



Comune di
Sotto il Monte Giovanni XXIII

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2014

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.

TABELLE PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2014		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	4355
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1727
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	2
1.5	Superficie Comune (Kmq)	5,12
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	10,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	30,00
	- 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	NO
2.8	- artigianali	NO
2.9	- commerciali	NO
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

Nella presente relazione 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.

1 - ASPETTI GENERALI

1.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

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

1.1.2 - 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.

1.2 - ASPETTI FINANZIARI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2014**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2014**

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.960.991,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	55.929,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	723.824,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	299.315,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	190.000,00
Avanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	3.230.059,00
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	2.688.794,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	299.315,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	51.950,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	190.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.230.059,00

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 29 del 31-07-2014

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2014

ENTRATA		Accertamenti 2014
Titolo 1° - TRIBUTARIE		2.006.356,55
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		69.432,60
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		618.858,52
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		128.117,98
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		135.297,40
TOTALE ENTRATE		2.958.063,05
SPESA		Impegni 2014
Titolo 1° - CORRENTI		2.463.751,58
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		101.968,42
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		34.737,87
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		135.297,40
TOTALE SPESE		2.735.755,27
Avanzo di amministrazione 2013 applicato al 2014		0,00

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2014			
Fondo di cassa al 01/01/2014		513.685,02	
+ riscossioni effettuate			
<i>in conto residui</i>	819.516,27		
<i>in conto competenza</i>	<u>1.935.546,92</u>		
		2.755.063,19	
- pagamenti effettuati			
<i>in conto residui</i>	585.506,55		
<i>in conto competenza</i>	<u>2.186.382,56</u>		
		2.771.889,11	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2014			496.859,10
+ somme rimaste da riscuotere			
<i>in conto competenza</i>	1.022.516,13		
<i>in conto residui</i>	<u>94.480,92</u>		
			1.116.997,05
- somme rimaste da pagare			
<i>in conto competenza</i>	549.372,71		
<i>in conto residui</i>	<u>613.228,91</u>		
			1.162.601,62
Avanzo di amministrazione al 31/12/2014			451.254,53

GESTIONE RESIDUI	
-------------------------	--

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	331.462,15
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-118.294,04
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	15.778,64
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	228.946,75

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	2.958.063,05
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	2.735.755,27
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	222.307,78

GESTIONE DI COMPETENZA			
1) LA GESTIONE CORRENTE			
Entrate correnti (Titolo I II e III)	2.694.647,67	+	
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	2.498.489,45	-	
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	196.158,22		
Contributo dallo Stato fondo naz.le ordinario investimenti (Art.94 C.11 Legge 289/2002)	17.060,48	+	
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	0,00	-	
Avanzo 2013 applicato a spese correnti	0,00	+	
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	213.218,70	=	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE			
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	128.117,98	+	
Contributo dallo Stato fondo naz.le ordinario investimenti (Art.94 C.11 Legge 289/2002)	17.060,48	-	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-	
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+	
Avanzo 2013 applicato a investimenti	0,00	+	
Spese Titolo II	101.968,42	-	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	9.089,08	=	
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	8.180,31 +	
per economie di residui passivi	<u>15.778,64 +</u>	
		23.958,95 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>126.474,35 -</u>	
		126.474,35 -
SALDO della gestione residui		-102.515,40 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		15.778,64
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		0,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		0,00
Totale economie sui residui passivi		15.778,64

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	29.676,60
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	421.577,93

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2010	2011	2012	2013	2014
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-103.857,64	31.742,96	-92.633,22	-139.755,84	222.307,78
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	73.051,10	449.698,59	560.282,40	471.217,99	228.946,75
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	-30.806,54	481.441,55	467.649,18	331.462,15	451.254,53
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	-30.806,54	481.441,55	467.649,18	331.462,15	451.254,53

1.2.1 - 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.

