



COMUNE DI SESTO CALENDE

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
2013**

PARTE CORRENTE

GESTIONE COMPETENZA

Analisi delle entrate correnti

Le entrate correnti dei primi tre titoli inizialmente previste per un totale di Euro 9.031.429,00 al termine dell'esercizio, in conseguenza delle variazioni adottate, risultano pari ad Euro 9.615.662,00. Gli accertamenti ammontano complessivamente ad Euro 8.589.898,87 pari al 89,34% delle previsioni definitivamente approvate.

Le entrate comunali proprie accertate nel corso dell'esercizio (titolo primo e titolo terzo: tributarie ed extratributarie) rappresentano il 67,55% del totale delle entrate correnti, mentre quelle derivanti da trasferimenti (titolo secondo) il 32,45% del totale delle entrate correnti.

	<u>Accertato</u>	<u>%</u>
entrate tributarie (titolo I°)	4.113.547,15	47,89
entrate extratributarie (titolo III°)	2.362.762,36	27,51
<hr/>		
totale entrate proprie	6.476.309,51	
trasferimenti (titolo II°) (di cui €. 1.150.590,38 da Piano di zona)	2.113.589,36	24,60
<hr/>		
totale entrate correnti	8.589.898,87	100,00

Titolo I – Entrate tributarie

La seguente tabella evidenzia le principali entrate tributarie desunte da consuntivi 2007/2013:

descrizione (dati in migliaia di euro)	consuntivo 2007	consuntivo 2008	consuntivo 2009	consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Imposte arretrate	215	147	245	241	61	121	132
ICI (esclusi arretrati)	2.431	1.685	1.730	1.690	1.695	0	0
IMU Sperimentale						2.310	1.459
Addizionale Enel	135	140	132	146	145	0	3
Tassa rifiuti	1.021	1.024	1.023	1.065	1.123	1.184	1.153
Imposta di pubblicità	72	80	60	70	51	43	49
Oneri di urbanizzazione	1.278	946	865	0	0	0	0
Arretrati addizionale IRPEF	82	44	-	0	0	0	32
Addizionale IRPEF	525	550	555	565	570	545	550
Compartecipazione IRPEF	97	103	118	125	0	0	0
Compartecipazione all'IVA					693	0	0
Fondo sperimentale di riequilibrio / Fondo di solidarietà comunale					640	934	719
Altre tasse				6	8	31	16
totale	5.856	4.719	4.728	3.908	4.986	5.168	4.113

Osservazioni su alcune voci di entrate tributarie

Titolo I – Entrate tributarie

Imposte arretrate ICI

Nel corso del 2013 è proseguita l'attività da parte dell'ufficio tributi di liquidazione ed accertamento dell'imposta comunale sugli immobili per gli anni pregressi. Poiché tale attività è in corso ormai da vari anni, è fisiologica una riduzione del relativo gettito man mano che i contribuenti adeguano ai valori imponibili accertati i versamenti spontanei per gli anni successivi. Tuttavia, il gettito da attività di accertamento nel 2013 è stato superiore a quello del biennio precedente. L'attività di controllo ICI comporta anche l'emissione di provvedimenti di rimborso ai contribuenti che hanno pagato in eccesso. Nel corso del 2013 sono stati impegnati 3.000,00 euro per rimborsi tributari.

IMU

La legge di stabilità 2013 ha disposto una revisione e una riduzione della compartecipazione dello Stato sul gettito dell'IMU. In particolare, dal 2013 ha attribuito tutto il gettito, ad esclusione degli immobili di categoria D, alla competenza comunale, riducendo conseguentemente i trasferimenti erariali al Comune in misura pari al maggior gettito assicurato dalla nuova ripartizione dei proventi del tributo.

Al fine di garantire un'equa distribuzione delle risorse, lo Stato ha istituito dall'anno 2013 il "Fondo di solidarietà Comunale" alimentato da una quota del gettito IMU (30,75% del gettito IMU comunale). Ciò ha generato per tutto il corso dell'esercizio incertezza sulle modalità di contabilizzazione dell'IMU: se cioè iscrivere l'entrata al lordo delle somme destinate ad alimentare il fondo di solidarietà o al netto. Ciò in quanto la quota comunale di compartecipazione al fondo non viene percepita dal Comune e successivamente riversata allo Stato, ma viene trattenuta direttamente dall'Agenzia delle Entrate che riscuote l'IMU mediante il modello F24. Solo il recente D.L. 16/2014 all'art. 6, ha sciolto il dubbio sancendo l'obbligo per i Comuni di contabilizzare l'IMU al netto delle quote trattenute dall'Agenzia delle Entrate e destinate ad alimentare il fondo. Nel corso d'anno sono intervenuti inoltre continui cambi di direzione in ordine al pagamento dell'IMU sulle abitazioni principali, con conseguente controversia tra Stato ed Enti locali in merito al rimborso del mancato gettito, rimborso avvenuto comunque verso la fine dell'anno.

Il gettito IMU accertato per l'anno 2013 ammonta ad Euro 1.459.202,53, al netto della quota trattenuta "alla fonte" dallo Stato e destinata ad alimentare il fondo di solidarietà comunale pari ad Euro 950.821,00 e dei contributi compensativi per il minor gettito IMU da abitazione principale ammontanti ad euro 682.521,41.

Addizionale IRPEF

Il Comune ha introdotto l'addizionale IRPEF, con aliquota dello 0,2%, a decorrere dall'anno 2000. Dall'anno 2002 l'aliquota è stata portata allo 0,35%. La stima iniziale del gettito da iscrivere in bilancio era stata fatta sulla base di un'elaborazione fornita dall'ANCI sui dati ministeriali allora disponibili relativi alle basi imponibili IRPEF dei singoli Comuni. Fino al 2007 l'addizionale era versata ai Comuni dal Ministero dell'Interno. Successivamente, i contribuenti e i sostituti d'imposta versano direttamente l'addizionale ai Comuni di appartenenza. Con deliberazioni consiliare n. 17 del 26.04.2012 e n. 34. del 30.06.2012 è stato modificato il regolamento per la disciplina per l'addizionale all'IRPEF fissando aliquote progressive per ciascuna delle cinque fasce di reddito previste dalla normativa IRPEF, applicando le aliquote per scaglioni di reddito ed esonerando dal tributo i redditi inferiori a 15.000 euro/anno.

TARES

Dall'01.01.2013 è entrata in vigore la TARES, il tributo sui rifiuti e sui servizi indivisibili che ha sostituito la Tarsu. La TARES, per il suo innovativo meccanismo di calcolo del tributo dovuto da ciascun contribuente (domestico o non domestico) ha comportato variazioni anche significative (in più o in meno) sugli importi dovuti da ciascuno. A livello aggregato di bilancio, la TARES ha comportato un diverso criterio per determinare il costo complessivo del servizio rifiuti e l'obbligo di copertura integrale del costo stesso mediante il tributo. Poiché il nostro Comune era già vicino alla piena copertura del costo, ciò non ha comportato la necessità di incrementare il gettito nel suo complesso.

Nel 2013, unitamente alla TARES, è stata riscossa la maggiorazione di 30 centesimi per metro quadro. Il gettito della maggiorazione è affluito direttamente allo Stato, senza transitare per il bilancio del Comune.

Fondo sperimentale di riequilibrio

Dall'anno 2013 il fondo sperimentale di riequilibrio è stato sostituito dal fondo di solidarietà comunale.

Fondo di solidarietà Comunale

Nel 2013 i Comuni hanno dovuto affrontare importanti novità in tema di entrate, quali la soppressione dei trasferimenti statali con contestuale attribuzione dell'intero gettito dell'IMU ai comuni (seppur con una riserva allo Stato per gli immobili di categoria D) e la creazione di un fondo perequativo alimentato con una parte del gettito IMU di competenza dei Comuni.

