



# COMUNE DI VITERBO

Settore II ^ Bilancio – Tributi – Società Partecipate

Responsabile del Settore : Dott. Quintarelli Stefano

Protocollo n° 000 12530 del 10 Aprile 2013

Invio\_Relazione\_F\_M\_Corte\_Conti

Inviata a mezzo mail [sezione.controllo.lazio.entilocali.vt@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.lazio.entilocali.vt@corteconti.it)

ALLA CORTE DEI CONTI  
SEZIONE REGIONALE di CONTROLLO  
PER IL LAZIO  
Via Monzambano 10  
00185 ROMA

OGGETTO:

**Relazione di fine mandato (art. 4, d.Lgs. n. 149/2011). Trasmissione.**

Ai sensi dell'articolo 4, comma 3-bis, del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, si trasmette in allegato alla presente la relazione di fine mandato relativa al mandato amministrativo 2008/2012 sottoscritta dal Sindaco in data 26 marzo 2013 e certificata dall'organo di revisione.

Distinti Saluti.

Viterbo lì, 10/04/2013

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Dott. Stefano Quintarelli

Pag. 1 di 1

Comune di Viterbo – Settore II ^ - Bilancio – Tributi – Soc. Partecipate  
Via Filippo Ascenzi 01 – 01100 Viterbo

Responsabile: Dott. Quintarelli Stefano  
Tel. 0761/348256 – Fax 0761/348287



# COMUNE DI VITERBO

## R e l a z i o n e d i F i n e M a n d a t o

Maggio 2008 – Gennaio 2013

*D.L.gs 6 settembre 2011 n. 149 – Art. 4*

Viterbo Li 26 marzo 2013



Il Sindaco  
*On. L. Giulio Marini*



# COMUNE DI VITERBO

## R e l a z i o n e d i F i n e M a n d a t o

Maggio 2008 – Gennaio 2013

*D.L.gs 6 settembre 2011 n. 149 – Art. 4*

Viterbo Li 26 marzo 2013

Il Sindaco  
*On.Le Giulio Marini*

Indice

1) Premesse Generali .....	3
2) Sistema ed esiti dei controlli interni .....	7
3) Eventuali rilievi della Corte dei conti .....	14
4) Azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard.....	16
5) Situazione finanziaria e patrimoniale, gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, .....	22
6) Quantificazione della misura dell'indebitamento comunale,.....	76

# Comune di Viterbo

## Relazione di Fine Mandato



## Sezione I<sup>^</sup>

# Premesse Generali

## **Premessa**

Secondo l'art. 4 del D.lgs. 06 settembre 2011 n° 149 e successive modificazioni ed integrazioni, i comuni sono tenuti a redigere una relazione di fine mandato al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica, il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa.

La suddetta relazione di fine mandato va redatta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale ed è sottoscritta dal sindaco non oltre il novantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato.

Nei dieci giorni successivi la sottoscrizione, la relazione va certificata dall'organo di revisione del Comune e, nello stesso termine, trasmessa al Tavolo tecnico interistituzionale, se insediato, istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica nonché alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti della Regione Lazio.

A sua volta il Tavolo tecnico interistituzionale verifica, per quanto di propria competenza, la conformità di quanto esposto nella relazione di fine mandato con i dati finanziari in proprio possesso e con le informazioni presenti nella banca dati di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ed invia, entro venti giorni, apposito rapporto al sindaco.

Il rapporto e la relazione di fine mandato sono pubblicati sul sito istituzionale del comune entro il giorno successivo alla data di ricevimento del rapporto del citato Tavolo tecnico interistituzionale da parte del sindaco.

Entrambi i documenti sono inoltre trasmessi dal sindaco alla Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.

La relazione di fine mandato contiene la descrizione dettagliata delle principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema ed esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;

- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando le azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
- f) quantificazione della misura dell'indebitamento comunale.

Ad oggi tuttavia non è stato emanato ancora il decreto ministeriale che regola le forme di redazione della suddetta relazione di fine mandato ai sensi dell'articolo 3 del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281. Tale schema tipo andava adottato dal Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore del decreto per cui il sindaco è comunque tenuto a predisporre la relazione di fine mandato secondo i criteri di massima precedentemente illustrati.

In caso di mancato adempimento dell'obbligo di redazione e di pubblicazione, nel sito istituzionale dell'ente, della relazione di fine mandato, al sindaco e, qualora non abbia predisposto la relazione, al responsabile del servizio finanziario del comune o al segretario generale è ridotto della metà, con riferimento alle tre successive mensilità, rispettivamente, l'importo dell'indennità di mandato e degli emolumenti.

Il Sindaco è, inoltre, tenuto a dare notizia della mancata pubblicazione della relazione, motivandone le ragioni, nella pagina principale del sito istituzionale dell'ente.

Il periodo amministrativo da esaminare riguarda l'arco temporale che va da maggio 2008 – marzo 2013 (tre mesi prima della scadenza presunta del mandato).

In assenza dello schema tipo previsto dalla normativa vigente la presente relazione viene redatta in forma libera ma nel rispetto delle prescrizioni richiamate nel comma 4 dell'art. 4 del D.lgs. 149/2011 e s.m.i., e viene trasmessa esclusivamente alla Sezione di Controllo della Corti dei Conti della Regione Lazio.

Inoltre per quanto concerne le azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza locale e quelle per il contenimento della spesa, non è stato possibile evidenziare il percorso di convergenza con i fabbisogni standard in quanto al momento non risultano concluse le procedure, a livello

nazionale, per rilevare i parametri di riferimento, fatta eccezione per quanto pubblicato sul sito del Ministero Economia e Finanze ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 16, c.6, DL 06 luglio 2012 n. 95 convertito dalla Legge 7 agosto 2012 n. 135 nel testo modificato dall'articolo 8 c. 2, DL 10 ottobre 2012 n. 174 convertito dalla Legge 7 dicembre 2012 n. 213.

# Comune di Viterbo

## Relazione di Fine Mandato



### Sezione a)

# Sistema ed esiti dei controlli interni

Punto a) comma 4 articolo 4 D.Lgs n. 149/2011 come modificato dalla Legge n. 213/2012

## **I controlli interni prima del D.lgs. 150/2009 – “Riforma Brunetta”**

Questo Ente descrive brevemente i controlli attuati prima e dopo la riforma Brunetta e dopo il DL 174/2012.

Con deliberazione di Giunta Comunale numero 516 del nove settembre 2004, questo Ente ha approvato il nuovo testo del Regolamento degli Uffici e dei Servizi al cui titolo VI rubricato “Controllo Interno” con gli articoli da 50 a 54 disciplina espressamente:

art. 50 Articolazione del sistema di controllo interno nelle seguenti attività:

- a) controllo strategico;
- b) controllo di gestione;
- c) controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- d) valutazione della dirigenza

art. 51 Controllo strategico ha cui viene attribuita la funzione di “verificare i risultati delle politiche comunali rispetto ai bisogni del territorio ed agli obiettivi prioritari.

Al comma 2 si disciplina che “Per le esigenze del controllo strategico è istituito il “nucleo di valutazione”, composto da un presidente esperto esterno, a cui è attribuito il relativo coordinamento e da due esperti esterni al comune. I due esperti esterni al nucleo sono nominati dal Consiglio Comunale, previa acquisizione dei curricula professionali, e uno di essi è espressione della minoranza. Il nucleo di valutazione trasmette annualmente al Sindaco il rapporto del controllo strategico. Contenente l’analisi dei risultati conseguiti dalle diverse politiche comunali in relazione alle strategie, agli indirizzi ed agli obiettivi prioritari definiti nei documenti di programmazione strategica. Il rapporto si conclude con la formulazione di osservazioni e raccomandazioni finali. In corso d’anno, il nucleo di valutazione può evidenziare situazioni problematiche nonché esprimere valutazioni e proposte all’indirizzo del Sindaco.

Il nucleo risponde in via diretta ed esclusiva al Sindaco e si avvale, ai fini della sua attività, del supporto di apposita segreteria tecnica collocata presso l’ufficio di gabinetto, nonché dell’eventuale apporto professionale di esperti interni, previa autorizzazione del Sindaco.

Art. 52 Controllo di Gestione, di cui all’art. 147 comma 1 del D.L.vo 267/2000 finalizzato a verificare il grado di conseguimento degli obiettivi di gestione individuati nel Piano Esecutivo di Gestione e

nel Piano Dettagliato degli Obiettivi attraverso idonee tecniche di rilevazione dei risultati, nonché a valutare il rapporto tra costi sostenuti e risultati conseguiti mediante l'utilizzazione di indici e misure di efficienza ed economicità. La rilevazione dei risultati conseguiti è basata anche su standard di qualità e sul grado di soddisfazione dell'utenza. L'ufficio di controllo di gestione, strutturalmente e funzionalmente incardinato nell'ambito della direzione generale, è responsabile della progettazione e della attuazione del controllo di gestione. L'ufficio si configura come una struttura tecnica, la cui azione è ispirata ai metodi propri dell'economia aziendale e del management pubblico. La sua attività consiste nel fornire informazione rilevanti, tempestive e di qualità a supporto dell'attività di direzione. L'ufficio collabora con i dirigenti destinatari delle informazioni prodotte, con la struttura addetta alla contabilità economica ed analitica, con il nucleo di valutazione e con il collegio dei revisori. L'ufficio assiste il direttore generale e i dirigenti nell'elaborazione del piano esecutivo di gestione e del piano dettagliato degli obiettivi. L'ufficio predisponde report periodici sullo stato di attuazione degli obiettivi e sui complessivi andamenti gestionali e entro il mese di febbraio di ciascun anno, il rapporto consuntivo del controllo di gestione.

Art. 53 Controllo di regolarità amministrativa e contabile che, ai sensi dell'art. 147 del D.L.vo 267/2000, deve rispettare, in quanto applicabili alla pubblica amministrazione, i principi generali della revisione aziendale. Esso è esercitato, per le parti di relativa competenza, dalle seguenti figure e strutture:

- a) dal segretario comunale, per quanto attiene al controllo di regolarità amministrativa e all'attività di consulenza tecnico-giuridica;
- b) da responsabile dei servizi finanziari, per quanto attiene alla regolarità contabile e alla copertura finanziaria;
- c) dai singoli dirigenti per le specifiche attribuzioni loro conferite;
- d) dal collegio dei revisori dei conti nell'ambito dei compiti istituzionali ad esso demandati dalla legge e dai regolamenti comunali

Art. 54 Valutazione dei Dirigenti finalizzata ad individuare i punti di forza e di debolezza delle prestazioni dei dirigenti, anche al fine di predisporre mirate azioni formative e di sviluppo organizzativo, ed a responsabilizzarne l'azione.

In esecuzione delle norme regolamentari sopra individuate il Consiglio Comunale con atto numero 71 del trenta giugno 2008, procede alla nomina dei componenti il Nucleo di Valutazione.

Tenuto conto della nota del dieci ottobre 2008 acquisita al protocollo generale al numero 37428 il Presidente del Nucleo di Valutazione comunica la rinuncia all'incarico e conseguentemente il Consiglio Comunale con deliberazione numero 35 del sedici marzo 2009 provvede alla sostituzione del Presidente dimissionario.

Con successiva deliberazione di Giunta Comunale numero 474 del 16 ottobre 2009, si esprime parere favorevole alla stipula di una convenzione con il Dipartimento di Studi Aziendali e Tecnologici e Quantitativi dell'Università degli Studi della Tuscia di durata triennale (rep. Atti privati n. 18 del 24 novembre 2009) per lo svolgimento di una attività incentrata all'approfondimento dei modelli utili per "render conto" ai cittadini, nel modo più appropriato, sui risultati realizzati da un'amministrazione comunale nell'arco dell'intero mandato elettorale. Il percorso procede secondo il seguente iter e cioè analisi del programma elettorale, analisi della documentazione relativa alla missione ed alle strategie dell'amministrazione, scansione temporale degli obiettivi indicati nella documentazione ufficiale del Comune (PEG ecc.) e supporto metodologico alla definizione di un sistema di monitoraggio degli stessi in sinergia con il Servizio di Controllo Interno. Il documento finale deve essere consegnato all'Ente entro fine marzo 2013.

### **I controlli interni dopo la "Riforma Brunetta"**

In seguito all'emanazione del D.lgs. 150/2009 (la cd. Riforma Brunetta) in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni, il Consiglio Comunale con atto numero 27 del primo aprile 2011 approva i criteri di indirizzo per la stesura del nuovo regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi poi approvato dalla Giunta Comunale, con propria delibera n. 527 del 27 ottobre 2011.

L'intero Titolo V, dagli articolo 35 al 52, è dedicato alla disciplina della misurazione e valutazione della performance e trasparenza, mentre il Titolo VI dagli articolo 53 a 56 è dedicato alla disciplina del Controllo Interno.

I soggetti che, ai sensi dell'articolo 37 intervengono nel processo di misurazione e valutazione della performance organizzativa e individuale sono il Sindaco, la Giunta, il servizio di controllo interno, che valuta la performance organizzativa e la performance individuale dei dirigenti, ed i dirigenti che valutano le performance individuale del personale assegnato, compresi quelli titolari di posizioni

organizzativi e di incarichi di alta professionalità. Il successivo articolo 49 dispone che il servizio di controllo interno è composto da tre componenti, un presidente e due componenti, nominati dal Consiglio Comunale nel rispetto, di norma, del principio delle pari opportunità. Ai sensi del successivo articolo 51 il servizio di controllo interno svolge i seguenti compiti:

- a) monitora il funzionamento complessivo del sistema di valutazione, della trasparenza ed integrità dei controlli interni ed elabora una relazione annuale sullo stato dello stesso;
- b) comunica tempestivamente alla Giunta le criticità riscontrate;
- c) redige la relazione sulla performance;
- d) garantisce la correttezza dei processi di misurazione e valutazione, nonché l'utilizzo dei premi secondo quanto previsto dai contratti collettivi nazionali;
- e) propone al Sindaco, sulla base del sistema di misurazione e valutazione, la valutazione annuale dei dirigenti e l'attribuzione ad essi dei premi collegati alla performance;
- f) certifica i risparmi sui costi di funzionamento derivanti dai processi di ristrutturazione, riorganizzazione e innovazione all'interno dell'ente ai fini di destinare una quota non superiore al 320% al premio di efficienza;

Per quanto riguarda l'articolazione del sistema di controllo interno è articolato ai sensi dell'articolo 53 in controllo strategico, controllo di gestione e controllo di regolarità amministrativo contabile.

Il controllo strategico, ai sensi dell'articolo 54, ove non diversamente disposto dall'Ente, è svolto dal servizio di controllo interno nell'ambito della valutazione della performance organizzativa.

Il controllo di gestione, ai sensi dell'articolo 55, è svolto dal servizio di controllo interno, il quale può avvalersi di specifiche risorse professionali.

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile, ai sensi dell'articolo 56 ricalca sostanzialmente la stessa formulazione di cui al precedente articolo 53 del previgente regolamento.

Con la previsione introdotta dal D.L. 12 luglio 2004, n. 168, nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli articoli 196, 197 e 198, la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione è tenuta a fornire la conclusione del predetto controllo, oltre che

agli amministratori ed ai responsabili dei servizi, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 198, anche alla Corte dei Conti.

Nella concreta realtà gestionale di questo Ente, il sistema della programmazione si fonda esclusivamente sulla Relazione Previsionale e Programmatica approvata in sede di Bilancio di Previsione da cui ne consegue l'operatività di un modello di sistema dei controlli interni che ha come fonte principale di informazioni, il Piano Esecutivo di Gestione.

In esso si trovano indicate le risorse destinate all'attività gestionale per obiettivi di specifiche attività. La valutazione dei dati raccolti dal servizio di controllo interno consente la verifica dello stato di attuazione dei programmi e dei progetti approvati dal vertice politico e attribuiti alla operatività gestionale delle singole strutture amministrative, con riferimento ai singoli servizi e/o centri di costo e/o centri di responsabilità.

Importante fonte informativa a disposizione del sistema dei controlli è rappresentata dalla contabilità finanziaria da cui si ricavano i vari tipi di controllo finanziario della gestione, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio nonché di ottenere gli indici di gestione.

Sempre con i dati della contabilità finanziaria si verifica il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica imposti dal patto di stabilità interno e per la verifica del rispetto delle disposizioni normative riguardanti la riduzione della spesa del personale, prendendo a base di calcolo per le elaborazioni i dati contabili del Conto Consuntivo.

### **Controlli interni dopo il DL n. 174 del 10 ottobre 2012 - convertito nella L.213 del 7 dicembre 2012**

In seguito all'approvazione del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012, sono state apportate significative modifiche all'art. 147 del D.lgs. 267/2000 in materia di controlli interni, introducendo nuove forme come quelle sugli equilibri finanziari, sulle società partecipate e non quotate e sulla qualità dei servizi erogati, prevedendo, altresì, che tutte le forme di controllo interno siano disciplinate con specifico regolamento .

Sulla urgenza della Legge, il Comune ha in corso di predisposizione le norme regolamentari attuative che andranno all'esame dei prossimi Consigli Comunale disegnando un nuovo sistema integrato di controlli interni, articolato nelle seguenti tipologie di controllo:

- a. Controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- b. Controllo sugli equilibri finanziari e sugli organismi gestionali esterni;
- c. Controllo di gestione e strategico.

Il mantenimento degli equilibri finanziari è garantito dal Responsabile del servizio finanziario, sia in fase di approvazione dei documenti di programmazione, sia durante tutta la gestione.

Nonostante le difficoltà derivanti dalle incertezze generate dalla crisi economica internazionale e i tagli operati al settore degli Enti Locali, che hanno prodotto una costante riduzione delle risorse disponibili, l'Amministrazione comunale ha sempre garantito, durante tutto il mandato, il permanere degli equilibri finanziari di bilancio e il rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità Interno.

I Conti Consuntivi relativi agli anni 2008 - 2011 sono stati sempre chiusi con un risultato positivo della gestione finanziaria sia in termini di saldo di cassa, sia in termini di avanzo di amministrazione.

# Comune di Viterbo

## Relazione di Fine Mandato



### Sezione b)^

## Eventuali rilievi della Corte dei Conti

Punto b) comma 4 articolo 4 D.Lgs n. 149/2011 come modificato dalla Legge n. 213/2012

L'articolo 7 della L. 131/03 ha istituito il controllo collaborativo della Corte dei Conti con gli Organi di revisione degli Enti Locali; inoltre, la L. 266/2005 ha disciplinato l'invio delle relazioni di bilancio alle Sezioni Regionali di Controllo della Corte dei Conti. In tale ambito, la Sezione delle autonomie della Corte dei conti, in adempimento dell'articolo 1, commi 166-168 della suddetta L. 266/2005, approva ogni anno le linee guida per la predisposizione del Bilancio di Previsione e del Bilancio Consuntivo, approvando anche i questionari sui medesimi Bilanci. Nel rispetto delle citate disposizioni normative, nel corso del quinquennio 2008-2012 sono stati forniti alla Sezione Regionale di Controllo per il Lazio della Corte dei Conti tutti i chiarimenti richiesti con riferimento ai questionari relativi ai Bilanci di Previsione e ai Consuntivi dei citati esercizi finanziari. A tal riguardo, non risultano formalizzati rilievi nei confronti dell'Ente.

Nel corso del quinquennio 2008-2012, la Sezione Regionale di Controllo della Regione Lazio della Corte dei Conti, ai sensi della Legge 23 dicembre 2005, n. 266, art. 1, commi 166 e 167, ha richiesto chiarimenti su dati del questionario al rendiconto 2010, con comunicazione protocollo 0003098 del 25 maggio 2012 – SEZC\_LAZ-T99-P.

Con relazione protocollo n° 00024952 del 27.06.2012 sono stati forniti i chiarimenti richiesti .

Con successiva nota 0004648-09/08/2012-SC\_LAZ\_T99-P il Magistrato Istruttore d.ssa Di Giulio si esprime *"... si dà atto della puntualità e completezza delle risposte fornite, corredate da idonea documentazione a supporto e si comunica che l'attività istruttoria conseguente si è conclusa senza che siano evidenziati profili di irregolarità contabili assistiti da fumus di gravità tale da promuovere l'adozione di specifica pronuncia, contemplata dalle norme in argomento. Ciò nondimeno, stante la complessità di alcune situazioni ancora in corso di definizione, si esorta l'Ente e l'organo di revisione a mantenere alto e costante il livello di attenzione su di esse al fine di accelerarne la migliore soluzione"*.

Sempre nel corso del quinquennio 2008-2012, con nota protocollo n. S.I. 2116 del 09.01.2009, il Ragioniere Generale dello Stato ha disposto l'esecuzione di una verifica ispettiva presso il Comune di Viterbo, finalizzata alla verifica della gestione finanziaria dell'Ente.

L'ispezione ha avuto inizio il giorno 12 gennaio 2009 e si è conclusa il 14 aprile 2009.

Con nota acquisita al protocollo generale di questo Ente numero 0038528 del 07 ottobre 2011, il Ministero Economia e Finanza – Dipartimento della ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica, con propria nota protocollo 0100566 del quattro ottobre 2011, comunica che *"..... Premesso quanto sopra, lo scrivente, nel rimettere all'autonomia*

*iniziativa e responsabilità di codesto Ente l'adozione delle misure atte a definire le questioni ancora sospese, comunica di ritenere conclusa, per quanto di competenza, la presente trattazione, fatte salve le eventuali determinazioni della Procura Regionale della Corte dei Conti in indirizzo, con particolare riguardo alle citate residue irregolarità ed ai rilievi a suo tempo segnalati. La predetta Procura Regionale valuterà l'opportunità di far conoscere l'esito della vertenza.*"

Alla data di redazione della presente relazione di fine mandato, non si hanno notizie formali circa eventuali ulteriori determinazioni assunte dalla Procura Regionale della Corte dei Conti.

# Comune di Viterbo

## Relazione di Fine Mandato



### Sezione c)^

Azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard

Punto c) comma 4 articolo 4 D.Lgs n. 149/2011 come modificato dalla Legge n. 213/2012

### **Azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati:**

Nel periodo di svolgimento del mandato (2008 - 2012) le norme di riferimento per l'individuazione degli obiettivi di finanza pubblica del Comune hanno subito continue modificazioni sia per quanto attiene gli obiettivi del Patto di Stabilità Interno sia per quanto riguarda le manovre di finanza pubblica che hanno spinto l'Amministrazione Comunale a decise e sostanziali riduzioni delle risorse di bilancio disponibili, sia per quanto attiene alla gestione di parte corrente del bilancio ma anche e soprattutto per quelle di investimento.

Nell'anno 2008 l'introduzione del nuovo metodo di calcolo del Patto di Stabilità per gli Enti Locali, basato sul cosiddetto sistema della "Competenza mista", ha previsto una profonda revisione del sistema di programmazione del bilancio comunale.

Il nuovo metodo di calcolo degli obiettivi in termini di saldo utile ai fini del patto di stabilità ha comportato l'introduzione di un sistema di programmazione della spesa corrente e di quella di investimento coerenti, non solo con le risorse finanziarie disponibili, ma anche e soprattutto con la effettiva capacità di "pagamento sulle spese in conto capitale" al fine di rispettare l'obiettivo programmatico del patto di stabilità.

Per raggiungere gli obiettivi programmatici è stato necessario procedere:

- al costante monitoraggio delle entrate e delle spese correnti al fine di valutarne il corretto verificarsi delle prime, in linea con le previsioni di bilancio, nonché l'ingiustificato incremento delle seconde;
- alla programmazione complessiva degli investimenti in modo tale che i pagamenti degli interventi realizzati fossero compatibili non solo con le risorse a disposizione (ed in particolare con quelle di "cassa"), ma anche e soprattutto con gli obiettivi di "patto".
- al costante monitoraggio delle riscossioni di parte capitale.

A fronte di una spesa corrente difficilmente comprimibile, per garantire i risultati richiesti dal "patto", le opzioni disponibili potevano essere rappresentate, o dalla trasformazione del patrimonio immobiliare disponibile in opere d'investimento (autofinanziamento), o dall'incremento dell'imposizione tributaria e/o tariffaria di parte corrente, o dal contenimento degli investimenti.

La contemporanea presenza di disposizioni statali di compressione della spesa in generale derivanti sia dal Patto di stabilità a "competenza mista" nonché quelle introdotte dall'art. 9 del D.L. 78/2009 e successive modificazioni ed integrazioni hanno comportato:

- a. una forte limitazione dei nuovi impegni in conto capitale finanziati da nuovo indebitamento;
- b. una fortissima attenzione ai nuovi impegni in conto capitale finanziati da risorse comunitarie non soggette ai vincoli del Patto di Stabilità ;
- c. un pressante e quasi asfissiante monitoraggio del cronoprogramma dei lavori relativi alle spese in conto capitale al fine di adeguare la maturazione dei singoli Stati Avanzamenti Lavori alle concrete possibilità di pagamenti in conto capitale, riferiti ad impegni già assunti ed a contratti già stipulati;
- d. l'attento monitoraggio circa l'andamento degli incassi del Titolo IV delle entrate derivanti in particolare dalla vendita di parte del patrimonio disponibile;
- e. la periodica verifica del raggiungimento degli obiettivi finanziari per centro di responsabilità;
- f. il costante monitoraggio e verifica circa il contenimento delle spese di personale a livello di gruppo Ente Locale, dove per gruppo s'intende il Comune e le proprie aziende partecipate.

Tale importante azione di monitoraggio e controllo dei flussi finanziari di cassa congiunta alla attenta opera di controllo della gestione di competenza delle entrate e spese correnti, ha consentito all'Ente di essere premiato dalla Regione Lazio nel corso del concorso "Euro d'Oro" relativo all'esercizio finanziario 2010 come ente virtuoso in termini di monitoraggio dei saldi obiettivo del Patto di Stabilità.

Le azioni così poste in essere hanno permesso il raggiungimento degli obiettivi fissati dal Patto di stabilità per tutti gli anni del mandato 2008-2012 (anche se per l'anno 2012 i dati relativi al rispetto del patto sono ancora provvisori) non tralasciando di citare il percorso estremamente complesso in termini di "Previsioni di Bilancio", che si è dovuto percorrere per fronteggiare le limitazioni e gli abbattimenti della programmazione dei bilanci dell'Ente, derivanti dall'applicazione delle disposizioni sopra richiamate, dagli effetti prodotti dalla crisi economica e congiunturale ma anche dai tagli stabiliti dal DL. 78/2010, dalla Legge di Stabilità 2012 e dalla Spending Review (DL 95/2012).

I valori contabili finali della gestione finanziaria del Comune hanno comunque consentito e garantito il raggiungimento degli obiettivi programmati per l'espletamento delle funzioni fondamentali nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Durante il mandato è stato quindi necessario operare una serie di interventi finalizzati alla riduzione degli stanziamenti di spesa di parte corrente che, nel caso del DL. 78/2010 sono state analiticamente indicate anche dal legislatore mentre, nelle altre norme citate, è stato necessario effettuare una limitazione generalizzata al fine di rispettare i vincoli posti alla spesa corrente nel suo complesso.

Nel corso del Bilancio di Previsione 2012, per consentire di perseguire anche gli obiettivi fissati dal Patto di stabilità, considerata la sostanziale impossibilità di ridurre ulteriormente le spese correnti senza pregiudicare irrimediabilmente alcune tipologie di servizi resi ai cittadini, l'Ente ha dovuto necessariamente ricorrere anche alla leva finanziaria sull'addizionale comunale all'Ipef (che è così passata dallo 0,4 per mille allo 0,5 per mille) e sull'IMU relativa alle altre unità immobiliari diverse dalla prima casa (per la quale si è leggermente abbassata l'aliquota dal 4 per mille al 3,9 per mille) al fine di poter rispettare gli impegni contrattualizzati per spese di investimento e conseguentemente rispettare il Patto di Stabilità 2012.

## **STATO DEL PERCORSO DI CONVERGENZA VERSO I FABBISOGNI STANDARD**

Le azioni amministrative volte alla convergenza verso i fabbisogni standard di contenimento della spesa hanno registrato, fra l'altro, due filoni di intervento:

In primo luogo è stato posto in essere, sulla base delle disposizioni del decreto legislativo 216/2010 in coerenza con le metodologie dettate dalla vigente normativa ("Disposizioni in materia di determinazione dei costi e dei fabbisogni standard di Comuni, Città metropolitane e Province.") e con gli indirizzi degli organismi preposti (SOSE e IFEL) il processo di elaborazione dei dati (sintetizzati nei questionari SOSE) che costituiscono la base informativa su cui verranno determinati i costi standard, futura base dei trasferimenti erariali.

Questo processo, ancora in corso, ha già prodotto ed elaborato le informazioni richieste poste a base della rilevazione dei fabbisogni standard relativamente alle seguenti funzioni di bilancio (art. 3 comma 1 del d. lgs. 216/2010):

- Funzione di Polizia Locale (aprile 2011);
- Funzioni generali di amministrazione, di gestione (ottobre 2011) articolato in:
  - Servizi di Gestione delle Entrate Tributarie e Servizi Fiscali;
  - Servizi di Ufficio Tecnico
  - Servizi di Anagrafe, Stato Civile, Leva, Servizio Statistico;
  - Altri Servizi generali;
- Funzione di Istruzione Pubblica consegnato (aprile 2012);
- Funzioni nel Settore Sociale (luglio 2012);
- Funzioni nel campo della viabilità e trasporti (entro febbraio 2013);
- Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente (entro febbraio 2013).

Si prevede di completare l'operazione di rilevazione dei fabbisogni entro il corrente anno, quindi, successivamente alle necessarie elaborazione centrali del fabbisogno- costo standard per singolo servizio, il sistema dei trasferimenti erariali sarà rapportato ai parametri così rilevati ed elaborati e non più al criterio della spesa storica segnando così un passaggio epocale verso l'allineamento alle migliori performance nazionali.

Sicuramente, il percorso normativo introdotto dalla recente legge finanziaria 2013, con il sostanziale "azzeramento" del Fondo Sperimentale di Riequilibrio, rende complesso individuare ulteriori modalità compensative verso la auspicata convergenza.

Nelle more del completamento informativo ed applicativo della metodologia sui fabbisogni e costi standard, così come delineata dalla richiamata normativa l'Ente, in forma autonoma, nell'ambito del processi di efficientamento operati dal sistema del controllo di gestione sulla base della contabilità finanziaria, ha posto in essere, su scala interna, un proprio percorso di convergenza verso l'ulteriore riduzione dei costi.

Questo processo ha consentito la razionalizzazione dell'impiego delle risorse in dotazioni, con particolare riferimento alle risorse umane la cui incidenza sui costi, e quindi sulle spese, è notoriamente molto elevato. Sul punto è sicuramente significativa la riduzione della spesa del personale che viene analizzata in dettaglio in altra parte della presente relazione.

Tale processo consente, altresì, di avvicinare i costi di produzione dei servizi diretti ai costi

standard e soprattutto consente una sensibilizzazione culturale alle logiche di misurazione dei processi produttivi e di impiego delle risorse che costituisce presupposto importante per la razionalizzazione e il contenimento della spesa.

In sede di formazione del bilancio l'analisi dei costi unitari per servizio costituisce elemento utile per l'ottimizzazione della pianificazione e della allocazione delle risorse.

# Comune di Viterbo

## Relazione di Fine Mandato



### Sezione d) parte prima

#### Situazione finanziaria e patrimoniale, e gestione degli enti controllati dal comune

Punto d) comma 4 articolo 4 D.Lgs n. 149/2011 come modificato dalla Legge n. 213/2012

Relativamente alla situazione finanziaria dei valori di bilancio del Comune di Viterbo, si rappresentano nelle tabelle che seguono i principali valori che contraddistinguono il risultato finanziario della gestione relativa agli esercizi dal 2008 al 2011, i cui dati definitivi sono riscontrabili nei documenti del rendiconto approvato dal consiglio comunale mentre per i dati relativi all'esercizio 2012 questi sono ancora provvisori essendo il termine ultimo per l'approvazione del rendiconto fissato al 30 aprile 2013.

Un primo valore di natura finanziaria che viene rappresentato è costituito dalla giacenza finale di cassa.

	01/01/2007	01/01/2008	01/01/2009	01/01/2010	01/01/2011	01/01/2012
Fondo Cassa al	6.930.347,28	9.114.501,98	12.750.238,95	22.277.142,19	23.895.583,51	27.227.339,62
Incassi Conto Competenza	53.319.743,51	53.302.480,93	52.009.340,62	56.758.597,33	53.690.711,32	49.112.656,01
Incassi Conto Residui	24.608.649,08	15.189.193,41	22.275.858,57	16.085.451,73	23.295.003,25	15.876.985,21
<b>Totale Incassi</b>	<b>77.928.392,59</b>	<b>68.491.674,34</b>	<b>74.285.199,19</b>	<b>72.844.049,06</b>	<b>76.985.714,57</b>	<b>64.989.641,22</b>
Pagamenti Conto Competenza	51.553.297,16	48.131.084,12	50.107.064,29	50.405.315,25	51.415.912,21	47.820.851,32
Pagamenti Conto Residui	24.190.940,73	16.724.853,25	14.651.231,66	20.820.292,49	22.238.046,25	20.692.687,54
<b>Totale Pagamenti</b>	<b>75.744.237,89</b>	<b>64.855.937,37</b>	<b>64.758.295,95</b>	<b>71.225.607,74</b>	<b>73.653.958,46</b>	<b>68.513.538,86</b>
	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012
<b>Saldo Finale di Cassa al</b>	<b>9.114.501,98</b>	<b>12.750.238,95</b>	<b>22.277.142,19</b>	<b>23.895.583,51</b>	<b>27.227.339,62</b>	<b>23.703.441,98</b>

Come risulta dalla tabella sopra evidenziata, il risultato finale di cassa è passato da 9,1 milioni di euro al 31.12.2007 a 23,7 milioni di euro al 31.12.2012. Nel corso di tutto il periodo del mandato 2008/2012 questo Ente non è mai ricorso alla anticipazione di Tesoreria nemmeno a valere sui fondi aventi natura vincolata. Evidente il forte incremento delle giacenze di cassa registrato nel corso dell'esercizio 2009 che si attesta a circa 22,2 milioni di euro. Valore che si conferma anche negli esercizi successivi.

Un secondo valore che viene preso in considerazione è rappresentato dalla situazione di avanzo e/o disavanzo di amministrazione che si è registrato al termine dei vari esercizi 2008/2011.

Come è possibile notare dalla Tabella che segue, tutti gli esercizi finanziari hanno chiuso con un risultato positivo di amministrazione che passa dai 3, 4 milioni del 2007 agli oltre 7,8 milioni del 2011. Da evidenziare che larga parte dello stesso risulta vincolato per specifiche problematiche ancora non completamente definite e derivanti in modo particolare dalla concreta esigibilità di

specifiche posizioni creditorie conservate in conto residui attivi del vari esercizi. Infatti anche prima dell'entrata in vigore dell'articolo 6, c.17 del DL 6 luglio 2012 n. 95 che prevede che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, nel bilancio di previsione deve essere iscritto un fondo svalutazione crediti non inferiore al 25% dei residui attivi riportati ai titoli I e III dell'entrata aventi anzianità superiore a 5 anni, questo ente ha prudenzialmente costituito nel corso dei vari esercizi uno specifico Fondo Svalutazione confluito nella quota di avanzo di amministrazione vincolato a garanzia dei crediti di dubbia esigibilità relativi a posizione creditorie attinenti al servizio idrico ed alla riscossione della Tarsu.

Nello specifico la quota vincolata del corso del rendiconto di gestione 2011 risulta pari a circa 4,7 milioni di Euro.

Da considerare infine la sostanziale impossibilità di un raffronto omogeneo dei dati finanziari fino a tutto il 31.12.2011 con quelli relativi al rendiconto dell'esercizio 2012 considerata la natura così detta "sperimentale" del rendiconto 2012 che in virtù del nuovo principio di competenza finanziaria modifica fortemente la natura ed i presupposti giuridico amministrativo a fondamento della conservazione degli impegni di spesa (anche per quelli contrattualmente definiti) in conto residui passivi.

Infatti, in virtù di tale nuovo principio, tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'Ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene in scadenza.

E' in ogni caso, fatta salva, la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati.

Infatti il Comune di Viterbo, come individuato con DPCM del 25 maggio 2012, rientra nell'elenco dei 68 Enti sottoposti alla sperimentazione contabile per gli esercizi finanziari 2012 e 2013 ai fini della introduzione a regime del nuovo sistema di armonizzazione contabile previsto dal D.L. 23 giugno 2011 numero 118.

Nella Tabella che segue sono riportati i dati relativi al rendiconto degli esercizi 2008/2011 mentre per l'esercizio 2012 il dato è ancora provvisorio ed incompleto per quanto attiene la definizione dei vincoli contabili per destinazione al Fondo Pluriennale Vincolato sia di parte corrente che di investimento.

Saldo Finale di Cassa al	9.114.501,98	12.750.238,95	22.277.142,19	23.895.583,51	27.227.339,62	23.703.441,98
Residui Attivi da Competenza al	19.864.747,35	15.280.256,47	25.773.687,98	23.355.347,77	18.340.137,33	32.065.260,30
Residui Attivi da Residui al	32.439.395,79	32.293.528,37	23.738.906,50	33.012.414,46	28.011.482,18	30.172.260,24
<b>Totale Residui Attivi al</b>	<b>52.304.143,14</b>	<b>47.573.784,84</b>	<b>49.512.594,48</b>	<b>56.367.762,23</b>	<b>46.351.619,51</b>	<b>62.237.520,54</b>
Residui Passivi da Competenza al	20.110.404,84	19.664.874,04	28.507.458,88	29.552.523,52	20.825.492,36	30.820.154,34
Residui Passivi da Residui al	37.870.342,78	38.127.247,98	41.484.000,02	48.393.956,54	44.926.524,40	35.749.209,60
<b>Totale Residui Passivi al</b>	<b>57.980.747,62</b>	<b>57.792.122,02</b>	<b>69.991.458,90</b>	<b>77.946.480,06</b>	<b>65.752.016,76</b>	<b>66.569.363,94</b>
	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012
Avanzo di Amministrazione al	3.437.897,50	2.531.901,77	1.798.277,77	2.316.865,68	7.826.942,37	19.371.598,58
di cui						
Non Vincolato	161.317,24	-	-	-	3.152.507,36	
Vincolato	3.276.580,26	2.531.907,77	1.798.277,77	2.316.865,68	4.674.435,01	

### Dettaglio situazione di Vincolo Avanzo di Amministrazione 2012

<b>Gestione dei Vincoli ANNO 2010</b>	
Avanzo Vinc per Spese Correnti	
Trasformazione Diritto Superficie in Diritto Proprietà	3.025,65
Contrib. Reg.Le per R.S.A.	18.713,01
Sanzioni CdS con Vincolo 208	12.980,27
Contrib. Reg.Le per progetto A2	33.280,28
Contrib. Reg.Le per Fondo Politiche Sociali	10.000,00
	77.999,21
Avanzo Vinc per Spese C/Capitale	
Proventi da danno Ambientale	4.373,81
Proventi da Condono	7.990,17
Proventi Condono 2008	2.360,37
Proventi parcheggio centro Storico	14.932,50
Trasformazione Diritto Superficie in Diritto Proprietà	39.419,31
	69.076,16
Avanzo Vinc per F.do oscillazione Titoli derivato	143.845,52
Avanzo Vinc. A garanzia crediti dubbia esigibilità	
Fondo Garanzia crediti Iva servizi 2007	283.502,69
Fondo garanzia dei crediti Servizio Idrico Integrato	1.069.247,27
	1.352.749,96
<b>TOTALE GENERALE AVANZO VINCOLATO</b>	<b>1.643.670,85</b>

<b>Gestione dei Vincoli ANNO 2011</b>	
Avanzo Vinc per Spese Correnti	
Fondo Svalutazione Crediti di natura Tributaria	1.077.500,00
Fondo garanzia dei crediti Servizio Idrico Integrato	629.021,45
Fondo procedura liquidatoria Tuscia Expò Spa in Liq.	250.817,26
Fondo procedura liquidatoria Cev Spa in Liq.	500.000,00
Sfondamenti altre Entrate Correnti	49.315,76
	2.506.654,47
Avanzo Vinc per Spese C/Capitale	
Fondo garanzia revisione residui C/capitale anni < 2004	500.000,00
Sfondamenti altre Entrate C/Capitale	24.109,69
	524.109,69
<b>Totale Avanzo Amm.ne Vincolato</b>	<b>4.674.435,01</b>
Avanzo di Amministrazione Disponibile	
Copertura Spese Straordinarie per Eventi Atmosferici	800.000,00
Utilizzo Avanzo per Spese Investimento	2.152.507,36
Utilizzo Avanzo per Spese Correnti Non Ripetitive	200.000,00
	3.152.507,36
<b>TOTALE GENERALE AVANZO Amm.ne 2011</b>	<b>7.826.942,37</b>

Un terzo valore che viene esposto nella Tabella che segue è relativo alle risultanze contabili della gestione di competenza degli esercizi finanziari 2007/2011 come risultante dal rendiconto approvato per ciascun singolo anno, mentre per l'esercizio 2012 i dati sono indicati in via provvisoria.

I valori esposti, articolati per singoli Titoli di Bilancio, sono riferiti per la parte entrata agli accertamenti di competenza, mentre per la parte spesa sono indicati i valori degli impegni di spesa.

Viene quindi riportata il Totale della gestione di competenza delle Entrate e delle Spese con separata indicazione del valore finale della condizione di avanzo o disavanzo.

Come è possibile notare il risultato finale della gestione di competenza, comprensivo delle quote di avanzo di amministrazione applicato al Bilancio chiude per tutti gli esercizi in positivo (e quindi avanzo di gestione).

Come già segnalato sopra, il dato provvisorio relativo all'esercizio 2012 risente fortemente della concreta applicazione gestionale del nuovo principio della competenza rafforzata.

<i>Entrate</i>		<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	29.775.309,44	24.387.006,97	26.297.409,98	26.661.374,82	39.183.802,73	40.799.968,19
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	12.711.276,93	19.073.536,60	22.304.457,39	23.839.538,82	11.453.731,82	10.258.175,66
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	8.113.584,33	7.804.791,49	9.160.741,39	9.901.736,63	9.588.764,59	9.007.651,92
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	8.604.014,82	7.708.232,71	12.379.329,33	7.838.992,00	6.423.369,06	14.487.614,59
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.200.000,00		1.500.000,00	2.807.268,17		447.375,72
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	12.780.305,34	9.609.169,63	6.141.090,51	9.065.034,66	5.381.180,45	6.177.130,23
<i>Totale Entrate</i>		73.184.490,86	68.582.737,40	77.783.028,60	80.113.945,10	72.030.848,65	81.177.916,31
<i>Spese</i>		<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	48.243.111,31	51.600.932,29	58.129.871,23	59.784.309,11	59.103.433,05	54.486.643,50
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	8.935.990,13	4.823.544,05	12.492.539,68	9.092.736,87	5.889.774,33	15.050.934,37
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.704.295,22	1.762.312,19	1.851.021,75	2.015.758,13	1.867.016,74	2.926.297,56
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	12.780.305,34	9.609.169,63	6.141.090,51	9.065.034,66	5.381.180,45	6.177.130,23
<i>Totale Spese</i>		71.663.702,00	67.795.958,16	78.614.523,17	79.957.838,77	72.241.404,57	78.641.005,66
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>1.520.788,86</b>	<b>786.779,24</b>	<b>-831.494,57</b>	<b>156.106,33</b>	<b>-210.555,92</b>	<b>2.536.910,65</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>108.221,20</b>	<b>161.109,24</b>	<b>1.009.294,44</b>	<b>12.650,98</b>	<b>673.194,83</b>	<b>3.317.566,67</b>
<b>Saldo Totale Gestione di Competenza(A) +/- (B)</b>			<b>947.888,48</b>	<b>177.799,87</b>	<b>168.757,31</b>	<b>462.638,91</b>	<b>5.854.477,32</b>

Un quarta informazione e/o valore che si ritiene significativo in termini di andamento gestionale della condizione di equilibrio anche pluriennale della gestione di competenza dei dati finanziari complessivi del Bilancio di questo Ente è sicuramente rappresentato dalla verifica delle condizioni interne di rispetto del principio stabilito dall'art. 162 comma 6 del D.L.vo 267/2000 "... Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge ...."

Nella Tabella che segue sono quindi riportate le condizioni di equilibrio finanziario generale della gestione di competenza dei vari esercizi con specifica indicazione della gestione corrente e di quella per investimenti.

Dai valori finanziari esposti risulta evidente il grosso sforzo compiuto nel corso del mandato per tutti gli esercizi rendicontati (e cioè 2008/2011, ma soprattutto per gli esercizi 2010 e 2011) a

contenere fortemente le spese di natura corrente al fine di privilegiare, anche con entrate di natura corrente la spesa per investimento nel rispetto delle indicazioni normative nazionali imposte in tema di rispetto dei saldi finanziari relativi al Patto di Stabilità.

#### Gestione di competenza corrente

		2007	2008	2009	2010	2011	2012
Entrate correnti	+	<b>50.600.170,70</b>	51.265.355,06	57.762.608,76	60.402.650,27	60.226.299,14	61.071.411,77
Spese correnti	-	<b>-48.243.111,31</b>	-51.600.932,29	-58.129.871,23	-59.784.309,11	-59.103.433,05	-54.486.643,50
Spese per rimborso prestiti	-	<b>-1.704.295,22</b>	-1.762.312,19	-1.851.021,75	-2.015.758,13	-1.867.016,74	-2.926.297,56
Differenza	+/-	<b>652.764,17</b>	-2.097.889,42	-2.218.284,22	-1.397.416,97	-744.150,65	3.658.470,71
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	<b>1.630.740,00</b>	2.219.324,12	3.498.344,37	2.730.656,47	1.226.084,15	975.000,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	<b>108.221,20</b>	95.949,58	111.198,87	12.650,98	673.194,82	1.005.616,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	<b>-762.715,31</b>	-171.515,27	1.280.174,94	1.192.133,17	877.532,73	452.975,74
<b>Totale gestione corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>1.629.010,06</b>	45.869,01	111.084,08	153.757,31	277.595,59	5.186.110,97

#### Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	<b>9.804.014,82</b>	7.708.232,71	13.879.329,33	10.646.260,17	6.423.369,06	17.699.916,72
Avanzo applicato al titolo II	+	<b>0,00</b>	65.159,66	898.095,57	0,00	0	0
Entrate correnti destinate al titolo II	+	<b>762.715,31</b>	171.515,27	1.280.174,94	1.192.133,17	877.532,73	452.975,74
Entrate Investimenti destinate a Spesa Corrente	-	<b>-1.630.740,00</b>	-2.219.324,12	-3.498.344,37	-2.730.656,47	-1.226.084,15	- 975.000,00
Spese titolo II	-	<b>-8.935.990,13</b>	-4.823.544,05	-12.492.539,68	-9.092.736,87	-5.889.774,33	-15.050.934,37
<b>Totale gestione c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>0,00</b>	902.039,47	66.715,79	15.000,00	185.043,31	2.126.958,09
<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>1.629.010,06</b>	947.908,48	177.799,87	168.757,31	462.638,90	7.313.069,06

## Entrate e Spese della Gestione Corrente

Come già anticipato nella breve sezione relativa alle condizioni di equilibrio del bilancio, proseguiamo l'analisi dei principali valori della gestione finanziaria del quinquennio 2008/2012 partendo proprio dalla condizione di equilibrio generale della gestione di parte corrente del bilancio degli enti locali, di cui all'articolo 162 comma 6 del D.L.vo 267/2000 in virtù del quale, ".... 6. *Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge .....*"

Procediamo quindi ad una analisi separata delle Entrate di natura corrente relative ai primi tre titoli per poi esaminare la spesa di natura corrente.

Nelle Tabelle che seguono vengono riportati i principali valori delle Entrate relative alla gestione di natura corrente con separata indicazione delle singole Categorie.

In particolare si ritiene opportuno indicare in modo specifico e dettagliato i valori finanziari degli accertamenti assunti per le singole componenti delle entrate di natura tributaria considerata l'importanza che le stesse rivestono in una sicura futura valorizzazione della autonomia finanziaria della fiscalità locale.

### Entrate Correnti di natura Tributaria.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
<b>Categoria I - Imposte</b>						
I.C.I.	14.509.760,26	10.369.369,60	11.051.884,19	11.129.707,08	10.600.000,00	771.440,03
ICI Convenzionale	593.589,47					
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	530.000,00				791.942,40	
<b>IMU</b>						<b>20.438.647,00</b>
Addizionale IRES	3.147.771,73					
Addizionale IRPEF		3.325.723,45	2.906.535,71	3.195.725,71	2.950.000,00	3.687.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	749.605,70	761.300,00	730.927,00	730.927,00	765.927,00	
Compartecipazione IRPEF	1.023.286,17	1.100.321,30	1.186.794,93	1.260.786,31		
Imposta di scopo						
Imposta sulla pubblicità	920.000,00	1.089.707,83	982.303,53	1.088.122,43	969.477,42	836153,63
Altre imposte	8.336,98	41.705,69			11.287,93	
Compartecipazione IVA					4.067.192,90	
<b>Totale categoria I</b>	<b>21.482.350,31</b>	<b>16.688.127,87</b>	<b>16.858.445,36</b>	<b>17.405.268,53</b>	<b>20.155.827,65</b>	<b>25.733.240,66</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>						
Tassa rifiuti solidi urbani	6.838.000,00	7.040.000,00	8.522.805,97	8.329.200,00	8.385.300,00	8.602.000,00
Addizionale Tassa Rifiuti	683.800,00					
TOSAP	500.000,00	480.341,48	541.904,77	570.555,77	543.104,05	487.811,64

Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	82.628,08	5.745,98	210.762,50	196.532,02	292.202,07	37.484,25
Contributo per permesso di costruire						
Altre tasse	3.531,05	7.791,64	1.210,33	3.860,00	7.273,86	
<b>Totale categoria II</b>	<b>8.107.959,13</b>	<b>7.533.879,10</b>	<b>9.276.683,57</b>	<b>9.100.147,79</b>	<b>9.227.879,98</b>	<b>9.127.295,89</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>						
Diritti sulle pubbliche affissioni	185.000,00	165.000,00	162.281,05	155.958,50	153.930,00	148.872,00
Altri tributi propri					9.646.165,10	5.790.559,64
<b>Totale categoria III</b>	<b>185.000,00</b>	<b>165.000,00</b>	<b>162.281,05</b>	<b>155.958,50</b>	<b>9.800.095,10</b>	<b>5.939.431,64</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>29.775.309,44</b>	<b>24.387.006,97</b>	<b>26.297.409,98</b>	<b>26.661.374,82</b>	<b>39.183.802,73</b>	<b>40.799.968,19</b>

Si ritiene utile rappresentare in modo sintetico i dati ormai definitivi relativi al gettito IMU dell'esercizio 2012 rispetto ai valori stimati ad aliquota base da parte del Ministero Economia e Finanze. Complessivamente per il Comune di Viterbo il gettito risultante al MEF è pari ad 28,763 mln di euro.

DATI MEF PUBBLICATI	Frequenza Versamenti	Prima Abitazione		Altre Unità Immobiliari		
		Importo Versato	Versamento Medio	Frequenza Versamenti	Importo Versato	Versamento Medio
M082	22.706	5.115.353,00	225,29	45.279,00	23.647.851,00	522,27
				TOTALE IMU	28.763.204,00	

Nella Tabella che segue sono invece riportati i dati finanziari provvisori relativi alle previsioni del gettito IMU. Evidente che la differenza di circa 940 mila euro derivante dalla differenza fra le previsioni MEF ad aliquota base ed il gettito effettivamente incassato sempre ad aliquota base dovrà essere oggetto di compensazione ai sensi dell'articolo 9 c. 6bis, del DL 10 ottobre 2012, n. 174 in virtù del quale, entro il mese di febbraio 2013, a seguito di verifica del gettito Imu, si provvederà all'eventuale conseguente regolazione dei rapporti finanziari tra lo Stato e i comuni, nell'ambito delle dotazioni del fondo sperimentale di riequilibrio e dei trasferimenti erariali a legislazione vigente. Ad oggi i dati da parte del MEF circa la suddetta regolazione ancora non sono resi noti.

