

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2015



Comune di
COMUNE DI POLISTENA RC)

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.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzare, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali" approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell'aprile 2009 , nel quale è proposta una struttura di relazione con due sezioni:

1. La sezione dell'identità dell'Ente locale
2. La sezione tecnica e dell'andamento della gestione.

IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione del ruolo attribuito all'Ente da norme legislative, statuto e regolamenti interni e della struttura politico-amministrativa.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

LE FUNZIONI DELL'ENTE

Le competenze dell'Ente sono definite dalla legge nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco.

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta dagli Assessori in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

Il Sindaco esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente.

CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

ATTIVO

- IMMOBILIZZAZIONI

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
 - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;

- le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
- finanziarie:
 - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
 - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
 - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- ATTIVO CIRCOLANTE:
 - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
 - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

- CONFERIMENTI: sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

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	
FPV per SPESE CORRETI	138.336,11
	3.857.919,18
FPV per SPESE IN C/CAPITALE	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	5.287.208,72
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	2.162.622,55
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	1.681.571,08
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	3.284.662,49
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.169.890,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	2.084.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	19.666.210,13
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	8.625.207,61
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	7.664.396,50
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	1.172.892,04
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	2.084.000,00
Disavanzo applicato	119.713,98
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	19.666.210,13

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 25 del 10/08/2015

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

ENTRATA		Accertamenti 2015
Titolo 1° - TRIBUTARIE		5.292.431,29
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		2.054.054,64
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		1.879.421,87
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		125.559,75
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		1.400.116,10
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		1.477.938,51
TOTALE ENTRATE		12.229.522,16
SPESA		Impegni 2015
Titolo 1° - CORRENTI		7.469.320,63
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		1.596.690,56
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		432.005,48
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		1.477.938,51
TOTALE SPESE		10.975.955,18
Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015		0,00

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015

Fondo di cassa al 01/01/2015		3.371.759,19	
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	1.846.631,96		
in conto competenza	8.383.472,01		
		10.230.103,97	
- pagamenti effettuati			
in conto residui	1.615.405,77		
in conto competenza	7.860.713,55		
		9.476.119,32	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2015			4.125.743,84
+ somme rimaste da riscuotere			
in conto competenza	3.846.050,15		
in conto residui	5.239.520,86		
			9.085.571,01
- somme rimaste da pagare			
in conto competenza	3.115.241,63		
in conto residui	2.572.564,56		
			5.687.806,19
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			499.906,22
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale			3.057.233,55
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015			3.966.368,89

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	3.600.693,10
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-2.435.800,93
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	5.105.049,51
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	6.269.941,68

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	12.229.522,16
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	10.975.955,18
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	1.253.566,98

GESTIONE DI COMPETENZA			
1) LA GESTIONE CORRENTE			
Entrate correnti (Titolo I II e III)	9.225.907,80	+	
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	7.901.326,11	-	
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	1.324.581,69		
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+	
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-	
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	1.324.581,69	=	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE			
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	1.525.675,85	+	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-	
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+	
Avanzo 2014 applicato a investimenti	0,00	+	
<i>Spese Titolo II</i>	1.596.690,56	-	
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	-71.014,71	=	
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI			
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+	
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	0,00	-	
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	=	

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi		
per economie di residui passivi	<u>5.105.049,51</u> +	5.105.049,51 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>2.435.800,93</u> -	2.435.800,93 -
SALDO della gestione residui		2.669.248,58 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		1.167.774,25
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		3.937.166,67
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		108,59
Totale economie sui residui passivi		5.105.049,51

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

Fondi vincolati	3.966.368,89
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	0,00

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2011	2012	2013	2014	2015
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	7.612,45	142.488,86	404.690,21	3.661.069,48	1.253.566,98
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	439.722,09	312.318,37	170.141,33	-60.376,38	6.269.941,68
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	447.334,54	454.807,23	574.831,54	3.600.693,10	7.523.508,66
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	447.334,54	454.807,23	574.831,54	3.600.693,10	7.523.508,66

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente.

