

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2015

COMUNE DI ANGUILLARA VENETA

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 – Art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011)

Approvata con deliberazione Giunta Comunale n..... del

PREMESSA

La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione

La legge n. 42 del 5 maggio 2009, di attuazione del federalismo fiscale, ha delegato il Governo ad emanare, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, decreti legislativi in materia di armonizzazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali. La delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 recante *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"*.

Il nuovo ordinamento contabile e i nuovi schemi di bilancio sono entrati in vigore il 1° gennaio 2015, dopo la proroga di un anno disposta dall'art. 9 del D.L. 31 agosto 2013, n. 2 convertito in Legge n. 124/2013 previa valutazione della sperimentazione di tre anni (dal 2012 al 2014) per un numero limitato di enti. L'entrata in vigore della riforma è diluita lungo un arco temporale triennale, al fine di attenuare l'impatto delle rilevanti novità sulla gestione contabile, date le evidenti ripercussioni sotto il profilo sia organizzativo che procedurale.

Questo ente non ha partecipato alla sperimentazione e pertanto nell'esercizio 2015 ha provveduto ad applicare il principio contabile della contabilità finanziaria allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 provvedendo a:

- riaccertamento straordinario dei residui;
- applicazione del principio della competenza potenziata;
- istituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- costituzione del fondo pluriennale vincolato.
- L'ente ha deciso, con deliberazione di Consiglio comunale n. 49 in data 30.12.2015, di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale, del bilancio consolidato e del piano dei conti integrato all'esercizio 2017 (solo per i comuni fino a 5.000 abitanti).

Ai fini di una migliore comprensione delle informazioni riportate nelle sezioni seguenti, con particolare riferimento alle serie storiche dei dati, vengono di seguito richiamate le principali novità introdotte dalla riforma, che trovano diretta ripercussione sui documenti contabili di bilancio dell'ente:

- l'adozione di un **unico schema di bilancio di durata triennale** (in sostituzione del bilancio annuale e pluriennale) articolato in **missioni** (funzioni principali ed obiettivi strategici dell'amministrazione) e **programmi** (aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi strategici) coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale (classificazione COFOG europea). Per l'anno 2015 il nuovo bilancio predisposto secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 ed il relativo rendiconto hanno funzione conoscitiva, conservando carattere autorizzatorio i documenti contabili "tradizionali". La nuova classificazione evidenzia la finalità della spesa e consente di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la loro destinazione alle politiche pubbliche settoriali, al fine di consentire la confrontabilità dei dati di bilancio. Le Spese sono ulteriormente classificate in macro aggregati, che costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa e sostituiscono la precedente classificazione per Interventi. Sul lato entrate la nuova classificazione prevede la suddivisione in Titoli (secondo la fonte di provenienza), Tipologie (secondo la loro natura), Categorie (in base all'oggetto). **Unità di voto** ai fini dell'approvazione del Bilancio di esercizio sono: i programmi per le spese e le tipologie per le entrate;

- l'evidenziazione delle **previsioni di cassa** in aggiunta a quelle consuete di competenza, nel primo anno di riferimento del bilancio.

- l'applicazione del **nuovo principio di competenza finanziaria potenziata**, secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza, ferma restando, nel caso di attività di investimento che comporta impegni di spesa che vengano a scadenza in più esercizi finanziari, la necessità di predisporre, sin dal primo anno, la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa dell'investimento. Tale principio comporta dal punto di vista contabile notevoli cambiamenti soprattutto con riferimento alle spese di investimento, che devono essere impegnate con imputazione agli esercizi in cui scadono le obbligazioni passive derivanti dal contratto: la copertura finanziaria delle quote già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata è assicurata dal "fondo pluriennale vincolato". Il fondo pluriennale vincolato è un

saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi, previsto allo scopo di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse;

- le previsioni dell'articolo 3, comma 7, del D.Lgs. n. 118/2011, che prevedono che, alla data di avvio dell'armonizzazione, gli enti provvedono al **riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi** al fine di eliminare quelli cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre e ad indicare, per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto, gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria: per tali residui si provvede alla determinazione del fondo per la copertura degli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte negli esercizi precedenti (cd. fondo pluriennale vincolato) di importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati; il fondo costituisce copertura alle spese re-impegnate con imputazione agli esercizi successivi. Il riaccertamento straordinario dei residui è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 39 in data 29.04.2015;

- in tema di accertamento delle entrate, la previsione di cui al punto 3.3 del principio contabile applicato, secondo il quale sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali deve essere stanziata in uscita un'apposita voce contabile ("**Fondo crediti di dubbia esigibilità**") che confluisce a fine anno nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"*.
- l'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

COMUNE DI
ANGUILLARA VENETA

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2015	
1	NOTIZIE VARIE
1.1	Popolazione residente (ab.) 4451
1.2	Nuclei famigliari (n.) 1718
1.3	Circostrizioni (n.) 0
1.4	Frazioni geografiche (n.) 1
1.5	Superficie Comune (Km ²) 21,51
1.6	Superficie urbana (Km ²) 0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km) 0,00
	- di cui in territorio montano (Km) 0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km) 50,00
	- di cui in territorio montano (Km) 0,00

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

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

In questo capitolo si espone la filosofia organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al sistema informativo ed alla struttura organizzativa.