RIEPILOGO IMU 2012						
Previsioni Bilancio	Dati MEF	Agevolazioni	Imu Netta	Incassi	Differenza	
IMU 1 casa MEF	5.391.668,00	234.154,00	5.157.514,00	5.113.765,04	43.748,96	
IMU Altri Imm.li Mef	10.915.825,00	-	10.915.825,00	10.022.014,87	893.810,13	
A = Totale Previsioni MEF ad Aliquota Base	16.307.493,00	-	16.073.339,00	15.135.779,91	937.559,09	
B = Leva Finanziaria Stima Comune	4.131.154,00	187.000,00	3.944.154,00	3.813.468,22	130.685,78	
C = (A + B) = Totale Prev. Bilancio	20.438.647,00	421.154,00	20.017.493,00	18.949.248,13	1.068.244,87	

Riepilogo Incassi		Stato		Comune	Diff.za
Abitaz. Princip. + Pert.		-	3912	5.113.765,04	0
Altri Imm.li	3919/356E	9.516.596,85	3918/355E	13.435.122,76	3.918.525,91
Aree Fabb.li	3917/354E	273.374,35	3916/353E	368.609,87	95.235,52
Terreni	3915/352E	18.820,74	3914/351E	24.335,35	5.514,61
Fabb. Rurali		-	3913/350E	7.415,11	0
		9.808.791,94		18.949.248,13	3.813.468,22
Totale Gen.Le IMU VT				28.758.040,07	

Totale Gen.Le Comune	18.949.248,13
Abitaz. Principale + Pet.	5.113.765,04
Totale Gen.Le Altri Immobili	13.835.483,09
Leva Fiscale Comune	3.813.468,22
Imu Altri Imm.Li Aliquota Base	10.022.014,87

Per quanto attiene invece le entrate di natura corrente derivanti da Trasferimenti e da Proventi Extra tributari, si rappresenta in modo sintetico il valore degli accertamenti assunti per ciascun esercizio finanziario.

### Entrate Correnti di natura Trasferita (Trasferimenti correnti da Stato Regione o Altri Enti ).

Tit	Categ	Descrizione	2007	2008	2009	2010	2011	2012
2	01	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	9.464.182,12	14.033.834,84	13.780.755,33	14.917.477,28	1.459.124,60	1.637.096,58
2	02	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.312.159,92	4.531.349,94	7.220.679,37	8.111.091,21	8.403.333,92	6.719.351,92
2	03	Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	513.342,00	101.953,81	547.051,79	131.400,00	860.936,00	509.560,00
2	04	Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	35.000,00	0,00	0,00	78.000,00	78.000,00	711.868,21
2	05	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	386.592,89	406.398,01	755.970,90	601.570,33	652.337,30	680.298,95
			12.711.276,93	19.073.536,60	22.304.457,39	23.839.538,82	11.453.731,82	10.258.175,66

### Entrate di natura Extra Tributaria (Proventi per servizi ecc. ecc ).

Tit	Categ	Descrizione	2007	2008	2009	2010	2011	2012
3	01	Proventi dei servizi pubblici	3.081.512,12	3.388.891,83	3.317.580,74	3.071.157,71	3.607.315,55	3.442.551,44
3	02	Proventi dei beni dell'ente	1.965.901,27	1.852.443,46	1.273.647,09	1.752.613,72	1.816.658,87	1.606.230,13
3	03	Interessi su anticipazioni e crediti	237.841,23	288.607,57	134.189,18	71.338,25	68.401,33	95.217,65
3	05	Proventi diversi	2.828.329,71	2.274.848,63	4.435.335,74	5.006.626,95	4.096.388,84	3.863.652,70
			8.113.584,33	7.804.791,49	9.160.752,75	9.901.736,63	9.588.764,59	9.007.651,92

Complessivamente i valori finanziari delle entrate aventi natura corrente hanno fatto registrare l'andamento riportato nel riepilogo che segue.

2007	2008	2009	2010	2011	2012
50.600.170,70	51.265.355,06	57.762.608,76	60.402.650,27	60.226.299,14	61.071.411,77

Si passa quindi dai circa 51,2 milioni di euro del 2008 a circa 60,2 del 2011.

I valori ancora non definitivi relativi all'esercizio 2012 confermano sostanzialmente i dati relativi all'ultimo rendiconto approvato.

Per una maggiore analisi delle varie tipologia di Entrate di natura Corrente viene allegata alla presente relazione in Allegato " – A -" la Sezione II^ della relazione al rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2011, all'interno della quale, sono riportati in dettaglio tutte le tipologie di raffronto per ciascuna tipologia di Entrata rispetto agli esercizi 2009/2010.

Esaminati sinteticamente i principali valori delle Entrate Correnti si espongono i dati relativi alla Spesa Corrente articolati per i vari aggregati di Bilancio.

Per poter analizzare la composizione della spesa e consentire quindi i necessari raffronti di natura temporale sull'andamento della stessa, si ritiene opportuno, riprodurre nella presente relazione, i dati articolati per Funzioni di Bilancio relativi agli esercizi 2012 e precedenti.

Infatti ai sensi del comma 5<sup>^</sup> dell'articolo 165 del D.L.vo 267/2000 in tema di struttura del Bilancio di Previsione viene normativamente detto che " ... *La parte spesa è ordinata gradualmente in titoli, funzioni, servizi ed interventi, in relazione, rispettivamente, ai principali aggregati economici, alle funzioni degli enti, ai singoli uffici che gestiscono un complesso di attività ed alla natura economica dei fattori produttivi nell'ambito di ciascun servizio. La parte spesa è leggibile anche per programmi dei quali è fatta analitica illustrazione in apposito quadro di sintesi del bilancio e nella relazione previsionale e programmatica.*"

Questo tipo di articolazione di dati di bilancio, consente di verificare in quali Funzioni finali dell'ente vengono utilizzate le risorse disponibili, dove per funzioni di bilancio si intendono i grandi macro aggregati di "competenze istituzionali" assegnate all'Ente Comune.

Con specifico riferimento poi alla valutazione delle spese correnti per Funzione di Bilancio, occorre chiarire che i valori complessivi sono la somma algebrica di tutti i fattori produttivi utilizzati per ciascuna Funzione e quindi anche della risorsa personale, imposte e tasse interessi passivi ecc. ecc.

E' evidente quindi che anche il diverso "impiego" di risorse umane da una Funzione all'altra del Bilancio, determina nel confronto dei valori fra le varie annualità, delle differenze che evidenziano "l'impegno" che l'organo di governo dell'Ente Comune intende destinare a quella specifica attività.

Spesso quindi si verifica che le differenze fra Funzioni di Bilancio, in termini di valori contabili complessivi sono la mera conseguenza un differente impiego di risorse che non necessariamente sono di sola natura "spendibile" e quindi delle relative risorse stanziare in sede di previsione.

Altro esempio riguarda la spesa per interessi passivi che spesso si concentra su una sola Funzione a seguito dell'attivazione di nuovi debiti per particolari investimenti. Nel raffronto temporale si registra effettivamente un incremento di valori su una data Funzione anche se poi di fatto le risorse "spendibili" in termini di interventi manutentivi o altro rimane inalterata. Evidente quindi la

necessità di combinare la “lettura” del Bilancio per Funzioni e/o Servizi con quella per Fattori Produttivi come personale ecc. ecc.

### Articolazione della Spesa Corrente per Funzioni di Bilancio

Tit	Funz	Descrizione	2007	2008	2009	2010	2011	2012
1	01	Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	18.573.377,83	19.632.171,15	17.772.412,22	17.414.769,06	15.995.950,57	15.196.341,68
1	02	Funzioni relative alla giustizia	1.793.723,08	1.279.341,10	1.531.658,33	1.509.417,28	1.376.968,12	1.346.026,86
1	03	Funzioni di polizia locale	2.810.319,58	3.154.749,37	3.629.991,32	3.410.510,36	3.421.701,44	3.382.764,63
1	04	Funzioni di istruzione pubblica	3.022.236,46	3.369.582,67	3.570.636,81	4.105.952,03	4.075.628,49	3.940.126,45
1	05	Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	1.578.950,69	1.238.194,11	1.420.283,70	1.406.600,99	1.423.648,91	1.298.763,18
1	06	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	508.413,02	342.110,87	450.847,86	414.476,09	279.609,76	287.731,19
1	07	Funzioni nel campo turistico	692.116,07	612.291,83	1.438.619,30	1.384.561,05	1.344.209,86	1.434.887,91
1	08	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	3.158.969,40	5.204.926,15	5.412.142,70	6.020.466,56	5.889.489,97	6.644.790,03
1	09	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	7.745.616,18	7.708.574,20	10.821.847,85	10.747.341,44	11.539.952,25	10.847.611,94
1	10	Funzioni nel settore sociale	7.042.145,03	7.794.683,29	10.968.460,57	12.312.124,47	12.701.835,49	9.049.721,48
1	11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	1.232.877,41	1.134.480,99	1.017.084,01	923.323,22	975.171,63	987.711,59
1	12	Funzioni relative ai servizi produttivi	84.366,56	129.826,56	95.886,56	134.766,56	79.266,56	70.166,56
TOTALE GENERALE SPESA CORRENTE			48.243.111,31	51.600.932,29	58.129.871,23	59.784.309,11	59.103.433,05	54.486.643,50

Mentre le Funzioni di Bilancio rappresentano degli ampi aggregati di spesa, i Servizi Comunali, così come definiti dallo stesso legislatore nazionale, consentono di analizzare ancora più dettagliatamente la composizione e l'articolazione della spesa.

Nella Tabella che segue, vengono riportati tutti i Servizi di cui si compone lo schema di Bilancio con gli stanziamenti definitivi e previsti per i vari esercizi messi a confronto.

Nella tabella che segue vengono individuate in forma sintetica, quelle che sono le fondamentali linee di previsione di utilizzo delle risorse comunali articolati per Servizi Comunali.

Come per le Funzioni, anche i valori riportati per ciascun Servizio di bilancio, tengono conto del complesso delle risorse destinate allo stesso, sulla base di tutti i fattori produttivi ad esso imputati.

Quindi anche del personale, degli oneri conseguenti, nonché delle somme destinate a trasferimenti e quant'altro.

### Articolazione della Spesa Corrente per Servizio di Bilancio

Funz	Serv	Descrizione	2007	2008	2009	2010	2011	2012
01	01	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	1.713.360,57	769.384,28	757.277,79	681.403,34	675.355,62	708.450,42
01	02	Segreteria generale, personale, organizzazione	6.368.132,98	5.137.900,19	3.443.334,74	3.611.013,42	3.186.575,90	3.092.083,09
01	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	2.863.575,44	5.241.069,84	4.552.354,12	4.732.981,54	3.373.177,65	3.184.979,78
01	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.763.348,20	1.874.119,52	1.648.583,79	1.621.630,99	1.721.030,21	2.094.654,10
01	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	903.677,28	976.678,20	1.014.762,62	890.859,01	855.403,21	717.392,81
01	06	Ufficio tecnico	1.162.938,85	1.188.905,93	1.388.200,98	1.418.921,03	1.853.912,12	1.947.127,65
01	07	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	839.884,61	1.421.189,77	1.044.447,23	921.710,77	1.271.377,26	999.251,96
01	08	Altri servizi generali	2.958.459,90	3.022.923,42	3.923.450,95	3.536.248,96	3.059.118,60	2.452.401,87

02	01	Uffici giudiziari	1.793.723,08	1.279.341,10	1.531.658,33	1.509.417,28	1.376.968,12	1.346.026,86
03	01	Polizia municipale	2.685.287,08	3.029.116,88	3.482.736,32	3.258.931,68	3.267.165,65	3.229.473,13
03	02	Polizia commerciale	125.032,50	125.632,49	147.255,00	151.578,68	154.535,79	153.291,50
04	01	Scuola materna	254.668,81	265.564,70	440.709,13	512.348,41	496.171,75	539.501,47
04	02	Istruzione elementare	605.227,77	686.653,66	692.074,28	726.419,18	697.709,90	759.273,57
04	03	Istruzione media	264.262,87	269.501,17	293.990,46	303.858,73	275.983,80	346.823,22
04	05	Assistenza scolastica, trasporti, refezione e altri servizi	1.898.077,01	2.147.863,14	2.143.862,94	2.563.325,71	2.605.763,04	2.294.528,19
05	01	Biblioteche, musei e pinacoteche	939.125,89	941.646,90	1.059.559,37	963.978,66	957.568,27	832.791,19
05	02	Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	639.824,80	296.547,21	360.724,33	442.622,33	466.080,64	465.971,99
06	01	Piscine comunali	38.717,15	37.796,14	36.823,79	35.797,23	34.713,42	33.569,19
06	02	Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	426.995,87	296.365,03	378.997,47	318.678,86	201.896,34	170.363,50
06	03	Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	42.700,00	7.949,70	35.026,60	60.000,00	43.000,00	83.798,50
07	02	Manifestazioni turistiche	692.116,07	612.291,83	1.438.619,30	1.384.561,05	1.344.209,86	1.434.887,91
08	01	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	559.080,07	533.789,95	673.558,36	791.114,01	854.576,24	1.477.929,91
08	02	Illuminazione pubblica e servizi connessi	1.568.853,65	1.751.015,90	1.799.124,70	1.774.676,69	1.782.531,22	1.882.495,40
08	03	Trasporti pubblici locali e servizi connessi	1.031.035,68	2.920.120,30	2.939.459,64	3.454.675,86	3.252.382,51	3.284.364,72
09	01	Urbanistica e gestione del territorio	679.823,69	600.559,84	786.538,22	696.572,89	1.355.350,87	629.613,21
09	02	Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	535.177,01	503.409,07	566.559,96	518.520,14	496.865,42	502.514,77
09	03	Servizi di protezione civile	142.000,00	119.171,24	94.901,44	127.423,13	124.000,00	38.691,00
09	04	Servizio idrico integrato	441.245,86	425.572,65	415.974,25	407.137,65	374.505,40	352.307,71
09	05	Servizio smaltimento rifiuti	5.419.514,52	5.559.488,16	8.448.640,29	8.321.178,83	8.572.079,57	8.559.992,87
09	06	Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	527.855,10	500.373,24	509.233,69	676.508,80	617.150,99	764.492,38
10	01	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	2.078.472,38	1.955.164,31	2.896.682,49	3.169.737,86	3.008.593,02	2.731.890,30
10	02	Servizi di prevenzione e riabilitazione	523.614,99	569.258,11	696.919,80	846.790,62	847.335,36	957.739,16
10	03	Strutture residenziali e di ricovero per anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	289.865,70	30,00
10	04	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	4.302.781,44	5.017.857,80	7.111.123,03	8.007.411,85	8.311.823,13	5.253.774,54
10	05	Servizio necroscopico e cimiteriale	137.276,22	252.403,07	263.735,25	288.184,14	244.218,28	106.287,48
11	01	Affissioni e pubblicità	7.990,00	1.264,00	400,00	10.400,00	14.450,00	8.700,00
11	02	Fiere, mercati e servizi connessi	2.660,00	0,00	6.490,00	1.584,47	1.766,36	4.000,00
11	03	Mattatoio e servizi connessi	55.860,34	29.569,26	28.198,32	26.742,57	25.196,72	23.555,15
11	04	Servizi relativi all'industria	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
11	05	Servizi relativi al commercio	1.071.667,07	1.008.357,73	885.138,01	755.006,75	785.058,55	811.956,86
11	07	Servizi relativi all'agricoltura	94.700,00	95.290,00	91.857,68	129.589,43	148.700,00	139.499,58
12	06	Altri servizi produttivi	84.366,56	129.826,56	95.886,56	134.766,56	79.266,56	70.166,56
		TOTALE GENERALE SPESA CORRENTE	48.245.118,31	51.602.940,29	58.131.880,23	59.786.319,11	59.105.444,05	54.488.655,50

Altro aspetto estremamente importante per analizzare i dati di previsione della Spesa Corrente del Bilancio è l'analisi economica della stessa, e cioè l'individuazione dei singoli fattori produttivi, ed il peso che occupano all'interno della spesa complessiva.

Se è vero che, per fare un esempio, all'istruzione pubblica o ai servizi sociali vengono destinate una certa percentuale del totale complessivo delle risorse di parte corrente, è altrettanto importante conoscere quale è la composizione in termini economici della spesa di ciascun servizio.

Si tratta sostanzialmente di informazioni complementari alle precedenti che analizzano la spesa corrente sotto una diversa angolatura costituita da quelli che le aziende chiamano tecnicamente "fattori produttivi" quali Personale, Acquisto di Beni, Prestazioni di Servizio, Interessi Passivi ecc.

Fattori quest'ultimi che nei documenti contabili degli enti locali hanno una precisa allocazione rappresentati dagli "Interventi di Spesa".

### Analisi delle Spese Corrente articolata per Intervento

Tit	Int	Descrizione	2007	2008	2009	2010	2011	2012
1	01	Personale	15.704.628,79	15.191.667,49	15.863.213,75	15.329.521,30	16.070.059,34	15.200.019,86
1	02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	578.873,74	520.816,73	685.969,57	715.451,55	560.690,36	547.723,17
1	03	Prestazioni di servizi	23.638.147,30	23.632.144,77	31.808.904,80	33.481.078,59	33.605.232,58	30.831.749,05
1	04	Utilizzo di beni di terzi	614.536,20	645.219,26	890.512,19	673.274,28	617.941,44	664.203,97
1	05	Trasferimenti	4.025.733,74	5.402.156,98	3.430.220,88	4.272.771,46	4.847.316,31	3.248.082,38
1	06	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.820.415,48	1.989.443,43	2.056.104,48	1.811.459,58	1.808.147,56	1.810.677,90
1	07	Imposte e tasse	1.167.640,06	1.040.602,91	983.900,89	935.820,67	1.019.045,46	975.365,72
1	08	Oneri straordinari della gestione corrente	693.136,00	3.178.880,72	1.733.544,67	2.164.931,68	175.000,00	1.208.821,45
1	10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	677.500,00	400.000,00	400.000,00	0,00
TOTALE GENERALE SPESA CORRENTE			48.245.118,31	51.602.940,29	58.131.880,23	59.786.319,11	59.105.444,05	54.488.655,50

Sicuramente rappresenta un percorso piuttosto complesso procedere ad una analisi di dettaglio di tutte le tipologie di spesa che sono contemplate all'interno dell'articolazione per singoli Interventi di Bilancio in quanto, nel corso del quinquennio di mandato, numerosissime sono state le disposizioni normative tesi al perseguimento dell'obiettivo finali di ridurre la spesa corrente.

Sicuramente fra queste, le più complesse sono quelle relative in tema di contenimento della spesa per il Personale.

Le disposizioni sul personale hanno una rilevante importanza e costituiscono una parte centrale della manovra di contenimento dei costi nell'ambito appunto della legge di stabilità anche se siamo in presenza di un disegno sostanzialmente conforme alle prime regole dettate dalla legge finanziaria 2006 e quindi possiamo parlare, nel corso del quinquennio, di una prosecuzione dei suoi principi ispiratori.

Infatti i limiti in materia di spesa di personale, hanno avuto un picco di attenzione del legislatore a partire dalla finanziaria 2006 allorquando fu introdotto il comma 198 che imponeva una soglia non

superiore a quanto speso nel 2004 meno l'1% come regola valida per tutti gli enti locali a prescindere dalla dimensione demografica.

Poi dagli esercizi successivi si sono divise le regola fra Enti Soggetti al Patto di Stabilità e Enti non soggetti. Sostanzialmente l'impalcatura normativa è rimasta pressoché identica infatti l'allora comma 557 della L. n. 296/2006 disponeva che, ai fino del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'irap, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio ai seguenti ambiti prioritari

- A.1.) riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile;
- A.2.) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico - amministrative, anche attraverso accorpamento di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico;
- A.3.) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa tenuto conto anche delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali.

Questi principi vengono sostanzialmente confermati e addirittura resi più stringenti con la manovra estiva contenuta nel D.L. 78/2010 di cui all'art. 9 commi da 29-36 ed art. 14 commi 7-10 a cui va aggiunta la L. 220/2010 art. 1 comma 118.

Viene quindi confermato il rispetto del tetto di spesa del personale con contestuale obbligo di riduzione rispetto all'esercizio precedente e la soppressione delle deroghe previste dall'art. 3 comma 120 della Finanziaria 2008.

Viene poi introdotto il vincolo molto forte che delimita il turn over negli enti locali, infatti si dispone il blocco parziale delle assunzioni se l'incidenza delle spese di personale è inferiore al 40% delle spese correnti, l'ente può effettuare assunzioni nel limite del 40% della spesa corrispondente alle cessazioni dell'anno precedente.

Viene poi introdotto un concetto di consolidamento dei costi del personale delle Società partecipate dal Comune con le spese sostenute allo stesso titolo dal Comune stesso.

Se tale incidenza della spesa di personale sulle spese correnti supera il 40% scatta il blocco assoluto e totale delle assunzioni in modo da evitare un ulteriore irrigidimento dell'organico.

Soni poi stati inserite dei ristretti limiti e vincoli sugli stipendi pubblici. Infatti l'art. 9 del DL 78/2010 agisce secondo le seguenti linee direttrici:

- a) Blocco dei trattamenti economici in godimento
- b) Taglio delle retribuzioni che superano un certo importo;
- c) Blocco dei fondi delle risorse decentrate che non possono superare i valori del 2010 ;
- d) Blocco delle contrattazione

In questo contesto diviene di fondamentale importanza l'analisi puntuale delle singole voci che compongono la spesa per il personale dell'Ente.

Nella tabella che segue viene riportato il dettaglio analitico delle singole componenti della spesa per il personale.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	10.129.680,26	9.807.768,63	9.580.923,78	9.444.968,86	9.468.283,07	9.282.271,17
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	335.217,69	196.099,30	200.095,64	188.164,94	198.938,58	135.781,68
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	182.245,72	33.196,44	19.454,56	0,00	0,00	0,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	238.493,70	73.569,51	78.849,31	83.714,26	21.418,81	3.693,14
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.140.336,83	3.166.941,20	3.040.603,44	2.982.721,96	2.979.990,33	2.932.933,01
8) IRAP	1.080.109,34	1.020.858,02	803.089,50	832.388,37	859.829,46	832.065,83
9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	305.013,41	291.234,35	276.182,31	266.027,31	288.135,24	288.952,65
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	78.534,78	48.155,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00	0,00	0,00	25.000,00	39.000,00	39.000,00
12) Altre spese (specificare):	111.500,00	56.060,90	84.211,27	121.915,50	44.751,00	14.950,00
13) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00	0,00	0,00	19.551,02	0,00	0,00

<b>A) Totale Spese del Personale</b>	15.601.131,73	14.693.883,35	14.083.409,81	13.964.452,22	13.900.346,49	13.529.647,48
--------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Componenti Escluse	2007	2008	2009	2010	2011	2012
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	49.840,09	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00	22.546,29	37.669,00	24.260,19	20.515,51	20.642,40
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00	91.000,00	93.906,90	55.957,43	50.877,72	51.365,31
5) Spese rinnovo collettivo nazionale	0,00	0,00	1.685.225,81	1.609.978,08	1.609.978,08	1.609.978,08
5) Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007	854.965,00	1.069.174,92	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	562.964,48	595.456,52	514.085,55	541.212,56	513.266,47	474.307,21
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	19.442,00	31.282,66	52.984,28	189.042,70	223.993,33	278.666,09
10) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.880,54
11) incentivi per la progettazione	0,00	0,00	208.224,91	41.209,25	64.253,85	268.060,00
12) incentivi recupero ICI	0,00	0,00	14.730,84	9.310,00	0,00	0,00
13) Diritti di Rogito	0,00	0,00	43.134,49	42.250,05	42.250,00	47.750,00
11) altre (da specificare)	0,00	0,00	303.214,01	69.899,71	840.490,01	57.245,90
<b>B) Totale Spese del Personale Escluse</b>	<b>1.437.371,48</b>	<b>1.859.300,48</b>	<b>2.953.175,79</b>	<b>2.583.119,97</b>	<b>3.365.624,97</b>	<b>2.843.895,53</b>

<b>A) + B) Totale Spese del Personale</b>	<b>17.038.503,21</b>	<b>16.553.183,83</b>	<b>17.036.585,60</b>	<b>16.547.572,19</b>	<b>17.265.971,46</b>	<b>16.373.543,01</b>
---	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Al riguardo occorre evidenziare che lo stesso rigore imposto alla spese di personale dell'Ente è stato confermato anche nei confronti di tutte le Società interamente partecipate dal Comune di Viterbo ed affidatarie dirette di servizi pubblici, tenuto conto anche della avvenuta cessione mediante ramo di azienda del personale precedentemente assunto all'interno di tali aziende.

Per una maggiore analisi delle varie tipologia di Spesa Corrente viene allegata alla presente relazione di fine mandato, Allegato " – B -" la Sezione III<sup>^</sup> della relazione al rendiconto di gestione

relativo all'esercizio 2011, all'interno della quale, sono riportati in dettaglio tutte le tipologie di raffronto per ciascuna tipologia di spesa rispetto agli esercizi 2009/2011.

## Entrate e Spese in Conto Capitale

Nel bilancio degli Enti Locali, per espressa disposizione normativa, le Spese per Investimenti, trovano copertura finanziaria con i proventi derivanti dal titolo 4° dell'entrata denominato appunto "Entrate per alienazione ammortamento di beni patrimoniali, per trasferimento di capitali e per riscossione di crediti" e dal titolo 5° denominato "Entrate per accensione di mutui".

Nella Tabella che segue vengono riportati, articolati per singole Categorie di entrata i principali valori contabili degli accertamenti in conto capitale relativi agli esercizi 2007/2012.

Tit	Categ	Descrizione	2007	2008	2009	2010	2011	2012
4	01	Alienazione di beni patrimoniali	2.583.755,90	1.966.245,24	3.493.194,99	3.559.806,37	1.747.544,25	1.655.308,63
4	02	Trasferimenti di capitale dallo stato	1.790.729,54	681.000,00	0,00	794.524,12	40.000,00	4.471.533,50
4	03	Trasferimenti di capitali dalla regione	354.279,38	1.098.854,07	3.835.400,14	1.117.185,68	1.083.503,98	745.728,27
4	04	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00	7.891,00	887.529,00	4.615.060,23
4	05	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	3.875.250,00	3.962.133,40	4.712.688,73	2.359.584,83	2.664.791,83	1.927.702,96
4	06	Riscossione di crediti	0,00	0,00	338.045,47	0,00	0,00	1.072.281,00
5	03	Assunzione di mutui e prestiti	1.200.000,00	0,00	1.500.000,00	2.807.268,17	0,00	447.375,72
Totale Generale Entrate in Conto Capitale			9.804.014,82	7.708.232,71	13.879.329,33	10.646.260,17	6.423.369,06	14.934.990,31

Nella Tabella che segue sono invece riportati i principali valori contabili degli impegni assunti per spese in conto capitale negli esercizi 2007/2012.

Tit	Funz	Serv	Descrizione	2007	2008	2009	2010	2011	2012
2	01	01	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	29.293,60	0,00	0,00	6.000,00	0,00	5.000,00
2	01	02	Segreteria generale, personale, organizzazione	93.906,00	0,00	0,00	0,00	447,70	0,00
2	01	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	42.080,00	143.550,00	377.910,47	53.000,00	82.017,60	1.090.781,00
2	01	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	16.000,00	0,00	31.000,00	0,00	7.100,00	1.500,00
2	01	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	916.486,08	133.648,00	1.258.245,58	1.584.664,44	939.776,24	1.356.527,93
2	01	06	Ufficio tecnico	7.000,00	4.159,20	26.000,00	77.595,00	191.946,03	9.692.071,07
2	01	07	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	54.984,00	0,00	20.400,00	16.140,00	10.800,00	19.875,37
2	01	08	Altri servizi generali	13.250,00	20.000,00	20.000,00	0,00	500,00	20.000,00
2	03	01	Polizia municipale	46.869,46	36.505,20	123.151,40	238.800,00	132.165,33	124.443,06
2	04	01	Scuola materna	0,00	33.700,00	101.000,00	1.956.592,29	94.000,00	40.000,00
2	04	02	Istruzione elementare	0,00	682.654,82	199.991,20	85.990,12	150.000,00	34.000,00
2	04	03	Istruzione media	0,00	0,00	60.004,00	115.000,00	340.999,72	10.000,00
2	04	05	Assistenza scolastica, trasporti, refezione e altri servizi	0,00	0,00	125.533,34	0,00	13.000,00	0,00
2	05	01	Biblioteche, musei e pinacoteche	66.772,07	7.200,00	20.000,00	151.247,68	20.000,00	0,00
2	05	02	Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	2.470.070,00	212.600,00	0,00	0,00
2	06	01	Piscine comunali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00
2	06	02	Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	63.579,86	160.000,00	157.000,00	17.000,00	87.780,00	0,00
2	08	01	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	2.337.360,86	798.367,66	2.482.834,06	2.029.216,64	1.573.266,42	418.162,55

2	08	02	Illuminazione pubblica e servizi connessi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.110,00
2	08	03	Trasporti pubblici locali e servizi connessi	707.000,00	555.000,00	0,00	1.140.000,00	0,00	0,00
2	09	01	Urbanistica e gestione del territorio	2.004.963,69	1.647.756,08	2.056.040,30	423.709,52	1.184.218,15	327.789,38
2	09	03	Servizi di protezione civile	0,00	0,00	14.242,23	0,00	0,00	0,00
2	09	04	Servizio idrico integrato	12.000,00	0,00	2.107.958,17	50.000,00	39.479,09	32.545,00
2	09	05	Servizio smaltimento rifiuti	0,00	55.000,00	0,00	604.090,42	214.381,38	0,00
2	09	06	Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	269.519,10	180.012,77	21.437,28	0,00	61.356,74	0,00
2	10	01	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	175.000,00	20.000,00	3.985,00	20.000,00	0,00	546.000,00
2	10	02	Servizi di prevenzione e riabilitazione	500,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
2	10	04	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	0,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	79.676,54
2	10	05	Servizio necroscopico e cimiteriale	649.041,69	345.990,32	536.736,65	303.199,76	698.539,93	1.226.143,97
2	11	04	Servizi relativi all'industria	1.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	11	05	Servizi relativi al commercio	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00
2	11	07	Servizi relativi all'agricoltura	30.383,72	0,00	0,00	7.891,00	29.000,00	0,00
2	12	06	Altri servizi produttivi	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Generale Spese per Investimento</b>				<b>8.935.990,13</b>	<b>4.823.544,05</b>	<b>12.492.539,68</b>	<b>9.092.736,87</b>	<b>5.889.774,33</b>	<b>15.050.934,37</b>

Per avere una dimensione specifica e puntuale delle principali iniziative per spese di investimento realizzate nel corso del periodo esaminato viene riportata nella Tabella che segue, i principali interventi per Investimenti attivati nel corso del periodo di riferimento.

Vengono raggruppati per tipologia e per ciascuno viene riportato il valore dell'intervento e il valore dei pagamenti eseguiti e contabilizzati.

Per ciascun intervento viene indicato il codice investimento al fine di individuare la relativa scheda contabile e conseguente quadro economico.

Descrizione		Importo	Pagato	% di Realizzazione
<b>12 Trasporto Pubblico Locale</b>				
1255	PROGETTO MINISTERO AMBIENTE "ZERO CO2" - ACQUISTO AUTOBUS	1.139.999,70	1.095.359,00	96,08%
Totale		1.139.999,70	1.095.359,00	
<b>13 Interventi per la cultura</b>				
1266	REALIZZAZIONE DI PRESIDI STATICI PERMANENTI PRESSO MUSEO CIVICO DI VITERBO - LAVORI DI SOMMA URGENZA	208.828,00	205.880,00	98,59%
1177	RESTAURO DEL "LOCUTORIUM" E DEL PORTALE BAROCCO DELL'ABBAZIA DI SAN MARTINO AL CIMINO	58.845,00	0,00	0,00%
1006	RESTAURO E RISTRUTTURAZIONE TEATRO UNIONE - 2° STRALCIO FUNZIONALE	1.952.600,00	123.649,00	6,33%
1110	REALIZZAZIONE MACCHINA DI SANTA ROSA - EDIZIONE 2009/2013	983.000,00	913.243,00	92,90%
Totale		3.203.273,00	1.242.772,00	38,80%
<b>18 Patrimonio Comunale</b>				
1061	RECUPERO E RISTRUTTURAZIONE CONSERVATORIO DEL BUON PASTORE (EX-ECA) - SISTEMAZIONE AREA INTERNA E GIARDINO	250.000,00	199.146,00	79,66%
1066	RECUPERO E CONSOLIDAMENTO MURA CIVICHE	126.000,00	3.672,00	2,91%
1122	VISITA BENEDETTO XVI A VITERBO - BONIFICA E MESSA IN SICUREZZA AREE INTERESSATE DALLA VISITA DEL PONTEFICE	238.108,00	226.428,00	95,09%

1320	SOSTITUZIONE COPERTURA DEL BOCCIODROMO DI GROTTES S.STEFANO	72.520,12	31.115,00	42,91%
1414	LAVORI PER RICONVERSIONE IN SALA POLIVALENTE DELL'EX AULA DI CORTE D'ASSISE IN PIAZZA FONTANA GRANDE (EX TRIBUNALE)	556.000,00	0,00	0,00%
1470	ACQUISTO E BONIFICA AREA OVE INSISTONO LE EX "SCUDERIE DEL PAPA" IN PIAZZA SALLUPARA	340.800,00	242.100,00	71,04%
Totale		1.583.428,12	702.461,00	44,36%

**2 Interventi per la Pubblica Istruzione**

1464	EDIFICI SCOLASTICI VARI - IDONEITA' STATICA	55.369,60	0,00	0,00%
1080	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI - SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO -	52.080,00	45.579,00	87,52%
1304	MESSA IN SICUREZZA DELLE SCUOLE DELL'INFANZIA E PRIMARIA LA PILA, LA QUERCIA, TOBIA, MURIALDO, PILASTRO	54.960,00	54.960,00	100,00%
1191	REALIZZAZIONE USCITE EMERGENZA EDIFICIO SCOLASTICO VIA VETULONIA SCUOLA CONCETTI E FANTAPPIE'	60.000,00	7.541,00	12,57%
1076	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI - SCUOLE PRIMARIE	61.330,00	53.656,00	87,49%
1190	REALIZZAZIONE SCALA EMERGENZA PRESSO SCUOLA PRIMARIA A. VOLTA	63.034,55	4.339,00	6,88%
1134	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURE MURARIE SCUOLA PRIMARIA E. DE AMICIS E SCUOLA DELL'INFANZIA CENTRO STORICO	63.127,79	55.304,00	87,61%
1466	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	70.000,00	0,00	0,00%
1373	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - INFANZIA, PRIMARIE, SECONDARIE 1° GRADO	135.000,00	49.913,00	36,97%
1327	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE SCUOLE DELL'INFANZIA, PRIMARIE E SECONDARIE DI PRIMO GRADO DEL COMUNE DI VITERBO	120.000,00	84.795,00	70,66%
1332	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA S. PIETRO UBICATA IN VIA VICO SQUARANO N. 56 - REALIZZAZIONE DI DUE AULE E RELATIVI SERVIZI	80.000,00	48.182,00	60,23%
1257	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI - SCUOLE DELL'INFANZIA E PRIMARIE	83.200,00	73.517,00	88,36%
1181	LAVORI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI ELETTRICI E VERIFICHE A TERRA IMPIANTI ANTICENDIO SCUOLE INFANZIA PRIMARIE E SECONDARIE	125.405,82	6.889,00	5,49%
1330	LAVORI ELIMINAZIONE AMIANTO DAI PAVIMENTI DELLA SCUOLA PRIMARIA ELLERA - 1° STRALCIO	72.334,26	62.318,00	86,15%
1330/2	LAVORI ELIMINAZIONE AMIANTO DAI PAVIMENTI DELLA SCUOLA PRIMARIA ELLERA - 2° STRALCIO	81.975,00	72.487,00	88,43%
1296	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - SCUOLE INFANZIA, PRIMARIE E SECONDARIE DI 1° GRADO	167.000,00	165.003,00	98,80%
1000	ADEGUAMENTO ALLE NORME IGIENICHE E SICUREZZA SCUOLA ELEMENTARE LA QUERCIA	608.805,62	569.130,98	93,48%
1189	SCUOLA DELL'INFANZIA S.BARBARA SITA AL PIANO TERRA SCUOLA ELLERA - ADEGUAMENTO ALLE NORME DI IGEINE E SICUREZZA	780.881,66	22.360,00	2,86%
8BIS	COSTRUZIONE SCUOLA MATERNA SANTA BARBARA - NUOVO APPALTO	3.740.000,00	51.944,00	1,39%
Totale		6.474.504,30	1.427.917,98	22,05%

**20 Interventi per il Verde**

1336	LAVORI RIQUALIFICAZIONE PARCO ROBINSON - 1° STRALCIO	166.000,00	58.009,00	34,95%
1072	LAVORI SISTEMAZIONE AREA A VERDE UBICATA TRA P.ZZA MARTINI D'UNGHERIA, VIA ASCENZI E VIA VALLE PIATTA	321.906,96	308.304,00	95,77%
Totale		487.906,96	366.313,00	75,08%

**3 Interventi Settore Sport**

1100	LAVORI DI SOSTITUZIONE PAVIMENTO IN LEGNO DELLE SEDUTE DELLE TRIBUNE PRESSO IL PALAZZETTO DELLO SPORT VIA MONTE CIMINI	160.000,00	127.119,00	79,45%
1433	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA LA PILA	290.000,00	0,00	0,00%
1099	LAVORI REALIZZAZIONE CENTRO CIVICO SPORTIVO INTEGRATO IN LOC. S. BARBARA	700.000,00	30.479,00	4,35%
Totale		1.150.000,00	157.598,00	13,70%

**4 Altri Investimenti**

1153	CENTRO COMMERCIALE NATURALE S. MARTINO AL CIMINO	150.000,00	144.057,00	96,04%
1242	SISTEMA INTEGRATO SICUREZZA - PROGETTO VEDETTA MONUMENTALE	162.800,00	81.553,00	50,09%
1329	FORNITURA, INSTALLAZIONE E MANUTENZIONE SISTEMA PER LA RILEVAZIONE AUTOMATICA DEGLI ACCESSI NELL'AREA PEDONALE IN CORSO ITALIA, VIA ROMA E VIE LIMITROFE.	80.000,00	62.627,00	78,28%
Totale		392.800,00	288.237,00	73,38%

**5 Opere Cimiteriali**

1085	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURA NEL CIMITERO DELLA FRAZ. DI BAGNAIA	80.000,00	60.097,00	75,12%
CIMSL/2	CIMITERO S. LAZZARO NUOVO - ATTO AGGIUNTIVO	4.360.338,98	1.270.963,00	29,15%
Totale		4.440.338,98	1.331.060,00	29,98%

**7 Interventi Viabilità e Circolazione stradale**

1036	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA CARDINAL LA FONTAINE	164.000,00	103.388,00	63,04%
1027	COSTRUZIONE MARCIAPIEDI E PAVIMENTAZIONE STRADALE IN PIAZZA UNITA' GROTTI SANTO STEFANO	168.869,38	143.515,00	84,99%
1111	MANUTENZIONE DELLA VIABILITA' DEL CAPOLUOGO E DELLE FRAZIONI	884.689,00	832.502,00	94,10%
1117	RECUPERO E MESSA IN SICUREZZA DELL'ANTICO TRACCIATO DELLA VIA FRANCIGENA	575.000,00	530.403,00	92,24%
702	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA DEL MACELLO	160.000,00	119.779,00	74,86%
1109	DISSESTI STATICI VIA PAPA NICOLA III* CONSOLIDAMENTO E RIPRIOSTINO INFRASTRUTTURA VIARIA	63.000,00	61.238,00	97,20%
1150	MANUTENZIONE VIABILITA'	1.500.000,00	1.053.422,00	70,23%
1037	LAVORI ASFALTATURA STRADE FRAZIONI	70.000,00	62.836,00	89,77%
1186	MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA UN TRATTO STRADA FONTE IN SAN MARTINO AL CIMINO	80.000,00	0,00	0,00%
1202	LAVORI MANUTENZIONE STRADE COMUNALI	80.587,83	66.176,00	82,12%
1248	LAVORI RIFACIMENTO DELLA PAVIMENTAZIONE VIA OROLOGIO VECCHIO	147.184,91	92.331,00	62,73%
1249	LAVORI RIFACIMENTO DELLA PAVIMENTAZIONE VIA VALLE PIATTA	110.076,99	87.969,00	79,92%
1292	COLLEGAMENTO STRADALE TRA S.P. TEVERINA E S.R. CASSIA A SERVIZIO AEROPORTO - REALIZZAZIONE 1° LOTTO -	2.268.898,50	1.888.986,00	83,26%
1339	LAVORI MANUTENZIONE STRADE CON PAVIMENTAZIONE SPECIALE	79.156,16	46.980,00	59,35%
1364	LAVORI ASFALTATURA TRATTI STRADA CUCULO	50.700,00	0,00	0,00%
1388	MANUTENZIONE DEL MARCIAPIEDI VIA SANTA MARIA IN GRADI	176.875,25	0,00	0,00%
1409	SISTEMAZIONE PAVIMENTAZIONE E ARREDO URBANO NEL CENTRO STORICO DELLA FRAZIONE BAGNAIA - RIQUALIFICAZ. PIAZZA XX SETTEMBRE - 1° STRALCIO	206.789,00	0,00	0,00%
1454	MANUTENZIONE PAVIMENTAZIONE STRADALE NELLE FRAZIONI	400.000,00	0,00	0,00%
1455	RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE LARGO AFRICA	134.000,00	0,00	0,00%
1456	MANUTENZIONE PAVIMENTAZIONI STRADALI DEL CAPOLUOGO - 1° LOTTO - 2012	630.000,00	0,00	0,00%
1456/1	MANUTENZIONE PAVIMENTAZIONI STRADALI DEL CAPOLUOGO - 2° LOTTO - 2012	416.000,00	0,00	0,00%
1467	PAVIMENTAZIONI SPECIALI	100.000,00	0,00	0,00%
700/2	LAVORI RIFACIMENTO DELLA PAVIMENTAZIONE DEL CENTRO STORICO - CORSO ITALIA -	604.198,00	442.304,00	73,21%
1198	PARCHEGGIO LOCALITA' PIETRARE	610.000,00	368.016,00	60,33%
1198/2	PARCHEGGIO LOCALITA' PIETRARE - LAVORI COMPLEMENTARI	249.776,42	0,00	0,00%
1225	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO NELLA VALLE DI FAUL	711.990,00	533.019,00	74,86%
1225/2/1	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO NELLA VALLE DI FAUL - LAVORI COMPLEMENTARI - 1° STRALCIO	135.248,18	91.499,00	67,65%
1225/2/2	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO NELLA VALLE DI FAUL - LAVORI COMPLEMENTARI - 2° STRALCIO	120.884,02	0,00	0,00%
Totale		10.897.923,64	6.524.363,00	59,87%

**9 Rete tecnologica (Servizio Idrico Integrato , Pubblica Illuminazione. Altro )**

1188	REALIZZAZIONE OPERE OO.U.P. NELL'AREA POGGINO RINALDONE - Fognatura per le acque nere - 8° stralcio	55.000,00	45.470,00	82,67%
1216	REALIZZAZIONE TRATTO FOGNATURA E PAVIMENTAZIONE IN VIA JACOPO BAROZZI IN FRAZ. BAGNAIA	60.900,00	0,00	0,00%
1200/1	OO.U.P. IN LOC. POGGINO COMPLETAMENTO VIA DELLA CHIMICA - 2° STRALCIO	85.737,00	0,00	0,00%
1279	CONSOLIDAMENTO E SALVAGUARDIA DELLE SPONDE DEL FOSSO URCIONIO	100.000,00	1.836,00	1,84%
701	CONDOTTA IDRICA LUNGO STRADA MAMMAGIALLA	95.000,00	83.670,00	88,07%
1200	OO.U.P. IN LOC. POGGINO COMPLETAMENTO VIA DELLA CHIMICA- 1° STRALCIO	125.000,00	45.867,00	36,69%
1154	REALIZZAZIONE RETE DI ADDUZIONE ACQUA STRADA S. BARBARA E PISCIN DI POLVERE	180.000,00	145.055,00	80,59%
1069	REALIZZAZIONE OO.U.P. IN ZONA POGGINO/RINALDONE - FOGNATURA ACQUE NERE - 5° STRALCIO	200.000,00	12.319,00	6,16%
1104	OO.U.P. NELLA ZONA ARTIGIANALE DI GROTTI .STEFANO - 3° stralcio	216.103,44	158.870,00	73,52%
1062	REALIZZAZIONE DI UN COLLETTORE FOGNARIO FIANCHEGGIANTE IL FOSSO DELLA CADUTA ( O DELLA CAVA)	250.000,00	158.473,00	63,39%
1060	OO.U.P. NELL'AREA POGGINO RINALDONE FOGNATURA ACQUA BIANCA - 6° lotto - Completamento rete fognaria Via della Meccanica	320.000,00	240.440,00	75,14%
1064	REALIZZAZIONE COLLETTORE FOGNARIO FIANCHEGGIANTE FOSSO DELL'ELCE	370.000,00	268.756,00	72,64%
1290	REALIZZAZIONE DI UNA STAZIONE ECOLOGICA PER LA RACCOLTA DEI RIFIUTI AGRICOLI IN VITERBO LOCALITA' S. LAZZARO-CASTIGLIONE	303.291,38	0,00	0,00%
Totale		2.361.031,82	1.160.756,00	49,16%

**PLUS**

PLUS_002	PLUS - LAVORI REALIZZAZIONE DI UNA CAVEA E DI UNA ZONA SERVIZI NELLA VALLE DI FAUL	2.362.558,87	0,00	0,00%
PLUS_001	PLUS - REALIZZAZIONE ASCENZORE NELLA VALLE DI FAUL	3.821.096,49	0,00	0,00%
PLUS_018	PLUS - AZIONI DI COMUNICAZIONE E VALUTAZIONE DEL PLUS (TITOLO 1°)	204.790,00	2.813,00	1,37%
PLUS_004	PLUS - SISTEMAZIONE AREE ESTERNE A PALAZZO DI VICO	571.570,34	0,00	0,00%
PLUS_003	PLUS - LAVORI REALIZZAZIONE PARCO URBANO E PARCHEGGIO NELLA VALLE DI FAUL - 2° STRALCIO	581.422,64	0,00	0,00%
PLUS_006	PLUS - LAVORI RIQUALIFICAZIONE AREE URBANE PARCO ARCIONELLO	627.000,00	0,00	0,00%
PLUS_005	PLUS - LAVORI COMPLETAMENTO FUNZIONALE E PARCHEGGIO URBANO VIA GENOVA	893.320,00	959,00	0,11%
PLUS_007	PLUS - LAVORI RIQUALIFICAZIONE DELLA PENSILINA PER AUTOBUS POSTA IN PIAZZA MARTIRI D'UNGHERIA	1.460.732,51	0,00	0,00%
Totale		10.522.490,85	3.772,00	0,04%

<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>42.653.697,37</b>	<b>14.300.608,98</b>	<b>33,53%</b>
------------------------	----------------------	----------------------	---------------

Dalla Tabella come sopra riportata risulta evidente il grosso impegno prodotto in termini di progettualità espressa in termini di finanziamenti conseguiti per importanti interventi d'investimento che, in larga parte sono ancora in corso di esecuzione. A

fronte dei circa 40,5 milioni di investimenti da eseguire, il valore di realizzazione risulta pari a circa un terzo.

## Analisi della Gestione Residui

Nella tabella che segue vengono riportati i valori contabili definitivi relativi agli esercizi 2008/2011 oggetto di avvenuta approvazione del rendiconto di gestione. Vengono inoltre riportati i dati provvisori relativi al rendiconto 2012.

Per ciascun titolo di entrata e di spesa viene riportato il dettaglio dei residui iniziali, di quelli incassato e/o pagati nel corso dell'esercizio, di quelli conservati e di quelli oggetto di revisione.

### Parte Entrata

Titolo I°	Entrate Tributarie	2008	2009	2010	2011	2012
	<i>Stanziam. Iniziale residui</i>	14.710.376,58	9.755.757,07	11.907.361,26	11.919.869,83	8.073.309,92
	<i>Riscossioni</i>	8.395.947,93	5.869.034,88	7.731.547,29	7.514.363,82	4.271.485,94
	<i>Residui da Riportare</i>	5.104.833,55	3.543.617,80	4.035.813,97	3.691.051,37	3.801.875,24
	<i>Economie</i>	-1.209.595,10	-343.104,39	-140.000,00	-714.454,64	51,26

Titolo II°	Entrate per Trasf. Correnti Stato Reg.ne altri	2008	2009	2010	2011	2012
	<i>Stanziam. Iniziale residui</i>	8.306.102,64	10.828.511,23	8.620.052,66	12.079.408,95	12.221.674,24
	<i>Riscossioni</i>	2.435.681,91	7.713.057,64	2.553.585,80	6.537.262,88	7.354.064,76
	<i>Residui da Riportare</i>	5.788.023,55	3.044.257,43	6.064.393,76	5.414.646,89	4.856.384,88
	<i>Economie</i>	-82.397,18	-71.196,16	-2.073,10	-127.499,18	-11.224,60

Titolo III°	Entrate Extra-Tributarie	2008	2009	2010	2011	2012
	<i>Stanziam. Iniziale residui</i>	7.129.425,79	7.502.424,92	9.893.046,35	11.743.716,06	9.245.547,02
	<i>Riscossioni</i>	2.287.285,14	2.669.423,70	2.459.633,20	5.748.944,74	1.686.423,22
	<i>Residui da Riportare</i>	4.311.357,58	4.767.316,58	7.291.549,67	5.987.660,78	7.409.236,14
	<i>Economie</i>	-530.783,07	-65.684,64	-141.863,48	-7.110,54	-149.887,66

Titolo IV°	Entrate per Alienazioni, Trasf. Capitali e Risc. Crediti	2008	2009	2010	2011	2012
	<i>Stanziam. Iniziale residui</i>	11.370.377,63	10.143.317,97	11.988.300,98	11.851.876,56	10.157.483,18
	<i>Riscossioni</i>	700.355,46	2.263.833,78	1.555.660,20	1.398.842,93	1.321.092,99
	<i>Residui da Riportare</i>	8.976.475,19	7.028.422,07	10.304.774,46	6.747.449,25	8.761.170,19
	<i>Economie</i>	-1.693.546,98	-851.062,12	-127.866,32	-3.705.584,38	-75.220,00

Titolo V°	Entrate per Accensione di Prestiti	2008	2009	2010	2011	2012
	<i>Stanziam. Iniziale residui</i>	4.840.661,51	4.133.922,66	4.469.743,80	6.439.971,21	4.710.949,72
	<i>Riscossioni</i>	32.313,31	1.116.686,85	837.040,75	1.279.024,21	770.836,65
	<i>Residui da Riportare</i>	4.133.922,66	2.969.743,80	3.632.703,04	4.710.949,72	3.940.113,07
	<i>Economie</i>	-674.425,54	-47.492,01	-0,01	-449.997,28	0,00

Titolo VI°	Entrate da servizi per conto di terzi	2008	2009	2010	2011	2012
	<i>Stanziamiento Iniziale residui</i>	5.947.198,99	5.209.850,99	2.634.100,79	2.332.919,62	1.942.655,43
	<i>Riscossioni</i>	1.337.609,66	2.643.821,72	947.984,49	816.564,67	473.081,65
	<i>Residui da Riportare</i>	3.978.915,84	2.385.548,82	1.683.179,56	1.459.724,17	1.403.480,72
	<i>Economie</i>	-630.673,49	-180.480,45	-2.936,74	-56.630,78	-66.093,06

Totale Generale Entrate		2008	2009	2010	2011	2012
	<i>Stanziamiento Iniziale residui</i>	52.304.143,14	47.573.784,84	49.512.605,84	56.367.762,23	46.351.619,51
	<i>Riscossioni</i>	15.189.193,41	22.275.858,57	16.085.451,73	23.295.003,25	15.876.985,21
	<i>Residui da Riportare</i>	32.293.528,37	23.738.906,50	33.012.414,46	28.011.482,18	30.172.260,24
	<i>Economie</i>	-4.821.421,36	-1.559.019,77	-414.739,65	-5.061.276,80	-302.374,06

## Parte Spesa

Titolo I°	Spese Correnti	2008	2009	2010	2011	2012
	<i>Stanziamiento Iniziale residui</i>	20.775.484,07	22.214.235,09	29.653.594,40	37.799.665,40	32.517.891,43
	<i>Riscossioni</i>	8.976.302,85	9.247.496,21	11.340.082,13	16.546.259,10	13.488.500,18
	<i>Residui da Riportare</i>	10.660.432,52	12.046.314,70	17.687.644,28	16.269.710,63	16.199.405,10
	<i>Economie</i>	-1.138.748,70	-920.424,18	-625.867,99	-4.983.695,67	-2.829.986,15

Titolo II°	Spese in Conto Capitale	2008	2009	2010	2011	2012
	<i>Stanziamiento Iniziale residui</i>	30.779.656,30	29.210.241,52	34.099.020,06	36.903.609,99	30.173.476,33
	<i>Riscossioni</i>	4.423.708,38	4.790.215,66	5.947.389,99	5.333.849,48	6.363.271,30
	<i>Residui da Riportare</i>	25.157.653,98	23.801.105,38	28.001.232,13	25.830.208,75	17.451.639,48
	<i>Economie</i>	-1.198.293,94	-618.920,48	-150.397,94	-5.739.551,76	-6.358.565,55

Titolo III°	Spese per Rimborso Prestiti	2008	2009	2010	2011	2012
	<i>Stanziamiento Iniziale residui</i>	349.040,25	2.031,70	2.031,70	2.031,70	0,00
	<i>Riscossioni</i>	80.255,53	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Residui da Riportare</i>	2.031,70	2.031,70	2.031,70	0,00	0,00
	<i>Economie</i>	-266.753,02	0,00	0,00	-2.031,70	0,00

Titolo IV°	Spese per Servizi per conto di terzi	2008	2009	2010	2011	2012
	<i>Stanziamiento Iniziale residui</i>	6.076.567,00	6.365.613,71	6.236.812,74	3.241.172,97	3.060.649,00
	<i>Riscossioni</i>	3.244.586,49	613.519,79	3.532.820,37	357.937,67	840.916,06
	<i>Residui da Riportare</i>	2.307.129,78	5.634.548,24	2.703.048,43	2.826.605,02	2.098.165,02
	<i>Economie</i>	-524.850,73	-117.545,68	-943,94	-56.630,28	-121.567,92

Totale Generale Spese		2008	2009	2010	2011	2012
	<i>Stanziamiento Iniziale residui</i>	57.980.747,62	57.792.122,02	69.991.458,90	77.946.480,06	65.752.016,76
	<i>Riscossioni</i>	16.724.853,25	14.651.231,66	20.820.292,49	22.238.046,25	20.692.687,54
	<i>Residui da Riportare</i>	38.127.247,98	41.484.000,02	48.393.956,54	44.926.524,40	35.749.209,60
	<i>Economie</i>	-3.128.646,39	-1.656.890,34	-777.209,87	-10.781.909,41	-9.310.119,62

Le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, è stata condotta annualmente, dai singoli dirigenti responsabili dei Servizi sulla base di appositi elenchi che riportano in dettaglio l'elenco delle singole poste contabili di bilancio che sono state dichiarate insussistenti, e/o inesigibili e/o di dubbia esigibilità.

