RELAZIONE

AL

RENDICONTO DI GESTIONE

ANNO 2015

Comune di:
COMUNE DI MONTELABBATE

SEZIONE 1

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE

1.2 - LO SCENARIO

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

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

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

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

Comune di:
COMUNE DI MONTELABBATE

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

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

1.1 - il profilo istituzionale;

1.2 - lo scenario;

1.3 - il disegno strategico;

1.4 - le politiche gestionali;

1.5 - le politiche fiscali;

1.6 - l'assetto organizzativo;

1.7 - le partecipazioni dell'Ente;

1.8 - le convenzioni con Enti.

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione del ruolo attribuito all'Ente da norme legislative, statuto e regolamenti interni e della struttura politico-amministrativa.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

LE FUNZIONI DELL'ENTE

Le competenze dell'Ente sono definite dalla legge nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

Spettano, in particolare, all'Ente locale le funzioni relative alla popolazione a al territorio comunale. Il Comune gestisce i propri servizi sia in forma autonoma che in forma associata (unione dei comuni, convenzioni, etc.)

Il Comune ha autonomia statutaria, regolamentare, organizzativa e amministrativa. Ha autonomia impositiva e finanziaria seppur in coordinamento con la finanza pubblica.

L'Ente ha un proprio statuto, previsto dela TUEL D.Lgs. 267/2000, che stabilisce le norme fondamentali dell'organizzazione dell'ente, le attribuzioni degli organi e le forme di partecipazione delle minoranze, la rappresentanza legale etc..

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco.

Il Consiglio comunale di Montelabbate è composta dal Sindaco e da n. 12 consiglieri. Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali:

- Lo Statuto comunale e delle aziende speciali
- I Regolamenti
- Convenzioni tra enti
- Approvazione Bilanci e Rendiconti
- Contrazione di mutui
- etc..

La Giunta comunale di Montelabbate è composta dal Sindaco che la presiede e da 4 assessori.
La Giunta è l’organo esecutivo dell’Ente ed ad ogni Assessore viene assegnato un assessorato.

Il Sindaco sovraintende all'andamento generale dell'ente, quale capo dell'amministrazione.
Dirige l'attività della Giunta mantenendone l'unità di indirizzo politico - amministrativo assicurando la rispondenza degli atti di indirizzo del Consiglio.
Esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell’Ente.

STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Lo Statuto approvato dell’Ente attualmente in vigore è stato adottato con delibera consiliare n. 58 del 03.06.1991 e modificata e integrata con delibere C.C. 86/91, 58/94, 44/97, 13/00, 23/00, 9/0, 39/04 e 35/13.

1.2 - LO SCENARIO

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

La popolazione residente alla data del censimento del 2011 ammontava a 5.345 abitanti mentre al 31.12.2013 è di 6.903.

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 20 kmq circa.

Il territorio del Comune di Montelabbate si snoda principalmente lungo due assi viari di enorme importanza la SP 423 (Urbinate) e la SP 30 (Montelabbatese) che collega il territorio costiero del comune di Pesaro con l'entroterra direzione Carpegna e Urbino.

Malgrado la presenza di rilevanti insediamenti di valore storico artistico, il flusso turistico è assai modesto durante tutto l'arco dell'anno, mentre, notevole importanza riveste il polo industriale e artigianale dell'area produttiva zona Via Pantanelli e Zona Via della Produzione che confinano con il Polo Industriale del Comune di Pesaro e Vallefoglia.

E' proprio la grande espansione dell'area produttiva che ha conseguentemente portato ad un notevole incremento demografico nell'ultimo decennio.

Negli anni scorsi, su tutto il territorio comunale si è registrata una notevole attività di edificazione ed espansione dei centri urbani e delle zone produttive, soprattutto nella frazione di Osteria Nuova e Montelabbate, inoltre le programmazioni urbanistiche attualmente vigenti ne prevedono un ulteriore e rilevante sviluppo.

La crisi economica degli ultimi anni ha investito anche il nostro territorio che, finora fonte di molteplici opportunità lavorative ha favorito un notevole flusso immigratorio sia dal sud dell'Italia che dai paesi extracomunitari.

La condizione socio-economica delle famiglie autoctone permane relativamente stabile mentre una grossa criticità è rappresentata dalle famiglie extracomunitarie – per lo più monoreddito e con figli minori – che evidenziano una crescente esclusione sociale. Per loro la precarietà lavorativa o la perdita del posto di lavoro significa anche la provvisorietà della permanenza in Italia. Mancando il lavoro,infatti, finiscono per perdere la casa e, con le nuove norme sulla sicurezza, rischiano anche l'espulsione.

Si rileva pertanto un incremento delle famiglie che si rivolgono ai Servizi Sociali richiedendo non solo maggiori opportunità di integrazione, ma anche contributi economici e la possibilità di beneficiare di generi alimentari.

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

DATI GENERALI AL 31/12/ 2015

1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	6938
1.2	Nuclei famigliari (n.)	2586
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	3
1.5	Superficie Comune (Kmq)	20,00
1.6	Superficie urbana (Kmq)	3,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	35,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	23,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

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

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

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

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma di mandato approvato con deliberazione consiliare n. 53 del 13.09.2014.

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

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

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

- snellire le procedure per migliorare e velocizzare le risposte ai cittadini;
- gestione mirata al contenimento della spesa pubblica.

Le politiche gestionali già intraprese sono le seguenti:

- gestione del personale: flessibilità organizzativa e sviluppo del lavoro di gruppo, valorizzazione del personale interno;
- gestione del patrimonio: valorizzazione del patrimonio ed alienazione della parte non necessaria per la gestione dei servizi;
- gestione dell'indebitamento: rispetto della normativa e verifica dell'economicità del piano di ammortamento dei mutui in essere (estinzione anticipata mutui, rinegoziazione, ...)
- gestione dei servizi: analisi dei costi dei servizi e ricerca di migliori modalità gestionali, anche a livello associazionistico.

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

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

Tra le politiche gestionali di particolare rilevanza assume la politica fiscale dell’Ente.

Tale politica nell’ambito del programma amministrativo era stata impostata con l'intento di limitare la pressione fiscale.
Per quanto riguarda la politica tariffaria riferita ai servizi a domanda individuale (mense scolastiche, centro educativo estivo, ecc.) il comune, pur garantendo nel tempo gli elevati livelli dei servizi medesimi, ha mantenuto negli ultimi anni le tariffe inalterate.
L'impegno dell'Amministrazione nel senso sopra indicato ha garantito l'erogazione di quei servizi richiesti dai cittadini a livelli di eccellenza nonostante la costante riduzione delle risorse da trasferimenti statali e regionali.

1.6 - L’ASSETTO ORGANIZZATIVO

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

Nel corso degli ultimi anni la normativa relativa alla gestione del personale dipendente ha previsto forti restrinzioni circa le possibilità assunzionali, limitando anche la possibilità circa il turnover. Nel corso del 2014 è stato assunto un dipendente cat. C in sostituizone di quello cessato nel 2013 a suo volta sostituito con un altro dipendente con l'istituto della mobilità. Nell'anno 2015 il personale non ha subito variaizioni.

Il piano triennale del fabbisogno di personale è stato regolarmente approvato con delibera di Giunta Comunale.

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015
Posti previsti in pianta organica	39	39	78	39	39
Personale di ruolo in servizio	29	29	28	29	29
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	1.082.996,48	1.074.066,46	1.094.896,43	1.065.803,20	1.079.293,02

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014
A.1	2	0	C.1	9	3
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	2
A.5	0	2	C.5	0	1
B.1	10	0	D.1	7	2
B.2	0	0	D.2	0	3
B.3	6	1	D.3	3	0
B.4	0	1	D.4	0	1
B.5	0	2	D.5	0	1
B.6	0	3	D.6	1	1
B.7	0	5	Dirigenti	1	1
TOTALE	**18**	**14**	**TOTALE**	**21**	**15**

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015
A.1	2	0	C.1	9	3
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	2
A.5	0	2	C.5	0	1
B.1	10	0	D.1	7	2
B.2	0	0	D.2	0	3
B.3	6	1	D.3	4	0
B.4	0	1	D.4	0	1
B.5	0	2	D.5	0	2
B.6	0	3	D.6	0	0
B.7	0	5	Dirigenti	1	1
TOTALE	**18**	**14**	**TOTALE**	**21**	**15**

DATI AL 31/12/2014

AREA TECNICA		
Categoria	**Previsti in dotazione organica**	**In servizio**
A	0	0
B	8	6
C	4	2
D	4	3
Dirigenti	0	0
TOTALE	**16**	**11**

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	**Previsti in dotazione organica**	**In servizio**
A	0	0
B	0	0
C	0	0
D	3	2
Dirigenti	0	0
TOTALE	**3**	**2**