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE						
Descrizione	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	
Posti previsti in pianta organica	32	32	32	32	32	32
Personale di ruolo in servizio	12	12	12	12	11	11
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	623.550,84	611.912,92	581.432,43	582.293,26	567.977,56

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014
A.1	0	0	C.1	0	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	2	0	C.5	8	5
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	7	2
B.7	15	5	Dirigenti	0	0
TOTALE	17	5	TOTALE	15	7

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015
A.1	0	0	C.1	0	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	2	0	C.5	8	5
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	7	2
B.7	15	4	Dirigenti	0	0
TOTALE	17	4	TOTALE	15	7

DATI AL 31/12/2014					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0		A	0	0
B	0		B	0	0
C	0		C	0	0
D	0		D	0	0
Dirigenti	0		Dirigenti	0	0
TOTALE	0		TOTALE	0	0
AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA					
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0		A	0	0
B	0		B	0	0
C	0		C	0	0
D	0		D	0	0
Dirigenti	0		Dirigenti	0	0
TOTALE	0		TOTALE	0	0
TOTALE AL 31/12/2014					
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2014		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0		A	0	0
B	0		B	0	0
C	0		C	0	0
D	0		D	0	0
Dirigenti	0		Dirigenti	0	0
TOTALE	0		TOTALE	0	0

DATI AL 31/12/2014						
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA			
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	
A	2	0	A	0	0	0
B	7	2	B	2	1	1
C	2	2	C	1	0	0
D	2	1	D	2	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0	0
TOTALE	13	5	TOTALE	5	2	2
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA			
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	
A	0	0	A	0	0	0
B	0	0	B	1	0	0
C	2	2	C	1	1	1
D	0	0	D	1	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	3	1	1
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2014			
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	
A	0	0	A	2	0	0
B	5	2	B	15	5	5
C	2	0	C	8	5	5
D	2	0	D	7	2	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0	0
TOTALE	9	2	TOTALE	32	12	12

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite o da acquisire evidenziando i settori d'intervento, le motivazioni e la rilevanza della partecipazione stessa nonché l'andamento di tali società od Enti partecipati.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2015	Valore patrimonio netto al 31/12/2015	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	CENTRO VENETO SERVIZI S.P.A.	D	2,02	0,00	0,00	0,00	0	0,00
2	ANGUILLARA VENETA SERVIZI E PATRIMONIO S.R.L. - A.S.P. SRL	D	100,00	50.000,00	0,00	0,00	0	0,00
3	ADIGE SERVIZI S.R.L.	D	20,72	0,00	0,00	0,00	0	0,00

**RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015**

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

**COMUNE DI
ANGUILLARA VENETA**

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.659.550,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	244.960,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	379.153,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	110.794,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	600.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	580.000,00
Avanzo applicato	94.897,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	
	3.669.354,00
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	2.113.513,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	205.691,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	770.150,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	580.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	
	3.669.354,00

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 13 del 31.03.2015

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

ENTRATA		Accertamenti 2015
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente		151.576,65
Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale		423.630,95
Titolo 1° - TRIBUTARIE		1.618.638,06
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		149.465,70
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		356.261,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		541.597,41
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		245.110,60
	TOTALE ENTRATE	3.483.280,37
SPESA		Impegni 2015
Titolo 1° - CORRENTI		1.910.641,97
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		271.613,31
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		169.912,12
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		245.110,60
	TOTALE SPESE	2.597.278,00
Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015		94.897,00

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015

Fondo di cassa al 01/01/2015

968.253,39

+ riscossioni effettuate

in conto residui

337.421,53

in conto competenza

2.251.651,38

2.589.072,91

+ pagamenti effettuati

in conto residui

252.292,69

in conto competenza

2.271.604,72

2.523.897,41

+ pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate

0,00

1.033.428,89

Fondo di cassa al 31/12/2015 (+)

+ somme rimaste da riscuotere

in conto competenza

659.421,39

in conto residui

16.133,33

Totale somme da riscuotere (+)

675.554,72

+ somme rimaste da pagare

in conto competenza

325.673,28

in conto residui

63.172,63

Totale somme da pagare (-)

388.845,91

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente al 31.12.2015 (-)

84.678,57

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale al 31.12.2015 (-)

732.464,27

502.994,86

Avanzo di amministrazione al 31/12/2015

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	416.499,46
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-516.255,14
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	1.106.098,61
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	1.006.342,93

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	2.911.072,77
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	2.597.278,00
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	313.794,77

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti (Titolo I II e III)	2.124.364,76	+
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	2.080.554,09	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	43.810,67	
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 spese correnti	0,00	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	43.810,67	=
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	541.597,41	+
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	+
Spese Titolo II	271.613,31	-
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	269.984,10	=
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI		
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
Spese Titolo III (Intervento 1)	0,00	-
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	=

GESTIONE RESIDUI

Miglioramenti
per maggiori accertamenti di residui attivi
per economie di residui passivi

14.565,21 +
1.106.098,61 +

1.120.663,82 +

Peggioramenti
per eliminazione di residui attivi

83.036,00 -

83.036,00 -

1.037.627,82 =

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

Titolo 1° - CORRENTI 151.576,65
Titolo 2° - CONTO CAPITALE 871.485,96
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI 0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI 83.036,00

Totale economie sui residui passivi

1.106.098,61

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	502.994,86

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2011	2012	2013	2014	2015
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-11.139,58	-177.499,25	124.897,55	-98.264,02	-503.348,07
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	333.957,56	386.687,94	281.698,58	514.763,48	1.006.342,93
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	322.817,98	209.188,69	406.596,13	416.499,46	502.994,86
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	322.817,98	209.188,69	406.596,13	416.499,46	502.994,86

