



COMUNE DI PAVIA

Provincia di Pavia

**RELAZIONE
DEL
COLLEGIO DEI REVISORI**

**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO
DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI**

**RENDICONTO
PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2012**

SOMMARIO

PREMESSA	1
CONTO DEL BILANCIO	3
RISULTATI DELLA GESTIONE	4
CONFRONTI FRA PREVISIONI E DATI DEFINITIVI	8
CONFRONTI FRA PREVISIONI INIZIALI E FINALI	12
RIEPILOGHI DELLE RISORSE E DEGLI INTERVENTI	13
ENTRATE DI PARTE CORRENTE	14
ENTRATE TRIBUTARIE	16
TRASFERIMENTO DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	19
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	20
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	21
SPESE CORRENTI	22
SERVIZI INDISPENSABILI	28
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	32
SERVIZI DIVERSI	39
FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE	40
SPESE IN CONTO CAPITALE	41
GESTIONE DEI RESIDUI	48
CONTO ECONOMICO	51
CONTO DEL PATRIMONIO	52
PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE	54
PATTO DI STABILITA'	56
VERIFICA ALTRI ADEMPIMENTI	57
NUOVA CONTABILITA' DI CUI AL D.lgs. 118/2011	59
PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI	64

PREMESSA

I sottoscritti BOCCHIOLA dott.ssa Milena Angela e PORTINARI dott. Francesco, revisori nominati con deliberazione consigliere n. 24 del 21 maggio 2012, ricevuta in data 28 marzo 2013 la bozza di delibera del rendiconto per la gestione dell'esercizio finanziario 2012, approvata con delibera della Giunta Comunale in data 5 aprile 2013, completa di:

- conto del bilancio
- conto economico con accluso il prospetto di conciliazione
- conto del patrimonio

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione ex art. 151 comma 6 del Decreto Legislativo n. 267/00,
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera del Consiglio comunale riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione;
- conto degli agenti contabili interni;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;

visti:

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione
- lo statuto del Comune di Pavia con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- il regolamento di contabilità comunale e ordinamento finanziario;

richiamate le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.lgs. n. 267/2000 Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (T.U.E.L.);

osservato che:

con provvedimento della Giunta Comunale n. 26 del 2 febbraio 2012 il Comune di Pavia ha deliberato di partecipare alla sperimentazione delle nuove regole contabili di cui al D. Lgs. 118/2011 e DPCM 28.12.2011. Di conseguenza già dall'esercizio 2012, pur mantenendo i consueti schemi di bilancio, ha dato applicazione ai nuovi principi contabili ed in particolare al principio della competenza finanziaria potenziata.

Ha provveduto inoltre all'operazione di riaccertamento straordinario dei residui.

verificato che:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- risultano emessi n. 4510 reversali e n. 6202 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali e previdenziali;
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633/1972 e successive modificazioni ed integrazioni, con separati registri per ogni attività ed un unico registro

- riepilogativo ove vengono riportate le liquidazioni periodiche;
- il conto del patrimonio emerge dalla contabilità patrimoniale tenuta ai sensi dell'art. 230 T.U.E.L.;
 - si è concluso l'aggiornamento degli inventari dei beni immobili comunali;
 - l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 T.U.E.L.;
 - in esecuzione del D.P.R. 7.04.2000 n. 118, il Comune sta provvedendo all'aggiornamento annuale dell'albo dei soggetti, comprese le persone fisiche, che hanno beneficiato nell'anno precedente di contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi di natura economica a carico del bilancio comunale;
 - in esecuzione dell'art.1 comma 127 della Legge n. 662/1996 il Comune dovrà provvedere a pubblicare entro il 30 giugno p.v. la lista semestrale dei consulenti e collaboratori esterni;
 - il Comune ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 1.837,59, come risulta dalle relative deliberazioni consiliari;
 - il responsabile del settore servizi finanziari ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
 - il Comune non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 T.U.E.L.;
 - il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
 - l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti della capienza del cespite delegato;
 - il carico degli interessi passivi per mutui e debiti di qualsiasi natura risulta inferiore al limite del 8 % stabilito dalla L. 183/11.
- richiamato che:
- dal maggio 2012 il Collegio dei Revisori ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nel Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali e nel Regolamento di contabilità comunale e ordinamento finanziario;
 - l'esercizio delle funzioni espletate nel corso del 2012 e i relativi pareri espressi dal Collegio dei Revisori attualmente in carica risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 26.

presentano i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2012.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere del Comune di Pavia, BANCA INTESA SAN PAOLO S.p.A. - rete Cariplo - Ag. 2 di Pavia, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	<i>IN CONTO</i>		<i>TOTALE</i>
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2012			22.798.949,67
RISCOSSIONI	24.956.986,61	87.734.276,98	112.691.263,59
PAGAMENTI	20.637.611,02	84.181.261,58	104.818.872,60
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2012			30.671.340,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
DIFFERENZA			30.671.340,66

RISULTATI DELLA GESTIONE

GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza, svoltasi nel rispetto delle regole che disciplinano le fasi gestionali delle entrate e delle spese, finalizzate alla corretta rilevazione degli accertamenti e degli impegni, presenta a consuntivo la seguente situazione riepilogativa:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		<i>Euro</i>
RISCOSSIONI.....	(+)	87.734.276,98
PAGAMENTI.....	(-)	84.181.261,58
DIFFERENZA.....	[A]	3.553.015,40
RESIDUI ATTIVI.....	(+)	21.077.725,58
RESIDUI PASSIVI.....	(-)	16.435.874,07
DIFFERENZA.....	[B]	4.641.851,51
AVANZO [A]+[B]		8.194.866,91

Il risultato di gestione presentato in questa pagina riguarda solo la gestione di competenza 2012; nella pagina successiva è riepilogato il risultato dell'intera gestione finanziaria, che tiene conto anche dei residui pervenuti al 2012 dagli esercizi precedenti.

Si osserva che l'elevato avanzo della gestione di competenza è sostanzialmente generato dall'applicazione delle nuove regole contabili ed in particolare all'iscrizione a bilancio del fondo svalutazione crediti quale partita compensativa delle entrate che non sono più contabilizzate con il criterio di cassa. Poiché il fondo svalutazione crediti al termine dell'esercizio non è impegnato in quanto ha la funzione di costituire un accantonamento nell'avanzo di amministrazione da vincolare alla mancata riscossione dei crediti, ne consegue che questa modalità di contabilizzazione crea avanzo economico e di competenza.

GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

	GESTIONE		
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			22.798.949,67
RISCOSSIONI	24.956.986,61	87.734.276,98	112.691.263,59
PAGAMENTI	20.637.611,02	84.181.261,58	104.818.872,60
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			30.671.340,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			30.671.340,66
RESIDUI ATTIVI	12.233.639,96	21.077.725,58	33.311.365,54
RESIDUI PASSIVI	4.966.507,56	16.435.874,07	21.402.381,63
DIFFERENZA			11.908.983,91
	AVANZO (+)		42.580.324,57
			42.580.324,57
Risultato di amministrazione	Fondi vincolati		25.170.338,52
	Fondi per finanzia spese c/capitale		12.242.080,01
	Fondi di ammort.		1.925,81
	Fondi disponibili		5.165.980,23

Anche in relazione all'avanzo di amministrazione valgono le considerazioni già svolte in relazione all'avanzo di competenza. Inoltre il riaccertamento straordinario dei residui ha portato in avanzo d'amministrazione sia fondi che dovranno essere iscritti nei bilanci degli esercizi 2013 e successivi (fondi pluriennali vincolati) sia fondi che sono confluiti in avanzo vincolato agli investimenti.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i seguenti metodi di calcolo

	<i>Euro</i>
<i>Primo</i>	
Fondo iniziale di cassa	22.798.949,67
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	146.002.629,13
Totale impegni e residui passivi riaccertati	126.221.254,23
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	42.580.324,57
<i>Secondo</i>	
Minori spese di competenza	31.040.222,35
Minori entrate di competenza	22.845.355,44
Differenza	8.194.866,91
Avanzo applicato al bilancio	4.266.210,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.119.247,66
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	42.580.324,57

La gestione di competenza è analizzata e confrontata con quella del biennio precedente nel prospetto dei RIEPILOGHI DELLE RISORSE E DEGLI INTERVENTI presentato in altra parte della presente relazione.

La gestione dei residui è analizzata nel prospetto della GESTIONE DEI RESIDUI presentato in altra parte della presente relazione.

ANALISI DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	<i>Euro</i>
GESTIONE DI COMPETENZA	
Totale accertamenti di competenza	108.812.002,56
Totale impegni di competenza	100.617.135,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.194.866,91
GESTIONE DEI RESIDUI	
Fondo di cassa 1/1/2012	22.798.949,67
Totale residui attivi riaccertati	37.190.626,57
Totale residui passivi riaccertati	25.604.118,58
Avanzo 2011 applicato al bilancio	- 4.266.210,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.119.247,66
RIEPILOGO	
GESTIONE DI COMPETENZA	8.194.866,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.119.247,66
Avanzo 2011 applicato al Bilancio	4.266.210,00
SALDO	42.580.324,57

La gestione di competenza è analizzata e confrontata con quella dei due esercizi precedenti nel prospetto dei RIEPILOGHI DELLE RISORSE E DEGLI INTERVENTI presentato in altra parte della presente relazione dove sono anche dettagliati, e comparati con quelli del biennio precedente, i risultati delle gestioni corrente e in c/ capitale.

La gestione dei residui è presentata in altra parte della presente relazione.

CONFRONTI FRA PREVISIONI E DATI DEFINITIVI

Si riporta il confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto					
Risorse		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>%</i>
Titolo I	Entrate tributarie	€ 54.981.270,00	59.815.888,72	4.834.619	8,79%
Titolo II	Trasferimenti	€ 8.706.577,00	7.667.409,90	-1.039.167	-11,94%
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 21.692.825,00	27.281.834,44	5.589.009	25,76%
Titolo IV	Entrate da transf. c/capitale	€ 11.573.113,00	5.058.824,30	-6.514.289	-56,29%
Titolo V	Entrate da prestiti	€ 0,00	0,00		
Titolo VI	Servizi c/terzi	€ 26.604.000,00	8.988.045,20	-17.615.955	-66,22%
Totale		€ 123.557.785,00	108.812.002,56	-14.745.782,44	-11,93%
Interventi		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>%</i>
Titolo I	Spese correnti	€ 83.392.472,00	81.028.704,25	-2.363.768	-2,83%
Titolo II	Spese in conto capitale	€ 6.750.000,00	1.524.426,69	-5.225.573	-77,42%
Titolo III	Rimborso di prestiti	€ 6.811.313,00	9.075.959,51	2.264.647	33,25%
Titolo IV	Servizi c/terzi	€ 26.604.000,00	8.988.045,20	-17.615.955	-66,22%
Totale		€ 123.557.785,00	100.617.135,65	-22.940.649,35	-18,57%

Sulla scorta dei dati finanziari su indicati, è possibile calcolare gli indici esposti nella pagina successiva.