AREA DI VIGILANZA		
Categoria	**Previsti in dotazione organica**	**In servizio**
A	0	0
B	0	0
C	0	0
D	0	0
Dirigenti	0	0
TOTALE	**0**	**0**

AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	**Previsti in dotazione organica**	**In servizio**
A	0	0
B	0	0
C	1	1
D	1	1
Dirigenti	0	0
TOTALE	**2**	**2**

ALTRE AREE		
Categoria	**Previsti in dotazione organica**	**In servizio**
A	2	2
B	8	6
C	4	3
D	3	2
Dirigenti	1	1
TOTALE	**18**	**14**

TOTALE AL 31/12/2014		
Categoria	**Previsti in dotazione organica**	**In servizio**
A	2	2
B	16	12
C	9	6
D	11	8
Dirigenti	1	1
TOTALE	**39**	**29**

DATI AL 31/12/2015

AREA TECNICA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0
B	8	6
C	4	2
D	4	3
Dirigenti	0	0
TOTALE	**16**	**11**

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0
B	0	0
C	0	0
D	3	2
Dirigenti	0	0
TOTALE	**3**	**2**

AREA DI VIGILANZA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0
B	0	0
C	0	0
D	0	0
Dirigenti	0	0
TOTALE	**0**	**0**

AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0
B	0	0
C	1	1
D	2	2
Dirigenti	0	0
TOTALE	**3**	**3**

ALTRE AREE

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	2	2
B	8	6
C	4	3
D	2	1
Dirigenti	1	1
TOTALE	**17**	**13**

TOTALE AL 31/12/2015

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	2	2
B	16	12
C	9	6
D	11	8
Dirigenti	1	1
TOTALE	**39**	**29**

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL`ENTE DAL 2011 AL 2015					
Tipologia	**Trend storico**				
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Mezzi operativi (n°.)	1	1	1	1	1
Veicoli (n°.)	17	17	17	17	17
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	30	30	30	30	30
Monitor (n°)	30	30	30	30	30
Stampanti (n°)	19	18	18	18	18
Altre strutture					

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

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

L'Ente ha partecipazioni in:

Megas Net Spa - quota 1,28%

ASPES Spa - quota 1,46%

Marchemultiservizi Spa - quota 0,88%.

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	MARCHEMULTISERVIZI S.P.A.	D	0,88	13.484.242,00	42.816.841,00	376.788,20	2014	11.674.724,00
2	ASPES S.P.A.	D	1,46	55.433.754,00	55.634.491,00	812.263,57	2014	305.031,00
3	MEGAS NET S.P.A.	D	1,28	32.919.474,00	35.066.430,00	448.148,96	2014	189.667,00

1.8 – LE CONVENZIONI CON ENTI

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

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

PRINCIPALI CONVENZIONI STIPULATE CON ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO

1 Convenzione per segreteria convenzionata C.C. 50 del 13/09/2014 - Enti convenzionati 3

2 Convenzione per la gestione del CSTPU C.C. 65 del 18/12/2010 - Enti convenzionati 2

3 Convenzione per la gestione degli stipendi C.C. 65 del 18/12/2010 - Enti convenzionati 2

4 Conv. per Nucleo per la valutazione del person. dir., controllo strat. e gest. C.C. 24 del 29/04/2015 - Enti convenzionati 4

5 Convenzione per funzioni socio-assistenziali in materia di affidamento minorile G.C. 5 del 04/02/2010 - Enti convenzionati 8

6 Convenzione per agg.to personale C.C. 7 del 05/04/2012 - Enti convenzionati 2 (scaduta nel corso dell'anno 2015 e non rinnovata)

7 Servizio attività economiche e polizia amministrativa g.c. 24 DEL 15/04/2004 - Enti convenzionati 6.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
COMUNE DI MONTELABBATE

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 ha adottato un sistema di contabilità che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario mentre sotto l'aspetto economico-patrimoniale si ha una rilevazione attraverso l'utilizzo del prospetto di conciliazione dei dati finanziari con i dati economici, portando alla predisposizione del conto economico e del conto del patrimonio.

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 che, in base al sistema contabile adottato dall'Ente, ha portato:

- per i proventi ed i costi da attività commerciali ad una valutazione rettificando gli accertamenti e gli impegni di parte corrente del bilancio con riferimento alle rettifiche IVA;
- per i proventi da alienazioni di beni patrimoniali disponibili alla determinazione di una plusvalenza (valore economico) quale differenza tra valore di cessione e valre residuo di inventario;
- per i costi di ammortamento ad una valutazione unicamente sulla base di elementi economici, non essendoci una corrispondente rilevazione finanziaria.

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.

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2014 è positivo e pari a euro 655.714,61 ed è dovuto ad un risultato della competenza positivo di Euro 232.038,30 e ad un risultato della gestione residui positivo di Euro 423.676,31.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	3.784.753,89
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	281.825,81
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	553.976,81
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	273.443,49
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.024.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.365.000,00
Avanzo applicato	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	**7.283.000,00**

SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	4.351.080,77
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	867.443,49
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	699.475,74
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.365.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**7.283.000,00**

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 21 del 29-04-2015

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

ENTRATA	Accertamenti 2015
Titolo 1° - TRIBUTARIE	3.996.216,13
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	308.401,37
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	516.265,44
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	163.242,44
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	370.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	569.078,01
TOTALE ENTRATE	**5.923.203,39**

SPESA	Impegni 2015
Titolo 1° - CORRENTI	4.188.367,86
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	273.741,04
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	299.475,74
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	569.078,01
TOTALE SPESE	**5.330.662,65**
Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015	246.742,01
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	121.589,64
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	460.323,33

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015

Fondo di cassa al 01/01/2015		1.055.231,01	
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	956.291,37		
in conto competenza	4.453.400,99		
		5.409.692,36	
- pagamenti effettuati			
in conto residui	1.280.059,18		
in conto competenza	4.276.943,59		
		5.557.002,77	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2015			907.920,60
+ somme rimaste da riscuotere			
in conto competenza	1.469.802,40		
in conto residui	581.125,41		
			2.050.927,81
- somme rimaste da pagare			
in conto competenza	1.053.719,06		
in conto residui	19.761,07		
			1.073.480,13
- fondi pluriennali vincolati delle spese			
Fondo pluriennale vincolato spese correnti			60.886,59
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale			931.997,53
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015			892.484,16

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	655.714,61
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)**	581.912,97
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-65.465,50
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	702.578,43
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	**710.914,57**

GESTIONE DI COMPETENZA

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	581.912,97
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	5.923.203,39
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	5.330.662,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	60.886,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	931.997,53
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	**181.569,59**

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti (Titolo I II e III)	4.820.882,94	+
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	*4.487.843,60*	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	**333.039,34**	
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	19.624,76	-
Avanzo 2014 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	2.188,68	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	121.589,64	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	*60.886,59*	-
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	**376.306,31**	=
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	533.242,44	+
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	19.624,76	+
Avanzo 2014 applicato a investimenti (previsione definitiva)	244.553,33	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	460.323,33	+
Spese Titolo II	*273.741,04*	-
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	*931.997,53*	-
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	**52.005,29**	=
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI		
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
Spese Titolo III (Intervento 1)	*0,00*	-
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	**0,00**	=

GESTIONE RESIDUI

Miglioramenti				
per maggiori accertamenti di residui attivi	0,00	+		
per economie di residui passivi	702.578,43	+		
			702.578,43	+
Peggioramenti				
per eliminazione di residui attivi	65.465,50	-		
			65.465,50	-
SALDO della gestione residui			**637.112,93**	=

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:	
Titolo 1° - CORRENTI	157.023,04
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	545.555,39
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	0,00
Totale economie sui residui passivi	**702.578,43**

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

Fondi vincolati	747.281,52
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	69.284,32
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	75.918,32

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2011	2012	2013	2014	2015
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-57.979,30	-389.820,13	10.287,97	232.038,30	181.569,59
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	581.859,11	557.561,06	326.213,42	423.676,31	710.914,57
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	523.879,81	167.740,93	336.501,39	655.714,61	892.484,16
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	523.879,81	167.740,93	336.501,39	655.714,61	892.484,16

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

In base a tale normativa in vigore è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

E' stato definito un unico limite in termini di saldo di competenza mista dato dalla combinazione degli accertamenti d'entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

L'obiettivo relativo al patto di stabilità nonché i risultati conclusivi dell'ente sono sintetizzati nella tabella che segue.

