



COMUNE DI PAVIA

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2013

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



INDICE

PREMESSA	Pag.	1
CARATTERISTICHE GENERALI DELLA POPOLAZIONE, DEL TERRITORIO, DELL'ECONOMIA INSEDIATA E DEI SERVIZI DEL COMUNE	Pag.	7
ANALISI DELLA FUNZIONE AUTORIZZATORIA E DEI RISULTATI FINANZIARI - CONTABILI	Pag.	11
IL RISULTATO DI GESTIONE DELL'ANNO 2013	Pag.	13
L'avanzo di amministrazione 2013	"	15
Quadro riassuntivo gestione finanziaria	"	15
Risultato della gestione residui	"	18
Risultato di amministrazione nel quinquennio	"	20
Bilancio corrente	"	23
Bilancio investimenti	"	23
Movimenti di fondi	"	24
Servizi per conto di terzi	"	24
Verifica degli equilibri di bilancio: competenza 2013	"	25
Variazioni di bilancio deliberate nell'esercizio 2013	"	28
La gestione dei residui	"	31
LA GESTIONE DI CASSA	Pag.	33
	"	
LA GESTIONE DELLE ENTRATE	Pag.	37
Programmazione delle entrate e rendiconto 2013	"	39
Stato di accertamento e riscossione delle entrate	"	40
Andamento delle entrate nel quinquennio 2009/2013	"	48
	"	
LA GESTIONE DELLE SPESE	Pag.	51
Spese correnti	"	53
Spese in conto capitale	"	73
Rimborso di prestiti	"	83
Andamento delle spese nel quinquennio 2009/2013	"	84
ANALISI DELLA "ACCOUNTABILITY" DELL'ENTE IN ORDINE ALLA GESTIONE DELLE RISORSE AFFIDATE	Pag.	85
II GRADO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	Pag.	87
Il consuntivo letto per programmi	"	89
Lo stato di realizzazione dei programmi di mandato	"	90
Lo stato di attuazione delle singole missioni	"	99
I RISULTATI RAGGIUNTI	Pag.	123
Considerazioni generali	"	125
I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE E PRODUTTIVI	Pag.	127
Considerazioni generali	"	129
Risultanze finali dei più importanti servizi e dei servizi gestiti in economia	"	138
I PARAMETRI GESTIONALI	Pag.	145
Gli indicatori relativi ai parametri gestionali	"	147
Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie	"	148
ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICI/PATRIMONIALI	Pag.	165
CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO E NOTA INTEGRATIVA	Pag.	167

Conto Economico 2013	"	169
Conto del Patrimonio (Attivo)	"	171
Conto del Patrimonio (Passivo)	"	174
Nota integrativa	"	176
Tabelle di raccordo stato patrimoniale 2012	"	178
Analisi di bilancio	"	197
Allegato n. 1 (demaniali)	"	202
Allegato n. 2 (patrimoniali indisponibili)	"	204
Allegato n. 3 (patrimoniali disponibili)	"	212
Allegato n. 4 (terreni indisponibili)	"	214
Allegato n. 5 (partecipazioni azionarie e altre partecipazioni)	"	215
Allegato n. 6 (Risconti attivi al 31.12.2013)	"	216
Allegato n. 7 (Ratei Passivi 2013)	"	219
Allegato n. 8 (Risconti Passivi 2013)	"	220
IL PATTO DI STABILITA'	Pag.	223
ANALISI RELATIVA ALLE SOCIETA' PARTECIPATE	Pag.	231
CONCLUSIONI	Pag.	259

PREMESSA

PREMESSA

L'art. 151, comma 6 e l'art. 231 del Decreto Legislativo n. 267/2000 prevedono che il Conto Consuntivo sia corredato da una relazione illustrativa della Giunta Comunale che esprima una valutazione in ordine all'efficacia della azione amministrativa sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

La valutazione dell'efficacia della gestione nell'esercizio 2013, da ricondursi agli obiettivi ed ai programmi individuati nella relazione previsionale e programmatica per il triennio 2013-2015, può essere analizzata, osservando non solo le risultanze della gestione attraverso l'analisi finanziaria della gestione dei residui attivi e passivi, delle entrate e delle spese di competenza e della gestione dei servizi (sulla base di opportuni confronti fra previsioni, accertamenti ed impegni), ma anche attraverso l'analisi economico-patrimoniale che si sintetizza nelle risultanze del conto economico e dello stato patrimoniale.

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

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

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

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

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

La lettura degli articoli 151 e 231 del D. Lgs. 267/2000, inoltre, evidenziano come l'analisi non si può limitare al solo dato finanziario, ma, al contrario, deve estendersi anche a quello patrimoniale ed economico che, quantunque in fase di prima applicazione, rappresenta la nuova frontiera su cui gli enti dovranno confrontarsi nei prossimi anni per verificare la reale efficacia ed efficienza della propria azione.

Concludono la relazione le valutazioni in merito al rispetto del patto di stabilità, che ha sicuramente condizionato lo svolgersi della gestione nel corso dell'esercizio 2013.

Nell'allegato sono riportate le relazioni predisposte dai Dirigenti Responsabili di Settore in merito all'attività svolta nel 2013.

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

Si afferma infatti che:

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

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

- esprimere le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- analizzare gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni;
- motivare le cause che li hanno determinati;
- evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche.

Nella relazione predisposta si è cercato pertanto di seguire le indicazioni dell'Osservatorio, evidenziando in primo luogo l'identità dell'Ente locale attraverso un richiamo ai contenuti della

relazione previsionale e programmatica per il triennio 2013-2015 ed in particolare alle scelte in materia di politiche di bilancio, e successivamente presentando gli aspetti finanziari legati alla funzione autorizzatoria del bilancio (in termini di analisi dell'avanzo di amministrazione e della gestione di cassa, degli scostamenti di entrata e di spesa rispetto alle previsioni, del grado di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese), quelli legati all'analisi della responsabilità dell'ente in ordine alle risorse affidate attraverso lo studio del grado di raggiungimento dei programmi gestionali e infine quelli legati all'analisi della efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa attraverso lo studio dei risultati finanziari, economici e patrimoniali e dei parametri gestionali.

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

Il Comune di Pavia partecipa dal 2012 alla sperimentazione del nuovo sistema contabile di cui al D. Lgs. 118/2011.

Il DPCM 28 Dicembre 2011 dispone, in relazione agli schemi di bilancio e di rendiconto per gli enti in sperimentazione, che nel 2013 gli enti predispongano i propri documenti contabili secondo gli schemi di cui al DPCM 28 dicembre 2011, mentre i documenti redatti secondo quanto previsto dal D. Lgs. 267/2000 conservano solo funzione conoscitiva.

L'art. 9 in argomento prevede che negli esercizi 2012 e 2013 gli enti in sperimentazione in contabilità finanziaria adottano, accanto agli schemi di bilancio e di rendiconto previsti dalle discipline contabili vigenti alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 completi dei relativi allegati, i seguenti schemi di rendiconto:

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

Il Comune di Pavia nel corso di tutto l'esercizio 2013 ha applicato i nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011, in particolare il principio della competenza finanziaria, che prescrive:

- a) il criterio di registrazione delle operazioni di accertamento e di impegno con il quale vengono imputate agli esercizi finanziari le entrate e le spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive);

- b) il criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione.

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

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

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

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

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

In merito alle caratteristiche generali della popolazione, del territorio, dell'economia insediata e dei servizi del Comune si rimanda a quanto contenuto nella Relazione Previsionale e Programmatica per il triennio 2013-2015, sezione 1.

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DELL'ANNO 2013

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013

Il risultato di amministrazione del conto consuntivo 2013 (avanzo) è composto dalla somma dei risultati rispettivamente conseguiti dalle gestioni della competenza e dei residui. Le origini e le caratteristiche di questi saldi contabili sono diverse.

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

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

Il Fondo di cassa finale é ottenuto sommando, alla giacenza iniziale, le riscossioni e sottraendo, infine, i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio. Sono ricompresi, in queste operazioni, i movimenti di denaro che hanno impiegato le risorse del 2013 (riscossioni e pagamenti in C/competenza) e quelli che hanno utilizzato le rimanenze degli esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in C/residui).

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2013 chiude con un avanzo di amministrazione di € 26.132.428,65, leggermente inferiore al risultato dell'esercizio precedente, che era pari ad € 30.502.179,32.

Tali risultati particolarmente elevati a partire dall'esercizio 2012 sono motivati dall'applicazione dei nuovi principi contabili previsti dal D. Lgs. 118/2011 che modificano profondamente il concetto di impegno ed accertamento, in quanto prevedono che le entrate e le spese siano rispettivamente accertate ed impegnate solo quando siano divenute esigibili. Il momento di "esigibilità" di ogni fattispecie di entrata e spesa è definito in modo analitico nei sopra citati principi.

La verifica analitica di tutti i residui attivi e passivi, pertanto, ha comportato l'eliminazione di molti di essi, soprattutto con riferimento ai residui in conto capitale.

I nuovi principi contabili, infatti, statuiscono che le spese di investimento siano eliminate dai residui passivi, per la parte non ancora realizzata, e siano reiscritte negli esercizi in cui l'opera avrà effettiva realizzazione, prescindendo dall'anno in cui si è concretizzata la fonte di finanziamento.

Il risultato di amministrazione 2013, riportato nell'ultima riga del quadro riassuntivo della gestione finanziaria, é stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza (2013) e residui (2012 e precedenti).

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA

Movimenti 2013	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale (1/1)	30.671.340,66	-	30.671.340,66
Riscossioni	15.613.904,51	78.526.456,55	94.140.361,06
Pagamenti	15.485.476,13	85.193.668,41	100.679.144,54
Fondo cassa finale (31/12)	30.799.769,04	.667.211,86	24.132.557,18
Residui attivi	17.552.590,87	23.882.114,76	41.434.705,63
Residui passivi	4.816.044,64	19.542.263,84	24.358.308,48
			41.208.954,33
Fondo pluriennale vincolato			15.076.525,68
Avanzo contabile			26.132.428,65

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2013 risulta così composto:

- Fondi vincolati:			
• Vincolato Fondo svalutazione crediti	€	14.064.490,55	
• Vincolato passività potenziali	€	270.000,00	
• Vincolati diversi ex lege	€	1.169.416,28	
• Vincoli derivanti da trasferimenti	€	212.790,07	
• Altri vincolati	€	1.738.952,41	
	Totale	€	17.455.649,31
- fondi per finanziamento spese in conto capitale		€	4.981.243,39
- fondi non vincolati		€	3.695.535,95
Totale avanzo di amministrazione		€	<u>26.132.428,65</u>

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

Infatti, per effetto di detto principio:

- Le partite che prima erano accertate per cassa (ad es. proventi codice della strada) sono state accertate per competenza con la relativa posta passiva di fondo svalutazione crediti
- Alcune entrate di competenza hanno reso necessario l'accantonamento a fondo svalutazione crediti di una posta passiva legata alla probabile parziale esigibilità dell'intero credito (ed es. per la TARSU ed altre entrate di titolo III)
- Le spese mantenute in precedenza a residuo in conto capitale sono state mandate in avanzo di amministrazione per essere riscritte nei bilanci successivi in relazione alle opere in corso o mantenute in avanzo di amministrazione vincolato a spese in conto capitale per gli impegni di spesa contabili che non si erano trasformati in lavori avviati.

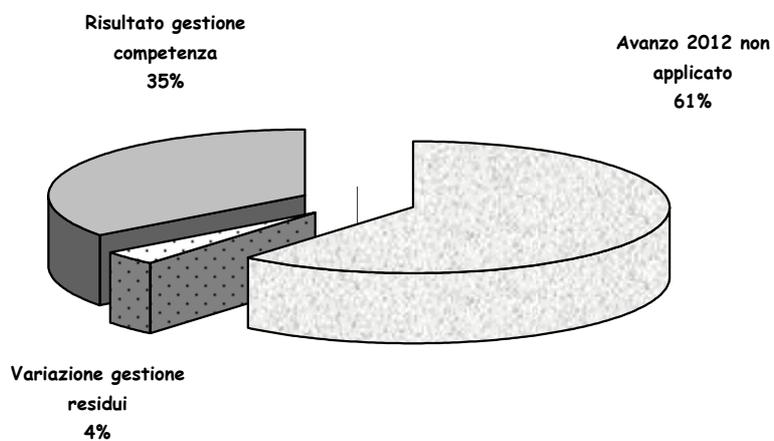
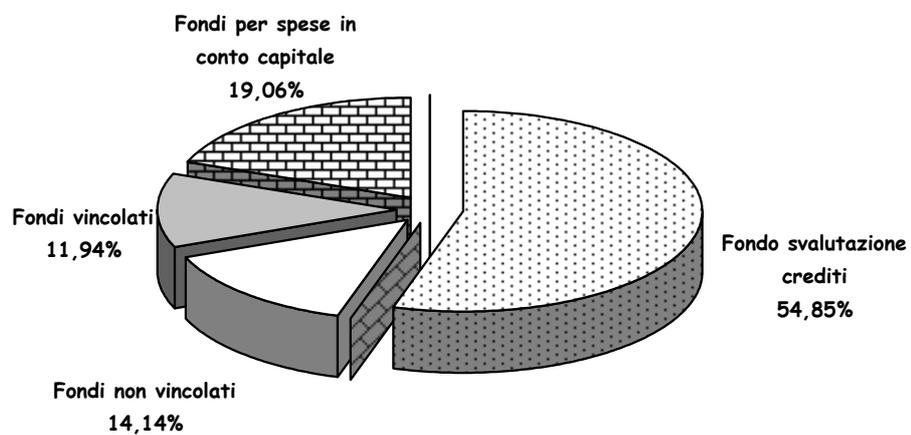
Ne consegue che, se dal totale dell'avanzo di amministrazione pari a circa 26 mln di euro sottraiamo:

- Quota vincolata fondo svalutazione crediti pari a circa 14 mln
- Quota finanziamento spesa c/capitale prima nei residui 5 mln

otteniamo una misura dell'avanzo di circa 7 mln di euro, comparabile con gli avanzi degli esercizi ante sperimentazione.

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

- sul totale di avanzo di € 26.132.428,65, l'85,85 % è costituito dai fondi vincolati. Nell'ambito dei fondi vincolati la quota di fondo svalutazione crediti è pari al 62,68 %, la quota dei fondi vincolati a spese in c/capitale è pari al 22,20% e la quota relativa agli altri fondi vincolati è pari al 15,12 %;
- sul totale di avanzo di € 26.132.428,65, il 64,66 % si riferisce alla gestione dei residui (€ 16.896.700,02 di cui € 955.990,70 relativi alla gestione residui in senso stretto ed € 15.940.709,32 relativi ad avanzo 2012 non applicato), mentre il 35,34 % deriva dalla gestione di competenza (€ 9.235.728,63).

COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - esercizio 2013**SCOMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - esercizio 2013**

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

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

- Minori residui passivi	€	1.100.860,86
- Minori residui attivi	€	144.870,16
- Differenza gestione residui	€	955.990,70

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

- Avanzo esercizio precedente non applicato	€	15.940.709,32
Avanzo gestione residui	€	16.896.700,02

RESIDUI PASSIVI:

Minori residui passivi riguardano:

- Spese correnti	€	1.020.193,90
- Spese in Conto Capitale	€	80.662,76
- Spese rimborso prestiti	€	-
- Spese servizi in conto terzi	€	4,20
Totale	€	1.100.860,86

RESIDUI ATTIVI

I minori residui attivi sono determinati dalla somma algebrica di minori residui (€ 457.661,24) e maggiori residui riaccertati (€ 312.791,08).

Relativamente ai maggiori residui, i più significativi riguardano:

- maggiore entrata corrispettivo contratto di servizio gas per € 165.539,67
- maggiore entrata per contributo dello Stato per sussidi didattici per 54.595,00
- maggiore entrata per contributo regionale per servizi socio-assistenziali per € 68.295,50.

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

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

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

Anno	Titolo	C.d.R.	Capitolo	Descrizione	N. Acc.	Motivazione	Importo
2003	3	250	2797	Contributi da imprese per attività turistiche	3076	Accertamento erroneamente duplicato al momento dell'iscrizione a ruolo	- 258,18
2006	3	55	3850	Fitti attivi fabbricati	37	somma minima	- 0,52
2006	6	60	7150	F.R.I.S.L.	2123	Minore entrata a seguito rinuncia FRISL per impossibilità di vincolare l'immobile oggetto del contributo - delib. G.c. n. 228/2013	- 40.042,50
2006	6	60	7150	F.R.I.S.L.	2124	Minore entrata a seguito rideterminazione FRISL	- 7.868,00
2008	3	55	3850	Fitti attivi fabbricati	1269	somma minima	- 0,52
2008	3	210	2800	Proventi piscina comunale	1705	Erroneamente incassato su altro accertamento	- 105,12
2008	3	260	3000	Rimborso manomissioni suolo pubblico	2371	Accertamento errato	- 107,50
2009	3	220	2820	Proventi Palazzo dello sport	718	Errata quantificazione dell'accertamento	- 30,56
2009	3	55	3850	Fitti attivi fabbricati	1759	Arrotondamento	- 0,13
2010	3	55	3850	Fitti attivi fabbricati	284	Erroneamente accertato su altra risorsa	- 1.055,17
2010	3	55	3860	Recupero spese di riscaldamento, acqua, ecc	1042	Arrotondamento	- 0,60
2010	4	280	4880	Contributo per Trasporti	2750	Correlata minore spesa - imp. 3931	- 6.757,74
2010	4	260	5329	Contributi da privati per opere pubbliche	5541	Correlata minore spesa - imp. 3305	- 31.285,91
2011	4	60	5041	Contributi da Provveditorato per Oper pubbliche	1305	Contributo del provveditorato OO.PP. non riconosciuto	- 36.730,00
2011	3	55	3860	Recupero spese di riscaldamento, acqua, ecc	2086	Accertamento erroneamente duplicato	- 81,72
2011	3	220	2850	Proventi impianti sportivi diversi	2094	Minore entrata a seguito revoca concessione	- 1.200,00
2011	1	40	72	T.A.R.S.U.	2118	Riduzione di entrata a seguito di provvedimenti di discarico quote indebite relativi a ruoli suppletivi TARSU	- 3.790,03
2011	1	40	70	T.A.R.S.U.	2125	Riduzione di entrata a seguito di provvedimenti di discarico quote indebite relativi a ruoli suppletivi TARSU	- 982,48
2011	1	40	72	T.A.R.S.U.	2126	Riduzione di entrata a seguito di provvedimenti di discarico quote indebite relativi a ruoli suppletivi TARSU	- 668,43
2011	3	70	5	Rimborso per spese per servizi conto terzi	2486	Importo non riconosciuto per elezioni provinciali 2011	- 2.115,63
2012	3	220	2850	Proventi impianti sportivi diversi	13	Minore entrata a seguito revoca concessione	- 1.200,00
2012	3	220	2850	Proventi impianti sportivi diversi	145	Minore entrata a seguito risoluzione anticipata del contratto	- 135,60
2012	3	40	1900	Entrate diverse	157	Arrotondamento	- 0,61

Anno	Titolo	C.d.R.	Capitolo	Descrizione	N. Acc.	Motivazione	Importo
2012	1	30	122	Fondo sperimentale di riequilibrio	586	Riduzione come da definitiva assegnazione del Ministero dell'Interno del fondo di riequilibrio 2012	-273.108,52
2012	3	220	2850	Proventi impianti sportivi diversi	766	Minore entrata a seguito mancata sottoscrizione della concessione	- 3.630,00
2012	3	220	4317	Introiti palestre scolastiche Provinciali	1822	Errata quantificazione dell'accertamento	- 540,00
2012	2	381	1095	Contributi da Comuni per CDD	2145	Minore entrata a seguito assenze degli utenti frequentanti i CDD	- 50,00
2012	3	183	2440	Proventi da mense scolastiche	2159	Correlata minore spesa - imp. 3930	- 45.913,50
2012	3	200	4490	Rimborso spese diverse per sostenute per conto del Teatro Fraschini	3072	Arrotondamento a seguito rateazione	- 2,27
							-457.661,24

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NEL QUINQUENNIO

Le tabelle riportate nella pagina seguente mostrano l'andamento del risultato di amministrazione (avanzo) conseguito dall'ente nell'ultimo quinquennio. Questi dati, relativi al periodo che va dal 2009 al 2013, fanno riferimento alla gestione finanziaria complessiva (competenza più residui).

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

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

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

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

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

Per quanto riguarda l'incremento significativo dell'ammontare dell'avanzo di amministrazione a partire dall'esercizio 2012, si ricorda che lo stesso è dovuto all'applicazione di nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011, come già illustrato in precedenza.

SVILUPPO GESTIONE GLOBALE (Competenze + Residui)

Gestione globale	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo di cassa iniziale	15.851.724,85	16.899.411,85	25.219.925,49	22.798.949,67	30.671.340,66
Riscossioni	107.381.162,59	107.004.799,11	104.045.469,84	112.691.263,59	94.140.361,06
Pagamenti	106.333.475,59	98.684.285,47	106.466.445,66	104.818.872,60	100.679.144,54
Saldo gestione di cassa	16.899.411,85	25.219.925,49	22.798.949,67	30.671.340,66	24.132.557,18
Residui attivi	53.616.481,78	49.004.619,75	43.184.569,75	33.311.365,54	41.434.705,63
Residui passivi	65.300.950,07	67.291.293,59	57.983.508,82	21.402.381,63	24.358.308,48
(-) Fondo pluriennale vincolato di parte spesa				12.078.145,25	15.076.525,68
Avanzo (+) o disavanzo (-) contabile	5.214.943,56	6.933.251,65	8.000.010,60	30.502.179,32	26.132.428,65

SVILUPPO GESTIONE RESIDUI

Gestione residui	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo di cassa iniziale	15.851.724,85	16.899.411,85	25.219.925,49	22.798.949,67	30.671.340,66
Riscossioni	27.298.692,41	25.644.741,88	26.409.070,88	24.956.986,61	15.613.904,51
Pagamenti	28.649.924,54	23.321.806,76	24.360.821,36	20.637.611,02	15.485.476,13
Saldo gestione di cassa	14.500.492,72	19.222.346,97	27.268.175,01	27.118.325,26	30.799.769,04
Residui attivi	31.184.044,23	28.621.824,50	19.932.556,93	12.233.639,96	17.552.590,87
Residui passivi	40.015.207,10	39.723.997,67	36.760.517,01	4.966.507,56	4.816.044,64
Avanzo (+) o disavanzo (-) contabile	5.669.329,85	8.120.173,80	10.440.214,93	34.385.457,66	43.536.315,27
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato	-3.140.676,20	-3.834.291,96	-4.469.274,26	-4.266.210,00	-26.639.615,25
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	2.528.653,65	4.285.881,84	5.970.940,67	30.119.247,66	16.896.700,02

SVILUPPO GESTIONE COMPETENZA

Gestione competenza	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo di cassa iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossioni	80.082.470,18	81.360.057,23	77.636.398,96	87.734.276,98	78.526.456,55
Pagamenti	77.683.551,05	75.362.478,71	82.105.624,30	84.181.261,58	85.193.668,41
Saldo gestione di cassa	2.398.919,13	5.997.578,52	-4.469.225,34	3.553.015,40	-6.667.211,86
Residui attivi	22.432.437,55	20.382.795,25	23.252.012,82	21.077.725,58	23.882.114,76
Residui passivi	25.285.742,97	27.567.295,92	21.222.991,81	16.435.874,07	19.542.263,84
Avanzo (+) o disavanzo (-) contabile	-454.386,29	-1.186.922,15	-2.440.204,33	8.194.866,91	-2.327.360,94
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato	3.140.676,20	3.834.291,96	4.469.274,26	4.266.210,00	26.639.615,25
(-) Fondo pluriennale vincolato di parte spesa				12.078.145,25	15.076.525,68
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	2.686.289,91	2.647.369,81	2.029.069,93	382.931,66	9.235.728,63

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

Il precedente quadro riassuntivo della gestione finanziaria ha già indicato come si è conclusa la gestione della competenza 2013, vista come differenza algebrica tra impegni ed accertamenti di stretta pertinenza dell'esercizio (risultato della gestione).

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

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

- al funzionamento dell'ente (bilancio di parte corrente);
- all'attivazione di interventi in C/capitale (bilancio investimenti);
- ad operazioni prive di contenuto economico (movimenti di fondi);
- ad operazioni da cui derivano situazioni di debito/credito estranee alla gestione dell'ente (partite di giro/servizi per conto terzi).

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

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

La tabella seguente indica i totali delle entrate, delle uscite ed i risultati (avanzo, disavanzo, pareggio) delle diverse componenti del bilancio di competenza 2013. L'ultima colonna (risultato) precisa inoltre l'eventuale apporto della gestione corrente alla gestione in C/capitale, nell'ipotesi in cui il Comune abbia proceduto a finanziare taluni investimenti dell'esercizio appena chiuso con risorse di parte corrente (autofinanziamento degli interventi in conto capitale).

Si osserva che il risultato, positivo, tiene in considerazione l'importo relativo all'avanzo 2012 applicato alla gestione corrente ed alla gestione in conto capitale, per complessivi € 14.561.470,00.

RIEPILOGO BILANCI DI COMPETENZA 2013

BILANCI	ACCERTAMENTI (+)	IMPEGNI (-)	RISULTATO (+/-)
Corrente (compreso avanzo applicato)	95.960.639,17	88.341.763,72	7.618.875,45
Investimenti (compreso avanzo applicato)	24.781.356,72	23.034.503,54	1.616.853,18
Movimento di fondi	-	-	-
Servizi per conto terzi	8.539.793,67	8.539.793,67	-
Totale	129.281.789,56	119.916.060,93	9.235.728,63

BILANCIO CORRENTE

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

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

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

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

Nella stessa ottica, i proventi delle concessioni edilizie, in base alla normativa, potevano essere utilizzati per una quota non superiore al 50 % per il finanziamento di spese correnti e per una quota non superiore ad un ulteriore 25% esclusivamente per il finanziamento di spese di manutenzione ordinaria. Nel 2013 tuttavia il Comune di Pavia non ha fatto ricorso ai proventi delle concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti.

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

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

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

Nell'esercizio 2013 la gestione corrente ha chiuso con un risultato finale positivo di € 7.618.875,45.

BILANCIO INVESTIMENTI

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

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

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

Le uscite comprendono la realizzazione, l'acquisto e la manutenzione straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria, di immobili, di mobili strumentali, e di ogni altro intervento

in C/capitale gestito dal Comune. Per garantire una rigorosa lettura dei dati, le spese in C/capitale vengono depurate dai puri movimenti di risorse finanziarie (riscossione di crediti).

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

Nell'esercizio 2013 la gestione investimenti ha chiuso con un avanzo di € 1.616.853,18.

MOVIMENTI DI FONDI

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

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

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

Per il 2013 il Comune di Pavia non ha registrato movimenti di fondi.

SERVIZI PER CONTO DI TERZI

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

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

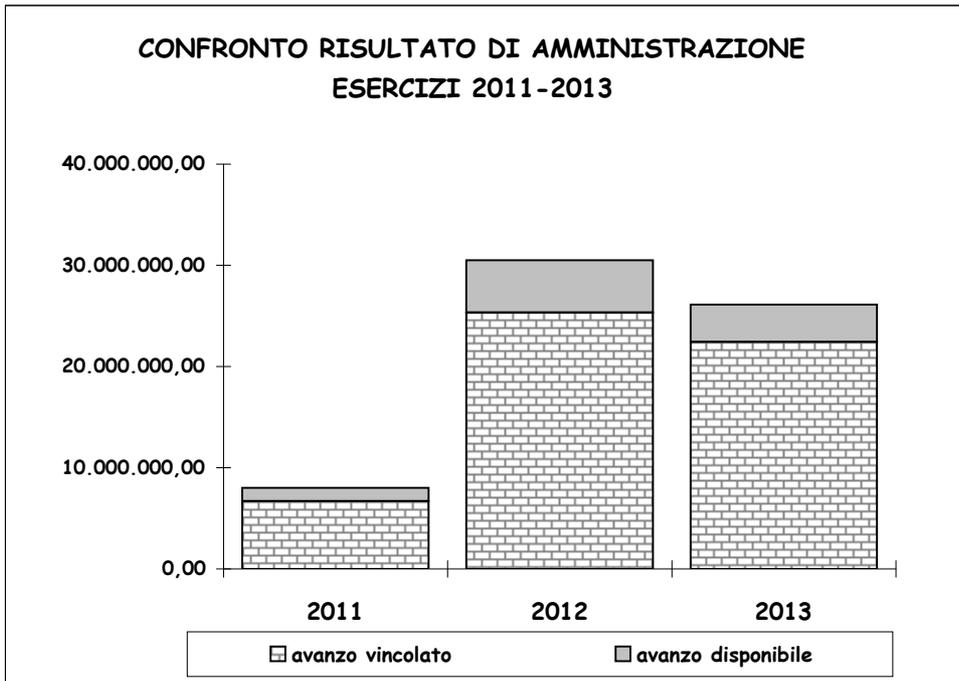
Il prospetto riporta il consuntivo 2013 dei servizi per conto di terzi che, di regola, si chiude con un pareggio sia a preventivo che a consuntivo. In quest'ultimo caso gli accertamenti di entrata corrispondono, come valore, agli impegni di spesa.

BILANCIO SERVIZI C/TERZI 2013		Totale
ENTRATE (accertamenti competenza)		
Servizi per conto di terzi (Titolo IX)	(+)	8.539.793,67
USCITE (impegni competenza)		
Servizi per conto di terzi (Titolo VII)	(+)	8.539.793,67
RISULTATO (entrate – uscite)		
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: COMPETENZA 2013

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2013
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		30.671.340,66
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	699.045,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	90.663.173,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	81.450.065,67
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	891.158,71
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5.766.936,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		3.999.000,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		3.254.058,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	4.598.420,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		3.999.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	233.603,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		7.618.875,45

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2013
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.963.050,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	11.379.099,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.205.604,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	233.603,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.979.136,57
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	14.185.366,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-UU-V+E		1.616.853,18
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2013
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO MOVIMENTO FONDI		
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S+T-X-Y		9.235.728,63



L'avanzo 2012 è al netto del fondo pluriennale vincolato



VARIAZIONI DI BILANCIO DELIBERATE NELL'ESERCIZIO 2013

Nel corso della gestione relativa all'esercizio finanziario 2013 sono state effettuate variazioni di Bilancio, compreso l'assestamento di fine esercizio, con lo scopo di rendere gli stanziamenti delle entrate e delle spese adeguati alle nuove intervenute esigenze della gestione.

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

Di seguito si riporta l'elenco di suddette variazioni.

ELENCO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO 2013

Deliberazione	Importo variazione	
	Entrata	Spesa
Deliberazione di Giunta Comunale n. 72 del 7 maggio 2013	6.621.814,25	6.621.814,25
Deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 30 maggio 2013	13.479.594,00	13.479.594,00
Deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 30 settembre 2013	400.200,00	400.200,00
Deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 25 novembre 2013	6.859.949,00	6.859.949,00
TOTALE	27.361.577,25	27.361.577,25

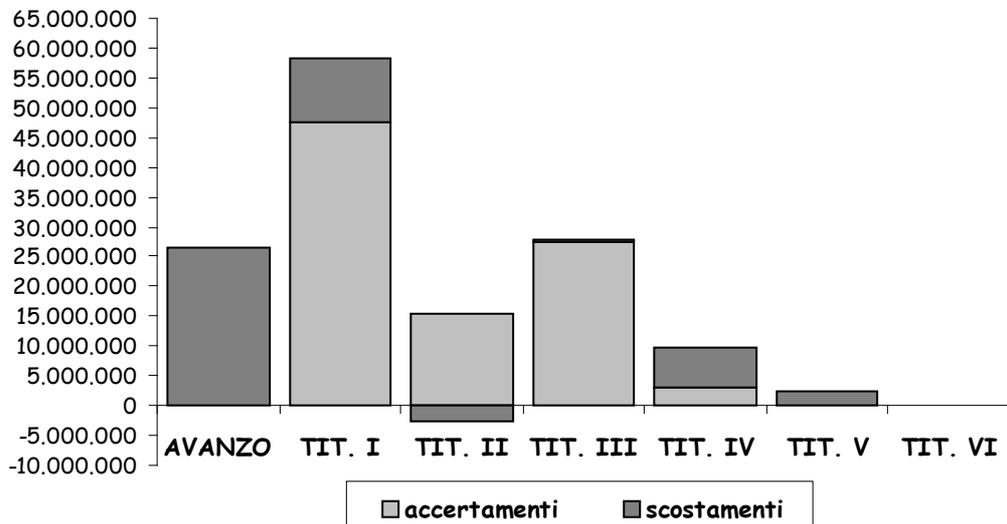
	ENTRATA	SPESA
	Competenza	Competenza
Bilancio iniziale 2013	124.759.359,00	124.759.359,00
Risultanze previsionali finali 2013	152.120.916,25	152.120.916,25
Totale variazioni	27.361.557,25	27.361.557,25

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE USCITE: COMPETENZA 2013 -
D. LGS. 118/2011**

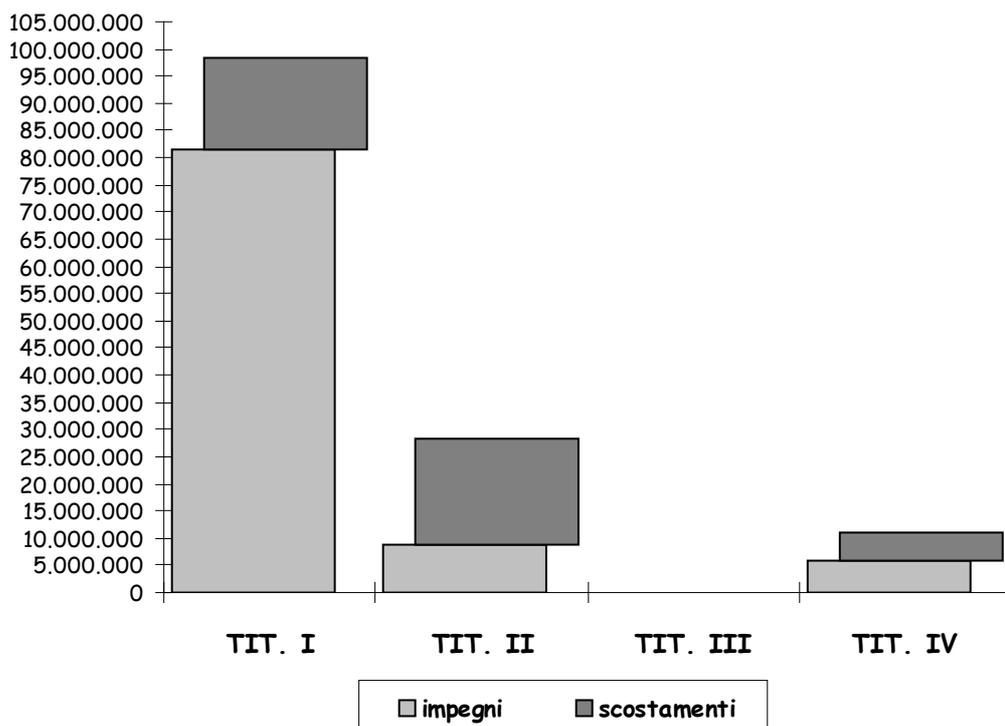
Fonti finanziarie: riepilogo delle entrate	Stanz. Finali	Accertamenti	% acc.	Riscossioni	% risc.
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	58.355.287,00	47.605.557,16	81,58	40.122.473,74	84,28
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	12.965.190,00	15.503.893,47	119,58	14.152.001,47	91,28
Tit. 3 - Entrate extratributarie	27.803.351,00	27.553.723,01	99,10	13.730.523,70	49,83
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	9.644.273,00	3.205.604,00	33,24	2.158.873,74	67,35
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.300.000,00	-		-	
Tit. 6 - Accensione di prestiti	-	-		-	
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	14.413.200,00	8.539.793,67	59,25	8.362.583,90	97,92
Tot. Titoli	125.481.301,00	102.408.571,31	81,61	78.526.456,55	76,68
Utilizzo fondo pluriennale vincolato	12.078.145,25	-			
Avanzo di amministrazione	14.561.470,00	-			
Totale generale entrate	152.120.916,25	102.408.571,31	67,32	78.526.456,55	76,68

Utilizzi economici: riepilogo delle uscite	Stanz. Finali	Impegni	% imp.	Pagamenti	% pag.
Tit. 1 - Spese Correnti	98.444.991,53	81.450.065,67	82,74	66.820.869,37	82,04
Tit. 2 - Spese in conto capitale	28.216.411,72	8.979.136,57	31,82	5.606.835,22	62,44
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	170.000,00		0,00		
Tit. 4 - Rimborso di prestiti	10.876.313,00	5.766.936,34	53,02	5.766.936,34	100,00
Tit. 5 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-			-	
Tit. 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	14.413.200,00	8.539.793,67	59,25	6.999.027,48	81,96
Totale generale	152.120.916,25	104.735.932,25	68,85	85.193.668,41	81,34

SCOSTAMENTO ACCERTAMENTI/PREVISIONI DI ENTRATA
esercizio 2013



SCOSTAMENTO IMPEGNI/PREVISIONI DI SPESA
esercizio 2013



LA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012 e riaccertati a conclusione dell'esercizio 2013.

I risultati di tali operazioni, sommati ai residui della gestione di competenza 2013, 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	22.282.230,40	11.493.310,77	10.766.733,62	22.260.044,39	- 22.186,01
C/Capitale Tit. IV, V, VI	10.339.183,68	3.917.465,21	6.299.034,32	10.216.499,53	- 122.684,15
Partite di giro Tit. IX	689.951,46	203.128,53	486.822,93	689.951,46	-
Totale	33.311.365,54	15.613.904,51	17.552.590,87	33.166.495,38	- 144.870,16
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	18.188.093,95	13.116.432,99	4.051.467,06	17.167.900,05	- 1.020.193,90
C/Capitale Tit. II E III	1.501.588,41	949.675,01	471.250,64	1.420.925,65	- 80.662,76
Rimb. prestiti Tit. IV	-				-
Partite di giro Tit. VII	1.712.699,27	1.419.368,13	293.326,94	1.712.695,07	- 4,20
Totale	21.402.381,63	15.485.476,13	4.816.044,64	20.301.520,77	- 1.100.860,86
RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI					
Minori residui attivi					- 144.870,16
Minori residui passivi					1.100.860,86
Saldo gestione residui					955.990,70
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE					
Gestione corrente					998.007,89
Gestione in conto capitale					- 42.021,39
Gestione partite di giro					4,20
Verifica saldo gestione residui					955.990,70

Al valore sopra determinato relativo alla gestione residui occorre sommare l'importo dell'avanzo dell'esercizio precedente non applicato pari a € 15.940.709,32 per determinare l'avanzo determinato dalla gestione residui pari ad € 16.896.700,02.

LA GESTIONE DI CASSA

LA GESTIONE DI CASSA

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

Fondo iniziale di cassa	30.671.340,66
Riscossioni in c/residui	15.613.904,51
Riscossioni in c/competenza	78.526.456,55
Pagamenti in c/ residui	15.485.476,13
Pagamenti in c/competenza	85.193.668,41
	<hr/>
Fondo cassa al 31/12/2013	24.132.557,18
	<hr/>

Si osserva che il fondo di cassa al termine dell'esercizio 2013 è diminuito rispetto al precedente esercizio nella misura del 21,32 %.

LA GESTIONE DELLE ENTRATE

PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2013

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

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

In relazione alle entrate correnti osserviamo un'elevata percentuale di accertamento, vicina al 100 % e comunque superiore al 90 % nel caso delle entrate tributarie, delle entrate per trasferimenti correnti e delle entrate extra-tributarie.

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

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

STATO DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DELLE ENTRATE : COMPETENZA 2013

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA

Tit. 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 101	Tributi diretti	35.913.970,00	25.797.047,22	71,83	21.629.347,48	83,84
Tip. 102	Tributi indiretti	15.053.000,00	14.534.793,24	96,56	11.605.155,76	79,84
Tip. 105	Compartecipazione di tributi	132.273,00	17.582,17	13,29	17.582,17	100,00
Tip. 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.256.044,00	7.256.134,53	100,00	6.870.388,33	94,68
Tip. 302	Fondi perequativi da Regione	-	-	-	-	-
	Totale	58.355.287,00	47.605.557,16	81,58	40.122.473,74	84,28

TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit. 2: TRASFERIMENTI CORRENTI		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	12.827.510,00	15.430.993,47	120,30	14.130.151,47	91,57
Tip. 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	3.180,00	-	-	-	-
Tip. 103	Trasferimenti correnti da Imprese	116.000,00	72.900,00	62,84	21.850,00	29,97
Tip. 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	18.500,00	-	-	-	-
Tip. 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-
	Totale	12.965.190,00	15.503.893,47	119,58	14.152.001,47	91,28

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit. 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.652.671,00	13.074.696,65	103,34	8.472.240,12	64,80
Tip. 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.821.033,00	11.644.544,98	98,51	3.467.305,44	29,78
Tip. 300	Interessi attivi	169.326,00	140.959,11	83,25	123.587,85	87,68
Tip. 400	Altre entrate da redditi da capitale	499.000,00	377.147,00	75,58	377.147,00	16,28
Tip. 500	Rimborsi ed altre entrate correnti	2.661.321,00	2.316.375,27	87,04	1.290.243,29	4,68
	Totale	27.803.351,00	27.553.723,01	99,10	13.730.523,70	49,83

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Tit. 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 100	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-
Tip. 200	Contributi agli investimenti	2.837.300,00	1.058.504,71	-	44.454,20	4,20
Tip. 300	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Tip. 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.626.973,00	907.259,24	16,12	902.399,24	99,46
Tip. 500	Altre entrate in conto capitale	1.180.000,00	1.239.840,05	105,07	1.212.020,30	97,76
	Totale	9.644.273,00	3.205.604,00	33,24	2.158.873,74	67,35

ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Tit. 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 100	Alienazione di attività finanziarie	2.300.000,00	-	-	-	-
Tip. 200	Riscossione di crediti	-	-	-	-	-
Tip. 300	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
	Totale	2.300.000,00	-	-	-	-

ACCENSIONI DI PRESTITI

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

ENTRATE TRIBUTARIE

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

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

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

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

Come si evince dalla tabella sottostante, il peso percentuale degli accertamenti relativi alla tipologia dei tributi diretti è pari al 54,19 %, in quanto comprende non solo l'IMU ma anche l'addizionale comunale IRPEF, mentre le tipologie dei tributi indiretti, delle compartecipazioni di tributi e dei fondi perequativi pesano rispettivamente per il 30,53 %, 0,04% e 15,24 %.

	Tit. 1: Entrate correnti di natura tributaria (accertamenti)	2012	2013	% Var. 2013/2012	Peso % anno 2013
Tip. 101	Tributi diretti	33.724.111,69	25.797.047,22	-23,51	54,19
Tip. 102	Tributi indiretti	14.859.236,58	14.534.793,24	-2,18	30,53
Tip. 105	Compartecipazione di tributi	16.101,76	17.582,17	9,19	0,04
Tip. 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	11.069.623,19	7.256.134,53	-34,45	15,24
Tip. 302	Fondi perequativi da Regione		-		0,00
	Totale	59.669.073,22	47.605.557,16	-20,22	100,00

Le entrate tributarie 2013 appaiono significativamente meno elevate rispetto a quelle realizzate nel 2012 per effetto del decremento degli accertamenti relativi all'IMU (euro 15.895.359,54), a seguito del pagamento solo parziale dell'IMU sull'abitazione principale, che si bilanciano con l'incremento dei trasferimenti erariali.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate del Titolo 2 provengono dai trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche, da famiglie, da imprese, da istituzioni sociali private, dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo. Come indicato nella tabella sottostante, i trasferimenti da Amministrazioni pubbliche hanno costituito il 99% del totale dei trasferimenti correnti.

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

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

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

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

Come già detto il forte incremento degli accertamenti per trasferimenti statali per anno 2013 rispetto all'anno 2012 è dovuto al trasferimento compensativo riconosciuto dallo Stato relativamente al minor gettito IMU.

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

	Tit. 2: Trasferimenti correnti (accertamenti)	2012	2013	% Var. 2013/2012	Peso % anno 2013
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	7.867.409,90	15.430.993,47	96,14	99,53
Tip. 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	3.172,08	-	-100,00	0,00
Tip. 103	Trasferimenti correnti da Imprese	74.000,00	72.900,00	-1,49	0,47
Tip. 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	13.500,00	-	-100,00	0,00
Tip. 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	23.460,96	-	-100,00	0,00
	Totale	7.981.542,94	15.503.893,47	94,25	100,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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

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

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

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

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

	Tit. 3: Entrate Extratributarie (accertamenti)	2012	2013	% Var. 2013/2012	Peso % anno 2013
Tip. 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.834.695,40	13.074.696,65	1,87	47,45
Tip. 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.183.514,03	11.644.544,98	4,12	42,26
Tip. 300	Interessi attivi	176.551,85	140.959,11	-20,16	0,51
Tip. 400	Altre entrate da redditi da capitale	705.791,39	377.147,00	-46,56	1,37
Tip. 500	Rimborsi ed altre entrate correnti	2.213.964,23	2.316.375,27	4,63	8,41
	Totale	27.114.516,90	27.553.723,01	1,62	100,00

Si osserva che le entrate extratributarie nel corso del 2013 si mostrano in linea con quanto realizzato nel 2012. Si ricorda che il principio della competenza finanziaria potenziata previsto dall'armonizzazione contabile di cui al D. Lgs. 118/2011, cui partecipa il Comune di Pavia in qualità di Ente sperimentatore, prevede che vengono accertati per l'intero ammontare tutti i proventi e contestualmente si proceda ad accantonare una congrua quota al Fondo Svalutazione Crediti.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

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

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

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

	Tit. 4: Entrate in conto capitale (accertamenti)	2012	2013	% Var. 2013/2012	Peso % anno 2013
Tip. 100	Tributi in conto capitale	-	-		
Tip. 200	Contributi agli investimenti	403.625,00	1.058.504,71	162,25	33,02
Tip. 300	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-		
Tip. 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.582.061,05	907.259,24	-64,86	28,30
Tip. 500	Altre entrate in conto capitale	2.073.138,25	1.239.840,05	-40,20	38,68
	Totale	5.058.824,30	3.205.604,00	-36,63	100,00

Si osserva che le entrate di titolo IV rispetto al precedente esercizio mostrano un significativo decremento (- 36,63 %).