La determinazione del Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) è strettamente collegata alla dinamica del gettito IMU. Il Ministero ha calcolato le risorse 2013, per ciascun Comune, considerando come base di partenza le risorse complessive a disposizione del Comune nel 2012 (IMU + FSR) ridotte del taglio previsto dalla manovra legislativa della "spending review" (D.L. 95/2013) che per il nostro Comune ammonta ad euro 368.081,00. Sulla base di quanto pubblicato sul sito del Ministero sono stati accertati euro 719.804,55.

Titolo II – Trasferimenti dallo Stato, Regione, Enti del Settore Pubblico

La seguente tabella evidenzia le principali entrate da trasferimenti correnti desunte dai consuntivi 2008/2013:

descrizione (dati in migliaia di euro)	2008	2009	2010	2011	2012	2013
trasferimenti dallo Stato	1.764	1.869	1.880	121	149	827
trasferimento dalla Regione	58	64	113	82	30	116
trasferimento a Piano di Zona	1.252	1.345	1.164	1.018	698	1.150
trasferimento da altri Enti	23	30	37	16	21	20
Totale trasferimento correnti	3.097	3.308	3.194	1.237	898	2.113
trasferimenti "una tantum"	81	51	103	0	0	0
Totale	3.178	3.359	3.297	1.237	898	2.113

Osservazioni su alcune voci di trasferimenti correnti

Trasferimenti erariali

L'entrata da contributi statali iscritta in bilancio è così costituita: euro 682.521,41 quale contributo per compensare il minor gettito IMU da abitazione principale, euro 66.794,62 quale contributo compensativo IMU sugli immobili comunali, euro 24.623,00 da assegnazione statale per reintegro riduzioni, euro 23.336,22 per contributi non fiscalizzati da federalismo municipale, euro 7.443,48 quota del cinque per mille destinata dai contribuenti al Comune in sede di dichiarazione dei redditi, euro 22.736,33 rimborso spese dallo Stato per la mensa del personale docente.

Trasferimento da altri enti

I trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico sono principalmente costituiti dalle voci di entrata relative al Piano di Zona dei servizi socio-assistenziali a cui sono vincolate specifiche voci di spesa.

Nel 2013 i trasferimenti a favore del Piano di Zona ammontano a 1.150.590,38 euro, provenienti dalla ASL e dai Comuni associati. A decorrere dal 2005, in questa voce figurano altresì le entrate provenienti dallo Stato per il finanziamento di iniziative specifiche (leggi di settore: sportello immigrati, benessere giovanile, ecc.) la cui gestione, prima affidata ai singoli Comuni, viene ora assunta dal Piano di Zona.

Titolo III – Entrate extratributarie

Questo titolo raccoglie entrate molto diversificate. A fronte di uno stanziamento di bilancio di euro 2.462.993,00 sono stati accertati euro 2.362.762,36 con una minore entrata di euro 100.230,64.

Osservazioni su alcune voci di entrate extra-tributarie

Canone concessione gas metano

La somma accertata per il 2013 (pari a 645.000 euro al netto di IVA) non ha ancora carattere definitivo, in quanto andrà conguagliata quando saranno noti gli elementi quantitativi che sono necessari per la periodica determinazione del canone stesso.

Sanzioni per violazione al codice della strada

L'entità dei proventi delle sanzioni per violazione al codice della strada deriva essenzialmente dall'avvenuta installazione e attivazioni sul territorio comunale, a decorrere dal 2004, di alcune apparecchiature Photored per la rilevazione automatica dei passaggi a semaforo rosso. Nel corso del 2011 è stata espletata una nuova gara di appalto per l'affidamento ad un unico soggetto delle attività di installazione e manutenzione di più moderne apparecchiature fotografiche per la rilevazione di passaggi col rosso, spedizioni dei verbali, incasso e rendicontazione delle contravvenzioni pagate. L'appalto è stato aggiudicato ad un raggruppamento temporaneo di imprese formato dalla Maggioli e dalla Project Automation. Negli anni scorsi, con la progressiva eliminazione delle postazioni semaforiche lungo l'asse del Sempione, il gettito delle sanzioni si è progressivamente ridotto.

L'importo accertato per l'anno 2013 di euro 395.000,00 iscritto nell'entrata del bilancio comunale è contabilizzato al netto delle spese postali per la spedizione dei verbali e del compenso alla società appaltatrice per l'attività di riscossione. Ai sensi dell'art. 208 del Codice della Strada, il 50% dei proventi delle sanzioni per le violazioni al Codice stesso deve essere destinato ad interventi di miglioramento della viabilità della circolazione sulle strade, al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica e della sicurezza stradale, alla fornitura di mezzi per i servizi di polizia locale.

La quota da finalizzare a tale scopo, per il 2013 pari ad euro 197.500,00.

Gli interventi realizzati negli ambiti sopra descritti possono essere esposti come segue (impegni di competenza dell'anno 2013):

Cap.	Spese correnti	Importo
3090	acquisto servizi x manutenzione strade	130.000,00
3280	Manutenzione reti illuminazione	67.500,00
		197.500,00

Concessioni demaniali e reticolo idrografico

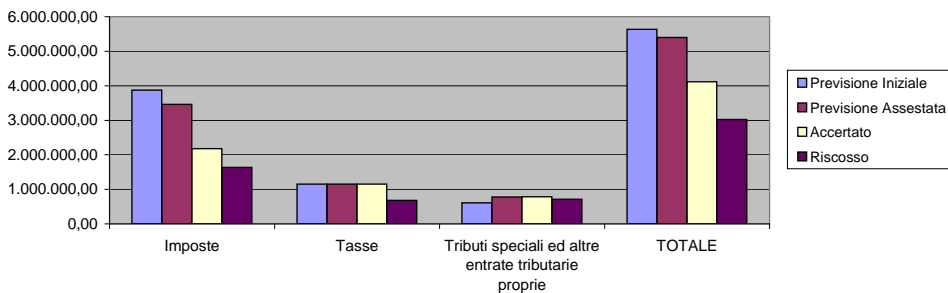
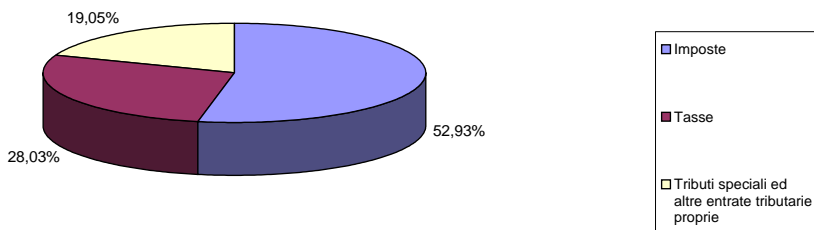
Questa voce di entrata, suddivisa in vari capitoli, presenta nel 2013 accertamenti complessivi per 136.000 euro. Essa include due categorie di proventi:

- quelli delle concessioni del demanio lacuale extra-portuale, una delle quali a decorrere dal 2001 spettano ai Comuni rivieraschi: questa voce riporta un gettito di competenza 2013 di 110.000,00 euro;
- quelli delle concessioni sui corsi d'acqua del reticolo idrografico minore, attribuiti al Comune nel corso del 2002: questa voce riporta un gettito di competenza 2013 di euro 26.000.

Per quanto riguarda i proventi del demanio lacuale, la gestione dei medesimi è affidata al consorzio (ora Autorità di Bacino Lacuale) con sede in Laveno Mombello. Le modalità di trasmissione ai Comuni dei dati di loro competenza (importi iscritti a ruolo, riscossioni, importi rimasti da riscuotere) da parte del consorzio non sono tali da consentire una puntuale verifica sugli accertamenti da iscrivere nell'entrata del bilancio comunale. A fronte del rischio di una sovrastima delle entrate, si è scelto perciò di attenersi ad un criterio prudenziale di cassa (commisurare gli accertamenti alle somme effettivamente riscosse). Una stima definitiva di queste voci di entrata, comunque, è ancora difficile, poiché preliminarmente ad essa dovrà essere un censimento delle concessioni rilasciate e anche delle occupazioni realizzate in difetto di concessione.

