



**COMUNE DI PAVIA**  
Provincia di Pavia

**RELAZIONE  
DEL  
COLLEGIO DEI REVISORI**

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

**RENDICONTO  
PER  
L'ESERCIZIO FINANZIARIO  
2013**

## SOMMARIO

PREMESSA	1
CONTO DEL BILANCIO	3
RISULTATI DELLA GESTIONE	4
CONFRONTI FRA PREVISIONI E DATI DEFINITIVI	9
CONFRONTI FRA PREVISIONI INIZIALI E FINALI	12
RIEPILOGHI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	13
ENTRATE DI PARTE CORRENTE	14
ENTRATE TRIBUTARIE	15
ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	19
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	20
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	21
SPESE CORRENTI	22
SPESE IN CONTO CAPITALE	30
GESTIONE DEI RESIDUI	37
CONTO ECONOMICO	40
CONTO DEL PATRIMONIO	41
PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE	43
PATTO DI STABILITA'	44
VERIFICA ALTRI ADEMPIMENTI	45
PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI	47



## PREMESSA

I sottoscritti BOCCHIOLA dott.ssa Milena Angela e PORTINARI dott. Francesco, revisori nominati con deliberazione consigliere n. 24 del 21 maggio 2012, ricevuta in data 18 aprile 2014 la bozza di delibera del rendiconto per la gestione dell'esercizio finanziario 2013, approvata con delibera della Giunta Comunale in data 22 aprile 2014, completa di:

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

e corredata dai seguenti allegati:

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

visti:

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione
- lo statuto del Comune di Pavia con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- il regolamento di contabilità comunale e ordinamento finanziario;

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

osservato che:

con provvedimento della Giunta Comunale n. 26 del 2 febbraio 2012 il Comune di Pavia ha deliberato di partecipare alla sperimentazione delle nuove regole contabili di cui al D. Lgs. 118/2011 e DPCM 28.12.2011. Di conseguenza già dall'esercizio 2012 ha dato applicazione ai nuovi principi contabili ed in particolare al principio della competenza finanziaria potenziata provvedendo inoltre all'operazione di riaccertamento straordinario dei residui.

verificato che:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- risultano emessi n. 4419 reversali e n. 6025 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali e previdenziali;
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633/1972 e successive modificazioni ed integrazioni, con separati registri per ogni attività ed un unico registro riepilogativo ove vengono riportate le liquidazioni periodiche;

- il conto del patrimonio emerge dalla contabilità patrimoniale tenuta ai sensi dell'art. 230 T.U.E.L.;
  - si è concluso l'aggiornamento degli inventari dei beni immobili comunali;
  - l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 T.U.E.L.;
  - in esecuzione del D.P.R. 7.04.2000 n. 118, il Comune sta provvedendo all'aggiornamento annuale dell'albo dei soggetti, comprese le persone fisiche, che hanno beneficiato nell'anno precedente di contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi di natura economica a carico del bilancio comunale;
  - in esecuzione dell'art.53 del D. Lgs 165/2001, il Comune dovrà provvedere a pubblicare entro il 30 giugno p.v. la lista semestrale dei consulenti e collaboratori esterni;
  - il Comune ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 794.581,48, come risulta dalle relative deliberazioni consiliari;
  - la Giunta comunale ha provveduto ad approvare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il Comune non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 T.U.E.L.;
  - il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
  - l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti della capienza del cespite delegato;
  - il carico degli interessi passivi per mutui e debiti di qualsiasi natura risulta inferiore al limite del 6 % stabilito dalla L. 183/11.
- richiamato che:
- dal maggio 2012 il Collegio dei Revisori ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nel Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali e nel Regolamento di contabilità comunale e ordinamento finanziario;
  - l'esercizio delle funzioni espletate nel corso del 2013 e i relativi pareri espressi dal Collegio dei Revisori attualmente in carica risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 27 al n. 78.

presentano i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013.

## CONTO DEL BILANCIO

### GESTIONE FINANZIARIA

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

	<i>IN CONTO</i>		<i>TOTALE</i>
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2013			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 DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013			24.132.557,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
DIFFERENZA			24.132.557,18

# RISULTATI DELLA GESTIONE

## GESTIONE DI COMPETENZA

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

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		<i>Euro</i>
RISCOSSIONI.....	(+)	78.526.456,55
PAGAMENTI.....	(-)	85.193.668,41
DIFFERENZA.....	[A]	- 6.667.211,86
RESIDUI ATTIVI.....	(+)	23.882.114,76
RESIDUI PASSIVI.....	(-)	19.542.263,84
DIFFERENZA.....	[B]	4.339.850,92
AVANZO [A]+[B]		- 2.327.360,94
(+) AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2013		26.639.615,25
(-) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		15.076.525,68
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE		9.235.728,63

Il risultato di gestione presentato in questa pagina riguarda solo la gestione di competenza 2013; nella pagina successiva è riepilogato il risultato dell'intera gestione finanziaria, che tiene conto anche dei residui pervenuti al 2013 dagli esercizi precedenti.

## GESTIONE FINANZIARIA

### Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2013

	<b>GESTIONE</b>		
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2013			30.671.340,66
RISCOSSIONI	(+)	15.613.904,51	78.526.456,55
PAGAMENTI	(-)	15.485.476,13	85.193.668,41
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013	(=)		24.132.557,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		24.132.557,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.552.590,87	23.882.114,76
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.816.044,64	19.542.263,84
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>			(-) 891.158,71
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE E INCREMENTI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>			(-) 14.185.366,97
<b><i>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2013</i></b>			<b>(=) 26.132.428,65</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2013:

#### Parte accantonata

Fondo svalutazione crediti al 31/12/2013	14.064.490,55
Accantonamento passività potenziali	270.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>14.334.490,55</b>

#### Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.169.416,28
Vincoli da trasferimenti	212.790,07
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.738.952,41
Vincoli per spese in conto capitale	4.981.243,39
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>8.102.402,15</b>
<b>Totale parte disponibile (D=A-B-C)</b>	<b>3.695.535,95</b>

## **FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

Il Collegio da atto che l'ente ha correttamente accantonato in avanzo di amministrazione l'importo di € 14.064.490,55 che risulta dettagliatamente scomposto in relazione alle diverse entrate come da allegato "n. 8-h" al rendiconto 2013.

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Il collegio da atto che l'ente ha correttamente allegato al rendiconto il prospetto inerente alla composizione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente, di parte investimenti e Titolo 3.

## AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

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

	<i>Euro</i>
<b>Primo</b>	
Fondo iniziale di cassa	30.671.340,66
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	135.575.066,69
Totale impegni e residui passivi riaccertati	125.037.453,02
Fondo pluriennale vincolato	15.076.525,68
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	26.132.428,65
<b>Secondo</b>	
Minori spese di competenza	47.384.984,00
Minori entrate di competenza	49.712.344,94
Differenza	- 2.327.360,94
Avanzo applicato al bilancio	26.639.615,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.896.700,02
Fondo pluriennale vincolato	15.076.525,68
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	26.132.428,65

La gestione di competenza è analizzata e confrontata con quella dell'anno precedente nel prospetto dei riepiloghi presentato in altra parte della presente relazione.

