

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2014



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.

ASPETTI FINANZIARI

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2014

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2014

ENTRATA

Titolo 1° - TRIBUTARIE	5.840.779,30
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.412.421,32
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	1.570.938,45
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	7.988.750,31
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.006.348,78
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.553.000,00
Avanzo applicato	285.208,66
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	19.657.446,82

SPESA

Titolo 1° - CORRENTI	8.336.592,22
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	8.730.307,75
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	1.037.546,85
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.553.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	19.657.446,82

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2014

ENTRATA		Accertamenti 2014
Titolo 1°- TRIBUTARIE		5.934.242,71
Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		1.490.265,73
Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE		1.499.593,76
Titolo 4°- ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		429.284,67
Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI		3.730.877,97
Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		894.284,41
TOTALE ENTRATE		13.978.549,25
SPESA		Impegni 2014
Titolo 1°- CORRENTI		8.025.487,24
Titolo 2°- CONTO CAPITALE		909.899,85
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI		487.546,85
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI		894.545,83
TOTALE SPESE		10.317.479,77
Avanzo di amministrazione 2013 applicato al 2014		285.208,66

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2014

Fondo di cassa al 01/01/2014		2.375.756,92	
+ riscossioni effettuate			
<i>in conto residui</i>	2.422.966,20		
<i>in conto competenza</i>	10.297.673,08		
		12.720.639,28	
- pagamenti effettuati			
<i>in conto residui</i>	5.041.447,39		
<i>in conto competenza</i>	6.683.189,62		
		11.724.637,01	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2014			3.371.759,19
+ somme rimaste da riscuotere			
<i>in conto competenza</i>	3.680.876,17		
<i>in conto residui</i>	5.841.077,58		
		9.521.953,75	
- somme rimaste da pagare			
<i>in conto competenza</i>	3.634.290,15		
<i>in conto residui</i>	5.658.729,69		
		9.293.019,84	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2014			3.600.693,10

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	574.831,54
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-3.251.004,42
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	2.615.796,50
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	-60.376,38

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	13.978.549,25
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	10.317.479,77
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	3.661.069,48

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	8.924.102,20	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	<i>8.513.034,09</i>	<i>-</i>

AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	411.068,11	
---	-------------------	--

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 2013 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	411.068,11	=
--	-------------------	---

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	4.160.162,64	+
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 2013 applicato a investimenti	0,00	+
<i>Spese Titolo II</i>	<i>909.899,85</i>	<i>-</i>

AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	3.250.262,79	=
--	---------------------	---

2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>

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

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	6.231,38	+
per economie di residui passivi	<u>2.615.796,50</u>	+
		2.622.027,88 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>3.257.235,80</u>	-
		3.257.235,80 -
SALDO della gestione residui		-635.207,92 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		1.396.715,78
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		1.217.754,26
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		1.326,46
Totale economie sui residui passivi		2.615.796,50

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

Fondi vincolati	3.600.693,10
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	2010	2011	2012	2013	2014
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	281.813,29	7.612,45	142.488,86	404.690,21	3.661.069,48
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	326.536,70	439.722,09	312.318,37	170.141,33	-60.376,38
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	608.349,99	447.334,54	454.807,23	574.831,54	3.600.693,10
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	608.349,99	447.334,54	454.807,23	574.831,54	3.600.693,10

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 2014	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	128,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	605,00
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2014 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 2014	Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	8.924.102,20	8.513.034,09	411.068,11
Conto Capitale	4.160.162,64	909.899,85	3.250.262,79
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	894.284,41	894.545,83	-261,42
TOTALE	13.978.549,25	10.317.479,77	3.661.069,48

