

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2015

Comune di:
COMUNE DI MONTE DI PROCIDA

Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario, sia sotto l'aspetto economico-patrimoniale, a tal fine è richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, il conto economico rileva i risultati della gestione economica e il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

In tale ambito si inserisce la relazione al rendiconto di gestione che deve, rispetto ai documenti obbligatori previsti, dare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

Comune di:
COMUNE DI MONTE DI PROCIDA

TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2015		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	13075
1.2	Nuclei famigliari (n.)	4547
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	3,75
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	0,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	0,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	NO
2.2	Piano regolatore adottato:	NO
2.3	Programma di fabbricazione:	NO
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	NO
2.9	- commerciali	NO
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015
Posti previsti in pianta organica	0	0	0	103	103
Personale di ruolo in servizio	0	0	0	59	58
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	2.814.044,30	2.665.650,19	2.533.667,62	2.515.959,19	2.366.392,57

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014
A.1	0	0	C.1	0	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	21	1	C.5	34	29
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	12	12
B.7	36	17	Dirigenti	0	0
TOTALE	57	18	TOTALE	46	41

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015
A.1	0	0	C.1	0	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	21	1	C.5	34	29
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	12	10
B.7	36	18	Dirigenti	0	0
TOTALE	57	19	TOTALE	46	39

DATI AL 31/12/2014					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	10	0	A	0	0
B	17	11	B	0	0
C	4	4	C	2	1
D	2	2	D	2	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	33	17	TOTALE	4	2
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	2	0	B	0	0
C	13	13	C	0	2
D	1	1	D	0	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	16	14	TOTALE	0	4
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2014		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	11	1	A	21	1
B	17	6	B	36	17
C	15	9	C	34	29
D	7	6	D	12	12
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	50	22	TOTALE	103	59

DATI AL 31/12/2015					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	10	0	A	0	0
B	17	10	B	0	0
C	4	4	C	2	1
D	2	2	D	2	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	33	16	TOTALE	4	2
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	2	0	B	0	2
C	13	13	C	0	2
D	1	1	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	16	14	TOTALE	0	4
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2015		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	11	1	A	21	1
B	17	6	B	36	18
C	15	9	C	34	29
D	7	6	D	12	10
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	50	22	TOTALE	103	58

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
COMUNE DI MONTE DI PROCIDA

ASPETTI GENERALI

VALUTAZIONI POLITICO AMMINISTRATIVE

Si sottopongono all'attenzione del Consiglio Comunale i dati riguardanti l'attività consuntiva della gestione finanziaria dell'esercizio 2015.

La parte iniziale di questo documento evidenzia i principali elementi che hanno caratterizzato il processo di programmazione, gestione e controllo delle risorse economiche dell'Ente. In seguito vengono presentati i risultati ottenuti dalla gestione delle risorse finanziarie dell'anno 2015. Essi sono in sostanza dati di sintesi che forniscono a loro volta una visione finanziaria d'insieme ed indicano, altresì, l'ammontare dei risultati della gestione di competenza (avanzo, pareggio, o disavanzo).

Vengono espone successivamente le fonti finanziarie e gli utilizzi economici.

Tutto ciò premesso, si procede a considerazioni prevalentemente di carattere tecnico-contabile.

Il risultato di amministrazione del conto del bilancio 2015 è composto dalla somma dei risultati rispettivamente ottenuti dalle gestioni di competenza e dei residui. Le origini e le caratteristiche di questi saldi sono differenti.

Tale risultato è diverso da quello della gestione della sola competenza (parte corrente ed investimenti). Esso fornisce un parametro di valutazione della capacità dell'ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio (accertamenti). Il resoconto, invece, dei residui offre informazioni sull'esito delle registrazioni contabili definitive (accertamenti ed impegni) o provvisorie (investimenti finanziari ma non ancora attivati e gare in corso di espletamento) presenti alla fine dell'esercizio.

Gli altri prospetti, attraverso l'analisi del quadro riassuntivo della gestione finanziaria, evidenziano il risultato di amministrazione prodotto dalla gestione della competenza e da quella dei residui. L'analisi, poi, prenderà in considerazione i risultati conseguiti a livello economico e patrimoniale fornendo, quindi, una seconda lettura di quanto verificatosi nel corso d'esercizio appena chiuso attraverso la variazione della consistenza dell'attivo e del passivo patrimoniale (rendiconto dell'attività economico/patrimoniale).

ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015**

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	7.306.735,80
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	207.094,13
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	2.801.765,18
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	10.028.398,38
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	6.269.576,98
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.569.746,85
FPV parte capitale	76.935,62
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	28.260.252,94
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	9.619.178,39
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	10.422.459,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	6.618.467,40
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.569.746,85
Disavanzo applicato	30.401,30
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	28.260.252,94

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 27 del 05-08-2015

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

ENTRATA	Accertamenti 2015
Titolo 1° - TRIBUTARIE	7.298.172,08
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	196.001,21
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	2.810.140,35
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	279.165,60
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	4.496.779,10
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	2.742.441,81
TOTALE ENTRATE	17.822.700,15
SPESA	Impegni 2015
Titolo 1° - CORRENTI	8.513.611,28
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	689.036,10
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	4.845.669,52
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	2.742.441,81
TOTALE SPESE	16.790.758,71
Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015	0,00

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015

Fondo di cassa al 01/01/2015		155.065,76
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	3.480.119,14	
<i>in conto competenza</i>	13.240.520,77	
		16.720.639,91
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	2.410.885,83	
<i>in conto competenza</i>	13.732.713,62	
		16.143.599,45
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2015		732.106,22
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	4.582.179,38	
<i>in conto residui</i>	6.350.561,65	
		10.932.741,03
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	3.058.045,09	
<i>in conto residui</i>	4.784.781,49	
		7.842.826,58
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015		3.822.020,67

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	3.203.805,36
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-13.911.840,10
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	13.498.133,97
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	2.790.099,23

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	17.822.700,15
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	16.790.758,71
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	1.031.941,44