Larga parte dell'operazione di revisione dei residui è stata condotta tenendo in considerazione, in particolare, le risultanze delle schede contabili delle singole opere di manutenzione ordinaria e straordinaria che sono state create nel corso degli ultimi quattro esercizi finanziari. In particolare, relativamente alle entrate e spese in conto capitale, sono stati attentamente valutati tutti gli accertamenti di entrata e quelli di spesa la cui data di anzianità di iscrizione in bilancio risulta essere antecedente al 2005 compreso. Per tutte queste iscrizioni contabili, qualora non sono risultate oggetto di iscrizione in una specifica scheda contabile relativa ad una "opera di investimento" che non ha trovato movimentazione contabile alcuna nel corso di tali esercizi finanziari, è stata portata in economia.

La relativa economia contabile è stata diversamente "appostata" in bilancio a seconda della particolare natura e tipologia di finanziamento ed ha quindi concorso alla costituzione dell'avanzo libero e/o vincolato, oltre naturalmente alla iscrizione al conto del patrimonio come crediti di dubbia esigibilità per quelle poste contabili che risultano correlate alle rispettive entrate. Inoltre è stato iscritto un fondo vincolato all'interno dell'avanzo di amministrazione 2011 di €. 500 mila a garanzia di eventuali necessità di re-iscrizione di residui passivi oggetto di revisione.

Con particolare riferimento poi a residui attivi di parte corrente, come è possibile evincere dalle condizioni di vincolo all'avanzo di amministrazione del rendiconto 2011, che sono iscritti:

- a. Fondo Svalutazione Crediti di dubbia esigibilità (ruoli Tarsu e Crediti Iva) €. 1.301.002,69 ;
- b. Fondo Svalutazione Crediti di dubbia esigibilità (Servizio Idrico ) €. 1.698.268,72 ;
- c. Fondo garanzia procedura liquidatoria Tuscia Expò Spa €. 250.817,26
- d. Fondo garanzia procedura liquidatoria Cev Spa €. 500.000,00

In sede di gestione del bilancio 2012 è stato inoltre costituito il Fondo Svalutazione Crediti previsto dall'art. 6, c. 17, del DL 6 luglio 2012, n. 95 pari ad €. 604.146,48 a cui si aggiunge un ulteriore quota di fondo svalutazione crediti su ruolo Tarsu 2012 pari ad €. 400.000,00, per un totale di €. 1.004.146,48.

Complessivamente quindi, per i residui attivi (crediti) di dubbia esigibilità relativi ai Titoli I<sup>^</sup> e III<sup>^</sup> delle entrate di natura corrente, è costituito alla data del 31. 12. 2012 un Fondo Svalutazione Crediti ampiamente superiore ai limiti normativi, come risulta dalla Tabella che segue.

Tit.	Anno	Importo	
1	2005	338.389,77	
1	2006	312.608,15	
1	2007	447.248,78	1.098.246,70
1	2008	174.193,96	
1	2009	891.555,10	
1	2010	633.907,63	
1	2011	964.503,15	
1	2012	8.608.435,79	11.272.595,63
3	1994	4.426,89	
3	1995	28.561,96	
3	1998	12.927,27	
3	1999	65.988,25	
3	2000	24.636,31	
3	2001	3.570,40	
3	2002	22.163,42	
3	2003	119.513,35	
3	2004	5.315,69	
3	2005	14.758,37	
3	2006	1.196.692,23	1.498.554,14
3	2007	1.044.519,63	
3	2008	1.334.362,88	
3	2009	757.419,44	
3	2010	941.309,72	
3	2011	1.745.506,67	
3	2012	2.722.858,89	8.545.977,23
Totali		22.415.373,70	22.415.373,70

Res Att Ante 2007	2.596.800,84	25%	649.200,21
Res Att Post 2007	19.818.572,86		
Totale Res. Attivi		22.415.373,70	

## Conto Economico

Nella tabella che segue vengono riportati i valori contabili definitivi relativi alle singole poste del Conto Economico per ciascuna della annualità oggetto di rendicontazione (2007/2011).

	2007	2008	2009	2010	2011
Proventi della gestione	52.926.454,23	53.263.691,12	61.361.901,00	61.055.270,00	60.444.887,00
Costi della gestione	51.835.790,12	50.499.040,02	58.363.681,33	59.887.268,63	60.790.908,33
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.090.664,11</b>	<b>2.764.651,10</b>	<b>2.998.219,67</b>	<b>1.168.001,37</b>	<b>-346.021,33</b>
Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		-1.877.182,00	-556.769,00	-538.969,00	-531.800,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.090.664,11</b>	<b>887.469,10</b>	<b>2.441.450,67</b>	<b>629.032,37</b>	<b>-877.821,33</b>
Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.737.908,31	-1.698.793,43	-1.917.124,00	-1.737.643,00	-1.720.079,00
Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-5.014.157,05	-4.871.655,69	-1.087.220,43	-821.806,00	4.716.725,06
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-5.661.401,25</b>	<b>-5.682.980,02</b>	<b>-562.893,76</b>	<b>-1.930.416,63</b>	<b>2.118.824,73</b>

## Conto del Patrimonio

Nella tabella che segue vengono quindi riportati i valori contabili definitivi relativi alle singole poste del Conto del Patrimonio per ciascuna della annualità oggetto di rendicontazione (2007/2011).

<i>Attivo</i>	2007	2008	2009	2010	2011
Immobilizzazioni immateriali	584.090	57.850	130.052	130.182	128.392
Immobilizzazioni materiali	161.347.601	158.541.329	151.306.719	146.919.657	143.501.402
Immobilizzazioni finanziarie	2.422.544	2.461.445	3.177.426	2.568.150	4.271.736
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>164.354.235</b>	<b>161.060.624</b>	<b>154.614.197</b>	<b>149.617.989</b>	<b>147.901.530</b>
Rimanenze	36.256	9.802	9.952	18.027	19.333
Crediti	48.694.944	48.253.690	49.585.114	56.860.549	46.835.382
Altre attività finanziarie	0	0	0	0	0
Disponibilità liquide	9.170.574	12.814.997	22.344.638	23.902.925	27.227.340
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>57.901.774</b>	<b>61.078.489</b>	<b>71.939.704</b>	<b>80.781.501</b>	<b>74.082.055</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>151.199</b>	<b>217.585</b>	<b>1.691.574</b>	<b>1.007.261</b>	<b>538.070</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>222.407.207</b>	<b>222.356.698</b>	<b>228.245.474</b>	<b>231.406.751</b>	<b>222.521.355</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>30.779.656</b>	<b>29.210.242</b>	<b>34.099.020</b>	<b>36.903.610</b>	<b>30.173.476</b>
<i>Passivo</i>					
<b>Patrimonio netto</b>	<b>109.661.853</b>	<b>99.510.695</b>	<b>93.987.309</b>	<b>90.621.261</b>	<b>92.740.084</b>

<b>Conferimenti</b>	<b>56.488.320</b>	<b>57.812.772</b>	<b>57.464.806</b>	<b>57.413.175</b>	<b>53.738.270</b>
Debiti di finanziamento	44.037.406	41.928.085	41.539.318	42.331.477	40.464.460
Debiti di funzionamento	11.596.184	22.214.235	28.976.094	37.799.665	32.517.892
Debiti per anticipazione di cassa	0	0	0	0	0
Altri debiti	6.284.844	6.573.891	6.236.813	3.241.173	3.060.649
<b>Totale debiti</b>	<b>61.918.435</b>	<b>70.716.211</b>	<b>76.752.225</b>	<b>83.372.315</b>	<b>76.043.001</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	41.134	<b>0</b>	0
<b>Totale del passivo</b>	<b>228.068.608</b>	<b>228.039.679</b>	<b>228.245.474</b>	<b>231.406.751</b>	<b>222.521.355</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>30.779.656</b>	29.210.242	34.099.020	<i>36.903.610</i>	30.173.476

### **Situazione degli enti controllati di cui all'articolo 2359 del codice civile**

Con particolare e specifico riferimento alla situazione della gestione degli enti controllati di cui all'articolo 2359 del codice civile comma primo numeri 1) e 2) che testualmente recita Art. 2359 – Società controllate e società collegate : Sono considerate società controllate:

- 1) le società in cui un'altra società dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria;
- 2) le società in cui un'altra società dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante nell'assemblea ordinaria;

si rappresenta la situazione delle partecipazioni del Comune di Viterbo in Società.

Nella Tabella che segue sono infatti riportati le percentuali di partecipazione in ciascuna società, l'attuale condizione giuridica (in attività o in liquidazione) e la condizione di pareggio o meno di bilancio raggiunta in ciascuno degli esercizi finanziari presi in considerazione.

Come è possibile notare, cinque su dieci della Società partecipate sono non attive e sottoposte a procedura di liquidazione volontaria.

**ELENCO PARTECIPAZIONI SOCIETARIE DETENUTE DAL COMUNE DI VITERBO  
AL 31 DICEMBRE 2012  
( Decreto Legge n° 98/2011, articolo 8)**

		INFORMAZIONI SUL PAREGGIO DI BILANCIO DELLE PARTECIPATE			
		Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
100 %	CEV IN LIQUIDAZIONE SPA S.U.	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio
75 %	ROBUR IN LIQUIDAZIONE SPA	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio
100 %	FRANCIGENA SRL S.U.	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	HA raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio
20.78%	TALETE SPA	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	HA raggiunto il pareggio di bilancio	HA raggiunto il pareggio di bilancio	HA raggiunto il pareggio di bilancio
9.39%	INTERPORTO CENTRO ITALIA ORTE SPA	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	HA raggiunto il pareggio di bilancio
	100% INTERPORTO ORTE SRL			COSTITUITA NEL 2011	
48 %	S.I.I.T. SPA	HA raggiunto il pareggio di bilancio	HA raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio
25 %	TUSCIA EXPO SPA IN LIQUIDAZIONE	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio
10 %	SCM ARL	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio
36 %	CENTRO AGROALIMENTARE VITERBO IN LIQUIDAZ. SRL	Dati non pervenuti	Dati non pervenuti	Dati non pervenuti	Dati non pervenuti
33,33%	SAVIT SPA IN LIQUIDAZIONE	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio	NON ha raggiunto il pareggio di bilancio

L'Amministrazione Comunale, con deliberazione consiliare numero 98 del 28 luglio 2008 si è dotata di un "Regolamento sul governo delle Società Partecipate" funzionale ad istituzionalizzare le relazioni in essere tra il Comune di Viterbo, sovente nel duplice ruolo di titolare della partecipazione societaria nonché di appaltante di servizi pubblici locali, e gli organismi privati partecipati.

Il Regolamento si articola essenzialmente in due sezioni :

1. Modalità di nomina, designazione e revoca dei rappresentanti del Comune presso enti, aziende ed istituzioni;
2. Modalità di verifica, controllo strategico ed operativo sulle aziende partecipate;

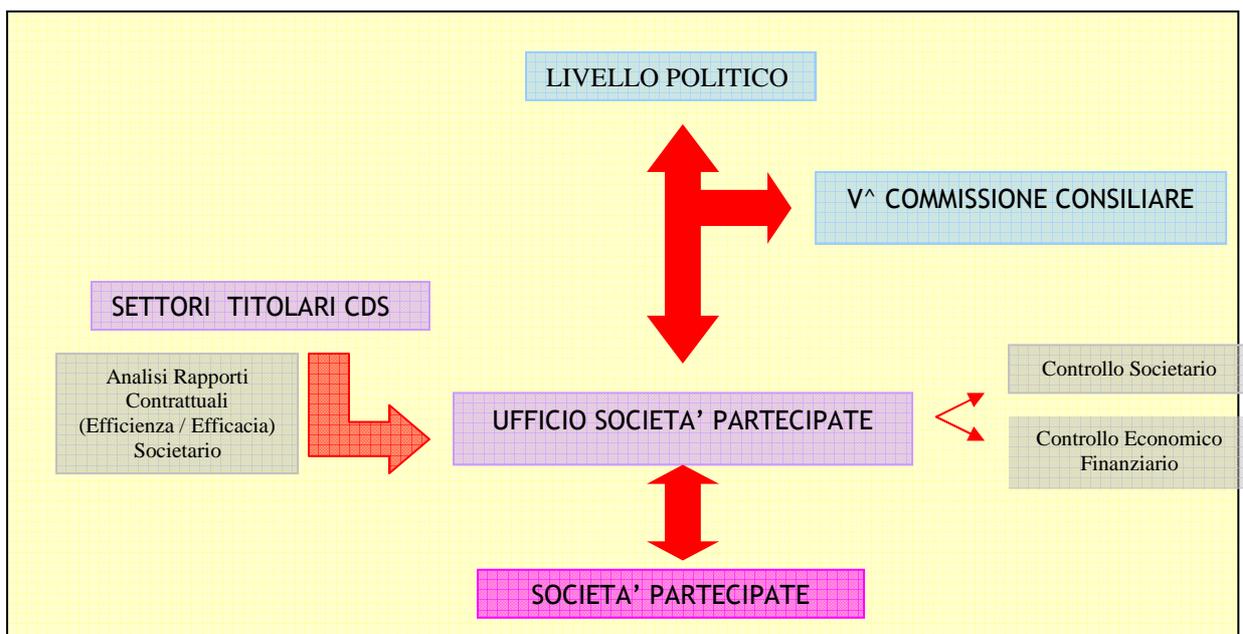
Per quanto attiene l'attività di verifica e controllo, il regolamento identifica due fattispecie di attività:

- a) Controllo analogo: applicato alle società che gestiscono servizi affidati in via diretta c.d. in house providing. Per controllo analogo si intende una attività di direzione, coordinamento e monitoraggio pari a quella svolta istituzionalmente dall'Ente verso i propri uffici, in virtù della titolarità dei servizi pubblici locali e del suo ruolo di garante nei confronti dell'utenza. Attraverso tale attività l'Ente Locale è in grado di determinare gli obiettivi della società , di controllarne periodicamente lo stato di attuazione e di valutare le azioni ( anche correttive) da intraprendere in caso di scostamento dagli obiettivi medesimi.
- b) Controllo Amministrativo Contabile : applicato,
  - 1) alle società che gestiscono servizi pubblici nel territorio e che sono soggette a controllo analogo effettuato da altri soggetti (vedi Talete Spa );
  - 2) alle aziende partecipate dall'Ente ma non beneficiarie di affidamenti diretti di servizi ;

L'articolo 6 del Regolamento sopra indicato, demanda all'Ufficio Partecipazioni Societarie l'effettivo e concreto svolgimento di dette attività. In particolare viene espressamente regolamentato che, "... l'Ufficio Partecipazioni Societarie, costituisce l'unico e principale punto di raccordo tra l'Amministrazione Comunale e gli organi societari nonché tra i settori comunali che gestiscono gli affidamenti dei servizi pubblici locali a società partecipate dall'ente e gli organi gestionali delle predette società. L'attività dell'Ufficio investe principalmente i seguenti aspetti: Aspetto Societario, Aspetto Contrattuale; Aspetto Economico e Finanziario."

Successivamente, con atto di Giunta Comunale numero 257 del 10 ottobre 2008, nel definire la struttura, il funzionamento e le competenze dell'Ufficio Partecipazioni Societarie, è stato ribadito che fanno obbligatoriamente parte di tale organo i Dirigenti titolari dei contratti di servizio affidati alle società partecipate incluso, il Segretario e Direttore Generale, il Dirigente del Settore AA.GG. e il Dirigente del Servizio Finanziario, quest'ultimo anche con un ruolo di Coordinatore dell'Ufficio. Infine, il Regolamento sul Governo delle società Partecipate, a latere del controllo operativo esercitato dall'Ufficio Partecipazioni Societarie, ha anche previsto con l'articolo 9 un organo di vigilanza di natura "politica" denominato "V^ Commissione Consiliare Permanente per il controllo analogo sulle Società Comunali Partecipate", composto da cinque consiglieri comunali, il quale svolge un ruolo di raccordo tra la struttura amministrativa dell'Ente, le Società e il Consiglio Comunale.

Grazie alla struttura di cui sopra l'Amministrazione ha costituito un controllo continuo e sistematico sull'operato delle aziende partecipate, in particolare su quelle affidatarie di servizi in forma diretta. Tale controllo si è formalizzato non solo nelle sedute dell'Ufficio Partecipate o nell'approvazione dei principali documenti programmatici dell'aziende partecipate ma anche attraverso la sistematica partecipazioni di esponenti del Comune di Viterbo alle adunanze dell'Assemblea Soci e dell'Organo Amministrativo della società.



Le società che gestiscono attivamente servizi pubblici sono:

**Francigena Srl** : titolare di affidamento diretto dei seguenti servizi Trasporto Pubblico Locale – Servizio Scuolabus – Gestione delle aree di sosta – Gestione delle farmacie comunali – Gestione del Servizio Calore

**Talete Spa** : titolare di affidamento diretto del Servizio idrico

**Società INTERAMENTE partecipate dal Comune di Viterbo e titolari di affidamento diretto di servizi pubblici locali**

**Cev Spa in Liquidazione.**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n° 97 del 28 luglio 2008 si è provveduto ad approvare, quale atto di indirizzo programmatico generale, ad integrazione della Relazione Previsionale e Programmatica 2008/2010, il “percorso” funzionale di medio periodo, che s’intendeva attuare per giungere ad un nuovo assetto delle Società Partecipate che renda possibile a tali imprese di operare sul mercato con continuità senza che il Socio Unico debba intervenire sistematicamente apportando risorse a titolo di capitale di rischio;

In data 11 settembre 2008 , con verbale di assemblea straordinaria a rogito notaio Dott. Fortini Fabrizio la società Cev S.p.A. è stata posta in liquidazione volontaria ;

In data 6 ottobre 2008, con verbale di assemblea ordinaria della Società Cev Spa, il Sindaco del Comune di Viterbo, in qualità di Socio Unico, autorizza l’esercizio provvisorio dell’attività imprenditoriale ai sensi dell’art. 2487, 1 comma, lett. C) del codice civile nelle more della definitiva attuazione del nuovo assetto delle Società Partecipate dal Comune di Viterbo come indicato nella deliberazione di Consiglio comunale numero 97 del 28 luglio 2008;

In data 6 ottobre 2008, con verbale di assemblea ordinaria il Sindaco del Comune di Viterbo, in qualità di socio unico, garantisce “..... il necessario sostegno finanziario allo svolgimento temporaneo delle attività gestionali ed al completamento delle operazioni di liquidazione.....”.

Nel corso del periodo di gestione, sono stati posti sul mercato il servizio del verde pubblico, il servizio di accertamento dei tributi Ici e Tarsu, il servizio di gestione dei cimiteri, il servizio di igiene ambientale e bagni pubblici.

Il servizio tecnologico è stato trasferito alla Società Francigena Srl a mezzo operazione straordinaria di scissione parziale del patrimonio.

Sono in corso di aggiudicazione le procedure di gara del servizio di pubblica illuminazione.

Sono state ricollocate all'interno dei servizi ceduti a mezzo cessione di ramo d'azienda, tutto il personale ad eccezione di sei unità ancora poste in cassa integrazione straordinaria in deroga fino a tutto il 31 dicembre 2012, e per le quali è stato avviato a mezzo accordo sindacale, un percorso di riqualificazione che li dovrebbe collocare all'interno della Francigena Srl con qualifica di autisti del Trasporto Pubblico Locale .

La radicale progressione del processo liquidatorio della società Cev emerge in modo evidente dalla riduzione della forza lavoro avvenuta nell'ultimo quinquennio, passata dalle 145 unità del 2008 alle 9 di fine 2012 ( 3 unità Pubblica Illuminazione e 6 in Cassa Integrazione).

Di seguito viene riportato lo schema riepilogativo della situazione economico patrimoniale della Società per ciascun esercizio 2007/2011.

CEV SPA S.U. IN LIQUIDAZIONE					
RIEPILOGO DEI VALORI ECONOMICI/PATRIMONIALI DEL PERIODO 2007 – 2011					
<b>Valori Economici</b>					
	<i>Anno 2007</i>	<i>Anno 2008</i>	<i>Anno 2009</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>
Valore della Produzione	12.665.285,00	11.047.709,00	9.737.173,00	9.510.234,00	8.846.636,00
Costo della Produzione	15.027.020,00	12.174.807,00	10.237.457,00	9.786.468,00	9.612.935,00
di cui costo del Personale	5.023.450,00	5.085.023,00	4.413.264,00	4.199.724,00	4.005.972,00
Differenza Valore e Costo della produzione	- 2.361.735,00	- 1.127.098,00	- 500.284,00	- 276.234,00	- 766.299,00
Risultato Gestione Finanziaria	- 150.371,00	- 141.760,00	- 35.014,00	- 88.102,00	- 23.642,00
Risultato Gestione Straordinaria	3.169,00	960.244,00	37.853,00	153.125,00	414.408,00
Risultato Gestione Fiscale	- 131.825,00	- 168.850,00	- 164.880,00	- 178.229,00	- 177.419,00
<b>Risultato d'Esercizio</b>	<b>- 2.640.762,00</b>	<b>- 2.397.952,00</b>	<b>- 662.325,00</b>	<b>- 695.690,00</b>	<b>- 552.952,00</b>
<b>Valori Patrimoniali</b>					
Immobilizzazioni	969.018,00	446.938,00	330.518,00	280.060,00	384.638,00
Attivo Circolante	6.382.401,00	5.734.952,00	4.906.985,00	4.792.677,00	4.136.806,00
Ratei e Risconti Attivi	58.205,00	33.138,00	23.859,00	99.548,00	2.648,00
<b>Totale Attività</b>	<b>7.409.624,00</b>	<b>6.215.028,00</b>	<b>5.261.362,00</b>	<b>5.172.285,00</b>	<b>4.524.092,00</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>- 652.491,00</b>	<b>- 1.621.181,00</b>	<b>- 1.236.958,00</b>	<b>- 864.690,00</b>	<b>- 886.910,00</b>
Fondo Rischi e Oneri	-	321.457,00	379.285,00	582.954,00	1.149.067,00
Trattamento di Fine Rapporto	718.156,00	726.694,00	654.003,00	591.629,00	535.657,00
Debiti	7.343.959,00	6.786.844,00	5.465.032,00	4.836.520,00	3.578.429,00
Ratei e Risconti Passivi	-	1.214,00	-	25.872,00	147.849,00
<b>Totale Passività</b>	<b>7.409.624,00</b>	<b>6.215.028,00</b>	<b>5.261.362,00</b>	<b>5.172.285,00</b>	<b>4.524.092,00</b>

## **Francigena Srl a Socio Unico**

Nel corso del periodo sono stati conservati gli affidamenti diretti dei servizi del trasporto pubblico locale, del servizio scuolabus, della gestione delle aree di sosta, della gestione delle farmacie comunali.

E' stato inoltre aggiunto il servizio di gestione del calore a mezzo operazione straordinaria di scissione parziale del patrimonio della società Cev Spa in Liquidazione.

Da una analisi dei dati contabili del quinquennio 2008/2012, emerge in modo evidente la bontà del processo riorganizzativo interno all'azienda che ha permesso di creare le condizioni per il raggiungimento di un sostanziale equilibrio economico, nonostante i cospicui accostamenti a fondo rischi posto in essere a fronte del contenzioso in cui l'azienda è coinvolta.

Nel corso del 2012 è comunque emersa all'interno dell'Amministrazione Comunale la convinzione della necessità di ripensare il ruolo strategico nel medio lungo termine della società Francigena già deciso con la deliberazione consiliare numero 97 del 28 luglio 2008 e s.m.i., in funzione del diverso contesto economico nazionale e locale e del mutato quadro normativo in materia di servizi pubblici locali.

Tale esigenza è stata sintetizzata nella proposta di deliberazione consiliare numero 6 del 18 giugno 2012 *“Processo di riorganizzazione delle società partecipate del Comune di Viterbo – Francigena Srl – Determinazioni in merito alla diversa soluzione gestionale dei servizi affidati in forma diretta”*, su cui il Consiglio Comunale, a seguito dell'intervento della Corte Costituzionale numero 199 del 20 luglio 2012, non ha assunto provvedimenti univoci e definitivi, ma ha rimesso alla Commissione Consiliare competente la valutazione delle indicazioni di natura politico/programmatica circa il futuro assetto dei servizi.

Attualmente sono ancora in corso una serie di incontri sia in sede di *“Ufficio Partecipate”* che in Commissione Consiliare funzionali a ridefinire le linee strategiche e programmatiche per i singoli servizi affidati in house providing alla società Francigena, a cui si devono attenere gli Uffici e la stessa società partecipata nella formulazione dei piani gestionali .

Di seguito viene riportato lo schema riepilogativo della situazione economico patrimoniale della Società per ciascun esercizio 2007/2011.

FRANCIGENA SRL SU						
RIEPILOGO DEI VALORI ECONOMICI/PATRIMONIALI DEL PERIODO 2007 - 2011						
<b>Valori Economici</b>						
	<i>Anno 2007</i>	<i>Anno 2008</i>	<i>Anno 2009</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	
Valore della Produzione	6.872.404,00	7.226.242,00	7.475.271,00	7.993.274,00	8.376.763,00	
Costo della Produzione	7.349.578,00	7.451.670,00	7.576.184,00	7.814.292,00	8.186.165,00	
di cui costo del Personale	4.034.659,00	4.059.471,00	4.052.201,00	3.960.433,00	3.957.612,00	
Differenza Valore e Costo della produzione	- 477.174,00	- 225.428,00	- 100.913,00	178.982,00	190.598,00	
Risultato Gestione Finanziaria	- 29.423,00	- 23.361,00	- 18.107,00	- 11.578,00	- 17.409,00	
Risultato Gestione Straordinaria	162.826,00	373.844,00	4.003,00	160.510,00	434,00	
Risultato Gestione Fiscale	- 146.661,00	- 169.280,00	- 174.911,00	- 198.447,00	- 177.684,00	
<b>Risultato d'Esercizio</b>	<b>- 490.432,00</b>	<b>- 44.225,00</b>	<b>- 289.928,00</b>	<b>129.467,00</b>	<b>- 4.061,00</b>	
<b>Valori Patrimoniali</b>						
Immobilizzazioni	1.806.317,00	1.467.232,00	1.272.119,00	1.126.339,00	1.104.025,00	
Attivo Circolante	4.791.377,00	4.224.283,00	3.212.365,00	3.702.716,00	3.574.404,00	
Ratei e Risconti Attivi	12.212,00	74.929,00	80.580,00	64.271,00	69.999,00	
<b>Totale Attività</b>	<b>6.609.906,00</b>	<b>5.766.444,00</b>	<b>4.565.064,00</b>	<b>4.893.326,00</b>	<b>4.748.428,00</b>	
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>259.483,00</b>	<b>215.257,00</b>	<b>- 74.670,00</b>	<b>424.148,00</b>	<b>420.086,00</b>	
Fondo Rischi e Oneri	89.999,00	254.349,00	482.483,00	453.204,00	244.726,00	
Trattamento di Fine Rapporto	1.470.868,00	1.460.608,00	1.357.438,00	1.118.086,00	1.049.790,00	
Debiti	3.756.233,00	2.864.568,00	2.027.337,00	2.311.136,00	2.616.618,00	
Ratei e Risconti Passivi	1.033.323,00	971.662,00	772.476,00	586.752,00	417.208,00	
<b>Totale Passività</b>	<b>6.609.906,00</b>	<b>5.766.444,00</b>	<b>4.565.064,00</b>	<b>4.893.326,00</b>	<b>4.748.428,00</b>	

## **Società PARZIALMENTE partecipate dal Comune di Viterbo, ed appartenenti al Sistema del Servizio Idrico Integrato della Provincia di Viterbo**

### **TALETE SPA**

(Partecipazione del Comune di Viterbo del 20,78%)

Con atto di Orientamento/Indirizzo n° 20 del 9 luglio 2004 la Conferenza dei Sindaci e dei Presidenti delle Province dell'ATO individuò, ai sensi del comma 5, lettera c), dell'articolo 113 del decreto Legislativo numero 267 del 18 agosto 2000, quale gestore unico per la Provincia di Viterbo, la Talete S.p.A. .

Con la costituzione della Talete Spa, viene recepito a pieno il dettato normativo della Legge numero 36 del 5 gennaio 1994 ( c.d. Legge Galli) e si avvia un processo di superamento della frammentazione delle gestioni, nonché di accorpamento degli operatori economici pubblici già presenti sul territorio, al fine di ricercare quella dimensione gestionale che meglio corrisponde ai principi di efficienza, efficacia ed economicità del servizio ( D.P.C.M. 4 marzo 1966).

Da subito l'AATO espresse la necessità che la Talete S.p.A. assorbisse le gestioni delle società pubbliche "SIIT S.p.A.", " Robur S.p.A." e " Co.Ba.L.B. S.p.A." le quali all'interno della filiera svolgevano rispettivamente l'attività di captazione ed adduzione dell'acqua, della distribuzione, e di depurazione delle acque reflue e gestione dell'impianto posto nel circondario del Lago di Bolsena. Tale operazione di accorpamento gestionale rappresenta il logico fondamento sia per la presa in carico dei servizi idrici dei vari comuni ricadenti nell'ATO , sia per costituire i presupposti aziendali utili al raggiungimento di quell'equilibrio economico e finanziario che consentano alla Talete di consolidarsi sul mercato.

In relazione a quanto sopra, bisogna rilevare che alla data attuale solamente 28 su 66 comuni facenti parte dell'ATO hanno conferito la gestione in Talete e che unicamente con SIIT è stato avviato il processo di accorpamento delle strutture aziendali con l'approvazione da parte dei rispettivi organi amministrativi nell' ottobre 2012 di un progetto di scissione parziale di parte del patrimonio di SIIT in Talete Spa.

Preliminarmente alla analisi della situazione contabile dei bilanci delle società appartenenti al sistema del servizio idrico della Provincia di Viterbo, si ritiene opportuno evidenziare l'attuale condizione delle problematiche sia giuridico/gestionali, che economico/finanziarie, che coinvolgono l'intero sistema delle Società parzialmente Partecipate da questo Ente ed appartenenti al Sistema del

Servizio Idrico Integrato della Provincia di Viterbo e quindi, Robur Spa in Liquidazione (Partecipata al 75%) – S.I.I.T. Spa (Partecipata al 48%) – Talete Spa (Partecipata al 20,78%).

La principale criticità di tale complesso sistema, è rappresentata dalla estrema rigidità della “gestione dei flussi finanziari” della società Talete Spa, che trae origine dalla complessa condizione di squilibrio patrimoniale della società, i cui valori generali “fra crediti e debiti a breve termine” presentano da tempo una condizioni di sicuro superamento dei massimi limiti, con conseguenti importantissime esposizioni debitorie nei confronti di tutti i soggetti, sia pubblici che privati, che a vario titolo istituzionale sono coinvolti all’interno del circuito del Sistema Idrico della Provincia di Viterbo ( Comuni, Società, fornitori, banche ecc. ecc.) .

La “forte tensione finanziaria” che ad oggi investe la società Talete Spa, trova conferma nella avvenuta convocazione, da parte del Consiglio di Amministrazione, dell’Assemblea Ordinaria dei Soci, avvenuta in due separate sedute, con iscrizione all’ordine del giorno di un finanziamento soci di circa 8,5 milioni di Euro destinato appunto proprio all’abbattimento del “debito pregresso”. Convocazioni assembleari dalle quali non sono emerse soluzioni univoche e definitive.

La problematica legata poi alla presenza dell’arsenico nell’acqua in alcune situazioni per valori superiori a quelli normativamente consentiti certamente non agevola il percorso di risanamento finanziario.

Infine bisogna rilevare che ai sensi e per gli effetti di cui all’articolo 113, comma 5, lettera c, D.lgs 267/2000 ed all’articolo 28, comma 3 e seguenti della Convenzione di Gestione del Servizio Idrico Integrato nell’A.T.O. n° 1 Lazio Nord – Viterbo la società, come previsto dall’articolo 8bis dello statuto societario, è soggetta ad un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi da parte dell’Autorità d’Ambito da esercitare con decisioni degli Enti Locali titolari di capitale sociale riuniti nella Conferenza dei Sindaci e dei Presidenti delle Province dell’A.T.O. n° 1 Lazio Nord Viterbo nelle forme e nei termini che la stessa Autorità d’Ambito intenda adottare e che la società è obbligata a rispettare.

Di seguito vengono riportati i principali valori economico patrimoniali della società Talete Spa relativi agli esercizi dal 2007 al 2011

### Talete Spa.

TALETE SPA						
RIEPILOGO DEI VALORI ECONOMICI/PATRIMONIALI DEL PERIODO 2007 - 2011						
<b>Valori Economici</b>						
	<i>Anno 2007</i>	<i>Anno 2008</i>	<i>Anno 2009</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	
Valore della Produzione	10.752.827,00	18.057.402,00	18.495.066,00	23.336.725,00	27.719.570,00	
Costo della Produzione	11.072.060,00	17.258.114,00	17.346.226,00	21.944.396,00	26.781.935,00	
di cui costo del Personale	1.861.635,00	5.545.811,00	5.719.992,00	7.134.825,00	7.843.414,00	
Differenza Valore e Costo della produzione	- 319.233,00	799.288,00	1.148.840,00	1.392.329,00	937.635,00	
Risultato Gestione Finanziaria	- 107.152,00	- 290.186,00	- 139.499,00	- 190.075,00	- 50.816,00	
Risultato Gestione Straordinaria	26.548,00	253.122,00	517.286,00	556.413,00	214.102,00	
Risultato Gestione Fiscale	- 102.002,00	- 306.656,00	- 480.502,00	- 604.479,00	- 656.281,00	
<b>Risultato d'Esercizio</b>	<b>- 501.839,00</b>	<b>- 50.676,00</b>	<b>11.553,00</b>	<b>41.362,00</b>	<b>16.436,00</b>	
<b>Valori Patrimoniali</b>						
Credito v/so Soci		47.092,00	-	-	-	
Immobilizzazioni	2.872.388,00	5.034.213,00	6.774.160,00	10.076.592,00	10.317.443,00	
Attivo Circolante	10.297.524,00	15.026.003,00	20.122.743,00	22.732.306,00	31.061.741,00	
Ratei e Risconti Attivi	29.048,00	664.958,00	346.234,00	2.368.494,00	2.153.880,00	
<b>Totale Attività</b>	<b>13.198.960,00</b>	<b>20.772.266,00</b>	<b>27.243.137,00</b>	<b>35.177.392,00</b>	<b>43.533.064,00</b>	
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>- 216.244,00</b>	<b>403.311,00</b>	<b>414.865,00</b>	<b>456.228,00</b>	<b>472.666,00</b>	
Fondo Rischi e Oneri	215.759,00	662.878,00	794.010,00	942.306,00	3.009.670,00	
Trattamento di Fine Rapporto	2.155.029,00	2.476.608,00	2.738.125,00	3.282.146,00	3.611.421,00	
Debiti	11.026.909,00	17.174.656,00	23.201.316,00	30.435.788,00	36.402.305,00	
Ratei e Risconti Passivi	17.507,00	54.813,00	94.821,00	60.924,00	37.002,00	
<b>Totale Passività</b>	<b>13.198.960,00</b>	<b>20.772.266,00</b>	<b>27.243.137,00</b>	<b>35.177.392,00</b>	<b>43.533.064,00</b>	

**SIIT – SERVIZI IDRICI INTEGRATI TUSCIA SPA**

(Partecipazione del Comune di Viterbo del 48%)

Con l'individuazione di Talete quale gestore unico del servizio idrico integrato dell'ATO 1 Lazio Nord – Viterbo la società SIIT ha perso la propria funzione economica originaria.

Ne consegue che in data 16 dicembre 2009, tra la società SIIT Spa e Talete Spa, viene stipulato un accordo, diretto a concedere in gestione provvisoria il proprio ramo d'azienda ricompreso nell'ATO VT1 nonché a trasferire il connesso personale dipendente.

Successivamente al fine di formalizzare in modo definitivo l'accorpamento delle due strutture aziendali nell'ottobre 2012 gli organi amministrativi delle due aziende hanno deliberato l'operazione straordinaria di scissione parziale del patrimonio SIIT in Talete Spa in base agli articoli 2506 e ss. del codice civile

Di seguito viene riportato lo schema riepilogativo della situazione economico patrimoniale della Società per ciascun esercizio 2007/2011.

SERVIZI IDRICI INTEGRATI DELLA TUSCIA - "SIIT" SPA					
RIEPILOGO DEI VALORI ECONOMICI/PATRIMONIALI DEL PERIODO 2007 - 2012					
<b>Valori Economici</b>	<i>Anno 2007</i>	<i>Anno 2008</i>	<i>Anno 2009</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>
Valore della Produzione	4.955.990	4.927.617	4.775.214	2.793.949	1.304.685
Costo della Produzione	4.587.008	4.761.630	4.708.091	3.193.425	1.375.556
di cui costo del Personale	2.151.466	2.130.519	2.141.192	897.557	14.334
Differenza Valore e Costo della produzione	368.982	165.987	67.123	- 399.476	- 70.871
Risultato Gestione Finanziaria	-109.631	-23.232	94.793	71.267	47.852
Risultato Gestione Straordinaria	3.244	19.425	24.746	12.250	4.183
Risultato Gestione Fiscale	-237.059	-154.584	-184.365	-37.144	0
<b>Risultato d'Esercizio</b>	<b>25.536,00</b>	<b>7.596,00</b>	<b>2.297,00</b>	<b>- 353.103,00</b>	<b>- 18.836,00</b>
<b>Valori Patrimoniali</b>					
Immobilizzazioni	8.892.899	9.176.224	8.844.861	8.496.778	8.115.311
Attivo Circolante	5.194.445	5.750.611	6.835.220	7.389.503	7.963.445
Ratei e Risconti Attivi	27.469	27.748	23.224	1.234	3.371
<b>Totale Attività</b>	<b>14.114.813</b>	<b>14.954.583</b>	<b>15.703.305</b>	<b>15.887.515</b>	<b>16.082.127</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>4.957.604,00</b>	<b>5.674.381,00</b>	<b>5.676.677,00</b>	<b>5.323.574,00</b>	<b>5.304.738,00</b>
Fondo Rischi e Oneri	212.062	186.733	464.878	260.555	266.829

Trattamento di Fine Rapporto	699.659	722.040	718.395	0	0
Debiti	5.004.492	5.246.509	5.817.438	7.401.664	7.719.929
Ratei e Risconti Passivi	3.240.996	3.124.920	3.025.917	2.901.722	2.790.631
Totale Passività	14.114.813,00	14.954.583,00	15.703.305,00	15.887.515,00	16.082.127,00

### **ROBUR SPA in liquidazione**

(Partecipazione del Comune di Viterbo del 75%)

In analogia con la vicenda SIIT, anche per la società Robur Spa, a seguito della scelta da parte dell'ATO 1 Lazio Nord – Viterbo di affidare la gestione del servizio idrico integrato ad un unico gestore, Talete Spa, viene meno la propria funzione economica con l'ovvia conseguenza di dover giungere ad un assorbimento della sua struttura e organizzazione da parte del nuovo operatore.

Conseguentemente il Comune di Viterbo con atto di Consiglio Comunale numero 91 del 29 giugno 2007 e con la successiva firma del "verbale di consegna di stato di fatto del servizio idrico" sancisce il trasferimento della gestione Robur Spa a Talete Spa, a partire dal 2 luglio 2007, rinviando ad un successivo accordo tra le parti la definizione del valore di cessione dell'azienda.

Con decorrenza 07 agosto 2007 tutto il personale tecnico, amministrativo e contabile della Robur Spa è stato formalmente trasferito alla Talete Spa in forza del decreto numero To432 del 26 giugno 2007 del Presidente della Giunta Regionale Lazio .

Successivamente con l'Assemblea Straordinaria dei Soci della Robur Spa in data 16 novembre 2007, rogito del notaio dr. Fortini , si delibera " ..... di sciogliere anticipatamente la società e di porla in liquidazione....", con effetto a decorrere dal 23 novembre 2007.

Attualmente, sono ancora in corso con Talete Spa incontri per definire "congiuntamente" ed in modo condiviso, gli adeguati valori contabili da assegnare agli elementi patrimoniali sia attivi che passivi che ancora non sono stati oggetto di definizione giuridica nell'ambito del complesso trasferimento dell'allora gestore del servizio idrico del Comune di Viterbo società Robur Spa all'attuale gestore Talete Spa.

L'andamento dell'attuale processo liquidatorio, rende estremamente complesso procedere alla previsione circa un integrale definizione e regolarizzazione finanziaria delle posizioni creditorie vantate dal Comune di Viterbo (in qualità di creditore commerciale, vanta nei confronti della società partecipata un credito a titolo di canone di concessione pari a 1,787 mln di Euro), tenuto conto della

duplice veste che lo stesso riveste anche come Socio di maggioranza assoluta ed eventualmente tenuto anche al ripiano del consistente deficit patrimoniale.

Di conseguenza, tale complessa problematica, investe nello specifico, la gestione dei residui attivi del Bilancio del Comune di Viterbo, relativamente ai quali è stato prudenzialmente accantonato a titolo di avanzo di amministrazione vincolato un adeguato e corrispondente fondo a garanzia di tali crediti di dubbia solvibilità.

Utili indicazioni per una definizione sia giuridico amministrativa, sia economico gestionale, dei complessi rapporti societari rimasti ancora irrisolti nel processo di "unificazione" di cui sopra, possono essere rilevati nella deliberazione della Corte dei Conti, sezione regionale di controllo per la Regione Lazio, numero 8/2012/Par.

In particolare, come risulta dalla disamina effettuata dal magistrato estensore, si evince che l'avviamento può considerarsi astrattamente ricompreso, o comunque includibile in termini generali ed astratti, tra gli elementi immateriali da inserire in bilancio sotto la voce "immobilizzazioni immateriali", come espressamente indicato al n. 5, lett. B), dell'art. 2424 del cod. civ., applicabile anche alle società a partecipazione pubblica, ma concretamente spetta all'amministrazione comunale, anzi alle amministrazioni comunali partecipanti al capitale della società acquirente, verificare, nell'ambito delle scelte di natura gestionale ed amministrativa che sono chiamate a compiere, se tale elemento sussista effettivamente ed in che misura (fattispecie relativa al conferimento di rami di aziende di società già concessionarie in regime di esclusiva del servizio idrico integrato).

In conclusione, seppur evidenti le criticità che conseguono alla definizione un accordo per formalizzare il trasferimento dell'azienda, risulta evidente che, dal luglio 2007 la società Talete Spa espleta il servizio idrico avvalendosi del personale delle attrezzature e dei beni strumentali della Società Robur Spa in liquidazione, senza la conseguente formalizzazione di un negozio giuridico.

#### ROBUR SPA IN LIQUIDAZIONE

##### RIEPILOGO DEI VALORI ECONOMICI/PATRIMONIALI DEL PERIODO 2007 - 2011

Valori Economici	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
Valore della Produzione	5.712.140	477.679	347.277	287.523	178.801
Costo della Produzione	6.360.884	650.375	1.057.867	776.031	665.547
di cui costo del Personale	2.346.561	0	0	0	0
Differenza Valore e Costo della produzione	- 648.744	- 172.696	- 710.590	- 488.508	- 486.746
Risultato Gestione Finanziaria	-27.857	-41.771	-20.989	3.149	66
Risultato Gestione Straordinaria	5.004	533.599	284.076	74.040	64.907

Risultato Gestione Fiscale	-110.960	0	0	0	0
----------------------------	----------	---	---	---	---

Risultato d'Esercizio	- 782.557	- 748.066	- 1.015.655	- 559.399	- 421.773
-----------------------	-----------	-----------	-------------	-----------	-----------

### **Valori Patrimoniali**

Credito v/so Soci

Immobilizzazioni	674.651	565.338	128.792	92.499	51.969
------------------	---------	---------	---------	--------	--------

Attivo Circolante	5.174.698	4.710.844	3.026.274	2.562.897	2.144.393
-------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Ratei e Risconti Attivi	12.995	1.415	1.234	916	1.184
-------------------------	--------	-------	-------	-----	-------

Totale Attività	5.862.344	5.277.597	3.156.300	2.656.312	2.197.546
-----------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Patrimonio Netto	-242.973	-991.039	-2.006.695	-2.566.093	-2.988.127
------------------	----------	----------	------------	------------	------------

Fondo Rischi e Oneri	197.097	628.008	809.472	856.848	896.878
----------------------	---------	---------	---------	---------	---------

Trattamento di Fine Rapporto	1.757.101	1.757.101	0	0	0
------------------------------	-----------	-----------	---	---	---

Debiti	4.120.571	3.879.227	4.348.625	4.361.233	4.273.366
--------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Ratei e Risconti Passivi	30.548	4.300	4.898	4.324	15.429
--------------------------	--------	-------	-------	-------	--------

Totale Passività	5.862.344	5.277.597	3.156.300	2.656.312	2.197.546
------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

**Relativamente alle società PARZIALMENTE partecipate dal Comune di Viterbo**, alla data odierna, risulta che:

### **SAVIT SPA**

(Partecipazione del Comune di Viterbo del 33,33%)

Il Comune di Viterbo, la Provincia di Viterbo e la CCIAA di Viterbo nell'anno 2000 sono stati promotori di un "progetto volto all'apertura al traffico aereo civile e commerciale dell'aeroporto di Viterbo nonché alla realizzazione dei necessari interventi sulle attuali strutture e infrastrutture aeroportuali".

A seguito del D.M. 12 novembre 1997, n. 521 che prevedeva la costituzione di apposite società di capitali per la gestione degli aeroporti secondo il modello della gestione totale, il Comune di Viterbo con atto di Consiglio Comunale numero 258 del 21 dicembre 2000 approvò lo statuto della SAVIT S.p.A. e autorizzò la sottoscrizione di un terzo del capitale sociale ammontante ad un totale di euro 300 mila.

Successivamente, gli enti sopra riportati, con rogito del notaio Giuseppe Dominici, in data 27 marzo 2001, costituirono la "Società Aeroporto di Viterbo" SAVIT S.p.A.

Fino al 2011 la società è stata impegnata a pianificare lo start-up aziendale, ed in particolare la gestione di tutte quelle relazioni burocratiche e/o industriali da intrattenere con istituzioni pubbliche o con operatori economici interessati alla "business idea" dell'aeroporto, di conseguenza, dalla sua costituzione non ha prodotto alcun valore della produzione registrando sistematicamente alla fine di ogni esercizio una esigua perdita di gestione.

Dall'esame del Bilancio 2010 della Savit emerge che a causa delle perdite di esercizio accumulate nel corso degli anni, il patrimonio netto dell'azienda si riduce ad euro 105.357,00, scendendo di conseguenza al di sotto del capitale minimo previsto per le società per azioni dall'articolo 2327 del codice civile. Criticità patrimoniale che viene di seguito confermata nel 2011 che registra una ulteriore perdita di gestione di euro 15.431,00 ed un saldo patrimoniale pari a euro 89.925,00. Considerato che non vengono rispettate le condizioni patrimoniali minime previste dal codice a garanzia dei creditori, dalla combinata lettura dell'articolo 2446 e 2447 del codice civile emerge che gli amministratori *"devono senza indugio convocare l'assemblea per deliberare la riduzione del capitale ed il contemporaneo aumento del medesimo ad una cifra non inferiore al detto minimo, o la trasformazione della società"*.

Il Comune di Viterbo, prendendo atto di quanto sopra, con atto di consiglio numero 53 del 17 aprile 2012 delibera di:

- 1) *“Di ritenere, ai sensi dell’articolo 3 commi 27,28 e 29 della legge 24 dicembre 2007 numero 244, la Società Savit Spa una società non avente per oggetto attività di servizi strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali del Comune di Viterbo;*
- 2) *procedere ai sensi dell’articolo 2447 del codice civile alla trasformazione della società Savit Spa in Società a responsabilità limitata;*
- 3) *di approvare lo schema di statuto allegato al presente provvedimento sotto la lettera “A” quale parte integrante e sostanziale ;*
- 4) *di demandare all’Organo Amministrativo della società Savit Srl le procedure di individuazione dei soggetti privati a cui cedere le proprie quote, nel rispetto del valore nominale minimo di e sulla base dello svolgimento di procedure ad evidenza pubblica che garantiscano la trasparenza e l’imparzialità del pubblico incanto;*
- 5) *di assegnare all’Organo Amministrativo della società Savit Srl un periodo di tempo massimo di mesi sei a decorrere dalla adozione del presente atto per l’espletamento delle procedure di cui al precedente punto, ferma rimanendo che qualora la procedura non venga esperita o risulta infruttuosa e quindi non si proceda alla individuazione del socio privato, il Comune di Viterbo, nei successivi trenta giorni, deve richiedere al Consiglio di Amministrazione la convocazione dell’Assemblea Straordinaria dei soci per proporre la messa in liquidazione della società per l’impossibilità di realizzare l’oggetto sociale”*

Successivamente, l’Assemblea straordinaria dei soci convocata per il ripianamento delle perdite e la successiva trasformazione in SRL, dal CdA della società per il 23 maggio 2012 è stata dichiarata dal Notaio Cammarano Ermanno *“non validamente costituita”* in quanto *“l’unico socio legittimato a costituirsi in assemblea era il Comune di Viterbo, mentre gli altri soci – la CCIAA di Viterbo e l’Amministrazione provinciale di Viterbo – non erano muniti delle delibere adeguate per accedere all’Assemblea” .;*

In conseguenza di quanto sopra i componenti del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale della Savit Spa, con istanza del 28 maggio 2012 hanno richiesto al Tribunale di Viterbo la riduzione del capitale sociale ai sensi del 2° comma dell’articolo 2446 del codice civile.

Istanza rigettata dal Tribunale in quanto *“non essendo stati compiuti senza indugio gli adempimenti di cui all’articolo 2447 del c.c. , si è verificata a causa di scioglimento della società prevista dall’articolo 2484, comma 1, n.4 c.c.” .*

Per tutto quanto sopra, il Comune di Viterbo con atto di Consiglio Comunale numero 166 del 22 novembre 2012 autorizza il *“Sindaco del Comune di Viterbo, o persona da lui delegata, a partecipare alla prossima Assemblea Straordinaria dei Soci della Savit S.p.A. per esprimersi favorevolmente alla proposta di messa in liquidazione e successivo scioglimento della società, nonché, a nominare e stabilire il compenso del liquidatore, ai sensi dell’articolo 2487 del c.c. “.*

Di seguito viene riportato lo schema riepilogativo della situazione economico patrimoniale della Società per ciascun esercizio 2007/2011.