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					
I	Entrate Tributarie	5.840.779,30	5.908.624,83	67.845,53	1,16 %
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	1.412.421,32	1.940.406,81	527.985,49	37,38 %
III	Entrate Extratributarie	1.570.938,45	1.573.813,20	2.874,75	0,18 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	7.988.750,31	7.989.750,31	1.000,00	0,01 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.006.348,78	4.391.567,97	3.385.219,19	336,39 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.553.000,00	1.553.000,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		285.208,66	285.208,66	0,00	0,00 %
TOTALE		19.657.446,82	23.642.371,78	3.984.924,96	20,27 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	8.336.592,22	8.940.538,18	603.945,96	7,24 %
II	Spese in conto capitale	8.730.307,75	8.726.067,56	-4.240,19	-0,05 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.037.546,85	4.422.766,04	3.385.219,19	326,27 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.553.000,00	1.553.000,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		19.657.446,82	23.642.371,78	3.984.924,96	20,27 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	5.840.779,30	5.934.242,71	93.463,41	1,60 %
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	1.412.421,32	1.490.265,73	77.844,41	5,51 %
III	Entrate Extratributarie	1.570.938,45	1.499.593,76	-71.344,69	-4,54 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	7.988.750,31	429.284,67	-7.559.465,64	-94,63 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.006.348,78	3.730.877,97	2.724.529,19	270,73 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.553.000,00	894.284,41	-658.715,59	-42,42 %
TOTALE		19.372.238,16	13.978.549,25	-5.393.688,91	-27,84 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		285.208,66			
TOTALE		19.657.446,82			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	8.336.592,22	8.025.487,24	-311.104,98	-3,73 %
II	Spese in conto capitale	8.730.307,75	909.899,85	-7.820.407,90	-89,58 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.037.546,85	487.546,85	-550.000,00	-53,01 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.553.000,00	894.545,83	-658.454,17	-42,40 %
TOTALE		19.657.446,82	10.317.479,77	-9.339.967,05	-47,51 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		19.657.446,82			

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	5.908.624,83	5.934.242,71	25.617,88	0,43 %
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	1.940.406,81	1.490.265,73	-450.141,08	-23,20 %
III	Entrate Extratributarie	1.573.813,20	1.499.593,76	-74.219,44	-4,72 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	7.989.750,31	429.284,67	-7.560.465,64	-94,63 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.391.567,97	3.730.877,97	-660.690,00	-15,04 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.553.000,00	894.284,41	-658.715,59	-42,42 %
TOTALE		23.357.163,12	13.978.549,25	-9.378.613,87	-40,15 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		285.208,66			
TOTALE		23.642.371,78			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	8.940.538,18	8.025.487,24	-915.050,94	-10,23 %
II	Spese in conto capitale	8.726.067,56	909.899,85	-7.816.167,71	-89,57 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.422.766,04	487.546,85	-3.935.219,19	-88,98 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.553.000,00	894.545,83	-658.454,17	-42,40 %
TOTALE		23.642.371,78	10.317.479,77	-13.324.892,01	-56,36 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		23.642.371,78			

(*) **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.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2014			2.375.756,92
Riscossioni +	2.422.966,20	10.297.673,08	12.720.639,28
Pagamenti -	5.041.447,39	6.683.189,62	11.724.637,01
FONDO DI CASSA risultante			3.371.759,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2014			3.371.759,19

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014				2.375.756,92
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	1.240.668,65	4.952.253,58	6.192.922,23
II	Contributi e trasferimenti	52.496,12	767.628,16	820.124,28
III	Extratributarie	688.718,36	279.557,37	968.275,73
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	206.644,60	69.608,88	276.253,48
V	Accensione di prestiti	228.126,35	3.385.219,19	3.613.345,54
VI	Da servizi per conto di terzi	6.312,12	843.405,90	849.718,02
	TOTALE	2.422.966,20	10.297.673,08	12.720.639,28
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	4.500.172,18	5.170.212,93	9.670.385,11
II	In conto capitale	531.325,89	143.256,63	674.582,52
III	Rimborso di prestiti	0,00	487.546,85	487.546,85
IV	Per servizi per conto di terzi	9.949,32	882.173,21	892.122,53
	TOTALE	5.041.447,39	6.683.189,62	11.724.637,01
FONDO DI CASSA risultante				3.371.759,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014				3.371.759,19