2.2.1 - 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	--71,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	123,00
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2015 RAGGIUNTO	194,00

2.2.2 - 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 macro aggregati, 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	2.124.364,76	2.080.554,09	43.810,67	
Conto Capitale	541.597,41	271.613,31	269.984,10	
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00	
Servizi conto terzi	245.110,60	245.110,60	0,00	
TOTALE	2.911.072,77	2.597.278,00	313.794,77	

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI					
TITOLO	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza fra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.659.550,00	1.652.987,72	-6.562,28	-0,40 %
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	244.960,00	251.513,66	6.553,66	2,68 %
III	Entrate Extratributarie	379.153,00	379.153,00	0,00	0,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	110.794,00	566.930,65	456.136,65	411,70 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	580.000,00	580.000,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	94.897,00	94.897,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	3.669.354,00	4.125.482,03	456.128,03	12,43 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.113.513,00	2.265.081,03	151.568,03	7,17 %
II	Spese in conto capitale	205.691,00	1.085.458,60	879.767,60	427,71 %
III	Spese per rimborso di prestiti	770.150,00	770.150,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	580.000,00	580.000,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	3.669.354,00	4.700.689,63	1.031.335,63	28,11 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.659.550,00	1.618.638,06	-40.911,94	-2,47 %
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	244.960,00	149.465,70	-95.494,30	-38,98 %
III	Entrate Extratributarie	379.153,00	356.261,00	-22.892,00	-6,04 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	110.794,00	541.597,41	430.803,41	388,83 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	0,00	-600.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	580.000,00	245.110,60	-334.889,40	-57,74 %
TOTALE		3.574.457,00	2.911.072,77	-663.384,23	-18,56 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		94.897,00			
TOTALE		3.669.354,00			
SPESA DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.113.513,00	1.995.320,54	-118.192,46	-5,59 %
II	Spese in conto capitale	205.691,00	1.004.077,58	798.386,58	388,15 %
III	Spese per rimborso di prestiti	770.150,00	169.912,12	-600.237,88	-77,94 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	580.000,00	245.110,60	-334.889,40	-57,74 %
TOTALE		3.669.354,00	3.414.420,84	-254.933,16	-6,95 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		3.669.354,00			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.652.987,72	1.618.638,06	-34.349,66	-2,08 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	251.513,66	149.465,70	-102.047,96	-40,57 %
III	Entrate Extratributarie	379.153,00	356.261,00	-22.892,00	-6,04 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	566.930,65	541.597,41	-25.333,24	-4,47 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	0,00	-600.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	580.000,00	245.110,60	-334.889,40	-57,74 %
TOTALE		4.030.585,03	2.911.072,77	-1.119.512,26	-27,78 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		94.897,00			
TOTALE		4.125.482,03			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.265.081,03	1.995.320,54	-269.760,49	-11,91 %
II	Spese in conto capitale	1.085.458,60	1.004.077,58	-81.381,02	-7,50 %
III	Spese per rimborso di prestiti	770.150,00	169.912,12	-600.237,88	-77,94 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	580.000,00	245.110,60	-334.889,40	-57,74 %
TOTALE		4.700.689,63	3.414.420,84	-1.286.268,79	-27,36 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.700.689,63			
(*) Maggiori o minori entrate e minori spese					

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

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

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggiore residuo attivo	Importo aumentato
				TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	14.635,87
10100	2014	17	ADIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2014	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	912,85
10130	2014	18	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2014 (importo provvisorio in attesa ADEGUAMENTO PER MAGGIORI dati MEF)	INCASSI	5.640,55
20550	2014	37	CONTRIBUTO ADI 2014 AL NETTO DELLE MAGGIORI SOMME INCASSATE ADEGUAMENTO PER MAGGIORI PER ASSEGNO CURA (EURO 6380,00)	INCASSI	6.723,70
30650	2014	41	COSAP MERCATO E COSAP PERMANENTE - ANNO 2014	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	1.288,11
60050	2006	58	RESTITUZIONE CONTRIBUTI L.28/91 ANNO 2004 SATTIN AMABILE	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	70,66

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

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato
				TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-83.036,00
60050	2013	15	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E SALVAGUARDIA DELLA PUBBLICA E PRIVATA INCOLUMITA' DOVUTI A DISSESTO STATICO DEL FABBRICATO ELIMINATO ACCERTAMENTO IN SITO ALL'ANGOLO DI VIALE CHIESA E PIAZZA A. DE GASPERI. PARTITA DI GIRO (vedi capitolo 30015 AFFIDAMENTO INCARICO ALLA PROGETTAZIONE E APPROVAZIONE uscite 2015) CONVENZIONE - CIG		-12.584,00
60050	2014	8	DISSESTO STATICO DI FABBRICATO SITO ALL'ANGOLO TRA VIALE CHIESA ELIMINATO ACCERTAMENTO IN E PIAZZA A. DE GASPERI - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E PARTITA DI GIRO (vedi cap. 30015 SALVAGUARDIA DELLA PUBBLICA E PRIVATA INCOLUMITA'. DETERMINA A uscita 2015) CONTRATTARE. (CIG 573595971A)		-70.452,00

