

**RELAZIONE**  
**AL**  
**RENDICONTO DI GESTIONE**  
**ANNO 2015**

Comune di:  
**COMUNE DI NICOTERA**

# 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.

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.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2015

**SEZIONE 1**

**IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE**

Comune di:  
**COMUNE DI NICOTERA**

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

## **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 da 4 Assessori in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

## LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

Le condizioni economiche e sociali della comunità locale sono complessivamente disagiate, con alcune limitate eccezioni. Tutto ciò viene testimoniato da un indice non trascurabile di disoccupazione .

E' presente una comunità di immigrati, non originari del posto, ma trattasi soprattutto di extracomunitari, ormai frequenti nel territorio.

Anche considerando possibili "ritorni" il comune risulta povero di opportunità per i suoi abitanti. Altro aspetto da non trascurare, ormai comune nel resto del mezzogiorno, è il reddito delle famiglie inferiore alla media nazionale.

Tutti elementi che portano alla progressiva riduzione del numero di abitanti.

Se a questi dati, si aggiunge una forte e prevedibile diminuzione dell'indice di natalità, allora ne risulterà un quadro completo di quella che poi è la situazione attuale. Di conseguenza, la predetta riduzione dell'indice di natalità, porta ad accrescere il numero di anziani presenti, persone che spesso vivono sole, in particolare nel centro storico comunale.

Il territorio comunale si presenta a vocazione prettamente turistica ed agricola.

Il settore turistico risulta fortemente concentrato nella frazione di Nicotera Marina, dove la gran parte delle strutture ricettive tendono a svilupparsi seguendo l'andamento della fascia costiera.

Sono infatti presenti n. 4 hotel, n. 3 residence e n. 4 villaggi - camping, per oltre 4.500 posti letto, che sviluppano un indotto rilevante anche in termini occupazionali.

Il settore agricolo è caratterizzato da piantagioni di agrumeti nella parte pianeggiante posta a sud, mentre da uliveti nella parte posta a nord. Si producono, inoltre ottime qualità di olio e di vino, soprattutto nelle frazioni urbane poste nella zona collinare del territorio comunale.

Molto attivo è anche il comparto commerciale, che sebbene di tipo tradizionale, registra comunque la presenza di circa 160 esercizi presenti nel territorio comunale.

Di recente si assiste nel settore del turismo ad una sorta di rallentamento, imputabile soprattutto alla diminuzione del potere di acquisto dei cittadini ed alla congiuntura sfavorevole che ha colpito l'economia italiana nel suo complesso.

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

<b>DATI GENERALI AL 31/12/ 2015</b>		
<b>1</b>	<b>NOTIZIE VARIE</b>	
1.1	Popolazione residente (ab.)	6423
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1257
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	5
1.5	Superficie Comune (Kmq)	32,77
1.6	Superficie urbana (Kmq)	17,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	31,20
	- di cui in territorio montano (Km)	5,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	12,70
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

<b>2</b>	<b>ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	
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	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	NO
2.9	- commerciali	NO
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO



## **IL DISEGNO STRATEGICO**

Nel presente capitolo si espongono le linee guida del programma politico dell'amministrazione dell'Ente.

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo del triennio.

## **LE POLITICHE GESTIONALI**

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali attuate ed in corso di attuazione da parte dell'amministrazione.

Partendo dal programma amministrativo del triennio, nei vari documenti di programmazione, che si sono succeduti l'amministrazione ha individuato le seguenti politiche gestionali intervenendo su:

- gestione del personale
- gestione del patrimonio (mobiliare ed immobiliare)
- gestione dell'indebitamento
- gestione dei servizi a domanda individuale.

## **LE POLITICHE FISCALI**

In questo capitolo si espone la politica che l'amministrazione ha attuato o intende attuare in materia tributaria.

Nella consapevolezza della particolare e difficile situazione economico sociale questa Amministrazione, in conformità a quanto previsto nelle linee programmatiche, al fine di non aggravare ulteriormente il peso tributario sulle famiglie, ha confermato ed in parte rivisto le tariffe inerenti i vari servizi comunali (mensa, rifiuti, acqua, ecc.).

