

**COMUNE DI CORREGGIO**



Correggio, 12 Giugno 2013

# Presentazione programmazione finanziaria anno 2013

Settore programmazione finanziaria

---

# Il contesto

- Contesto normativo di riferimento
  - Le riduzioni a bilancio dal 2010
  - Numeri in sintesi bilancio 2013
  - Confronti delle principali voci
-

---

## Normativa patto di stabilità

- Art. 14 del decreto legge 78/2010 (convertito in legge 122/2010), che prevedeva per i Comuni **tagli per 1.500 milioni nel 2011 e 2.500 milioni dal 2012**, assumendo come riferimento il valore dei trasferimenti 2010.
  - L'art. 1, comma 8, del D.L. 138/2011 ha successivamente elevato ed anticipato al 2012 la misura di tale contributo aggiuntivo, prevedendo per i Comuni una manovra aggiuntiva di **1.700 milioni per il 2012 e di ulteriori 2.000 milioni per il 2013**.
  - La legge di stabilità 2012 L.228 del 24/12/2012 rivede i criteri del patto ed innalza il valore complessivo del risparmio chiesto agli enti locali. La stessa norma prevede l'individuazione di enti virtuosi a cui riportare il saldo del patto di stabilità a zero. Tale decreto non è ancora stato emanato.
  - Per l'anno 2013 e' in corso di conversione un emendamento che finanzierà il patto di stabilità a zero per i comuni terremotati
-

---

## Normativa relativa alla riduzione delle risorse statali destinate ai comuni

- Per quanto riguarda le **entrate derivanti dai trasferimenti statali(ora fiscalizzati)**, i tagli in vigore per gli enti locali rimangono invece quelli di cui all'art. 14 del decreto legge 78/2010 (convertito in legge 122/2010), che prevedeva per i Comuni **tagli per 1.500 milioni nel 2011 e 2.500 milioni dal 2012**, assumendo come riferimento il valore dei trasferimenti 2010.
  - La legge 201/2011 «Salva Italia» ha apportato un nuovo taglio che per Correggio è pari ad € 903.386,00
  - Il DL 201/2011 introduce a valere dal 2013 il nuovo tributo Tares in sostituzione della Tarsu. Questo passaggio comporta l'abrogazione della addizionale comunale (ex-eca) pari ad € 350.000,00
  - Il DL 95/2012 ha introdotto un ulteriore taglio denominato spending review
  - L'introduzione dell'IMU ha previsto un meccanismo a «pareggio» tra aliquote di base IMU e l'incasso ICI abrogata. In questo conteggio il comune ha dovuto conteggiare anche il pagamento dell'imu sugli immobili di propria proprietà, nel nostro caso € 300.000,00
-

# Gli effetti sul comune di Correggio delle differenti manovre di revisione della spesa pubblica dal 2010

|   | 2011 rispetto a 2010 | 2012 rispetto a 2010 | 2013 rispetto a 2010 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| riduzione trasferimenti statali DI 78/2010  | € 528.919,00         | € 881.531,58         | € 881.531,58         |
| introduzione federalismo fiscale dlgs 23/2011   | € 150.000,00         | € 150.000,00         | € 150.000,00         |
| fiscalizzazione addizionale energia elettrica   |                      | € 100.000,00         | € 100.000,00         |
| taglio art 28.7 DL 201/2012   |                      | € 903.386,00         | € 903.386,00         |
| Pagamento imu su immobili comunali<br>trattenuta su contributi statali *                                |                      | € 300.000,00         | € 300.000,00         |
| Abolizione ex eca da Tarsu a Tares  |                      |                      | € 350.000,00         |
| taglio spending review **   |                      | € 170.461,00         | € 765.000,00         |
| riduzione trasferimenti per introduzione IMU<br>che elimina l'irpef su redditi fondiari Dlgs<br>23/2011 |                      | € 745.285,00         | € 745.285,00         |
| patto di stabilità ***  | € 1.084.874,26       | € 1.593.322,00       | € 1.741.000,00       |