INDICI DI REALIZZO

	2010	2011	2012
PERCENTUALE DI REALIZZO ACCERTAMENTI SU PREVISIONI DEFINITIVE			
GESTIONE CORRENTE	97,97%	98,09%	97,64
GESTIONE IN CONTO CAPITALE	57,58%	91,33%	38,79
GESTIONE PARTITE DI GIRO	38,31%	40,02%	51,98
TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	80,37%	81,62%	85,42
PERCENTUALE DI REALIZZO RISCOSSIONI SU ACCERTAMENTI			
GESTIONE CORRENTE	77,31%	76,96%	80,55
GESTIONE IN CONTO CAPITALE	91,76%	56,90%	54,34
GESTIONE PARTITE DI GIRO	90,88%	90,41%	96,30
TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	79,97%	76,95%	80,63
PERCENTUALE DI REALIZZO IMPEGNI SU PREVISIONI DEFINITIVE			
GESTIONE CORRENTE	96,94%	98,17%	86,45
GESTIONE IN CONTO CAPITALE	45,77%	66,89%	18,99
GESTIONE PARTITE DI GIRO	38,31%	40,02%	51,98
TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	78,91%	83,59%	76,42
PERCENTUALE DI REALIZZO PAGAMENTI SU IMPEGNI			
GESTIONE CORRENTE	77,64%	82,68%	82,06
GESTIONE IN CONTO CAPITALE	11,82%	14,06%	80,28
GESTIONE PARTITE DI GIRO	78,70%	86,58%	82,17
TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	73,22%	79,46%	83,66

Gli indici sopra esposti sono tanto più vicini al 100% quanto maggiore è stata la possibilità di concludere, nell'anno di competenza, le diverse fasi gestionali.

CONTROLLI FINALIZZATI ALLA SPESA

Le finalizzazioni di spesa risultano conformi alle specifiche disposizioni legislative. Si riportano i relativi dati riepilogativi, relative alla gestione competenza, con riferimento ai proventi da contravvenzioni al Codice della Strada.

Proventi da contravvenzioni al Codice della Strada

* Accertato
2.657.886,77

*il dato si riferisce al 50 % degli accertamenti di proventi del Codice della Strada, al netto del fondo svalutazione crediti e dei compensi e spese per la riscossione.

Art. 208 comma 4:	Spese impegnate
Lett. A - interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;	231.618,31
Lett. B - potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale	786.796,87
Lett. C - altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale a interventi a favore della mobilità ciclistica.	1.314.683,55
TOTALE	2.333.098,73

In relazione alla lett. A, si precisa che la differenza di spesa rispetto alla quota minima prevista dalla legge confluirà in avanzo di amministrazione vincolato (€ 432.853,38).

Si ricorda, con riferimento ai proventi da contributi da concessioni edilizie, che gli stessi non sono più da considerarsi vincolati.

Infatti, il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento delle Ragioneria Generale dello Stato IGEP, con propria nota in data 7 ottobre 2003, ha comunicato che, a partire dal 30 giugno 2003, i proventi delle concessioni e delle sanzioni edilizie non sono più soggetti al vincolo di destinazione.

Si dà atto della regolarità degli utilizzi dei fondi a destinazione vincolata.

CONFRONTI FRA PREVISIONI INIZIALI E FINALI

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio variazioni alle previsioni iniziali, come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge.

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva				
Risorse	<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I Entrate tributarie	54.981.270,00	60.400.045,00	5.418.775,00	9,86%
Titolo II Trasferimenti	8.706.577,00	9.074.943,00	368.366,00	4,23%
Titolo III Entrate extratributarie	21.692.825,00	27.580.997,00	5.888.172,00	27,14%
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	11.573.113,00	13.043.163,00	1.470.050,00	12,70%
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI Partite di giro o servizi c/terzi	26.604.000,00	17.292.000,00	-9.312.000,00	-35,00%
Avanzo di amministrazione applicato	0,00	4.266.210,00	4.266.210,00	
Totale	123.557.785,00	131.657.358,00	8.099.573,00	6,56%
Interventi	<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I Spese correnti	83.392.472,00	93.733.995,00	10.341.523,00	12,40%
Titolo II Spese in conto capitale	6.750.000,00	8.029.050,00	1.279.050,00	18,95%
Titolo III Rimborso di prestiti	6.811.313,00	12.602.313,00	5.791.000,00	85,02%
Titolo IV Partite di giro o servizi c/terzi	26.604.000,00	17.292.000,00	-9.312.000,00	-35,00%
Totale	123.557.785,00	131.657.358,00	8.099.573,00	6,56%

RIEPILOGHI DELLE RISORSE E DEGLI INTERVENTI

Si riportano i dati riepilogativi di **competenza** desunti dai rendiconti dell'ultimo triennio.

Risorse		2010	Var.%	2011	Var.%	2012
Titolo I	€	35.308.323,31	50,40	53.105.176,28	12,64	59.815.888,72
Entrate tributarie						
Titolo II	€	28.201.261,33	-64,36	10.052.036,34	-23,72	7.667.409,90
Entrate da contributi e trasferimenti correnti						
Titolo III	€	18.899.744,00	5,39	19.918.423,36	36,97	27.281.834,44
Entrate extratributarie						
Titolo IV	€	9.142.516,67	-23,87	6.960.070,66	-27,32	5.058.824,30
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti						
Titolo V	€	-		206.000,00		-
Entrate derivanti da accensioni di prestiti						
Totale risorse	€	91.551.845,31	-1,43	90.241.706,64	10,62	99.823.957,36
Interventi						
Titolo I	€	80.931.810,86	0,84	81.613.523,78	-0,72	81.028.704,25
Spese correnti						
Titolo II	€	7.077.954,07	-22,96	5.452.821,41	-72,04	1.524.426,69
Spese in conto capitale						
Titolo III	€	4.729.002,53	18,75	5.615.565,78	61,62	9.075.959,51
Spese per rimborso di prestiti						
Totale interventi	€	92.738.767,46	-0,06	92.681.910,97	-1,14	91.629.090,45
Avanzo/disavanzo di competenza		-1.186.922,15	105,59	-2.440.204,33	-435,83	8.194.866,91
Avanzo/Disavanzo corrente composto da:						
Entrate: Titolo I + Titolo II + Titolo III + quota oneri di urb. Dest. Finanz. Sp. Corr. - Spese Titolo I - Spese Titolo III-avanzo economico	€	- 3.268.484,75	27,60	- 4.170.453,58	-208,25	4.514.469,30
Avanzo gestione in c/ capitale: Entr. Tit. IV e V - Spese Tit. II-quota oneri di urb. dest. finanz. Sp. Corr.+avanzo economico	€	2.081.562,60	-16,88	1.730.249,25	112,71	3.680.397,61

Applicazione avanzo 2011	Gest. corrente	Gest. capitale	Totale
riporto da prospetto precedente	4.514.469,30	3.680.397,61	8.194.866,91
avanzo applicato	3.816.210,00	450.000,00	4.266.210,00
risultato	8.330.679,30	4.130.397,61	12.461.076,91

Nelle pagine seguenti viene analizzata la composizione delle singole righe del presente prospetto.

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

La dinamica delle entrate correnti evidenziata nella tabella seguente consente di elaborare gli indici economici e finanziari di seguito presentati.

Anni di raffronto		2010	var. %	2011	var. %	2012
TITOLO I: Entrate Tributarie	€	35.308.323,31	50,40	53.105.176,28	12,64	59.815.888,72
TITOLO II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti	€	28.201.261,33	-64,36	10.052.036,34	-23,72	7.667.409,90
TITOLO III: Entrate extra-tributarie	€	18.899.744,00	5,39	19.918.423,36	36,97	27.281.834,44
TOTALE Entrate correnti	€	82.409.328,64	0,81	83.075.635,98	14,07	94.765.133,06

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTRATA

		2010	2011	2012
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}}$	65,78%	87,90%	91,91%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}}$	42,85%	63,92%	63,12%
<i>Pressione tributaria per abitante</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	496,31	743,37	875,62
<i>Pressione tributaria per famiglia</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Numero famiglie}}$	902,84	1.349,01	1.649,00
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	291,96	47,56	19,52
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	92,87	85,05	84,35
<i>Velocità riscossione entrate proprie</i>	$\frac{\text{Riscossioni titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}}$	68,58%	76,84%	79,81%

L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità del Comune di prelevare risorse coattivamente.

L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.

Gli indici di "intervento erariale" evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite da tale livello di governo.

La pressione tributaria indica il prelievo medio per cittadino e per nucleo familiare a titolo di imposte, tasse e altri tributi locali.

L'indice che misura la velocità di riscossione delle entrate proprie segnala quanta parte delle proprie imposte, tasse e altri tributi il Comune riesce ad incassare nell'anno di competenza: una maggiore efficienza gestionale fa salire i valori dell'indice.

L'autonomia finanziaria e la pressione tributaria sono aumentate nel 2012, principalmente per effetto dell'accertamento sul titolo I dell'IMU.

ENTRATE TRIBUTARIE

Si è preso atto che risultano approvati:

- il regolamento sulla tassa per l'occupazione aree e spazi pubblici con delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 28 aprile 1994, aggiornato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 20 dicembre 2004;
- il regolamento sulla tassa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani con delibera del Consiglio Comunale n. 11 del 25 febbraio 1999, aggiornato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 23 del 29 febbraio 2000 e n. 11 del 28 febbraio 2001 e n. 51 del 20 dicembre 2004, n. 14 del 31/03/2008 e con deliberazione del Commissario Prefettizio n. 14 del 9/02/2009;
- il regolamento dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto alle pubbliche affissioni con delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 30 marzo 2006 e aggiornato con deliberazione di Consiglio comunale n. 9 del 26/03/2007;
- il regolamento per la disciplina dell'imposta municipale propria, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 28 febbraio 2012 ed aggiornato con delibera di Consiglio Comunale n. 36 del 30 settembre 2012;
- il regolamento in materia di accertamento con adesione con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 28 febbraio 2001, aggiornato con deliberazione del Consiglio comunale n. 8 del 26/03/2007;
- il regolamento generale delle entrate con deliberazione del Consiglio comunale n. 91 dell'11 dicembre 1998, aggiornato con deliberazione del Consiglio comunale n. 51 del 20 dicembre 2004, n. 8 del 26/03/2007 e n. 38 del 10 novembre 2008.

Si è preso inoltre atto che le tariffe in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

- IMU: deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 30 settembre 2012;
- TOSAP: deliberazione della Giunta comunale n. 293 del 19 novembre 2003;
- TARSU: deliberazione della Giunta comunale n. 6 del 8 gennaio 2009;
- Imposta sulle pubbliche affissioni: deliberazione della Giunta comunale n. 294 del 19 novembre 2003;
- Addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche: deliberazione del Commissario Prefettizio n. 18 del 9/02/2009.

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - IMU

Il gettito dell'imposta, come risulta dalle comunicazioni del concessionario, è così riassunto:

	2012
Aliquota abitazione principale	5
Aliquota altri immobili	9,80
Abitanti	68.313 *
Numero unità immobiliari	82.990
Numero famiglie	36.274 *
Numero imprese	5.710
Proventi IMU	23.895.484,69
Congruità dell'IMU	
Gettito per abitante	349,79
Gettito punto/aliquota altri imm.	2.438.314,76
IMU media per unità immobiliare	287,93
IMU. media per famiglia o impresa	569,16

*i dati relativi alla popolazione e al n. famiglie sono censuari, suscettibili di modifica per effetto di verifiche effettuabili fino al 31/12/2013.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Come è noto questa addizionale è stata istituita dal D. Lgs. n. 360/1998 ed applicata dal Comune di Pavia a far tempo dal 1° gennaio 1999 con deliberazione di Consiglio comunale N. 7 del 29 gennaio 1999; l'aliquota vigente nel 2006 era determinata nella misura dello 0,4%.