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

## ANALISI DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	<i>Euro</i>
<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
Totale accertamenti di competenza	102.408.571,31
Totale impegni di competenza	104.735.932,25
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>- 2.327.360,94</b>
<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>	
Fondo di cassa 1/1/2013	30.671.340,66
Totale residui attivi riaccertati	33.166.495,38
Totale residui passivi riaccertati	20.301.520,77
Avanzo applicato al bilancio e fondo pluriennale vincolato	- 26.639.615,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>16.896.700,02</b>
<b>RIEPILOGO</b>	
GESTIONE DI COMPETENZA	- 2.327.360,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.896.700,02
Avanzo applicato al bilancio e fondo pluriennale vincolato	26.639.615,25
Fondo Pluriennale vincolato (parte spesa)	<b>15.076.525,68</b>
<b>SALDO</b>	<b>26.132.428,65</b>

La gestione di competenza è analizzata e confrontata con quella dell'esercizio precedente nel prospetto dei riepiloghi presentato in altra parte della presente relazione dove sono anche dettagliati, e comparati con quelli dell'anno precedente, i risultati delle gestioni corrente e in c/ capitale.

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

## CONFRONTI FRA PREVISIONI E DATI DEFINITIVI 2013

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

<b>Scostamento tra bilancio di previsione e rendiconto</b>						
<b>Entrate</b>			<i>Previsione def.</i>	<i>Rendiconto (acc.)</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>%</i>
Utilizzo avanzo di amministrazioni			€ 14.561.470,00			
Fondo pluriennale vincolato			€ 12.078.145,25			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria	€ 58.355.287,00	47.605.557,16	-10.749.730	-18,42%	
Titolo II	Trasferimenti correnti	€ 12.965.190,00	15.503.893,47	2.538.703	19,58%	
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 27.803.351,00	27.553.723,01	-249.628	-0,90%	
Titolo IV	Entrate in conto capitale	€ 9.644.273,00	3.205.604,00	-6.438.669	-66,76%	
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.300.000,00	0,00	-2.300.000	-100,00%	
Titolo VI	Accensione di prestiti	€ 0,00				
Titolo IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 14.413.200,00	8.539.793,67	-5.873.406,33	-40,75%	
<b>Totale</b>		<b>€ 152.120.916,25</b>	<b>102.408.571,31</b>	<b>-23.072.729,69</b>	<b>-32,68%</b>	
<b>Spese</b>			<i>Previsione def.</i>	<i>Rendiconto (imp.)</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>%</i>
Titolo I	Spese correnti	€ 98.444.991,53	81.450.065,67	-16.994.926	-17,26%	
Titolo II	Spese in conto capitale	€ 28.216.411,72	8.979.136,57	-19.237.275	-68,18%	
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	€ 170.000,00	0,00	-170.000	-100,00%	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	€ 10.876.313,00	5.766.936,34	-5.109.377	-46,98%	
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00				
Titolo VII	Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 14.413.200,00	8.539.793,67	-5.873.406	-40,75%	
<b>Totale</b>		<b>€ 152.120.916,25</b>	<b>104.735.932,25</b>	<b>-47.384.984,00</b>	<b>-31,15%</b>	

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

## INDICI DI REALIZZO

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>PERCENTUALE DI REALIZZO ACCERTAMENTI SU PREVISIONI DEFINITIVE</b>		
GESTIONE CORRENTE	97,64	91,46%
GESTIONE IN CONTO CAPITALE	38,79	33,24%
GESTIONE PARTITE DI GIRO	51,98	59,25%
TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	85,42	81,61%
<b>PERCENTUALE DI REALIZZO RISCOSSIONI SU ACCERTAMENTI</b>		
GESTIONE CORRENTE	80,55	75,01%
GESTIONE IN CONTO CAPITALE	54,34	67,35%
GESTIONE PARTITE DI GIRO	96,30	97,92%
TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	80,63	76,68%
<b>PERCENTUALE DI REALIZZO IMPEGNI SU PREVISIONI DEFINITIVE</b>		
GESTIONE CORRENTE	86,45	82,74%
GESTIONE IN CONTO CAPITALE	18,99	31,82%
GESTIONE PARTITE DI GIRO	51,98	59,25%
TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA	76,42	68,85%

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

## CONTROLLI FINALIZZATI ALLA SPESA

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

### Proventi da contravvenzioni al Codice della Strada

* Accertato
<b>2.226.893,21</b>

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

<b>Art. 208 comma 4 D. Lgs. 285/92:</b>	<b>Spese impegnate</b>
Lett. A - interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;	<b>637.471,32</b>
Lett. B - potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale	<b>629.022,10</b>
Lett. C - altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale a interventi a favore della mobilità ciclistica.	<b>1.452.898,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.719.391,42</b>

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

## CONFRONTI FRA PREVISIONI INIZIALI E FINALI

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

<b>Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva</b>					
<b>Entrate</b>		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Utilizzo avanzo di amministrazione		0	14.561.470,00	14.561.470,00	
Fondo pluriennale vincolato		5.456.331,00	12.078.145,25	6.621.814,25	121,36%
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria	54.549.044,00	58.355.287,00	3.806.243,00	6,98%
Titolo II	Trasferimenti correnti	7.567.598,00	12.965.190,00	5.397.592,00	71,33%
Titolo III	Entrate extratributarie	27.634.473,00	27.803.351,00	168.878,00	0,61%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	15.159.713,00	9.644.273,00	-5.515.440,00	-36,38%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	2.300.000,00	2.300.000,00	
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
Titolo IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	14.392.200,00	14.413.200,00	21.000,00	0,15%
<b>Totale</b>		<b>124.759.359,00</b>	<b>152.120.916,25</b>	<b>27.361.557,25</b>	<b>21,93%</b>
<b>Spese</b>		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Spese correnti	88.095.813,00	98.444.991,53	10.349.178,53	11,75%
Titolo II	Spese in conto capitale	17.207.623,00	28.216.411,72	11.008.788,72	63,98%
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	170.000,00	170.000,00	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	5.063.723,00	10.876.313,00	5.812.590,00	114,79%
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI	Spese per conto di terzi e partite di giro	14.392.200,00	14.413.200,00	21.000,00	0,15%
<b>Totale</b>		<b>124.759.359,00</b>	<b>152.120.916,25</b>	<b>27.361.557,25</b>	<b>21,93%</b>

## RIEPILOGHI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Si riportano i dati riepilogativi di **competenza** desunti dai rendiconti dell'ultimo biennio, elaborati secondo i principi di cui al D. Lgs. 118/2011.