PATTO DI STABILITÀ 2015

Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	**0,00**
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	**274,00**

OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2015 RAGGIUNTO

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 ad 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	4.801.258,18	4.487.843,60	313.414,58
Conto Capitale	552.867,20	273.741,04	279.126,16
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	569.078,01	569.078,01	0,00
TOTALE	**5.923.203,39**	**5.330.662,65**	**592.540,74**

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	3.784.753,89	4.024.960,47	240.206,58	6,35 %
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	281.825,81	321.068,04	39.242,23	13,92 %
III	Entrate Extratributarie	553.976,81	887.319,91	333.343,10	60,17 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	273.443,49	307.172,50	33.729,01	12,33 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.024.000,00	770.000,00	-254.000,00	-24,80 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.365.000,00	1.365.000,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	246.742,01	246.742,01	*******,** %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00	121.589,64	121.589,64	*******,** %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	0,00	460.323,33	460.323,33	*******,** %
	TOTALE	**7.283.000,00**	**8.504.175,90**	**1.221.175,90**	**16,77 %**
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.351.080,77	5.068.651,00	717.570,23	16,49 %
II	Spese in conto capitale	867.443,49	1.371.049,16	503.605,67	58,06 %
III	Spese per rimborso di prestiti	699.475,74	699.475,74	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.365.000,00	1.365.000,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	**7.283.000,00**	**8.504.175,90**	**1.221.175,90**	**16,77 %**

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	3.784.753,89	3.996.216,13	211.462,24	5,59 %
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	281.825,81	308.401,37	26.575,56	9,43 %
III	Entrate Extratributarie	553.976,81	516.265,44	-37.711,37	-6,81 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	273.443,49	163.242,44	-110.201,05	-40,30 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.024.000,00	370.000,00	-654.000,00	-63,87 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.365.000,00	569.078,01	-795.921,99	-58,31 %
	TOTALE	**7.283.000,00**	**5.923.203,39**	**-1.359.796,61**	**-18,67 %**
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	0,00			
	TOTALE	**7.283.000,00**			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.351.080,77	4.188.367,86	-162.712,91	-3,74 %
II	Spese in conto capitale	867.443,49	273.741,04	-593.702,45	-68,44 %
III	Spese per rimborso di prestiti	699.475,74	299.475,74	-400.000,00	-57,19 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.365.000,00	569.078,01	-795.921,99	-58,31 %
	TOTALE	**7.283.000,00**	**5.330.662,65**	**-1.952.337,35**	**-26,81 %**
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	**7.283.000,00**			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	4.024.960,47	3.996.216,13	-28.744,34	-0,71 %
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	321.068,04	308.401,37	-12.666,67	-3,95 %
III	Entrate Extratributarie	887.319,91	516.265,44	-371.054,47	-41,82 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	307.172,50	163.242,44	-143.930,06	-46,86 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	770.000,00	370.000,00	-400.000,00	-51,95 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.365.000,00	569.078,01	-795.921,99	-58,31 %
	TOTALE	**7.675.520,92**	**5.923.203,39**	**-1.752.317,53**	**-22,83 %**
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	246.742,01			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	121.589,64			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	460.323,33			
	TOTALE	**8.504.175,90**			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	5.068.651,00	4.188.367,86	-880.283,14	-17,37 %
II	Spese in conto capitale	1.371.049,16	273.741,04	-1.097.308,12	-80,03 %
III	Spese per rimborso di prestiti	699.475,74	299.475,74	-400.000,00	-57,19 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.365.000,00	569.078,01	-795.921,99	-58,31 %
	TOTALE	**8.504.175,90**	**5.330.662,65**	**-3.173.513,25**	**-37,32 %**
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	**8.504.175,90**			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	0,00

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
0	0	0			0,00

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-22.183,16

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato
25/01	2014	81	ACCERTAMENTO IMU CONVENZIONALE D.M. 28/11/14 PER TERRENI AGRICOLI		-12.631,79
200/03	2014	84	TRASFERIMENTO PER CORSI ORIENTAMENTO MUSICALE A. 2013/14		-645,88
286	2014	19	RETTE MENSE SCOL. GEN. 2014		-393,00
286	2014	23	RETTE MENSE SCOL. FEB. 2014		-691,00
286	2014	34	RETTE MENSA SC. INF. MARZO 2014		-678,00
286	2014	37	RETTE MENSA SC. INF. APRILE 2014		-408,00
286	2014	42	RETTE MENSE SC. INF. MAGGIO 2014		-736,99
286	2014	46	RETTE MENSE SC. INF. GIUGNO 2014		-692,50
286	2014	77	RETTE MENSE SC. SET/OTT 14		-950,50
286	2014	82	RETTE MENSE SC. NOV. 14		-3.875,00
286	2014	88	RETTE MENSA SC. INF. DIC. 14		-480,50

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-4.797,59

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
12459	2014	306	IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA PROVINCIA DI PESARO E URBINO PER LA GESTIONE ASSOCIATA DEL SISTEMA PERMANENTE DI FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE ENTI LOCALI - ANNO 2014.		-42,61
12475	2013	521	IMPEGNO SPESA PER RIMBORSI TRIBUTI COMUNALI		-1.128,72
12520	2012	225	APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO PER OTTENIMENTO CONTRIBUTO STATALE MEDIANTE DEVOLUZIONE DI PARTE DELL'8 PER MILLE FINALIZZATO AI LAVORI DI CONSOLIDAMENTO E RESTAURO DELLA CINTA MURARIA DEL BORGO "CASTELLO DI FARNETO" - LOC. APSELLA.		-3.075,86
12636	2014	463	PROGETTO DEFINITIVO/ESECUTIVO - OPERE MANUTENTIVE SCUOLA PRIMARIA DI VIA UNITA' D'ITALIA - OSTERIA NUOVA - REALIZZAZIONE DI UNA SCALA DI SICUREZZA PREVIA DEMOLIZIONE DEL PORTICO ESISTENTE - APPROVAZIONE (CUP J87B14000620004)		-550,40

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			**1.055.231,01**
Riscossioni +	956.291,37	4.453.400,99	5.409.692,36
Pagamenti -	1.280.059,18	4.276.943,59	5.557.002,77
FONDO DI CASSA risultante			**907.920,60**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015			**907.920,60**

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015 **1.055.231,01**

Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	611.025,63	3.216.447,23	3.827.472,86
II	Contributi e trasferimenti	42.764,41	234.023,44	276.787,85
III	Extratributarie	168.875,04	356.927,25	525.802,29
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	0,00	146.041,30	146.041,30
V	Accensione di prestiti	70.465,55	0,00	70.465,55
VI	Da servizi per conto di terzi	63.160,74	499.961,77	563.122,51
	TOTALE	**956.291,37**	**4.453.400,99**	**5.409.692,36**

Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	1.071.878,09	3.314.075,18	4.385.953,27
II	In conto capitale	194.597,93	118.192,88	312.790,81
III	Rimborso di prestiti	0,00	299.475,74	299.475,74
IV	Per servizi per conto di terzi	13.583,16	545.199,79	558.782,95
	TOTALE	**1.280.059,18**	**4.276.943,59**	**5.557.002,77**

FONDO DI CASSA risultante **907.920,60**

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015 **907.920,60**

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)	5,200
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	10,500
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	10,500
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	9,600

ENTRATE TRIBUTARIE
CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2015	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	1.695.000,00	1.899.472,86	204.472,86	12,06%
Addizionale comunale IRPEF	510.000,00	509.512,31	-487,69	-0,10%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	940.653,89	940.519,51	-134,38	-0,01%
TOSAP	28.100,00	26.965,45	-1.134,55	-4,04%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO
	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	2015 (Accertamenti)
ICI/IMU/TASI	1.348.591,94	1.785.565,60	1.473.943,14	1.668.343,06	1.899.472,86
Addizionale comunale IRPEF	419.007,12	477.079,99	494.989,71	518.983,23	509.512,31
Addizionale energia elettrica	76.823,94	0,00	2.458,92	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	305,49	0,00	923.527,07	940.800,00	940.519,51
TOSAP	39.258,35	25.903,82	23.980,53	26.168,46	26.965,45

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"	327.407,54
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	35.634,66
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-150.959,63
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	266.014,66
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	**478.097,23**

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	3.996.216,13	83,52 %
2	Proventi da trasferimenti	308.401,37	6,45 %
3	Proventi da servizi pubblici	241.686,49	5,05 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	14.485,13	0,30 %
5	Proventi diversi	223.856,31	4,68 %
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)	**4.784.645,43**	**100,00 %**

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	1.079.293,02	24,21 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	88.210,64	1,98 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	2.115.820,86	47,47 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	632.303,48	14,19 %
15	Imposte e tasse	79.371,77	1,78 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	462.238,12	10,37 %
	TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)	**4.457.237,89**	**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	35.634,66	100,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
	TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	**35.634,66**	**100,00 %**

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	602,85	100,00 %
	TOTALE PROVENTI FINANZIARI	**602,85**	**100,00** %

D	ONERI FINANZIARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	151.562,48	100,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
	TOTALE ONERI FINANZIARI	**151.562,48**	**100,00 %**