In particolare diminuiscono i proventi da oneri di urbanizzazione ed i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali.

ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

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

Nel 2013 non sono stati fatti accertamenti di entrate di tale natura.

	Tit. 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie (accertamenti)	2012	2013	% Var. 2013/2012	Peso % anno 2013
Tip. 100	Alienazione di attività finanziarie	-	-		
Tip. 200	Riscossione di crediti	-	-		
Tip. 300	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-		
	Totale	-	-		

ACCENSIONI DI PRESTITI

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

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

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

Nel corso del 2013 non è stato assunto alcun mutuo.

	Tit. 6: Accensioni di prestiti (accertamenti)	2012	2013	% Var. 2013/2012	Peso % anno 2013
Tip. 100	Emissione di titoli obbligazionari	-	-		
Tip. 200	Accensione prestiti a breve termine	-	-		
Tip. 300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-		
Tip. 400	Altre forme di indebitamento	-	-		
	Totale	-	-		

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

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

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

Nel corso del 2013 non si è dato corso ad anticipazione di cassa.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE NEL QUINQUENNIO 2009/2013

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

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

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

Il successivo quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza accertate a consuntivo, suddivise per titoli, relativi al quinquennio 2009/2013 allo scopo di fornire un'informazione non episodica della gestione dell'ente.

RIEPILOGO ENTRATE PER TITOLI (esercizi 2009/2013)

RIEPILOGO ENTRATE	2009	2010	2011	2012	2013
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	35.579.391,56	35.308.323,31	53.105.176,28	59.815.888,72	47.605.557,16
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	28.957.329,22	28.201.261,33	10.052.036,34	7.667.409,90	15.503.893,47
Tit. 3 - Entrate extratributarie	19.585.875,75	18.899.744,00	19.918.423,36	27.281.834,44	27.553.723,01
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	8.382.244,70	9.142.516,67	6.960.070,66	5.058.824,30	3.205.604,00
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tit. 6 - Accensione di prestiti	190.400,00		206.000,00		
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.819.666,50	10.191.007,17	10.646.705,14	8.988.045,20	8.539.793,67
Totale	102.514.907,73	101.742.852,48	100.888.411,78	108.812.002,56	102.408.571,31

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

Questo confronto mostra un andamento pressoché costante della sommatoria dei due titoli, con una leggera crescita nel 2012.

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

LA GESTIONE DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

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

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

I prospetti riportano il totale delle uscite del Titolo 1 impegnate nell'esercizio 2013 (gestione della competenza) suddivise per missioni e macroaggregati. Tutti gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

Come si può osservare le principali voci di spesa riguardano gli acquisti di beni e servizi (58,52 %) e le spese per redditi da lavoro dipendente (29,77 %).

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

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

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

I prospetti nelle pagine seguenti riportano le spese di personale impegnate nel 2013 e la corrispondente forza lavoro (dotazione organica).

Si osserva in particolare che il costo del personale è aumentato, solo formalmente, rispetto al 2012 di € 1.075.975,03 (+ 4,64 %).

Tale maggiore spesa è dovuta all'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, che prevede che gli impegni relativi alle indennità accessorie del personale (indennità di turno, di reperibilità, di rischio, ecc.) si imputino contabilmente all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Per tale ragione nel corso del 2012, primo anno di applicazione del principio contabile, non sono stati imputate spese relative alle indennità accessorie, perché trasferite all'esercizio 2013.

Relativamente alle spese per interessi passivi si osserva che le stesse sono diminuite rispetto allo scorso esercizio di Euro 595.113,04 e risultano pari al 1,57 % della spesa corrente.

Tale diminuzione è motivata dall'operazione di riduzione del residuo debito sui mutui effettuata nel corso del triennio 2011-2013.

PERSONALE

FORZA DI LAVORO (numero)	Anno 2013
Dipendenti in servizio (al 31/12/2013) (tempo indeterminato e tempo determinato)	633
Totale	633

SPESA PER IL PERSONALE	Anno 2013
Spesa per il personale complessiva (Tit. 1/ M. 1)	24.250.771,54

SPESA UNITARIA	Anno 2013
Spesa per il personale complessiva (Tit. 1/ M. 1) / N. dipendenti	38.310,86

DINAMICA PER IL PERSONALE

FORZA LAVORO (numero)	2009	2010	2011	2012	2013
Dipendenti in servizio (al 31/12)	675	672	662	638	633

SPESA PER IL PERSONALE	2009	2010	2011	2012	2013
Spesa per il personale complessiva (tit. 1 / M. 1)	25.184.266,62	25.241.381,18	24.798.415,83	23.035.469,72	24.250.771,54

SPESA UNITARIA	2009	2010	2011	2012	2013
Spesa per il personale complessiva (tit. 1 / M. 1) / N. dipendenti	37.310,03	37.561,58	37.459,84	36.105,75	38.310,86

RISPETTO DEL LIMITE DI SPESA IN MATERIA DI PERSONALE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Altre invece ricomprendono, quanto meno per la parte correlata alle limitazioni, le spese di personale delle società partecipate pubbliche nell'alveo delle spese dell'ente locale socio (vedi, ad esempio C/CONTI CAMPANIA 8/2/2011 N. 98). In particolare le Sezioni Unite della Corte dei Conti in sede di controllo, con deliberazione n. 3/CONTR/11, hanno osservato che "si rinviene un tendenziale principio nell'ordinamento inteso a rilevare unitariamente le voci contabili rispetto alle

spese per il personale che ente locale e soggetto a vario titolo partecipato sostengono al fine di rendere più trasparente la gestione delle risorse ed evitare possibili elusioni delle disposizioni di contenimento della spesa".

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

In presenza del sopra delineato quadro normativo ed interpretativo, che comunque presenta ancora margini di incertezza, e considerato che le uniche partecipazioni significative detenute dal Comune di Pavia sono quelle afferenti:

- azienda speciale APOLF (partecipazione 70% - azienda interamente partecipata da enti pubblici)
- ASM Pavia spa (partecipazione 95,7% - società interamente partecipata da enti pubblici)

si è provveduto ad includere secondo due modalità differenti le spese di personale afferenti i predetti organismi partecipati.

Nell'anno 2013 la dinamica occupazionale ha visto una riduzione del numero degli occupati. Si è passati da **638** unità in servizio al 31.12.2012 a **633** al 31.12.2013.

La spesa 2012, da considerare ai fini del confronto, era quella del 2011, secondo l'indicazione fornita dal Ministero dell'Economia con nota in data 3 ottobre 2012, e pertanto pari ad euro 22.303.785,94, in quanto questo comune è Ente sperimentatore del nuovo sistema contabile ex D. Lgs. 118/2011. Tuttavia, ai fini di rendere più realistico il calcolo di riferimento, nel 2012 si era comunque elaborato un conteggio inserendo anche le spese che di fatto sono state impegnate nell'anno 2013 pur afferendo all'esercizio 2012, secondo le seguenti risultanze:

totale personale - int . 01	23.035.469,72
a sommare:	
impegni per collaborazioni coordinate e continuative intervento 03	72.171,93
spese refezione personale	277.512,00
IRAP	1.235.262,16
Lavoro interinale	6.300,00
spese figurative personale trasferito APOLF(*)	150.000,00
spese figurative fondo 2012 impegnato 2013 ex D.Lgs 118/2012 (**)	1.353.575,02
TOTALE	26.130.290,83
a dedurre	
aumenti contrattuali	3.634.368,73
spese personale categorie protette	718.232,00
spese proprio personale comandato	15.586,70
incentivi progettazione e diritti segreteria	222.850,26
TOTALE	21.539.253,14

La corrispondente spesa 2013, ove gli importi dedotti per aumenti contrattuali sono stati ridotti in proporzione alla media del personale a tempo indeterminato cessato, risulta:

totale personale - macroaggregato. 01	24.250.771,54
Di cui:	
Retribuzioni in denaro	18.621.560,35
Altre spese di personale	231.62,18
Contributi sociali effettivi	5.168.630,01
Contributi sociali figurativi	229.219,00
a sommare:	
impegni per collaborazioni coordinate e continuative	61.460,69
IRAP	1.311.892,23
Voucher sociali	20.000,00
spese figurative personale trasferito APOLF(*)	150.000,00
TOTALE	25.794.124,46
a dedurre	
aumenti contrattuali	3.408.288,75
spese personale categorie protette	718.232,00
spese proprio personale comandato	34.631,00
incentivi progettazione e diritti segreteria	140.917,99
TOTALE	21.492.054,72

(*) Le spese figurative per il personale trasferito in APOLF sono indicate per consentire l'eventuale reinternalizzazione della funzione.

Si osserva che il confronto con il dato 2011 evidenzerebbe un margine di risparmio di più di 760 mila euro.

Includendo la spesa degli organismi partecipati abbiamo, a seconda del criterio prescelto al fine di sommare le spese di personale (criterio proporzionale o criterio indicato dalla deliberazione della Corte dei Conti, sezione autonomie, n. 14/2011, che prevede – per le società partecipate - di calcolare la spesa del personale da considerare a carico dell'ente in funzione della proporzione del valore del fatturato proveniente dall'ente stesso sul totale fatturato dell'azienda):

	SPESA ANNO 2012	SPESA ANNO 2013
TOTALE spesa comune	21.539.253,14	21.492.054,72
SPESA ORGANISMI PARTECIPATI		
APOLF - criterio % partecipazione	716.011,82 (°)	811.581,23
ASM PAVIA SPA - criterio sez. autonomie Corte Conti deliberazione 14/2011 (**)	3.722.619,85	3.560.244,89
TOTALE SPESA	25.977.884,81	25.863.880,84

(°) Oltre a 150.000,00 già inseriti direttamente nel conto del Comune

(**) il dato di riferimento del fatturato 2013 non è ancora definitivo e potrebbe essere oggetto di variazioni anche significative

	SPESA ANNO 2012	SPESA ANNO 2013
TOTALE spesa comune	21.539.253,14	21.492.054,72
SPESA ORGANISMI PARTECIPATI		
APOLF - criterio % partecipazione	716.011,82 (*)	811.581,23
ASM PAVIA SPA - criterio % partecipazione	11.898.145,43	11.016.588,42
TOTALE SPESA	34.153.410,39	33.320.224,37

(*) Oltre a 150.000,00 già inseriti direttamente nel conto del Comune

I due prospetti sopra riportati evidenziano che anche comprendendo il costo del personale degli organismi partecipati il Comune di Pavia rispetta il limite della spesa di personale dell'anno precedente.

LIMITE DELLE SPESE PER AFFIDAMENTI DI INCARICHI DEL COMUNE DI PAVIA

Il Comune di Pavia, in sede di approvazione del Bilancio annuale 2013, Pluriennale 2013-2015 e Relazione previsionale e programmatica 2013-2015 (atto del Consiglio Comunale n. 13 del 8 aprile 2013) 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 31/12/2013 della spesa del personale (macroaggregato 01 delle spese correnti) è pari ad € 24.640.852,00. Pertanto il limite di spesa per il conferimento di incarichi esterni è pari ad € 985.634,08.

Dalla verifica eseguita risulta che complessivamente la spesa impegnata per tali fattispecie per l'anno 2013 è pari ad € 442.081,21 come da elenco riepilogativo per programma e da elenco analitico agli atti.

La percentuale di spesa per incarichi risulta pari al 1,79 % delle spese di personale.

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

Spesa di personale (Macr. 01 spese correnti)	€	24.640.852,00
Limite spesa per incarichi (4,0% spesa di personale)	€	985.634,08
Totale impegni anno 2013 per incarichi	€	442.081,21
Differenza	€	543.552,87
Percentuale di impegni per incarichi rispetto alla spesa di personale		1,79%

Si osserva che nell'ambito della spesa complessiva, € 12.733,00 risultano finanziati con contributi a specifica destinazione. La spesa complessiva, al netto di tali incarichi, diminuisce ulteriormente ad una percentuale del 1,74 % delle spese di personale.

Gli incarichi considerati riguardano:

- incarichi per figure obbligatorie per legge (Responsabile servizio prevenzione e protezione strutture comunali);
- incarichi co.co.co.;
- incarichi occasionali;
- incarichi per consulenze;
- altri incarichi professionali.

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

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

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

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

Sul fronte del contenimento della spesa la normativa ha previsto numerosi vincoli per gli Enti locali. In particolare all'art. 6 c. 7, 8, 9, 13 e 14 è stato previsto:

- spese per consulenze: nel 2013 dovranno essere contenute nel 20% della corrispondente spesa impegnata nell'anno 2009 (art. 6 comma 7);
- spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza: nel 2013 dovranno essere contenute nel 20% della corrispondente spesa impegnata nell'anno 2009 (art. 6 comma 8);
- spese per sponsorizzazioni: nel 2013 sono vietate (art. 6 comma 9);
- spese per formazione del personale: nel 2013 dovranno essere contenute nel 50% della corrispondente spesa impegnata nell'anno 2009 (art. 6 comma 13);
- spese per acquisto, manutenzione e noleggio automezzi: nel 2013, secondo le modifiche intervenute all'art 6 comma 14 come modificato dall'art. 5 c. 2 del DL 95/2012 dovranno essere contenute nell'50% della corrispondente spesa impegnata nell'anno 2011, con esclusione di quelle utilizzate per lo svolgimento di servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza .

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

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

I limiti di spesa ed i relativi risultati conseguiti sono riassunti nella tabella seguente:

Tipologia di spesa	Importo impegnato al 31/12/2009	% di riduzione ex DL 78/2010	Limite spesa 2013
Spese correnti			
Incarichi di studio e consulenza	275.071,17	Art. 6 comma 7 (80%)	55.014,23
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	161.779,67	Art. 6 comma 8 (80%)	32.355,93
Spese per missioni	12.426,11	Art. 6 comma 12 (50%)	6.213,06
Spese formazione personale	141.319,70	Art. 6 comma 13 (50%)	70.659,85
Tipologia di spesa	Importo impegnato al 31/12/2011	% di riduzione ex DL 95/2012	Limite spesa 2013
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture (*)	16.120,00	Art. 5 c. 2 (50%)	8.060,00
Tipologia di spesa	Media importo impegnato 2010/2011	% di riduzione ex L. 228/2012	Limite spesa 2013
Mobili e arredi (non destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia)	99.603,06	Art. 1 c. 141 (80%)	19.920,61
Consulenze informatiche		Art. 1 c. 146	Solo in casi eccezionali
Totale	706.319,71		192.223,68

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

Con direttiva di Giunta n. 425/2013 l'Amministrazione ha di fatto acquisito i principi contenuti nella sentenza della Corte Costituzionale n. 139/2012 che consente agli Enti locali la rimodulazione in modo discrezionale e, comunque, nel rispetto del limite complessivo, delle percentuali di riduzione delle voci di spesa contemplate nell'art. 6 in funzione delle effettive esigenze.

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

Tipologia di spesa	Importo impegnato al 31/12/2009	% di riduzione ex DL 78/2010	Limite spesa 2013
Spese correnti			
Incarichi di studio e consulenza	275.071,17	Art. 6 comma 7 (80%)	55.014,23
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	161.779,67	Art. 6 comma 8 (80%)	33.505,93
Spese per missioni	12.426,11	Art. 6 comma 12 (50%)	6.213,06
Spese formazione personale	141.319,70	Art. 6 comma 13 (50%)	70.659,85
Tipologia di spesa	Importo impegnato al 31/12/2011	% di riduzione ex DL 95/2012	Limite spesa 2013
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture (*)	16.120,00	Art. 5 c. 2 (50%)	13.560,00
Tipologia di spesa	Media importo impegnato 2010/2011	% di riduzione ex L. 228/2012	Limite spesa 2013
Mobili e arredi (non destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia)	99.603,06	Art. 1 c. 141 (80%)	13.270,61
Consulenze informatiche		Art. 1 c. 146	Solo in casi eccezionali
Totale	706.319,71		192.223,68

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

Tipologia spesa	Limite spesa 2013	% di riduzione ex DL78/2010		Spesa impegnata
Spese correnti:				
Incarichi di studio e consulenza	55.014,23	art. 6 comma 7	80%	53.395,30
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	33.505,93	art. 6 comma 8	80%	32.229,91
Spese missioni personale	6.213,06	art. 6 comma 12	50%	6.031,92
Spese per formazione del personale	70.659,85	Art. 6 comma 13	50%	66.949,66
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture (*)	13.560,00	art. 6 comma 14	20%	12.769,91
Mobili e arredi (non destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia)	13.270,61	art. 6 comma 14	20%	11.309,66
totale	192.223,68			182.686,36

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

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

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

LE SPESE CORRENTI

Tit. 1: Spese Correnti	STANZ. FINALI 2013	IMPEGNI 2013	% imp.	Peso % imp.
MISSIONI:				
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	23.548.562,16	14.799.604,76	62,85	18,17
2. Giustizia	1.155.576,00	924.953,92	80,04	1,14
3. Ordine pubblico e sicurezza	5.959.554,00	5.912.026,65	99,20	7,26
4. Istruzione e diritto allo studio	13.150.658,10	13.008.051,72	98,92	15,97
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.877.057,87	3.553.785,52	91,66	4,36
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.054.375,00	1.037.695,18	98,42	1,27
7. Turismo	174.745,00	140.169,92	80,21	0,17
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.932.368,00	1.846.429,59	95,55	2,27
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.366.269,00	14.217.159,22	98,96	17,46
10. Trasporti e diritto alla mobilità	12.023.595,00	11.832.687,88	98,41	14,53
11. Soccorso civile	106.808,00	100.877,22	94,45	0,12
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.524.380,83	12.809.036,84	94,71	15,73
13. Tutela della salute	-	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	999.374,57	936.341,49	93,69	1,15
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	312.183,00	309.993,76	99,30	0,38
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-
19. Relazioni internazionali	26.725,00	21.252,00	79,52	0,03
20. Fondi e accantonamenti	6.232.760,00	-		
				-
Totale	98.444.991,53	81.450.065,67	82,74	100,00

Tit. 1: Spese Correnti	STANZ. FINALI 2013	IMPEGNI 2013	% imp.	Peso % imp.
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	24.640.852,00	24.250.771,54	98,42	29,77
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.697.151,00	1.556.046,13	91,69	1,91
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	49.986.336,76	47.668.110,62	95,36	58,52
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	12.741.827,14	5.267.041,33	41,34	6,47
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	1.283.180,00	1.276.023,88	99,44	1,57
Macroaggregato 8- Altre spese per redditi da capitale	-	-		0,00
Macroaggregato 9 -Rimborsi e poste correttive delle entrate	363.903,00	292.121,07	80,27	0,36
Macroaggregato 10- Altre spese correnti	7.731.741,63	1.139.951,10	14,74	1,40
Totale	98.444.991,53	81.450.065,67	82,74	100,00

Tit. 1: Spese Correnti	IMPEGNI 2012	IMPEGNI 2013	var.% 2013/2012
MISSIONI:			
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.356.185,57	14.799.604,76	3,09
2. Giustizia	1.307.131,23	924.953,92	-29,24
3. Ordine pubblico e sicurezza	5.601.611,47	5.912.026,65	5,54
4. Istruzione e diritto allo studio	13.222.015,02	13.008.051,72	-1,62
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.480.269,40	3.553.785,52	2,11
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.194.392,27	1.037.695,18	-13,12
7. Turismo	159.594,29	140.169,92	-12,17
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.915.962,35	1.846.429,59	-3,63
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13.966.562,08	14.217.159,22	1,79
10. Trasporti e diritto alla mobilità	11.847.510,58	11.832.687,88	-0,13
11. Soccorso civile	116.802,48	100.877,22	-13,63
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.016.068,76	12.809.036,84	-1,59
13. Tutela della salute		-	
14. Sviluppo economico e competitività	597.376,76	936.341,49	56,74
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	186.298,46	309.993,76	66,40
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	38.337,53		-100,00
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		-	
19. Relazioni internazionali	22.586,00	21.252,00	-5,91
20. Fondi da ripartire		-	
Totale	81.028.704,25	81.450.065,67	0,52

Tit. 1: Spese Correnti	IMPEGNI 2012	IMPEGNI 2013	var.% 2013/2012
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	23.174.796,51	24.250.771,54	4,64
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.730.778,93	1.556.046,13	-10,10
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	49.119.879,38	47.668.110,62	-2,96
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	3.284.180,13	5.267.041,33	60,38
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	1.871.136,92	1.276.023,88	-31,80
Macroaggregato 8- Altre spese per redditi da capitale	-		
Macroaggregato 9 -Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	292.121,07	-100,00
Macroaggregato 10- Altre spese correnti	1.847.932,38	1.139.951,10	-38,31
Totale	81.028.704,25	81.450.065,67	0,52

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

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

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

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

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

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

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

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

Relativamente alla adesione alle convenzioni "Consip" si osserva che, **nel corso del 2013**, in aderenza al dettato normativo vigente, il Comune di Pavia ha aderito alle seguenti convenzioni:

ENERGIA ELETTRICA:

Per la fornitura di energia elettrica per utenze di locali adibiti ad uffici e servizi comunali relativa all'anno 2013, il Servizio Economato ha aderito alla convenzione Consip Energia Elettrica 9, lotto 1 (Det. N.2030 del 2011) per il mese di gennaio, Convenzione Energia Elettrica 10, lotto 1 aggiudicato ad Alpiq Energia Italia S.p.A. con determinazione 1977 del 7 dicembre 2012 per il periodo febbraio 2013 - gennaio 2014. Nel dicembre del 2013 si è inoltre provveduto all'adesione per l'anno 2014 alla convenzione Consip Energia Elettrica 11, aggiudicata a Edison Energia spa (Det. N. 2012/2013).

La spesa complessiva per l'anno 2013 fa riferimento alle bollette pagate per utenze in convenzione con competenza gennaio 2013- dicembre 2013 e risulta pari a Euro 934.811,34; dividendo tale spesa per il consumo rilevato nello stesso periodo (3.756.972 kw) risulta un prezzo medio comprensivo di tutte le voci di costo pari a euro 0,248820 €/kw. Per il calcolo del PREZZO DI MERCATO si sono prese a riferimento le condizioni economiche per il servizio di maggior tutela, clienti non domestici, utenze con potenza disponibile fino a 16,5 kW e per potenze impegnate

superiori a 3kW e inferiori a 6 kW. Fonte dei dati: Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas - sito web. Partendo da dati disaggregati per fasce orarie, si è calcolato il costo medio mensile delle tre fasce orarie per la quota energia e quindi si è calcolato il costo medio annuo che risulta pari a € 0,163971. Sono stati trascurati i costi per quota fissa e quota potenza, in quanto ritenuti trascurabili (rispettivamente il costo medio annuo è di € 176,772717 e € 33,1389).

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

Inoltre con determinazioni 309, 611 e 961 del 2013 sono state impegnate le spese per fornitura di energia elettrica per utenze non ricomprese nella convenzione Consip. Sono riferite a utenze domestiche intestate al comune stesso che non possono essere inserite nell'ambito della Convenzione Consip. In questo caso la fornitura è avvenuta da parte di Enel Servizio Elettrico.

GAS NATURALE

Il Servizio Economato gestisce le spese per la fornitura di gas ad uso riscaldamento e altri usi dei diversi servizi dell'ente che non usufruiscono del contratto calore. Attraverso atto 1538 del 2012 si è aderito alla Convenzione Consip Gas naturale 5, "Fornitura di gas naturale e dei servizi connessi per le pubbliche amministrazioni" aggiudicato a Soenergy. La convenzione prevedeva l'inizio della fornitura dal mese di febbraio 2013, pertanto per il mese di gennaio, al fine di garantire la continuità del servizio, si è fatto riferimento al fornitore abituale Linea più S.p.A. Il consumo annuo totale per l'anno 2013 (febbraio-dicembre) è stato di 293.127 mc. La spesa media ottenuta dividendo il totale spesa bollette di tale periodo per i mc è stata di 0,785977 €/mc. La spesa media per mc presente sul sito web dell' Autorità per l'Energia Elettrica ed il Ggas risulta pari a 0,508501 €/mc.

CARBURANTI

La fornitura di carburanti per autotrazione nel corso del 2013 è avvenuta come segue: per il mese di gennaio attraverso adesione a convenzione Consip (Det. N. 134/2012) "Rete – fuel card 4 – Lotto 2" periodo gennaio 2012/gennaio 2013. Lo sconto applicato è stato di euro 0,62 per litro di carburante erogato.

Da febbraio a dicembre attraverso adesione a Convenzione Consip "Carburanti rete fuel card 5" aggiudicata a Total Erg, che ha applicato uno sconto fisso per litro di carburante erogato pari a euro 0,75 (Determinazioni n. 124, 1321, 1418 e 1567 del 2013).

Inoltre si è provveduto alla fornitura di Buoni Benzina per il Servizio Protezione Civile attraverso l'adesione alla Convenzione "Carburanti rete – buoni acquisto 5 – lotto 1" aggiudicata a Eni Spa. Lo sconto offerto è stato pari a euro 0,60 per litro di carburante erogato.

TELEFONIA FISSA E MOBILE

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

1. Convenzione CONSIP "Servizi di telefonia fissa e connettività IP" Lotto A1, Lotto A2 e Lotto A3 – Fastweb Spa;
2. Convenzione CONSIP "Telefonia mobile 5" stipulata con Telecom Italia Divisione Mobile Spa.

L'adesione a Consip è stata ratificata per l'anno 2013 con determinazione numero di registrazione generale 289/2013 ad oggetto "Servizio di Telecomunicazioni. Periodo 01/01/2013-31/12/2013".

Il servizio non ha rilevato problemi nella gestione della convenzione, che risulta particolarmente conveniente. Non risulta tuttavia determinabile l'importo del risparmio conseguito.

ALTRE CATEGORIE MERCEOLOGICHE

Nel corso del 2013 si è aderito alle seguenti convenzioni:

Strumentazioni informatiche: adesione alle convenzioni Consip attive per acquisto di strumentazione informatica occorrente ai servizi comunali (PC, monitor, stampanti e altro materiale informatico). Il risparmio conseguito appare molto soddisfacente, assestandosi intorno ad un valore medio del 40%, con punte di oltre il 60 % di risparmio sugli acquisti rispetto al prezzo di mercato.

Con atti registrati ai numeri 334 e 833 di protocollo generale del 2013, sono stati acquistati mediante adesione a convenzione Consip dalla Ditta Fujitsu Techonolgy Solution Spa due licenze "Office Standard 2013" occorrenti a diversi servizi comunali.

Acquisti e forniture effettuate dal Servizio Economato:

In corso d'anno si è aderito alla convenzione Consip per Fornitura di materiale di consumo aggiuntivo per stampanti Xerox PHASER 7500 (STAMPANTI 11 - LOTTO 3) che ha permesso di far rilevare un risparmio del 19% circa sugli importi di mercato.

Nel dicembre 2012 si era inoltre prefigurato l'acquisto di materiale di cancelleria occorrente agli uffici comunali per l'anno 2013 (det. N.2264/2012), attraverso adesione alla convenzione ARCA. La convenzione è stata aggiudicata solo dal mese di novembre 2013 pertanto in precedenza gli acquisti sono stati effettuati attraverso il MePa.

Anche per la fornitura di carta per gli uffici comunali per l'anno 2013 era prevista l'adesione Convenzione Arca "Cancelleria tradizionale ed ecologica e carta in risme" (det. N. 2234/2012 e N. 1102/2013). In seguito a ritardi nell'aggiudicazione della convenzione si è proceduto fino al mese di novembre all'acquisizione tramite MePa.

Buoni pasto: adesione alla convenzione per il servizio sostitutivo mensa a mezzo buoni pasto forniti dalla ditta Qui!Group Spa per gli esercizi 2011-2012. L'atto con il quale è stata formalizzata l'adesione è la determinazione dirigenziale n. 119 in data 17 dicembre 2010 P.G. 2261/2010. Durante l'anno 2012 a seguito dell'entrata in vigore del DL 95/2012 che ha ridotto il valore nominale massimo erogabile per i buoni pasto a 7 euro, sono stati adeguati gli stessi a decorrere dal 1° ottobre 2012, pertanto per effetto della riparametrazione effettuata sulla fornitura prevista dal contratto con la ditta Qui!Group S.p.A. la fornitura dei buoni pasto si è protratta fino al mese di gennaio 2013.

Successivamente non essendo attiva alcuna nuova convenzione, si è proceduto nel corso di gennaio 2013, ad affidare con gara mediante cottimo fiduciario la fornitura di buoni pasto dal 1/2/2013 per 6 mesi alla ditta Qui!Group S.p.A che ha offerto un ribasso del 17,19% sul valore del buono pasto.

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

I punti di forza delle Convenzioni Consip maggiormente significativi sono:

- possibilità di acquistare per qualsiasi valore economico senza espletare alcuna procedura concorsuale;

- risparmi sui prezzi unitari;
- termini chiari e completi;
- velocità nella stipula dei contratti.

Per contro i punti di debolezza delle Convenzioni Consip sono:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Successivamente nell'ambito della Relazione Previsionale e Programmatica si è provveduto ad aggiornare gli obiettivi. In particolare per il triennio 2013-2015 essi sono stati formulati nella Relazione Previsionale e Programmatica approvata con deliberazione n. 13 del Consiglio Comunale del 8 aprile 2013.

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

FOTOCOPIATRICI E FAX

L'obiettivo proposto nel Piano consisteva nel confermare e mantenere il valore del rapporto, sia tra il numero di fax ed i centri di costo comunali che tra il numero di fotocopiatrici ed i centri di costo, uguale od inferiore ad uno, attraverso un razionale utilizzo delle risorse comuni a più centri di costo. Per l'anno 2013 il numero complessivo dei fax presenti negli uffici è pari a 42, mentre il numero delle fotocopiatrici è pari a 31 ed i centri di costo sono pari a 74.

Ne consegue che il rapporto n° di fax/n° centri di costo rilevato al termine dell'anno 2013 è pari a 0,57 ed il rapporto n° di fotocopiatrici/n° centri di costo è pari a 0,42.

Dunque si conferma per entrambe le tipologie di beni un rapporto ben inferiore all'unità.

Si rileva che non sussistono ridondanze e/o sprechi nell'ambito delle dotazioni strumentali analizzate.

STRUMENTAZIONE INFORMATICA

Il Piano delle dotazioni strumentali per il triennio 2013/2015 confermava di voler mantenere invariato il valore numerico del rapporto tra dipendenti e postazioni di lavoro, destinate a personale tecnico-amministrativo-contabile, e fra personal computer e stampanti. Questo obiettivo è stato rispettato.

A tale proposito, si è proceduto nel seguente modo:

- i nuovi PC, acquistati esclusivamente tramite CONSIP, sono stati assegnati solo a fronte della sussistenza di guasti irreparabili o di palese obsolescenza;
- le stampanti sono state sostituite SOLO con stampanti di rete in grado di essere condivise fra più utenti, privilegiando quelle multifunzione in grado di fungere anche da scanner, fotocopiatore e fax;
- circa il 75% dei server sono stati virtualizzati riducendone quindi il numero, i costi di gestione e di manutenzione;
- si è introdotto un sistema di backup centralizzato al fine di ottimizzarne la gestione;
- si è potenziata la rete informatica, sostituendo gli obsoleti switch di centro stella, migliorandone solidità, affidabilità e prestazioni;
- Open Office è il software ufficialmente utilizzato per redigere il maggior numero di atti amministrativi.

AUTOVETTURE DI SERVIZIO

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

Tale obiettivo era stato confermato anche nei Piani Triennali successivi.

Nel corso dell'anno 2013 si è provveduto alla demolizione di
 n° 1 autovettura Fiat Panda (anno immatricolazione 2000) targa BK573KT
 n° 1 autovettura Fiat Punto (anno immatricolazione 1996) targa AF854EH
 n° 1 autovettura Iveco Pollicino in comodato d'uso alla Croce verde (anno immatr.1998) AZ504YS
 n° 1 autocarro Fiat Omai (anno immatricolazione 1986) PV620559

Nel corso del 2013 sono stati acquistati:

n° 7 autovetture Renault Megane - Polizia Locale

TELEFONIA

L'obiettivo individuato nel Piano delle dotazioni strumentali 2013/2015 prevedeva di mantenere il numero di apparecchi di telefonia mobile e di utenze mobili (fonia e trasmissione dati) complessivamente in numero non superiore a 130 contratti attraverso la convenzione Consip. Questo obiettivo è stato rispettato.

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

In particolare, sono state effettuate ulteriori verifiche a campione sul corretto utilizzo dei telefoni cellulari in base alle esigenze di servizio, al fine di razionalizzare e, laddove possibile, ridurre le spese complessivamente sostenute.

Per quanto riguarda la telefonia fissa si è resa necessaria la sostituzione della centrale telefonica aziendale (collegata al pabx aziendale di Palazzo Mezzabarba) e l'ampliamento di quella degli uffici giudiziari a seguito del recente accorpamento dettato dalle norme ministeriali. Questo ha determinato un incremento delle connettività VOIP intra-sede diminuendo così i costi di esercizio per le chiamate fra le sedi stesse.

In aggiunta a ciò, sono state effettuate verifiche a campione sul corretto utilizzo dei telefoni fissi (linee urbane e utenze derivate interne) in base alle esigenze di servizio, al fine di razionalizzare e, laddove possibile, ridurre le spese complessivamente sostenute.

IMMOBILI AD USO ABITATIVO O DI SERVIZIO

Il Comune di Pavia ha nel suo patrimonio 850 alloggi ad uso abitativo, di cui n. 17 stralciati dall'erp con destinazione finalità istituzionali-assistenziali-sociali, n. 14 destinati a canone moderato e i rimanenti n. 819 alla locazione a canone sociale assoggettati a specifica normativa regionale in materia; altri 4 alloggi ad uso abitativo (3 a Roma facenti parte dell'eredità Bottigella e 1 a Milano del lascito Sacchi Marozzi), per i quali è stata già deliberata l'alienazione, di fatto sospesa a causa di procedimenti aperti innanzi all'Autorità Giudiziaria.

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

Per quanto riguarda gli alloggi di servizio, i soli che possono essere equiparati a detta categoria sono le cosiddette "custodie", ovvero immobili presso scuole e/o palazzi istituzionali dai quali il Comune non ricava alcunché proprio perché gli occupanti svolgono funzioni di custodia, risultanti nell'anno 2013 in n. 12, avendo assegnato anche la custodia di Palazzo Saglio. Per tali immobili è stata dichiarata da parte del Dirigente Responsabile del Servizio l'opportunità del mantenimento delle custodie stesse.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

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

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

Si sottolinea che la possibilità di impegnare la spesa in conto capitale è stata condizionata dalla necessità di rispettare i parametri indicati dal patto di stabilità per l'anno 2013 come previsto dalle disposizioni dell'art. 9 del D.L. n. 78/2009 convertito con modificazioni dalla legge n. 102/2009 e successive modificazioni.

Si dà atto inoltre che comunque rispetto al precedente esercizio il tasso di impegno è aumentato (31,63% nel 2013 contro il 18,99% nel 2012). L'applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011, che prevedono di impegnare solo le spese di investimento effettivamente realizzate nell'esercizio, rimandando agli esercizi futuri, mediante lo strumento del fondo pluriennale vincolato, le quote di investimento che verranno effettuate in periodi successivi, determinano comunque tassi di impegno più bassi rispetto alla precedente impostazione contabile.

LE SPESE IN CONTO CAPITALE

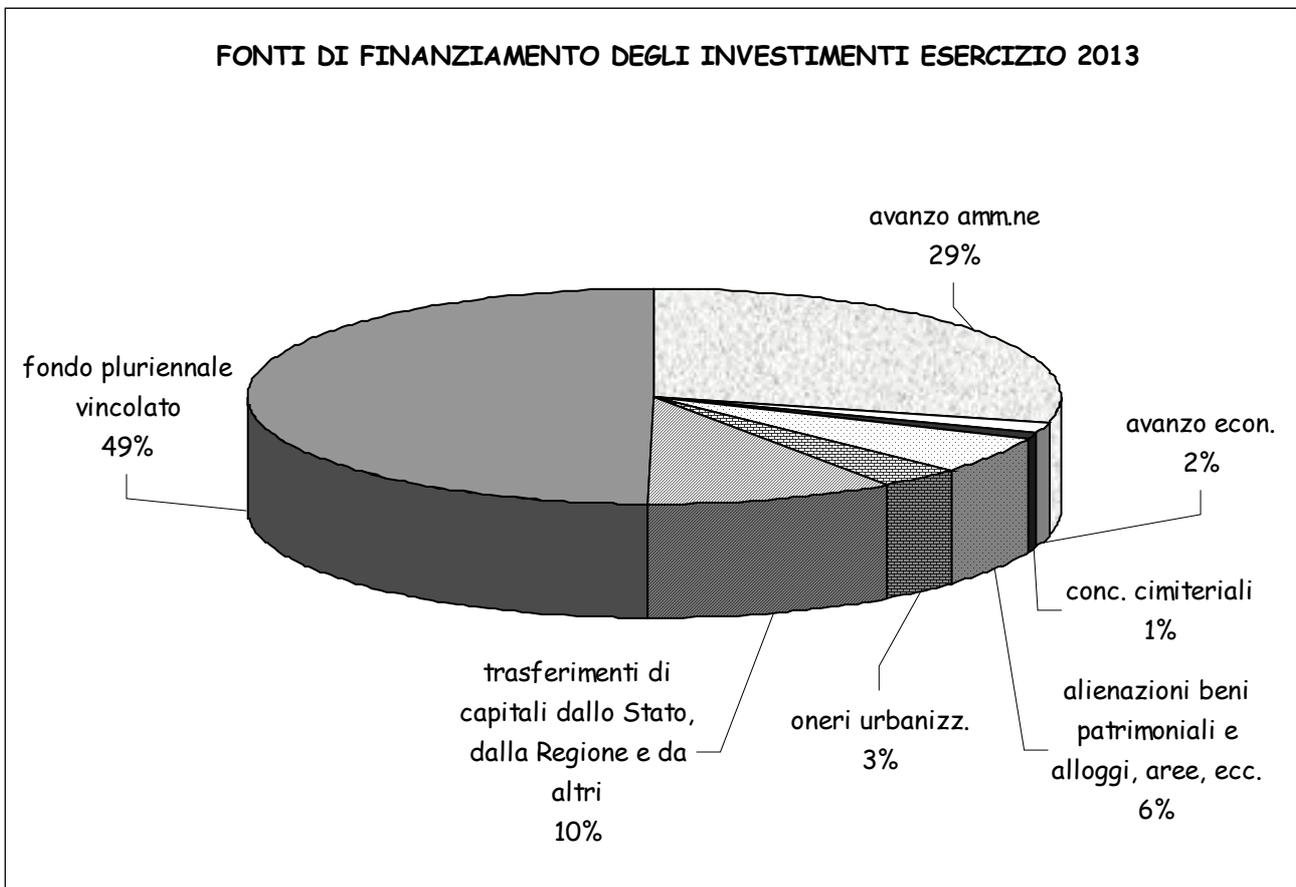
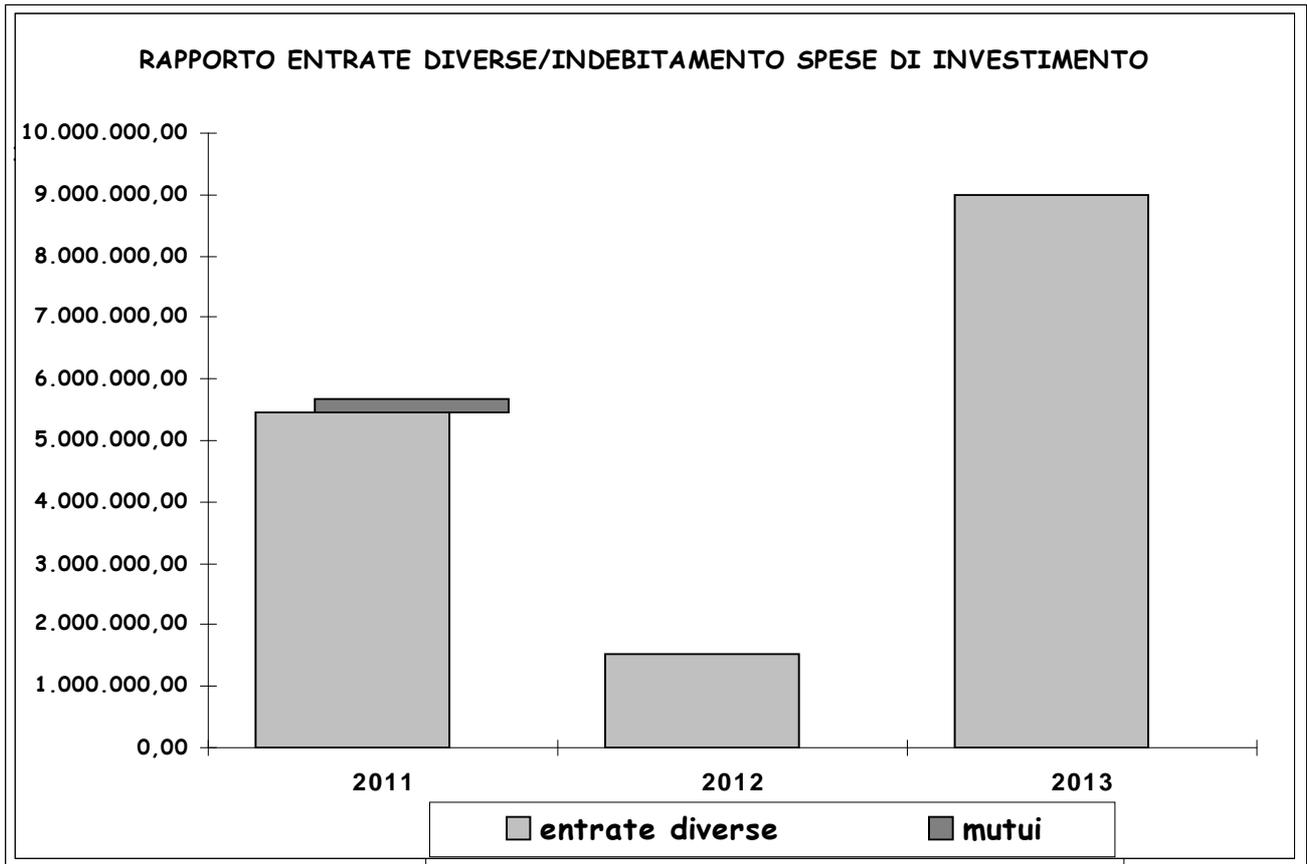
Tit. 2 e 3: Conto Capitale e Incremento att. finanz.	STANZ. FINALI 2013	IMPEGNI 2013	% imp.	Peso % imp.
MISSIONI:				
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.824.747,25	1.636.628,06	42,79	18,23
2. Giustizia	1.014.122,12	752.887,92	74,24	8,38
3. Ordine pubblico e sicurezza	217.798,38	160.513,93	73,70	1,79
4. Istruzione e diritto allo studio	3.217.873,91	161.312,05	5,01	1,80
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	5.591.837,56	2.039.065,95	36,47	22,71
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.429.000,00	136.858,03	5,63	1,52
7. Turismo	8.500,00	8.142,52	95,79	0,09
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.962.231,49	352.192,24	17,95	3,92
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.252.000,00	41.711,57	3,33	0,46
10. Trasporti e diritto alla mobilità	7.667.076,01	3.390.644,61	44,22	37,76
11. Soccorso civile	35.000,00	10.890,00	31,11	0,12

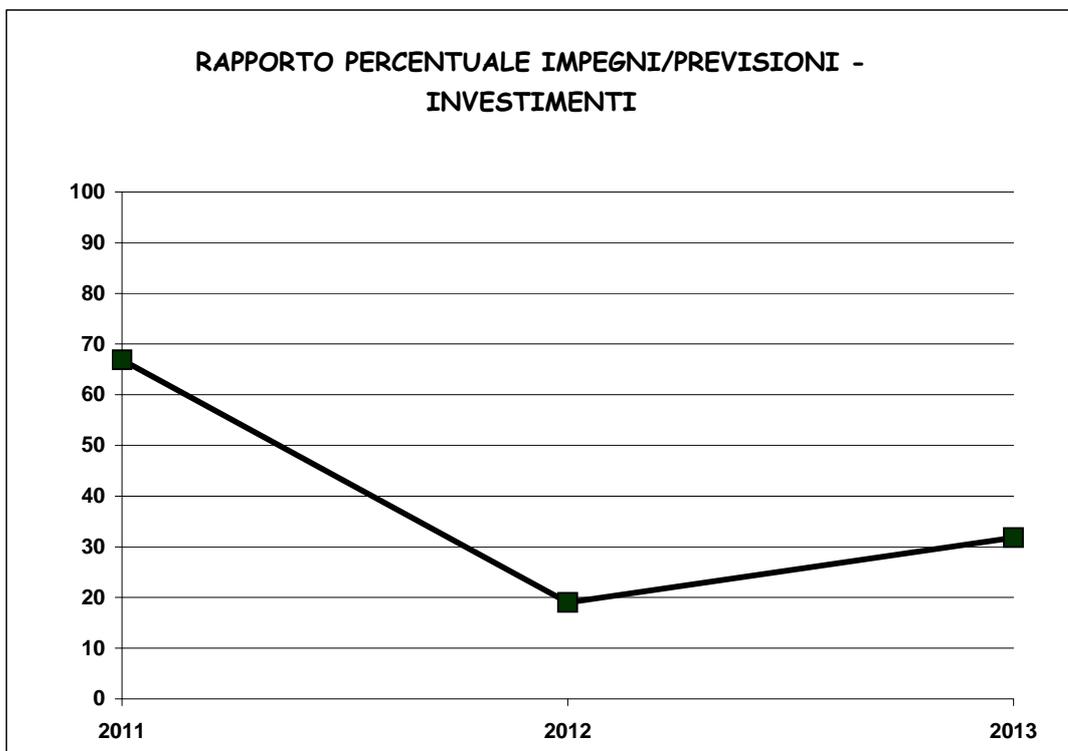
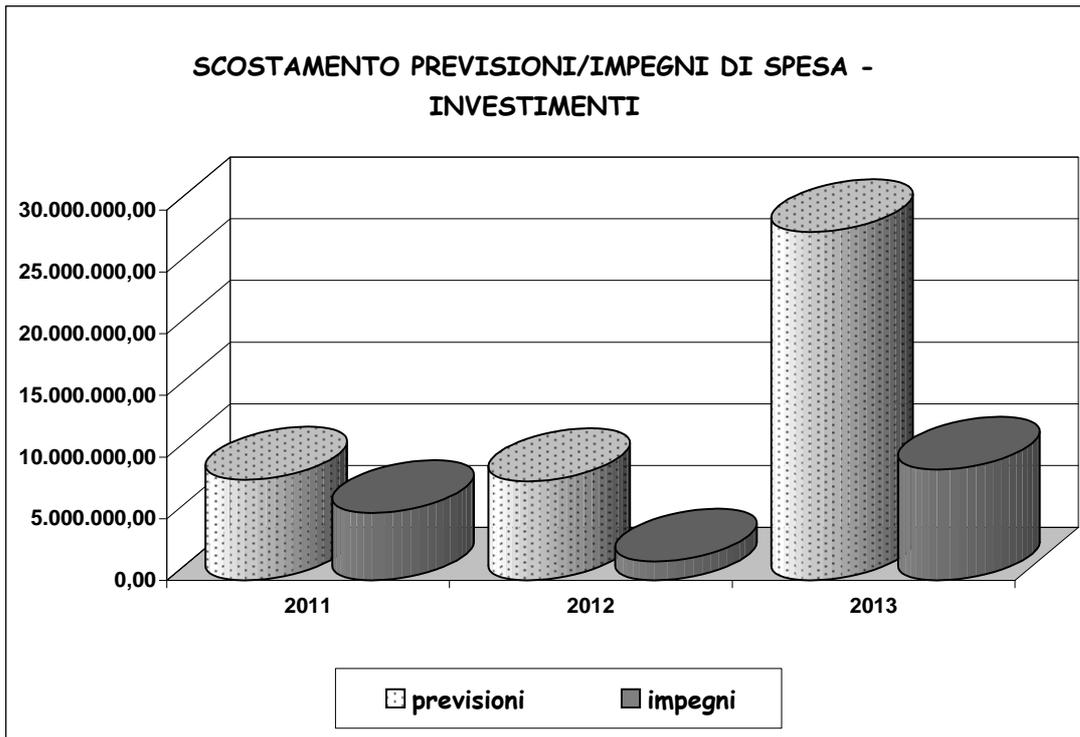
Tit. 2 e 3: Conto Capitale e Incremento att. finanz.	STANZ. FINALI 2013	IMPEGNI 2013	% imp.	Peso % imp.
MISSIONI:				
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	851.610,00	190.174,69	22,33	2,12
13. Tutela della salute	-	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	216.500,00	-	-	-
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	98.115,00	98.115,00	100,00	1,09
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-
19. Relazioni internazionali	-	-	-	-
20. Fondi da ripartire	-	-	-	-
Totale	28.386.411,72	8.979.136,57	31,63	100,00

Tit. 2: Spese in Conto Capitale	STANZ. FINALI 2013	IMPEGNI 2013	% imp.	Peso % imp.
Macroaggregato 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	0,00
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi	11.659.117,75	8.368.345,59	71,78%	93,20
Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	1.087.815,00	600.520,14	55,20%	6,69
Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	0,00
Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	15.469.478,97	10.270,84	0,07%	0,11

Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	STANZ. FINALI 2013	IMPEGNI 2013	%	Peso % imp.
Macroaggregato 1 -Acquisizione di attività finanziarie	170.000,00	-	0,00%	0,00
Macroaggregato 2 - Concessione crediti	-	-	-	0,00
Macroaggregato 3 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	0,00
Totale Tit 2 e 3	28.386.411,72	8.979.136,57	31,63%	100,00

Tit. 2 e 3: Spese in Conto Capitale e spese per incremento attività finanziarie	STANZ. FINALI 2013	IMPEGNI 2013	% imp.	Peso % imp.
FONTI DI FINANZIAMENTO:				
Avanzo di amministrazione	3.129.995,70	2.598.485,05	83,02	28,94
Avanzo economico	165.603,00	151.551,04	91,51	1,69
Alienazione beni patrimoniali e alloggi, aree, ecc.	1.058.360,00	496.913,39	46,95	5,53
Concessioni cimiteriali	157.300,00	79.515,42	50,55	0,89
Concessioni edilizie	367.000,00	296.847,51	80,88	3,31
Trasferimenti di capitali dallo Stato	945.109,04	896.809,04	94,89	9,99
Recupero e riqualificaz. zone vincolate				0,00
Trasferimenti di capitali dalla Regione	3.500,00	3.499,26	99,98	0,04
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	81.000,00	-	0	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	300.000,00	2.205,88	0,74	0,02
Contributi da privati per opere pubbliche				0,00
Contributi regionali a rimborso (FRISL)				0,00
Proventi per monetizzazione aree standard e PIR				0,00
Mutui Cassa Depositi e Prestiti				0,00
Novazione oggettiva mutui				0,00
Mutui passivi da altri finanziatori				0,00
Fondo Pluriennale vincolato anno precedente	4.553.177,01	4.453.309,98	97,81	49,60
Fondo pluriennale vincolato da impegnare in anni successivi al 2013	17.625.366,97			
Totale	28.386.411,72	8.979.136,57	31,63	100,00





Sono infine riepilogati tutti gli investimenti previsti nel Bilancio 2013 con le indicazioni degli impegni assunti in relazione a ciascuno di essi.