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

				TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-83.036,00
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
50050	2013	194	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E SALVAGUARDIA DELLA PUBBLICA E PRIVATA INCOLUMITA' DOVUTI A DISSESTO STATICO DEL FABBRICATO ELIMINATO IMPEGNO IN PARTITE DI SITO ALL'ANGOLO DI VIALE CHIESA E PIAZZA A. DE GASPERI. GIRO E REIMPEGNATO A AFFIDAMENTO INCARICO ALLA PROGETTAZIONE E APPROVAZIONE COMPETENZA 2015 (CAP. 30015) CONVENZIONE - CIG		-12.584,00
50050	2014	162	DISSESTO STATICO DI FABBRICATO SITO ALL'ANGOLO TRA VIALE CHIESA E PIAZZA A. DE GASPERI - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E GIRO E REIMPEGNATO IN SALVAGUARDIA DELLA PUBBLICA E PRIVATA INCOLUMITA'. DETERMINA A COMPETENZA 2015 (CAP. 30015) CONTRATTARE. (CIG 573595971A)		-70.452,00

2.2.2.1 - 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			968.253,39
+ Riscossioni	337.421,53	2.251.651,38	2.589.072,91
- Pagamenti	252.292,69	2.271.604,72	2.523.897,41
FONDO DI CASSA risultante			1.033.428,89
- ti per azioni esecutive non regolarizzate	È		0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015			1.033.428,89

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ					
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015					
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni	
I	Tributarie	149.714,79	1.545.042,29	1.694.757,08	
II	Contributi e trasferimenti	20.323,70	137.465,70	157.789,40	
III	Extratributarie	148.023,24	231.966,83	379.990,07	
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	15.000,00	96.215,76	111.215,76	
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
VI	Da servizi per conto di terzi	4.359,80	240.960,80	245.320,60	
	TOTALE	337.421,53	2.251.651,38	2.589.072,91	
Titolo	SPESA	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti	
I	Correnti	221.346,78	1.596.962,73	1.818.309,51	
II	In conto capitale	22.593,62	261.723,52	284.317,14	
III	Rimborso di prestiti	0,00	169.912,12	169.912,12	
IV	Per servizi per conto di terzi	8.352,29	243.006,35	251.358,64	
	TOTALE	252.292,69	2.271.604,72	2.523.897,41	
FONDO DI CASSA risultante					1.033.428,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate					0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015					1.033.428,89

2.2.3 - 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.

ALIQUOTE IMU/TASI		ANNO 2015
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)		2,000
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)		10,100
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)		10,100
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)		10,100

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2015	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	643.000,00	622.917,26	-20.082,74	-3,12%
Addizionale comunale IRPEF	330.000,00	300.000,00	-30.000,00	-9,09%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00%
COSAP	25.000,00	24.444,82	-555,18	-2,22%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (Accertamenti)
	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	
IC/IMU/TASI	251.712,10	583.723,69	432.462,10	652.282,90	622.917,26
Addizionale comunale IRPEF	305.000,00	330.000,00	330.000,00	335.000,00	300.000,00
Addizionale energia elettrica	52.905,64	0,00	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	28.089,65	30.549,77	28.056,30	27.000,00	24.444,82

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RISULTATI ECONOMICI 2015	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	159.057,59
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-90.807,82
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-61.473,17
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	257.370,70
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	264.147,30

Un eventuale risultato economico dell'esercizio negativo, indica di una situazione di squilibrio economico, che deve essere analizzata, al fine di verificare a causa di quali componenti è dovuta. Occorre inoltre stabilire se la situazione impone l'attuazione immediata di provvedimenti, per ripristinare l'equilibrio economico, nel breve periodo.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A		PROVENITI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari		1.618.638,06	73,48 %
2	Proventi da trasferimenti		149.465,70	6,79 %
3	Proventi da servizi pubblici		40.311,57	1,83 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		38.702,09	1,76 %
5	Proventi diversi		355.586,35	16,14 %
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 PROVENITI DELLA GESTIONE (A)			2.202.703,77	100,00 %

B		COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale		567.977,56	27,79 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		82.408,52	4,03 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi		842.617,26	41,23 %
13	Utilizzo beni di terzi		19.494,20	0,95 %
14	Trasferimenti		200.854,56	9,83 %
15	Imposte e tasse		50.840,25	2,49 %
16	Quote di ammortam. di esercizio		279.453,83	13,68 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)			2.043.646,18	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE				
G		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		90.807,82	100,00 %
		TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	90.807,82	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				
D		PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi		112,57	100,00 %
		TOTALE PROVENTI FINANZIARI	112,57	100,00 %
D		ONERI FINANZIARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti		61.585,74	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	61.585,74	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA			
PROVENTI STRAORDINARI		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
E			
22	Insussistenze del passivo	782.443,39	97,81 %
23	Sopravvenienze attive	17.503,85	2,19 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	799.947,24	100,00 %
ONERI STRAORDINARI		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
E			
25	Insussistenze dell'attivo	530.820,35	97,83 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	11.756,19	2,17 %
	TOTALE ONERI STRAORDINARI	542.576,54	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
A			
1	Proventi tributari	1.618.638,06	53,90 %
2	Proventi da trasferimenti	149.465,70	4,98 %
3	Proventi da servizi pubblici	40.311,57	1,34 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	38.702,09	1,29 %
5	Proventi diversi	355.586,35	11,84 %
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 %
PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
C			
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
PROVENTI FINANZIARI			
D			
20	Interessi attivi	112,57	0,00 %
PROVENTI STRAORDINARI			
E			
22	Insussistenze del passivo	782.443,39	26,06 %
23	Sopravvenienze attive	17.503,85	0,58 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
	TOTALE PROVENTI	3.002.763,58	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	incidenza percentuale sul totale
B			
9	Personale	567.977,56	20,74 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	82.408,52	3,01 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	842.617,26	30,77 %
13	Utilizzo beni di terzi	19.494,20	0,71 %
14	Trasferimenti	200.854,56	7,33 %
15	Imposte e tasse	50.840,25	1,86 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	279.453,83	10,20 %
C			
ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	90.807,82	3,32 %
D			
ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	61.585,74	2,25 %
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	530.820,35	19,38 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	11.756,19	0,43 %
TOTALE COSTI		2.738.616,28	100,00 %