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	157.023,04	51,01 %
23	Sopravvenienze attive	23.938,68	7,78 %
24	Plusvalenze patrimoniali	126.871,48	41,21 %
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	**307.833,20**	**100,00 %**

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	22.183,16	53,05 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	5.779,37	13,82 %
28	Oneri straordinari	13.856,01	33,13 %
	TOTALE ONERI STRAORDINARI	**41.818,54**	**100,00 %**

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	3.996.216,13	77,92 %
2	Proventi da trasferimenti	308.401,37	6,01 %
3	Proventi da servizi pubblici	241.686,49	4,71 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	14.485,13	0,28 %
5	Proventi diversi	223.856,31	4,36 %
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	35.634,66	0,69 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
D	**PROVENTI FINANZIARI**		
20	Interessi attivi	602,85	0,01 %
E	**PROVENTI STRAORDINARI**		
22	Insussistenze del passivo	157.023,04	3,06 %
23	Sopravvenienze attive	23.938,68	0,47 %
24	Plusvalenze patrimoniali	126.871,48	2,47 %
	TOTALE PROVENTI	**5.128.716,14**	**100,00 %**

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	1.079.293,02	23,21 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	88.210,64	1,90 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	2.115.820,86	45,50 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	632.303,48	13,60 %
15	Imposte e tasse	79.371,77	1,71 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	462.238,12	9,94 %
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	151.562,48	3,26 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
E	**ONERI STRAORDINARI**		
25	Insussistenze dell'attivo	22.183,16	0,48 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	5.779,37	0,12 %
28	Oneri straordinari	13.856,01	0,30 %
	TOTALE COSTI	**4.650.618,91**	**100,00 %**

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

- la composizione per 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	2.823,38	0,02 %
Immobilizzazioni materiali	12.974.391,69	73,73 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.660.751,63	9,44 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	2.050.927,81	11,66 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	907.920,60	5,15 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	**17.596.815,11**	**100,00 %**

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	8.200.981,48	46,60 %
Conferimenti	4.903.774,17	27,87 %
Debiti	4.492.059,46	25,53 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	**17.596.815,11**	**100,00 %**

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	**VALORE AL 1/1/2015**	**VALORE AL 31/12/2015**	**VARIAZIONE +/-**	**VARIAZIONE PERCENTUALE**
Immobilizzazioni immateriali	5.077,78	2.823,38	-2.254,40	-44,40 %
Immobilizzazioni materiali	13.117.013,69	12.974.391,69	-142.622,00	-1,09 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.592.495,45	1.660.751,63	68.256,18	4,29 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	1.602.882,28	2.050.927,81	448.045,53	27,95 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.055.231,01	907.920,60	-147.310,41	-13,96 %
Ratei attivi	-23.938,68	0,00	23.938,68	-100,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	**17.348.761,53**	**17.596.815,11**	**248.053,58**	**1,43 %**

PASSIVO				
DESCRIZIONE	**VALORE AL 1/1/2015**	**VALORE AL 31/12/2015**	**VARIAZIONE +/-**	**VARIAZIONE PERCENTUALE**
Patrimonio netto	7.722.884,25	8.200.981,48	478.097,23	6,19 %
Conferimenti	4.836.970,07	4.903.774,17	66.804,10	1,38 %
Debiti	4.788.907,21	4.492.059,46	-296.847,75	-6,20 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	**17.348.761,53**	**17.596.815,11**	**248.053,58**	**1,43 %**

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	5.077,78	0,03 %	2.823,38	0,02 %
Immobilizzazioni materiali	13.117.013,69	75,61 %	12.974.391,69	73,73 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.592.495,45	9,18 %	1.660.751,63	9,44 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	1.602.882,28	9,24 %	2.050.927,81	11,66 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.055.231,01	6,08 %	907.920,60	5,15 %
Ratei attivi	-23.938,68	-0,14 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	**17.348.761,53**	**100,00 %**	**17.596.815,11**	**100,00 %**

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	7.722.884,25	44,52 %	8.200.981,48	46,60 %
Conferimenti	4.836.970,07	27,88 %	4.903.774,17	27,87 %
Debiti	4.788.907,21	27,60 %	4.492.059,46	25,53 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	**17.348.761,53**	**100,00 %**	**17.596.815,11**	**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 defintivi
I	Entrate Tributarie	3.784.753,89	4.024.960,47
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	281.825,81	321.068,04
III	Entrate Extratributarie	553.976,81	887.319,91
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	273.443,49	307.172,50
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.024.000,00	770.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.365.000,00	1.365.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	246.742,01
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00	121.589,64
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	0,00	460.323,33
	TOTALE	**7.283.000,00**	**8.504.175,90**

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti defintivi
I	Spese correnti	4.351.080,77	5.068.651,00
II	Spese in conto capitale	867.443,49	1.371.049,16
III	Spese per rimborso di prestiti	699.475,74	699.475,74
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.365.000,00	1.365.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	**7.283.000,00**	**8.504.175,90**

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	PROGR.GEN.DI AMMINISTRAZ. DI GEST.E CONTROLLO	UGOCCIONI ROBERTA
4	PROGRAMMA DI ISTRUZ.PUBBLICA	CAVALLI ELVIRA
5	PROGRAMMA REL.ALLA CULTURA	CAVALLI ELVIRA
6	PROGRAMMA SETTORE SPORTIVO	CAVALLI ELVIRA
7	PROGRAMMA CAMPO TURISTICO	CAVALLI ELVIRA
8	PROGRAMMA VIABILITA' E TRASP.	BALLOTTA LORENZO - LL.PP.
9	PROGRAMMA GEST.DEL TERRITORIO	BALLOTTA LORENZO
10	PROGRAMMA SETT.SOCIALE	CAVALLI ELVIRA
12	PROGRAMMA SERV.PRODUTTIVI	FALCONI DANIELA
13	RIMB.QUOTA CAPITALE MUTUI E ANTICIPAZIONE DI CASSA	FALCONI DANIELA

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	PROGR.GEN.DI AMMINISTRAZ. DI GEST.E CONTROLLO	100.655,81	101.305,81
4	PROGRAMMA DI ISTRUZ.PUBBLICA	177.800,00	186.205,00
5	PROGRAMMA REL.ALLA CULTURA	6.000,00	0,00
6	PROGRAMMA SETTORE SPORTIVO	5.620,00	5.758,10
7	PROGRAMMA CAMPO TURISTICO	1.000,00	0,00
8	PROGRAMMA VIABILITA' E TRASP.	57.100,00	39.850,00
9	PROGRAMMA GEST.DEL TERRITORIO	1.025.003,89	953.608,89
10	PROGRAMMA SETT.SOCIALE	162.405,00	211.446,00
12	PROGRAMMA SERV.PRODUTTIVI	0,00	0,00
13	RIMB.QUOTA CAPITALE MUTUI E ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00
TOTALI		**1.535.584,70**	**1.498.173,80**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	PROGR.GEN.DI AMMINISTRAZ. DI GEST.E CONTROLLO	1.853.468,90	2.103.772,41
4	PROGRAMMA DI ISTRUZ.PUBBLICA	399.960,79	401.221,79
5	PROGRAMMA REL.ALLA CULTURA	25.213,16	25.354,12
6	PROGRAMMA SETTORE SPORTIVO	40.578,96	42.418,63
7	PROGRAMMA CAMPO TURISTICO	30.713,14	37.024,10
8	PROGRAMMA VIABILITA' E TRASP.	343.215,33	348.725,33
9	PROGRAMMA GEST.DEL TERRITORIO	1.214.263,83	1.204.246,94
10	PROGRAMMA SETT.SOCIALE	442.466,16	534.687,18
12	PROGRAMMA SERV.PRODUTTIVI	1.200,50	1.200,50
13	RIMB.QUOTA CAPITALE MUTUI E ANTICIPAZIONE DI CASSA	299.475,74	299.475,74
TOTALI		**4.650.556,51**	**4.998.126,74**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	PROGR.GEN.DI AMMINISTRAZ. DI GEST.E CONTROLLO	80.000,00	123.282,34
4	PROGRAMMA DI ISTRUZ.PUBBLICA	0,00	0,00
5	PROGRAMMA REL.ALLA CULTURA	0,00	0,00
6	PROGRAMMA SETTORE SPORTIVO	0,00	0,00
7	PROGRAMMA CAMPO TURISTICO	0,00	0,00
8	PROGRAMMA VIABILITA' E TRASP.	0,00	0,00
9	PROGRAMMA GEST.DEL TERRITORIO	0,00	0,00
10	PROGRAMMA SETT.SOCIALE	0,00	0,00
12	PROGRAMMA SERV.PRODUTTIVI	0,00	0,00
13	RIMB.QUOTA CAPITALE MUTUI E ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00
TOTALI		**80.000,00**	**123.282,34**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	PROGR.GEN.DI AMMINISTRAZ. DI GEST.E CONTROLLO	81.000,00	336.067,97
4	PROGRAMMA DI ISTRUZ.PUBBLICA	509.000,00	541.692,19
5	PROGRAMMA REL.ALLA CULTURA	0,00	1.500,00
6	PROGRAMMA SETTORE SPORTIVO	0,00	0,00
7	PROGRAMMA CAMPO TURISTICO	0,00	0,00
8	PROGRAMMA VIABILITA' E TRASP.	257.443,49	453.399,00
9	PROGRAMMA GEST.DEL TERRITORIO	20.000,00	38.390,00
10	PROGRAMMA SETT.SOCIALE	0,00	0,00
12	PROGRAMMA SERV.PRODUTTIVI	0,00	0,00
13	RIMB.QUOTA CAPITALE MUTUI E ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00
TOTALI		**867.443,49**	**1.371.049,16**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	PROGR.GEN.DI AMMINISTRAZ. DI GEST.E CONTROLLO	0,00	0,00
4	PROGRAMMA DI ISTRUZ.PUBBLICA	0,00	0,00
5	PROGRAMMA REL.ALLA CULTURA	0,00	0,00
6	PROGRAMMA SETTORE SPORTIVO	0,00	0,00
7	PROGRAMMA CAMPO TURISTICO	0,00	0,00
8	PROGRAMMA VIABILITA' E TRASP.	0,00	0,00
9	PROGRAMMA GEST.DEL TERRITORIO	0,00	0,00
10	PROGRAMMA SETT.SOCIALE	0,00	0,00
12	PROGRAMMA SERV.PRODUTTIVI	0,00	0,00
13	RIMB.QUOTA CAPITALE MUTUI E ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00
TOTALI		**0,00**	**0,00**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	PROGR.GEN.DI AMMINISTRAZ. DI GEST.E CONTROLLO	0,00	0,00
4	PROGRAMMA DI ISTRUZ.PUBBLICA	0,00	0,00
5	PROGRAMMA REL.ALLA CULTURA	0,00	0,00
6	PROGRAMMA SETTORE SPORTIVO	0,00	0,00
7	PROGRAMMA CAMPO TURISTICO	0,00	0,00
8	PROGRAMMA VIABILITA' E TRASP.	0,00	0,00
9	PROGRAMMA GEST.DEL TERRITORIO	0,00	0,00
10	PROGRAMMA SETT.SOCIALE	0,00	0,00
12	PROGRAMMA SERV.PRODUTTIVI	0,00	0,00
13	RIMB.QUOTA CAPITALE MUTUI E ANTICIPAZIONE DI CASSA	400.000,00	400.000,00
TOTALI		**400.000,00**	**400.000,00**