Tit.	Miss	Prog	Macr	CCR	Cap.	Art.	Codice	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONI	IMPORTO IMPEGNATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
2	5	1	5	41	41I208	F101	0002	0002 - Recupero complesso monumentale "Broletto" in Piazza Vittoria	235.882,52	-	235.882,52
2	5	1	2	38	38I208	100 - F101	0019	0019 - Recupero ex Caserma calchi per nuova Biblioteca Bonetta	2.659.522,04	380.100,35	2.279.421,69
2	8	1	3	49	49I301	50	11/2013-13	11/2013-13 Fondo regionale aree verdi	300.000,00	2.205,88	-
2	3	1	2	23	23I203	9	12/2013-13	12/2013-13 Acquisto attrezzature VV.UU. - telecamere	42.303,00	34.238,21	-
2	3	1	2	23	23I203	9	13/2013-13	13/2013-13 Acquisto attrezzature VV.UU.	27.000,00	26.999,63	-
2	3	1	2	23	23I206	9	14/2013-13	14/2013-13 Acquisto attrezzature VV.UU. - Armi	6.000,00	5.189,88	-
2	9	5	2	61	61I212	100	15/2011-11	15/2011 - Riqualfid.idromorfologica ed ecologica fiume Ticino e aree umide golenali ne ltratto in Comune di Pavia	565.000,00	6.084,96	558.915,04
2	3	1	2	23	23I201	9	15/2013-13	15/2013-13 Acquisto beni mobili VV.UU.	5.000,00	4.890,86	-
2	3	1	2	23	23I200	9	16/2013-13	16/2013-13 Acquisto automezzi VV.UU.	40.000,00	40.000,00	-
2	5	1	2	37	37I208	100- F101	17/2010-10	L16 - Riqualficazione resti Torre Civica	100.000,00	66.000,00	34.000,00
2	1	5	2	56	56I207	100	17/2012-12	L25 - Lavori di riqualficazione e risanamento canile minicipale di Pavia	50.000,00	50.000,00	-
2	10	5	2	53	53I207	4	17/2013-13	17/2013-13 Acquisizione reti ENEL	1.035.190,00	1.035.189,90	-
2	1	5	2	13	13I207	4	18/2013-13	18/2013-13 Acquisizione impianti termici	391.000,00	391.000,00	-
2	9	5	2	60	60I200	9	2/2013-13	2/2013-13 Acquisto autovettura P.I.P.	16.000,00	12.476,61	-
2	15	1	3	84	84I304	100	20/2011-11	20/2011 - Trasferimenti di capitale attività produttive	50.000,00	50.000,00	-
2	1	5	2	13	13I207	100	20/2012-12	20/2012-12 Ultimazione lavori alloggi Crosione	300.000,00	300.000,00	-
2	1	5	3	13	13I304	10	20/2013-13	20/2013-13 Trasferimenti per decoro urbano	150.000,00	150.000,00	-
2	12	2	2	70	70I200	100	21/2012-12	21/2012-12 Acquisto n. 2 pulmini per servizi sociali	121.000,00	74.395,60	-
2	1	5	2	13	13I207	10	21/2013-13	21/2013-13 Interventi per decoro urbano	100.000,00	96.000,00	-
2	6	1	2	43	43I207	4 - 10 - F108	24/2013-13	24/2013-13 Interventi area esterna stadio	80.000,00	72.200,00	7.800,00
2	1	8	2	16	16I201 - 16I214	100	25/2012-12	25/2012-12 Progetto migliora Pavia - acquisto strumentazione ed attrezzature	57.000,00	57.000,00	-
2	9	2	2	57	57I207	F104	25/2013-13	25/2013-13 Manutenzione straordinaria verde pubblico	60.000,00	-	60.000,00
2	1	5	2	13	13I207	10	26/2013-13	26/2013-13 Manutenzione straordinaria impianti termici	134.500,00	134.500,00	-
2	12	4	2	72	72I207	10	27/2013-13	27/2013-13 Adeguamento locali cucina Villaggio San Francesco	15.000,00	15.000,00	-
2	1	8	2	16	16I214	10	28/2013-13	28/2013-13 Apparat per rete informatica	33.000,00	11.224,00	-
2	1	8	2	16	16I214	4 - 9	29/2013-13	29/2013-13 Software per allineamento cartografico e catasto	100.000,00	61.593,38	-
2	11	1	2	66	66I200	10	30/2013-13	30/213-13 Attrezzature e mezzi protezione civile	35.000,00	10.890,00	-

2	6	1	2	43	43I207	10	31/2013-13	31/2013-13 Manutenzione straordinaria impianti sportivi	17.000,00	17.000,00	-
2	5	1	5	37	37I208	F101	35/2010-10	35/2010-10 Lavori di messa in sicurezza Torre di San Dalmazio	80.000,00	-	80.000,00
2	10	5	2	51	51I201 - 51i207	F101	39/2010-10	39/2010-10 Acquisto beni mobili per progetto mobilità sostenibile	118.714,09	-	118.714,09
2	3	1	2	23	23I200	20	4/2013-13	4/2013-13 Progetto anticontraffazione	20.000,00	20.000,00	-
2	10	2	3	64	64I307	100	40/2010-10	40/2010-10 Trasferimento di capitali per trasporto pubblico	13.700,00	13.700,00	-
2	1	5	2	13	13I207	10	40/2013-13	40/2013-13 Permuta area in località cascina Campeggi	4.860,00	3.600,00	-
2	10	2	2	64	64I201	100	41/2010-10	41/2010-10 Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature	36.000,00	36.000,00	-
2	5	2	2	39	39I201- 39i205 - 39i214	4	41/2013-13	41/2013-13 Acquisto beni mobili, hardware, software ed attrezzature civici musei	12.000,00	11.970,60	-
2	5	1	2	41	41I201	4	42/2013-13	42/2013-13 Acquisto beni mobili Broletto e S. Maria Gualtieri	4.000,00	2.562,00	-
2	1	7	2	15	15I207	12	44/2013-13	44/2013 - cartellonistica stradale	10.000,00	8.712,00	-
2	9	2	2	57	57I207	F108	46/2013-13	46/2013-13 interventi nei parchi gioco	80.000,00	-	80.000,00
2	1	6	2	14	14I207	100 - F101	48/2010-10	48/2010-10 Completamento servizi quartiere Pelizza	187.000,00	70.000,00	117.000,00
2	1	5	5	13	13I202	F108	48/2013-13	48/2013-13 Interventi su impianti e centrali termiche	1.000.000,00	-	1.000.000,00
2	6	1	2	43	43I207	4	49-1/2013-13	49-1/2013-13 Manutenzioni straordinarie impianti sportivi	37.000,00	20.658,03	-
2	12	9	2	76	76I207	12 - F103	50/2013-13	50/2013-13 Piccoli interventi cimiteri cittadini	190.000,00	70.803,42	42.700,00
2	9	3	2	58	58I207	4 - F108	51/2013-13	51/2013-13 Rimozione discariche abusive	30.000,00	21.150,00	8.850,00
2	8	2	5	50	50I207	F109	52/2013-13	52/2013-13 Manutenzione straordinaria immobili ERP	30.000,00	-	30.000,00
2	1	5	2	13	13I207	15 - F109	53/2013-13	53/2013-13 Manutenzione straordinaria sulle strutture comunali a seguito sopralluoghi ASL	30.670,00	15.517,51	15.000,00
2	4	6	2	33	33I201	9	54/2013-13	54/2013-13 Acquisto beni mobili per istruzione	10.000,00	10.000,00	-
2	10	5	2	51	51I200	4	55/2013-13	55/2013-13 Acquisto furgone per servizio mobilità	30.000,00	26.007,26	-
2	1	5	2	56	56I201	4	56/2013-13	56/2013-13 Acquisto beni mobili per settore tutela ambientale, sviluppo sostenibile e mobilità	3.500,00	2.287,87	-
2	12	7	2	75	75I203	4	57/2013-13	57/2013-13 Acquisto defibrillatori	20.000,00	19.975,67	-
2	1	3	2	10	10I205	9	58/2013-13	58/2013-13 Hardware diversi per servizio finanziario	2.500,00	2.487,00	-
2	1	2	2	16	16I205	4 - 9	59/2013-13	59/2013-13 Hardware diversi servizio innovazione tecnologica	13.300,00	11.789,05	-
2	5	2	3	37	37I308	17	6/2013-13	6/2013-13 Trasferimenti ad edifici culto	200.000,00	200.000,00	-
2	4	6	5	33	33I205	9	61/2013-13	61/2013-13 Hardware diversi per settore istruzione	5.000,00	4.968,57	-
2	8	1	5	49	49I205	9	62/2013-13	62/2013-13 Hardware diversi per urbanistica	3.000,00	2.899,78	-
2	10	5	5	51	51I205	9	63/2013-13	63/2013-13 Hardware diversi servizio mobilità	2.500,00	2.402,49	-
2	1	5	2	13	13I207	4 - F108	64/2013-13	64/2013-13 - Contratto gestione calore annualità 2013-2014 - Manutenzione straordinaria	140.000,00	60.000,00	80.000,00
2	1	5	2	13	13I207	4	65/2013-13	65/2013-13 Impianto fognario e rimozione amianto condominio strada Nuova, 64	23.300,00	23.300,00	-
2	2	1	5	21	29I207	4 -F108	66/2013-13	66/2013-13 Lavori per acquisizione certificato di agibilità scuola elementare Massacra	65.559,20	7.325,00	58.234,20

2	1	5	2	72	72I207	9	67/2013-13	67/2013-13 Interventi campo Sinti via Bramante	70.000,00	2.000,00	68.000,00
2	5	1	5	37	37I208	F108	68/2013-13	68/2013-13 Manutenzione straordinaria organo Ligiardi	120.000,00	-	120.000,00
2	5	1	2	39	39I208	4	69/2013-13	69/2013-13 Antifurto musei	11.000,00	11.000,00	-
2	10	2	3	64	64I307	30	72/2013-13	73/2013-13 Saldo contributo in conto capitale per acquisto autobus	1.500,00	1.499,26	-
2	15	1	3	84	84I307	4	73/2013-13	73/2013-13 Contributi in conto capitale per acquisto ed installazione telecamere di sicurezza presso attività produttive	40.000,00	40.000,00	-
2	1	5	2	56	56I207	100	74/2010-10	74/2010-10 Allestimento aree per il libero vagare dei cani	21.848,82	21.848,82	-
2	1	2	3	6	06I308	4	74/2013-13	74/2013-13 Contributo straordinario Associazione Amici di San Michele per restauro	15.000,00	15.000,00	-
2	15	1	3	84	84I308	4	75/2013-13	75/2013-13 Contributi agli investimenti - DUC	8.115,00	8.115,00	-
2	1	5	5	72	72I207	F108	76/2013-13	M21-2/2014-13 Ridislocazione uffici comunali dei Servizi Sociali	250.000,00	-	250.000,00
2	9	2	2	57	57I207	4 - F108	79/2013-13	79/2013 - Lavori di riqualificazione parchi gioco scolastici	100.000,00	2.000,00	98.000,00
2	5	1	2	39	39I208	15 - F109	8/2013-13	8/2013-13 Interventi di verifica staticità Castello	70.000,00	2.000,00	68.000,00
2	1	5	3	13	13I304	4	80/2013-13	80/2013-13 Progetto Clean City - writers	120.000,00	120.000,00	-
2	7	1	2	47	47I201	100	86/2009-09	86/2009-09 Acquisizione beni mobili per IAT	8.500,00	8.142,52	-
2	1	6	2	14	14I207	15 - F109	9/2013-13	9/2013-13 Adeguamenti sedi comunali in materia di sicurezza	100.000,00	2.000,00	98.000,00
2	8	2	5	50	50I207	F101	A18/2004	A18 - Realizzazione struttura per accoglienza adulti ed anziani in difficoltà in zona Mirabello e altre	229.041,69	-	229.041,69
2	3	1	2	23	23I203	100	A63/2007-07	A63/2007-07 Acquisto n. 2 misuratori di velocità	29.195,38	29.195,35	-
2	1	5	2	56	56I201	100	A69/2008-08	A69/2008-08 Acquisto beni mobili ecologia	2.438,43	2.438,43	-
2	8	2	5	50	50I207	F101	A82/2007-07	A82/2007-07 Acquisto 15 alloggi di servizio di proprietà di Poste Italiane	41.815,31	-	41.815,31
2	12	9	2	76	76I207	4	B41/2013-13	B41/2013-13 Manutenzione straordinaria area storico monumentale Cimitero Maggiore	200.000,00	5.000,00	195.000,00
2	10	5	5	52	52I207	F101	C60/2010-10	C60/2010 - Manutenzione varie vie cittadine e marciapiedi - abbattimento BB.AA. quartieri cittadini con pavimentazione in conglomerato bituminoso - Lotto 1	400.000,00	-	400.000,00
2	10	5	5	52	52I207	F101	C61/2010-10	C61/2013-13 Manutenzione varie vie cittadine e marciapiedi - abbattimento BB.AA. quartieri cittadini con pavimentazione in conglomerato bituminoso - Lotto 2 -	400.000,00	-	400.000,00
2	10	5	2	52	52I207	100	D40	D40 Itinerario lungo le mura nord del castello Visconteo	417.225,12	417.225,12	-
2	10	5	2	52	52I207	100 - F101	D45	D45/2011 - Completamento piste ciclabili e creazione connessione alle ciclopedonali del Ticino	1.075.375,55	635.358,55	440.000,00

2	5	1	2	39	39I208	100	D46	D46 - Castello Visconteo: restauro del piano secondo ali ovest e sud ovest - completamento del percorso nel sottotetto verso corte e nella torre est - rifacimento della copertura ala ovest	765.433,00	765.433,00	-
2	4	2	2	29	29I207	100 - F101	D47/2011-11	D47/2011- Risanamento conservativo scuola elementare De Amicis	32.560,37	8.004,42	13.364,22
2	8	2	2	50	50I207	100	H67/2005-05	H67/2005-05/ A83/2007 Programma regionale per l'emergenza abitativa - realizzazione di n. 11 alloggi in loc. Ponte di Pietra, area ex gasometro	150.875,50	150.875,50	-
2	8	2	2	50	50I207	100 - F101	K60/2005-05	K60/2005-05 Contratto quartieri 2° lotto Crosione	15.285,17	1.330,00	3.944,09
2	8	2	2	50	50I207	100 - F101	K60/2006-06	K60/2005-05 Contratto quartieri 2° lotto Crosione	245.543,82	140.716,18	114.838,72
2	10	5	2	52	52I207	4 - 20 - F106 - F108	L12/2013-13	L12/2013-13 Intervento di manutenzione straordinaria della pavimentazione di Corso Vittorio Emanuele II	439.300,00	360.809,04	78.490,96
2	10	5	2	52	52I207	4 - F108	L19/2013-13	L19/2013-13 Realizzazione di una rotatoria via aselli/via Bassi	150.000,00	5.000,00	145.000,00
2	5	1	2	39	39I208	15 - F109	L23/2013-13	L23/2013-13 Interventi sulla struttura per il conseguimento dell'agibilità del Castello Visconteo 1° Lotto	300.000,00	10.000,00	290.000,00
2	8	2	2	50	50I207	30 - F106	L27/2013-13	L27/2013-13 Programma straordinario di edilizia pubblica . Completamento lavori ex DL 159	109.000,00	2.000,00	107.000,00
2	10	5	2	52	52I207	4	L28/2013-13	L28/2013-13 Riqualificazione marciapiedi cittadini - 1° lotto - 2013	235.000,00	187.452,99	-
2	10	5	2	52	52I207	4	L29/2013-13	L29/2013-13 Riqualificazione marciapiedi cittadini - 2° lotto - anno 2013	265.000,00	265.000,00	-
2	6	1	2	43	43I207	4 - F108	L30/2013-13	L30/2013-13 Interventi migliorativi alla struttura sportiva Frigirola	115.000,00	5.000,00	110.000,00
2	8	2	2	50	50I207	4 - F108	L32/2013-13	L32/2013-13 Manutenzione straordinaria alloggi ERP	300.000,00	5.500,00	294.500,00
2	4	1	2	28	28I207	4 - F108	L34-1/2013-13	L34-1/2013-13 - Interventi di adeguamento ai fini del conseguimento dell'agibilità negli edifici scolastici: scuole materne 1° stralcio	160.000,00	100.000,00	60.000,00
2	4	1	2	28	28I207	4 - F108	L34-2/2013-13	L34-2/2013-13 - Interventi di adeguamento ai fini del conseguimento dell'agibilità negli edifici scolastici: scuole materne 2° stralcio	240.000,00	10.000,00	230.000,00
2	6	1	2	43	43I207	4 - F108	L38/2013-13	L38/2013-13 Realizzazione di una palestra integrativa al Palazzo dello Sport "Palatres" - tensostruttura	450.000,00	7.000,00	443.000,00
2	6	1	2	43	43I207	4 - F108	L39/2013-13	L39/2013-13 Rifacimento pista atletica al campo CONI	630.000,00	15.000,00	615.000,00
2	5	1	2	38	38I208	20	L42-2/2013	L42-2/2013-13 PIANO CITTA' - Ristrutturazione Monastero di Santa Chiara	550.000,00	550.000,00	-
2	6	1	5	43	43I207	F106 F108	L44/2013-13	L44/2013-13 Manutenzione straordinaria Palatres	600.000,00	-	-
2	6	1	5	43	43I207	F106 - F108	L45/2013-13	L45/2013-13 Manutenzione straordinaria piscina coperta	500.000,00	-	-

2	5	1	2	39	39I208	4 - F108	L47/2013-13	L47/2013-13 Interventi sulla struttura per il conseguimento dell'agibilità del Castello Visconteo 2° Lotto	450.000,00	10.000,00	440.000,00
2	8	2	2	50	50I207	4 - F108	L48/2013-13	L48/2013-13 Interventi di recupero alloggi ERP località varie. Opere murarie ed affini - 1° lotto	85.000,00	33.030,00	51.970,00
2	8	2	2	50	50I207	4 - F108	L49/2013-13	L49/2013-13 Interventi di recupero alloggi ERP località varie. Opere murarie ed affini - 2° lotto	85.000,00	634,90	84.365,10
2	4	2	2	29	29I207	100	L51/2013-13	L51/2013-13 Completamento impianto elettrico per agibilità scuola De Amicis	18.047,79	16.427,96	-
2	4	2	2	29	29I207	100	L52/2013-13	L52/2013-13 Completamento uscite di emergenza per ottenimento agibilità scuola primaria De Amicis	8.935,95	145,30	-
2	5	1	2	39	39I208	15	L53/2013-13	L53/2013-13 Castello Visconteo - lavori urgenti per realizzazione nuova scala esterna presso il fossato lato Rivellino	30.000,00	30.000,00	-
2	4	2	2	29	29I207	4 - F108	L57/2013-13	L57/2013-13 Messa in sicurezza edifici scolastici - rifacimento pavimentazione alla scuola primaria Montebolone	372.053,20	1.903,20	370.150,00
2	4	2	2	29	29I207	4 - F101 - F108	L58/2013-13	L58/2013-13 Messa in sicurezza scuola Vallone	463.951,60	2.537,60	461.414,00
2	1	5	2	13	13I207 - 50I207	15 - F109 - F108	L59-1/2013-13	L59-1/2013-13 Interventi di recupero alloggi sfitti in cattivo stato di manutenzione da riqualificare - 1° Lotto	210.330,00	11.330,00	199.000,00
2	1	5	2	13	13I207 - 50I207	15 - F108	L59-2/2013-13	L59-2/2013-13 Recupero alloggi sfitti in cattivo stato di manutenzione da riqualificare - 2° lotto	229.640,00	13.000,00	216.640,00
2	8	2	2	50	50I207	15 - F108	L59-3/2013-13	L59-3/2013-13 recupero alloggi sfitti in cattivo stato di manutenzione da riqualificare - 3° Lotto	236.030,00	13.000,00	223.030,00
2	10	5	2	52	52I207	4 - F108	M17/2013-13	Riqualificazione marciapiedi cittadini 3° lotto 2013	250.000,00	5.000,00	245.000,00
2	12	9	2	76	76I207	4 - F108	M19/2013-13	M19/2013-13 Lavori urgenti di riqualificazione Cimitero Maggiore	250.000,00	5.000,00	245.000,00
2	1	5	5	72	72I207	F108	M21-1/2013-13	M21-1/2013-13 Realizzazione camere di sicurezza presso la Caserma Bazzega	50.000,00	-	50.000,00
2	10	5	5	52	52I207	F108	M23/2013-13	M23/2013-13 Illuminazione ponte della Libertà	150.000,00	-	150.000,00
2	10	5	2	52	52I207	100	Q25/2009-09	Q25/2009-14 Manutenzione varie vie cittadine e marciapiedi - abbattimento BB.AA. quartieri cittadini con pavimentazione lapidea e ciottoli -	400.000,00	400.000,00	-
2	10	5	5	52	52I207	F101	Q33-Q34	Q33-Q34 -Lavori di sistemazione Piazzale san Giuseppe	1.256.285,34	-	1.256.285,34
2	10	5	5	51	51I207	F108	T57/2013-13	T57/2013-13 Piano Nazionale Sicurezza Stradale	140.000,00	-	140.000,00
2	2	1	2	21	21I207	100 - F101	Y65/2004	Y65 - Ristrutturazione ed ampliamento del Palazzo di Giustizia	955.887,92	752.887,92	203.000,00
								altro non impegnato	3.463.195,91	-	-
TOTALE									28.216.411,72	8.979.136,57	14.055.366,97

RIMBORSO DI PRESTITI

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

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

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

Il prospetto riporta il totale delle uscite del Titolo 4 impegnate nell'esercizio 2013 (gestione della sola competenza). L'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

L'importo molto elevato della spesa sia 2012 che 2013 per il rimborso di prestiti è dovuto all'operazione di estinzione dei mutui effettuata come da indirizzo espresso dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 50 del 19 novembre 2012 e con deliberazione Consiglio Comunale n. 48 del 25 novembre 2013.

Infatti la spesa registrata a titolo 4 si riferisce per € 1.768.110,59 a rimborso quote capitale di mutui e per € 3.998.825,75 ad estinzione di mutui.

Tit. 4: Rimborso di prestiti	STANZ. FINALI 2013	IMPEGNI	% imp.	Peso % imp.
Rimborso di titoli obbligazionari				
Rimborso prestiti a breve termine				
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	10.876.313,00	5.766.936,34	53,02	100
Rimborso di altre forme di indebitamento				
Totale	10.876.313,00	5.766.936,34	53,02	100

ANDAMENTO DELLE SPESE NEL QUINQUIENNIO 2009/2013

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

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

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

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

Il quadro riporta l'elenco delle uscite di competenza impegnate a consuntivo negli anni 2009/2013 e suddivise per titoli.

RIEPILOGO USCITE	2009	2010	2011	2012	2013
Tit. 1 - Correnti	81.533.567,26	80.931.810,86	81.613.523,78	81.028.704,25	81.450.065,67
Tit. 2 e 3 - In conto capitale e per incremento attività finanziarie	8.531.467,73	7.077.954,07	5.452.821,41	1.524.426,69	8.979.136,57
Tit. 4 - Rimborso di prestiti	3.084.592,53	4.729.002,53	5.615.565,78	9.075.959,51	5.766.936,34
Tit.7 - Partite di giro/servizi per conto terzi	9.819.666,50	10.191.007,17	10.646.705,14	8.988.045,20	8.539.793,67
Totali	102.969.294,02	102.929.774,63	103.328.616,11	100.617.135,65	104.735.932,25

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

IL GRADO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

IL CONSUNTIVO LETTO PER PROGRAMMI

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

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

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

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

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI DI MANDATO - COMPETENZA 2013

Denominazione dei Programmi 2013	Stanz. Finali	Impegni	% impegnato
1. Un'organizzazione efficiente	43.240.035,28	21.239.642,83	49,12
2. Pavia città del lavoro	1.489.572,57	1.209.156,58	81,17
3. Pavia città per i giovani, per le famiglie, per gli anziani	34.786.131,84	27.347.890,99	78,62
4. Pavia sicura e decorosa	6.277.752,38	6.142.917,88	97,85
5. Gestione infrastrutture e politica urbanistica	19.973.938,75	12.271.214,43	61,44
6. Cultura e turismo	9.455.852,43	5.544.892,52	58,64
7. Pavia e Asm Pavia SpA	22.484.433,00	22.440.423,35	99,80
Programmi effettivi di spesa	137.707.716,25	96.196.138,58	69,86
Disavanzo di amministrazione	-	-	-
Totale delle risorse impiegate nei Programmi	137.707.716,25	96.196.138,58	69,86
Servizi conto terzi	14.413.200,00	8.539.793,67	59,25
Totale generale	152.120.916,25	104.735.932,25	68,85

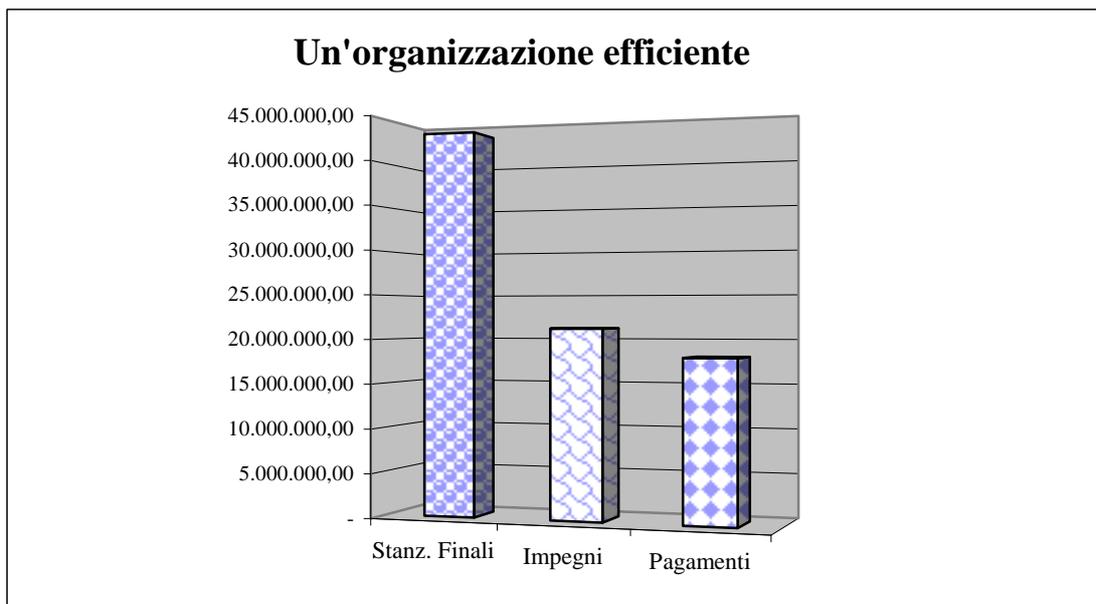
STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI DI MANDATO - COMPETENZA 2013

Descrizione		Stanz. Finali	Impegni	% imp.
1.	Un'organizzazione efficiente			
	Spesa corrente (Tit. 1)	28.132.640,16	13.170.477,63	46,82
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	4.231.082,12	2.302.228,86	54,41
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	10.876.313,00	5.766.936,34	53,02
	Totale programma	43.240.035,28	21.239.642,83	49,12
2.	Pavia città del lavoro			
	Spesa corrente (Tit. 1)	1.174.957,57	1.111.041,58	94,56
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	314.615,00	98.115,00	31,19
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	1.489.572,57	1.209.156,58	81,17
3.	Pavia città per i giovani, per le famiglie, per gli anziani			
	Spesa corrente (Tit. 1)	27.907.647,93	26.848.834,22	96,21
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	6.878.483,91	499.056,77	7,26
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	34.786.131,84	27.347.890,99	78,62
4.	Pavia sicura e decorosa			
	Spesa corrente (Tit. 1)	6.024.954,00	5.971.513,95	99,11
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	252.798,38	171.403,93	67,80
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	6.277.752,38	6.142.917,88	97,85
5.	Gestione infrastrutture e politica urbanistica			
	Spesa corrente (Tit. 1)	8.916.044,00	8.461.290,15	94,90
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	11.057.894,75	3.809.924,28	34,45
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	19.973.938,75	12.271.214,43	61,44
6.	Cultura e turismo			
	Spesa corrente (Tit. 1)	3.855.514,87	3.497.684,05	90,72
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	5.600.337,56	2.047.208,47	36,56
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	9.455.852,43	5.544.892,52	58,64
7.	Pavia e Asm Pavia Spa			
	Spesa corrente (Tit. 1)	22.433.233,00	22.389.224,09	99,80
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	51.200,00	51.199,26	100,00
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	22.484.433,00	22.440.423,35	99,80
	Totale programmi	137.707.716,25	96.196.138,58	69,86
	Servizi conto terzi	14.413.200,00	8.539.793,67	59,25
	Totale generale	152.120.916,25	104.735.932,25	68,85

PROGRAMMA 1: UN'ORGANIZZAZIONE EFFICIENTE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2013

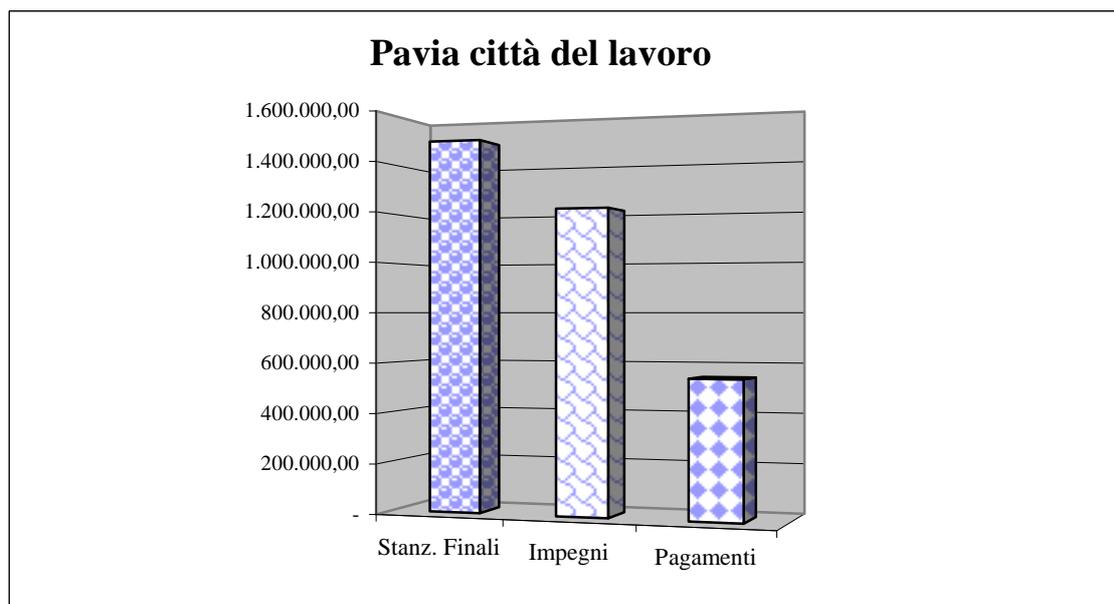
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
1. Un'organizzazione efficiente			
Spesa corrente (Tit. 1)	28.132.640,16	13.170.477,63	11.325.741,40
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	4.231.082,12	2.302.228,86	1.005.797,63
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	10.876.313,00	5.766.936,34	5.766.936,34
Totale programma	43.240.035,28	21.239.642,83	18.098.475,37



PROGRAMMA 2: PAVIA CITTA' DEL LAVORO

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2013

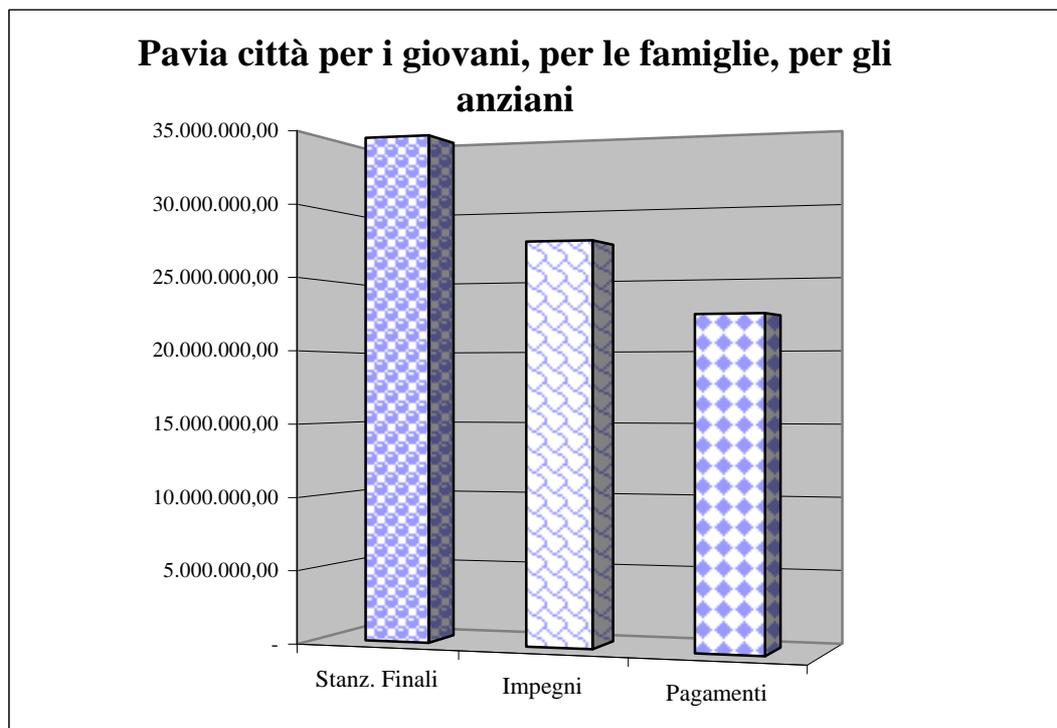
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
2. Servizi di amministrazione e di gestione			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.174.957,57	1.111.041,58	510.198,36
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	314.615,00	98.115,00	36.362,81
Rimborso di prestiti (Tit. 4)			
Totale programma	1.489.572,57	1.209.156,58	546.561,17



PROGRAMMA 3: PAVIA CITTA' PER I GIOVANI, PER LE FAMIGLIE, PER GLI ANZIANI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2013

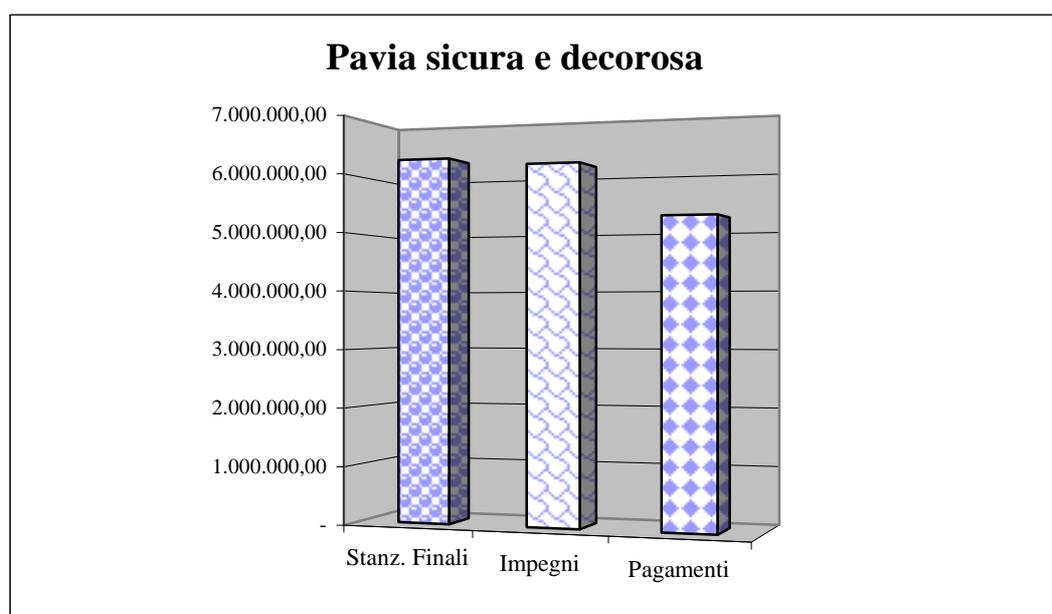
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
3. Servizi produttivi			
Spesa corrente (Tit. 1)	27.907.647,93	26.848.834,22	22.101.383,67
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	6.878.483,91	499.056,77	240.709,44
Rimborso di prestiti (Tit. 4)			
Totale programma	34.786.131,84	27.347.890,99	22.342.093,11



PROGRAMMA 4: PAVIA SICURA E DECOROSA

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2013

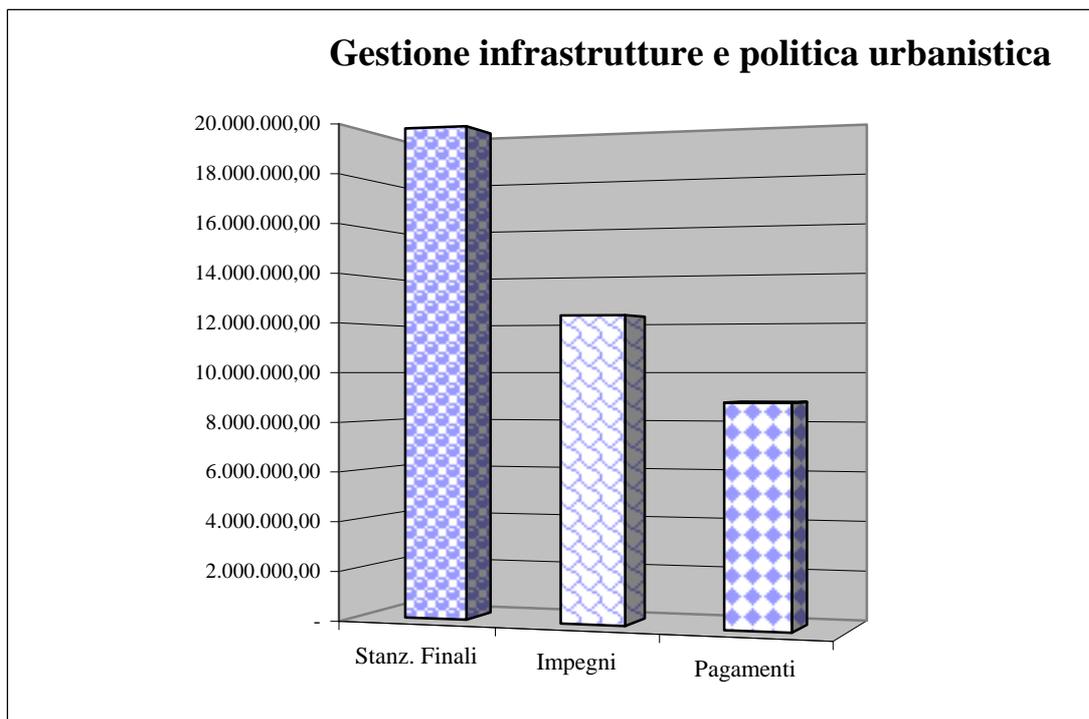
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
4. Pavia sicura e decorosa			
Spesa corrente (Tit. 1)	6.024.954,00	5.971.513,95	5.158.475,93
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	252.798,38	171.403,93	70.758,73
Rimborso di prestiti (Tit. 4)			
Totale programma	6.277.752,38	6.142.917,88	5.229.234,66



PROGRAMMA 5: GESTIONE INFRASTRUTTURE E POLITICA URBANISTICA

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2013

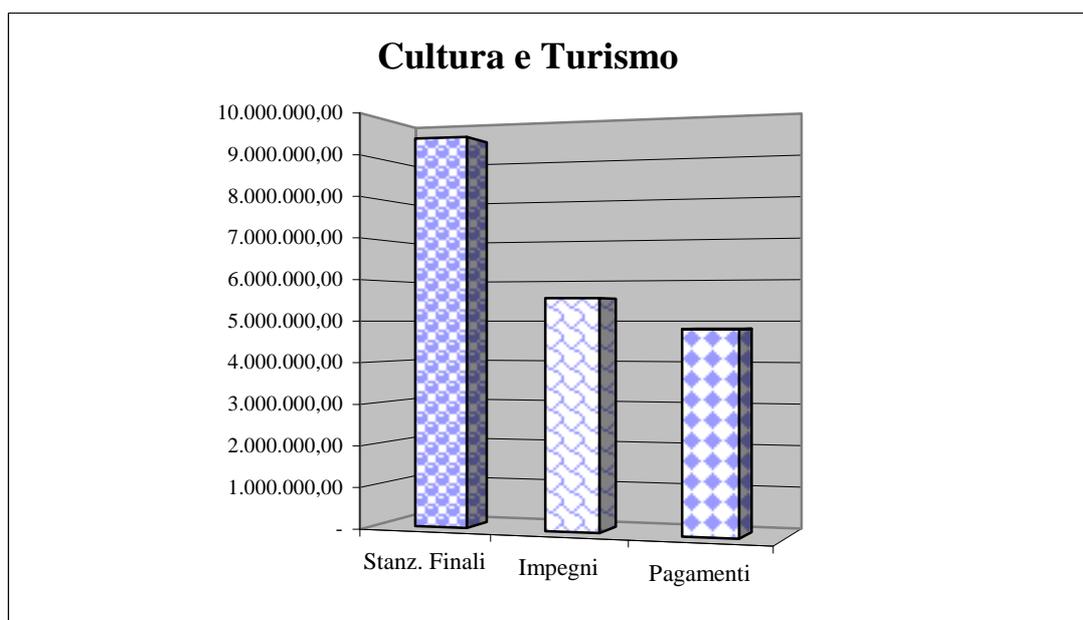
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
5. Gestione infrastrutture e politica urbanistica			
Spesa corrente (Tit. 1)	8.916.044,00	8.461.290,15	6.222.510,43
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	11.057.894,75	3.809.924,28	2.609.030,91
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	19.973.938,75	12.271.214,43	8.831.541,34



PROGRAMMA 6: CULTURA E TURISMO

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2013

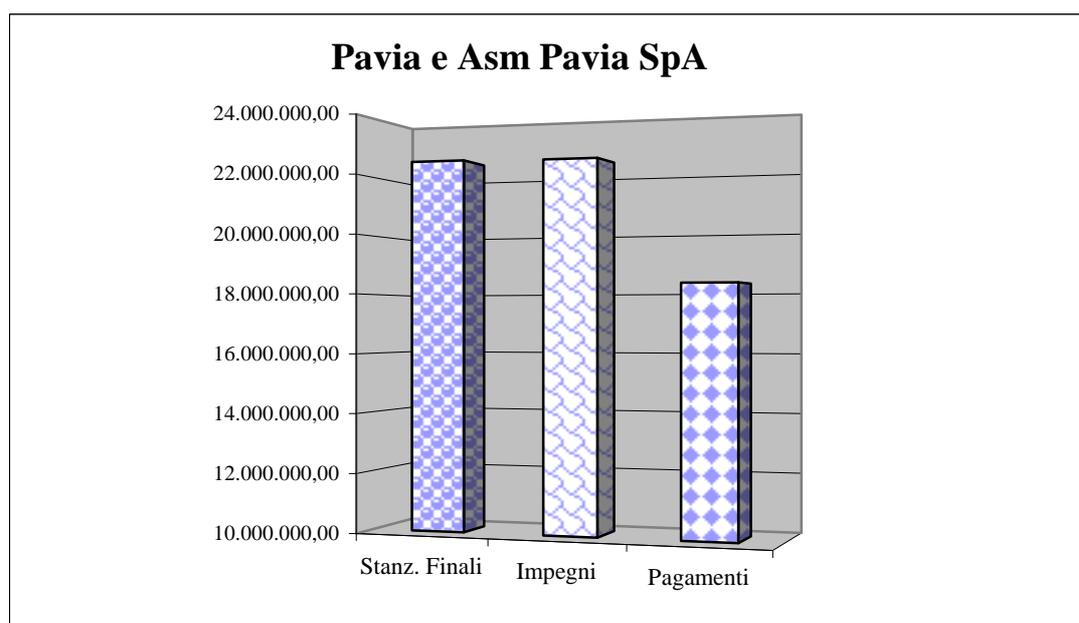
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
6. Servizi al cittadino: cultura			
Spesa corrente (Tit. 1)	3.855.514,87	3.497.684,05	3.173.653,92
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	5.600.337,56	2.047.208,47	1.644.175,70
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	9.455.852,43	5.544.892,52	4.817.829,62



PROGRAMMA 7: PAVIA E ASM PAVIA SPA

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
7. Pavia e Asm Pavia SpA			
Spesa corrente (Tit. 1)	22.433.233,00	22.389.224,09	18.328.905,66
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	51.200,00	51.199,26	
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	22.484.433,00	22.440.423,35	18.328.905,66



LO STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI 2013

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

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

Nelle pagine seguenti, pertanto, verranno analizzati le singole missioni ed i programmi di spesa in cui si articola l'attività finanziaria del Comune per il 2013. Ogni missione riporterà il riferimento agli aggregati contabili che lo compongono creando, in questo modo, un preciso legame tra il contenuto espositivo del programma (definizione degli obiettivi e possibile valutazione sull'andamento della gestione) con la specifica attività di spesa registrata dalla contabilità (impegno).