La legge finanziaria 2007 ha concesso la possibilità per i comuni di deliberare variazioni dell'aliquota dell'addizionale all'IRPEF, elevando nel contempo l'aliquota massima allo 0,8%, senza stabilire alcun limite all'entità della variazione annuale.

Per l'anno 2012 l'Amministrazione Comunale ha elevato l'aliquota massima al 0,8%, portando la soglia di esenzione a euro 15.000 e prevedendo l'incremento crescente dell'aliquota sulla base degli scaglioni di reddito previsti per l'IRPEF nazionale, come illustrato nella Relazione Previsionale e Programmatica 2012-2014 – Sezione II.

T.O.S.A.P.

La congruità della tassa per occupazione di spazi ed aree pubbliche è illustrata dal seguente prospetto.

	2010	2011	2012
Tasse occupaz. Suolo pubblico	708.017,20	746.255,69	825.273,32
mq. Occupati	15.388	15.214	15.150
Tassa per mq.	46,01	49,05	54,47

T.A.R.S.U.

La congruità della tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani è illustrata dal seguente prospetto.

	2010	2011	2012
Proventi T.A.R.S.U.	10.788.062,24	10.792.610,11	11.084.249,21
Popolazione	71.142	71.438	68.313
Tassa per abitante	151,64	151,08	162,26
Numero famiglie residenti	39.108	39.366	36.274
Tassa per famiglia	275,85	274,16	305,57
N. iscritti a ruolo	39.398	42.226	42.930
(n. famiglie + n. utenze non domestiche + seconde case)	45.505	45.985	43.120
N. iscritti a ruolo/n. famiglie + n. utenze non domestiche + seconde case	0,87	0,92	1,00

La spesa complessiva per la gestione del servizio è analizzata nel seguente prospetto, da cui si ricava anche il relativo tasso di copertura:

	2010	2011	2012
Compenso spesa al concessionario del servizio	130.503,90	179.771,20	120.000,00
Spese di gestione servizio nettezza urbana	11.583.000,00	10.703.000,00	11.214.000,00
Interessi passivi su mutui in ammortamento	39.824,96	33.597,94	32.611,98
Quote indebite ed inesigibili rimborsate al concessionario	70.000,00	124.995,00	105.121,00
Acquisti ed interventi straordinari	283.331,99	0,00	0,00
Totale costi	12.106.660,85	11.041.364,14	11.471.732,98
TARSU	10.788.062,24	10.792.610,11	11.084.249,21
<i>Tasso di copertura</i>	89,11	97,75	96,62

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

		2010	variaz. %	2011	variaz. %	2012
Contributi e trasferimenti correnti dallo stato	€	20.770.708,98	- 83,64	3.397.352,60	- 60,76	1.333.220,90
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	€	1.820.394,34	- 2,16	1.781.085,79	- 19,45	1.434.676,37
Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	€	4.786.389,34	- 10,27	4.294.708,30	0,76	4.327.451,93
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	€	171.647,50	- 66,28	57.880,54	- 100,00	-
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	€	652.121,17	- 20,11	521.009,11	9,80	572.060,70
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI	€	28.201.261,33	- 64,36	10.052.036,34	- 23,72	7.667.409,90

I trasferimenti statali e regionali, pesati con la popolazione, hanno generato gli indicatori finanziari presentati nelle pagine precedenti.¹

La dipendenza finanziaria dallo Stato e dagli altri Enti, rispetto al totale delle entrate correnti, è commisurata dal seguente indice percentuale.

	2010	2011	2012
Titolo II/Titolo I+II+III	34,22 %	12,10 %	8,09 %

¹ V. pagg. 14-15

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

		2010	variaz.%	2011	variaz.%	2012
Servizi pubblici	€	13.979.885,25	9,73	15.340.524,97	42,30	21.829.978,87
Proventi dei beni dell'ente	€	2.128.547,71	-5,52	2.011.063,32	11,99	2.252.194,06
Interessi su anticipazioni e crediti	€	285.146,49	-8,78	260.122,58	-32,13	176.551,85
Utili netti da az. speciali e partecipate, dividendi dalle società	€	199.194,28	0,00	199.194,28	254,32	705.791,39
Proventi diversi	€	2.306.970,27	-8,65	2.107.518,21	9,95	2.317.318,27
TOTALI	€	18.899.744,00	5,39	19.918.423,36	44,35	27.281.834,44

Per i proventi dei servizi pubblici si fa rinvio alle successive analisi. Per quanto riguarda i proventi dei beni patrimoniali si riportano i relativi indicatori.

Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

	2010	2011	2012
Entrate patrimoniali X 100 Valori beni disponibili	52,37	231,34	221,52
Valori beni Indisponibili Popolazione	803,84	952,98	1139,60
Valori beni disponibili Popolazione	55,44	12,17	14,88
Valori beni demaniali Popolazione	974,89	1255,36	1403,69

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

<i>Entrata</i>		Rendiconto 2010	Var. %	Rendiconto 2011	Var. %	Rendiconto 2012
Titolo 4 - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di						
<i>Categoria 1</i> : Alienazione di beni patrimoniali	€	602.162,58	80,00	1.083.902,94	138,22	2.582.061,05
<i>Categoria 2</i> : Trasferimenti di capitale dallo Stato	€	886.298,25	-43,59	500.000,00	-100,00	
<i>Categoria 3</i> : Trasferimenti di capitale dalla Regione	€	52.004,50	3.818,36	2.037.725,25	-80,68	393.625,00
<i>Categoria 4</i> : Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	€	21.300,00	413,56	109.387,57	-100,00	
<i>Categoria 5</i> : Trasferimenti di capitale da altri soggetti	€	7.580.751,34	-57,40	3.229.054,90	-35,49	2.083.138,25
<i>Categoria 6</i> : Riscossione di crediti	€					
Totale	€	9.142.516,67	-23,87	6.960.070,66	-27,32	5.058.824,30
Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti						
<i>Categoria 3</i> : Assunzione di mutui e prestiti	€			206.000,00		
Totale	€			206.000,00		
<i>Da avanzo di amministrazione utilizzato</i>	€	1.438.970,00	-80,00	287.860,00	56,33	450.000,00
<i>Da avanzo economico</i>	€	31.735,00	-46,43	17.000,00	758,82	146.000,00
<i>Al netto delle entrate di tit. IV confluite in avanzo di amministrazione e entrate tit IV utilizzate per finanziare spese correnti (on. urb.)</i>	€	3.535.267,60	-42,91	2.018.109,25	104,67	4.130.397,61
Totale Entrate per investimenti	€	7.077.954,07	-22,96	5.452.821,41	-72,04	1.524.426,69
Spesa	€	7.077.954,07	-22,96	5.452.821,41	-72,04	1.524.426,69
Totale Spese per investimenti	€	7.077.954,07	-22,96	5.452.821,41	-72,04	1.524.426,69

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano i risultati esposti nel prospetto che segue.

SPESE CORRENTI		2010	Var.%	2011	Var.%	2012
Int. 01 - Personale	€	25.241.381,18	-1,75	24.798.415,83	-7,11	23.035.469,72
Int. 02 - Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	€	731.864,03	-13,91	630.081,78	-1,49	620.679,36
Int. 03 - Prestazioni di servizi	€	44.554.822,17	-0,56	44.304.363,85	4,61	46.345.226,77
Int. 04 - Utilizzo di beni di terzi	€	658.252,33	260,98	2.376.176,86	-41,84	1.381.952,97
Int. 05 - Trasferimenti	€	3.800.203,36	-7,39	3.519.542,80	2,22	3.597.537,59
Int. 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	€	2.419.413,13	-10,24	2.171.737,44	-13,84	1.871.136,92
Int. 07 - Imposte e tasse	€	1.961.477,17	-3,71	1.888.743,15	-8,36	1.730.778,93
Int. 08 - Oneri straordinari della gestione corrente	€	1.564.397,49	23,02	1.924.462,07	27,10	2.445.921,99
Int. 09 - Ammortamenti di esercizio	€					
Int. 10 - Fondo svalutazione crediti	€					
Int. 11 - Fondo di riserva	€					
Totale Spese correnti	€	80.931.810,86	0,84	81.613.523,78	-0,72	81.028.704,25
Totale Entrate correnti	€	82.409.328,64	0,81	83.075.635,98	14,07	94.765.133,06
% Spese correnti su Entrate correnti		98,21		98,24		85,50

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2010	2011	2012
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	39,30%	39,22%	35,86%
<i>Velocità gest. spese correnti</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	76,33%	81,49%	82,06%
<i>Spesa corrente pro-capite</i>	$\frac{\text{Spese Titolo I + Quota amm. mutui}}{\text{Popolazione}}$	1.204,08	1.221,05	1.319,00

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

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

Circa la velocità di gestione delle spese correnti, gli indici sono tanto più vicini al 100% quanto maggiore è stata la possibilità di concludere, nell'anno di competenza, le diverse fasi gestionali.

Il livello dei tre indici analizzati è soddisfacente.

Personale in servizio

Di seguito si presentano alcuni indicatori relativi alla spesa del personale.

DATI E INDICATORI RELATIVI AL PERSONALE			
	2010	2011	2012
Abitanti	71.142	71.438	68.313 *
Dipendenti	672	662	638
Costo del personale	25.241.381,18	24.798.415,83	23.035.469,72
N° abitanti per ogni dipendente	105,87	107,91	107,07
Costo medio per dipendente	37.561,58	37.459,84	36.105,75
<i>Incidenza spese del personale sul totale delle spese correnti</i>	31,19%	30,39%	28,43%

*dato censuario suscettibile di modifica per effetto di verifiche effettuabili fino al 31/12/2013

Spese correnti per servizio

Servizio		2010	Var. %	2011	Var. %	2012
1 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	€	2.616.131,71	6,36	2.782.488,69	-14,95	2.366.376,48
2 Segreteria generale, personale e organizzazione	€	4.884.540,69	6,72	5.212.918,22	-17,59	4.295.918,17
3 Gestione economica, finanziaria, provveditorato e controllo di gestione	€	2.243.713,38	-20,29	1.788.497,75	14,10	2.040.704,77
4 Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali	€	721.820,05	4,46	753.985,97	-18,81	612.149,02
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€	1.903.976,19	-61,22	738.291,18	7,22	791.572,53
6 Ufficio tecnico	€	1.240.647,64	5,63	1.310.516,36	8,78	1.425.634,47
7 Anagrafe, Stato Civile, Elettorale, Leva e Servizio statistico	€	1.353.176,88	-2,91	1.313.783,64	10,49	1.451.639,16
8 Altri servizi generali	€	781.715,50	1,77	795.583,56	-51,91	382.561,49
Totale Funzione 1	€	15.745.722,04	-6,67	14.696.065,37	-9,05	13.366.556,09
1 Uffici giudiziari	€	649.116,20	246,66	2.250.250,47	-41,91	1.307.131,23
2 Casa Circondariale e altri servizi	€					
Totale Funzione 2	€	649.116,20	246,66	2.250.250,47	-41,91	1.307.131,23
1 Polizia municipale	€	4.584.161,84	8,86	4.990.198,07	7,10	5.344.551,98
2 Polizia commerciale	€	215.953,96	2,99	222.405,96	-1,58	218.896,13
3 Polizia amministrativa	€	51.382,43	-10,79	45.838,70	-16,74	38.163,36
Totale Funzione 3	€	4.851.498,23	8,39	5.258.442,73	6,53	5.601.611,47
1 Scuola Materna	€	4.216.198,07	-1,63	4.147.596,45	4,13	4.319.079,61
2 Istruzione elementare	€	1.112.019,38	-5,63	1.049.396,08	9,80	1.152.222,54
3 Istruzione media	€	637.431,40	27,80	814.640,09	10,87	903.208,21
4 Istruzione secondaria superiore	€	58.446,78	-21,04	46.150,94	2,39	47.255,94
5 Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	€	6.806.766,51	3,59	7.051.363,25	-7,17	6.545.758,27
Totale Funzione 4	€	12.830.862,14	2,17	13.109.146,81	-1,08	12.967.524,57

L'analisi delle spese correnti per servizio prosegue alla pagina successiva.