\* per l'anno 2013 viene riconosciuta in pagamento una quota pari ad € 260.000 che però non può essere conteggiata come entrata ai fini del patto di stabilità

\*\*per gli anni 2012-2013 per i comuni terremotati tale taglio non si applica

\*\*\* l'anno 2012 il comune è stato contenstualmente virtuoso e terremotato riportando il saldo pari a zero. Per l'anno 2013 il patto a saldo zero sarà determinato da apposito decreto in fase di conversione per i comuni terremotati

---

## Gli effetti dei tagli sul bilancio 2013

- Per l'anno 2013 Il comune di Correggio rispetto all'insieme dei tagli elencati nella slide precedente ha la possibilità di neutralizzare le seguenti voci:
  - A) patto di stabilità riportato a € 0,00 come nel 2012 in quanto comune terremotato;
  - B) rinvio applicazione taglio da spending review;
  - C) recupero parziale della quantificazione dell'IMU applicata sui propri immobili comunali grazie anche all'utilizzo delle quote di patto di stabilità cedute alla Regione Emilia-Romagna
-

## Il totale dei tagli ad effetto sul bilancio 2013

| Tipologia di taglio dell'entrata  | 2011 rispetto a 2010 | 2012 rispetto a 2010  | 2013 rispetto a 2010  |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| riduzione trasferimenti statali DI 78/2010  | € 528.919,00         | € 881.531,58          | € 881.531,58          |
| introduzione federalismo fiscale dlgs 23/2011   | € 150.000,00         | € 150.000,00          | € 150.000,00          |
| fiscalizzazione addizionale energia elettrica   |                      | € 100.000,00          | € 100.000,00          |
| taglio art 28.7 DL 201/2012   |                      | € 903.386,00          | € 903.386,00          |
| Pagamento imu su immobili comunali<br>trattenuta su contributi statali *                                |                      | € 300.000,00          | € 40.000,00           |
| Abolizione ex eca da Tarsu a Tares  |                      |                       | € 350.000,00          |
| riduzione trasferimenti per introduzione IMU<br>che elimina l'irpef su redditi fondiari Dlgs<br>23/2011 |                      | € 745.285,00          | € 745.285,00          |
|   |                      |                       |                       |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 678.919,00</b>  | <b>€ 3.080.202,58</b> | <b>€ 3.170.202,58</b> |

## Gli incrementi di entrate tributarie

| Incremento entrate per finanziare spese correnti  |                | Note   |
|---|----------------|--|
| incremento addizionali comunali IMU 2012          | € 945.526,00   | E' l'unica effettiva voce di aumento delle imposte decisa dall'amministrazione |
| imu ad aliquote di base superiore ad ici abrogata | € 745.285,00   | gettito insito all'introduzione di IMU ad aliquote di base                     |
| nuove entrate da tassazione                       | € 1.690.811,00 |  |



## Le contrazioni di spesa corrente attuate dal 2010 al 2013

| Tagli complessivi alla spesa dal 2010 al 2013                    |                       | percentuale su<br>totale spesa<br>corrente 2013 | percentuale su<br>totale tagli |
|--|-----------------------|---|--------------------------------|
| spesa di personale comune di correggio (no<br>isecs e no unione) | € 128.509,00          | 21%   | 6%                             |
| spesa per interessi e mutui                                      | € 548.486,00          | 6%  | 25%                            |
| contributo isecs   | € 830.773,00          | 35%   | 38%                            |
| contributo unione  | € 12.384,00           | 14%   | 1%                             |
| contributo asp   | € 46.239,00           | 1%  | 2%                             |
| contrazione spese di manutenzione                                | € 320.576,07          | 14%   | 15%                            |
| contrazione spesa consumi intermedi                              | € 279.393,64          | 8%  | 13%                            |
|  |                       |   |                                |
| <b>totale</b>  | <b>€ 2.166.360,71</b> |   |                                |

---

## Ulteriori contrazioni di entrate di parte corrente

Dalle slide precedenti si desume che il totale di nuove entrate pari ad € 1.634.502 e dei tagli pari ad € 2.166.360 è superiore rispetto alla contrazione dei trasferimenti statali di circa € 630.000.