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>Var. %</b>	<b>2013</b>
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	€	59.669.073,22	-20,22	47.605.557,16
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€	7.981.542,94	94,25	15.503.893,47
Tit. 3 - Entrate extratributarie	€	27.114.516,90	1,62	27.553.723,01
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€	5.058.824,30	-36,63	3.205.604,00
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€	-	-	-
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€	-	-	-
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€	8.988.045,20	-4,99	8.539.793,67
<b>Totale</b>	€	<b>108.812.002,56</b>	<b>-5,88</b>	<b>102.408.571,31</b>
<b>Spese</b>				
Tit. 1 - Spese Correnti	€	81.028.704,25	0,52	81.450.065,67
Tit. 2 - Spese in conto capitale	€	1.524.426,69	489,02	8.979.136,57
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso di prestiti	€	9.075.959,51	-36,46	5.766.936,34
Tit. 5 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	€	-	-	-
Tit. 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€	8.988.045,20	-4,99	8.539.793,67
<b>Totale</b>	€	<b>100.617.135,65</b>	<b>4,09</b>	<b>104.735.932,25</b>

## ENTRATE DI PARTE CORRENTE

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

Anni di raffronto		2012	var. %	2013
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	€	59.669.073,22	-20,22	47.605.557,16
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€	7.981.542,94	94,25	15.503.893,47
TITOLO III: Entrate extra tributarie	€	27.114.516,90	1,62	27.553.723,01
<b>TOTALE Entrate correnti</b>	€	<b>94.765.133,06</b>	<b>-4,33</b>	<b>90.663.173,64</b>

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTRATA

		2012	2013
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	91,91%	82,90%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	63,12%	52,51%
<i>Pressione tributaria per abitante</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	875,62	663,02
<i>Pressione tributaria per famiglia</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Numero famiglie}}$	1.649,00	1.385,37
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferim. da Amm. Pubbl. Centrali}}{\text{Popolazione}}$	19,52	122,13
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	84,35	84,15
<i>Velocità riscossione entrate proprie</i>	$\frac{\text{Riscossioni titolo I} + \text{III}}{\text{Accertamenti Titolo I} + \text{III}}$	79,81%	71,65%

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

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

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

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

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

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

## **ENTRATE TRIBUTARIE**

Si è preso atto che risultano approvati:

- il regolamento sulla tassa per l'occupazione aree e spazi pubblici con delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 28 aprile 1994, aggiornato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 20 dicembre 2004 e aggiornato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 26.03.2007;
- il regolamento dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto alle pubbliche affissioni con delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 30 marzo 2006 e aggiornato con deliberazione di Consiglio comunale n. 9 del 26/03/2007;
- il regolamento per l'Imposta Comunale sugli Immobili, modificato con deliberazione del Commissario Prefettizio n. 14 del 9.2.2009;
- il regolamento sulla tassa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani con delibera del Consiglio Comunale n. 11 del 25 febbraio 1999, aggiornato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 23 del 29 febbraio 2000, n. 11 del 28 febbraio 2001, n. 51 del 20 dicembre 2004, n. 14 del 31/03/2008, con deliberazione del Commissario Prefettizio n. 14 del 9/02/2009 e aggiornato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 28.02.2012;
- il regolamento in materia di accertamento con adesione con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 28 febbraio 2001, aggiornato con deliberazione del Consiglio comunale n. 8 del 26/03/2007 e aggiornato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 28.02.2012;
- il regolamento generale delle entrate con deliberazione del Consiglio comunale n. 91 dell'11 dicembre 1998, aggiornato con deliberazione del Consiglio comunale n. 51 del 20 dicembre 2004, n. 8 del 26/03/2007, n. 38 del 10 novembre 2008 e aggiornato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 28.02.2012;
- il regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale all'IRPEF, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 28.2.2012;
- il regolamento per la disciplina dell'imposta municipale propria, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 28 febbraio 2012 ed aggiornato con delibera di Consiglio Comunale n. 36 del 30 settembre 2012;
- il regolamento per la disciplina del tributo comunale sui rifiuti e sui servizi, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 8.4.2013;

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

- TOSAP: deliberazione della Giunta comunale n. 293 del 19 novembre 2003;
- Imposta sulle pubbliche affissioni: deliberazione della Giunta comunale n. 294 del 19 novembre 2003;
- Addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche: deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 28.2.2012.

- IMU: deliberazione n. 12 del 8.4.2013;
- TARES: deliberazione n. 11 del 8.4.2013;

## **IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - IMU**

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

	<b>2013</b>
Aliquota abitazione principale	4,90
Aliquota altri immobili	9,80
Abitanti	71801
Numero unità immobiliari	83.814
Numero famiglie	34.363
Numero imprese	5.669
Proventi IMU (competenza 2013)	15.895.359,53
Congruità dell'IMU	
Gettito per abitante	221,38
Gettito punto/aliquota altri imm.	1.621.975,46
IMU media per unità immobiliare	189,65
IMU. media per famiglia o impresa	397,07

## **ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**

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

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

Per l'anno 2012 l'Amministrazione Comunale ha elevato l'aliquota massima al 0,8%, portando la soglia di esenzione a euro 15.000 e prevedendo l'incremento crescente dell'aliquota sulla base degli scaglioni di reddito previsti per l'IRPEF nazionale. Tali aliquote sono state confermate anche per il 2013.

## **T.O.S.A.P.**

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

	2012	2013
Tasse occupaz. Suolo pubblico	825.273,32	683.945,15
mq. Occupati	15.150	14.857
Tassa per mq.	54,47	46,04

## **TRIBUTO SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI - TARES**

IL tributo comunale sui rifiuti e sui servizi è stato istituito a decorrere dal 1 gennaio 2013, con conseguente soppressione dei vigenti prelievi relativi alla gestione dei rifiuti urbani, sia di natura patrimoniale che di natura tributaria.

La congruità del tributo è illustrata dal seguente prospetto.

	2012	2013
Proventi TARES (comp. 2013)		12.658.882,63
Proventi T.A.R.S.U. (comp. 2012)	11.084.249,21	
Popolazione	68.313	71.801
Tassa per abitante	162,26	176,31
Numero famiglie residenti	36.274	34.363
Tassa per famiglia	305,57	368,39
N. iscritti a ruolo	42.930	38.383
(n. famiglie + n. utenze non domestiche + seconde case)	43.120	41.071
N. iscritti a ruolo/n. famiglie + n. utenze non domestiche + seconde case	1,00	0,93

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

<b>COSTI ANNO 2013</b>	
<b>Costi fissi</b>	
costi spazzamento	2.379.241,76
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
<b>totale</b>	<b>5.613.926,09</b>

<b>Costi variabili</b>	
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
<b>totale</b>	<b>7.044.956,54</b>

<b>Totale costi</b>	<b>12.658.882,63</b>
---------------------	----------------------

<b>Entrata</b>	
Accertato 2013	12.444.454,30
Conguaglio 2014	214.428,33
<b>Totale entrata</b>	<b>12.658.882,63</b>

<b>Percentuale di copertura</b>	<b>100%</b>
---------------------------------	-------------

## ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

<b>Titolo 2 - Entrate da trasferimenti correnti</b>	<b>2012</b>	<b>variaz. %</b>	<b>2013</b>
<b>Tipologia 101:</b> Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.867.409,90	96,14	15.430.993,47
<b>Tipologia 102:</b> Trasferimenti correnti da Famiglie	3.172,08	- 100,00	
<b>Tipologia 103:</b> Trasferimenti correnti da Imprese	74.000,00	- 1,49	72.900,00
<b>Tipologia 104:</b> Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	13.500,00	- 100,00	
<b>Tipologia 105:</b> Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	23.460,96	- 100,00	
<b>Totale</b>	<b>7.981.542,94</b>	<b>94,25</b>	<b>15.503.893,47</b>

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

La dipendenza finanziaria dai trasferimenti, rispetto al totale delle entrate correnti, è commisurata dal seguente indice percentuale. Il valore degli accertamenti di titolo II e conseguentemente dell'indicatore sotto riportato aumenta significativamente rispetto al 2012 a seguito dei trasferimenti erariali compensativi del minor gettito IMU abitazione principale erogati nel 2013.