Prosegue, dalla pagina precedente, l'analisi delle spese correnti per servizio.

Servizio		2010	var. %	2011	var. %	2012
1	Biblioteche, musei e pinacoteche	€ 2.128.284,95	-11,48	1.883.856,88	-9,75	1.700.174,49
2	Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	€ 2.142.898,90	-12,48	1.875.507,98	-5,09	1.780.094,91
Totale Funzione 5		€ 4.271.183,85	-11,98	3.759.364,86	-7,42	3.480.269,40
1	Piscine comunali	€ 46.722,87	-70,26	13.894,07	-14,84	11.832,42
2	Stadio comunale, Palazzo dello Sport ed altri impianti	€ 728.639,07	15,52	841.729,04	6,63	897.576,41
3	Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	€ 70.879,26	-2,71	68.960,00	-3,51	66.540,52
Totale Funzione 6		€ 846.241,20	9,26	924.583,11	5,56	975.949,35
1	Servizi turistici	€ 174.366,70	-7,43	161.407,34	-6,23	151.358,06
2	Manifestazioni turistiche	€ 13.394,88	-55,60	5.947,97	38,47	8.236,23
Totale Funzione 7		€ 187.761,58	-10,87	167.355,31	-4,64	159.594,29
1	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	€ 2.667.475,34	-1,29	2.633.116,59	-4,14	2.524.034,12
2	Illuminazione pubblica e servizi connessi	€ 1.246.040,38	77,02	2.205.796,21	4,17	2.297.844,15
3	Trasporti pubblici locali e servizi connessi	€ 7.149.480,00	-4,07	6.858.723,28	2,47	7.027.912,31
Totale Funzione 8		€ 11.062.995,72	5,74	11.697.636,08	1,30	11.849.790,58
1	Urbanistica e gestione del territorio	€ 2.631.783,30	-11,39	2.332.000,82	26,81	2.957.101,47
2	Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	€ 147.161,49	570,09	986.120,34	9,33	1.078.148,13
3	Servizi di protezione civile	€ 96.239,76	33,39	128.369,58	-9,01	116.802,48
4	Servizio idrico integrato	€ 259.229,90	-30,40	180.421,40	-2,15	176.534,00
5	Servizio smaltimento rifiuti	€ 12.106.660,85	-8,80	11.041.364,14	3,90	11.471.732,98
6	Parchi e serv. tutela ambientale del verde, altri serv. territorio e ambiente	€ 1.396.686,89	-7,42	1.293.054,63	1,86	1.317.107,20
Totale Funzione 9		€ 16.637.762,19	-4,07	15.961.330,91	7,24	17.117.426,26

L'analisi delle spese correnti per servizio prosegue alla pagina successiva.

	Servizio		2010	Var.%	2011	Var.%	2012
1	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	€	6.097.912,19	-2,50	5.945.580,45	2,11	6.070.892,04
2	Servizi di prevenzione e riabilitazione	€	427.065,10	3,51	442.035,15	-4,88	420.485,23
3	Strutture residenziali e di ricovero per anziani	€	2.398.144,81	5,54	2.531.073,23	-14,21	2.171.456,03
4	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	€	2.985.547,08	2,15	3.049.839,76	10,36	3.365.769,83
5	Servizio necroscopico e cimiteriale	€	1.112.280,07	-1,13	1.099.749,93	24,49	1.369.035,13
	Totale Funzione 10	€	13.020.949,25	0,36	13.068.278,52	2,52	13.397.638,26
1	Affissioni e pubblicità	€	106.475,60	-5,89	100.200,00	64,91	165.244,75
2	Fiere, mercati e servizi connessi	€					
3	Mattatoio e servizi connessi	€	-		-		-
4	Servizi relativi all'Industria	€	192.236,27	-4,09	184.380,20	-12,82	160.735,58
5	Servizi relativi al Commercio	€	382.435,29	-32,92	256.522,48	-18,47	209.131,49
6	Servizi relativi all'Artigianato	€	98.097,00	-6,46	91.759,86	-43,04	52.264,94
7	Servizi relativi all'Agricoltura	€					
	Totale Funzione 11	€	779.244,16	-18,79	632.862,54	-7,19	587.376,76
1	Distribuzione gas	€	42.374,30	-7,55	39.173,33	278,67	148.337,53
2	Centrale del latte	€					
3	Distribuzione energia elettrica	€					
4	Teleriscaldamento	€					
5	Farmacie	€					
6	Altri servizi produttivi	€	6.100,00	703,83	49.033,74	41,74	69.498,46
	Totale Funzione 12	€	48.474,30	81,97	88.207,07	146,96	217.835,99
	TOTALE TITOLO 1	€	80.931.810,86	0,84	81.613.523,78	-0,72	81.028.704,25

Spese correnti per funzione

L'evoluzione temporale dell'incidenza percentuale delle diverse funzioni, in cui vengono classificate le spese correnti ripartite per servizi, è illustrata nel prospetto che segue.

Funzione	2010	2011	2012
Generali di amministraz., di gestione e di controllo	19,46%	18,01%	16,50%
Giustizia	0,80%	2,76%	1,61%
Polizia locale	5,99%	6,44%	6,91%
Istruzione pubblica	15,85%	16,06%	16,00%
Cultura e beni culturali	5,28%	4,61%	4,30%
Settore sportivo e ricreativo	1,05%	1,13%	1,20%
Campo turistico	0,23%	0,21%	0,20%
Viabilità e trasporti	13,67%	14,33%	14,62%
Gestione del territorio e dell'ambiente	20,56%	19,56%	21,13%
Settore sociale	16,09%	16,01%	16,53%
Sviluppo economico	0,96%	0,78%	0,72%
Servizi produttivi	0,06%	0,11%	0,27%
Totale spese correnti	100%	100%	100%

SERVIZI INDISPENSABILI

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

SERVIZI INDISPENSABILI				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	27	29	25
	popolazione	71.142	71.438	68.313
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti	137	135	128
	popolazione	71.142	71.438	68.313
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase	1.136	1.541	1.522
	domande presentate	1.144	1.564	1.522
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	23	20	21
	popolazione	71.142	71.438	68.313
5 Servizio statistico	numero addetti	4	4	4
	popolazione	71.142	71.438	68.313
6 Servizi connessi con la giustizia				
7 Polizia locale e amministrativa	numero addetti	97	95	93
	popolazione	71.142	71.438	68.313
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	1	1	1
	popolazione	71.142	71.438	68.313
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	255	250	250
	n. studenti frequentanti	5.841	5.871	5.946
11 Servizi necroscopici e cimiteriali				
12 Acquedotto	mc acqua erogata	10.821.898	10.897.552	10.760.758
	numero abitanti serviti	71.142	71.438	68.313
	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri	80.929	81.746	82.990
13 Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri	80.929	81.746	82.990
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	80.929	81.746	82.990
15 Viabilità e illuminazione pubblica	Km strade illuminate	285	300	300
	Totale Km strade	310	310	312

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

N.B.: il dato relativo alla popolazione al 31/12/12 si riferisce al dato censuario ed è suscettibile di modifica per effetto di verifiche in corso effettuabili fino al 31/12/13.

SERVIZI INDISPENSABILI				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	0,038%	0,041%	0,037%
	popolazione			
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti	0,193%	0,189%	0,187%
	popolazione			
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase	99,301%	98,529%	100,000%
	domande presentate			
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	0,032%	0,028%	0,031%
	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%	0,133%	0,136%
	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	4,366%	4,258%	4,205%
	n. studenti frequentanti			
11 Servizi necroscopici e cimiteriali				
12 Acquedotto	mc acqua erogata	152	153	158
	numero abitanti serviti			
	unità imm.ri servite tot. unità imm.ri	N.D.	N.D.	N.D.
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	91,94%	96,77%	96,15%
	Totale Km strade			

SERVIZI INDISPENSABILI				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale	2.616.131,71	2.782.488,69	2.366.376,48
	popolazione	71.142	71.438	68.313
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	costo totale	10.666.718,41	9.430.039,21	8.226.594,49
	popolazione	71.142	71.438	68.313
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale	1.240.647,64	1.310.516,36	1.425.634,47
	popolazione	71.142	71.438	68.313
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale	1.003.969,94	938.416,89	1.088.729,37
	popolazione	71.142	71.438	68.313
5 Servizio statistico	costo totale	174.603,47	187.683,38	207.377,02
	popolazione	71.142	71.438	68.313
6 Servizi connessi con la giustizia	costo totale	649.116,20	2.250.250,47	1.307.131,23
	popolazione	71.142	71.438	68.313
7 Polizia locale e amministrativa	costo totale	4.851.498,23	5.258.442,73	5.601.611,47
	popolazione	71.142	71.438	68.313
8 Servizio della leva militare	costo totale	43.650,87	46.920,84	51.844,26
	popolazione	71.142	71.438	68.313
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale	96.239,76	128.369,58	116.802,48
	popolazione	71.142	71.438	68.313
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale	5.965.648,85	6.011.632,62	6.374.510,36
	n. studenti frequentanti	5.841	5.871	5.946
11 Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale	387.980,76	538.281,68	799.143,56
	popolazione	71.142	71.438	68.313
12 Acquedotto	costo totale	7.704.000,00	8.801.000,00	N.D.
	mc acqua erogata	10.821.898	10.897.552	10.760.758
13 Fognatura e depurazione	costo totale	7.854.000,00	8.347.000,00	N.D.
	Km rete fognatura	328	330	330
14 Nettezza urbana	costo totale	12.106.660,85	11.041.364,14	11.471.732,98
	Q.li rifiuti smaltiti	308.296	283.462	275.954
15 Viabilità e illuminazione pubblica	costo totale	3.913.515,72	4.838.912,80	4.821.878,27
	Km strade illuminate	285	300	300

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

SERVIZI INDISPENSABILI				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale	36,77	38,95	34,64
	popolazione			
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	costo totale	149,94	132,00	120,43
	popolazione			
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale	17,44	18,34	20,87
	popolazione			
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale	14,11	13,14	15,94
	popolazione			
5 Servizio statistico	costo totale	2,45	2,63	3,04
	popolazione			
6 Servizi connessi con la giustizia	costo totale	9,12	31,50	19,13
	popolazione			
7 Polizia locale e amministrativa	costo totale	68,19	73,61	82,00
	popolazione			
8 Servizio della leva militare	costo totale	0,61	0,66	0,76
	popolazione			
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale	1,35	1,80	1,71
	popolazione			
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale	1.021,34	1.023,95	1.072,07
	n. studenti frequentanti			
11 Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale	5,45	7,53	11,70
	popolazione			
12 Acquedotto	costo totale	0,71	0,81	N.D.
	mc acqua erogata			
13 Fognatura e depurazione	costo totale	23.945,12	25.293,94	N.D.
	Km rete fognatura			
14 Nettezza urbana	costo totale	39,27	38,95	41,57
	Q.li rifiuti smaltiti			
15 Viabilità e illuminazione pubblica	costo totale	13.731,63	16.129,71	16.072,93
	Km strade illuminate			

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Proventi</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
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	842.027,20 451	848.535,11 453	931.607,99 403
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	94.460,60 80.000	124.167,55 85.000	150.827,80 80.000
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	2.652.858,32 584.118	2.551.502,23 566.543	2.933.579,95 552.131
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	4.022.057,00 44.377	3.417.615,00 40.368	N.D. 38.043
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>provento totale</u> nr. visitatori	124.321,39 33.343	173.026,19 110.442	153.068,68 128.291
18 Spettacoli	<u>provento totale</u> nr. spettacoli			
19 Trasporti di carni macellate	<u>provento totale</u> q.li carni macellate			
20 Trasporti funebri, pompe funebri illuminazioni votive e cremazioni	<u>provento totale</u> nr. servizi resi	1.120.340,00 28.390	1.047.160,00 26.857	756.851,81 26.838
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	3.221,63 26	2.202,00 23	2.160,20 26

* Nel luglio 2007 l'Istituzione Teatro Fraschini è stata trasformata in Fondazione. Gli importi degli anni 2010 e 2011 si riferiscono al Bilancio della Fondazione. Il conto consuntivo 2012 non è ancora disponibile.