Categoria	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
01 Imposte	3.875.118,00	3.462.297,00	2.177.095,21	62,88	1.633.705,52	75,04	543.389,69	-1.285.201,79
02 Tasse	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00	100,00	677.758,24	58,78	475.241,76	0,00
03 Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	608.092,00	780.805,00	783.451,94	100,34	714.578,77	91,21	68.873,17	2.646,94
TOTALE	5.636.210,00	5.396.102,00	4.113.547,15	76,23	3.026.042,53	73,56	1.087.504,62	-1.282.554,85

Composizione percentuale degli accertamenti

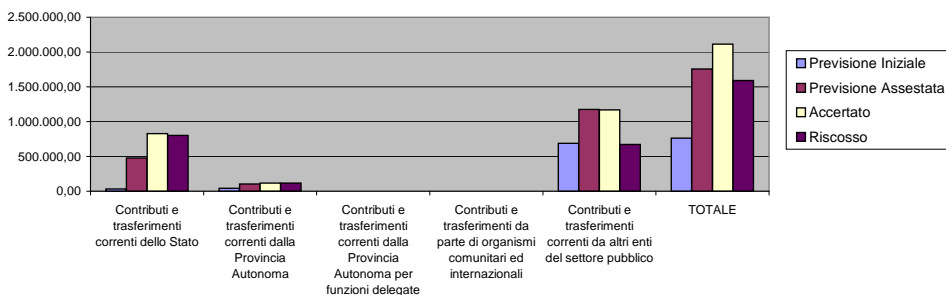
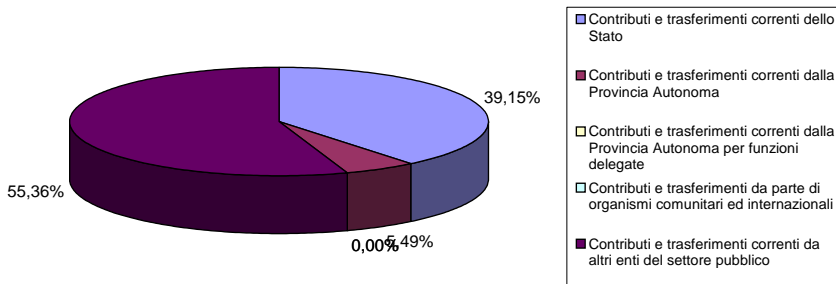


Contributi e trasferimenti correnti - TITOLO II

TABELLA B

Categoria	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
01 Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	32.444,00	476.710,00	827.455,06	173,58	802.832,06	97,02	24.623,00	350.745,06
02 Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma	41.464,00	104.305,00	115.960,58	111,17	115.960,58	100,00	0,00	11.655,58
03 Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	688.622,00	1.175.552,00	1.170.173,72	99,54	672.615,93	57,48	497.557,79	-5.378,28
TOTALE	762.530,00	1.756.567,00	2.113.589,36	120,33	1.591.408,57	75,29	522.180,79	357.022,36

Composizione percentuale degli accertamenti

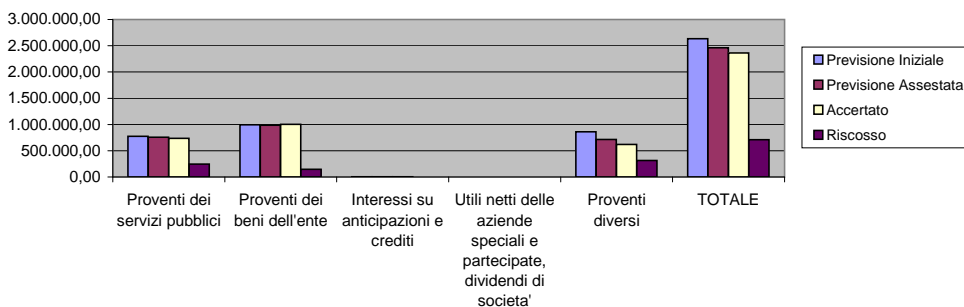
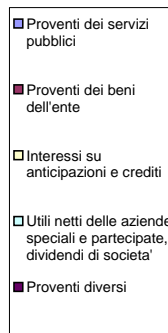
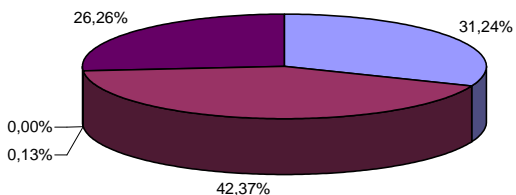


Entrate extratributarie - TITOLO III

TABELLA C

Categoria	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
01 Proventi dei servizi pubblici	775.100,00	759.024,00	738.033,46	97,23	247.174,00	33,49	490.859,46	-20.990,54
02 Proventi dei beni dell'ente	993.899,00	983.899,00	1.001.217,56	101,76	146.336,71	14,62	854.880,85	17.318,56
03 Interessi su anticipazioni e crediti	3.700,00	3.700,00	2.980,08	80,54	1.407,64	47,23	1.572,44	-719,92
04 Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di societa'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Proventi diversi	859.990,00	716.370,00	620.531,26	86,62	314.837,90	50,74	305.693,36	-95.838,74
TOTALE	2.632.689,00	2.462.993,00	2.362.762,36	95,93	709.756,25	30,04	1.653.006,11	-100.230,64

Composizione percentuale degli accertamenti

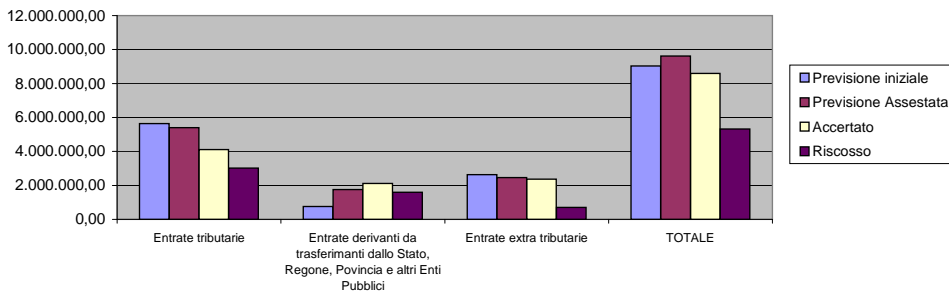
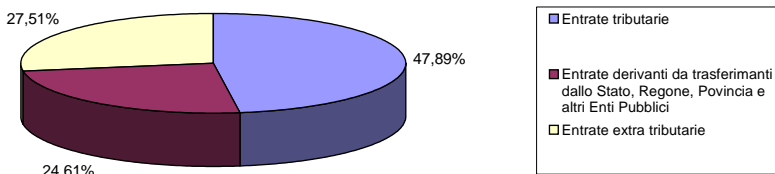


Totale entrate correnti - (TITOLO I + TITOLO II + TITOLO III)

TABELLA D

	Titolo	Previsione iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
01	Entrate tributarie	5.636.210,00	5.396.102,00	4.113.547,15	76,23	3.026.042,53	73,56	1.087.504,62	-1.282.554,85
	Entrate derivanti da trasferimenti dallo Stato, Regione, Provincia e altri Enti Pubblici								
02	02 Pubblici	762.530,00	1.756.567,00	2.113.589,36	120,33	1.591.408,57	75,29	522.180,79	357.022,36
03	Entrate extra tributarie	2.632.689,00	2.462.993,00	2.362.762,36	95,93	709.756,25	30,04	1.653.006,11	-100.230,64
	TOTALE	9.031.429,00	9.615.662,00	8.589.898,87	89,33	5.327.207,35	62,02	3.262.691,52	-1.025.763,13

