00	0,26

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	-4,38%	-7,10%	-7,11%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	-554,19%	-520,04%	-535,05%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Totale attività	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	30,55%	244,56%	475,67%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	=	=	=
DURATA MEDIA CREDITI Crediti per contributi/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	0,00	0,00	0,00
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	203,65	223,62	1586,31

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	8,557	5,692	4,314
MARGINE DI TESORERIA LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	11.099.270,00	11.025.535,00	10.316.255,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	8,557	5,692	4,314
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	11.099.270,00	11.025.535,00	10.316.255,00
INDICE DI CASH-FLOW				
(Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti)/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	=	=	=

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	0,12	0,15	0,19
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	=	=	=
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	=	=	=
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	12644,09%	13430,35%	16284,64%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	11.080.196,00	10.999.537,00	10.282.590,00

Gli indici di redditività della società presentano un andamento negativo, in quanto la società presenta perdite in ciascuno degli anni del triennio.

Si osserva che il Consiglio comunale con atto n. 42 del 21 novembre 2011 ha dichiarato la non strategicità della partecipazione dando mandato per l'alienazione della medesima.

NAVIGLI LOMBARDI SCARL

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2011	2012	Var.	2013	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	921.752,00	143.092,00	- 84,48	77.486,00	- 45,85
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	47.383,00	7.586,00	- 83,99	9.814,00	29,37
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	3.584.988,00	4.014.606,00	11,98	2.576.880,00	- 35,81
(+) RICAVI COMMERCIALI	2.814.667,00	4.165.284,00	47,98	2.664.180,00	- 36,04
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERNI	2.971.010,00	1.941.044,00	- 34,67	1.250.101,00	- 35,60
VALORE AGGIUNTO	1.609.718,00	2.224.240,00	38,18	1.414.079,00	- 36,42
(-) SPESE DI PERSONALE	733.869,00	874.385,00	19,15	890.645,00	1,86
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.314.492,00	1.349.855,00	2,69	523.434,00	- 61,22
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	577.469,00	1.123.258,00	94,51	403.865,00	- 64,05
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	183.806,00	164.985,00	- 10,24	30.087,00	- 81,76
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	42.884,00	61.612,00	- 43,67	89.482,00	45,23
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	11.237,00	10.032,00	10,72	2.724,00	72,85
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	45.566,00	71.644,00	- 57,23	92.206,00	28,70
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	1,00	1,00	-	8.097,00	809.600,00
REDDITO ANTE IMPOSTE	45.566,00	71.645,00	- 57,23	100.303,00	40,00
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	77.912,00	49.274,00	- 36,76	71.514,00	45,14
REDDITO NETTO	3.555,00	22.371,00	- 529,28	28.789,00	28,69

STATO PATRIMONIALE NAVIGLI LOMBARDI SCARL

ATTIVITA'		2011	2012	Var.	2013	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	38,00	187,00	392,11	50,00	-73,26
	Depositi cauzionali	-	-	-	-	-
	Dep. bancari e postali	857.875,00	616.082,00	-28,19	646.032,00	4,86
CREDITI	Crediti vs. clienti	145.236,00	115.047,00	-20,79	49.284,00	-57,16
	Crediti vs. controllanti	-	-	-	-	-
	Crediti vs. collegate	-	-	-	-	-
	Crediti vs. controllate	-	-	-	-	-
	Crediti vs. erario	813,00	28.790,00	3441,21	22.619,00	-21,43
	Crediti vs. altri	79.598,00	18.680,00	-76,53	7.741,00	-58,56
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	5.948,00	4.009,00	-32,60	4.105,00	2,39
	Rimanenze	-	-	-	-	-
	Altre attiv.che non immobilizz.	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO A BREVE		995.034,00	782.795,00	-21,33	729.831,00	-6,77
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	1.822.337,00	454.928,00	-75,04	91.130,00	-79,97
	Imm. Materiali	111.612,00	82.146,00	-26,40	46.995,00	-42,79
	Imm. Finanziarie	-	-	-	-	0,00
TOTALE ATTIVO FISSO		3.342.684,00	537.074,00	-83,93	138.125,00	-74,28
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		4.337.718,00	1.319.869,00	-69,57	867.956,00	-34,24
PASSIVITA'		2011	2012	Var.	2013	Var.
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori	918.666,00	261.452,00	-71,54	194.435,00	-25,63
	Debiti vs soci per finanziamenti	536.717,00	-	-100,00	-	-
	Debiti vs banche	-	-	-	-	-
	Debiti vs. collegate	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllate	-	-	-	-	-
	Debiti tributari	64.967,00	24.645,00	-62,07	41.267,00	67,45
	Debiti previdenziali	40.236,00	38.833,00	-3,49	40.010,00	3,03
	Debiti vs. altri	1.138.753,00	613.127,00	-46,16	97.993,00	-84,02
	Ratei/risconti passivi a breve	-	-	-	-	-
	Rate mutui a breve	-	-	-	-	-
	TOTALE PASSIVO CORRENTE	4.048.178,00	938.057,00	-76,83	373.705,00	-60,16
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	-	-	-	-	-
	Fondo T.F.R.	169.464,00	204.789,00	20,85	250.104,00	22,13
	Fondo rischi e altri	-	-	-	38.331,00	-
	Fondo risconti passivi	-	-	-	-	-
	ec art. 53 TUIR	-	-	-	-	-
	Fondo imposte	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		156.181,00	204.789,00	31,12	288.435,00	40,84
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
	Fondi riserva/Utili e perdite a nuovo	33.359,00	54.652,00	63,83	75.908,00	-38,89
	Utile d'esercizio	21.295,00	22.371,00	-5,05	28.789,00	28,69
TOTALE CAPITALE NETTO		133.359,00	177.023,00	32,74	205.816,00	16,27
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		4.337.718,00	1.319.869,00	-69,57	867.956,00	-34,24

