

**COMUNE DI SAN DONACI**  
Provincia (BR)

**RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO**  
**2015**



PIAZZA POMPILO FAGGIANO, 1  
[cataldo.lolli@sandonaci.net](mailto:cataldo.lolli@sandonaci.net)

## Premessa

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *"l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati"*.

Si compone delle seguenti parti:

- **ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO** (Analizza il risultato della gestione finanziaria ed il risultato della gestione di competenza dell'ente. Successivamente analizza il risultato di ciascun insieme nel quale è naturalmente scomposto il bilancio dell'ente: bilancio corrente, bilancio per investimenti, bilancio movimento fondi e bilancio servizi per conto di terzi).
- **ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI** (Analizza ciascun programma/progetto previsto nella relazione previsionale e programmatica evidenziandone sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione finanziaria).
- **ANALISI DEGLI INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI**
- **ANALISI DEL CONTO ECONOMICO** (Evidenzia i componenti positivi (ricavi/proventi) e negativi (costi) dell'attività dell'impresa/ente secondo criteri di competenza economica).
- **ANALISI DEL CONTO DEL PATRIMONIO** (Rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute dal conto finanziario e quelle da cause extrafinanziarie).

## IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, ai sensi del D.P.R. 194 del 31 gennaio 1996, per ciascuna risorsa di entrata, per ciascun intervento di spesa, per ciascun capitolo per le entrate e le spese per conto di terzi, i seguenti dati:

- ✓ La previsione definitiva di competenza
- ✓ I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- ✓ Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- ✓ I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- ✓ I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- ✓ La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione:

<b>RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE</b>			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			983.492,53
Riscossioni	422.050,57	9.577.970,95	10.000.021,52
Pagamenti	767.430,38	9.232.603,98	10.000.034,36
Fondo di cassa al 31 dicembre			983.479,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			983.479,69
Residui attivi	1.128.615,39	704.070,95	1.832.686,34
Residui passivi	373.699,95	1.013.359,46	1.387.059,41
Differenza			445.626,93
		<b>AVANZO</b>	<b>1.429.106,62</b>
<b>Avanzo di Amministrazione</b>			
		<i>Fondi Vincolati</i>	1.115.313,19
		<i>Fondi per il finanziamento Spese in C/Capitale</i>	313.793,43
		<i>Fondi Ammortamento</i>	0
		<i>Fondi non vincolati</i>	0

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo. I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

<b>INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI</b>						
	2013		2014		2015	
		%		%		%
<b>Totale residui attivi</b>	<b>964.885,76</b>		<b>2.286.617,65</b>		<b>704.070,95</b>	
<b>Accertamenti c/competenza</b>	<b>4.329.871,25</b>	<b>22,28</b>	<b>5.789.017,81</b>	<b>39,50</b>	<b>10.282.041,90</b>	<b>6,85</b>



Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

<b>INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI</b>						
	2013		2014		2015	
		%		%		%
<b>Totale residui passivi</b>	<b>1.103.279,24</b>		<b>2.804.330,35</b>		<b>1.013.359,46</b>	
<b>Impegni c/competenza</b>	<b>4.309.740,50</b>	<b>25,60</b>	<b>5.898.622,02</b>	<b>47,54</b>	<b>10.245.963,44</b>	<b>9,89</b>

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui

esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

L'avanzo di amministrazione utilizzato nel corso dell'anno è il seguente:

**ANALISI AVANZO APPLICATO NELL'ESERCIZIO**

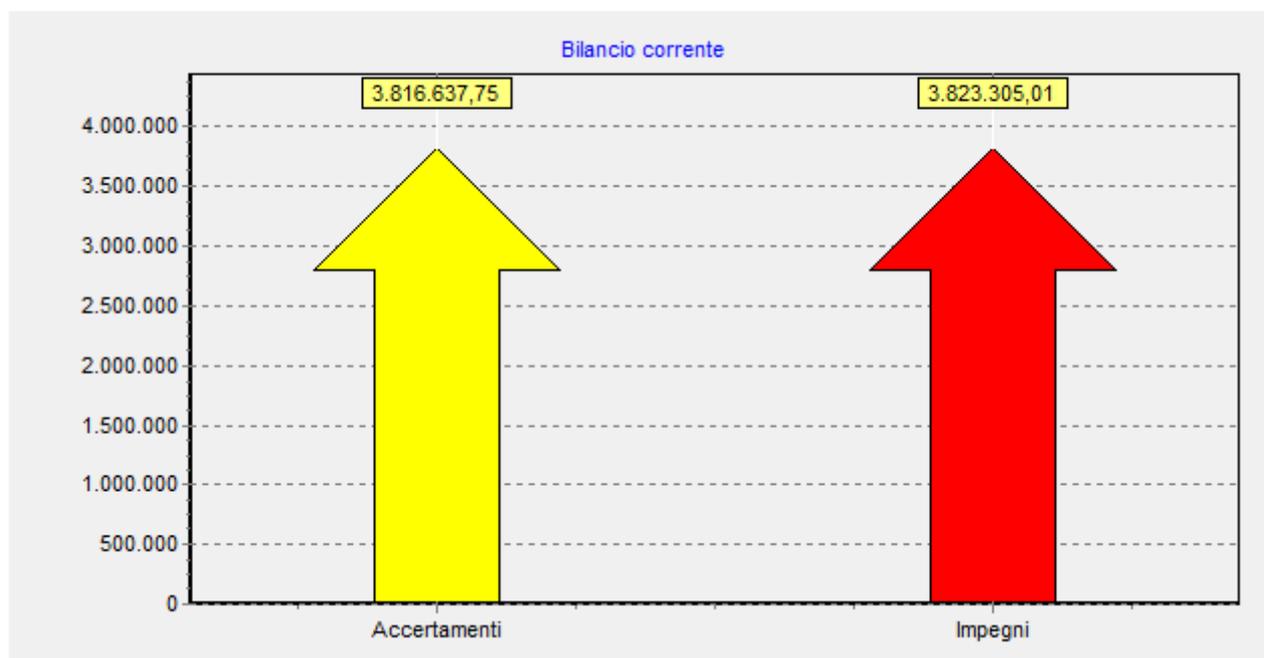
<b>AVANZO APPLICATO PER SPESE CORRENTI</b> di cui FPV parte <b>corrente</b>	<b>312.737,79</b> <i>302.833,76</i>
<b>AVANZO APPLICATO PER INVESTIMENTI</b> di cui FPV parte <b>capitale</b>	<b>728.608,22</b> <i>615.607,89</i>
<b>TOTALE</b>	<b>1.041.346,01</b>

Il nostro ente presenta il seguente risultato di gestione:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
	Importi
<b>RISCOSSIONI</b>	<b>9.577.970,95</b>
<b>PAGAMENTI</b>	<b>9.232.603,98</b>
<b>Differenza</b>	<b>345.366,97</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>704.070,95</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>1.013.359,46</b>
<b>Differenza</b>	<b>309.288,51-</b>
<b>AVANZO</b>	<b>36.078,46</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato (entrata)</b>	<b>918.441,65</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato (uscita)</b>	<b>503.385,06</b>
<b>AVANZO</b>	<b>451.135,05</b>
<b>RICALCOLATO</b>	

Analizzando singolarmente gli aspetti gestionali dell'ente abbiamo i seguenti risultati:

## BILANCIO CORRENTE

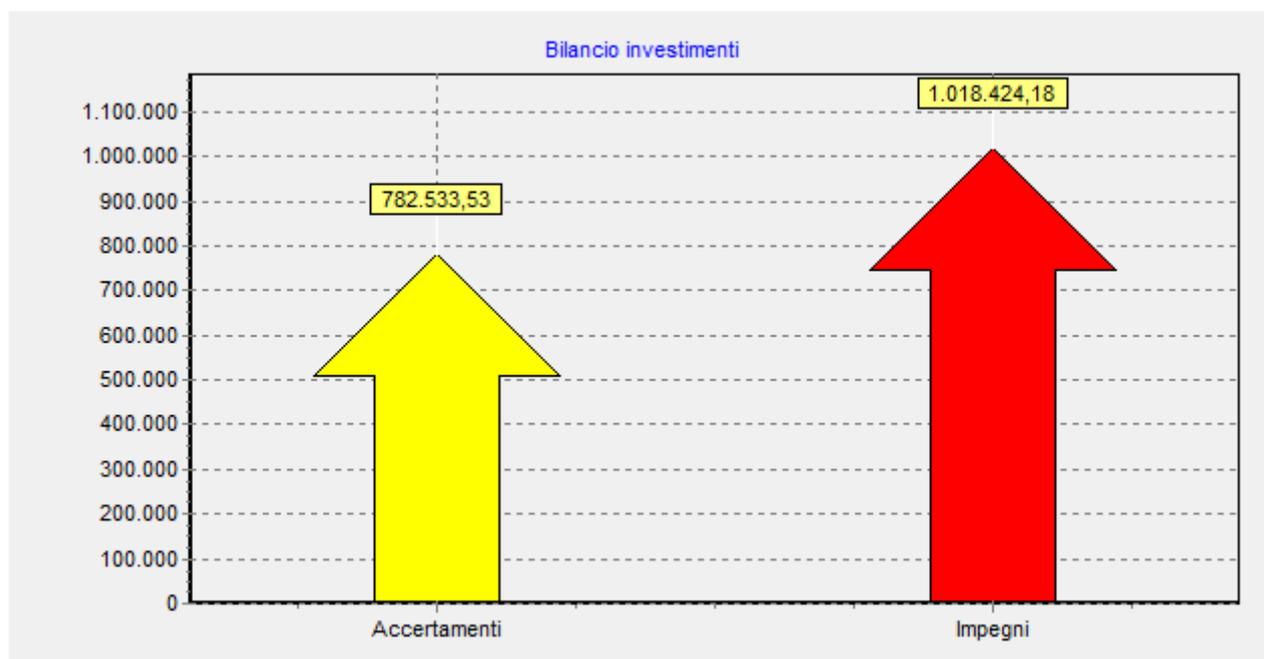


Raggruppa le entrate e le spese correnti necessarie per la gestione ordinaria dell'ente. L'equilibrio del bilancio corrente è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 162 del D. Lgs. 267/2000 infatti recita: "Le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge".

## EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

<b><u>ENTRATE</u></b>		Stanzamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Titolo I - Entrate tributarie	(+)	3.715.330,00	3.270.293,60	88,02	445.036,40
Titolo II - Entrate da contributi e trasferimenti	(+)	239.123,60	230.599,59	96,44	8.524,01
Titolo III - Entrate extratributarie	(+)	274.047,96	254.765,34	92,96	19.282,62
<b>Totale</b>		<b>4.228.501,56</b>	<b>3.755.658,53</b>	<b>88,82</b>	<b>472.843,03</b>
Avanzo applicato per il finanziamento di spese correnti/rimborso q/capitale di mutui e prestiti	(+)	9.904,03	9.694,22	97,88	209,81
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	302.833,76	302.833,76		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(+)	21.000,00	17.095,00	81,40	3.905,00
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(+)	42.000,00	34.190,00	81,40	7.810,00
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(+)	0	0	0	0
Alienazione patrimonio per riequilibrio gestione	(+)	0	0	0	0
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrim. (L.350/03)	(+)	0	0	0	0
Entrate diverse destinate a spese correnti	(+)	0	0	0	0
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(+)	0	0	0	0
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrim. (L.311/04)	(+)	0	0	0	0
Entrate diverse utilizzate per finanziare il rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	(+)	0	0	0	0
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0	0	0	0
<b>Totale bilancio corrente ENTRATE</b>		<b>4.604.239,35</b>	<b>4.119.471,51</b>	<b>89,47</b>	<b>484.767,84</b>
<b><u>USCITE</u></b>					
Titolo I° - Spese correnti	(+)	4.448.308,47	3.667.374,13	82,44	780.934,34
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente(di spesa)	(+)		123.667,82		
Titolo III° - Spese per rimborso di prestiti	(+)	1.664.250,83	155.930,88	9,37	1.508.319,95
Rimborso anticipazioni di cassa	(-)	1.508.319,95	0	0	1.508.319,95
Rimborso finanziamenti a breve termine	(-)	0	0	0	0
<b>Totale</b>		<b>4.604.239,35</b>	<b>3.946.972,83</b>	<b>85,72</b>	<b>657.266,52</b>
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	0	0	0	0
<b>Totale bilancio corrente USCITE</b>		<b>4.604.239,35</b>	<b>3.946.972,83</b>	<b>85,72</b>	<b>657.266,52</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO BILANCIO CORRENTE</b>		<b>0</b>	<b>172.498,68</b>		