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>Titolo II/Titolo I+II+III</b>	8,42 %	17,10 %

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

<b>Titolo 3 Entrate extra tributarie</b>		<b>2012</b>	<b>variaz.%</b>	<b>2013</b>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€	12.834.695,40	1,87	13.074.696,65
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€	11.183.514,03	4,12	11.644.544,98
Tipologia 300: Interessi attivi	€	176.551,85	-20,16	140.959,11
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	€	705.791,39	-46,56	377.147,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	€	2.213.964,23	4,63	2.316.375,27
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>27.114.516,90</b>	<b>45,79</b>	<b>27.553.723,01</b>

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

### Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Entrate patrimoniali X 100	545,87	664,91
Valori beni disponibili	1.139,60	1.070,14
Valori beni Indisponibili	14,88	11,55
Popolazione	1.403,69	1.484,81
Valori beni disponibili		
Popolazione		
Valori beni demaniali		
Popolazione		

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

<i>Entrata</i>		<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Var. %</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
<b>Titolo 4 -Entrate in conto capitale</b>				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	€			
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€	403.625,00	162,25	1.058.504,71
Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	€			
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€	2.582.061,05	-64,86	907.259,24
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	€	2.073.138,25	-40,20	1.239.840,05
<b>Totale titolo 4</b>	<b>€</b>	<b>5.058.824,30</b>	<b>-36,63</b>	<b>3.205.604,00</b>
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	€			
Tipologia 200: Riscossione di crediti	€			
Tipologia 300: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€			
<b>Totale titolo 5</b>	<b>€</b>			
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	€			
Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	€			
Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€			
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	€			
<b>Totale titolo 6</b>	<b>€</b>			
Avanzo di amministrazione utilizzato		450.000,00	2.114,01	9.963.050,00
Fondo pluriennale vincolato				11.379.099,72
Avanzo economico		146.000,00	60,00	233.603,00
<b>Totale entrate per investimenti</b>	<b>€</b>	<b>5.654.824,30</b>	<b>338,23</b>	<b>24.781.356,72</b>

## SPESE CORRENTI

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

SPESE CORRENTI			2012	Var. %	2013
1	Redditi da lavoro dipendente	€	23.174.796,51	4,64	24.250.771,54
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	€	1.730.778,93	-10,10	1.556.046,13
3	Acquisto di beni e servizi	€	49.119.879,38	-2,96	47.668.110,62
4	Trasferimenti correnti	€	3.284.180,13	60,38	5.267.041,33
7	Interessi passivi	€	1.871.136,92	-31,80	1.276.023,88
8	Altre spese per redditi da capitale	€			
9	Rimborsi e altre poste correttive delle entrate	€	840.901,01	-65,26	292.121,07
10	Altre spese correnti	€	1.007.031,37	13,20	1.139.951,10
<b>Totale Spese correnti</b>		€	<b>81.028.704,25</b>	<b>0,52</b>	<b>81.450.065,67</b>
<b>Totale Entrate correnti</b>		€	<b>94.765.133,06</b>	<b>-4,33</b>	<b>90.663.173,64</b>
<b>% Spese correnti su Entrate correnti</b>			<b>85,50</b>		<b>89,84</b>

### Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2010	2012	2013
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	39,30%	35,86%	34,52%
<i>Velocità gest. spese correnti</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	76,33%	82,06%	82,04%
<i>Spesa corrente pro-capite</i>	$\frac{\text{Spese Titolo I + Quota amm. mutui}}{\text{Popolazione}}$	1.204,08	1.319,00	1.214,70

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

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

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

Il livello dei tre indici analizzati è soddisfacente.

### Personale in servizio

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

<b>DATI E INDICATORI RELATIVI AL PERSONALE</b>		
	2012	2013
Abitanti	68.313	71.801
Dipendenti	638	633
Costo del personale	23.035.469,72	22.897.196,52 *
N° abitanti per ogni dipendente	107,07	113,43
Costo medio per dipendente	36.105,75	36.172,51
<i>Incidenza spese del personale sul totale delle spese correnti</i>	28,43%	28,11%

\* Il dato indicato è al netto delle spese figurative fondo 2012 impegnato 2013 ex D.Lgs 118/2011.

### Spese correnti per missione/programma

Programmi			Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Var. %
1	Organi istituzionali	€	2.336.410,76	2.411.764,02	3,23
2	Segreteria generale	€	2.277.090,35	2.403.428,83	5,55
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	€	2.040.704,77	1.994.158,88	-2,28
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	€	612.149,02	770.064,72	25,80
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€	791.295,27	718.652,52	-9,18
6	Ufficio tecnico	€	2.543.491,08	2.225.002,65	-12,52
7	Elezioni e consultazioni - Anagrafe e stato civile	€	1.211.847,41	1.366.693,27	12,78
8	Statistica e sistemi informativi	€	1.137.123,40	1.268.923,98	11,59
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	€			
10	Risorse umane	€	531.912,80	836.961,18	57,35
11	Altri servizi generali	€	874.160,71	803.954,71	-8,03
	<b>Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>€</b>	<b>14.356.185,57</b>	<b>14.799.604,76</b>	<b>3,09</b>
1	Uffici giudiziari	€	1.307.131,23	924.953,92	-29,24
2	Casa Circondariale e altri servizi	€			
	<b>Totale Missione 2 Giustizia</b>	<b>€</b>	<b>1.307.131,23</b>	<b>924.953,92</b>	<b>-29,24</b>
1	Polizia locale e amministrativa	€	4.814.814,60	5.912.026,65	22,79
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	€	786.796,87		-100,00
	<b>Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>€</b>	<b>5.601.611,47</b>	<b>5.912.026,65</b>	<b>5,54</b>