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 2014	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	2.027.693,00	1.737.693,00	-290.000,00	-14,30%
Addizionale comunale IRPEF	400.000,00	421.573,26	21.573,26	5,39%
Addizionale energia elettrica	14.000,00	90,00	-13.910,00	-99,36%
TARES/TARI	845.631,79	793.567,79	-52.064,00	-6,16%
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00%
COSAP	356.400,00	348.692,84	-7.707,16	-2,16%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (Accertamenti)
	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	1.211.000,00	1.240.000,00	1.099.000,00	1.688.989,88	1.737.693,00
Addizionale comunale IRPEF	144.805,99	290.000,00	388.000,00	400.000,00	421.573,26
Addizionale energia elettrica	114.039,68	115.894,19	5.951,91	14.304,88	90,00
TARSU/TARES/TARI	850.092,00	1.060.487,00	942.196,98	1.062.431,48	793.567,79
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	62.288,96	82.427,49	65.368,65	198.734,37	348.692,84

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 2014	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	620.005,63
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-496.469,02
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-103.845,00
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	19.691,61

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	5.934.242,71	67,04 %
2	Proventi da trasferimenti	1.490.265,73	16,84 %
3	Proventi da servizi pubblici	985.981,80	11,14 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	402.554,48	4,55 %
5	Proventi diversi	38.585,13	0,43 %
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)		8.851.629,85	100,00 %

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	3.109.764,91	37,78 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	379.810,33	4,61 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.887.056,49	22,92 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	1.561.007,95	18,96 %
15	Imposte e tasse	215.737,90	2,62 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	1.078.246,64	13,11 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		8.231.624,22	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	2.615.796,50	74,03 %
23	Sopravvenienze attive	917.746,42	25,97 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		3.533.542,92	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	3.251.004,42	89,38 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	285.208,66	7,84 %
28	Oneri straordinari	101.174,84	2,78 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		3.637.387,92	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	5.934.242,71	47,91 %
2	Proventi da trasferimenti	1.490.265,73	12,03 %
3	Proventi da servizi pubblici	985.981,80	7,96 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	402.554,48	3,25 %
5	Proventi diversi	38.585,13	0,31 %
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	2.615.796,50	21,12 %
23	Sopravvenienze attive	917.746,42	7,41 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI		12.385.172,77	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	3.109.764,91	25,15 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	379.810,33	3,07 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.887.056,49	15,26 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	1.561.007,95	12,62 %
15	Imposte e tasse	215.737,90	1,74 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	1.078.246,64	8,72 %
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	496.469,02	4,01 %
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	3.251.004,42	26,29 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	285.208,66	2,31 %
28	Oneri straordinari	101.174,84	0,82 %
TOTALE COSTI		12.365.481,16	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.

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 2014		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	18.246,19	0,04 %
Immobilizzazioni materiali	32.710.601,71	69,00 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.509.540,11	3,18 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	9.796.419,55	20,66 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	3.371.759,19	7,12 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	47.406.566,75	100,00 %
PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	14.250.538,35	30,06 %
Conferimenti	15.171.817,72	32,00 %
Debiti	17.984.210,68	37,94 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	47.406.566,75	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	39.186,12	18.246,19	-20.939,93	-53,44 %
Immobilizzazioni materiali	33.009.988,99	32.710.601,71	-299.387,28	-0,91 %
Immobilizzazioni finanziarie	392.761,43	1.509.540,11	1.116.778,68	284,34 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	11.618.079,20	9.796.419,55	-1.821.659,65	-15,68 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.375.756,92	3.371.759,19	996.002,27	41,92 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	47.435.772,66	47.406.566,75	-29.205,91	-0,06 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	14.230.846,74	14.250.538,35	19.691,61	0,14 %
Conferimenti	15.032.108,82	15.171.817,72	139.708,90	0,93 %
Debiti	18.172.817,10	17.984.210,68	-188.606,42	-1,04 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	47.435.772,66	47.406.566,75	-29.205,91	-0,06 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	39.186,12	0,08 %	18.246,19	0,04 %
Immobilizzazioni materiali	33.009.988,99	69,59 %	32.710.601,71	69,00 %
Immobilizzazioni finanziarie	392.761,43	0,83 %	1.509.540,11	3,18 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	11.618.079,20	24,49 %	9.796.419,55	20,66 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.375.756,92	5,01 %	3.371.759,19	7,12 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	47.435.772,66	100,00 %	47.406.566,75	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	14.230.846,74	30,00 %	14.250.538,35	30,06 %
Conferimenti	15.032.108,82	31,69 %	15.171.817,72	32,00 %
Debiti	18.172.817,10	38,31 %	17.984.210,68	37,94 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	47.435.772,66	100,00 %	47.406.566,75	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 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	5.840.779,30	5.908.624,83
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	1.412.421,32	1.940.406,81
III	Entrate Extratributarie	1.570.938,45	1.573.813,20
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	7.988.750,31	7.989.750,31
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.006.348,78	4.391.567,97
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.553.000,00	1.553.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	285.208,66	285.208,66
	TOTALE	19.657.446,82	23.642.371,78