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	10.304.313,64	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	9.217.501,70	-

AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	1.086.811,94	=
---	---------------------	----------

Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	36.491,87	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	9.752,68	-
Avanzo 2014 applicato a spese correnti	0,00	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+

AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	1.113.551,13	=
--	---------------------	----------

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	634.165,60	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	36.491,87	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	9.752,68	+
FPV parte vincolata	76.935,62	+
<i>Spese Titolo II</i>	689.036,10	-

DISAAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	4.674,07	=
--	-----------------	----------

2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	4.141.779,10	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	4.141.779,10	-

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	=
--	-------------	----------

GESTIONE RESIDUI

Miglioramenti

per maggiori accertamenti di residui attivi
per economie di residui passivi

0,00 +
13.498.133,97 +

13.498.133,97 +

Peggioramenti

per eliminazione di residui attivi

591.007,06 -

591.007,06 -

SALDO della gestione residui

12.907.126,91 =

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:

Titolo 1° - CORRENTI

358.798,74

Titolo 2° - CONTO CAPITALE

13.139.317,83

Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI

0,00

Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI

17,40

Totale economie sui residui passivi

13.498.133,97

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO

Fondi vincolati	2.479.125,75
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	244.000,00
Fondi di ammortamento	159.352,82
Fondi non vincolati	831.925,81

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2011	2012	2013	2014	2015
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-69.759,50	465.678,00	558.696,12	434.959,15	1.031.941,44
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	1.674.584,25	1.338.790,20	2.439.082,46	2.768.846,21	2.790.099,23
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	1.604.824,75	1.804.468,20	2.997.778,58	3.203.805,36	3.822.040,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	1.604.824,75	1.804.468,20	2.997.778,58	3.203.805,36	3.822.040,67

PATTO DI STABILITÀ INTERNO 2015

L'art. 31, commi da 2 a 6-bis, della legge 12 novembre 2011 n. 183 (legge di stabilità 2012), come da ultimo modificato e integrato dalla legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) definisce le modalità di determinazione del saldo obiettivo del patto di stabilità interno degli enti locali per il periodo 2015-2018

La legge di stabilità 2015 è intervenuta sulle modalità di calcolo del saldo finanziario rilevante ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno degli enti locali inserendo gli accantonamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità (determinato in applicazione delle nuove regole contabili, per l'anno 2015 la quota è del 36%), tra le spese che rilevano ai fini della verifica del rispetto dei predetti obiettivi.

Ai fini della determinazione dello specifico obiettivo programmatico il c. 3 dell'art. 31 della legge n. 183 del 2011 individua, quale parametro di riferimento del patto, il saldo finanziario tra entrate finali e spese finali, al netto delle riscossioni e concessioni di crediti, calcolato in termini di competenza mista, assumendo, cioè, per la parte corrente, gli accertamenti e gli impegni e, per la parte in conto capitale gli incassi e i pagamenti a competenza e a residui.

Per l'anno 2015 il saldo obiettivo finale per l' Ente è pari a 54 (in migliaia di €)

E' stata richiesta la cessione di spazi finanziari, (cosiddetto Patto Regionale Verticale Incentivato) validi ai fini del patto di stabilità interno 2015, alla Regione Campania, variazione obiettivo ai sensi del comma 480 e segg. dell'art. 1 della legge 190/2014 (legge di stabilità 2015) mediante riduzione del proprio obiettivo programmatico di competenza 2015, per un importo di € 13 in migliaia di €.

Il controllo del patto di stabilità 2015 ha visto un costante monitoraggio degli impegni del titolo I e i pagamenti del titolo II della spesa, e nonostante i mancati incassi residui e competenza del Titolo IV dell'entrata, il patto 2015 è stato rispettato.

Si allega la determinazione dell'obiettivo per gli anni 2015-2018 e il prospetto della certificazione del patto di stabilità interno 2015.

PATTO DI STABILITÀ 2015	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	54,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	1.622,00
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2015 RAGGIUNTO	

SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

Successivamente si passe a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto; perciò si evidenziano anche le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

Il rendiconto 2015 viene presentato in due versioni, ai sensi del D.Lgs. 267/2000 e allegato anche ai fini conoscitivi ai sensi del D.Lgs. 118/11 e ss.mm.

Da evidenziare in tale rendiconto il prospetto dimostrativo della composizione del risultato di amministrazione al 31/12/15, partendo da un risultato positivo di € 3.714.404,38, si è ritenuto accantonare un fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad € 2.285.536,86.

Nel prospetto di calcolo del FCDE per il consuntivo 2015 è stato utilizzato il seguente percorso: individuate le risorse sulle quali calcolare la percentuale di accantonamento, e precisamente sanzioni polizia municipale Art. 208 Cds, imposta comunale sulla pubblicità, accertamenti ICI/IMU, ruoli tarsu, ruoli idrico, proventi beni dell'ente, per ogni voce di entrata si è calcolato il rapporto (media semplice) tra gli stanziamenti a residui al 1° gennaio di ciascuno degli anni che vanno dal 2011 al 2015 e l'ammontare delle riscossioni in c/residui dello stesso periodo. Individuato il completamento a 100 (ossia la differenza tra 100 e la percentuale come sopra determinata) si applica all'ammontare dei residui al 31/12/15 pervenendo ad un FCDE totale di € 3.361.083,62. Poichè in sede di bilancio di previsione 2015 l'Ente ha iscritto un FCDE volontario (al 36% valore minimo) applicando tale percentuale ai residui al 31/12/15 si ha un FCDE volontario di € 1.209.990,10.

In via prudenziale si è scelto di accantonare nel rendiconto 2015 un valore medio tra il FCDE totale (€ 3.361.083,62) e il FCDE volontario (€ 1.209.990,10) pari ad € 2.285.536,86.