Composizione percentuale degli accertamenti

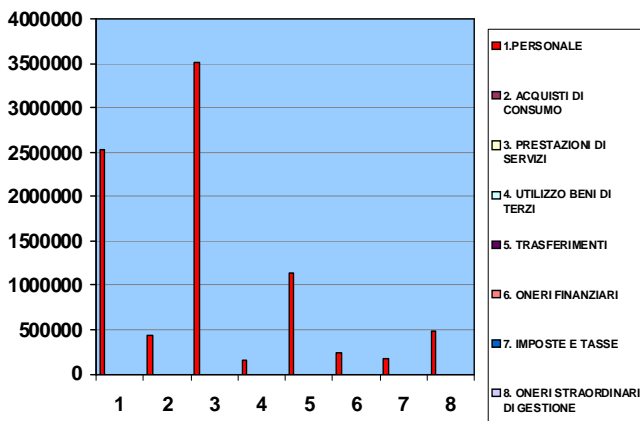


Analisi della spesa corrente

La spesa corrente complessivamente di euro 8.659.070,29 ha comportato un'economia di spesa (cioè un minore impegno rispetto alle previsioni assestate) di €. 1.123.440,71. La maggior parte di questo "risparmio" è solo apparente. Infatti, fra le spese correnti era istituito un capitolo corrispondente alla quota di gettito IMU da riversare allo Stato quale compartecipazione al Fondo di Solidarietà Comunale (950 mila euro). In seguito, come già illustrato sopra, si è stabilito che tale quota non transitasse nel bilancio comunale e di conseguenza il rendiconto evidenzia una minore entrata per IMU e una minore uscita per versamento al FSR.

Nella tabella seguente sono riportati gli impegni costituiti nel 2013 raggruppati per intervento comprensivi delle spese sostenute per il **PIANO DI ZONA** che ammontano ad un totale di euro **1.150.590,38**.

Incidenza degli interventi di spesa sul totale della spesa corrente		
Interventi	Anno 2013	%
1. Personale	2.522.508,87	29,14%
2. Acquisti di beni di Consumo	442.537,30	5,11%
3. Prestazioni di Servizi	3.511.722,43	40,56%
4. Utilizzo di beni di terzi	150.773,32	1,75%
5. Trasferimenti	1.135.993,87	13,12%
6. Oneri finanziari	236.637,66	2,74%
7. Imposte e Tasse	175.648,95	2,03%
8. Oneri Straordinari di Gestione	483.247,89	5,55%
9. Fondo Svalutazione Crediti		
10. Fondo Di Riserva		
Spesa Corrente	8.659.070,29	100%



Costo del personale

La spesa complessiva del personale dipendente nel 2013, imputata all'intervento 1 della spesa corrente, ammonta ad euro 2.488.595,98.

Si riportano le variazioni della spesa nei vari anni:

	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Intervento 1 – spesa del personale	2.815.523,91	2.542.421,55	2.592.921,52	2.543.225,91	2.522.508,87
(di cui per il Piano di Zona)	(62.615,29)	(63.160,46)	(74.137,53)	(39.335,60)	(40.439,51)

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006, il Comune è tenuto a garantire la progressiva riduzione del costo del personale in ciascun anno rispetto all'anno precedente. La nozione di "costo del personale" cui si fa riferimento, peraltro, non coincide con la sola spesa imputata all'intervento 1 di parte corrente, ma prevede alcuni correttivi.

Nella tabella seguente si dà conto del rispetto del vincolo contenuto nella norma di legge sopra citata per l'anno 2013, con riferimento al 2012.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	2.543.225,91	2.522.508,87
spese incluse nell'int.03	19.342,00	23.850,00
irap	119.459,22	119.419,85
altre spese di personale incluse	23.336,00	35.532,00
altre spese di personale escluse	98.370,71	101.112,76
totale spese di personale	2.606.992,42	2.600.197,96

Per quanto riguarda la valutazione della performance conseguita dagli uffici e servizi comunali nel corso del 2013, ai sensi dell'art. 5 comma 9 del documento di adeguamento del regolamento di organizzazione al d.lgs 150/2009, si attesta il positivo raggiungimento degli obiettivi di performance individuale ed organizzativa.

Costo dei mutui

Il costo di ammortamento dei mutui per la realizzazione di opere pubbliche (rimborso capitale + interessi) passa da 787 mila euro nel 2012 a 586 mila euro nel 2013.

Costi e ricavi dei servizi pubblici anno 2013

Di seguito vengono indicati i costi correnti di gestione e i corrispondenti ricavi di principali servizi svolti dal Comune che prevedono una partecipazione diretta dell'utenza al finanziamento dei medesimi. E' fondamentale considerare che i dati relativi ai costi dei singoli servizi non sono più direttamente desumibili dal consuntivo, ma sono rielaborati dal Piano Esecutivo di Gestione.

DESCRIZIONE	cons. 2012		cons. 2013		saldo (anno 2013)	Copert. Costi (%)
	entrate	uscite	entrate	Uscite		
Gestione cimiteri e servizi cimiteriali	13	64	17	64	-47	26,57%
Mense scuole materne	233	248	225	307	-82	73,29%
Servizio trasporto alunni	53	199	47	207	-160	22,71%
Asilo (E.retto+contributi regionali)	225	486	238	487	-249	48,87%
Pubblicazione periodico comunale	6	25	7	25	-18	28%
Attività culturali e ricreative	31	53	36	58	-22	62,07%

In migliaia di euro

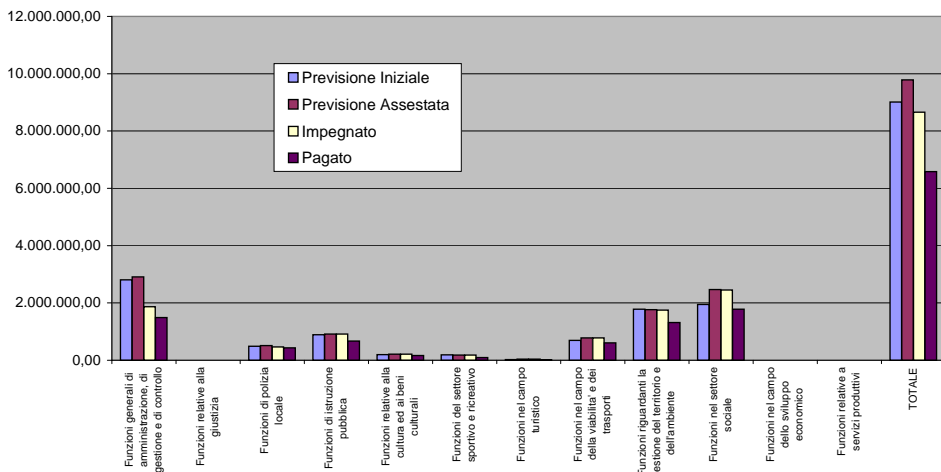
- Non sono esposti costi e ricavi del servizio idrico integrato in quanto esso è gestito in concessione dalla società AMSC e le relative entrate ed uscite non transitano nel bilancio comunale.
- Per quanto riguarda il servizio di nettezza urbana la legge di stabilità 2013 ha apportato modifiche alla disciplina originaria della TARES: a decorrere dal 01.01.2013 è stata soppressa la TARSU ed istituita la TARES. Una novità della TARES rispetto alla TARSU è l'obbligo della copertura integrale dei costi annualmente sostenuti dal Comune per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilati. Sono poi introdotti nuovi meccanismi per il calcolo del tributo dovuto dalle utenze domestiche (con inserimento fra gli elementi di calcolo, insieme alla superficie dei locali, del numero degli occupanti) e dalle non domestiche (con utilizzo dei coefficienti di produttività di rifiuti di cui al DPR n° 158/1999. Trattandosi di entrata di natura tributaria, viene contabilizzata nel titolo primo delle entrate.
- Il consuntivo 2013 espone un accertamento per tassa raccolta rifiuti di euro 1.153.000.00. Per quanto riguarda il costo del servizio, vi è una componente legata al costo dell'appalto del servizio raccolta e smaltimento rifiuti, cui si devono aggiungere i costi diretti ed indiretti della gestione amministrativa del servizio della riscossione del tributo, della pulizia delle strade. Tali spese, dettagliatamente esposte nella deliberazione consiliare n. 23 del 10 luglio 2013, di approvazione del piano finanziario e di determinazione delle tariffe del tributo, possono essere così sintetizzate (in migliaia di euro):