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

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

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

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

L'andamento delle missioni e dei programmi

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

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

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DELLE MISSIONI DI BILANCIO- COMPETENZA 2013

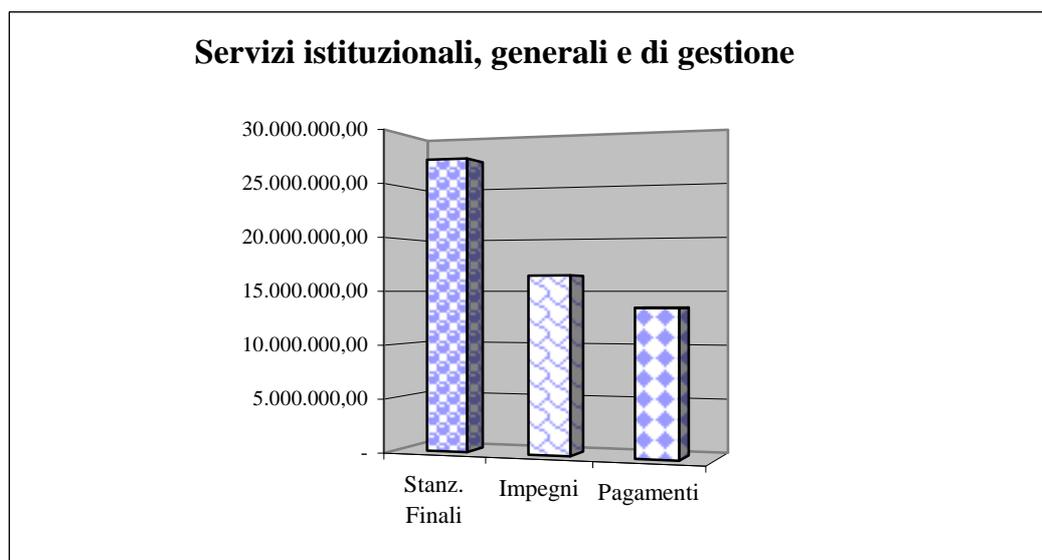
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	% imp.
1. Servizi istituzionali e generali e di gestione			
Spesa corrente (Tit. 1)	23.548.562,16	14.799.604,76	62,85
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3.824.747,25	1.636.628,06	42,79
Totale missione	27.373.309,41	16.436.232,82	60,04
2. Giustizia			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.155.576,00	924.953,92	80,04
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.014.122,12	752.887,92	74,24
Totale missione	2.169.698,12	1.677.841,84	77,33
3. Ordine pubblico e sicurezza			
Spesa corrente (Tit. 1)	5.959.554,00	5.912.026,65	99,20
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	217.798,38	160.513,93	73,70
Totale missione	6.177.352,38	6.072.540,58	98,30
4. Istruzione e diritto allo studio			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.150.658,10	13.008.051,72	98,92
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3.217.873,91	161.312,05	5,01
Totale missione	16.368.532,01	13.169.363,77	80,46
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Spesa corrente (Tit. 1)	3.877.057,87	3.553.785,52	91,66
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	5.591.837,56	2.039.065,95	36,47
Totale missione	9.468.895,43	5.592.851,47	59,07
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.054.375,00	1.037.695,18	98,42
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	2.429.000,00	136.858,03	5,63
Totale missione	3.483.375,00	1.174.553,21	33,72
7. Turismo			
Spesa corrente (Tit. 1)	174.745,00	140.169,92	80,21
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	8.500,00	8.142,52	95,79
Totale missione	183.245,00	148.312,44	80,94
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.932.368,00	1.846.429,59	95,55
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.962.231,49	352.192,24	17,95
Totale missione	3.894.599,49	2.198.621,83	56,45
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Spesa corrente (Tit. 1)	14.366.269,00	14.217.159,22	98,96
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.252.000,00	41.711,57	3,33
Totale missione	15.618.269,00	14.258.870,79	91,30
10. Trasporti e diritto alla mobilità			
Spesa corrente (Tit. 1)	12.023.595,00	11.832.687,88	98,41
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	7.667.076,01	3.390.644,61	44,22
Totale missione	19.690.671,01	15.223.332,49	77,31
11. Soccorso civile			
Spesa corrente (Tit. 1)	106.808,00	100.877,22	94,45
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	35.000,00	10.890,00	31,11
Totale missione	141.808,00	111.767,22	78,82
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.524.380,83	12.809.036,84	94,71
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	851.610,00	190.174,69	22,33
Totale missione	14.375.990,83	12.999.211,53	90,42
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)	999.374,57	936.341,49	93,69
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	46.500,00	-	0,00
Spesa per incremento attiv. finanz. (Tit. 3)	170.000,00		
Totale missione	1.215.874,57	936.341,49	77,01
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Spesa corrente (Tit. 1)	312.183,00	309.993,76	99,30
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	98.115,00	98.115,00	100,00
Totale missione	410.298,00	408.108,76	99,47
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-
19. Relazioni internazionali			
Spesa corrente (Tit. 1)	26.725,00	21.252,00	79,52
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	26.725,00	21.252,00	79,52
20. Fondi ed accantonamenti			
Spesa corrente (Tit. 1)	6.232.760,00	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	6.232.760,00	-	-
50. Debito pubblico			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	10.876.313,00	5.766.936,34	53,02
Totale missione	10.876.313,00	5.766.936,34	53,02
60. Anticipazioni finanziarie			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-
Totale missioni	137.707.716,25	96.196.138,58	69,86
99. Servizi per conto terzi	14.413.200,00	8.539.793,67	59,25
Totale generale	152.120.916,25	104.735.932,25	68,85

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Spesa corrente (Tit. 1)	23.548.562,16	14.799.604,76	12.951.447,39
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3.824.747,25	1.636.628,06	550.253,93
Totale missione	27.373.309,41	16.436.232,82	13.501.701,32



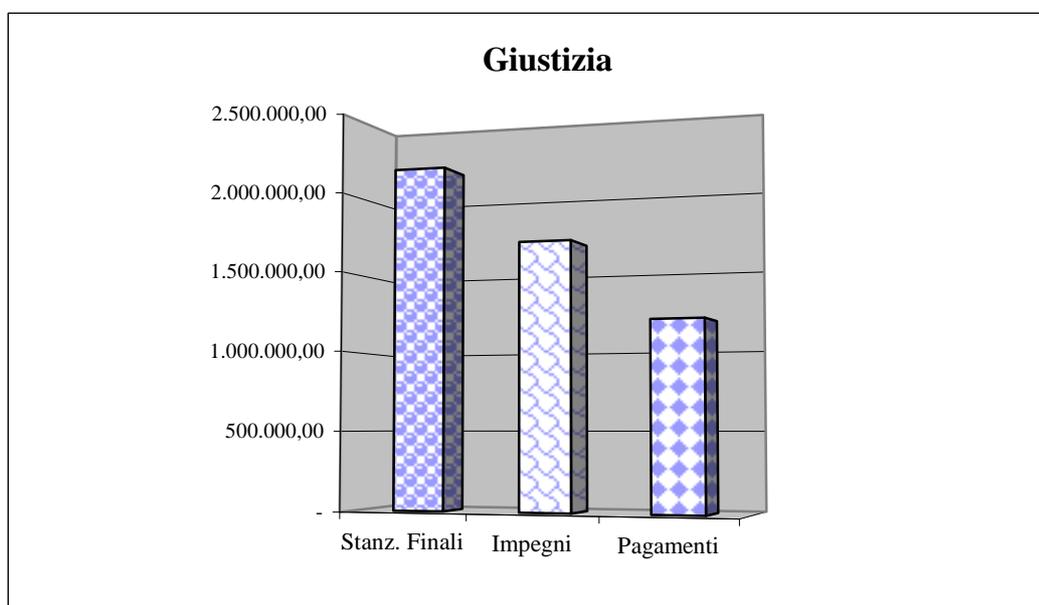
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 1 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Organi istituzionali	2.411.764,02		2.411.764,02
Programma 2 - Segreteria generale	2.403.428,83	26.789,05	2.430.217,88
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1.994.158,88	2.487,00	1.996.645,88
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	770.064,72		770.064,72
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	718.652,52	1.396.822,63	2.115.475,15
Programma 6 - Ufficio tecnico	2.225.002,65	72.000,00	2.297.002,65
Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari, anagrafe e stato civile	1.366.693,27	8.712,00	1.375.405,27
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	1.268.923,98	129.817,38	1.398.741,36
Programma 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali			-
Programma 10 - Risorse umane	836.961,18		836.961,18
Programma 11 - Altri servizi generali	803.954,71		803.954,71
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.799.604,76	1.636.628,06	16.436.232,82

MISSIONE 2: GIUSTIZIA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
2. Giustizia			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.155.576,00	924.953,92	656.195,17
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.014.122,12	752.887,92	524.635,89
Totale missione	2.169.698,12	1.677.841,84	1.180.831,06



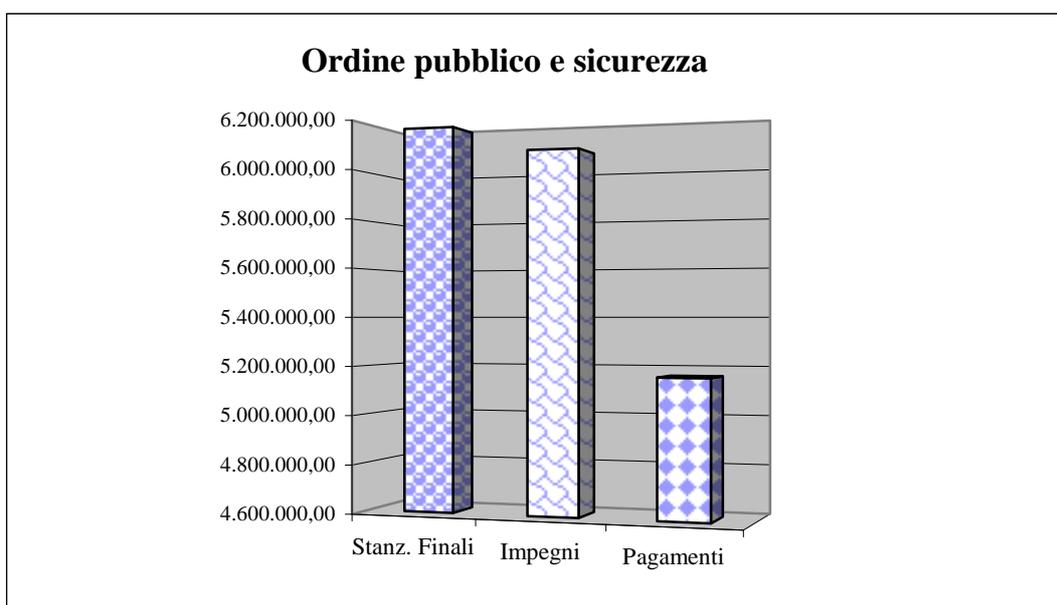
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 2 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Uffici giudiziari	924.953,92	752.887,92	1.677.841,84
Programma 2 - Casa circondariale e altri servizi	-	-	-
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	924.953,92	752.887,92	1.677.841,84

MISSIONE 3: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
3. Ordine pubblico e sicurezza			
Spesa corrente (Tit. 1)	5.959.554,00	5.912.026,65	5.103.118,22
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	217.798,38	160.513,93	59.868,73
Totale missione	6.177.352,38	6.072.540,58	5.162.986,95



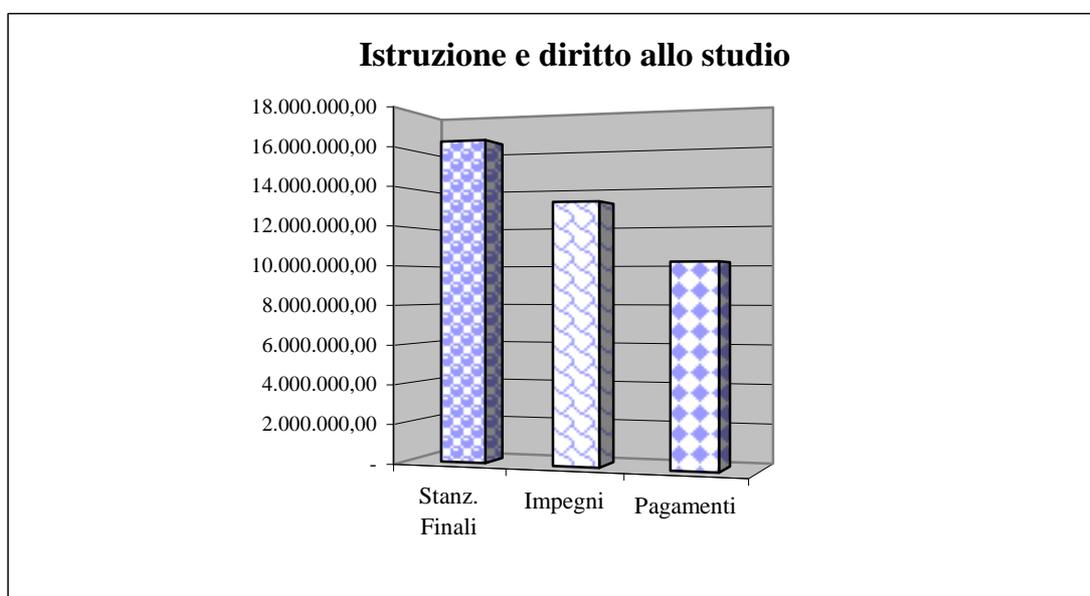
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 3 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	5.912.026,65	160.513,93	6.072.540,58
Programma 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana		-	-
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	5.912.026,65	160.513,93	6.072.540,58

MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
4. Istruzione e diritto allo studio			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.150.658,10	13.008.051,72	10.055.823,72
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3.217.873,91	161.312,05	104.919,87
Totale missione	16.368.532,01	13.169.363,77	10.160.743,59



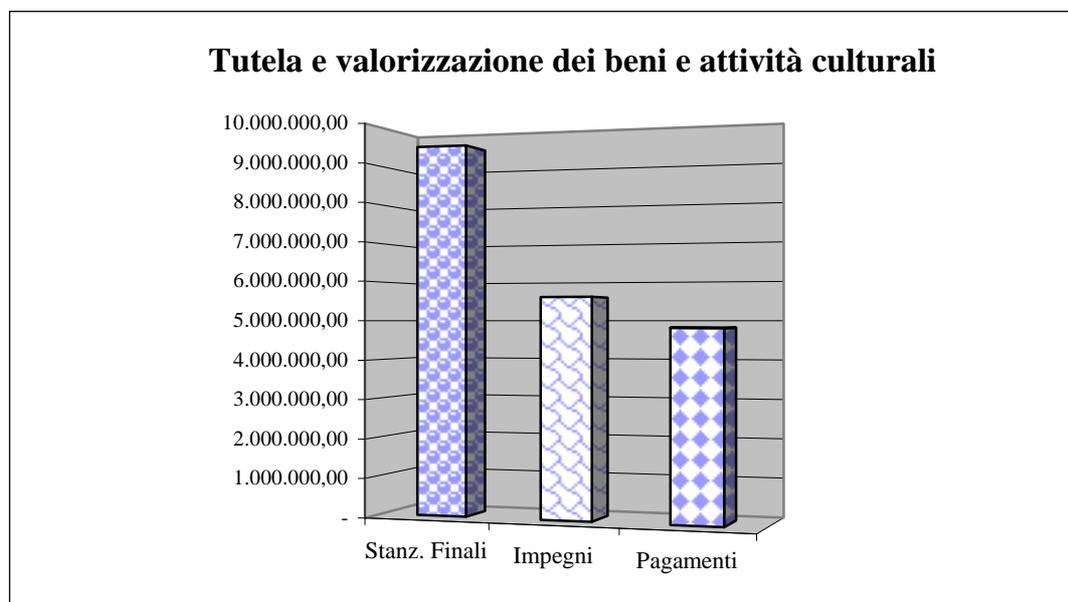
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 4 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Istruzione prescolastica	4.401.392,51	110.000,00	4.511.392,51
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1.523.872,74	36.343,48	1.560.216,22
Programma 4 - Istruzione universitaria	1.319.661,89		1.319.661,89
Programma 5 - Istruzione tecnica superiore			-
Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	4.328.229,88	14.968,57	4.343.198,45
Programma 7 - Diritto allo studio	1.434.894,70		1.434.894,70
TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	13.008.051,72	161.312,05	13.169.363,77

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

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Spesa corrente (Tit. 1)	3.877.057,87	3.553.785,52	3.180.688,88
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	5.591.837,56	2.039.065,95	1.644.175,70
Totale missione	9.468.895,43	5.592.851,47	4.824.864,58



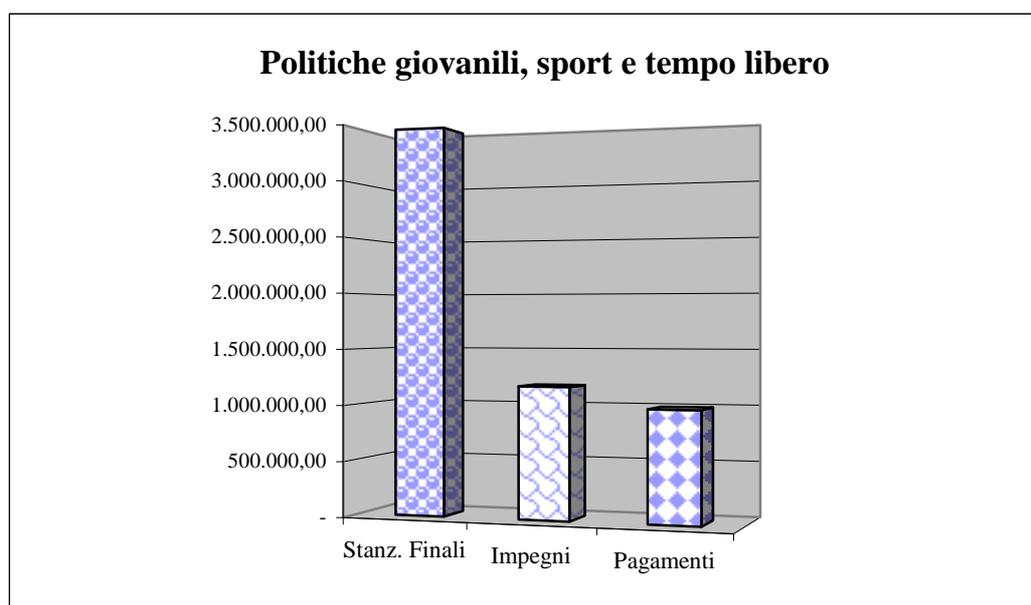
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 5 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico.		1.827.095,35	1.827.095,35
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3.553.785,52	211.970,60	3.765.756,12
TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.553.785,52	2.039.065,95	5.592.851,47

MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.054.375,00	1.037.695,18	891.966,72
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	2.429.000,00	136.858,03	100.202,93
Totale missione	3.483.375,00	1.174.553,21	992.169,65



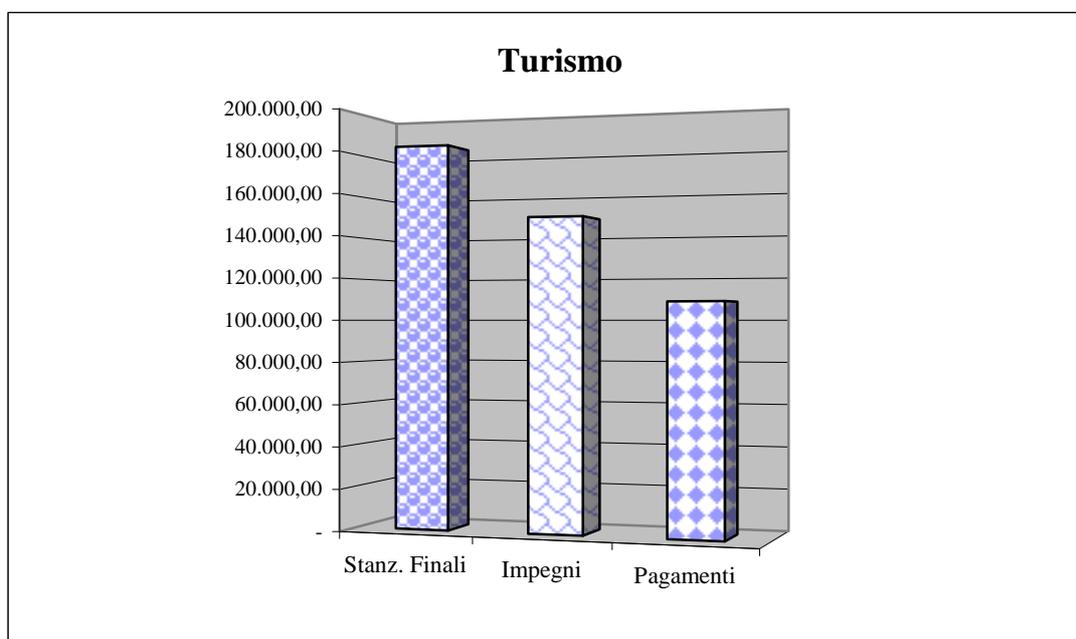
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 6 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Sport e tempo libero	996.606,42	136.858,03	1.133.464,45
Programma 2 - Giovani	41.088,76		41.088,76
TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.037.695,18	136.858,03	1.174.553,21

MISSIONE 7: TURISMO

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
7. Turismo			
Spesa corrente (Tit. 1)	174.745,00	140.169,92	108.600,43
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	8.500,00	8.142,52	-
Totale missione	183.245,00	148.312,44	108.600,43



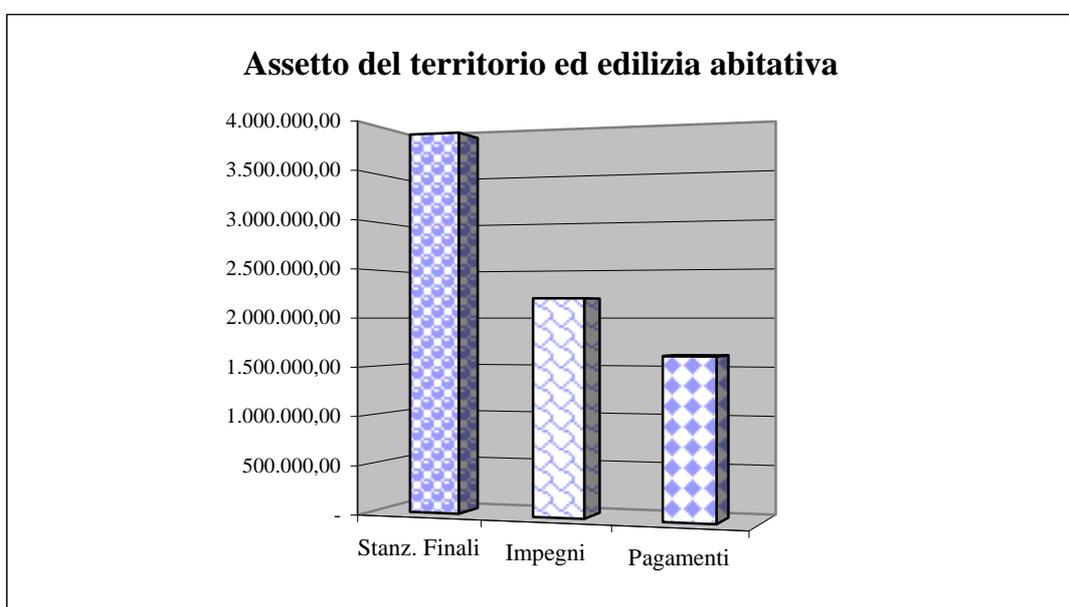
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 7 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	140.169,92	8.142,52	148.312,44
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	140.169,92	8.142,52	148.312,44

MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.932.368,00	1.846.429,59	1.445.078,20
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.962.231,49	352.192,24	181.754,24
Totale missione	3.894.599,49	2.198.621,83	1.626.832,44



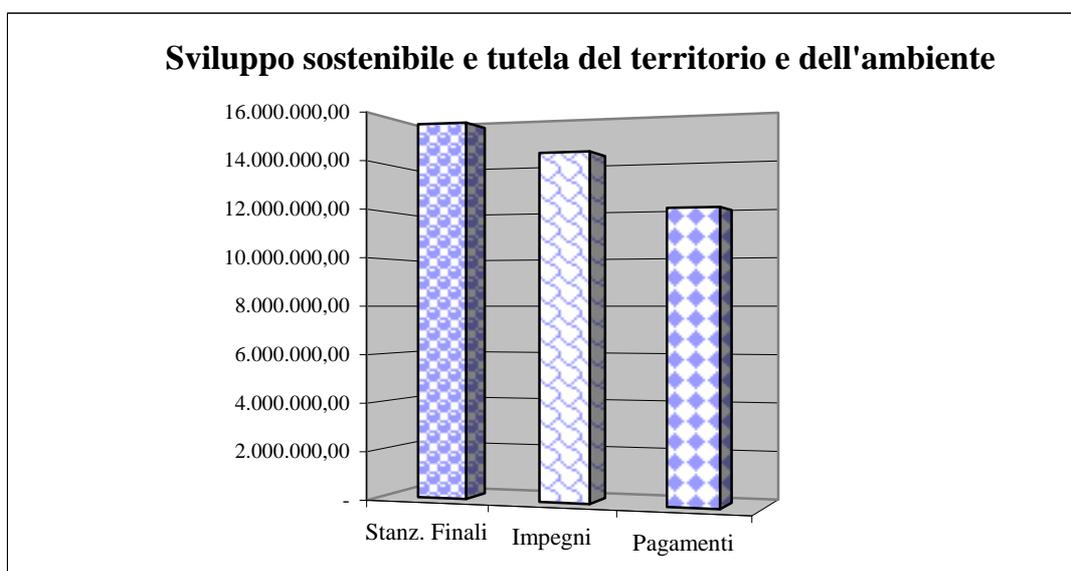
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 8 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	781.369,99	5.105,66	786.475,65
Programma 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1.065.059,60	347.086,58	1.412.146,18
TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.846.429,59	352.192,24	2.198.621,83

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

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Spesa corrente (Tit. 1)	14.366.269,00	14.217.159,22	11.890.950,93
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.252.000,00	41.711,57	19.651,36
Totale missione	15.618.269,00	14.258.870,79	11.910.602,29



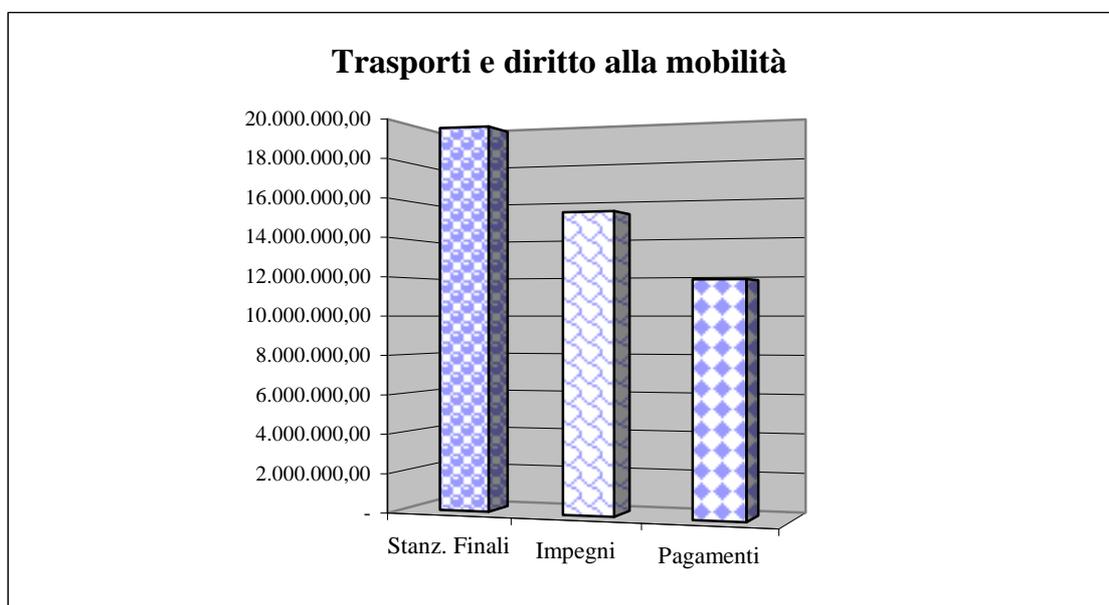
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 9 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Difesa del suolo	43.039,70		43.039,70
Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2.042.816,93	2.000,00	2.044.816,93
Programma 3 - Rifiuti	11.854.144,85	21.150,00	11.875.294,85
Programma 4 - Servizio idrico integrato	135.872,10		135.872,10
Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	42.920,64	18.561,57	61.482,21
Programma 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche			-
Programma 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni			-
Programma 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	98.365,00		98.365,00
TOTALEMISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.217.159,22	41.711,57	14.258.870,79

MISSIONE 10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
10. Trasporti e diritto alla mobilità			
Spesa corrente (Tit. 1)	12.023.595,00	11.832.687,88	9.447.952,61
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	7.667.076,01	3.390.644,61	2.345.793,12
Totale missione	19.690.671,01	15.223.332,49	11.793.745,73



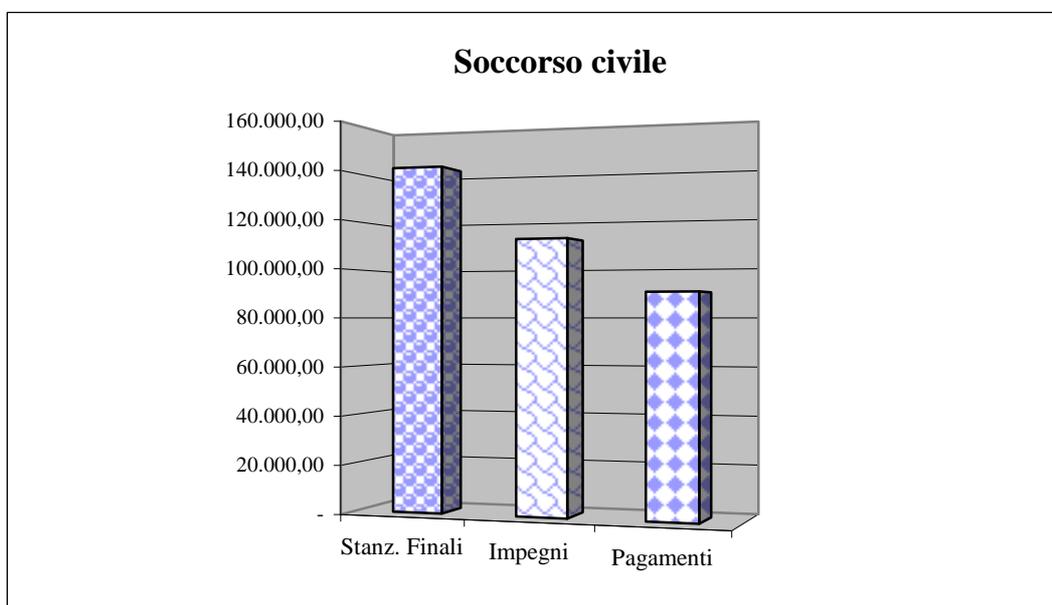
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 10 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Trasporto pubblico su ferrovia		-	-
Programma 2 - Trasporto pubblico locale	7.199.224,09	51.199,26	7.250.423,35
Programma 3 - Trasporto per vie d'acqua			-
Programma 4 - Altre modalità di trasporto			-
Programma 5 - Viabilità ed infrastrutture stradali	4.633.463,79	3.339.445,35	7.972.909,14
TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità	11.832.687,88	3.390.644,61	15.223.332,49

MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
11. Soccorso civile			
Spesa corrente (Tit. 1)	106.808,00	100.877,22	79.347,63
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	35.000,00	10.890,00	10.890,00
Totale missione	141.808,00	111.767,22	90.237,63



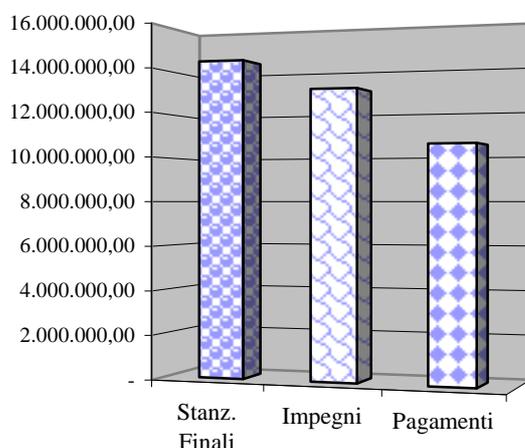
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 11 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Sistema di protezione civile	100.877,22	10.890,00	111.767,22
Programma 2 - Interventi a seguito di calamità naturali	-	-	-
TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	100.877,22	10.890,00	111.767,22

MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.524.380,83	12.809.036,84	10.481.465,11
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	851.610,00	190.174,69	28.326,64
Totale missione	14.375.990,83	12.999.211,53	10.509.791,75

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

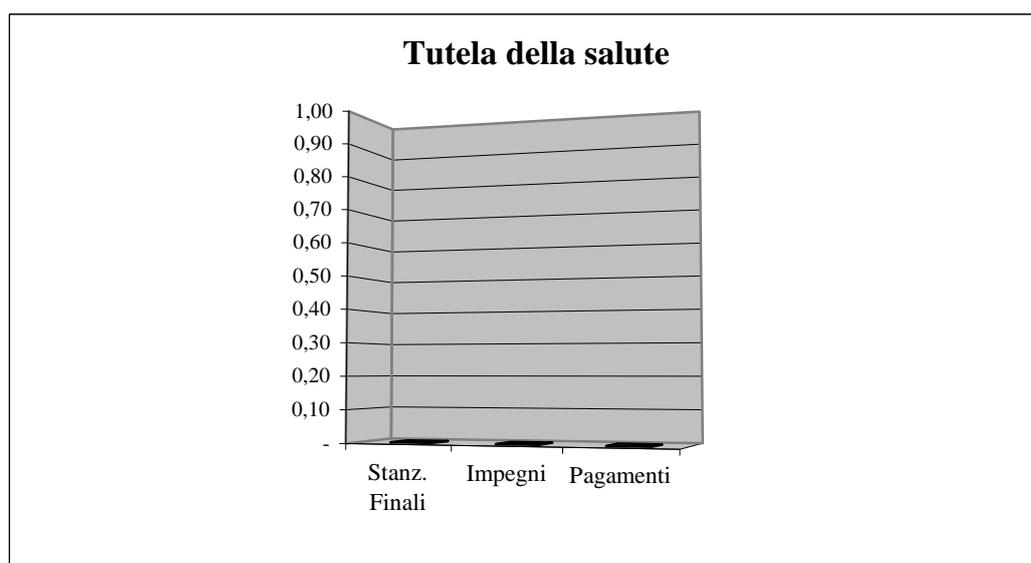
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 12 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Interventi per l'infanzia e per gli asili nido	5.649.967,52		5.649.967,52
Programma 2 - Interventi per la disabilità	1.409.682,34	74.395,60	1.484.077,94
Programma 3 - Interventi per gli anziani	2.103.092,38		2.103.092,38
Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.804.270,39	15.000,00	1.819.270,39
Programma 5 - Interventi per le famiglie	320.477,00		320.477,00
Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa	187.013,75		187.013,75
Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	500,00	19.975,67	20.475,67
Programma 8 - Cooperazione e associazionismo			-
Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	1.334.033,46	80.803,42	1.414.836,88
TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.809.036,84	190.174,69	12.999.211,53

MISSIONE 13: TUTELA DELLA SALUTE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
13. Tutela della salute			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-



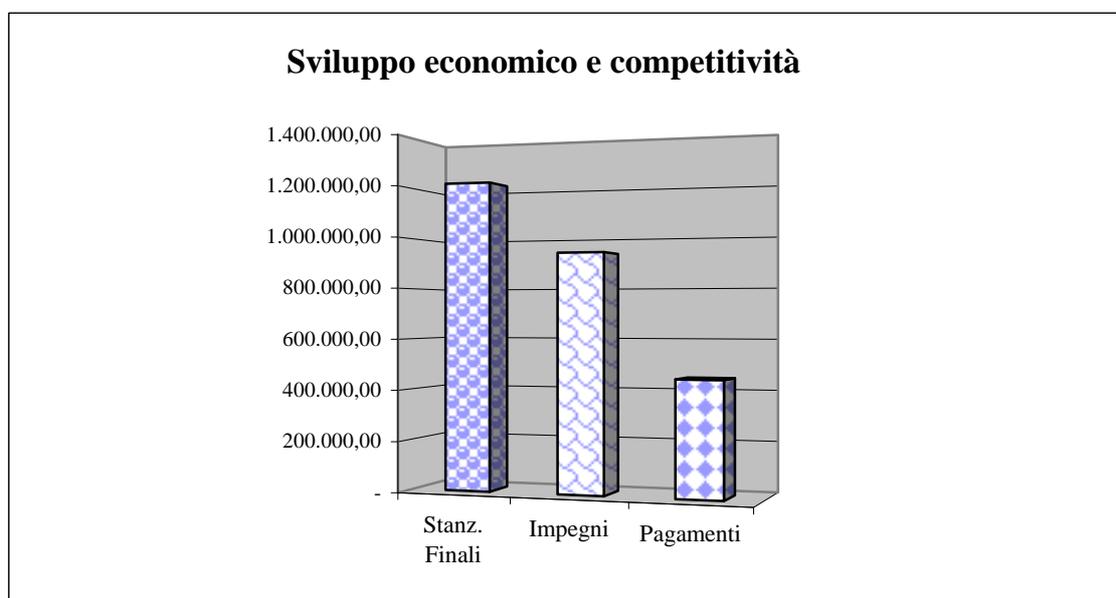
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 13 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	-	-	-
Programma 2 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	-	-	-
Programma 3 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	-	-	-
Programma 4 - Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	-	-	-
Programma 5 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	-	-	-
Programma 6 - Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	-	-	-
Programma 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	-	-	-
TOTALE MISSIONE 13: Tutela della salute	-	-	-

MISSIONE 14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
14. Sviluppo economico e competitività			
Spesa corrente (Tit. 1)	999.374,57	936.341,49	451.835,56
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	46.500,00	-	-
Spesa per incremento attività finanziarie (Tit. 3)	170.000,00		-
Totale missione	1.215.874,57	936.341,49	451.835,56



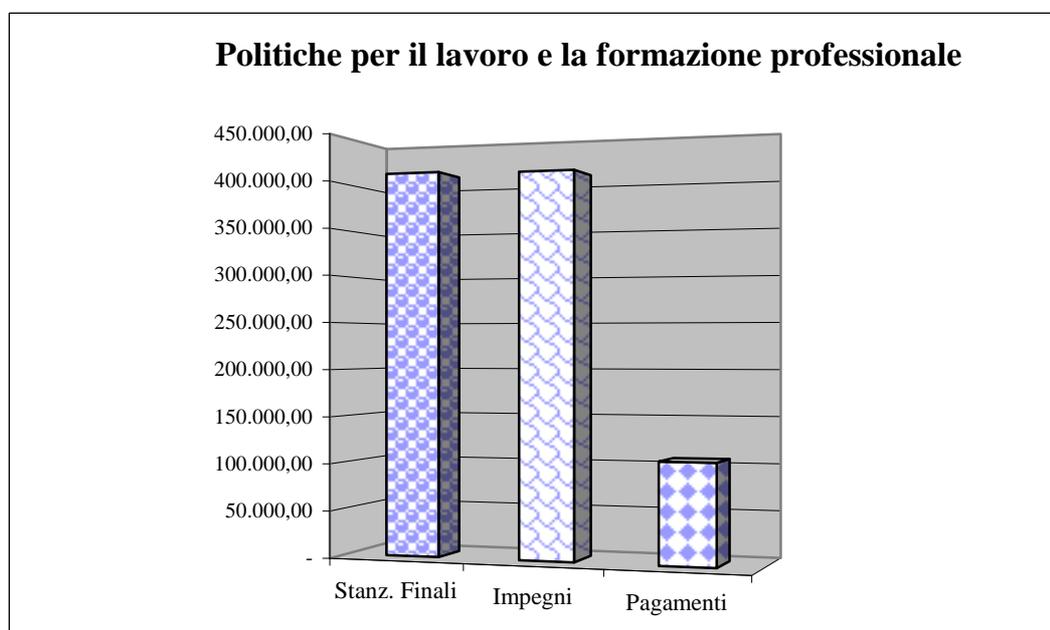
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 14 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Industria, PMI e Artigianato	164.168,63		164.168,63
Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	517.460,25		517.460,25
Programma 3 - Ricerca e innovazione			-
Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	254.712,61		254.712,61
TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività,	936.341,49	0,00	936.341,49

MISSIONE 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Spesa corrente (Tit. 1)	312.183,00	309.993,76	70.462,80
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	98.115,00	98.115,00	36.362,81
Totale missione	410.298,00	408.108,76	106.825,61



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 15 PER PROGRAMMA

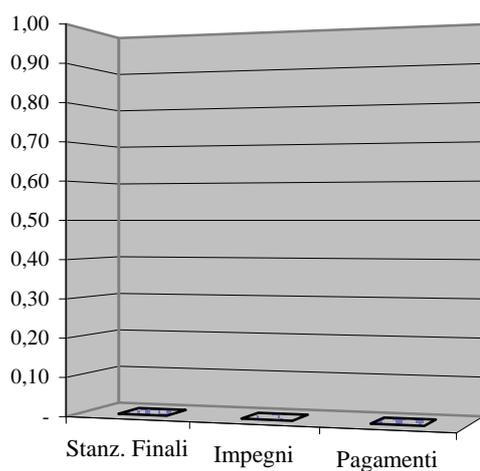
	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro		98.115,00	98.115,00
Programma 2 - Formazione professionale	18.788,00		18.788,00
Programma 3 - Sostegno all'occupazione	291.205,76		291.205,76
TOTALE MISSIONE 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	309.993,76	98.115,00	408.108,76