<b>SAVIT SPA</b>					
<b>RIEPILOGO DEI VALORI ECONOMICI/PATRIMONIALI DEL PERIODO 2007 - 2012</b>					
<b>Valori Economici</b>					
	<i>Anno 2007</i>	<i>Anno 2008</i>	<i>Anno 2009</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>
Valore della Produzione	-	-	-	-	-
Costo della Produzione	16.906	12.313	26.685	15.121	15.140
di cui costo del Personale	-	-	-	-	-
Differenza Valore e Costo della produzione	- 16.906	- 12.313	- 26.685	- 15.121	- 15.140
Risultato Gestione Finanziaria	-281	-294	-290	-275	-291
Risultato Gestione Straordinaria	1	-	53.630	-	-
Risultato Gestione Fiscale	-	-	-	-	-
<b>Risultato d'Esercizio</b>	<b>- 17.186</b>	<b>- 12.607</b>	<b>- 80.605</b>	<b>- 15.396</b>	<b>- 15.431</b>
<b>Valori Patrimoniali</b>					
Credito v/so Soci	140.000	140.000	-	-	-
Immobilizzazioni	51.657	51.657	3.689	3.689	3.689
Attivo Circolante	33.594	31.194	129.499	116.495	100.187
Ratei e Risconti Attivi	-	309	310	-	-
Totale Attività	225.251	223.160	133.498	120.184	103.876
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>213.962</b>	<b>201.355</b>	<b>120.751</b>	<b>105.357</b>	<b>89.925</b>
Fondo Rischi e Oneri	-	-	-	-	-
Trattamento di Fine Rapporto	-	-	-	-	-
Debiti	2.724	5.178	1.973	14.827	13.951
Ratei e Risconti Passivi	8.565	16.627	10.774	-	-
Totale Passività	225.251	223.160	133.498	120.184	103.876

## **TUSCIA EXPO' SPA**

(Partecipazione del Comune di Viterbo del 25%)

Il Comune di Viterbo, l'Amministrazione Provinciale di Viterbo, la CCIAA di Viterbo e la Regione Lazio con atto del notaio Luigi Orzi del 30 luglio 2001 costituiscono con formula paritetica la società TUSCIA EXPO' che ha per oggetto la realizzazione, l'organizzazione e la gestione di un sistema fieristico, congressuale e di servizi in Viterbo - località Volpara.

La società impegnata sia nella gestione delle fasi tecnico amministrative propedeutiche alla pubblicazione del bando di gara per l'appalto dei lavori sia nella gestione di diversi eventi fieristici ha generato sistematicamente perdite di gestione che richiedevano un ripetuto intervento finanziario dei soci per la copertura dei disavanzi.

Le criticità economiche finanziarie congiuntamente alle difficoltà a portare a compimento il percorso burocratico amministrativo per l'avvio dei lavori del centro fieristico hanno fatto sì che il Presidente del Consiglio di Amministrazione della Società Tuscia Expò Spa, convocasse, per il giorno nove gennaio 2012, l'Assemblea dei Soci per discutere e deliberare sulla proposta di "delibera di scioglimento e messa in liquidazione della società ex art. 2484, commi 2 e 3, c.c."

Nel corso dello svolgimento dell'Assemblea dei Soci del 9 gennaio 2012, il Presidente, relazionando ai Soci in merito alla cronicità dei problemi economici e finanziari della società, ed al ridimensionamento dei fondi a sostegno del progetto fieristico da parte della Regione Lazio, sollecita gli stessi soci a deliberare quanto prima lo scioglimento e messa in liquidazione dell'azienda per l'impossibilità di realizzare il proprio oggetto sociale.

Per via dell'assenza in adunanza del rappresentante della Regione Lazio si decide di rinviare la discussione dell'argomento ad una successiva Assemblea, prevista per il 20 febbraio 2012. In tale sede, il rappresentante della Regione Lazio, dopo che il Presidente ha relazionato sullo stato economico e finanziario della società e sui motivi che hanno reso improcrastinabile il suo scioglimento, da lettura della nota della Presidente della Regione Lazio del 10 febbraio 2012 protocollo 108/SP, con la quale "autorizza ad esprimere voto favorevole allo scioglimento e messa in liquidazione della società ai sensi dell'articolo 2484, commi 2 e 3, del codice civile".

Tenuto conto della rilevanza di quanto espresso da parte dell'Assessore Regionale, i Soci all'unanimità decidono di aggiornare l'Assemblea alla data del 5 marzo 2012, per l'assunzione delle decisioni definitive sulla messa in liquidazione e sugli altri atti conseguenti.

In conseguenza di quanto sopra il Consiglio Comunale di Viterbo con atto numero 24 del 1 marzo 2012 delibera :

- 1) *“ai sensi e per gli effetti di cui all’articolo 3 commi 27 e segg. della legge 244 del 24 dicembre 2007, che l’assenza di una rapida attuazione del progetto “Fiera di Viterbo” di cui alla legge regionale 29 maggio 1997 numero 14 come originariamente programmato e stimato, a mezzo della Società Tuscia Expò Spa, anche alla luce del nuovo contesto economico generale che investe in termini di riduzione i flussi imprenditoriali ed economico finanziari dell’intero sistema fieristico nazionale, fa venir meno, la possibilità di individuare la concreta sussistenza di un rapporto di “stretta necessità” fra la produzione dei beni e dei servizi previsti nell’oggetto sociale di Tuscia Expò S.p.a e le finalità istituzionali del Comune di Viterbo in quanto socio.*
- 2) *di autorizzare il rappresentante legale dell’Ente o persona da esso delegato, a partecipare all’Assemblea Straordinaria della società Tuscia Expò Spa indetta per il giorno 5 marzo 2012, al fine di esprimere il proprio assenso alla proposta del Presidente del Consiglio di Amministrazione della società stessa circa lo scioglimento e liquidazione della società, nonché alla conseguente nomina del liquidatore, con indicazione dei relativi poteri e del compenso, nonché dei criteri in base alla quale deve svolgersi la liquidazione;*
- 3) *di richiedere al futuro Liquidatore unico della società Tuscia Expò, come previsto dall’articolo 2490, 4° comma del C.C. , la redazione del “Bilancio Iniziale di Liquidazione”, allo scopo di definire il quadro patrimoniale dell’azienda e presentare implicitamente una prima analisi e valutazione sull’esito dell’eventuale saldo attivo o negativo della procedura liquidatoria;*
- 4) *di non rinunciare al limite legale della responsabilità patrimoniale delle società di capitali, per debiti assunti dalla società Tuscia Expò Spa qualora dal Bilancio Iniziale di Liquidazione emerga un quadro patrimoniale dell’azienda che presenta un saldo negativo fra attività e passività, e, all’esito di tale ultima circostanza, in ragione del peculiare assetto proprietario della società, di verificare tutte le eventuali responsabilità gestionali necessarie al fine di valutare la possibilità di dare corso ad una eventuale azione sociale di responsabilità nei confronti degli organi di amministrazione della società”.*

A seguito di quanto sopra, con verbale dell’assemblea straordinaria della società Tuscia Expò Spa del 5 marzo 2012, redatto dal notaio Massimiliano Pensato, viene deciso di sciogliere anticipatamente il rapporto sociale e di porre la società in stato di liquidazione.

Allo stato attuale il Liquidatore, sulla base dei dati contabili e sulle ipotesi evolutive del processo liquidatorio sta ricercando la soluzione ottimale per condurre in tempi brevi, nel rispetto dell'esigenza di tutela patrimoniale dei soci, alla cancellazione della società.

Di seguito viene riportato lo schema riepilogativo della situazione economico patrimoniale della Società per ciascun esercizio 2007/2011.

<b>TUSCIA EXPO' SPA</b>					
<b>RIEPILOGO DEI VALORI ECONOMICI/PATRIMONIALI DEL PERIODO 2007 - 2011</b>					
<b>Valori Economici</b>					
	<i>Anno 2007</i>	<i>Anno 2008</i>	<i>Anno 2009</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>
Valore della Produzione	573.368	315.631	149.964	67.295	416
Costo della Produzione	931.527	574.409	451.017	360.130	152.675
di cui costo del Personale	116.418	113.193	83.926	67.003	57.960
Differenza Valore e Costo della produzione	- 358.159	- 258.778	- 301.053	- 292.835	- 152.259
Risultato Gestione Finanziaria	-10.550	-16.987	-7.492	-33.939	-5.377
Risultato Gestione Straordinaria	-	1.530	-	-	1
Risultato Gestione Fiscale	-	-	-	-	-
<b>Risultato d'Esercizio</b>	<b>- 368.709</b>	<b>- 274.235</b>	<b>- 308.546</b>	<b>- 326.774</b>	<b>- 157.637</b>
<b>Valori Patrimoniali</b>					
Credito v/so Soci	-	467.814	391.747	322.630	703.879
Immobilizzazioni	811.311	903.278	878.090	795.003	849.728
Attivo Circolante	480.856	206.559	232.921	75.793	15.516
Ratei e Risconti Attivi	-	-	-	-	-
Totale Attività	1.292.167	1.577.651	1.502.758	1.193.426	1.569.123
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>-54.417</b>	<b>139.161</b>	<b>104.852</b>	<b>-221.921</b>	<b>255.762</b>
Fondo Rischi e Oneri	310.089	310.089	310.089	310.089	514.694
Trattamento di Fine Rapporto	20.126	15.661	18.900	22.200	25.934
Debiti	1.016.369	1.112.740	1.067.734	1.083.058	772.733
Ratei e Risconti Passivi	-	-	1.183	-	0
Totale Passività	1.292.167	1.577.651	1.502.758	1.193.426	1.569.123

## **INTERPORTO CENTRO ITALIA ORTE S.P.A.**

(Partecipazione del Comune di Viterbo del 9,39%)

L'Interporto Centro Italia Orte Spa, in ottemperanza alle convenzioni in essere con il Ministero delle Infrastrutture e Trasporti e con la Regione Lazio, ha provveduto dal 2007 ad oggi a proseguire i lavori per la realizzazione del centro intermodale di Orte, la cui percentuale di ultimazione dei due lotti, come si evince dalla Relazione sulla gestione al bilancio 2011, è circa del 70%.

In data 29 dicembre 2011, il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti – Direzione Generale per il trasporto Stradale e per l'intermodalità – su richiesta dell'Organo Amministrativo della società ha approvato la richiesta di proroga dei termini temporali previsti dal Programma di attuazione, fissando come data ultima di conclusione degli interventi il 31 dicembre 2013.

In data 15 marzo 2011 a rogito Notaio Orzi viene costituita la società di Gestione Interporto Orte Srl, partecipata al 100% dall'Interporto Centro Italia - Orte Spa, con la quale è stata successivamente sottoscritta la Convenzione per affidare la gestione di tutta la struttura interportuale per 40 anni. Sulla regolarità del processo decisionale interno all' "Interporto Centro Italia Orte Spa" che ha portato alla costituzione della società satellite operativa "Gestione Interporto Orte Srl" esistono due distinti e separati documenti interpretativi.

Il primo di questi pareri è espresso dallo studio legale Izzo / Vaiano che riporta una serie di argomentazioni a favore della "legittimità" circa l'affidamento diretto e cioè in "house providing" da parte della Società madre "Interporto Centro Italia Spa" ad una analoga società Interporto Orte s.r.l. a responsabilità limitata a socio unico controllata al 100% dalla Spa, della gestione per 40 anni dei servizi dell'Interporto.

Il secondo parere è espresso dalla Sezione Regionale di Controllo per il Lazio (Deliberazione n. 50/2011/PAR) che sostiene invece con una serie di analisi giuridiche, la "impossibilità" di procedere "legittimamente" all'affidamento diretto e cioè in "house providing" da parte della Società madre "Interporto Centro Italia Spa" ad una analoga società a responsabilità limitata a socio unico controllata al 100% dalla Spa.

Inoltre la stessa Sezione regionale di controllo contabile, evidenzia ed argomenta come la scelta operata dal Consiglio di Amministrazione della Società "Interporto Centro Italia Spa", nei fatti, determina una sostanziale "svuotamento" al controllo della "governance politica" di tale ultima società.

Di seguito viene riportato lo schema riepilogativo della situazione economico patrimoniale della Società per ciascun esercizio 2007/2011.

<b>INTERPORTO CENTRO ITALIA ORTE SPA</b>					
<b>RIEPILOGO DEI VALORI ECONOMICI/PATRIMONIALI DEL PERIODO 2007 - 2012</b>					
<b>Valori Economici</b>					
	<i>Anno 2007</i>	<i>Anno 2008</i>	<i>Anno 2009</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>
Valore della Produzione	74.463	64.847	139.021	222.987	258.944
Costo della Produzione	191.879	188.810	187.840	226.240	306.553
di cui costo del Personale	13.589	17.337	24.860	36.978	46.691
Differenza Valore e Costo della produzione	- 117.416	- 123.963	- 48.819	- 3.253	- 47.609
Risultato Gestione Finanziaria	50.925	7.164	-70.486	4.246	419.073
Risultato Gestione Straordinaria	-	-	-	-	-
Risultato Gestione Fiscale	-	-	-	4.766	-
Risultato d'Esercizio	- 66.491	- 116.799	- 119.305	- 3.773	371.464
<b>Valori Patrimoniali</b>					
Credito v/so Soci	615				
Immobilizzazioni	6.244.688	8.445.106	12.491.682	15.248.023	18.727.672
Attivo Circolante	1.791.904	1.436.818	6.530.095	3.251.460	4.922.628
Ratei e Risconti Attivi	4.224	9.530	4.953	20.512	23.414
Totale Attività	8.041.431	9.891.454	19.026.730	18.519.995	23.673.714
Patrimonio Netto	884.322	767.523	648.218	644.445	1.015.909
Fondo Rischi e Oneri	-	-	-	-	-
Trattamento di Fine Rapporto	71	693	1.395	2.329	3.336
Debiti	1.630.757	1.879.706	4.258.123	2.246.839	4.074.093
Ratei e Risconti Passivi	5.526.281	7.243.532	14.118.994	15.626.382	18.580.376
Totale Passività	8.041.431	9.891.454	19.026.730	18.519.995	23.673.714

**SOCIETÀ CONSORTILE MISTA A.R.L.**

(Comune di Viterbo socio al 10,00%)

La S.C.M.. con la realizzazione dell' insediamento artigianale in Viterbo, località Poggino ha sostanzialmente concluso il suo ciclo vitale, come tra l'altro si evince dalla totale assenza di un valore della produzione dal 2009 ad oggi.

Di seguito viene riportato lo schema riepilogativo della situazione economico patrimoniale della Società per ciascun esercizio 2007/2011.

<b>SOCIETA' CONSORTILE MISTA ARL</b>					
<b>RIEPILOGO DEI VALORI ECONOMICI/PATRIMONIALI DEL PERIODO 2007 - 2011</b>					
<b>Valori Economici</b>	<i>Anno 2007</i>	<i>Anno 2008</i>	<i>Anno 2009</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>
Valore della Produzione	70.836	39.712	1	0	0
Costo della Produzione	89.509	56.772	17.940	9.143	8.974
di cui costo del Personale	-	-	-	-	-
Differenza Valore e Costo della produzione	- 18.673	- 17.060	- 17.939	- 9.143	- 8.974
Risultato Gestione Finanziaria	60	3.485	594	568	304
Risultato Gestione Straordinaria	- 46	1.942	- 3.914	1	- 13.728
Risultato Gestione Fiscale	-	-	-	-	-
<b>Risultato d'Esercizio</b>	<b>- 18.659</b>	<b>- 11.633</b>	<b>- 21.259</b>	<b>- 8.574</b>	<b>- 22.398</b>
<b>Valori Patrimoniali</b>					
Credito v/so Soci	620	620	620	620	620
Immobilizzazioni	-	-	-	-	-
Attivo Circolante	417.554	316.282	296.025	292.765	264.420
Ratei e Risconti Attivi	-	-	-	1	-
<b>Totale Attività</b>	<b>418.174</b>	<b>316.902</b>	<b>296.645</b>	<b>293.386</b>	<b>265.040</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>316.561</b>	<b>304.929</b>	<b>283.670</b>	<b>275.095</b>	<b>252.699</b>
Fondo Rischi e Oneri	-	-	-	-	-
Trattamento di Fine Rapporto	-	-	-	-	-
Debiti	101.612	11.972	12.970	18.291	12.339
Ratei e Risconti Passivi	1	1	5	-	2
<b>Totale Passività</b>	<b>418.174</b>	<b>316.902</b>	<b>296.645</b>	<b>293.386</b>	<b>265.040</b>

**CENTRO AGRO-ALIMENTARE S.R.L.**

( Comune di Viterbo socio al 36,00%)

Con verbale dell'assemblea straordinaria dei soci del Centro Agro-Alimentare Srl del 12 gennaio 2011 a rogito del Notaio Luigi Annibaldi, viene deciso di sciogliere anticipatamente il rapporto sociale e di porre la società in stato di liquidazione per la sopravvenuta impossibilità di realizzare le finalità statutarie, ossia la realizzazione e la gestione di un polivalente centro agro alimentare all'ingrosso di rilevanza provinciale. Ad oggi il Liquidatore Unico, non ha ancora trasmesso ai soci, il bilancio iniziale di liquidazione, eventuali proposte di riparto, o relazioni dirette ad informare i soci sulla evoluzione della procedura liquidatoria.

# Comune di Viterbo

## Relazione di Fine Mandato



### Sezione f)

## Quantificazione della misura dell'indebitamento comunale

Punto f) comma 4 articolo 4 D.Lgs n. 149/2011 come modificato dalla Legge n. 213/2012

Il periodo 2009-2012 è caratterizzato da un utilizzo prudentiale da parte dell'Amministrazione del ricorso al mercato creditizio nell'ottica di una politica di contenimento della spesa volta a dare maggiore solidità al bilancio ed agli equilibri di gestione.

Nelle tabelle che seguono sono riportati i valori fondamentali a livello di stock di indebitamento a partire dal 01/01/2008 al 31/12/2012. Come è possibile notare si passa da uno stock pari a 43,7 milioni di euro a 37,5 milioni.

Complessivamente nel periodo considerato sono stati attivati nuovi mutui per 4,3 milioni di euro mentre sono stati rimborsate quote di debito per 10,4 milioni. Complessivamente lo stock di debito si è ridotto di circa 6,2 milioni di euro.

QUANTIFICAZIONE DELLA MISURA DELL'INDEBITAMENTO COMUNALE					
Descrizione	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
<b>Debito prestiti al 1° gennaio di cui:</b>	<b>43.709.240</b>	<b>41.927.437</b>	<b>41.539.318</b>	<b>42.331.477</b>	<b>40.464.460</b>
<i>Mutui</i>	<i>18.114.225</i>	<i>17.028.506</i>	<i>17.364.455</i>	<i>18.910.010</i>	<i>17.826.794</i>
<i>Prestito obbligazionario</i>	<i>25.595.015</i>	<i>24.898.931</i>	<i>24.174.863</i>	<i>23.421.467</i>	<i>22.637.666</i>
<b>Nuovi mutui</b>	<b>0</b>	<b>1.500.000</b>	<b>2.807.268</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Mutui rimborsati di cui:</b>	<b>1.762.312</b>	<b>1.851.022</b>	<b>2.015.758</b>	<b>1.867.017</b>	<b>1.920.374</b>
<i>Mutui</i>	<i>1.066.228</i>	<i>1.126.955</i>	<i>1.262.362</i>	<i>1.083.216</i>	<i>1.104.823</i>
<i>Prestito obbligazionario</i>	<i>696.084</i>	<i>724.067</i>	<i>753.396</i>	<i>783.801</i>	<i>815.551</i>
<b>Estinzioni anticipate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.005.923</b>
<b>Altre variazioni (-/+)</b>	<b>-19.491</b>	<b>-37.097</b>	<b>649</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Debito mutui al 31 dicembre</b>	<b>41.927.437</b>	<b>41.539.318</b>	<b>42.331.477</b>	<b>40.464.460</b>	<b>37.538.163</b>

Complessivamente lo stock di debito è costituito da mutui a tasso fisso e da un prestito obbligazionario a tasso variabile sul quale è stato acquistato, all'atto della sua accensione una

operazione di Interest Rate Collar con due distinti operatori di mercato che hanno sottoscritto l'operazione esattamente per un terzo e due terzi. Attualmente l'operazione di copertura presenta evidenti margini finanziari negativi pur rimanendo entro limiti di finanziamento inferiori ai vigenti tassi di rifinanziamento. Sulla operazione è stata acquisita una perizia giurata da parte di esperti che certificano che l'operazione al momento della sottoscrizione presenta dei costi impliciti sostanzialmente in linea con quelli ritenute congrui da CTU nominati in specifiche vicende giudiziarie.

Nello specifico, il Comune di Viterbo ha stipulato con BIIS e Natixis, in data 21 giugno 2006, con scadenza sei luglio 2026, un derivato del tipo Interest Rate Collar Step Up dal valore nozionale complessivo pari ad euro 26.588.690,19.

Tale importo è stato suddiviso tra le due banche come segue:

- a. 33,33% del valore complessivo Natixis pari a €. 8.862.896,73
- b. 66,67% del valore complessivo BIIS pari a €. 17.725.793,46

Il verbale di asseverazione del 27 novembre 2012, innanzi al notaio Igor Genghini in Roma, della perizia giurata conclude come segue *“..... La combinazione degli effetti finanziari che scaturiscono dai due contratti finanziari (contratti di finanziamento e Collar), come detto in precedenza, delimita il costo complessivo del debito all'interno di un range predefinito. Paradossalmente, quando i contratti Collar generano differenziali negativi per il Comune (ipotesi di tassi Euribor 6 mesi inferiore al tasso Floor), il costo complessivo del debito (finanziamenti e Collar) raggiunge il suo livello minimo in termini di tasso di interesse effettivo (tasso Floor), considerando ovviamente la contestuale riduzione degli oneri per interessi passivi sul sottostante. Al momento non è consigliabile estinguere anticipatamente le operazioni Collar in quanto le stesse tutelano di fatto il Comune dai rischi di mercato. Inoltre, estinguendo anticipatamente i contratti Collar, l'Ente incorrerebbe oggi in una consistente uscita di cassa (considerato il mark to market negativo dei contratti) e allo stesso tempo si esporrebbe nuovamente a rischi finanziari in una fase in cui i tassi d'interesse risultano nuovamente in crescita. Il tasso d'interesse complessivo che il Comune di Viterbo paga attualmente (interessi passivi più differenziali negativi dei contratti derivati), pari al 4,10% maggiorato del valore dello spread applicato al tasso variabile di riferimento sul debito sottostante, risulta più basso rispetto a quello che l'Ente avrebbe pagato sul mercato dei capitali qualora avesse stipulato debito a tasso fisso invece di debito a tasso variabile oppure qualora il Comune avesse deciso di coprirsi dal rischio di tasso d'interesse con semplici contratti di Interest Rate Swap.....”*

L'indebitamento pro-capite presenta il seguente andamento:

Descrizione	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Residuo debito mutui al 31/12	41.927.437	41.539.318	42.331.477	40.464.460	37.538.163
Popolazione al 31/12	62.441	62.441	63.597	63.597	64.101
<b>Debito pro-capite</b>	<b>671,47</b>	<b>665,26</b>	<b>665,62</b>	<b>636,26</b>	<b>585,61</b>

#### Oneri finanziari per rimborso prestiti

Descrizione	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Quota capitale	1.762.312	1.851.022	2.015.758	1.867.017	1.920.374
Quota interessi di cui:	1.860.445	1.895.780	1.792.697	1.808.148	1.800.678
<i>Mutui</i>	<i>785.656</i>	<i>831.796</i>	<i>843.313</i>	<i>804.847</i>	<i>828.933</i>
<i>Prestito obbligazionario</i>	<i>1.203.788</i>	<i>1.063.984</i>	<i>317.387</i>	<i>305.843</i>	<i>424.041</i>
<i>Opzione SWAP (*)</i>	<i>-128.999</i>	<i>** 94.759</i>	<i>631.997</i>	<i>697.458</i>	<i>547.704</i>
<b>Totale</b>	<b>3.622.757</b>	<b>3.746.802</b>	<b>3.808.455</b>	<b>3.675.165</b>	<b>3.721.052</b>

\* Importo negativo = importo incassato

Importo positivo = importo pagato

\*\* Differenza tra incassato nel 1° semestre 2009 (€ 1.888) e pagato nel 2° semestre (€ 96.647)

Nella Tabella che segue viene poi riportato il valore dello stock di indebitamento alla data del 31 dicembre 2012 articolato per tasso di interesse. Come è possibile notare, circa il 58% dello stock di indebitamento riguarda il prestito obbligazionario ad un tasso variabile con collar ;

Il relativo 24% dello stock di debito si concentra in una fascia di tassi che va dal 3,62% al 4,76%.

Solamente il 17% dello stock di debito presenta tassi superiori al 5% di cui larga parte derivante da

vecchie operazioni di rinegoiazione con Cassa DD.PP. oggi non ristrutturabili.

Tasso	Deb_Orig	Deb_Res	Q_Int	Q_Cap	Estinzione Anticipata 2012	Debito residuo al 31.12.2012	
**tv**	26.907.000,00	22.637.666,31	969.114,00	815.551,17		21.822.115,14	
							21.822.115,14
3,62 %	1.700.000,00	1.310.896,21	46.796,22	73.389,24		1.237.506,97	
3,625 %	555.475,58	508.470,43	17.994,46	48.724,52		459.745,91	
3,75 %	500.000,00	386.734,45	14.303,26	21.455,86		365.278,59	
3,948 %	1.500.000,00	1.347.041,96	52.388,75	81.082,61		1.265.959,35	
							3.328.490,82
4,143 %	1.300.000,00	1.067.205,66	43.675,48	52.565,32		1.014.640,34	
4,177 %	1.600.000,00	1.314.319,75	54.231,84	64.569,76		1.249.749,99	
4,25 %	1.169.571,04	793.155,04	32.998,79	67.557,29		725.597,75	
4,394 %	212.600,00	205.782,04	8.964,69	7.120,83		198.661,21	
4,5 %	743.697,93	357.834,67	15.510,65	53.206,05		304.628,62	
4,574 %	183.000,00	177.243,42	8.039,02	6.022,90		171.220,52	
4,603 %	846.000,00	521.842,23	23.391,00	55.324,44		466.517,79	
4,76 %	1.856.192,29	1.856.192,29	87.885,70	39.885,40		1.816.306,89	
4,898 %	1.200.000,00	1.042.982,95	50.550,17	44.237,45	998.745,50	0,00	
							5.947.323,11
5 %	1.080.944,29	307.919,10	14.297,27	88.992,71		218.926,39	
5,5 %	6.965.948,48	5.699.836,89	310.899,49	191.069,61		5.508.767,28	
5,75 %	11.242,20	6.624,43	372,67	580,51		6.043,92	
6,5 %	2.477.947,12	922.711,83	56.633,68	209.038,58	7.177,50	706.495,75	
							6.440.233,34
	50.809.618,93	40.464.459,66	1.808.047,14	1.920.374,25	1.005.923,00	37.538.162,41	

Rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 TUEL

Descrizione	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Interessi passivi su mutui (A)	1.860.445	1.895.780	1.792.697	1.808.148	1.800.678
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (B)	49.419.771	50.600.170	51.265.335	57.762.620	60.402.650
Incidenza (A/B)	3,76	3,75	3,50	3,13	2,98
Limite massimo previsto dall'art. 204 del TUEL	12%	15%	15%	12%	8%

Come è possibile notare dalla Tabella sopra indicata per tutto il periodo del mandato 2008 / 2012 è stato ampiamente rispettato il limite previsto dall'articolo 204 del D.L.vo 267/2000.

### **Sottoscrizione e pubblicazione**

La presente relazione è stata predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Viterbo (Dott. Stefano Quintarelli) e viene sottoscritta, come previsto dall'art. 4, comma 2, del D.Lgs 149/2011 dal Sindaco On.Le Giulio Marini.

Ottenuta la certificazione dai Revisori del Conti, tale relazione verrà trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e pubblicata sul sito del Comune di Viterbo.

Viterbo 26 marzo 2013

Il Sindaco

*On.Le Giulio Marini*

---

Si certifica quanto sopra esposto

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Carlo Cardoni (Presidente) \_\_\_\_\_

Dott. Andrea Arcangeli (Componente) \_\_\_\_\_

Dott. Emanuele Re (Componente) \_\_\_\_\_

Come è possibile notare dalla Tabella sopra indicata per tutto il periodo del mandato 2008 / 2012 è stato ampiamente rispettato il limite previsto dall'articolo 204 del D.L.vo 267/2000.

### Sottoscrizione e pubblicazione

La presente relazione è stata predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Viterbo (Dott. Stefano Quintarelli) e viene sottoscritta, come previsto dall'art. 4, comma 2, del D.Lgs 149/2011 dal Sindaco On.Le Giulio Marini.

Ottenuta la certificazione dai Revisori del Conti, tale relazione verrà trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e pubblicata sul sito del Comune di Viterbo.

Viterbo 26 marzo 2013



Il Sindaco

On.le Giulio Marini



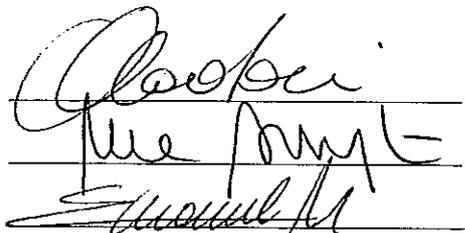
Si certifica quanto sopra esposto

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Carlo Cardoni (Presidente)

Dott. Andrea Arcangeli (Componente)

Dott. Emanuele Re (Componente)



# ALLEGATO A

# Comune di Viterbo

Rendiconto di Gestione 2011



## Sezione I<sup>^</sup>

# Analisi dei Risultati d'Insieme

**1) Analisi dei Risultati d'insieme**

Il rendiconto dell'Esercizio 2011, analizzato nelle sue componenti finanziarie definitive, presenta il seguente quadro riepilogativo :

**RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2011**

	<b>Totale</b>	<b>Gest. Competenza</b>	<b>Gest. Residui</b>
<b>Fondo Cassa al 01/01/2011</b>	<b>€ 23.895.583,51</b>		
Riscossioni	€ 76.985.714,57	€ 53.690.711,32	€ 23.295.003,25
Pagamenti	-€ 73.653.958,46	-€ 51.415.912,21	-€ 22.238.046,25
<b>Fondo Cassa al 31/12/2011</b>	<b>€ 27.227.339,62</b>		

Residui Attivi	€ 46.351.619,51	€ 18.340.137,33	€ 28.011.482,18
Residui Passivi	-€ 65.752.016,76	-€ 20.825.492,36	-€ 44.926.524,40
<b>Avanzo Amm.ne 2011</b>	<b>€ 7.826.942,37</b>		

di cui

Avanzo Applicato al Bilancio Previsione 2011	€	-
Fondi con vincolo di destinazione	€	<b>4.674.435,01</b>
Fondi Disponibili	€	<b>3.152.507,36</b>

Il risultato si chiude quindi con un Avanzo di Amministrazione Lordo pari a € 7.826.942,37 e rappresenta la sintesi finanziaria dell'intera attività contabile svolta nel corso dell'esercizio in esame.

Per quanto attiene le condizioni di vincolo relative all'Avanzo di Amministrazione si elencano le principali componenti con rinvio di ulteriori informazioni alla sezione appositamente dedicata.

**Avanzo di Amm.ne****Gestione dei Vincoli**

F.di Vinc. per Spese Correnti	2.506.654,47
F.di Vinc. per Spese in C/Capitale	524.109,69
F.di Vinc Esercizi Precedenti	1.643.670,85
	<b>4.674.435,01</b>

Per comprendere appieno il significato dei valori finanziari sopra riportati, è però necessario analizzare le singole componenti che hanno concorso a determinare tale risultato finale. Analisi che deve essere condotta secondo una corretta metodologia che individua separatamente il risultato finale della Gestione di Competenza e della Gestione Residui cui vanno aggiunti i risultati delle precedenti gestioni.

## 1.2) Analisi d'insieme della Gestione di Competenza

Nella Tabella che segue, sono riepilogati i valori d'insieme della gestione di competenza, sia per la parte Entrate che per quella delle Uscite.

Raggruppati per Titoli di Bilancio sono riportati i dati delle previsioni iniziali, di quelle definitive, i relativi scostamenti, e gli accertamenti ed impegni finali.

E' possibile notare come per i valori definitivi della previsione, la sommatoria dei disavanzi sia di parte corrente che d'investimento coincidono esattamente con la quota di avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2011.

Rimanendo sempre ad una prima sommaria analisi condotta per titoli di bilancio, è possibile verificare come complessivamente per la parte delle entrate in conto competenza, la percentuale di scostamento dei dati definitivi, rispetto a quelli iniziali, è pari al 5,56% .

La percentuale di realizzazione complessiva degli accertamenti rispetto alle previsioni definitive è stata del 59,44% ed al suo interno presenta notevoli differenze.

Le entrate di parte corrente risultano accertate per complessivi € 60.226.299,14 rispetto alle previsioni definitive pari ad €. 64.545.858,94 e la relativa percentuale di realizzazione risulta molto elevata e pari al 93,31% .

Le entrate aventi natura in conto capitale risultano accertate per complessivi €. 6.423.369,06 rispetto alle previsioni definitive pari ad €. 44.561.845,29 e la relativa percentuale di realizzazione risulta molto meno elevata e pari al 14,41%.

Rimanendo sempre ad una valutazione generale della gestione di competenza per Titoli di Bilancio, anche l'andamento dei relativi flussi di entrate risultano complessivamente buoni. Rispetto ai dati definitivi degli accertamenti assunti e pari a €. 72.030.848,65 gli incassi ammontano ad €. 53.690.711,32 con una percentuale complessiva di realizzazione pari al 74,54%. Anche in questo caso detta percentuale di realizzazione degli incassi risulta molto diversa fra entrate di natura corrente 76,01% rispetto a quelle in conto capitale 46,91%.

Sul lato delle uscite, la percentuale di realizzazione delle spese determinate quale rapporto fra le previsioni definitive pari ad €. 121.172.899,06 e gli impegni di spesa assunti pari ad €. 72.241.404,57 risulta buona e pari al 59,62%. In evidente analogia con la parte entrata del Bilancio, detta percentuale di realizzazione delle spese presenta al suo interno una evidente differenza. Infatti risulta pari al 94,45% per le Spese Correnti ( Impegni per € 59.103.433,05 diviso Previsioni Definitive per €. 62.578.941,24), mentre risulta pari al 13,44% per le spese in Conto Capitale ( Impegni per € 5.889.774,33 diviso Previsioni Definitive per €. 43.834.941,08). Evidente come per la Spesa in Conto Capitale incide profondamente la determinazione della ampiezza del Piano triennale delle Opere Pubbliche come predisposto ed approvato che comporta l'obbligatorietà della iscrizione in Bilancio di tutte le opere programmate delle quali poi si realizzano in termini puramente contabili solamente una misura molto più contenuta.

Anche l'andamento dei relativi flussi di pagamenti risultano complessivamente molto differenti per le due tipologie di spesa. Rispetto ai dati definitivi degli Impegni assunti e pari a €. 72.241.404,57 i pagamenti

ammontano ad €. 51.415.912,21 con una percentuale complessiva di realizzazione pari al 71,17%. Per le Spese di natura Corrente tale percentuale di realizzazione ammonta al 72,51% mentre per quelle in conto capitale 26,26%.

L'esercizio finanziario 2011, conclude la propria gestione di competenza complessivamente con accertamenti di entrate per €. 72.030.848,65 ed impegni di spesa per 72.241.404,57 e quindi concorre con un disavanzo di - 210.555,92 alla formazione del risultato di gestione.

Tale condizione di disavanzo, deve però essere valutata considerando che, al Bilancio di Previsione 2011, è stato applicato complessivamente Avanzo di Amministrazione proveniente dall'esercizio 2010 per complessivi €. 673.194,83.

Ne consegue quindi che, da una prima analisi, la gestione di competenza ha comunque prodotto una certa quota di avanzo tale da non rendere integralmente utilizzato tale elemento contabile.

I definitiva quindi il Rendiconto della gestione 2011, al netto della quota di avanzo di amministrazione applicato e derivante dall'esercizio 2010 pari ad €. 673.194,83, presenta nei suoi valori fondamentali complessivi di competenza, una corretta situazione di Avanzo di Bilancio (Eccedenza del Entrate Accertate rispetto alla Spese Impegnate) pari ad €. 462.638,91.

Da una analisi più particolareggiata emerge che la gestione di competenza relativa alle Spese Correnti presenta una situazione di disavanzo pari a €. -744.150,65 mentre la gestione relative alle Spese in Conto Capitale presenta una situazione di avanzo pari a €. 533.594,73.

La somma algebrica dei due valori contabili coincide esattamente con il disavanzo complessivo della gestione di competenza (al lordo dell'avanzo di amministrazione 2010 applicato al Bilancio) e pari ad €. -210.555,92 .

Nelle pagine che seguono procederemo poi ad una analisi più approfondita di tali condizioni di equilibrio generale del Rendiconto 2011 con particolare riferimento alla evoluzione di tali condizioni nel corso degli ultimi esercizi.

Entrate	Descrizione	Segno	A = Prev.ne Iniziale di Competenza	B = Previsione Definitiva	C = Accertamenti	D = Riscossioni
	Avanzo di Amministrazione	+	673.194,83	673.194,83	0,00	0,00
Totolo I°	Entrate Tributarie	+	38.998.585,94	39.698.062,38	39.183.802,73	34.801.544,18
Titolo II°	Entrate per Trasf. Correnti Stato Reg.ne altri	+	11.385.827,70	13.050.348,76	11.453.731,82	4.646.704,47
Titolo III°	Entrate Extra-Tributarie	+	10.383.571,80	11.797.447,80	9.588.764,59	6.330.878,35
Titolo IV°	Entrate per Alienazioni, Trasf. Capitali e Risc. Crediti	+	38.393.532,13	39.836.528,29	6.423.369,06	3.013.335,13
Titolo V°	Entrate per Accensione di Prestiti	+	3.625.317,00	4.725.317,00	0,00	0,00
Titolo VI°	Entrate da servizi per conto di terzi	+	11.332.000,00	11.392.000,00	5.381.180,45	4.898.249,19
			<b>114.792.029,40</b>	<b>121.172.899,06</b>	<b>72.030.848,65</b>	<b>53.690.711,32</b>

Spese	Descrizione	Segno	Prev.ne Iniziale di Competenza	Previsione Definitiva	Impegni	Pagamenti
Totolo I°	Spese Correnti	+	61.440.785,91	62.578.941,24	59.103.433,05	42.855.252,25
Titolo II°	Spese in Conto Capitale	+	38.652.226,75	43.834.941,08	5.889.774,33	1.546.506,75
Titolo III°	Spese per Rimborso Prestiti	+	3.367.016,74	3.367.016,74	1.867.016,74	1.867.016,74
Titolo IV°	Spese per Servizi per conto di terzi	+	11.332.000,00	11.392.000,00	5.381.180,45	5.147.136,47
			<b>114.792.029,40</b>	<b>121.172.899,06</b>	<b>72.241.404,57</b>	<b>51.415.912,21</b>

Prev.ne Iniziale di Competenza	Previsione Definitiva	Impegni	Pagamenti
--------------------------------	-----------------------	---------	-----------

**Equilibrio Economico di Parte Corrente**

A	Tot. Entrate Titolo I° + II° + III°	+	60.767.985,44	64.545.858,94	60.226.299,14	45.779.127,00
B	Spese Correnti Titolo I°	-	61.440.785,91	62.578.941,24	59.103.433,05	42.855.252,25
C = A - B	Differenze	=	<b>-672.800,47</b>	<b>1.966.917,70</b>	<b>1.122.866,09</b>	<b>2.923.874,75</b>
D	Quota Cap.le Amm.to Mutui	-	3.367.016,74	3.367.016,74	1.867.016,74	1.867.016,74
E = C - D	Differenze	=	<b>-4.039.817,21</b>	<b>-1.400.099,04</b>	<b>-744.150,65</b>	<b>1.056.858,01</b>

**Equilibrio Economico di Parte Investimenti**

A	Tot. Entrate Titolo IV° + V°	+	42.018.849,13	44.561.845,29	6.423.369,06	3.013.335,13
B	Totale Spese in Conto Capitale	-	38.652.226,75	43.834.941,08	5.889.774,33	1.546.506,75
C = A - B	Differenze	=	<b>3.366.622,38</b>	<b>726.904,21</b>	<b>533.594,73</b>	<b>1.466.828,38</b>

Per una corretta ricostruzione nella Tabella che segue viene riportato il dettaglio degli Equilibri Generali del Bilancio 2011 con analisi delle singoli poste contabili che concorrono alla sua determinazione ai sensi dell'articolo 162 comma 6 del D. L.vo 267/2000

**Equilibrio di Bilancio di Parte Corrente**

## Entrate

Avanzo applicato alle Spese Correnti	+	673.194,83
Titolo I^ - Entrate Tributarie	+	39.183.802,73
Titolo II^ -Entrate per Trasf. Correnti Stato Reg.ne altri	+	11.453.731,82
Titolo III^ -Entrate Extra-Tributarie	+	9.588.764,59
Entrate del Titolo IV^ e V^ che finanziano Spese Correnti	+	1.226.084,15
Entrate Correnti ( Titolo I^ - II^ e III^ ) che finanziano Investimenti	-	877.532,73
Totale Accertamenti destinati al Finanziamento di Spese Correnti		<b>61.248.045,39</b>

## Spese

Disavanzo applicato alle Spese Correnti	+	-
Titolo I^ - Spesa Corrente	+	59.103.433,05
Titolo III^ - Spesa Rimborso Prestiti	+	1.867.016,74
Totale Impegni di Spesa di Parte Corrente		<b>60.970.449,79</b>

Differenza di Parte Corrente		<b>277.595,60</b>
------------------------------	--	-------------------

**Equilibrio di Bilancio di Parte Investimenti**

## Entrate

Avanzo applicato per il finanziamento delle Spese C/Capitale	+	-	
Titolo IV <sup>^</sup> - Entrate da trasferimenti in C/Capitale	+	6.423.369,06	
Titolo V <sup>^</sup> -Entrate per Accensione di Prestiti	+	-	
Entrate del Titolo I <sup>^</sup> ,II <sup>^</sup> e III <sup>^</sup> che finanziano Investimenti	+	877.532,73	
Entrate per Investimenti ( Titolo IV <sup>^</sup> - V <sup>^</sup> ) che finanziano Spesa Corrente	-	1.226.084,15	
Titolo IV <sup>^</sup> Categ. VI <sup>^</sup> - Riscossione di Crediti	-	-	
Totale Accertamenti destinati al Finanziamento di Spese in C/Capitale			6.074.817,64

## Spese

Disavanzo applicato alle Spese Investimento	+	-	
Titolo II <sup>^</sup> - Spesa in Conto Capitale	+	5.889.774,33	
Titolo II <sup>^</sup> Intervento 10 <sup>^</sup> - Concessione di Crediti	-	-	
Totale Impegni di Spesa per Investimenti			5.889.774,33

Differenza di Parte Investimento			185.043,31
----------------------------------	--	--	------------

RIEPILOGO EQUILIBRI DI BILANCIO COMPETENZA	Entrate	Spese	Differenza
Equilibri di Bilancio di Parte Corrente	61.248.045,39	60.970.449,79	277.595,60
Equilibrio di Bilancio di parte Investimenti	6.074.817,64	5.889.774,33	185.043,31
Equilibrio di Bilancio per Movimento Fondi	-	-	-
Entrate del Titolo I <sup>^</sup> ,II <sup>^</sup> e III <sup>^</sup> che finanziano Investimenti	877.532,73		
Equilibrio di Bilancio per Movimento C/Terzi	5.381.180,45	5.381.180,45	-
Saldo Complessivo della gestione di Competenza			462.638,91

### 1.3) Analisi d'insieme della Gestione di Residui.

Come già accennato in precedenza, il risultato finale del Rendiconto, sintetizzato dal valore contabile dell'Avanzo o Disavanzo di Amministrazione è espressione solo parziale della gestione di competenza. Infatti sussiste quello che possiamo definire un "ulteriore e separato bilancio" proveniente dalla gestione residui che presenta dei propri ed autonomi indicatori di "equilibrio" e che, qualora violati, possono incidere profondamente sul risultato finale del rendiconto.

Nella Tabella che segue, sono riepilogati i valori d'insieme della gestione residui, sia per la parte Entrate che per quella delle Uscite.

Raggruppati per Titoli di Bilancio sono riportati i dati relativi agli stanziamenti iniziali, dei residui da conservare e i relativi scostamenti finali chiamati tecnicamente "economie".

Al termine dell'esercizio finanziario 2011, la gestione residui presenta complessivamente, residui attivi per 28.011.482,18 e residui passivi per 44.926.524,40.

Concorre inoltre per € -5.720.632,61 alla formazione del risultato di gestione quale differenza algebrica fra i residui passivi eliminati (pari ad -10.781.909,41) ed i residui attivi eliminati (pari ad -5.061.276,80).

Sono stati quindi oggetto di revisione maggiori debiti (residui passivi) rispetto ai crediti (residui attivi).

Rimanendo sempre ad una prima sommaria analisi per titoli di bilancio, è possibile verificare come complessivamente, la percentuale di incasso dei residui attivi è pari al 41,33% anche se al suo interno presenta situazioni molto difformi.

Buona infatti la realizzazione dei residui relativi alle Entrate Tributarie, pari al 63,04% mentre per le entrate relative ai Trasferimenti di parte corrente e per quelle Extra Tributarie la percentuale risulta pari rispettivamente al 54,12% per le prime e 48,95% per le seconde.

Valori molto più contenuti si rilevano invece per la gestione dei residui attivi relativi alle entrate in conto capitale. Per i Trasferimenti del Titolo IV infatti si registra un contenuto 11,80%, mentre per le riscossioni su mutui la percentuale si attesta al 19,86%.

Per i residui passivi la percentuale di pagamento è complessivamente 28,53% ed anch'essa presenta situazioni molto difformi (43,77% per le spese correnti contro un 14,45% per quelle d'investimento).

#### Residui Attivi e Passivi dell'Esercizio 2011

Entrate	Descrizione	Segno	Stanziamen- to Iniziale residui	Riscossioni	Residui da Riportare	Economie
	Avanzo di Amministrazione	+	0,00			
Totolo I°	Entrate Tributarie	+	11.919.869,83	7.514.363,82	3.691.051,37	-714.454,64
Titolo II°	Entrate per Trasf. Correnti Stato Reg.ne altri	+	12.079.408,95	6.537.262,88	5.414.646,89	-127.499,18
Titolo III°	Entrate Extra-Tributarie	+	11.743.716,06	5.748.944,74	5.987.660,78	-7.110,54
Titolo IV°	Entrate per Alienazioni, Trasf. Capitali e Risc. Crediti	+	11.851.876,56	1.398.842,93	6.747.449,25	-3.705.584,38
Titolo V°	Entrate per Accensione di Prestiti	+	6.439.971,21	1.279.024,21	4.710.949,72	-449.997,28

Titolo VI°	Entrate da servizi per conto di terzi	+	2.332.919,62	816.564,67	1.459.724,17	-56.630,78
			<b>56.367.762,23</b>	<b>23.295.003,25</b>	<b>28.011.482,18</b>	<b>-5.061.276,80</b>

Spese	Descrizione	Segno	Stanziamento Iniziale residui	Pagamenti	Residui da Riportare	Economie
Totolo I°	Spese Correnti	+	37.799.665,40	16.546.259,10	16.269.710,63	-4.983.695,67
Titolo II°	Spese in Conto Capitale	+	36.903.609,99	5.333.849,48	25.830.208,75	-5.739.551,76
Titolo III°	Spese per Rimborso Prestiti	+	2.031,70	0,00	0,00	-2.031,70
Titolo IV°	Spese per Servizi per conto di terzi	+	3.241.172,97	357.937,67	2.826.605,02	-56.630,28
			<b>77.946.480,06</b>	<b>22.238.046,25</b>	<b>44.926.524,40</b>	<b>-10.781.909,41</b>

Altrettanto importante è poi l'analisi del rapporto fra i residui che si formano dalla gestione di competenza e quelli che vengono invece "smaltiti" dalla gestione residui.

Infatti per le Entrate Tributarie iscritte al Titolo I^ la formazione dei residui è pari al 11,18% degli accertamenti così come per le Entrate Extra Tributarie è pari al 33,98%, per i Trasferimenti di parte corrente tale rapporto è pari al 59,43%.

Per le spese correnti invece la percentuale degli impegni di spesa che transitano nella gestione residui dell'esercizio successivo è del 27,49%.

Analoga difficoltà di riscossione e pagamento si registra invece per le entrate e le spese in conto capitale (rispettivamente 53,09% per gli accertamenti del titolo IV^ e del 73,74% per le spese del Titolo II^).

E' evidente che un andamento della gestione finanziaria con queste caratteristiche tende ad aumentare il volume complessivo della gestione residui.

Naturale ed ovvia quindi la raccomandazione finale agli organi di programmazione e governo di questo Ente ad una maggiore attenzione e sensibilità proprio alla gestione dei Residui.

Ritengo opportuno infatti evidenziare che prima di attivare nuovo indebitamento per finanziare nuovi investimenti è forse opportuno concentrare l'attenzione proprio sugli oltre 4,7 milioni di mutui già contratti ed in ammortamento ma che a tutt'oggi non risultano ancora non incassati.

#### 1.4) Analisi delle Gestioni Precedenti.

Anche nell'Ente Locale, al pari di qualsiasi altra azienda, la gestione rappresenta un fatto unitario in continua evoluzione, le cui attività sono strettamente collegate le une all'altre, indipendentemente dal riferimento temporale nel quale producono i loro effetti economici o finanziari.

La suddivisione della gestione in esercizi finanziari, rappresenta una "forzatura" di tipo contabile, che consente di valutare gli effetti della gestione limitatamente a quel preciso arco temporale preso a base di riferimento. Necessariamente però, i risultati di gestione di un preciso esercizio continuano a produrre i loro effetti anche in quello successivo proprio per effetto dell'unitarietà della gestione.

L'elemento tecnico che traghetta da un periodo all'altro gli effetti della gestione è, per la contabilità a base finanziaria l'Avanzo di Amministrazione calcolato secondo le regole dettate dalla normativa vigente.

Ecco quindi che per valutare correttamente il risultato della gestione dell'esercizio finanziario 2011 non si può prescindere dai risultati finali della gestione 2010.

Durante l'esercizio finanziario 2011 è stato applicato al Bilancio di Previsione a titolo di Avanzo con vincolo di destinazione la somma complessiva di €. 673.194,83. La gestione di competenza dell'esercizio 2011 presenta un saldo negativo pari ad €. -210.555,92. Né consegue per semplice logica matematica che essendo la gestione residui dell'esercizio 2011 in situazione di equilibrio, e che concorre per €. -5.720.632,61 al risultato 2011, l'Avanzo di Amministrazione della gestione finanziaria 2011 rimane definito come segue:

A) = Avanzo Amm.ne 2010	2.316.865,68
B) = Saldo Gest. Comp. 2011	<b>-210.555,92</b>
<i>di cui = b1) Avanzo 2010 applicato al Bilancio 2011</i>	<b>673.194,83</b>
<i>b2) = Saldo Gestione di Competenza Netto Avanzo</i>	<b>462.638,91</b>
C) = Saldo Gest. Residui 2011	5.720.632,61
<b>A + B + C = Totale Avanzo Amm.ne 2011</b>	<b>7.826.942,37</b>

**1.5) Analisi delle Condizioni di Vincolo per l'Avanzo di Amministrazione.**

Al fine della quantificazione delle somme relative all'Avanzo di Amministrazione 2011 che possono essere destinate al Bilancio di Previsione 2012 occorre procedere ad una specifica individuazione delle varie componenti che concorrono a formare tale risultato finale.

Tale analisi non può prescindere dalla natura delle economie di spesa derivanti dalla gestione di competenza o da quella dei residui, che determina la particolare condizione di "vincolo" per l'Avanzo di Amministrazione. In definitiva è proprio dall'analisi delle risorse che confluiscono nell'avanzo di amministrazione che occorre valutare la possibilità o meno di utilizzo per le medesime finalità originarie oppure indistintamente per altre iniziative di spesa.