Tale differenza è necessaria in quanto anche le entrate extratributarie registrano un netto calo rispetto a 5 anni fa.

---

# Bilancio di previsione 2013

Tab.2

| <b>Quadro generale riassuntivo 2013</b>  |                      |  |                      |
|--|----------------------|--|----------------------|
| <b>Entrate</b>   |                      | <b>Spese</b>   |                      |
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie  | 14.366.217,50        | <i>Titolo I:</i> Spese correnti                        | 17.544.421,50        |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 826.635,17           | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale              | 3.904.536,80         |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie   | 3.006.179,47         |  |                      |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti                   | 3.504.536,80         |  |                      |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 4.000.000,00         | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti      | 4.254.610,64         |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi  | 3.666.000,00         | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 3.666.000,00         |
| <i>Totale</i>  | 29.369.568,94        | <i>Totale</i>  | 29.369.568,94        |
| <b>Avanzo di amministrazione 2012 presunto</b>   | 0,00                 | <b>Disavanzo di amministrazione 2012 presunto</b>      | 0,00                 |
| <b><i>Totale complessivo entrate</i></b>   | <b>29.369.568,94</b> | <b><i>Totale complessivo spese</i></b>                 | <b>29.369.568,94</b> |

## Entrate Tributarie

Tab. 13

# Entrate tributarie 2013

|  | Rendiconto 2011      | Consuntivo<br>2012   | Previsione<br>2013   |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>                             |                      |                      |                      |
| I.M.U.   |                      | 9.215.814,00         | 8.857.000,00         |
| I.C.I.   | 6.020.194,80         |                      |                      |
| I.C.I. recupero evasione                                 | 320.000,00           | 330.000,00           | 100.000,00           |
| Imposta comunale sulla pubblicità                        | 165.000,00           | 170.000,00           | 160.000,00           |
| Addizionale com.consumo energia elettrica                | 343.788,18           | 18.074,66            | 14.971,78            |
| Addizionale I.R.P.E.F.                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Compartecipazione I.R.P.E.F.                             | 0,00                 |                      |                      |
| Compartecipazione Iva                                    |                      | 0,00                 | 0,00                 |
| Imposta di soggiorno                                     |                      | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre imposte  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale categoria I</b>                                | <b>6.848.982,98</b>  | <b>9.733.888,66</b>  | <b>9.131.971,78</b>  |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                              |                      |                      |                      |
| Tassa per l'occupazione degli spazi<br>ed aree pubbliche | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tributo sui rifiuti e servizi                            |                      |                      | 0,00                 |
| Tassa rifiuti solidi urbani                              | 2.989.378,03         | 3.207.896,43         |                      |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti           | 296.665,93           | 327.239,74           |                      |
| TARES  |                      |                      | 3.584.700,00         |
| Recupero evasione tassa rifiuti                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale categoria II</b>                               | <b>3.286.043,96</b>  | <b>3.535.136,17</b>  | <b>3.584.700,00</b>  |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>                  |                      |                      |                      |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                       | 22.296,74            | 45.000,00            | 27.464,95            |
| Fondo sperimentale di riequilibrio                       | 0,00                 | 1.020.356,04         | 99.534,00            |
| Fondo solidarietà comunale                               | 0,00                 | 0,00                 | 1.522.546,77         |
| Altri tributi propri                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale categoria III</b>                              | <b>22.296,74</b>     | <b>1.065.356,04</b>  | <b>1.649.545,72</b>  |
| <b>Totale entrate tributarie</b>                         | <b>10.157.323,68</b> | <b>14.334.380,87</b> | <b>14.366.217,50</b> |