MISSIONE 16: AGRICOLTURA, POLITICHE E AGROALIMENTARE E PESCA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	-	-	-
Totale missione	-	-	-

Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca



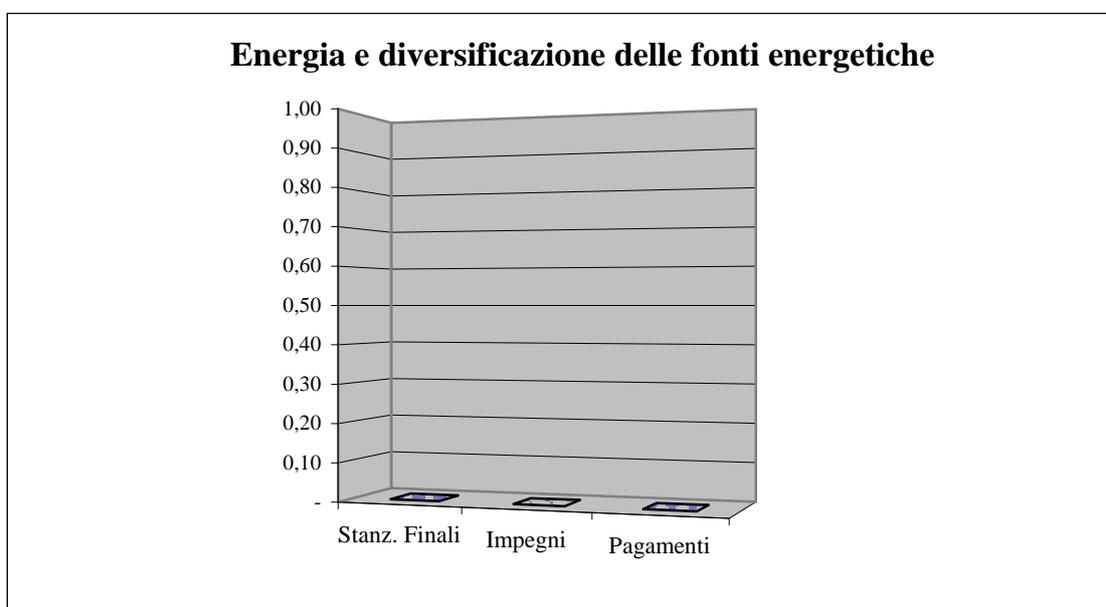
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 16 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema Agroalimentare	-	-	-
Programma 2 - Caccia e pesca	-	-	-
TOTALE MISSIONE 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-

MISSIONE 17: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-



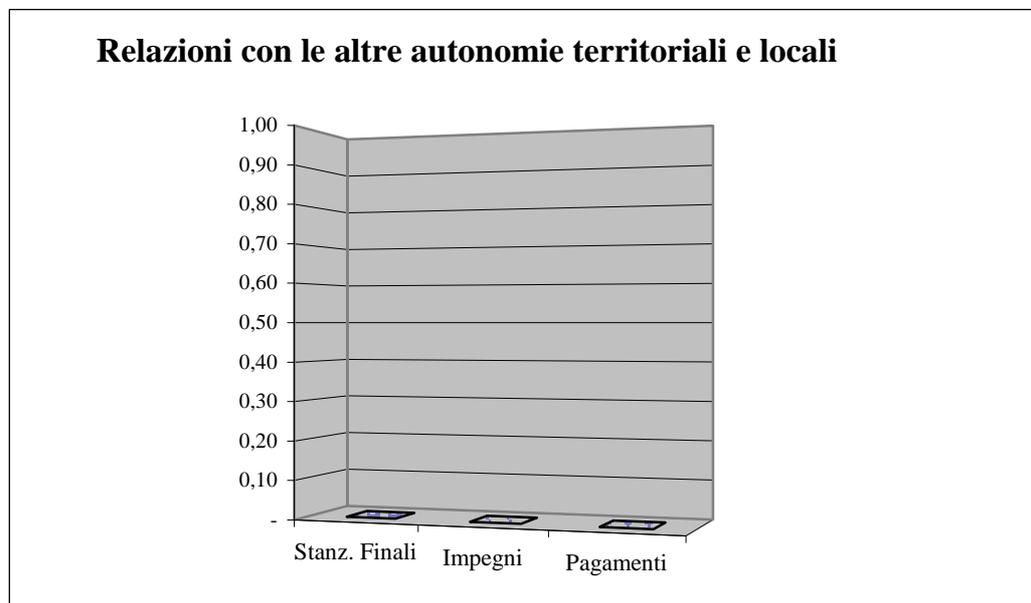
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 17 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Fonti energetiche	-	-	-
TOTALE MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-

MISSIONE 18: RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-



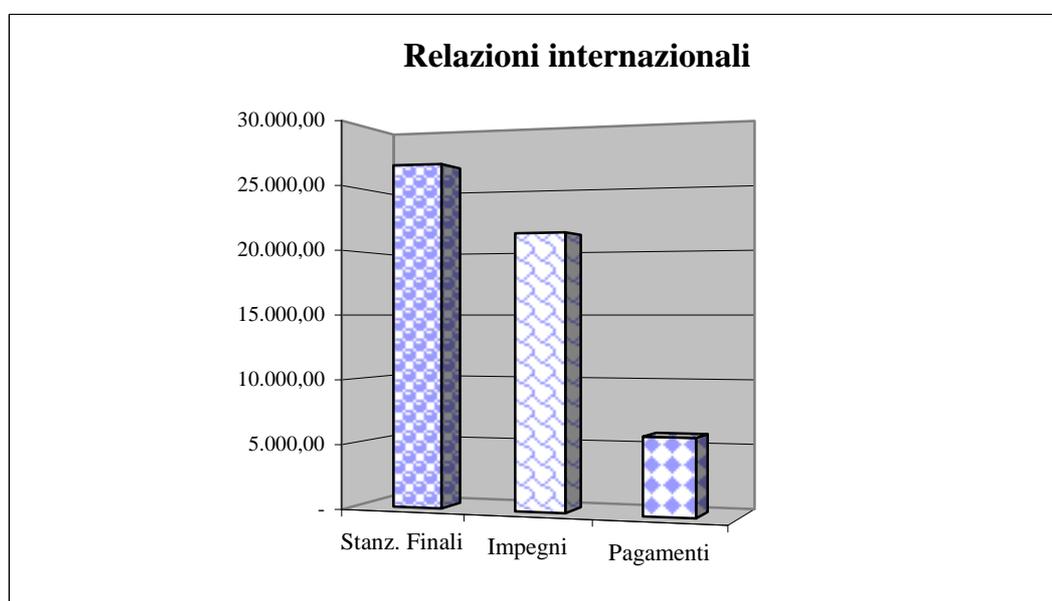
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 18 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	-	-	-
TOTALE MISSIONE 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-

MISSIONE 19: RELAZIONI INTERNAZIONALI

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2013

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
19. Relazioni internazionali			
Spesa corrente (Tit. 1)	26.725,00	21.252,00	5.936,00
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	26.725,00	21.252,00	5.936,00



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 19 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	21.252,00	-	21.252,00
TOTALE MISSIONE 19: Relazioni internazionali	21.252,00	-	21.252,00

I RISULTATI RAGGIUNTI

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il principio contabile n. 3 per gli Enti Locali, emanato nel gennaio 2004 e recentemente modificato ed avente ad oggetto “Il rendiconto degli Enti Locali” prescrive che tale documento “... oltre a fornire informazioni di carattere economico, finanziario e patrimoniale, deve evidenziare anche i risultati socialmente rilevanti prodotti dall’ente. A questo riguardo assume un ruolo fondamentale la relazione al rendiconto della gestione che, oltre a fornire le informazioni sull’andamento economico-finanziario dell’ente, deve consentire di valutare l’impatto delle politiche locali e dei servizi dell’ente sul benessere sociale e sull’economia insediata.

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

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

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

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

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

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

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

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 6 del 25 gennaio 2010 ha approvato, per la prima volta per il nostro Ente, il Piano Generale di Sviluppo, in cui sono stati definiti i temi della politica ripresi direttamente dal programma di mandato del Sindaco e le misure della politica correlate a ciascun tema, i progetti sono stati poi correlati ai diversi servizi dell’Ente.

Al Piano Generale di Sviluppo ed alla Relazione Previsionale e Programmatica si collega direttamente il piano degli obiettivi che annualmente assegna obiettivi specifici ai Dirigenti per la realizzazione della strategia di governo.

Con atto della Giunta comunale n. 108 del 5/6/2013 è stato approvato il Piano degli obiettivi strategici per l'anno 2013.

Successivamente, con disposizione del Segretario Generale n. 1 del 5/9/2013 sono state approvate le schede descrittive relative ai singoli obiettivi strategici, intersettoriali e direzionali contenenti i relativi indicatori di risultato e targets, in modo tale da consentire la reale misurazione del grado di raggiungimento dell'obiettivo.

Con riferimento al 15 ottobre 2013 è stato effettuato un monitoraggio infrannuale, atto a misurare il livello di avanzamento dei singoli obiettivi e le eventuali criticità riscontrate nel raggiungimento dei medesimi.

Tale rilevazione è stata ripetuta a fine esercizio.

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

Analisi del rapporto tra utilizzo/recupero di risorse finanziarie di parte corrente e obiettivi gestionali strategici						
Tema della politica	N. obiettivi strategici 2013	% impiego spese correnti	risparmio risorse in valore assoluto *	% entrate correnti accertate	minori entrate accertate in valore assoluto	maggiori entrate accertate in valore assoluto
1. Un'organizzazione efficiente	7	46,82	14.962.162,53	89,03%	- 7.680.974,47	
2. Pavia città del lavoro	2	94,56	63.915,99	89,00%	- 18.393,70	
3. Pavia città per i giovani, per le famiglie, per gli anziani	7	96,21	1.058.813,71	93,06%	- 667.693,34	
4. Pavia sicura e decorosa	3	99,11	53.440,05	99,05%	- 111.800,50	
5. Gestione infrastrutture e politica urbanistica	9	95,01	444.753,85	101,02%		25.941,36
6. Cultura e turismo	4	90,72	357.830,82	73,20%	- 134.503,05	
7. Pavia e Asm Pavia Spa	1	99,76	54.008,91	102,80%		126.769,34
TOTALE	33	82,74	16.994.925,86	91,46%	- 8.613.365,06	152.710,70

*compreso fondo svalutazione crediti

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE E PRODUTTIVI

CONSIDERAZIONI GENERALI

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

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

Dal punto di vista economico, infatti:

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

Dal punto di vista giuridico/finanziario, invece:

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

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

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

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

Conseguentemente, una quota del contributo ordinario spettante ai singoli comuni viene ripartita dallo Stato secondo parametri ambientali che tengono conto, tra l'altro, della presenza dei servizi indispensabili (simili ai servizi di natura istituzionale) o dei servizi maggiormente diffusi nel territorio. I servizi indispensabili vengono definiti come quelle attività"(..) che rappresentano le condizioni minime di organizzazione dei servizi pubblici locali e che sono diffusi sul territorio con caratteristiche di uniformità " (D.Lgs.504/92, art.37).

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

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

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

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

SERVIZI ISTITUZIONALI - BILANCIO 2013

SERVIZI (Accertamenti/Impegni)		Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% copertura
1	Organi istituzionali		2.411.764,02	-2.411.764,02	-
2	Amministrazione generale e servizio elettorale		8.673.715,86	-8.673.715,86	-
3	Ufficio Tecnico		2.225.002,65	-2.225.002,65	-
4	Anagrafe e stato civile		1.180.326,01	-1.180.326,01	-
5	Servizio statistico		246.673,80	-246.673,80	-
6	Giustizia		924.953,92	-924.953,92	-
7	Polizia locale e amministrativa		5.912.026,65	-5.912.026,65	-
8	Leva militare		62.122,42	-62.122,42	-
9	Protezione civile		100.877,22	-100.877,22	-
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore		5.886.109,31	-5.886.109,31	-
11	Servizi necroscopici e cimiteriali	1.966.711,13	974.971,95	991.739,18	201,72
12	Nettezza urbana	12.658.882,63	12.658.882,63	0,00	100,00
13	Viabilità e illuminazione		4.633.463,79	-4.633.463,79	-
Totali		14.625.593,76	45.890.890,23	-31.265.296,47	

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - BILANCIO 2013

SERVIZI (Accertamenti/Impegni)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% copertura	% previsione bilancio	Scostamento
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero	-	-	-	-		
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	-	-	-	-		
3 Asili nido*	980.880,74	2.066.037,77	-1.085.157,03	47,48	43,85	3,63 *
4 Convitti, campeggi, case vacanze	-	-	-	-		
5 Colonie e soggiorni stagionali	-	-	-	-		
6 Corsi extrascolastici	-	-	-	-		
7 Giardini zoologici e botanici	-	-	-	-		
8 Impianti sportivi	136.013,46	901.493,27	-765.479,81	15,09	18,90	3,81
9 Mattatoi pubblici	-	-	-	-		
10 Mense non scolastiche	-	-	-	-		
11 Mense scolastiche	2.752.224,64	3.379.780,18	-627.555,54	81,43	75,90	5,53
12 Mercati e fiere attrezzate	-	-	-	-		
13 Parcheggi custoditi e parchimetri	-	-	-	-		
14 Pesa pubblica	-	-	-	-		
15 Servizi turistici diversi	-	-	-	-		
16 Spurgo pozzi neri	-	-	-	-		
17 Teatri **						**
18 Musei, gallerie e mostre	79.271,03	1.179.431,75	-1.100.160,72	6,72	11,91	5,19
19 Spettacoli	-	-	-	-		
20 Trasporto carni macellate	-	-	-	-		
21 Servizi cimiteriali	758.250,00	359.061,51	399.188,49	211,18	229,45	18,27
22 Uso di locali non istituzionali						
Altri servizi a domanda						
23 individuale (trasporto alunni)	2.760,25	91.994,68	-89.234,43	3,00	1,02	1,98
Totali	4.709.400,12	7.977.799,16	-3.268.399,04	59,03	57,55	1,48

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

** Non vengono riportati i dati relativi al Teatro comunale, in quanto tale servizio è svolto con autonomia gestionale e con proprio bilancio. Nel luglio 2007 l'Istituzione è stata trasformata in Fondazione.

Dal raffronto del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale a consuntivo ed a preventivo si rileva che lo scostamento registrato è modesto, pari a 1,48%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO ENTRATE 2009/2013

SERVIZI	2009	2010	2011	2012	2013
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero					
2 Alberghi diurni e bagni pubblici					
3 Asili nido	724.684,74	842.027,20	848.535,11	931.607,99	980.880,74
4 Convitti, campeggi, case vacanze					
5 Colonie e soggiorni stagionali					
6 Corsi extrascolastici	1.011.342,57		-	-	-
7 Giardini zoologici e botanici					
8 Impianti sportivi	101.276,53	94.460,60	124.167,55	150.827,80	136.013,46
9 Mattatoi pubblici					
10 Mense non scolastiche					
11 Mense scolastiche	2.554.617,49	2.652.858,32	2.551.502,23	2.933.579,95	2.752.224,64
12 Mercati e fiere attrezzate					
13 Parcheggi custoditi e parchimetri					
14 Pesa pubblica					
15 Servizi turistici diversi					
16 Spurgo pozzi neri					
17 Teatri	3.943.467,00	4.022.057,00	3.417.615,00	3.326.197,00	N.D.
18 Musei, gallerie e mostre	207.627,43	124.321,39	173.026,19	153.068,68	79.271,03
19 Spettacoli					
20 Trasporto carni macellate					
21 Servizi cimiteriali	1.284.375,00	1.120.340,00	1.047.160,00	756.851,81	758.250,00
22 Uso di locali non istituzionali					
23 Altri servizi a domanda individuale (trasporto alunni)	2.908,27	3.221,63	2.202,00	2.160,20	2.760,25
Totale	9.830.299,03	8.859.286,14	8.164.208,08	8.254.293,43	4.709.400,12

*La mancanza dell'indicazione del provento dall'anno 2010 è dovuta all'acquisita autonomia del Centro di formazione professionale a far tempo dal luglio 2009.

**Nel luglio 2007 l'Istituzione Teatro Fraschini è stata trasformata in Fondazione. Gli importi indicati si riferiscono al Bilancio della Fondazione. Il conto consuntivo 2013 non è ancora disponibile.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO USCITE 2009/2013

SERVIZI	2009	2010	2011	2012	2013	
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero						
2 Alberghi diurni e bagni pubblici						
3 Asili nido	3.821.789,75	4.053.816,36	2.017.634,50	2.062.012,97	2.066.037,77	*
4 Convitti, campeggi, case vacanze						
5 Colonie e soggiorni stagionali						
6 Corsi extrascolastici	1.207.013,69					**
7 Giardini zoologici e botanici						
8 Impianti sportivi	830.473,13	775.361,94	855.623,11	909.408,83	901.493,27	
9 Mattatoi pubblici						
10 Mense non scolastiche						
11 Mense scolastiche	3.874.881,47	4.190.279,45	4.012.641,48	3.865.048,62	3.379.780,18	
12 Mercati e fiere attrezzate						
13 Parcheggi custoditi e parchimetri						
14 Pesa pubblica						
15 Servizi turistici diversi						
16 Spurgo pozzi neri						
17 Teatri	3.906.408,00	3.925.046,00	3.398.381,00	3.308.695,00	N.D.	***
18 Musei, gallerie e mostre	1.177.135,89	1.338.517,79	1.221.819,86	1.223.379,19	1.179.431,75	
19 Spettacoli						
20 Trasporto carni macellate						
21 Servizi cimiteriali	793.361,91	724.299,31	561.468,25	569.891,57	359.061,51	
22 Uso di locali non istituzionali						
23 Altri servizi a domanda individuale (trasporto alunni)	92.863,00	98.214,38	100.758,46	99.460,25	91.994,68	
Totale	15.703.926,84	15.105.535,23	12.168.326,66	12.037.896,43	7.977.799,16	***

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

**La mancanza dell'indicazione del costo dall'anno 2010 è dovuta all'acquisita autonomia del Centro di formazione professionale a far tempo dal luglio 2009.

***Nel luglio 2007 l'Istituzione Teatro Fraschini è stata trasformata in Fondazione. Gli importi indicati si riferiscono al Bilancio della Fondazione. Il conto consuntivo 2013 non è ancora disponibile.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO RISULTATO 2009/2013 (valori %)

SERVIZI	Cons. 2009	Cons. 2010	Cons. 2011	Cons. 2012	Cons. 2013	scostam. 2013/2012
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero						
2 Alberghi diurni e bagni pubblici						
3 Asili nido	18,96	20,77	42,06	45,18	47,48	2,30
4 Convitti, campeggi, case vacanze						
5 Colonie e soggiorni stagionali						
6 Corsi extrascolastici						
7 Giardini zoologici e botanici						
8 Impianti sportivi	12,20	12,18	14,51	16,59	15,09	-1,50
9 Mattatoi pubblici						
10 Mense non scolastiche						
11 Mense scolastiche	65,93	63,31	63,59	75,90	81,43	5,53
12 Mercati e fiere attrezzate						
13 Parcheggi custoditi e parchimetri						
14 Pesa pubblica						
15 Servizi turistici diversi						
16 Spurgo pozzi neri						
17 Teatri						
18 Musei, gallerie e mostre	17,64	9,29	14,16	12,51	6,72	-5,79
19 Spettacoli						
20 Trasporto carni macellate						
21 Servizi cimiteriali	161,89	154,68	186,50	132,81	211,18	78,37
22 Uso di locali non istituzionali						
23 Altri servizi a domanda individuale (trasporto alunni)	3,13	3,28	2,19	2,17	3,00	0,83
Totale	49,90	43,26	54,12	56,46	59,03	2,58

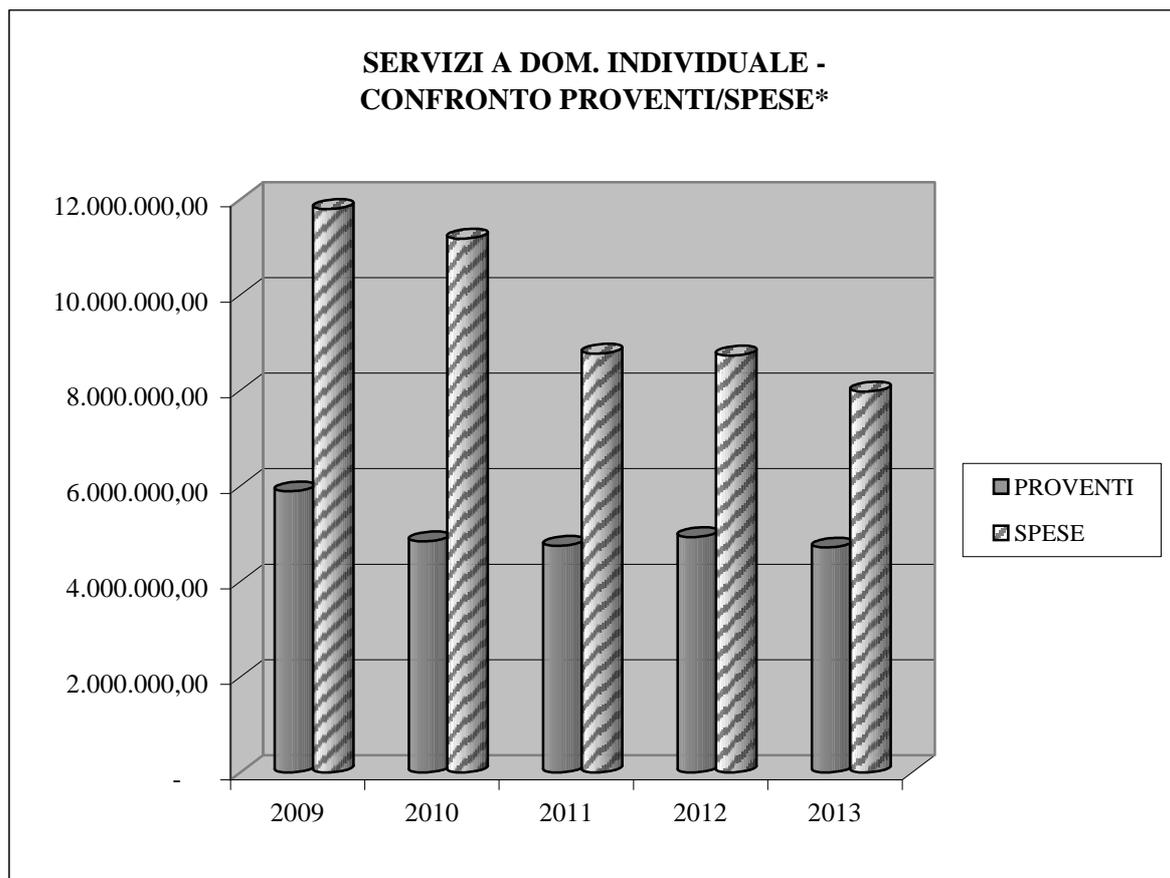
Per aderire al dettato normativo di cui all'art. 243 del D. Lgs. n. 267/00, ai fini della determinazione del tasso di copertura del costo dei servizi a domanda individuale, dall'anno 2011 le spese relative agli asili nido sono state considerate al 50% del loro ammontare.

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

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO RISULTATO 2009/2013

SERVIZI	Cons. 2009	Cons. 2010	Cons. 2011	Cons. 2012	Cons. 2013
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero					
2 Alberghi diurni e bagni pubblici					
3 Asili nido	-3.097.105,01	-3.211.789,16	-1.169.099,39	-1.130.404,98	-1.085.157,03*
4 Convitti, campeggi, case vacanze					
5 Colonie e soggiorni stagionali					
6 Corsi extrascolastici	-195.671,12				
7 Giardini zoologici e botanici					
8 Impianti sportivi	-729.196,60	-680.901,34	-731.455,56	-758.581,03	-765.479,81
9 Mattatoi pubblici					
10 Mense non scolastiche					
11 Mense scolastiche	-1.320.263,98	-1.537.421,13	-1.461.139,25	-931.468,67	-627.555,54
12 Mercati e fiere attrezzate					
13 Parcheggi custoditi e parchimetri					
14 Pesa pubblica					
15 Servizi turistici diversi					
16 Spurgo pozzi neri					
17 Teatri	37.059,00	97.011,00	19.234,00	17.502,00	
18 Musei, gallerie e mostre	-969.508,46	-1.214.196,40	-1.048.793,67	-1.070.310,51	-1.100.160,72
19 Spettacoli					
20 Trasporto carni macellate					
21 Servizi cimiteriali	491.013,09	396.040,69	485.691,75	186.960,24	399.188,49
22 Uso di locali non istituzionali					
23 Altri servizi a domanda individuale	-89.954,73	-94.992,75	-98.556,46	-97.300,05	-89.234,43
Totale	-5.873.627,81	-6.246.249,09	-4.004.118,58	-3.783.603,00	-3.268.399,04

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



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

Non sono stati considerati i dati relativi al Teatro comunale, in quanto tale servizio è svolto con autonomia gestionale e con proprio bilancio. Nel luglio 2007 l'Istituzione è stata trasformata in Fondazione.

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

Gestione servizio Nettezza Urbana

Proventi		Costi	
		COSTI FISSI (euro):	
TARES gettito accertato 2013	12.444.454,30	costi spazzamento	2.379.241,76
TARES conguaglio 2014	214.428,33	costi amministrativi	436.773,50
		costi generali	1.172.966,46
		costi comuni	1.128.000,59
		altri costi	104.658,51
		ammortamenti	389.037,36
		costi d'uso capitale	261.845,34
		neve standard a decurtazione	-258.597,43
			5.613.926,09
		COSTI VARIABILI (euro):	
		costi raccolta e trasporto	1.916.317,77
		costi trattamento e smaltimento	2.972.173,75
		costi raccolta differenziata	1.489.915,95
		costi trattamento e riciclo	666.549,07
			7.044.956,54
TOTALE PROVENTI	12.658.882,63	TOTALE COSTI	12.658.882,63

Tasso di copertura: 100%

Servizio pubblico a domanda individuale N. 1

Asili nido

Proventi		Costi	
Contributi della Regione per la gestione degli asili nido comunali.	€ 230.906,12	Spese per il personale addetto agli asili nido	€ 1.937.077,58
Rette di frequenza asili nido	€ 749.974,62	Contributi previdenziali, assistenziali a carico del Comune su retribuzioni al personale addetto asili nido ..	€ 543.374,36
		Acquisto di beni e servizi per gestione asili nido	€ 1.595.495,59
Totale entrate	980.880,74	Trasferimenti da asili nido (Progetto "aiuto alle famiglie")	€ 55.000,00
Quota fondo svalutazione crediti	- 21.931,40	Altre spese correnti	€ 1.128,00
Totale al netto f.s.c.	958.949,34		
Deficit	€ 3.173.126,19		
	€ 4.132.075,53		€ 4.132.075,53

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

Servizio pubblico a domanda individuale N. 2

Impianti sportivi

Proventi		Costi	
Proventi gestione impianti e centri sportivi diversi (servizio rilevante ai fini IVA) €	25.409,99	Spese per il personale addetto al servizio impianti sportivi diversi (servizio rilevante ai fini IVA)	€ 145.900,91
Corrispettivo concessione gestione piscina (servizio rilevante ai fini IVA)	€ 1.336,07	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico del Comune su retribuzioni al personale addetto servizio impianti sportivi diversi	€ 46.244,20
Proventi gestione palazzo dello sport "Giuliano Ravizza" (servizio rilevante ai fini IVA)	€ 72.816,33	Imposte e tasse per impianti sportivi diversi	€ 12.608,33
Proventi per uso palestre ...	€ 36.451,07	Acquisto di beni e servizi per impianti sportivi diversi	€ 490.086,65
Totale entrate	136.013,46	Trasferimenti da servizio impianti sportivi	€ 155.920,00
Quota fondo svalutazione crediti	- 75.414,41	Interessi passivi su mutui ...	€ 49.219,18
Totale al netto f.s.c.	60.599,05	Altre spese correnti	€ 1.514,00
Deficit	€ 840.894,22		
	€ 901.493,27		€ 901.493,27

Servizio pubblico a domanda individuale N. 3

Mense scolastiche

Proventi		Costi	
Proventi del servizio refezione scolastica (servizio rilevante ai fini IVA)	€ 2.743.325,95	Spese per il personale addetto alla refezione scolastica (servizio rilevante ai fini IVA)	€ 72.636,73
Proventi arretrati del servizio refezione scolastica.....	€ 2.960,14	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico del Comune su retribuzioni personale addetto alla refezione scolastica	€ 21.138,97
Concorso C.E.E. per cessione latte agli alunni delle scuole materne, elementari e medie .	€ 5.938,55	Acquisto beni e servizi per servizio refezione scolastica .	€ 3.283.004,48
		Altre spese correnti	€ 3.000,00
Totale entrate	2.752.224,64		
Quota fondo svalutazione crediti	-53.335,09		
Totale al netto f.s.c.	2.698.889,55		
Deficit	€ 680.890,63		
	€ 3.379.780,18		€ 3.379.780,18

Servizio pubblico N. 4

Servizi cimiteriali

Proventi		Costi	
Proventi per servizi vari cimiteriali (esumazioni, deposizioni salme, cambio tomba, ecc.)	€ 1.312.305,74	Spese per il personale addetto al Servizio necroscopico, cimiteriale, illuminazione votiva - Servizio rilevante ai fini IVA	€ 263.040,13
Proventi illuminazione elettrica votiva (servizio rilevante ai fini IVA)	€ 654.405,39	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico del Comune su retribuzioni al personale addetto al Servizio necroscopico, cimiteriale, ecc.	€ 77.303,00
Proventi servizio cremazione	€ 758.250,00	Imposte e tasse servizio necroscopico e cimiteriale ..	20.112,04
Totale entrate	2.724.961,13	Acquisto beni e servizi per servizio necroscopico e cimiteriale	€ 924.412,38
Quota fondo svalutazione crediti (proventi illuminazione votiva)	-17.204,21	Trasferimenti da servizio necroscopico e cimiteriale	€ 14.203,00
Totale al netto f.s.c.	2.707.756,92	Altre spese correnti	€ 34.962,91
		Differenza positiva	€ 1.373.723,46
	€ 2.707.756,92		€ 2.707.756,92

Di cui:

	Ricavi	Costi
Serv. a dom. individuale	758.250,00	359.061,51
Serv. istituzionale	1.966.711,13	974.971,95
F.s.c.	-17.204,21	
Totale	2.707.756,92	1.334.033,46

Servizio pubblico N. 5

Trasporto alunni

Proventi		Costi	
Proventi del servizio trasporto alunni	€ 2.760,25	Spese per il servizio trasporto alunni	€ 91.994,68
Deficit	€ 89.234,43		
	€ 91.994,68		€ 91.994,68

Servizio a domanda individuale N. 6

Musei Civici

Proventi		Costi	
Contributi regionali.....	€ 7.000,00	Spese per il personale addetto ai musei civici	€ 346.828,30
Proventi musei civici	€ 72.271,03	Contributi previdenziali e assistenziali per personale addetto ai musei	€ 97.608,60
		Acquisto beni e servizi per gestione musei civici	€ 458.640,83
		Trasferimenti per gestione musei civici	€ 11.446,83
		Interessi passivi su mutui ...	€ 264.317,49
Deficit	€ 1.100.160,72	Altre spese correnti.....	€ 589,70
	<u>€ 1.179.431,75</u>		<u>€ 1.179.431,75</u>

I PARAMETRI GESTIONALI

GLI INDICATORI RELATIVI AI PARAMETRI GESTIONALI

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

L'analisi degli indici relativi all'esercizio 2013, in raffronto con quelli degli esercizi precedenti, ci consente di osservare che :

- l'autonomia finanziaria, l'autonomia impositiva e la pressione finanziaria e tributaria sono diminuite principalmente per effetto della diminuzione degli accertamenti relativi all'IMU, a seguito del pagamento solo parziale dell'IMU sull'abitazione principale;
- il forte incremento degli accertamenti per trasferimenti statali per anno 2013 è dovuto al trasferimento compensativo riconosciuto dallo Stato relativamente al minor gettito IMU;
- L'incidenza dei residui passivi è diminuita rispetto al 2011 anche per l'applicazione a partire dal 2012 del nuovo principio di competenza finanziaria che prevede l'imputazione delle obbligazioni all'esercizio in cui avviene la scadenza, quindi all'esercizio in cui diventano esigibili;
- la velocità di riscossione delle entrate proprie è in lieve aumento e costante è la velocità di gestione delle spese correnti;
- per quanto riguarda gli indici del patrimonio, si evidenzia che a seguito della revisione dell'inventario degli immobili, è stata modificata la classificazione di diverse unità immobiliari. Risultano diminuiti il valore dei beni disponibili e quello dei beni indisponibili, mentre è aumentato il valore dei beni demaniali.
- il rapporto dipendenti/popolazione è invariato nel triennio.
- alcune variazioni nel valore degli indici nel 2013 sono dovute alla diversa classificazione del rendiconto secondo gli schemi di cui al D. Lgs. 118/2011 sulla sperimentazione contabile.

In relazione agli indicatori di entrata, si rileva che alcuni valori non sono confrontabili in quanto nel 2011 era in vigore l'ICI, mentre nel 2012 è stata introdotta l'IMU.

Per quanto riguarda l'ICI, a seguito della L. 126/2008 che prevedeva l'esclusione dall'imposta comunale sugli immobili delle unità immobiliari adibite ad abitazione principale del soggetto passivo (ad eccezione delle categorie catastali A/1, A/8 e A/9), i proventi relativi all'abitazione principale hanno rappresentato nel 2011 meno dell'1% del totale. Invece l'IMU sull'abitazione principale ha costituito il 30% del totale nel 2012 e circa il 4% nel 2013.

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

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

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

DECRETO MINISTERO INTERNI 18 FEBBRAIO 2013

1)	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	NO
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di 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 tuoei;	NO
6)	volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali 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 tuoei 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 tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in piu' esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	NO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
<i>Indicatori</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>
1 Autonomia Finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	73.023.599,64	87.097.723,16	75.159.280,17
		83.075.635,98	94.765.133,06	90.663.173,64
2 Autonomia Impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	53.105.176,28	59.815.888,72	47.605.557,16
		83.075.635,98	94.765.133,06	90.663.173,64
3 Pressione Finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	73.023.599,64	87.097.723,16	75.159.280,17
		71.438	68.313	71.801
4 Pressione Tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	53.105.176,28	59.815.888,72	47.605.557,16
		71.438	68.313	71.801
5 Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	3.397.352,60	1.333.220,90	8.769.094,06
		71.438	68.313	71.801
6 Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimento regionale}}{\text{Popolazione}}$	6.075.794,09	5.762.128,30	6.042.092,75
		71.438	68.313	71.801
7 Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Tot. Accert. Competenza}} \times 100$	23.252.012,82	21.077.725,58	23.882.114,76
		100.888.411,78	108.812.002,56	102.408.571,31
8 Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Tot. Impegni Competenza}} \times 100$	21.222.991,81	16.435.874,07	19.542.263,84
		103.328.616,11	100.617.135,65	104.735.932,25
9 Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	43.420.444,41	31.319.965,61	24.348.458,28
		71.438	68.313	71.801
10 Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossioni titolo I + III}}{\text{Accertamenti titolo I + III}}$	56.109.293,21	69.513.927,14	53.852.997,44
		73.023.599,64	87.097.723,16	75.159.280,17
11 Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Personale + Amm.to mutui}}{\text{Entrate titolo I + II + III}} \times 100$	32.585.719,05	33.982.566,15	31.293.731,76
		83.075.635,98	94.765.133,06	90.663.173,64
12 Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pag.ti titolo I competenza}}{\text{Impegni titolo I competenza}}$	66.505.632,19	66.495.672,80	66.820.869,37
		81.613.523,78	81.028.704,25	81.450.065,67
13 Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. Disponibile}} \times 100$	2.011.063,32	2.252.194,06	5.512.995,77
		869.313,56	1.016.691,18	829.131,05
14 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore patrim. Indisponibile}}{\text{Popolazione}}$	68.078.892,31	77.849.223,80	76.836.996,54
		71.438	68.313	71.801
15 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore patrim. Disponibile}}{\text{Popolazione}}$	869.313,56	1.016.691,18	829.131,05
		71.438	68.313	71.801
16 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	89.680.508,27	95.890.512,70	106.610.548,94
		71.438	68.313	71.801
17 Rapporto dipendenti / popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$	662	638	633
		71.438	68.313	71.801

N.B.:

Il dato relativo alla popolazione al 31/12/13 si riferisce al dato anagrafico ed è suscettibile di variazioni per effetto di verifiche in corso. I dati del 2013 degli indicatori sono derivati dal rendiconto elaborato secondo i nuovi principi e schemi della sperimentazione contabile di cui al D. Lgs. 118/2011.

<i>Indicatori</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>
1 Autonomia Finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	87,90	91,91	82,90
2 Autonomia Impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	63,92	63,12	52,51
3 Pressione Finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	1.022,20	1.274,98	1.046,77
4 Pressione Tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	743,37	875,62	663,02
5 Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	47,56	19,52	122,13
6 Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimento regionale}}{\text{Popolazione}}$	85,05	84,35	84,15
7 Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Tot. Accert. Competenza}} \times 100$	23,05	19,37	23,32
8 Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Tot. Impegni Competenza}} \times 100$	20,54	16,34	18,66
9 Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	607,81	458,48	339,11
10 Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossioni titolo I + III}}{\text{Accertamenti titolo I + III}}$	0,77	0,80	0,72
11 Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Personale + Amm.to mutui}}{\text{Entrate titolo I + II + III}} \times 100$	39,22	35,86	34,52
12 Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pag.ti titolo I competenza}}{\text{Impegni titolo I competenza}}$	0,81	0,82	0,82
13 Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. Disponibile}} \times 100$	231,34	221,52	664,91
14 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore patrim. Indisponibile}}{\text{Popolazione}}$	952,98	1.139,60	1.070,14
15 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore patrim. Disponibile}}{\text{Popolazione}}$	12,17	14,88	11,55
16 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	1.255,36	1.403,69	1.484,81
17 Rapporto dipendenti / popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$	0,01	0,01	0,01

INDICATORI DELL'ENTRATA				
<i>Indicatori</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>
1 Congruità dell'I.C.I./ I.M.U. *	Proventi I.C.I./I.M.U.	11.464.314,36	23.895.484,69	15.895.359,54
	N. unità immobiliari	81.746	82.990	83.814
	Proventi I.C.I./I.M.U.	11.464.314,36	23.895.484,69	15.895.359,54
	N. famiglie + N. imprese	45.031	41.984	40.032
	Proventi I.C.I./I.M.U. prima abitazione	71.550,31	7.312.561,15	614.340,79
	Totale proventi I.C.I./ IMU	11.464.314,36	23.895.484,69	15.895.359,54
	Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	10.405.918,05	15.582.951,55	14.459.956,06
	Totale proventi I.C.I./ IMU	11.464.314,36	23.895.484,69	15.895.359,54
	Proventi I.C.I./I.M.U. terreni agricoli	228.904,46	445.617,93	150.575,92
	Totale proventi I.C.I./ IMU	11.464.314,36	23.895.484,69	15.895.359,54
	Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	757.941,54	554.354,05	670.486,77
	Totale proventi I.C.I./ IMU	11.464.314,36	23.895.484,69	15.895.359,54
	2 Congruità dell'I.C.I.A.P	Provento I.C.I.A.P.	0,00	0,00
Popolazione		71.438	68.313	71.801
3 Congruità della TOSAP	T.O.S.A.P. passi carrai	0,00	0,00	0,00
	N. passi carrai	2.851	2.995	2.958
	T.O.S.A.P.	746.255,69	825.273,32	683.945,15
	Mq. Occupati	15.214	15.150	14.857
4 Congruità TARSU/ TARES	N. iscritti a ruolo	42.226	42.930	38.383
	N. famiglie + N. ut. Comm.li + seconde case	45.985	43.120	41.071

* N.B.: I proventi relativi agli anni 2012 e 2013 si riferiscono all'IMU.

INDICATORI DELL'ENTRATA				
<i>Indicatori</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>
1 Congruità dell'I.C.I./ I.M.U.	Proventi I.C.I./I.M.U. N. unità immobiliari	140,24	287,93	189,65
	Proventi I.C.I./I.M.U. N. famiglie + N. imprese	254,59	569,16	397,07
	Proventi I.C.I./I.M.U. prima abitazione	0,62%	30,60%	3,86%
	Totale proventi I.C.I./ IMU			
	Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	90,77%	65,21%	90,97%
	Totale proventi I.C.I./ IMU			
	Proventi I.C.I./I.M.U. terreni agricoli	2,00%	1,86%	0,95%
	Totale proventi I.C.I./ IMU			
	Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	6,61%	2,32%	4,22%
	Totale proventi I.C.I./ IMU			
	2 Congruità dell'I.C.I.A.P	Provento I.C.I.A.P. Popolazione	0,00	0,00
3 Congruità della TOSAP	T.O.S.A.P. passi carrai N. passi carrai	0,00	0,00	0,00
	T.O.S.A.P. Mq. Occupati	49,05	54,47	46,04
4 Congruità T.A.R.S.U.	N. iscritti a ruolo	91,83%	99,56%	93,46%
	N. famiglie + N. ut. Comm.li + seconde case			

SERVIZI INDISPENSABILI

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

SERVIZI INDISPENSABILI				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	29	25	29
	popolazione	71.438	68.313	71.801
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti	135	128	130
	popolazione	71.438	68.313	71.801
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase	1.541	1.522	1.559
	domande presentate	1.564	1.522	1.559
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	20	21	19
	popolazione	71.438	68.313	71.801
5 Servizio statistico	numero addetti	4	4	4
	popolazione	71.438	68.313	71.801
6 Servizi connessi con la giustizia				
7 Polizia locale e amministrativa	numero addetti	95	93	94
	popolazione	71.438	68.313	71.801
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	1	1	1
	popolazione	71.438	68.313	71.801
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	250	250	250
	n. studenti frequentanti	5.871	5.946	5.740
11 Servizi necroscopici e cimiteriali				
12 Acquedotto	mc acqua erogata	10.897.552	10.760.758	8.818.412
	numero abitanti serviti	71.438	68.313	71.801
	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri	81.746	82.990	83.814
13 Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri	81.746	82.990	83.814
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	81.746	82.990	83.814
15 Viabilità e illuminazione pubblica	Km strade illuminate	300	300	301
	Totale Km strade	310	312	312

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

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

SERVIZI INDISPENSABILI				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	0,041%	0,037%	0,040%
	popolazione			
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti	0,189%	0,187%	0,181%
	popolazione			
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase	98,529%	100,000%	100,000%
	domande presentate			
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	0,028%	0,031%	0,026%
	popolazione			
5 Servizio statistico	numero addetti	0,006%	0,006%	0,006%
	popolazione			
6 Servizi connessi con la giustizia				
7 Polizia locale e amministrativa	numero addetti	0,133%	0,136%	0,131%
	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	4,258%	4,205%	4,355%
	n. studenti frequentanti			
11 Servizi necroscopici e cimiteriali				
12 Acquedotto	mc acqua erogata	153	158	123
	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	96,77%	96,15%	96,47%
	Totale Km strade			

SERVIZI INDISPENSABILI				
<i>Servizio *</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i> *
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale	2.782.488,69	2.366.376,48	2.411.764,02
	popolazione	71.438	68.313	71.801
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	costo totale	9.430.039,21	8.226.594,49	8.673.715,86
	popolazione	71.438	68.313	71.801
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale	1.310.516,36	1.425.634,47	2.225.002,65
	popolazione	71.438	68.313	71.801
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale	938.416,89	1.088.729,37	1.180.326,01
	popolazione	71.438	68.313	71.801
5 Servizio statistico	costo totale	187.683,38	207.377,02	246.673,80
	popolazione	71.438	68.313	71.801
6 Servizi connessi con la giustizia	costo totale	2.250.250,47	1.307.131,23	924.953,92
	popolazione	71.438	68.313	71.801
7 Polizia locale e amministrativa	costo totale	5.258.442,73	5.601.611,47	5.912.026,65
	popolazione	71.438	68.313	71.801
8 Servizio della leva militare	costo totale	46.920,84	51.844,26	62.122,42
	popolazione	71.438	68.313	71.801
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale	128.369,58	116.802,48	100.877,22
	popolazione	71.438	68.313	71.801
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale	6.011.632,62	6.374.510,36	5.886.109,31
	n. studenti frequentanti	5.871	5.946	5.740
11 Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale	538.281,68	799.143,56	974.971,95
	popolazione	71.438	68.313	71.801
12 Acquedotto	costo totale	8.801.000,00	9.445.349,02	N.D.
	mc acqua erogata	10.897.552	10.760.758	8.818.412
13 Fognatura e depurazione	costo totale	8.347.000,00	8.563.504,86	N.D.
	Km rete fognatura	330	330	330
14 Nettezza urbana	costo totale	11.041.364,14	11.471.732,98	12.658.882,63
	Q.li rifiuti smaltiti	283.462	275.954	269.684
15 Viabilità e illuminazione pubblica	costo totale	4.838.912,80	4.821.878,27	4.633.463,79
	Km strade illuminate	300	300	301

* I dati relativi all'anno 2013 sono riferiti alle missioni ed ai programmi della nuova classificazione del bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011.