Dal risultato di amministrazione al 31/12/15 sono poi stati accantonate le somme per fondo spese legali e fondo indennità di mandato e altre somme vincolate portando ad un importo di fondi liberi pari ad € 831.925,81.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2015	Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	10.385.355,63	9.217.501,70	1.167.853,93
Conto Capitale	553.123,61	689.036,10	-135.912,49
Movimento fondi	4.141.779,10	4.141.779,10	0,00
Servizi conto terzi	2.742.441,81	2.742.441,81	0,00
TOTALE	17.822.700,15	16.790.758,71	1.031.941,44

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	7.306.735,80	7.298.172,08	-8.563,72	-0,12 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	207.094,13	193.568,33	-13.525,80	-6,53 %
III	Entrate Extratributarie	2.801.765,18	2.892.785,50	91.020,32	3,25 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	10.028.398,38	543.430,68	-9.484.967,70	-94,58 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.269.576,98	6.269.576,98	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.569.746,85	3.269.746,85	1.700.000,00	108,30 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	28.183.317,32	20.467.280,42	-7.716.036,90	-27,38 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	9.619.178,39	9.673.109,19	53.930,80	0,56 %
II	Spese in conto capitale	10.422.459,00	952.491,30	-9.469.967,70	-90,86 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.618.467,40	6.618.467,40	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.569.746,85	3.269.746,85	1.700.000,00	108,30 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	30.401,30	30.401,30	0,00	0,00 %
	TOTALE	28.260.252,94	20.544.216,04	-7.716.036,90	-27,30 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	7.306.735,80	7.298.172,08	-8.563,72	-0,12 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	207.094,13	196.001,21	-11.092,92	-5,36 %
III	Entrate Extratributarie	2.801.765,18	2.810.140,35	8.375,17	0,30 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	10.028.398,38	279.165,60	-9.749.232,78	-97,22 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.269.576,98	4.496.779,10	-1.772.797,88	-28,28 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.569.746,85	2.742.441,81	1.172.694,96	74,71 %
TOTALE		28.183.317,32	17.822.700,15	-10.360.617,17	-36,76 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		28.183.317,32			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	9.619.178,39	8.513.611,28	-1.105.567,11	-11,49 %
II	Spese in conto capitale	10.422.459,00	689.036,10	-9.733.422,90	-93,39 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.618.467,40	4.845.669,52	-1.772.797,88	-26,79 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.569.746,85	2.742.441,81	1.172.694,96	74,71 %
TOTALE		28.229.851,64	16.790.758,71	-11.439.092,93	-40,52 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		30.401,30			
TOTALE		28.260.252,94			

(*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	7.298.172,08	7.298.172,08	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	193.568,33	196.001,21	2.432,88	1,26 %
III	Entrate Extratributarie	2.892.785,50	2.810.140,35	-82.645,15	-2,86 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	543.430,68	279.165,60	-264.265,08	-48,63 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.269.576,98	4.496.779,10	-1.772.797,88	-28,28 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.269.746,85	2.742.441,81	-527.305,04	-16,13 %
TOTALE		20.467.280,42	17.822.700,15	-2.644.580,27	-12,92 %
FPV PARTE VINCOLATA		76.935,62			
TOTALE		20.544.216,04			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	9.673.109,19	8.513.611,28	-1.159.497,91	-11,99 %
II	Spese in conto capitale	952.491,30	689.036,10	-263.455,20	-27,66 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.618.467,40	4.845.669,52	-1.772.797,88	-26,79 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.269.746,85	2.742.441,81	-527.305,04	-16,13 %
TOTALE		20.513.814,74	16.790.758,71	-3.723.056,03	-18,15 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		30.401,30			
TOTALE		20.544.216,04			

(*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

**CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

					TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	90.297,01
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato	
120	2014	20	Saldo fondo solidarieta' comunale anno 2014	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	64.995,85	
550	2014	25	Contributo mensa scolastica 2014	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	25.301,16	

**CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-624.581,22
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
10/10	2009	34	Accertamenti e sanzioni Ici		-67.680,05	
10/10	2011	19	Accertamenti e sanzioni Ici		-7.413,35	
10/10	2012	8	Accertamenti sanzioni ICI 2006/2010		-4.745,80	
70	2004	136	Gettito del ruolo 2004 al netto delle esenzioni		-59.784,73	
70	2005	149	Importo ruolo N.U.2005		-102.979,87	
70	2006	160	Ruolo Principale 2006		-108.353,25	
70	2007	194	Tassa smaltimento Anno 2007		-132.040,35	
70/01	2013	6	Tributo TEFA (5% competenza provinciale)		-696,43	
500	2012	15	Saldo sanzioni amministrative anno 2012		-0,77	
680	2009	43	Ruolo idrico integrato anno 2009		-4.674,21	
690	2014	27	Smaltimento rifiuti saldo 2014		-1.010,56	
1020/07	2004	160	Finanziamenti P.O.R.		-33.574,16	
1040/02	2010	19	Indiz.gara Illuminaz.Area Arcgeologica Cappella e Sagrato Chiesa		-649,49	
1080	2003	155	Rimborso lavori in danno Uscita Cap. 1889 art. 1		-29.721,02	
1080	2004	122	Demoliz. manufatto Schiano Lomoriello Emiddio		-5.262,89	
1080	2008	195	Demolizioni in danno Via Filoma- rino - Scotto di Clemente Luigi		-22.055,27	
1080	2009	25	Demolizione in danno fabbricato abusivo Via Panoramica snc (Verace Paolo e Mancino Maria)		-43.921,62	
1240	2014	13	Pubblicazione gara consolidamento costoni (Mandati 473 e 1479/2015 E.1.059,20)		-17,40	