# Equilibrio di parte corrente

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE  |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Consuntivo 2011      | Consuntivo 2012      | Preventivo 2013      |
| Entrate titolo I  | 10.157.323,68        | 14.334.380,87        | 14.366.217,50        |
| Entrate titolo II   | 4.500.636,08         | 311.560,35           | 826.635,17           |
| Entrate titolo III  | 2.320.605,66         | 1.967.617,12         | 3.006.179,47         |
| <b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>   | <b>16.978.565,42</b> | <b>16.613.558,34</b> | <b>18.199.032,14</b> |
| <b>(B) Spese titolo I</b>   | <b>15.906.462,83</b> | <b>16.028.081,12</b> | <b>17.544.421,50</b> |
| <b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>                                     | <b>459.262,25</b>    | <b>473.770,93</b>    | <b>254.610,64</b>    |
| <b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>   | <b>612.840,34</b>    | <b>111.706,29</b>    | <b>400.000,00</b>    |
| <b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b> | 0,00                 | 895.312,67           | 0,00                 |
| <b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>                           | 0,00                 | 0,00                 |                      |
| -contributo per permessi di costruire   | 0,00                 | 0,00                 |                      |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali  | 0,00                 | 0,00                 |                      |
| -altre entrate (specificare)  |                      |                      |                      |
|   |                      |                      |                      |
|   |                      |                      |                      |
| <b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>                   | 0,00                 | 0,00                 | 400.000,00           |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                             |                      |                      | 0,00                 |
| -altre entrate (specificare)  |                      |                      | 400.000,00           |
|   |                      |                      |                      |
|   |                      |                      |                      |
| <b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>                       |                      |                      |                      |
| <b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>  | <b>612.840,34</b>    | <b>1.007.018,96</b>  | <b>0,00</b>          |

# Equilibrio di parte corrente

## ***equilibrio corrente anno 2013***

|   |               |                      |
|---|---------------|----------------------|
| Entrate titolo I                              | 14.366.217,50 |                      |
| Entrate titolo II                             | 826.635,17    |                      |
| Entrate titolo III                            | 3.006.179,47  |                      |
| <b>Totale entrate correnti</b>                |               | <b>18.199.032,14</b> |
| <b>Spese correnti titolo I</b>                |               | <b>17.544.421,50</b> |
| <b>Differenza parte corrente (A)</b>          |               | <b>654.610,64</b>    |
| Quota capitale amm.to mutui                   |               | 0,00                 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari |               | 254.610,64           |
| Quota capitale amm.to altri prestiti          |               | 0,00                 |
| <b>Totale quota capitale (B)</b>              |               | <b>254.610,64</b>    |
| <b>Differenza (A) - (B)</b>                   |               | <b>400.000,00</b>    |

# Equilibrio di parte capitale

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE   |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | Consuntivo 2011     | Consuntivo 2012     | Preventivo 2013     |
| Entrate titolo IV  | 2.117.676,56        | 2.689.442,97        | 3.504.536,80        |
| Entrate titolo V   |                     |                     |                     |
| <b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>  | <b>2.117.676,56</b> | <b>2.689.442,97</b> | <b>3.504.536,80</b> |
| <b>(N) Spese titolo II</b>   | <b>1.728.669,48</b> | <b>2.685.432,58</b> | <b>3.904.536,80</b> |
| <b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>400.000,00</b>   |
| <b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>   | <b>389.007,08</b>   | <b>4.010,39</b>     | <b>0,00</b>         |