** Il dato è comprensivo dei visitatori di grandi mostre organizzate da soggetti terzi.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Proventi</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
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	1.867,02	1.873,15	2.311,68
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	1,18	1,46	1,89
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	4,54	4,50	5,31
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	90,63	84,66	N.D.
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>provento totale</u> nr. visitatori	3,73	1,57	1,19
18 Spettacoli	<u>provento totale</u> nr. spettacoli			
19 Trasporti di carni macellate	<u>provento totale</u> q.li carni macellate			
20 Trasporti funebri, pompe funebri illuminazioni votive e cremazioni	<u>provento totale</u> nr. servizi resi	39,46	38,99	28,20
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	123,91	95,74	83,08

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>
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	4.053.816,36 451	4.035.269,00 453	4.124.025,94 403
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	775.361,94 80.000	855.623,11 85.000	909.408,83 80.000
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	4.190.279,45 584.118	4.012.641,48 566.543	3.865.048,62 552.131
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	3.925.046,00 44.377	3.398.381,00 40.368	ND 38.043
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>costo totale</u> nr. visitatori	1.338.517,79 33.343	1.221.819,86 110.442	1.223.379,19 128.291
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate	<u>costo totale</u> q.li carni macellate			
20 Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazioni votive e cremazioni	<u>costo totale</u> nr. servizi resi	724.299,31 28.390	561.468,25 26.857	569.891,57 26.838
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	98.214,38 26	100.758,46 23	99.460,25 26

* Nel luglio 2007 l'Istituzione Teatro Fraschini è stata trasformata in Fondazione. Gli importi degli anni 2010 e 2011 si riferiscono al Bilancio della Fondazione. Il conto consuntivo 2012 non è ancora disponibile.

** Il dato è comprensivo dei visitatori di grandi mostre organizzate da soggetti terzi.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Parametro di efficienza</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>
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	8.988,51	8.907,88	10.233,31
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	9,69	10,07	11,37
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	7,17	7,08	7,00
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	88,45	84,19	N.D.
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>costo totale</u> nr. visitatori	40,14	11,06	9,54
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate	<u>costo totale</u> q.li carni macellate			
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	<u>costo totale</u> nr. servizi resi	25,51	20,91	21,23
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	3.777,48	4.380,80	3.825,39

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>
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	492 600	493 605	456 555
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 71.142	2 71.438	2 68.313
9 Mattatoi pubblici	q.li carni macellate popolazione			
10 Mense	domande soddisfatte domande presentate			
11 Mense scolastiche	domande soddisfatte domande presentate	4.660 4.660	4.444 4.444	3.894 3.894
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	44.377 68.174	40.368 57.450	38.043 54.386
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	nr. visitatori nr. istituzioni	33.343 1	110.442 1	128.291 1
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate				
20 Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazioni votive e cremazioni	domande soddisfatte domande presentate	2.247 2.247	1.661 1.661	2.423 2.423
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	23 23	26 26

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e ricovero	domande <u>soddisfatte</u> domande presentate			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	domande <u>soddisfatte</u> domande presentate			
3 Asili nido	domande <u>soddisfatte</u> domande presentate	82,00%	81,49%	82,16%
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande <u>soddisfatte</u> domande presentate			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande <u>soddisfatte</u> domande presentate			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	domande <u>soddisfatte</u> domande presentate			
7 Giardini zoologici e botanici	<u>nr. visitatori</u> popolazione			
8 Impianti sportivi	<u>nr. impianti</u> popolazione	0,003%	0,003%	0,003%
9 Mattatoi pubblici	q.li <u>carni macellate</u> popolazione			
10 Mense	domande <u>soddisfatte</u> domande presentate			
11 Mense scolastiche	domande <u>soddisfatte</u> 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 <u>soddisfatte</u> domande presentate			
16 Teatri	<u>nr. spettatori</u> nr. posti dispon. x nr. rappresentazioni	65,09%	70,27%	69,95%
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>nr. visitatori</u> nr. istituzioni	33.343	110.442	128.291
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate				
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande <u>soddisfatte</u> 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 <u>soddisfatte</u> domande presentate			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	domande <u>soddisfatte</u> domande presentate	100,00%	100,00%	100,00%

Gestione 2012	Entrate	Spese	Copertura consuntivo 2012	Copertura preventivo 2012	
Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero					
Alberghi diurni e bagni pubblici					
Asilo nido*	931.607,99	2.062.012,97	45,18%	42,75%	*
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	150.827,80	909.408,83	16,59%	12,38%	
Mattatoi pubblici					
Mense					
Mense scolastiche	2.933.579,95	3.865.048,62	75,90%	61,29%	
Mercati e fiere attrezzate					
Pesa pubblica					
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili					
Spurgo pozzi neri					
Teatri **					**
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	153.068,68	1.223.379,19	12,51%	13,71%	
Spettacoli					
Trasporto carni macellate					
Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazioni votive e cremazioni	756.851,81	569.891,57	132,81%	191,59%	
Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	-	-			
Altri servizi (trasporto alunni)	2.160,20	99.460,25	2,17%	1,02%	
Totale ...	4.928.096,43	8.729.201,43	56,46%	55,06%	

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

**Non vengono riportati i dati relativi al Teatro comunale, in quanto dal luglio 2007 l'Istituzione è stata trasformata in Fondazione.

Dal raffronto del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale a preventivo ed a consuntivo si rileva che lo scostamento registrato è modesto, pari a 1,40%.

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 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</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 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</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 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</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> <u>domande presentate</u>			

FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si riporta il quadro analitico delle spese per deleghe regionali.

	Stanziamen definitivi	Imp. di competenza	Acc. di competenza
Viabilità e trasporti	4.514.342,00	4.514.342,00	4.327.451,93
Totale	4.514.342,00	4.514.342,00	4.327.451,93

- l'importo comprende la quota di spesa finanziata con i contributi provinciali e di altri Comuni per i quali viene svolto il servizio trasporti.

L'incidenza dell'intervento regionale, rispetto al numero dei residenti, é indicata nel seguente prospetto.

Intervento regionale	2010	2011	2012
Trasferim. Regionali per funzioni delegate/ popolazione	67,28	60,12	63,35

L'aumento dell'incidenza nel 2012 è dovuto alla diminuzione della popolazione residente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Gli impegni di spesa in conto capitale, classificate per funzione, hanno avuto, in sintesi, lo sviluppo descritto nel presente prospetto. Più avanti, da pag. 44, le stesse spese sono state analizzate per servizio, per un confronto fra investimenti inizialmente previsti ed investimenti effettivamente attuati.

		2010	var. %	2011	var. %	2012
Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	€	1.674.016,97	-70,62%	491.779,03	15,50%	568.007,92
Funzioni relative alla giustizia	€					
Funzioni di polizia locale	€	422.040,00	-100,00%			146.389,64
Funzioni di istruzione pubblica	€	1.012.697,00	4,28%	1.056.000,00	-97,39%	27.600,10
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	€	1.033.969,80	-0,46%	1.029.178,04	-60,49%	406.640,60
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	€	115.000,00	-100,00%			
Funzioni nel campo turistico	€					
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	€	2.116.609,79	-38,23%	1.307.494,00	-78,08%	286.625,00
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	€	508.350,59	198,69%	1.518.370,34	-95,35%	70.597,23
Funzioni nel settore sociale	€	126.499,92	-100,00%			18.566,20
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	€	68.770,00	-100,00%			
Funzioni relative ai servizi produttivi	€	-		50.000,00		
Totale spese in conto capitale	€	7.077.954,07	-22,96%	5.452.821,41	-72,04%	1.524.426,69

Gli stessi impegni di cui sopra, riclassificati per tipologia di intervento, generano il prospetto di cui alla pagina successiva.

	2010	2011	2012
ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	5.206.409,56	4.749.438,03	595.608,02
ESPROPRI E SERVITÙ ONEROSE	-	-	-
ACQUISTO DI BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA	-	-	-
UTILIZZO DI BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA	-	-	-
ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	1.066.764,72	41.313,04	171.596,44
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	804.779,79	662.070,34	757.222,23
PARTECIPAZIONI AZIONARIE	-	-	-
CONFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-
CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	-	-	-
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	7.077.954,07	5.452.821,41	1.524.426,69

Indebitamento per investimenti

L'esposizione debitoria del Comune di Pavia per ammortamento di mutui passivi presenta la seguente situazione:

Residuo debito all'inizio dell'esercizio	E.	43.420.444,41
Mutui assunti nel 2012 (al netto di Novazioni)	E.	-
Quote capitale rimborsate	E.	1.954.185,21
Riduzione mutui già in essere	E.	10.146.293,59
Residuo debito alla fine dell'esercizio	E.	31.319.965,61

L'incidenza del rimborso delle rate dei mutui, rispetto all'intera gestione economica del Comune è messa in risalto dai seguenti indici.

	2010	2011	2012
1 Quota capitale mutui e quota riduzione estinzione mutui/entrate correnti	5,74%	6,76%	9,58%
2 Spese per interessi/entrate correnti	3,22%	2,61%	1,97%
3 totale quote mutui(cap.+int.)/entrate correnti	8,67%	9,37%	11,55%

Si rileva che gli indicatori 1 e 3 presentano un valore più elevato per l'anno 2012 in quanto la relativa quota capitale è comprensiva dell'importo di € 7.121.774,30 erogato per la riduzione di alcuni mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti e che presentavano tassi di interesse elevati.

Indici di indebitamento e autofinanziamento

	2010	2011	2012
Residuo debito mutui/popolazione	686,38	607,81	458,48
Autofinanziamento	100,00%	96,22%	100,00%
Spesa media in c/ capitale	99,49	76,33	22,32

L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

L'indice di "autofinanziamento" si ricava dalle entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti, di cui al titolo IV, dall'avanzo economico, dall'avanzo di amministrazione applicato in conto capitale, rapportati alle spese in conto capitale.