Si è attuata un'azione di controllo basata sull'incisività dei soggetti preposti sfruttando le tecnologie a disposizione ed i mezzi telematici al fine di perseguire obiettivi efficienti.

In particolare per quanto riguarda ICI sulla prima casa e l'incrocio dei dati catastali degli immobili presenti sul territorio a seguito dell'aggiornamento della banca dati da parte dell'Agenzia del Territorio si è provveduto in house al controllo ed all'accertamento delle annualità 2010 e seguenti.

In conformità all'entrata in vigore delle nuove normative, nello specifico la IUC l'Ente ha provveduto alla presisposizione ed approvazione dei relativi regolamenti per l'applicazione delle imposte.

## 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	55	55	110	44	44
Personale di ruolo in servizio	36	34	34	34	34
Personale non di ruolo in servizio	8	8	6	0	0

Descrizione	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	1.249.953,51	1.175.152,68	1.181.569,77	0,00	1.245.936,97

<b>Categoria e posizione economica</b>	<b>Previsti in dotazione organica al 31/12/2014</b>	<b>In servizio al 31/12/2014</b>	<b>Categoria e posizione economica</b>	<b>Previsti in dotazione organica al 31/12/2014</b>	<b>In servizio al 31/12/2014</b>
A.1	2	2	C.1	15	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	0	0	C.5	0	8
B.1	1	1	D.1	4	2
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	2	2	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	0	0
B.7	20	19	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>25</b>	<b>24</b>	<b>TOTALE</b>	<b>19</b>	<b>10</b>

<b>Categoria e posizione economica</b>	<b>Previsti in dotazione organica al 31/12/2015</b>	<b>In servizio al 31/12/2015</b>	<b>Categoria e posizione economica</b>	<b>Previsti in dotazione organica al 31/12/2015</b>	<b>In servizio al 31/12/2015</b>
A.1	2	2	C.1	15	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	0	0	C.5	0	8
B.1	1	1	D.1	4	2
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	2	2	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	0	0
B.7	20	19	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>25</b>	<b>24</b>	<b>TOTALE</b>	<b>19</b>	<b>10</b>

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	1	1	A	0	0
B	7	7	B	3	3
C	3	1	C	3	1
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>5</b>
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	1	B	4	4
C	5	2	C	3	1
D	1	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>5</b>
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2014		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	1	A	2	2
B	8	7	B	23	22
C	1	3	C	15	8
D	1	0	D	4	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>TOTALE</b>	<b>44</b>	<b>34</b>

DATI AL 31/12/2015					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	1	A	0	0
B	7	7	B	3	3
C	3	1	C	3	1
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>5</b>
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	1	B	4	4
C	5	2	C	3	1
D	1	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>5</b>
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2015		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	1	A	2	2
B	8	7	B	23	22
C	1	3	C	15	8
D	1	0	D	4	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>TOTALE</b>	<b>44</b>	<b>34</b>

**DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2011 AL 2015**

Tipologia	Trend storico				
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Mezzi operativi (n°.)	1	1	1	1	1
Veicoli (n°.)	2	2	2	2	2
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	65	65	72	72	72
Monitor (n°)	52	52	57	57	57
Stampanti (n°)	50	50	53	53	53
Altre strutture					

## **LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE**

L'Ente non ha partecipazioni.

## **LE CONVENZIONI CON ENTI**

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti:

- 1) Comune di Rombiolo - Segretario Comunale (50%);
- 2) Comune di Briatico – Responsabile Area Finanziaria (50%).

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2015

**SEZIONE 2**

**TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Comune di:  
**COMUNE DI NICOTERA**



## **CRITERI DI FORMAZIONE**

L'Ente, per la rilevazione dei fatti di gestione sotto i tre aspetti, ha applicato un sistema contabile integrato che rileva sia l'aspetto finanziario, sia quello economico-patrimoniale durante la gestione. I due sistemi sono integrati.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

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

### **ATTIVO**

#### **• IMMOBILIZZAZIONI**

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

di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;

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

## **PASSIVO**

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

## **ASPETTI FINANZIARI**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Come è rilevabile dai riepiloghi vengono vincolate le somme del risultato finanziario della gestione.