È stato definito un unico limite in termini di saldo di competenza mista dato dalla combinazione degli accertamenti di 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 2014	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	251.000,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	279.000,00
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2014 RAGGIUNTO	

1.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Questa è un'analisi 'statica', tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Successivamente si passa a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto; perciò si evidenziano anche le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2014	Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	2.711.708,15	2.498.489,45	213.218,70
Conto Capitale	111.057,50	101.968,42	9.089,08
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	135.297,40	135.297,40	0,00
TOTALE	2.958.063,05	2.735.755,27	222.307,78

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	1.960.991,00	1.940.798,00	-20.193,00	-1,03 %
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	55.929,00	74.572,00	18.643,00	33,33 %
III	Entrate Extratributarie	723.824,00	657.914,00	-65.910,00	-9,11 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	299.315,00	299.315,00	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	190.000,00	190.000,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		3.230.059,00	3.162.599,00	-67.460,00	-2,09 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.688.794,00	2.620.627,00	-68.167,00	-2,54 %
II	Spese in conto capitale	299.315,00	299.315,00	0,00	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	51.950,00	52.657,00	707,00	1,36 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	190.000,00	190.000,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		3.230.059,00	3.162.599,00	-67.460,00	-2,09 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.960.991,00	2.006.356,55	45.365,55	2,31 %
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	55.929,00	69.432,60	13.503,60	24,14 %
III	Entrate Extratributarie	723.824,00	618.858,52	-104.965,48	-14,50 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	299.315,00	128.117,98	-171.197,02	-57,20 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	190.000,00	135.297,40	-54.702,60	-28,79 %
TOTALE		3.230.059,00	2.958.063,05	-271.995,95	-8,42 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		3.230.059,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.688.794,00	2.463.751,58	-225.042,42	-8,37 %
II	Spese in conto capitale	299.315,00	101.968,42	-197.346,58	-65,93 %
III	Spese per rimborso di prestiti	51.950,00	34.737,87	-17.212,13	-33,13 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	190.000,00	135.297,40	-54.702,60	-28,79 %
TOTALE		3.230.059,00	2.735.755,27	-494.303,73	-15,30 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		3.230.059,00			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.940.798,00	2.006.356,55	65.558,55	3,38 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	74.572,00	69.432,60	-5.139,40	-6,89 %
III	Entrate Extratributarie	657.914,00	618.858,52	-39.055,48	-5,94 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	299.315,00	128.117,98	-171.197,02	-57,20 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	190.000,00	135.297,40	-54.702,60	-28,79 %
TOTALE		3.162.599,00	2.958.063,05	-204.535,95	-6,47 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		3.162.599,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.620.627,00	2.463.751,58	-156.875,42	-5,99 %
II	Spese in conto capitale	299.315,00	101.968,42	-197.346,58	-65,93 %
III	Spese per rimborso di prestiti	52.657,00	34.737,87	-17.919,13	-34,03 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	190.000,00	135.297,40	-54.702,60	-28,79 %
TOTALE		3.162.599,00	2.735.755,27	-426.843,73	-13,50 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		3.162.599,00			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONTO DEL BILANCIO 2014
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

				TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	16.918,29
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
150	2012	5115	ADDIZIONALE COMUNALE -	ADDIZIONALE COMUNALE -	96,07
150	2012	5115	ADDIZIONALE COMUNALE -	ADDIZIONALE COMUNALE -	67,03
150	2012	5115	ADDIZIONALE COMUNALE -	ADDIZIONALE COMUNALE -	226,08
150	2012	5115	ADDIZIONALE COMUNALE -	ADDIZIONALE COMUNALE -	42,53
150	2012	5115	ADDIZIONALE COMUNALE -	ADDIZIONALE COMUNALE -	20,14
150	2012	5115	ADDIZIONALE COMUNALE -	ADDIZIONALE COMUNALE	44,68
150	2012	5115	ADDIZIONALE COMUNALE -	ADDIZIONALE COMUNALE -	303,27
150	2012	5115	ADDIZIONALE COMUNALE -	ADDIZIONALE COMUNALE -	177,90
150	2012	5115	ADDIZIONALE COMUNALE -	ADDIZIONALE COMUNALE -	212,99
150	2012	5115	ADDIZIONALE COMUNALE -	ADDIZIONALE COMUNALE -	8,14
150	2012	5115	ADDIZIONALE COMUNALE -		485,73
150	2012	5115	ADDIZIONALE COMUNALE -	ADDIZIONALE COMUNALE -	121,02
150	2013	5198	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2013 -	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF ANNO 2013	4.924,76
150	2013	5198	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2013 -		912,61
320	2012	5114	FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO -	FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO -	1.494,95
321	2013	5250	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	4.663,33
325	2011	4914	CANONE DI FOGNATURA ANNO 2011	CANONE DI FOGNATURA ANNO 2011	1.142,08
430	2013	5253	ASSEGNAZIONE DA REINTEGRO RIDUZIONE 120 MLN	ASSEGNAZIONE DA REINTEGRO RIDUZIONE 120 MLN	0,46
730	2013	5394	SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE PER IL MESE DI NOVEMBRE 2013 -	SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE PER IL MESE DI NOVEMBRE 2013 -	273,78
730	2013	5394	SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE PER IL MESE DI NOVEMBRE 2013 -	SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE PER IL MESE DI NOVEMBRE 2013 -	757,12
840	2013	5360	SPAZIO GIOCO - ANNO 2013 -	SPAZIO GIOCO - ANNO 2013 -	171,00
840	2013	5360	SPAZIO GIOCO - ANNO 2013 -	SPAZIO GIOCO - ANNO 2013 -	81,00
840	2013	5360	SPAZIO GIOCO - ANNO 2013 -	SPAZIO GIOCO - ANNO 2013 -	337,50
840	2013	5360	SPAZIO GIOCO - ANNO 2013 -	SPAZIO GIOCO - ANNO 2013 -	337,50
1016	2013	5292	FITTO - HIDROGEST -	FITTO - HIDROGEST -	16,62

CONTO DEL BILANCIO 2014
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-135.749,69
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
131	2013	5200	IMU - ANNO 2013 -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-60.946,60	
135	2013	5082	ANNO 2013 - IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-1.000,00	
140	2009	3433	ADDIZIONALE TARSU ANNO 2009	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-318,07	
140	2012	4973	ADDIZIONALE TARSU RUOLO 2012	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-370,24	
230	2009	3431	TARSU ANNO 2009	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-569,66	
325	2012	5120	INCASSI FOGNARI -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-5.675,19	
325	2013	5203	DIRITTI DI FOGNATURA - CANONE ANNO 2013 -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-6.000,00	
730	2011	4751	SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE MESI DI MAGGIO E GIUGNO ANNO 2011	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-192,66	
730	2011	4777	SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE MESE DI LUGLIO 2011	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-98,02	
730	2011	4789	ASSISTENZA DOMICILIARE MESE DI AGOSTO 2011	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-104,78	
730	2011	4805	SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE MESE DI SETTEMBRE 2011 (SANNA SILVANA)	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-108,18	
730	2012	4881	SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE MESE DI GENNAIO 2012	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-99,71	
730	2012	4890	SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE MESE DI FEBBRAIO 2012	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-98,02	
730	2012	4979	SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE MESE DI MARZO 2012	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-104,78	
730	2012	4980	SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE MESE DI APRILE 2012	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-91,26	
730	2012	4981	SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE MESE DI MAGGIO 2012	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-104,78	
730	2012	4996	SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI MESE DI GIUGNO 2012	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-98,02	
736	2012	5119	INCASSI POLIZIA MUNICIPALE -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-55.360,00	
750	2011	4708	SERVIZIO DI TELESOCOCCORSO E TELEASSISTENZA 1' TRIMESTRE 2011	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-11,28	
750	2011	4776	SERVIZIO DI TELESOCOCCORSO E TELEASSISTENZA 2' TRIMESTRE 2011	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-11,28	
750	2012	4994	SERVIZIO DI TELESOCOCCORSO E TELEASSISTENZA 2' TRIMESTRE 2012	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-11,28	
750	2013	5444	ANNO 2013 - SERVIZIO DI TELESOCOCCORSO E TELEASSISTENZA -	SU COMUNICAZIONE	-117,72	