## BILANCIO INVESTIMENTI

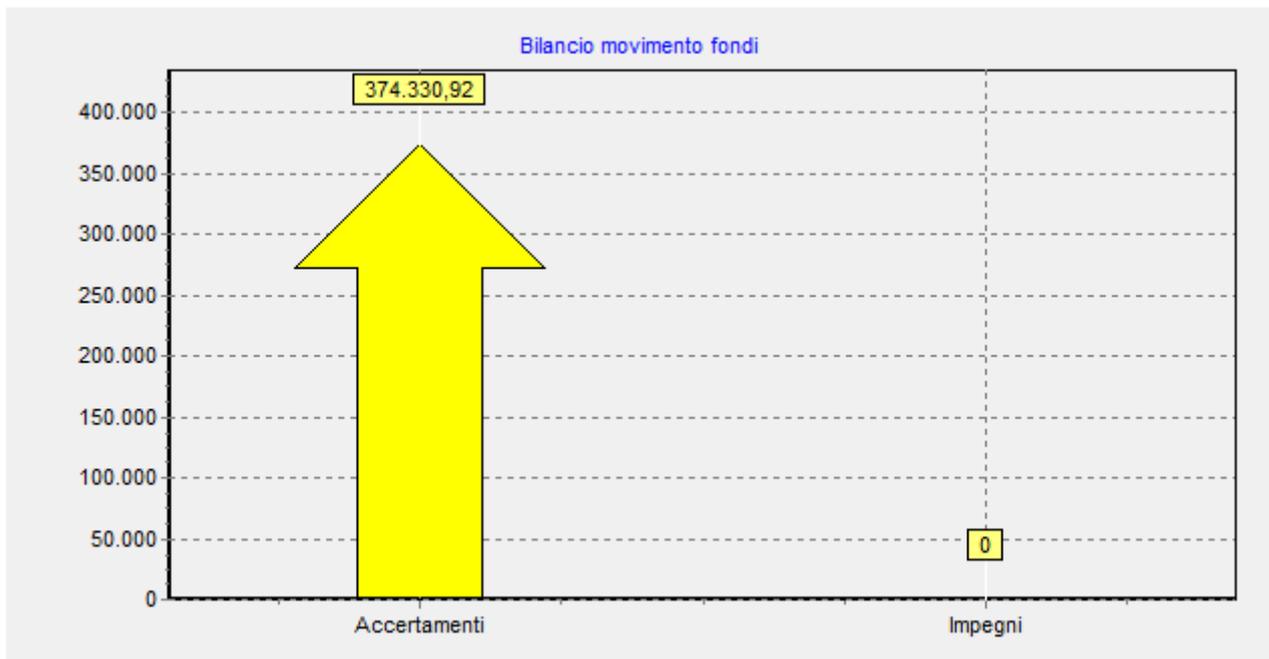


Esponde il risultato delle somme destinate a modificare la situazione patrimoniale dell'ente attraverso la realizzazione di infrastrutture o l'acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature. In particolare le spese che l'ente ha sostenuto per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso comune. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione. Anche questo equilibrio è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 199 del D. Lgs. 267/2000 recita: "Per l'attivazione degli investimenti gli enti locali possono utilizzare: a) entrate correnti destinate per legge agli investimenti; b) avanzi di bilancio costituiti da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti; c) entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni; d) entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle Regioni, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali; e) avanzo di amministrazione; f) mutui passivi; g) altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge.

## EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

<b><u>ENTRATE</u></b>		Stanziamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Titolo IV - Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale	(+)	<b>4.896.380,27</b>	<b>747.818,20</b>	<b>15,27</b>	<b>4.148.562,07</b>
	(-)	<b>510.650,30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>510.650,30</b>
Riscossione di crediti					
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(-)	<b>21.000,00</b>	<b>17.095,00</b>	<b>81,40</b>	<b>3.905,00</b>
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(-)	<b>42.000,00</b>	<b>34.190,00</b>	<b>81,40</b>	<b>7.810,00</b>
Alienazione patrimonio per riequilibrio della gestione	(-)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrim. (L.350/03)	(-)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Entrate diverse destinate a spese correnti					
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(-)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Utilizzo del plusvalore realizzato con l'alienazione di beni patrim. (L.311/04)	(-)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Entrate diverse utilizzate per finanziare il rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	(-)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale</b>		<b>4.322.729,97</b>	<b>696.533,20</b>	<b>16,11</b>	<b>3.626.196,77</b>
Titolo V - Entrate da accensione prestiti	(+)	<b>1.508.319,95</b>	<b>374.330,92</b>	<b>24,82</b>	<b>1.133.989,03</b>
Anticipazioni di cassa	(-)	<b>1.508.319,95</b>	<b>374.330,92</b>	<b>24,82</b>	<b>1.133.989,03</b>
Finanziamenti a breve termine	(-)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(-)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avanzo applicato per il finanziamento di investimenti	(+)	<b>113.000,33</b>	<b>86.000,33</b>	<b>76,11</b>	<b>27.000,00</b>
<b>FPV in c/Capitale</b>	(+)	<b>615.607,89</b>	<b>615.607,89</b>		
<b>Totale</b>		<b>728.608,22</b>	<b>701.608,22</b>	<b>96,29</b>	<b>27.000,00</b>
<b>Totale bilancio investimenti ENTRATE</b>		<b>5.051.338,19</b>	<b>1.398.141,42</b>	<b>27,68</b>	<b>3.653.196,77</b>
<b><u>USCITE</u></b>					
Titolo II° - Spese in conto capitale	(+)	<b>5.561.988,49</b>	<b>1.018.424,18</b>	<b>18,31</b>	<b>4.543.564,31</b>
Concessione di crediti	(-)	<b>510.650,30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>510.650,30</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/Capitale</b>	(+)	<b>0</b>	<b>379.717,24</b>		
<b>Totale bilancio investimenti USCITE</b>		<b>5.051.338,19</b>	<b>1.398.141,42</b>	<b>27,68</b>	<b>3.653.196,77</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO BILANCIO INVESTIMENTI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		

## BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI



Evidenzia quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzarne quelli economici. Questo bilancio pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrate e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'Ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

### EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI

<u>ENTRATE</u>		Stanziamenti Finali	Accertamenti Impegni	%	Scostamento
Riscossione di crediti	(+)	510.650,30	0	0	510.650,30
Anticipazioni di cassa	(+)	1.508.319,95	374.330,92	24,82	1.133.989,03
Finanziamenti a breve termine	(+)	0	0	0	0
<b>Totale bilancio movimento fondi ENTRATE</b>		<b>2.018.970,25</b>	<b>374.330,92</b>	<b>18,54</b>	<b>1.644.639,33</b>
<u>USCITE</u>					
Rimborso per anticipazioni di cassa	(+)	1.508.319,95	0	0	1.508.319,95
Rimborso finanziamenti a breve termine	(+)	0	0	0	0
Concessione di crediti	(+)	510.650,30	0	0	510.650,30
<b>Totale bilancio movimento fondi USCITE</b>		<b>2.018.970,25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.018.970,25</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO BILANCIO MOVIMENTO FONDI</b>		<b>0</b>	<b>374.330,92</b>		

### EQUILIBRIO DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI

<u>ENTRATE</u>	7.040.000,00	5.404.234,25	76,76	1.635.765,75
<u>USCITE</u>	7.040.000,00	5.404.234,25	76,76	1.635.765,75
<b>AVANZO/DISAVANZO BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

### SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Il bilancio dei servizi per conto di terzi, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti.

## STATO DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri obiettivi.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE				
TITOLI	Somme Previste	Accertamenti	Scostamento	%
<b>Tributarie</b>	<b>3.715.330,00</b>	<b>3.270.293,60</b>	<b>445.036,40</b>	<b>88,02</b>
<b>Contributi e trasferimenti correnti</b>	<b>239.123,60</b>	<b>230.599,59</b>	<b>8.524,01</b>	<b>96,44</b>
<b>Extratributarie</b>	<b>274.047,96</b>	<b>254.765,34</b>	<b>19.282,62</b>	<b>92,96</b>
<b>Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti</b>	<b>4.896.380,27</b>	<b>747.818,20</b>	<b>4.148.562,07</b>	<b>15,27</b>
<b>Accensione di prestiti</b>	<b>1.508.319,95</b>	<b>374.330,92</b>	<b>1.133.989,03</b>	<b>24,82</b>
<b>Servizi per conto di terzi</b>	<b>7.040.000,00</b>	<b>5.404.234,25</b>	<b>1.635.765,75</b>	<b>76,76</b>
<b>Avanzo di Amministrazione</b>	<b>1.041.346,01</b>	<b>0</b>	<b>1.041.346,01</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>18.714.547,79</b>	<b>10.282.041,90</b>	<b>8.432.505,89</b>	<b>54,94</b>

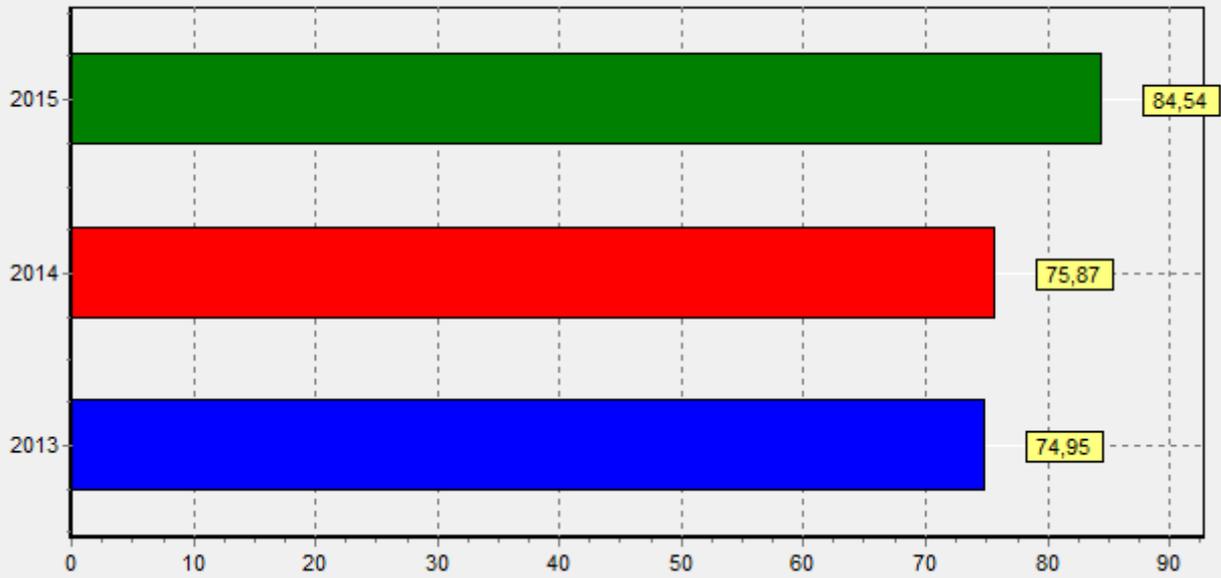
### GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

TITOLI	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento	%
<b>Tributarie</b>	<b>3.270.293,60</b>	<b>2.774.456,28</b>	<b>495.837,32</b>	<b>84,84</b>
<b>Contributi e trasferimenti correnti</b>	<b>230.599,59</b>	<b>181.466,08</b>	<b>49.133,51</b>	<b>78,69</b>
<b>Extratributarie</b>	<b>254.765,34</b>	<b>205.628,00</b>	<b>49.137,34</b>	<b>80,71</b>
<b>Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti</b>	<b>747.818,20</b>	<b>637.855,42</b>	<b>109.962,78</b>	<b>85,30</b>
<b>Accensione di prestiti</b>	<b>374.330,92</b>	<b>374.330,92</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>
<b>Servizi per conto di terzi</b>	<b>5.404.234,25</b>	<b>5.404.234,25</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>10.282.041,90</b>	<b>9.577.970,95</b>	<b>704.070,95</b>	<b>93,15</b>

### VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

(Titolo I e III)	2013		2014		2015	
		%		%		%
<b>RISCOSSIONI</b>	<b>2.315.557,01</b>		<b>2.785.046,59</b>		<b>2.980.084,28</b>	
<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>3.089.559,09</b>	<b>74,95</b>	<b>3.670.798,63</b>	<b>75,87</b>	<b>3.525.058,94</b>	<b>84,54</b>