La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2015, ed in particolare nell'esempio n. 5.

La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
 - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
 - media semplice dei rapporti annui;
 - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
 - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

Nella tabella sotto riportata sono illustrate le modalità di calcolo della % di accantonamento al FCDE, con il seguente esito:

Residui attivi		2011	2012	2013	2014	2015	% Media riscossione in c/residui al 31/12/2015	Residuo conservato all'1/01/2016	% acc.to FCDE	Importo FCDE €
Tarsu-Tia-Tari	residui complessivi all'1.01	2.544.736,33	2.773.399,55	2.375.774,03	1.994.095,81	1.178.725,93	26,18	1.439.903,89	73,82	1.062.894,82
	riscossioni in c/residui al 31.12	705.079,45	1.193.120,91	910.950,69	287.327,58	87.637,09				
	percentuale di riscossione	27,71	43,02	38,34	14,41	7,43				
Recupero evasione (ICI/IMU-TARSU/TIA/TARES-COSAP/TOS AP-altri tributi)	residui complessivi all'1.01	425.667,38	473.850,08	342.294,00	432.933,33	143,00	55,33	334.644,00	44,67	149.491,89
	riscossioni in c/residui al 31.12	425.667,38	157.212,18	49.975,31	124.956,17	143,00				
	percentuale di riscossione	100,00	33,18	14,60	28,86	100,00				
Oneri permesso di costruire	residui complessivi all'1.01	104.954,79	66.835,88	106.514,36	32.288,59	22.163,09	47,67	8.363,10	52,33	4.376,53
	riscossioni in c/residui al 31.12	56.392,18	17.822,04	79.484,36	17.041,26	6.769,99				
	percentuale di riscossione	53,73	26,67	74,62	52,78	30,55				
Proventi acquedotto	residui complessivi all'1.01	1.433.071,71	1.366.286,89	1.157.866,92	1.273.368,42	1.183.985,99	29,61	1.712.509,92	70,39	1.205.493,96
	riscossioni in c/residui al 31.12	446.106,88	318.500,00	404.508,50	349.767,89	369.269,07				

	percentuale di riscossione	31,13	23,31	34,94	27,47	31,19				
Canoni di depurazione	residui complessivi all'1.01	979.746,02	929.505,37	638.786,18	498.964,18	421.695,15	35,70	205.861,25	64,30	132.359,32
	riscossioni in c/residui al 31.12	266.482,08	217.500,00	274.870,00	168.210,00	215.833,90				
	percentuale di riscossione	27,20	23,40	43,03	33,71	51,18				
Fitti attivi	residui complessivi all'1.01	9.034,64	21.044,67	32.504,54	53.409,46	77.446,96	8,94	38.667,69	91,06	35.209,24
	riscossioni in c/residui al 31.12	1.391,83	2.183,86	541,67	1.634,84	11.005,22				
	percentuale di riscossione	15,41	10,38	1,67	3,06	14,21				
Sanzioni per violazione codice della strada	residui complessivi all'1.01	15.175,12	15.246,02	14.573,13	9.955,89	9.257,51	51,65	8.257,27	48,35	3.992,05
	riscossioni in c/residui al 31.12	5.238,70	5.317,89	6.554,06	8.673,48	5.256,04				
	percentuale di riscossione	34,52	34,88	44,97	87,12	56,78				
Canone patrimoniale non ricognitorio	residui complessivi all'1.01			122.224,00	280.224,00	280.224,00	0,00	296.957,81	100,00	296.957,81
	riscossioni in c/residui al 31.12			0,00	0,00	0,00				
	percentuale di riscossione			0,00	0,00	0,00				
TOTALE FCDE al 31.12.2015										2.890.775,63

PATTO DI STABILITÀ

In base a tale normativa in vigore è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

E' stato definito un unico limite in termini di saldo di competenza mista dato dalla combinazione degli accertamenti d'entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

L'obiettivo relativo al patto di stabilità nonché i risultati conclusivi dell'ente sono sintetizzati nella tabella che segue.