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

**TOTALE MINORI
RESIDUI PASSIVI** **-190.983,36**

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
1101	2013	267	Progressioni orizzontali PEO		-21.251,10
1101	2014	280	Progressioni orizzontali PEO e differenza indennita' accessorie		-15.431,31
1130/02	2014	220	Notifiche tributi comunali		-596,00
1131	2003	808	Vers.3*1000 Risc.ICI L.46/98		-57.000,00
1146/03	2013	319	Riparazione automezzo Autoespurgo Tg. NAZ61682		-1.116,83
1147/01	2014	11	Manutenzione impianti termici 2014 1/3 -31/12/2014 E.13.123,21 ditta Elettogesuele (Det.1/2014 proroga Gennaio 2014 E.1.010,94 det. 17/2014 proroga Febbraio E.1.010,94 C.L.R.Impianti)Stanziamiento anno 2014 E.15.145,09		-1.127,52
1164/03	2014	319	Consumi riscaldamento residui 2014		-389,87
1164/09	2014	321	Consumi energia elettrica al 31/12/14		-49.262,54
1294/01	2013	329	Manutenzione marciapiede C/so Garibaldi (Det.21 del 12/2/2014 Rg.119 affidamento Impresa D.R. Appalti E.3.558,47)		-0,31
1322/01	2014	12	Ser. ass. orm.e man. pontili (Det1/2014 pror. Gen 2014 E.31.725,27, det17/2014 pror. febb. E 31.725,27 det 42/14 pror.mar/apr, det 61/14 pror. maggio det 63/14 pror. giugno , det. 85/14 pror luglio det 104/14 pror agosto)		-4.000,04
1349/01	2014	226	Affidamento lettura misuratori idrici indizione gara		-1.108,20
1358/01	2014	211	Conferimento rifiuti pericolosi		-960,66
1359	2013	234	Contributo TEFA (5% competenza provinciale)		-707,41
1402	2011	242	Acquisto manifesti servizio civile CIG: 3359778084		-90,75
1403	2013	339	Funzionamento ufficio di piano		-3.992,00
1860	2014	270	Rimozione e messa in opera pali pubblica illuminazione (avanzo)		-357,26
1916/06	2004	965	Finanz. P.O.R. Rete Fognaria		-33.574,16
2240	2014	279	Pubblicazione gara per indizione gara consolidamento costoni		-17,40

GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nel corso del 2015 si è ricorsi ad anticipazione di tesoreria, giusta delibera di G.C. n. 176 del 30/12/2014, l'ente ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria solo a partire da febbraio 2015 e per brevi periodi, chiudendo con un risultato positivo di € 732.106,22 sul conto Banca d' Italia.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2015			155.065,76
Riscossioni +	3.480.119,14	13.240.520,77	16.720.639,91
Pagamenti -	2.410.885,83	13.732.713,62	16.143.599,45
FONDO DI CASSA risultante			732.106,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015			732.106,22

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015				155.065,76
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	1.653.498,98	4.375.487,80	6.028.986,78
II	Contributi e trasferimenti	44.500,00	119.045,41	163.545,41
III	Extratributarie	1.052.527,79	1.646.427,80	2.698.955,59
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	716.860,92	237.273,63	954.134,55
V	Accensione di prestiti	2.827,16	4.141.779,10	4.144.606,26
VI	Da servizi per conto di terzi	9.904,29	2.720.507,03	2.730.411,32
TOTALE		3.480.119,14	13.240.520,77	16.720.639,91
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	1.868.708,14	6.564.717,63	8.433.425,77
II	In conto capitale	531.241,19	8.456,50	539.697,69
III	Rimborso di prestiti	0,00	4.490.669,52	4.490.669,52
IV	Per servizi per conto di terzi	10.936,50	2.668.869,97	2.679.806,47
TOTALE		2.410.885,83	13.732.713,62	16.143.599,45
FONDO DI CASSA risultante				732.106,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015				732.106,22

ALIQUOTE IMU/TASI		ANNO 2015
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)		0,500
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)		0,960
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)		0,200
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)		0,000

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2015	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	2.703.491,75	2.703.491,75	0,00	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	760.000,00	760.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	2.876.035,98	2.876.035,98	0,00	0,00%
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00%
COSAP	33.371,30	38.583,70	5.212,40	15,62%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (Accertamenti)
	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	1.423.400,26	2.556.778,10	2.776.131,82	2.701.397,33	2.703.491,75
Addizionale comunale IRPEF	354.000,00	535.328,50	670.000,00	670.000,00	760.000,00
Addizionale energia elettrica	167.012,39	0,00	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	1.506.569,91	1.533.007,94	2.184.170,97	2.153.909,93	2.876.035,98
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	26.116,00	24.516,72	35.986,00	34.939,30	38.583,70

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Il quarto risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

Infine si presenta un'ulteriore analisi della composizione economica evidenziando, per ogni singola tipologia di provento e costo, l'incidenza percentuale sul relativo totale complessivo.

RISULTATI ECONOMICI 2015

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	2.483.685,99
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-291.261,94
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-14.533.755,90
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-12.341.331,85

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	7.298.172,08	70,83 %
2	Proventi da trasferimenti	196.001,21	1,90 %
3	Proventi da servizi pubblici	1.528.648,03	14,84 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	910.088,65	8,83 %
5	Proventi diversi	370.631,19	3,60 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		10.303.541,16	100,00 %

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	2.366.392,57	30,26 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	808.017,38	10,33 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	3.857.657,15	49,33 %
13	Utilizzo beni di terzi	121.608,32	1,56 %
14	Trasferimenti	329.024,66	4,21 %
15	Imposte e tasse	177.802,27	2,27 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	159.352,82	2,04 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		7.819.855,17	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D	PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi	772,48	100,00 %
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		772,48	100,00 %

D	ONERI FINANZIARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	289.757,14	99,22 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	2.277,28	0,78 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
TOTALE ONERI FINANZIARI		292.034,42	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	358.816,14	79,89 %
23	Sopravvenienze attive	90.297,01	20,11 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		449.113,15	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	14.002.137,11	93,45 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	419.657,43	2,80 %
28	Oneri straordinari	561.074,51	3,75 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		14.982.869,05	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	7.298.172,08	67,87 %
2	Proventi da trasferimenti	196.001,21	1,82 %
3	Proventi da servizi pubblici	1.528.648,03	14,22 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	910.088,65	8,46 %
5	Proventi diversi	370.631,19	3,45 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
C			
PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
D			
PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	772,48	0,01 %
E			
PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	358.816,14	3,34 %
23	Sopravvenienze attive	90.297,01	0,84 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI		10.753.426,79	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	2.366.392,57	10,25 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	808.017,38	3,50 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	3.857.657,15	16,70 %
13	Utilizzo beni di terzi	121.608,32	0,53 %
14	Trasferimenti	329.024,66	1,42 %
15	Imposte e tasse	177.802,27	0,77 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	159.352,82	0,69 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	289.757,14	1,25 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	2.277,28	0,01 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	14.002.137,11	60,63 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	419.657,43	1,82 %
28	Oneri straordinari	561.074,51	2,43 %
TOTALE COSTI		23.094.758,64	100,00 %