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

<b>ENTRATA</b>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	3.809.255,38
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	387.782,98
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	1.108.092,14
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	12.822.239,45
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	10.080.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	5.818.075,99
Avanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>34.025.445,94</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 1° - CORRENTI	5.061.932,72
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	12.951.839,45
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	10.193.597,78
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	5.818.075,99
Disavanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>34.025.445,94</b>

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 27 del 10/08/2015*

## RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

ENTRATA	Accertamenti 2015
Titolo 1° - TRIBUTARIE	3.794.463,91
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	245.342,28
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	1.046.972,66
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.291.921,09
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	8.860.115,45
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	2.329.046,12
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>18.567.861,51</b>
SPESA	Impegni 2015
Titolo 1° - CORRENTI	3.533.008,62
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	3.440.333,89
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	9.244.107,55
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	2.329.046,12
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>18.546.496,18</b>
Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015	0,00

## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015

<b>Fondo di cassa al 01/01/2015</b>		195.175,48
<b>+ riscossioni effettuate</b>		
<i>in conto residui</i>	1.485.498,60	
<i>in conto competenza</i>	13.640.606,14	
		15.126.104,74
<b>- pagamenti effettuati</b>		
<i>in conto residui</i>	1.349.450,59	
<i>in conto competenza</i>	9.479.784,79	
		10.829.235,38
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2015</b>		<b>4.492.044,84</b>
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>		
<i>in conto competenza</i>	4.927.255,37	
<i>in conto residui</i>	12.426.041,60	
		17.353.296,97
<b>- somme rimaste da pagare</b>		
<i>in conto competenza</i>	9.066.711,39	
<i>in conto residui</i>	6.158.461,70	
		15.225.173,09
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2015</b>		<b>6.620.168,72</b>

**GESTIONE RESIDUI**

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b>	<b>-62.781,74</b>
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	<b>-2.396.629,29</b>
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	<b>8.972.039,84</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>6.512.628,81</b>

**GESTIONE DI COMPETENZA**

<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	<b>18.567.861,51</b>
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	<b>18.546.496,18</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>21.365,33</b>



## **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.

<b>PATTO DI STABILITÀ 2015</b>	
<b>Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA</b>	<b>277,00</b>
<b>Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA</b>	<b>846,00</b>
<b>OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2015 RAGGIUNTO</b>	

## 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.

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>			
<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Accertamenti 2015</b>	<b>Impegni 2015</b>	<b>Differenza tra accertamenti e impegni</b>
Correnti	5.145.560,49	9.536.534,15	-4.390.973,66
Conto Capitale	8.043.067,20	3.440.333,89	4.602.733,31
Movimento fondi	3.050.187,70	3.240.582,02	-190.394,32
Servizi conto terzi	2.329.046,12	2.329.046,12	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.567.861,51</b>	<b>18.546.496,18</b>	<b>21.365,33</b>

## CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	3.809.255,38	3.809.255,38	0,00	0,00 %
<b>II</b>	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	387.782,98	387.782,98	0,00	0,00 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.108.092,14	1.108.092,14	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	12.822.239,45	13.593.483,45	771.244,00	6,01 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	10.080.000,00	15.889.927,75	5.809.927,75	57,64 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	5.818.075,99	5.818.075,99	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>34.025.445,94</b>	<b>40.606.617,69</b>	<b>6.581.171,75</b>	<b>19,34 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	5.061.932,72	5.356.214,36	294.281,64	5,81 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	12.951.839,45	17.297.002,62	4.345.163,17	33,55 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	10.193.597,78	16.003.525,53	5.809.927,75	57,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	5.818.075,99	5.818.075,99	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>34.025.445,94</b>	<b>44.474.818,50</b>	<b>10.449.372,56</b>	<b>30,71 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	3.809.255,38	3.794.463,91	-14.791,47	-0,39 %
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	387.782,98	245.342,28	-142.440,70	-36,73 %
III	Entrate Extratributarie	1.108.092,14	1.046.972,66	-61.119,48	-5,52 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	12.822.239,45	2.291.921,09	-10.530.318,36	-82,13 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	10.080.000,00	8.860.115,45	-1.219.884,55	-12,10 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	5.818.075,99	2.329.046,12	-3.489.029,87	-59,97 %
<b>TOTALE</b>		<b>34.025.445,94</b>	<b>18.567.861,51</b>	<b>-15.457.584,43</b>	<b>-45,43 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>34.025.445,94</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	5.061.932,72	3.533.008,62	-1.528.924,10	-30,20 %
II	Spese in conto capitale	12.951.839,45	3.440.333,89	-9.511.505,56	-73,44 %
III	Spese per rimborso di prestiti	10.193.597,78	9.244.107,55	-949.490,23	-9,31 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	5.818.075,99	2.329.046,12	-3.489.029,87	-59,97 %
<b>TOTALE</b>		<b>34.025.445,94</b>	<b>18.546.496,18</b>	<b>-15.478.949,76</b>	<b>-45,49 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>34.025.445,94</b>			