# Spese in conto capitale

| spese  | 2013 |              |
|--|------|--------------|
| manutenzioni immobili vari                                       |      | € 300.000,00 |
| manutenzione asfalti   |      | € 200.000,00 |
| manutenzione scuole  |      | € 180.000,00 |
| contributo piscina   |      | € 35.000,00  |
| oneri di urbanizzazione religiosi                                |      | € 18.924,60  |
| Rimborso oneri di urbanizzazione                                 |      | € 50.000,00  |
| Pista ciclopedonale Correggio-fosdondo 2°lotto                   |      | € 300.000,00 |
| Palazzo municipale intervento post sisma                         |      | € 380.000,00 |
| Intervento di recupero Convitto Rinaldo corso                    |      | € 650.000,00 |
| Spostamento orti comunali area Villa Gilocchi                    |      | € 35.000,00  |
| Interventi di riqualificazione energetica pubblica illuminazione |      | € 50.000,00  |
| Ricapitalizzazione act   |      | € 86.400,00  |



# Spese in conto capitale

| spese   | 2013 |                |
|---|------|----------------|
| Realizzazione nuova palestra  |      | € 250.000,00   |
| Riqualificazione spogliatoi impianti sportivi Mandrio   |      | € 450.000,00   |
| Rifacimento manto pista d'atletica  |      | € 400.000,00   |
| Adeguamento funzionale Palazzetto dello sport   |      | € 100.000,00   |
| Retrocessione diritto di superficie scuola elementare San Francesco 2 lotto (quota residua permuta valore € 855,000,00) |      | € 375,412,20   |
| totale  |      | € 3.904.536,80 |

# Sintesi spese 2013

| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> |                            |                      |                            |                                  |                               |
|--|----------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
|  | <b>Rendiconto<br/>2011</b> | <b>Rendic. 2012</b>  | <b>Previsione<br/>2013</b> | <b>Var. ass.<br/>2013 - 2012</b> | <b>Var. %<br/>2013 - 2012</b> |
| 01 - Personale   | 2.525.056,15               | 2.390.341,29         | 2.417.865,89               | 27.524,60                        | 1,15%                         |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime            | 144.047,95                 | 174.637,98           | 92.900,00                  | -81.737,98                       | -46,80%                       |
| 03 - Prestazioni di servizi                                | 5.494.569,91               | 5.750.860,80         | 6.029.346,60               | 278.485,80                       | 4,84%                         |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                             | 174.321,36                 | 82.065,40            | 174.460,00                 | 92.394,60                        | 112,59%                       |
| 05 - Trasferimenti   | 7.066.851,26               | 6.698.135,49         | 7.162.436,93               | 464.301,44                       | 6,93%                         |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi          | 132.919,80                 | 110.183,90           | 60.000,00                  | -50.183,90                       | -45,55%                       |
| 07 - Imposte e tasse                                       | 260.096,40                 | 236.341,14           | 1.234.512,08               | 998.170,94                       | 422,34%                       |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente            | 58.600,00                  | 485.515,12           | 120.200,00                 | -365.315,12                      | -75,24%                       |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                             | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                             |                               |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                            | 50.000,00                  | 100.000,00           | 170.700,00                 | 70.700,00                        | 70,70%                        |
| 11 - Fondo di riserva                                      | 0,00                       | 0,00                 | 82.000,00                  | 82.000,00                        | 100,00%                       |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>15.906.462,83</b>       | <b>16.028.081,12</b> | <b>17.544.421,50</b>       | <b>1.516.340,38</b>              | <b>9,46%</b>                  |

---

# Spesa per personale

**Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio**

Rif. Intervento 01 + 07 (Irap)

|  | <b>2011</b>      | <b>2012</b>      | <b>2013</b>      |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno)                    | 152              | 148              | 148              |
| spesa per personale                                | 2.700.450,78     | 2.552.382,43     | 2.577.877,97     |
| spesa corrente                                     | 15.906.462,83    | 16.028.081,12    | 17.544.421,50    |
| <b>Costo medio per dipendente</b>                  | <b>17.766,12</b> | <b>17.245,83</b> | <b>17.418,09</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b> | <b>16,98%</b>    | <b>15,92%</b>    | <b>14,69%</b>    |