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	2,67%	12,64%	13,99%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	1,28%	11,47%	64,78%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	48,16%	414,14%	1023,77%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	4,65%	43,06%	115,48%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti vs. clienti/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	18,58	9,94	6,66
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	111,32	48,49	55,99

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidita' immediate + liquidita' differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	0,246	0,834	1,953
MARGINE DI TESORERIA Liquidita' immediate + liquidita' differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	- 3.053.144,00	- 155.262,00	356.126,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	0,246	0,834	1,953
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	- 3.053.144,00	- 155.262,00	356.126,00
INDICE DI CASH-FLOW Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	0,630	8,006	5,584

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	3152,66%	645,59%	321,71%
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	117,11%	115,68%	140,14%
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	=	=	=
INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	3,99%	32,96%	149,01%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	- 3.209.325,00	- 360.051,00	67.691,00

Gli indici di redditività mostrano un miglioramento nel 2013 rispetto al biennio precedente. La capacità di remunerare il capitale di rischio e l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito sono a livelli molto soddisfacenti.

Il reddito della gestione caratteristica del 2013 è aumentato significativamente e sono migliorati anche gli indici di liquidità.

E' aumentato il tasso di autocopertura delle immobilizzazioni.

Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scarl

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2011	2012	Var.	2013	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	-	-	-	900,00	-
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	-	-	-	-	-
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	-	-	-	-	-
(+) RICAVI COMMERCIALI	-	-	-	900,00	-
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERI	10.458,00	14.102,00	34,84	41.900,00	197,12
VALORE AGGIUNTO	- 10.458,00	- 14.102,00	34,84	- 41.000,00	190,74
(-) SPESE DI PERSONALE	-	-	-	-	-
MARGINE OPERATIVO LORDO	- 10.458,00	- 14.102,00	34,84	- 41.000,00	190,74
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	9.966,00	2.009,00	- 79,84	1.227,00	- 38,92
(-) ONERI PER GOD. BENI DI	-	-	-	-	-
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	- 20.424,00	- 16.111,00	- 21,12	- 42.227,00	- 162,10
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	1,00	2,00	100,00	8,00	300,00
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	- 20.423,00	- 16.109,00	- 21,12	- 42.219,00	162,08
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	- 550,00	- 582,00	-	- 1.410,00	-
REDDITO ANTE IMPOSTE	- 20.973,00	- 16.691,00	- 20,42	- 43.629,00	161,39
(-) IMPOSTE SUL REDDITO/ imposte anticipate attive	21.428,00	4.590,00	-	11.921,00	-
REDDITO NETTO	455,00	- 12.101,00	- 2.759,56	- 31.708,00	- 162,03

Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scarl
RICLASSIFICATO

PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'		2011	2012	Var.	2013	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	358,00	381,00	6,42	501,00	31,50
	Depositi cauzionali	-	-	-	-	-
	Dep. bancari e postali	8.103,00	101.374,00	1.151,07	76.243,00	-24,79
CREDITI	Crediti verso clienti	21.070,00	16.000,00	-24,06	16.900,00	100,00
	Crediti verso fondatori	-	-	-	-	-
	Crediti vs. erario	8.950,00	9.595,00	7,21	83.029,00	765,34
	Crediti vs. altri	21.428,00	26.018,00	21,42	109.076,00	319,23
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	36,00	36,00	0,00	35,00	-2,78
	Rimanenze	-	-	-	-	-
	Altre attiv.che non immobilizz.	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO A BREVE		97.241,00	153.404,00	57,76	285.784,00	86,30
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	1.980,00	4.829,00	143,89	3.601,00	-25,43
	Imm. Materiali	-	-	-	-	-
	Partecipazioni	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO FISSO		2.447,00	4.829,00	97,34	3.601,00	-25,43
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		99.688,00	158.233,00	58,73	289.385,00	82,89
PASSIVITA'		2011	2012	Var.	2013	Var.
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	6.556,00	24.940,00	280,41	11.384,00	-54,35
	Verso Fondatori	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllanti	-	-	-	-	-
	Debiti vs. collegate	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllate	-	-	-	-	-
	Debiti tributari	-	-	-	128,00	-
	Debiti previdenziali	-	-	-	-	-
	Debiti vs. altri	-	25,00	-	42,00	-
	Ratei/risconti passivi a breve	-	-	-	-	-
	Rate mutui a breve	-	-	-	-	-
	TOTALE PASSIVO CORRENTE	6.556,00	24.965,00	280,80	11.554,00	-53,72
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	-	-	-	-	-
	Fondo T.F.R.	-	-	-	-	-
	Fondo rischi	-	-	-	-	-
	Fondo risconti passivi	-	-	-	-	-
	Altri debiti	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		-	-	-	-	-
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	54.914,00	54.914,00	0,00	321.185,00	484,89
	Fondi riserva	-	90.455,00	-	-	-
	Utile eser prec.	-	-	-	11.646,00	-
	Utile d'esercizio	455,00	12.101,00	- 2.759,56	31.708,00	-162,03
TOTALE CAPITALE NETTO		55.369,00	133.268,00	140,69	277.831,00	108,48
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		61.925,00	158.233,00	155,52	289.385,00	82,89

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	0,82%	-9,08%	-11,41%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	-834,65%	-333,63%	-1172,65%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Totale attività	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	-427,38%	-292,03%	-1138,57%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	=	=	=
DURATA MEDIA CREDITI Crediti per contributi/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	=	=	=
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	225,68	636,68	97,81

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidita' immediate + liquidita' differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	14,832	6,145	24,735
MARGINE DI TESORERIA LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidita' immediate + liquidita' differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	90.685,00	128.439,00	274.230,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	14,832	6,145	24,735
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	90.685,00	128.439,00	274.230,00
INDICE DI CASH-FLOW				
(Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti)/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	=	=	=

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	0,12	0,19	0,04
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	=	=	=
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	=	=	=
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	2262,73%	2759,74%	7715,38%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	52.922,00	128.439,00	274.230,00

Gli indici di redditività per l'anno 2013 mostrano valori peggiori rispetto al 2012.

Gli indici finanziari per l'esercizio 2013 mostrano invece una lieve ripresa rispetto all'anno precedente.

ATTESTAZIONE EX ART. 41 D.L. 66/2014

**ATTESTAZIONE EX ART. 41 D.L. 66/2014 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI
DALLA LEGGE 89/2014**

Visto l'art. 41 del D.L. 66/2014 si attesta che:

- Nell'esercizio 2014 l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti calcolato ai sensi dell'art. 47 del D.L. 66/2014 è stato pari a -5,73 gg.

L'indicatore della tempestività dei pagamenti è stato calcolato secondo le indicazioni di cui all'art 9 commi 3 , 4 e 5 del DPCM 22 settembre 2014 nonché Circolare n. 3 del Ministero dell'Economia e Finanze in data 14 gennaio 2015.

- Nel periodo 1^a gennaio – 31 dicembre 2014 l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, ai sensi dell'art. 47 del D.L. 66/2014 è stato di euro 8.443.979,55 pari al 15,39% del totale dei pagamenti. Detti ritardi sono correlati al maggior tempo occorso per la verifica di tutti gli elementi necessari alla liquidazione delle fatture ed in particolare all'acquisizione di documenti di regolarità contributiva; sono anche state pagate alcune fatture afferenti debiti fuori bilancio nonché fatture a favore di ASM Pavia S.p.A. che hanno richiesto tempo di verifica maggiore del periodo previsto di 30gg.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
PROGRAMMAZIONE E SERVIZI
FINANZIARI

F.to Daniela Diani

IL SINDACO

F.to Massimo Depaoli

CONCLUSIONI

CONCLUSIONI

La valutazione circa la gestione dell'esercizio 2014 è sicuramente positiva. L'analisi dei dati di sintesi e le valutazioni delle voci più significative del rendiconto ha consentito di mostrare che sono stati portati a termine la maggior parte degli obiettivi prefissati.