PATTO DI STABILITÀ 2015	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	474,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	851,00
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2015 RAGGIUNTO	

SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione 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.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Questa è un'analisi 'statica', tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari 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.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2015	Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	9.225.907,80	7.901.326,11	1.324.581,69
Conto Capitale	1.525.675,85	1.596.690,56	-71.014,71
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.477.938,51	1.477.938,51	0,00
TOTALE	12.229.522,16	10.975.955,18	1.253.566,98

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
	FPV per spese correnti	138.336,11	138.336,11		
	FPV per spese in c/capitale	3.857.919,18	3.857.919,18		
I	Entrate Tributarie	5.287.208,72	5.331.922,54	44.713,82	0,85 %
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	2.162.622,55	2.103.631,20	-58.991,35	-2,73 %
III	Entrate Extratributarie	1.681.571,08	1.722.737,01	41.165,93	2,45 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.284.662,49	3.294.662,49	10.000,00	0,30 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.169.890,00	1.970.116,10	800.226,10	68,40 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.084.000,00	2.084.000,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		19.666.210,13	20.503.324,63	837.114,50	5,34 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	8.625.207,61	8.653.601,29	28.393,68	0,33 %
II	Spese in conto capitale	7.664.396,50	7.863.777,78	199.381,28	2,60 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.172.892,04	1.782.231,58	609.339,54	51,95 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.084.000,00	2.084.000,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		119.713,98	119.713,98	0,00	0,00 %
TOTALE		19.666.210,13	20.503.324,63	837.114,50	4,26 %

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					
	FPV per spese correnti	138.336,11			
	FPV per spese in c/capitale	3.857.919,18			
I	Entrate Tributarie	5.287.208,72	5.292.431,29	5.222,57	0,10 %
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	2.162.622,55	2.054.054,64	-108.567,91	-5,02 %
III	Entrate Extratributarie	1.681.571,08	1.879.421,87	197.850,79	11,77 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.284.662,49	125.559,75	-3.159.102,74	-96,18 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.169.890,00	1.400.116,10	230.226,10	19,68 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.084.000,00	1.477.938,51	-606.061,49	-29,08 %
TOTALE		19.666.210,13	12.229.522,16	-3.440.432,68	-21,96 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		19.666.210,13			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	8.625.207,61	7.469.320,63	-1.155.886,98	-13,40 %
II	Spese in conto capitale	7.664.396,50	1.596.690,56	-6.067.705,94	-79,17 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.172.892,04	432.005,48	-740.886,56	-63,17 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.084.000,00	1.477.938,51	-606.061,49	-29,08 %
TOTALE		19.546.496,15	10.975.955,18	-8.570.540,97	-43,85 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		119.713,98			
TOTALE		19.666.210,13			

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
	FPV per spese correnti	138.336,11			
	FPV per spese in c/capitale	3.857.919,18			
I	Entrate Tributarie	5.331.922,54	5.292.431,29	-39.491,25	-0,74 %
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	2.103.631,20	2.054.054,64	-49.576,56	-2,36 %
III	Entrate Extratributarie	1.722.737,01	1.879.421,87	156.684,86	9,10 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.294.662,49	125.559,75	-3.169.102,74	-96,19 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.970.116,10	1.400.116,10	-570.000,00	-28,93 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.084.000,00	1.477.938,51	-606.061,49	-29,08 %
TOTALE		20.503.324,63	12.229.522,16	-4.277.547,18	-25,91 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		20.503.324,63			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	8.653.601,29	7.469.320,63	-1.184.280,66	-13,69 %
II	Spese in conto capitale	7.863.777,78	1.596.690,56	-6.267.087,22	-79,70 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.782.231,58	432.005,48	-1.350.226,10	-75,76 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.084.000,00	1.477.938,51	-606.061,49	-29,08 %
TOTALE		20.383.610,65	10.975.955,18	-9.407.655,47	-46,15 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		119.713,98			
TOTALE		20.503.324,63			