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

- la composizione per macro categorie
- 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	40.386,12	0,34 %	
Immobilizzazioni materiali	7.147.638,93	59,68 %	
Immobilizzazioni finanziarie	3.079.390,81	25,71 %	
Rimanenze	0,00	0,00 %	
Crediti	675.554,72	5,64 %	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	
Disponibilità liquide	1.033.428,89	8,63 %	
Ratei attivi	0,00	0,00 %	
Risconti attivi	0,00	0,00 %	
TOTALE ATTIVO	11.976.399,47	100,00 %	
PASSIVO			
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale	
Patrimonio netto	7.501.182,81	62,63 %	
Conferimenti	2.958.467,46	24,70 %	
Debiti	1.516.749,20	12,67 %	
Ratei passivi	0,00	0,00 %	
Risconti passivi	0,00	0,00 %	
TOTALE PASSIVO	11.976.399,47	100,00 %	

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

DESCRIZIONE	ATTIVO			
	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	46.545,64	40.386,12	-6.159,52	-13,23 %
Immobilizzazioni materiali	7.392.687,29	7.147.638,93	-245.048,36	-3,31 %
Immobilizzazioni finanziarie	2.900.154,82	3.079.390,81	179.235,99	6,18 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	889.810,00	675.554,72	-194.255,28	-22,33 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	988.253,39	1.033.428,89	65.175,50	6,73 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	12.177.451,14	11.976.399,47	-201.051,67	-1,65 %

DESCRIZIONE	PASSIVO			
	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	7.237.035,51	7.501.182,81	264.147,30	3,65 %
Conferimenti	3.011.605,88	2.958.467,46	-53.138,42	-1,76 %
Debiti	1.928.809,75	1.516.749,20	-412.060,55	-21,36 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	12.177.451,14	11.976.399,47	-201.051,67	-1,65 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

DESCRIZIONE	ATTIVO			
	VALORE AL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	46.545,64	0,38 %	40.386,12	0,34 %
Immobilizzazioni materiali	7.392.687,29	60,71 %	7.147.638,93	59,68 %
Immobilizzazioni finanziarie	2.900.154,82	23,82 %	3.079.390,81	25,71 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	889.810,00	7,14 %	675.554,72	5,64 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	988.253,39	7,95 %	1.033.428,89	8,63 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	12.177.451,14	100,00 %	11.976.399,47	100,00 %

DESCRIZIONE	PASSIVO			
	VALORE AL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	7.237.035,51	59,43 %	7.501.182,81	62,63 %
Conferimenti	3.011.605,88	24,73 %	2.958.467,46	24,70 %
Debiti	1.928.809,75	15,84 %	1.516.749,20	12,67 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	12.177.451,14	100,00 %	11.976.399,47	100,00 %

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

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

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

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

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

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

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	1.659.550,00	1.652.987,72
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	244.960,00	251.513,66
III	Entrate Extratributarie	379.153,00	379.153,00
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	110.794,00	566.930,65
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	600.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	580.000,00	580.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	94.897,00	94.897,00
	TOTALE	3.669.354,00	4.125.482,03

Titolo	SPESA DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	2.113.513,00	2.265.081,03
II	Spese in conto capitale	205.691,00	1.085.458,60
III	Spese per rimborso di prestiti	770.150,00	770.150,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	580.000,00	580.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	3.669.354,00	4.700.689,63

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
10	FUNZIONI GENERALI DI AMMINI STRAZIONE/GESTIONE/CONTROLLO	STAFF DEI RESPONSABILI
20	ORGANIZZAZIONE GENERALE	STAFF DEI RESPONSABILI
30	POLIZIA LOCALE	PAGGIARO GABRIELE
40	ISTRUZIONE PUBBLICA	QUARANTIN GEREMIA
50	ATTIVITA' CULTURALI	QUARANTIN GEREMIA
60	SPORTIVO RICREATIVO	QUARANTIN GEREMIA
80	VIABILITA'	PAGGIARO GABRIELE
90	TERRITORIO E AMBIENTE	PAGGIARO GABRIELE
100	SETTORE SOCIALE	QUARANTIN GEREMIA
110	SVILUPPO ECONOMICO	STAFF DEI RESPONSABILI
120	SERVIZI PRODUTTIVI	STAFF DEI RESPONSABILI
130	RIMBORSO DI PRESTITI	QUARANTIN GEREMIA
360	RIMBORSO DI PRESTITI	

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
10	FUNZIONI GENERALI DI AMMINI STRAZIONE/GESTIONE/CONTROLLO	18.000,00	18.000,00
20	ORGANIZZAZIONE GENERALE	0,00	0,00
30	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
40	ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00
50	ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00
60	SPORTIVO RICREATIVO	0,00	0,00
80	VIABILITA'	0,00	0,00
90	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00
100	SETTORE SOCIALE	1.000,00	1.000,00
110	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00
120	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
130	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00
360	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00
TOTALI		19.000,00	19.000,00