(\*) *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
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	3.809.255,38	3.794.463,91	-14.791,47	-0,39 %
<b>II</b>	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	387.782,98	245.342,28	-142.440,70	-36,73 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.108.092,14	1.046.972,66	-61.119,48	-5,52 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	13.593.483,45	2.291.921,09	-11.301.562,36	-83,14 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	15.889.927,75	8.860.115,45	-7.029.812,30	-44,24 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	5.818.075,99	2.329.046,12	-3.489.029,87	-59,97 %
<b>TOTALE</b>		<b>40.606.617,69</b>	<b>18.567.861,51</b>	<b>-22.038.756,18</b>	<b>-54,27 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>40.606.617,69</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	5.356.214,36	3.533.008,62	-1.823.205,74	-34,04 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	17.297.002,62	3.440.333,89	-13.856.668,73	-80,11 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	16.003.525,53	9.244.107,55	-6.759.417,98	-42,24 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	5.818.075,99	2.329.046,12	-3.489.029,87	-59,97 %
<b>TOTALE</b>		<b>44.474.818,50</b>	<b>18.546.496,18</b>	<b>-25.928.322,32</b>	<b>-58,30 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>44.474.818,50</b>			

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

## **GESTIONE DI CASSA**

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

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

E' fondamentale sottolineare che alcune criticità sono state determinate dal mancato trasferimento statale del Saldo del fondo di solidarietà comunale, peraltro alla data della presente non ancora trasferito.

<b>GESTIONE</b>			
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2015</b>			<b>195.175,48</b>
Riscossioni +	1.485.498,60	13.640.606,14	15.126.104,74
Pagamenti -	1.349.450,59	9.479.784,79	10.829.235,38
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>			<b>4.492.044,84</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015</b>			<b>4.492.044,84</b>

<b>ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ</b>				
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015</b>				<b>195.175,48</b>
<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>Riscossioni residui</b>	<b>Riscossioni competenza</b>	<b>Totale riscossioni</b>
I	Tributarie	816.996,49	1.361.584,30	2.178.580,79
II	Contributi e trasferimenti	67.363,64	97.597,54	164.961,18
III	Extratributarie	50.467,42	82.387,72	132.855,14
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	550.671,05	923.898,76	1.474.569,81
V	Accensione di prestiti	0,00	8.860.115,45	8.860.115,45
VI	Da servizi per conto di terzi	0,00	2.315.022,37	2.315.022,37
<b>TOTALE</b>		<b>1.485.498,60</b>	<b>13.640.606,14</b>	<b>15.126.104,74</b>
<b>Titolo</b>	<b>SPESE</b>	<b>Pagamenti residui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>	<b>Totale pagamenti</b>
I	Correnti	615.411,94	2.080.227,17	2.695.639,11
II	In conto capitale	698.327,75	1.654.777,01	2.353.104,76
III	Rimborso di prestiti	0,00	3.434.179,80	3.434.179,80
IV	Per servizi per conto di terzi	35.710,90	2.310.600,81	2.346.311,71
<b>TOTALE</b>		<b>1.349.450,59</b>	<b>9.479.784,79</b>	<b>10.829.235,38</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>4.492.044,84</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015</b>				<b>4.492.044,84</b>