---

# Entrate correnti 2013

## macrovoci confronto 2012

| entrata                    | 2012           | 2013           | variazione    | nota   |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|--|
| imu                        | € 9.215.814,00 | € 8.857.000,00 | -€ 358.814,00 | il paragone è fatto tra la cifra di imu convenzionale 2012 + addizionali comunali e imu gettito 2013 aliquote 2012 in applicazione di modifiche introdotte da legge di stabilità |
| ex eca                     | € 330.483,04   |                | -€ 330.483,04 | Introito perso con l'introduzione della tares  |
| fondo solidarietà comunale | € 1.020.356,04 | € 1.522.546,77 | € 502.190,73  |  |
| ici riscossione coattiva   | € 400.000,00   | € 100.000,00   | -€ 300.000,00 |  |
| canone acer                | € 120.000,00   | € 70.000,00    | -€ 50.000,00  | E' stato necessario spendere € 50.000 per interventi urgenti per impianti di riscaldamento   |
| dividendi società          | € 400.000,00   | € 337.799,11   | -€ 62.200,89  | il dato si riferisce alla prima versione di bilancio di previsione 2012. Non tiene conto dell'effettivo 2012 che era pari ad € 80.000  |
| totale                     |                |                | -€ 599.307,20 | Il valore è al netto della tares che è in equilibrio con le spese  |

# Spesa corrente 2013

## macrovoci confronto 2012

| spese  | 2012           | 2013           | variazione     | Note  |
|--|----------------|----------------|----------------|---|
| rimborso quote capitali mutui cassa depositi | € 219.160,29   |                | -€ 219.160,29  | risparmi derivanti dall'abbattimento mutui 2012   |
| advisor + gara encor                         |                | € 73.830,80    | € 73.830,80    |   |
| interessi passivi mutui                      | € 59.375,86    |                | -€ 59.375,86   | risparmi derivanti dall'abbattimento mutui 2012   |
| interessi su boc                             | € 130.000,00   | € 50.000,00    | -€ 80.000,00   | abbassamento quote boc e tassi bassi  |
| contributo unione                            | € 1.810.474,00 | € 1.853.164,21 | € 42.690,21    |   |
| contributo isecs                             | € 4.303.788,44 | € 4.394.288,44 | € 90.500,00    | E' incluso costo scuolabus non anticipato nel corso del 2012                                |
| contributo asp                               | € 230.000,00   | € 170.000,00   | -€ 60.000,00   | La gestione dell'asp ha determinato risparmi che qui emergono                               |
| affitto scuola elementare san francesco      |                | € 91.960,00    | € 91.960,00    | Spesa non anticipata nel bilancio 2012  |
| gestione calore                              | € 140.000,00   | € 160.535,96   | € 20.535,96    | Valore calcolato su effettiva spesa 2013  |
| illuminazione pubblica                       | € 560.000,00   | € 590.000,00   | € 30.000,00    | Valore calcolato su effettiva spesa 2013  |
| manutenzione punti luce                      | € 12.820,00    | € 37.022,00    | € 24.202,00    | Necessità di specifici interventi   |
| manutenzione strade asfaltate                | € 28.000,00    | € 100.000,00   | € 72.000,00    | La cifra di € 100.000 era stata integrata nel bilancio 2012 alla prima variazione possibile |
| manutenzione strade codice                   | € 72.350,00    | € 115.000,00   | € 42.650,00    |   |
| sgombero neve                                | € 60.000,00    | € 100.000,00   | € 40.000,00    | Spesa effettiva del servizio  |
| fondo patto parte corrente                   | € 345.740,84   |                | -€ 345.740,84  | in assestamento 2012 era pari a zero  |
| spesa di personale                           | € 2.860.484,77 | € 2.716.764,32 | -€ 143.720,45  | risparmi derivanti dalle non sostituzioni di personale cessato 2012                         |
| totale                                       |                |                | -€ 379.628,47  |   |
| iva a pagamento                              |                | € 1.000.000,00 | € 1.000.000,00 |   |