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

SERVIZI INDISPENSABILI				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale	38,95	34,64	33,59
	popolazione			
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	costo totale	132,00	120,43	120,80
	popolazione			
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale	18,34	20,87	30,99
	popolazione			
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale	13,14	15,94	16,44
	popolazione			
5 Servizio statistico	costo totale	2,63	3,04	3,44
	popolazione			
6 Servizi connessi con la giustizia	costo totale	31,50	19,13	12,88
	popolazione			
7 Polizia locale e amministrativa	costo totale	73,61	82,00	82,34
	popolazione			
8 Servizio della leva militare	costo totale	0,66	0,76	0,87
	popolazione			
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale	1,80	1,71	1,40
	popolazione			
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale	1.023,95	1.072,07	1.025,45
	n. studenti frequentanti			
11 Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale	7,53	11,70	13,58
	popolazione			
12 Acquedotto	costo totale	0,81	0,88	N.D.
	mc acqua erogata			
13 Fognatura e depurazione	costo totale	25.293,94	25.950,01	N.D.
	Km rete fognatura			
14 Nettezza urbana	costo totale	38,95	41,57	46,94
	Q.li rifiuti smaltiti			
15 Viabilità e illuminazione pubblica	costo totale	16.129,71	16.072,93	15.393,57
	Km strade illuminate			

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Proventi</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</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	848.535,11 453	931.607,99 403	980.880,74 407
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	124.167,55 85.000	150.827,80 80.000	136.013,46 65.000
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	2.551.502,23 566.543	2.933.579,95 552.131	2.752.224,64 549.110
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	3.417.615,00 40.368	3.326.197,00 38.043	N.D. 37.441
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>provento totale</u> nr. visitatori	173.026,19 110.442	153.068,68 128.291	79.271,03 88.708
18 Spettacoli	<u>provento totale</u> nr. spettacoli			
19 Trasporti di carni macellate	<u>provento totale</u> q.li carni macellate			
20 Servizi cimiteriali	<u>provento totale</u> nr. servizi resi	1.047.160,00 26.857	756.851,81 26.838	758.250,00 2.596
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	2.202,00 23	2.160,20 26	2.760,25 29

* Nel luglio 2007 l'Istituzione Teatro Fraschini è stata trasformata in Fondazione. Gli importi degli anni 2011 e 2012 si riferiscono al Bilancio della Fondazione. Il conto consuntivo 2013 non è ancora disponibile.

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

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

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Proventi</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</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	1.873,15	2.311,68	2.410,03
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	1,46	1,89	2,09
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	4,50	5,31	5,01
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	84,66	87,43	N.D.
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>provento totale</u> nr. visitatori	1,57	1,19	0,89
18 Spettacoli	<u>provento totale</u> nr. spettacoli			
19 Trasporti di carni macellate	<u>provento totale</u> q.li carni macellate			
20 Servizi cimiteriali	<u>provento totale</u> nr. servizi resi	38,99	28,20	292,08
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	95,74	83,08	95,18

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno</i>	<i>Anno</i>	<i>Anno</i>
		<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</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	4.035.269,00 453	4.124.025,94 403	4.132.075,53 407
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	855.623,11 85.000	909.408,83 80.000	901.493,27 65.000
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	4.012.641,48 566.543	3.865.048,62 552.131	3.379.780,18 549.110
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	3.398.381,00 40.368	3.308.695,00 38.043	N.D. 37.441
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>costo totale</u> nr. visitatori	1.221.819,86 110.442	1.223.379,19 128.291	1.179.431,75 88.708
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate	<u>costo totale</u> q.li carni macellate			
20 Servizi cimiteriali	<u>costo totale</u> nr. servizi resi	561.468,25 26.857	569.891,57 26.838	359.061,51 2.596
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	100.758,46 23	99.460,25 26	91.994,68 29

* Nel luglio 2007 l'Istituzione Teatro Fraschini è stata trasformata in Fondazione. Gli importi degli anni 2011 e 2012 si riferiscono al Bilancio della Fondazione. Il conto consuntivo 2013 non è ancora disponibile.

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

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

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Parametro di efficienza</i>	<i>Anno</i>	<i>Anno</i>	<i>Anno</i>
		<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</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	8.907,88	10.233,31	10.152,52
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	10,07	11,37	13,87
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	7,08	7,00	6,16
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	84,19	86,97	N.D.
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>costo totale</u> nr. visitatori	11,06	9,54	13,30
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate	<u>costo totale</u> q.li carni macellate			
20 Servizi cimiteriali	<u>costo totale</u> nr. servizi resi	20,91	21,23	138,31
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	4.380,80	3.825,39	3.172,23

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</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	493 605	456 555	459 574
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	<u>nr. visitatori</u> popolazione			
8 Impianti sportivi	<u>nr. impianti</u> popolazione	2 71.438	2 68.313	2 71.801
9 Mattatoi pubblici	q.li <u>carni macellate</u> popolazione			
10 Mense	domande soddisfatte domande presentate			
11 Mense scolastiche	domande soddisfatte domande presentate	4.444 4.444	3.894 3.894	3.945 3.945
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	<u>nr. spettatori</u> <u>nr. posti dispon.</u> x <u>nr. rappresentazioni</u>	40.368 57.450	38.043 54.386	37.441 56.684
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>nr. visitatori</u> <u>nr. istituzioni</u>	110.442 1	128.291 1	88.708 1
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate				
20 Servizi cimiteriali	domande soddisfatte domande presentate	1.661 1.661	2.423 2.423	2.596 2.596
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	23 23	26 26	29 29

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</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	81,49%	82,16%	79,97%
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	<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 soddisfatte domande presentate			
11 Mense scolastiche	domande soddisfatte domande presentate	100,00%	100,00%	100,00%
12 Mercati e fiere attrezzate				
13 Pesa pubblica				
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili				
15 Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte domande presentate			
16 Teatri	<u>nr. spettatori</u> nr. posti dispon. x nr. rappresentazioni	70,27%	69,95%	66,05%
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>nr. visitatori</u> nr. istituzioni	110.442	128.291	88.708
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate				
20 Servizi cimiteriali	domande soddisfatte domande presentate	100,00%	100,00%	100,00%
21 Uso di locali adibiti stabilim. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte domande presentate			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	domande soddisfatte domande presentate	100,00%	100,00%	100,00%

Gestione 2013	Entrate	Spese	Copertura consuntivo 2013	Copertura preventivo 2013	
Servizi a domanda individuale					
Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero					
Alberghi diurni e bagni pubblici					
Asilo nido*	980.880,74	2.066.037,77	47,48%	43,85%	*
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	136.013,46	901.493,27	15,09%	18,90%	
Mattatoi pubblici					
Mense					
Mense scolastiche	2.752.224,64	3.379.780,18	81,43%	75,90%	
Mercati e fiere attrezzate					
Pesa pubblica					
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili					
Spurgo pozzi neri					
Teatri **					**
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	79.271,03	1.179.431,75	6,72%	11,41%	
Spettacoli					
Trasporto carni macellate					
Servizi cimiteriali	758.250,00	359.061,51	211,18%	229,45%	
Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	-	-			
Altri servizi (trasporto alunni)	2.760,25	91.994,68	3,00%	1,02%	
Totale ...	4.709.400,12	7.977.799,16	59,03%	57,55%	

* 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 consuntivo ed a preventivo si rileva che lo scostamento registrato è modesto, pari a 1,48%.

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 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</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 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</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 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</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>			

ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICO/PATRIMONIALI

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

Valuta: EURO

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI
--	------------------	----------------

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

1) Proventi da tributi	40.349.422,63	0,00
2) Proventi da fondi perequativi	7.256.134,53	0,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	15.834.588,40	0,00
a Proventi da trasferimenti correnti	15.500.752,15	0,00
b Quota annuale di contributi agli investimenti	333.836,25	0,00
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.458.372,35	0,00
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.164.272,08	0,00
6) Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0,00	0,00
7) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
8) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
9) Altri ricavi e proventi diversi	14.186.121,58	0,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLE GESTIONE (A)	0,00	90.084.639,49

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	568.550,16	0,00
11) Prestazioni di servizi	42.428.822,23	0,00
12) Utilizzo beni di terzi	653.654,55	0,00
13) Trasferimenti e contributi	5.992.012,96	0,00
a Trasferimenti correnti	5.393.698,70	0,00
c Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	598.314,26	0,00
14) Personale	23.520.548,13	0,00
15) Ammortamenti e svalutazioni	10.975.257,40	0,00
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	115.603,59	0,00
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.925.032,50	0,00
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d Svalutazione crediti	5.934.621,31	0,00
16) Variaz. riman. materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.671,84	0,00
17) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
18) Altri accantonamenti	0,00	0,00
19) Oneri diversi di gestione	766.084,32	0,00
TOTALI COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	0,00	84.903.257,91

DIFFERENZA FRA COMP. POSIT. E NEGAT. DELLA GESTIONE (A)**0,00** **5.181.381,58****C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

0,00 0,00

Proventi finanziari

20) Proventi da partecipazioni	377.147,00	0,00
a da società controllate	377.147,00	0,00
b da società partecipate	0,00	0,00
c da altri soggetti	0,00	0,00
21) Altri proventi finanziari	140.959,11	0,00
Totale proventi finanziari	0,00	518.106,11

Valuta: EURO

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

Valuta: EURO

	Anno	Anno -1
A) Crediti vs.lo stato ed altre amministrazioni pubbliche		
per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	161.457,28	236.073,53
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5 Avviamento	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9 Altre	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	Totale 161.457,28	236.073,53
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1 Beni demaniali		
1.1 Terreni	0,00	0,00
1.2 Fabbricati	21.259.696,13	13.195.008,22
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00
1.9 Altri beni demaniali	85.350.852,81	82.695.504,48
III 2 Altre immobilizzazioni materiali		
2.1 Terreni	1.487.100,59	1.478.983,76
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	76.177.714,56	77.385.427,73
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	4.301,12	2.280,41
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	198.581,48	182.321,48
2.5 Mezzi di trasporto	303.434,48	207.108,59
2.6 Macchine per ufficio ed hardware	89.232,86	151.094,79
2.7 Mobili e arredi	99.456,94	100.227,23
2.8 Infrastrutture	1.457,72	1.503,49
2.9 Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali	16.800,00	16.800,00
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.151.831,00	15.387.588,05
Totale immobilizzazioni materiali	194.140.459,69	190.803.848,23
IV <u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
1 Partecipazioni in	50.282.569,80	50.055.902,50
a imprese controllate	44.104.746,69	44.216.311,51
b imprese partecipate	6.177.823,11	3.258.371,63
c altri soggetti	0,00	2.581.219,36
2 Crediti verso	0,00	100.344,81
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b Imprese controllate	0,00	0,00
c Imprese partecipate	0,00	0,00

Valuta: EURO

	Anno	Anno -1
d <i>altri soggetti</i>	0,00	100.344,81
3 Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	50.282.569,80	50.156.247,31
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	244.584.486,77	241.196.169,06
<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I <u>Rimanenze</u>	5.565,98	3.894,14
Totale rimanenze	5.565,98	3.894,14
II <u>Crediti</u>		
1 Crediti di natura tributaria	9.441.522,06	6.940.080,13
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b Altri crediti da tributi	8.850.642,08	6.304.683,75
c Crediti da fondi perequanti	590.879,98	635.396,38
2 Crediti da trasferimenti e contributi	2.982.831,21	1.663.197,83
a verso amministrazioni pubbliche	2.843.914,44	1.495.757,83
b imprese controllate	0,00	0,00
c imprese partecipate	10.000,00	10.000,00
d verso altri soggetti	128.916,77	157.440,00
3 Verso clienti ed utenti	12.880.664,09	5.559.413,20
4 Altri Crediti	7.927.923,83	11.029.135,14
a verso l'erario	0,00	0,00
b per attività svolta da terzi	491.399,09	689.951,46
c altri	7.436.524,74	10.339.183,68
Totale crediti	33.232.941,19	25.191.826,30
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</u>	0,00	0,00
1 Partecipazioni	0,00	0,00
2 Altri titoli	0,00	0,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV <u>Disponibilità liquide</u>	0,00	0,00
1 Conto di tesoreria	24.132.557,18	30.671.340,66
a Istituto tesoriere	24.132.557,18	30.671.340,66
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2 Altri depositi bancari e postali	498.618,25	498.583,82
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	24.631.175,43	31.169.924,48
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	57.869.682,60	56.365.644,92
<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1 <u>Ratei attivi</u>	0,00	0,00
2 <u>Risconti attivi</u>	180.782,02	191.039,05
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	180.782,02	191.039,05

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)¹⁷³

Valuta: EURO

		Anno	Anno -1
	<p style="text-align: right;">TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</p>	<p style="text-align: center;">302.634.951,39</p>	<p style="text-align: center;">297.752.853,04</p>

Valuta: EURO

	Anno	Anno -1
--	------	---------

A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	100.463.589,45	100.463.589,45
a	Netto di beni demaniali	48.809.627,80	48.809.627,80
b	Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali	51.653.961,65	51.653.961,65
II	Riserve	124.334.845,70	110.810.463,79
a	da risultato economico di esercizi precedenti	76.087.071,68	67.562.329,53
b	da capitale	226.667,30	0,00
c	da permessi di costruire	48.021.106,72	43.248.134,26
III	Risultato economico dell'esercizio	4.419.483,28	8.524.742,15
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	229.217.918,44	219.798.795,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Per svalutazione crediti	5.934.621,31	0,00
4	Altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.934.621,31	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
<u>D) DEBITI</u>			
1	Debiti da finanziamento	24.352.739,55	31.319.965,61
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	2.035.619,43	2.397.285,52
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	22.317.120,12	28.922.680,09
2	Debiti verso fornitori	10.520.294,19	18.159.679,91
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.253.936,69	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	581.142,61	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	300.587,73	0,00
e	altri soggetti	2.372.206,35	0,00
5	Altri debiti	2.889.658,53	2.346.886,11
a	tributari	1.532.081,36	1.774.050,57
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d	altri	1.357.577,17	572.835,54
	TOTALE DEBITI (D)	41.016.628,96	51.826.531,63
<u>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVES</u>			
I	Ratei passivi	961,47	188.915,79
II	Risconti passivi	26.464.821,21	25.938.610,23
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubblic	18.770.273,23	18.089.597,96
2	Concessioni pluriennali	7.596.804,97	7.755.556,03
3	Altri risconti passivi	97.743,01	93.456,24

Valuta: EURO

	Anno	Anno -1
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	26.465.782,68	26.127.526,02
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	302.634.951,39	297.752.853,04
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	72.214.717,45	0,00
2) Investimenti da effettuare	0,00	0,00
3) Contributi agli investimenti e trasferimenti in c/capi	0,00	0,00
4) Canoni di leasing operativo a scadere	0,00	0,00
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
6) Beni dati in uso a terzi	46.671,20	0,00
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	72.261.388,65	0,00

NOTA INTEGRATIVA

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

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

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

L'AVVIO DELLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE DA PARTE DEGLI ENTI LOCALI COME PREVISTO DAL PRINCIPIO CONTABILE ALLEGATO 3 AL DPCM 28.12.2011

Come previsto dal principio contabile applicato alla nuova contabilità economica patrimoniale allegato 3 al DPCM 28 dicembre 2011, la prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto legislativo n. 118 del 2011.

A tal fine è stato necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

Il principio contabile in argomento richiedeva poi di verificare l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato, ai fini di valutare la necessità di operare rivalutazioni o svalutazioni.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del decreto legislativo n. 118 del 2011, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Occorre pertanto dar conto, come richiesto dal richiamato principio contabile:

- delle principali differenze tra il primo Stato Patrimoniale di apertura e l'ultimo stato patrimoniale predisposto secondo il precedente ordinamento contabile, fornendo informazioni circa la riconciliazione delle poste rilevanti e sugli effetti derivanti dall'applicazione dei principi sul Valore Netto Contabile.
- delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale iniziale e finali.
- delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia

Quanto alla parte del Passivo, preliminarmente è stata riclassificata la voce del patrimonio netto che nel conto del patrimonio al 31/12/2012 non era disaggregata.

Per le amministrazioni pubbliche, che, fino ad oggi, rappresentavano il patrimonio netto all'interno di un'unica posta di bilancio, il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, deve essere articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Pertanto il valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2012 (euro 162.769.847,85), integrato della quota di risorse prima allocate nei conferimenti di capitale non confluite nei contributi in conto investimenti da riscontare (euro 13.780.813,28) è stato determinato per differenza dopo aver indicato la quota confluita a riserve determinate dagli utili dei precedenti periodi (euro 76.087.071,68).

Tra le riserve sono confluiti anche i proventi dei contributi per permessi di costruire prima accantonati nei conferimenti.

Non si è ritenuto di dover indicare nei fondi rischi ed oneri al 31 dicembre 2012 l'importo del fondo svalutazione crediti in quanto nel 2012 era stato portato in diminuzione dei crediti delle attività di stato patrimoniale.

Quanto ai debiti gli stessi sono stati riclassificati secondo le nuove aggregazioni, tuttavia i residui dei debiti di funzionamento sono stati indicati per intero nei debiti verso fornitori in quanto non è risultato possibile operare una suddivisione nelle nuove categorie.

Come già osservato nei contributi agli investimenti sono confluiti i conferimenti in conto capitale destinati al finanziamento di opere pubbliche iscritte o da iscrivere ad attività di stato patrimoniale tra le immobilizzazioni materiali mentre tra le concessioni pluriennali sono confluiti gli introiti di concessioni cimiteriali prima accantonate a fondo conferimenti in conto capitale, al netto della quota confluita a netto patrimoniale in quanto non correttamente accantonata in precedenza.

Nella parte attività si è provveduto ad iscrivere fra le immobilizzazioni immateriali il valore dei software prima iscritto fra i beni mobili. Quanto alle immobilizzazioni materiali, il valore dei beni demaniali è stato suddiviso nelle nuove categorie previste mentre il valore dei beni patrimoniali disponibili ed indisponibili è stato unito alla voce fabbricati. I beni mobili al netto del software sono stati pure suddivisi nella nuova articolazione.

Le immobilizzazioni finanziarie sono state dettagliate nelle categorie indicate mentre i crediti sono stati accorpati secondo le voci dei nuovi conti di dettaglio.

Quanto alle modalità di valutazione, quelle adottate nel 2012 sono parse congrue con i nuovi principi contabili e pertanto non si è ritenuto di provvedere ad operazioni di rivalutazione/svalutazione.

Non vi sono componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia.

A seguire si riportano i prospetti di riclassificazione delle attività e passività di stato patrimoniale al 31.12.2012.

RICLASSIFICAZIONE ATTIVO DI STATO PATRIMONIALE

RICLASSIFICAZIONE ATTIVO STATO PATRIMONIALE	CONSISTENZA FINALE 31/12/2012	DIRITTI BREVETTO E OPERE ING	FABBRICATI DEM	ALTRI BENI DEM	TERRENI	FABBRICATI	ALTRI BENI MOBILI	IMMOB IN CORSO
<u>IMMOBILIZZAZIONI</u>								
<u>IMMOBILIZZAZ. IMMATERIALI</u>								
Costi pluriennali capitalizzati								
<u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>								
beni demaniali	95.890.512,70		13.195.008,21	82.695.504,48				
terreni (patrimonio indisponibile)	1.478.983,76				1.478.983,76			
fabbricati (patrimonio indisponibile)	76.370.240,04					76.370.240,04		
fabbricati (patrimonio disponibile)	1.016.691,18					1.015.187,69	1.503,49	
macchinari, attrezzature e impianti	185.083,05						185.083,05	
attrezzature e sistemi informatici	380.455,71	236.073,53					144.382,18	
automezzi e motomezzi	207.040,79						207.040,79	
mobili e macchine d'ufficio	106.526,48						106.526,48	
universalità di beni (patrim. indispon.)	16.800,00						16.800,00	-
universalità di beni (patrim. disp.)								
diritti reali su beni di terzi	-							
immobilizzazioni in corso	15.387.588,05							15.387.588,05
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	191.039.921,76	236.073,53	13.195.008,21	82.695.504,48	1.478.983,76	77.385.427,73	661.335,99	15.387.588,05

RICLASSIFICAZIONE ATTIVO STATO PATRIMONIALE	CONSISTENZA FINALE 31/12/2012	PARTECIP IN IMPRESE CONTROLLATE	PARTECIP IN IMPRESE PARTECIPATE	PARTECIP IN ALTRI SOGGETTI	CREDITI VS ALTRI SOGGETTI
IMMOBILIZZAZ. FINANZIARIE					
Partecipazioni in:					
b) imprese collegate	50.055.902,50	44.216.311,51	3.258.371,63	2.581.219,36	
Crediti di dubbia esigibilità	100.344,81				100.344,81
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	50.156.247,31	44.216.311,51	3.258.371,63	2.581.219,36	100.344,81

RICLASSIFICAZIONE ATTIVO STATO PATRIMONIALE	CONSISTENZA FINALE 31/12/2012	CREDITI DA TRIBUTI	CREDITI DA FONDI PEREQ.	CREDITI DA TRASF. A PA	CREDITI DA TRASF. A PARTECIPATE	CREDITI DA TRASF. A ALTRI SOGGETTI	CREDITI VS CLIENTI ED UTENTI	CREDITI PER ATTIVITA' SVOLTA TERZI	ALTRI CREDITI	RIMANENZE
RIMANENZE										
Rimanenze	3.894,14									3.894,14
Totale	3.894,14									3.894,14
CREDITI										
verso contribuenti	6.940.455,42	6.304.308,46	636.146,96	375,29						
verso enti del sett. pubblico allargato	-									
a) Stato - correnti	396.406,18			396.406,18						
- capitale	1.625.438,53								1.625.438,53	
a) Regione - correnti	204.081,87			204.081,87						
- capitale	2.921.883,96								2.921.883,96	
a) Altri - correnti	412.279,40						412.279,40			
verso debitori diversi	58.030,00								58.030,00	
a) verso utenti di servizi pubblici	4.183.880,45						4.183.880,45			
b) verso utenti di beni patrimoniali	416.951,99						416.951,99			
c) verso altri - correnti	1.212.293,85			894.894,49	10.000,00	157.440,00	149.959,36			
- capitale	921.361,87								921.361,87	
d) da alienazioni patrimoniali	2.453.810,22								2.453.810,22	
e) per somme corrisposte c/terzi	1.086.293,46						396.342,00	689.951,46		
Crediti per IVA	-									
Per depositi	-									
a) banche	384.519,98								384.519,98	
b) Cassa Depositi e Prestiti	1.974.139,12								1.974.139,12	
Totale	25.191.826,30	6.304.308,46	636.146,96	1.495.757,83	10.000,00	157.440,00	5.559.413,20	689.951,46	10.339.183,68	3.894,14

RICLASSIFICAZIONE ATTIVO STATO PATRIMONIALE	CONSISTENZA FINALE 31/12/2012	CONTO DI TESORERIA	DEPOSITI BANCARI	RATEI ATTIVI	RISCONTI ATTIVI
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
Fondo di cassa	30.671.340,66	30.671.340,66			
Depositi bancari	498.583,82		498.583,82		
<u>RATEI RISCONTI</u>					
<u>RATEI ATTIVI</u>	191.039,05			191.039,05	
<u>RISCONTI ATTIVI</u>					
	31.360.963,53	30.671.340,66	498.583,82	191.039,05	-
TOTALE ATTIVITA'	297.752.853,04				

RICLASSIFICAZIONE PASSIVO DI STATO PATRIMONIALE

RICLASSIFICAZIONE PASSIVO STATO PATRIMONIALE	CONSISTENZA FINALE 31/12/2012	FONDO DI DOTAZIONE AL NETTO BENI DEM	NETTO DA BENI DEMANIALI	RISERVE DA RIS ECON ESERCIZI PRECEDENTI	RISERVE DA RIS ECON D'ESERCIZIO	RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	CONCESSIONI PLURIENNALI
<u>PATRIMONIO NETTO</u>								
Netto patrimoniale	113.960.220,05	37.873.148,37		67.562.329,53	8.524.742,15			
Netto da beni demaniali	48.809.627,80		48.809.627,80					
TOTALE	162.769.847,85	37.873.148,37	48.809.627,80	67.562.329,53	8.524.742,15			
<u>CONFERIMENTI</u>								
Conferim. da trasferim.in c/capitale	39.625.967,27	13.780.813,28					18.089.597,96	7.755.556,03
Conferim. da concessioni di edificare	43.248.134,26					43.248.134,26		
TOTALE	82.874.101,53	13.780.813,28				43.248.134,26	18.089.597,96	7.755.556,03
TOTALE CONFERIMENTI E PATRIMONIO NETTO	245.643.949,38	51.653.961,65	48.809.627,80	67.562.329,53	8.524.742,15	43.248.134,26	18.089.597,96	7.755.556,03

RICLASSIFICAZIONE PASSIVO STATO PATRIMONIALE	CONSISTENZA FINALE 31/12/2012	DEBITI DI FINANZIAMENTO VS PA	DEBITI DI FINANZIAMENTO VS ALTRI	DEBITI VS FORNITORI	ALTRI DEBITI TRIBUTARI	ALTRI DEBITI PER ATTIVITA' SVOLTA C/TERZI	ALTRI DEBITI	RATEI/RISCONTI
DEBITI								
<u>Debiti di finanziamento:</u>								
2) per mutui e prestiti	31.319.965,61	2.397.285,52	28.922.680,09					
<u>Debiti di funzionamento</u>	15.155.843,33			15.155.843,33				
<u>Debiti per IVA</u>	32.937,26				32.937,26			
<u>Debiti per somme anticipate da terzi</u>	1.741.113,31				1.741.113,31			
<u>debiti verso:</u>								
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	3.003.836,58			3.003.836,58				
Altri debiti	572.835,54						572.835,54	
TOTALE DEBITI	65.685.363,98	2.397.285,52	28.922.680,09	18.159.679,91	1.774.050,57		572.835,54	
RATEI E RISCONTI								
Ratei passivi	188.915,79							188.915,79
Risconti passivi	93.456,24							93.456,24
	52.108.903,66	2.397.285,52	28.922.680,09	18.159.679,91	32.937,26	1.741.113,31	572.835,54	282.372,03
TOTALE PASSIVO	297.752.853,04							

IL CONTO ECONOMICO - IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

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

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

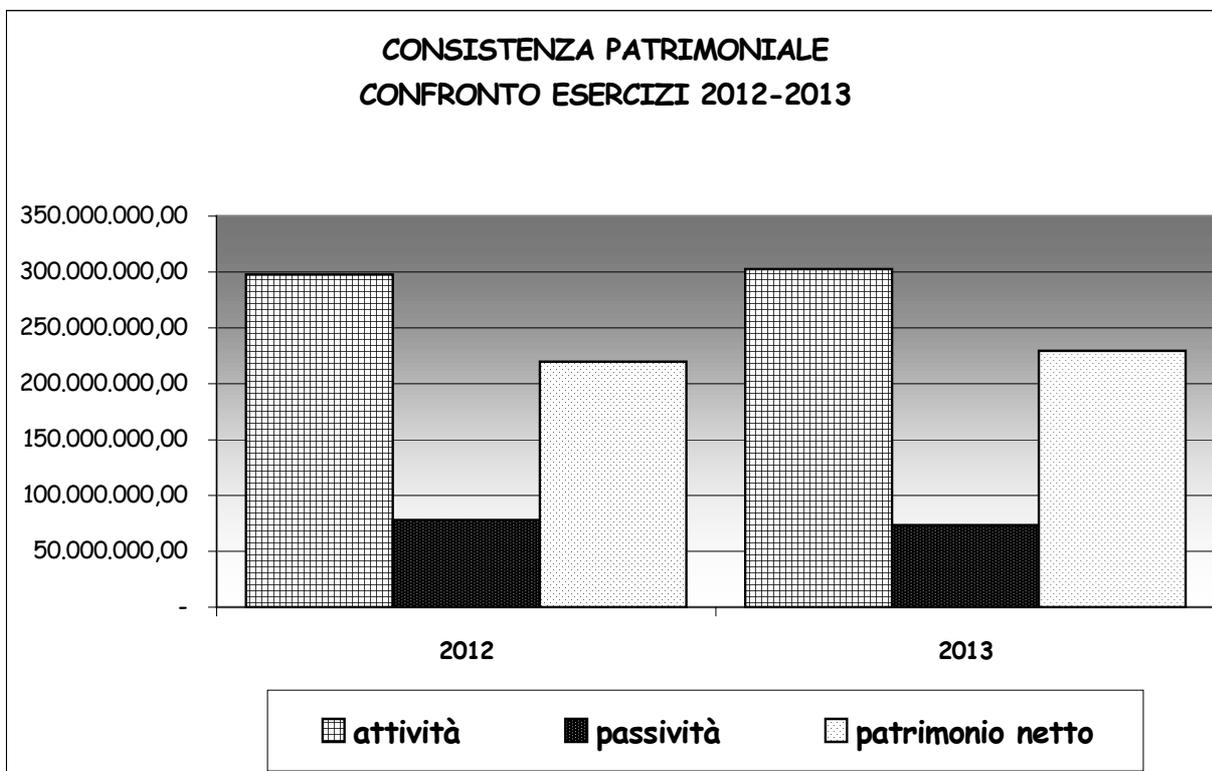
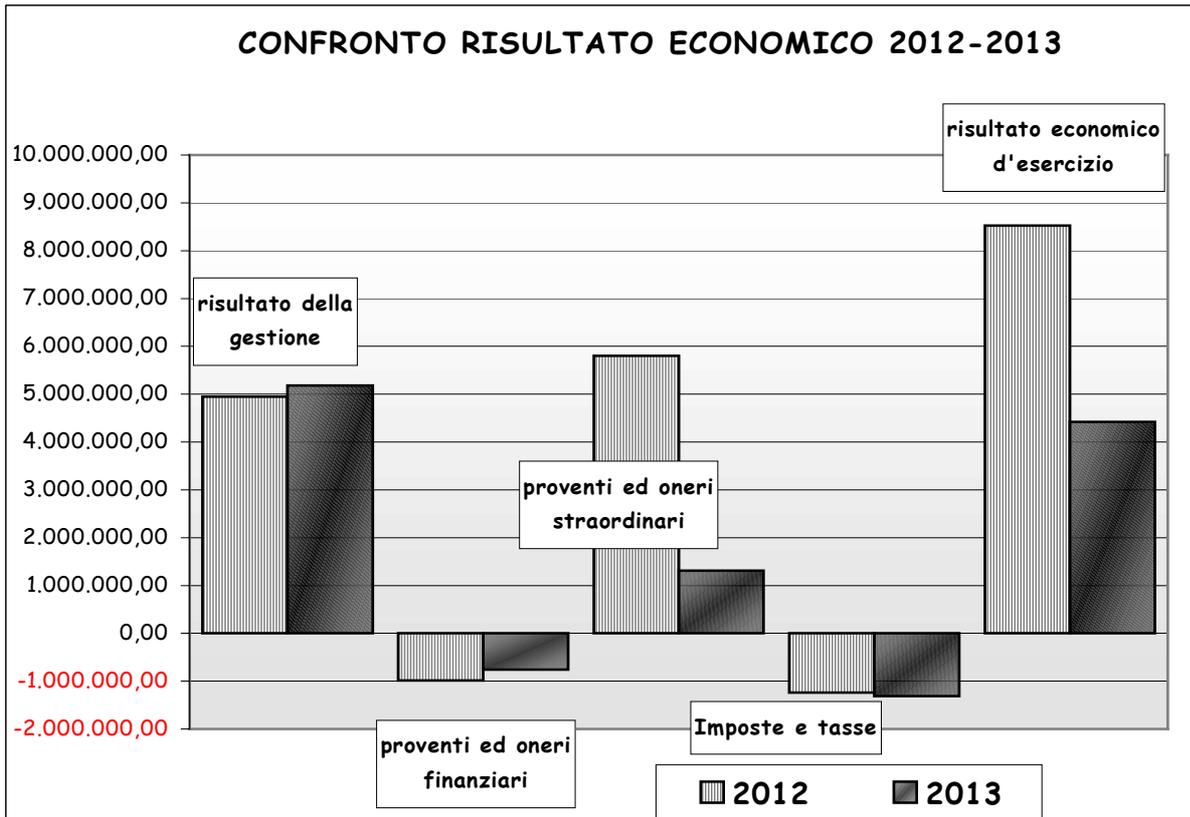
Il "risultato economico d'esercizio", calcolato quale differenza tra proventi e costi, permette di ottenere un primo giudizio sull'andamento dell'esercizio e misura l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto. Il prospetto è presentato secondo la forma scalare tipica dei bilanci civilistici, i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

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2013 per il nostro Comune si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

Gestione	Importo
a) Risultato della gestione	5.181.381,58
c) Proventi ed oneri finanziari	- 757.917,77
d) Proventi ed oneri straordinari	1.307.479,50
e) Risultato economico d'esercizio	4.419.483,28

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

Il risultato economico d'esercizio è diminuito rispetto al risultato 2012 (pari ad € 8.524.742,15), in quanto nel precedente esercizio si era realizzato un forte incremento dei proventi della gestione per effetto dell'applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011.



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

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

Gestione	Importo
Proventi da tributi	40.349.422,63
Proventi da fondi perequativi	7.256.134,53
Proventi da trasferimenti e contributi	15.834.588,40
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.458.372,35
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
Altri ricavi e proventi diversi	14.186.121,58
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	90.084.639,49

Gestione	Importo
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	568.550,16
Prestazioni di servizi	42.428.822,23
Utilizzo beni di terzi	653.654,55
Trasferimenti e contributi	5.992.012,96
Personale	23.520.548,13
Ammortamenti e svalutazioni	10.975.257,40
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.671,84
Accantonamenti per rischi	
Altri accantonamenti	
Oneri diversi di gestione	766.084,32
B) COSTI DELLA GESTIONE	84.903.257,91

Gestione	Importo
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	90.084.639,49
B) COSTI DELLA GESTIONE	84.903.257,91
A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE	5.181.381,58

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

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

Proventi ed oneri finanziari	Importo
Proventi finanziari	518.106,11
Oneri finanziari	1.276.023,88
TOTALE	- 757.917,77

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

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

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

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

Proventi ed oneri straordinari	Importo
Proventi straordinari (+)	3.211.126,19
Oneri straordinari (-)	1.903.646,69
TOTALE	1.307.479,50

Proventi ed oneri straordinari	Importo
Proventi da permessi di costruire	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.611.884,92
Plusvalenze patrimoniali	599.241,27
Altri proventi straordinari	
Trasferimenti in conto capitale	532.821,54
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	595.785,14
Minusvalenze patrimoniali	775.040,01
Altri oneri straordinari	

LA GESTIONE PATRIMONIALE

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quell'economica e si propone di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico. Infatti, il risultato economico dell'esercizio (utile o perdita), rappresenta la quantità di ricchezza prodotta o assorbita per effetto della gestione complessiva dell'ente e corrisponde all'entità della variazione del Netto patrimoniale. Per il Comune di Pavia tale importo, per l'esercizio finanziario 2013, è stato pari a € 4.419.483,28

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

Situazione patrimoniale	Consistenza iniziale	Consistenza finale
A) Attività	297.752.853,04	302.634.951,39
B) Passività	77.954.057,65	73.417.032,95
C) Patrimonio netto	219.798.795,39	229.217.918,44

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

ATTIVITÀ

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

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

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

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
236.073,53	161.457,28	- 74.616,25

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
190.803.848,22	194.140.459,69	3.336.611,47

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali si precisa che il calcolo degli ammortamenti è stato fatto a decorrere dall'esercizio finanziario 1998, sia perché da tale anno è vigente la nuova normativa in proposito prevista dal D. Lgs. 77/95, sia per evitare che la data di acquisizione degli immobili, spesso piuttosto lontana, comportasse che il loro valore residuo fosse nullo.

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

ANALISI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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

Immobilizzazioni materiali	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Beni demaniali	95.890.512,69	106.610.548,94	10.720.036,25
Altre immobilizzazioni materiali	79.525.747,48	78.378.079,75	-1.147.667,73
Fabbricati	77.385.427,73	76.177.714,56	-1.207.713,17
Impianti e macchinari	2.280,41	4.301,12	2.020,71
Attrezzature industriali e commerciali	182.321,48	198.581,48	16.260,00
Mezzi di trasporto	207.108,59	303.434,48	96.325,89
Macchine per ufficio e hardware	151.094,79	89.232,86	-61.861,93
Mobili e arredi	100.227,23	99.456,94	-770,29
Infrastrutture	1.503,49	1.457,72	-45,77
Diritti reali di godimento			-
Altri beni materiali	16.800,00	16.800,00	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.387.588,05	9.151.831,00	-6.235.757,05

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

Partecipazioni

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

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

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

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

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
47.792.974,94	50.156.247,31	2.363.272,37

L'incremento del valore delle partecipazioni deriva dall'applicazione del criterio di valorizzazione in base al patrimonio netto della partecipata. Le variazioni derivano sostanzialmente dalla somma algebrica tra il decremento di valore relativo al patrimonio di netto di Asm e l'incremento di valore relativo al patrimonio netto di Milano Serravalle e Polo Tecnologico. Tali variazioni sono espone nell'allegato n. 5.

ANALISI DELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

Immobilizzazioni finanziarie	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Partecipazioni in:			
<i>imprese controllate</i>	44.216.311,51	43.798.974,69	-417.336,82
<i>imprese partecipate</i>	3.258.371,63	3.902.375,75	644.004,12
<i>altri soggetti</i>	2.581.219,36	2.581.219,36	
Crediti verso:			
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
<i>imprese controllate</i>			
<i>imprese partecipate</i>			
<i>altri soggetti</i>	100.344,81	100.344,81	-
Altri titoli			

ATTIVO CIRCOLANTE

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

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

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

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

RIMANENZE

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

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

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

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

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
3.894,14	5.565,98	-1.671,84

CREDITI

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

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

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
25.191.826,30	33.232.941,19	8.041.114,89

Crediti	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Crediti di natura tributaria			
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
<i>Altri crediti da tributi</i>	6.304.683,75	8.850.642,08	2.545.958,33
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	635.396,38	590.879,98	-44.516,40
Crediti per trasferimenti e contributi			
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.495.757,83	2.843.914,44	1.348.156,61
<i>imprese controllate</i>			
<i>imprese partecipate</i>	10.000,00	10.000,00	
<i>verso altri soggetti</i>	157.440,00	126.710,89	-30.729,11
Verso clienti ed utenti - fatt da emettere	5.559.413,20	12.880.664,09	7.321.250,89
Altri Crediti			
<i>verso l'erario</i>	689.951,46	494.675,09	-195.276,37
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	10.339.183,68	7.435.454,62	-2.903.729,06
<i>altri</i>			

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

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

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

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
0	0	0

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

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

- 1) Fondo di cassa, che costituisce il valore delle disponibilità liquide depositate presso il tesoriere dell'ente così come individuato ai sensi degli articoli 208 e seguenti del D.Lgs.267/00.

- 2) Depositi bancari che rappresenta il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori della Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
56.365.644,92	57.869.682,60	1.504.037,68

Disponibilità liquide – valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Conto di tesoreria			
<i>Istituto tesoriere</i>			
<i>presso Banca d'Italia</i>	30.671.340,66	24.132.557,18	-6.538.783,48
Altri depositi bancari e postali	498.583,82	498.618,25	34,43
Denaro e valori in cassa			
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			

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

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

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

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

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

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
191.039,05	180.782,02	-10.257,03

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

PASSIVITÀ

IL PATRIMONIO NETTO

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

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

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
219.798.795,39	229.217.918,44	9.419.123,05

Patrimonio netto – valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Fondo di dotazione	100.463.589,45	100.463.589,45	
Riserve:			
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	67.562.329,53	76.087.071,68	8.524.742,15
<i>da capitale</i>		226.667,30	226.667,30
<i>da permessi di costruire</i>	43.248.134,26	48.021.106,72	4.772.972,46
Risultato economico dell'esercizio	8.524.742,15	4.419.483,28	-4.105.258,87

FONDI RISCHI ED ONERI

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

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

Con riferimento all'esercizio 2013 il Comune di Pavia ha effettuato un accantonamento a fondo svalutazione crediti per € 5.934.621,31.

Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione è stato determinato dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità, riferito ai crediti del titolo 5, 6, e 7 accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2013 ed il valore del fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio nello stato patrimoniale.

DEBITI

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

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

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
65.685.363,98	51.826.531,63	-13.858.832,35

Debiti - valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Debiti da finanziamento	31.319.965,61	24.352.739,55	-6.967.226,06
Debiti verso fornitori più fatture da ricevere	18.159.679,91	10.520.294,19	-7.639.385,72
Acconti			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi		3.253.936,69	3.253.936,69
Altri debiti	2.346.886,11	2.889.658,53	542.772,42

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
26.127.526,02	26.465.782,69	338.256,67

Debiti - valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Ratei passivi	188.915,79	961,47	-187.954,32
Risconti passivi	25.938.610,23	26.464.821,22	526.210,99
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e privati	18.089.597,96	18.770.273,23	680.675,27
Concessioni pluriennali	7.755.556,03	7.596.804,97	-158.751,06
Altri risconti passivi	93.456,24	97.743,02	4.286,78

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

CONTI D'ORDINE

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

Tra tali voci trovano collocazione:

- Impegni su esercizi futuri, corrispondenti agli impegni finanziari già assunti sui bilanci successivi al 2013;
- Beni dati in uso a terzi, rappresentati dai beni dell'Ente dati in uso ad organismi partecipati, quali i beni attribuiti in comodato gratuito alla Fondazione Frascini, all'Istituto Vittadini ed all'azienda speciale Apolf.

ANALISI DI BILANCIO

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

Dall'analisi dei dati elaborati di Conto Economico e Stato Patrimoniale emerge che il risultato economico d'esercizio nel 2013, pari ad € 4.419.483,28, si assesta ad un livello soddisfacente, anche se si riduce rispetto all'anno 2012, in quanto in tale esercizio si è realizzato un incremento dei proventi della gestione per effetto dell'applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011.

Gli indici di redditività evidenziano valori decisamente elevati. Tuttavia, il 2013 è stato un anno di cambiamento nelle "regole" di gestione per effetto dei nuovi principi contabili applicati conseguentemente all'adesione del nostro Ente alla sperimentazione di cui D. Lgs. 118/2011.