## **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.



<b>ALIQUOTE IMU/TASI</b>		<b>ANNO 2015</b>
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)		0,200
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)		10,600
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)		10,600
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)		10,600

<b>ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI</b>				
--	--	--	--	--

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Accertamenti 2015</b>	<b>Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
IMU/TASI	87.000,00	87.000,00	0,00	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	370.000,00	370.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	2.647,54	0,00	-2.647,54	-100,00%
TARES/TARI	1.172.044,65	1.172.044,65	0,00	0,00%
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00%
COSAP	35.000,00	31.176,88	-3.823,12	-10,92%

<b>TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE</b>					
---	--	--	--	--	--

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>TREND STORICO</b>				<b>ANNO 2015 (Accertamenti)</b>
	<b>2011 (Accertamenti)</b>	<b>2012 (Accertamenti)</b>	<b>2013 (Accertamenti)</b>	<b>2014 (Accertamenti)</b>	
ICI/IMU/TASI	661.572,02	685.801,21	963.577,84	940.000,00	87.000,00
Addizionale comunale IRPEF	237.519,39	401.744,51	380.000,00	370.000,00	370.000,00
Addizionale energia elettrica	66.829,75	5.507,85	1.849,44	2.647,54	0,00
TARSU/TARES/TARI	1.038.878,02	1.166.065,22	1.166.065,22	1.116.233,00	1.172.044,65
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	24.335,40	42.772,26	26.231,55	23.250,56	31.176,88

## 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.

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	3.794.463,91	74,60 %
2	Proventi da trasferimenti	245.342,28	4,82 %
3	Proventi da servizi pubblici	956.628,02	18,81 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	39.876,88	0,78 %
5	Proventi diversi	50.297,44	0,99 %
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 %
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.086.608,53</b>	<b>100,00 %</b>

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	1.245.936,97	36,29 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	143.281,08	4,17 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.860.962,97	54,20 %
13	Utilizzo beni di terzi	2.205,48	0,06 %
14	Trasferimenti	93.037,15	2,71 %
15	Imposte e tasse	88.134,16	2,57 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00 %
<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>3.433.557,81</b>	<b>100,00 %</b>

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E		PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo		1.942.008,77	99,04 %
23	Sopravvenienze attive		18.742,36	0,96 %
24	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>			<b>1.960.751,13</b>	<b>100,00 %</b>

E		ONERI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo		2.415.371,65	82,44 %
26	Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti		450.209,18	15,37 %
28	Oneri straordinari		64.222,28	2,19 %
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>			<b>2.929.803,11</b>	<b>100,00 %</b>

## INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A		PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari		3.794.463,91	53,84 %
2	Proventi da trasferimenti		245.342,28	3,48 %
3	Proventi da servizi pubblici		956.628,02	13,57 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		39.876,88	0,57 %
5	Proventi diversi		50.297,44	0,71 %
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		170,32	0,00 %
E		PROVENTI STRAORDINARI		
22	Insussistenze del passivo		1.942.008,77	27,56 %
23	Sopravvenienze attive		18.742,36	0,27 %
24	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI</b>			<b>7.047.529,98</b>	<b>100,00 %</b>

## INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	1.245.936,97	19,47 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	143.281,08	2,24 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.860.962,97	29,08 %
13	Utilizzo beni di terzi	2.205,48	0,03 %
14	Trasferimenti	93.037,15	1,45 %
15	Imposte e tasse	88.134,16	1,38 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00 %
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	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	35.228,53	0,55 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	2.415.371,65	37,75 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	450.209,18	7,04 %
28	Oneri straordinari	64.222,28	1,00 %
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>6.398.589,45</b>	<b>100,00 %</b>

