

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2015

Comune di:
COMUNE DI PIETRACAMELA

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

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

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

2.11 - ANALISI PER INDICI

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Introduzione

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

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

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

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

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

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

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

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
COMUNE DI PIETRACAMELA

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - 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;

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

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

ATTIVO

- IMMOBILIZZAZIONI

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

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

PASSIVO

- **CONFERIMENTI:** sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- **DEBITI:** sono stati valutati al valore nominale residuo.
- **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:

- ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
- risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

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

Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica.

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Titolo 1° - TRIBUTARIE	784.124,97
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	66.196,41
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	110.872,83
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.088.776,93
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	250.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	692.000,00
Avanzo applicato	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	6.464.980,91
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	536.689,78
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	10.993.641,83

SPESA

Titolo 1° - CORRENTI	7.356.114,02
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	2.625.466,71
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	320.061,10
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	692.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.993.641,83

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

ENTRATA	Accertamenti 2015
Titolo 1° - TRIBUTARIE	827.722,10
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	176.906,44
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	109.877,10
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.273.776,93
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	171.646,97
TOTALE ENTRATE	2.559.929,54
SPESA	Impegni 2015
Titolo 1° - CORRENTI	2.354.914,71
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	1.522.578,10
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	70.268,59
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	171.646,97
TOTALE SPESE	4.119.408,37
Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015	50.544,46
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	6.464.980,91
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	536.689,78

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015

Fondo di cassa al 01/01/2015		7.709.879,33
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	214.287,88	
<i>in conto competenza</i>	1.075.778,18	
		1.290.066,06
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	289.695,71	
<i>in conto competenza</i>	1.166.953,94	
		1.456.649,65
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2015		7.543.295,74
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	1.484.151,36	
<i>in conto residui</i>	435.042,52	
		1.919.193,88
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	2.952.454,43	
<i>in conto residui</i>	297.008,65	
		3.249.463,08
- fondi pluriennali vincolati delle spese		
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		4.860.772,91
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale		385.832,49
		966.421,14
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015		966.421,14

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	1.020.291,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-) Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perchè FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	7.001.670,69
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-1.553.331,04
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	8.305.544,63
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	770.834,68

GESTIONE DI COMPETENZA

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	7.001.670,69
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	2.559.929,54
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	4.119.408,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	4.860.772,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	385.832,49
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	195.586,46

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	1.114.505,64	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	2.425.183,30	-
DISAVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	-1.310.677,66	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	244.443,50	-
Avanzo 2014 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	1.615.491,23	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	6.464.980,91	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	4.860.772,91	-
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	6.525.350,98	=

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	1.273.776,93	+
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	244.443,50	+
Avanzo 2014 applicato a investimenti (previsione definitiva)	190.118,52	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	536.689,78	+
<i>Spese Titolo II</i>	1.522.578,10	-
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	385.832,49	-
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	722.450,63	=

2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	0,00	-
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	=

GESTIONE RESIDUI

Miglioramenti

per maggiori accertamenti di residui attivi	482,61 +	
per economie di residui passivi	<u>8.305.544,63 +</u>	8.306.027,24 +

Peggioramenti

per eliminazione di residui attivi	<u>294,48 -</u>	294,48 -
------------------------------------	-----------------	----------

SALDO della gestione residui		8.305.732,76 =
-------------------------------------	--	-----------------------

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

Titolo 1° - CORRENTI	6.485.204,80
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	1.820.291,71
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	48,12

Totale economie sui residui passivi	8.305.544,63
--	---------------------

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	966.421,14

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2011	2012	2013	2014	2015
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-213.410,10	123.432,53	9.256,50	401.919,55	195.586,46
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	268.228,99	-65.462,70	63.631,59	618.372,23	770.834,68
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	54.818,89	57.969,83	72.888,09	1.020.291,78	966.421,14
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	54.818,89	57.969,83	72.888,09	1.020.291,78	966.421,14

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

L'Ente non è soggetto al Patto di Stabilità Interno.

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 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 passa 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	870.062,14	2.425.183,30	-1.555.121,16
Conto Capitale	1.518.220,43	1.522.578,10	-4.357,67
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	171.646,97	171.646,97	0,00
TOTALE	2.559.929,54	4.119.408,37	-1.559.478,83

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	784.124,97	816.481,00	32.356,03	4,13 %
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	66.196,41	180.060,41	113.864,00	172,01 %
III	Entrate Extratributarie	110.872,83	165.872,83	55.000,00	49,61 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.088.776,93	2.088.776,93	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	692.000,00	692.000,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	50.544,46	50.544,46	***** , ** %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	6.464.980,91	6.464.980,91	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	536.689,78	536.689,78	0,00	0,00 %
	TOTALE	10.993.641,83	11.245.406,32	251.764,49	2,29 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	7.356.114,02	7.460.617,28	104.503,26	1,42 %
II	Spese in conto capitale	2.625.466,71	2.769.727,94	144.261,23	5,49 %
III	Spese per rimborso di prestiti	320.061,10	323.061,10	3.000,00	0,94 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	692.000,00	692.000,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	10.993.641,83	11.245.406,32	251.764,49	2,29 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	784.124,97	827.722,10	43.597,13	5,56 %
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	66.196,41	176.906,44	110.710,03	167,24 %
III	Entrate Extratributarie	110.872,83	109.877,10	-995,73	-0,90 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.088.776,93	1.273.776,93	-815.000,00	-39,02 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	250.000,00	0,00	-250.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	692.000,00	171.646,97	-520.353,03	-75,20 %
TOTALE		3.991.971,14	2.559.929,54	-1.432.041,60	-35,87 %
		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00		
		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE	6.464.980,91		
		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	536.689,78		
TOTALE		10.993.641,83			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	7.356.114,02	2.354.914,71	-5.001.199,31	-67,99 %
II	Spese in conto capitale	2.625.466,71	1.522.578,10	-1.102.888,61	-42,01 %
III	Spese per rimborso di prestiti	320.061,10	70.268,59	-249.792,51	-78,05 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	692.000,00	171.646,97	-520.353,03	-75,20 %
TOTALE		10.993.641,83	4.119.408,37	-6.874.233,46	-62,53 %
		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00		
TOTALE		10.993.641,83			