<b>Gestione dei Vincoli ANNO 2010</b>	
Avanzo Vinc per Spese Correnti	
Trasformazione Diritto Superficie in Diritto Proprietà	3.025,65
Contrib. Reg.Le per R.S.A.	18.713,01
Sanzioni CdS con Vincolo 208	12.980,27
Contrib. Reg.Le per progetto A2	33.280,28
Contrib. Reg.Le per Fondo Politiche Sociali	10.000,00
	77.999,21
Avanzo Vinc per Spese C/Capitale	
Proventi da danno Ambientale	4.373,81
Proventi da Condono	7.990,17
Proventi Condono 2008	2.360,37
Proventi parcheggio centro Storico	14.932,50
Trasformazione Diritto Superficie in Diritto Proprietà	39.419,31
	69.076,16
Avanzo Vinc per F.do oscillazione Titoli derivato	143.845,52
Avanzo Vinc. A garanzia crediti dubbia esigibilità	
Fondo Garanzia crediti Iva servizi 2007	283.502,69
Fondo garanzia dei crediti Servizio Idrico Integrato	1.069.247,27
	1.352.749,96
<b>TOTALE GENERALE AVANZO VINCOLATO</b>	<b>1.643.670,85</b>

<b>Gestione dei Vincoli ANNO 2011</b>	
Avanzo Vinc per Spese Correnti	
Fondo Svalutazione Crediti di natura Tributaria	1.077.500,00
Fondo garanzia dei crediti Servizio Idrico Integrato	629.021,45
Fondo procedura liquidatoria Tuscia Expò Spa in Liq.	250.817,26
Fondo procedura liquidatoria Cev Spa in Liq.	500.000,00
Sfondamenti altre Entrate Correnti	49.315,76
	2.506.654,47
Avanzo Vinc per Spese C/Capitale	
Fondo garanzia revisione residui C/capitale anni < 2004	500.000,00

Sfondamenti altre Entrate C/Capitale	24.109,69	
		524.109,69
Totale Avanzo Amm.ne Vincolato		4.674.435,01
Avanzo di Amministrazione Disponibile		
Copertura Spese Straordinarie per Eventi Atmosferici	800.000,00	
Utilizzo Avanzo per Spese Investimento	2.152.507,36	
Utilizzo Avanzo per Spese Correnti Non Ripetitive	200.000,00	
		3.152.507,36
<b>TOTALE GENERALE AVANZO Amm.ne 2011</b>		<b>7.826.942,37</b>

Nella sezione dedicata alla analisi dei rapporti con le Società Partecipate vengono svolte le fondamentali considerazioni in merito alla necessità tecnica di proporre un vincolo di destinazione garanzia dei crediti vantati dal Socio Comune di Viterbo nei confronti delle società appartenenti al sistema del Servizio idrico Integrato della Provincia di Viterbo (Robur Spa in Liquidazione, partecipata al 75%).

Dopo una sommaria analisi dei risultati d'insieme che hanno caratterizzato l'esercizio finanziario 2011, si ritiene opportuno procedere ad una lettura più approfondita dei valori finanziari che hanno caratterizzato la gestione in esame con particolare riferimento alle entrate ed alle spese di natura corrente.

# Comune di Viterbo

Rendiconto di Gestione 2011



## Sezione II<sup>^</sup>

# Analisi delle Entrate di natura Corrente

## 2.1) Le Entrate di Parte Corrente

Nel loro complesso gli accertamenti assunti in via definitiva sui primi tre titoli del bilancio (c.d. entrate correnti) ammontano a 60.226.299,14 contro i 60.402.650,27 del 2010 ed i 57.762.620,12 del 2009, distribuiti secondo la tabella di seguito riportata.

Entrate	Descrizione	Accertamenti Anno - 2	Accertamenti Anno -1	Accertamenti Anno
Titolo I°	Entrate Tributarie	26.297.409,98	26.661.374,82	39.183.802,73
Titolo II°	Entrate per Trasf. Correnti Stato Reg.ne altri	22.304.457,39	23.839.538,82	11.453.731,82
Titolo III°	Entrate Extra-Tributarie	9.160.752,75	9.901.736,63	9.588.764,59
		<b>57.762.620,12</b>	<b>60.402.650,27</b>	<b>60.226.299,14</b>

Entrate	Descrizione	Accertamenti Anno - 2	Accertamenti Anno -1	Accertamenti Anno
Totolo I°	Entrate Tributarie	45,53%	44,14%	65,06%
Titolo II°	Entrate per Trasf. Correnti Stato Reg.ne altri	38,61%	39,47%	19,02%
Titolo III°	Entrate Extra-Tributarie	15,86%	16,39%	15,92%
		<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Da un primo confronto di natura temporale, per le Entrate di natura Tributaria si rileva un incremento rispetto ai dati consuntivi del biennio precedente che in termini assoluti significa un incremento pari ad € 12.522.427,91 rispetto al 2010 ed un incremento pari a € 12.886.392,75 rispetto al 2009.

Di tutta evidenza l'effetto del diverso collocamento in Bilancio del nuovo Fondo Sperimentale di Riequilibrio, che, pur rimanendo nella sostanza un vero e proprio Trasferimento di natura corrente da parte dello Stato, di fatto trova una diversa collocazione all'interno delle Entrate di natura Tributaria all'interno del Titolo I^ Categoria 03 Altre Entrate di natura Tributaria. Il relativo valore pari a € 9.646.166,04 rappresenta l'elemento principale di differenza. Altra voce da considerare è poi rappresentata, sempre in un ottica federalista, dalla Compartecipazione all'Iva che, anche in questo caso, pur rimanendo un vero e proprio Trasferimento di natura corrente da parte dello Stato, di fatto trova una diversa collocazione all'interno delle Entrate di natura Tributaria all'interno del Titolo I^ Categoria 01 Imposte. Anche in questo caso il relativo valore pari a € 4.067.192,90 contribuisce fortemente a giustificazione delle differenze in questione.

Conseguentemente a quanto sopra in merito alla diversa collocazione contabile di specifiche poste di Bilancio a seguito del "federalismo municipale", in valori percentuali gli accertamenti delle Entrate Tributarie passano dal 45,53% degli accertamenti di natura corrente del 2009 al 65,06% del 2011.

Analogamente, un forte decremento si rileva invece per i trasferimenti di parte corrente se rapportati ai valori assoluti dell'esercizio 2010 e per complessivi € -12.385.807,00. Molto più consistente il decremento sempre in valori assoluti rispetto all'esercizio 2009 che risulta pari a meno €. -10.850.725,57 e sempre per effetto dell'introduzione dell'esenzione Ici prima casa e relativo rimborso da parte dello Stato.

In valori percentuali invece gli accertamenti delle Entrate per Trasferimenti Correnti passano dal 38,61% delle Entrate correnti del 2009 al 19,02% del 2011.

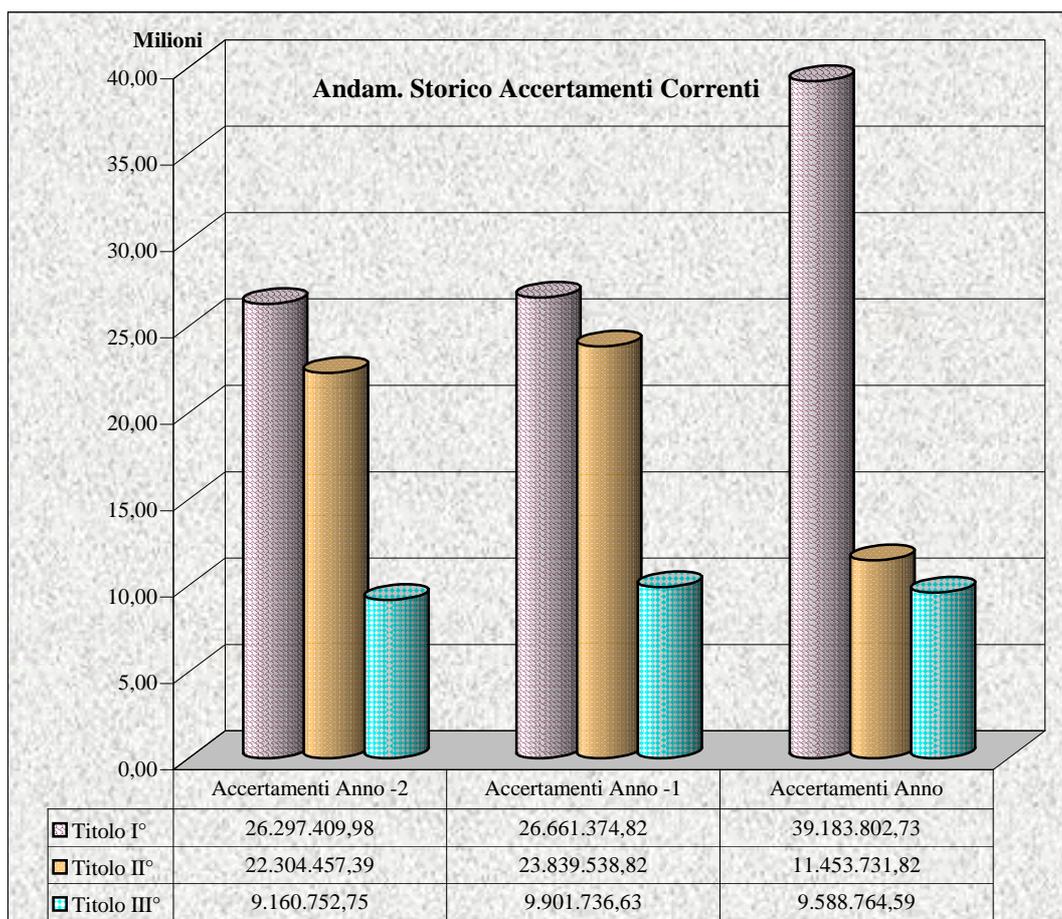
Una condizione di sostanziale omogeneità invece si registra per le Entrate Extra Tributarie che in valori assoluti fanno registrare un meno -312.972,04 rispetto all'esercizio 2010 contro un lieve incremento di 428.011,84 rispetto all'esercizio 2009. In termini percentuali invece si passa dal 15,86% delle entrate correnti del 2009 al 15,92% del 2011.

Di rilevante interesse sono anche i dati relativi alle riscossioni, cioè alla capacità di tradurre in incassi reali gli accertamenti assunti in sede di rilevazione dei singoli fatti gestionali.

Complessivamente, sono stati introitate dalla gestione competenza dei primi tre titoli di parte entrata €. 45.779.127,00 che corrispondono in termini percentuali ad un incasso effettivo del 76,01% del totale degli accertamenti di parte corrente.

Se poi si scende nel dettaglio delle riscossioni delle entrate proprie (Titoli 1^ e 3^) le riscossioni sono pari a 41.132.422,53 contro un valore complessivo degli accertamenti a valere sempre sui Titoli 1^ e 3^ pari a 48.772.567,32. Ne consegue una percentuale di incasso pari al 84,34%

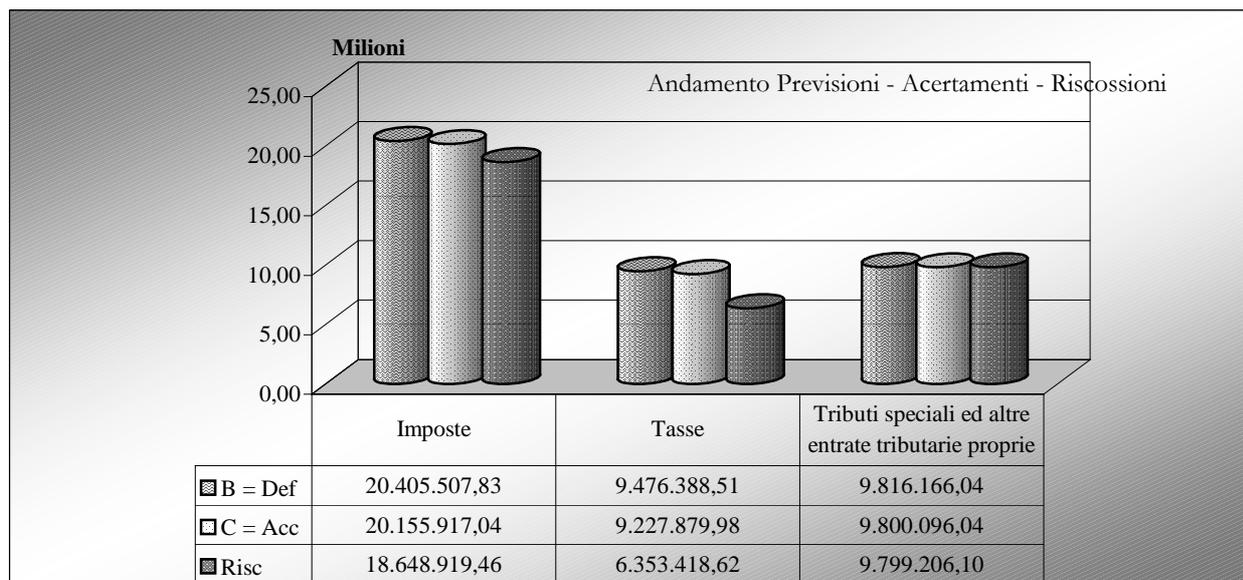
Molto buona risulta invece la capacità di riscossione delle Entrate per Trasferimenti Correnti che risulta pari al 40,57% degli accertamenti assunti nell'esercizio.



## 2) Analisi dei singoli titoli d'entrata

### 2.2) Titolo I° : Entrate Tributarie

Le entrate Tributarie sono state definitivamente accertate in 39.183.802,73 contro 26.661.374,82 del 2010 con un incremento in valori assoluti di €. 12.522.427,91 in un solo esercizio finanziario per effetto dalla diversa collocazione contabile del Fondo Sperimentale di Riequilibrio e della compartecipazione all'Iva entrambi istituiti con l'avvio del federalismo fiscale.

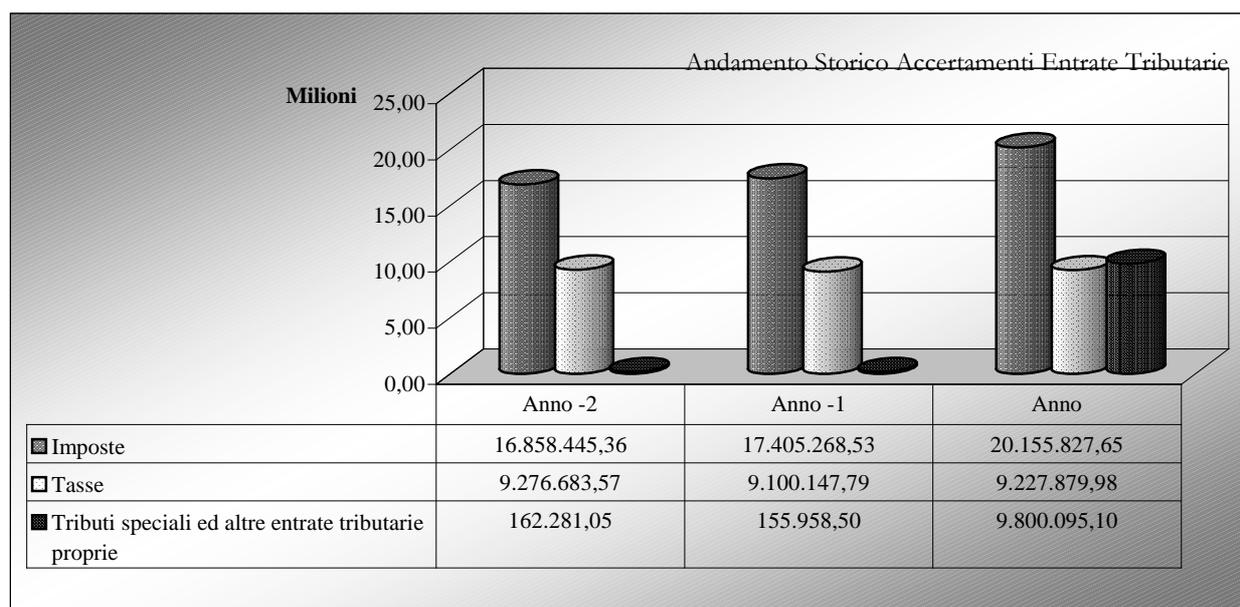


Nella tabella che segue sono invece riportate le principali differenze in termini di categorie d'entrata fra l'esercizio 2011 e quelli delle due annualità precedenti.

Evidente per la Categoria Imposte l'incremento di €. 3.297.382,29 in termini di accertamenti e riscossioni rispetto all'esercizio 2009 ma abbiamo già evidenziato le motivazioni delle differenze attribuibili all'introduzione della compartecipazione all'Iva per circa 4 milioni ed alla fiscalizzazione della compartecipazione al gettito Irpef pari a meno 1,2 milioni. Sono poi riportati in termini percentuali, gli scostamenti fra previsioni iniziali e definitive, e lo scostamento fra previsioni definitive ed accertamenti.

Anno	Tit	Cat	Categ.	A = Iniz	B = Def	B/A	C = Acc	C/B	Risc
2009	1	01	Imposte	16.486.258,64	16.821.258,64	2,0%	16.858.445,36	0,2%	13.733.873,70
2009	1	02	Tasse	9.332.001,00	9.342.001,00	0,1%	9.276.683,57	-0,7%	4.046.561,54
2009	1	03	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	180.000,00	180.000,00	0,0%	162.281,05	-9,8%	153.231,28
				<b>25.998.259,64</b>	<b>26.343.259,64</b>	<b>1,3%</b>	<b>26.297.409,98</b>	<b>-0,2%</b>	<b>17.933.666,52</b>
Anno	Tit	Cat	Categ.	A = Iniz	B = Def	B/A	C = Acc	C/B	Risc
2010	1	01	Imposte	17.102.539,02	17.325.855,46	1,3%	17.405.268,53	0,5%	15.148.583,93
2010	1	02	Tasse	9.254.500,00	9.341.526,85	0,9%	9.100.147,79	-2,6%	3.472.776,53

2010	1	03	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	170.000,00	170.000,00	0,0%	155.958,50	-8,3%	155.958,50
				<b>26.527.039,02</b>	<b>26.837.382,31</b>	<b>26,8%</b>	<b>26.661.374,82</b>	<b>2,3%</b>	<b>18.777.318,96</b>
Anno	Tit	Cat	Categ.	A = Iniz	B = Def	B/A	C = Acc	C/B	Risc
2011	1	01	Imposte	19.838.219,90	20.405.507,83	2,9%	20.155.827,65	-1,2%	18.648.919,46
2011	1	02	Tasse	9.344.200,00	9.476.388,51	1,4%	9.227.879,98	-2,6%	6.353.418,62
2011	1	03	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	9.816.166,04	9.816.166,04	0,0%	9.800.095,10	-0,2%	9.799.206,10
				<b>38.998.585,94</b>	<b>39.698.062,38</b>	<b>1,8%</b>	<b>39.183.802,73</b>	<b>-1,3%</b>	<b>34.801.544,18</b>



## Imposte

Dall'analisi dei valori riportati nella tabella che segue, è possibile riscontrare come, i valori più significativi sono relativi all'Imposta Ici i cui accertamenti sono pari alle previsioni definitive di 10,6 milioni di Euro. A parte sono poi state contabilizzate le riscossioni spontanee pari a circa 225 mila Euro e relative agli esercizi precedenti che generalmente riguardano l'esercizio precedente e cioè il 2010.

Importante è poi il valore degli accertamenti per recupero evasione Ici che nel corso della gestione sono stati assunti per un valore pari alla somma incassata sul totale delle liste di carico trasmesse da Esattorie Spa attuale concessionario delle attività di riscossione e di accertamento dell'Ici e della Tarsu. Complessivamente il valore degli accertamenti relativi all'attività di riscossione ammonta a circa 575 mila Euro suddivisa in due componenti relative all'attività di accertamento di Esattorie Spa e una diversa sezione relativa all'incasso di quanto già accertato in esercizi precedenti da parte della Società Cev Spa o dagli Uffici Tributarie ed oggetto di incasso coattivo nel corso dell'esercizio.

Utile poi evidenziare la previsione di uno specifico vincolo di destinazione di tali risorse tenuto conto del loro valore di componente straordinaria della gestione corrente destinata al finanziamento di spese aventi natura analoga .

I valori delle restanti imposte risultano sostanzialmente in linea con le previsioni iniziali.

Tit	Cat	Cap	Art	DArt	Def	Imp	Pag	Vinc AST 2
1	01	100005	000	Recupero ICIAP evasa cap.u.100400/79		-	-	0000
					100,00			
1	01	100010	000	Imposta comunale sugli immobili	10.600.000,00	10.600.000,00	10.138.504,01	0000
1	01	100010	600	Maggiori introiti ICI riferiti ad anni precedenti				0000
					226.000,00	225.399,67	225.399,67	
1	01	100015	000	Recupero evasione tributaria - Imposta comunale sugli immobili	314.700,09	314.700,09	314.700,09	Vinc 127
1	01	100015	100	Recupero evasione tributaria - Imposta comunale su emendamento Cons RICCI	240.000,00			Vinc 0357
1	01	100015	600	Recupero evasione tributaria - ICI per violazioni relativi a periodi pregressi	225.299,91	251.842,64	251.842,64	Vinc 127
1	01	100025	000	Imposta comunale sulla pubblicita'	970.000,00	900.000,00	851.146,58	0000
1	01	100030	000	Imposta comunale sulla pubblicita' relativa agli anni precedenti	70.000,00	69.477,42	69.477,42	0000
1	01	100040	000	Imposta comunale sul consumo di energia elettrica	730.927,00	765.927,00	764.999,62	0000
1	01	100050	000	Trasferimenti dallo Stato per addizionale IRPEF	2.950.000,00	2.950.000,00	1.954.368,60	0000
1	01	100053	000	Trasf.statale 5 per mille IRPEF per attività sociali				Vinc 0110
					11.287,93	11.287,93	11.287,93	
1	01	100054	000	Compartecipazione all'IVA	4.067.192,90	4.067.192,90	4.067.192,90	0000
					<b>20.405.507,83</b>	<b>20.155.827,65</b>	<b>18.648.919,46</b>	

Nella Tabella che segue sono invece riportati i valori i valori definitivi degli accertamenti suddivisi per singolo capitolo/articolo del Peg 2011 e confrontati con gli stessi valori dei due esercizi immediatamente precedenti.

Evidente la differenza per l'Ici e per il recupero evasione riferito ad esercizi precedenti.

Tit	Cat	Cap	Art	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno
1	01	100010	000	Imposta comunale sugli immobili	10.276.577,39	10.440.000,00	10.600.000,00
1	01	100010	600	Maggiori introiti ICI riferiti ad anni precedenti	-	-	225.489,06
1	01	100015	000	Recupero evasione tributaria - Imposta comunale sugli immobili	775.306,80	443.173,60	314.700,09
1	01	100015	600	Recupero evasione tributaria - ICI per violazioni relativi a periodi pregressi	-	246.533,48	251.842,64
1	01	100025	000	Imposta comunale sulla pubblicita'	950.000,00	983.501,63	900.000,00
1	01	100030	000	Imposta comunale sulla pubblicita' relativa agli anni precedenti	32.303,53	104.620,80	69.477,42
1	01	100040	000	Imposta comunale sul consumo di energia elettrica	730.927,00	730.927,00	765.927,00
1	01	100050	000	Trasferimenti dallo Stato per addizionale IRPEF	2.906.535,71	2.950.000,00	2.950.000,00
1	01	100051	000	Compartecipazione al gettito dell'imposta sul reddito delle persone fisiche	1.186.794,93	1.260.786,31	-
1	01	100052	000	Trasferimenti per addizionale IRPEF anni precedenti (E.S. anno 2007 a fin di spese correnti straordinarie per € 297.433,40 e per € 70.439,80 cap.200512	-	245.725,71	-

1	01	100053	000	Trasf.statale 5 per mille IRPEF per attività sociali	-	-	11.287,93
<b>1</b>	<b>01</b>	<b>100054</b>	<b>000</b>	<b>Compartecipazione all'IVA</b>	-	-	<b>4.067.192,90</b>
					<b>16.858.445,36</b>	<b>17.405.268,53</b>	<b>20.155.917,04</b>

## Tasse

Per quanto attiene alle tasse dalla tabella che segue risulta evidente che sono in larga parte imputabili alla Tarsu e relativa attività di recupero evasione.

Tit	Cat	Cap	Art	DArt	Def	Imp	Pag	Vinc	AST2
1	02	100055	000	Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche a fin del cap.200304 per € 200.000,00	560.000,00	533.188,07	499.991,80		0000
1	02	100055	600	Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche riferite ad anni precedenti	10.188,51	9.915,98	9.915,98		0000
1	02	100060	000	Tassa per la raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani	7.820.000,00	7.623.000,00	5.040.114,76		0000
1	02	100070	000	Recupero tassa raccolta rifiuti - evasa	36.802,31	35.570,63	35.570,63	Vinc	128
1	02	100070	600	Recupero tassa raccolta rifiuti su ruoli esattorie anno 2010	236.197,69	236.197,69	236.197,69	Vinc	128
1	02	100075	000	Proventi delle addizionali sulla tassa per lo smaltimento dei RSU di cui all'art.3 della legge finanziaria 1996	782.000,00	762.300,00	503.983,04		0000
1	02	100085	000	Tassa rifiuti solidi urbani - Temporanea	5.000,00	7.273,86	7.210,97		0000
1	02	100090	600	Proventi addizionale T.R.S.U. Evasa esercizi precedente	23.200,00	17.754,99	17.754,99		0000
1	02	100095	000	Tassa di concessione su atti e provvedimenti comunali	3.000,00	-	-		0000
					<b>9.476.388,51</b>	<b>9.225.201,22</b>	<b>6.350.739,86</b>		

Nella Tabella che segue sono invece riportati i valori i valori definitivi degli accertamenti suddivisi per singolo capitolo/articolo del Peg 2011 e confrontati con gli stessi valori dei due esercizi immediatamente precedenti.

Tit	Cat	Cap	Art	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno
1	02	100055	000	Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche a fin del cap.200304 per € 200.000,00	541.904,77	570.555,77	533.188,07
1	02	100055	600	Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche riferite ad anni precedenti	-	-	9.915,98
1	02	100060	000	Tassa per la raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani	7.748.005,97	7.572.000,00	7.623.000,00
1	02	100070	000	Recupero tassa raccolta rifiuti - evasa	189.585,49	186.739,02	35.570,63
1	02	100070	600	Recupero tassa raccolta rifiuti su ruoli esattorie anno 2010	-	-	236.197,69
1	02	100075	000	Proventi delle addizionali sulla tassa per lo smaltimento dei RSU di cui all'art.3 della legge finanziaria 1996	774.800,00	757.200,00	762.300,00
1	02	100085	000	Tassa rifiuti solidi urbani - Temporanea	2.218,51	1.237,50	7.273,86
1	02	100090	000	Proventi addizionale T.R.S.U. Evasa	18.958,50	8.555,50	2.678,76
1	02	100090	600	Proventi addizionale T.R.S.U. Evasa esercizi precedente	-	-	17.754,99
1	02	100095	000	Tassa di concessione su atti e provvedimenti comunali	1.210,33	-	-
1	02	100100	000	Tassa per l'ammissione a concorso per posti di ruolo	-	3.860,00	-
					<b>9.276.683,57</b>	<b>9.100.147,79</b>	<b>9.227.879,98</b>

**Tributi Speciali ed altre Entrate Tributarie Proprie**

Dall'analisi dei valori riportati nella tabella che segue, è possibile riscontrare come, i valori sono relativi solo ai Diritti sulle Pubbliche affissioni.

Tit	Cat	Cap	Art	DArt	Def	Imp	Pag	Vinc	AST2
1	03	100110	000	Tributi speciali- Diritti sulle pubbliche affissioni	170.000,00	153.930,00	153.041,00		0000
1	03	100115	000	Fondo Sperimentale di riequilibrio	9.646.166,04	9.646.166,04	9.646.165,10		0000
					<b>9.816.166,04</b>	<b>9.800.096,04</b>	<b>9.799.206,10</b>		

Nella Tabella che segue sono invece riportati i valori definitivi degli accertamenti suddivisi per singolo capitolo/articolo del Peg 2011 e confrontati con gli stessi valori dei due esercizi immediatamente precedenti.

Evidente la forte incidenza del Fondo Sperimentale di Riequilibrio

Tit	Cat	Cap	Art	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno
1	03	100110	000	Tributi speciali- Diritti sulle pubbliche affissioni	162.281,05	155.958,50	153.930,00
<b>1</b>	<b>03</b>	<b>100115</b>	<b>000</b>	<b>Fondo Sperimentale di riequilibrio</b>	-	-	<b>9.646.166,04</b>
					<b>162.281,05</b>	<b>155.958,50</b>	<b>9.800.096,04</b>

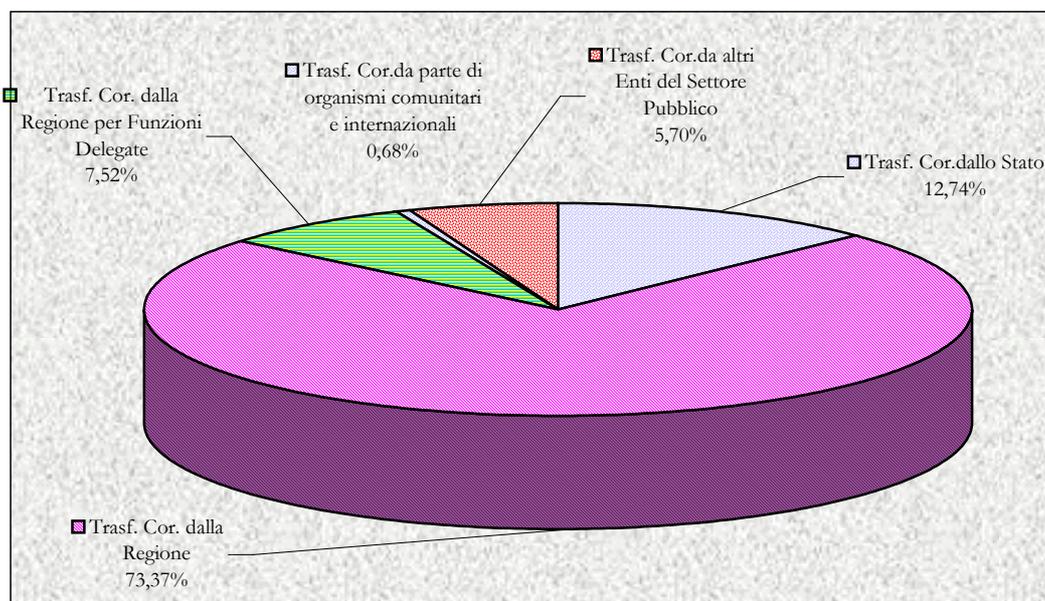
**2.3) Titolo II° : Entrate derivanti da Trasferimenti Correnti dello Stato, Regione e di altri Enti del Settore Pubblico.**

Le Entrate derivanti da trasferimenti di parte corrente sono state accertate per €. 11.453.731,82 contro una previsione assestata di €. 13.050.348,76.

Nel suo complesso tale risorsa ha fatto registrare un consistente decremento percentuale del -51,95% rispetto all'esercizio 2010 che in termini assoluti significano minori accertamenti per -12.385.807,00.

Ancora più evidente invece l'incremento nel raffronto con l'esercizio 2009 ( -10.850.725,57 in valore assoluto e - 48,65% in valore percentuale) in larga parte influenzato dai maggiori trasferimenti erariali per abolizione Ici prima casa.

In termini di composizione percentuale, come risulta dal grafico sotto riportato, il 12,74% degli accertamenti definitivi, riguardano i trasferimenti statali, contro un 80,88% complessivo di quelli regionali.



Nella tabella sotto riportata, è poi possibile valutare le percentuali di scostamento fra previsioni iniziali e definitive ed i conseguenti accertamenti di competenza effettuati nel corso dell'esercizio.

Cat	Categoria	A = Iniz	B = Def	C = Acc	D = Risc.
1	Trasf. Cor.dallo Stato	1.278.399,39	2.014.271,92	1.459.124,98	1.413.282,56
2	Trasf. Cor. dalla Regione	8.901.520,62	9.225.968,69	8.403.333,92	2.569.291,49
3	Trasf. Cor. dalla Regione per Funzioni Delegate	502.840,00	860.936,00	860.936,00	497.643,95
4	Trasf. Cor.da parte di organismi comunitari e internazionali	78.000,00	78.000,00	78.000,00	0,00
5	Trasf. Cor.da altri Enti del Settore Pubblico	625.067,69	871.172,15	652.337,30	166.486,47
		11.385.827,70	13.050.348,76	11.453.732,20	4.646.704,47

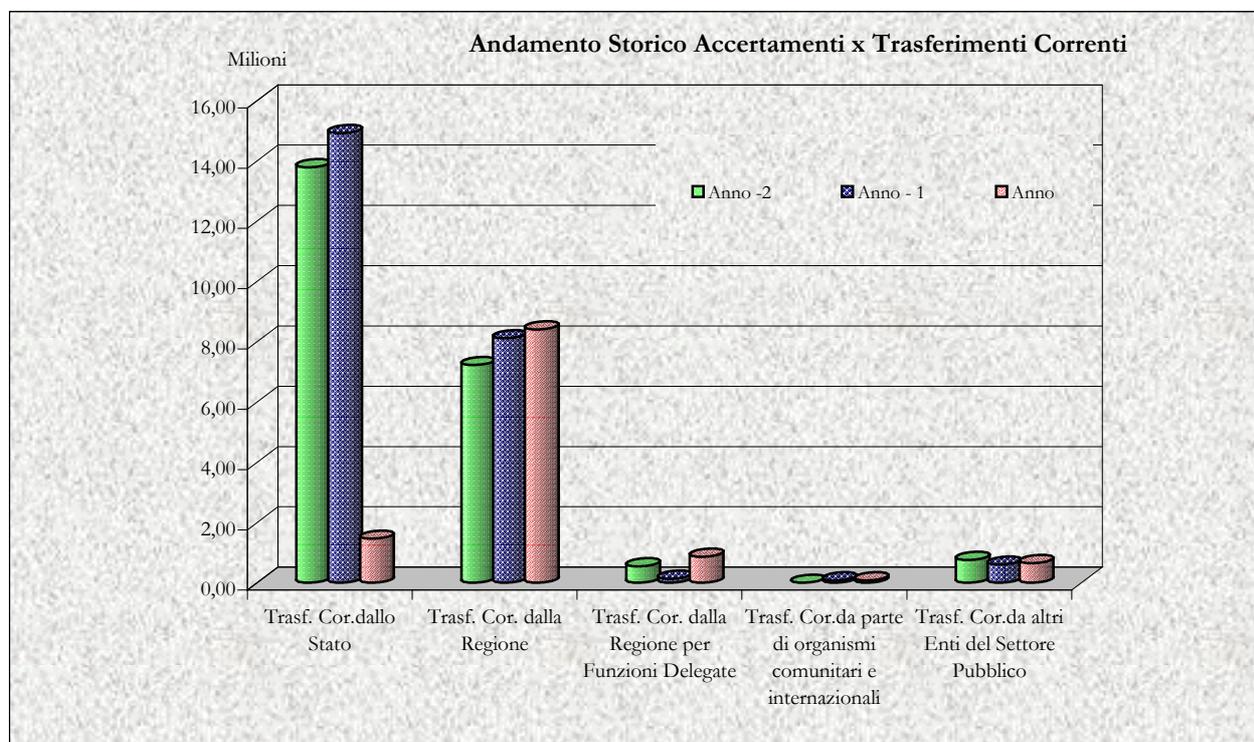
Cat	Categoria	A = Iniz	B = Def	C = Acc	D = Risc.
1	Trasf. Cor.dallo Stato	11,23%	15,43%	12,74%	30,41%
2	Trasf. Cor. dalla Regione	78,18%	70,70%	73,37%	55,29%

3	Trasf. Cor. dalla Regione per Funzioni Delegate	4,42%	6,60%	7,52%	10,71%
4	Trasf. Cor. da parte di organismi comunitari e internazionali	0,69%	0,60%	0,68%	0,00%
5	Trasf. Cor. da altri Enti del Settore Pubblico	5,49%	6,68%	5,70%	3,58%
		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Nella tabella che segue sono poi riportati i valori relativi agli accertamenti assunti e la relativa composizione percentuale relativamente agli ultimi tre esercizi.

Cat	Categoria	Anno -2	Anno - 1	Anno
1	Trasf. Cor. dallo Stato	13.780.755,33	14.917.477,28	1.459.124,98
2	Trasf. Cor. dalla Regione	7.220.679,37	8.111.091,21	8.403.333,92
3	Trasf. Cor. dalla Regione per Funzioni Delegate	547.051,79	131.400,00	860.936,00
4	Trasf. Cor. da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	78.000,00	78.000,00
5	Trasf. Cor. da altri Enti del Settore Pubblico	755.970,90	601.570,33	652.337,30
		22.304.457,39	23.839.538,82	11.453.732,20

Cat	Categoria	Anno -2	Anno - 1	Anno
1	Trasf. Cor. dallo Stato	61,78%	62,57%	12,74%
2	Trasf. Cor. dalla Regione	32,37%	34,02%	73,37%
3	Trasf. Cor. dalla Regione per Funzioni Delegate	2,45%	0,55%	7,52%
4	Trasf. Cor. da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00%	0,33%	0,68%
5	Trasf. Cor. da altri Enti del Settore Pubblico	3,39%	2,52%	5,70%
		100,00%	100,00%	100,00%



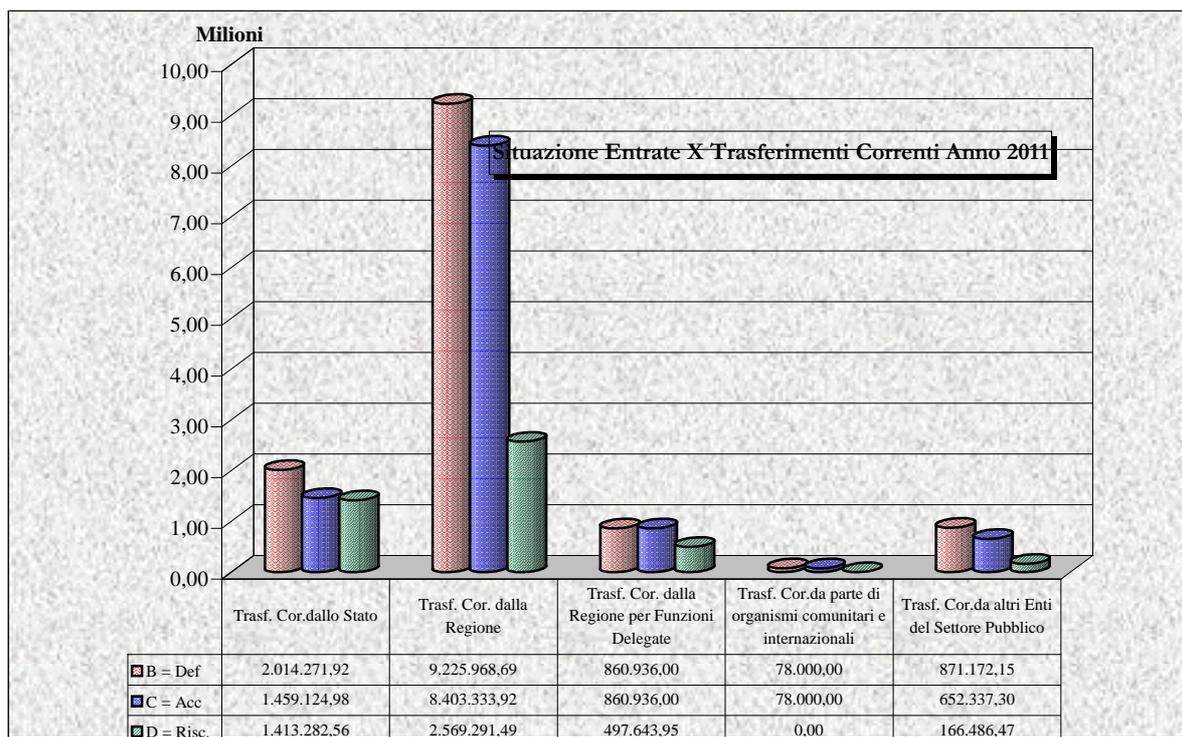
Nella tabella che segue sono invece riportate le principali differenze in termini di categorie d'entrata fra l'esercizio 2011 e quelli delle due annualità precedenti.

Anno	Cat	Categoria	A = Iniz	B = Def		C = Acc		D = Risc.
2009	1	Trasf. Cor.dallo Stato	13.671.267,23	13.683.267,23	0,1%	13.780.755,33	0,7%	13.386.855,47
2009	2	Trasf. Cor. dalla Regione	6.597.836,64	8.008.395,12	21,4%	7.220.679,37	-9,8%	2.600.757,71
2009	3	Trasf. Cor. dalla Regione per Funzioni Delegate	491.667,00	547.051,79	11,3%	547.051,79	0,0%	536.016,21
2009	4	Trasf. Cor.da parte di organismi comunitari e internazionali	0	0		0		0
2009	5	Trasf. Cor.da altri Enti del Settore Pubblico	394.272,09	795.096,32	0,0%	755.970,90	-4,9%	205.032,77
			21.155.042,96	23.033.810,46	8,9%	22.304.457,39	-3,2%	16.728.662,16
Anno	Cat	Categoria	A = Iniz	B = Def		C = Acc		D = Risc.
2010	1	Trasf. Cor.dallo Stato	15.062.251,69	15.145.473,07	0,6%	14.917.477,28	-1,5%	14.770.809,92
2010	2	Trasf. Cor. dalla Regione	9.464.198,65	9.866.023,30	4,2%	8.111.091,21	-17,8%	2.794.153,85
2010	3	Trasf. Cor. dalla Regione per Funzioni Delegate	131.400,00	131.400,00	0,0%	131.400,00	0,0%	130.186,02
2010	4	Trasf. Cor.da parte di organismi comunitari e internazionali	0	0		0		0
2010	5	Trasf. Cor.da altri Enti del Settore Pubblico	0,00	78.000,00	0,0%	78.000,00	0,0%	0,00
			24.657.850,34	25.220.896,37	2,3%	23.237.968,49	-7,9%	17.695.149,79
Anno	Cat	Categoria	A = Iniz	B = Def		C = Acc		D = Risc.
2011	1	Trasf. Cor.dallo Stato	1.278.399,39	2.014.271,92	57,6%	1.459.124,98	-27,6%	1.413.282,56
2011	2	Trasf. Cor. dalla Regione	8.901.520,62	9.225.968,69	3,6%	8.403.333,92	-8,9%	2.569.291,49
2011	3	Trasf. Cor. dalla Regione per Funzioni Delegate	502.840,00	860.936,00	71,2%	860.936,00	0,0%	497.643,95
2011	4	Trasf. Cor.da parte di organismi comunitari e internazionali	78.000,00	78.000,00	0,0%	78.000,00	0,0%	0,00
2011	5	Trasf. Cor.da altri Enti del Settore Pubblico	625.067,69	871.172,15	39,4%	652.337,30	-25,1%	166.486,47
			11.385.827,70	13.050.348,76	14,6%	11.453.732,20	-12,2%	4.646.704,47

Abbiamo già evidenziato nella prima parte della relazione dedicata ai principali valori contabili del rendiconto 2011 analizzato per Titoli di Bilancio, della buona capacità di riscossione dei Trasferimenti di Parte Corrente iscritti al Titolo II<sup>^</sup> dell'Entrata il cui valore complessivo risulta pari al 40,57%.

Notevole invece risulta la riscossione dei trasferimenti erariali che avviene in tre rate annue costanti.

Dal grafico che segue è poi evidente la differenza che sussiste nella capacità di riscossione fra Trasferimenti Correnti erariali rispetto a quelli Regionali.



**Per i Trasferimenti Erariali di parte corrente .**

Nella tabella che segue sono riportate i valori definitivi dei singoli capitoli Peg dei Trasferimenti Erariali.

Viene evidenziato il trasferimento per rimborso Ici prima casa.

Tit	Cat	Cap	Art	DArt	Def	Imp	Pag	Vinc	AST2
2	01	200013	000	Ministero per i beni e attività culturali contributo per spese di vigilanza e sicurezza pubblici spettacolicap.u.101163	20.000,00	2.921,45	2.921,45	Vinc	0010
2	01	200014	000	Ministero beni culturali contrib a parziale copertura mutui credito sportivo	22.016,72	-	-		0000
2	01	200020	600	Fondo Ordinario contributo premialità anno 2010 art. 14 comma 13 DL 78/2010	243.264,37	243.264,37	243.264,37		0000
2	01	200022	600	Trasferimento dello Stato per ICI abitazione princ anni pregressi	711.064,89	711.064,89	711.064,89		0000
2	01	200035	000	Contributo per lo sviluppo degli investimenti	424.988,08	424.988,08	424.987,70		0000
2	01	200060	000	Contributo dello Stato per servitu' militari	72.937,86	72.937,86	27.095,82		0000
2	01	200065	000	Trasferimenti per rimborso pasti ai docenti scuole - cap.u. 101020/025	80.000,00	3.948,33	3.948,33		0000
2	01	200336	000	Trasferimento 50% Recupero evasione federalismo amm.vo	200.000,00	-	-	Vinc	0348
2	01	200336	100	Trasferimento 50% Recupero evasione federalismo am emendamento Consigliere RICCI	240.000,00	-	-	Vinc	0357
					<b>2.014.271,92</b>	<b>1.459.124,98</b>	<b>1.413.282,56</b>		

Nella Tabella che segue sono invece riportati i valori i valori definitivi degli accertamenti suddivisi per singolo capitolo/articolo del Peg 2011 e confrontati con gli stessi valori dei due esercizi immediatamente precedenti.

Tit	Cat	Cap	Art	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno
2	01	200013	000	Ministero per i beni e attività culturali contributo per spese di vigilanza e sicurezza pubblici spettacolicap.u.101163	14.700,00	13.931,82	2.921,45
2	01	200014	000	Ministero beni culturali contrib a parziale copertura mutui credito sportivo	22.016,72	-	-
2	01	200020	000	Fondo Ordinario art.35 D.Lgs 30 Dicembre 1992 n. 504	6.542.943,44	6.362.766,87	-
2	01	200020	600	Fondo Ordinario contributo premialità anno 2010 art. 14 comma 13 DL 78/2010	-	-	243.264,37
2	01	200022	000	Altri contributi erariali	4.193.797,60	172.653,34	-
2	01	200022	100	Trasferimento dello Stato per ICI abitazione principale	-	4.837.091,26	-
2	01	200022	600	Trasferimento dello Stato per ICI abitazione princ anni pregressi	-	680.981,33	711.064,89
2	01	200023	000	Trasferimenti erariali per periodi pregressi	184.538,49	-	-
2	01	200025	000	Fondo Consolidato art.39 D.Lgs 30 Dicembre 1992 n.504	2.010.627,81	2.010.627,81	-
2	01	200035	000	Contributo per lo sviluppo degli investimenti	530.773,14	521.295,76	424.988,08
2	01	200052	000	Trasferimento erariale a compensazione della perdita di gettito imposta comunale sulla pubblicità	144.263,11	144.263,11	-
2	01	200060	000	Contributo dello Stato per servitu' militari	72.937,84	72.937,86	72.937,86
2	01	200065	000	Trasferimenti per rimborso pasti ai docenti scuole - cap.u. 101020/025	22.029,68	100.928,12	3.948,33
2	01	200153	000	Cont. Minis.Interno Dlgs 30/2007 iscrizione cittadini UE	30.127,50	-	-
2	01	200216	000	Cont.Min. per progetto"La testa tra le nuvole" cap 102204	12.000,00	-	-
					<b>13.780.755,33</b>	<b>14.917.477,28</b>	<b>1.459.124,98</b>

**Per i trasferimenti Regionali di parte corrente** relativi sia a funzione delegate che non, si registrano accertamenti complessivi per 9.264.269,92 di cui 8.403.333,92 per trasferimenti correnti e 860.936,00 per trasferimenti relativi a funzioni delegate.

Da sottolineare poi che per la quasi totalità degli accertamenti effettuati a titolo di trasferimenti correnti regionali, esistono precise norme regionali che ne stabiliscono anche la relativa finalizzazione.

Quindi all'interno della struttura del bilancio, tali risorse presentano precisi vincoli di spesa che debbono essere conservati per tutta la gestione.

In particolare poi tali condizioni di vincolo assumono una fondamentale valenza in sede di definizione degli equilibri generali del bilancio.

Nella Tabella che segue viene riportato il dettaglio dei trasferimenti correnti regionali che sono stati accertati nel corso dell'esercizio. A fianco di ciascun capitolo vengono anche indicate le relative condizioni di vincolo contabile.

Tit	Cat	Cap	Art	DArt	Def	Imp	Pag	Vinc	AST2
2	02	200016	000	Contributo Regionale per S. Pellegrino in Fiore - Cap. uscita 100813	100.000,00	100.000,00	-	Vinc	0262
2	02	200034	000	C.Regionale realizzazione Sist.informativo territoriale Comune di Viterbo	49.400,00	49.400,00	-	Vinc	0346
2	02	200064	000	Contr.R.L. per accesso gratuito ai serv.di trasporto urbano cap 100503	35.000,00	5.440,12	5.440,12	Vinc	0174
2	02	200066	000	Fondo Unico Reg. Servizi distrettuali cap.u.101883 vedi anche cap.e.200129 e u.101894	178.518,12	178.518,12	-	Vinc	0003
2	02	200067	000	Cont. Regio. reiserimento soci. soggetto a rischio cap.u.101891	79.620,00	79.620,00	-	Vinc	0113
2	02	200068	000	Cont.R.L. infanzia ed adolescen cap.u. 101841 (ann2007 101855/20,101855/19 100246/116 € 1.220,00 - 101857/020 11.400,00 art. 19 1.100,00)vedi anke P.G.600161-400161	102.189,90	102.189,90	-	Vinc	0039
2	02	200073	000	Contr.R.L.personale trasferito L.R.14/99 cap.personale sviluppo economico, 200456, 102261/30,102259/13	40.000,00	43.971,17	-		0000
2	02	200073	100	Contr.R.L.personale trasferito L.R.14/99 cap.personale sviluppo economico,	26.214,83	26.214,83	26.214,83	Vinc	0371

2	02	200073	600	Contr.R.L.personale trasferito L.R.14/99 cap.personale sviluppo economico, riferito ad anni precedenti	27.507,00	27.506,68	27.506,68	0000
2	02	200074	200	Fondo Nazionale politiche sociali LR 38/96 ANNO 2009	443.981,30	443.981,30	-	Vinc 0206
2	02	200075	000	Trasferimenti Regionali diretti alle famiglie per eliminazione delle barriere architettoniche - cap.u.101850/97	21.183,80	17.662,50	17.662,50	Vinc 0006
2	02	200076	000	contributo R.L. assistenza portatori di handicap grave L. 162/98 (cap U 101846) vedi anche PG 600161-400161	58.751,78	58.751,78	-	Vinc 0038
2	02	200080	000	Contributo Regionale per assistenza psichica - Legge Regionale 5/87 - cap.u.101990/96	98.015,17	98.015,17	98.015,17	Vinc 0045
2	02	200080	600	Contributo Regionale per assistenza psichica - Legge Regionale 5/87 - cap.u.101990/600 RIFERITA AD ANNI PRECEDENTI	183.863,12	183.863,12	183.863,12	Vinc 0045
2	02	200085	000	Contributo Regionale per funzione RSA - Delibera G.RL 10 Novembre 1998 - cap.u.101970	1.390.563,19	1.390.563,19	-	Vinc 0040
2	02	200089	000	Contr.Region. per la non autosufficienza cap.u. 101856	258.266,37	258.266,37	-	Vinc 0035
2	02	200093	000	Contr.Reg. per interventi a sostegno delle famiglie cap.u.102029-101861	41.000,00	41.000,00	41.000,00	Vinc 0244
2	02	200096	000	Contr.Reg. per interventi campagna antincendio cap.u.101609	10.000,00	5.000,00	5.000,00	Vinc 0094
2	02	200098	000	Contributo Regionale Progetti A2 cap.u.101842 -102000/96	93.756,43	93.756,43	-	Vinc 0046
2	02	200099	000	Contr. Reg. attività dei centri sociali terza età cap.u.101889	112.867,04	-	-	Vinc 0095
2	02	200103	000	Contributo integrazione canone di locazione cap.u.102032	1.503.714,91	1.503.714,91	1.503.714,91	Vinc 0044
2	02	200112	000	Contributo Regione Lazio per il trasporto della Macchina di S.Rosa - cap.u.101336 art 17	25.000,00	25.000,00	-	Vinc 0089
2	02	200120	000	Contributi Regionali per fornitura libri gratuiti alle scuole - cap.u.101070/88	40.000,00	26.893,16	-	Vinc 0007
2	02	200121	000	Contributo regionale per borse di studio a famiglie disagiate (cap. uscita 101071)	45.000,00	20.145,80	-	Vinc 0008
2	02	200122	000	Contributo regionale per "Bonus scuola materna 2003/04" - Capitolo uscita 100921	1.275,00	-	-	Vinc 0100
2	02	200129	000	Fondi distrettuali regionali da trasferire al Comune di Canepina - Cap. u.101894	81.407,00	81.407,00	-	Vinc 0112
2	02	200129	600	Fondi distrettuali regionali da trasferire al Comune di Canepina riferiti ad anni precedenti - Cap. u.101894/600 vedi cap.e.200066 e u.101883	76.445,16	76.445,16	76.445,16	Vinc 0111
2	02	200131	000	Contributo Reg.Lazio per assegni di studio 100903	12.000,00	4.500,00	4.500,00	Vinc 0274
2	02	200133	000	Contributo regionale per Tutela del gioco infantile e disciplina delle ludoteche - Cap. uscita 101809	10.431,00	10.431,00	10.431,00	Vinc 0200
2	02	200134	000	Fondo nazion. - Piano di zona da trasfer.al Comune di Canepina - cap.u.101896	185.737,97	185.737,97	-	Vinc 0002
2	02	200135	000	Contributo gestione asilo nido	201.000,00	201.000,00	201.000,00	Vinc 0201
2	02	200135	600	Contributo regionale asilo nido anni precedenti	100.498,00	100.498,00	100.498,00	0000
2	02	200137	000	Contrib.Region.per Asili Nido Convenzionati cap.eu.101775/013 - 101792 (anno 2007 100100/127 per € 118.391,00)	266.000,00	266.000,00	266.000,00	Vinc 0202
2	02	200138	000	Fondo distrettu. nazionale Piano di Zona - L. 285/97 - quota - cap.u.101898	39.967,91	39.967,91	-	Vinc 0039
2	02	200139	000	C.R.Lazio a famiglie con 4 o più figli 100907	39.283,00	39.283,00	-	Vinc 0276
2	02	200150	000	Contributo regionale gestione trasporto pubblico L.151/81	1.787.880,51	1.787.880,51	-	Vinc 0105
2	02	200152	000	C.R. Comuni Capofila fondi per interventi piccoli comuni (Bomarzo,Celleno,Bassano) cap 100252	97.069,55	97.069,55	-	Vinc 0133
2	02	200154	000	C.R.per Consiglio dei Ragazzi e Bambini cap 100501	2.000,00	2.000,00	2.000,00	Vinc 0173
2	02	200156	000	C.R. per affidamento familiare dei minori 101817	72.662,52	72.662,52	-	Vinc 0175
2	02	200157	000	C.R.per soggiorni disabili in età evolutiva e adulti (DISTRETTO) CAP 100818	17.000,00	17.000,00	-	Vinc 0176
2	02	200227	000	C.R.per assunzione dipendenti ex CIET	180.000,00	-	-	0000
2	02	200310	000	C.Reg.partecipazione alla spesa att.riabilitative cap s 101528	500.000,00	51.079,24	-	Vinc 0321
2	02	200311	000	Cont.Reg. funzionamen Ufficio Piano ex Dgr 9657/2009	74.567,81	74.567,81	-	Vinc 0332
2	02	200312	000	Contr.Reg.e Progetti Sperimentali assistenza Scolastica cap u 101811	46.347,60	46.347,00	-	Vinc 0330
2	02	200313	000	C.R DGR 379/2010 adeguam struttur IPAB Giovanni XXIII	289.865,70	289.865,70	-	Vinc 0333
2	02	200318	000	Contributo Regionale per istituzione di nuove sezioni di scuola dell'infanzia-Cap. u.100918	80.000,00	80.000,00	-	Vinc 0232
2	02	200321	000	C.Regionale Legge 10/2008 interventi in favore di cittadini stranieri immigrati	51.077,00	51.077,00	-	Vinc 0334
2	02	200333	000	C.Regionale legge 21/2009 art.7/8 finanziamento per la formazione	20.000,00	20.000,00	-	Vinc 0343
2	02	200335	000	Contr.Regiona per progetto "Notte Sicura"	29.040,00	29.040,00	-	Vinc 0347

2	03	200058	000	Progetto richiedenti asilo rifugiati cap.u.101967	140.160,00	140.160,00	139.547,95	Vinc	0005	
2	03	200165	000	Trasferimenti regionali L.R. 38/96 - A1 (Ex cap. Alinea A)	362.680,00	362.680,00	-		0000	
2	03	200165	600	Trasferimenti regionali L.R. 38/96 - A1 riferito ad anni precedenti	358.096,00	358.096,00	358.096,00		0000	
					<b>10.086.904,69</b>	<b>9.264.269,92</b>	<b>3.066.935,44</b>			

Nella Tabella che segue sono invece riportati i valori i valori definitivi degli accertamenti suddivisi per singolo capitolo/articolo del Peg 2011 e confrontati con gli stessi valori dei due esercizi immediatamente precedenti.