Programmi			Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Var. %
1	Istruzione prescolastica	€	4.319.079,61	4.401.392,51	1,91
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	€	1.506.617,79	1.523.872,74	1,15
4	Istruzione universitaria	€	1.389.826,06	1.319.661,89	-5,05
5	Istruzione tecnica superiore	€			
6	Servizi ausiliari all'istruzione	€	5.019.780,61	4.328.229,88	-13,78
7	Diritto allo studio	€	986.710,95	1.434.894,70	45,42
	<b>Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>	€	<b>13.222.015,02</b>	<b>13.008.051,72</b>	-1,62
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	€	62.960,94		-100,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	€	3.417.308,46	3.553.785,52	3,99
	<b>Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	€	<b>3.480.269,40</b>	<b>3.553.785,52</b>	2,11
1	Sport e tempo libero	€	975.949,35	996.606,42	2,12
2	Giovani	€	218.442,92	41.088,76	-81,19
	<b>Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	€	<b>1.194.392,27</b>	<b>1.037.695,18</b>	-13,12
1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	€	159.594,29	140.169,92	-12,17
	<b>Totale Missione 7 Turismo</b>	€	<b>159.594,29</b>	<b>140.169,92</b>	-12,17
1	Urbanistica e assetto del territorio	€	837.536,96	781.369,99	-6,71
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	€	1.078.425,39	1.065.059,60	-1,24
	<b>Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	€	<b>1.915.962,35</b>	<b>1.846.429,59</b>	-3,63
1	Difesa del suolo	€	48.863,43	43.039,70	-11,92
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	€	1.935.149,88	2.042.816,93	5,56

Programmi			Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Var. %
3	Rifiuti	€	11.471.732,98	11.854.144,85	3,33
4	Servizio idrico integrato	€	176.534,00	135.872,10	-23,03
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	€	225.405,79	42.920,64	-80,96
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	€			
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	€			
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	€	108.876,00	98.365,00	-9,65
	<b>Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	€	<b>13.966.562,08</b>	<b>14.217.159,22</b>	1,79
1	Trasporto ferroviario	€			
2	Trasporto pubblico locale	€	7.027.912,31	7.199.224,09	2,44
3	Trasporto per vie d'acqua	€			
4	Altre modalità di trasporto	€			
5	Viabilità e infrastrutture stradali	€	4.819.598,27	4.633.463,79	-3,86
	<b>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>	€	<b>11.847.510,58</b>	<b>11.832.687,88</b>	-0,13
1	Sistema di protezione civile	€	116.802,48	100.877,22	-13,63
2	Interventi a seguito di calamità naturali	€			
	<b>Totale Missione 11 Soccorso civile</b>	€	<b>116.802,48</b>	<b>100.877,22</b>	-13,63
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	€	5.919.965,46	5.649.967,52	-4,56
2	Interventi per la disabilità	€	1.612.864,87	1.409.682,34	-12,60
3	Interventi per gli anziani	€	1.774.732,54	2.103.092,38	18,50
4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	€	2.024.810,09	1.804.270,39	-10,89
5	Interventi per le famiglie	€	147.640,20	320.477,00	117,07
6	Interventi per il diritto alla casa	€	81.396,65	187.013,75	129,76

Programmi		Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Var. %
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	€ 85.623,82	500,00	-99,42
8	Cooperazione e associazionismo	€		
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	€ 1.369.035,13	1.334.033,46	-2,56
	<b>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	€ <b>13.016.068,76</b>	<b>12.809.036,84</b>	-1,59
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	€		
6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	€		
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	€		
	<b>Totale Missione 13 Tutela della salute</b>	€ -	-	
1	Industria, PMI e Artigianato	€ 213.000,52	164.168,63	-22,93
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	€ 209.131,49	517.460,25	147,43
3	Ricerca e innovazione	€		
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	€ 175.244,75	254.712,61	45,35
	<b>Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>	€ <b>597.376,76</b>	<b>936.341,49</b>	56,74
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	€ 69.498,46	18.788,00	-72,97
2	Formazione professionale	€		
3	Sostegno all'occupazione	€ 116.800,00	291.205,76	149,32

Programmi		Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Var. %
	<b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	€ 186.298,46	309.993,76	66,40
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	€		
2	Caccia e pesca	€		
	<b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	€ -	-	
1	Fonti energetiche	€ 38.337,53		-100,00
	<b>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	€ 38.337,53	-	-100,00
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	€		
	<b>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	€ -	-	
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	€ 22.586,00	21.252,00	-5,91
	<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>	€ 22.586,00	21.252,00	-5,91
1	Fondo di riserva	€		
2	Fondo svalutazione crediti	€		
3	Altri Fondi	€		
	<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>	€ -	-	
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	€		
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari			
	<b>Totale Missione 50 Debito pubblico</b>	€ -	-	
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	€		
	<b>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>	€ -	-	
	<b>Totale titolo 1° Spese correnti</b>	81.028.704,25	81.450.065,67	0,52

### Incidenza % spese correnti per missione

L'evoluzione temporale dell'incidenza percentuale delle spese correnti nelle diverse missioni in cui vengono classificate è illustrata nel prospetto che segue.

Missione	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi istituzionali, generali e di gestione	17,72%	18,17%
Giustizia	1,61%	1,14%
Ordine pubblico e sicurezza	6,91%	7,26%
Istruzione e diritto allo studio	16,32%	15,97%
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4,30%	4,36%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	1,47%	1,27%
Turismo	0,20%	0,17%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2,36%	2,27%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	17,24%	17,46%
Trasporti e diritto alla mobilità	14,62%	14,53%
Soccorso civile	0,14%	0,12%
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16,06%	15,73%
Tutela della salute	0,00%	0,00%
Sviluppo economico e competitività	0,74%	1,15%
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,23%	0,38%
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00%	0,00%
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,05%	0,00%
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00%	0,00%
Relazioni internazionali	0,03%	0,03%
Fondi e accantonamenti	0,00%	0,00%
Debito pubblico	0,00%	0,00%
Anticipazioni finanziarie	0,00%	0,00%
<b>Totale Missioni</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Gli impegni di spesa in conto capitale, classificate per missione, hanno avuto, in sintesi, lo sviluppo descritto nel presente prospetto. Più avanti, le stesse spese sono state analizzate per programma.

	Missioni		2012	2013	var. %
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€	568.007,92	1.636.628,06	188,13%
2	Giustizia	€		752.887,92	100,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	€	146.389,64	160.513,93	9,65%
4	Istruzione e diritto allo studio	€	27.600,10	161.312,05	484,46%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€	406.640,60	2.039.065,95	401,44%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€		136.858,03	
7	Turismo	€		8.142,52	
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€	70.597,23	352.192,24	398,88%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€		41.711,57	100,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€	286.625,00	3.390.644,61	1082,95%
11	Soccorso civile	€		10.890,00	100,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€	18.566,20	190.174,69	924,31%
13	Tutela della salute	€			
14	Sviluppo economico e competitività	€			
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€		98.115,00	100,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€			
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€			
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	€			
19	Relazioni internazionali	€			
20	Fondi e accantonamenti	€			
50	Debito pubblico	€			
60	Anticipazioni finanziarie	€			
99	Servizi per conto terzi	€			
	<b>Totale Missioni</b>		<b>1.524.426,69</b>	<b>8.979.136,57</b>	<b>489,02%</b>

Gli stessi impegni di cui sopra, riclassificati per macroaggregato, generano il prospetto seguente.