(*) *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	816.481,00	827.722,10	11.241,10	1,38 %
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	180.060,41	176.906,44	-3.153,97	-1,75 %
III	Entrate Extratributarie	165.872,83	109.877,10	-55.995,73	-33,76 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.088.776,93	1.273.776,93	-815.000,00	-39,02 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	250.000,00	0,00	-250.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	692.000,00	171.646,97	-520.353,03	-75,20 %
TOTALE		4.193.191,17	2.559.929,54	-1.633.261,63	-38,95 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		50.544,46			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		6.464.980,91			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		536.689,78			
TOTALE		11.245.406,32			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	7.460.617,28	2.354.914,71	-5.105.702,57	-68,44 %
II	Spese in conto capitale	2.769.727,94	1.522.578,10	-1.247.149,84	-45,03 %
III	Spese per rimborso di prestiti	323.061,10	70.268,59	-252.792,51	-78,25 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	692.000,00	171.646,97	-520.353,03	-75,20 %
TOTALE		11.245.406,32	4.119.408,37	-7.125.997,95	-63,37 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		11.245.406,32			

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

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

					TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	482,61
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato	
1009	2012	45	ACCERTAMENTI ICI POSTALIZZATI AL 31/12/2012 DALLA SOGET. ADEGUAMENTO PER MAGGIORI S.P.A. - ANNO DI RIFERIMENTO 2007	INCASSI	482,61	

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-294,48
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
2080	2012	37	CONTRIBUTO MANIFESTAZIONE CICLISTICA HOTEL MIRANMONTI. ANNO 2012		-30,00	
3001	2014	30	DIRITTI DI SEGRETERIA SU CERTIFICATI. ANNO 2014		-24,70	
3004	2014	31	DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA' ANNO 2014		-237,36	
3149	2014	34	RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO DOTT.SSA GELSUMINO GIUSEPPINA C/O INPS TERAMO. ANNO 2014		-2,41	
6001/05	2014	12	ARROTONDAMENTI SU TRATTENUTE FONDO CREDITO		-0,01	

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-354,77
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
1001	2014	85	DETERMINAZIONE DEI COMPENSI E DEL RIMBORSO SPESE ARTICOLI 227 e 228 del T.U.E.L. - SPETTANTI AL COMMISSARIO PREFETTIZIO. IMPEGNO DI SPESA RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ANNO 2014. QUOTA TRATTENUTA PER IL VERSAMENTO AL ATTIVI E PASSIVI.- FONDO ASSICURATIVO	FORMAZIONE ELENCHI	-306,65	
5001/07	2013	137	AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2013/2014. TRATTENUTE INAIL A CARICO DEI CO.CO.CO.		-7,12	
5001/07	2014	126	AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2014/2015 . SOMME A CARICO DEI CO.CO.CO.		-41,00	

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			7.709.879,33
Riscossioni +	214.287,88	1.075.778,18	1.290.066,06
Pagamenti -	289.695,71	1.166.953,94	1.456.649,65
FONDO DI CASSA risultante			7.543.295,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015			7.543.295,74

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015				7.709.879,33
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	138.388,20	401.064,41	539.452,61
II	Contributi e trasferimenti	3.150,21	151.375,62	154.525,83
III	Extratributarie	69.116,66	36.362,52	105.479,18
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	0,00	323.491,76	323.491,76
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	3.632,81	163.483,87	167.116,68
TOTALE		214.287,88	1.075.778,18	1.290.066,06
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	99.042,50	606.929,12	705.971,62
II	In conto capitale	153.298,53	346.920,55	500.219,08
III	Rimborso di prestiti	0,00	70.268,59	70.268,59
IV	Per servizi per conto di terzi	37.354,68	142.835,68	180.190,36
TOTALE		289.695,71	1.166.953,94	1.456.649,65
FONDO DI CASSA risultante				7.543.295,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015				7.543.295,74

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)		4,000
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)		8,000
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)		8,000
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)		8,000

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2015	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	375.000,00	395.966,93	20.966,93	5,59%
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	114.500,00	114.986,48	486,48	0,42%
TOSAP	1.000,00	888,00	-112,00	-11,20%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (Accertamenti)
	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	492.135,13	441.991,44	577.623,70	421.489,52	395.966,93
Addizionale comunale IRPEF	217,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	93,40	5.915,78	1.571,40	55,92	0,00
TARSU/TARES/TARI	61.112,82	93.000,00	128.762,00	114.500,00	114.986,48
TOSAP	2.703,70	2.678,00	2.123,20	1.938,00	888,00

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"	-1.382.058,82
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-31.398,84
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	4.879.508,31
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	3.466.050,65

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	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	827.722,10	74,39 %
2	Proventi da trasferimenti	176.906,44	15,90 %
3	Proventi da servizi pubblici	7.154,53	0,64 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	22.160,21	1,99 %
5	Proventi diversi	78.722,30	7,08 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		1.112.665,58	100,00 %

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	282.925,82	11,34 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.730,38	0,83 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	425.958,46	17,07 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	1.553.716,39	62,28 %
15	Imposte e tasse	19.504,53	0,78 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	191.888,82	7,70 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		2.494.724,40	100,00 %

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

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

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

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D		PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi		1.840,06	100,00 %
		TOTALE PROVENTI FINANZIARI	1.840,06	100,00 %

D		ONERI FINANZIARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
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		33.238,90	100,00 %
		TOTALE ONERI FINANZIARI	33.238,90	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	6.485.252,92	99,88 %
23	Sopravvenienze attive	482,61	0,01 %
24	Plusvalenze patrimoniali	7.523,00	0,11 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		6.493.258,53	100,00 %

E		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	1.553.813,65	96,29 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	41.096,34	2,55 %
28	Oneri straordinari	18.840,23	1,16 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		1.613.750,22	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A		PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari		827.722,10	10,88 %
2	Proventi da trasferimenti		176.906,44	2,33 %
3	Proventi da servizi pubblici		7.154,53	0,09 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		22.160,21	0,29 %
5	Proventi diversi		78.722,30	1,03 %
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		1.840,06	0,02 %
E		PROVENTI STRAORDINARI		
22	Insussistenze del passivo		6.485.252,92	85,25 %
23	Sopravvenienze attive		482,61	0,01 %
24	Plusvalenze patrimoniali		7.523,00	0,10 %
TOTALE PROVENTI			7.607.764,17	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	282.925,82	6,83 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.730,38	0,50 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	425.958,46	10,28 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	1.553.716,39	37,51 %
15	Imposte e tasse	19.504,53	0,47 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	191.888,82	4,63 %
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	33.238,90	0,80 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	1.553.813,65	37,52 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	41.096,34	0,99 %
28	Oneri straordinari	18.840,23	0,45 %
TOTALE COSTI		4.141.713,52	100,00 %