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

N.	PROGRAMMA	STRAZIONE/GESTIONE/CONTROLLO	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
10	FUNZIONI GENERALI DI AMMINI		986.150,00	1.104.007,06
20	ORGANIZZAZIONE GENERALE		0,00	0,00
30	POLIZIA LOCALE		74.935,00	76.961,57
40	ISTRUZIONE PUBBLICA		175.724,00	191.139,98
50	ATTIVITA' CULTURALI		69.240,00	71.440,00
60	SPORTIVO RICREATIVO		21.781,00	21.654,58
80	VIABILITA'		335.496,00	339.432,67
90	TERRITORIO E AMBIENTE		63.364,00	65.074,24
100	SETTORE SOCIALE		367.138,00	375.521,66
110	SVILUPPO ECONOMICO		14.685,00	14.849,27
120	SERVIZI PRODUTTIVI		0,00	0,00
130	RIMBORSO DI PRESTITI		170.150,00	170.150,00
360	RIMBORSO DI PRESTITI		0,00	0,00
TOTALI			2.278.663,00	2.430.231,03

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

N.	PROGRAMMA	STRAZIONE/GESTIONE/CONTROLLO	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
10	FUNZIONI GENERALI DI AMMINI		0,00	0,00
20	ORGANIZZAZIONE GENERALE		0,00	0,00
30	POLIZIA LOCALE		0,00	0,00
40	ISTRUZIONE PUBBLICA		40.794,00	40.794,00
50	ATTIVITA' CULTURALI		0,00	0,00
60	SPORTIVO RICREATIVO		0,00	0,00
80	VIABILITA'		0,00	389.587,65
90	TERRITORIO E AMBIENTE		5.000,00	24.838,06
100	SETTORE SOCIALE		0,00	0,00
110	SVILUPPO ECONOMICO		0,00	0,00
120	SERVIZI PRODUTTIVI		0,00	0,00
130	RIMBORSO DI PRESTITI		0,00	0,00
360	RIMBORSO DI PRESTITI		0,00	0,00
TOTALI			45.794,00	455.219,71

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

N.	PROGRAMMA	STRAZIONE/GESTIONE/CONTROLLO	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
10	FUNZIONI GENERALI DI AMMINI		5.000,00	6.653,18
20	ORGANIZZAZIONE GENERALE		0,00	0,00
30	POLIZIA LOCALE		0,00	0,00
40	ISTRUZIONE PUBBLICA		77.955,00	135.965,64
50	ATTIVITA' CULTURALI		0,00	0,00
60	SPORTIVO RICREATIVO		0,00	51.757,09
80	VIABILITA'		82.736,00	652.411,56
90	TERRITORIO E AMBIENTE		40.000,00	238.671,13
100	SETTORE SOCIALE		0,00	0,00
110	SVILUPPO ECONOMICO		0,00	0,00
120	SERVIZI PRODUTTIVI		0,00	0,00
130	RIMBORSO DI PRESTITI		0,00	0,00
360	RIMBORSO DI PRESTITI		0,00	0,00
TOTALI			205.691,00	1.085.458,60

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

N.	PROGRAMMA	STRAZIONE/GESTIONE/CONTROLLO	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
10	FUNZIONI GENERALI DI AMMINI		0,00	0,00
20	ORGANIZZAZIONE GENERALE		0,00	0,00
30	POLIZIA LOCALE		0,00	0,00
40	ISTRUZIONE PUBBLICA		0,00	0,00
50	ATTIVITA' CULTURALI		0,00	0,00
60	SPORTIVO RICREATIVO		0,00	0,00
80	VIABILITA'		0,00	0,00
90	TERRITORIO E AMBIENTE		0,00	0,00
100	SETTORE SOCIALE		0,00	0,00
110	SVILUPPO ECONOMICO		0,00	0,00
120	SERVIZI PRODUTTIVI		0,00	0,00
130	RIMBORSO DI PRESTITI		0,00	0,00
360	RIMBORSO DI PRESTITI		0,00	0,00
TOTALI			0,00	0,00

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

N.	PROGRAMMA	STRAZIONE/GESTIONE/CONTROLLO	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
10	FUNZIONI GENERALI DI AMMINI		0,00	0,00
20	ORGANIZZAZIONE GENERALE		0,00	0,00
30	POLIZIA LOCALE		0,00	0,00
40	ISTRUZIONE PUBBLICA		0,00	0,00
50	ATTIVITA' CULTURALI		0,00	0,00
60	SPORTIVO RICREATIVO		0,00	0,00
80	VIABILITA'		0,00	0,00
90	TERRITORIO E AMBIENTE		0,00	0,00
100	SETTORE SOCIALE		0,00	0,00
110	SVILUPPO ECONOMICO		0,00	0,00
120	SERVIZI PRODUTTIVI		0,00	0,00
130	RIMBORSO DI PRESTITI		600.000,00	600.000,00
360	RIMBORSO DI PRESTITI		0,00	0,00
TOTALI			600.000,00	600.000,00