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	767.204,46	8.368.345,59
Contributi agli investimenti	586.625,00	600.520,14
Altri traferimenti in conto capitale	170.597,23	
Altre spese in conto capitale		10.270,84
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>1.524.426,69</b>	<b>8.979.136,57</b>

### **Indebitamento per investimenti**

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

Residuo debito all'inizio dell'esercizio	€	31.319.965,61
Mutui assunti nel 2013 (al netto di Novazioni)	€	-
Quote capitale rimborsate	€	1.768.110,59
Riduzione mutui già in essere ed estinzioni anticipate	€	5.203.396,74
Residuo debito alla fine dell'esercizio	€	24.348.458,28

### **Indici di indebitamento e autofinanziamento**

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Residuo debito mutui/popolazione	458,48	339,11
Autofinanziamento	100,00%	100,00%
Spesa media in c/ capitale	22,32	125,06

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

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

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

		<b>2012</b>	<b>2013</b>
Avanzo economico utilizzato in c/ capitale	€	146.000,00	233.603,00
Avanzo d'amministr. effettivamente utilizzato in c/ capitale	€	450.000,00	9.963.050,00
Quota oneri urb. utilizzata per spese correnti		-	-
<b>Totale risparmi investiti</b>	€	<b>596.000,00</b>	<b>10.196.653,00</b>
Entrate Titolo IV	€	5.058.824,30	3.205.604,00
<b>Totale disponibilità proprie per investimenti</b>	€	<b>5.654.824,30</b>	<b>13.402.257,00</b>
Entrate Titolo IV confluite in avanzo di ammin.	€	-4.130.397,61	-4.423.120,43
<b>Totale disponibilità proprie utilizzate</b>	€	<b>1.524.426,69</b>	<b>8.979.136,57</b>
Mutui assunti	€	-	-
<b>Totale spese in conto capitale</b>	€	<b>1.524.426,69</b>	<b>8.979.136,57</b>
<i>% di autofinanziamento</i>		<i>100,00%</i>	<i>100,00%</i>

## SPESE IN CONTO CAPITALE PER PROGRAMMA

Missione/Programma		2012	2013	Var. %
1	Organi istituzionali			
2	Segreteria generale		26.789,05	100,00%
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		2.487,00	100,00%
4	Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali			
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	568.007,92	1.396.822,63	145,92%
6	Ufficio tecnico		72.000,00	100,00%
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		8.712,00	100,00%
8	Statistica e sistemi informativi		129.817,38	100,00%
10	Risorse umane			
11	Altri servizi generali			
<b>Totale Missione 1 .....</b>		<b>568.007,92</b>	<b>1.636.628,06</b>	<b>188,13%</b>
1	Uffici giudiziari		752.887,92	100,00%
2	Casa Circondariale e altri servizi			
<b>Totale Missione 2 .....</b>			<b>752.887,92</b>	<b>100,00%</b>
1	Polizia locale e amministrativa	146.389,64	160.513,93	9,65%
2	Sistema integrato di sicurezza urbana			
<b>Totale Missione 3 .....</b>		<b>146.389,64</b>	<b>160.513,93</b>	<b>9,65%</b>
1	Istruzione prescolastica		110.000,00	100,00%
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	27.600,10	36.343,48	31,68%
4	Istruzione secondaria superiore			
6	Servizi ausiliari all'istruzione		14.968,57	100,00%
7	Diritto allo studio			
<b>Totale Missione 4 .....</b>		<b>27.600,10</b>	<b>161.312,05</b>	<b>484,46%</b>
1	Valorizzazione dei beni di interesse	100.000,00	1.827.095,35	17,27
2	Attività culturali e interventi servizi diversi nel settore culturale	306.640,60	211.970,60	-30,87%
<b>Totale Missione 5 .....</b>		<b>406.640,60</b>	<b>2.039.065,95</b>	<b>401,44%</b>
1	Sport e tempo libero		136.858,03	100,00%
2	Giovani			
<b>Totale Missione 6 .....</b>			<b>136.858,03</b>	<b>100,00%</b>
1	Sviluppo e valorizzazione del turismo		8.142,52	100,00%
<b>Totale Missione 7 .....</b>			<b>8.142,52</b>	<b>100,00%</b>

1	Urbanistica ed assetto del territorio	70.597,23	5.105,66	-92,77%
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economica popolare		347.086,58	100,00%
<b>Totale Missione 8 .....</b>		<b>70.597,23</b>	<b>352.192,24</b>	<b>79,95%</b>
1	Difesa del suolo			
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		2.000,00	100,00%
3	Rifiuti		21.150,00	100,00%
4	Servizio idrico integrato			
5	Aree protette, parchi naturali, protezione faunistica e forestazione		18.561,57	100,00%
6	Qualità dell'aria e riduzione			
<b>Totale Missione 9 .....</b>			<b>41.711,57</b>	<b>100,00%</b>
2	Trasporto pubblico locale	286.625,00	51.199,26	-82,14%
5	Viabilità ed infrastrutture stradali		3.339.445,35	100,00%
<b>Totale Missione 10 .....</b>		<b>286.625,00</b>	<b>3.390.644,61</b>	<b>1082,95%</b>
1	Sistema di protezione civile		10.890,00	100,00%
<b>Totale Missione 11 .....</b>			<b>10.890,00</b>	<b>100,00%</b>
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asilo nido			
2	Interventi per la disabilità	18.566,20	74.395,60	300,70%
3	Interventi per gli anziani		15.000,00	100,00%
4	Interventi per soggetti a rischio esclusione			
5	Interventi per le famiglie			
6	Interventi per il diritto alla casa			
7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali		19.975,67	100,00%
8	Cooperazione e associazionismo			
9	Servizio necroscopico e cimiteriale		80.803,42	100,00%
<b>Totale Missione 12 .....</b>		<b>18.566,20</b>	<b>190.174,69</b>	<b>924,31%</b>
1	Servizio sanitario regionale -			
2	Servizio sanitario regionale -			
3	Servizio sanitario regionale -			
6	Servizio sanitario regionale - restituzione			
7	Ulteriori spese in materia sanitaria			
<b>Totale Missione 13 ....</b>				
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro		98.115,00	100,00%
2	Formazione professionale			
3	Sostegno all'occupazione			
<b>Totale Missione 15 ...</b>			<b>98.115,00</b>	<b>100,00%</b>

1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			
2	Caccia e pesca			
<b>Totale Missione 16 ...</b>				
1	Fonti energetiche			
<b>Totale Missione 17 ...</b>				
1	Relazioni finanziarie con le altre			
<b>Totale Missione 18 ...</b>				
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo			
<b>Totale Missione19 ...</b>				
1	Fondo di riserva			
2	Fondo svalutazione crediti			
3	Altri Fondi			
<b>Totale Missione 20 ...</b>				
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari			
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari			
<b>Totale Missione 50 ...</b>				
1	Restituzione anticipazione di tesoreria			
<b>Totale Missione 60 ...</b>				
<b>Totale titolo 2° Spese c/capitale</b>		<b>568.007,92</b>	<b>8.979.136,57</b>	<b>1481%</b>