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

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. Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2015			3.371.759,19
Riscossioni +	1.846.631,96	8.383.472,01	10.230.103,97
Pagamenti -	1.615.405,77	7.860.713,55	9.476.119,32
FONDO DI CASSA risultante			4.125.743,84
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015			4.125.743,84

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015				3.371.759,19
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	392.458,07	4.036.498,00	4.428.956,07
II	Contributi e trasferimenti	187.451,60	1.541.962,96	1.729.414,56
III	Extratributarie	735.538,11	428.305,00	1.163.843,11
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	380.185,65	117.196,65	497.382,30
V	Accensione di prestiti	136.889,38	800.226,10	937.115,48
VI	Da servizi per conto di terzi	14.109,15	1.459.283,30	1.473.392,45
	TOTALE	1.846.631,96	8.383.472,01	10.230.103,97
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	1.112.134,14	5.711.628,44	6.823.762,58
II	In conto capitale	436.242,60	256.703,94	692.946,54
III	Rimborso di prestiti	0,00	432.005,48	432.005,48
IV	Per servizi per conto di terzi	67.029,03	1.460.375,69	1.527.404,72
	TOTALE	1.615.405,77	7.860.713,55	9.476.119,32
FONDO DI CASSA risultante				4.125.743,84
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015				4.125.743,84

IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso dell'anno, che si è avuta, per le singole voci di entrata, che compongono tale categoria, è rappresentata dalla una specifica tabella, che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

Particolarmente significativo, per comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, è infine confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, i dati dell'ultimo quinquennio.

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2015	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	1.486.456,60	1.537.123,51	50.666,91	3,41%
Addizionale comunale IRPEF	420.000,00	442.043,77	22.043,77	5,25%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	790.000,00	825.079,29	35.079,29	4,44%
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00%
COSAP	355.224,00	348.122,41	-7.101,59	-2,00%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (Accertamenti)
	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	1.240.000,00	1.099.000,00	1.688.989,88	1.737.693,00	1.537.123,51
Addizionale comunale IRPEF	290.000,00	388.000,00	400.000,00	421.573,26	442.043,77
Addizionale energia elettrica	115.894,19	5.951,91	14.304,88	90,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	1.060.487,00	942.196,98	1.062.431,48	793.567,79	825.079,29
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	82.427,49	65.368,65	198.734,37	348.692,84	348.122,41

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"	1.145.623,55
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-497.902,60
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2.356.724,16
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	3.004.445,11

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	5.292.431,29	57,36 %
2	Proventi da trasferimenti	2.054.054,64	22,26 %
3	Proventi da servizi pubblici	1.261.702,28	13,68 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	419.272,76	4,54 %
5	Proventi diversi	198.446,83	2,16 %
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)		9.225.907,80	100,00 %

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	3.364.512,48	41,64 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	576.445,38	7,13 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	2.080.866,26	25,75 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	568.305,71	7,03 %
15	Imposte e tasse	224.947,05	2,78 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	1.265.207,37	15,67 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		8.080.284,25	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE

C	PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00 %

C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D	PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		0,00	0,00 %