- appalto raccolta rifiuti urbani	750
- appalto raccolta rifiuti assimilabili	53
- Pulizia esterna	159
- Altri costi	191

Spese correnti - TITOLO I

TABELLA E

Funzione	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	2.803.190,00	2.910.851,00	1.868.556,94	64,19	1.492.755,72	79,89	375.801,22	-1.042.294,06
02 Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Funzioni di polizia locale	487.172,00	508.862,00	467.754,45	91,92	435.324,95	93,07	32.429,50	-41.107,55
04 Funzioni di istruzione pubblica	889.957,00	916.321,00	913.266,35	99,67	673.903,80	73,79	239.362,55	-3.054,65
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	194.303,00	214.254,00	213.092,10	99,46	168.011,26	78,84	45.080,84	-1.161,90
06 Funzioni del settore sportivo e ricreativo	192.826,00	181.834,00	178.154,19	97,98	94.189,97	52,87	83.964,22	-3.679,81
07 Funzioni nel campo turistico	20.000,00	37.050,00	37.050,00	100,00	18.372,59	49,59	18.677,41	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	697.107,00	780.647,00	778.334,45	99,70	605.154,36	77,75	173.180,09	-2.312,55
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	1.781.070,00	1.767.783,00	1.749.101,47	98,94	1.319.427,03	75,43	429.674,44	-18.681,53
10 Funzioni nel settore sociale	1.948.654,00	2.464.909,00	2.453.760,34	99,55	1.779.822,71	72,53	673.937,63	-11.148,66
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.014.279,00	9.782.511,00	8.659.070,29	88,52	6.586.962,39	76,07	2.072.107,90	-1.123.440,71



Spese per rimborso di prestiti - TITOLO III

TABELLA F

	Funzione	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	349.850,00	349.851,00	349.849,66	100,00	349.849,66	100,00	0,00	-1,34
02	Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Funzioni di polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Funzioni di istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Funzioni del settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Funzioni nel settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	349.850,00	349.851,00	349.849,66	100,00	349.849,66	100,00	0,00	-1,34

Totale spese correnti - (TITOLO I + Rimborso quote capitale mutui del TITOLO III)

TABELLA G

	Funzione	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Spese correnti	9.014.279,00	9.782.511,00	8.659.070,29	88,52	6.586.962,39	76,07	2.072.107,90	-1.123.440,71
03	Spese per rimborso di quote capitale mutui e prestiti	349.850,00	349.851,00	349.849,66	100,00	349.849,66	100,00	0,00	-1,34
	TOTALE	9.364.129,00	10.132.362,00	9.008.919,95	88,91	6.936.812,05	77,00	2.072.107,90	-1.123.442,05

ELENCO SPESE CORRENTI UNA TANTUM

493.499,00 517.624,00 483.247,89 209.845,12 273.402,77

prog.	codice di bilancio	descrizione	stanziamento iniziale	stanziamento definitivo	impegnato	pagato	a residuo
1	10101080095	Manifestazione per Sesto Città	10.000,00	11.510,00	11.505,95	11.084,40	421,55
2	10101080096	Interventi nel campo della comunicazione	15.000,00	15.000,00	14.637,00	3.896,53	10.740,47
3	10102080266	Incarico per progetto farmacia	5.000,00	6.210,00	4.826,58	4.826,58	0,00
4	10103080396	Spese liti e risarcimenti - servizi finanziari	2.000,00	2.000,00	321,48	321,48	0,00
5	10104080488	Rimborso tributi anni pregressi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
6	10105080754	Risarcimento danni	11.500,00	9.500,00	8.118,35	8.118,35	0,00
7	10105080761	Progetto bilancio partecipato	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00
8	10105080762	Piano valorizzazione patrimoniale	200,00	8.765,00	8.764,80	3.773,44	4.991,36
9	10106080955	Incarico pareri legali per servizio urbanistica	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
10	10106080958	Premi assicurativi - sicurezza cantieri	6.165,00	6.165,00	5.164,56	5.164,56	0,00
11	10106080961	Gestione SUAP e distretto del commercio	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00
12	10106080963	Incarichi collaborazione servizio urbanistica	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
13	10106080964	Incarichi pareri legali - edilizia privata	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
14	10106080966	Spese liti e risarcimenti - LL.PP.	25.000,00	25.000,00	25.000,00	2.233,66	22.766,34
15	10107081120	Compensi al personale per straordinari elettorali a carico dell'Ente	11.152,00	11.152,00	0,00	0,00	0,00
16	10108081281	Liti e risarcimenti	30.550,00	30.550,00	30.531,90	30.531,90	0,00
17	10108081282	Affitto palazzina INAIL	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00
18	10108081294	Indennità di risultato + compenso incentivante	12.500,00	12.500,00	12.500,00	0,00	12.500,00
19	10108081297	Incarico riordino archivio comunale	23.032,00	23.032,00	23.032,00	20.779,82	2.252,18
20	10301081487	Spese per liti ed arbitraggi - polizia locale	1.500,00	3.500,00	3.500,00	2.873,01	626,99
21	10404081975	Centro formazione professionale	8.200,00	8.200,00	8.198,00	8.198,00	0,00
22	10502082734	Iniziative editoriali	3.800,00	3.800,00	3.775,20	0,00	3.775,20
23	10502082736	Contributi straordinari ad associazioni culturali	0,00	2.350,00	2.350,00	2.350,00	0,00
24	10602082825	Spese gestione impianti sportivi (una tantum)	10.000,00	13.000,00	13.000,00	10.000,00	3.000,00
25	10603082880	Manifestazioni ed attività sportive	10.000,00	10.000,00	10.000,00	1.650,00	8.350,00
26	10603082881	Strutture ed attrezzature sportive	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00
27	10901083360	Pianificazione urbanistica e progettazione	25.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00
28	10901083372	Rinnovo servitù attraversamento proprietà privata	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
29	10901083373	Spese liti e risarcimento - urbanistica	2.000,00	14.500,00	14.500,00	0,00	14.500,00
30	10901083374	Spese liti e risarcimenti - edilizia privata	5.000,00	9.000,00	2.882,49	143,39	2.739,10
31	10901083375	Spese per appalti servizi edilizia privata	19.000,00	19.000,00	15.750,00	0,00	15.750,00
32	10903083440	Piano comunale di emergenza protezione civile	12.000,00	12.000,00	12.000,00	2.377,20	9.622,80
33	10906084148	Operazione sesto pulita	48.400,00	48.400,00	48.400,00	12.156,16	36.243,84
34	11001084323	Spese gestione asilo nido (una tantum)	2.000,00	2.000,00	1.999,62	893,76	1.105,86
35	11001084325	Spese per attività asilo nido	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00
36	11004084731	Carta verde 65 e carta verde	1.000,00	1.570,00	1.570,00	1.538,80	31,20
37	11004084739	Progetti speciali sostegno situazione di disagio	115.000,00	136.420,00	136.419,96	76.934,08	59.485,88
38	11005084857	Cimiteri acquisto beni (un tantum)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00
39	10801083249	Spese di custodia veicoli	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	11004084737	Spese per liti ed arbitraggi - servizi sociali	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NON VI SONO ENTRATE CORRENTI UNA TANTUM