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

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

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.659.550,00	1.652.987,72	-6.562,28	-0,40 %
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	244.960,00	251.513,66	6.553,66	2,68 %
III	Entrate Extratributarie	379.153,00	379.153,00	0,00	0,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	110.794,00	566.930,65	456.136,65	411,70 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	580.000,00	580.000,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	94.897,00	94.897,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	3.669.354,00	4.125.482,03	456.128,03	12,43 %
SPESI DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.113.513,00	2.265.081,03	151.568,03	7,17 %
II	Spese in conto capitale	205.691,00	1.085.458,60	879.767,60	427,71 %
III	Spese per rimborso di prestiti	770.150,00	770.150,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	580.000,00	580.000,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	3.669.354,00	4.700.689,63	1.031.335,63	28,11 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti impegni	Differenza tra stanzamenti definitivi e imp/accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.652.987,72	1.618.638,06	-34.349,66	-2,08 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	251.513,66	149.465,70	-102.047,96	-40,57 %
III	Entrate Extratributarie	379.153,00	356.261,00	-22.892,00	-6,04 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	566.930,65	541.597,41	-25.333,24	-4,47 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	0,00	-600.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	580.000,00	245.110,60	-334.889,40	-57,74 %
TOTALE		4.030.585,03	2.911.072,77	-1.119.512,26	-27,78 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		94.897,00			
TOTALE		4.125.482,03			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.265.081,03	1.910.641,97	-354.439,06	-15,65 %
II	Spese in conto capitale	1.085.458,60	271.613,31	-813.845,29	-74,98 %
III	Spese per rimborso di prestiti	770.150,00	169.912,12	-600.237,88	-77,94 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	580.000,00	245.110,60	-334.889,40	-57,74 %
TOTALE		4.700.689,63	2.597.278,00	-2.103.411,63	-44,75 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.700.689,63			

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Ascertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.659.550,00	1.618.638,06	-40.911,94	-2,47 %
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	244.960,00	149.465,70	-95.494,30	-38,98 %
III	Entrate Extratributarie	379.153,00	356.261,00	-22.892,00	-6,04 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	110.794,00	541.597,41	430.803,41	388,83 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	0,00	-600.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	580.000,00	245.110,60	-334.889,40	-57,74 %
	TOTALE	3.574.457,00	2.911.072,77	-663.384,23	-18,56 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	94.897,00			
	TOTALE	3.669.354,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.113.513,00	1.910.641,97	-202.871,03	-9,60 %
II	Spese in conto capitale	205.691,00	271.613,31	65.922,31	32,05 %
III	Spese per rimborso di prestiti	770.150,00	169.912,12	-600.237,88	-77,94 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	580.000,00	245.110,60	-334.889,40	-57,74 %
	TOTALE	3.669.354,00	2.597.278,00	-1.072.076,00	-29,22 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	3.669.354,00			

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
10	FUNZIONI GENERALI DI AMMINI STRAZIONE/GESTIONE/CONTROLLO	18.000,00	15.753,65	87,52 %
20	ORGANIZZAZIONE GENERALE	0,00	0,00	0,00 %
30	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
40	ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
50	ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
60	SPORTIVO RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
80	VIABILITA'	0,00	0,00	0,00 %
90	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
100	SETTORE SOCIALE	1.000,00	734,17	73,42 %
110	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00 %
120	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
130	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
360	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		19.000,00	16.487,82	86,78 %

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
10	FUNZIONI GENERALI DI AMMINI STRAZIONE/GESTIONE/CONTROLLO	1.104.007,06	924.114,08	83,71 %
20	ORGANIZZAZIONE GENERALE	0,00	0,00	0,00 %
30	POLIZIA LOCALE	76.961,57	72.318,69	93,97 %
40	ISTRUZIONE PUBBLICA	191.139,98	166.232,72	86,97 %
50	ATTIVITA' CULTURALI	71.440,00	59.275,92	82,97 %
60	SPORTIVO RICREATIVO	21.654,58	17.359,28	80,16 %
80	VIABILITA'	339.432,67	333.599,62	98,28 %
90	TERRITORIO E AMBIENTE	65.074,24	59.048,62	90,74 %
100	SETTORE SOCIALE	375.521,66	264.477,66	70,43 %
110	SVILUPPO ECONOMICO	14.849,27	14.215,38	95,73 %
120	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
130	RIMBORSO DI PRESTITI	170.150,00	169.912,12	99,86 %
360	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		2.430.231,03	2.080.554,09	85,61 %

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
10	FUNZIONI GENERALI DI AMMINI STRAZIONE/GESTIONE/CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
20	ORGANIZZAZIONE GENERALE	0,00	0,00	0,00 %
30	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
40	ISTRUZIONE PUBBLICA	40.794,00	40.794,00	100,00 %
50	ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
60	SPORTIVO RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
80	VIABILITA'	389.587,65	389.587,65	100,00 %
90	TERRITORIO E AMBIENTE	24.838,06	20.985,35	84,49 %
100	SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
110	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00 %
120	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
130	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
360	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		455.219,71	451.367,00	99,15 %

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

N	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
10	FUNZIONI GENERALI DI AMMINI STRAZIONE/GESTIONE/CONTROLLO	6.653,18	4.119,72	61,92 %
20	ORGANIZZAZIONE GENERALE	0,00	0,00	0,00 %
30	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
40	ISTRUZIONE PUBBLICA	135.965,64	6.851,52	5,04 %
50	ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
60	SPORTIVO RICREATIVO	51.757,09	4.000,78	7,73 %
80	VIABILITA'	652.411,56	155.454,30	23,83 %
90	TERRITORIO E AMBIENTE	238.671,13	101.186,99	42,40 %
100	SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
110	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00 %
120	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
130	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
360	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		1.085.458,60	271.613,31	25,02 %