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2015**ATTIVO**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	311,02	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	7.750.700,05	45,00 %
Immobilizzazioni finanziarie	3.643,13	0,02 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	1.926.559,88	11,18 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	7.543.295,74	43,80 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	17.224.509,82	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	8.345.004,04	48,45 %
Conferimenti	5.692.784,02	33,05 %
Debiti	3.186.721,76	18,50 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	17.224.509,82	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	6.240,77	311,02	-5.929,75	-95,02 %
Immobilizzazioni materiali	7.431.989,30	7.750.700,05	318.710,75	4,29 %
Immobilizzazioni finanziarie	2.970,43	3.643,13	672,70	22,65 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	2.210.027,44	1.926.559,88	-283.467,56	-12,83 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	7.709.879,33	7.543.295,74	-166.583,59	-2,16 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	17.361.107,27	17.224.509,82	-136.597,45	-0,79 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	4.878.953,39	8.345.004,04	3.466.050,65	71,04 %
Conferimenti	4.380.310,31	5.692.784,02	1.312.473,71	29,96 %
Debiti	8.101.843,57	3.186.721,76	-4.915.121,81	-60,67 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	17.361.107,27	17.224.509,82	-136.597,45	-0,79 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	6.240,77	0,04 %	311,02	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	7.431.989,30	42,81 %	7.750.700,05	45,00 %
Immobilizzazioni finanziarie	2.970,43	0,02 %	3.643,13	0,02 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	2.210.027,44	12,73 %	1.926.559,88	11,18 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	7.709.879,33	44,40 %	7.543.295,74	43,80 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	17.361.107,27	100,00 %	17.224.509,82	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	4.878.953,39	28,10 %	8.345.004,04	48,45 %
Conferimenti	4.380.310,31	25,23 %	5.692.784,02	33,05 %
Debiti	8.101.843,57	46,67 %	3.186.721,76	18,50 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	17.361.107,27	100,00 %	17.224.509,82	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	784.124,97	816.481,00
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	66.196,41	180.060,41
III	Entrate Extratributarie	110.872,83	165.872,83
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.088.776,93	2.088.776,93
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	250.000,00	250.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	692.000,00	692.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	50.544,46
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	6.464.980,91	6.464.980,91
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	536.689,78	536.689,78
	TOTALE	10.993.641,83	11.245.406,32

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	7.356.114,02	7.460.617,28
II	Spese in conto capitale	2.625.466,71	2.769.727,94
III	Spese per rimborso di prestiti	320.061,10	323.061,10
IV	Spese per servizi per conto di terzi	692.000,00	692.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	10.993.641,83	11.245.406,32

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	ORGANI ISTIT./SEGRETERIA/PERSONALE GIU/ORGAN/DEMOGR/SERV.GENF 1 S 1/2/7/8	AREA AMM/AFF.GEN. - DOTT. ENRICO GIUSEPPE CICHESE
2	GESTIONE ECON/FIN/ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALITA' F 1 S 3/4	AREA ECON/FIN. - DOTT. ENRICO GIUSEPPE CICHESE
3	DEMANIO/PATRIMONIO/UFFICIO TECNICO F 1 S 5/6	AREA TERRITORIO/AMB.- ARCH. DOMENICO TURLA
4	SERVIZI POLIZIA MUN/COMM/ AMMINISTRATIVA F 3 S 1/2/3	AREA AMM/AFF.GEN. - DOTT. ENRICO GIUSEPPE CICHESE
5	ISTRUZIONE PUBBLICA F 4 S 1/2/3/5	AREA ECON/FIN. - DOTT. ENRICO GIUSEPPE CICHESE
6	SERVIZI CULTURALI F 5 S 1/2	AREA ECON/FIN. - DOTT. ENRICO GIUSEPPE CICHESE
7	SERVIZI SPORTIVI/RICREATIVI F 6 S 2/3	AREA ECON/FIN. - DOTT. ENRICO GIUSEPPE CICHESE
8	SERVIZI TURISTICI F 7 S 1/2	AREA ECON/FIN. - DOTT. ENRICO GIUSEPPE CICHESE
9	VIABILITA'/CIRCOLAZIONE/ ILLUMINAZ. PUBBLICA F 8 S 1/2/3	AREA TERRITORIO/AMB.- ARCH. DOMENICO TURLA
10	URBANISTICA/GESTIONE TERRIT./ EDILIZIA/P.C./SERV.IDRICO/NU/ F 9 S 1/2/3/4/5/6	AREA TERRITORIO/AMB.- ARCH. DOMENICO TURLA
11	SERVIZI SOCIALI F 10 S 1/2/3/4	AREA ECON/FIN. - DOTT. ENRICO GIUSEPPE CICHESE
12	SERVIZI CIMITERIALI F 10 S 5	AREA TERRITORIO/AMB.- ARCH. DOMENICO TURLA
13	AFF/PUBBL/MERCATI/COMMERCIO AGRICOLTURA/ARTIGIANATO F 11 S 1/2/3/4/5/6/7	
14	FIERE E MERCATI F 11 S	

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti definitivi
1	ORGANI ISTIT./SEGRETERIA/PERSONALE GIU/ORGAN/DEMOGR/SERV.GENF 1 S 1/2/7/8	6.600,00	6.600,00
2	GESTIONE ECON/FIN/ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALITA' F 1 S 3/4	905.530,80	1.051.750,83
3	DEMANIO/PATRIMONIO/UFFICIO TECNICO F 1 S 5/6	25.500,00	30.500,00
4	SERVIZI POLIZIA MUN/COMM/ AMMINISTRATIVA F 3 S 1/2/3	1.000,00	1.000,00
5	ISTRUZIONE PUBBLICA F 4 S 1/2/3/5	1.000,00	1.000,00
6	SERVIZI CULTURALI F 5 S 1/2	0,00	0,00
7	SERVIZI SPORTIVI/RICREATIVI F 6 S 2/3	0,00	0,00
8	SERVIZI TURISTICI F 7 S 1/2	0,00	0,00
9	VIABILITA'/CIRCOLAZIONE/ ILLUMINAZ. PUBBLICA F 8 S 1/2/3	5.414,41	5.414,41
10	URBANISTICA/GESTIONE TERRIT./ EDILIZIA/P.C./SERV.IDRICO/NU/ F 9 S 1/2/3/4/5/6	0,00	0,00
11	SERVIZI SOCIALI F 10 S 1/2/3/4	8.149,00	8.149,00
12	SERVIZI CIMITERIALI F 10 S 5	4.900,00	4.900,00
13	AFF/PUBBL/MERCATI/COMMERCIO AGRICOLTURA/ARTIGIANATO F 11 S 1/2/3/4/5/6/7	1.600,00	1.600,00
14	FIERE E MERCATI F 11 S	0,00	0,00
TOTALI		959.694,21	1.110.914,24