In analisi, i valori utilizzati nel suo calcolo sono i seguenti:

		2010	2011	2012
Avanzo economico utilizzato in c/ capitale	€	31.735,00	17.000,00	146.000,00
Avanzo d'amministr. effettivamente utilizzato in c/ capitale	€	1.438.970,00	287.860,00	450.000,00
Quota oneri urb. Utilizzato per spese correnti	-	1.885.000,00	-	-
Totale risparmi investiti	€	414.295,00	304.860,00	596.000,00
Entrate Titolo IV	€	9.142.516,67	6.960.070,66	5.058.824,30
Totale disponibilità proprie per investimenti	€	8.728.221,67	7.264.930,66	5.654.824,30
Entrate Titolo IV confluite in avanzo di ammin.	€	-1.650.267,60	-2.018.109,25	-4.130.397,61
Totale disponibilità proprie utilizzate	€	7.077.954,07	5.246.821,41	1.524.426,69
Mutui assunti	€	-	206.000,00	-
Totale spese in conto capitale	€	7.077.954,07	5.452.821,41	1.524.426,69
% di autofinanziamento		100,00%	96,22%	100,00%

SPESE IN CONTO CAPITALE PER SERVIZIO

Servizio	2010	Var.%	2011	Var.%	2012
1 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	29.480,00	-100,00%			
2 Segreteria generale, personale e organizzazione	285.000,00	-100,00%			
3 Gestione economica, finanziaria, provveditorato e controllo di gestione	5.000,00	-100,00%			
4 Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali	10.000,00	-100,00%			
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	857.536,97	-51,05%	419.779,03	35,31%	568.007,92
6 Ufficio tecnico	367.000,00	-83,65%	60.000,00	-100,00%	
7 Anagrafe, Stato Civile, Elettorale, Leva e Servizio statistico	120.000,00		12.000,00	-100,00%	
8 Altri servizi generali	-		-		-
Totale Funzione 1	1.674.016,97	-70,62%	491.779,03	15,50%	568.007,92
1 Uffici giudiziari	0,00		0,00		0,00
2 Casa Circondariale e altri servizi	0,00	0	0,00		0,00
Totale Funzione 2	0,00		0,00		0,00
1 Polizia municipale	422.040,00	-100,00%	-		146.389,64
2 Polizia commerciale	-	0	-		-
3 Polizia amministrativa	-	0	-		-
Totale Funzione 3	422.040,00	-100,00%	-		146.389,64
1 Scuola Materna	275.000,00	-100,00%			
2 Istruzione elementare	300.000,00	252,00%	1.056.000,00	-97,39%	27.600,10
3 Istruzione media	395.162,00	-100,00%			
4 Istruzione secondaria superiore	0		0		0
5 Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	42.535,00	-100,00%			
Totale Funzione 4	1.012.697,00	4,28%	1.056.000,00	-97,39%	27.600,10
1 Biblioteche, musei e pinacoteche	507.550,00	61,52%	819.818,04	-99,19%	6.640,60
2 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	526.419,80	-60,23%	209.360,00	91,06%	400.000,00
Totale Funzione 5	1.033.969,80	-0,46%	1.029.178,04	-60,49%	406.640,60

L'analisi delle spese in c/ capitale per servizio continua nella pagina successiva.

Servizio	2010	Var. %	2011	Var. %	2012
1 Piscine comunali	60.000,00	-100,00%			
2 Stadio comunale, Palazzo dello Sport ed altri impianti	55.000,00	-100,00%			
3 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo					
Totale Funzione 6	115.000,00	-100,00%	-		-
1 Servizi turistici	-		-		-
2 Manifestazioni turistiche					
Totale Funzione 7	-		-		-
1 Viabilità, circolazione stradale e connessi	1.619.600,00	-19,27%	1.307.494,00	-100,00%	
2 Illuminazione pubblica e servizi connessi	-		-		-
3 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	497.009,79				286.625,00
Totale Funzione 8	2.116.609,79	-38,23%	1.307.494,00	-78,08%	286.625,00

Servizio	2010	Var. %	2011	Var. %	2012
1 Urbanistica e gestione del territorio	235.983,44	425,91%	1.241.070,34	-94,31	70.597,23
2 Edilizia residenziale pubblica locale			5.000,00	-100,00	
3 Servizi di protezione civile					
4 Servizio idrico integrato	20.000,00	-100,00%			
5 Servizio smaltimento rifiuti	15.667,15	187,23%	45.000,00	-100,00	
6 Parchi e serv. tutela ambientale	236.700,00	-3,97%	227.300,00	-100,00	
Totale Funzione 9	508.350,59	198,69%	1.518.370,34	-95,35	70.597,23
1 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	65.000,00	-100,00%			
2 Servizi di prevenzione e riabilitazione					
3 Strutture residenziali e di ricovero					
4 Assistenza, beneficenza pubblica	45.999,92	-100,00%			18.566,20
5 Servizio necroscopico e cimiteriale	15.500,00	-100,00%			
Totale Funzione 10	126.499,92	-100,00%	-		18.566,20
1 Affissioni e pubblicità					
2 Fiere, mercati e servizi connessi					
4 Servizi relativi all'Industria					
5 Servizi relativi al Commercio	68.770,00	-100,00%			
6 Servizi relativi all'Artigianato					
7 Servizi relativi all'Agricoltura					
Totale Funzione 11	68.770,00	-100,00%			
1 Distribuzione gas					
4 Teleriscaldamento					
5 Farmacie					
6 Altri servizi produttivi			50.000,00		
Totale Funzione 12			50.000,00		
TOTALE.....	8.531.467,73	-17,04%	7.077.954,07	-78,46	1.524.426,69

Spese in conto capitale per funzione

L'evoluzione temporale dell'incidenza percentuale delle diverse funzioni, in cui vengono classificate le spese in conto capitale ripartite per servizi, è illustrata nel prospetto che segue.

Funzione	2010	2011	2012
Generali di amministrazione, di gestione e di controllo	23,65%	9,02 %	37,26 %
Giustizia	0,00%	0,00%	0,00%
Polizia locale	5,96%	0,00%	9,60%
Istruzione pubblica	14,31%	19,37%	1,81%
Cultura e beni culturali	14,61%	18,87%	26,67%
Settore sportivo e ricreativo	1,62%	0,00%	0,00%
Campo turistico	0,00%	0,00%	0,00%
Viabilità e trasporti	29,90%	23,98%	18,80%
Gestione del territorio e dell'ambiente	7,18%	27,84%	4,63%
Settore sociale	1,79%	0,00%	1,22%
Sviluppo economico	0,97%	0,00%	0,00%
Servizi produttivi	0,00%	0,92%	0,00%
Totale spese in conto capitale	100%	100%	100%

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011 e riaccertati a conclusione dell'esercizio 2012.

In particolare, con riferimento al rendiconto 2012, è stata effettuata un'operazione straordinaria di riaccertamento dei residui, a seguito dell'applicazione dei principi contabili previsti dal D. Lgs. 118/2011, già applicati dal Comune di Pavia, in quanto Comune sperimentatore dell'armonizzazione contabile.

I risultati di tali operazioni, sommati ai residui della gestione di competenza 2012, sono i seguenti:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I, II, III	27.499.896,39	22.508.538,13	3.450.068,99	25.958.607,12	- 1.541.289,27
C/Capitale Tit. IV, V	14.092.369,77	1.900.586,05	8.029.482,84	9.930.068,89	- 4.162.300,88
Partite di giro Tit. VI	1.592.303,59	547.862,43	754.088,13	1.301.950,56	- 290.353,03
Totale	43.184.569,75	24.956.986,61	12.233.639,96	37.190.626,57	- 5.993.943,18
GESTIONE RESIDUI PASSIVI					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I	19.495.023,74	12.719.334,80	3.626.648,46	16.345.983,26	- 3.149.040,48
C/Capitale Tit. II	36.878.813,01	6.646.224,68	1.200.977,68	7.847.202,36	- 29.031.610,65
Rimb. prestiti Tit. III					-
Partite di giro Tit. IV	1.609.672,07	1.272.051,54	138.881,42	1.410.932,96	- 198.739,11
Totale	57.983.508,82	20.637.611,02	4.966.507,56	25.604.118,58	- 32.379.390,24
RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI					
Maggiori residui attivi				-	5.993.943,18
Minori residui passivi					32.379.390,24
Saldo gestione residui					26.385.447,06
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE					
Gestione corrente					1.607.751,21
Gestione in conto capitale					24.869.309,77
Gestione partite di giro				-	91.613,92
Verifica saldo gestione residui					26.385.447,06

Al valore sopra determinato relativo alla gestione residui occorre sommare l'importo dell'avanzo dell'esercizio precedente non applicato pari a € 3.733.800,60 per determinare l'avanzo determinato dalla gestione residui pari ad € 30.119.247,66.

Tale risultato particolarmente elevato è da ricondurre alla differente modalità di contabilizzazione delle spese in conto capitale prevista dai principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011. Tale modalità ha infatti comportato la cancellazione della quasi totalità dei residui passivi relativi a spese di

investimento per procedere alla loro reiscrizione negli esercizi in cui le spese avranno effettiva concreta realizzazione.

Le insussistenze ed economie sono calcolate, per ciascuna gestione, come segue:

- per i residui attivi = residui attivi iniziali – (riscossioni su residui attivi + residui attivi finali);
- per i residui passivi = residui passivi iniziali – (pagamenti su residui passivi + residui passivi finali).

I residui attivi più consistenti (maggiori di 500.000,00 euro) sono:

	codice	descrizione	importo in euro
Risorsa	1010009	IMU	845.307,85
Risorsa	1010045	Addizionale IRPEF	3.112.397,13
Risorsa	1020070	TARSU	3.185.428,93
Risorsa	1020072	TARSU anni precedenti	517.196,96
Risorsa	1030122	Fondo sperimentale riequilibrio	635.396,38
Risorsa	3012340	contravvenzioni al codice strada anni precedenti	2.537.714,02
Risorsa	3012330	contravvenzioni al codice strada anno competenza	1.734.915,92
Risorsa	3013250	canoni concessionali ASM	2.032.424,22
Risorsa	3023850	fitti attivi	833.126,91
Risorsa	3054460	Rimborso quote ammortamento mutui cassa DD.PP. Per fognatura	428.649,94
Risorsa	4014723	Alienazione licenze farmacie comunali	2.101.000,00
Risorsa	4024841	Trasferimenti straordinari di capitale dallo Stato	1.323.324,91
Risorsa	4034912	Contributi regionali "contratti quartiere" e programmi edilizia residenziale sociale	804.146,00
Risorsa	4034913	Trasferimenti di capitali dalla Regione per OO.PP.	1.377.725,25
Risorsa	4034966	Contributi regionali per ambiente ed ecologia	565.000,00
Risorsa	5036050	Mutui passivi Cassa Depositi e Prestiti	974.260,32
Risorsa	5036060	Novazione oggettiva mutui	797.342,37

Indici di incidenza dei residui

In osservanza alla disposizione di cui all'art. 228, comma 3, del T.U.E.L., il responsabile del servizio finanziario ha effettuato l'operazione di "riaccertamento" dei residui attivi e passivi provenienti dalle gestioni degli esercizi 2011 e precedenti. Di tale operazione si è preso atto con determinazione del Settore Programmazione e Servizi finanziari del 27 marzo 2013. Tale operazione si è conclusa facendo registrare il risultato finanziario in conto residui indicato nella tavola precedente.