D	ONERI FINANZIARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	497.902,60	100,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
TOTALE ONERI FINANZIARI		497.902,60	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	5.105.049,51	99,53 %
23	Sopravvenienze attive	24.251,07	0,47 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		5.129.300,58	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	2.460.052,00	88,73 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	156.183,27	5,63 %
28	Oneri straordinari	156.341,15	5,64 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		2.772.576,42	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	5.292.431,29	36,87 %
2	Proventi da trasferimenti	2.054.054,64	14,31 %
3	Proventi da servizi pubblici	1.261.702,28	8,79 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	419.272,76	2,92 %
5	Proventi diversi	198.446,83	1,38 %
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	0,00	0,00 %
E	PROVENTI STRAORDINARI		
22	Insussistenze del passivo	5.105.049,51	35,56 %
23	Sopravvenienze attive	24.251,07	0,17 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI		14.355.208,38	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	3.364.512,48	29,64 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	576.445,38	5,08 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	2.080.866,26	18,33 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	568.305,71	5,01 %
15	Imposte e tasse	224.947,05	1,98 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	1.265.207,37	11,15 %
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	497.902,60	4,39 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	2.460.052,00	21,67 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	156.183,27	1,38 %
28	Oneri straordinari	156.341,15	1,38 %
TOTALE COSTI		11.350.763,27	100,00 %

ASPETTI PATRIMONIALI

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

La 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	16.112,99	0,03 %
Immobilizzazioni materiali	36.114.038,92	71,34 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.174.896,11	2,32 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	9.194.067,24	18,16 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	4.125.743,84	8,15 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	50.624.859,10	100,00 %
PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	17.254.983,46	34,08 %
Conferimenti	15.119.206,70	29,87 %
Debiti	18.250.668,94	36,05 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	50.624.859,10	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	18.246,19	16.112,99	-2.133,20	-11,69 %
Immobilizzazioni materiali	32.710.601,71	36.114.038,92	3.403.437,21	10,40 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.509.540,11	1.174.896,11	-334.644,00	-22,17 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	9.796.419,55	9.194.067,24	-602.352,31	-6,15 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	3.371.759,19	4.125.743,84	753.984,65	22,36 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	47.406.566,75	50.624.859,10	3.218.292,35	6,79 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	14.250.538,35	17.254.983,46	3.004.445,11	21,08 %
Conferimenti	15.171.817,72	15.119.206,70	-52.611,02	-0,35 %
Debiti	17.984.210,68	18.250.668,94	266.458,26	1,48 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	47.406.566,75	50.624.859,10	3.218.292,35	6,79 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	18.246,19	0,04 %	16.112,99	0,03 %
Immobilizzazioni materiali	32.710.601,71	69,00 %	36.114.038,92	71,34 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.509.540,11	3,18 %	1.174.896,11	2,32 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	9.796.419,55	20,66 %	9.194.067,24	18,16 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	3.371.759,19	7,12 %	4.125.743,84	8,15 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	47.406.566,75	100,00 %	50.624.859,10	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	14.250.538,35	30,06 %	17.254.983,46	34,08 %
Conferimenti	15.171.817,72	32,00 %	15.119.206,70	29,87 %
Debiti	17.984.210,68	37,94 %	18.250.668,94	36,05 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	47.406.566,75	100,00 %	50.624.859,10	100,00 %

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
	FPV per spese correnti	138.336,11	138.336,11
	FPV per spese in conto capitale	3.857.919,18	3.857.919,18
I	Entrate Tributarie	5.287.208,72	5.331.922,54
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	2.162.622,55	2.103.631,20
III	Entrate Extratributarie	1.681.571,08	1.722.737,01
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.284.662,49	3.294.662,49
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.169.890,00	1.970.116,10
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.084.000,00	2.084.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	19.666.210,13	20.503.324,63

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	8.625.207,61	8.653.601,29
II	Spese in conto capitale	7.664.396,50	7.863.777,78
III	Spese per rimborso di prestiti	1.172.892,04	1.782.231,58
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.084.000,00	2.084.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	119.713,98	119.713,98
	TOTALE	19.666.210,13	20.503.324,63

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	Dott. Vincenzo Comandè
2	servizi finanziari, contabili tributari	Dott. Antonio Galatà
3	servizi tecnici, lavori pubblici	Arch. Luigi Bruno Cannatà
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	Com. Alfredo Marcone
5	servizi tecnici, urbanistica	Arch. Michele Ferrazzo