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti definitivi
1	ORGANI ISTIT./SEGRETERIA/PERSONALE GIU/ORGAN/DEMOGR/SERV.GENF 1 S 1/2/7/8	289.614,92	292.671,67
2	GESTIONE ECON/FIN/ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALITA' F 1 S 3/4	170.583,81	174.702,81
3	DEMANIO/PATRIMONIO/UFFICIO TECNICO F 1 S 5/6	140.331,25	169.131,25
4	SERVIZI POLIZIA MUN/COMM/ AMMINISTRATIVA F 3 S 1/2/3	38.689,33	39.689,33
5	ISTRUZIONE PUBBLICA F 4 S 1/2/3/5	1.865,29	1.865,29
6	SERVIZI CULTURALI F 5 S 1/2	2.500,00	2.500,00
7	SERVIZI SPORTIVI/RICREATIVI F 6 S 2/3	500,00	500,00
8	SERVIZI TURISTICI F 7 S 1/2	2.000,00	2.000,00
9	VIABILITA'/CIRCOLAZIONE/ ILLUMINAZ. PUBBLICA F 8 S 1/2/3	169.888,07	205.965,58
10	URBANISTICA/GESTIONE TERRIT./ EDILIZIA/P.C./SERV.IDRICO/NU/ F 9 S 1/2/3/4/5/6	6.561.317,03	6.587.767,03
11	SERVIZI SOCIALI F 10 S 1/2/3/4	18.500,00	18.500,00
12	SERVIZI CIMITERIALI F 10 S 5	14.228,52	22.228,52
13	AFF/PUBBL/MERCATI/COMMERCIO AGRICOLTURA/ARTIGIANATO F 11 S 1/2/3/4/5/6/7	0,00	0,00
14	FIERE E MERCATI F 11 S	0,00	0,00
TOTALI		7.410.018,22	7.517.521,48

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	ORGANI ISTIT./SEGRETERIA/PERSONALE GIU/ORGAN/DEMOGR/SERV.GENF 1 S 1/2/7/8	0,00	0,00
2	GESTIONE ECON/FIN/ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALITA' F 1 S 3/4	0,00	0,00
3	DEMANIO/PATRIMONIO/UFFICIO TECNICO F 1 S 5/6	850.680,00	850.680,00
4	SERVIZI POLIZIA MUN/COMM/ AMMINISTRATIVA F 3 S 1/2/3	0,00	0,00
5	ISTRUZIONE PUBBLICA F 4 S 1/2/3/5	0,00	0,00
6	SERVIZI CULTURALI F 5 S 1/2	159.395,00	159.395,00
7	SERVIZI SPORTIVI/RICREATIVI F 6 S 2/3	0,00	0,00
8	SERVIZI TURISTICI F 7 S 1/2	143.156,68	143.156,68
9	VIABILITA'/CIRCOLAZIONE/ ILLUMINAZ. PUBBLICA F 8 S 1/2/3	30.000,00	30.000,00
10	URBANISTICA/GESTIONE TERRIT./ EDILIZIA/P.C./SERV.IDRICO/NU/ F 9 S 1/2/3/4/5/6	843.022,25	843.022,25
11	SERVIZI SOCIALI F 10 S 1/2/3/4	0,00	0,00
12	SERVIZI CIMITERIALI F 10 S 5	57.523,00	57.523,00
13	AFF/PUBBL/MERCATI/COMMERCIO AGRICOLTURA/ARTIGIANATO F 11 S 1/2/3/4/5/6/7	0,00	0,00
14	FIERE E MERCATI F 11 S	0,00	0,00
TOTALI		2.083.776,93	2.083.776,93

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti definitivi
1	ORGANI ISTIT./SEGRETERIA/PERSONALE GIU/ORGAN/DEMOGR/SERV.GENF 1 S 1/2/7/8	0,00	0,00
2	GESTIONE ECON/FIN/ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALITA' F 1 S 3/4	0,00	0,00
3	DEMANIO/PATRIMONIO/UFFICIO TECNICO F 1 S 5/6	1.652.132,73	1.685.781,92
4	SERVIZI POLIZIA MUN/COMM/ AMMINISTRATIVA F 3 S 1/2/3	0,00	0,00
5	ISTRUZIONE PUBBLICA F 4 S 1/2/3/5	0,00	0,00
6	SERVIZI CULTURALI F 5 S 1/2	263.764,00	263.764,00
7	SERVIZI SPORTIVI/RICREATIVI F 6 S 2/3	0,00	0,00
8	SERVIZI TURISTICI F 7 S 1/2	172.788,00	172.788,00
9	VIABILITA'/CIRCOLAZIONE/ ILLUMINAZ. PUBBLICA F 8 S 1/2/3	21.184,72	26.796,76
10	URBANISTICA/GESTIONE TERRIT./ EDILIZIA/P.C./SERV.IDRICO/NU/ F 9 S 1/2/3/4/5/6	409.222,46	444.222,46
11	SERVIZI SOCIALI F 10 S 1/2/3/4	0,00	0,00
12	SERVIZI CIMITERIALI F 10 S 5	106.374,80	121.374,80
13	AFF/PUBBL/MERCATI/COMMERCIO AGRICOLTURA/ARTIGIANATO F 11 S 1/2/3/4/5/6/7	0,00	0,00
14	FIERE E MERCATI F 11 S	0,00	0,00
TOTALI		2.625.466,71	2.714.727,94