## Spese in conto capitale per missione

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

Missione		2012	2013
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	37,26%	18,23%
2	Giustizia	0,00%	8,38%
3	Ordine pubblico e sicurezza	9,60%	1,79%
4	Istruzione e diritto allo studio	1,81%	1,80%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	26,67%	22,71%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00%	1,52%
7	Turismo	0,00%	0,09%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4,63%	3,92%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00%	0,46%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	18,80%	37,76%
11	Soccorso civile	0,00%	0,12%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1,22%	2,12%
13	Tutela della salute	0,00%	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	0,00%	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00%	1,09%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00%	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00%	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00%	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00%	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	0,00%	0,00%
50	Debito pubblico	0,00%	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00%	0,00%
99	Servizi per conto terzi	0,00%	0,00%
<b>Totale Missioni</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

## 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:

<b>GESTIONE RESIDUI ATTIVI</b>					
<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	-
<b>Totale</b>	<b>33.311.365,54</b>	<b>15.613.904,51</b>	<b>17.552.590,87</b>	<b>33.166.495,38</b>	<b>- 144.870,16</b>
<b>GESTIONE RESIDUI PASSIVI</b>					
<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
<b>Totale</b>	<b>21.402.381,63</b>	<b>15.485.476,13</b>	<b>4.816.044,64</b>	<b>20.301.520,77</b>	<b>- 1.100.860,86</b>
<b>RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>					
Minori residui attivi					144.870,16
Minori residui passivi					1.100.860,86
Saldo gestione residui					955.990,70
<b>INSUSSISTENZE ED ECONOMIE</b>					
Gestione corrente					998.007,89

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.

Tale risultato particolarmente elevato è da ricondurre alla differente modalità di contabilizzazione delle spese in conto capitale prevista dai principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011. Tale modalità ha infatti comportato la cancellazione della quasi totalità dei residui passivi relativi a spese di investimento per procedere alla loro reiscrizione negli esercizi in cui le spese avranno effettiva concreta realizzazione.

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

Tit.	Tipologia	Descrizione	Importo in euro
1	101	IMU competenza	1.504.101,05
1	101	ICI anni precedenti	535.512,53
1	101	Addizionale IRPEF	2.365.331,08
1	102	TARSU anni precedenti	3.006.961,31
1	102	TARES	2.518.697,44
2	101	Contributi diversi dallo Stato	538.568,83
3	200	Contravvenzioni al codice della strada	12.024.668,55
3	100	Proventi mense e refezione scolastica	742.149,42
3	100	Proventi contratti di servizio	2.941.288,57
3	100	Fitti attivi fabbricati	748.936,48
3	500	Rimborso quote ammortamento mutui Cassa DD.PP. da ASM per gas e fognature	550.914,23
4	101	Contributi agli investimenti da Ministeri	550.000,00
4	200	Trasferimenti straordinari di capitale dallo Stato	1.088.886,91
4	200	Contributi regionali "contratti quartiere" e programmi edilizia residenziale sociale	515.270,00
4	200	Trasferimenti di capitali dalla Regione per OO.PP.	636.769,09
4	200	Contributi regionali per ambiente ed ecologia	565.000,00
6	300	Mutui passivi Cassa Depositi e Prestiti	962.898,06
6	300	Novazione oggettiva mutui	793.868,51

### Indici di incidenza dei residui

In osservanza alla disposizione di cui all'art. 228, comma 3, del T.U.E.L., il responsabile del servizio finanziario ha effettuato l'operazione di "riaccertamento" dei residui attivi e passivi provenienti dalle gestioni degli esercizi 2012 e precedenti. Di tale operazione si è preso atto con deliberazione di Giunta comunale n. 52 del 1 aprile 2014. Tale operazione si è conclusa facendo registrare il risultato finanziario in conto residui indicato nella tavola precedente.

<b><i>PERCENTUALE DI REALIZZO RISCOSSIONI SU CONSISTENZA INIZIALE RESIDUI ATTIVI</i></b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
GESTIONE CORRENTE	81,85%	51,58%
GESTIONE IN CONTO CAPITALE	13,49%	63,24%
GESTIONE PARTITE DI GIRO	34,41%	29,44%
<b>TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>57,80%</b>	<b>46,87%</b>

<b><i>PERCENTUALE DI REALIZZO PAGAMENTI SU CONSISTENZA INIZIALE RESIDUI PASSIVI</i></b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
GESTIONE CORRENTE	65,24%	72,12%
GESTIONE IN CONTO CAPITALE	18,02%	63,24%
GESTIONE PARTITE DI GIRO	79,02%	82,87%
<b>TOTALE GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>35,59%</b>	<b>72,35%</b>

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

## CONTO ECONOMICO

Preliminarmente si osserva che i dati di conto economico e stato patrimoniale 2012 sono stati riclassificati in funzione delle previsioni di cui al principio contabile allegato n. 3 al D.P.C.M. 28 dicembre 2011 afferente la contabilità economica. Pertanto, non c'è esatta coincidenza tra la classificazione di conto economico 2012 contenuta nella precedente relazione e quella rappresentata per il confronto, pur a parità di risultato finale.

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

			<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>var.%</b>
A	Proventi della gestione	€	94.266.693,67	90.084.639,49	-4,44%
B	Costi della gestione	€	89.317.311,78	84.903.257,91	-4,94%
	<b>Risultato della gestione (A-B)</b>	€	<b>4.949.381,89</b>	<b>5.181.381,58</b>	4,69%
C	Proventi ed oneri finanziari	€	- 988.793,68	- 757.917,77	23,35%
	<b>Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)</b>	€	<b>3.960.588,21</b>	<b>4.423.463,81</b>	11,69%
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	€			
E	Proventi ed oneri straordinari	€	5.804.422,50	1.307.479,50	-77,47%
	Imposte		1.240.268,56	1.311.460,03	5,74%
	<b>Risultato economico dell'esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	€	<b>8.524.742,15</b>	<b>4.419.483,28</b>	-48,16%

Il risultato economico d'esercizio è diminuito rispetto al risultato 2012 (pari ad € 8.524.742,15), in quanto si è ridotta la componente della partita straordinaria che nel 2012 era stata influenzata dal riaccertamento straordinario dei residui. Tale operazione ha comportato un utile straordinario.