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	1.625.225,36	1.627.422,96
2	servizi finanziari, contabili tributari	6.726.714,82	6.751.405,62
3	servizi tecnici, lavori pubblici	18.649,94	18.649,94
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	191.309,32	191.309,32
5	servizi tecnici, urbanistica	569.502,91	569.502,91
TOTALI		9.131.402,35	9.158.290,75

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	3.832.889,56	3.834.976,13
2	servizi finanziari, contabili tributari	1.887.338,99	2.505.046,64
3	servizi tecnici, lavori pubblici	1.859.652,48	1.917.039,51
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	1.460.474,49	1.423.803,46
5	servizi tecnici, urbanistica	207.744,13	204.967,13
TOTALI		9.248.099,65	9.885.832,87

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	0,00	0,00
2	servizi finanziari, contabili tributari	0,00	800.226,10
3	servizi tecnici, lavori pubblici	3.624.552,49	3.624.552,49
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	0,00	0,00
5	servizi tecnici, urbanistica	280.000,00	290.000,00
TOTALI		3.904.552,49	4.714.778,59

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	9.000,00	10.000,00
2	servizi finanziari, contabili tributari	1.000,00	1.000,00
3	servizi tecnici, lavori pubblici	7.578.789,35	7.777.170,63
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	41.000,00	41.000,00
5	servizi tecnici, urbanistica	34.607,15	34.607,15
TOTALI		7.664.396,50	7.863.777,78

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	0,00	0,00
2	servizi finanziari, contabili tributari	550.000,00	550.000,00
3	servizi tecnici, lavori pubblici	0,00	0,00
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	0,00	0,00
5	Servizi tecnici, urbanistica	0,00	0,00
TOTALI		550.000,00	550.000,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	0,00	0,00
2	servizi finanziari, contabili e tributari	550.000,00	550.000,00
3	servizi tecnici, lavori pubblici	0,00	0,00
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	0,00	0,00
5	Servizi tecnici, urbanistica	0,00	0,00
TOTALI		550.000,00	550.000,00

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					
	FPV per spese correnti	138.336,11	138.336,11		
	FPV per spese in conto capitale	3.857.919,18	3.857.919,18		
I	Entrate Tributarie	5.287.208,72	5.331.922,54	44.713,82	0,85 %
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	2.162.622,55	2.103.631,20	-58.991,35	-2,73 %
III	Entrate Extratributarie	1.681.571,08	1.722.737,01	41.165,93	2,45 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.284.662,49	3.294.662,49	10.000,00	0,30 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.169.890,00	1.970.116,10	800.226,10	68,40 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.084.000,00	2.084.000,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	19.666.210,13	20.503.324,63	837.114,50	5,34 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	8.625.207,61	8.653.601,29	28.393,68	0,33 %
II	Spese in conto capitale	7.664.396,50	7.863.777,78	199.381,28	2,60 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.172.892,04	1.782.231,58	609.339,54	51,95 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.084.000,00	2.084.000,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	119.713,98	119.713,98	0,00	0,00 %
	TOTALE	19.666.210,13	20.503.324,63	837.114,50	4,26 %

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					
	FPV per spese correnti	138.336,11	138.336,11		
	FPV per spese in conto capitale	3.857.919,18	3.857.919,18		
I	Entrate Tributarie	5.331.922,54	5.292.431,29	-39.491,25	-0,74 %
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	2.103.631,20	2.054.054,64	-49.576,56	-2,36 %
III	Entrate Extratributarie	1.722.737,01	1.879.421,87	156.684,86	9,10 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.294.662,49	125.559,75	-3.169.102,74	-96,19 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.970.116,10	1.400.116,10	-570.000,00	-28,93 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.084.000,00	1.477.938,51	-606.061,49	-29,08 %
TOTALE		20.503.324,63	16.225.777,45	-4.277.547,18	-25,91 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		20.503.324,63			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	8.653.601,29	7.469.320,63	-1.184.280,66	-13,69 %
II	Spese in conto capitale	7.863.777,78	1.596.690,56	-6.267.087,22	-79,70 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.782.231,58	432.005,48	-1.350.226,10	-75,76 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.084.000,00	1.477.938,51	-606.061,49	-29,08 %
TOTALE		20.383.610,65	10.975.955,18	-9.407.655,47	-46,15 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		119.713,98			
TOTALE		20.503.324,63			