				RESPONSABILE DELL'UFFICIO	
755	2010	4637	SERVIZIO PASTI A DOMICILIO MESE DI DICEMBRE 2010	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-96,50
755	2013	5142	SERVIZIO PASTI ANZIANI A DOMICILIO - GENNAIO 2013 -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-113,89
755	2013	5143	SERVIZIO PASTI ANZIANI A DOMICILIO - FEBBRAIO 2013 -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-107,16
755	2013	5144	PASTI ANZIANI A DOMICILIO - MARZO 2013 -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-232,18
755	2013	5177	SERVIZIO PASTI A DOMICILIO - APRILE 2013 -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-107,16
755	2013	5191	SERVIZIO PASTI A DOMICILIO - MAGGIO 2013 -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-272,36
760	2011	4819	1' RATA TRASPORTO SCOLASTICO A.S. 2011-2012	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-161,61
1000	2013	5220	SERVIZIO GESTIONE RETE DISTRIBUZIONE GAS METANO - POMILIA - ANNO 2013 -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-0,01
1010	2013	5290	CANONE CONCESSIONE AREE PUBBLICHE -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-1.863,00
1360	2013	5229	ANNO 2013 - RIMBORSO SPESE PER MELOGRANO -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-899,88
1366	2013	5199	CONVENZIONE CON IL COMUNE DI MAPELLO - CONFERIMENTO SCARTI VEGETALI AGLI ABITANTI DELLE FRAZIONI -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-404,40
2305	2013	5225	PAGAMENTO INPS AUTONOMI SU COLLABORAZIONI - 1/3 A CARICO DEL PROFESSIONISTA -	SU COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-0,01

CONTO DEL BILANCIO 2014
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-15.778,64
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
250	2010	10408	DICEMBRE 2010 - REALIZZAZIONE PERIODICO COMUNALE - SU IMPEGNO DI SPESA -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-41,60	
265	2013	15764	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO FIRMA DIGITALE A FAVORE SU DELL'ASSISTENTE SOCIALE -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-157,30	
415	2013	16219	PRODUTTIVITA' ANNO 2013 -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-681,07	
516	2013	16220	PRODUTTIVITA' ANNO 2013 -		-497,75	
530	2013	15331	GRAFICHE GASPARI S.R.L. - FORNITURA ARTICOLI VARI - UFFICI SU DEMOGRAFICI - ANNO 2013 - IMPEGNO DI SPE	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-366,79	
530	2013	16012	FORNITURA REGISTRI DI STATO CIVILE - MODELLI HALLEY - SU IMPEGNO DI SPESA - ANNO 2013 -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-268,40	
1733	2013	15823	IMPEGNO DI SPESA PER LAVORI IDRAULICI-CENTRO SPORTIVO, SU SALA CIVICA E SCUOLA SECONDARIA - ABM SERVICE	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-42,35	
1834	2013	16147	MANUTENZIONE INFISSI PRESSO SCUOLA SECONDARIA DI SU PRIMO GRADO - IMEPGNO DI SPESA - ANNO 2013 -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-15,43	
1931	2013	15966	AFFIDAMENTO SERVIZI SOCIO - ASSISTENZIALI ED EDUCATIVI A SU FAVORE DI SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-4.998,37	
1993	2013	16004	SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA - A.S.2013/2014- DITTA EGB - SU IMPEGNO DI SPESA -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-491,00	
1994	2013	15848	BUONI MENSA SCOLASTICA - IMPEGNO DI SPESA E SU LIQUIDAZIONE RIMBORSO - A.S. 2012/2013 -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-35,84	
1999	2013	15333	PROGETTO TEATRALE CLASSI QUINTE - SCUOLA PRIMARIA - SU IMPEGNO DI SPESA - P.D.S. 2012/2013 -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-54,00	
1999	2013	15569	REALIZZAZIONE PROGETTO DISAGIO SCUOLA PRIMARIA E SU SECONDARIA - IMPEGNO DI SPESA -COOP.CITTA' DEL SOLE	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-1.402,10	
1999	2013	16048	SCUOLA PRIMARIA - INTEVENTI DI MADRELINGUA SU INGLESE-IMPEGNO DI SPESA - BRIDGET MARY BOUTON -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-0,01	
1999	2013	16112	CORSI DI EDUCAZIONE MUSICALE - SCUOLA PRIMARIA - SU IMPEGNO DI SPESA - PDS 2013/2014 -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-9,60	
2233	2013	15467	ONERI CPDEL C/E - BIBLIOTECA	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-66,42	
2235	2013	16221	PRODUTTIVITA' ANNO 2013 -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-876,02	
2240	2012	15397	CONVENZIONE TRA COMUNE E PROMOISOLA PER PROGETTO SU REALIZZAZIONE PUBBLICAZIONE STORICA- INTEGRAZIONE C	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-18,04	
2241	2013	15912	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI AUDIO PRESSO SALA SU CIVICA E PALATENDA - ANNO 2013-	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-69,38	
2246	2013	15826	CORI ALPINI 30.06-07.07.2013 - IMPEGNO DI SPESA -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-105,42	
3735	2013	16202	ANNO 2013 - SGOMBERO NEVE - VIE COMUNALI - DITTA SMT SU S.R.L. - IMPEGNO DI SPESA -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-25,39	
4432	2013	16081	CAMMINIAMO INSIEME - GESTIONE TRASPORTO AGEVOLATO - SU ANNO 2013 -	COMUNICAZIONE RESPONSABILE DELL'UFFICIO	-343,60	
4440	2013	15531	FORNITURA PASTI ANZIANI -	COMUNICAZIONE	-697,12	