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	3.784.753,89	4.024.960,47	240.206,58	6,35 %
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	281.825,81	321.068,04	39.242,23	13,92 %
III	Entrate Extratributarie	553.976,81	887.319,91	333.343,10	60,17 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	273.443,49	307.172,50	33.729,01	12,33 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.024.000,00	770.000,00	-254.000,00	-24,80 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.365.000,00	1.365.000,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	246.742,01	246.742,01	********** %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00	121.589,64	121.589,64	*******,** %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	0,00	460.323,33	460.323,33	*******,** %
	TOTALE	**7.283.000,00**	**8.504.175,90**	**1.221.175,90**	**16,77 %**
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.351.080,77	5.068.651,00	717.570,23	16,49 %
II	Spese in conto capitale	867.443,49	1.371.049,16	503.605,67	58,06 %
III	Spese per rimborso di prestiti	699.475,74	699.475,74	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.365.000,00	1.365.000,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	**7.283.000,00**	**8.504.175,90**	**1.221.175,90**	**16,77 %**

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	4.024.960,47	3.996.216,13	-28.744,34	-0,71 %
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	321.068,04	308.401,37	-12.666,67	-3,95 %
III	Entrate Extratributarie	887.319,91	516.265,44	-371.054,47	-41,82 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	307.172,50	163.242,44	-143.930,06	-46,86 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	770.000,00	370.000,00	-400.000,00	-51,95 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.365.000,00	569.078,01	-795.921,99	-58,31 %
	TOTALE	**7.675.520,92**	**5.923.203,39**	**-1.752.317,53**	**-22,83 %**
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	246.742,01			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	121.589,64			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	460.323,33			
	TOTALE	**8.504.175,90**			

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	5.068.651,00	4.188.367,86	-880.283,14	-17,37 %
II	Spese in conto capitale	1.371.049,16	273.741,04	-1.097.308,12	-80,03 %
III	Spese per rimborso di prestiti	699.475,74	299.475,74	-400.000,00	-57,19 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.365.000,00	569.078,01	-795.921,99	-58,31 %
	TOTALE	**8.504.175,90**	**5.330.662,65**	**-3.173.513,25**	**-37,32 %**
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	**8.504.175,90**			

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	3.784.753,89	3.996.216,13	211.462,24	5,59 %
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	281.825,81	308.401,37	26.575,56	9,43 %
III	Entrate Extratributarie	553.976,81	516.265,44	-37.711,37	-6,81 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	273.443,49	163.242,44	-110.201,05	-40,30 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.024.000,00	370.000,00	-654.000,00	-63,87 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.365.000,00	569.078,01	-795.921,99	-58,31 %
	TOTALE	**7.283.000,00**	**5.923.203,39**	**-1.359.796,61**	**-18,67 %**
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	0,00			
	TOTALE	**7.283.000,00**			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.351.080,77	4.188.367,86	-162.712,91	-3,74 %
II	Spese in conto capitale	867.443,49	273.741,04	-593.702,45	-68,44 %
III	Spese per rimborso di prestiti	699.475,74	299.475,74	-400.000,00	-57,19 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.365.000,00	569.078,01	-795.921,99	-58,31 %
	TOTALE	**7.283.000,00**	**5.330.662,65**	**-1.952.337,35**	**-26,81 %**
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	**7.283.000,00**			

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	PROGR.GEN.DI AMMINISTRAZ. DI GEST.E CONTROLLO	101.305,81	100.039,84	98,75 %
4	PROGRAMMA DI ISTRUZ.PUBBLICA	186.205,00	188.643,37	101,31 %
5	PROGRAMMA REL.ALLA CULTURA	0,00	0,00	0,00 %
6	PROGRAMMA SETTORE SPORTIVO	5.758,10	5.828,10	101,22 %
7	PROGRAMMA CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00 %
8	PROGRAMMA VIABILITA' E TRASP.	39.850,00	42.900,00	107,65 %
9	PROGRAMMA GEST.DEL TERRITORIO	953.608,89	955.782,38	100,23 %
10	PROGRAMMA SETT.SOCIALE	211.446,00	190.513,97	90,10 %
12	PROGRAMMA SERV.PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
13	RIMB.QUOTA CAPITALE MUTUI E ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		**1.498.173,80**	**1.483.707,66**	**99,03 %**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	PROGR.GEN.DI AMMINISTRAZ. DI GEST.E CONTROLLO	2.103.772,41	1.718.475,86	81,69 %
4	PROGRAMMA DI ISTRUZ.PUBBLICA	401.221,79	394.436,55	98,31 %
5	PROGRAMMA REL.ALLA CULTURA	25.354,12	24.051,91	94,86 %
6	PROGRAMMA SETTORE SPORTIVO	42.418,63	41.321,40	97,41 %
7	PROGRAMMA CAMPO TURISTICO	37.024,10	34.815,12	94,03 %
8	PROGRAMMA VIABILITA' E TRASP.	348.725,33	344.991,77	98,93 %
9	PROGRAMMA GEST.DEL TERRITORIO	1.204.246,94	1.184.375,32	98,35 %
10	PROGRAMMA SETT.SOCIALE	534.687,18	444.699,43	83,17 %
12	PROGRAMMA SERV.PRODUTTIVI	1.200,50	1.200,50	100,00 %
13	RIMB.QUOTA CAPITALE MUTUI E ANTICIPAZIONE DI CASSA	299.475,74	299.475,74	100,00 %
TOTALI		**4.998.126,74**	**4.487.843,60**	**89,79 %**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	PROGR.GEN.DI AMMINISTRAZ. DI GEST.E CONTROLLO	123.282,34	102.842,36	83,42 %
4	PROGRAMMA DI ISTRUZ.PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
5	PROGRAMMA REL.ALLA CULTURA	0,00	0,00	0,00 %
6	PROGRAMMA SETTORE SPORTIVO	0,00	0,00	0,00 %
7	PROGRAMMA CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00 %
8	PROGRAMMA VIABILITA' E TRASP.	0,00	0,00	0,00 %
9	PROGRAMMA GEST.DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
10	PROGRAMMA SETT.SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
12	PROGRAMMA SERV.PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
13	RIMB.QUOTA CAPITALE MUTUI E ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		**123.282,34**	**102.842,36**	**83,42 %**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	PROGR.GEN.DI AMMINISTRAZ. DI GEST.E CONTROLLO	336.067,97	27.350,06	8,14 %
4	PROGRAMMA DI ISTRUZ.PUBBLICA	541.692,19	28.728,68	5,30 %
5	PROGRAMMA REL.ALLA CULTURA	1.500,00	1.500,00	100,00 %
6	PROGRAMMA SETTORE SPORTIVO	0,00	0,00	0,00 %
7	PROGRAMMA CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00 %
8	PROGRAMMA VIABILITA' E TRASP.	453.399,00	178.512,38	39,37 %
9	PROGRAMMA GEST.DEL TERRITORIO	38.390,00	37.649,92	98,07 %
10	PROGRAMMA SETT.SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
12	PROGRAMMA SERV.PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
13	RIMB.QUOTA CAPITALE MUTUI E ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		**1.371.049,16**	**273.741,04**	**19,97 %**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	PROGR.GEN.DI AMMINISTRAZ. DI GEST.E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
4	PROGRAMMA DI ISTRUZ.PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
5	PROGRAMMA REL.ALLA CULTURA	0,00	0,00	0,00 %
6	PROGRAMMA SETTORE SPORTIVO	0,00	0,00	0,00 %
7	PROGRAMMA CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00 %
8	PROGRAMMA VIABILITA' E TRASP.	0,00	0,00	0,00 %
9	PROGRAMMA GEST.DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
10	PROGRAMMA SETT.SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
12	PROGRAMMA SERV.PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
13	RIMB.QUOTA CAPITALE MUTUI E ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		**0,00**	**0,00**	**0,00 %**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	PROGR.GEN.DI AMMINISTRAZ. DI GEST.E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
4	PROGRAMMA DI ISTRUZ.PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
5	PROGRAMMA REL.ALLA CULTURA	0,00	0,00	0,00 %
6	PROGRAMMA SETTORE SPORTIVO	0,00	0,00	0,00 %
7	PROGRAMMA CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00 %
8	PROGRAMMA VIABILITA' E TRASP.	0,00	0,00	0,00 %
9	PROGRAMMA GEST.DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
10	PROGRAMMA SETT.SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
12	PROGRAMMA SERV.PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
13	RIMB.QUOTA CAPITALE MUTUI E ANTICIPAZIONE DI CASSA	400.000,00	0,00	0,00 %
TOTALI		**400.000,00**	**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	27.350,06	9,99 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	28.728,68	10,49 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	1.500,00	0,55 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilita' e trasporti	178.512,38	65,21 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	37.649,92	13,76 %
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	**273.741,04**	**100,00 %**