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	8.336.592,22	8.940.538,18
II	Spese in conto capitale	8.730.307,75	8.726.067,56
III	Spese per rimborso di prestiti	1.037.546,85	4.422.766,04
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.553.000,00	1.553.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	19.657.446,82	23.642.371,78

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. Michele Ferrazzo
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	Com. Alfredo Marcone
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	Dott.ssa Nadia Palma
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	Arch. Luigi Bruno Cannatà

PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	1.179.736,47	1.710.333,86
2	servizi finanziari, contabili tributari	6.937.035,15	7.007.068,78
3	servizi tecnici, lavori pubblici	10.000,00	10.000,00
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	142.842,16	142.842,16
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	0,00	0,00
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	554.525,29	552.600,04
TOTALI		8.824.139,07	9.422.844,84

PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	Servizi generali, amministrativi, demografici, sociali e culturali	3.144.885,52	3.640.301,20
2	servizi finanziari, contabili tributari	2.228.327,78	5.642.710,23
3	servizi tecnici, lavori pubblici	1.680.915,77	1.771.791,93
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	1.362.710,00	1.364.205,10
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	233.800,00	223.204,00
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	173.500,00	171.091,76
TOTALI		8.824.139,07	12.813.304,22

PROGRAMMAZIONE 2014
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	3.385.219,19
3	servizi tecnici, lavori pubblici	5.452.182,33	5.453.182,33
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	75.000,00	75.000,00
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	2.668.316,76	2.668.316,76
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	249.600,00	249.600,00
TOTALI		8.445.099,09	11.831.318,28

PROGRAMMAZIONE 2014
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	57.700,00	17.503,57
2	servizi finanziari, contabili tributari	1.300,00	800,00
3	servizi tecnici, lavori pubblici	8.524.799,09	8.583.909,78
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	101.300,00	120.645,55
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	1.708,66	708,66
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	43.500,00	2.500,00
TOTALI		8.730.307,75	8.726.067,56

PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti 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 gare, contratti, provveditorato legali	0,00	0,00
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	0,00	0,00
TOTALI		550.000,00	550.000,00

PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti 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 gare, contratti, provveditorato legali	0,00	0,00
6	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					
I	Entrate Tributarie	5.840.779,30	5.908.624,83	67.845,53	1,16 %
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	1.412.421,32	1.940.406,81	527.985,49	37,38 %
III	Entrate Extratributarie	1.570.938,45	1.573.813,20	2.874,75	0,18 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	7.988.750,31	7.989.750,31	1.000,00	0,01 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.006.348,78	4.391.567,97	3.385.219,19	336,39 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.553.000,00	1.553.000,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		285.208,66	285.208,66	0,00	0,00 %
TOTALE		19.657.446,82	23.642.371,78	3.984.924,96	20,27 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	8.336.592,22	8.940.538,18	603.945,96	7,24 %
II	Spese in conto capitale	8.730.307,75	8.726.067,56	-4.240,19	-0,05 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.037.546,85	4.422.766,04	3.385.219,19	326,27 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.553.000,00	1.553.000,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		19.657.446,82	23.642.371,78	3.984.924,96	20,27 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
--------	-------------	-------------------------	----------------------	--	----------------------------

ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate Tributarie	5.908.624,83	5.934.242,71	25.617,88	0,43 %
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	1.940.406,81	1.490.265,73	-450.141,08	-23,20 %
III	Entrate Extratributarie	1.573.813,20	1.499.593,76	-74.219,44	-4,72 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	7.989.750,31	429.284,67	-7.560.465,64	-94,63 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.391.567,97	3.730.877,97	-660.690,00	-15,04 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.553.000,00	894.284,41	-658.715,59	-42,42 %
TOTALE		23.357.163,12	13.978.549,25	-9.378.613,87	-40,15 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		285.208,66			
TOTALE		23.642.371,78			

SPESE DI COMPETENZA

I	Spese correnti	8.940.538,18	8.025.487,24	-915.050,94	-10,23 %
II	Spese in conto capitale	8.726.067,56	909.899,85	-7.816.167,71	-89,57 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.422.766,04	487.546,85	-3.935.219,19	-88,98 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.553.000,00	894.545,83	-658.454,17	-42,40 %
TOTALE		23.642.371,78	10.317.479,77	-13.324.892,01	-56,36 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		23.642.371,78			

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	5.840.779,30	5.934.242,71	93.463,41	1,60 %
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	1.412.421,32	1.490.265,73	77.844,41	5,51 %
III	Entrate Extratributarie	1.570.938,45	1.499.593,76	-71.344,69	-4,54 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	7.988.750,31	429.284,67	-7.559.465,64	-94,63 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.006.348,78	3.730.877,97	2.724.529,19	270,73 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.553.000,00	894.284,41	-658.715,59	-42,42 %
TOTALE		19.372.238,16	13.978.549,25	-5.393.688,91	-27,84 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		285.208,66			
TOTALE		19.657.446,82			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	8.336.592,22	8.025.487,24	-311.104,98	-3,73 %
II	Spese in conto capitale	8.730.307,75	909.899,85	-7.820.407,90	-89,58 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.037.546,85	487.546,85	-550.000,00	-53,01 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.553.000,00	894.545,83	-658.454,17	-42,40 %
TOTALE		19.657.446,82	10.317.479,77	-9.339.967,05	-47,51 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		19.657.446,82			

PROGRAMMAZIONE 2014
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	1.710.333,86	1.226.468,47	71,71 %
2	servizi finanziari, contabili tributari	7.007.068,78	7.030.639,82	100,34 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	10.000,00	7.904,74	79,05 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	142.842,16	123.606,13	86,53 %
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	0,00	0,00	0,00 %
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	552.600,04	535.483,04	96,90 %
TOTALI		9.422.844,84	8.924.102,20	94,71 %

PROGRAMMAZIONE 2014
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	3.640.301,20	3.124.879,41	85,84 %
2	servizi finanziari, contabili tributari	5.642.710,23	1.954.644,83	34,64 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	1.771.791,93	1.740.397,51	98,23 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	1.364.205,10	1.301.802,31	95,43 %
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	223.204,00	221.569,14	99,27 %
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	171.091,76	169.740,89	99,21 %
TOTALI		12.813.304,22	8.513.034,09	66,44 %

PROGRAMMAZIONE 2014
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 tributari	3.385.219,19	3.385.219,19	100,00 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	5.453.182,33	622.735,19	11,42 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	75.000,00	75.000,00	100,00 %
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	2.668.316,76	0,00	0,00 %
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	249.600,00	77.208,26	30,93 %
TOTALI		11.831.318,28	4.160.162,64	35,16 %

PROGRAMMAZIONE 2014
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	17.503,57	17.204,79	98,29 %
2	servizi finanziari, contabili tributari	800,00	17,90	2,24 %
3	servizi tecnici, lavori pubblici	8.583.909,78	770.514,75	8,98 %
4	servizio di polizia amministrativa e vigilanza	120.645,55	120.136,41	99,58 %
5	servizi gare, contratti, provveditorato legali	708,66	0,00	0,00 %
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	2.500,00	2.026,00	81,04 %
TOTALI		8.726.067,56	909.899,85	10,43 %

PROGRAMMAZIONE 2014
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 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 gare, contratti, provveditorato legali	0,00	0,00	0,00 %
6	Servizi Tecnici, Urbanistica	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		550.000,00	0,00	0,00 %