				RESPONSABILE DELL'UFFICIO	
4441	2013	15373	ASSISTENZA DOMICILIARE - IMPEGNO DI SPESA - ANNO 2013 - SU	COMUNICAZIONE	-850,44
			COOPERATIVA SOCIALE CITTA' DEL SOLE -	RESPONSABILE DELL'UFFICIO	
4635	2012	15117	APPROVAZIONE CONVENZIONECON COOPERATIVA SOCIALE " IL SU	COMUNICAZIONE	-161,00
			SEGNO" PER INSERIMENTO SOCIO-OCCUPAZIONALE -	RESPONSABILE DELL'UFFICIO	
4635	2013	15913	INSERIMENTO SOCIO OCCUPAZIONALE - APPROVAZIONE SU	COMUNICAZIONE	-154,64
			CONVENZIONE - COOPERATIVA SOCIALE IL SEGNO -	RESPONSABILE DELL'UFFICIO	
4639	2013	16390	27 - 31 DICEMBRE 2013 - PAGAMENTO COMUNITA' DISABILI - SU	COMUNICAZIONE	-290,00
			IMPEGNO DI SPESA -	RESPONSABILE DELL'UFFICIO	
4641	2013	15372	SPAZIO GIOCO - COOPERATIVA LINUS - IMPEGNO DI SPESA - SU	COMUNICAZIONE	-265,23
			ANNO 2013 -	RESPONSABILE DELL'UFFICIO	
4735	2013	15135	SERVIZIO DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE DEGLI AUTOMEZZI SU	COMUNICAZIONE	-20,46
			IN DOTAZIONE ALL'UFFICIO TECNICO -	RESPONSABILE DELL'UFFICIO	
4735	2013	15150	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI AGRICOLI IN SU	COMUNICAZIONE	-750,00
			DOTAZIONE AGLI OPERAI COMUNALI - ANNO 2013	RESPONSABILE DELL'UFFICIO	
4790	2013	15399	MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA - ILLUMINAZIONE SU	COMUNICAZIONE	-2.023,87
			PROPRIETA' COMUNALE - ANNO 2013 -	RESPONSABILE DELL'UFFICIO	

1.2.2.1 - 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 2014			513.685,02
Riscossioni +	819.516,27	1.935.546,92	2.755.063,19
Pagamenti -	585.506,55	2.186.382,56	2.771.889,11
FONDO DI CASSA risultante			496.859,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2014			496.859,10

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014				513.685,02
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	547.079,33	1.328.190,15	1.875.269,48
II	Contributi e trasferimenti	8.596,46	53.408,10	62.004,56
III	Extratributarie	260.664,15	316.216,64	576.880,79
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	0,00	103.117,98	103.117,98
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	3.176,33	134.614,05	137.790,38
TOTALE		819.516,27	1.935.546,92	2.755.063,19
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	475.797,47	2.008.945,01	2.484.742,48
II	In conto capitale	102.822,08	7.403,28	110.225,36
III	Rimborso di prestiti	0,00	34.737,87	34.737,87
IV	Per servizi per conto di terzi	6.887,00	135.296,40	142.183,40
TOTALE		585.506,55	2.186.382,56	2.771.889,11
FONDO DI CASSA risultante				496.859,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014				496.859,10