Velocita' di riscossione delle entrate proprie



## GESTIONE DI CASSA

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa. La situazione di cassa al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento è la seguente:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA</b>	
	Importi
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio</b>	<b>983.492,53</b>
<b>Riscossioni</b>	<b>10.000.021,52</b>
<b>Pagamenti</b>	<b>10.000.034,36</b>
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>	<b>983.479,69</b>
<b>Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</b>	<b>0</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>983.479,69</b>

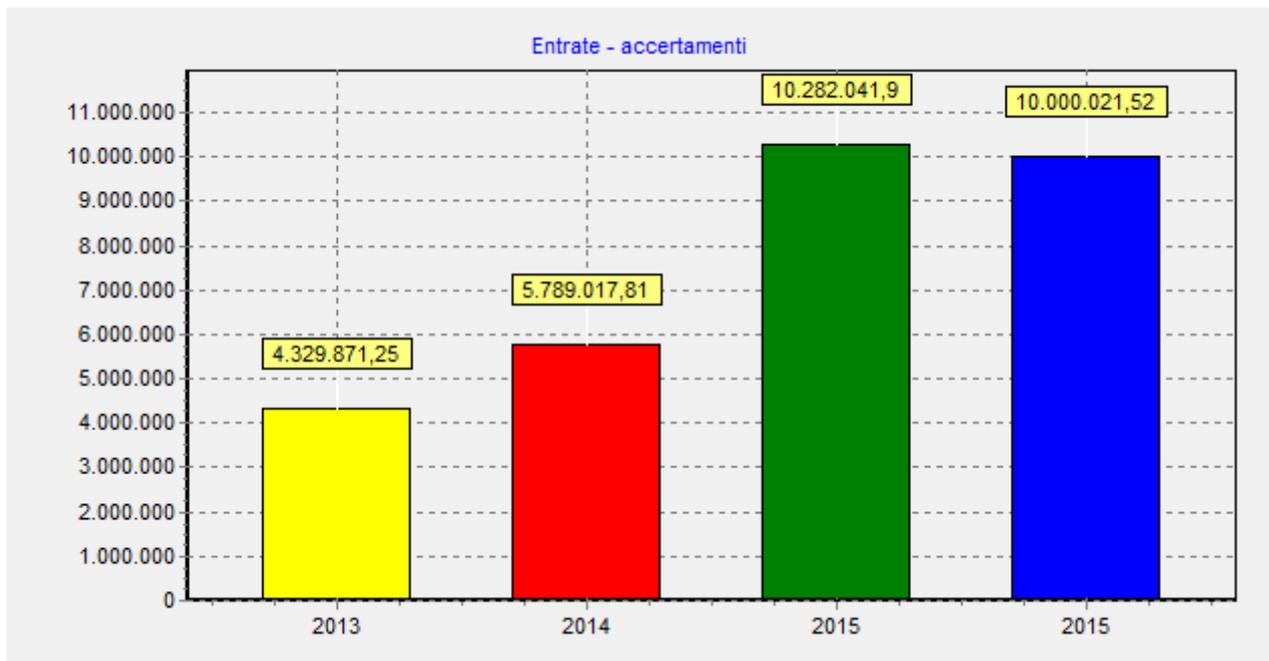
Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Per quanto il Patto di stabilità, si dà atto che anche per l'anno 2015 è stato rispettato così come riportato nell'apposita certificazione, già inviata telematicamente al MEF, nei termini di legge.

## ANALISI DELLE ENTRATE

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate tributarie, trasferimenti correnti, entrate extra-tributarie, alienazioni di beni, trasferimenti in conto capitale e da entrate derivanti da accensione di prestiti. Le entrate di competenza di un esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio. La dimensione che assume la gestione economica finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti. L'ente, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari a disposizione, garantendosi così un margine di manovra nel versante delle entrate. E' per questo scopo che la legge riconosce, nell'ambito della finanza pubblica, autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite. Allo stesso tempo la legge assicura agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe. Si riporta di seguito il quadro delle entrate del nostro ente suddivise per titoli:

ANALISI DELLE ENTRATE					
	Somme Previste		Accertamenti		Differenza
		%		%	
<b>Titolo I - Entrate Tributarie</b>	<b>3.715.330,00</b>	<b>21,02</b>	<b>3.270.293,60</b>	<b>31,81</b>	<b>445.036,40</b>
<b>Titolo II - Entrate da contributi e trasferimenti correnti</b>	<b>239.123,60</b>	<b>1,35</b>	<b>230.599,59</b>	<b>2,24</b>	<b>8.524,01</b>
<b>Titolo III - Entrate extratributarie</b>	<b>274.047,96</b>	<b>1,55</b>	<b>254.765,34</b>	<b>2,48</b>	<b>19.282,62</b>
<b>Titolo IV - Entrate da alienazioni, trasferimenti</b>	<b>4.896.380,27</b>	<b>27,71</b>	<b>747.818,20</b>	<b>7,27</b>	<b>4.148.562,07</b>
<b>Titolo V - Entrate derivanti da accensione di prestiti</b>	<b>1.508.319,95</b>	<b>8,53</b>	<b>374.330,92</b>	<b>3,64</b>	<b>1.133.989,03</b>
<b>Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi</b>	<b>7.040.000,00</b>	<b>39,84</b>	<b>5.404.234,25</b>	<b>52,56</b>	<b>1.635.765,75</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>17.673.201,78</b>	<b>100</b>	<b>10.282.041,90</b>	<b>100</b>	<b>7.391.159,88</b>



Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali: di queste, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e degli altri enti costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

## INDICATORI FINANZIARI

<b>Autonomia finanziaria</b>	<b>Titolo I+III</b>	<b>3.525.058,94</b>	<b>93,86</b>
	<b>Titolo I+II+III</b>	<b>3.755.658,53</b>	
<b>Pressione finanziaria</b>	<b>Titolo I+II</b>	<b>3.500.893,19</b>	<b>514,76</b>
	<b>Popolazione</b>	<b>6.801</b>	
<b>Autonomia impositiva</b>	<b>Entrate tributarie</b>	<b>3.270.293,60</b>	<b>87,08</b>
	<b>Entrate correnti</b>	<b>3.755.658,53</b>	
<b>Pressione tributaria</b>	<b>Entrate tributarie</b>	<b>3.270.293,60</b>	<b>480,85</b>
	<b>Popolazione</b>	<b>6.801</b>	
<b>Autonomia impositiva su entrate proprie</b>	<b>Titolo I</b>	<b>3.270.293,60</b>	<b>92,77</b>
	<b>Titolo I + Titolo III</b>	<b>3.525.058,94</b>	
<b>Autonomia tariffaria</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>254.765,34</b>	<b>6,78</b>
	<b>Entrate correnti</b>	<b>3.755.658,53</b>	
<b>Autonomia tariffaria su entrate proprie</b>	<b>Titolo III</b>	<b>254.765,34</b>	<b>7,23</b>
	<b>Titolo I + Titolo III</b>	<b>3.525.058,94</b>	
<b>Intervento erariale</b>	<b>Trasferimenti statali</b>	<b>78.748,35</b>	<b>11,58</b>
	<b>Popolazione</b>	<b>6.801</b>	
<b>Dipendenza erariale</b>	<b>Trasferimenti statali</b>	<b>78.748,35</b>	<b>2,10</b>
	<b>Entrate correnti</b>	<b>3.755.658,53</b>	
<b>Intervento regionale</b>	<b>Trasferimenti regionali</b>	<b>79.655,41</b>	<b>11,71</b>
	<b>Popolazione</b>	<b>6.801</b>	

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

- L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

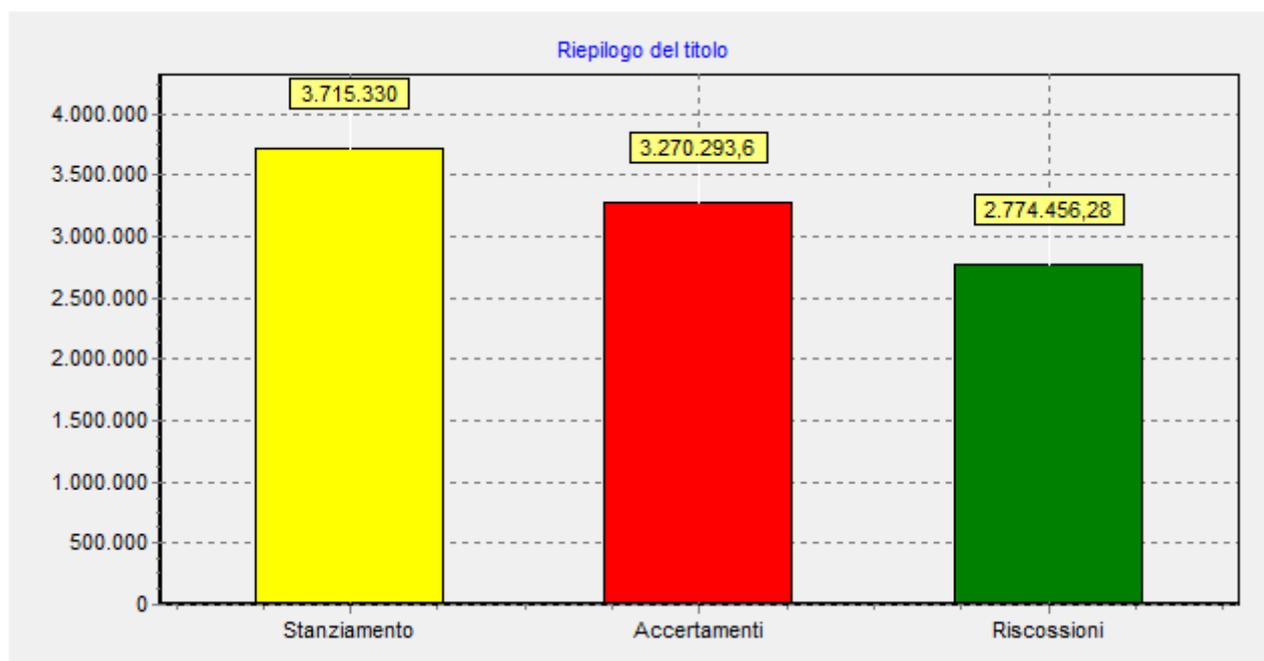
- L'indice di pressione finanziaria indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.
- L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.
- L'indice di intervento erariale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dallo Stato.
- L'indice di intervento regionale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dalla Regione.

## ENTRATE TRIBUTARIE

Il titolo I comprende le entrate la cui fonte di provenienza è costituita da cespiti di natura tributaria, dalle imposte alle tasse, ai tributi speciali.

1. La categoria "imposte" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, nel rispetto della normativa quadro vigente: l'ICI, l'ICIAP, l'imposta comunale sulla pubblicità, l'addizionale comunale sul consumo di energia elettrica, ecc..
2. La categoria "tasse" raggruppa tutte quelle entrate definite dalla normativa tributaria vigente. In particolare sono compresi gli importi relativi alla TOSAP, TARSU, l'addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti, le tasse di concessione su atti e provvedimenti comunali.
3. Sono compresi nei "tributi speciali" i diritti sulle pubbliche affissioni oltre che, in via residuale, quelle voci tributarie non ricomprese nelle due poste precedenti come, ad esempio, le sanzioni in materia tributaria, diritti o canoni provocati dagli scarichi di complessi produttivi, ecc.