In ordine alla gestione dei servizi istituzionali, produttivi ed a domanda individuale si è potuto rilevare il perseguimento di buoni livelli di economicità.

Gli scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni di entrata, giustificati in dettaglio nell'ambito della relazione, rientrano tutti nei limiti fisiologici dell'attività di gestione o dipendono da circostanze sulle quali l'Amministrazione non ha influito.

I risultati complessivi della gestione finanziaria, economica e patrimoniale sono soddisfacenti.

Non va sottaciuto il fatto che i vincoli connessi al rispetto degli obiettivi del patto di stabilità hanno condizionato la disponibilità di spesa corrente complessiva dell'amministrazione, generando un risparmio "forzoso" che si è tradotto in avanzo di amministrazione ed in rallentamenti negli impegni di spesa per investimenti..

Nel volume allegato sono riportate le relazioni dei Dirigenti di Settore sulla gestione dell'esercizio 2014, allo scopo di rendere conto del perseguimento dei singoli obiettivi loro assegnati.

La Giunta comunale

I N D I C E

PREMESSA	Pag.	1
CARATTERISTICHE GENERALI DELLA POPOLAZIONE, DEL TERRITORIO, DELL'ECONOMIA INSEDIATA E DEI SERVIZI DEL COMUNE	Pag.	7
ANALISI DELLA FUNZIONE AUTORIZZATORIA E DEI RISULTATI FINANZIARI - CONTABILI	Pag.	11
IL RISULTATO DI GESTIONE DELL'ANNO 2014	Pag.	13
L'avanzo di amministrazione 2014	"	15
Risultato della gestione residui	"	18
Risultato di amministrazione nel quinquennio	"	30
Bilancio corrente	"	32
Bilancio investimenti	"	33
Movimenti di fondi	"	33
Servizi per conto di terzi	"	34
Verifica degli equilibri di bilancio: competenza 2014	"	35
Variazioni di bilancio deliberate nell'esercizio 2014	"	38
La gestione dei residui	"	41
LA GESTIONE DI CASSA	Pag.	43
	"	
LA GESTIONE DELLE ENTRATE	Pag.	47
Programmazione delle entrate e rendiconto 2014	"	49
Stato di accertamento e riscossione delle entrate	"	50
Andamento delle entrate nel quinquennio 2010/2014	"	58
	"	
LA GESTIONE DELLE SPESE	Pag.	61
Spese correnti	"	63
Spese in conto capitale	"	83
Rimborso di prestiti	"	93
Andamento delle spese nel quinquennio 2010/2014	"	94
ANALISI DELLA "ACCOUNTABILITY" DELL'ENTE IN ORDINE ALLA GESTIONE DELLE RISORSE AFFIDATE	Pag.	95
IL GRADO DI REALIZZAZIONE DELLE POLITICHE	Pag.	97
Il consuntivo letto per politiche	"	99
Lo stato di realizzazione dei programmi di mandato	"	100
Lo stato di attuazione delle singole politiche di mandato	"	104
Lo stato di attuazione delle singole missioni	"	115
I RISULTATI RAGGIUNTI	Pag.	135
Considerazioni generali	"	137
I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE E PRODUTTIVI	Pag.	139
Considerazioni generali	"	141
Risultanze finali dei più importanti servizi e dei servizi gestiti in economia	"	150
I PARAMETRI GESTIONALI	Pag.	157
Gli indicatori relativi ai parametri gestionali	"	159
Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie	"	160

ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICI/PATRIMONIALI	Pag.	177
CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO E NOTA INTEGRATIVA	Pag.	179
Conto Economico 2014	"	181
Conto del Patrimonio (Attivo)	"	183
Conto del Patrimonio (Passivo)	"	186
Nota integrativa	"	188
Analisi di bilancio	"	201
Allegato n. 1 (demaniali)	"	206
Allegato n. 2 (patrimonio indisponibile)	"	208
Allegato n. 3 (patrimonio disponibile)	"	216
Allegato n. 4 (terreni indisponibili)	"	218
Allegato n. 5 (partecipazioni azionarie e altre partecipazioni)	"	219
Allegato n. 6 (Risconti attivi al 31.12.2014)	"	220
Allegato n. 7 (Ratei Passivi 2014)	"	222
Allegato n. 8 (Risconti Passivi 2014)	"	223
IL PATTO DI STABILITA'	Pag.	225
ANALISI RELATIVA ALLE SOCIETA' PARTECIPATE	Pag.	233
ATTESTAZIONE EX ART. 41 DL 66/2014	Pag.	261
CONCLUSIONI	Pag.	265

Stampato a cura di Tiemmecopy – Cura Carpignano – Anno 2015