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>variaz. %</b>
Immobilizzazioni immateriali	236.073,53	161.457,28	-31,61
Immobilizzazioni materiali	190.803.848,22	194.140.459,69	1,75
Immobilizzazioni finanziarie	50.156.247,31	50.282.569,80	0,25
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>241.196.169,06</b>	<b>244.584.486,77</b>	<b>1,40</b>
Rimanenze	3.894,14	5.565,98	42,93
Crediti	25.191.826,30	33.232.941,19	31,92
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	31.169.924,48	24.631.175,43	-20,98
<b>Attivo circolante</b>	<b>56.365.644,92</b>	<b>57.869.682,60</b>	<b>2,67</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>191.039,05</b>	<b>180.782,02</b>	<b>-5,37</b>
<b>TOTALE</b>	<b>297.752.853,03</b>	<b>302.634.951,39</b>	<b>1,64</b>
Conti d'ordine	-	72.261.388,65	100,00%
<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>variaz. %</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>219.798.795,39</b>	<b>229.217.918,44</b>	<b>4,29</b>
<b>Fondo per rischi ed oneri</b>	<b>-</b>	<b>5.934.621,31</b>	<b>100,00%</b>
Debiti di finanziamento	31.319.965,61	24.352.739,55	-22,25
Debiti di funzionamento	18.159.679,91	13.774.230,88	-24,15
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti	2.346.886,11	2.889.658,53	23,13
<b>Totale Debiti</b>	<b>51.826.531,63</b>	<b>41.016.628,96</b>	<b>-20,86</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>26.127.526,02</b>	<b>26.465.782,68</b>	<b>1,29</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>297.752.853,04</b>	<b>302.634.951,39</b>	<b>1,64</b>
Conti d'ordine	-	72.261.388,65	100,00%

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

Il conto del patrimonio, redatto in conformità ai modelli approvati dal D.P.C.M. 28 dicembre 2011, rileva i risultati della situazione patrimoniale del Comune di Pavia evidenziando, in sintesi, la consistenza del patrimonio all'inizio dell'esercizio, le variazioni intervenute per effetto della gestione del bilancio o per altre cause e la consistenza al termine dell'esercizio, dando dimostrazione attraverso il risultato finale differenziale dell'incremento o decremento del "Patrimonio netto".

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

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

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

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

Come già osservato, i valori al 31 dicembre 2012 sono stati riclassificati come previsto dal principio contabile allegato n. 3 al D.P.C.M. 28 dicembre 2011.

**PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI  
STRUTTURALMENTE DEFICITARIE  
DECRETO MINISTERO INTERNI 18 FEBBRAIO 2013**

1)	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	NO
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	NO
3)	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	NO
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	NO
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del T.u.e.l.;	NO
6)	volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	NO
7)	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del TUEL con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	NO
8)	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	NO
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti ;	NO
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall' 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più 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

## PATTO DI STABILITÀ

L'obiettivo per l'anno 2013 riferito al saldo di competenza mista, inizialmente quantificato in un valore per l'anno 2013 pari a 8.626, è stato rideterminato, a gennaio 2014, in 6.814 (migliaia di euro).

Inoltre, 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.

Relativamente agli adempimenti in argomento si dà atto che l'Ente:

- ha provveduto ad elaborare e a trasmettere al Ministero attraverso i canali telematici gli obiettivi programmatici
- ha provveduto a monitorare i dati di cassa e di competenza e a trasmetterli al Ministero attraverso i canali telematici;
- ha provveduto a trasmettere in data 18 marzo 2014 la prevista certificazione ministeriale;
- le risultanze finali che rilevano il rispetto degli "obiettivi" del patto di stabilità per l'anno 2013 sono indicate nella relazione illustrativa ex art. 151 comma 6 del D. Lgs. 267/00, nell'apposita sezione e sono riepilogate nel prospetto sotto riportato ove i dati sono espressi in migliaia di euro.

OBIETTIVO PROGRAMMATICO	RILEVAZIONE AL 31.12	DIFFERENZA POSITIVA
6.814	8.402	1.589

## **VERIFICA ALTRI ADEMPIMENTI**

### **RISPETTO DEL LIMITE DI SPESA IN MATERIA DI PERSONALE**

Il Collegio dei Revisori ha effettuato la verifica del rispetto del dettato della legge finanziaria per l'anno 2007, laddove prevedeva, all'art. 1 comma 557, che ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica di cui ai commi da 655 a 695, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurassero la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, anche attraverso la razionalizzazione delle strutture burocratico - amministrative.

Il Comune di Pavia ha sostenuto spese per il personale per l'anno 2012, determinate ai sensi dell'art. 1 c. 557 della Legge Finanziaria 2007 pari ad € 21.539.253,14.

La spesa per il personale, determinata con la medesima modalità per l'anno 2013 è stata pari ad € 21.492.054,72

Includendo la spesa degli organismi partecipati la spesa di personale diventa rispettivamente € 25.977.884,81 per l'anno 2012 ed € 25.917.291,07 per l'anno 2013.

Si dà atto pertanto del rispetto della normativa sopracitata.

Si dà atto che il Comune di Pavia ha ricompreso figurativamente tra le spese di personale anche il Fondo 2012 non impegnato allo scopo di rendere il confronto con l'anno 2013 omogeneo.

### **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 5 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 (intervento 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.

### **IL PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE DELL'UTILIZZO DEI BENI E STRUTTURE COMUNALE 2013-2015**

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

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

Successivamente nell'ambito della Relazione Previsionale e Programmatica per il triennio 2009-2011, 2010-2012, 2011-2013, 2012 - 2014 e da ultimo 2013-2015 ha formulato gli obiettivi di razionalizzazione da realizzare in tale triennio.

Al termine dell'esercizio è stata effettuata da parte del Settore Programmazione e Servizi Finanziari, sulla scorta delle relazioni prodotte dai singoli responsabili di servizio e settore interessati, un'analisi, da cui risulta il rispetto degli obiettivi stabiliti dal piano per l'anno 2013.

## **PROSPETTO DEI DATI CONTABILI SIOPE**

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

## **ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA**

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

## **NOTA INFORMATIVA CREDITI E DEBITI TRA ENTE E SOCIETA' PARTECIPATE**

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

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

## **RISPETTO LIMITAZIONI DI SPESA ART. 6 D.L. 78/2010 E ART. 1 C. 141 E C. 146 DELLA LEGGE DI STABILITÀ PER L'ANNO 2013 (L. 228/2012)**

Si prende atto del rispetto delle suddette limitazioni di spesa come riportato nella relazione al Rendiconto 2013 ex art 151 del T.U. 267/00.

## **Parere del Collegio dei Revisori**

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

**parere favorevole**

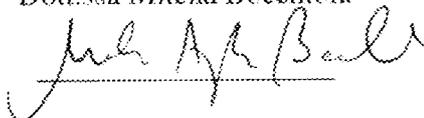
per l'approvazione, da parte del Consiglio Comunale, del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013.

Pavia, 24 aprile 2014

*Il Collegio dei Revisori*

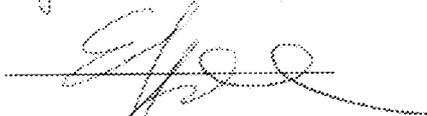
**Il Presidente**

Dott.ssa Milena Bocchiola



**I Componenti**

Dott. Francesco Portinari



Dott.ssa Elena Gazzaniga

*Stampato a cura di Tiemme Copy*