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Le tabelle che seguono sintetizzano la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone:

- la composizione per macrocategorie
- le variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale
- le modifiche determinate nell'anno dalla gestione, nella suddivisione patrimoniale dell'Ente

CONTO DEL PATRIMONIO 2015**ATTIVO**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	15.439.943,08	55,59 %
Immobilizzazioni finanziarie	111.047,74	0,40 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	11.489.662,31	41,37 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	732.106,22	2,64 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	27.772.759,35	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	1.900.968,77	6,84 %
Conferimenti	10.300.664,42	37,09 %
Debiti	15.571.126,16	56,07 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	27.772.759,35	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	15.599.295,90	15.439.943,08	-159.352,82	-1,02 %
Immobilizzazioni finanziarie	111.047,74	111.047,74	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	24.208.290,19	11.489.662,31	-12.718.627,88	-52,54 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	155.065,76	732.106,22	577.040,46	372,13 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	40.073.699,59	27.772.759,35	-12.300.940,24	-30,70 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	3.855.778,00	1.900.968,77	-1.954.809,23	-50,70 %
Conferimenti	20.436.909,72	10.300.664,42	-10.136.245,30	-49,60 %
Debiti	15.781.011,87	15.571.126,16	-209.885,71	-1,33 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	40.073.699,59	27.772.759,35	-12.300.940,24	-30,70 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	15.599.295,90	38,93 %	15.439.943,08	55,59 %
Immobilizzazioni finanziarie	111.047,74	0,28 %	111.047,74	0,40 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	24.208.290,19	60,41 %	11.489.662,31	41,37 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	155.065,76	0,38 %	732.106,22	2,64 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	40.073.699,59	100,00 %	27.772.759,35	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	3.855.778,00	9,62 %	1.900.968,77	6,84 %
Conferimenti	20.436.909,72	51,00 %	10.300.664,42	37,09 %
Debiti	15.781.011,87	39,38 %	15.571.126,16	56,07 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	40.073.699,59	100,00 %	27.772.759,35	100,00 %

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

Per rendere maggiormente significativi i dati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati suddividendoli per programmi.

Si procede quindi a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e quindi conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati, per ogni singolo programma.

A tale scopo si presentano quattro tabelle in cui sono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente e conto capitale, in sede di previsione iniziale e definitiva, per ogni singolo programma.

**PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	7.306.735,80	7.298.172,08
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	207.094,13	193.568,33
III	Entrate Extratributarie	2.801.765,18	2.892.785,50
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	10.028.398,38	543.430,68
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.269.576,98	6.269.576,98
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.569.746,85	3.269.746,85
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		28.183.317,32	20.467.280,42

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	9.619.178,39	9.673.109,19
II	Spese in conto capitale	10.422.459,00	952.491,30
III	Spese per rimborso di prestiti	6.618.467,40	6.618.467,40
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.569.746,85	3.269.746,85
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	30.401,30	30.401,30
TOTALE		28.260.252,94	20.544.216,04

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	Seg. Generale - Pubbl.Istruz. - N.U.	Segreteria Generale - Pubbl. Istruz. - Igiene Urbana
2	Gestione Economica Finanziaria	Servizio Economico Finanziario
3	Ufficio Tecnico Edilizia Pubblica	Edilizia Pubblica
4	Polizia Locale	Polizia Municipale
5	Servizi Sociali - Sport - Cultura - Personale	Servizi alla Persona - Personale - Sport - Spettacolo e Turismo
6	Servizi Demografici	Servizi Demografici e Cimiteriali
7	Competenze Giunta - Somme non attribuite ai Responsabili	Segretario Generale - Organi Istituzionali
8	Ufficio Tributi,Comm./Produttivi e Demanio	Servizio Tributi - Comm./ Produttivi
9	Ufficio Tecnico - Edilizia Privata	Edilizia Privata
10	Contenzioso - Appalti	Contenzioso - Appalti
11	Settore I Segreteria generale affari generali	Segreteria Generale - Pubbl. Istruz. - Igiene Urbana

PROGRAMMAZIONE 2015 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA (Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
1	Seg. Generale - Pubbl.Istruz. - N.U.	251.124,28	251.124,28
2	Gestione Economica Finanziaria	1.051.422,10	1.028.730,43
3	Ufficio Tecnico Edilizia Pubblica	30.500,00	30.500,00
4	Polizia Locale	220.000,00	247.000,00
5	Servizi Sociali - Sport - Cultura - Personale	68.379,10	68.379,10
6	Servizi Demografici	87.045,00	87.045,00
7	Competenze Giunta - Somme non attribuite ai Responsabili	0,00	0,00
8	Ufficio Tributi,Comm./Produttivi e Demanio	6.371.418,73	6.376.418,73
9	Ufficio Tecnico - Edilizia Privata	2.216.205,90	2.275.828,37
10	Contenzioso - Appalti	0,00	0,00
11	Settore I Segreteria generale affari generali	0,00	0,00
TOTALI		10.296.095,11	10.365.025,91