PROGRAMMAZIONE 2014
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 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 gare, contratti, provveditorato legali	0,00	0,00	0,00 %
6	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 2014	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	85.792,71	9,43 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	261.493,59	28,74 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	10.871,30	1,19 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	57.949,70	6,37 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilita' e trasporti	221.182,75	24,31 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	259.172,97	28,48 %
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	13.436,83	1,48 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	909.899,85	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	28.848,72	0,69 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	400.435,95	9,63 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	3.730.877,97	89,68 %
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 utiklizzate 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	4.160.162,64	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2014

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
BANCA MONTEPASCHI DI SIENA	0,00	74.868,99	-74.868,99
CREDITO SPORTIVO	0,00	0,00	0,00
I.N.P.D.A.P.-CREDITO MUTUI	0,00	0,00	0,00
TES.PROV.DELLO STATO - CASSA DD.PP.-	0,00	412.677,86	-412.677,86
TOTALI	0,00	487.546,85	-487.546,85

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2013	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2014
BANCA MONTEPASCHI DI SIENA	465.466,46	0,00	74.868,99	390.597,47
I.N.P.D.A.P.-CREDITO MUTUI	324.917,35	0,00	0,00	324.917,35
TES.PROV.DELLO STATO - CASSA DD.PP.-	9.831.280,39	0,00	401.447,47	9.429.832,92
TOTALI	10.621.664,20	0,00	476.316,46	10.145.347,74

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 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	849.285,35	706.895,11	173.898,41	473.902,78	620.005,63
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-483.225,10	-488.111,74	-473.411,16	-497.310,96	-496.469,02
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-91.858,63	-83.951,66	-297.509,11	-500.506,67	-103.845,00
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	274.201,62	134.831,71	-597.021,86	-523.914,85	19.691,61

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

			ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
A PROVENTI DELLA GESTIONE							
1	Proventi tributari		2.631.827,25	5.635.620,10	5.142.240,64	5.650.322,66	5.934.242,71
2	Proventi da trasferimenti		5.149.493,85	2.244.843,97	1.530.916,06	2.113.088,86	1.490.265,73
3	Proventi da servizi pubblici		1.008.542,20	1.020.710,64	1.140.167,09	957.223,46	985.981,80
4	Proventi da gestione patrimoniale		101.360,92	121.499,45	104.682,28	249.774,65	402.554,48
5	Proventi diversi		614.380,49	549.859,33	315.891,96	94.732,96	38.585,13
6	Proventi da concessioni edificare		38.407,34	42.033,29	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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E PROVENTI STRAORDINARI							
22	Insussistenze del passivo		772.564,08	170.447,03	1.411.548,40	67.062,86	2.615.796,50
23	Sopravvenienze attive		217.027,37	232.526,32	251.103,60	182.585,00	917.746,42
24	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI			10.533.603,50	10.017.540,13	9.896.550,03	9.314.790,45	12.385.172,77

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
B	COSTI DELLA GESTIONE					
9	Personale	3.525.145,17	3.490.551,64	3.369.450,18	3.252.882,32	3.109.764,91
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	756.363,18	745.253,73	687.637,60	487.073,78	379.810,33
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	1.606.207,66	1.756.280,83	1.630.770,95	1.788.610,45	1.887.056,49
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Trasferimenti	1.406.453,48	1.570.794,46	1.024.189,86	1.735.492,38	1.561.007,95
15	Imposte e tasse	242.278,13	238.410,16	229.504,51	225.980,60	215.737,90
16	Quote di ammortamento di esercizio	1.158.279,08	1.106.380,85	1.118.446,52	1.101.200,28	1.078.246,64
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	483.225,10	488.111,74	473.411,16	497.310,96	496.469,02
	- 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	979.080,53	339.074,93	1.531.171,97	345.900,91	3.251.004,42
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	50.000,00	40.000,00	315.211,67	285.697,13	285.208,66
28	Oneri straordinari	52.369,55	107.850,08	113.777,47	118.556,49	101.174,84
	TOTALE COSTI	10.259.401,88	9.882.708,42	10.493.571,89	9.838.705,30	12.365.481,16

Il SINDACO
Dott. Michele Tripodi