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
10	FUNZIONI GENERALI DI AMMINI	0,00	0,00	0,00 %
20	ORGANIZZAZIONE GENERALE	0,00	0,00	0,00 %
30	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
40	ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
50	ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
60	SPORTIVO RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
80	VIABILITA'	0,00	0,00	0,00 %
90	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
100	SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
110	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00 %
120	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
130	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
360	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	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
10	FUNZIONI GENERALI DI AMMINI	0,00	0,00	0,00 %
20	ORGANIZZAZIONE GENERALE	0,00	0,00	0,00 %
30	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
40	ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
50	ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
60	SPORTIVO RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
80	VIABILITA'	0,00	0,00	0,00 %
90	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
100	SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
110	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00 %
120	SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
130	RIMBORSO DI PRESTITI	600.000,00	0,00	0,00 %
360	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		600.000,00	0,00	0,00 %

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

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

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

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

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

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI			
FUNZIONI	IMPEGNI 2015	Percentuale sul totale	
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	15.819,82	5,82 %	
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %	
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %	
Funzione 4 - Istruzione pubblica	6.851,52	2,52 %	
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %	
Funzione 6 - Sport e ricreazione	4.000,78	1,47 %	
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %	
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	155.454,30	57,23 %	
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	71.915,78	26,48 %	
Funzione 10 - Settore sociale	17.571,11	6,48 %	
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %	
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %	
TOTALE	271.613,31	100,00 %	

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat. 1)	36.285,46	6,70 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	505.311,95	93,30 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
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	541.597,41	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2015

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	0,00	139.201,71	-139.201,71
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	0,00	30.823,81	-30.823,81
TOTALI	0,00	170.025,52	-170.025,52

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2014	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2015
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	967.413,52	0,00	139.201,71	828.211,81
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	291.666,24	0,00	30.823,81	260.842,43
TOTALI	1.259.079,76	0,00	170.025,52	1.089.054,24

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

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

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

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	258.226,01	329.821,13	210.009,34	186.826,05	159.057,59
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	-90.807,82
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-102.358,50	-93.138,81	-82.164,45	-71.628,25	-61.473,17
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-674.674,72	41.347,92	-516.296,76	71.940,51	257.370,70
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-518.807,21	278.030,24	-388.451,87	187.138,31	264.147,30

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO					
	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
A PROVENTI DELLA GESTIONE					
1 Proventi tributari	1.759.562,04	1.869.615,57	1.624.177,74	1.794.024,37	1.618.638,06
2 Proventi da trasferimenti	238.144,46	145.592,71	487.699,56	242.626,18	149.465,70
3 Proventi da servizi pubblici	24.121,22	16.540,06	20.371,39	24.472,38	40.311,57
4 Proventi da gestione patrimoniale	95.129,54	81.386,14	78.180,47	73.303,01	38.702,09
5 Proventi diversi	301.849,95	350.947,49	267.023,42	277.017,35	355.586,35
6 Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	1.709,40	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 PARTECIPARE					
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	489,06	183,55	247,85	158,69	112,57
E PROVENTI STRAORDINARI					
22 Insussistenze del passivo	29.160,33	47.919,47	69.481,91	298.635,01	782.443,39
23 Sopravvenienze attive	62.904,74	57.039,11	37.420,60	10.401,65	17.503,85
24 Plusvalenze patrimoniali	20.400,59	0,00	0,00	6.918,40	0,00
TOTALE PROVENTI	2.531.761,93	2.569.224,10	2.584.602,94	2.729.266,44	3.002.763,58

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
B. COSTI DELLA GESTIONE						
9	Personale	623.550,84	611.912,92	581.432,43	582.293,26	567.977,56
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.936,74	45.005,99	40.742,15	42.437,24	82.408,52
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	732.999,29	788.264,46	760.334,98	847.024,21	842.617,26
13	Utilizzo beni di terzi	7.480,41	7.374,75	11.659,29	11.132,90	19.494,20
14	Trasferimenti	387.390,79	354.970,06	551.589,11	400.942,79	200.854,56
15	Imposte e tasse	87.461,77	41.729,51	51.033,78	65.951,12	50.840,25
16	Quote di ammortamento di esercizio	274.761,36	285.003,15	270.651,90	276.545,12	279.453,83
C. ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	90.807,82
D. ONERI FINANZIARI						
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	102.847,56	93.322,36	82.412,30	71.786,94	61.585,74
	- 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	782.140,38	41.101,66	598.051,28	241.566,48	530.820,35
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Oneri straordinari	5.000,00	22.509,00	25.147,99	2.448,07	11.756,19
TOTALE COSTI		3.050.569,14	2.291.193,86	2.973.054,81	2.542.128,13	2.738.616,28

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette, evidenziando un complesso di informazioni che rilevano la possibilità di influenza dell'Ente stesso sulle decisioni delle società partecipate, i risultati raggiunti dalle stesse nonché le motivazioni del mantenimento delle stesse, in considerazione anche delle norme introdotte dalla legge finanziaria.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2015	Valore patrimonio netto al 31/12/2015	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	CENTRO VENETO SERVIZI S.P.A.	D	2,02	0,00	0,00	0,00	0	0,00
2	ANGUILLARA VENETA SERVIZI E PATRIMONIO S.R.L. - A.S.P. SRL	D	100,00	50.000,00	0,00	0,00	0	0,00
3	ADIGE SERVIZI S.R.L.	D	20,72	0,00	0,00	0,00	0	0,00

2.11 - ANALISI PER INDICI

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

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

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