167.444,00 180.044,00 172.050,98 151.419,83 20.631,15

1	1010020020-21	Imposte arretrate invim, RSU, ICI una tantum	115.000,00	110.000,00	111.321,82	91.321,82	20.000,00
2	10100220022	Imposte arretrate IMU	30.000,00	30.000,00	20.685,41	20.054,26	631,15
3	10101520152	Arretrati addizionale IRPEF	15.000,00	32.600,00	32.600,27	32.600,27	0,00
4	20105570557	Quota cinque per mille irpef comune	7.444,00	7.444,00	7.443,48	7.443,48	0,00
5	30523822382	Introito donazioni per asilo nido	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.000,00	500,00

Quadro generale riassuntivo della gestione corrente della competenza

Gestione corrente

TABELLA H

		Previsione iniziale	Previsione Assestata	Accertamenti / Impegni	%	Riscossioni / Pagamenti	%	Residuo	Maggiore(-) Minore(+)
01	Entrate tributarie	5.636.210,00	5.396.102,00	4.113.547,15	76,23	3.026.042,53	73,56	1.087.504,62	-1.282.554,85
02	Entrate derivanti da trasferimenti dallo Stato, Regione, Provincia e altri Enti Pubblici	762.530,00	1.756.567,00	2.113.589,36	120,33	1.591.408,57	75,29	522.180,79	357.022,36
03	Entrate extra tributarie	2.632.689,00	2.462.993,00	2.362.762,36	95,93	709.756,25	30,04	1.653.006,11	-100.230,64
	Quote contributi di concessione a finanziamento di spese correnti				0,00		0,00		
	Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti (escose UNA TANTUM)				0,00		0,00		
	Entrate UNA TANTUM (-)	167.444,00	180.044,00	172.050,98	95,56	151.419,83	88,01	20.631,15	7.993,02
TOTALE ENTRATE CORRENTI		8.863.985,00	9.435.618,00	8.417.847,89	89,21	5.175.787,52	61,49	3.242.060,37	-1.033.756,15
01	Spese correnti	9.014.279,00	9.782.511,00	8.659.070,29	88,52	6.586.962,39	76,07	2.072.107,90	-1.123.440,71
03	Spese per rimborso di quote capitale mutui e prestiti	349.850,00	349.851,00	349.849,66	100,00	349.849,66	100,00	0,00	-1,34
	Spese UNA TANTUM (-)	493.499,00	517.624,00	483.247,89	93,36	209.845,12	43,42	273.402,77	34.376,11
TOTALE SPESE CORRENTI		8.870.630,00	9.614.738,00	8.525.672,06	88,67	6.726.966,93	78,90	1.798.705,13	-1.157.818,16
	Differenza entrate/spese correnti (al netto delle entrate e spese una tantum)	-6.645,00	-179.120,00	-107.824,17		-1.551.179,41	1438,62	1.443.355,24	-2.191.574,31
Avanzo economico				-107.824,17					

Analisi delle entrate in conto capitale

Le entrate di capitale ammontano ad un totale di euro 1.680.169,04 così suddivise:

Descrizione	Previsioni definitive	Accertamenti
- proventi concessioni loculi cimiteriali	1.000,00	1.785,00
- alienazione di immobili	150.000,00	45.975,35
- contributo per realizzazione marciapiede	98.000,00	
- contributi per finanziamento parcheggio Rovelli	210.000,00	250.000,00
- contributi da privati per monetizzazione posti auto	2.500,00	
- monetizzazione standard	80.000,00	76.024,00
- compensazione area standard	110.000,00	
- proventi da concessioni edilizie	960.000,00	762.000,00
- proventi del condono edilizio	10.000,00	10.184,69
- transazione terreno Lascor	534.200,00	534.200,00
	2.155.700,00	1.680.169,04

Per quanto riguarda i proventi dell'alienazione di immobili, si segnala che nel corso del 2013 si è portata avanti la stipula degli atti di affrancamento del diritto di superficie a favore dei proprietari degli immobili edificati in regime di edilizia convenzionata (Cooperativa Alba V via Tognoli, Cooperativa Scozzola Via San Vincenzo). Al momento è in corso di svolgimento analogo procedura per gli immobili di via Pellarini (Impresa Ielmini). Si è, inoltre, portata a compimento la transazione con la società Lascor per consentire alla medesima di conservare in proprietà il terreno utilizzato quale parcheggio per i dipendenti, che in base alla convenzione originaria avrebbe dovuto essere oggetto di cessione gratuita a favore del Comune e che a seguito della approvazione del PGT ha assunto una possibile destinazione per ampliamento degli edifici produttivi.

Analisi delle spese in c/capitale

Il titolo II della spesa (spese di investimento) espone impegni per complessivi Euro 1.639.000,00. Gli interventi finanziati sono elencati nella tabella seguente:

	Impegni		Residui al 31.12.2013(*)	
- Spostamento monumento ai caduti di fronte al cimitero	€	55.000,00	€	55.000,00
- Adeguamento sistemi informatici comunali	€	20.000,00	€	20.386,57
- Acquisto attrezzature polizia locale	€	6.000,00	€	9.832,38
- Intervento di sistemazione strutturale scuola elementare Ungaretti	€	15.000,00	€	15.000,00
- Manutenzione palestra scuola media Bassetti	€	2.500,00	€	12.965,00
- Realizzazione marciapiede bordo strada (scuole superiori)	€	98.000,00	€	98.000,00
- Interventi sulle strade e parcheggi	€	172.500,00	€	172.500,00
- Ampliamento parcheggio Rovelli	€	630.000,00	€	629.878,00
- Asfaltature diverse via comunali	€	280.000,00	€	280.778,84
- Adeguamento asilo nido	€	60.000,00	€	20.000,59
- Ampliamento cimitero capoluogo	€	300.000,00	€	900.000,00

(*) In alcuni casi il residuo passivo ad oggi è superiore dell'impegno 2013 in quanto si tratta di voci di spesa di investimento che vengono finanziate per più anni di seguito, per cui il residuo è ciò che risulta cumulando le cifre non spese degli investimenti dei diversi anni.

Quadro generale riassuntivo della gestione straordinaria della competenza

Gestione straordinaria

TABELLA N

	Previsione iniziale	Previsione Assestata	Accertamenti / Impegni	%	Riscossioni / Pagamenti	%	Residuo	Maggiore(-) Minore(+)	
04	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.965.700,00	2.155.700,00	1.680.169,04	77,94	1.430.169,04	85,12	250.000,00	-475.530,96
05	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	950.000,00	950.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-950.000,00
	Avanzo di amministrazione destinato al funzionamento di spese straordinarie(c/capitale e spesa una tantum)				0,00		0,00		
	Entrate una tantum (+)	167.444,00	180.044,00	172.050,98	95,56	151.419,83	88,01	20.631,15	7.993,02
Totale entrate straordinarie		3.083.144,00	3.285.744,00	1.852.220,02	56,37	1.581.588,87	85,39	270.631,15	-1.417.537,94
02	Spese in conto capitale	2.583.000,00	2.589.000,00	1.639.000,00	63,31	40.121,41	2,45	1.598.878,59	-950.000,00
03	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese UNA TANTUM (+)	493.499,00	517.624,00	483.247,89	93,36	209.845,12	43,42	273.402,77	34.376,11
Totale spese gestione straordinaria		3.076.499,00	3.106.624,00	2.122.247,89	68,31	249.966,53	11,78	1.872.281,36	-915.623,89
	Differenza entrate/spese correnti (al netto delle entrate e spese una tantum)	6.645,00	179.120,00	-270.027,87	-150,75	1.331.622,34	-493,14	-1.601.650,21	-501.914,05
Avanzo della gestione straordinaria				-270.027,87					

Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese della gestione di competenza