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	ORGANI ISTIT./SEGRETERIA/PERSONALE GIU/ORGAN/DEMOGR/SERV.GENF 1 S 1/2/7/8	0,00	0,00
2	GESTIONE ECON/FIN/ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALITA' F 1 S 3/4	250.000,00	250.000,00
3	DEMANIO/PATRIMONIO/UFFICIO TECNICO F 1 S 5/6	0,00	0,00
4	SERVIZI POLIZIA MUN/COMM/ AMMINISTRATIVA F 3 S 1/2/3	0,00	0,00
5	ISTRUZIONE PUBBLICA F 4 S 1/2/3/5	0,00	0,00
6	SERVIZI CULTURALI F 5 S 1/2	0,00	0,00
7	SERVIZI SPORTIVI/RICREATIVI F 6 S 2/3	0,00	0,00
8	SERVIZI TURISTICI F 7 S 1/2	0,00	0,00
9	VIABILITA'/CIRCOLAZIONE/ ILLUMINAZ. PUBBLICA F 8 S 1/2/3	0,00	0,00
10	URBANISTICA/GESTIONE TERRIT./ EDILIZIA/P.C./SERV.IDRICO/NU/ F 9 S 1/2/3/4/5/6	0,00	0,00
11	SERVIZI SOCIALI F 10 S 1/2/3/4	0,00	0,00
12	SERVIZI CIMITERIALI F 10 S 5	0,00	0,00
13	AFF/PUBBL/MERCATI/COMMERCIO AGRICOLTURA/ARTIGIANATO F 11 S 1/2/3/4/5/6/7	0,00	0,00
14	FIERE E MERCATI F 11 S	0,00	0,00
TOTALI		250.000,00	250.000,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti definitivi
1	ORGANI ISTIT./SEGRETERIA/PERSONALE GIU/ORGAN/DEMOGR/SERV.GENF 1 S 1/2/7/8	0,00	0,00
2	GESTIONE ECON/FIN/ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALITA' F 1 S 3/4	250.000,00	250.000,00
3	DEMANIO/PATRIMONIO/UFFICIO TECNICO F 1 S 5/6	0,00	0,00
4	SERVIZI POLIZIA MUN/COMM/ AMMINISTRATIVA F 3 S 1/2/3	0,00	0,00
5	ISTRUZIONE PUBBLICA F 4 S 1/2/3/5	0,00	0,00
6	SERVIZI CULTURALI F 5 S 1/2	0,00	0,00
7	SERVIZI SPORTIVI/RICREATIVI F 6 S 2/3	0,00	0,00
8	SERVIZI TURISTICI F 7 S 1/2	0,00	0,00
9	VIABILITA'/CIRCOLAZIONE/ ILLUMINAZ. PUBBLICA F 8 S 1/2/3	0,00	0,00
10	URBANISTICA/GESTIONE TERRIT./ EDILIZIA/P.C./SERV.IDRICO/NU/ F 9 S 1/2/3/4/5/6	0,00	0,00
11	SERVIZI SOCIALI F 10 S 1/2/3/4	0,00	0,00
12	SERVIZI CIMITERIALI F 10 S 5	0,00	0,00
13	AFF/PUBBL/MERCATI/COMMERCIO AGRICOLTURA/ARTIGIANATO F 11 S 1/2/3/4/5/6/7	0,00	0,00
14	FIERE E MERCATI F 11 S	0,00	0,00
TOTALI		250.000,00	250.000,00

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	784.124,97	816.481,00	32.356,03	4,13 %
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	66.196,41	180.060,41	113.864,00	172,01 %
III	Entrate Extratributarie	110.872,83	165.872,83	55.000,00	49,61 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.088.776,93	2.088.776,93	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	692.000,00	692.000,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	50.544,46	50.544,46	***** %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	6.464.980,91	6.464.980,91	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	536.689,78	536.689,78	0,00	0,00 %
	TOTALE	10.993.641,83	11.245.406,32	251.764,49	2,29 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	7.356.114,02	7.460.617,28	104.503,26	1,42 %
II	Spese in conto capitale	2.625.466,71	2.769.727,94	144.261,23	5,49 %
III	Spese per rimborso di prestiti	320.061,10	323.061,10	3.000,00	0,94 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	692.000,00	692.000,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	10.993.641,83	11.245.406,32	251.764,49	2,29 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	816.481,00	827.722,10	11.241,10	1,38 %
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	180.060,41	176.906,44	-3.153,97	-1,75 %
III	Entrate Extratributarie	165.872,83	109.877,10	-55.995,73	-33,76 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.088.776,93	1.273.776,93	-815.000,00	-39,02 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	250.000,00	0,00	-250.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	692.000,00	171.646,97	-520.353,03	-75,20 %
TOTALE		4.193.191,17	2.559.929,54	-1.633.261,63	-38,95 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		50.544,46			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		6.464.980,91			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		536.689,78			
TOTALE		11.245.406,32			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	7.460.617,28	2.354.914,71	-5.105.702,57	-68,44 %
II	Spese in conto capitale	2.769.727,94	1.522.578,10	-1.247.149,84	-45,03 %
III	Spese per rimborso di prestiti	323.061,10	70.268,59	-252.792,51	-78,25 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	692.000,00	171.646,97	-520.353,03	-75,20 %
TOTALE		11.245.406,32	4.119.408,37	-7.125.997,95	-63,37 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		11.245.406,32			

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	784.124,97	827.722,10	43.597,13	5,56 %
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	66.196,41	176.906,44	110.710,03	167,24 %
III	Entrate Extratributarie	110.872,83	109.877,10	-995,73	-0,90 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.088.776,93	1.273.776,93	-815.000,00	-39,02 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	250.000,00	0,00	-250.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	692.000,00	171.646,97	-520.353,03	-75,20 %
TOTALE		3.991.971,14	2.559.929,54	-1.432.041,60	-35,87 %
		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00		
		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	6.464.980,91		
		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	536.689,78		
TOTALE		10.993.641,83			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	7.356.114,02	2.354.914,71	-5.001.199,31	-67,99 %
II	Spese in conto capitale	2.625.466,71	1.522.578,10	-1.102.888,61	-42,01 %
III	Spese per rimborso di prestiti	320.061,10	70.268,59	-249.792,51	-78,05 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	692.000,00	171.646,97	-520.353,03	-75,20 %
TOTALE		10.993.641,83	4.119.408,37	-6.874.233,46	-62,53 %
		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00		
TOTALE		10.993.641,83			