<i>PERCENTUALE DI REALIZZO RISCOSSIONI SU CONSISTENZA INIZIALE RESIDUI ATTIVI</i>	2010	2011	2012
GESTIONE CORRENTE	63,63%	67,51%	81,85%
GESTIONE IN CONTO CAPITALE	14,83%	26,65%	13,49%
GESTIONE PARTITE DI GIRO	60,42%	29,05%	34,41%
TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	47,83%	53,89%	57,80%
<i>PERCENTUALE DI REALIZZO PAGAMENTI SU CONSISTENZA INIZIALE RESIDUI PASSIVI</i>	2010	2011	2012
GESTIONE CORRENTE	62,26%	68,86%	65,24%
GESTIONE IN CONTO CAPITALE	20,65%	12,26%	18,02%
GESTIONE PARTITE DI GIRO	81,23%	79,13%	79,02%
TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	35,71%	36,20%	35,59%

Più le percentuali sopra esposte si avvicinano a 100 e maggiore è l'efficienza nella gestione dei residui provenienti dagli anni precedenti.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico della gestione, esposto nel seguente prospetto, sintetizza i componenti positivi negativi secondo criteri di competenza economica.¹

		2010	var. %	2011	var. %	2012
A	Proventi della gestione	€ 83.585.041,14	-0,96%	82.781.315,90	13,87%	94.266.693,67
B	Costi della gestione	€ 81.877.961,97	1,41%	83.032.580,55	-0,73%	82.427.711,10
	Risultato della gestione (A-B)	€ 1.707.079,17	-114,72%	251.264,65	-4811,76%	11.838.982,57
C	Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	€ 199.194,28	0,00%	199.194,28	254,32%	705.791,39
	Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)	€ 1.906.273,45	-102,73%	52.070,37	-24191,96%	12.544.773,96
D	Proventi ed oneri finanziari	€ - 2.134.266,64	-10,43%	1.911.614,86	-11,35%	1.694.585,07
E	Proventi ed oneri straordinari	€ 999.452,30	98,40%	1.982.924,49	-217,27%	2.325.446,74
	Risultato economico dell'esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)	€ 771.459,11	-97,51%	19.239,26	44209,10%	8.524.742,15

Tale risultato è stato determinato utilizzando il prospetto di conciliazione in base allo schema di cui al D.P.R. n. 194/1996, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio.

Il risultato economico d'esercizio è aumentato rispetto al risultato 2011 (pari ad €19.239,26), per effetto delle nuove regole contabili in base alle quali per alcune categorie di entrate la contabilizzazione con il criterio di cassa è stata sostituita dalla contabilizzazione con il criterio della competenza con correlata creazione del fondo svalutazione crediti per tener conto delle possibili difficoltà di riscossione.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio evidenzia i seguenti risultati, confrontati con quelli degli esercizi precedenti.

ATTIVO	31/12/20010	variaz. %	31/12/2011	variaz. %	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali			3.518,93		
Immobilizzazioni materiali	205.552.419,56	-8,27	188.550.336,97	1,32	191.039.921,76
Immobilizzazioni finanziarie	46.693.430,16	2,35	47.792.974,94	4,94	50.156.247,31
Totale immobilizzazioni	252.245.849,72	-6,30	236.346.830,84	2,05	241.196.169,07
Rimanenze	19.485,82	-16,48	16.275,17	-76,07	3.894,14
Crediti	49.004.619,75	-11,88	43.184.569,75	-41,66	25.191.826,30
Altre attività finanziarie					
Disponibilità liquide	26.036.010,56	-9,90	23.457.509,56	32,88	31.169.924,48
Attivo circolante	75.060.116,13	-11,19	66.658.354,48	-15,44	56.365.644,92
Ratei e risconti	64.427,99	221,83	207.351,12	-7,87	191.039,05
TOTALE DELL'ATTIVO	327.370.393,84	-7,38	303.216.055,37	-1,80	297.752.853,04
Conti d'ordine	39.918.446,27	-5,98	37.530.168,01	-94,33	2.126.430,14
PASSIVO	31/12/2010	variaz. %	31/12/2011	variaz. %	31/12/2012
Patrimonio netto	154.225.866,44	0,01	154.245.105,70	5,53	162.769.847,85
Conferimenti	95.035.779,99	-12,66	83.004.524,43	-0,16	82.874.101,53
Debiti di finanziamento	48.830.010,19	-11,08	43.420.444,41	-27,87	31.319.965,61
Debiti di funzionamento	22.148.805,23	-18,38	18.077.280,80	-16,16	15.155.843,33
Debiti per anticipazione di cassa					
Altri debiti	7.024.687,54	-40,39	4.187.638,77	27,77	5.350.722,69
Debiti	78.003.502,96	-15,79	65.685.363,98	-21,10	51.826.531,63
Ratei e risconti	105.244,45	163,71	277.542,33	1,74	282.372,03
TOTALE DEL PASSIVO	327.370.393,84	-7,38	303.212.536,44	-1,80	297.752.853,04
Conti d'ordine	39.918.446,27	-5,98	37.530.168,01	-94,33	2.126.430,14

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili inventariati e ricostruiti come previsto dall'art. 230 del d.lgs. n. 267/2000.

Il conto del patrimonio, redatto in conformità al modello ufficiale approvato con D.P.R. n. 194/96, rileva i risultati della situazione patrimoniale del Comune di Pavia evidenziando, in sintesi, la consistenza del patrimonio all'inizio dell'esercizio, le variazioni intervenute per effetto della gestione del bilancio o per altre cause e la consistenza al termine dell'esercizio, dando dimostrazione attraverso il risultato finale differenziale dell'incremento o decremento del "Patrimonio netto".

I criteri con cui è stato compilato sono indicati nelle apposite note illustrative della relazione della Giunta municipale.

Ai fini della redazione del conto del patrimonio è stato tenuto conto:

- dei beni inventariati e dei relativi valori iniziali, attribuiti secondo i criteri previsti dall'articolo 230 del T.U. E.L.;
- delle attività e delle passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio, connesse ai fatti di gestione ed alle relative operazioni permutative e modificative, secondo i seguenti criteri:

Si osserva che, nell'esercizio 2008, è stata conclusa la revisione dell'inventario dei beni mobili e pertanto sono state riallineate le scritture contabili alle risultanze derivate dalle scritture contabili inventariali debitamente aggiornate.

Nel corso del 2011 è stata invece conclusa la revisione dell'inventario dei beni immobili e sono stati in conseguenza riallineate le scritture contabili alle risultanze inventariali.

Gli accertamenti e gli impegni finanziari di parte corrente (primi tre titoli delle entrate e titolo primo delle spese) del conto di bilancio, sono stati riportati nel conto del patrimonio negli appositi "conti" direttamente movimentati (cassa, crediti e debiti di funzionamento).

Per gli accertamenti delle entrate dei titoli quarto e quinto e per gli impegni delle spese dei titoli secondo e terzo, in applicazione all'art. 229, comma 9, del T.U.E.L., secondo il quale "i valori della gestione non corrente vanno riferiti al patrimonio", il collegamento tra conto del bilancio e conto del patrimonio è stato effettuato mediante apposito raccordo.

Gli accertamenti e gli impegni dei "Servizi per conto di terzi" (titolo sesto dell'entrata e titolo quarto della spesa) hanno movimentato le apposite voci dell'attivo e del passivo, con esclusione dei depositi cauzionali riportati fra i debiti ed i crediti.

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 solidarieta' 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 solidarieta'	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 solidarieta' 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 solidarieta'	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 T.u.e.l.;	SI
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 nonche' 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 TUEL 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 TUEL 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

Si osserva che la rilevazione sull'esistenza al 31/12/2012 di procedure forzate è relativa ad un atto di pignoramento a seguito di lodo arbitrale che ha avuto esito negativo per il Comune di Pavia e che è stato impugnato avanti la Corte di Appello di Roma in relazione ai lavori presso il complesso del Monastero di Santa Clara.

PATTO DI STABILITÀ

L'obiettivo per l'anno 2012 è uno solo, riferito al saldo di competenza mista, ed era quantificato applicando inizialmente la percentuale del 16% alla media delle spese correnti del triennio 2006-2008. Il calcolo individuato aveva determinato un valore di saldo programmatico per l'anno 2012 iniziale pari a 8.522 (in migliaia di euro) poi ridotto ad euro 6.099 (migliaia) per effetto della riduzione operata attraverso le risorse messe a disposizione dalla Regione Lombardia e dello Stato sulla base di una serie di disposizioni che si sono susseguite durante tutto l'esercizio 2012 fino anche all'inizio del 2013.

Relativamente alle disposizioni in argomento si dà atto che l'Ente:

- ha provveduto ad elaborare e a trasmettere al Ministero attraverso i canali telematici gli obiettivi programmatici
- ha provveduto a monitorare i dati di cassa e di competenza e a trasmetterli al Ministero attraverso i canali telematici;
- ha provveduto a trasmettere in data 26 marzo 2013 la prevista certificazione ministeriale;
- le risultanze finali che rilevano il rispetto degli "obiettivi" del patto di stabilità per l'anno 2012 sono indicate nella relazione illustrativa ex art. 151 comma 6 del D. Lgs. 267/00, nell'apposita sezione e sono riepilogate nel prospetto sotto riportato ove i dati sono espressi in migliaia di euro.

OBIETTIVO PROGRAMMATICO	RILEVAZIONE AL 31.12	DIFFERENZA POSITIVA
6.099	8.819	2.720

VERIFICA ALTRI ADEMPIMENTI

RISPETTO DEL LIMITE DI SPESA IN MATERIA DI PERSONALE

Il Collegio dei Revisori ha effettuato la verifica del rispetto del dettato della legge finanziaria per l'anno 2007, laddove prevedeva, all'art. 1 comma 557, 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 assicurassero la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, anche attraverso la razionalizzazione delle strutture burocratico - amministrative.

Il Comune di Pavia ha sostenuto spese per il personale per l'anno 2011, determinate ai sensi dell'art. 1 c. 557 della Legge Finanziaria 2007 pari ad € 22.303.785,94.

La spesa per il personale, determinata con la medesima modalità per l'anno 2012 è stata pari ad € 21.539.253,14.

Includendo la spesa degli organismi partecipati la spesa di personale diventa rispettivamente € 26.979.758,49 per l'anno 2011 ed € 25.977.884,81 per l'anno 2012.

Si dà atto pertanto del rispetto della normativa sopracitata.

Si dà atto che il Comune di Pavia ha ricompreso figurativamente tra le spese di personale anche il Fondo 2012 non impegnato allo scopo di rendere il confronto con l'anno 2011 omogeneo.

LIMITE DELLE SPESE PER AFFIDAMENTI DI INCARICHI DEL COMUNE DI PAVIA

Il Comune di Pavia, in sede di approvazione del Bilancio annuale 2012, Pluriennale 2012-2014 e Relazione previsionale e programmatica 2012-2014 (atto del Consiglio Comunale n. 10 del 28 febbraio 2012) 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 31/12/2012 della spesa del personale (intervento 01 delle spese correnti) è pari ad € 24.661.886,00. Pertanto il limite di spesa per il conferimento di incarichi esterni è pari ad € 986.475,44.

Dalla verifica eseguita risulta che complessivamente la spesa impegnata per tali fattispecie per l'anno 2012 è pari ad € 306.315,19 come da elenco riepilogativo per programma e come da elenco analitico agli atti.