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti definitivi
1	Seg. Generale - Pubbl.Istruz. - N.U.	2.560.967,16	2.551.233,47
2	Gestione Economica Finanziaria	3.969.669,66	3.932.200,16
3	Ufficio Tecnico Edilizia Pubblica	535.872,13	564.372,13
4	Polizia Locale	99.500,99	99.500,99
5	Servizi Sociali - Sport - Cultura - Personale	671.814,69	687.613,73
6	Servizi Demografici	37.700,00	38.200,00
7	Competenze Giunta - Somme non attribuite ai Responsabili	175.697,86	175.697,86
8	Ufficio Tributi,Comm./Produttivi e Demanio	162.877,84	162.877,84
9	Ufficio Tecnico - Edilizia Privata	1.377.566,26	1.368.566,26
10	Contenzioso - Appalti	700.786,19	766.121,14
11	Settore I Segreteria generale affari generali	11.077,88	11.077,88
TOTALI		10.303.530,66	10.357.461,46

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti definitivi
1	Seg. Generale - Pubbl.Istruz. - N.U.	127.498,38	130.182,38
2	Gestione Economica Finanziaria	0,00	0,00
3	Ufficio Tecnico Edilizia Pubblica	9.529.000,00	50.524,75
4	Polizia Locale	0,00	0,00
5	Servizi Sociali - Sport - Cultura - Personale	1.900,00	1.900,00
6	Servizi Demografici	0,00	0,00
7	Competenze Giunta - Somme non attribuite ai Responsabili	0,00	0,00
8	Ufficio Tributi,Comm./Produttivi e Demanio	0,00	0,00
9	Ufficio Tecnico - Edilizia Privata	725.000,00	715.823,55
10	Contenzioso - Appalti	0,00	0,00
11	Settore I Segreteria generale affari generali	0,00	0,00
TOTALI		10.383.398,38	898.430,68

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
1	Seg. Generale - Pubbl.Istruz. - N.U.	0,00	0,00
2	Gestione Economica Finanziaria	0,00	0,00
3	Ufficio Tecnico Edilizia Pubblica	9.567.500,00	94.848,30
4	Polizia Locale	9.000,00	9.000,00
5	Servizi Sociali - Sport - Cultura - Personale	0,00	0,00
6	Servizi Demografici	0,00	0,00
7	Competenze Giunta - Somme non attribuite ai Responsabili	0,00	0,00
8	Ufficio Tributi,Comm./Produttivi e Demanio	0,00	0,00
9	Ufficio Tecnico - Edilizia Privata	605.000,00	605.000,00
10	Contenzioso - Appalti	0,00	0,00
11	Settore I Segreteria generale affari generali	0,00	0,00
TOTALI		10.181.500,00	708.848,30

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
1	Seg. Generale - Pubbl.Istruz. - N.U.	0,00	0,00
2	Gestione Economica Finanziaria	5.914.576,98	5.914.576,98
3	Ufficio Tecnico Edilizia Pubblica	0,00	0,00
4	Polizia Locale	0,00	0,00
5	Servizi Sociali - Sport - Cultura - Personale	0,00	0,00
6	Servizi Demografici	0,00	0,00
7	Competenze Giunta - Somme non attribuite ai Responsabili	0,00	0,00
8	Ufficio Tributi,Comm./Produttivi e Demanio	0,00	0,00
9	Ufficio Tecnico - Edilizia Privata	0,00	0,00
10	Contenzioso - Appalti	0,00	0,00
11	Settore I Segreteria generale affari generali	0,00	0,00
TOTALI		5.914.576,98	5.914.576,98

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	Seg. Generale - Pubbl.Istruz. - N.U.	0,00	0,00
2	Gestione Economica Finanziaria	5.914.576,98	5.914.576,98
3	Ufficio Tecnico Edilizia Pubblica	0,00	0,00
4	Polizia Locale	0,00	0,00
5	Servizi Sociali - Sport - Cultura - Personale	0,00	0,00
6	Servizi Demografici	0,00	0,00
7	Competenze Giunta - Somme non attribuite ai Responsabili	0,00	0,00
8	Ufficio Tributi,Comm./Produttivi e Demanio	0,00	0,00
9	Ufficio Tecnico - Edilizia Privata	0,00	0,00
10	Contenzioso - Appalti	0,00	0,00
11	Settore I Segreteria generale affari generali	0,00	0,00
TOTALI		5.914.576,98	5.914.576,98

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	7.306.735,80	7.298.172,08	-8.563,72	-0,12 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	207.094,13	193.568,33	-13.525,80	-6,53 %
III	Entrate Extratributarie	2.801.765,18	2.892.785,50	91.020,32	3,25 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	10.028.398,38	543.430,68	-9.484.967,70	-94,58 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.269.576,98	6.269.576,98	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.569.746,85	3.269.746,85	1.700.000,00	108,30 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	28.183.317,32	20.467.280,42	-7.716.036,90	-27,38 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	9.619.178,39	9.673.109,19	53.930,80	0,56 %
II	Spese in conto capitale	10.422.459,00	952.491,30	-9.469.967,70	-90,86 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.618.467,40	6.618.467,40	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.569.746,85	3.269.746,85	1.700.000,00	108,30 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	30.401,30	30.401,30	0,00	0,00 %
	TOTALE	28.260.252,94	20.544.216,04	-7.716.036,90	-27,30 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	7.298.172,08	7.298.172,08	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	193.568,33	196.001,21	2.432,88	1,26 %
III	Entrate Extratributarie	2.892.785,50	2.810.140,35	-82.645,15	-2,86 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	543.430,68	279.165,60	-264.265,08	-48,63 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.269.576,98	4.496.779,10	-1.772.797,88	-28,28 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.269.746,85	2.742.441,81	-527.305,04	-16,13 %
TOTALE		20.467.280,42	17.822.700,15	-2.644.580,27	-12,92 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		20.467.280,42			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	9.673.109,19	8.513.611,28	-1.159.497,91	-11,99 %
II	Spese in conto capitale	952.491,30	689.036,10	-263.455,20	-27,66 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.618.467,40	4.845.669,52	-1.772.797,88	-26,79 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.269.746,85	2.742.441,81	-527.305,04	-16,13 %
TOTALE		20.513.814,74	16.790.758,71	-3.723.056,03	-18,15 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		30.401,30			
TOTALE		20.544.216,04			