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	53.156,00	4,23 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	110.086,44	8,75 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	370.000,00	29,42 %
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	19.624,76	1,56 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale (previsione definitiva)	244.553,33	19,44 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	460.323,33	36,60 %
TOTALE	**1.257.743,86**	**100,00 %**

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2015

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CC.DD.PP. - ROMA	0,00	299.327,62	-299.327,62
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	370.000,00		
TOTALI	**370.000,00**	**299.327,62**	**70.524,26**

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
CC.DD.PP. - ROMA	3.426.028,14	0,00	299.475,74	3.126.552,40
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO		370.000,00		370.000,00
TOTALI	**3.426.028,14**	**0,00**	**299.475,74**	**3.496.552,40**

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

La valutazione di tali indicatori deve tener presente che i servizi erogati possono essere di tre tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente,
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio o alla produzione di utili.

Nella presentazione di tali indicatori si utilizza l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa, in materia di certificazione del conto del bilancio.

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2015

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA		PARAMETRO DI EFFICIENZA	
1	**Servizi connessi agli organi istituzionali**	numero addetti / popolazione	0,00000	costo totale / popolazione	25,86
2	**Amministrazione generale, compreso servizio elettorale**	numero addetti / popolazione	0,00043	costo totale / popolazione	111,77
3	**Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale**	domande evase / domande presentate	0,00000	costo totale / popolazione	34,78
4	**Servizi di anagrafe e di stato civile**	numero addetti / popolazione	0,00029	costo totale / popolazione	11,27
5	**Servizio statistico**	numero addetti / popolazione	0,00000	costo totale / popolazione	0,00
6	**Servizi connessi con la giustizia**			costo totale / popolazione	0,00
7	**Polizia locale e amministrativa**	numero addetti / popolazione	0,00000	costo totale / popolazione	0,00
8	**Servizio della leva militare**			costo totale / popolazione	0,00
9	**Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica**	numero addetti / popolazione	0,00000	costo totale / popolazione	0,21
10	**Istruzione primaria e secondaria inferiore**	numero aule / n. studenti frequentanti	0,05600	costo totale / n. studenti frequentanti	277,99
	- Scuola Materna	n. bambini iscritti / n. aule disponibili	20,07692		
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti / n. aule disponibili	16,75000		
	- Istruzione media	n. studenti iscritti / n. aule disponibili	17,66667		
11	**Servizi necroscopici e cimiteriali**			costo totale / popolazione	0,15
12	**Acquedotto**	mc acqua erogata / nr. abitanti serviti	0,00000	costo totale / mc acqua erogata	0,00
		unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00000		
13	**Fognatura e depurazione**	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00000	costo totale / Km rete fognaria	558,07
14	**Nettezza urbana**	frequenza media settimanale di raccolta / 7	0,00000	costo totale / Q.li di rifiuto smaltiti	0,00
		unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00000		
15	**Viabilità e illuminazione pubblica**	km strade illuminate / totale km di strade comunali	0,90698	costo totale / Km strade illuminate	5.287,53

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2015

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000
3	Asili nido	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte / domande presentate	1,00000
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori / popolazione	0,00000
8	Impianti sportivi	numero impianti / popolazione	0,00029
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate / popolazione	0,00000
10	Mense	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte / domande presentate	1,00000
12	Mercati e fiere attrezzate		
13	Pesa pubblica		
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili		
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000
16	Teatri	numero spettatori / nr.posti disponibili x nr.Rappresentaz.	0,00000
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori / numero istituzioni	0,00000
18	Spettacoli		
19	Trasporti di carni macellate		
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte / domande presentate	1,00000
22	Altri servizi	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2015

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA		PROVENTI	
1	**Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero**	costo totale / numero utenti	0,00	provento totale / numero utenti	0,00
2	**Alberghi diurni e bagni pubblici**	costo totale / numero utenti	0,00	provento totale / numero utenti	0,00
3	**Asili nido**	costo totale / n. bambini frequentanti	0,00	provento totale / n. bambini frequentanti	0,00
4	**Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli**	costo totale / numero utenti	0,00	provento totale / numero utenti	0,00
5	**Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali**	costo totale / numero utenti	257,46	provento totale / numero utenti	148,56
6	**Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli previsti per legge**	costo totale / numero iscritti	0,00	provento totale / numero iscritti	0,00
7	**Giardini zoologici e botanici**	costo totale / totale mq. Superficie	0,00	provento totale / numero visitatori	0,00
8	**Impianti sportivi**	costo totale / numero utenti	11.105,00	provento totale / numero utenti	2.914,05
9	**Mattatoi pubblici**	costo totale / q.li carni macellate	0,00	provento totale / q.li carni macellate	0,00
10	**Mense**	costo totale / numero pasti offerti	0,00	provento totale / numero pasti offerti	0,00
11	**Mense scolastiche**	costo totale / numero pasti offerti	5,69	provento totale / numero pasti offerti	6,80
12	**Mercati e fiere attrezzate**	costo totale / mq superf. occupata	0,00	provento totale / mq superf. occupata	0,00
13	**Pesa pubblica**	costo totale / numero servizi resi	0,00	provento totale / numero servizi resi	0,00
14	**Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili**	costo totale / popolazione	0,00	provento totale / popolazione	0,00
15	**Spurgo pozzi neri**	costo totale / numero interventi	0,00	provento totale / numero interventi	0,00
16	**Teatri**	costo totale / numero spettatori	0,00	provento totale / numero spettatori	0,00
17	**Musei, pinacoteche, gallerie e mostre**	costo totale / numero visitatori	0,00	provento totale / numero visitatori	0,00
18	**Spettacoli**			provento totale / numero spettacoli	0,00
19	**Trasporti di carni macellate**	costo totale / q.li carni macellate	0,00	provento totale / q.li carni macellate	0,00
20	**Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive**	costo totale / nr. servizi prestati	0,00	provento totale / nr. servizi resi	0,00
21	**Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili**	costo totale / nr. giorni d'utilizzo	0,00	provento totale / nr. giorni d'utilizzo	39,69
22	**Altri servizi**	costo totale / numero utenti	0,00	provento totale / numero utenti	0,00