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

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

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2011	2012	Var.	2013	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETT.	79.892.414,61	90.960.195,52	13,85	75.564.681,66	- 16,93
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	2.888.901,29	3.306.498,15	14,46	14.186.121,58	329,04
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-		-	
CONTRIBUTI AGLI INVESTIM.				333.836,25	
(+) RICAVI COMMERCIALI NETTI	82.781.315,90	94.266.693,67	13,87	90.084.639,49	- 4,44
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERI	50.134.165,38	52.238.034,44	4,20	49.753.797,83	- 4,76
VALORE AGGIUNTO	32.647.150,52	42.028.659,23	28,74	40.330.841,66	- 4,04
(-) SPESE DI PERSONALE	24.798.415,83	23.035.469,72	- 7,11	23.520.548,13	2,11
MARGINE OPERATIVO LORDO	7.848.734,69	18.993.189,51	141,99	16.810.293,53	- 11,49
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	5.725.933,43	5.771.719,60	0,80	10.975.257,40	90,16
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	2.174.871,63	676.695,95	- 68,89	653.654,55	- 3,40
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	- 52.070,37	12.544.773,96	- 24.191,96	5.181.381,58	58,70
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	- 1.911.614,86	- 1.694.585,07	11,35	- 757.917,77	55,27
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	- 1.963.685,23	10.850.188,89	- 652,54	4.423.463,81	59,23
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	1.982.924,49	- 2.325.446,74	- 217,27	1.307.479,50	- 156,22
REDDITO ANTE IMPOSTE	19.239,26	8.524.742,15	44.209,10	5.730.943,31	- 32,77
(-) IMPOSTE SUL REDDITO				1.311.460,03	
REDDITO NETTO	19.239,26	8.524.742,15	44.209,10	4.419.483,28	- 48,16

PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

ATTIVITA'		2011	2012	Var.	2013	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	22.798.949,67	30.671.340,66	34,53	24.132.557,18	- 21,32
	Depositi cauzionali					
	Dep. bancari e postali	658.559,89	498.583,82	-24,29	498.618,25	0,01
CREDITI	Crediti vs. contribuenti	12.591.831,46	6.940.455,42	-44,88	9.441.522,06	36,04
	Crediti vs. enti pubblici	14.041.625,68	5.618.119,94	-50,57	2.982.831,21	- 46,91
	Crediti vs. debitori diversi	8.358.154,65	10.274.591,84	22,93	12.880.664,09	25,36
	Crediti per depositi	5.539.153,55	384.519,98	-93,06		- 100,00
	Crediti vs. erario (IVA)	-	-		-	
	Crediti vs. altri	2.653.804,41	1.974.139,12	-25,61	7.927.923,83	301,59
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	207.351,12	191.039,05	-7,87	180.782,02	- 5,37
	Rimanenze	16.275,17	3.894,14	-76,07	5.565,98	42,93
	Altre attiv. che non immobilizz.					
TOTALE ATTIVO A BREVE		66.865.705,60	56.556.683,97	-15,42	58.050.464,62	2,64
IMMOBILIZZAZIONI	Imm. Immateriali	3.518,93	236.073,53		161.457,28	
	Imm. Materiali	188.550.336,97	190.803.848,23	1,20	194.140.459,69	1,75
	Partecipazioni	47.792.974,94	50.156.247,31	4,94	50.282.569,80	0,25
TOTALE ATTIVO FISSO		236.346.830,84	241.196.169,07	2,05	244.584.486,77	1,40
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		303.212.536,44	297.752.853,04	-1,80	302.634.951,39	1,64
PASSIVITA'						
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	18.077.280,80	15.155.843,33	-16,16	10.520.294,19	- 30,59
	Fornitori impianti					
	Debiti vs. controllanti					
	Debiti vs. collegate					
	Debiti vs. controllate	1.417.742,94	3.003.836,58	111,87		- 100,00
	Debiti tributari	638.480,94	633.760,55	-0,74	174.460,98	- 72,47
	Debiti previdenziali	1.777,44	1.193,42	-32,86	-	- 100,00
	Debiti vs. altri	2.129.637,45	1.711.932,14	-19,61	5.969.134,24	248,68
	Ratei/risconti passivi a breve	277.542,33	282.372,03	1,74	181.743,49	- 35,64
	Rate mutui a breve					
TOTALE PASSIVO CORRENTE		22.542.461,90	20.788.938,05	-7,78	16.845.632,90	- 18,97
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	43.420.444,41	31.319.965,61	-27,87	24.352.739,55	- 22,25
	Risconti passivi a lungo	83.004.524,43	82.874.101,53	-0,16	26.284.039,19	- 68,28
	Fondo rischi e altri	-	-		5.934.621,31	
	Fondo risconti passivi ec art. 53 TUIR	-	-		-	
	Fondo imposte					
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		126.424.968,84	114.194.067,14	-9,67	56.571.400,05	- 50,46
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	154.225.866,44	154.245.105,70	0,01	224.798.435,16	45,74
	Fondi riserva					
	Utile d'esercizio	19.239,26	8.524.742,15	44209,10	4.419.483,28	- 48,16
TOTALE CAPITALE NETTO		154.245.105,70	162.769.847,85	5,53	229.217.918,44	40,82
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		303.212.536,44	297.752.853,04	-1,80	302.634.951,39	1,64

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	0,01%	5,24%	1,93%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	-0,02%	5,20%	2,12%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	13,81%	17,43%	16,49%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	-0,07%	13,79%	6,86%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti vs. clienti/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	54,76	26,51	37,73
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	129,81	104,45	76,12

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidita' immediate + liquidita' differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	3,332	2,720	3,446
MARGINE DI TESORERIA Liquidita' immediate + liquidita' differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	52.562.596,40	35.763.851,78	41.199.265,74
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	2,966	2,721	3,446
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	44.323.243,70	35.767.745,92	41.204.831,72
INDICE DI CASH-FLOW Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	0,072	0,157	0,204

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2011	2012	2013
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	96,58%	82,93%	32,03%
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	81,96%	70,16%	24,68%
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	7,84%	10,94%	13,02%
INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	65,26%	67,48%	93,72%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	-82.101.725,14	-78.426.321,22	- 15.366.568,33

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

DEMANIALI

Allegato N. 1

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.2012	Ammortamento annuo 2013	Valore Residuo al 31.12.2013	F.do ammortamento al 31.12.2013
Bastione Broglio	----	----	DM	A.A.	CR13	25.938,82	7.781,65	518,78	17.638,40	8.300,42
Ponte Policlinico	----	----	DM	1994	CR13	2.864.540,85	859.362,25	57.290,82	1.947.887,78	916.653,07
Mura Spagnole	Mura Spagnole	----	DM	----	CR13	-	-	-	-	-
Strade	----	----	DM	----	CR13	74.017.194,05	11.707.231,23	1.413.189,39	60.896.773,44	13.120.420,61
Pubblica Illuminazione	----	----	DM	2009	CR53	167.350,62	8.162,88	3.347,01	155.840,73	11.509,89
Cripta di S. Eusebio	L. Da Vinci	6101	DM	A.A.	CR13	14.369,35	3.567,11	287,39	10.514,85	3.854,49
Castello Visconteo	Castello	6102	DM	1994	CR13	7.565.844,84	1.115.205,26	143.063,10	6.307.576,47	1.258.268,37
Chiesa di S. Marino	Siro Comi	6103	DM	1805	CR13	-	-	-	-	-
Chiesa S. Francesco da Paola	Volta	6104	DM	1844	CR13	-	-	-	-	-
Palazzo Olevano	Mazzini, 7	6105	DM	1994	CR13	71.879,83	21.563,95	1.437,60	48.878,29	23.001,55
Palazzo Municipio	Municipio	6106	DM	1994	CR13	3.174.623,73	342.008,65	63.218,28	2.769.396,80	405.226,93
Convento S. Chiara	Langosco	6112	DM	1935	CR13	5.851.668,10	29.354,90	5.848,23	5.816.464,97	35.203,13
Casa degli Eustachi	Porta Pertusi, 6	6113	DM	1994	CR13	109.944,84	9.184,95	2.198,90	98.560,99	11.383,85
Ponte Coperto	Ponte Coperto	6115	DM	A.A.	CR13	104.131,92	26.967,41	2.082,64	75.081,87	29.050,05
Porta Calcinarà	Porta Calcinarà	6116	DM	A.A.	CR13	-	-	-	-	-
Porta Nuova	Porta Nuova	6117	DM	A.A.	CR13	283.498,31	65.840,33	5.669,97	211.988,01	71.510,30
Torre S. Dalmazio	Luigi Porta	6119	DM	A.A.	CR13	19.917,80	796,71	398,36	18.722,73	1.195,07
Torre del Maino	S. Leonardo	6120	DM	A.A.	CR13	28.231,68	5.519,92	564,63	22.147,12	6.084,56
Antiche Mura	Dei Molini	6121	DM	A.A.	CR13	-	-	-	-	-
Palazzo Malaspina (Biblioteca Bonetta)	Petrarca	6122	DM	A.A.	CR13	196.933,72	32.364,93	3.938,67	160.630,12	36.303,61
Teatro Fraschini	Strada Nuova	6107	DM	1771	CR40	2.885.075,04	634.606,47	57.701,50	2.192.767,07	692.307,97
S. Maria Gualtieri	Piazza Vittoria, 5	6108	DM	1968	CR41	143.973,11	16.213,55	2.879,46	124.880,10	19.093,01
Palazzo Broletto	Vittoria	6110	DM	A.A.	CR41	2.872.611,23	58.495,50	9.529,32	2.804.586,41	68.024,82
Acquedotto	----	----	DM	----	CR59	242.808,15	14.333,68	4.856,16	223.618,30	19.189,84
Depuratore - Fognature	----	----	DM	----	CR13	10.522.497,79	2.584.447,30	207.006,55	7.731.043,94	2.791.453,85
Cimitero	S. Giovannino	20110	DM	----	CR76	8.427.196,94	1.027.629,12	168.543,94	7.231.023,88	1.196.173,06
Cimitero	Mirabello	73150 (area)	DM	1939	CR76	1.274.961,74	211.967,87	25.464,94	1.037.528,93	237.432,81
Cimitero	Fossarmato	74040 (area)	DM	1939	CR76	7.717,40	1.381,58	154,35	6.181,47	1.535,93

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.2012	Ammortamento annuo 2013	Valore Residuo al 31.12.2013	F.do ammortamento al 31.12.2013
Cimitero	Cascina Sirigari	73185 (area)	DM	1939	CR76	-	-	-	-	-
Cimitero	S. Lanfranco	72115 (area)	DM	----	CR76	303.829,16	64.735,10	5.465,33	233.628,74	70.200,42
Mercato Ortofrutticolo	Oberdan	10285 (6114)	DM	1934	CR13	1.583,59	475,08	31,67	1.076,84	506,75
Aree verdi	Castello di Mirabello	---	DM	1998	CR13	6.093.412,32	631.647,78	100.133,72	5.361.630,82	731.781,50
Resti vecchio Ponte	Via Mirabello	10455		2007	CR13	11.640,00	1.164,00	232,80	10.243,20	1.396,80
Coperto	Piazzale Ponte Coperto	20006	DM	A.A.	CR13	-	-	-	-	-
Altri Monumenti		---		2003	CR13	93.980,00	9.427,60	1.782,80	82.769,60	11.210,40
Mercato Sotterraneo	P.zza Vittoria	6022	DM	1956	CR13	1.211.607,89	363.482,37	24.232,16	823.893,37	387.714,52
Villa Cairoli	Gropello Cairoli, via	1	DM	1978	CR13	140.099,24	36.555,75	2.801,98	100.741,50	39.357,74
Resti Torre Civica	Cairoli, 7/11	10012	DM	A.A.	CR13	6.000,00	120,00	120,00	5.760,00	240,00
Aree attrezzate	Piazza Duomo		DM	2000	CR13	99.405,58	16.354,58	1.978,81	81.072,19	18.333,39
	TOTALE					128.834.467,64	19.907.949,45	2.315.969,24	106.610.548,94	22.223.918,70

Allegato N. 2

PATRIMONIALI INDISPONIBILI

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Ammortamento annuo 2013	Valore Residuo al 31.12.2013	F.do ammortamento al 31.12.13
Edificio (Propr. IACP)	Scala, 6/A (non di proprietà)	102	I	1979	CR13	12.215,24	404.990,40	213.524,19
Edificio	Scala, 12/A-B	103	I	1976	CR13	34.740,84	967.143,17	770.043,91
Edificio	Vigentina, 102	105	I	1956	CR13	2.328,71	79.707,53	36.727,89
Abitazioni	Alzaia, 61	201	I	1951	CR13	12.771,36	381.291,74	257.276,09
Edificio	Alzaia, 67	202	I	1951	CR13	2.140,32	62.463,89	44.552,19
Abitazioni	Alzaia, 69	203	I	1951	CR13	5.707,58	180.541,46	104.837,53
Edificio	Reale, 2/A,2/B	204	I	1958	CR13	18.862,64	611.725,55	331.406,62
Edificio	Reale, 2/C, 2/D	206	I	1958	CR13	15.701,62	491.686,42	293.394,45
Edificio	Reale, 2/E	208	I	1958	CR13	14.651,16	454.501,63	278.056,12
Edificio	Reale, 15,17	209	I	1958	CR13	14.924,41	458.787,77	287.432,73
Edificio	Repubblica, 40/A/B/D e 42	214	I	1981	CR13	30.744,23	883.270,42	656.300,79
Edificio	Crosone, 2,4	301	I	1953	CR13	23.862,84	726.432,62	466.709,58
Edificio	Crosone, 6,8	303	I	1953	CR13	23.601,35	710.807,89	473.131,83
Edificio	Crosone, 10,12	305	I	1953	CR13	22.863,03	680.652,01	462.499,60
Edificio	Crosone, 14,16	307	I	1953	CR13	21.838,13	654.108,29	437.798,23
Edificio	Crosone, 18,20	309	I	1953	CR13	24.220,82	773.772,45	437.268,73
Edificio	Appennini, 2/A,2/B	311	I	1953	CR13	19.471,15	566.044,15	409.933,37
Edificio	Togliatti, 2/A,2/B	313	I	1983	CR13	16.735,14	461.390,68	375.366,30
Edificio	Togliatti, 4/A,4/B	315	I	1983	CR13	16.480,14	449.049,40	374.957,51
Edificio	Don Orione, 3/A,3/B	317	I	1992	CR13	18.905,76	516.080,51	429.207,36
Edificio	Don Sturzo, 4/A,4/B	319	I	1992	CR13	28.283,86	787.626,47	626.566,71
Edificio	Cesare Correnti, 13-15-17-23-19-25	402	I	1985	CR13	7.043,98	224.518,82	127.680,19
Edificio	Cantieri Spada, 8 e 40/ Correnti 27,29,35	401	I	1985	CR13	13.110,22	385.756,11	269.755,11
Laboratorio le Ninfee	Sardegna, 66	10355 (411)	I	1900	CR13	6.009,74	222.360,25	78.126,58
Edificio	S. Giovannino, 37/A,37/B	413	I	1948	CR13	23.490,14	683.679,14	490.827,78
Edificio	S. Giovannino, 37/C	415	I	1953	CR13	14.411,36	437.135,74	283.432,50
Edificio	S. Giovannino, 39/A,39/B	416	I	1948	CR13	25.338,94	735.292,29	531.654,79
Ex Dazio	Cremona, 516	502	I	1951	CR13	5.526,43	199.108,10	77.213,51
Edificio	Montegrappa, 17	503	I	1946	CR13	3.226,20	90.453,74	70.856,27
Edificio	Ramazotti, 8/A,8/B	504	I	1973	CR13	21.447,97	595.226,74	478.720,72

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Ammortamento annuo 2013	Valore Residuo al 31.12.2013	F.do ammortamento al 31.12.13
Edificio	S. Pietro in Verzolo, 12	506	I	1971	CR13	619,75	16.423,33	14.564,08
Edificio	Lunga, 17	601	I	1937	CR13	4.800,33	159.457,73	80.558,73
Edificio	Luigi Porta, 3 / C.so Garibaldi	602	I	1980	CR13	10.195,18	285.838,54	223.920,37
Abitazioni / Negozi	Porta Nuova, 7	603	I	1980	CR13	29.994,43	847.237,18	652.484,48
Edificio	Garbaldi, 22/L. Porta, 4	604	I	1979	CR13	5.280,47	146.529,64	117.493,69
Edificio	Vittoria, 21	606	I	1943	CR13	11.234,72	310.832,57	250.903,39
Edificio	dei Liguri, 34	607	I	1939	CR13	4.311,33	142.114,57	73.452,00
Edificio	P. Palacense	608	I	1978	CR13	8.089,32	262.720,00	141.745,78
Edificio	C.so Cairoli, 68	609	I	1964	CR13	7.833,04	246.033,69	145.618,23
Edificio	Via L. Porta, 9	610	I	A.A.	CR13	695,65	23.047,44	11.735,03
Abitazioni/Negozi	Strada Nuova, 55	613	I	A.A.	CR13	2.760,87	73.975,00	64.068,40
Edificio	Bligny, 15	614	I	1973	CR13	18.655,96	808.172,69	124.625,20
Edificio	Bligny, 31	615	I	1981	CR13	8.274,10	312.908,57	100.796,56
Abitazioni	San Pietro in Ciel d'Oro, 12 e 14	616	I	1987	CR13	6.119,93	177.346,34	128.650,34
Negozio	c.so Garibaldi, 37	617	I	2000	CR13	412,89	12.799,56	7.844,89
Edificio	Spallanzani, 11	620	I	1942	CR13	15.115,20	584.080,13	171.680,08
Centro anziani "Rovelecca" al piano sopra 15 appartamenti di edilizia residenziale	via dei Liguri, 12	621	I	1999	CR13	19.405,98	621.620,68	351.933,18
Edificio	Pontevecchio, 28/A - B	703 (702 inglobato)	I	1983	CR13	22.020,43	809.330,36	291.690,90
Edificio	Montebellino, 495	801	I	1939	CR13	1.014,18	31.102,42	19.606,63
Edificio	Vivai, 3/A	803	I	1956	CR13	7.755,24	233.817,86	153.944,34
Edificio	Vivai, 3/B	10021	I	1956	CR13	11.338,82	364.471,17	202.469,63
Abitazioni	P.zza Volontari del Sangue, 6	804	I	1967	CR13	14.176,75	483.180,04	226.428,43
Edificio	Montebellino	805	I	1978	CR13			
Edificio	Via Cà della Terra, 5/6	901	I	1939	CR13	2.515,23	71.395,35	54.366,19

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Ammortamento annuo 2013	Valore Residuo al 31.12.2013	F.do ammortamento al 31.12.13
Edificio	Fossarmato, 98	902	I	1950	CR13	4.543,04	158.879,28	68.272,53
Edificio/ Ufficio postale/C.d.Q. Fossarmato	Fossarmato. 3	903	I	1963	CR13	3.790,62	132.696,30	56.834,46
Edificio	Strada Prado, 58	904	I	1959	CR13	2.416,49	71.178,78	49.645,49
Edificio - Villa Ticinum	Comunità alloggio di Viale Oberdan, 19	10013	I	1998	CR13	510,26	14.287,26	11.225,71
ANFAS	Via Felice Maggi 6	10340	I	2003	CR13	152,92	5.428,53	2.217,29
Villaggio di San Francesco		10345	I	2003	CR70	46.233,39	2.204.188,68	107.480,98
Centro accoglienza	Cantieri Spada, 2	10300	I	-----	CR13	7.179,41	229.891,52	129.079,21
Scuola Elementare Mirabello	Mirabello, 65	1001	I	1959	CR29	9.289,18	307.431,38	157.027,38
Scuola Materna Malcovati+Abit. Custode+Serv. Soc.	Mirabello, 248	1002	I	1959	CR28	18.938,33	692.583,51	280.217,71
Asilo Nido La Culla	Mirabello, 16	1003	I	1935	CR68	6.425,53	235.346,12	86.666,99
Scuola Odontotecnici/PSIA /Scuola Materna Scala	Scala, 10/118	1004	I	1970	CR31	13.950,73	443.522,54	259.366,57
Centro Sociale	S. D'Acquisto 9/10	1006	I	1976	CR70	34.856,26	1.522.066,81	223.514,35
Edificio - n. 11 alloggi	Via Ponte di Pietra 30/C-D	1923	I	2013	CR13	-	1.184.671,40	-
Scuola Elementare A. Negri	Acerbi, 21	2001	I	1956	CR29	20.441,42	635.146,01	386.924,97
Scuola Materna Olevano	Olevano, 42	2002	I	1948	CR28	6.358,89	191.080,11	126.864,34

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Ammortamento annuo 2013	Valore Residuo al 31.12.2013	F.do ammortamento al 31.12.13
Scuola Media S. Boezio /Materna Acquilone	Simonetta, 17/19	2003	I	1979	CR29/CR30	8.082,04	314.602,91	89.499,21
Centro sociale	Acerbi, 31	2004	I	1965	CR70	12.591,61	421.929,13	207.651,34
C.d.Q. Pavia Nord	Acerbi, 27	2005	I	1967	CR03	1.298,60	51.693,85	13.236,18
Campo Sportivo	Alzaia	2006	I	1928	CR43	33.293,13	1.103.138,18	592.556,98
Piscina Coperta	Folperti 28/30	2007	I	1981	CR43	21.993,41	933.153,87	166.722,15
Asilo Nido Rodari	Ludovico Il Moro, 5	2009	I	1970	CR68	6.197,24	199.591,59	110.671,30
Scuola Elementare Massacra	Lumigiana, 1	3001	I	1958	CR29	18.954,72	601.743,42	347.371,84
Scuola Elementare Vallone	Solferino, 38	3002	I	1965	CR29	27.015,71	879.668,40	474.132,27
Scuola Materna "8 Marzo"	Tavazzani, 27	3004	I	1975	CR28	15.561,15	537.999,57	242.766,45
Collegio Griziotti	Tavazzani,58	3005	I	1977	CR33	22.225,72	588.981,65	522.304,48
Scuola Media Angelini e materna Girotondo (Olivelli)	Strada Paiola, 40	3006	I	1974	CR30	63.850,45	1.944.742,19	1.249.130,43
Campo Coni	Treves, 17	3007	I	1963	CR43	20.994,89	749.739,35	300.005,14
Palaravizza	Treves, 40	3008	I	1983	CR43	143.052,74	4.117.465,56	3.054.744,16
Campo da Calcio zona Fossarmato		127	I	1998	CR43	3.415,33	95.726,06	75.040,42
Centro Sportivo	Via Lardirago	3009	I	1980	CR43	7.230,40	191.605,51	169.914,32
C.d.Q. - serv. Peep	Don Orione, 10-14	3010	I	1987	CR03	540,60	16.639,99	10.389,95
Collegio Periti / Chiesa Ortodossa	Nenni, 40/52	3011	I	1989	CR13	470,15	13.187,94	10.319,50
Uffici	Allende	10278	I	1982	CR13	3.588,76	95.535,25	83.902,56
Condominio	De Gasperi, 27	3013	I	1986	CR13	460,62	12.977,10	10.053,67

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)		Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Ammortamento annuo 2013	Valore Residuo al 31.12.2013	F.do ammortamento al 31.12.13
Scuola Materna S. Teresa e micronido	S. Giovanni Bosco, 21	Fabbricati destinati ad asili nido	4001	I	1976	CR28	12.055,32	406.826,72	197.380,37
Scuola Materna Mannara ed Element. Cabral	Via Porro Edoardo, 4	fabbricati ad uso scolastico	4002	I	1970	CR28/CR29	10.706,79	391.141,59	144.953,05
Scuola Elementare Pascoli	Colesimo, 2	fabbricati ad uso scolastico	4004	I	1970	CR29	26.680,13	810.029,29	523.977,41
C.S.E II Naviglio	Sardegna, 80B	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	20225	I	1970	CR70	4.575,50	154.796,45	73.978,35
C.S.E. Le Betulle	Sardegna, 80A	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	4006	I	1975	CR70	1.788,26	68.756,39	20.656,48
Scuola Superiore C.f.p. Santa Teresa	P.le Ambrogio Necchi, 5 S. Giovanni Bosco, 23	fabbricati ad uso scolastico	4007	I	1963	CR31	29.951,98	797.168,44	700.430,78
		Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	4008	I	1979	CR30	35.299,90	1.125.867,16	640.325,69
C.d.Q. S. Spirito	S. Spirito, 2	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	4009	I	A.A.	CR03	5.180,29	153.275,09	105.739,45
Ex Stabilimento per la Disinf./Circolo Culturale	S. Spirito, 4	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	4010	I	A.A.	CR13	-	-	-
Asilo Nido Collodi	Pollaioli, 10	Fabbricati destinati ad asili nido	5001	I	1961	CR68	7.147,29	252.671,93	105.321,96
Scuola Materna Muzio	Pollaioli, 34A	fabbricati ad uso scolastico	5002	I	1961	CR28	10.830,07	349.270,27	192.233,38
Scuola Elementare Berchet	Pollaioli, 12	fabbricati ad uso scolastico	5003	I	1949	CR29	20.716,13	664.913,67	372.223,98
Scuola Materna Montebolone	Grumello, 24	fabbricati ad uso scolastico	5004	I	1981	CR28	6.517,34	205.597,20	120.269,59
Scuola Elem. Montebolone	Grumello, 19	fabbricati ad uso scolastico	5005	I	1965	CR29	15.478,91	517.030,84	256.914,51
Campo Sportivo Frigiola	Scarenzio	Impianti sportivi	330 (area)	I	A.A.	CR43	25.794,33	749.608,48	540.108,08
Scuola Elementare De Amicis	Scopoli, 9	fabbricati ad uso scolastico	6001	I	1907	CR29	47.932,18	2.007.827,90	913.684,33

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Ammortamento annuo 2013	Valore Residuo al 31.12.2013	F.do ammortamento al 31.12.13
Scuola Materna Gazzaniga	Lanfranco, 1	6003	I	1970	CR28	47.383,52	1.416.192,72	952.983,38
Scuola Media Casorati/ Scuola Materna Peter Pan	Via Cavallotti, 4	6002	I	A.A.	CR30	51.017,05	1.633.630,66	925.622,00
Scuola Elementare Carducci	Cavour, 47/49	6004	I	1904	CR29	84.556,80	3.084.048,63	1.149.374,89
Scuola Media L. Da Vinci	F.lli Cremona, 13	6005	I	1966	CR30	52.907,42	1.794.838,62	888.459,16
Ist. Musicale Vittadini	Volta/p.le Collegio Ghisiglieri/Via S. Epifano	6006	I	A.A.	CR32	54.937,55	1.748.430,56	999.464,01
Liceo Classico Ugo Foscolo	Defendente Sacchi	6007	I	1811	CR31	24.965,11	661.575,50	586.680,16
Scuola Materna Castiglioni	Verdi, 13	6008	I	1965	CR28	5.088,60	192.767,01	74.827,58
Asilo Nido Casali	Porta Nuova,30	6009	I	1947	CR68	7.937,36	275.568,02	121.845,48
Scuola di Pittura/Villa Marabelli	Nazario Sauro, 1	6010	I	1955	CR33	5.266,60	167.763,20	95.566,81
Palazzo Saglio (Uff. Tecnico)	Scopoli, 1	6011	I	1960	CR13	41.414,00	1.405.196,20	668.113,56
Palestra Civica ASM	Luigi Porta Carlo Alberto	6012 6014	I I	A.A. 1900	CR43 ---	3.118,69	85.862,92	70.071,67
Edificio (Ex Sordomuti)	Garibaldi, 69	6015	I	1994	CR70	26.211,64	855.881,67	454.700,49
Locale Polifunzionale/ Centro II Poli	Cavour	6017	I	1986	CR13	158,35	4.196,16	3.721,12
Stazione Autocorriere	Trieste	6018	I	1990	CR13			
Gabinetti Pubblici	Stazione	6020	I	A.A.	CR70			

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Ammortamento annuo 2013	Valore Residuo al 31.12.2013	F.do ammortamento al 31.12.13
Caserna Bazzega	Resistenza, 15	6021	I	A.A.	CR13	46.972,11	1.592.314,32	756.291,37
Asilo Nido Negri / Scuola Materna Negri/C.d.Q.	Via dei Mille, 128A	7001	I	1968	CR68/CR28/CR03	12.671,75	431.400,78	207.208,35
Scuola Elementare Gabelli	Ponte Vecchio 65	7003	I	1948	CR29	19.389,63	570.887,02	398.868,57
Asilo Nido Martinelli	Lovati, 38	8001	I	1973	CR68	11.876,69	398.228,27	196.373,90
Scuola Elementare Maestri e Scuola Materna Sante Zennaro	Lovati, 34	8002	I	1963	CR29	19.126,53	744.773,34	211.553,26
Scuola Materna Landini	Folla di Sopra, 44	8003	I	1962	CR28	10.826,97	360.117,37	181.231,19
Scuola Elementare Canna	Griffini, 2/4/8	8004	I	1952	CR29	19.257,20	631.827,11	363.410,26
Scuola Materna Vaccari	Don Minzoni, 6	8005	I	1973	CR29	8.846,47	275.217,86	167.105,66
Cascina Loghetto -ai Serv Soc.	Gardona, 5	8006	I	1900	CR70	16.026,49	540.023,73	261.300,67
C.d.Q. Pavia Ovest	F.lli Cervi, 9	8007	I	1994	CR03	2.671,21	100.093,24	33.467,31
Micro Nido/Scuola Materna Gallotti	Fossarmato, 13	9001	I	1973	CR28	4.950,44	175.736,65	71.785,32
Centro Sociale - Centro di accoglienza extracomunitari	Fossarmato, 4	(360) 9002	I	----	CR72	12.469,92	459.606,84	163.889,22
Canile	Strada Paiola, 1700	9003	I	1982	CR13	2.822,63	156.349,37	46.614,11
Parco giochi di via Aselli	Via Aselli	30100	I	2003	CR13	1.096,97	38.965,50	15.883,03

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Ammortamento annuo 2013	Valore Residuo al 31.12.2013	F.do ammortamento al 31.12.13
Centro Sociale e di Quartiere Vallone	P.le Torino n.40	20206	I	1998	CR03	3.182,73	103.749,14	55.387,39
Parco giochi di via Ponte Vecchio	V. Ponte Vecchio	71115	I	2005	CR13	10,00	385,00	115,00
Parco giochi Vernavola (Torretta)	Via Torretta	70410 (area)	I	2005	CR13	896,59	34.906,42	9.923,26
Parco giochi di via Verdi	Via Verdi	72240 (area)	I	2009	CR13	494,57	22.008,46	2.720,15
Parco giochi di via Cagnoni	Via Cagnoni	230/227 (area)	I	2009	CR13	440,83	19.925,52	2.116,19
Cascina Leona	Cascina Leona	9007	I		CR13	14.714,51	470.487,53	265.237,91
Campo sportivo Scala	Via Zanella ,50	10062	I	2012	CR43	1.146,53	56.180,19	1.146,53
Piscina Scoperta	Resistenza	6016	I	----	CR43	5.476,54	267.676,69	6.150,54
Ufficio comunale	Cesare Correnti 1	off com	I	1999	CR13			
Edifici Case Basse Torretta-Crea	Via Folperti	10274	I	1998	CR13	9.000,35	308.882,27	141.135,24
Campo Sportivo	Via Stafforini	72660	I	1998	CR43	553,77	15.106,90	12.581,47
Palestra	Via Bianchi	20235	I	2009	CR43	12.796,52	598.106,54	48.758,99
Centro sociale assistenziale	Via Fratello Cervi	20240	I	2009	CR72	20.247,83	931.511,34	80.880,22
Impianto di sollevamento fognatura	Strada Ontani	10244	I	2000	CR13	45,77	1.457,72	830,90
Scuola media Casorati	Via Volta	6123	I	1998	CR30	4.589,15	201.232,44	29.571,09
Alloggi venduti da Poste Italiane	Via Fratello Cervi 16	20270	I	2012	CR13	18.998,78	930.940,15	18.998,78
Centro sociale ex Barattolo	Via dei Mille 128/A	20007	I	1998	CR72	3.144,23	132.504,91	24.852,56
						2.249.539,67	75.349.895,95	39.136.606,21

Patrimonio disponibile

Allegato N. 3

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod.edif.	Tipo	Anno acquisiz.	C.C.R.	Missione	Quota annua di ammort.	Valore Residuo	F.do ammort. Finale 2013
Edificio	S. Vincenzo (Milano)	2	D	1969	CR13	1	50,72	2.333,04	202,87
Edificio (ex scuola)	Mirabello, 246	101	D	1939	CR13	1	-	-	-
Edificio	Piazzale San Giuseppe n. 39	215	D	A.A.	CR13	1	3.117,73	77.434,16	40.207,59
Farmacia Comunale	Partigiani, 22	419	D	1988	CR13	1	490,32	12.993,37	11.522,42
Ex Macello Demolito	Sardegna	4011	D	1900	CR13	1	10.393,25	275.932,05	243.730,67
Ex Bagni Pubblici	P.zza Castello	6013	D	1950	CR13	1	-	-	-
Gabinetti Pubblici	V.le Matteotti	6019	D	A.A.	CR13	1	390,70	10.353,54	9.181,44
Centro di cottura loc. Bivio Vela	Via Aschieri, 1	10271	D	2001	CR34	4	2.592,32	84.250,33	45.365,56
Immobili acquistati dall'Agenzia del Demanio	Sicilia, 61/B	10276	D	2001	CR13	1	4.499,03	146.218,53	78.733,05
Ex mercato ortofrutticolo - magazzino		10285(6114)	D	1998	CR13	1	29,03	812,74	638,59
Officina e magazzino	Via Faruffini, 1	10435	D		CR13	1	-	-	-
Officina e magazzino	Magazzino - via Calchi	10440/10445	D		CR13	1	-	-	-
Magazzino in uso Comap - area ex macello	V.le sardegna	10465	D	1900	CR13	1	-	-	-

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod.edif.	Tipo	Anno acquisiz.	C.C.R.	Missione	Quota annua di ammort.	Valore Residuo	F.do ammort. Finale 2013
Magazzino farmacia comunale 1	V.le Sicilia 1/A	20001	D		CR13	1	-	-	-
Ex Oratorio ora Arcidiocesi Ortodossa		20020	D	2012	CR13	1	3.780,46	185.242,76	3.780,46
Appartamento eredità Bottigella	via bolognesi Roma	20195	D		CR13	1	-	-	-
Appartamento eredità Bottigella	Via Cerbara (Roma)	20200	D	1998	CR13	1	1.198,59	33.560,54	26.368,99
Edificio	Via Bona di Savoia n. 49	20245	D		CR13	1	-	-	-
							26.542,15	829.131,05	459.731,66

TERRENI INDISPONIBILI

Allegato N. 4

Terreno	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.12	Ammortamento annuo 2013	Valore Residuo al 31.12.2013	F.do ammortamento al 31.12.13
Terreno	Campo Sportivo Via Amati	74980		2001		1.013.500,55			1.013.500,55	-
Terreno	Loc Pelizza	T214		1998		94.212,00			94.212,00	
	Stazione deposito cicli e motocicli	3003 ter		2003		99.423,51			99.423,51	
Ex Rimessa Autobus (Cat. Terreni)	Acerbi, 29	2008		1950	CR13	35.130,36			35.130,36	
Bosco Grande		263		2003		215.678,62			215.678,62	
Bosco Negri	San Martino Sicomario	73070				-				
terreno	Mappale 249 foglio 6 zona retrostante Bastioni v.le Gorizia	505		2001		29155,55			29.155,55	
						1.487.100,59	0,00	0,00	1.487.100,59	0,00

CONTO DEL PATRIMONIO - ATTIVITA'

PARTECIPAZIONI AZIONARIE

ALLEGATO 5

Società	Patrimonio netto al 31/12/12	% partecipazione	Valore al 01/01/2013	Valore al 31/12/2013	Differenza
Società Milano Mare-Milano Tangenziale SpA (ex Autostrada Serravalle-Milano-Ponte Chiasso SpA) N. azioni 1.632.740 per Euro 0,52 cad.	372.865.476,00	0,907	3.325.366,87	3.381.889,87	56.523,00
A.S.M. Pavia Spa. N. azioni 42.945.514 per Euro 1 cad.	45.754.523,00	95,726	43.910.539,51	43.798.974,69	- 111.564,82
PASVIM S.p.A. N. azioni 167.864 per Euro 1 cad.	11.082.051,00	1,49	164.797,16	165.122,56	325,40
Banca Popolare Etica N. azioni 40 per euro 52,50	54.088.087,00	0,01	3.830,32	5.408,81	1.578,49
Polo Teconologico Servizi S.r.L.	133.268,00	13,61	43.728,50	321.296,84	277.568,34
"Società dei Navigli Lombardi S.c.a.r.l."	177.023,00	10,0	15.465,40	17.702,30	2.236,90
ALTRE PARTECIPAZIONI					
MPS Merchant Spa (ex Mediocredito Toscana Spa) N. azioni 349 per Euro 0,26 cad.	1.095.537.344,00	0,001	10.955,37	10.955,37	-
Quota di partecipazione alla Scuola di Governo Locale "Romagnosi"	715.000,00		25.447,36	25.447,36	-
Partecipazione Fondazione CNAO - Centro Nazionale Androterapia			2.250.000,00	2.250.000,00	-
Fondazione Teatro Fraschini			270.772,00	270.772,00	-
Azienda speciale Provinciale per l'Orientamento, il Lavoro e la Formazione (APOLF)			35.000,00	35.000,00	-
TOTALE GENERALE			50.055.902,50	50.282.569,80	226.667,30

RISCONTI ATTIVI ANNO 2013				
OGGETTO	inizio competenza	fine competenza	IMPORTO	RISCONTO ATTIVO
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 1 - POLIZZA SPESE LEGALI	01/08/2013	31/07/2014	18.050,00	10.483,68
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 2 - POLIZZA INCENDIO	01/08/2013	31/07/2014	45.715,00	26.552,27
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 3 - POLIZZA FURTO	01/08/2013	31/07/2014	7.060,80	4.101,06
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 4 - POLIZZA KASKO -	01/08/2013	31/07/2014	6.461,00	3.752,69
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 5 - POLIZZA INFORTUNI -	01/08/2013	31/07/2014	7.993,25	4.642,65
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 6 - POLIZZA RESPONSABILITA' CIVILE VERSO TERZI E OPERAI -	01/08/2013	31/07/2014	171.150,00	99.407,67
SERVIZI ASSICURATIVI COMUNALI - LOTTO 7 - POLIZZA RESPONSABILITA' CIVILE PATRIMONIALE COLPA LIEVE -	01/08/2013	31/07/2014	7.968,00	4.627,98
IMPIANTI ANTIINTRUSIONE E ANTINCENDIO BIBLIOTECA BONETTA - MANUTENZIONE ANNUALE ORDINARIA - FORMULA PREVENTIVA	01/09/2013	31/08/2014	5.579,71	3.714,71
CASELLE DI POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA (PEC) PER IL PROGETTO "CONSIGLIO COMUNALE ONLINE" -	01/07/2013	30/06/2014	1.560,90	517,44
RINNOVO CONTRATTO DI SUBSCRIPTION N.110000257159 PER APPLICATIVI AUTOCAD -	18/01/2013	18/01/2014	2.780,58	136,74

PROGETTO MIGLIORA PAVIA - PIATTAFORMA CPAY® - RINNOVO DEL SERVIZIO DI PAGAMENTO ON-LINE CON CRS ALL'INTERNO DEL COMUNE DI PAVIA -	01/07/2013	30/06/2014	1.452,00	720,03
RINNOVO COPERTURA AGGIORNAMENTI LICENZE MERAK MAIL SERVER IN USO ALL'ENTE -	01/11/2013	31/10/2014	2.196,00	1.828,99
RINNOVO LICENZE SYMANTEC	25/07/2013	24/07/2014	2.157,43	1.211,70
CONDOMINIO SELENIA - VIA NENNI 70/82 - AMMINISTRAZIONE STUDIO SPALVIERI -	01/10/2013	30/09/2014	190,00	81,30
CONDOMINIO LE VILLETTE 1 E 2 - AMMINISTRAZIONE GEOM. ROGNONI - IMPEGNO FONDI PER GESTIONE ORDINARIA PERIODO 01/04/2013 - 31/03/2014	01/04/2013	31/03/2014	2.362,41	308,81
CANONE DI LOCAZIONE "GIARDINO PUBBLICO NELLE ADIACENZE DEL CASTELLO VISCONTEO" -	01/12/2013	30/11/2014	309,00	282,75
CANONE DI CONCESSIONE DI TERRENI E FABBRICATI DENOMINATI "EX GEOFISICO" -	01/11/2013	28/02/2014	1.181,43	580,86
CANONE LOCAZIONE TERRENO DENOMINATO "EX PIAZZA D'ARMI" UTILIZZATO A PARCHEGGIO PUBBLICO -	01/10/2013	31/01/2014	10.031,04	2.528,14
LOCAZIONE DI TERRENO DENOMINATO "EX FERROVIA DEL PORTO" - VIALE RESISTENZA -	01/03/2013	28/02/2014	133,58	21,59
CANONE DI CONCESSIONE STRISCIA DI TERRENO A LEVANTE DI VIALE RESISTENZA	01/03/2013	28/02/2014	461,79	74,64

CANONE DI LOCAZIONE TERRENO DENOMINATO "EX CAMPO SPORTIVO MILITARE" AFFERENTE ALLA SCUOLA MEDIA SEVERINO BOEZIO -	01/11/2013	28/02/2014	1.343,25	1.340,76
ABBONAMENTO ON LINE AL "SISTEMA LEGGI D'ITALIA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE" -	01/05/2013	30/04/2014	3.425,27	1.126,11
CANONE ANNUO CONCESSIONE PER UTILIZZO TERRENO FACENTE PARTE DELLA "OFFICINA COSTRUZIONI GENIO MILITARE"	01/06/2013	31/05/2014	199,47	82,52
GESTIONE CAMPO DI ATLETICA COMUNALE VIA TREVES	01/03/2013	30/04/2014	50.000,00	12.371,13
RINNOVO CANONE ANNUALE LICENZA GOOGLE APPS	07/12/2013	06/12/2014	195,20	181,83
PROGETTO "E-PAVIAPEC", LA POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA DEL COMUNE DI PAVIA - ESTENSIONE DI VALIDITÀ DEL SERVIZIO	23/03/2013	23/3/2016	140,30	103,97
TOTALE RISCO NTI ATTIVI				180.782,02

RATEI PASSIVI ANNO 2013				
OGGETTO		SCADENZA	IMPORTO	RATEO PASSIVO
CONDominio VIALE BLIGNY 31 - AMMINISTRAZIONE GEOM. RAFFA - GESTIONE ORDINARIA PERIODO 2013 - 2014		20/01/2014	1.655,60	834,61
RINNOVO DI SERVIZI DI SUPPORTO INFORMATICO RELATIVI AL CONTRATTO NR 2293955 - PERIODO 21 DICEMBRE 2013 - 20 DICEMBRE 2014		05/02/2014	2.178,38	65,65
SERVIZIO DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE DEL PLOTTER HP DESIGNJET 5500PS IN DOTAZIONE AL SETTORE AMBIENTE E TERRITORIO - SERVIZIO URBANISTICA DELL'ENTE - PERIODO 15/12/2013 - 15/12/2014		20/01/2014	1.317,60	61,21
TOTALE RATEI PASSIVI				961,47

RISCONTI PASSIVI ANNO 2013

All. 8

Capitolo	Inizio comp.	Fine comp.	Descrizione accertamento	Importo
43C325	01/10/13	30/09/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER CONCESSIONE GESTIONE STADIO COMUNALE FORTUNATI E STRUTTURE SPORTIVE ADIACENTI (IVA COMPRESA)	994,33
43C325	01/08/13	31/01/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER USO COMPLESSO SPORTIVO DI VIA TAVAZZANI (IVA COMPRESA) - 1^ RATA	6,69
43C325	01/08/13	31/01/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER USO COMPLESSO SPORTIVO DI VIA TAVAZZANI (IVA COMPRESA) - 1^ RATA	800,52
43C325	01/08/13	31/01/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER USO COMPLESSO SPORTIVO DI VIA TAVAZZANI (IVA COMPRESA) - 1^ RATA	9,60
43C325	01/11/13	31/10/14	CORRISPETTIVO PER CONCESSIONE PER L'AFFIDAMENTO DELLA GESTIONE DELLA PISCINA DI VIA FOLPERTI	1.112,77
43C325	01/08/13	31/01/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER CONCESSIONE GESTIONE SALONE SITO NEL COMPLESSO SPORTIVO DI VIA TAVAZZANI (IVA COMPRESA) - 2^ RATA	119,96
43C325	01/08/13	31/01/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER CONCESSIONE GESTIONE SALONE SITO NEL COMPLESSO SPORTIVO DI VIA TAVAZZANI (IVA COMPRESA) - 2^ RATA	1,43
43C325	01/08/13	31/01/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER CONCESSIONE GESTIONE SALONE SITO NEL COMPLESSO SPORTIVO DI VIA TAVAZZANI (IVA COMPRESA) - 2^ RATA	1,00
43C325	03/02/13	02/02/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER CONCESSIONE USO CENTRO SPORTIVO DI VIA AMATI (IVA COMPRESA)	18,20
43C325	03/02/13	02/02/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER CONCESSIONE USO CENTRO SPORTIVO DI VIA AMATI (IVA COMPRESA)	0,15
43C325	03/01/13	22/01/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 CONCESSIONE DI LOCALI DESTINATI A PUBBLICO ESERCIZIO DI BAR-RISTORO PRESSO IL PALAZZO DELLO SPORT GIULIANO RAVIZZA DI VIA TREVES	525,10
43C325	01/04/13	31/03/14	CANONE ANNO 2013 PER CONCESSIONE USO PALARAVIZZA (IVA COMPRESA)	946,34
43C325	01/10/13	31/03/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER UTILIZZO DELLA STRUTTURA SPORTIVA DI BASE DI VIA ZANELLA N. 48 (IVA COMPRESA) - 2^ RATA	1.555,31
43C325	01/05/13	30/04/14	CONCESSIONE PER LA GESTIONE DELLA STRUTTURA SPORTIVA DI VIA SCARENZIO N° 4	198,90
43C325	03/10/13	02/10/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER CONCESSIONE LOCALI DEL PALATREVES - IVA COMPRESA	1.516,64
43C325	01/05/13	30/04/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER CONCESSIONE GESTIONE STRUTTURA SPORTIVA DI VIA DE PASCALIS 8/F/G - IVA COMPRESA	397,80
51C355	10/07/13	09/07/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER CONCESSIONE COSTRUZIONE E GESTIONE PARCHEGGIO TICINELLO (IVA COMPRESA)	9.096,47
totale entrate extratributarie - cat 02 Entrate dalla vendita e erogazione di servizi				17.301,21

Capitolo	Inizio comp.	Fine comp.	Descrizione accertamento	Importo
13C410	01/12/13	28/02/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER CONCESSIONE UTILIZZO MERCATO SOTTERRANEO DI P.ZZA VITTORIA - 4^ RATA	24.309,57
13C410	01/12/13	28/02/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER CONCESSIONE UTILIZZO MERCATO SOTTERRANEO DI P.ZZA VITTORIA - 4^ RATA	495,02
80C410	01/09/13	28/02/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER CONCESSIONE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI PUBBLICITARI SUI PALI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (IVA COMPRESA) - 2^ RATA	7.286,98
80C410	01/09/13	28/02/14	CORRISPETTIVO ANNO 2013 PER CONCESSIONE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI PUBBLICITARI SUI PALI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (IVA COMPRESA) - 2^ RATA	60,22
11C415	01/06/13	31/05/14	CORRISPETTIVO PER SERVIZIO RISTORAZIONE A MEZZO DISTRIBUTORE AUTOMATICO PRESSO DIVERSI UFFICI - PERIODO 1/06/2013-31/05/2014.	13.014,95
03C425	01/10/13	31/05/14	CORRISPETTIVO OTT./DIC 2013 E GEN./MAG. 2014 PER USO SALA GRANDE BORGIO TICINO (IVA COMPRESA)	150,37
03C425	01/10/13	31/05/14	CORRISPETTIVO PER USO SALA I PIANO E SALA SCAPOLLA DA OTTOBRE 2013 A MAGGIO 2014 (IVA COMPRESA)	282,94
03C425	01/01/14	31/12/14	CORRISPETTIVO PER USO SALA GRANDE BORGIO TICINO PER L'ANNO 2014 TUTTI I LUNEDI' (IVA COMPRESA)	549,00
03C425	01/01/14	31/12/14	DENOMINATO "SALA PICCOLA" DI BORGIO TICINO (DI PERTINENZA DI PAVIA STORICA) PER L'ANNO 2014, OGNI MERCOLEDÌ, DALLE ORE 21:00 ALLE ORE 23:00 (IVA COMPRESA)	195,20
03C425	01/01/14	31/05/14	CORRISPETTIVO PER USO DAL 01 GENNAIO AL 01 GIUGNO 2014 DELLA SALA COMUNALE QUARTIERE CENTRO 1 PIANO (IVA COMPRESA)	100,00
03C425	01/01/14	31/05/14	CORRISPETTIVO PER UTILIZZO SALONE SEMINTERRATO CENTRO CIVICO P.LE TORINO - MARTED. DALLE 21.00 ALLE 24.00 - DA GENNAIO A MAGGIO 2014 (IVA COMPRESA)	90,75
13C425	24/11/13	23/02/14	COMUNALE POSTA SULLA SPONDA SINISTRA DEL FIUME TICINO IN ZONA MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA (IVA COMPRESA) - 4^ RATA	619,62
13C425	24/11/13	23/02/14	COMUNALE POSTA SULLA SPONDA SINISTRA DEL FIUME TICINO IN ZONA MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA (IVA COMPRESA) - 4^ RATA	9,91
13C425	24/11/13	23/02/14	COMUNALE POSTA SULLA SPONDA SINISTRA DEL FIUME TICINO IN ZONA MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA (IVA COMPRESA) - 4^ RATA	5,20
51C415	05/09/13	04/03/14	INSTALLAZIONE E GESTIONE DI TRANSENNE PARAPEDONALI CON ANNESSI SPAZI PUBBLICITARI (IVA COMPRESA) - 2^ RATA	26.836,34
51C415	01/01/13	31/12/23	CANONI CONCESSORI DECENNALI PER CHIOSCHI ED EDICOLE..	6.435,74
totale entrate extratributarie - cat 03 Proventi derivanti dalla gestione di beni				80.441,81
TOTALE				97.743,02

IL PATTO DI STABILITA'

PATTO DI STABILITA'

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La legge di stabilità 2013 ha confermato la struttura di calcolo del saldo obiettivo e modificato i riferimenti temporali per il triennio da considerare ai fini della determinazione delle spese correnti medie che costituiscono il riferimento di partenza nel calcolo del saldo obiettivo. Infatti per l'anno 2013 si dovevano considerare gli impegni di parte corrente degli anni 2007-2009.