## 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

<b>CONTO DEL PATRIMONIO 2015</b>		
<b>ATTIVO</b>		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	15.281.136,08	39,80 %
Immobilizzazioni finanziarie	662.073,76	1,72 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	17.955.663,18	46,77 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	4.492.044,84	11,71 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>38.390.917,86</b>	<b>100,00 %</b>
<b>PASSIVO</b>		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	10.378.955,28	27,03 %
Conferimenti	14.857.382,38	38,70 %
Debiti	13.154.580,20	34,27 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>38.390.917,86</b>	<b>100,00 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	15.281.136,08	15.281.136,08	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni finanziarie	662.073,76	662.073,76	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	16.910.535,70	17.955.663,18	1.045.127,48	6,18 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	195.175,48	4.492.044,84	4.296.869,36	2201,54 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>33.048.921,02</b>	<b>38.390.917,86</b>	<b>5.341.996,84</b>	<b>16,16 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	9.269.831,63	10.378.955,28	1.109.123,65	11,96 %
Conferimenti	14.895.669,76	14.857.382,38	-38.287,38	-0,26 %
Debiti	8.883.419,63	13.154.580,20	4.271.160,57	48,08 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>33.048.921,02</b>	<b>38.390.917,86</b>	<b>5.341.996,84</b>	<b>16,16 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

### ATTIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	15.281.136,08	46,24 %	15.281.136,08	39,80 %
Immobilizzazioni finanziarie	662.073,76	2,00 %	662.073,76	1,72 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	16.910.535,70	51,17 %	17.955.663,18	46,77 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	195.175,48	0,59 %	4.492.044,84	11,71 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>33.048.921,02</b>	<b>100,00 %</b>	<b>38.390.917,86</b>	<b>100,00 %</b>

### PASSIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	9.269.831,63	28,05 %	10.378.955,28	27,03 %
Conferimenti	14.895.669,76	45,07 %	14.857.382,38	38,70 %
Debiti	8.883.419,63	26,88 %	13.154.580,20	34,27 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>33.048.921,02</b>	<b>100,00 %</b>	<b>38.390.917,86</b>	<b>100,00 %</b>



## **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	3.809.255,38	3.809.255,38
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	387.782,98	387.782,98
III	Entrate Extratributarie	1.108.092,14	1.108.092,14
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	12.822.239,45	13.593.483,45
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	10.080.000,00	15.889.927,75
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	5.818.075,99	5.818.075,99
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>34.025.445,94</b>	<b>40.606.617,69</b>

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	5.061.932,72	5.356.214,36
II	Spese in conto capitale	12.951.839,45	17.297.002,62
III	Spese per rimborso di prestiti	10.193.597,78	16.003.525,53
IV	Spese per servizi per conto di terzi	5.818.075,99	5.818.075,99
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>34.025.445,94</b>	<b>44.474.818,50</b>

## **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
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	3.809.255,38	3.809.255,38	0,00	0,00 %
<b>II</b>	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	387.782,98	387.782,98	0,00	0,00 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.108.092,14	1.108.092,14	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	12.822.239,45	13.593.483,45	771.244,00	6,01 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	10.080.000,00	15.889.927,75	5.809.927,75	57,64 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	5.818.075,99	5.818.075,99	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>34.025.445,94</b>	<b>40.606.617,69</b>	<b>6.581.171,75</b>	<b>19,34 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	5.061.932,72	5.356.214,36	294.281,64	5,81 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	12.951.839,45	17.297.002,62	4.345.163,17	33,55 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	10.193.597,78	16.003.525,53	5.809.927,75	57,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	5.818.075,99	5.818.075,99	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>34.025.445,94</b>	<b>44.474.818,50</b>	<b>10.449.372,56</b>	<b>30,71 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	3.809.255,38	3.794.463,91	-14.791,47	-0,39 %
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	387.782,98	245.342,28	-142.440,70	-36,73 %
III	Entrate Extratributarie	1.108.092,14	1.046.972,66	-61.119,48	-5,52 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	13.593.483,45	2.291.921,09	-11.301.562,36	-83,14 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	15.889.927,75	8.860.115,45	-7.029.812,30	-44,24 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	5.818.075,99	2.329.046,12	-3.489.029,87	-59,97 %
<b>TOTALE</b>		<b>40.606.617,69</b>	<b>18.567.861,51</b>	<b>-22.038.756,18</b>	<b>-54,27 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>40.606.617,69</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	5.356.214,36	3.533.008,62	-1.823.205,74	-34,04 %
II	Spese in conto capitale	17.297.002,62	3.440.333,89	-13.856.668,73	-80,11 %
III	Spese per rimborso di prestiti	16.003.525,53	9.244.107,55	-6.759.417,98	-42,24 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	5.818.075,99	2.329.046,12	-3.489.029,87	-59,97 %
<b>TOTALE</b>		<b>44.474.818,50</b>	<b>18.546.496,18</b>	<b>-25.928.322,32</b>	<b>-58,30 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>44.474.818,50</b>			