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					
	FPV per spese correnti	138.336,11	138.336,11		
	FPV per spese in conto capitale	3.857.919,18	3.857.919,18		
I	Entrate Tributarie	5.287.208,72	5.292.431,29	5.222,57	0,10 %
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	2.162.622,55	2.054.054,64	-108.567,91	-5,02 %
III	Entrate Extratributarie	1.681.571,08	1.879.421,87	197.850,79	11,77 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.284.662,49	125.559,75	-3.159.102,74	-96,18 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.169.890,00	1.400.116,10	230.226,10	19,68 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.084.000,00	1.477.938,51	-606.061,49	-29,08 %
TOTALE		19.666.210,13	16.225.777,45	-3.440.432,68	-21,96 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		19.666.210,13			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	8.625.207,61	7.469.320,63	-1.155.886,98	-13,40 %
II	Spese in conto capitale	7.664.396,50	1.596.690,56	-6.067.705,94	-79,17 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.172.892,04	432.005,48	-740.886,56	-63,17 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.084.000,00	1.477.938,51	-606.061,49	-29,08 %
TOTALE		19.546.496,15	10.975.955,18	-8.570.540,97	-43,85 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		119.713,98			
TOTALE		19.666.210,13			

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	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	1.627.422,96	1.586.872,73	97,51 %
2	servizi finanziari, contabili tributari	6.751.405,62	6.865.243,89	101,69 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	18.649,94	0,00	0,00 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	191.309,32	215.040,26	112,40 %
5	Servizi tecnici, urbanistica	569.502,91	558.750,92	98,11 %
TOTALI		9.158.290,75	9.225.907,80	100,74 %

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	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	3.834.976,13	3.165.834,95	82,55 %
2	servizi finanziari, contabili e tributari	2.505.046,64	1.406.773,59	56,16 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	1.917.039,51	1.873.131,40	97,71 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	1.423.803,46	1.286.988,92	90,39 %
5	servizi tecnici, urbanistica	204.967,13	168.597,25	82,26 %
TOTALI		9.885.832,87	7.901.326,11	79,93 %

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	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	0,00	0,00	0,00 %
2	servizi finanziari, contabili e tributari	800.226,10	800.226,10	100,00 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	3.624.552,49	599.890,00	16,55 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	0,00	0,00	0,00 %
5	servizi tecnici, urbanistica	290.000,00	125.559,75	43,30 %
TOTALI		4.714.778,59	1.525.675,85	32,36 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	10.000,00	6.218,82	62,19 %
2	servizi finanziari, contabili e tributari	1.000,00	0,00	0,00 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	7.777.170,63	1.518.550,76	19,53 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	41.000,00	39.824,96	97,13 %
5	Servizi tecnici, urbanistica	34.607,15	32.096,02	92,74 %
TOTALI		7.863.777,78	1.596.690,56	20,30 %

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	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	0,00	0,00	0,00 %
2	servizi finanziari, contabili e tributari	550.000,00	0,00	0,00 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	0,00	0,00	0,00 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	0,00	0,00	0,00 %
5	servizi tecnici, urbanistica	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		550.000,00	0,00	0,00 %

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	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	0,00	0,00	0,00 %
2	servizi finanziari, contabili e tributari	550.000,00	0,00	0,00 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	0,00	0,00	0,00 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	0,00	0,00	0,00 %
5	Servizi tecnici, urbanistica	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		550.000,00	0,00	0,00 %