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	7.306.735,80	7.298.172,08	-8.563,72	-0,12 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	207.094,13	196.001,21	-11.092,92	-5,36 %
III	Entrate Extratributarie	2.801.765,18	2.810.140,35	8.375,17	0,30 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	10.028.398,38	279.165,60	-9.749.232,78	-97,22 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.269.576,98	4.496.779,10	-1.772.797,88	-28,28 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.569.746,85	2.742.441,81	1.172.694,96	74,71 %
TOTALE		28.183.317,32	17.822.700,15	-10.360.617,17	-36,76 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		28.183.317,32			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	9.619.178,39	8.513.611,28	-1.105.567,11	-11,49 %
II	Spese in conto capitale	10.422.459,00	689.036,10	-9.733.422,90	-93,39 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.618.467,40	4.845.669,52	-1.772.797,88	-26,79 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.569.746,85	2.742.441,81	1.172.694,96	74,71 %
TOTALE		28.229.851,64	16.790.758,71	-11.439.092,93	-40,52 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		30.401,30			
TOTALE		28.260.252,94			

PROGRAMMAZIONE 2015
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	Seg. Generale - Pubbl.Istruz. - N.U.	251.124,28	218.959,95	87,19 %
2	Gestione Economica Finanziaria	1.028.730,43	1.009.006,25	98,08 %
3	Ufficio Tecnico Edilizia Pubblica	30.500,00	30.500,00	100,00 %
4	Polizia Locale	247.000,00	247.000,00	100,00 %
5	Servizi Sociali - Sport - Cultura - Personale	68.379,10	74.403,40	108,81 %
6	Servizi Demografici	87.045,00	69.027,76	79,30 %
7	Competenze Giunta - Somme non attribuite ai Responsabili	0,00	0,00	0,00 %
8	Ufficio Tributi,Comm./Produttivi e Demanio	6.376.418,73	6.376.631,13	100,00 %
9	Ufficio Tecnico - Edilizia Privata	2.275.828,37	2.278.785,15	100,13 %
10	Contenzioso - Appalti	0,00	0,00	0,00 %
11	Settore I Segreteria generale affari generali	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		10.365.025,91	10.304.313,64	99,41 %

PROGRAMMAZIONE 2015
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	Seg. Generale - Pubbl.Istruz. - N.U.	2.551.233,47	2.496.357,50	97,85 %
2	Gestione Economica Finanziaria	3.932.200,16	3.309.363,46	84,16 %
3	Ufficio Tecnico Edilizia Pubblica	564.372,13	526.942,33	93,37 %
4	Polizia Locale	99.500,99	77.135,47	77,52 %
5	Servizi Sociali - Sport - Cultura - Personale	687.613,73	512.333,19	74,51 %
6	Servizi Demografici	38.200,00	30.852,01	80,76 %
7	Competenze Giunta - Somme non attribuite ai Responsabili	175.697,86	171.707,93	97,73 %
8	Ufficio Tributi,Comm./Produttivi e Demanio	162.877,84	139.158,75	85,44 %
9	Ufficio Tecnico - Edilizia Privata	1.368.566,26	1.308.452,82	95,61 %
10	Contenzioso - Appalti	766.121,14	629.500,14	82,17 %
11	Settore I Segreteria generale affari generali	11.077,88	10.721,08	96,78 %
TOTALI		10.357.461,46	9.212.524,68	88,95 %

PROGRAMMAZIONE 2015
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	Seg. Generale - Pubbl.Istruz. - N.U.	130.182,38	130.182,38	100,00 %
2	Gestione Economica Finanziaria	0,00	0,00	0,00 %
3	Ufficio Tecnico Edilizia Pubblica	50.524,75	50.524,75	100,00 %
4	Polizia Locale	0,00	0,00	0,00 %
5	Servizi Sociali - Sport - Cultura - Personale	1.900,00	1.900,00	100,00 %
6	Servizi Demografici	0,00	0,00	0,00 %
7	Competenze Giunta - Somme non attribuite ai Responsabili	0,00	0,00	0,00 %
8	Ufficio Tributi,Comm./Produttivi e Demanio	0,00	0,00	0,00 %
9	Ufficio Tecnico - Edilizia Privata	715.823,55	451.558,47	63,08 %
10	Contenzioso - Appalti	0,00	0,00	0,00 %
11	Settore I Segreteria generale affari generali	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		898.430,68	634.165,60	70,59 %

PROGRAMMAZIONE 2015
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	Seg. Generale - Pubbl.Istruz. - N.U.	0,00	0,00	0,00 %
2	Gestione Economica Finanziaria	0,00	0,00	0,00 %
3	Ufficio Tecnico Edilizia Pubblica	94.848,30	78.335,40	82,59 %
4	Polizia Locale	9.000,00	8.898,68	98,87 %
5	Servizi Sociali - Sport - Cultura - Personale	0,00	0,00	0,00 %
6	Servizi Demografici	0,00	0,00	0,00 %
7	Competenze Giunta - Somme non attribuite ai Responsabili	0,00	0,00	0,00 %
8	Ufficio Tributi,Comm./Produttivi e Demanio	0,00	0,00	0,00 %
9	Ufficio Tecnico - Edilizia Privata	605.000,00	364.808,82	60,30 %
10	Contenzioso - Appalti	0,00	0,00	0,00 %
11	Settore I Segreteria generale affari generali	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		708.848,30	452.042,90	63,77 %

PROGRAMMAZIONE 2015
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI
ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	Seg. Generale - Pubbl.Istruz. - N.U.	0,00	0,00	0,00 %
2	Gestione Economica Finanziaria	5.914.576,98	4.141.779,10	70,03 %
3	Ufficio Tecnico Edilizia Pubblica	0,00	0,00	0,00 %
4	Polizia Locale	0,00	0,00	0,00 %
5	Servizi Sociali - Sport - Cultura - Personale	0,00	0,00	0,00 %
6	Servizi Demografici	0,00	0,00	0,00 %
7	Competenze Giunta - Somme non attribuite ai Responsabili	0,00	0,00	0,00 %
8	Ufficio Tributi,Comm./Produttivi e Demanio	0,00	0,00	0,00 %
9	Ufficio Tecnico - Edilizia Privata	0,00	0,00	0,00 %
10	Contenzioso - Appalti	0,00	0,00	0,00 %
11	Settore I Segreteria generale affari generali	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		5.914.576,98	4.141.779,10	70,03 %