Tit	Cat	Cap	Art	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno		
2	02	200016	000	Contributo Regionale per S. Pellegrino in Fiore - Cap. uscita 100813	2.000,00	2.000,00	100.000,00		
2	02	200034	000	C.Regionale realizzazione Sist.informativo territoriale Comune di Viterbo	-	-	49.400,00		
2	02	200064	000	Contr.R.L. per accesso gratuito ai serv.di trasporto urbano cap 100503	81.298,28	5.744,36	5.440,12		
2	02	200066	000	Fondo Unico Reg. Servizi distrettuali cap.u.101883 vedi anche cap.e.200129 e u.101894	190.059,00	189.680,64	178.518,12		
2	02	200067	000	Cont. Regio. reiserimento soci. soggetto a rischio cap.u.101891	172.799,75	145.257,40	79.620,00		
2	02	200068	000	Cont.R.L. infanzia ed adolescen cap.u. 101841 (ann2007 101855/20,101855/19 100246/116 € 1.220,00 - 101857/020 11.400,00 art. 19 1.100,00)vedi anke P.G.600161-400161	68.000,00	109.857,97	102.189,90		
2	02	200073	000	Contr.R.L.personale trasferito L.R.14/99 cap.personale sviluppo economico, 200456, 102261/30,102259/13	91.000,00	40.000,00	43.971,17		
2	02	200073	100	Contr.R.L.personale trasferito L.R.14/99 cap.personale sviluppo economico,	-	-	26.214,83		
2	02	200073	600	Contr.R.L.personale trasferito L.R.14/99 cap.personale sviluppo economico, riferito ad anni precedenti	27.324,58	-	27.506,68		
2	02	200074	200	Fondo Nazionale politiche sociali LR 38/96 ANNO 2009	477.567,00	479.619,38	443.981,30		
2	02	200075	000	Trasferimenti Regionali diretti alle famiglie per eliminazione delle barriere architettoniche - cap.u.101850/97	21.183,80	13.723,70	17.662,50		
2	02	200076	000	contributo R.L. assistenza portatori di handicap grave L. 162/98 (cap U 101846) vedi anche PG 600161-400161	-	64.699,00	58.751,78		
2	02	200080	000	Contributo Regionale per assistenza psichica - Legge Regionale 5/87 - cap.u.101990/96	97.245,00	-	98.015,17		
2	02	200080	600	Contributo Regionale per assistenza psichica - Legge Regionale 5/87 - cap.u.101990/600 RIFERITA AD ANNI PRECEDENTI	-	-	183.863,12		
2	02	200085	000	Contributo Regionale per funzione RSA - Delibera G.RI. 10 Novembre 1998 - cap.u.101970	1.225.017,95	1.458.032,99	1.390.563,19		
2	02	200085	600	contributo RSA riferito ad anni precedenti	-	84.551,82	-		
2	02	200088	000	Contributo regionale nido aziendale ASL Viterbo L. 448/2001- capitolo uscita 102001	57.600,00	-	-		
2	02	200089	000	Contr.Region. per la non autosufficienza cap.u. 101856	230.947,62	292.711,17	258.266,37		
2	02	200093	000	Contr.Reg. per interventi a sostegno delle famiglie cap.u.102029-101861	-	-	41.000,00		
2	02	200093	600	Contr.Reg. per interventi a sostegno delle famiglie riferito ad anni precedenti	85.845,00	49.000,00	-		
2	02	200096	000	Contr.Reg. per interventi campagna antincendio cap.u.101609	5.000,00	5.000,00	5.000,00		
2	02	200098	000	Contributo Regionale Progetti A2 cap.u.101842 -102000/96	101.481,28	53.104,75	93.756,43		
2	02	200099	000	Contr. Reg. attività dei centri sociali terza età cap.u.101889	106.123,00	112.867,04	-		
2	02	200103	000	Contributo integrazione canone di locazione cap.u.102032	678.829,17	1.010.930,89	1.503.714,91		
2	02	200112	000	Contributo Regione Lazio per il trasporto della Macchina di S.Rosa - cap.u.101336 art 17	20.000,00	20.000,00	25.000,00		
2	02	200120	000	Contributi Regionali per fornitura libri gratuiti alle scuole - cap.u.101070/88	36.102,34	36.579,52	26.893,16		
2	02	200121	000	Contributo regionale per borse di studio a famiglie disagiate (cap. uscita 101071)	44.987,94	33.712,20	20.145,80		
2	02	200122	000	Contributo regionale per "Bonus scuola materna 2003/04" - Capitolo uscita 100921	-	350,00	-		
2	02	200124	000	C.R. per Casa Famiglia Murialdo cap.u.101872	-	41.600,00	-		
2	02	200126	000	C.R. per Casa Famiglia "Sacra Famiglia" cap.u.101873	-	50.000,00	-		
2	02	200127	000	C.R. Gruppo Appartamento Sacra Famiglia cap.u.101877	-	50.000,00	-		
2	02	200129	000	Fondi distrettuali regionali da trasferire al Comune di Canepina - Cap. u.101894	-	10.357,20	81.407,00		
2	02	200129	600	Fondi distrettuali regionali da trasferire al Comune di Canepina riferiti ad anni precedenti - Cap. u.101894/600 vedi cap.e.200066 e u.101883	87.550,00	76.445,00	76.445,16		
2	02	200131	000	Contributo Reg.Lazio per assegni di studio 100903	-	12.000,00	4.500,00		
2	02	200133	000	Contributo regionale per Tutela del gioco infantile e disciplina delle ludoteche - Cap. uscita 101809	20.625,00	4.440,00	10.431,00		
2	02	200134	000	Fondo nazion. - Piano di zona da trasfer.al Comune di Canepina - cap.u.101896	-	195.974,00	185.737,97		

2	02	200135	000	Contributo gestione asilo nido	250.590,00	201.000,00	201.000,00
2	02	200135	600	Contributo regionale asilo nido anni precedenti	-	-	100.498,00
2	02	200137	000	Contrib.Region.per Asili Nido Convenzionati cap.eu.101775/013 - 101792 (anno 2007 100100/127 per € 118.391,00)	309.052,00	266.000,00	266.000,00
2	02	200138	000	Fondo distrettu. nazionale Piano di Zona - L. 285/97 - quota - cap.u.101898	-	38.098,00	39.967,91
2	02	200139	000	C.R.Lazio a famiglie con 4 o più figli 100907	-	38.859,00	39.283,00
2	02	200140	000	Centri di iniziativa locale per l'occupazione - CILO COL - L.R.28/91 - cap.u.102230	51.645,68	-	-
2	02	200149	000	C.R.Lazio per trasfer a scuole per Libri in comodato d'uso 100904	-	90.821,07	-
2	02	200150	000	<b>Contributo regionale gestione trasporto pubblico L.151/81</b>	<b>1.593.256,34</b>	<b>1.787.880,51</b>	<b>1.787.880,51</b>
2	02	200150	100	Contributo regionale trasporto pubblico-integrazione contributo riferito ad anni precedenti	-	215.572,07	-
2	02	200150	300	Contributo regionale trasporto pubblico- una tantum anno 2010	-	47.234,55	-
2	02	200150	600	Contributo regionale trasporto pubblico- differenza 2009/2010	-	204.937,09	-
2	02	200152	000	C.R. Comuni Capofila fondi per interventi piccoli comuni (Bomarzo,Celleno,Bassano) cap 100252	100.176,63	106.689,78	97.069,55
2	02	200154	000	C.R.per Consiglio dei Ragazzi e Bambini cap 100501	2.000,00	2.000,00	2.000,00
2	02	200156	000	C.R. per affidamento familiare dei minori 101817	74.562,60	78.889,73	72.662,52
2	02	200157	000	C.R.per soggiorni disabili in età evolutiva e adulti (DISTRETTO) CAP 100818	8.518,61	17.037,22	17.000,00
2	02	200159	000	C.R. per la Processione del Cristo Morto	6.000,00	-	-
2	02	200209	000	C.R.programma Città Sicura e Sodale	95.000,00	-	-
2	02	200210	000	C.R. Interventi per la qualificazione del lavoro delle assistenti famigliari cap u 100589	50.598,00	-	-
2	02	200211	000	C.R. Progetto Vedetta Civica cap 100507	98.879,60	-	-
2	02	200212	000	C.Reg. Progetto IPOD CITIZEN	50.000,00	-	-
2	02	200214	000	Rimborso Reg.Lazio Noleggio Autobus x visita PAPA 100806	20.000,00	-	-
2	02	200218	000	C.Reg.Primi interventi urgenti Prot.Civile danni atmosferici	-	112.486,23	-
2	02	200223	000	C.Reg.Promozione mezzo pubblico durante le festività Natalizie	-	39.401,26	-
2	02	200300	000	C.Reg.Lazio Bonus BEBE Anno 2008 100802	83.500,00	49.000,00	-
2	02	200301	000	C.R. per servizi interventi distrettuali 102102	76.534,77	-	-
2	02	200304	000	C.R.per valorizzazi del C.Comm. Naturale S.Martino	150.000,00	-	-
2	02	200308	000	C.Regionale Bilancio Partecipato 101513	20.000,00	-	-
2	02	200310	000	C.Reg.partecipazione alla spesa att.riabilitative cap s 101528	-	-	51.079,24
2	02	200311	000	Cont.Reg. funzionamen Ufficio Piano ex Dgr 9657/2009	-	-	74.567,81
2	02	200312	000	Contr.Reg.e Progetti Sperimentali assistenza Scolastica cap u 101811	-	-	46.347,00
2	02	200313	000	C.R DGR 379/2010 adeguam struttur IPAB Giovanni XXIII	-	-	289.865,70
2	02	200316	000	Contributo Regionale per Bonus Asili Nido cap.u.101839	-	86.945,67	-
2	02	200318	000	Contributo Regionale per istituzione di nuove sezioni di scuola dell'infanzia-Cap. u.100918	80.000,00	80.000,00	80.000,00
2	02	200320	000	C.R. Piano Locale Giovani Distretto VT3" - Cap. uscita 102420	171.778,43	-	-
2	02	200321	000	C.Regionale Legge 10/2008 interventi in favore di cittadini stranieri immigrati	-	-	51.077,00
2	02	200333	000	C.Regionale legge 21/2009 art.7/8 finanziamento per la formazione	-	-	20.000,00
2	02	200335	000	Contr.Regiona per progetto "Notte Sicura"	-	-	29.040,00
2	03	200058	000	Progetto richiedenti asilo rifugiati cap.u.101967	142.374,79	131.400,00	140.160,00
2	03	200165	000	Trasferimenti regionali L.R. 38/96 - A1 (Ex cap. Alinea A)	404.677,00	-	362.680,00
2	03	200165	600	Trasferimenti regionali L.R. 38/96 - A1 riferito ad anni precedenti	-	-	358.096,00

**Per i trasferimenti derivanti da altri enti del settore pubblico**, si rileva un significativo incremento dei valori rispetto ai dati riferiti al consuntivo 2009.

Si passa infatti dai 679.570,33 dell'accertato 2009 ai 730.337,30 del 2011.

Tit	Cat	Cap	Art	DArt	Def	Imp	Pag	Vinc	AST2
2	04	200228	000	Contr.Provinc.FSE-Finanziam COL 2008/2010 POR ob.2 FSE 2007/2013	78.000,00	78.000,00	-	Vinc	0324
2	05	200002	000	Contributo Fond.CARIVIT per progetto Tuscia Opera 101227	20.000,00	-	-	Vinc	0103
2	05	200003	000	Contributo ISTAT 15° Censimento della Popolazione	250.000,00	250.000,00	74.285,00	Vinc	0358
2	05	200178	000	Contr.Prov. per minori in stato di bisogno cap.u.101832/95	-	0,00	-	Vinc	0009
2	05	200181	000	Contributo Provinciale per assistenza scolastica	230.901,48	230.901,48	-	Vinc	0203
2	05	200185	000	Contributo provinciale per finanziare progetti L.29/92 - cap.u.101185 cap 100950/148	24.806,00	20.000,00	-	Vinc	0124
2	05	200191	000	Camera di Commercio - Contributi per manifestazioni culturali - 102270/200	1.000,00	1.000,00	1.000,00	Vinc	0375
2	05	200198	000	Contributo da parte dei Comuni per il mantenimento degli animali per la struttura "novepani"	38.902,75	33.270,07	11.448,18	Vinc	0204

2	05	200200	000	Rimborso dall'ISTAT per rilevazioni statistiche ricorrenti - Compensi ai rilevatori - cap.u.100610	13.215,00	8.595,79	8.595,79	Vinc	0098
2	05	200203	000	Contributo CARIVIT per Sponsorizzazioni cap u. 101223/101224	16.000,00	16.000,00	16.000,00	Vinc	0104
2	05	200208	000	C.Fondaz.CARIVIT per Concerto di Capodanno	5.000,00	-	-	Vinc	0214
2	05	200217	000	C.Carivit per installazione meccanismi antiwriter	10.000,00	-	-	Vinc	0279
2	05	200221	000	C.Prov.per raccolta differenziata 101501	117.131,66	-	-	Vinc	0238
2	05	200224	000	Contributo ANCI progetto italia creativa - workshow cap.u.100523	52.110,80	-	-	Vinc	0291
2	05	200226	000	C.Credito Cooperativo Roma Mamma e Papa I Speak English	5.000,00	-	-	Vinc	0301
2	05	200309	000	Contrib.ISTAT per Censimento della Popolazione Rilevazione Numeri Civici 100908	40.000,00	47.553,00	35.145,00	Vinc	0318
2	05	200314	000	Contr.Fondaz.CARIVIT per S.Pellegrino in Fiore	5.000,00	5.000,00	5.000,00	Vinc	0359
2	05	200331	000	Contr.Soc EP spa Borse di Studio Alunni meritevoli	5.000,00	5.000,00	5.000,00	Vinc	0341
2	05	200332	000	Contr.CARIVIT per manifestazioni ed interventi culturali	-	0,00	-	Vinc	0342
2	05	200334	000	C.Provincia per Viterbo JAZZ UP FESTIVAL 2010	9.000,00	9.000,00	9.000,00	Vinc	0344
2	05	200337	000	Cont.Provincia per sterilizzazione cani randagi CAP U 101853	4.000,00	1.912,50	1.012,50	Vinc	0360
2	05	200338	000	Cont.Provinciale San Pellegrino in Fiore cap s 100227	15.000,00	15.000,00	-	Vinc	0372
2	05	200339	000	Cont.CONAI progetto "Viterbo non è una discarica"	9.104,46	9.104,46	-	Vinc	0376
					<b>949.172,15</b>	<b>730.337,30</b>	<b>166.486,47</b>		

Nella Tabella che segue sono invece riportati i valori i valori definitivi degli accertamenti suddivisi per singolo capitolo/articolo del Peg 2011 e confrontati con gli stessi valori dei due esercizi immediatamente precedenti.

Tit	Cat	Cap	Art	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno
2	04	200228	000	Contr.Provinc.FSE-Finanziam COL 2008/2010 POR ob.2 FSE 2007/2013	-	78.000,00	78.000,00
2	05	200002	000	Contributo Fond.CARIVIT per progetto Tuscia Opera 101227	20.000,00	15.000,00	-
2	05	200003	000	Contributo ISTAT 15° Censimento della Popolazione	-	-	250.000,00
2	05	200175	000	Contributo amministrazione provinciale di Viterbo per attivita' culturali - cap.u.101175	4.992,90	4.992,90	-
2	05	200178	000	Contr.Prov. per minori in stato di bisogno cap.u.101832/95	22.000,00	4.698,39	-
2	05	200181	000	Contributo Provinciale per assistenza scolastica	214.593,69	231.556,58	230.901,48
2	05	200181	200	Contributo Provinciale per assistenza Scolastica	21.450,00	-	-
2	05	200185	000	Contributo provinciale per finanziare progetti L.29/92 - cap.u.101185 cap 100950/148	21.500,00	24.806,00	20.000,00
2	05	200186	000	Contributo Provinciale per attuazione programma immigrazione - D.lgs 286/98 - Capitolo Uscita 101926 -	-	112.309,86	-
2	05	200191	000	Camera di Commercio - Contributi per manifestazioni culturali - 102270/200	-	-	1.000,00
2	05	200196	000	Cont.Prov. L.R.17/90 provvidenze a favore di immigrati extracomunitari cap.u.101878	19.210,48	-	-
2	05	200198	000	Contributo da parte dei Comuni per il mantenimento degli animali per la struttura "novepani"	48.759,31	38.876,55	33.270,07
2	05	200200	000	Rimborso dall'ISTAT per rilevazioni statistiche ricorrenti - Compensi ai rilevatori - cap.u.100610	7.480,77	22.198,44	8.595,79
2	05	200201	000	Contributo Università della Tuscia per gestione nido aziendale cap.u.101868	10.000,00	10.000,00	-
2	05	200203	000	Contributo CARIVIT per Sponsorizzazioni cap u. 101223/101224	16.000,00	-	16.000,00
2	05	200204	000	Contributo Provincia per Notte Bianca 2008 cap 101226	5.000,00	-	-
2	05	200208	000	C.Fondaz.CARIVIT per Concerto di Capodanno	-	5.000,00	-
2	05	200213	000	C.Provinciale per Comitati Locali EDA (educazione degli adulti) cap s. 100857	49.757,38	-	-
2	05	200215	000	C.Università per trasporto giornata bambini 101332	65,00	-	-
2	05	200217	000	C.Carivit per installazione meccanismi antiwriter	-	10.000,00	-
2	05	200220	000	Università della Tuscia - Contributo per sponsorizzazione Cap. uscita 102249 -	6.000,00	-	-
2	05	200221	000	C.Prov.per raccolta differenziata 101501	269.110,00	117.131,61	-
2	05	200226	000	C.Credito Cooperativo Roma Mamma e Papa I Speak English	-	5.000,00	-
2	05	200305	000	Contributo ENEL per sponsorizzazione per manifestazioni cap 100284	6.000,00	-	-

2	05	200309	000	Contrib.ISTAT per Censimento della Popolazione Rilevazione Numeri Civici 100908	-	-	47.553,00
2	05	200314	000	Contr.Fondaz.CARIVIT per S.Pellegrino in Fiore	-	-	5.000,00
2	05	200330	000	Contributo Provinciale Piano Locale Giovani Distretto VT3 - Capitolo uscita 102430	14.051,37	-	-
2	05	200331	000	Contr.Soc EP spa Borse di Studio Alunni meritevoli	-	-	5.000,00
2	05	200334	000	C.Provincia per Viterbo JAZZ UP FESTIVAL 2010	-	-	9.000,00
2	05	200337	000	Cont.Provincia per sterilizzazione cani randagi CAP U 101853	-	-	1.912,50
2	05	200338	000	Cont.Provinciale San Pellegrino in Fiore cap s 100227	-	-	15.000,00
2	05	200339	000	Cont.CONAI progetto "Viterbo non è una discarica"	-	-	9.104,46
					<b>755.970,90</b>	<b>679.570,33</b>	<b>730.337,30</b>

## 2.4) Titolo III°: Entrate Extra – Tributarie

A fronte di una previsione assestata finale di 11.797.447,80, sono stati realizzati accertamenti per un importo di 9.588.764,59, con una variazione positiva del -3,16% rispetto all'esercizio 2009, che tradotta in valori finanziari assoluti significa minori risorse per -312.972,04.

Nella Tabella che segue sono riportati in dettaglio i valori finali, distinte per categoria d'entrata, delle previsioni iniziali, finali e relativi accertamenti ed incassi per l'esercizio 2011.

Evidente come il 42,72% degli accertamenti finali sono relativi ai Proventi diversi che presentano anche un alto grado di riscossione pari al 56,08% degli accertamenti finali.

I Proventi dei Beni dell'ente concorrono per il 37,62% che in termini assoluti significa 1.816.658,87 di accertamenti.

Tit	Cat	Categoria	A = Iniz	B = Def	C = Acc	D = Risc.
3	1	Proventi dei Servizi Pubblici	3.229.414,40	3.617.258,55	3.607.315,55	3.315.380,84
3	2	Proventi dei Beni dell'Ente	1.864.588,93	1.864.588,93	1.816.658,87	649.981,66
3	3	Interessi su Anticipazioni e Crediti	80.000,00	80.000,00	68.401,33	68.401,33
3	5	Proventi Diversi	5.209.568,47	6.235.600,32	4.096.388,84	2.297.114,52
			<b>10.383.571,80</b>	<b>11.797.447,80</b>	<b>9.588.764,59</b>	<b>6.330.878,35</b>

Tit	Cat	Categoria	A = Iniz	B = Def	C = Acc	D = Risc.
3	1	Proventi dei Servizi Pubblici	31,10%	30,66%	37,62%	52,37%
3	2	Proventi dei Beni dell'Ente	17,96%	15,81%	18,95%	10,27%
3	3	Interessi su Anticipazioni e Crediti	0,77%	0,68%	0,71%	1,08%
3	5	Proventi Diversi	50,17%	52,86%	42,72%	36,28%
			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Nelle tabelle che seguono vengono riportati i valori contabili dei due esercizi precedenti.

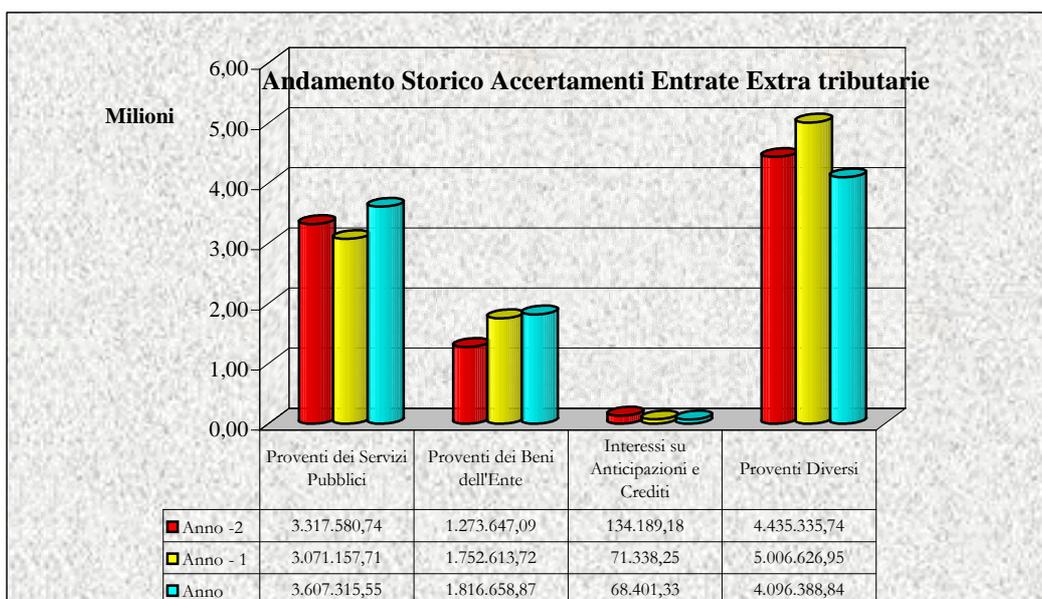
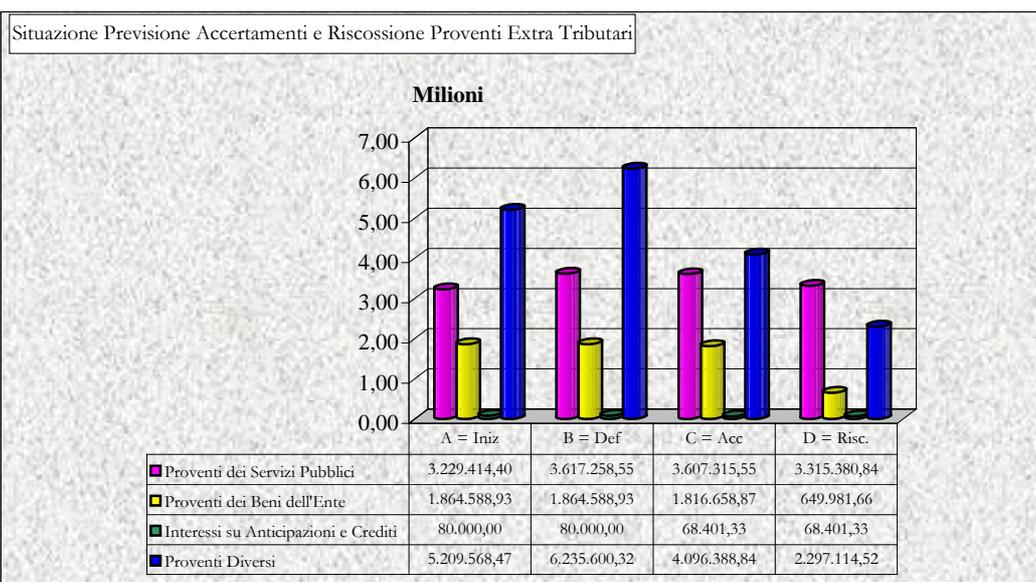
Anno	Tit	Cat	Categoria	A = Iniz	B = Def	C = Acc	Risc
2009	3	1	Proventi dei Servizi Pubblici	3.093.658,30	3.269.962,30	3.317.580,74	2.720.190,16
2009	3	2	Proventi dei Beni dell'Ente	1.920.161,34	1.942.982,20	1.273.647,09	309.589,97
2009	3	3	Interessi su Anticipazioni e Crediti	250.000,00	250.000,00	134.189,18	134.189,18
2009	3	5	Proventi Diversi	4.298.153,61	4.761.530,27	4.435.335,74	871.053,67
				<b>9.561.973,25</b>	<b>10.224.474,77</b>	<b>9.160.752,75</b>	<b>4.035.022,98</b>
Anno	Tit	Cat	Categoria	A = Iniz	B = Def	C = Acc	Risc
2010	3	1	Proventi dei Servizi Pubblici	3.455.597,00	3.227.097,00	3.071.157,71	2.630.547,14
2010	3	2	Proventi dei Beni dell'Ente	1.867.397,99	1.884.585,99	1.752.613,72	650.821,65
2010	3	3	Interessi su Anticipazioni e Crediti	135.001,00	135.001,00	71.338,25	56.683,31
2010	3	5	Proventi Diversi	4.600.634,59	5.496.523,31	5.006.626,95	2.111.518,14
				<b>10.058.630,58</b>	<b>10.743.207,30</b>	<b>9.901.736,63</b>	<b>5.449.570,24</b>

Nella tabella che segue sono poi riportati i valori relativi agli accertamenti assunti nel corso degli ultimi tre esercizi.

Tit	Cat	Categoria	Anno -2	Anno - 1	Anno
3	1	Proventi dei Servizi Pubblici	3.317.580,74	3.071.157,71	3.607.315,55
3	2	Proventi dei Beni dell'Ente	1.273.647,09	1.752.613,72	1.816.658,87

3	3	Interessi su Anticipazioni e Crediti	134.189,18	71.338,25	68.401,33
3	5	Proventi Diversi	4.435.335,74	5.006.626,95	4.096.388,84
			9.160.752,75	9.901.736,63	9.588.764,59

Tit	Cat	Categoria	Anno - 2	Anno - 1	Anno
3	1	Proventi dei Servizi Pubblici	36,22%	31,02%	37,62%
3	2	Proventi dei Beni dell'Ente	13,90%	17,70%	18,95%
3	3	Interessi su Anticipazioni e Crediti	1,46%	0,72%	0,71%
3	5	Proventi Diversi	48,42%	50,56%	42,72%
			100,00%	100,00%	100,00%



**Proventi dei Servizi dell'Ente .**

Nella tabella che segue sono riportate i valori definitivi dei singoli capitoli Peg

Tit	Cat	Cap	Art	DArt	Def	Imp	Pag	Vinc	AST2	
3	01	300001	000	Diritti di Rogito	101228	65.000,00	53.281,56	53.281,56	Vinc	0215
3	01	300005	000	Diritti di Segreteria - Settore Urbanistica di cui al D.L. 233 del 1992		130.000,00	96.517,50	80.635,87		0000
3	01	300010	000	Diritti di Segreteria - Sportello unico per l'edilizia di cui alla Legge 68/93		5.000,00	-	-		0000
3	01	300011	000	Proventi derivanti da celebrazione matrimoni civili cap.u.100556/131		15.000,00	11.100,00	11.100,00		0000
3	01	300012	000	Proventi derivanti dal rilascio autorizzazio uso speciale delle strade spese istruttoria (prop.deli 32/LLPP)		7.000,00	13.095,34	13.042,66	Vinc	0237
3	01	300013	000	Proventi derivanti dall'uso dei bagni pubblici		3.000,00	3.000,00	2.577,99		0000
3	01	300014	000	Rimborso spese rilascio certificati anagrafici 100803		9.000,00	11.500,00	10.639,72	Vinc	0243
3	01	300015	000	Diritti di Segreteria - Servizio Anagrafe, Stato Civile, Leva		15.000,00	11.006,76	11.006,76		0000
3	01	300025	000	Diritti per rilascio Carte d'identità' art.25 comma 6 D.L.786/81		40.000,00	59.334,54	59.334,54		0000
3	01	300027	000	Proventi per il rilascio della C.I.E. da versare alla Tesoreria Provinciale cap.u.100611		1.000,00	80,00	80,00	Vinc	0011
3	01	300042	000	Proventi vendita biglietti Teatro spettacoli gestione diretta		1.000,00	-	-		0000
3	01	300045	000	Proventi vendita biglietti per palchi allestiti dal Comune in occasione di festeggiamenti		250,00	-	-		0000
3	01	300051	150	Proventi derivanti dalla concessione della sala espositiva ex chiesa degli Almadiani cap. u. 101184 art.030		5.294,15	3.925,44	3.925,44	Vinc	0080
3	01	300052	000	Proventi di gestione della piscina comunale cap.u.101254,101305/091,101256/037		60.000,00	60.000,00	-	Vinc	0018
3	01	300100	000	Violazioni a norme in materia di circolazione stradale (E.S.anno 2007 per ç 110.380,93 - spese corr.ç 43.030,54 - cap.u.100832-100860/71 spese in c/to cap. ç 67.350,39 cap.-200054 ecc. )		750.000,00	799.315,76	798.643,78		0000
3	01	300100	208	Quota proventi destinati come da ex art.208 del Codice della Strada		750.000,00	799.315,76	799.315,76	Vinc	0001
3	01	300103	000	Settore Tributi -riscossione spese di notifica		2.500,00	4.328,65	4.328,65		0000
3	01	300105	000	Violazione di altre norme		55.000,00	59.571,87	59.571,87		0000
3	01	300109	000	Contr.Utenti soggiorni estivi riabilitativi cap s 101845/200		5.500,00	-	-	Vinc	0320
3	01	300110	000	Proventi servizio rimozione autoveicoli		10.000,00	6.719,05	6.719,05		0000
3	01	300120	000	Recuper somme spese per visura motorizzazione civile e per operazioni P.O.S. cap.u.100849/000		24.000,00	27.813,75	27.813,75	Vinc	0122
3	01	300125	000	Polizia Municipale - Introiti e rimborsi diversi -Recupero spese postali e telegrafiche e varie (Soc. Cev) cap.u.100849/105		70.000,00	34.282,44	34.282,44	Vinc	0012
3	01	300126	100	Sanzioni pubblicita' cap.u.102141		14.050,00	15.000,00	15.000,00	Vinc	0013
3	01	300135	000	Proventi di servizi cimiteriali		135.000,00	127.331,44	115.735,21		0000
3	01	300147	000	Proventi canone gestione farmacia		65.696,40	65.696,40	-		0000
3	01	300147	600	Proventi Canone IVA anni precedenti		23.868,00	23.868,00	-		0000
3	01	300151	000	Concorso a famiglie per attività estive 0/3 anni cap 101556/100		10.000,00	-	-	Vinc	0220
3	01	300160	000	Concorso utenti soggiorni climatici anziani 101945/100		68.000,00	72.963,56	72.963,56	Vinc	0221
3	01	300165	000	Concorso famiglie soggiorni estivi ed invernali minori		28.000,00	25.548,50	24.508,50		0000
3	01	300170	000	Concorso famiglie mense scolastiche - art.3 D.L. 786/81 e L.51/82		650.000,00	663.351,41	626.274,13		0000
3	01	300180	000	Concorso famiglie asilo nido - c		155.000,00	123.221,66	113.086,50	Vinc	0201
3	01	300182	000	Concorso famiglie asilo nido privato - Cap. uscita 101834-101792		255.000,00	255.000,00	228.052,50	Vinc	0202
3	01	300183	000	Partec.utenti serv. Piano di Zona Sociale cap.u.101892		3.000,00	1.869,00	360,00	Vinc	0014
3	01	300185	000	Rimborso per servizi socio-assistenziali anziani - assistenza domiciliari - cap.u. allegato n.3		80.000,00	62.228,50	54.116,11		0000
3	01	300190	000	Proventi scuola musicale comunale - art.3 L.51/82		80.000,00	87.813,00	67.770,41		0000
3	01	300253	000	Canone di locazione per gestione Mattatoio Comunale "NUOVO APPALTO DAL 01/09/2009 AL 30/08/2014"		26.100,00	29.235,66	21.214,08		0000
						<b>3.617.258,55</b>	<b>3.607.315,55</b>	<b>3.315.380,84</b>		

Nella Tabella che segue sono invece riportati i valori i valori definitivi degli accertamenti suddivisi per singolo capitolo/articolo del Peg 2011 e confrontati con gli stessi valori dei due esercizi immediatamente precedenti.

Tit	Cat	Cap	Art	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno
3	01	300001	000	Diritti di Rogito 101228	39.783,80	48.107,68	53.281,56
3	01	300005	000	Diritti di Segreteria - Settore Urbanistica di cui al D.L. 233 del 1992	325.074,78	128.787,47	96.517,50
3	01	300010	000	Diritti di Segreteria - Sportello unico per l'edilizia di cui alla Legge 68/93	1.500,00	-	-
3	01	300011	000	Proventi derivanti da celebrazione matrimoni civili cap.u.100556/131	14.900,00	12.850,00	11.100,00
3	01	300012	000	Proventi derivanti dal rilascio autorizzazio uso speciale delle strade spese istruttoria (prop.deli 32/LLPP)	3.677,43	10.847,31	13.095,34
3	01	300013	000	Proventi derivanti dall'uso dei bagni pubblici	1.021,44	3.341,75	3.000,00
3	01	300014	000	Rimborso spese rilascio certificati anagrafici 100803	-	9.071,10	11.500,00
3	01	300015	000	Diritti di Segreteria - Servizio Anagrafe, Stato Civile, Leva	9.840,12	12.203,46	11.006,76
3	01	300025	000	Diritti per rilascio Carte d'Identita' art.25 comma 6 D.L.786/81	35.000,00	40.907,48	59.334,54
3	01	300027	000	Proventi per il rilascio della C.I.E. da versare alla Tesoreria Provinciale cap.u.100611	24.740,00	3.800,00	80,00
3	01	300051	150	Proventi derivanti dalla concessione della sala espositiva ex chiesa degli Almadiani cap. u. 101184 art.030	3.964,23	4.167,04	3.925,44
3	01	300052	000	Proventi di gestione della piscina comunale cap.u.101254,101305/091,101256/037	60.000,00	60.000,00	60.000,00
3	01	300100	000	Violazioni a norme in materia di circolazione stradale (E.S.anno 2007 per € 110.380,93 - spese corr.€ 43.030,54 - cap.u.100832-100860/71 spese in c/to cap. € 67.350,39 cap.-200054 ecc. )	473.478,23	512.371,51	799.315,76
3	01	300100	208	Quota proventi destinati come da ex art.208 del Codice della Strada	473.478,23	512.980,27	799.315,76
3	01	300103	000	Settore Tributi -riscossione spese di notifica	2.634,33	5.287,06	4.328,65
3	01	300105	000	Violazione di altre norme	69.017,24	57.043,61	59.571,87
3	01	300110	000	Proventi servizio rimozione autoveicoli	-	3.774,40	6.719,05
3	01	300120	000	Recuper somme spese per visura motorizzazione civile e per operazioni P.O.S. cap.u.100849/000	14.245,51	24.708,50	27.813,75
3	01	300125	000	Polizia Municipale - Introiti e rimborsi diversi -Recupero spese postali e telegrafiche e varie (Soc. Cev) cap.u.100849/105	55.082,71	55.986,46	34.282,44
3	01	300126	000	Sanzioni pubblicita' cap.u.102141	12.000,00	-	-
3	01	300126	100	Sanzioni pubblicita' cap.u.102141	-	11.000,00	15.000,00
3	01	300135	000	Proventi di servizi cimiteriali	166.563,27	133.404,81	127.331,44
3	01	300147	000	Proventi canone gestione farmacia	54.747,00	54.747,00	65.696,40
3	01	300147	600	Proventi Canone IVA anni precedenti	-	-	23.868,00
3	01	300160	000	Concorso utenti soggiorni climatici anziani 101945/100	71.445,84	68.620,46	72.963,56
3	01	300165	000	Concorso famiglie soggiorni estivi ed invernali minori	28.785,00	21.765,25	25.548,50
3	01	300170	000	Concorso famiglie mense scolastiche - art.3 D.L. 786/81 e L.51/82	619.961,16	667.219,07	663.351,41
3	01	300175	000	Concorso utenti trasporti scolastici	10.385,85	-	-
3	01	300180	000	Concorso famiglie asilo nido - c	206.884,80	154.380,90	123.221,66
3	01	300182	000	Concorso famiglie asilo nido privato - Cap. uscita 101834-101792	324.423,98	249.218,95	255.000,00
3	01	300183	000	Partec.utenti serv. Piano di Zona Sociale cap.u.101892	400,83	6.231,00	1.869,00
3	01	300185	000	Rimborso per servizi socio-assistenziali anziani - assistenza domiciliari - cap.u. allegato n.3	70.860,85	87.119,81	62.228,50
3	01	300190	000	Proventi scuola musicale comunale - art.3 L.51/82	94.606,24	79.728,32	87.813,00
3	01	300253	000	Canone di locazione per gestione Mattatoio Comunale "NUOVO APPALTO DAL 01/09/2009 AL 30/08/2014"	10.440,00	31.487,04	29.235,66
3	01	300253	600	Canone di locazione per gestione Mattatoio Comunale ANNI PRECEDENTI	38.637,87	-	-
					<b>3.317.580,74</b>	<b>3.071.157,71</b>	<b>3.607.315,55</b>

### Proventi dei Beni dell'Ente .

Nella tabella che segue sono riportate i valori definitivi dei singoli capitoli Peg

Tit	Cat	Cap	Art	DArt	Def	Imp	Pag	Vinc	AST2
3	02	300023	000		Proventi derivanti dalla vendita del boscho loc. MONTECCHIO	39.479,00	39.479,09	39.479,09	Vinc 0337
3	02	300023	100		Proventi derivanti dalla vendita del boscho loc. MONTECCHIO legato ad spesa 20%	18.272,09	18.272,09	18.272,09	Vinc 0337
3	02	300225	000		Proventi dei musei, pinacoteche, monumenti, gallerie d'arte, biblioteche ed archivi	2.000,00	1.652,36	1.652,36	0000
3	02	300227	000		Proventi derivanti da canone concessione pannelli pubblicitari	24.000,00	27.536,72	7.170,00	0000
3	02	300235	000		Teatro Unione - Fitto Teatro Unione per spettacoli	15.000,00	-	-	0000
3	02	300240	000		Fitti di Fondi Rustici comunali	8.000,00	8.419,59	530,34	0000

3	02	300241	000	Contr. annuo relativo al materiale estratto per attività di cave e torbiere L.R. 17/2004 cap.u.101762,101741,200517,200516	35.000,00	29.195,92	28.037,92	Vinc	0019	
3	02	300245	000	Fitti reali di fabbricati ad uso abitazione	55.761,83	42.077,41	18.727,32		0000	
3	02	300246	000	Fitti reali di fabbricati ad uso abitativo provenienti dal Demanio dello Stato	23.151,62	21.334,68	9.697,22		0000	
3	02	300250	000	Fitto locali ad uso negozi, magazzini, ecc.	369.428,21	352.675,32	97.042,98		0000	
3	02	300254	000	Canone rete idrica soc.Talete	1.135.000,00	1.157.478,91	355.805,19		0000	
3	02	300265	000	Censi, canoni, livelli ed altre prestazioni attive	4.580,29	5.980,57	5.980,57		0000	
3	02	300271	000	Proventi derivanti da sub concessioni minerarie	7.200,00	-	-		0000	
3	02	300275	000	Recupero spese di riscaldamento, acqua potabile, illuminazione, pulizia da parte affittuari in stabili comunali	15.000,00	13.862,71	13.862,71		0000	
3	02	300285	000	Proventi dei beni ex E.C.A. - cap.u.102010/96	53.544,05	53.868,10	21.764,40		0000	
3	02	300290	000	Proventi di locazione di immobili di proprietà dell'ex conservatorio della presentazione - ai sensi della D.G.R. n. 880 del 20-11-91 - cap.u.	10.871,84	8.968,80	6.306,77		0000	
3	02	300291	000	Fitto locali ex mattatoio Grotte S.Stefano 100502	2.700,00	-	-	Vinc	0219	
3	02	300372	000	Canone di concessione area Stadio Rocchi a Vodafon e Telecom	45.600,00	35.856,60	25.652,70		0000	
					<b>1.864.588,93</b>	<b>1.816.658,87</b>	<b>649.981,66</b>			

Nella Tabella che segue sono invece riportati i valori i valori definitivi degli accertamenti suddivisi per singolo capitolo/articolo del Peg 2011 e confrontati con gli stessi valori dei due esercizi immediatamente precedenti.

Tit	Cat	Cap	Art	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno
3	02	300023	000	Proventi derivanti dalla vendita del boscho loc. MONTECCHIO	-	-	39.479,09
3	02	300023	100	Proventi derivanti dalla vendita del boscho loc. MONTECCHIO legato ad spesa 20%	-	-	18.272,09
3	02	300215	000	Proventi dei centri sportivi - Palazzo dello Sport	-	7.700,00	-
3	02	300225	000	Proventi dei musei, pinacoteche, monumenti, gallerie d'arte, biblioteche ed archivi	2.179,34	2.376,79	1.652,36
3	02	300227	000	Proventi derivanti da canone concessione pannelli pubblicitari	24.410,97	22.179,94	27.536,72
3	02	300235	000	Teatro Unione - Fitto Teatro Unione per spettacoli	8.356,00	12.962,89	-
3	02	300240	000	Fitti di Fondi Rustici comunali	7.849,34	7.912,91	8.419,59
3	02	300241	000	Contr. annuo relativo al materiale estratto per attività di cave e torbiere L.R. 17/2004 cap.u.101762,101741,200517,200516	30.304,20	26.209,00	29.195,92
3	02	300245	000	Fitti reali di fabbricati ad uso abitazione	47.579,32	44.271,40	42.077,41
3	02	300246	000	Fitti reali di fabbricati ad uso abitativo provenienti dal Demanio dello Stato	22.123,84	20.502,00	21.334,68
3	02	300250	000	Fitto locali ad uso negozi, magazzini, ecc.	391.248,48	337.086,00	352.675,32
3	02	300254	000	Canone rete idrica soc.Talete	575.000,00	1.140.675,17	1.157.478,91
3	02	300265	000	Censi, canoni, livelli ed altre prestazioni attive	12.358,40	3.895,11	5.980,57
3	02	300271	600	Proventi derivanti da sub concessioni minerarie anni precedenti	-	8.688,00	-
3	02	300275	000	Recupero spese di riscaldamento, acqua potabile, illuminazione, pulizia da parte affittuari in stabili comunali	15.085,00	10.160,96	13.862,71
3	02	300285	000	Proventi dei beni ex E.C.A. - cap.u.102010/96	83.765,05	53.542,50	53.868,10
3	02	300290	000	Proventi di locazione di immobili di proprietà dell'ex conservatorio della presentazione - ai sensi della D.G.R. n. 880 del 20-11-91 - cap.u.	12.566,29	8.882,64	8.968,80
3	02	300372	000	Canone di concessione area Stadio Rocchi a Vodafon e Telecom	40.820,86	45.568,41	35.856,60
					<b>1.273.647,09</b>	<b>1.752.613,72</b>	<b>1.816.658,87</b>

**Altri Proventi dell'Ente .**

Nella tabella che segue sono riportate i valori definitivi dei singoli capitoli Peg

Tit	Cat	Cap	Art	DArt	Def	Imp	Pag	Vinc	AST2
3	03	300320	000	Interessi attivi su depositi bancari e di Tesoreria	50.000,00	48.558,07	48.558,07		0000
3	03	300330	000	Interessi attivi diversi	30.000,00	19.843,26	19.843,26		0000
3	05	300002	000	Interessi Attivi per notifica cartelle esattoriali cap s 100524	100.000,00	94.682,73	94.682,73		Vinc 0292
3	05	300004	000	Reintiroito fondi Gruppo di lavoro redazione variante Urbanistica	8.261,64	8.261,64	-		Vinc 0345
3	05	300016	000	Restituzione quota contributo non utilizzato (Consorzio Biblioteca)	160.000,00	160.000,00	160.000,00		0000
3	05	300022	000	Recupero somme per errato versamento compensi condono cap 100338/600	167.534,00	135.155,16	135.155,16		Vinc 0381
3	05	300102	000	Entrate derivanti dalla distribuzione del "bollino blu " - capitoli uscita 100835 art. 100	40.000,00	34.795,91	34.795,91		0000
3	05	300107	000	Proventi richiedenti Comm.com.Vigilanza Locali Pubblici Spettacolo 101173	2.000,00	1.766,36	1.766,36		Vinc 0250
3	05	300152	000	Rimborso per quota interessi mutui Istituto Credito Sportivo	47.480,30	23.421,96	23.421,96		0000
3	05	300201	000	Introiti art. 92 DLGS 163/2006	105.900,00	27.700,00	8.493,99		Vinc 0217
3	05	300201	150	Reintiroito fondi derivanti da IRAP per prestazioni occasionali	500,00	500,00	85,00		Vinc 0217
3	05	300201	222	Compensi collaboratori corso assistenti familiari (entrata derivante da girofondi res.2009)	7.148,00	7.148,00	7.148,00		Vinc 0212
3	05	300211	000	Atto di precetto Soc.Costruzioni Bologna	616.806,28	-	-		Vinc 0378
3	05	300212	000	Atto di precetto Soc.Merlani Costruzioni	161.846,56	-	-		Vinc 0379
3	05	300314	000	Proventi da istallazione impianti di telecomunicazione per telefonia cellulare (Del.C.C. 111 del 2004) cap.u.200367	40.370,86	43.410,47	43.410,47		Vinc 0020
3	05	300331	000	Versam delle famiglie per servizio Spazio neutro cap s 101808	4.500,00	197,63	197,63		Vinc 0108
3	05	300340	000	Concorso spese funzionamento commissione elettorale mandamentale e sottocommissione Cap. uscita 100680/141	10.000,00	10.000,00	-		0000
3	05	300341	000	Rimborso per personale comandato presso gli Enti	265.273,67	265.273,67	-		0000
3	05	300353	000	Entrata straordinaria derivante dal rilascio o rinnovo delle autorizzazioni allo scarico cap.u.200127 E.S. anno 2004-2005	15.000,00	7.946,03	7.755,22		Vinc 0016
3	05	300358	000	Rimborso dal Ministero di Grazia Spese uffici Giudiziari	1.100.000,00	800.000,00	-		0000
3	05	300358	600	Rimborso dal Ministero di Grazia Spese uffici Giudiziari riferito ad anni precedenti	37.379,01	37.379,01	37.379,01		0000
3	05	300362	000	Proventi per ristoro economico impianto biogas "Le Fornaci"	50.000,00	-	-		0000
3	05	300365	000	Recupero dai Comuni utenti la discarica comunale - cap.u.101695/025	1.760.000,00	1.760.000,00	1.247.024,36		0000
3	05	300367	000	Recuperi ai Comuni per attività piano di zona cap.u.101901	55.000,00	-	-		Vinc 0286
3	05	300368	000	Reintiroito Fondi plusvalenze da alienazioni	707.000,00	-	-		Vinc 0322
3	05	300386	000	Introiti da privati per attività di respon.unico del Proced. nell'ambito dei piani di lottizzazione (L.109/94) cap.u.100537/220,221 100551/222	40.500,00	36.553,85	17.426,85		Vinc 0021
3	05	300388	000	Proventi drivanti da trasformazione diritto di superficie in proprietà - 12% istruttoria pratiche - capitolo uscita 101508-101559	6.600,00	6.600,00	5.353,49		Vinc 0107
3	05	300395	000	Servizio Legale rifusione spese per liti ed arbitraggi cap.u. 100721	70.000,00	70.445,46	69.945,46		Vinc 0015
3	05	300400	000	Recuperi da compagnie di assicurazioni o altri per danni causati a beni comunali - cap.u.100445	60.000,00	42.589,44	41.589,44		Vinc 0017
3	05	300403	100	Proventi per concessione servizio di distribuz GAS	324.000,00	324.000,00	163.446,96		Vinc 0218
3	05	300415	000	Rimborso fitti da sfrattati in situazione precaria - quota parte del cap.101981/70	2.000,00	1.624,32	1.366,10		0000
3	05	300420	000	Introiti e rimborsi diversi - Progetto Giovani	500,00	463,00	196,22		0000
3	05	300425	000	Introiti e rimborsi diversi	120.000,00	54.365,05	54.365,05		0000
3	05	300426	000	Cassa DD.PP - rimborso di somme non erogate in c/to mutui scaduti	30.000,00	-	-		0000
3	05	300428	000	Ritenute al Personale	120.000,00	142.109,15	142.109,15		0000
					<b>6.315.600,32</b>	<b>4.164.790,17</b>	<b>2.365.515,85</b>		

Nella Tabella che segue sono invece riportati i valori i valori definitivi degli accertamenti suddivisi per singolo capitolo/articolo del Peg 2011 e confrontati con gli stessi valori dei due esercizi immediatamente precedenti.