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	104.915,91	6,57 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	275.965,51	17,28 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	49.403,43	3,09 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	90.448,02	5,66 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	394.391,02	24,70 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	574.641,58	35,99 %
Funzione 10 - Settore sociale	88.253,09	5,53 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	18.672,00	1,18 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	1.596.690,56	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	22.171,20	1,45 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	103.388,55	6,78 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	1.400.116,10	91,77 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
TOTALE	1.525.675,85	100,00 %

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
BANCA MONTEPASCHI DI SIENA	365.751,91	0,00	73.779,81	291.972,10
TES.PROV.DELLO STATO - CDP.	9.510.111,27	500.000,00	247.280,98	9.762.830,29
TES.PROV.DELLO STATO – CDP MEF	3.385.219,19	800.226,10	110.944,69	4.074.500,60
CREDITO SPORTIVO	0,00	99.890,00	0,00	99.890,00
TOTALI	13.261.082,37	1.400.116,10	432.005,48	14.229.192,99

RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

La valutazione di tali indicatori deve tener presente che i servizi erogati possono essere di tre tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente,
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio o alla produzione di utili.

Nella presentazione di tali indicatori si utilizza l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa, in materia di certificazione del conto del bilancio.

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"	706.895,11	173.898,41	473.902,78	620.005,63	1.145.623,55
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-488.111,74	-473.411,16	-497.310,96	-496.469,02	-497.902,60
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-83.951,66	-297.509,11	-500.506,67	-103.845,00	2.356.724,16
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	134.831,71	-597.021,86	-523.914,85	19.691,61	3.004.445,11

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
A		PROVENTI DELLA GESTIONE				
	1	Proventi tributari	5.635.620,10	5.142.240,64	5.650.322,66	5.292.431,29
	2	Proventi da trasferimenti	2.244.843,97	1.530.916,06	2.113.088,86	1.490.265,73
	3	Proventi da servizi pubblici	1.020.710,64	1.140.167,09	957.223,46	1.261.702,28
	4	Proventi da gestione patrimoniale	121.499,45	104.682,28	249.774,65	419.272,76
	5	Proventi diversi	549.859,33	315.891,96	94.732,96	198.446,83
	6	Proventi da concessioni edificare	42.033,29	0,00	0,00	0,00
	7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	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
C		PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE				
	17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
D		PROVENTI FINANZIARI				
	20	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
E		PROVENTI STRAORDINARI				
	22	Insussistenze del passivo	170.447,03	1.411.548,40	67.062,86	5.105.049,51
	23	Sopravvenienze attive	232.526,32	251.103,60	182.585,00	24.251,07
	24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI		10.017.540,13	9.896.550,03	9.314.790,45	12.385.172,77	14.355.208,38

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
B	COSTI DELLA GESTIONE					
9	Personale	3.490.551,64	3.369.450,18	3.252.882,32	3.109.764,91	3.364.512,48
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	745.253,73	687.637,60	487.073,78	379.810,33	576.445,38
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	1.756.280,83	1.630.770,95	1.788.610,45	1.887.056,49	2.080.866,26
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Trasferimenti	1.570.794,46	1.024.189,86	1.735.492,38	1.561.007,95	568.305,71
15	Imposte e tasse	238.410,16	229.504,51	225.980,60	215.737,90	224.947,05
16	Quote di ammortamento di esercizio	1.106.380,85	1.118.446,52	1.101.200,28	1.078.246,64	1.265.207,37
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	488.111,74	473.411,16	497.310,96	496.469,02	497.902,60
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E	ONERI STRAORDINARI					
25	Insussistenze dell'attivo	339.074,93	1.531.171,97	345.900,91	3.251.004,42	2.460.052,00
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	40.000,00	315.211,67	285.697,13	285.208,66	156.183,27
28	Oneri straordinari	107.850,08	113.777,47	118.556,49	101.174,84	156.341,15
TOTALE COSTI		9.882.708,42	10.493.571,89	9.838.705,30	12.365.481,16	11.350.763,27

Il SINDACO
Dott. Michele Tripodi