PROGRAMMAZIONE 2015
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	Seg. Generale - Pubbl.Istruz. - N.U.	0,00	0,00	0,00 %
2	Gestione Economica Finanziaria	5.914.576,98	4.141.779,10	70,03 %
3	Ufficio Tecnico Edilizia Pubblica	0,00	0,00	0,00 %
4	Polizia Locale	0,00	0,00	0,00 %
5	Servizi Sociali - Sport - Cultura - Personale	0,00	0,00	0,00 %
6	Servizi Demografici	0,00	0,00	0,00 %
7	Competenze Giunta - Somme non attribuite ai Responsabili	0,00	0,00	0,00 %
8	Ufficio Tributi,Comm./Produttivi e Demanio	0,00	0,00	0,00 %
9	Ufficio Tecnico - Edilizia Privata	0,00	0,00	0,00 %
10	Contenzioso - Appalti	0,00	0,00	0,00 %
11	Settore I Segreteria generale affari generali	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		5.914.576,98	4.141.779,10	70,03 %

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso dell'anno, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella evidenzia il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando, per ognuna di esse, la percentuale rispetto al totale.

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce poi l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso dell'anno e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2015	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	236.139,20	34,27 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	9.752,68	1,42 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	443.144,22	64,31 %
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	689.036,10	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	2.684,00	0,23 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	276.481,60	23,67 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	355.000,00	30,39 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	-111.041,99	-9,51 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	30.000,00	2,57 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	615.000,00	52,65 %
TOTALE	1.168.123,61	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2015

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
Cassa DD.PP.	0,00	40.825,69	-40.825,69
TOTALI	0,00	40.825,69	-40.825,69

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2014	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2015
Cassa DD.PP.	265.200,81	0,00	40.825,69	224.375,12
TOTALI	265.200,81	0,00	40.825,69	224.375,12

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

In questo paragrafo si espongono i risultati economici dell'ultimo quinquennio.

Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia anche l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo quinquennale di riferimento.

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	488.107,21	1.039.389,71	1.225.509,10	1.231.483,81	2.483.685,99
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-319.269,60	-320.432,27	-332.023,14	-303.902,96	-291.261,94
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-537.049,16	-502.314,81	-141.734,58	-4.231.579,49	-14.533.755,90
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-368.211,55	216.642,63	751.751,38	-3.303.998,64	-12.341.331,85

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO						
	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	
A	PROVENTI DELLA GESTIONE					
1	Proventi tributari	5.881.089,53	6.317.426,67	6.935.379,61	6.692.172,16	7.298.172,08
2	Proventi da trasferimenti	631.812,87	187.528,06	671.210,25	172.411,78	196.001,21
3	Proventi da servizi pubblici	1.334.134,84	1.342.842,49	1.336.610,78	1.415.789,66	1.528.648,03
4	Proventi da gestione patrimoniale	871.823,27	801.018,58	935.035,76	841.643,72	910.088,65
5	Proventi diversi	0,00	101.851,23	140.485,93	99.656,04	370.631,19
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE					
17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D	PROVENTI FINANZIARI					
20	Interessi attivi	43.018,79	29.215,61	5.477,43	1.510,95	772,48
E	PROVENTI STRAORDINARI					
22	Insussistenze del passivo	595.586,42	1.081.871,77	93.073,44	808.859,77	358.816,14
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00	848.392,51	4.751,15	90.297,01
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI		9.357.465,72	9.861.754,41	10.965.665,71	10.036.795,23	10.753.426,79

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
B	COSTI DELLA GESTIONE					
9	Personale	2.814.044,30	2.665.650,19	2.533.667,62	2.515.959,19	2.366.392,57
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	538.936,13	801.151,36	806.552,02	845.381,38	808.017,38
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	4.220.126,99	3.700.695,15	4.074.534,85	3.906.895,18	3.857.657,15
13	Utilizzo beni di terzi	109.826,94	109.957,64	113.521,26	124.227,63	121.608,32
14	Trasferimenti	167.626,90	169.628,85	973.546,03	272.072,37	329.024,66
15	Imposte e tasse	194.760,75	95.435,12	127.734,57	163.596,54	177.802,27
16	Quote di ammortamento di esercizio	185.431,29	168.759,01	163.656,88	162.057,26	159.352,82
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D	ONERI FINANZIARI					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	362.288,39	349.647,88	333.468,50	305.295,97	289.757,14
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	4.032,07	117,94	2.277,28
	- per altre cause	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E	ONERI STRAORDINARI					
25	Insussistenze dell'attivo	970.968,45	1.347.906,32	804.376,65	4.632.246,07	14.002.137,11
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	111.047,74	167.905,79	165.820,31	419.657,43
28	Oneri straordinari	161.667,13	125.232,52	110.918,09	247.124,03	561.074,51
TOTALE COSTI		9.725.677,27	9.645.111,78	10.213.914,33	13.340.793,87	23.094.758,64

2.11 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da riserve a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2015

Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	98,098
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	70,826
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	0,00
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	0,00
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	61,342
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	46,709
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	59,574
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	32,630
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	77,108
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,000

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2013	2014	2015
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	93,304	98,131	98,098
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	69,186	72,558	70,826
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	708,56	0,00	0,00
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	525,41	0,00	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	46,57	0,00	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	3,53	0,00	0,00
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	119,317	106,144	61,342
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	109,434	94,349	46,709
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	59,461	61,259	59,574
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	32,811	34,921	32,630
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	66,043	76,680	77,108
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000	0,000	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,000	0,000	0,000