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	ORGANI ISTIT./SEGRETERIA/PERSONALE GIU/ORGAN/DEMOGR/SERV.GENF 1 S 1/2/7/8	6.600,00	1.974,00	29,91 %
2	GESTIONE ECON/FIN/ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALITA' F 1 S 3/4	1.051.750,83	1.064.568,21	101,22 %
3	DEMANIO/PATRIMONIO/UFFICIO TECNICO F 1 S 5/6	30.500,00	24.838,08	81,44 %
4	SERVIZI POLIZIA MUN/COMM/ AMMINISTRATIVA F 3 S 1/2/3	1.000,00	0,00	0,00 %
5	ISTRUZIONE PUBBLICA F 4 S 1/2/3/5	1.000,00	44,93	4,49 %
6	SERVIZI CULTURALI F 5 S 1/2	0,00	0,00	0,00 %
7	SERVIZI SPORTIVI/RICREATIVI F 6 S 2/3	0,00	0,00	0,00 %
8	SERVIZI TURISTICI F 7 S 1/2	0,00	0,00	0,00 %
9	VIABILITA'/CIRCOLAZIONE/ ILLUMINAZ. PUBBLICA F 8 S 1/2/3	5.414,41	5.414,41	100,00 %
10	URBANISTICA/GESTIONE TERRIT./ EDILIZIA/P.C./SERV.IDRICO/NU/ F 9 S 1/2/3/4/5/6	0,00	486,48	***** %
11	SERVIZI SOCIALI F 10 S 1/2/3/4	8.149,00	5.149,00	63,19 %
12	SERVIZI CIMITERIALI F 10 S 5	4.900,00	5.042,53	102,91 %
13	AFF/PUBBL/MERCATI/COMMERCIO AGRICOLTURA/ARTIGIANATO F 11 S 1/2/3/4/5/6/7	1.600,00	888,00	55,50 %
14	FIERE E MERCATI F 11 S	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		1.110.914,24	1.108.405,64	99,77 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	ORGANI ISTIT./SEGRETERIA/PERSONALE GIU/ORGAN/DEMOGR/SERV.GENF 1 S 1/2/7/8	292.671,67	232.528,07	79,45 %
2	GESTIONE ECON/FIN/ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALITA' F 1 S 3/4	174.702,81	101.966,88	58,37 %
3	DEMANIO/PATRIMONIO/UFFICIO TECNICO F 1 S 5/6	169.131,25	144.984,63	85,72 %
4	SERVIZI POLIZIA MUN/COMM/ AMMINISTRATIVA F 3 S 1/2/3	39.689,33	32.805,56	82,66 %
5	ISTRUZIONE PUBBLICA F 4 S 1/2/3/5	1.865,29	656,40	35,19 %
6	SERVIZI CULTURALI F 5 S 1/2	2.500,00	0,00	0,00 %
7	SERVIZI SPORTIVI/RICREATIVI F 6 S 2/3	500,00	100,00	20,00 %
8	SERVIZI TURISTICI F 7 S 1/2	2.000,00	300,00	15,00 %
9	VIABILITA'/CIRCOLAZIONE/ ILLUMINAZ. PUBBLICA F 8 S 1/2/3	205.965,58	169.266,63	82,18 %
10	URBANISTICA/GESTIONE TERRIT./ EDILIZIA/P.C./SERV.IDRICO/NU/ F 9 S 1/2/3/4/5/6	6.587.767,03	1.707.763,42	25,92 %
11	SERVIZI SOCIALI F 10 S 1/2/3/4	18.500,00	13.267,00	71,71 %
12	SERVIZI CIMITERIALI F 10 S 5	22.228,52	16.351,24	73,56 %
13	AFF/PUBBL/MERCATI/COMMERCIO AGRICOLTURA/ARTIGIANATO F 11 S 1/2/3/4/5/6/7	0,00	0,00	0,00 %
14	FIERE E MERCATI F 11 S	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		7.517.521,48	2.419.989,83	32,19 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	ORGANI ISTIT./SEGRETERIA/PERSONALE GIU/ORGAN/DEMOGR/SERV.GENF 1 S 1/2/7/8	0,00	0,00	0,00 %
2	GESTIONE ECON/FIN/ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALITA' F 1 S 3/4	0,00	0,00	0,00 %
3	DEMANIO/PATRIMONIO/UFFICIO TECNICO F 1 S 5/6	850.680,00	40.680,00	4,78 %
4	SERVIZI POLIZIA MUN/COMM/ AMMINISTRATIVA F 3 S 1/2/3	0,00	0,00	0,00 %
5	ISTRUZIONE PUBBLICA F 4 S 1/2/3/5	0,00	0,00	0,00 %
6	SERVIZI CULTURALI F 5 S 1/2	159.395,00	159.395,00	100,00 %
7	SERVIZI SPORTIVI/RICREATIVI F 6 S 2/3	0,00	0,00	0,00 %
8	SERVIZI TURISTICI F 7 S 1/2	143.156,68	143.156,68	100,00 %
9	VIABILITA'/CIRCOLAZIONE/ ILLUMINAZ. PUBBLICA F 8 S 1/2/3	30.000,00	30.000,00	100,00 %
10	URBANISTICA/GESTIONE TERRIT./ EDILIZIA/P.C./SERV.IDRICO/NU/ F 9 S 1/2/3/4/5/6	843.022,25	843.022,25	100,00 %
11	SERVIZI SOCIALI F 10 S 1/2/3/4	0,00	0,00	0,00 %
12	SERVIZI CIMITERIALI F 10 S 5	57.523,00	57.523,00	100,00 %
13	AFF/PUBBL/MERCATI/COMMERCIO AGRICOLTURA/ARTIGIANATO F 11 S 1/2/3/4/5/6/7	0,00	0,00	0,00 %
14	FIERE E MERCATI F 11 S	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		2.083.776,93	1.273.776,93	61,13 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	ORGANI ISTIT./SEGRETERIA/PERSONALE GIU/ORGAN/DEMOGR/SERV.GENF 1 S 1/2/7/8	0,00	0,00	0,00 %
2	GESTIONE ECON/FIN/ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALITA' F 1 S 3/4	0,00	0,00	0,00 %
3	DEMANIO/PATRIMONIO/UFFICIO TECNICO F 1 S 5/6	1.685.781,92	597.532,12	35,45 %