La percentuale di spesa per incarichi risulta pari al 1,24 % delle spese di personale.

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

IL PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE DELL'UTILIZZO DEI BENI E STRUTTURE COMUNALE 2012-2014

La legge n. 244 del 24/12/2007 (legge finanziaria 2008) prevedeva alcune rilevanti disposizioni dirette al contenimento e alla razionalizzazione delle spese di funzionamento delle pubbliche amministrazioni.

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 per il triennio 2009-2011, 2010-2012, 2011-2013 e da ultimo 2012-2014 ha formulato gli obiettivi di razionalizzazione da realizzare in tale triennio.

Al termine dell'esercizio è stata effettuata da parte del Settore Programmazione e Servizi Finanziari, sulla scorta delle relazioni prodotte dai singoli responsabili di servizio e settore interessati, un'analisi, da cui risulta il rispetto degli obiettivi stabiliti dal piano per l'anno 2012.

PROSPETTO DEI DATI CONTABILI SIOPE

Si prende atto che l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto della gestione il prospetto riepilogativo dei dati contabili Siope, come previsto dall'art. 77 quater comma 11 del D.L. 112/2008, convertito con modificazione nella L. 133/2008.

ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA

Si prende atto che l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto della gestione il prospetto riepilogativo delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi dell'Ente ai sensi dell'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

NOTA INFORMATIVA CREDITI E DEBITI TRA ENTE E SOCIETA' PARTECIPATE

L'art. 6 c. 4 del DL 95/2012 dispone che i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

Si prende atto che la suddetta nota è stata predisposta dall'Ente.

NUOVA CONTABILITA' DI CUI AL D.lgs. 118/2011

Il Comune di Pavia è ente sperimentatore della nuova contabilità di cui al D.Lgs. 118/2011 nonché DPCM 28 dicembre 2011. Di seguito riportiamo alcuni dati del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 redatti secondo la nuova contabilità

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE USCITE: COMPETENZA 2012

Fonti finanziarie: riepilogo delle entrate	Stanz. Finali	Accertamenti	Scostamento
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	60.268.399,00	59.669.073,22 -	599.325,78
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	9.582.623,00	7.981.542,94 -	1.601.080,06
Tit. 3 - Entrate extratributarie	27.224.963,00	27.114.516,90 -	110.446,10
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	12.883.163,00	5.058.824,30 -	7.824.338,70
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	160.000,00	-	160.000,00
Tit. 6 - Accensione di prestiti	-	-	-
Parziale	110.119.148,00	99.823.957,36 -	10.295.190,64
Avanzo di amministrazione	4.266.210,00	-	4.266.210,00
Totale delle risorse destinate (avanzo + Tit. 1-2-3-4-5-6)	114.385.358,00	99.823.957,36 -	14.561.400,64
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	17.272.000,00	8.988.045,20 -	8.283.954,80
Totale generale	131.657.358,00	108.812.002,56 -	22.845.355,44

Utilizzi economici: riepilogo delle uscite	Stanz. Attuali	Impegni	Scostamento
Tit. 1 - Spese Correnti	93.753.995,00	81.028.704,25 -	12.725.290,75
Tit. 2 - Spese in conto capitale	8.029.050,00	1.524.426,69 -	6.504.623,31
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	12.602.313,00	9.075.959,51 -	3.526.353,49
Tit. 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-
Tit. 5 - Chiusura anticipazione di cassa	-	-	-
Programmi effettivi di spesa	114.385.358,00	91.629.090,45 -	22.756.267,55
Disavanzo di amministrazione	-	-	-
Totale delle risorse impiegate (disavanzo + Tit. 1-2-3-4-5)	114.385.358,00	91.629.090,45 -	22.756.267,55
Tit. 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	17.272.000,00	8.988.045,20 -	8.283.954,80
Totale generale	131.657.358,00	100.617.135,65 -	31.040.222,35

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DELLE MISSIONI - COMPETENZA 2012

Descrizione	Stanz. Definitivi	Impegni	% imp.
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Spesa corrente (Tit. 1)	16.417.607,00	14.356.185,57	87,44
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.543.425,00	568.007,92	36,80
Totale missione	17.961.032,00	14.924.193,49	83,09
2. Giustizia			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.519.076,00	1.307.131,23	86,05
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	1.519.076,00	1.307.131,23	86,05
3. Ordine pubblico e sicurezza			
Spesa corrente (Tit. 1)	5.839.976,00	5.601.611,47	95,92
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	150.000,00	146.389,64	97,59
Totale missione	5.989.976,00	5.748.001,11	95,96
4. Istruzione e diritto allo studio			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.596.209,00	13.222.015,02	97,25
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	2.800.000,00	27.600,10	0,99
Totale missione	16.396.209,00	13.249.615,12	80,81
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Spesa corrente (Tit. 1)	3.795.267,00	3.480.269,40	91,70
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	897.000,00	406.640,60	45,33
Totale missione	4.692.267,00	3.886.910,00	82,84
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.226.803,00	1.194.392,27	97,36
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	433.000,00	-	0,00
Totale missione	1.659.803,00	1.194.392,27	71,96
7. Turismo			
Spesa corrente (Tit. 1)	174.319,00	159.594,29	91,55
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	174.319,00	159.594,29	91,55
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Spesa corrente (Tit. 1)	2.063.687,00	1.915.962,35	92,84
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	700.000,00	70.597,23	10,09
Totale missione	2.763.687,00	1.986.559,58	71,88
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Spesa corrente (Tit. 1)	14.117.000,00	13.966.562,08	98,93
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	219.000,00	-	0,00
Totale missione	14.336.000,00	13.966.562,08	97,42
10. Trasporti e diritto alla mobilità			
Spesa corrente (Tit. 1)	12.537.600,00	11.847.510,58	94,50
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	886.625,00	286.625,00	32,33
Totale missione	13.424.225,00	12.134.135,58	90,39
11. Soccorso civile			
Spesa corrente (Tit. 1)	127.111,00	116.802,48	91,89
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	127.111,00	116.802,48	91,89
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.702.623,00	13.016.068,76	94,99
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	400.000,00	18.566,20	4,64
Totale missione	14.102.623,00	13.034.634,96	92,43
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)	630.833,00	597.376,76	94,70
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	630.833,00	597.376,76	94,70
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Spesa corrente (Tit. 1)	192.189,00	186.298,46	96,94
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	192.189,00	186.298,46	96,94
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	-	-	-
Totale missione	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
Spesa corrente (Tit. 1)	38.340,00	38.337,53	99,99
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	38.340,00	38.337,53	99,99
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)	23.025,00	22.586,00	98,09
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	23.025,00	22.586,00	98,09
20. Fondi ed accantonamenti			
Spesa corrente (Tit. 1)	7.752.330,00	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	-	-	-
Totale missione	7.752.330,00	-	-
50. Debito pubblico			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	12.602.313,00	9.075.959,51	72,02
Totale missione	12.602.313,00	9.075.959,51	72,02
60. Anticipazioni finanziarie			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	-	-	-
Totale missione	-	-	-
Totale generale	114.385.358,00	91.629.090,45	80,11
99.Servizi per conto terzi	17.272.000,00	8.988.045,20	52,04
Totale generale	131.657.358,00	100.617.135,65	76,42

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DELLE MISSIONI - COMPETENZA 2012

Descrizione	Impegnato	Pagato	% imp.
1. Servizi istituzionali e generali e di gestione			
Spesa corrente (Tit. 1)	14.356.185,57	12.440.021,72	86,65
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	568.007,92	521.094,37	91,74
Totale missione	14.924.193,49	12.961.116,09	86,85
2. Giustizia			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.307.131,23	494.135,86	37,80
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	1.307.131,23	494.135,86	37,80
3. Ordine pubblico e sicurezza			
Spesa corrente (Tit. 1)	5.601.611,47	4.753.344,74	84,86
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	146.389,64	-	0,00
Totale missione	5.748.001,11	4.753.344,74	82,70
4. Istruzione e diritto allo studio			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.222.015,02	10.858.711,87	82,13
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	27.600,10	27.600,10	100,00
Totale missione	13.249.615,12	10.886.311,97	82,16
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Spesa corrente (Tit. 1)	3.480.269,40	3.157.493,42	90,73
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	406.640,60	392.000,00	96,40
Totale missione	3.886.910,00	3.549.493,42	91,32
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.194.392,27	875.665,15	73,31
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	1.194.392,27	875.665,15	73,31
7. Turismo			
Spesa corrente (Tit. 1)	159.594,29	124.291,04	77,88
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	159.594,29	124.291,04	77,88
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.915.962,35	1.473.359,73	76,90
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	70.597,23	70.597,23	100,00
Totale missione	1.986.559,58	1.543.956,96	77,72
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.966.562,08	10.960.458,68	78,48
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	13.966.562,08	10.960.458,68	78,48
10. Trasporti e diritto alla mobilità			
Spesa corrente (Tit. 1)	11.847.510,58	10.467.883,71	88,36
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	286.625,00	212.524,26	74,15
Totale missione	12.134.135,58	10.680.407,97	88,02
11. Soccorso civile			
Spesa corrente (Tit. 1)	116.802,48	101.162,78	86,61
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	116.802,48	101.162,78	86,61
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.016.068,76	10.240.041,70	78,67
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	18.566,20	-	-
Totale missione	13.034.634,96	10.240.041,70	78,56
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)		597.376,76	460.620,45	77,11
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)		-	-	-
Totale missione		597.376,76	460.620,45	77,11
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
Spesa corrente (Tit. 1)		186.298,46	43.494,42	23,35
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)		-	-	-
Totale missione		186.298,46	43.494,42	23,35
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				
Spesa corrente (Tit. 1)		-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)		-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 3)		-	-	-
Totale missione		-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Spesa corrente (Tit. 1)		38.337,53	38.337,53	100,00
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)		-	-	-
Totale missione		38.337,53	38.337,53	100,00
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)		22.586,00	6.650,00	29,44
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)		-	-	-
Totale missione		22.586,00	6.650,00	29,44
20. Fondi ed accantonamenti				
Spesa corrente (Tit. 1)		-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)		-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 3)		-	-	-
Totale missione		-	-	-
50. Debito pubblico				
Spesa corrente (Tit. 1)		-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)		-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 4)		9.075.959,51	9.075.959,51	100,00
Totale missione		9.075.959,51	9.075.959,51	100,00
60. Anticipazioni finanziarie				
Spesa corrente (Tit. 1)		-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)		-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 3)		-	-	-
Totale missione		-	-	-
Totale generale		91.629.090,45	76.795.448,27	83,81
99. Servizi per conto terzi		8.988.045,20	7.385.813,31	82,17
Totale generale		100.617.135,65	84.181.261,58	83,66

Parere del Collegio dei Revisori

In relazione a quanto risulta da tutti i documenti esaminati, tenuto conto di tutto quanto esposto, osservato, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili del Comune di Pavia e, in via generale, la regolarità contabile e finanziaria della gestione, esprimendo

parere favorevole

per l'approvazione, da parte del Consiglio Comunale, del rendiconto per l'esercizio finanziario 2012.

Pavia, 8 aprile 2013

Il Collegio dei Revisori

Il Presidente

F.to Dott.ssa Milena Bocchiola

I Componenti

F.to Dott. Francesco Portinari

Dott.ssa Elena Gazzaniga

Assente giustificata