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	3.809.255,38	3.794.463,91	-14.791,47	-0,39 %
<b>II</b>	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	387.782,98	245.342,28	-142.440,70	-36,73 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.108.092,14	1.046.972,66	-61.119,48	-5,52 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	12.822.239,45	2.291.921,09	-10.530.318,36	-82,13 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	10.080.000,00	8.860.115,45	-1.219.884,55	-12,10 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	5.818.075,99	2.329.046,12	-3.489.029,87	-59,97 %
<b>TOTALE</b>		<b>34.025.445,94</b>	<b>18.567.861,51</b>	<b>-15.457.584,43</b>	<b>-45,43 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>34.025.445,94</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	5.061.932,72	3.533.008,62	-1.528.924,10	-30,20 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	12.951.839,45	3.440.333,89	-9.511.505,56	-73,44 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	10.193.597,78	9.244.107,55	-949.490,23	-9,31 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	5.818.075,99	2.329.046,12	-3.489.029,87	-59,97 %
<b>TOTALE</b>		<b>34.025.445,94</b>	<b>18.546.496,18</b>	<b>-15.478.949,76</b>	<b>-45,49 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>34.025.445,94</b>			

## **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	32.976,49	0,96 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	14.369,73	0,42 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	1.265.214,03	36,78 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	1.771.554,48	51,49 %
Funzione 10 - Settore sociale	206.219,16	5,99 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	150.000,00	4,36 %
<b>TOTALE</b>	<b>3.440.333,89</b>	<b>100,00 %</b>

### EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2015

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	171.108,81	-171.108,81
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>171.108,81</b>	<b>-171.108,81</b>

### 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	517.026,51	0,00	171.108,81	345.917,70
<b>TOTALI</b>	<b>517.026,51</b>	<b>0,00</b>	<b>171.108,81</b>	<b>345.917,70</b>



## 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.

<b>TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI</b>					
	<b>ANNO 2011</b>	<b>ANNO 2012</b>	<b>ANNO 2013</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	272.557,63	243.051,52	698.532,70	693.628,87	1.653.050,72
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-88.724,81	-89.255,69	-79.082,63	-76.364,08	-35.058,21
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-78.916,68	-875.798,70	-250.719,76	-1.586.239,91	-969.051,98
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>104.916,14</b>	<b>-722.002,87</b>	<b>368.730,31</b>	<b>-968.975,12</b>	<b>648.940,53</b>

## ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
<b>A PROVENTI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi tributari	3.411.308,64	3.540.734,46	3.421.121,43	3.790.365,21	3.794.463,91
2	Proventi da trasferimenti	120.855,27	105.472,57	272.408,11	213.003,64	245.342,28
3	Proventi da servizi pubblici	678.969,53	920.733,37	936.208,23	950.065,74	956.628,02
4	Proventi da gestione patrimoniale	31.880,34	51.866,74	34.731,55	31.493,22	39.876,88
5	Proventi diversi	39.889,77	93.651,36	169,61	19.861,65	50.297,44
6	Proventi da concessioni edificare	135.468,55	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>						
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
<b>D PROVENTI FINANZIARI</b>						
20	Interessi attivi	854,14	660,58	281,78	0,00	170,32
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>						
22	Insussistenze del passivo	586.578,76	260.774,49	476.799,16	1.478.038,01	1.942.008,77
23	Sopravvenienze attive	114.114,93	0,00	0,00	0,00	18.742,36
24	Plusvalenze patrimoniali	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>5.128.919,93</b>	<b>4.973.893,57</b>	<b>5.141.719,87</b>	<b>6.482.827,47</b>	<b>7.047.529,98</b>

## ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>					
9	Personale	1.249.953,51	1.175.152,68	1.181.569,77	1.212.046,32	1.245.936,97
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	410.529,57	413.010,35	378.562,18	389.908,45	143.281,08
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	1.942.333,66	2.243.498,08	2.078.658,34	2.142.072,78	1.860.962,97
13	Utilizzo beni di terzi	4.200,00	5.500,00	4.200,00	5.224,00	2.205,48
14	Trasferimenti	153.416,50	209.906,61	219.825,17	197.898,78	93.037,15
15	Imposte e tasse	84.501,36	133.869,95	103.290,77	81.409,16	88.134,16
16	Quote di ammortamento di esercizio	300.879,87	288.469,31	0,00	282.601,10	0,00
<b>C</b>	<b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	89.578,95	89.916,27	0,00	0,00	0,00
	- 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	79.364,41	76.364,08	35.228,53
<b>E</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>					
25	Insussistenze dell'attivo	756.290,77	691.250,88	290.208,00	2.616.400,23	2.415.371,65
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	16.000,00	270.000,00	404.234,43	440.348,81	450.209,18
28	Oneri straordinari	16.319,60	175.322,31	33.076,49	7.528,88	64.222,28
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>5.024.003,79</b>	<b>5.695.896,44</b>	<b>4.772.989,56</b>	<b>7.451.802,59</b>	<b>6.398.589,45</b>

## Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

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

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2015

<b>Autonomia finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	95,177
<b>Autonomia impositiva</b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	74,595
<b>Incidenza residui attivi</b>	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	93,459
<b>Incidenza residui passivi</b>	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	82,092
<b>Velocità riscossione entrate proprie</b>	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	29,825
<b>Rigidità spesa corrente</b>	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	143,208
<b>Velocità gestione spese correnti</b>	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	58,880

## **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

I programmi previsti dovranno essere realizzati seguendo i criteri di trasparenza, correttezza, efficienza ed economicità della gestione avendo riguardo ai bisogni ed alle esigenze della collettività, in sintonia con il nuovo processo legislativo e nel convincimento che bisogna dare più incisività e slancio all'azione amministrativa a tutela degli interessi generali.

Con detta programmazione si dovrà pertanto perseguire lo scopo di rendere più qualificate e professionali le risposte fornite ai cittadini, offrendo servizi qualitativamente efficienti.

La programmazione, quale complesso coordinato di attività relative alle opere da realizzare per il conseguimento degli obiettivi prestabiliti, tende, nell'ambito dei reparti organizzativi (risorse umane e strumentali) di ogni servizio, a migliorare lo sviluppo generale dell'Ente e a garantire la corretta gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità e il buon andamento della pubblica amministrazione oltre alla funzionalità dell'organizzazione dell'Ente.

In definitiva nonostante le ristrettezze economiche dell'Ente locale e la carenza di personale, con detto strumento contabile lo scopo precipuo è quello di garantire, attraverso l'analisi delle risorse acquisite, l'efficienza di un livello ottimale di efficacia nell'attività per la realizzazione degli obiettivi prefissati.

Si mette in risalto ancora una volta che nell'esercizio 2015 il Comune ha rispettato i limiti del patto di stabilità interno ed i limiti relativi alle spese di personale. Ha affrontato le minori entrate relative all'IMU determinate dai tagli dello Stato, abbiamo dovuto affrontare le dinamiche della TASI, della TARI e dell'introduzione del comune nell'elenco dei comuni montani con la conseguente istituzione dell'IMU sui terreni agricoli. Non vi è dubbio che diventa sempre più complicato, per un ente delle nostre dimensioni, riuscire ad adeguarsi agli adempimenti che queste evoluzioni comportano ed anche tra i contribuenti regnano situazioni di incertezza e di disagio.

Per le motivazioni su esposte si è dovuta programmare ed affrontare la criticità delle disponibilità liquide di cassa con il ricorso all'anticipazione di liquidità da parte dell'Istituto Tesoriere.

E' importante rilevare, infine, che si è cercato di trasferire nel documento di programmazione contabile una gestione improntata alla diminuzione della spesa corrente.