4	SERVIZI POLIZIA MUN/COMM/ AMMINISTRATIVA F 3 S 1/2/3	0,00	0,00	0,00 %
5	ISTRUZIONE PUBBLICA F 4 S 1/2/3/5	0,00	0,00	0,00 %
6	SERVIZI CULTURALI F 5 S 1/2	263.764,00	263.764,00	100,00 %
7	SERVIZI SPORTIVI/RICREATIVI F 6 S 2/3	0,00	0,00	0,00 %
8	SERVIZI TURISTICI F 7 S 1/2	172.788,00	171.788,00	99,42 %
9	VIABILITA'/CIRCOLAZIONE/ ILLUMINAZ. PUBBLICA F 8 S 1/2/3	26.796,76	26.796,72	100,00 %
10	URBANISTICA/GESTIONE TERRIT./ EDILIZIA/P.C./SERV.IDRICO/NU/ F 9 S 1/2/3/4/5/6	444.222,46	430.222,46	96,85 %
11	SERVIZI SOCIALI F 10 S 1/2/3/4	0,00	0,00	0,00 %
12	SERVIZI CIMITERIALI F 10 S 5	121.374,80	21.374,80	17,61 %
13	AFF/PUBBL/MERCATI/COMMERCIO AGRICOLTURA/ARTIGIANATO F 11 S 1/2/3/4/5/6/7	0,00	0,00	0,00 %
14	FIERE E MERCATI F 11 S	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		2.714.727,94	1.511.478,10	55,68 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	ORGANI ISTIT./SEGRETERIA/PERSONALE GIU/ORGAN/DEMOGR/SERV.GENF 1 S 1/2/7/8	0,00	0,00	0,00 %
2	GESTIONE ECON/FIN/ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALITA' F 1 S 3/4	250.000,00	0,00	0,00 %
3	DEMANIO/PATRIMONIO/UFFICIO TECNICO F 1 S 5/6	0,00	0,00	0,00 %
4	SERVIZI POLIZIA MUN/COMM/ AMMINISTRATIVA F 3 S 1/2/3	0,00	0,00	0,00 %
5	ISTRUZIONE PUBBLICA F 4 S 1/2/3/5	0,00	0,00	0,00 %
6	SERVIZI CULTURALI F 5 S 1/2	0,00	0,00	0,00 %
7	SERVIZI SPORTIVI/RICREATIVI F 6 S 2/3	0,00	0,00	0,00 %
8	SERVIZI TURISTICI F 7 S 1/2	0,00	0,00	0,00 %
9	VIABILITA'/CIRCOLAZIONE/ ILLUMINAZ. PUBBLICA F 8 S 1/2/3	0,00	0,00	0,00 %
10	URBANISTICA/GESTIONE TERRIT./ EDILIZIA/P.C./SERV.IDRICO/NU/ F 9 S 1/2/3/4/5/6	0,00	0,00	0,00 %
11	SERVIZI SOCIALI F 10 S 1/2/3/4	0,00	0,00	0,00 %
12	SERVIZI CIMITERIALI F 10 S 5	0,00	0,00	0,00 %
13	AFF/PUBBL/MERCATI/COMMERCIO AGRICOLTURA/ARTIGIANATO F 11 S 1/2/3/4/5/6/7	0,00	0,00	0,00 %
14	FIERE E MERCATI F 11 S	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		250.000,00	0,00	0,00 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	ORGANI ISTIT./SEGRETERIA/PERSONALE GIU/ORGAN/DEMOGR/SERV.GENF 1 S 1/2/7/8	0,00	0,00	0,00 %
2	GESTIONE ECON/FIN/ENTRATE TRIBUTARIE/FISCALITA' F 1 S 3/4	250.000,00	0,00	0,00 %
3	DEMANIO/PATRIMONIO/UFFICIO TECNICO F 1 S 5/6	0,00	0,00	0,00 %
4	SERVIZI POLIZIA MUN/COMM/ AMMINISTRATIVA F 3 S 1/2/3	0,00	0,00	0,00 %
5	ISTRUZIONE PUBBLICA F 4 S 1/2/3/5	0,00	0,00	0,00 %
6	SERVIZI CULTURALI F 5 S 1/2	0,00	0,00	0,00 %
7	SERVIZI SPORTIVI/RICREATIVI F 6 S 2/3	0,00	0,00	0,00 %
8	SERVIZI TURISTICI F 7 S 1/2	0,00	0,00	0,00 %
9	VIABILITA'/CIRCOLAZIONE/ ILLUMINAZ. PUBBLICA F 8 S 1/2/3	0,00	0,00	0,00 %
10	URBANISTICA/GESTIONE TERRIT./ EDILIZIA/P.C./SERV.IDRICO/NU/ F 9 S 1/2/3/4/5/6	0,00	0,00	0,00 %
11	SERVIZI SOCIALI F 10 S 1/2/3/4	0,00	0,00	0,00 %
12	SERVIZI CIMITERIALI F 10 S 5	0,00	0,00	0,00 %
13	AFF/PUBBL/MERCATI/COMMERCIO AGRICOLTURA/ARTIGIANATO F 11 S 1/2/3/4/5/6/7	0,00	0,00	0,00 %
14	FIERE E MERCATI F 11 S	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		250.000,00	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	554.790,50	36,44 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	263.764,00	17,32 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	171.788,00	11,28 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	31.796,72	2,09 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	479.064,08	31,46 %
Funzione 10 - Settore sociale	21.374,80	1,41 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	1.522.578,10	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	7.523,00	0,34 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	1.266.253,93	56,40 %
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	244.443,50	10,89 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale (previsione definitiva)	190.118,52	8,47 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	536.689,78	23,90 %
TOTALE	2.245.028,73	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2015