Entrate

TABELLA O

	Titolo	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(+) Minore(-)
01	Entrate tributarie	5.636.210,00	5.396.102,00	4.113.547,15	76,23	3.026.042,53	73,56	1.087.504,62	-1.282.554,85
02	Entrate derivanti da trasferimenti dello Stato, Regione, Provincia e altri Enti Pubblici	762.530,00	1.756.567,00	2.113.589,36	120,33	1.591.408,57	75,29	522.180,79	357.022,36
03	Entrate extra tributarie	2.632.689,00	2.462.993,00	2.362.762,36	95,93	709.756,25	30,04	1.653.006,11	-100.230,64
	Totale entrate correnti	9.031.429,00	9.615.662,00	8.589.898,87	89,33	5.327.207,35	62,02	3.262.691,52	-1.025.763,13
04	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.965.700,00	2.155.700,00	1.680.169,04	77,94	1.430.169,04	85,12	250.000,00	-475.530,96
	Totale entrate finali	10.997.129,00	11.771.362,00	10.270.067,91	87,25	6.757.376,39	65,80	3.512.691,52	-1.501.294,09
05	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	950.000,00	950.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-950.000,00
06	Entrate da servizi per conto terzi	1.720.200,00	2.220.200,00	2.049.090,53	92,29	1.535.212,79	74,92	513.877,74	-171.109,47
	Totale	13.667.329,00	14.941.562,00	12.319.158,44	82,45	8.292.589,18	67,31	4.026.569,26	-2.622.403,56
	Avanzo di amministrazione	0,00	0,00						
	Fondo di cassa al 1° gennaio	2.143.837,18	2.143.837,18						
	Totale complessivo entrate	13.667.329,00	14.941.562,00	12.319.158,44	82,45	8.292.589,18	67,31	4.026.569,26	-2.622.403,56

Spese

	Titolo	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
01	Spese correnti	9.014.279,00	9.782.511,00	8.659.070,29	88,52	6.586.962,39	76,07	2.072.107,90	-1.123.440,71
02	Spese in conto capitale	2.583.000,00	2.589.000,00	1.639.000,00	63,31	40.121,41	2,45	1.598.878,59	-950.000,00
	Totale spese finali	11.597.279,00	12.371.511,00	10.298.070,29	83,24	6.627.083,80	64,35	3.670.986,49	-2.073.440,71
03	Spese per rimborso prestiti	349.850,00	349.851,00	349.849,66	100,00	349.849,66	100,00	0,00	-1,34
04	Spese per servizi per conto terzi	1.720.200,00	2.220.200,00	2.049.090,53	92,29	1.316.054,50	64,23	733.036,03	-171.109,47
	Totale complessivo spese	13.667.329,00	14.941.562,00	12.697.010,48	84,98	8.292.987,96	65,31	4.404.022,52	-2.244.551,52

DIFFERENZA 0,00 0,00 -377.852,04 -398,78 -377.453,26 -4.866.955,08

Risultato determinato dalla gestione di competenza **-377.852,04**

GESTIONE RESIDUI

Analisi dei residui attivi

La seguente tabella evidenzia le risultanze a "residui attivi" riferite alle annualità 2007/2013 (dati in 000/€):

31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
10.041	9.510	10.480	10.808	10.108	9.147	10.538

Sul fronte dei residui, una particolare attenzione va riservata ai residui attivi, cioè ai crediti iscritti in bilancio per somme non ancora riscosse. Al 31 dicembre 2013 risultano residui attivi per 10.538.800,14 euro. Di questi 8.461.984,61 euro riguardano i primi tre titoli, cioè le entrate correnti. Le voci più significative tra i residui attivi sono le seguenti:

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Imposte arretrate	0	0	20.631
ICI	167.493	0	0
IMU	0	84.918	155.021
Addizionale Irpef	528.921	334.214	367.737
Imposta sulla pubblicità	53.044	19.430	28.244
Fondo sperimentale di riequilibrio	0	51.492	50.624
Fondo di solidarietà comunale			40.628
Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	721.821	802.934	696.041
Tares			475.241
Trasferimento dallo Stato	75.301	71.030	86.747
Trasferimenti dalla Regione	42.910	23.807	0
Trasferimento al Piano di Zona	992.081	740.823	1.082.563
Sanzioni amministrative	1.445.791	1.586.813	1.604.398
Proventi dei beni (fitti, canoni, concessio	2.239.357	2.898.591	2.916.733
Proventi diversi	281.700	262.457	308.239
Proventi servizio mense scolastiche scuo materna	108.799	144.266	330.812
Proventi servizio asilo nido	81.273	98.362	251.262
Proventi parcometri e parcheggi	51.751,09	116.378	69.656
Rimborsi piani lottizzazione d'ufficio	21.901	21.901	21.901
Proventi da permessi di costruire	264.719	0	0
Contributi pubblici in c/capitale	1.360.777	294.914	384.414
Residui attivi su mutui da utilizzare	210.334	148.420	148.420
Residui attivi delle partite di giro	1.460.711	1.447.203	1.499.488
Totale	10.108.684	9.147.953	10.538.800

Per la **gestione residui** il dato più evidente è l'eliminazione di residui attivi di dubbia esigibilità, provenienti dalle annualità meno recenti, per un totale di **euro 899.188,58** di cui:

- €. 714.935,31 da canoni di concessione metano a seguito verifica con la Società AGES ed il tecnico consulente dei canoni relativi ai periodi pregressi;
- €. 182.429,37 da entrate per servizi per conto di terzi;
- €. 1.823,90 varie

Una verifica particolare e puntuale ha riguardato i residui attivi relativi al canone dovuto al Comune dalla società AGES, concessionaria del servizio di distribuzione del gas metano, sulla base delle condizioni contenute contratto stipulato nel 2004. E' opportuno suddividere la questione in due parti.

- 1) La prima parte riguarda i canoni dovuti dall'inizio del nuovo contratto fino all'anno 2008 compreso. Fino a tale anno, la modalità di calcolo del canone (commisurato ad una percentuale, offerta in sede di gara, rispetto ad un margine convenzionale di redditività della gestione del servizio di distribuzione del gas) era estremamente complessa e prevedeva l'utilizzo di una formula matematica nella quale dovevano essere inseriti valori quantitativi (sui volumi di gas distribuito) di difficile reperibilità.
- 2) La seconda parte, riguarda i canoni dovuti a partire dal 2009. Ciò in quanto, nel 2009, l'Autorità per l'Energia e il Gas ha emanato una nuova regolamentazione che rende più facile il conteggio del canone spettante al Comune.

I residui attivi per canone fino al 31.12.2012 ammontavano a 2.553.000 euro, di cui 648.000 euro per gli anni fino al 2008 e 1.905.000 euro per gli anni dal 2009 al 2012.

In merito ai residui attivi fino al 2008 (canone da determinarsi con il vecchio metodo, più complesso) il consulente di fiducia dell'Amministrazione Comunale (il professionista che a suo tempo ha collaborato alla stesura del bando di gara e del successivo contratto di concessione) e il consulente della società AGES, dopo un lungo confronto di natura tecnica, sono avvenuti alla definizione di importi condivisi del canone.

Considerando gli acconti già a suo tempo versati dalla società concessionaria, risulta che l'AGES ha già completamente pagato quanto da lei dovuto fino al 2008. Poiché il Comune aveva ancora in bilancio residui attivi (fino al 2008) per 648.000 euro, a suo tempo determinati in base a stime presuntive sull'entità del canone, questi 648.000 euro sono stati eliminati.