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2015

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	**Distribuzione gas**	mc gas erogato / popolazione servita	0,00000
		unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00000
2	**Centrale del latte**		
3	**Distribuzione energia elettrica**	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00000
4	**Teleriscaldamento**	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00000
5	**Trasporti pubblici**	viaggiatori per Km / posti disponibili x Km percorsi	0,00000
6	**Altri servizi**	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2015

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA		PROVENTI	
1	**Distribuzione gas**	costo totale / mc gas erogato	0,00	provento totale / gas erogato	0,00
2	**Centrale del latte**	costo totale / litri latte prodotto	0,00	provento totale / litri latte prodotto	0,00
3	**Distribuzione energia elettrica**	costo totale / KWh erogati	0,00	provento totale / KWh erogati	0,00
4	**Teleriscaldamento**	costo totale / Kcal prodotte	0,00	provento totale / Kcal prodotte	0,00
5	**Trasporti pubblici**	costo totale / Km percorsi	0,00	provento totale / Km percorsi	0,00
6	**Altri servizi**	costo totale / Unità di misura del servizio	0,00	provento totale / Unità di misura del servizio	0,00

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2015

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2013	2014	2015	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2013	2014	2015
1	**Servizi connessi agli organi istituzionali**	numero addetti / popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale / popolazione	21,00	24,80	25,86
2	**Amministrazione generale, compreso servizio elettorale**	numero addetti / popolazione	0,00043	0,00044	0,00043	costo totale / popolazione	106,26	109,06	111,77
3	**Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale**	domande evase / domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale / popolazione	18,50	18,84	34,78
4	**Servizi di anagrafe e di stato civile**	numero addetti / popolazione	0,00043	0,00044	0,00029	costo totale / popolazione	16,36	15,40	11,27
5	**Servizio statistico**	numero addetti / popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale / popolazione	0,00	0,00	0,00
6	**Servizi connessi con la giustizia**					costo totale / popolazione	0,00	0,00	0,00
7	**Polizia locale e amministrativa**	numero addetti / popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale / popolazione	0,00	0,00	0,00
8	**Servizio della leva militare**					costo totale / popolazione	0,00	0,00	0,00
9	**Protez. civile, pronto interv., tutela sicurezza pubblica**	numero addetti / popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale / popolazione	0,30	0,32	0,21
10	**Istruzione primaria e secondaria inferiore**	numero aule / n. studen. frequentanti	0,05639	0,05731	0,05600	costo totale / n. studen. frequentanti	326,82	363,93	277,99
	- Scuola Materna	n.bambini iscritti / n. aule disponibili	19,46154	21,76923	20,07692				
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti / n. aule disponibili	17,08333	16,83333	16,75000				
	- Istruzione media	n. studenti iscritti / n. aule disponibili	17,16667	14,00000	17,66667				
11	**Servizi necroscopici e cimiteriali**					costo totale / popolazione	0,75	0,35	0,15
12	**Acquedotto**	mc acqua erogata / nr. abitanti serviti	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale / mc acqua erogata	0,00	0,00	0,00
		unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000				
13	**Fognatura e depurazione**	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale / Km rete fognaria	651,67	605,04	558,07
14	**Nettezza urbana**	frequenza media settimanale di raccolta/7	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale / Q.li di rifiuto smaltiti	0,00	0,00	0,00
		unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000				
15	**Viabilità e illuminazione pubblica**	km strade illuminate / tot. kmstrade comunali	0,90698	0,90698	0,90698	costo totale / Km strade illuminate	9.876,48	5.214,22	5.287,53

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2013	2014	2015
1	**Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero**	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
2	**Alberghi diurni e bagni pubblici**	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
3	**Asili nido**	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
4	**Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli**	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
5	**Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali**	domande soddisfatte / domande presentate	1,00000	1,00000	1,00000
6	**Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge**	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
7	**Giardini zoologici e botanici**	numero visitatori / popolazione	0,00000	0,00000	0,00000
8	**Impianti sportivi**	numero impianti / popolazione	0,00029	0,00029	0,00029
9	**Mattatoi pubblici**	q.li carne macellate / popolazione	0,00000	0,00000	0,00000
10	**Mense**	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
11	**Mense scolastiche**	domande soddisfatte / domande presentate	1,00000	1,00000	1,00000
12	**Mercati e fiere attrezzate**				
13	**Pesa pubblica**				
14	**Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili**				
15	**Spurgo pozzi neri**	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
16	**Teatri**	numero spettatori / nr. posti disp. x nr. Rappresent.	0,00000	0,00000	0,00000
17	**Musei, pinacoteche, gallerie e mostre**	numero visitatori / numero istituzioni	0,00000	0,00000	0,00000
18	**Spettacoli**				
19	**Trasporti di carni macellate**				
20	**Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive**	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
21	**Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili**	domande soddisfatte / domande presentate	1,00000	1,00000	1,00000
22	**Altri servizi**	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2013	2014	2015	PROVENTI	2013	2014	2015
1	**Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero**	costo totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00
2	**Alberghi diurni e bagni pubblici**	costo totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00
3	**Asili nido**	costo totale / n.bambini frequentanti	0,00	0,00	0,00	provento totale / n.bambini frequentanti	0,00	0,00	0,00
4	**Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli**	costo totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00
5	**Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali**	costo totale / numero utenti	353,66	274,05	257,46	provento totale / numero utenti	199,42	135,93	148,56
6	**Corsi extrascolastici di arte, sport, altro, a eccezione di quelli previsti per legge**	costo totale / numero iscritti	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero iscritti	0,00	0,00	0,00
7	**Giardini zoologici e botanici**	costo totale / totale mq. Superficie	0,00	0,00	0,00	provento totale / n.visitatori	0,00	0,00	0,00
8	**Impianti sportivi**	costo totale / numero utenti	10.261,45	10.289,27	11.105,00	provento totale / numero utenti	2.798,60	2.812,10	2.914,05
9	**Mattatoi pubblici**	costo totale / q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00	provento totale / q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00
10	**Mense**	costo totale / numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00
11	**Mense scolastiche**	costo totale / numero pasti offerti	4,78	5,58	5,69	provento totale / numero pasti offerti	5,50	5,92	6,80

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2013	2014	2015	PROVENTI	2013	2014	2015
12	**Mercati e fiere attrezzate**	costo totale / mq superf. occupata	0,00	0,00	0,00	provento totale / mq superf. occupata	0,00	0,00	0,00
13	**Pesa pubblica**	costo totale / numero servizi resi	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero servizi resi	0,00	0,00	0,00
14	**Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili**	costo totale / popolazione	0,00	0,00	0,00	provento totale / popolazione	0,00	0,00	0,00
15	**Spurgo pozzi neri**	costo totale / numero interventi	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero interventi	0,00	0,00	0,00
16	**Teatri**	costo totale / numero spettatori	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero spettatori	0,00	0,00	0,00
17	**Musei, pinacoteche, gallerie e mostre**	costo totale / numero visitatori	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero visitatori	0,00	0,00	0,00
18	**Spettacoli**					provento totale / numero spettacoli	0,00	0,00	0,00
19	**Trasporti di carni macellate**	costo totale / q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00	provento totale / q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00
20	**Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive**	costo totale / nr. servizi prestati	0,00	0,00	0,00	provento totale / nr. servizi resi	0,00	0,00	0,00
21	**Uso di locali, adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili**	costo totale / nr. giorni d'utilizzo	0,00	0,00	0,00	provento totale / nr. giorni d'utilizzo	22,68	21,87	39,69
22	**Altri servizi**	costo totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale / numero utenti	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2013	2014	2015
1	**Distribuzione gas**	mc gas erogato / popolazione servita	0,00000	0,00000	0,00000
		unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000
2	**Centrale del latte**				
3	**Distribuzione energia elettrica**	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000
4	**Teleriscaldamento**	unità imm.ri servite / totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000
5	**Trasporti pubblici**	viaggiatori per Km / posti disponibili x Km percorsi	0,00000	0,00000	0,00000
6	**Altri servizi**	domande soddisfatte / domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2013	2014	2015	PROVENTI	2013	2014	2015
1	**Distribuzione gas**	costo totale / gas erogato	0,00	0,00	0,00	provento totale / gas erogato	0,00	0,00	0,00
2	**Centrale del latte**	costo totale / litri latte prodotto	0,00	0,00	0,00	provento totale / litri latte prodotto	0,00	0,00	0,00
3	**Distribuzione energia elettrica**	costo totale / KWh erogati	0,00	0,00	0,00	provento totale / KWh erogati	0,00	0,00	0,00
4	**Teleriscaldamento**	costo totale / Kcal prodotte	0,00	0,00	0,00	provento totale / Kcal prodotte	0,00	0,00	0,00
5	**Trasporti pubblici**	costo totale / Km percorsi	0,00	0,00	0,00	provento totale / Km percorsi	0,00	0,00	0,00
6	**Altri servizi**	costo totale / Unità di misura del servizio	0,00	0,00	0,00	provento totale / Unità di misura del servizio	0,00	0,00	0,00