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DD.PP.	0,00	52.772,53	-52.772,53
MEF	0,00	11.445,52	-11.445,52
TERCAS S.p.A.	0,00	5.947,69	-5.947,69
TOTALI	0,00	70.165,74	-70.165,74

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2014	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2015
CASSA DD.PP.	576.017,27	0,00	52.772,53	523.244,74
MEF	104.347,27	0,00	11.445,52	92.901,75
TERCAS S.p.A.	137.978,81	0,00	5.947,69	132.031,12
TOTALI	818.343,35	0,00	70.165,74	748.177,61

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"	-3.534,34	159.310,32	300.671,59	506.671,38	-1.382.058,82
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-2.250,00	-2.050,00	-2.050,00	-2.050,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-10.004,95	-2.636,27	-36.819,90	-34.430,27	-31.398,84
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-53.176,74	-168.697,21	-29.822,24	452.266,47	4.879.508,31
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-68.966,03	-14.073,16	231.979,45	922.457,58	3.466.050,65

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
A PROVENTI DELLA GESTIONE						
1	Proventi tributari	556.307,90	543.635,22	1.116.533,74	898.902,44	827.722,10
2	Proventi da trasferimenti	512.061,79	1.785.661,06	4.965.051,40	353.310,31	176.906,44
3	Proventi da servizi pubblici	8.371,58	11.284,97	9.718,46	11.355,62	7.154,53
4	Proventi da gestione patrimoniale	28.419,64	23.059,05	22.440,95	23.872,48	22.160,21
5	Proventi diversi	66.925,21	81.569,75	87.560,58	48.955,57	78.722,30
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI						
20	Interessi attivi	342,52	1.916,99	2.124,90	1.905,04	1.840,06
E PROVENTI STRAORDINARI						
22	Insussistenze del passivo	787.374,91	397.890,83	14.633,62	778.717,39	6.485.252,92
23	Soppravvenienze attive	0,00	0,00	1.545,52	9.848,38	482,61
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	7.523,00
TOTALE PROVENTI		1.959.803,55	2.845.017,87	6.219.609,17	2.126.867,23	7.607.764,17

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
B	COSTI DELLA GESTIONE					
9	Personale	333.114,75	231.678,99	188.226,99	239.432,89	282.925,82
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	228.990,54	27.154,07	16.320,41	9.048,23	20.730,38
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	449.873,65	407.394,98	468.808,46	248.612,82	425.958,46
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Trasferimenti	135.829,51	1.600.536,54	5.209.953,47	314.877,23	1.553.716,39
15	Imposte e tasse	27.812,01	19.135,15	17.324,21	17.753,87	19.504,53
16	Quote di ammortamento di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	191.888,82
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	2.250,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00	0,00
D	ONERI FINANZIARI					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00	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	10.347,47	4.553,26	38.944,80	36.335,31	33.238,90
E	ONERI STRAORDINARI					
25	Insussistenze dell'attivo	813.110,63	517.845,69	10.517,38	287.439,28	1.553.813,65
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	25.000,00	23.000,00	23.000,00	48.000,00	41.096,34
28	Oneri straordinari	2.441,02	25.742,35	12.484,00	860,02	18.840,23
TOTALE COSTI		2.028.769,58	2.859.091,03	5.987.629,72	1.204.409,65	4.141.713,52

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	GRAN SASSO TERAMANO SPA (part. 80 azioni)	D	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
2	A.R.P.A. S.P.A. (part. 0,0029%)	D	0,01	0,00	0,00	0,00	0	0,00
3	MONTAGNE TERAMANE E AMBIENTE S.P.A. (20 azioni)	D	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
4	SOCIETA' CONSORTILE GRAN SASSO LAGA S.R.L.	D	1,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
5	BORGHI MONTANI SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	D	3,13	0,00	0,00	0,00	0	0,00
6	AUTORITA' D'AMBITO TERAMO (ADA)	D	1,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
7	ATO 5 - TERAMANO	D	2,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
8	CONSORZIO APRUTINO PATRIMONIO STORICO ARTISTICO (part. 13 azioni)	D	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
9	CONSORZIO B.I.M.. VOMANO TORDINO (nessuna partecipazione nÃ© onere per il Comune)	D	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00

2.11 - ANALISI PER INDICI

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

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

Successivamente si evidenziano le proiezioni storiche dei dati, per offrire un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

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 risse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input 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

Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	84,127
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	74,268
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	3.221,99
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	2.844,41
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	571,47
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	17,85
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	74,971
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	78,882
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	3.009,95
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	46,654
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	34,673
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	25,773
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	28,530
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	3.965,46
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	266,92
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	15.064,63
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,000

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2015

Congruità dell'IMU/ICI	<u>Proventi IMU/ICI</u>	291,84
	n. unità immobiliari	
	<u>Proventi IMU/ICI</u>	2.345,23
	n. famiglie + n. imprese	
	<u>Proventi IMU/ICI prima abitazione</u>	0,00000
	Totale proventi IMU/ICI	
	<u>Proventi IMU/ICI altri fabbricati</u>	0,00000
	Totale proventi IMU/ICI	
Congruità I.C.I.A.P.	<u>Provento I.C.I.A.P.</u>	0,00
	Popolazione	
Congruità della T.O.S.A.P.	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u>	0,00
	n. passi carrai	
	<u>Tasse occupazione suolo pubblico</u>	0,00
Congruità T.A.R.S.U.	mq. occupati	
	<u>n.iscritti a ruolo</u>	x 100
	<u>n. famiglie + n. utenze commerciali</u>	98,35
	+ seconde case	

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2013	2014	2015
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	19,963	73,600	84,127
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	17,999	67,167	74,268
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	4.255,60	3.492,88	3.221,99
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	3.836,89	3.187,60	2.844,41
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	16.895,60	1.052,61	571,47
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	56,62	180,07	17,85
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	48,108	128,721	74,971
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	154,509	679,175	78,882
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	3.009,95	3.350,50	3.009,95
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	72,300	75,704	46,654
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	4,705	25,643	34,673
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	9,491	65,853	25,773
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	28,891	33,613	28,530
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	3.965,46	4.663,93	3.965,46
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	266,92	251,85	266,92
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	15.064,63	21.401,74	15.064,63
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,000	3,546	0,000

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2013	2014	2015
Congruità dell'ICI/IMU	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. unità immobiliari}}$	291,84	472,52	291,84
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	2.345,23	2.450,52	2.345,23
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU prima abitazione}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,01046	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU altri fabbricati}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,98954	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU terreni agricoli}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU aree edificabili}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
	Congruità dell'I.C.I.A.P.	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{T.O.S.A.P.}}{\text{mq. occupati}}$	0,00	0,00	0,00
Congruità T.A.R.S.U.	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	98,35	94,87	98,35

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

L'Amministrazione comunale è commissariata dal 18 agosto 2014 e terminerà con le elezioni indette il 5 giugno 2016.

Pertanto in quest'anno si è continuato nell'attività già posta in essere dalla precedente amministrazione nelle rispetto delle priorità già poste in essere.