La normativa in parola ha disposto che ai fini della determinazione dello specifico obiettivo di saldo finanziario, i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti applicano alla media della spesa corrente registrata negli anni 2007-2009, così come desunta dai certificati di conto consuntivo, la percentuale del 15,8 per cento per gli anni 2013, 2014 e 2015.

Gli enti pertanto dovevano conseguire, nell'anno 2013, un saldo finanziario in termini di competenza mista non inferiore al valore individuato come riferimento alla percentuale della media delle spese correnti diminuito dell'importo pari alla riduzione dei trasferimenti di cui al comma 2 dell'articolo 14 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

L'obiettivo per l'anno 2013 riferito al saldo di competenza mista è stato inizialmente quantificato in un valore per l'anno 2013 pari a 8.626 (in migliaia di euro).

Con Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione del comma 3 dell'articolo 1 del decreto legge 8 aprile 2013, n. 35 è stato riconosciuto al Comune di Pavia uno spazio finanziario di 669 mila euro a fronte di debiti esistenti al 31 dicembre 2012.

Successivamente la regione Lombardia, a valere sulle risorse del patto verticale regionale incentivato, comunicava una riduzione del saldo obiettivo di 561 mila euro, portandolo a 8.065 migliaia di euro.

Nel corso del 2013 inoltre la percentuale di definizione del saldo obiettivo è stata ridotta dal 15,8% al 15,61%.

Infine la regione Lombardia ha riconosciuto un incentivo agli enti del suo territorio, legato anche alla possibilità di incentivare i lavori finanziati dai progetti POR-FESR asse IV per complessivi 883 mila euro. Pertanto il saldo obiettivo valido per l'anno 2013 è stato ridotto a 7,027 milioni di euro.

Da ultimo, già a gennaio 2014 il Ministero ha comunicato la riduzione del saldo programmatico per la partecipazione del Comune di Pavia alla sperimentazione contabile, portando il saldo a 6.814 (migliaia di euro).

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

Dall'esame delle risultanze delle entrate incassate e spese pagate e delle entrate accertate e spese impegnate a tutto dicembre 2013 relativamente al saldo di competenza mista, si evidenzia uno scostamento positivo di 1,5 mln rispetto all'obiettivo, come evidenziato nel prospetto avanti riportato.

Si dà atto pertanto che, anche per l'anno 2013 il Comune di Pavia ha raggiunto gli obiettivi del patto di stabilità, grazie all'impegno di tutti.

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2013 (Leggi n. 183/2011 e n. 228/2012, Decreti-legge n. 74/2012, n. 35/2013, n. 43/2013, n. 120/2013 e n. 151/2013)			
COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti			
MONITORAGGIO SEMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2013			
Comune di PAVIA			
(migliaia di euro)			
SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista			
ENTRATE FINALI			a tutto il II Semestre
E1	TOTALE TITOLO 1°	Accertamenti	47.606
E2	TOTALE TITOLO 2°	Accertamenti	15.504
E3	TOTALE TITOLO 3°	Accertamenti	27.554
<i>a detrarre:</i>	E4 Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Accertamenti	0
	E5 Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Accertamenti	0
	E6 Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Accertamenti	0
	E7 Entrate provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'articolo 31, comma 12, legge n. 183/2011 (rif. par. B.1.5)	Accertamenti	0
	E8 Entrate correnti, di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.9)	Accertamenti	0
	E9 Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 3, del decreto-legge n. 35/2013) - (rif. par. B.1.14)	Accertamenti	465
	E9 bis Entrate correnti relative al contributo disposto dall'articolo 2, comma 1, del decreto legge n. 120 del 2013 a favore dei comuni ad integrazione del fondo di solidarietà comunale (art. 2, comma 2, del decreto legge n. 120 /2013)	Accertamenti	173
	E9 ter Entrate correnti relative al contributo di 25 milioni di euro attribuito al Comune di Milano a titolo di concorso al finanziamento delle spese per la realizzazione di Expo 2015. (art. 5, comma 1, del decreto-legge 30 dicembre 2013, n. 151)	Accertamenti	0
<i>a sommare:</i>	E10 Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata) (1) - (rif. par. B.2.1)	Accertamenti	699
<i>a detrarre:</i>	S0 Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa)	Impegni	891
ECorr N	Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E7-E8-E9-E9 bis-E9 ter+E10-S0)	Accertamenti	89.834
E11	TOTALE TITOLO 4°	Riscossioni (2)	5.907
<i>a detrarre:</i>	E12 Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Riscossioni (2)	0
	E13 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Riscossioni (2)	0
	E14 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Riscossioni (2)	0
	E15 Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Riscossioni (2)	0
	E16 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a favore del comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge , n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art. 31, comma 14, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.6)	Riscossioni (2)	0
	E17 Entrate in conto capitale di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.9)	Riscossioni (2)	0
	E18 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato erogate al comune di Piombino per l'attuazione degli interventi volti al raggiungimento delle finalità portuali ed ambientali previste dal nuovo Piano Regolatore Portuale nella Regione Toscana (art. 1, comma 7, del decreto-legge n. 43/2013)- (rif. par. B.1.12)	Riscossioni (2)	0
	E19 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato e dalla regione erogate per l'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art. 7 quater, del decreto-legge n. 43/2013)- (rif. par. B.1.15)	Riscossioni (2)	0
	E19 bis Entrate in conto capitale relative al contributo di 25 milioni di euro attribuito al Comune di Milano a titolo di concorso al finanziamento delle spese per la realizzazione di Expo 2015. (art. 5, comma 1, del decreto-legge 30 dicembre	Riscossioni (2)	0

	2013, n. 151)		
ECap N	Totale entrate in conto capitale nette (E11-E12-E13-E14-E15-E16-E17-E18-E19-E19 bis)	Riscossioni (2)	5.907
EF N	ENTRATE FINALI NETTE (ECorr N+ ECap N)		95.741
			MONIT/13
SPESE FINALI			a tutto il II Semestre
S1	TOTALE TITOLO 1°	Impegni	81.450
<i>a detrarre:</i>	S2 Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Impegni	0
	S3 Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Impegni	0
	S4 Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Impegni	0
	S5 Spese connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti (art. 31, comma 12, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.5)	Impegni	0
	S6 Spese correnti relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.7)	Impegni	0
	S7 Spese correnti a valere sulle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo, del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.9)	Impegni	0
	S8 Spese correnti sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese per fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 7, comma 1-ter, del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.10)	Impegni	0
SCorr N	Totale spese correnti nette (S1-S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8)	Impegni	81.450
S9	TOTALE TITOLO 2°	Pagamenti (2)	6.557
<i>a detrarre:</i>	S10 Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Pagamenti (2)	0
	S11 Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Pagamenti (2)	0
	S12 Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Pagamenti (2)	0
	S13 Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Pagamenti (2)	0
	S14 Spese in conto capitale sostenute dal comune di Parma per la realizzazione degli interventi di cui al comma 1 dell'articolo 1 del decreto-legge n. 113/2004 e per la realizzazione della Scuola per l'Europa di Parma di cui alla legge n. 115/2009 (art. 31, comma 14, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.6)	Pagamenti (2)	0
	S15 Spese in conto capitale relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.7)	Pagamenti (2)	0
	S16 Spese in conto capitale per investimenti infrastrutturali nei limiti definiti con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, di cui al comma 1, dell'art. 5 del decreto-legge n. 138/2011 (art. 31, comma 16, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.8)	Pagamenti (2)	0
	S17 Spese in conto capitale a valere sulle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74) - (rif. par. B.1.9)	Pagamenti (2)	0
	S18 Spese in conto capitale sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese pre fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 7, comma 1-ter, del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.10)	Pagamenti (2)	0
	S19 Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati successivamente alla data dell'8 aprile 2013 (rif. par. B.1.11)	Pagamenti (2)	523
	S20 Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati nel 2013 prima del 9 aprile (rif. par. B.1.11)	Pagamenti (2)	145
	S21 Pagamenti relativi all'attuazione degli interventi volti al raggiungimento delle finalità portuali ed ambientali dal nuovo Piano Regolatore Portuale nella Regione Toscana finanziati con le risorse statali erogate al Comune di Piombino (art. 1, comma 7, del decreto-legge n. 43/2013)- (rif. par. B.1.12)	Pagamenti (2)	0
	S22 Pagamenti di obbligazioni giuridiche verso terzi assunte al 31 dicembre	Pagamenti (2)	0

	2012, finanziati con i contributi straordinari in conto capitale di cui all'articolo 1, commi 704 e 707, della legge n. 296/2006 (art. 1, comma 1-bis, del decreto-legge n. 35/2013)- (rif. par. B.1.13)		
	S23 Pagamenti relativi all'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art. 7 quater, del decreto-legge n. 43/2013)- (rif. par. B.1.15)	Pagamenti (2)	0
SCap N	Totale spese in conto capitale nette (S9-S10-S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18-S19-S20-S21-S22-S23)	Pagamenti (2)	5.889
SF N	SPESE FINALI NETTE (SCorr N+SCap N)		87.339
SFIN 13	SALDO FINANZIARIO (EF N-SF N)		8.402
OB	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2013 (determinato ai sensi dei commi da 2 a 6 dell'art. 31, legge n. 183/2011 e dal comma 3 dell'articolo 20, decreto legge n. 98/2011)		6.814
DIFF	DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (3) (SFIN 13-OB)		1.589

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

(2) Gestione di competenza + gestione residui.

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

Patto di stabilità interno 2013 - Art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge n. 183/2011**PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE
della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2013**

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2014

COMUNE di PAVIA

VISTO il decreto n. 41930 del Ministero dell'economia e delle finanze del 14 maggio 2013 concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno 2013 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO il decreto n. 70998 del 2 settembre 2013 concernente il monitoraggio semestrale del "patto di stabilità interno" per l'anno 2013 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTI i risultati della gestione di competenza e di cassa dell'esercizio 2013;

VISTE le informazioni sul monitoraggio del patto di stabilità interno 2013 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pattostabilitainterno.tesoro.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO FINANZIARIO 2013		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	95.741
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	87.339
3=1- 2	SALDO FINANZIARIO	8.402
4	SALDO OBIETTIVO 2013	6.814
5=3- 4	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	1.589

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il patto di stabilità interno per l'anno 2013 è stato rispettato

il patto di stabilità interno per l'anno 2013 NON E' STATO RISPETTATO

Sindaco / Rappresentante Legale

Responsabile Finanziario

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1)

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

ANALISI RELATIVA ALLE SOCIETA' PARTECIPATE

ANALISI ASPETTI ECONOMICO – PATRIMONIALI AZIENDE PARTECIPATE

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

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

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

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

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

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

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

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

ASM PAVIA S.p.A.

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2010	2011	Var.	2012	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	46.397.706,00	45.721.996,00	- 1,46	45.588.874,00	- 0,29
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	1.940.168,00	2.203.407,00	13,57	2.678.632,00	21,57
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	240.025,00	149.549,00	- 37,69	-	- 100,00
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	160.090,00	60.307,00	- 62,33	18.567,00	- 69,21
NETTI	48.737.989,00	48.135.259,00	- 1,24	48.286.073,00	0,31
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERNI	29.189.188,00	29.678.397,00	1,68	30.659.252,00	3,30
VALORE AGGIUNTO	19.548.801,00	18.456.862,00	- 5,59	17.626.821,00	- 4,50
(-) SPESE DI PERSONALE	12.693.162,00	12.897.632,00	1,61	12.434.187,00	- 3,59
MARGINE OPERATIVO LORDO	6.855.639,00	5.559.230,00	- 18,91	5.192.634,00	- 6,59
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	4.401.033,00	3.871.342,00	- 12,04	2.387.128,00	- 38,34
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	2.081.187,00	2.562.430,00	23,12	2.844.896,00	11,02
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	373.419,00	- 874.542,00	334,20	- 39.390,00	- 95,50
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	131.081,00	871.191,00	- 564,62	71.432,00	91,80
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	504.500,00	- 3.351,00	100,66	32.042,00	- 1.056,19
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	- 278.092,00	3.323.967,00	1.295,28	578.298,00	82,60
REDDITO ANTE IMPOSTE	226.408,00	3.320.616,00	- 1.366,65	610.340,00	- 81,62
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	1.431.216,00	- 1.324.535,00	- 192,55	- 117.859,00	- 91,10
REDDITO NETTO	1.657.624,00	1.996.081,00	- 20,42	492.481,00	- 75,33

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

ATTIVITA'		2010	2011	Var.	2012	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	24.700,00	29.253,00	18,43	30.514,00	4,31
	Depositi cauzionali Dep. bancari e postali	2.419.541,00	8.525.518,00	252,36	8.788.553,00	3,09
CREDITI	Crediti vs. clienti	14.542.299,00	12.047.498,00	-17,16	11.690.051,00	-2,97
	Crediti vs. controllanti	5.195.312,00	3.310.177,00	-36,29	4.126.966,00	24,68
	Crediti vs. collegate	456.301,00	101.652,00	-77,72	168.324,00	65,59
	Crediti vs. controllate	117.760,00	153.640,00	30,47	352.016,00	129,12
	Crediti vs. erario	3.726.363,00	1.857.095,00	-50,16	2.341.506,00	26,08
	Crediti vs. altri	9.532.892,00	9.305.560,00	-2,38	7.948.311,00	-14,59
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	716.051,00	619.978,00	-13,42	789.541,00	27,35
	Rimanenze Altre attiv.che non immobilizz.	828.792,00	924.608,00	11,56	1.242.585,00	34,39
	TOTALE ATTIVO A BREVE	37.560.011,00	36.874.979,00	-1,82	37.478.367,00	1,64
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	997.390,00	928.035,00	-6,95	659.956,00	-28,89
	Imm. Materiali	44.554.460,00	18.946.191,00	-57,48	18.311.003,00	-3,35
	Imm. Finanziarie	28.936.582,00	40.515.423,00	40,01	40.879.320,00	0,90
TOTALE ATTIVO FISSO		74.488.432,00	60.389.649,00	-18,93	59.850.279,00	-0,89
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		112.048.443,00	97.264.628,00	-13,19	97.328.646,00	0,07

PASSIVITA'		2010	2011	Var.	2012	Var.
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	14.171.156,00	14.575.064,00	2,85	15.790.646,00	8,34
	Fornitori impianti					
	Debiti vs. controllanti	4.208.336,00	3.144.426,00	-25,28	2.639.460,00	-16,06
	Debiti vs. collegate	96.705,00	25.062,00	-74,08	4.051,00	-83,84
	Debiti vs. controllate	363.859,00	406.925,00	11,84	1.210.385,00	197,45
	Debiti tributari	859.636,00	2.073.460,00	141,20	762.165,00	-63,24
	Debiti previdenziali	461.324,00	476.277,00	3,24	463.550,00	-2,67
	Debiti vs. altri	9.547.529,00	10.208.221,00	6,92	9.743.825,00	-4,55
	Ratei/risconti passivi a breve	1.384.490,00	1.487.598,00	7,45	1.845.707,00	24,07
	Rate mutui a breve	3.081.379,00	1.282.662,00	-58,37	1.751.648,00	36,56
TOTALE PASSIVO CORRENTE		34.174.414,00	33.679.695,00	-1,45	34.211.437,00	1,58
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	22.882.555,00	11.162.954,00	-51,22	10.346.980,00	-7,31
	Fondo T.F.R.	4.376.911,00	4.195.651,00	-4,14	4.179.826,00	-0,38
	Fondo rischi e altri	2.595.836,00	2.148.597,00	-17,23	2.224.888,00	3,55
	Fondo risconti passivi ec art. 53 TUIR	4.143.739,00	206.662,00	-95,01	-	-100,00
	Fondo imposte				610.992,00	
	TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO	33.999.041,00	17.713.864,00	-47,90	17.362.686,00	-1,98
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	44.862.826,00	44.862.826,00	0,00	44.862.826,00	0,00
	Fondi riserva/Utili e perdite a nuovo	2.645.462,00	987.838,00	-62,66	399.216,00	-140,41
	Utile d'esercizio	1.657.624,00	1.996.081,00	20,42	492.481,00	-75,33
TOTALE CAPITALE NETTO		43.874.988,00	45.871.069,00	4,55	45.754.523,00	-0,25
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		112.048.443,00	97.264.628,00	-13,19	97.328.646,00	0,07

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	3,78%	4,35%	1,08%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	0,50%	-1,45%	-0,07%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	26,24%	30,56%	29,45%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	0,80%	-1,91%	-0,09%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti vs. clienti/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	107,42	90,10	87,16
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	174,78	176,80	185,41

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	1,075	1,067	1,059
MARGINE DI TESORERIA Liquidità immediate + liquidità differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	2.556.805,00	2.270.676,00	2.024.345,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	1,099	1,095	1,095
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	3.385.597,00	3.195.284,00	3.266.930,00
INDICE DI CASH-FLOW Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	0,131	0,128	0,063

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	155,38%	112,04%	112,72%
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	77,49%	38,62%	37,95%
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	4,58%	6,50%	4,02%
INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	58,90%	75,96%	76,45%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	- 30.613.444,00	- 14.518.580,00	-14.095.756,00

L'indice relativo alla capacità di remunerare il capitale di rischio di ASM Pavia S.p.A. è diminuito nell'anno 2012, pur mantenendosi positivo.

L'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito risulta negativa, ma superiore rispetto al 2011. E' diminuita tuttavia la durata media dei crediti, mentre è aumentata la durata media dei debiti.

Sostanzialmente stabili gli indicatori riguardanti la liquidità primaria e secondaria, mentre il capitale circolante netto è aumentato rispetto al 2011.

Il grado di indebitamento medio nel 2011 e 2012 è molto inferiore rispetto al 2010.

In miglioramento risultano i valori relativi al grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti.

FONDAZIONE TEATRO FRASCHINI

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2010	2011	Var.	2012	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	1.240.543,00	1.151.072,00	- 7,21	932.914,00	- 18,95
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	323.431,00	186.028,00	- 42,48	448.783,00	141,24
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI					
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	2.458.083,00	2.080.515,00		1.944.500,00	- 6,54
(+) RICAVI COMMERCIALI	4.022.057,00	3.417.615,00	- 15,03	3.326.197,00	- 2,67
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERI	2.766.170,00	2.700.343,00	- 2,38	2.387.182,00	- 11,60
VALORE AGGIUNTO	1.255.887,00	717.272,00	- 42,89	939.015,00	30,91
(-) SPESE DI PERSONALE	735.771,00	578.359,00	- 21,39	522.451,00	- 9,67
MARGINE OPERATIVO LORDO	520.116,00	138.913,00	- 73,29	416.564,00	199,87
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	228.634,00	33.033,00	- 85,55	338.840,00	925,76
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	194.473,00	86.646,00	- 55,45	60.222,00	- 30,50
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	97.009,00	19.234,00	- 80,17	17.502,00	9,00
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	390,00	- 39,00	- 110,00	11.825,00	- 30.420,51
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	97.399,00	19.195,00	- 80,29	29.327,00	52,78
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	-	-	-		
REDDITO ANTE IMPOSTE	97.399,00	19.195,00	- 80,29	29.327,00	52,78
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	- 91.292,00	- 17.953,00	- 80,33	- 27.974,00	55,82
REDDITO NETTO	6.107,00	1.242,00	- 79,66	1.353,00	- 8,94

FONDAZIONE TEATRO FRASCHINI
PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE
RICLASSIFICATO

ATTIVITA'		2010	2011	Var.	2012	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	4.461,00	5.825,00	30,58	6.848,00	17,56
	Depositi cauzionali					
	Dep. bancari e postali	1.657.397,00	1.395.211,00	-15,82	1.282.621,00	-8,07
CREDITI	Crediti verso clienti	267.345,00	98.566,00	-63,13	128.651,00	30,52
	Crediti verso fondatori	-	14.000,00		-	
	Crediti vs. erario	144.876,00	225.214,00	55,45	299.076,00	32,80
	Crediti vs. altri	354.808,00	553.836,00	56,09	251.791,00	-54,54
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	25.005,00	22.821,00	-8,73	18.613,00	-18,44
	Rimanenze					
	Altre attiv.che non immobilizz.					
TOTALE ATTIVO A BREVE		2.453.892,00	2.315.473,00	-5,64	1.987.600,00	-14,16
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	4.685,00	3.400,00	-27,43	623.326,00	18233,12
	Imm. Materiali	80.662,00	57.154,00	-29,14	40.343,00	-29,41
	Partecipazioni	3.824,00	2.952,00	-22,80	2.952,00	0,00
TOTALE ATTIVO FISSO		89.171,00	63.506,00	-28,78	666.621,00	949,70
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		2.543.063,00	2.378.979,00	-6,45	2.654.221,00	11,57
PASSIVITA'						
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	665.471,00	645.093,00	-3,06	637.775,00	-1,13
	Verso Fondatori	434.320,00	93.590,00	-78,45	293.670,00	213,78
	Debiti vs. controllanti					
	Debiti vs. collegate					
	Debiti vs. controllate					
	Debiti tributari	67.455,00	25.263,00	-62,55	26.788,00	6,04
	Debiti previdenziali	46.709,00	41.988,00	-10,11	46.146,00	9,90
	Debiti vs. altri	222.641,00	195.471,00	-12,20	195.611,00	0,07
	Ratei/risconti passivi a breve	394.390,00	659.097,00	67,12	1.069.804,00	62,31
	Rate mutui a breve	-	-		-	
TOTALE PASSIVO CORRENTE		1.830.986,00	1.660.502,00	-9,31	2.269.794,00	36,69
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi					
	Fondo T.F.R.	17.952,00	29.674,00	65,30	43.048,00	45,07
	Fondo rischi	-	-		-	
	Fondo risconti passivi					
	Altri debiti	355.341,00	348.777,00	-1,85	-	-100,00
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		373.293,00	378.451,00	1,38	43.048,00	-88,63
CAPITALE NETTO	Fondo dotazione	270.772,00	270.772,00	0,00	270.772,00	0,00
	Fondi riserva	61.904,00	68.012,00	0,00	69.254,00	
	Utile eser prec.		-		-	0,00
	Utile d'esercizio	6.108,00	1.242,00	-79,67	1.353,00	-8,94
TOTALE CAPITALE NETTO		338.784,00	340.026,00	0,37	341.379,00	0,40
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		2.543.063,00	2.378.979,00	-6,45	2.654.221,00	11,57

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	1,80%	0,37%	0,40%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	108,79%	30,29%	2,63%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	1408,40%	1129,46%	140,86%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	7,82%	1,67%	1,88%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti per contributi/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	23,93	10,38	13,92
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	86,61	86,00	96,18

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	1,34	1,39	0,88
MARGINE DI TESORERIA Liquidità immediate + liquidità differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	622.906,00	654.971,00	- 282.194,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	1,34	1,39	0,88
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	622.906,00	654.971,00	- 282.194,00
INDICE DI CASH-FLOW (Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti)/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	0,189	0,030	0,365

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	4,24	2,95	3,52
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	=	=	=
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	=	=	=
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	379,93%	535,42%	51,21%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto- immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	249.613,00	276.520,00	- 325.242,00

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

L'indice relativo alla capacità di remunerare il capitale di rischio si è attestato su valori positivi, anche se ad un livello inferiore rispetto all'esercizio 2010.

Gli indici relativi all'efficienza della gestione economica sono diminuiti; aumentano gli indici di durata media dei crediti e di durata media dei debiti.

Presentano valori inferiori rispetto agli esercizi precedenti gli indicatori riguardanti la liquidità primaria e secondaria, margine di tesoreria e capitale circolante netto.

APOLF

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2010	2011	Var.	2012	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	52.702,04	55.282,00	4,90	58.055,00	5,02
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	-	5.089,00		22.641,00	
ALTRI RICAVI				-	
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	1.802.596,18	2.849.752,00	58,09	2.560.233,00	- 10,16
(+) RICAVI COMMERCIALI	1.855.298,22	2.910.123,00	56,85	2.640.929,00	- 9,25
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERNI	521.177,78	696.514,00	33,64	759.174,00	9,00
VALORE AGGIUNTO	1.334.120,44	2.213.609,00	65,92	1.881.755,00	- 14,99
(-) SPESE DI PERSONALE	1.259.467,78	1.336.323,00	6,10	1.404.256,00	
MARGINE OPERATIVO LORDO	74.652,66	877.286,00	1.075,16	477.499,00	- 45,57
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	5.099,47	28.351,00	455,96	42.808,00	50,99
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	9.060,09	6.735,00	- 25,66	1.886,00	
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	60.493,10	842.200,00	1.292,22	432.805,00	48,61
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	518,81	- 4.049,00	- 100,00	38,00	- 100,94
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	61.011,91	838.151,00	1.273,75	432.843,00	- 48,36
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	651,31	748,00	14,85	944,00	26,20
REDDITO ANTE IMPOSTE	61.663,22	838.899,00	1.260,45	433.787,00	- 48,29
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	60.404,95	51.986,00	100,00	48.940,00	- 5,86
REDDITO NETTO	1.258,27	786.913,00	62.439,28	384.847,00	- 51,09

STATO PATRIMONIALE APOLF

ATTIVITA'		2010	2011	Var.	2012	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	20,45	-			
	Depositi cauzionali					
	Dep. bancari e postali	95.665,82	1.089.873,00	-1239,25	1.133.229,00	3,98
CREDITI	Crediti vs. clienti	581.090,78	741.529,00	27,61	1.035.296,00	39,62
	Crediti vs. controllanti	-	-			
	Crediti vs. collegate	-	-			
	Crediti vs. controllate	-	-			
	Crediti vs. erario	-	-			
	Crediti vs. altri	619,8	620,00	-99,89	620,00	0,00
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	2.156,34	-			
	Rimanenze	-	-		1.000,00	
	Altre attiv.che non immobilizz.	-	-			
TOTALE ATTIVO A BREVE		488.221,55	1.832.022,00	275,24	2.170.145,00	18,46
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	-	34.233,00		26.107,00	
	Imm. Materiali	56.039,56	181.568,00	224,00	188.559,00	
	Imm. Finanziarie	-	-	0,00		
TOTALE ATTIVO FISSO		56.039,56	215.801,00	285,09	214.666,00	-0,53
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		544.261,11	2.047.823,00	276,26	2.384.811,00	16,46
PASSIVITA'		2010	2011	Var.	2012	Var.
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori	262.995,43	279.923,00	6,44	197.652,00	-29,39
	Debiti vs soci per finanziamenti	-	-			
	Debiti vs banche	-	-			
	Debiti vs. collegate	-	-			
	Debiti vs. controllate	-	-			
	Debiti tributari	39.588,82	25.320,00	-163,96	56.330,00	122,47
	Debiti previdenziali	31.569,03	32.923,00	4,29	42.123,00	27,94
	Debiti vs. altri	3.553,84	78.269,00	2102,38	28.818,00	63,18
	Ratei/risconti passivi a breve	30.795,66	563.966,00		775.995,00	37,60
	Rate mutui a breve	-	-			
TOTALE PASSIVO CORRENTE		368.502,78	929.761,00	152,31	988.258,00	6,29
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi		-			
	Fondo T.F.R.	4.837,15	20.813,00	-100,00	53.872,00	158,84
	Fondo rischi e altri	-	-			
	Fondo risconti passivi ec art. 53 TUIR	-	-			
	Fondo imposte					
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		4.837,15	20.813,00	-100,00	53.872,00	158,84
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
	Fondi riserva/Utili e perdite a nuovo	119.662,91	260.336,00	-117,56	907.834,00	248,72
	Utile d'esercizio	1.258,27	786.913,00	62439,28	384.847,00	-51,09
TOTALE CAPITALE NETTO		170.921,18	1.097.249,00	541,96	1.342.681,00	22,37
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		544.261,11	2.047.823,00	276,26	2.384.811,00	16,46

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	0,74%	71,72%	28,66%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	107,95%	390,27%	201,62%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	2380,68%	1025,76%	876,60%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	114,78%	1523,46%	745,51%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti vs. clienti/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	112,75	91,73	141,13
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	-317,50	144,68	93,73

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidita' immediate + liquidita' differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	1,325	1,970	2,195
MARGINE DI TESORERIA Liquidita' immediate + liquidita' differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	119.718,77	902.261,00	1.180.887,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	1,325	1,970	2,196
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	119.718,77	902.261,00	1.181.887,00
INDICE DI CASH-FLOW Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	0,121	14,747	7,366

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	218,43%	86,63%	77,62%
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	2,83%	1,90%	4,01%
INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	305,00%	508,45%	625,47%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	114.881,62	881.448,00	1.128.015,00

Gli indici di bilancio calcolati per Apolf mostrano una significativa ripresa negli esercizi 2011 e 2012 rispetto all'esercizio 2010. La capacità di remunerare il capitale di rischio si attesta su valori molto positivi. L'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito presenta valori molto soddisfacenti.

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

Si riducono il grado di indebitamento e l'indice di dipendenza da terzi finanziatori.

PASVIM**PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO**

VOCI	2010	2011	Var.	2012	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	-	-		-	
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	89.756,00	427.394,00	376,17	585.053,00	36,89
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI					
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO				-	
(+) RICAVI COMMERCIALI	89.756,00	427.394,00	376,17	585.053,00	
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERI	360.005,00	400.408,00	11,22	383.255,00	- 4,28
VALORE AGGIUNTO	- 270.249,00	26.986,00	- 109,99	201.798,00	647,79
(-) SPESE DI PERSONALE	503.706,00	516.501,00	2,54	630.911,00	22,15
MARGINE OPERATIVO LORDO	- 773.955,00	- 489.515,00	- 36,75	- 429.113,00	- 12,34
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	2.600,00	-		-	
(-) ONERI PER GOD. BENI DI	-	-		-	
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	- 776.555,00	- 489.515,00	- 36,96	- 429.113,00	12,34
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	-	-		- 348.544,00	
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	- 776.555,00	- 489.515,00	- 36,96	- 777.657,00	58,86
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	- 10.540,00	-	-	-	
REDDITO ANTE IMPOSTE	- 787.095,00	- 489.515,00	- 37,81	- 777.657,00	58,86
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	-	-		8.817,00	
REDDITO NETTO	- 787.095,00	- 489.515,00	- 37,81	- 786.474,00	- 60,66

Stato Patrimoniale PASVIM

ATTIVITA'		2010	2011	Var.	2012	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	375,00	685,00	82,67	628,00	-8,32
	Depositi cauzionali	-	-		-	
	Dep. bancari e postali					
CREDITI	Crediti verso clienti	-				
	Crediti verso banche	10.947.691,00	12.516.871,00	14,33	13.278.745,00	6,09
	Crediti vs. erario	9.186,00	35.563,00	287,14	86.975,00	144,57
	Crediti vs.altri	67.419,00	14.901,00	-77,90	8.831,00	-40,74
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	-	-		-	
	Rimanenze	-	-		-	
	Altre attiv.che non immobilizz.					
TOTALE ATTIVO A BREVE		11.024.671,00	12.568.020,00	14,00	13.375.179,00	6,42
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	19.299,00	13.768,00	-28,66	7.884,00	-42,74
	Imm. Materiali	16.242,00	74.562,00	359,07	74.631,00	
	Partecipazioni	-	-		-	
TOTALE ATTIVO FISSO		35.541,00	88.330,00	148,53	82.515,00	-6,58
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		11.060.212,00	12.656.350,00	14,43	13.457.694,00	6,33
PASSIVITA'						
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	222.478,00	226.508,00	1,81	238.070,00	5,10
	Verso Fondatori					
	Debiti vs. controllanti					
	Debiti vs. collegate					
	Debiti vs. controllate	12.273,00				-100,00
	Debiti tributari	855,00	-	-100,00	8.817,00	
	Debiti previdenziali		17.891,00		19.224,00	
	Debiti vs. altri	39.986,00	1.102.256,00	2656,60	1.416.839,00	28,54
	Ratei/risconti passivi a breve	112.989,00	122.095,00		666.694,00	446,05
	Rate mutui a breve	-	-		-	
TOTALE PASSIVO CORRENTE		388.581,00	1.468.750,00	277,98	2.349.644,00	59,98
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi					
	Fondo T.F.R.	10.991,00	16.475,00	49,90	23.398,00	
	Fondo rischi	2.600,00	2.600,00		2.600,00	
	Fondo risconti passivi					
	Altri debiti					
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		13.591,00	19.075,00	40,35	25.998,00	36,29
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	12.500.000,00	11.285.766,00	-9,71	11.985.766,00	-6,20
	Fondi riserva		372.275,00		- 117.240,00	
	Utile eser prec.	- 1.054.866,00	-	-100,00		
	Utile d'esercizio	- 787.094,00	- 489.515,00	-37,81	- 786.474,00	-60,66
TOTALE CAPITALE NETTO		10.658.040,00	11.168.526,00	4,79	11.082.052,00	-0,77
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		11.060.212,00	12.656.350,00	14,43	13.457.694,00	6,33

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	-7,38%	-4,38%	-7,10%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	-2184,96%	-554,19%	-520,04%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Totale attività	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	-760,39%	30,55%	244,56%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	=	=	=
DURATA MEDIA CREDITI Crediti per contribuiti/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	0,00	0,00	0,00
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	222,47	203,65	223,62

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	28,372	8,557	5,692
MARGINE DI TESORERIA LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	10.636.090,00	11.099.270,00	11.025.535,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	28,372	8,557	5,692
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	10.636.090,00	11.099.270,00	11.025.535,00
INDICE DI CASH-FLOW				
(Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti)/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	=	=	=

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	0,03	0,12	0,15
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	=	=	=
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	=	=	=
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	29988,01%	12644,09%	13430,35%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	10.622.499,00	11.080.196,00	10.999.537,00

Gli indici di redditività della società presentano un andamento negativo, in quanto la società presenta perdite in ciascuno degli anni del triennio. Si registra però un valore positivo del valore aggiunto negli ultimi due esercizi, in particolare nel 2012.

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

NAVIGLI LOMBARDI SCARL

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2010	2011	Var.	2012	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	625.702,00	921.752,00	47,31	143.092,00	- 84,48
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	28.965,00	47.383,00		7.586,00	
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	1.660.000,00	-		-	
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	500.000,00	3.584.988,00	617,00	4.014.606,00	11,98
(+) RICAVI COMMERCIALI	883.619,00	2.814.667,00	218,54	4.165.284,00	47,98
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERNI	1.204.949,00	2.971.010,00	146,57	1.941.044,00	- 34,67
VALORE AGGIUNTO	613.221,00	1.609.718,00	162,50	2.224.240,00	38,18
(-) SPESE DI PERSONALE	295.226,00	733.869,00	148,58	874.385,00	19,15
MARGINE OPERATIVO LORDO	424.602,00	1.314.492,00	209,58	1.349.855,00	2,69
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	771.526,00	577.469,00	- 25,15	1.123.258,00	94,51
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	500.082,00	183.806,00	- 63,24	164.985,00	- 10,24
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	36.658,00	42.884,00	- 16,98	61.612,00	43,67
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	2.682,00	11.237,00	- 318,98	10.032,00	10,72
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	41.153,00	45.566,00	- 10,72	71.644,00	57,23
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	-	1,00	#DIV/0!	1,00	
REDDITO ANTE IMPOSTE	19.209,00	45.566,00	- 137,21	71.645,00	57,23
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	42.011,00	77.912,00	85,46	49.274,00	- 36,76
REDDITO NETTO	9.741,00	3.555,00	63,50	22.371,00	529,28

STATO PATRIMONIALE NAVIGLI LOMBARDI SCARL

ATTIVITA'		2010	2011	Var.	2012	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	86,00	38,00		187,00	
	Depositi cauzionali					
	Dep. bancari e postali	6.170,00	857.875,00	13803,97	616.082,00	-28,19
CREDITI	Crediti vs. clienti	699.324,00	145.236,00	-79,23	115.047,00	-20,79
	Crediti vs. controllanti	-	-		-	
	Crediti vs. collegate	-	-		-	
	Crediti vs. controllate	-	-		-	
	Crediti vs. erario	104.168,00	813,00	-99,22	28.790,00	3441,21
	Crediti vs. altri	183.756,00	79.598,00	-56,68	18.680,00	-76,53
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	1.530,00	5.948,00	288,76	4.009,00	-32,60
	Rimanenze	-	-		-	
	Altre attiv.che non immobilizz.	-	-		-	
TOTALE ATTIVO A BREVE		1.150.123,00	995.034,00	-13,48	782.795,00	-21,33
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	3.238.803,00	1.822.337,00	-43,73	454.928,00	-75,04
	Imm. Materiali	103.881,00	111.612,00	7,44	82.146,00	-26,40
	Imm. Finanziarie	-	-		-	0,00
TOTALE ATTIVO FISSO		1.941.058,00	3.342.684,00	72,21	537.074,00	-83,93
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		4.337.718,00	4.337.718,00	0,00	1.319.869,00	-69,57
PASSIVITA'		2010	2011	Var.	2012	Var.
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori	1.279.686,00	918.666,00	-28,21	261.452,00	-71,54
	Debiti vs soci per finanziamenti	609.489,00	536.717,00	-11,94	-	-100,00
	Debiti vs banche	68.461,00	-		-	0,00
	Debiti vs. collegate	-	-		-	
	Debiti vs. controllate	-	-		-	
	Debiti tributari	104.984,00	64.967,00	-38,12	24.645,00	-62,07
	Debiti previdenziali	54.162,00	40.236,00	-25,71	38.833,00	-3,49
	Debiti vs. altri	1.930.080,00	1.138.753,00	-41,00	613.127,00	-46,16
	Ratei/risconti passivi a breve	1.316,00	-	-100,00	-	0,00
	Rate mutui a breve	-	-		-	
TOTALE PASSIVO CORRENTE		2.830.270,00	4.048.178,00	43,03	938.057,00	-76,83
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	0	-		-	-100,00
	Fondo T.F.R.	156.181,00	169.464,00	8,50	204.789,00	20,85
	Fondo rischi e altri	-	-		-	
	Fondo risconti passivi ec art. 53 TUIR	-	-		-	
	Fondo imposte	-	-		-	
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		131.108,00	156.181,00	19,12	204.789,00	31,12
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
	Fondi riserva/Utili e perdite a nuovo	29.804,00	33.359,00	11,93	54.652,00	-63,83
	Utile d'esercizio	3.555,00	21.295,00	-499,02	22.371,00	5,05
TOTALE CAPITALE NETTO		129.803,00	133.359,00	2,74	177.023,00	32,74
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		3.091.181,00	4.337.718,00	40,33	1.319.869,00	-69,57

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	7,50%	2,67%	12,64%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	1,89%	1,28%	11,47%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	31,59%	48,16%	414,14%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	5,86%	4,65%	43,06%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti vs. clienti/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	284,92	18,58	9,94
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	382,33	111,32	48,49

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidita' immediate + liquidita' differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	0,406	0,246	0,834
MARGINE DI TESORERIA Liquidita' immediate + liquidita' differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	- 1.680.147,00	- 3.053.144,00	- 155.262,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	0,406	0,246	0,834
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	- 1.680.147,00	- 3.053.144,00	- 155.262,00
INDICE DI CASH-FLOW Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	1,249	0,630	8,006

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	2281,44%	3152,66%	645,59%
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	101,01%	117,11%	115,68%
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	=	=	=
INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	6,69%	3,99%	32,96%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	- 1.811.255,00	- 3.209.325,00	- 360.051,00

Gli indici di bilancio mostrano un miglioramento nel 2012 rispetto al biennio precedente. La capacità di remunerare il capitale di rischio e l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito sono positivi ed a livelli soddisfacenti. Il reddito della gestione caratteristica del 2012 è aumentato e migliorati sono anche gli indici di liquidità.

Aumentato risulta anche il tasso di autocopertura delle immobilizzazioni.

POLO TECNOLOGICO s.r.l.

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2010	2011	Var.	2012	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	-	-		-	
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	24.000,00	-		-	
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI					
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	-	-		-	
(+) RICAVI COMMERCIALI	24.000,00	-		-	
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERI	10.492,00	10.458,00	- 0,32	14.102,00	34,84
VALORE AGGIUNTO	13.508,00	- 10.458,00	- 177,42	- 14.102,00	34,84
(-) SPESE DI PERSONALE	-	-		-	
MARGINE OPERATIVO LORDO	13.508,00	- 10.458,00	- 177,42	- 14.102,00	34,84
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	10.666,00	9.966,00	- 6,56	2.009,00	- 79,84
(-) ONERI PER GOD. BENI DI	-	-		-	
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	2.842,00	- 20.424,00	- 818,65	- 16.111,00	21,12
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	16,00	1,00	- 93,75	2,00	100,00
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	2.858,00	- 20.423,00	- 814,59	- 16.109,00	- 21,12
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	- 550,00	- 550,00	-	- 582,00	
REDDITO ANTE IMPOSTE	2.308,00	- 20.973,00	- 1.008,71	- 16.691,00	- 20,42
(-) IMPOSTE SUL REDDITO/ imposte anticipate attive	154,00	21.428,00		4.590,00	
REDDITO NETTO	2.154,00	455,00	- 78,88	- 12.101,00	2.759,56

POLO TECNOLOGICO s.r.l.

PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

ATTIVITA'		2010	2011	Var.	2012	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	358,00	358,00	0,00	381,00	6,42
	Depositi cauzionali	-	-		-	
	Dep. bancari e postali	23.314,00	8.103,00	-65,24	101.374,00	1151,07
CREDITI	Crediti verso clienti	24.000,00	21.070,00		16.000,00	100,00
	Crediti verso fondatori	-	-		-	
	Crediti vs. erario	8.879,00	8.950,00	0,80	9.595,00	7,21
	Crediti vs. altri	40.690,00	21.428,00	-47,34	26.018,00	21,42
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	-	36,00		36,00	
	Rimanenze	-	-		-	
	Altre attiv.che non immobilizz.					
TOTALE ATTIVO A BREVE		92.347,00	97.241,00	5,30	153.404,00	57,76
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	2.447,00	1.980,00	-19,08	4.829,00	143,89
	Imm. Materiali	-	-		-	
	Partecipazioni	-	-		-	
TOTALE ATTIVO FISSO		4.112,00	2.447,00	-40,49	4.829,00	97,34
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		99.688,00	99.688,00	0,00	158.233,00	58,73
PASSIVITA'		2010	2011	Var.	2012	Var.
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	8.274,00	6.556,00	-20,76	24.940,00	280,41
	Verso Fondatori					
	Debiti vs. controllanti					
	Debiti vs. collegate					
	Debiti vs. controllate					
	Debiti tributari					
	Debiti previdenziali					
	Debiti vs. altri				25,00	
	Ratei/risconti passivi a breve					
	Rate mutui a breve	-	-		-	
TOTALE PASSIVO CORRENTE		8.274,00	6.556,00	-20,76	24.965,00	
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi					
	Fondo T.F.R.	-				
	Fondo rischi	36.500,00	-		-	
	Fondo risconti passivi					
	Altri debiti					
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		36.500,00	-		-	
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	120.000,00	54.914,00	-54,24	54.914,00	0,00
	Fondi riserva				90.455,00	
	Utile eser prec.	- 67.240,00	-		-	
	Utile d'esercizio	2.154,00	455,00	- 78,88	12.101,00	2759,56
TOTALE CAPITALE NETTO		54.914,00	55.369,00	0,83	133.268,00	140,69
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		99.688,00	61.925,00	-37,88	158.233,00	155,52

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	3,92%	0,82%	-9,08%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	69,11%	-834,65%	-333,63%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Totale attività	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	328,50%	-427,38%	-292,03%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	=	=	=
DURATA MEDIA CREDITI Crediti per contributi/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	=	=	=
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	283,90	225,68	636,68

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	11,161	14,832	6,145
MARGINE DI TESORERIA LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	84.073,00	90.685,00	128.439,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	11,161	14,832	6,145
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	84.073,00	90.685,00	128.439,00
INDICE DI CASH-FLOW (Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti)/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	=	=	=

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2010	2011	2012
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	0,15	0,12	0,19
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	=	=	=
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	=	=	=
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	1335,46%	2262,73%	2759,74%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto- immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	50.802,00	52.922,00	128.439,00

La società ha realizzato un utile sia nel 2010 che nel 2011, anche se l'utile del 2011 è da ricondurre all'iscrizione di imposte anticipate per € 21.427,72, relative alle perdite fiscali pregresse. Come si legge nella nota integrativa al bilancio l'iscrizione di tale posta attiva è giustificata dalle previsioni del business plan. Nel 2012 si è invece realizzata una perdita d'esercizio.

La produttività del capitale investito risulta negativa negli ultimi due esercizi considerati. E' aumentato invece, in particolare nel 2012, il capitale circolante netto.

Nel complesso la situazione finanziaria delle società partecipate pare non prospettare situazioni di ripercussioni negative sul bilancio dell'ente.

CONCLUSIONI

CONCLUSIONI

La valutazione circa la gestione dell'esercizio 2013 è sicuramente positiva. L'analisi dei dati di sintesi e le valutazioni delle voci più significative del rendiconto ha consentito di mostrare che sono stati portati a termine la maggior parte degli obiettivi prefissati.

In ordine alla gestione dei servizi istituzionali, produttivi ed a domanda individuale si è potuto rilevare il perseguimento di buoni livelli di economicità.

Gli scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni di entrata, giustificati in dettaglio nell'ambito della relazione, rientrano tutti nei limiti fisiologici dell'attività di gestione o dipendono da circostanze sulle quali l'Amministrazione non ha influito.

I risultati complessivi della gestione finanziaria, economica e patrimoniale sono soddisfacenti.

Non va sottaciuto il fatto che i vincoli connessi al rispetto degli obiettivi del patto di stabilità hanno condizionato la disponibilità di spesa corrente complessiva dell'amministrazione, generando un risparmio "forzoso" che si è tradotto in avanzo di amministrazione ed in rallentamenti negli impegni di spesa per investimenti..

Nel volume allegato sono riportate le relazioni dei Dirigenti di Settore sulla gestione dell'esercizio 2013, allo scopo di rendere conto del perseguimento dei singoli obiettivi loro assegnati.

La Giunta comunale

Stampato a cura di Tiemme Copy