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"	170.855,62	76.519,32	305.698,15	104.840,71	327.407,54
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	18.895,20	18.895,20	21.203,37	18.895,20	35.634,66
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-219.502,77	-201.040,89	-166.551,83	-165.444,33	-150.959,63
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	9.222,67	69.795,06	169.771,77	69.992,88	266.014,66
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	**-20.529,28**	**-35.831,31**	**330.121,46**	**28.284,46**	**478.097,23**

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

			ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
A		**PROVENTI DELLA GESTIONE**					
	1	Proventi tributari	2.737.181,19	2.960.480,53	3.987.727,52	3.904.488,28	3.996.216,13
	2	Proventi da trasferimenti	221.692,68	212.316,15	605.491,97	240.861,04	308.401,37
	3	Proventi da servizi pubblici	194.996,03	224.888,79	188.773,97	199.467,91	241.686,49
	4	Proventi da gestione patrimoniale	19.948,80	19.346,13	12.069,66	11.994,77	14.485,13
	5	Proventi diversi	237.833,27	194.728,55	267.943,87	162.747,56	223.856,31
	6	Proventi da concessioni edificare	52.139,42	4.990,90	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	18.895,20	18.895,20	21.203,37	18.895,20	35.634,66
	18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D		**PROVENTI FINANZIARI**					
	20	Interessi attivi	856,26	781,80	1.138,07	479,92	602,85
E		**PROVENTI STRAORDINARI**					
	22	Insussistenze del passivo	65.903,37	23.069,24	52.084,97	74.587,61	157.023,04
	23	Sopravvenienze attive	109.464,18	94.827,29	75.611,55	52.803,30	23.938,68
	24	Plusvalenze patrimoniali	9.978,41	11.373,54	90.786,05	65.936,74	126.871,48
		TOTALE PROVENTI	**3.668.888,81**	**3.765.698,12**	**5.302.831,00**	**4.732.262,33**	**5.128.716,14**

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

			ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
B		**COSTI DELLA GESTIONE**					
	9	Personale	1.082.996,48	1.074.066,46	1.094.896,43	1.065.803,20	1.079.293,02
	10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	113.034,22	99.630,80	99.913,08	114.237,28	88.210,64
	11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	12	Prestazioni di servizi	1.060.933,97	1.284.349,98	2.108.540,36	2.091.274,54	2.115.820,86
	13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	14	Trasferimenti	554.864,07	574.763,92	941.112,49	628.603,97	632.303,48
	15	Imposte e tasse	71.339,82	71.034,35	73.888,67	70.778,99	79.371,77
	16	Quote di ammortamento di esercizio	409.767,21	436.386,22	437.957,81	444.020,87	462.238,12
C		**ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE**					
	19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D		**ONERI FINANZIARI**					
	21	Interessi passivi:					
		- su mutui e prestiti	220.359,03	201.822,69	167.158,82	165.876,87	151.562,48
		- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		- per altre cause	0,00	0,00	531,08	47,38	0,00
E		**ONERI STRAORDINARI**					
	25	Insussistenze dell'attivo	53.332,41	40.811,91	15.931,74	94.771,41	22.183,16
	26	Minusvalenze patrimoniali	3.489,60	2.330,11	0,00	0,00	0,00
	27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.779,37
	28	Oneri straordinari	119.301,28	53.332,41	27.779,06	23.563,36	13.856,01
		TOTALE COSTI	**3.689.418,09**	**3.838.528,85**	**4.972.709,54**	**4.703.977,87**	**4.650.618,91**

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 nonchè 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	MARCHEMULTISERVIZI S.P.A.	D	0,88	13.484.242,00	42.816.841,00	376.788,20	2014	11.674.724,00
2	ASPES S.P.A.	D	1,46	55.433.754,00	55.634.491,00	812.263,57	2014	305.031,00
3	MEGAS NET S.P.A.	D	1,28	32.919.474,00	35.066.430,00	448.148,96	2014	189.667,00

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);		X
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;		X
3)	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risoese 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;		X
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
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 tuoel;		X
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;		X
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 tuoel con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;		X
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 eseercizi finanziari;		X
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all`art.193 del tuoel 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;		X

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2015

Autonomia finanziaria	Titolo I + III / Titolo I + II + III	x 100	93,603
Autonomia impositiva	Titolo I / Titolo I + II + III	x 100	82,894
Pressione finanziaria	Titolo I + III / Popolazione		650,40
Pressione tributaria	Titolo I / Popolazione		575,99
Intervento erariale	Trasferimenti statali / Popolazione		14,56
Intervento regionale	Trasferimenti regionali / Popolazione		29,89
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi / Totale accertamenti di competenza	x 100	34,625
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi / Totale impegni di competenza	x 100	20,138
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui / Popolazione		503,97
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III / Accertamenti Titolo I + III	x 100	79,189
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote amm. mutui / Totale entrate Titoli I + II + III	x 100	31,744
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza / Impegni Titolo I competenza	x 100	79,126
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali / Valore patrimoniale disponibile	x 100	4,034
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili / Popolazione		702,96
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili / Popolazione		51,75
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali / Popolazione		1.111,82
Rapporto dipendenti/popolazione	Dipendenti / Popolazione	x 100	0,418

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2015

Congruità dell'IMU/ICI	Proventi IMU/ICI / n. unità immobiliari		0,00
	Proventi IMU/ICI / n. famiglie + n. imprese		626,66
	Proventi IMU/ICI prima abitazione / Totale proventi IMU/ICI		0,20952
	Proventi IMU/ICI altri fabbricati / Totale proventi IMU/ICI		0,59420
	Proventi IMU/ICI terreni agricoli / Totale proventi IMU/ICI		0,03860
	Proventi IMU/ICI aree edificabili / Totale proventi IMU/ICI		0,15768
Congruità I.C.I.A.P.	Provento I.C.I.A.P. / Popolazione		0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	T.O.S.A.P. passi carrai / n. passi carrai		37,15
	Tasse occupazione suolo pubblico / mq. occupati		28,07
Congruità T.A.R.S.U.	n.iscritti a ruolo / n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case	x 100	0,00

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2013	2014	2015
Autonomia finanziaria	Titolo I + III / Titolo I + II + III x 100	88,162	94,622	93,603
Autonomia impositiva	Titolo I / Titolo I + II + III x 100	77,962	85,507	82,894
Pressione finanziaria	Titolo I + II / Popolazione	653,27	633,87	650,40
Pressione tributaria	Titolo I / Popolazione	577,68	572,81	575,99
Intervento erariale	Trasferimenti statali / Popolazione	64,06	15,91	14,56
Intervento regionale	Trasferimenti regionali / Popolazione	23,39	18,52	29,89
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi / Totale accertamenti di competenza x 100	42,630	29,547	34,625
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi / Totale impegni di competenza x 100	51,795	38,561	20,138
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui / Popolazione	539,99	500,30	503,97
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III / Accertamenti Titolo I + III x 100	60,772	79,645	79,189
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote amm. mutui / Totale entrate Titoli I + II + III x 100	32,069	33,423	31,744
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza / Impegni Titolo I competenza x 100	59,769	76,425	79,126
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali / Valore patrimoniale disponibile x 100	3,712	3,638	4,034
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili / Popolazione	725,49	704,83	702,96
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili / Popolazione	53,51	53,92	51,75
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali / Popolazione	1.013,87	1.050,75	1.111,82
Rapporto dipendenti/popolazione	Dipendenti / Popolazione x 100	0,406	0,423	0,418

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2013	2014	2015
Congruità dell'ICI/IMU	Proventi ICI/IMU / n. unità immobiliari	0,00	0,00	0,00
	Proventi ICI/IMU / n. famiglie + n. imprese	556,67	637,41	626,66
	Proventi ICI/IMU prima abitazione / Totale proventi ICI/IMU	0,04210	0,20628	0,20952
	Proventi ICI/IMU altri fabbricati / Totale proventi ICI/IMU	0,80659	0,59462	0,59420
	Proventi ICI/IMU terreni agricoli / Totale proventi ICI/IMU	0,00131	0,04575	0,03860
	Proventi ICI/IMU aree edificabili / Totale proventi ICI/IMU	0,15000	0,15335	0,15768
Congruità dell'I.C.I.A.P.	Provento I.C.I.A.P. / Popolazione	0,00	0,00	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	T.O.S.A.P. passi carrai / n. passi carrai	37,15	37,15	37,15
	T.O.S.A.P. / mq. occupati	28,44	34,08	28,07
Congruità T.A.R.S.U.	n. iscritti a ruolo / n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case x 100	0,00	0,00	0,00