ANALISI DELLE ENTRATE TRIBUTARIE						
ACCERTAMENTI	2013		2014		2015	
		%		%		%
IMPOSTE	1.024.994,23	35,78	1.656.662,06	47,71	1.591.593,33	48,67
TASSE	965.133,40	33,69	1.062.499,74	30,60	1.060.716,22	32,43
TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE PROPRIE	874.654,79	30,53	753.230,10	21,69	617.984,05	18,90
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.864.782,42	100	3.472.391,90	100	3.270.293,60	100



La tabella che segue evidenzia l'importo che in media ciascun cittadino ha pagato nel corso dell'anno per imposte di natura locale:

PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE						
	2013		2014		2015	
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	2.864.782,42		3.472.391,90		3.270.293,60	
<b>POPOLAZIONE</b>	6.845	418,52	6.801	510,57	6.801	480,85

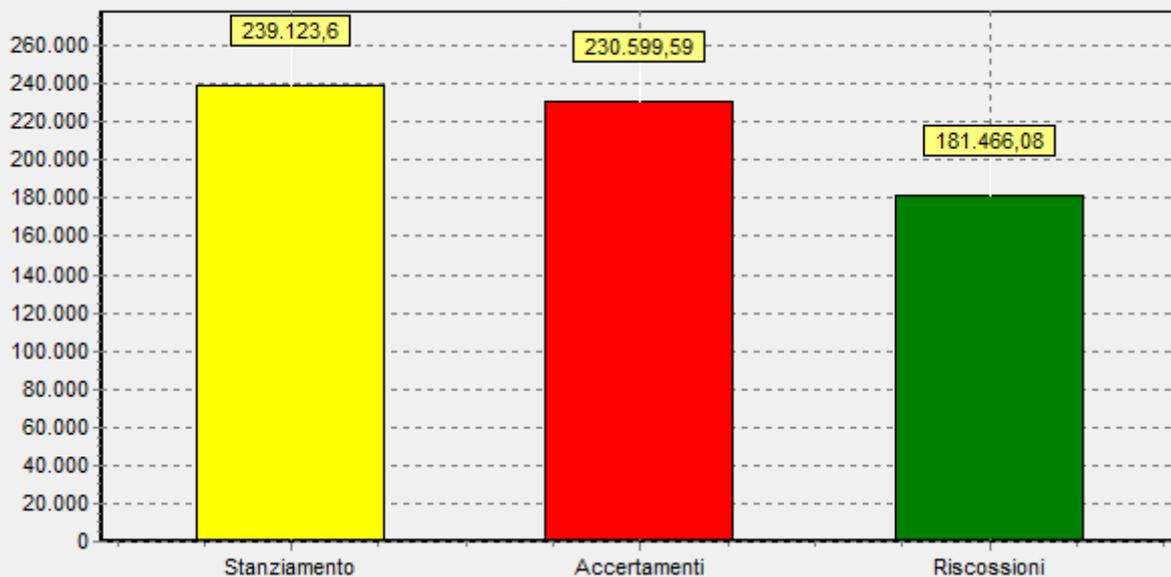
## ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo II evidenzia le entrate derivanti da contributi e trasferimenti dagli enti del settore pubblico allargato e dall'Unione europea da utilizzare per la gestione corrente dell'ente e l'erogazione dei servizi di propria competenza.

1. La prima categoria raggruppa i trasferimenti di parte corrente dello Stato per l'ordinaria gestione dell'ente, sia a carattere generale sia quelli finalizzati.
2. La seconda categoria evidenzia i trasferimenti regionali di parte corrente previsti da norme di legge, ad esclusione di quelli per funzioni delegate evidenziati nella terza categoria.
3. Nella categoria quarta sono riepilogati i finanziamenti correnti erogati da organismi comunitari e/o internazionali per l'esercizio di particolari funzioni o attività.
4. La categoria quinta evidenzia i finanziamenti in conto corrente ricevuti dagli altri enti del settore pubblico allargato per l'esercizio di particolari funzioni o attività.

<b>ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>2013</b>		<b>2014</b>		<b>2015</b>	
		<b>%</b>		<b>%</b>		<b>%</b>
<b>DALLO STATO</b>	<b>411.721,95</b>	<b>77,62</b>	<b>106.629,20</b>	<b>78,32</b>	<b>78.748,35</b>	<b>34,15</b>
<b>DALLA REGIONE</b>	<b>8.533,65</b>	<b>1,61</b>	<b>7.519,29</b>	<b>5,52</b>	<b>33.975,56</b>	<b>14,73</b>
<b>DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE</b>	<b>17.513,19</b>	<b>3,30</b>	<b>22.002,00</b>	<b>16,16</b>	<b>45.679,85</b>	<b>19,81</b>
<b>DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO</b>	<b>92.640,00</b>	<b>17,47</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>72.195,83</b>	<b>31,31</b>
<b>TOTALE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI</b>	<b>530.408,79</b>	<b>100</b>	<b>136.150,49</b>	<b>100</b>	<b>230.599,59</b>	<b>100</b>

Riepilogo del titolo



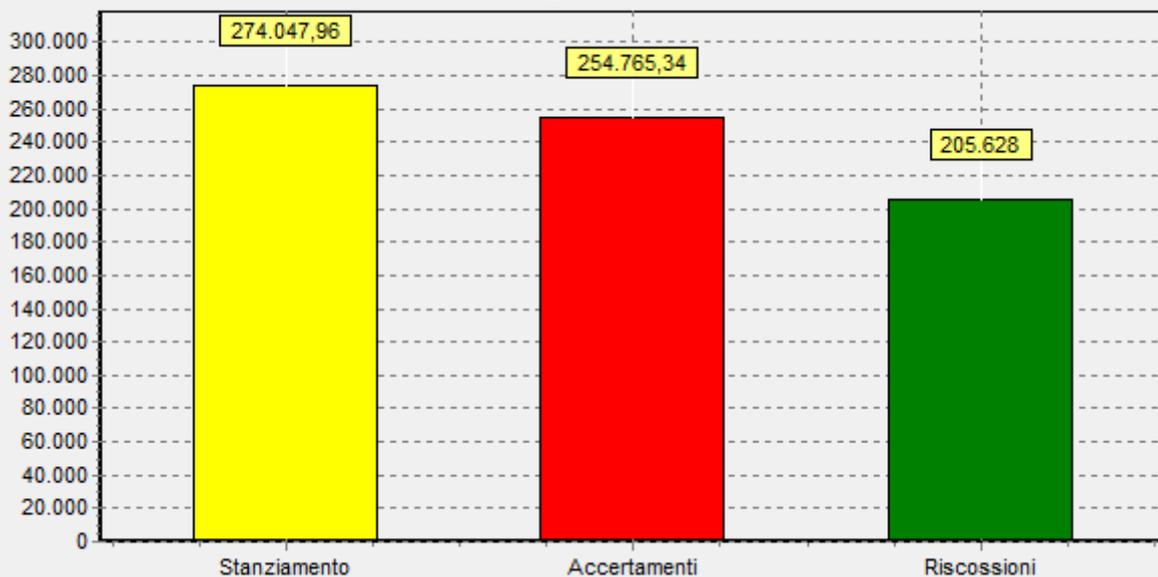
## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo III raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dalla erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale, secondo le seguenti cinque principali categorie:

1. Proventi dei servizi pubblici: riepiloga tutti i proventi che possono configurarsi come controprestazione di un servizio di interesse pubblico locale reso dall'ente
2. Proventi dei beni dell'ente: evidenzia le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente; in particolare le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i censi, i canoni
3. Interessi su anticipazioni o crediti: riepiloga gli interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa e sui depositi postali e bancari presso la tesoreria unica; gli interessi attivi relativi alla rateazione di imposte e tasse e concessioni edilizie, a somme non prelevate di mutui in ammortamento, ai mutui attivi concessi ad eccezione degli interessi su capitale conferito in aziende speciali e partecipate
4. Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società: riepiloga gli utili netti derivanti da aziende speciali nonché i dividendi di società partecipate corrisposti all'ente
5. Proventi diversi: questa categoria ha carattere residuale e raggruppa tutte le altre entrate correnti dell'ente.

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Accertamenti	2013		2014		2015	
		%		%		%
PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	88.354,81	39,31	110.723,57	55,81	129.880,70	50,98
PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE	33.375,56	14,85	30.054,19	15,15	27.889,64	10,95
INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	5.250,66	2,34	2.423,57	1,22	1.569,87	0,62
UTILI NETTI DELLE AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE, DIVIDENDI DI SOCIETA'	0	0	0	0	0	0
PROVENTI DIVERSI	97.795,64	43,50	55.205,40	27,82	95.425,13	37,45
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>224.776,67</b>	<b>100</b>	<b>198.406,73</b>	<b>100</b>	<b>254.765,34</b>	<b>100</b>

Riepilogo del titolo



## ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI E DA RISCOSSIONE DI CREDITI

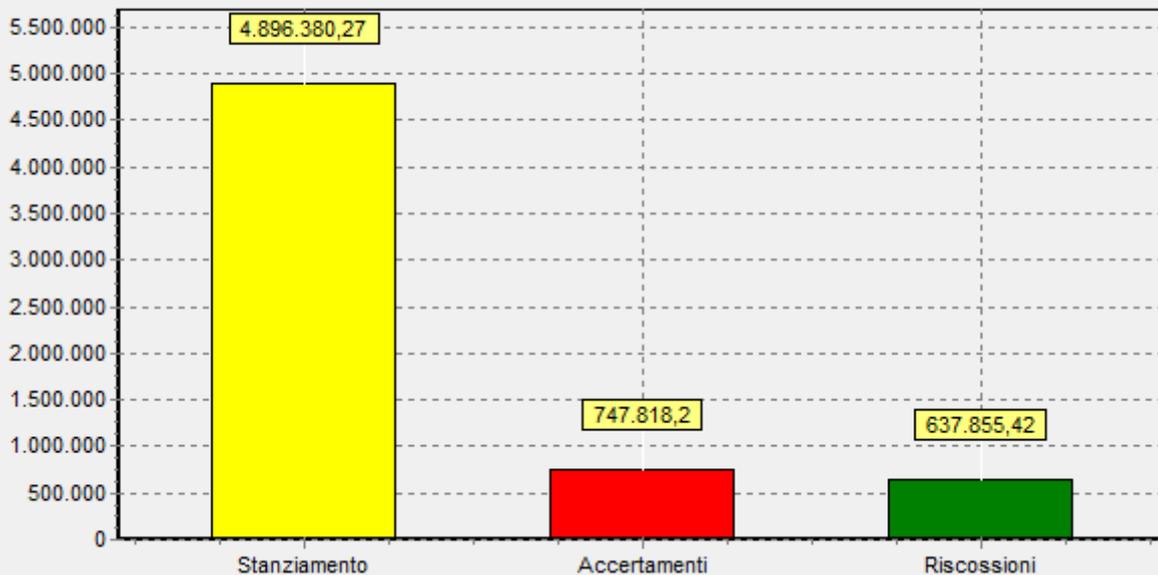
Il titolo IV evidenzia le entrate di natura straordinaria reperite senza ricorrere al mercato del credito che l'ente utilizza per finanziare la spesa in conto capitale. Sono raggruppate in:

1. Alienazione di beni patrimoniali: sono gli introiti che l'ente ha realizzato attraverso l'alienazione di beni immobili, mobili patrimoniali e relativi diritti reali, la concessione di beni demaniali e l'alienazione di beni patrimoniali diversi quali: il taglio straordinario di boschi, l'affrancamento di censi canoni ecc.
2. Trasferimenti di capitali dallo stato: si tratta dei trasferimenti ordinari e straordinari da parte dello Stato in conto capitale. In particolare gli importi relativi al fondo nazionale ordinario per gli investimenti, il fondo nazionale speciale per gli investimenti oltre ad altri contributi specifici.
3. Trasferimenti di capitali dalla Regione: evidenzia i trasferimenti regionali in conto capitale per la realizzazione di investimenti sia ordinari sia straordinari.
4. Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico: raggruppa i trasferimenti in conto capitale ricevuti dagli altri soggetti pubblici.
5. Trasferimenti di capitali da altri soggetti: sono evidenziati in questa categoria i proventi delle concessioni edilizie, le sanzioni urbanistiche nonché i trasferimenti straordinari di capitali da altri soggetti quali, ad esempio, le eredità e donazioni, i canoni di utilizzazione delle risorse geotermiche, ecc.
6. Riscossione di crediti: raggruppa i crediti verso enti del settore pubblico allargato, verso privati e verso tutti gli altri soggetti che interagiscono con l'Ente.

### ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

Accertamenti	2013		2014		2015	
		%		%		%
<b>ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI</b>	57.882,93	25,14	140.222,27	8,51	90.283,81	12,07
<b>TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO</b>	0	0	0	0	17.000,01	2,27
<b>TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE</b>	103.428,68	44,93	1.420.668,50	86,25	513.086,32	68,61
<b>TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO</b>	10.000,00	4,34	0	0	59.068,06	7,90
<b>TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI</b>	58.900,00	25,59	86.207,18	5,24	68.380,00	9,15
<b>RISCOSSIONE DI CREDITI</b>	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE ENTRATE DA ALIENAZIONI/TRASFERIMENTI</b>	230.211,61	100	1.647.097,95	100	747.818,20	100

Riepilogo del titolo



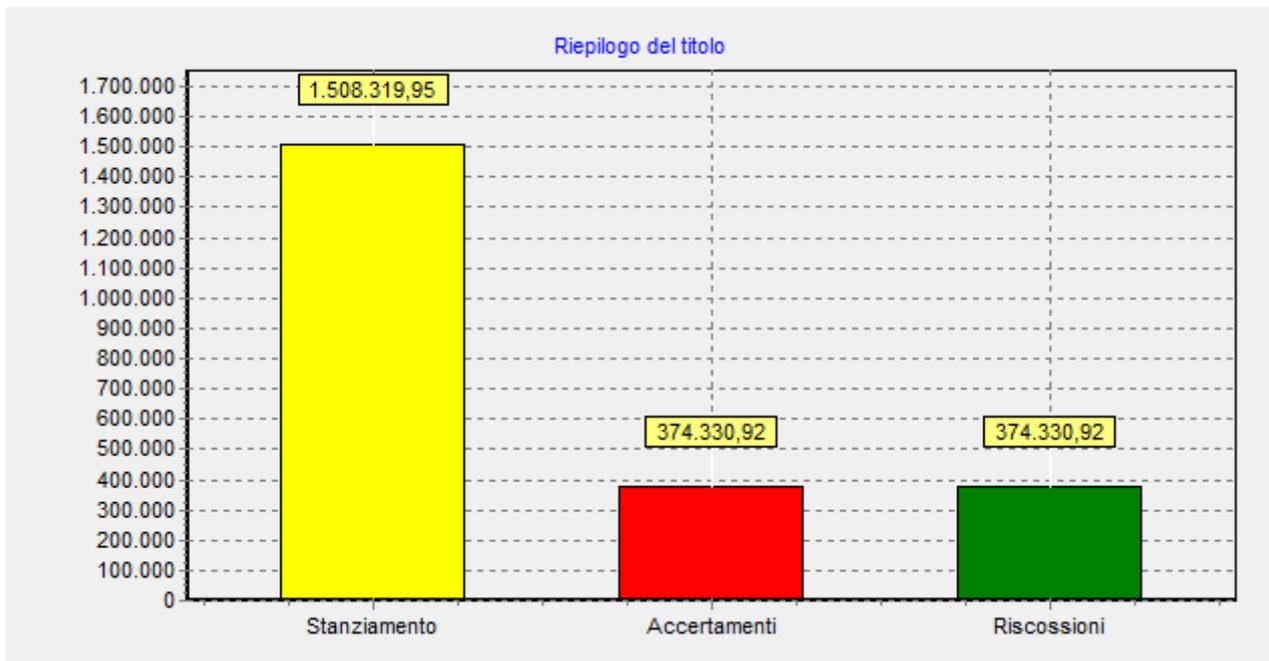
## ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Questo titolo evidenzia le fonti di finanziamento esterne ottenute attraverso il ricorso al mercato del credito. Le anticipazioni di cassa ed i finanziamenti a breve costituiscono forme di finanziamento per esigenze di liquidità o per far fronte ad esigenze non durevoli; le altre forme di finanziamento si riferiscono invece a forme di indebitamento strutturale a cui si ricorre per la realizzazione di opere pubbliche.

Sono raggruppati nelle seguenti categorie:

1. Anticipazioni di cassa: si tratta di anticipazioni effettuate dal tesoriere per far fronte ad esigenze immediate di cassa.
2. Finanziamenti a breve termine: raggruppa le riscossioni di somme per prefinanziamento di mutuo in corso di finanziamento o le somme relative al fondo di rotazione per la progettualità.
3. Assunzione di mutui e prestiti: evidenzia i mutui contratti con la cassa depositi e prestiti, l'istituto per il credito sportivo, le aziende di credito ordinario ed altri istituti finanziatori.
4. Emissione di prestiti obbligazionari: sono raggruppati i prestiti obbligazionari perfezionati nell'anno per il finanziamento di investimenti.

ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI						
Accertamenti	2013		2014		2015	
		%		%		%
ANTICIPAZIONI DI CASSA	0	0	0	0	374.330,92	100,00
FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	0	0	0	0	0	0
ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI	0	0	0	0	0	0
EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE ENTRATE DA PRESTITI</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>374.330,92</b>	<b>100</b>



### ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

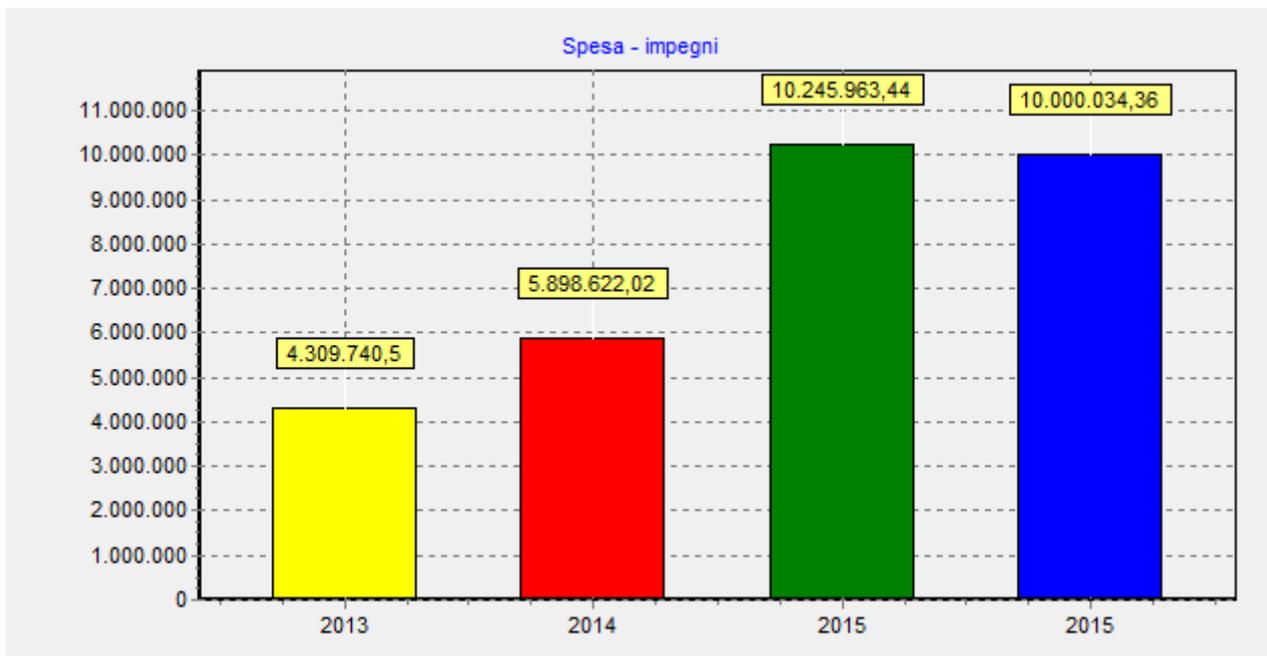
Si tratta di entrate di natura compensativa, corrispondenti per oggetto e per importo alle correlate poste della parte spesa, derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi.

## ANALISI DELLA SPESA

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in titoli, funzioni, servizi ed interventi secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Il risultato di ciascun titolo è il seguente:

ANALISI DELLE SPESE					
	Somme Stanziate		Impegni		Differenza
		%		%	
<b>SPESE CORRENTI</b>	4.448.308,47	23,77	3.667.374,13	35,79	780.934,34
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	5.561.988,49	29,72	1.018.424,18	9,94	4.543.564,31
<b>SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b>	1.664.250,83	8,89	155.930,88	1,52	1.508.319,95
<b>SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	7.040.000,00	37,62	5.404.234,25	52,75	1.635.765,75
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>18.714.547,79</b>	<b>100</b>	<b>10.245.963,44</b>	<b>100</b>	<b>8.468.584,35</b>



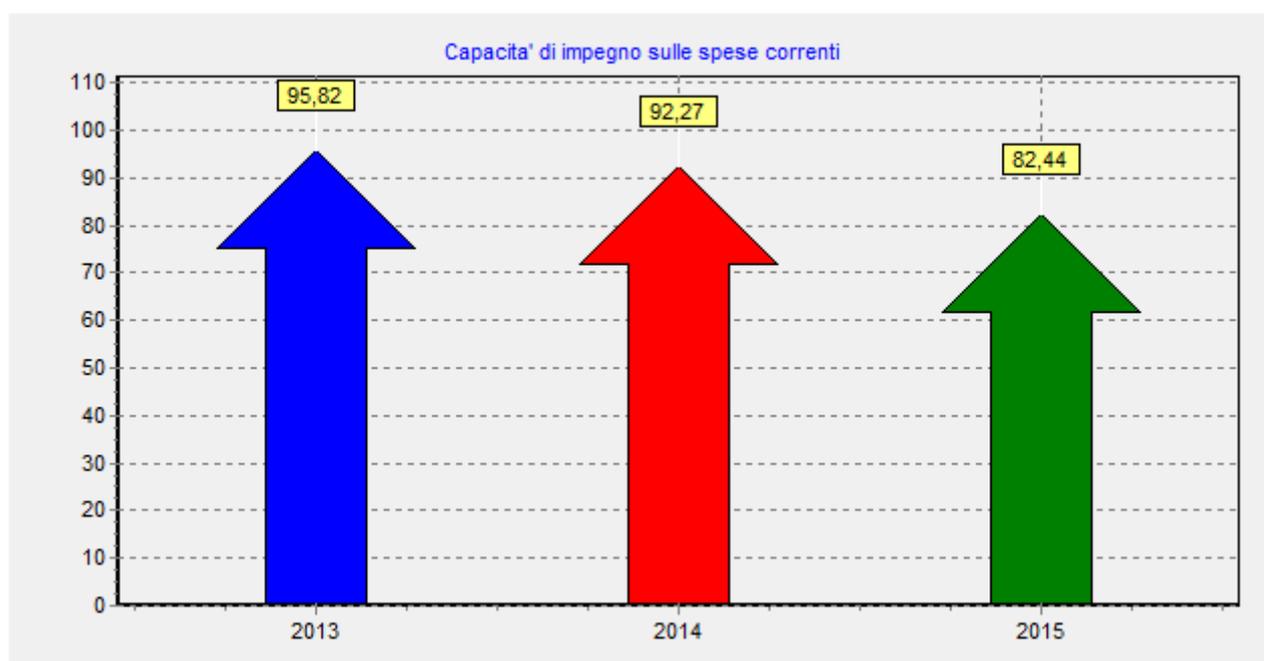
Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione

amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

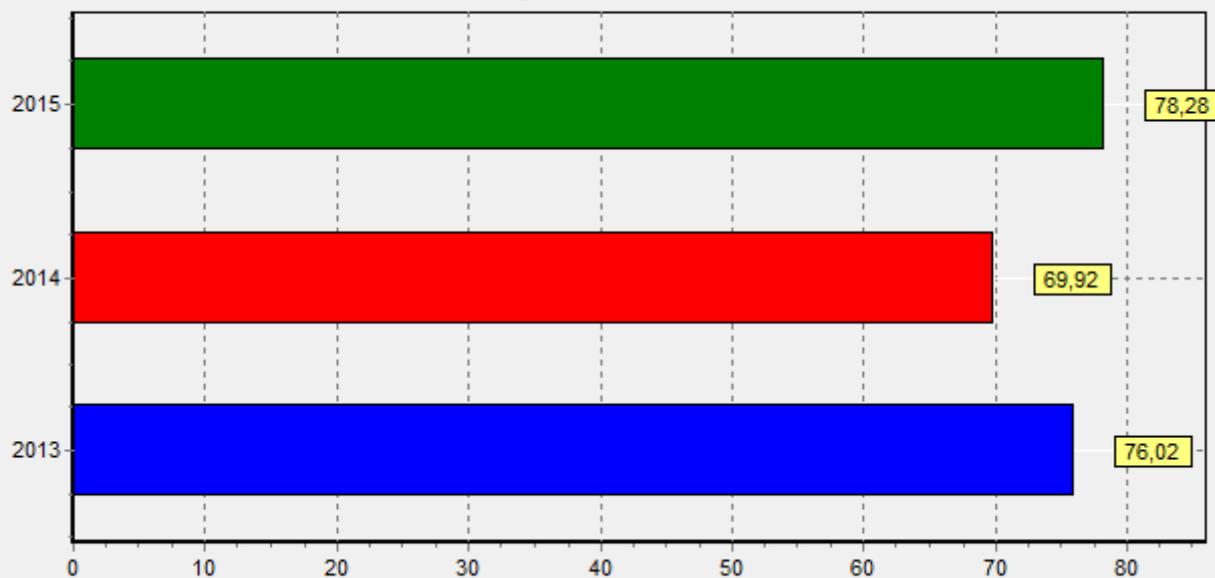
CAPACITA' DI IMPEGNO SULLE SPESE CORRENTI						
	2013		2014		2015	
		%		%		%
<b>IMPEGNI</b>	<b>3.399.911,56</b>		<b>3.729.658,46</b>		<b>3.667.374,13</b>	
<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>3.548.385,40</b>	<b>95,82</b>	<b>4.042.309,07</b>	<b>92,27</b>	<b>4.448.308,47</b>	<b>82,44</b>



## VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE

	2013		2014		2015	
		%		%		%
<b>PAGAMENTI</b>	<b>2.584.653,99</b>	<b>76,02</b>	<b>2.607.903,22</b>	<b>69,92</b>	<b>2.870.873,31</b>	<b>78,28</b>
<b>IMPEGNI</b>	<b>3.399.911,56</b>		<b>3.729.658,46</b>		<b>3.667.374,13</b>	

Velocita' di gestione della spesa corrente

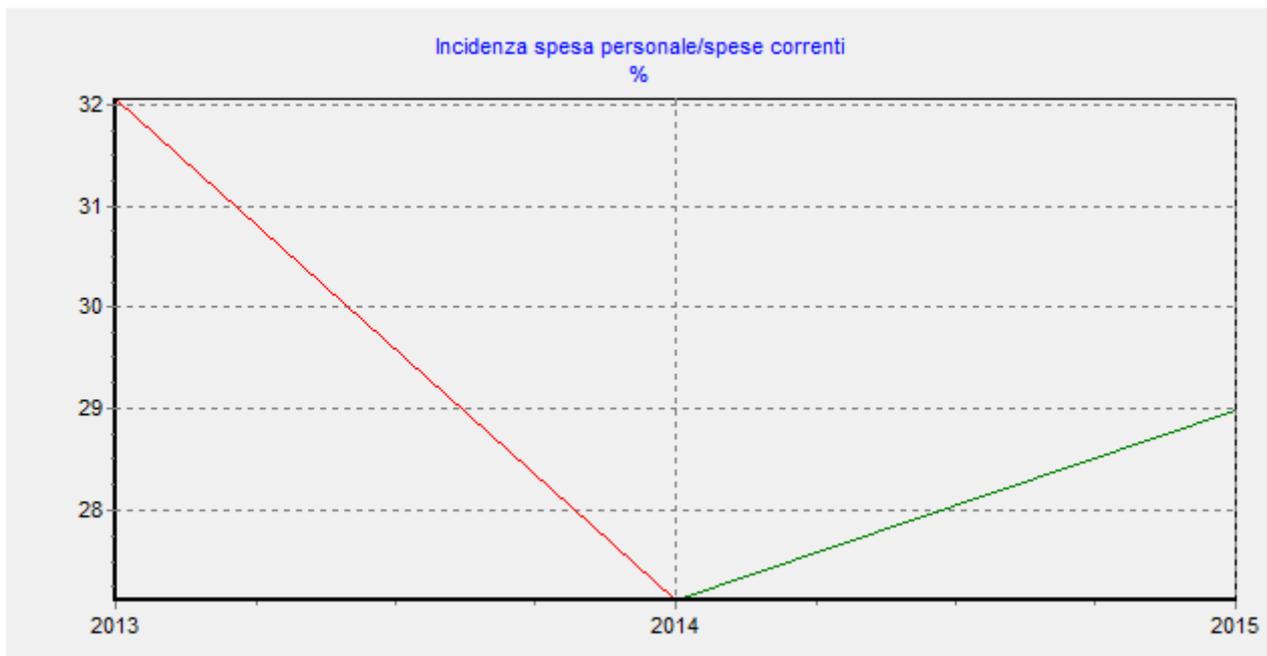


## SPESA CORRENTE

Il titolo I raggruppa tutte quelle spese sostenute per la gestione ordinaria dell'ente. La spesa è suddivisa per servizio, a capo del quale è stato posto un responsabile cui sono stati affidate risorse umane, strumentali e finanziarie.

1. L'intervento "Personale" evidenzia le spese sostenute per il trattamento economico diretto ed indiretto e per la retribuzione accessoria al personale. Rientrano nell'intervento anche le spese relative all'indennità di missione ed agli oneri per il personale in quiescenza a carico dell'Ente. Nel grafico che segue evidenziamo l'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti nel triennio:

INCIDENZA SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI						
	2013		2014		2015	
		%		%		%
<b>SPESA PER IL PERSONALE</b>	<b>1.089.988,05</b>	<b>32,06</b>	<b>1.011.235,76</b>	<b>27,11</b>	<b>1.063.016,78</b>	<b>28,99</b>
<b>Titolo I - SPESE CORRENTI</b>	<b>3.399.911,56</b>		<b>3.729.658,46</b>		<b>3.667.374,13</b>	



2. L'intervento "Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime" riassume le spese sostenute per l'acquisto di beni utilizzati per l'ordinaria gestione dell'Ente: l'acquisto di cancelleria e stampati, le spese per il vestiario, l'acquisto di libri e pubblicazioni, l'approvvigionamento di carburante da riscaldamento ed autotrazione, e, comunque, l'acquisto di tutti quei beni che esauriscono la loro funzione nel corso dell'esercizio, cosiddetti "a fecondità semplice".

3. Nelle "Prestazioni di servizi" sono riepilogate le spese sostenute quale corrispettivo di un servizio acquisito per il diretto utilizzo da parte dell'Ente. Ad esempio, le spese telefoniche, quelle sostenute per il consumo dell'acqua e dell'energia elettrica, le manutenzioni ordinarie eseguite a cottimo fiduciario sui beni mobili ed immobili dell'Ente, le assicurazioni, l'assistenza e la consulenza tecnica, legale ed amministrativa, le indennità di carica e di presenza degli amministratori, ecc.
4. L'intervento 4 "Utilizzo di beni di terzi" raggruppa le spese sostenute quale corrispettivo per l'utilizzo di beni la cui proprietà resta al concedente: canoni di locazione di beni immobili, canoni di leasing, noleggi di beni, canoni di licenza per l'utilizzo di software, ecc.
5. L'intervento "Trasferimenti" evidenzia i versamenti effettuati a terzi, siano essi enti istituzionali che privati, senza alcuna controprestazione da parte di quest'ultimi, in forza di quella attività di sostegno all'economia e/o di assistenza propria dell'Ente. Rientrano tra questi la quota dei diritti di segreteria di spettanza ministeriale, la quota dei diritti di stato civile da versare al fondo gestito dal Ministero dell'Interno, la quota ICIAP da trasferire alle province, i trasferimenti a favore dei Comuni per accordi di programma, i trasferimenti alle imprese nell'ambito di competenze di sviluppo economico proprie dell'ente, quelle alle famiglie per finalità e funzioni socio assistenziali, quelle alle associazioni culturali e sportive per attività e manifestazioni, ecc.
6. L'intervento 6 "Interessi passivi e oneri finanziari diversi" raggruppa la spesa relativa agli interessi passivi derivanti dai finanziamenti a breve e lungo termine concessi all'Ente quali, ad esempio, mutui passivi, prestiti obbligazionari, anticipazioni di tesoreria, BOC, BOP ed altri finanziamenti. L'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti è la seguente:

<b>INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI</b>						
	2013		2014		2015	
		%		%		%
<b>INTERESSI PASSIVI</b>	<b>204.175,21</b>		<b>196.725,53</b>		<b>188.868,70</b>	
<b>Titolo I - SPESE CORRENTI</b>	<b>3.399.911,56</b>	<b>6,01</b>	<b>3.729.658,46</b>	<b>5,27</b>	<b>3.667.374,13</b>	<b>5,15</b>

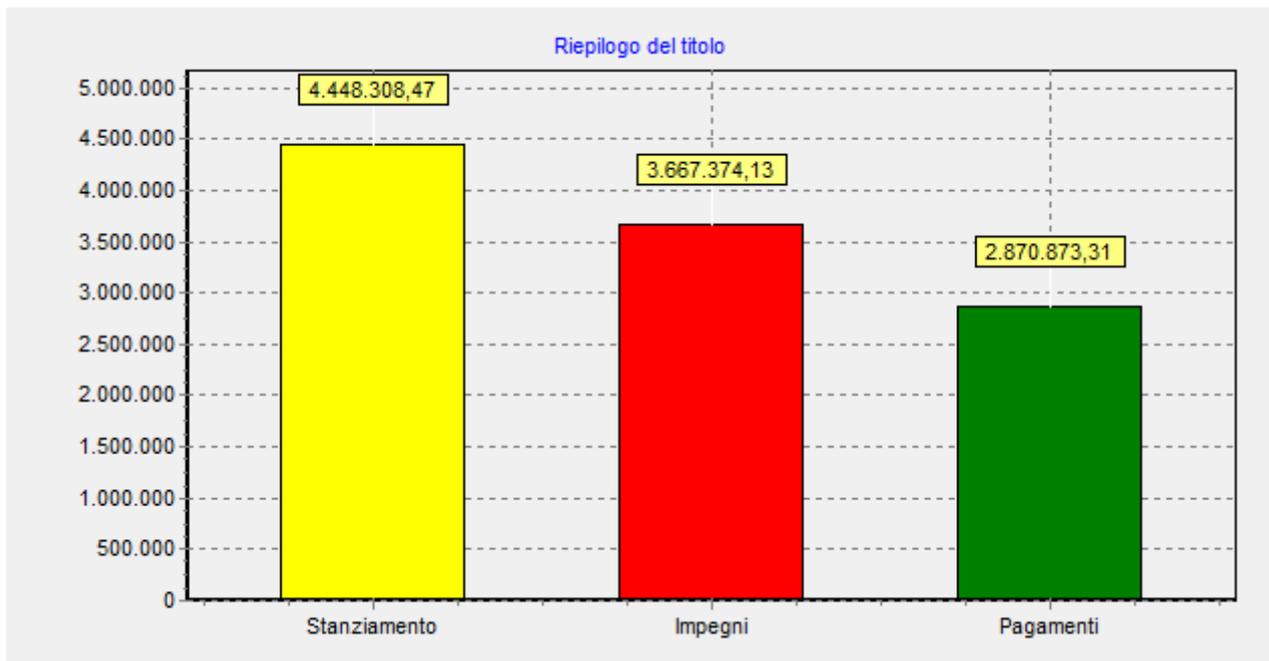
## INCIDENZA DELLE SPESE FISSE SULLA SPESA CORRENTE

	2013		2014		2015	
		%		%		%
<b>Spesa Personale+Interessi</b>	<b>1.294.163,26</b>	<b>38,06</b>	<b>1.207.961,29</b>	<b>32,39</b>	<b>1.251.885,48</b>	<b>34,14</b>
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.399.911,56</b>		<b>3.729.658,46</b>		<b>3.667.374,13</b>	

7. Nell'intervento "Imposte e tasse" sono evidenziati i pagamenti di imposte e tasse quali, ad esempio, l'imposta di registro, le tasse di possesso dei veicoli, l'IRAP, l'imposta sugli spettacoli, ecc.
8. L'intervento "Oneri straordinari della gestione corrente" raggruppa quelle spese sostenute per il pagamento di oneri straordinari e che non presentano carattere di ripetitività negli anni: debiti fuori bilancio, spese per soccombenza in liti, rimborsi di tributi, ecc.
9. L'intervento "Ammortamenti" evidenzia le somme accantonate a titolo di *ammortamento finanziario*. Queste somme, che non possono essere impegnate, confluiscono quale fattore positivo nell'avanzo di amministrazione e possono essere utilizzate, nei modi previsti dall'art. 187 del D. Lgs 267/2000, a partire dall'esercizio successivo.
10. Il "Fondo svalutazione crediti", previsto per fronteggiare l'attendibilità dei residui attivi che risultano dal bilancio, analogamente all'intervento precedente non può essere impegnato e costituisce economia della previsione di bilancio concorrendo alla determinazione del risultato contabile di amministrazione.
11. Infine il "Fondo di riserva", costituisce una riserva per far fronte ad eventi straordinari. Può essere utilizzato, attraverso lo storno di fondi, per reintegrare le dotazioni di altre unità elementari di bilancio che dovessero dimostrarsi insufficienti.

## ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

IMPEGNI	2013		2014		2015	
		%		%		%
<b>PERSONALE</b>	<b>1.089.988,05</b>	<b>32,06</b>	<b>1.011.235,76</b>	<b>27,11</b>	<b>1.063.016,78</b>	<b>28,99</b>
<b>ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO e/o DI MATERIE PRIME</b>	<b>15.039,46</b>	<b>0,44</b>	<b>44.412,15</b>	<b>1,19</b>	<b>12.902,97</b>	<b>0,35</b>
<b>PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>	<b>1.756.679,07</b>	<b>51,67</b>	<b>2.078.602,03</b>	<b>55,73</b>	<b>2.014.789,02</b>	<b>54,94</b>
<b>UTILIZZO DI BENI DI TERZI</b>	<b>20.441,57</b>	<b>0,60</b>	<b>19.712,80</b>	<b>0,53</b>	<b>27.122,26</b>	<b>0,74</b>
<b>TRASFERIMENTI</b>	<b>135.473,11</b>	<b>3,98</b>	<b>119.049,10</b>	<b>3,19</b>	<b>173.614,54</b>	<b>4,73</b>
<b>INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI</b>	<b>204.175,21</b>	<b>6,01</b>	<b>196.725,53</b>	<b>5,27</b>	<b>188.868,70</b>	<b>5,15</b>
<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>141.910,05</b>	<b>4,17</b>	<b>115.106,72</b>	<b>3,09</b>	<b>112.488,19</b>	<b>3,07</b>
<b>ONERI STRAORDINARI GESTIONE CORRENTE</b>	<b>36.205,04</b>	<b>1,07</b>	<b>144.814,37</b>	<b>3,89</b>	<b>74.571,67</b>	<b>2,03</b>
<b>AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FONDO DI RISERVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE SPESE TITOLO I</b>	<b>3.399.911,56</b>	<b>100</b>	<b>3.729.658,46</b>	<b>100</b>	<b>3.667.374,13</b>	<b>100</b>



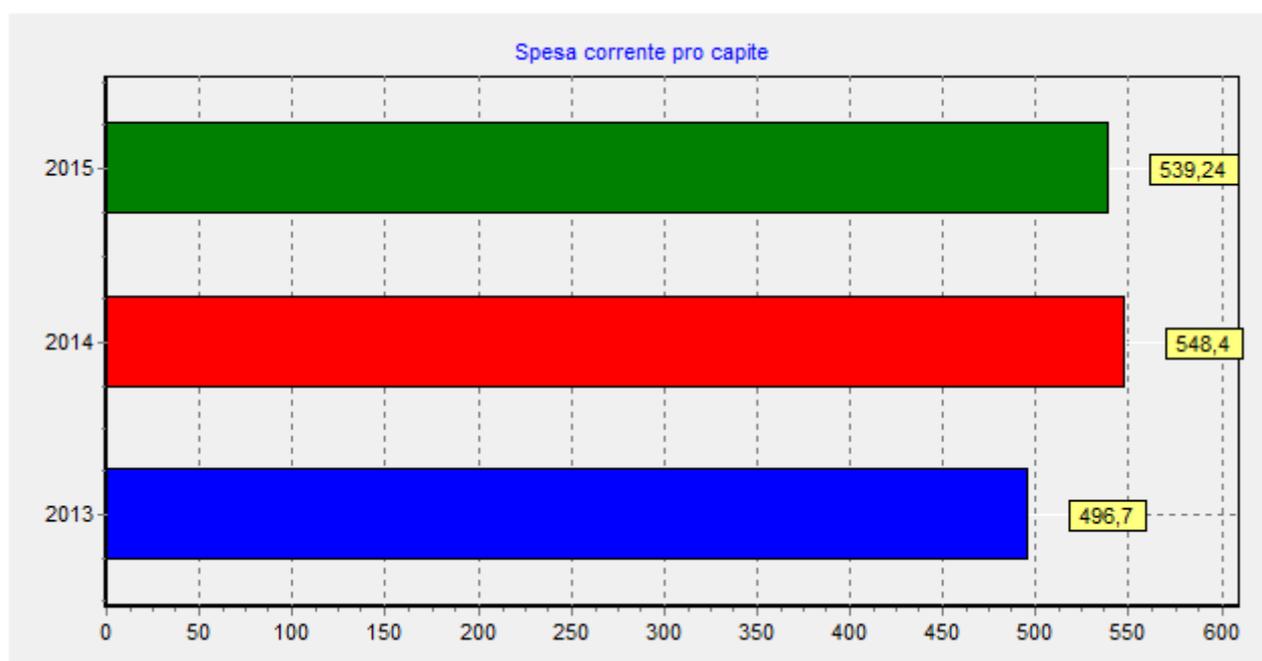
La spesa corrente di ciascuna funzione è stata la seguente:

<b>ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER FUNZIONI</b>			
<b>Impegni</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>	<b>1.536.108,80</b>	<b>1.691.622,37</b>	<b>1.601.843,94</b>
<b>FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE</b>	<b>182.480,49</b>	<b>179.848,02</b>	<b>180.185,23</b>
<b>FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA</b>	<b>99.349,30</b>	<b>66.938,84</b>	<b>84.926,30</b>
<b>FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI</b>	<b>14.135,40</b>	<b>13.719,64</b>	<b>12.538,22</b>
<b>FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO</b>	<b>40.175,31</b>	<b>33.519,49</b>	<b>35.448,57</b>
<b>FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI</b>	<b>287.506,51</b>	<b>400.922,94</b>	<b>361.785,97</b>
<b>FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>791.848,04</b>	<b>985.730,56</b>	<b>942.209,19</b>
<b>FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE</b>	<b>394.243,40</b>	<b>300.160,20</b>	<b>406.975,31</b>
<b>FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO</b>	<b>16.071,00</b>	<b>16.070,95</b>	<b>10.815,00</b>
<b>FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI</b>	<b>37.993,31</b>	<b>41.125,45</b>	<b>30.646,40</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.399.911,56</b>	<b>3.729.658,46</b>	<b>3.667.374,13</b>

La spesa corrente pro capite nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

INCIDENZA DELLA SPESA CORRENTE PRO CAPITE						
	2013		2014		2015	
<b>Titolo I - SPESA CORRENTE</b>	3.399.911,56		3.729.658,46		3.667.374,13	
<b>POPOLAZIONE</b>	6.845	496,70	6.801	548,40	6.801	539,24

Questo indice misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini. In senso lato questo indicatore misura l'onere che ciascun cittadino sostiene (direttamente o indirettamente) per finanziare l'attività ordinaria dell'ente.



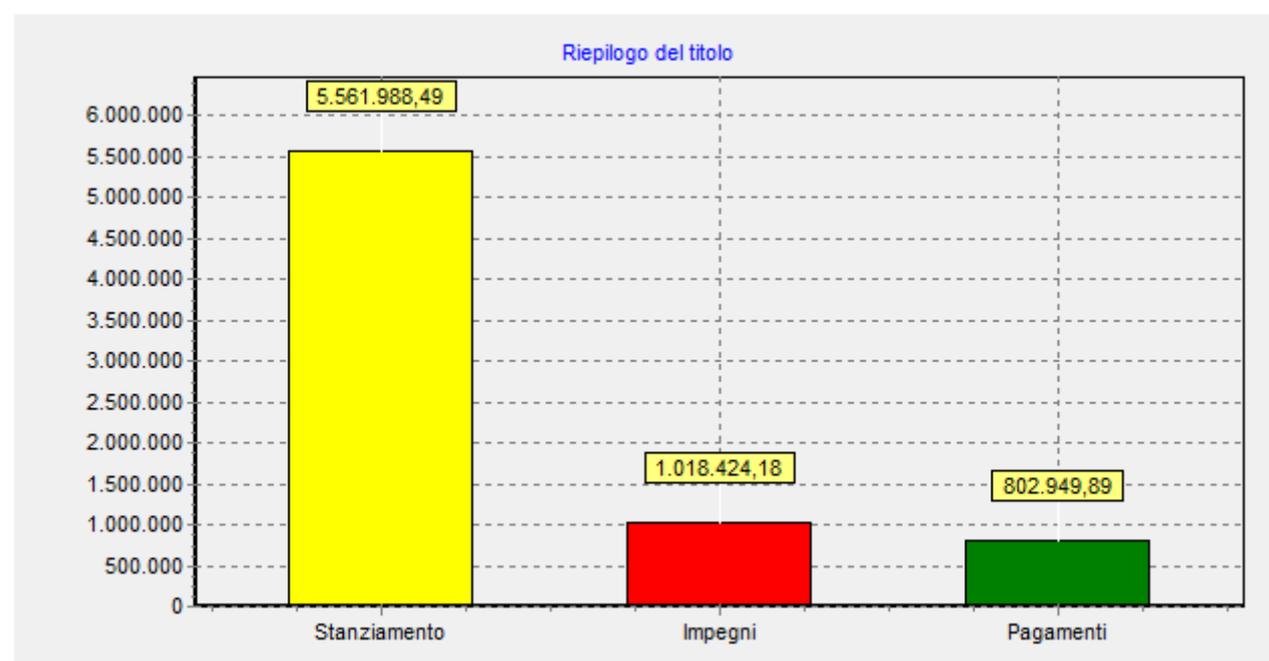
## SPESA IN CONTO CAPITALE

Il titolo II evidenzia le spese d'investimento effettuate dall'Ente, raggruppate in:

1. **Acquisizione di beni immobili:** si tratta delle spese sostenute per l'acquisto di terreni o fabbricati, per la costruzione, la manutenzione straordinaria e le migliorie effettuate da terzi su beni immobili di proprietà dell'Ente.
2. **Espropri e servitù onerose:** comprende le spese sostenute per l'acquisizione di beni o di diritti sugli stessi a titolo di esproprio o di servitù onerose (escluso gli espropri effettuati per la realizzazione di opere pubbliche che sono stati ricompresi nel costo complessivo dell'immobile da realizzare).
3. **Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia:** raggruppa le spese sostenute per l'acquisizione di beni necessari alla realizzazione di investimenti o manutenzioni straordinarie attraverso le strutture interne dell'ente.
4. **Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia:** si tratta delle spese sostenute per l'utilizzo temporaneo di beni appartenenti a terzi direttamente riferibili ad un'immobilizzazione realizzata in economia.
5. **Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche:** questo intervento raggruppa le spese sostenute per l'acquisizione e la manutenzione straordinaria di beni mobili a fecondità ripetuta in grado di partecipare ai processi aziendali per più anni. Ad esempio gli automezzi, i mobili d'ufficio, i computers, le macchine d'ufficio, ed in generale tutti i beni durevoli in grado di partecipare alla produzione del reddito di più esercizi.
6. **Incarichi professionali esterni:** sono le spese che l'Ente ha sostenuto per incarichi quali le progettazioni, lo studio di massima o di impatto ambientale, la direzione lavori o il collaudo, le consulenze assegnate a professionisti esterni all'organico dell'Ente, direttamente collegabili con spese in conto capitale.
7. **Trasferimenti di capitale:** si tratta dei trasferimenti fatti a favore di altri enti, aziende speciali, imprese, famiglie come ad esempio i contributi, le assegnazioni, le sovvenzioni che, pur in assenza di una controprestazione da parte del percipiente, sono destinati all'esecuzione di opere.
8. **Partecipazioni azionarie:** sono le spese costituenti apporti di capitale attraverso acquisizioni azionarie in società direttamente partecipate dall'Ente.
9. **Conferimenti di capitale:** questo intervento riepiloga le spese sostenute per la partecipazione ad Aziende speciali, Istituzioni ecc. attraverso il conferimento, la reintegrazione e l'ampliamento dei relativi fondi di dotazione.
10. **Concessioni di crediti e anticipazioni:** si tratta delle somme erogate a favore di aziende speciali e società controllate e collegate per interventi a sostegno degli eventuali squilibri di cassa manifestatisi nel corso dell'anno.

## ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

IMPEGNI	2013		2014		2015	
		%		%		%
ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	169.251,49	58,46	1.634.060,47	96,92	803.298,32	78,88
ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	0	0	10.000,00	0,59	0	0
ACQUISTO DI BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA	0	0	0	0	0	0
UTILIZZO DI BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA	0	0	0	0	0	0
ACQUISIZIONI DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	113.428,68	39,18	0	0	21.259,05	2,09
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	0	0	0	0	0	0
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	6.832,64	2,36	41.858,30	2,49	193.866,81	19,03
PARTECIPAZIONI AZIONARIE	0	0	0	0	0	0
CONFERIMENTI DI CAPITALE	0	0	0	0	0	0
CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE SPESE TITOLO II</b>	<b>289.512,81</b>	<b>100</b>	<b>1.685.918,77</b>	<b>100</b>	<b>1.018.424,18</b>	<b>100</b>



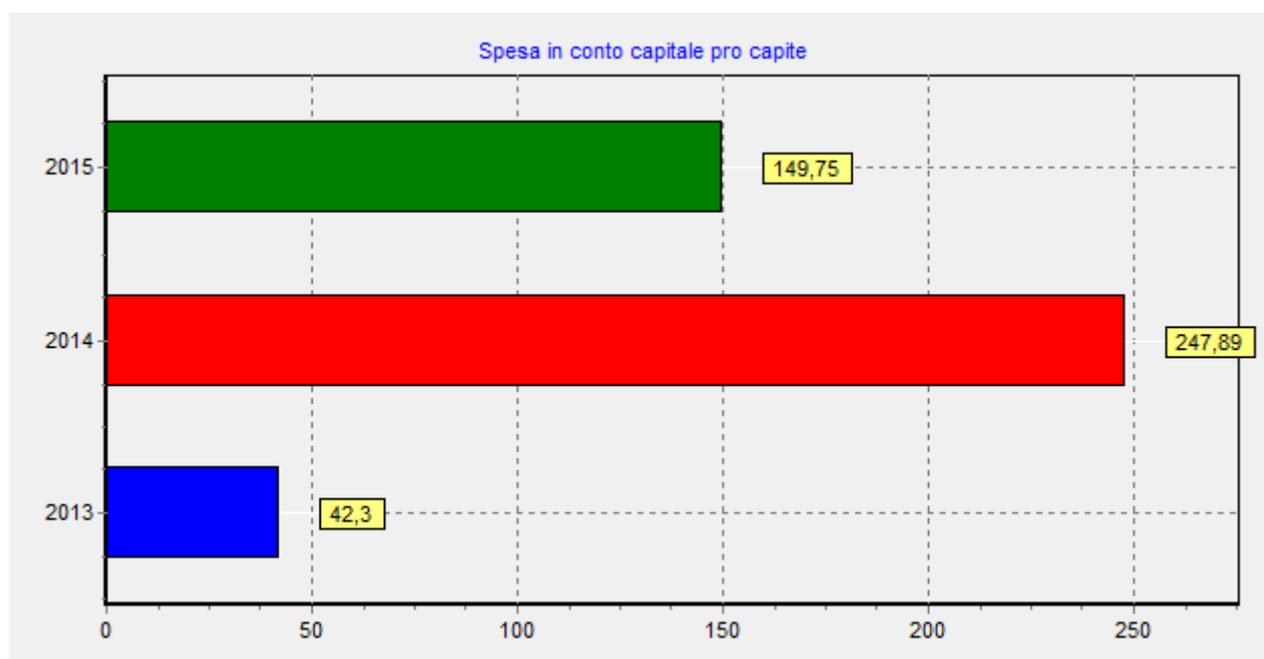
La spesa in conto capitale di ciascuna funzione è stata la seguente:

<b>ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER FUNZIONI</b>			
<b>Impegni</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>	<b>83.116,54</b>	<b>120.000,00</b>	<b>109.411,82</b>
<b>FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA</b>	<b>0</b>	<b>970.000,00</b>	<b>1.305,30</b>
<b>FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO</b>	<b>0</b>	<b>103.476,20</b>	<b>17.000,01</b>
<b>FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>153.688,34</b>	<b>467.229,87</b>	<b>641.783,30</b>
<b>FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE</b>	<b>52.707,93</b>	<b>25.212,70</b>	<b>248.923,75</b>
<b>FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE</b>	<b>289.512,81</b>	<b>1.685.918,77</b>	<b>1.018.424,18</b>

La spesa per investimenti pro-capite sostenuta nell'ultimo triennio è stata la seguente:

INCIDENZA DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE						
	2013		2014		2015	
<b>Spesa in c/capitale</b>	289.512,81	42,30	1.685.918,77	247,89	1.018.424,18	149,75
<b>Popolazione</b>	6.845		6.801		6.801	
PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO						
		%		%		%
<b>Spesa in c/capitale</b>	289.512,81	7,56	1.685.918,77	30,30	1.018.424,18	21,03
<b>Correnti+c/capitale+ Rimb. Prestiti</b>	3.830.048,74		5.563.651,28		4.841.729,19	

Questo indice misura l'entità della spesa per investimenti sostenuta dall'ente per ciascun abitante, evidenziando l'andamento storico e tendenziale della politica di investimento adottata dall'amministrazione.

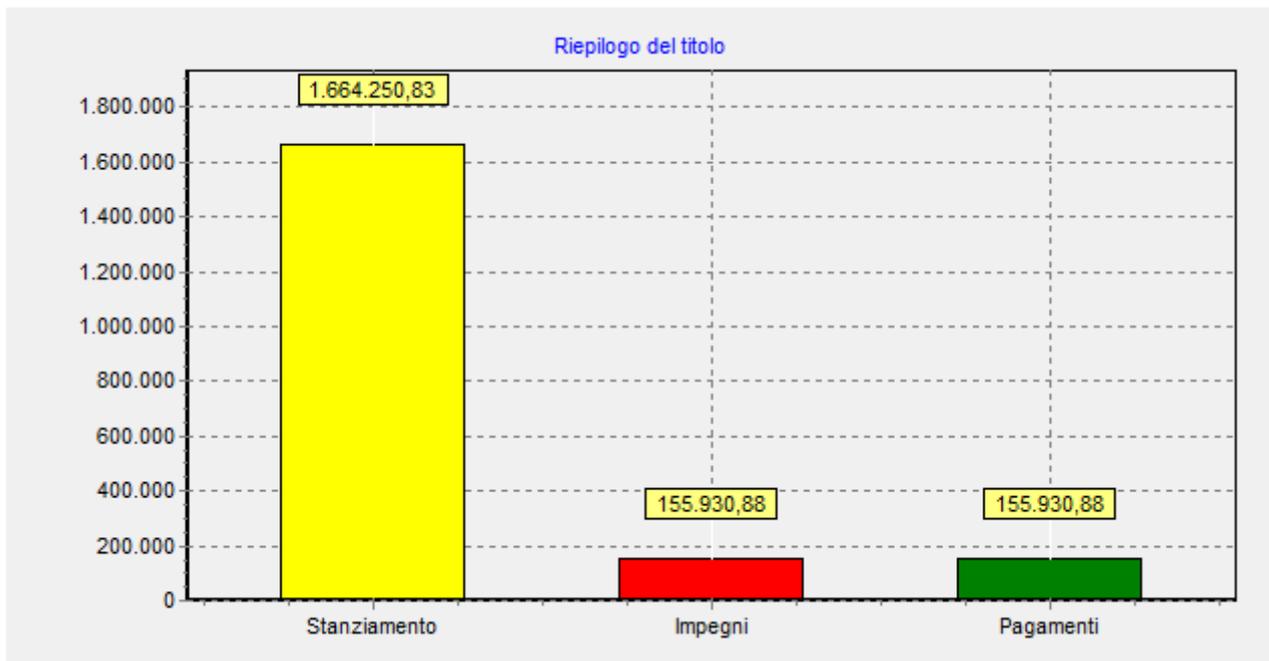


## SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Il titolo III della spesa rileva, ripartite in cinque interventi, le quote capitali rimborsate annualmente agli enti finanziatori riferiti a prestiti a breve e a lungo termine.

1. Rimborso di anticipazioni di cassa: si tratta dei rimborsi per anticipazioni di cassa richiesti al tesoriere per fronteggiare eventuali squilibri di cassa manifestatisi nel corso dell'anno.
2. Rimborso di finanziamenti a breve termine: questo intervento evidenzia le somme rimborsate per prestiti a breve termine concessi all'Ente.
3. Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti: si tratta delle somme pagate a titolo di rimborso delle quote di capitale relative ai mutui contratti in ammortamento.
4. Rimborso di prestiti obbligazionari: sono le somme erogate per il rimborso della quota capitale risultante dai piani di ammortamento dei prestiti obbligazionari.
5. Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali: questo intervento, infine, riepiloga le somme rimborsate come quota capitale di prestiti pluriennali.

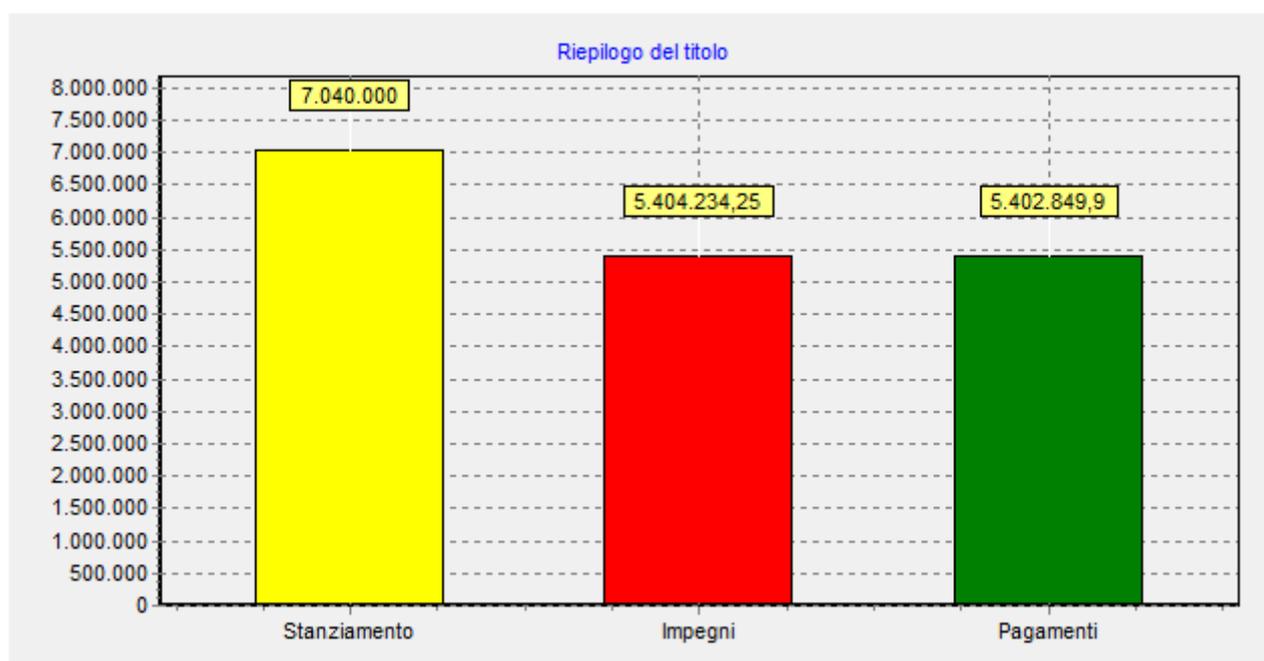
ANALISI DELLE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI						
IMPEGNI	2013		2014		2015	
		%		%		%
RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	0	0	0	0	0	0
RIMBORSO DI FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	0	0	0	0	0	0
RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	140.624,37	100,00	148.074,05	100,00	155.930,88	100,00
RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0	0	0	0	0	0
RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI DEBITI PLURIENNALI	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE SPESE TITOLO III</b>	<b>140.624,37</b>	<b>100</b>	<b>148.074,05</b>	<b>100</b>	<b>155.930,88</b>	<b>100</b>



## SPESA PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Questo titolo raggruppa spese di natura compensativa derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi.

ANALISI DELLE SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI						
Impegni	2013		2014		2015	
		%		%		%
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	93.218,57	19,43	81.846,40	24,43	91.564,54	1,69
RITENUTE ERARIALI	219.254,81	45,71	163.363,98	48,77	403.338,47	7,46
ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	54.728,45	11,41	50.289,40	15,01	52.079,05	0,96
RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI	0	0	2.270,51	0,68	1.384,35	0,03
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	107.989,93	22,51	27.100,45	8,09	4.842.699,84	89,61
ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	4.500,00	0,94	9.000,00	2,69	12.000,00	0,22
RESTITUZIONE DI DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	0	0	1.100,00	0,33	1.168,00	0,03
<b>TOTALE SPESE TITOLO IV</b>	<b>479.691,76</b>	<b>100</b>	<b>334.970,74</b>	<b>100</b>	<b>5.404.234,25</b>	<b>100</b>



## **IL CONTO ECONOMICO E IL CONTO DEL PATRIMONIO**

Il conto Economico e il conto del Patrimonio sono gli altri due documenti di cui si compone il rendiconto della gestione. Per una lettura più approfondita di questi due documenti si rinvia agli allegati prospetti.

Termina qui la relazione illustrativa sul Rendiconto in esame.-.