Tit	Cat	Cap	Art	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno
3	03	300320	000	Interessi attivi su depositi bancari e di Tesoreria	64.392,08	37.334,93	48.558,07

3	03	300330	000	Interessi attivi diversi	67.908,93	34.003,32	19.843,26
3	03	300330	160	Interessi attivi su BOC	1.888,17	-	-
3	05	300002	000	Interessi Attivi per notifica cartelle esattoriali cap s 100524	-	100.000,00	94.682,73
3	05	300003	000	Transazione vendita alloggi aree PEEP Bagnai quota relativa al pagamento delle spese legali	-	80.820,60	-
3	05	300004	000	Reintroito fondi Gruppo di lavoro redazione variante Urbanistica	-	-	8.261,64
3	05	300016	000	Restituzione quota contributo non utilizzato (Consorzio Biblioteca)	-	-	160.000,00
3	05	300022	000	Recupero somme per errato versamento compensi condono cap 100338/600	-	-	135.155,16
3	05	300102	000	Entrate derivanti dalla distribuzione del "bollino blu " - capitoli uscita 100835 art. 100	36.331,50	37.873,00	34.795,91
3	05	300104	100	Rimborsi riferiti ad anni preced.elezioni Regional	111.952,04	-	-
3	05	300106	000	Rimborso somme da ATER	20.016,16	-	-
3	05	300107	000	Proventi richiedenti Comm.com.Vigilanza Locali Pubblici Spettacolo 101173	-	1.584,47	1.766,36
3	05	300111	000	Risarcimento danni da compagnie di assicurazione per danneggiamento dissuasori del traffico - Vedi capitolo uscita 100854 parte	90,38	-	-
3	05	300112	000	Restituzione somma anticipata alla Soc.Francegena per la copertura delle perdite di esercizio maturate alla data 31/12/2009	-	148.947,39	-
3	05	300152	000	Rimborso per quota interessi mutui Istituto Credito Sportivo	47.480,38	47.480,37	23.421,96
3	05	300201	000	Introiti art. 92 DLGS 163/2006	178.276,03	31.056,26	27.700,00
3	05	300201	100	Progetto Ricognizione patrimonio immobiliare CAP S 101258	-	18.620,00	-
3	05	300201	150	Reintroito fondi derivanti da IRAP per prestazioni occasionali	-	-	500,00
3	05	300201	222	Compensi collaboratori corso assistenti familiari (entrata derivante da girofondi res.2009)	-	-	7.148,00
3	05	300314	000	Proventi da istallazione impianti di telecomunicazione per telefonia cellulare (Del.C.C. 111 del 2004) cap.u.200367	37.927,11	40.965,56	43.410,47
3	05	300331	000	Versam delle famiglie per servizio Spazio neutro cap s 101808	-	4.500,00	197,63
3	05	300336	000	Proventi per IVA sui servizi esternalizzati	308.605,72	302.869,96	-
3	05	300337	000	Proventi per IVA sul servizio trasporti	132.622,25	158.430,12	-
3	05	300337	600	Proventi per IVA sul servizio trasporti riferiti ad anni precedenti	-	5.729,25	-
3	05	300340	000	Concorso spese funzionamento commissione elettorale mandamentale e sottocommissione Cap. uscita 100680/141	-	11.604,15	10.000,00
3	05	300340	600	Concorso spese commissione elettorale mandamentale e sottocommissioni riferito ad anni precedenti	-	37.129,71	-
3	05	300341	000	Rimborso per personale comandato presso gli Enti	-	57.328,96	265.273,67
3	05	300341	220	Rimborso per personale comandato presso gli Enti	-	2.932,71	-
3	05	300341	600	Rimborso per personale comandato presso gli Enti riferito ad anni precedenti	-	28.655,25	-
3	05	300353	000	Entrata straordinaria derivante dal rilascio o rinnovo delle autorizzazioni allo scarico cap.u.200127 E.S. anno 2004-2005	26.478,57	8.250,00	7.946,03
3	05	300358	000	Rimborso dal Ministero di Grazia Spese uffici Giudiziari	1.100.000,00	1.099.999,99	800.000,00
3	05	300358	600	Rimborso dal Ministero di Grazia Spese uffici Giudiziari riferito ad anni precedenti	-	418.596,58	37.379,01
3	05	300360	000	Concorso dei Comuni alle spese per ufficio di collocamento E.M.O. - cap.u.101980/70	-	90,00	-
3	05	300362	000	Proventi per ristoro economico impianto biogas "Le Fornaci"	56.940,30	56.276,34	-
3	05	300365	000	Recupero dai Comuni utenti la discarica comunale - cap.u.101695/025	1.760.000,00	1.760.000,00	1.760.000,00
3	05	300366	000	Convenzione ufficio pensioni con il consorzio biblioteche	-	4.000,00	-
3	05	300367	000	Recuperi ai Comuni per attività piano di zona cap.u.101901	-	25.786,00	-
3	05	300386	000	Introiti da privati per attività di respon.unico del Proced. nell'ambito dei piani di lottizzazione (L.109/94) cap.u.100537/220,221 100551/222	21.167,27	13.328,18	36.553,85
3	05	300388	000	Proventi drivanti da trasformazione diritto di superficie in proprietà- 12% istruttoria pratiche - capitolo uscita 101508-101559	17.375,36	16.599,29	6.600,00
3	05	300395	000	Servizio Legale rifusione spese per liti ed arbitraggi cap.u. 100721	17.351,51	35.049,68	70.445,46
3	05	300400	000	Recuperi da compagnie di assicurazioni o altri per danni causati a beni comunali - cap.u.100445	23.079,42	15.436,02	42.589,44
3	05	300403	000	Proventi per concessione servizio di distribuz GAS Naturale 200552	360.000,00	180.000,00	-
3	05	300403	100	Proventi per concessione servizio di distribuz GAS	-	-	324.000,00

3	05	300415	000	Rimborso fitti da sfrattati in situazione precaria - quota parte del cap.101981/70	1.650,00	2.047,32	1.624,32
3	05	300420	000	Introiti e rimborsi diversi - Progetto Giovani	986,34	506,06	463,00
3	05	300421	000	Introiti per sponsorizzazioni -	-	12.120,00	-
3	05	300425	000	Introiti e rimborsi diversi	69.264,09	119.063,91	54.365,05
3	05	300426	000	Cassa DD.PP - rimborso di somme non erogate in c/to mutui scaduti	47.741,31	30.000,00	-
3	05	300428	000	Ritenute al Personale	60.000,00	92.949,82	142.109,15
					<b>4.569.524,92</b>	<b>5.077.965,20</b>	<b>4.164.790,17</b>

## ALLEGATO B

Comune di Viterbo

Rendiconto di Gestione 2011



Sezione III<sup>^</sup>

Analisi della Spesa  
Corrente

### 3) Le Spese di Parte Corrente Analisi Funzionale della Spesa Corrente

I valori finali della parte del bilancio dedicata alle Spese Correnti, registrano impegni di spesa per €. 59.103.433,05 contro i 59.784.309,11 del 2010 ed i 58.129.871,23 del 2009, con un decremento in termini assoluti di -680.876,06 rispetto all'esercizio 2010 che in termini percentuali significa un meno -1,14%. Più consistente invece l'incremento rispetto all'esercizio 2009 in termini assoluti pari a 973.561,82 e percentuali pari a 1,67%.

Rispetto al totale degli impegni assunti nell'esercizio 2011 pari a complessivi 72.453.371,03, quelli di spesa corrente rappresentano il 81,57% del totale degli impegni assunti mentre quelli in conto capitale rappresentano il 8,42%.

Nel raffronto invece con i dati del Bilancio di Previsione, l'iter amministrativo contabile per addivenire all'assunzione dell'impegno di spesa di parte corrente, si è perfezionato per il 94,45% delle previsioni definitive. Rispetto alle previsioni iniziali, quelle definitive si discostano per 1.138.155,33 che in termini percentuali significa una variazione del 1,82% .

Per poter analizzare la composizione della spesa e consentire quindi i necessari raffronti di natura temporale sull'andamento della stessa, si ritiene opportuno, riprodurre nella presente relazione, i dati articolati per Funzioni di Bilancio relativamente all'esercizio 2011.

Infatti ai sensi del comma 5<sup>^</sup> dell'articolo 165 del D.L.vo 267/2000 in tema di struttura del Bilancio di Previsione viene detto che “...La parte spesa è ordinata gradualmente in titoli, funzioni, servizi ed interventi, in relazione, rispettivamente, ai principali aggregati economici, alle funzioni degli enti, ai singoli uffici che gestiscono un complesso di attività ed alla natura economica dei fattori produttivi nell'ambito di ciascun servizio. La parte spesa è leggibile anche per programmi dei quali è fatta analitica illustrazione in apposito quadro di sintesi del bilancio e nella relazione previsionale e programmatica.”

Questo tipo di articolazione di dati di bilancio, consente di verificare in quali Funzioni finali dell'ente vengono utilizzate le risorse disponibili, dove per funzioni si bilancio si intendono i grandi macro aggregati di “competenze istituzionali” assegnate all'Ente Comune.

Anno	Fun z	Descrizione	Iniz_le	Def	Impegni	Pagato
2011	01	Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	16.771.142,36	17.106.104,24	15.995.950,57	12.416.943,37
2011	02	Funzioni relative alla giustizia	1.434.352,29	1.434.352,29	1.376.968,12	855.015,07
2011	03	Funzioni di polizia locale	3.377.183,45	3.471.104,12	3.421.701,44	2.972.243,67
2011	04	Funzioni di istruzione pubblica	4.199.859,41	4.183.359,41	4.075.628,49	2.566.764,58
2011	05	Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	1.464.186,39	1.542.971,54	1.423.648,91	1.103.878,72
2011	06	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	283.815,76	307.815,76	279.609,76	138.649,72
2011	07	Funzioni nel campo turistico	1.210.488,98	1.387.483,98	1.344.209,86	1.053.519,42
2011	08	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	5.770.627,66	5.899.127,66	5.889.489,97	3.937.292,66
2011	09	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	12.497.580,77	12.368.774,23	11.539.952,25	9.399.476,55
2011	10	Funzioni nel settore sociale	13.464.865,65	13.797.492,99	12.701.835,49	7.622.887,32
2011	11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	886.583,19	1.000.255,02	975.171,63	742.463,93
2011	12	Funzioni relative ai servizi produttivi	80.100,00	80.100,00	79.266,56	46.117,24
			61.440.785,91	62.578.941,24	59.103.433,05	42.855.252,25

Per una adeguata valutazione delle principali differenze rispetto all'esercizio precedente vengono riportati anche i dati relativi all'esercizio 2010.

Anno	Fun z	Descrizione	Iniz_le	Def	Impegni	Pagato
2010	01	Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	17.727.533,44	18.266.618,51	17.414.769,06	12.105.984,69
2010	02	Funzioni relative alla giustizia	1.490.990,08	1.518.990,08	1.509.417,28	817.409,92
2010	03	Funzioni di polizia locale	3.516.294,77	3.444.334,23	3.410.510,36	2.930.554,62
2010	04	Funzioni di istruzione pubblica	4.168.865,88	4.202.049,60	4.105.952,03	2.421.122,27
2010	05	Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	1.469.760,21	1.569.735,47	1.406.600,99	1.134.786,78
2010	06	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	449.710,49	430.710,49	414.476,09	225.908,77
2010	07	Funzioni nel campo turistico	1.382.861,87	1.417.230,47	1.384.561,05	1.070.384,28
2010	08	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	5.927.248,45	6.063.894,32	6.020.466,56	3.938.393,05
2010	09	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	11.507.724,84	10.823.862,51	10.747.341,44	6.804.648,51
2010	10	Funzioni nel settore sociale	14.218.572,69	14.184.510,40	12.312.124,47	7.437.097,64
2010	11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	1.039.654,41	994.279,04	923.323,22	733.155,94
2010	12	Funzioni relative ai servizi produttivi	146.100,00	197.600,00	134.766,56	52.841,52
			63.045.317,13	63.113.815,12	59.784.309,11	39.672.287,99

Nella Tabella che segue sono invece riportati i valori degli Impegni di spesa assunti per ciascuna Funzione di Bilancio negli ultimi tre esercizi.

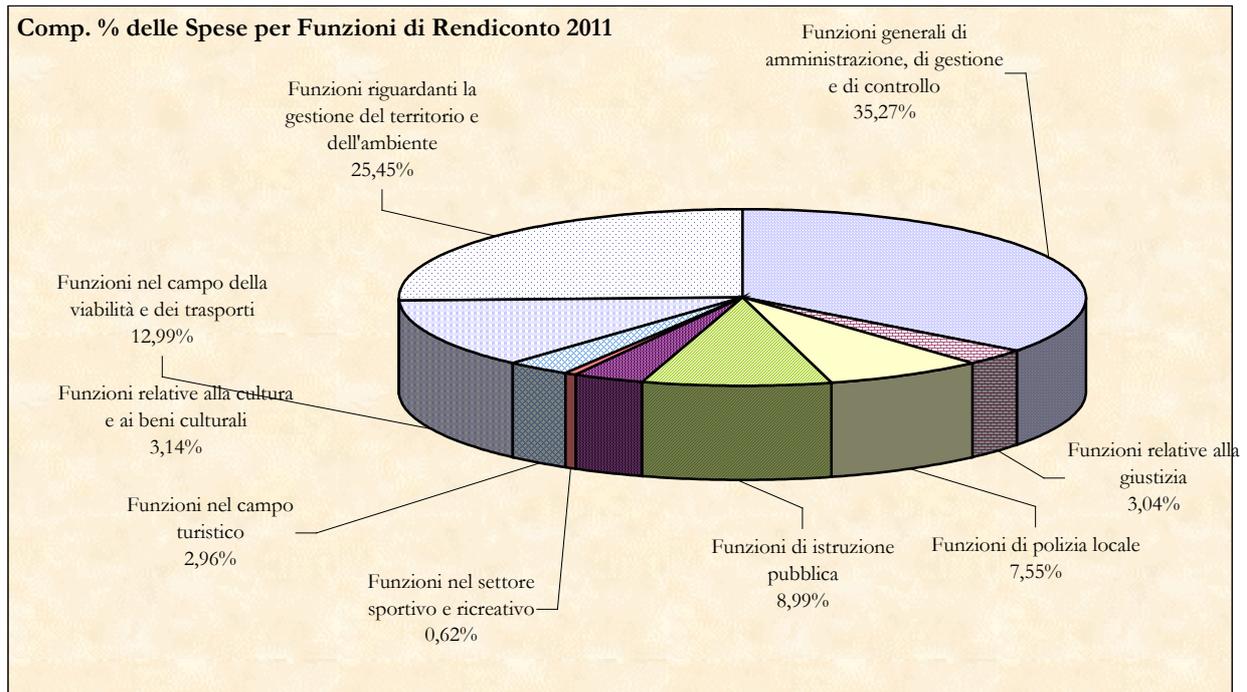
Fun	Descrizione	Anno -2	Anno -1	Anno
01	Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	17.772.412,22	17.414.769,06	15.995.950,57
02	Funzioni relative alla giustizia	1.531.658,33	1.509.417,28	1.376.968,12
03	Funzioni di polizia locale	3.629.991,32	3.410.510,36	3.421.701,44
04	Funzioni di istruzione pubblica	3.570.636,81	4.105.952,03	4.075.628,49
05	Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	1.420.283,70	1.406.600,99	1.423.648,91
06	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	450.847,86	414.476,09	279.609,76
07	Funzioni nel campo turistico	1.438.619,30	1.384.561,05	1.344.209,86
08	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	5.412.142,70	6.020.466,56	5.889.489,97
09	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	10.821.847,85	10.747.341,44	11.539.952,25
10	Funzioni nel settore sociale	10.968.460,57	12.312.124,47	12.701.835,49
11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	1.017.084,01	923.323,22	975.171,63
12	Funzioni relative ai servizi produttivi	95.886,56	134.766,56	79.266,56
		58.129.871,23	59.784.309,11	59.103.433,05

E la relativa composizione percentuale.

Fun	Descrizione	Anno -2	Anno -1	Anno
01	Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	30,57%	29,13%	27,06%
02	Funzioni relative alla giustizia	2,63%	2,52%	2,33%
03	Funzioni di polizia locale	6,24%	5,70%	5,79%
04	Funzioni di istruzione pubblica	6,14%	6,87%	6,90%
05	Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	2,44%	2,35%	2,41%
06	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	0,78%	0,69%	0,47%
07	Funzioni nel campo turistico	2,47%	2,32%	2,27%
08	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	9,31%	10,07%	9,96%
09	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	18,62%	17,98%	19,53%
10	Funzioni nel settore sociale	18,87%	20,59%	21,49%
11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	1,75%	1,54%	1,65%
12	Funzioni relative ai servizi produttivi	0,16%	0,23%	0,13%

100,00%	100,00%	100,00%
---------	---------	---------

In termini di composizione percentuale della spesa corrente per macro aggregati di spesa corrente come rappresentata dalle Funzioni di Bilancio si può evidenziare come il 27,06% degli impegni finali di parte corrente abbiano interessato le funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo contro un 29,13% dell'esercizio 2009. Evidenti sono poi gli incrementi che si registrano per le Funzioni relative al territorio e per il sociale.



Mentre le Funzioni rappresentano degli ampi aggregati di spesa, i Servizi Comunali, così come definiti dallo stesso legislatore nazionale, consentono di analizzare ancora più dettagliatamente la composizione e l'articolazione della spesa. Nella Tabella che segue, vengono riportati tutti i Servizi di cui si compone il nuovo schema di Bilancio con le Previsioni definitive e gli impegni di spesa assunti nel corso dell'esercizio 2011.

Nel rispetto delle competenze in base alle quali:

- al Consiglio spetta la funzione di indirizzare le risorse da un Servizio all'altro, sulla base dello sviluppo programmatico che si intende imprimere alla gestione, al fine di dare risposta alle esigenze della collettività amministrata. Attività questa che trova riscontro contabile nel documento di bilancio sia previsionale che di consuntivo;
- all'Organo Esecutivo, compete la responsabilità di tradurre in fatti gestionali concreti tali indirizzi, sulla base di un documento che non ha finalità programmatiche, ma solamente gestionali, (Il Piano Esecutivo di Gestione);
- ai dirigenti spetta l'onere di procedere alla realizzazione concreta dei singoli fatti gestionali sulla base delle competenze loro attribuite dalla normativa vigente,

nella tabella che segue vengono individuate in forma sintetica, quelle che sono state le grandi linee di utilizzo delle risorse provinciali.

## SINTESI DELLA "SPESA CORRENTE PER SERVIZIO"

Funz	Serv	Descrizione	Iniz_le	Def	Impegni	Pagato
01	01	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	689.121,86	689.421,86	675.355,62	543.707,32
01	02	Segreteria generale, personale, organizzazione	4.016.140,08	3.373.495,91	3.186.575,90	2.214.809,88
01	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	3.589.985,13	3.693.775,84	3.373.177,65	2.985.200,03
01	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.622.256,89	1.861.656,89	1.721.030,21	1.391.614,64
01	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	985.282,05	913.282,05	855.403,21	482.939,34
01	06	Ufficio tecnico	1.196.195,25	1.985.600,25	1.853.912,12	1.720.991,10
01	07	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	981.509,89	1.303.696,89	1.271.377,26	968.769,29
01	08	Altri servizi generali	3.690.651,21	3.285.174,55	3.059.118,60	2.108.911,77
02	01	Uffici giudiziari	1.434.352,29	1.434.352,29	1.376.968,12	855.015,07
03	01	Polizia municipale	3.221.440,49	3.313.384,16	3.267.165,65	2.818.707,88
03	02	Polizia commerciale	155.742,96	157.719,96	154.535,79	153.535,79
04	01	Scuola materna	503.446,76	497.446,76	496.171,75	279.438,57
04	02	Istruzione elementare	722.016,01	702.516,01	697.709,90	391.460,51
04	03	Istruzione media	293.483,80	275.983,80	275.983,80	127.055,94
04	05	Assistenza scolastica, trasporti, refezione e altri servizi	2.680.912,84	2.707.412,84	2.605.763,04	1.768.809,56
05	01	Biblioteche, musei e pinacoteche	983.948,63	978.389,63	957.568,27	857.623,00
05	02	Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	480.237,76	564.581,91	466.080,64	246.255,72
06	01	Piscine comunali	34.713,42	34.713,42	34.713,42	34.713,42
06	02	Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	226.102,34	230.102,34	201.896,34	101.236,30
06	03	Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	23.000,00	43.000,00	43.000,00	2.700,00
07	02	Manifestazioni turistiche	1.210.488,98	1.387.483,98	1.344.209,86	1.053.519,42
08	01	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	768.576,98	854.576,98	854.576,24	367.898,97
08	02	Illuminazione pubblica e servizi connessi	1.749.668,17	1.792.168,17	1.782.531,22	1.157.873,78
08	03	Trasporti pubblici locali e servizi connessi	3.252.382,51	3.252.382,51	3.252.382,51	2.411.519,91
09	01	Urbanistica e gestione del territorio	1.342.681,60	1.399.732,60	1.355.350,87	1.127.922,96
09	02	Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	503.130,01	502.168,01	496.865,42	459.115,18
09	03	Servizi di protezione civile	110.000,00	129.000,00	124.000,00	20.190,23
09	04	Servizio idrico integrato	374.505,40	374.505,40	374.505,40	341.579,48
09	05	Servizio smaltimento rifiuti	9.519.919,87	9.282.024,33	8.572.079,57	7.116.605,78
09	06	Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	647.343,89	681.343,89	617.150,99	334.062,92
10	01	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	3.243.335,95	3.098.462,95	3.008.593,02	2.094.245,17
10	02	Servizi di prevenzione e riabilitazione	810.128,33	864.128,33	847.335,36	580.043,59
10	03	Strutture residenziali e di ricovero per anziani	289.865,70	289.865,70	289.865,70	0,00
10	04	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	8.870.116,32	9.293.616,66	8.311.823,13	4.844.266,09
10	05	Servizio necroscopico e cimiteriale	251.419,35	251.419,35	244.218,28	104.332,47
11	01	Affissioni e pubblicità	10.400,00	14.450,00	14.450,00	80,00
11	02	Fiere, mercati e servizi connessi	3.670,00	3.670,00	1.766,36	0,00

11	03	Mattatoio e servizi connessi	25.196,72	25.196,72	25.196,72	25.196,72
11	04	Servizi relativi all'industria	5.000,00	2.000,00	0,00	0,00
11	05	Servizi relativi al commercio	702.816,47	806.238,30	785.058,55	699.148,93
11	07	Servizi relativi all'agricoltura	139.500,00	148.700,00	148.700,00	18.038,28
12	06	Altri servizi produttivi	80.100,00	80.100,00	79.266,56	46.117,24
Totale Generale Spesa Corrente			<b>61.440.785,91</b>	<b>62.578.941,24</b>	<b>59.103.433,05</b>	<b>42.855.252,25</b>

Nella tabella che segue sono invece riportati gli impegni di spesa assunti per servizio di bilancio nel corso degli ultimi tre esercizi finanziari e la relativa composizione percentuale.

Fun	Serv	Descrizione	Anno -2	Anno -1	Anno	% Anno -2	% Anno -1	% Anno
01	01	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	757.277,79	681.403,34	675.355,62	1,30%	1,14%	1,14%
01	02	Segreteria generale, personale, organizzazione	3.443.334,74	3.611.013,42	3.186.575,90	5,92%	6,04%	5,39%
01	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	4.552.354,12	4.732.981,54	3.373.177,65	7,83%	7,92%	5,71%
01	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.648.583,79	1.621.630,99	1.721.030,21	2,84%	2,71%	2,91%
01	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.014.762,62	890.859,01	855.403,21	1,75%	1,49%	1,45%
01	06	Ufficio tecnico	1.388.200,98	1.418.921,03	1.853.912,12	2,39%	2,37%	3,14%
01	07	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	1.044.447,23	921.710,77	1.271.377,26	1,80%	1,54%	2,15%
01	08	Altri servizi generali	3.923.450,95	3.536.248,96	3.059.118,60	6,75%	5,92%	5,18%
02	01	Uffici giudiziari	1.531.658,33	1.509.417,28	1.376.968,12	2,63%	2,52%	2,33%
03	01	Polizia municipale	3.482.736,32	3.258.931,68	3.267.165,65	5,99%	5,45%	5,53%
03	02	Polizia commerciale	147.255,00	151.578,68	154.535,79	0,25%	0,25%	0,26%
04	01	Scuola materna	440.709,13	512.348,41	496.171,75	0,76%	0,86%	0,84%
04	02	Istruzione elementare	692.074,28	726.419,18	697.709,90	1,19%	1,22%	1,18%
04	03	Istruzione media	293.990,46	303.858,73	275.983,80	0,51%	0,51%	0,47%
04	05	Assistenza scolastica, trasporti, refezione e altri servizi	2.143.862,94	2.563.325,71	2.605.763,04	3,69%	4,29%	4,41%
05	01	Biblioteche, musei e pinacoteche	1.059.559,37	963.978,66	957.568,27	1,82%	1,61%	1,62%
05	02	Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	360.724,33	442.622,33	466.080,64	0,62%	0,74%	0,79%
06	01	Piscine comunali	36.823,79	35.797,23	34.713,42	0,06%	0,06%	0,06%
06	02	Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	378.997,47	318.678,86	201.896,34	0,65%	0,53%	0,34%
06	03	Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	35.026,60	60.000,00	43.000,00	0,06%	0,10%	0,07%
07	02	Manifestazioni turistiche	1.438.619,30	1.384.561,05	1.344.209,86	2,47%	2,32%	2,27%
08	01	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	673.558,36	791.114,01	854.576,24	1,16%	1,32%	1,45%
08	02	Illuminazione pubblica e servizi connessi	1.799.124,70	1.774.676,69	1.782.531,22	3,10%	2,97%	3,02%
08	03	Trasporti pubblici locali e servizi connessi	2.939.459,64	3.454.675,86	3.252.382,51	5,06%	5,78%	5,50%
09	01	Urbanistica e gestione del territorio	786.538,22	696.572,89	1.355.350,87	1,35%	1,17%	2,29%
09	02	Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	566.559,96	518.520,14	496.865,42	0,97%	0,87%	0,84%
09	03	Servizi di protezione civile	94.901,44	127.423,13	124.000,00	0,16%	0,21%	0,21%
09	04	Servizio idrico integrato	415.974,25	407.137,65	374.505,40	0,72%	0,68%	0,63%
09	05	Servizio smaltimento rifiuti	8.448.640,29	8.321.178,83	8.572.079,57	14,53%	13,92%	14,50%
09	06	Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	509.233,69	676.508,80	617.150,99	0,88%	1,13%	1,04%
10	01	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	2.896.682,49	3.169.737,86	3.008.593,02	4,98%	5,30%	5,09%

10	02	Servizi di prevenzione e riabilitazione	696.919,80	846.790,62	847.335,36	1,20%	1,42%	1,43%
10	03	Strutture residenziali e di ricovero per anziani	0,00	0,00	289.865,70	0,00%	0,00%	0,49%
10	04	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	7.111.123,03	8.007.411,85	8.311.823,13	12,23%	13,39%	14,06%
10	05	Servizio necroscopico e cimiteriale	263.735,25	288.184,14	244.218,28	0,45%	0,48%	0,41%
11	01	Affissioni e pubblicita'	400,00	10.400,00	14.450,00	0,00%	0,02%	0,02%
11	02	Fiere, mercati e servizi connessi	6.490,00	1.584,47	1.766,36	0,01%	0,00%	0,00%
11	03	Mattatoio e servizi connessi	28.198,32	26.742,57	25.196,72	0,05%	0,04%	0,04%
11	04	Servizi relativi all'industria	5.000,00	0,00	0,00	0,01%	0,00%	0,00%
11	05	Servizi relativi al commercio	885.138,01	755.006,75	785.058,55	1,52%	1,26%	1,33%
11	07	Servizi relativi all'agricoltura	91.857,68	129.589,43	148.700,00	0,16%	0,22%	0,25%
12	06	Altri servizi produttivi	95.886,56	134.766,56	79.266,56	0,16%	0,23%	0,13%
			<b>58.129.871,23</b>	<b>59.784.309,11</b>	<b>59.103.433,05</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>

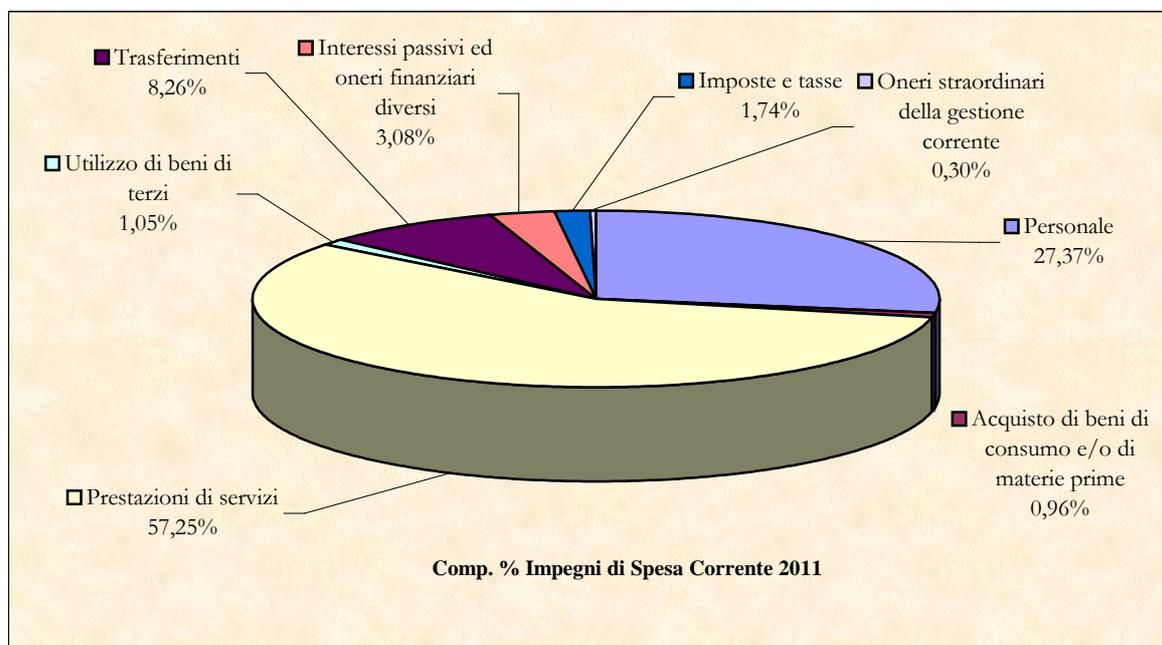
### 3.1) Analisi Economica della Spesa Corrente.

Altro aspetto estremamente importante per analizzare i dati consuntivi di Bilancio della spesa corrente è l'analisi economica della stessa, e cioè l'individuazione dei singoli fattori produttivi, ed il peso che occupano all'interno della spesa complessiva.

Se è vero che, per fare un esempio, all'istruzione pubblica o ai servizi sociali vengono destinate una certa percentuale del totale complessivo delle risorse di parte corrente, è altrettanto importante conoscere quale è la composizione in termini economici della spesa di ciascun servizio.

Si tratta sostanzialmente di informazioni complementari alle precedenti che analizzano la spesa corrente sotto una diversa angolatura costituita da quelli che le aziende chiamano tecnicamente "fattori produttivi" quali Personale, Acquisto di Beni, Prestazioni di Servizio, Interessi Passivi ecc.

Fattori quest'ultimi che nei documenti contabili degli enti locali hanno una precisa allocazione rappresentati dagli "Interventi di Spesa"



Nella tabella che segue sono riportati i dati previsionali, definitivi e gli impegni assunti per i vari interventi e la loro incidenza percentuale rispetto al totale delle spese correnti.

Tali valori vengono riepilogati sia per l'esercizio 2011 che per quello 2010.

Nella terza Tabella vengono indicati i scostamenti percentuali fra i due esercizi messi a raffronto.

Anno	Interv	Descrizione	Iniz_le	Def	Impegni	Pagato
2010	01	Personale	16.053.912,09	15.729.307,93	15.329.521,30	14.306.813,68
2010	02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	650.502,50	728.361,80	715.451,55	348.239,43
2010	03	Prestazioni di servizi	34.457.797,08	34.532.134,73	33.481.078,59	19.073.949,15
2010	04	Utilizzo di beni di terzi	701.120,00	693.320,00	673.274,28	511.802,10
2010	05	Trasferimenti	5.612.935,35	5.936.636,38	4.272.771,46	2.596.591,17

2010	06	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.878.176,62	1.878.176,62	1.811.459,58	1.811.459,58
2010	07	Imposte e tasse	1.172.589,78	980.576,88	935.820,67	858.475,13
2010	08	Oneri straordinari della gestione corrente	1.751.025,57	2.235.300,78	2.164.931,68	164.957,75
2010	10	Fondo svalutazione crediti	400.000,00	400.000,00	400.000,00	-
2010	11	Fondo di riserva	367.258,14	-	-	-
<b>Totali</b>			<b>63.045.317,13</b>	<b>63.113.815,12</b>	<b>59.784.309,11</b>	<b>39.672.287,99</b>

Anno	Interv	Descrizione	Iniz_Le	Def	Impegni	Pagato
2011	01	Personale	16.297.390,90	16.456.944,03	16.070.059,34	14.724.040,60
2011	02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	626.908,48	615.788,15	560.690,36	286.124,90
2011	03	Prestazioni di servizi	34.786.425,41	35.610.810,52	33.605.232,58	21.613.517,25
2011	04	Utilizzo di beni di terzi	625.460,00	625.460,00	617.941,44	513.507,31
2011	05	Trasferimenti	4.590.138,61	5.187.771,32	4.847.316,31	3.017.577,16
2011	06	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.831.700,52	1.831.700,52	1.808.147,56	1.808.147,56
2011	07	Imposte e tasse	1.145.107,22	1.103.170,59	1.019.045,46	892.337,47
2011	08	Oneri straordinari della gestione corrente	573.000,00	603.000,00	175.000,00	-
2011	10	Fondo svalutazione crediti	400.000,00	400.000,00	400.000,00	-
<b>Totali</b>			<b>60.876.131,14</b>	<b>62.434.645,13</b>	<b>59.103.433,05</b>	<b>42.855.252,25</b>

Interv	Descrizione	Iniz_Le	Def	Impegni	Pagato
1	Personale	26,77%	26,36%	27,19%	34,36%
2	Acquisto di Beni di Consumo e Materie Prime	1,03%	0,99%	0,95%	0,67%
3	Prestazioni di Servizi	57,14%	57,04%	56,86%	50,43%
4	Utilizzo di Beni di terzi	1,03%	1,00%	1,05%	1,20%
5	Trasferimenti	7,54%	8,31%	8,20%	7,04%
6	Interessi Passivi ed Oneri Finanziari Diversi	3,01%	2,93%	3,06%	4,22%
7	Imposte e Tasse	1,88%	1,77%	1,72%	2,08%
8	Oneri Straordinari della Gestione Corrente	0,94%	0,97%	0,30%	0,00%
11	Fondo di Riserva	0,66%	0,64%	0,68%	0,00%
<b>Totali</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Dai valori relativi al rendiconto 2011, si rileva come per gli impegni il 27,19% della spesa corrente riguarda l'Intervento 01 Spese per Personale, che sommata al 3,06% dell'Intervento 06 - Interessi Passivi sui prestiti contratti, comporta che il 30,25% della spesa è destinata al pagamento di questi due soli fattori produttivi. In rapporto ai valori contabili relativi ai pagamenti, è possibile notare come tale percentuale sale al 38,58% del totale dei pagamenti di competenza dell'esercizio 2011.

La somma degli interventi 01 Personale e 06 Interessi rapportata al totale delle spese correnti individua un indicatore particolarmente importante per gli enti locali denominato tecnicamente "Grado di rigidità strutturale delle spese correnti".

Tale indice decresce sensibilmente nel raffronto degli esercizi 2011 e 2010 (nel 2010 28,67% e nel 2011 30,25%).

Considerato poi che per la Spesa di Personale determina quasi automaticamente una corrispondente spesa derivante dall'Imposta Irap, per avere una dimensione effettiva della rigidità strutturale del rendiconto 2011 occorre aggiungere ai valori sopra riportati anche quelli dell'Intervento 07 - Imposte e Tasse.

Ne consegue che tali incidenze percentuali salgono al 31,97% per il 2011 contro un 30,24% del 2010.

In sede di analisi del Bilancio di Previsione, in presenza di valori di rigidità strutturale così elevati si richiedeva necessariamente un attento monitoraggio sull'andamento e sull'impiego di tali tipologie di fattori produttivi.

In particolare, per contenere al massimo questa condizione si riteneva utile evidenziare agli Organi di Programmazione e di Governo dell'Ente, per quanto attiene all'esercizio dei rispettivi poteri di programmazione e per la fase gestionale ed esecutiva, l'opportunità di definire con assoluta certezza delle soglie massime di incidenza di tali fattori produttivi con riferimento all'andamento delle entrate correnti che di fatto concorrono a finanziare tali tipologie di spese.

Tale raccomandazione che si riprende integralmente in sede di Rendiconto, risulta infatti necessaria in quanto larga parte dei trasferimenti regionali correnti sono destinati a finanziare specifici progetti con vincolo di destinazione della spesa e quindi non concorrono alla copertura finanziaria delle tipologie di spese in argomento.

A dette somme va poi da aggiungere le somme accertate a titolo di Tarsu in quanto i relativi proventi possono essere utilizzati solo per tale tipologia di spesa e concorrono in minima parte solo alla copertura delle spese di personale dedicato al servizio Tarsu.

Come infatti risulta chiaramente dalla tabella sotto riportata dai dati relativi al Rendiconto 2011, l'incidenza delle Spese di Personale (Imposte comprese) e delle rata di ammortamento dei prestiti, assorbono oltre il 48% delle entrate correnti disponibili.

Tot. Entrate Titolo I° + II° + III°	60.226.299,14
Tot. Entrate Tit. II° con Vincolo	-9.104.776,82
Tot. Entrate da Tarsu	- 8.385.300,00
<b>Totale Entrate Correnti Disponibili</b>	<b>42.736.222,32</b>
Intervento 01 Personale	16.070.059,34
Intervento 06 Interessi Passivi	1.808.147,56
Intervento 07 Imposte	1.019.045,46
Rimborso Rata Mutui	1.867.016,74
<b>Totale Spese Rigide</b>	<b>20.764.269,10</b>
<b>Inc. % Spese Rigide su Entrate Libere</b>	<b>48,59%</b>

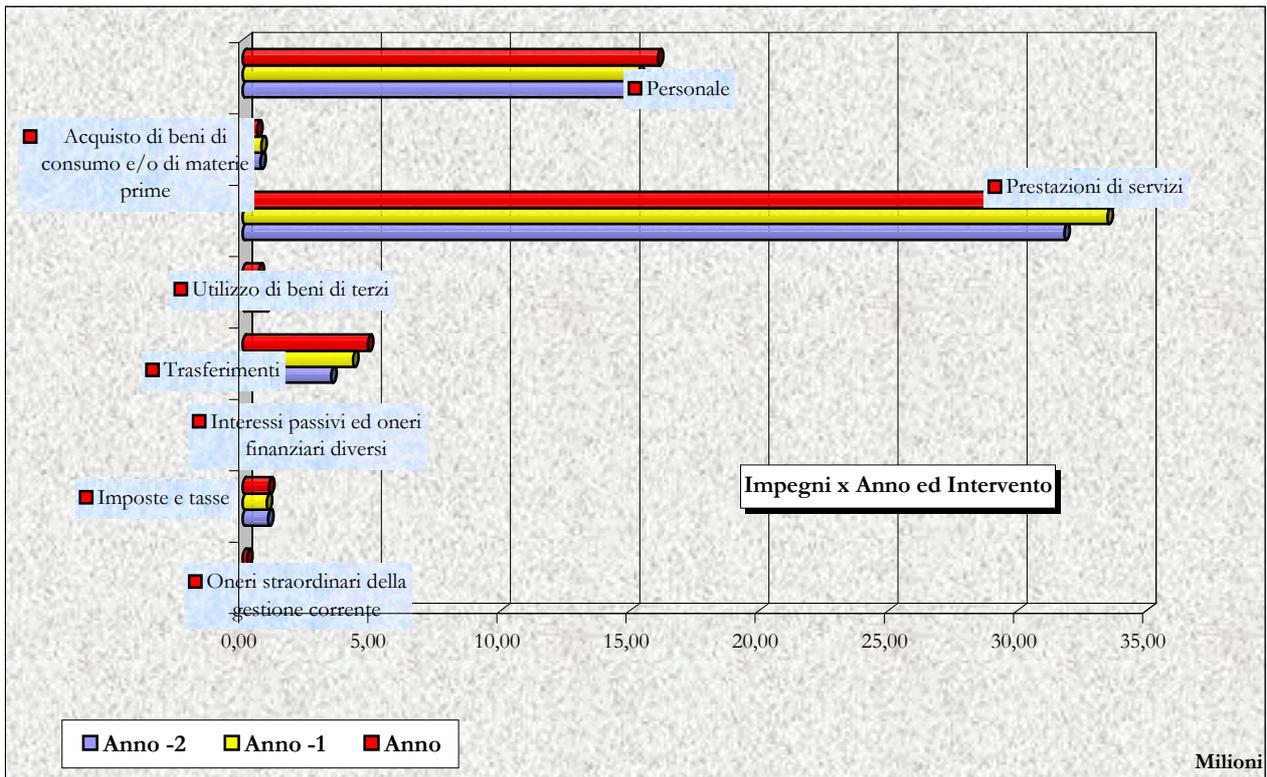
Nella tabella che segue sono poi riportati i valori degli impegni di spesa assunti per i vari interventi nel corso degli ultimi tre esercizi e la relativa composizione percentuale rispetto al totale delle spese correnti.

Int	Descrizione	Anno -2	Anno -1	Anno
01	Personale	15.863.213,75	15.329.521,30	16.070.059,34
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	685.969,57	715.451,55	560.690,36
03	Prestazioni di servizi	31.808.904,80	33.481.078,59	33.605.232,58
04	Utilizzo di beni di terzi	890.512,19	673.274,28	617.941,44

05	Trasferimenti	3.430.220,88	4.272.771,46	4.847.316,31
06	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	2.056.104,48	1.811.459,58	1.808.147,56
07	Imposte e tasse	983.900,89	935.820,67	1.019.045,46
08	Oneri straordinari della gestione corrente	1.733.544,67	2.164.931,68	175.000,00
10	Fondo svalutazione crediti	677.500,00	400.000,00	400.000,00
Totali		<b>58.129.871,23</b>	<b>59.784.309,11</b>	<b>59.103.433,05</b>

Int	Descrizione	Anno -2	Anno -1	Anno
01	Personale	27,29%	25,64%	27,19%
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1,18%	1,20%	0,95%
03	Prestazioni di servizi	54,72%	56,00%	56,86%
04	Utilizzo di beni di terzi	1,53%	1,13%	1,05%
05	Trasferimenti	5,90%	7,15%	8,20%
06	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	3,54%	3,03%	3,06%
07	Imposte e tasse	1,69%	1,57%	1,72%
08	Oneri straordinari della gestione corrente	2,98%	3,62%	0,30%
10	Fondo svalutazione crediti	1,17%	0,67%	0,68%
		100,00%	100,00%	100,00%

Nel grafico che segue sono invece riportati gli istogrammi degli impegni di spesa dei singoli interventi relativi agli ultimi 3 esercizi finanziari



Nelle pagine che seguono si procede ad una analisi delle singole componenti di spesa per ciascun Intervento riportando prima una suddivisione per singolo Servizio ed Anno

In aggiunta alle informazioni contabili relative agli impegni di spesa per ciascun servizio di Bilancio, nell'analisi di ciascun Intervento di Spesa vengono riportati anche i riepiloghi dei valori relativi ai singoli Codice SIOPE e una ulteriore disaggregazione degli stessi per avere una maggiore informazione sulla natura e composizione della spesa stessa.

Occorre sul punto precisare che l'articolazione contabile delle informazioni di dettaglio come di seguito riportate anticipano in buona sostanza quella previsione normativa introdotta dalla Finanziaria 2008 in tema di classificazione per Codici SIOPE anche degli Impegni di Spesa e relativa trasmissione secondo modalità ancora da definire al Ministero Economie e Finanza per un adeguato controllo sull'andamento della spesa pubblica.

Sicuramente tale tipologia di rilevazione dei valori contabili dei singoli impegni di spesa è stata avviata in modo "sperimentale" al solo fine di avere un sistema di reportistica che si riveli idoneo a fornire le necessarie ed indispensabili informazioni sulla natura quantità e qualità della spesa stessa all'origine della sua principale fase operativa e cioè l'Impegno di Spesa.

Questo Servizio Bilancio che ha curato in modo diretto ed in assoluta autonomia tale tipologia di rilevazione contabile, ritiene che tali informazioni possano essere sicuramente di ausilio agli organi di governo nell'esercizio dell'importante e fondamentale attività di programmazione e monitoraggio sull'andamento della spesa corrente di questo Ente.

Tali informazioni vengono poi fornite al Servizio Interno di Controllo di Gestione per le necessarie valutazioni ed analisi specifiche.

### 3.2) Intervento 01 : Personale

Gli impegni di spesa assunti nel corrente esercizio sugli Interventi di spesa relativi al personale raggiungono complessivamente la somma di €. 16.070.059,34 contro la somma di €. 15.329.521,30 del 2010 e 15.863.213,75 del 2009, con un incremento in valori assoluti percentuali al 4,83% rispetto all'ultimo esercizio approvato.

Rimanendo ai valori assoluti del 2011, occorre rilevare che si tratta indubbiamente di un importo molto rilevante pari al 27,19% delle spese correnti, anche se rientra nei limiti previsti dai parametri che individuano le condizioni di deficitarietà di un Ente Locale.

Nella tabella che segue, sono riportati i valori degli impegni definitivi assunti nel corso degli esercizi 2009 (Anno-2), 2010 (Anno-1) e 2011 (Anno) riepilogati per singolo servizio di bilancio, con l'indicazione della composizione percentuale della spesa per ciascun anno

Funz	Serv	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno	Anno / Anno -1	Anno / Anno -2
01	02	Segreteria generale, personale, organizzazione	2.896.395,52	3.072.944,35	2.767.227,50	-9,95%	-4,46%
01	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	1.538.551,90	1.519.626,92	1.533.109,08	0,89%	-0,35%
01	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	631.107,31	553.131,34	533.317,18	-3,58%	-15,50%
01	06	Ufficio tecnico	1.139.866,47	1.080.538,96	1.600.660,76	48,14%	40,43%
01	07	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	830.799,58	751.033,09	916.463,65	22,03%	10,31%
01	08	Altri servizi generali	1.335.783,81	1.257.513,63	1.100.976,30	-12,45%	-17,58%
03	01	Polizia municipale	2.382.786,98	2.336.427,49	2.293.461,16	-1,84%	-3,75%
03	02	Polizia commerciale	136.850,00	141.160,03	144.072,82	2,06%	5,28%
04	05	Assistenza scolastica, trasporti, refezione e altri servizi	227.893,94	199.753,25	230.619,38	15,45%	1,20%
05	01	Biblioteche, musei e pinacoteche	182.985,00	194.557,32	186.439,25	-4,17%	1,89%
07	02	Manifestazioni turistiche	698.357,00	682.080,73	646.454,13	-5,22%	-7,43%
09	01	Urbanistica e gestione del territorio	575.925,51	488.563,25	1.095.986,71	124,33%	90,30%
09	02	Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	434.758,00	389.723,42	379.542,78	-2,61%	-12,70%
09	06	Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	7.454,13	-	-	#DIV/0!	-100,00%
10	01	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	1.129.457,00	1.021.604,39	924.411,22	-9,51%	-18,15%
10	04	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	1.106.582,58	1.136.456,38	1.186.461,19	4,40%	7,22%
11	05	Servizi relativi al commercio	607.659,02	504.406,75	530.856,23	5,24%	-12,64%
			<b>15.863.213,75</b>	<b>15.329.521,30</b>	<b>16.070.059,34</b>	<b>4,83%</b>	<b>1,30%</b>

Nella Tabella che segue poi vengono riportati i Totali per Codice SIOPE e ed i relativi parziali per ciascuna tipologia di spesa.

INT	COD	Cod_St03	Descrizione	2009	2010	2011
01	100	1110	T.IND.COMPETENZE FISSE	10.352.009,92	10.165.544,84	10.236.903,79
01	100	1111	INCARICO ART.110	0,00	83.714,26	21.418,81
01	100	1112	T.IND.COMPETENZE FISSE-ONERI	2.942.134,74	2.818.629,66	2.874.691,90
01	108	1126	PERS.COMANDATO-COMPETENZE	41.810,00	134.985,15	166.533,33
01	108	1127	PERS.COMANDATO-ONERI	11.943,00	54.057,55	57.460,00
01	110	1121	T.DET.COMPETENZE FISSE	451.051,86	271.819,46	166.430,00
01	110	1122	T.DET.COMPETENZE FISSE-ONERI	167.510,00	81.560,56	49.327,83
01	110	1123	T.DET.COMPETENZE FISSE-IRAP	0,00	0,00	360,00
01	120	1120	F.DO LAVORO STRAORDINARIO	143.453,19	143.453,19	143.453,19
01	120	1130	F.DO ATTIVITA' DISAGIATE	321.737,52	295.854,23	371.500,00
01	120	1131	F.DO PRODUTTIVITA'	204.940,52	219.792,84	165.983,43

01	120	1132	COMPETENZE ACCESSORIE- ONERI	202.482,00	209.474,45	192.049,59
01	120	1134	FONDO DIRIGENTI	0,00	12.665,23	0,00
01	120	1135	RISULTATO PERS.DIRIGENTE	127.979,55	212.493,38	164.872,20
01	120	1138	RISULTATO DIRIGENTI -ONERI	38.393,87	35.537,12	42.000,00
01	120	1139	ONERI FONDO DIRIGENTI	0,00	20.000,00	0,00
01	120	1144	RISULTATO PERS.NON DIRIGENTE	47.790,39	0,00	720,00
01	120	1145	F,DO ALTE PROFESSIONALITA'	17.604,48	17.604,48	17.604,48
<b>01</b>	<b>130</b>	<b>1141</b>	<b>F.DO PROGETTI E/U</b>	<b>83.774,61</b>	<b>69.940,48</b>	<b>673.065,59</b>
01	130	1142	F.DO PROGETTI E/U-ONERI	20.942,68	20.489,04	171.042,65
01	140	1146	PROGETTI C/FONDO	51.380,15	72.985,00	79.369,17
01	140	1151	PROGETTAZIONE	156.493,54	31.114,36	46.793,26
01	140	1152	PROGETTAZIONE-ONERI	38.429,42	7.500,57	13.241,84
01	150	1161	DIRITTI DI ROGITO	32.446,66	31.530,00	31.530,00
01	150	1162	DIRITTI DI ROGITO-ONERI	7.929,86	8.040,00	8.040,00
01	160	1171	INCARICHI CO.CO.CO.	200.095,64	169.377,78	198.938,58
01	160	1172	INCARICHI CO.CO.CO.-ONERI	19.858,65	30.375,47	31.680,80
01	190	1155	ALTRE SPESE DI PERSONALE	180.021,50	87.659,69	137.724,10
01	190	1012	INCARICO ART.110 ONERI	1.000,00	23.322,51	7.324,80
				<b>15.863.213,75</b>	<b>15.329.521,30</b>	<b>16.070.059,34</b>

### 3.3) Intervento 02 : Acquisto Beni

Questo intervento di spesa, assume un peso di ridotta importanza in quanto, fra le spese correnti, per espressa disposizione normativa, trovano allocazione solamente quelle spese sostenute per i beni c.d. di consumo in quanto i beni soggetti alla procedura di ammortamento vanno sempre spesi al Titolo 2° insieme agli investimenti.