Per quanto riguarda gli anni dal 2009 al 2012, è risultato che - in base ai versamenti già effettuati - l'AGES ha già corrisposto un acconto di 67.000 euro. Pertanto, il residuo attivo di euro 1.905.000 è stato ridotto di 67.000 euro. E' peraltro necessario sottolineare che tale scelta deriva da una valutazione prudenziale. Infatti, secondo i più aggiornati conteggi presentati dal consulente dell'Amministrazione Comunale, il canone tuttora dovuto dall'AGES per gli anni dal 2009 al 2012 è molto superiore ai residui attivi che al momento, a seguito della riduzione per 67.000 euro, ammontano a 1.838.000 euro. Tuttavia, in un'ottica cautelativa, poiché non vi è ancora accordo con la società concessionaria sull'entità dei canoni, i residui attivi non vengono rivalutati.

Nel caso in cui il confronto tecnico con l'AGES giungesse alla determinazione di canoni superiori ai residui attivi di bilancio, si avrebbe una maggiore entrata "una tantum" da iscrivere nel bilancio dell'anno di riscossione e da destinare a spese non ricorrenti.

Analisi dei residui passivi

La seguente tabella evidenzia le risultanze a "residui passivi" riferite alle annualità 2007/2013 (dati in 000/€):

31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
13.010	12.969	13.988	12.049	11.072	9.837	11.117

I residui passivi (cioè le somme impegnate e non ancora liquidate) al 31 dicembre 2013 ammontano ad euro 11.116.547,33. Di questi, €. 3.297.255,12 riguardano le spese correnti, €, 6.236.264,15 gli investimenti e €. 1.583.028,06,98 le partite di giro.

Nella fase di riaccertamento dei residui si è provveduto all'eliminazione di residui passivi per euro 431.196,49 di cui euro 129.923,91 nella parte corrente, euro 190.128,36 nella parte in c/capitale, euro 111.144,22 nei servizi per conto terzi.

I residui passivi eliminati nel titolo 2° della spesa, sono i seguenti:

- *funzione generali di amministrazione, di gestione e di controllo:*

- restauro edifici comunali €. 17.511,99
- interventi su beni patrimoniali €. 21.460,70
- attrezzature uffici amministrativi €. 1.776,69

- *funzioni di istruzione pubblica:*

- adeguamento e restauri scuole ed asili €. 7.468,07

- *funzione nel campo della viabilità e dei trasporti:*

- asfaltatura strade €. 41.910,91
- realizzazione pontile di navigazione lago Maggiore €. 100.000,00

Quadro generale riassuntivo della gestione dei residui

Entrate

TABELLA Q

	Titolo	Residuo Iniziale	Residuo rideterminato	%	Riscosso	%	Residuo da riportare	Maggiore(-) Minore(+)
01	Entrate tributarie	1.292.991,47	1.292.991,47	100,00	546.325,34	42,25	746.666,13	0,00
02	Entrate derivanti da trasferimenti dello Stato, Regione, Provincia e altri Enti Pubblici	836.778,79	836.607,44	99,98	186.796,57	22,33	649.810,87	171,35
03	Entrate extra tributarie	5.066.841,26	4.350.253,40	85,86	547.437,31	12,58	3.802.816,09	716.587,86
	Totale entrate correnti	7.196.611,52	6.479.852,31	90,04	1.280.559,22	19,76	5.199.293,09	716.759,21
04	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	355.719,03	355.719,03	100,00	176.812,50	49,71	178.906,53	0,00
	Totale entrate finali	7.552.330,55	6.835.571,34	90,51	1.457.371,72	21,32	5.378.199,62	716.759,21
05	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	148.420,07	148.420,07	100,00	0,00	0,00	148.420,07	0,00
06	Entrate da servizi per conto terzi	1.447.203,23	1.264.773,86	87,39	279.162,67	22,07	985.611,19	182.429,37
	Totale	9.147.953,85	8.248.765,27	90,17	1.736.534,39	21,05	6.512.230,88	899.188,58

Spese

	Titolo	Residuo Iniziale	Residuo rideterminato	%	Pagato	%	Residuo da riportare	Maggiore(-) Minore(+)
01	Spese correnti	3.162.255,78	3.032.331,87	95,89	1.807.184,65	59,60	1.225.147,22	129.923,91
02	Spese in conto capitale	5.368.687,96	5.178.559,60	96,46	541.174,04	10,45	4.637.385,56	190.128,36
	Totale spese finali	8.530.943,74	8.210.891,47	96,25	2.348.358,69	28,60	5.862.532,78	320.052,27
03	Spese per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Spese per servizi per conto terzi	1.306.452,98	1.195.308,76	91,49	345.316,73	28,89	849.992,03	111.144,22
	Totale complessivo spese	9.837.396,72	9.406.200,23	95,62	2.693.675,42	28,64	6.712.524,81	431.196,49

RISULTATO DETERMINATO DALLA GESTIONE DEI RESIDUI

-467.992,09

CONSIDERAZIONI SULLA CONSISTENZA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Come risulta dai prospetti presentati, l'avanzo della gestione 2013 ammonta ad **Euro 608.550,18** così suddivisi:

Avanzo di amministrazione precedente non applicato	1.454.394,31	
Avanzo disponibile		€. 1.454.394,31

Minori accertamenti di parte corrente	-1.025.763,13	
Minori accertamenti parte in c/capitale	-1.425.530,96	
Minori impegni parte corrente	1.123.442,05	
Minori impegni parte c/capitale	950.000,00	
Disavanzo gestione competenza		€. 377.852,04

Minori residui attivi	-899.188,58	
Minori residui passivi	431.196,49	
Disavanzo gestione residui		€. 467.992,09

Avanzo d'amministrazione al 31.12.2013		608.550,18
---	--	-------------------

PATTO DI STABILITA' ANNO 2013

ENTRATE		31 dicembre 2013
Titolo I / Entrate tributarie	accertamenti	4.113.547,15
Titolo II / Entrate da trasferimenti	accertamenti	2.113.589,36
Titolo III / Entrate extratributarie	accertamenti	2.362.762,36
A dedurre: contributo ad integrazione del fondo di solidarietà		24.623,00
contributo IMU su immobili comunali		66.794,62
Titolo IV / Entrate di capitale	riscossioni	1.606.981,54
TOTALE ENTRATE (A+B+C+D+E)		10.105.462,79

SPESA		31 dicembre 2013
Spesa corrente (titolo I)	impegni	8.659.070,29
Spesa d'investimento (titolo II)	pagamenti	581.295,45
A dedurre: pagamento debiti D.L. 35/2013		44.000,00
TOTALE SPESA		9.196.365,74
SALDO FINANZIARIO (Entrata - Spesa)		909.097,05
OBIETTIVO PATTO DI STABILITA' 2013		887.000,00
DIFFERENZA		22.097,05

Sulla base delle presenti risultanze il patto di stabilità 2013 risulta rispettato.

CONTO DEL BILANCIO
 Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

TABELLA R

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			2.143.837,18
RISCOSSIONI	1.736.534,39	8.292.589,18	10.029.123,57
PAGAMENTI	2.693.675,42	8.292.987,96	10.986.663,38
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.186.297,37
RESIDUI ATTIVI	6.512.230,88	4.026.569,26	10.538.800,14
SOMMA			11.725.097,51
RESIDUI PASSIVI	6.712.524,81	4.404.022,52	11.116.547,33
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			608.550,18
di cui:			
Fondi vincolati (euro 64.899,65 Fondo svalutazione crediti / euro 41.270,94 Piano di zona)			106.170,59
Fondi per finanziamento spese in conto capitale			0,00
Fondi di ammortamento			0,00
Fondi non vincolati			502.379,59
			608.550,18

Composizione dell'avanzo di amministrazione

Risultato economico (gestione corrente)	-107.824,17	+
Risultato della gestione straordinaria (c/capitale e spese UNA TANTUM)	-270.027,87	=
Risultato della gestione di competenza al 31 DICEMBRE	-377.852,04	+
Quota dell'avanzo di amministrazione applicato in bilancio	0,00	+
Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente non applicato al bilancio	1.454.394,31	+
Risultato determinato dalla gestione dei residui	-467.992,09	=
Avanzo di Amministrazione complessivo	608.550,18	