Complessivamente tale intervento fa registrare impegni per 560.690,36 nel 2011 contro i 715.451,55 del 2010 ed i 685.969,57 del 2009. In termini percentuali, lo scostamento risulta poco rilevante.

Nell'analisi di dettaglio delle spese sostenute in tale intervento, occorre necessariamente indicare il riscaldamento, carburante per auto trazione, generi alimentari per il funzionamento delle mense scolastiche, vestiario oltre alle spese per cancelleria, stampati, materiale di consumo, ecc.

Funz	Serv	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno	Anno / Anno -1	Anno / Anno -2
01	01	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	6.650,00	5.848,94	5.750,00	-1,69%	-13,53%
01	02	Segreteria generale, personale, organizzazione	35.049,24	37.273,93	37.100,00	-0,47%	5,85%
01	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	46.656,50	50.919,20	40.589,89	-20,29%	-13,00%
01	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	26.806,22	15.600,00	13.190,00	-15,45%	-50,80%
01	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	500,00	700,00	700,00	0,00%	40,00%
01	06	Ufficio tecnico	18.770,00	34.810,00	23.300,00	-33,07%	24,13%
01	07	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	35.668,64	26.439,40	24.000,00	-9,23%	-32,71%
01	08	Altri servizi generali	27.792,73	27.459,66	22.299,30	-18,79%	-19,77%
03	01	Polizia municipale	150.548,20	168.609,72	131.530,58	-21,99%	-12,63%
03	02	Polizia commerciale	500,00	497,00	500,00	0,60%	0,00%
04	01	Scuola materna	500,00	200,00	300,00	50,00%	-40,00%
04	02	Istruzione elementare	1.250,00	920,00	1.020,00	10,87%	-18,40%

04	05	Assistenza scolastica, trasporti, refezione e altri servizi	5.995,80	12.226,40	10.850,00	-11,26%	80,96%
05	01	Biblioteche, musei e pinacoteche	1.550,00	1.450,00	1.450,00	0,00%	-6,45%
05	02	Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	28.819,20	31.926,28	8.558,03	-73,19%	-70,30%
06	02	Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	8.416,00	9.999,60	4.250,00	-57,50%	-49,50%
06	03	Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	1.500,00	-	-	#DIV/0!	-100,00%
07	02	Manifestazioni turistiche	18.060,00	1.000,00	7.000,00	600,00%	-61,24%
08	01	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	18.295,11	65.974,68	35.500,00	-46,19%	94,04%
09	01	Urbanistica e gestione del territorio	7.500,00	9.399,88	7.229,90	-23,09%	-3,60%
09	02	Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	7.549,60	7.870,00	6.750,00	-14,23%	-10,59%
09	03	Servizi di protezione civile	-	3.000,00	3.000,00	0,00%	#DIV/0!
09	05	Servizio smaltimento rifiuti	-	-	2.860,50	#DIV/0!	#DIV/0!
10	01	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	78.799,00	90.362,40	64.200,00	-28,95%	-18,53%
10	02	Servizi di prevenzione e riabilitazione	107.000,00	55.050,00	63.500,00	15,35%	-40,65%
10	04	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	41.653,35	41.598,20	29.123,95	-29,99%	-30,08%
10	05	Servizio necroscopico e cimiteriale	1.000,00	6.499,36	6.299,73	-3,07%	529,97%
11	05	Servizi relativi al commercio	8.749,98	9.616,90	9.638,48	0,22%	10,15%
11	07	Servizi relativi all'agricoltura	390,00	200,00	200,00	0,00%	-48,72%
			<b>685.969,57</b>	<b>715.451,55</b>	<b>560.690,36</b>	<b>-21,63%</b>	<b>-18,26%</b>

Nella Tabella che segue poi vengono riportati i Totali per Codice SIOPE e ed i relativi parziali per ciascuna tipologia di spesa.

INT	COD	Cod_St03	Descrizione	2009	2010	2011
02				810,00	1.400,00	8.062,35
02	2010	2010	CARTA E CANCELLERIA ACQUISTI	74.254,58	67.992,65	75.346,28
02	2010	2013	STAMPATI ACQUISTI	52.813,72	66.531,22	55.401,90
02	2010	2014	MATERIALE VARIO ACQUISTI	24.235,26	38.118,40	40.069,39
02	2010	2015	ACQUISTI PER MANUTENZIONE STRADE	25.598,07	87.779,08	34.289,93
02	2020	2020	CARBURANTE	77.368,80	68.300,00	69.800,00
02	2030	2030	ACQUISTO CARTUCCE PER STAMPANTI	38.753,02	23.708,16	22.474,97
02	2030	2031	MATERIALE INFORMATICO VARIO ACQUISTO	38.571,52	49.993,40	24.591,70
02	2040	2045	ACQUISTI PER AUTO	2.611,78	7.900,00	2.900,00
02	2050	2051	PUBBLICAZIONI	5.056,20	6.617,00	5.916,90
02	2050	2053	GIORNALI	31.178,30	29.235,88	28.448,10
02	2060	2061	MEDICINALI E MATERIALE SANITARIO	5.378,00	1.320,00	1.325,00
02	2060	2062	MATERIALE IGIENICO	11.645,00	12.882,20	3.374,73
02	2060	2063	MEDICINALI CANILE	5.000,00	2.000,00	11.000,00
02	2070	2070	ACQUISTO STAMPATI PROMOZIONALI	12.415,20	14.633,00	0,00
02	2071	2071	MATERIALE DI RAPPRESENTANZA - ACQUISTO	13.500,00	7.830,00	1.700,00
02	2080	2080	VESTIARIO - ACQUISTO	61.047,12	82.894,36	36.703,26
02	2100	2101	ALIMENTI PER CANILE	96.000,00	50.000,00	50.000,00
02	2100	2103	TICKET INDIGENTI ACQUISTO	13.409,00	19.300,00	10.124,00
02	2100	2104	MANIFESTAZIONI ACQUIST	22.436,00	24.952,88	6.921,00
02	2100	2105	PROG.INCL.SOCIALE DEL BULLICAME ACQUIST	3.000,00	0,00	0,00
02	2100	2106	PALAZZETTO SPORT ACQUISTI	6.360,00	0,00	0,00
02	2110	2110	DERRATE ALIMENTARI	63.000,00	47.384,36	52.001,50
02	2120	2121	CANILE - ACQUISTI	1.000,00	1.260,96	0,00

02	2120	2122	STRUMENTI P.L. ACQUISTI	528,00	3.418,00	19.884,67
02	306P	306P	AUTORITA' DI VIGILANZA	0,00	0,00	30,00
02	3110	3320	MANUT. UFFICI E SERVIZI	0,00	0,00	324,68
				<b>685.969,57</b>	<b>715.451,55</b>	<b>560.690,36</b>

### 3.4) Intervento 03 : Prestazioni di Servizio

Nell'ambito della spesa corrente tale intervento fa registrare impegni di spesa per il 2011 per complessivi 33.605.232,58 contro 33.481.078,59 del 2010 e 31.808.904,80 del 2009.

In termini percentuali si rileva un incremento del rispetto all'esercizio precedente.

Le spese per prestazioni di servizio rappresentano la spesa di maggior rilievo subito dopo quella del personale.

Le spese di maggiore rilevanza, nell'ambito di tale categoria, possono essere sinteticamente riepilogate come segue:

- spese di funzionamento degli organi istituzionali in genere e quindi comprensivo delle indennità di carica, rimborso oneri previdenziali ed assistenziali, gettoni di presenza in consiglio comunale e relative commissioni, compenso revisori dei conti, nucleo di valutazione, informazione ai cittadini, e gruppi consiliari ecc ;
- spese di manutenzione varia per immobili di proprietà comunale comprese gli istituti scolastici, gli impianti termici ecc. ;
- spese per la manutenzione ordinaria delle strade comunali in genere comprese le spese per segnaletica, pronti interventi in economia ecc. ;
- spese per utenze varie per tutti gli immobili gestiti dall'amministrazione comunale compresi tutti i plessi scolastici, ecc. ;
- spese aventi vincolo di destinazione;

Quelle citate sono semplicemente alcune delle situazioni di maggior rilievo che concorrono a formare il totale complessivo della spesa per prestazioni di servizio.

Per maggiore chiarezza espositiva viene riportato nella tabella che segue il totale complessivo delle spese per prestazioni di servizio ripartite per ciascun Servizio di Bilancio.

Funz	Serv	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno	Anno / Anno -1	Anno / Anno -2
01	01	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	705.127,79	643.522,40	623.738,96	-3,07%	-11,54%
01	02	Segreteria generale, personale, organizzazione	249.288,76	250.645,66	197.087,20	-21,37%	-20,94%
01	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	385.305,56	344.531,11	407.431,04	18,26%	5,74%
01	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	858.673,26	918.029,65	1.050.951,96	14,48%	22,39%
01	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	922.801,46	879.902,40	776.091,16	-11,80%	-15,90%
01	06	Ufficio tecnico	121.052,92	216.237,52	107.251,99	-50,40%	-11,40%

01	07	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	93.160,57	87.369,28	249.848,62	185,97%	168,19%
01	08	Altri servizi generali	1.553.768,96	1.636.559,95	1.349.796,44	-17,52%	-13,13%
02	01	Uffici giudiziari	1.501.207,09	1.481.213,20	1.351.115,83	-8,78%	-10,00%
03	01	Polizia municipale	735.226,72	564.513,81	650.934,73	15,31%	-11,46%
03	02	Polizia commerciale	500,00	500,00	500,00	0,00%	0,00%
04	01	Scuola materna	325.117,66	332.500,00	317.200,00	-4,60%	-2,44%
04	02	Istruzione elementare	469.325,00	489.874,99	459.713,65	-6,16%	-2,05%
04	03	Istruzione media	260.717,13	271.500,00	244.600,00	-9,91%	-6,18%
04	05	Assistenza scolastica, trasporti, refezione e altri servizi	1.826.542,92	2.163.241,27	2.305.254,70	6,56%	26,21%
05	01	Biblioteche, musei e pinacoteche	155.736,63	156.939,00	191.879,02	22,26%	23,21%
05	02	Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	260.805,13	223.596,05	377.192,80	68,69%	44,63%
06	02	Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	256.106,24	199.725,00	104.895,17	-47,48%	-59,04%
06	03	Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	33.526,60	5.000,00	23.000,00	360,00%	-31,40%
07	02	Manifestazioni turistiche	491.510,77	464.893,93	485.628,44	4,46%	-1,20%
08	01	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	309.998,26	432.446,82	534.099,26	23,51%	72,29%
08	02	Illuminazione pubblica e servizi connessi	1.785.000,00	1.761.500,00	1.770.363,05	0,50%	-0,82%
08	03	Trasporti pubblici locali e servizi connessi	2.933.704,34	3.449.624,86	3.228.368,51	-6,41%	10,04%
09	01	Urbanistica e gestione del territorio	49.035,83	60.114,19	75.177,43	25,06%	53,31%
09	02	Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	50.177,93	49.119,60	38.125,93	-22,38%	-24,02%
09	03	Servizi di protezione civile	74.143,67	72.495,00	79.000,00	8,97%	6,55%
09	04	Servizio idrico integrato	20.000,00	24.000,00	10.000,00	-58,33%	-50,00%
09	05	Servizio smaltimento rifiuti	8.077.317,47	7.891.159,90	8.567.559,47	8,57%	6,07%
09	06	Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	495.400,67	671.267,00	611.311,81	-8,93%	23,40%
10	01	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	1.488.363,89	1.818.235,28	1.927.319,28	6,00%	29,49%
10	02	Servizi di prevenzione e riabilitazione	568.736,00	778.016,92	766.172,86	-1,52%	34,72%
10	04	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	4.210.829,23	4.584.414,51	4.263.831,29	-6,99%	1,26%
10	05	Servizio necroscopico e cimiteriale	255.740,85	275.660,42	232.789,70	-15,55%	-8,97%
11	01	Affissioni e pubblicità	400,00	10.400,00	14.450,00	38,94%	3512,50%
11	02	Fiere, mercati e servizi connessi	6.240,00	1.584,47	1.766,36	11,48%	-71,69%
11	04	Servizi relativi all'industria	5.000,00	-	-	#DIV/0!	-100,00%
11	05	Servizi relativi al commercio	195.227,81	154.444,40	149.485,92	-3,21%	-23,43%
11	07	Servizi relativi all'agricoltura	1.467,68	1.300,00	1.300,00	0,00%	-11,42%
12	06	Altri servizi produttivi	76.620,00	115.000,00	60.000,00	-47,83%	-21,69%
			<b>31.808.904,80</b>	<b>33.481.078,59</b>	<b>33.605.232,58</b>	<b>0,37%</b>	<b>5,65%</b>

Nella Tabella che segue poi vengono riportati i Totali per Codice SIOPE e ed i relativi parziali per ciascuna tipologia di spesa.

Sempre per maggiore chiarezza espositiva si riportano le principali voci di spesa raggruppate per Cod Gestionale per importi superiori a €. 40 mila.

INT	COD	Cod_St03	Descrizione	2009	2010	2011
03	3010	3030	APP.SERV.LAMBIENTALE CEV SPA	5.329.007,04	5.231.086,46	5.797.585,72
03	3010	3032	RACCOLTA DIFFERENZIATA RIFIUTI	269.110,00	117.131,61	126.366,91
03	3010	306E	APPALTO CEV DISCARICA	2.200.000,00	2.200.000,00	2.250.000,00
03	3020	3020	SERVIZIO TPL FRANCIGENA SRL	3.184.704,34	3.681.223,60	3.459.368,51
03	3020	3021	SERVIZIO TRASP.DISABILI	140.479,74	118.716,71	176.999,98

03	3020	3022	SERVIZIO TRASP.SCUOLABUS	722.785,28	733.342,00	720.342,00
03	3022	3063	PUBBLICA ILL.NE APPALTO CEV	721.000,00	569.042,78	653.063,05
03	3025	3060	APPALTO SERV.VERDE PUBBLICO	232.462,91	255.571,80	255.601,80
03	3025	3061	MANUT.VERDE NON COMPRESSE NELL'AP	356.820,59	465.191,09	242.189,78
03	3029	3062	APPALTO IMPIANTI IGIENICI	175.000,00	166.840,00	174.315,41
03	3029	3064	IMPIANTI SEMAFORICI APPALTO	50.000,00	39.059,02	45.600,00
03	3029	3066	SEGNALETICA STRAD.LE APPALTO	87.800,00	149.108,70	150.000,00
03	3029	306B	SERVIZI CIMTERIALI- APPALTO	155.320,16	187.937,94	140.000,00
03	3029	332A	CANILE - APPALTI	359.701,20	447.902,75	452.927,28
03	3029	3340	MENSE SCOLASTICHE	978.000,00	1.293.872,50	1.403.389,43
03	3030	3065	CENTRI MINORI E ANZIANI	318.118,18	257.631,37	231.648,00
03	3030	3068	ASILI NIDO - CONVENZIONI PRIVATI	601.800,00	730.000,00	710.400,00
03	3030	3069	ASSISTENZA DOMICILIARE -APPALTO	705.950,00	743.036,10	851.444,80
03	3030	306A	PICCOLA COMUNITA' PER MINORE APPALTO	116.000,00	188.178,38	179.611,83
03	3030	306H	SPESE PER HANDICAP	142.736,00	303.791,98	74.318,24
03	3030	3321	MINORI AFFIDO FAMILIARE	107.791,00	84.831,75	57.159,00
03	3030	3322	RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI PROGETTO	142.374,79	131.400,00	140.130,00
03	3030	3329	INIZIATIVE SOCIALI GIOVANI	212.741,48	126.808,92	170.982,85
03	3030	332U	ATTIVITA' NEL SOCIALE	684.534,23	860.358,82	672.018,18
03	3030	3330	ANZIANI RETTE RICOVERO	1.576.304,94	1.929.032,99	1.843.173,19
03	3030	3331	MINORI RETTE CASE FAMIGLIA	320.773,50	465.000,00	670.000,00
03	3030	3350	SCUOLA INFANZIA-ISTIT.SEZ.	104.000,00	104.000,00	104.000,00
03	3040	3150	UTENZE TELEFONICHE	615.837,04	565.746,57	557.871,94
03	3040	3160	UTENZE ENEL	1.708.490,83	1.556.001,63	1.738.500,00
03	3040	3170	UTENZE ACQUA	106.707,96	164.632,48	168.360,16
03	3040	3171	UTENZA ACQUA FONTANE	556.228,43	424.000,00	416.000,00
03	3040	3180	UTENZE GAS	9.548,74	39.562,46	48.200,00
03	3040	3182	SERVIZIO CALORE FRANCIGENA SRL	620.400,00	737.097,13	715.181,72
03	3050	3067	SERVIZIO CIVICO -ANZIANI	58.000,00	77.500,00	49.000,00
03	3050	306F	VIGILANZA E MANUTENZIONE AREE TERMALI	50.120,00	46.396,00	66.146,00
03	3050	3140	APPALTO SERV.PULIZIE	405.225,81	457.054,00	345.869,29
03	3050	3143	MUSEO-CONTRATTO VIGILANZA	89.115,65	90.211,65	89.790,00
03	3050	3145	PALAZZO GIUSTIZIA-CONTRATTO VIGILANZA	435.500,00	425.286,00	360.000,00
03	3060	3237	ASS.NI - RESPONSABILITA' CIVILE	296.100,00	209.383,61	202.416,49
03	3060	3238	FRANCHIGIA - ASSICURAZIONI	124.000,00	89.092,67	49.357,13
03	3070	3040	RISCOSSIONE TRIBUTI POSTE	456.533,64	450.000,00	630.000,00
03	3070	3041	SERVIZIO RISCOSSIONE COATTIVA	340.000,00	340.000,00	460.000,00
03	3070	3042	AGGIO ESATTORIE	267.066,36	280.907,09	281.596,92
03	3070	3220	SPESE POSTALI - POSTE ITALIANE	163.128,18	146.155,52	131.490,77
03	3070	3222	SPESE POSTALI - ESATTORIE	24.196,80	124.183,08	122.345,37
03	3080	3270	BUONI PASTO	176.000,00	179.999,97	200.000,00
03	3080	3391	CENSIMENTO RILEVATORI	0,00	0,00	137.000,00
03	3100	3250	INDENNITA'SINDACO E ASSESSORI	262.800,00	252.000,00	230.000,00
03	3100	3252	GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI	170.000,00	184.000,00	184.000,00
03	3100	3256	INDENNITA' COLLEGIO REVISORI DEI CONTI	73.000,00	55.034,20	59.585,63
03	3110	3111	VIABILITA' MANUTENZIONE	171.668,85	204.384,88	348.512,96
03	3110	311L	PALAZZO GIUSTIZIA MANU	301.468,00	313.900,00	297.000,00
03	3112	311A	SCUOLE MANUTENZ.EDIFICI	198.810,00	181.895,41	242.040,00
03	3115	3115	IMMLI INTERESSE STORICO ARTISTICO MANUTENZIONE	116.205,68	123.233,44	228.707,13
03	3116	3116	ALTRI IMMOBILI MANUTENZIONE	105.828,14	61.405,76	159.598,41
03	3117	311O	PISCINA MANUTENZIONE	2.500,00	52.606,00	50.000,00
03	3120	3125	MANUTENZIONE AUTOMEZZI	66.561,70	59.805,90	47.346,80
03	3130	3074	INCARICHI PROFESSIONALI - INCARICHI	118.940,15	268.601,10	220.622,80
03	3130	3310	INCARICHI - SPESE PER LITI	337.945,85	530.007,14	337.796,48
03	3130	3311	SPESE PER CONTENZIOSO	1.000,00	15.966,23	81.676,18
03	3140	3292	SOFTWARE MANUTENZIONE	179.839,20	184.048,60	203.964,49
03	3145	3326	RENDICONTO ECONOMO	67.882,00	64.978,03	60.517,06
03	3150	3080	FESTEGGIAMENTI S. ROSA	259.243,44	254.951,60	274.151,94

03	3150	3083	EVENTI E MANIFESTAZIONI	415.949,02	283.256,65	281.634,33
03	3150	3085	S.PELLEGRINO IN FIORE MANIFESTAZIONE	22.000,00	26.713,00	224.307,20
03	3360	3361	SPORTELLI UNICI COMMISSIONE	50.311,40	56.284,47	53.266,36
03		332J	TARSU A CARICO DELL'ENTE	50.000,00	50.000,00	50.000,00
03		332R	PROTEZIONE CIVILE	4.326,42	62.306,38	56.433,93
03		332T	CILO-COL	51.645,68	68.835,10	76.861,52
			Altro	2.283.464,45	2.143.557,57	1.315.447,61
				<b>31.808.904,80</b>	<b>33.481.078,59</b>	<b>33.605.232,58</b>

### 3.5) Intervento 04 : Utilizzo Beni di Terzi

Le spese che trovano allocazione in questo intervento (pari a 617.941,44 del 2011 contro 673.274,28 del 2010), sono prevalentemente imputabili ai fitti passivi, oltre ad una modesta parte relativa al noleggio di attrezzature e macchinari vari.

Funz	Serv	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno	Anno / Anno -1	Anno / Anno -2
01	02	Segreteria generale, personale, organizzazione	10.457,50	12.800,00	12.800,00	0,00%	22,40%
01	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	11.575,34	10.750,20	11.000,00	2,32%	-4,97%
01	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	6.031,00	4.590,80	4.800,00	4,56%	-20,41%
01	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	87.992,00	5.712,00	75.720,00	1225,63%	-13,95%
01	06	Ufficio tecnico	32.610,66	11.278,40	15.000,00	33,00%	-54,00%
01	07	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	-	1.600,00	1.600,00	0,00%	#DIV/0!
01	08	Altri servizi generali	213.733,03	88.814,16	84.819,24	-4,50%	-60,32%
03	01	Polizia municipale	51.152,75	30.141,26	35.000,00	16,12%	-31,58%
04	01	Scuola materna	31.200,00	96.000,00	96.000,00	0,00%	207,69%
04	02	Istruzione elementare	76.465,00	79.800,00	78.800,00	-1,25%	3,05%
04	05	Assistenza scolastica, trasporti, refezione e altri servizi	1.400,00	-	-	#DIV/0!	-100,00%
05	01	Biblioteche, musei e pinacoteche	148.212,74	1.492,50	1.500,00	0,50%	-98,99%
07	02	Manifestazioni turistiche	27.030,00	27.700,00	28.800,00	3,97%	6,55%
09	01	Urbanistica e gestione del territorio	2.591,64	2.500,00	1.980,00	-20,80%	-23,60%
09	02	Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	6.511,44	6.799,76	6.800,00	0,00%	4,43%
10	04	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	166.493,89	268.120,00	146.130,00	-45,50%	-12,23%
11	05	Servizi relativi al commercio	17.055,20	25.175,20	17.192,20	-31,71%	0,80%
			<b>890.512,19</b>	<b>673.274,28</b>	<b>617.941,44</b>	<b>-8,22%</b>	<b>-30,61%</b>

Nella Tabella che segue poi vengono riportati i Totali per Codice SIOPE e ed i relativi parziali per ciascuna tipologia di spesa.

INT	COD	Cod_St03	Descrizione	2009	2010	2011
04	3140	3292	SOFTWARE MANUTENZIONE	0,00	2.256,00	2.342,56
04	3140	3294	CANONE DI MANUTENZIONE	0,00	600,00	15.296,18
04	5200	5200	CONTRIBUTI C/TO INTERESSI CENTRO STORICO	0,00	1.548,00	0,00
04	Loc	4021	LOCAZIONI PASSIVE	509.044,89	562.700,00	505.747,00
04	Nol	4011	NOLEGGI - VARIE	45.160,31	36.325,26	42.286,38

04	Nol	4012	FOTOCOPIATRICI STAMPANTI NOLEGGI	59.179,15	69.845,02	52.269,32
04	Nol	4013	BAGNI CHIMICI NOLEGGIO	58.420,00	0,00	0,00
04	Nol	4014	ATTREZZATURE SICUREZZA NOLEGGI	190.320,41	0,00	0,00
04	Nol	4015	AUTOMEZZI NOLEGGI	28.387,43	0,00	0,00
				<b>890.512,19</b>	<b>673.274,28</b>	<b>617.941,44</b>

### 3.6) Intervento 05 : Trasferimenti.

Nell'ambito di questo intervento di spesa vengono imputati tutti gli impegni di spesa assunti dall'Amministrazione per l'erogazione di somme a terzi soggetti beneficiari a titolo gratuito e cioè in assenza di una controprestazione. Si tratta in larga parte delle somme che vengono corrisposte a titolo di contributo a favore di enti pubblici, privati o altre associazioni senza scopo di lucro che operano sul territorio comunale. Sempre in questa voce di bilancio sono presenti le somme erogate per quelle finalità di beneficenza ed assistenza pubblica a favore dei soggetti più deboli e svantaggiati.

Tale intervento, presentando un ammontare di impegni pari a 4.847.316,31, risulta un forte incrementato rispetto all'esercizio 2011 (rispettivamente 4.272.771,46 nel 2010 e 3.430.220,88 nel 2009) dovuto in larga parte da specifici contributi regionali concessi per particolari iniziative.

Funz	Serv	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno	Anno / Anno -1	Anno / Anno -2
01	01	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	-	-	516,46	#DIV/0!	#DIV/0!
01	02	Segreteria generale, personale, organizzazione	66.488,32	48.019,23	17.904,46	-62,71%	-73,07%
01	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	-	-	106.510,86	#DIV/0!	#DIV/0!
01	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	85.000,00	95.000,00	85.000,00	-10,53%	0,00%
01	07	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	28.590,00	3.800,00	80,00	-97,89%	-99,72%
01	08	Altri servizi generali	30.923,22	48.688,11	37.839,64	-22,28%	22,37%
03	01	Polizia municipale	1.966,67	8.000,00	5.300,00	-33,75%	169,49%
04	01	Scuola materna	63.399,99	63.749,99	63.399,99	-0,55%	0,00%
04	02	Istruzione elementare	138.949,00	149.986,00	148.600,00	-0,92%	6,95%
04	03	Istruzione media	25.800,00	25.800,00	25.800,00	0,00%	0,00%
04	05	Assistenza scolastica, trasporti, refezione e altri servizi	81.090,28	188.104,79	59.038,96	-68,61%	-27,19%
05	01	Biblioteche, musei e pinacoteche	570.769,00	604.969,00	576.300,00	-4,74%	0,97%
05	02	Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	71.100,00	187.100,00	71.000,00	-62,05%	-0,14%
06	02	Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	-	11.341,00	11.341,00	0,00%	#DIV/0!
06	03	Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	-	55.000,00	20.000,00	-63,64%	#DIV/0!
07	02	Manifestazioni turistiche	161.350,00	164.500,00	134.600,00	-18,18%	-16,58%
09	01	Urbanistica e gestione del territorio	96.216,84	102.509,27	90.280,85	-11,93%	-6,17%
09	03	Servizi di protezione civile	20.757,77	51.928,13	42.000,00	-19,12%	102,33%
09	04	Servizio idrico integrato	130.253,51	135.000,00	135.000,00	0,00%	3,64%
09	06	Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	5.869,32	5.241,80	5.839,18	11,40%	-0,51%
10	01	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	200.062,60	239.535,79	92.662,52	-61,32%	-53,68%
10	02	Servizi di prevenzione e riabilitazione	21.183,80	13.723,70	17.662,50	28,70%	-16,62%
10	03	Strutture residenziali e di ricovero per anziani	-	-	289.865,70	#DIV/0!	#DIV/0!

10	04	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	1.515.250,56	1.905.004,81	2.611.670,27	37,10%	72,36%
11	05	Servizi relativi al commercio	16.200,00	28.180,41	42.903,92	52,25%	164,84%
11	07	Servizi relativi all'agricoltura	90.000,00	128.089,43	147.200,00	14,92%	63,56%
12	06	Altri servizi produttivi	9.000,00	9.500,00	9.000,00	-5,26%	0,00%
			<b>3.430.220,88</b>	<b>4.272.771,46</b>	<b>4.847.316,31</b>	<b>13,45%</b>	<b>41,31%</b>

Nella Tabella che segue poi vengono riportati i Totali per Codice SIOPE e ed i relativi parziali per ciascuna tipologia di spesa.

INT	COD	Cod_St03	Descrizione	2009	2010	2011
05	5020	5020	CONTRIBUTI A SOGGETTI BISOGNOSI	1.245.816,97	1.396.863,55	1.750.089,07
05			INTERVENTI NEL SOCIALE	0,00	2.500,00	1.309.480,22
05	5010	5010	QUOTE ASSOCIATIVE	718.990,57	707.746,15	689.039,21
05	5040	5040	CONTRIBUTI PER FESTEGGIAMENTI E MANIFESTAZIONI	269.650,00	342.000,00	219.150,00
05	5070	5070	ALTRI TRASFERIMENTI	107.681,32	507.296,77	128.752,91
05	5010	5011	CONSORZI STRADALI-QUOTE ASSOCIATIVE	90.000,00	124.089,43	128.481,00
05	5050	5054	CONTR.PER FORNITURA GRATUITA LIBRI	98.149,00	185.201,07	95.000,00
05	5020	5036	FINANZ.REG.LE-CONTRIB. RISOCIALIZZAZIONE DETENUTI	48.201,00	58.104,75	93.756,43
05	5200	5200	CONTRIBUTI C./TO INTERESSI CENTRO STORICO	96.216,84	102.509,27	86.491,44
05	5050	5051	CONTRIBUTO SCUOLE PUBBLICHE	82.000,00	84.500,00	86.000,00
05	5070	5072	TRIBUTI SGRAVI E RESTITUZ.TRIBUTI	85.000,00	85.000,00	85.000,00
05	5020	5030	CONTRIBUTI AD ALTRI SOGGETTI PER SOCIALE	217.726,63	342.594,57	26.500,00
05	5050	5052	CONTRIBUTO SCUOLE PRIVATE	42.999,99	28.666,66	26.439,56
05	5070	5073	PROTEZIONE CIVILE CONTRIBUTI	20.757,77	44.916,31	23.900,00
05	5060	5060	CONTRIBUTI PER LO SPORT	0,00	69.741,00	22.341,00
05	3150	3085	S.PELLEGRINO IN FIORE MANIFESTAZIONE	0,00	0,00	20.000,00
05	5050	5050	CONTRIBUTI ALLE SCUOLE	0,00	31.839,33	19.333,33
05	5020	5023	ELIMINAZ.BARRIERE ARCHITETTONICHE CONTRIBUTI	21.183,80	13.723,70	17.662,50
			Altro	285.846,99	145.478,90	19.899,64
				<b>3.430.220,88</b>	<b>4.272.771,46</b>	<b>4.847.316,31</b>

### 3.7) Intervento 06 : Interessi Passivi e Quota Capitale per Rimborso Prestiti.

L'importo complessivo della spesa destinata al rimborso delle rate di ammortamento dei prestiti per l'esercizio 2011 ammonta complessivamente a 3.675.164,30 (sommatoria della quota capitale e degli interessi passivi) con un lieve decremento di -152.053,41 rispetto all'ultimo rendiconto approvato.

Somma che rappresenta il 3,10% delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2011, contro il 3,34% del 2010 ed il 3,20% del 2009.

Descrizione	Tit	Anno -2	Anno -1	Anno
Quota Interessi	1	2.056.104,48	1.811.459,58	1.808.147,56
Quota Capitale	3	1.851.021,75	2.015.758,13	1.867.016,74
<b>Totale Rata</b>		<b>3.907.126,23</b>	<b>3.827.217,71</b>	<b>3.675.164,30</b>

Tale importo complessivo è scisso nelle due componenti fondamentali costituite dalla quota di rimborso del capitale mutuato, che nel bilancio degli enti locali, trova allocazione al titolo 3° della spesa e che ammonta a 1.867.016,74 e dalla quota interessi che invece trova allocazione nell'ambito delle spese correnti all'Intervento 06 appunto denominato "Interessi Passivi" di ciascun Servizio, pari, per l'esercizio in esame, a 1.808.147,56 contro i 1.811.459,58 dell'esercizio 2010.

Rispetto ai limiti imposti dall'art. 204 del D.L.vo 267/00, in tema di "Regole particolari per i mutui" che espressamente dispone che l'ente locale può deliberare l'assunzione di nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi complessivamente pagati non supera i limiti percentuali delle entrate relative ai primi tre titoli, i dati consuntivi evidenziano come tale limite è ampiamente rispettato essendo pari al 3,00%.

In materia occorre comunque rilevare come la capacità di indebitamento di qualsiasi Ente Locale costituisce un fattore di rilevante interesse affinché permangano sulla base di una programmazione pluriennale, quelle condizioni di Equilibrio economico e finanziario il cui rispetto è richiesto non solamente dal legislatore, ma soprattutto da una razionale ed economica gestione delle risorse.

Affinché tali condizioni persistano, è necessario sempre considerare che a partire dall'esercizio 1992, l'Amministrazione Centrale dello Stato, non corrisponde più nessun importo a titolo di compartecipazione su questo tipo di spesa.

Aspetto certamente non trascurabile, in quanto la capacità d'indebitamento sia attuale che futura dell'Ente Locale, va strettamente misurata e correlata, a parità di risorse finanziarie in entrata, con la quantità di risorse finanziarie che lo stesso ente è in grado di liberare da altri fattori produttivi (personale, acquisto beni, prestazioni di servizio ecc.) da destinare poi al pagamento delle rate di rimborso dei prestiti. Ne consegue quindi che il decremento che si registra per tale tipologia di spesa, è nettamente inferiore al decremento che si registra in entrata per il Fondo sviluppo investimenti.

Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno
FONDO PER LO SVILUPPO DEGLI INVESTIMENTI	530.773,14	521.295,76	424.988,08

Nella tabella che segue sono riportati i valori della rata totale pagata negli ultimi tre esercizi finanziari, l'importo della somma erogata dallo stato a titolo di rimborso rata mutui contratti ante 1992.

Evidente il saldo algebrico che rappresenta il saldo netto sostenuto dall'Ente con le proprie risorse.

Descrizione	Anno -2	Anno -1	Anno
Rata Totale	3.907.126,23	3.827.217,71	3.675.164,30
Trasf. Stato F.S.Invest.	530.773,14	521.295,76	424.988,08
<b>Saldo Netto Carico Ente</b>	<b>3.376.353,09</b>	<b>3.305.921,95</b>	<b>3.250.176,22</b>

Ulteriore elemento di riflessione è poi rappresentato dalla attuale consistenza dello stock di Debito Residuo al 31/12/2010 che risulta pari a € 40.464.459,66.

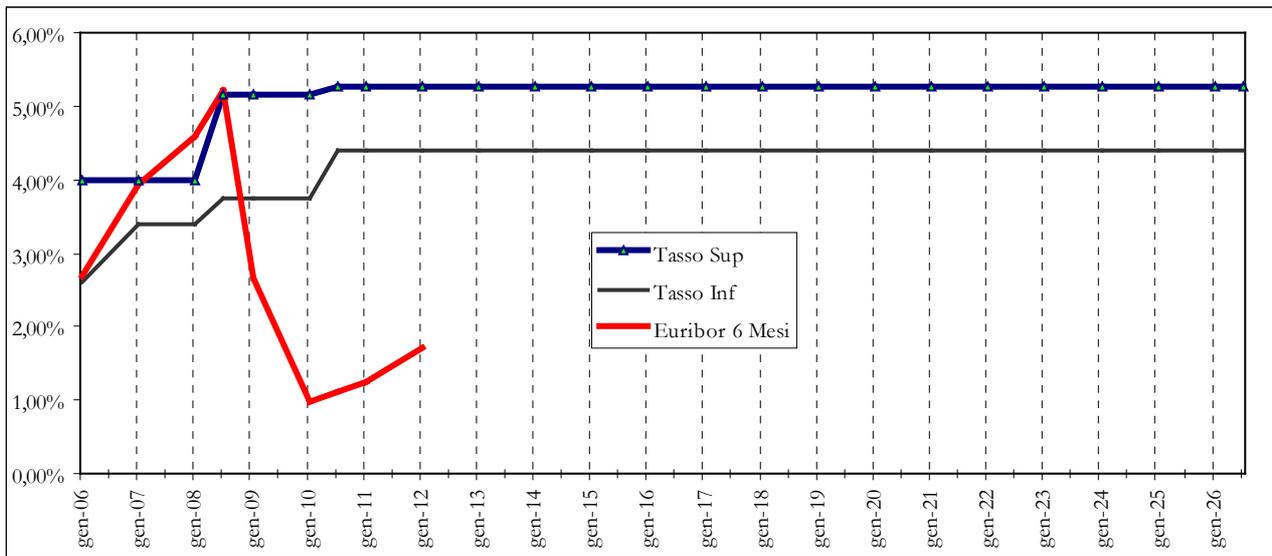
Tale valore se messo a rapporto con il valore delle Entrate Correnti dell'esercizio 2010 (pari ad € 60.226.299,14) presenta una incidenza pari al 67,19%. Come però ampiamente illustrato per la spesa del personale, esistono delle specifiche voci di entrata che in alcun modo concorrono a finanziare le rate di ammortamento del prestito. Ne consegue che al netto di tale Entrate con Vincolo di Destinazione e dei proventi della Tarsu, l'incidenza dello stock di debito arriva al 94,68%. Valore quest'ultimo sicuramente molto elevato che si avvicina ai livelli dello Stato.

Altro elemento importante da sottolineare è rappresentato dall'attuale composizione dello stock di Debito residuo che al 31/12/2010 risulta pari a complessivi € 40.464.459,66, come differenza fra il debito residuo al 01.01.2011 pari a 42.331.476,40 meno la quota capitale rimborsata nel corso dell'esercizio 2011 e pari a 1.867.016,74 ,analizzato per livello e tipologia di tasso.

Evidente che l'unico importo di rata di ammortamento che viene a scadere al termine dell'esercizio 2011 è pari a circa 72 mila €. Mentre l'importo della rata che viene a scadere nei prossimi 4 anni è pari a circa 426 mila €. Altrettanto evidente è che la quota di rata che viene a scadere nelle annualità successive al 2024 è di poco inferiore ai 3 milioni di Euro (pari a circa l'80% della rata attuale) per effetto della rimodulazione anche su base pluriennale dei debiti ex cassa depositi e prestiti avvenuta nel corso del 2006 con il BOC conferendo in questo modo un elevatissimo grado di rigidità pluriennale a questa tipologia di spesa corrente. BOC, Buono Ordinario Comunale sul quale è stato sottoscritto, con due diversi istituti finanziari un contratto di Interest Rete Swap, che se pur non presentando elementi di natura speculativa al momento della sottoscrizione originaria, il profondo mutamento complessivo della finanza internazionale che ha prodotto una notevole contrazione dei tassi di interesse, di fatto comporta la necessità di rivedere tale struttura contrattuale.

Tenuto conto proprio della natura e tipologia della spesa in questione, al termine dell'esercizio finanziario la Giunta Comunale con proprio provvedimento **numero 648 del 28.12.2011** ad oggetto Analisi del contratto derivato IRS – Determinazione in merito, Rilevato che lo stesso presenta attualmente un andamento dei tassi come quello meglio riportato nel Grafico che segue e che evidenzia il differenziale fra l'attuale Tasso Euribor 6

mesi ed il Tasso Inferiore fissato con l'IRS, con evidenti implicazioni finanziarie negative per questo Ente rispetto all'andamento del tasso variabile;



Alla luce dell'affettivo andamento dei tassi mercato, nell'esclusivo e superiore interesse della tutela patrimoniale dell'Amministrazione Comunale, è stato valutato di avvalersi di servizi specialistici per una specifica e dettagliata relazione/perizia e/o "diligence" contrattuale, giuridico amministrative e tecnico-finanziaria, dei due contratti IRS in essere, al fine di verificarne la integrale conformità alle disposizioni di legge, regolamentari, e di circolari ministeriali (quali a mero titolo esemplificativo e non esaustivo: Regolamento CONSOB 11522/98, articolo 41 – comma 1 – della Legge 448/2001 – Finanziaria 2002 -, Decreto Ministero Economia n° 389 del 1° dicembre 2003, circolare Ministero Economia del 27/05/2004, Decreto direttoriale MEF del 3 giugno 2004 – articolo 1 – commi da 736 a 740 – Legge n° 296/97 – Finanziaria 2007 – e successiva circolare esplicativa del 31 gennaio 2007 n° 9999, circolari e regolamenti MIFID, art. 62 della legge 133/2008 e s.m.i.) delle proposte avanzate dalle controparti contrattuali, nonché Advisor dell'Ente, nel corso dell'iter negoziale e per tutte le operazioni concluse dall'Ente nel corso dell'anno 2006;

Analisi dello Stock di Debito al 31.12.2011 per Durata e Tasso

Anno Bil	Anno Durata	Tasso %	Deb_Res al 01.01.2011	Q_Int 2011	Q_Cap 2011	Rata 2011	Tot Rata Parziale
<b>2011</b>	<b>1997/2011</b>	<b>8,5 %</b>	<b>68.783,74</b>	<b>3.293,88</b>	<b>68.783,74</b>	<b>72.077,62</b>	
2011	2000/2014	5 %	318.462,01	15.011,74	73.818,64	88.830,38	
2011	2001/2015	6,5 %	895.302,70	55.685,62	156.914,98	212.600,60	
2011	2002/2015	6,5 %	64.899,29	4.036,61	11.374,57	15.411,18	
2011	2003/2015	6,5 %	89.632,01	5.574,89	15.709,31	21.284,20	
2011	2004/2015	6,5 %	68.963,59	4.289,38	12.086,90	16.376,28	
							426.580,26
2011	2002/2016	5 %	74.161,64	3.573,69	10.885,91	14.459,60	
2011	2003/2017	4,5 %	408.724,90	17.826,47	50.890,23	68.716,70	
2011	2005/2019	4,25 %	353.602,27	14.681,03	33.011,01	47.692,04	
2011	2005/2019	4,603 %	574.705,38	25.852,29	52.863,15	78.715,44	

2011	2006/2020	4,25 %	213.945,16	8.907,86	17.577,24	26.485,10	
2011	2011/2020	3,625 %	555.475,58	19.713,83	47.005,15	66.718,98	
2011	2001/2020	5,75 %	7.172,94	404,67	548,51	953,18	
							303.741,04
2011	2010/2024	3,948 %	1.425.015,78	55.497,54	77.973,82	133.471,36	
2011	2006/2025	3,62 %	1.381.699,19	49.382,48	70.802,98	120.185,46	
2011	2006/2025	3,75 %	407.407,80	15.085,77	20.673,35	35.759,12	
2011	2006/2025	4,25 %	290.382,71	12.192,09	14.186,85	26.378,94	
2011	2007/2026	4,143 %	1.117.659,05	45.787,41	50.453,39	96.240,80	
2011	2007/2026	4,177 %	1.376.274,63	56.846,72	61.954,88	118.801,60	
2011	2008/2027	4,898 %	1.085.130,72	52.639,85	42.147,77	94.787,62	
2011	2003/2029	5,5 %	3.387.328,69	184.821,08	109.263,60	294.084,68	
2011	2011/2030	4,394 %	212.600,00	9.267,56	6.817,96	16.085,52	
2011	2003/2030	5,5 %	1.546.273,49	84.423,28	45.842,68	130.265,96	
2011	2011/2030	4,574 %	183.000,00	8.305,34	5.756,58	14.061,92	
2011	2006/2030	**tv**	23.421.467,22	1.003.300,65	783.800,91	1.810.654,52	<b>BOC Tasso 4,30%</b>
2011	2003/2031	5,5 %	947.213,62	51.745,83	25.872,63	77.618,46	
2011	2012/2036	4,76%	1.856.192,29	0,00	0,00	0,00	
							2.968.395,96
			<b>42.331.476,40</b>	<b>1.808.147,56</b>	<b>1.867.016,74</b>	<b>3.698.717,26</b>	

Analisi dello Stock di Debito al 31.12.2011 per Livello di Tasso

Anno Bil	Tasso	Deb Res al 01.01.2011	Q_Int 2011	Q_Cap 2011	
2011	3,62 %	1.381.699,19	49.382,48	70.802,98	
2011	3,625 %	555.475,58	19.713,83	47.005,15	
2011	3,75 %	407.407,80	15.085,77	20.673,35	
2011	3,948 %	1.425.015,78	55.497,54	77.973,82	
					8,90% 3.769.598,35
2011	4,143 %	1.117.659,05	45.787,41	50.453,39	
2011	4,177 %	1.376.274,63	56.846,72	61.954,88	
2011	4,25 %	857.930,14	35.780,98	64.775,10	
2011	**tv**	23.421.467,22	1.003.300,65	783.800,91	<b>BOC Tasso 4,30%</b>
2011	4,394 %	212.600,00	9.267,56	6.817,96	
2011	4,5 %	408.724,90	17.826,47	50.890,23	
					64,71% 27.394.655,94
2011	4,574 %	183.000,00	8.305,34	5.756,58	
2011	4,603 %	574.705,38	25.852,29	52.863,15	
2011	4,76%	1.856.192,29	0,00	0,00	
2011	4,898 %	1.085.130,72	52.639,85	42.147,77	
					8,74% 3.699.028,39
2011	5 %	392.623,65	18.585,43	84.704,55	
2011	5,5 %	5.880.815,80	320.990,19	180.978,91	
2011	5,75 %	7.172,94	404,67	548,51	
2011	6,5 %	1.118.797,59	69.586,50	196.085,76	
2011	8,5 %	68.783,74	3.293,88	68.783,74	
					17,64% 7.468.193,72
			<b>42.331.476,40</b>	<b>1.808.147,56</b>	<b>1.867.016,74</b>
					42.331.476,40
Debito residuo al 31.12.2011				<b>40.464.459,66</b>	

### 3.8) Intervento 07 : Imposte e Tasse

Le spese che trovano allocazione in questo intervento (pari a 1.019.045,46 del 2011 contro 935.820,67 del 2010), sono prevalentemente imputabili all'Imposta Regionale sulle Attività Produttive IRAP, oltre ad una modesta parte relativa ad altre imposte o tasse di competenza dell'amministrazione provinciale.

L'incremento che si rileva rispetto all'esercizio precedente è strettamente fisiologico con l'incremento della spesa per il personale in quanta larghissima parte dell'imposta IRAP viene versata in misura percentuale (8,5%) rispetto agli emolumenti corrisposti a titolo di retribuzione.

Funz	Serv	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno	Anno / Anno -1	Anno / Anno -2
01	01	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	45.500,00	32.032,00	45.350,20	41,58%	-0,33%
01	02	Segreteria generale, personale, organizzazione	164.645,84	189.330,25	154.456,74	-18,42%	-6,19%
01	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	98.416,00	88.692,79	96.236,13	8,51%	-2,21%
01	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	40.966,00	35.279,20	33.771,07	-4,27%	-17,56%
01	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	-	1.500,00	300,00	-80,00%	#DIV/0!
01	06	Ufficio tecnico	75.900,93	76.056,15	107.699,37	41,61%	41,89%
01	07	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	56.228,44	51.469,00	79.384,99	54,24%	41,18%
01	08	Altri servizi generali	83.949,20	77.213,45	63.387,68	-17,91%	-24,49%
03	01	Polizia municipale	161.055,00	151.239,40	150.939,18	-0,20%	-6,28%
03	02	Polizia commerciale	9.405,00	9.421,65	9.462,97	0,44%	0,62%
04	02	Istruzione elementare	-	-	4.000,00	#DIV/0!	#DIV/0!
04	05	Assistenza scolastica, trasporti, refezione e altri servizi	940,00	-	-	#DIV/0!	-100,00%
05	01	Biblioteche, musei e pinacoteche	306,00	4.570,84	-	-100,00%	-100,00%
05	02	Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	-	-	62,25	#DIV/0!	#DIV/0!
07	02	Manifestazioni turistiche	42.311,53	44.386,39	41.727,29	-5,99%	-1,38%
09	01	Urbanistica e gestione del territorio	55.268,40	33.486,30	84.695,98	152,93%	53,24%
09	02	Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	27.293,00	25.875,65	27.716,82	7,12%	1,55%
09	06	Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	509,57	-	-	#DIV/0!	-100,00%
10	04	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	70.313,42	71.817,95	74.606,43	3,88%	6,11%
10	05	Servizio necroscopico e cimiteriale	130,00	-	-	#DIV/0!	-100,00%
11	02	Fiere, mercati e servizi connessi	250,00	-	-	#DIV/0!	-100,00%
11	05	Servizi relativi al commercio	40.246,00	33.183,09	34.981,80	5,42%	-13,08%
12	06	Altri servizi produttivi	10.266,56	10.266,56	10.266,56	#RIF!	#RIF!
			<b>983.900,89</b>	<b>935.820,67</b>	<b>1.019.045,46</b>	<b>8,89%</b>	<b>3,57%</b>

Nella Tabella che segue poi vengono riportati i Totali per Codice SIOPE e ed i relativi parziali per ciascuna tipologia di spesa.

INT	COD	Cod_St03	Descrizione	2009	2010	2011
07				8,50	408,00	500,00
07	100	1113	T.IND.COMPETENZE FISSE-IRAP	803.725,67	750.923,07	768.072,89
07	105	1117	TURN-OVER 2009-IRAP	0,00	2.251,40	0,00
07	108	1128	PERS.COMANDATO-IRAP	3.583,00	10.404,69	16.280,33
07	110	1123	T.DET.COMPETENZE FISSE-IRAP	57.064,17	18.830,16	12.641,38

07	120	1133	COMPETENZE ACCESSORIE-IRAP	11.585,46	62.551,30	38.190,95
07	120	1140	IRAP FONDO DIRIGENTI	0,00	19.147,26	14.910,47
07	130	1143	F.DO PROGETTI E/U-IRAP	7.963,28	5.076,05	70.659,33
07	140	1153	PROGETTAZIONE-IRAP	10.336,42	2.594,32	4.218,75
07	150	1163	DIRITTI DI ROGITO-IRAP	2.758,01	2.680,00	2.680,00
07	160	1173	INCARICHI CO.CO.CO..IRAP	416,50	1.825,00	0,00
07	3130	3313	REGISTRAZIONE SENTENZE	0,00	0,00	258,00
07	3150	3084	SIAE	0,00	0,00	4.000,00
07	7010	7010	COMMISSIONI - IRAP	3.329,50	1.488,50	16.082,50
07	7010	7011	LAVORO AUTONOMO - IRAP	562,69	481,10	6.122,05
07	7010	7012	ORGANI ISTITUZIONALI - IRAP	45.500,00	30.207,00	45.000,00
07	7010	7013	LAVORO INTERINALE IRAP	1.421,13	7.836,26	0,00
07	7110	7110	BOLLO AUTOMEZZI	10.380,00	8.850,00	8.950,00
07	7120	7120	IMPOSTE DI REGISTRO	15.000,00	0,00	0,00
07	7160	7161	IMPOSTE VARIE	10.266,56	10.266,56	10.478,81
				<b>983.900,89</b>	<b>935.820,67</b>	<b>1.019.045,46</b>

### 3.9) Intervento 08 : Oneri Straordinari della Gestione Corrente

Le spese che trovano allocazione in questo intervento pari a 175.000,00.

Evidente che in questa Sezione del Bilancio trovano collocazione quelle tipologie di spesa che attengono a fatti straordinari della gestione corrente, larga parte dei quali sono integralmente imputabili alla gestione delle Società Partecipate dal Comune di Viterbo.

Funz	Serv	Descrizione	Anno-2	Anno-1	Anno	Anno / Anno -1	Anno / Anno -2
01	02	Segreteria generale, personale, organizzazione	21.009,56	-	-	#DIV/0!	-100,00%
01	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	1.343.433,48	1.736.862,12	175.000,00	-89,92%	-86,97%
09	05	Servizio smaltimento rifiuti	369.101,63	428.069,56	-	-100,00%	-100,00%
			<b>1.733.544,67</b>	<b>2.164.931,68</b>	<b>175.000,00</b>	<b>-91,92%</b>	<b>-89,91%</b>

Con l'analisi della spesa Corrente sviluppata per ciascun Intervento credo che siano state fornite tutte le informazioni utili e necessarie per una adeguata valutazione da parte dei singoli Organi di Programmazione e Governo di questo .

Infatti con l'analisi per Servizi di Bilancio relativa all'andamento storico degli ultimi tre esercizi e la successiva analisi per singoli voci di codice Siope ulteriormente sviluppati in sotto codici utili ai fini del controllo di gestione, da parte di questo Servizio Finanziario, siano state fornite tutte le informazioni contabili utile per una completa valutazione economico finanziaria delle operazioni e dei principali fatti gestionali posti in essere dagli Organi istituzionali di Programmazione, Governo e Gestione di questa Amministrazione.