1.2.3 - 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 da 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 2014
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	4,00 / 2,50
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	9,60 / 0,00
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	9,60 / 0,00
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	9,60 / 0,00

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2014	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	689.793,00	1.052.782,37	362.989,37	52,62%
Addizionale comunale IRPEF	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	3.900,00	24,34	-3.875,66	-99,38%
TARES/TARI	349.000,00	365.137,93	16.137,93	4,62%
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00%
COSAP	98.000,00	94.459,85	-3.540,15	-3,61%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (Accertamenti)
	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	492.928,59	636.706,15	773.078,51	565.423,73	1.052.782,37
Addizionale comunale IRPEF	204.000,00	210.000,00	305.000,00	390.000,00	400.000,00
Addizionale energia elettrica	46.033,72	52.372,15	1.166,93	3.890,46	24,34
TARSU/TARES/TARI	303.000,00	322.499,20	343.500,00	355.500,00	365.137,93
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	122.992,29	123.814,76	132.564,95	87.167,75	94.459,85

1.3 - 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 2014	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	302.394,07
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-17.384,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-56.169,67
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	9.384,26
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	238.224,66

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	2.038.330,25	74,58 %
2	Proventi da trasferimenti	77.777,35	2,85 %
3	Proventi da servizi pubblici	212.811,80	7,79 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	304.606,84	11,15 %
5	Proventi diversi	99.491,07	3,63 %
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)		2.733.017,31	100,00 %

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	486.740,70	20,03 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.617,03	1,92 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.597.318,20	65,72 %
13	Utilizzo beni di terzi	279,91	0,01 %
14	Trasferimenti	230.802,28	9,50 %
15	Imposte e tasse	68.865,12	2,82 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		2.430.623,24	100,00 %

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

C	PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00 %

C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	17.384,00	100,00 %
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		17.384,00	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D	PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi	293,41	100,00 %
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		293,41	100,00 %

D	ONERI FINANZIARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	56.463,08	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		56.463,08	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	0,00	0,00 %
23	Sopravvenienze attive	17.455,65	100,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		17.455,65	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	5.000,00	61,95 %
28	Oneri straordinari	3.071,39	38,05 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		8.071,39	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	2.038.330,25	74,10 %
2	Proventi da trasferimenti	77.777,35	2,83 %
3	Proventi da servizi pubblici	212.811,80	7,74 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	304.606,84	11,07 %
5	Proventi diversi	99.491,07	3,62 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
C	PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
D	PROVENTI FINANZIARI		
20	Interessi attivi	293,41	0,01 %
E	PROVENTI STRAORDINARI		
22	Insussistenze del passivo	0,00	0,00 %
23	Sopravvenienze attive	17.455,65	0,63 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI		2.750.766,37	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	486.740,70	19,37 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.617,03	1,86 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.597.318,20	63,57 %
13	Utilizzo beni di terzi	279,91	0,01 %
14	Trasferimenti	230.802,28	9,19 %
15	Imposte e tasse	68.865,12	2,74 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00 %
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	17.384,00	0,69 %
D	ONERI FINANZIARI		
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	56.463,08	2,25 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
E	ONERI STRAORDINARI		
25	Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	5.000,00	0,20 %
28	Oneri straordinari	3.071,39	0,12 %
TOTALE COSTI		2.512.541,71	100,00 %

1.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) - esercizio: 2014

COMUNE DI: SOTTO IL MONTE GIOVANNI XXIII PROV.DI: BERGAMO

	IMP. PARZ.	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE (amm+rett.ext)		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		46.405,38	-	-	-	17.468,46	28.936,92
Totale		46.405,38	-	-	-	17.468,46	28.936,92
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali - Fabbricati ed Impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		4.013.046,79	3.784,66	-	-	99.813,50	3.917.017,95
1a) Beni demaniali - Terreni (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		4.971.186,41	43.536,43	-	-	108.540,28	4.906.182,56
2) Terreni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		23.939,39	-	-	-	-	23.939,39
3) Terreni (patrimonio disponibile)		438.716,44	-	-	-	-	438.716,44
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		5.165.193,73	9.767,39	-	652.587,94	186.427,33	5.641.121,73
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		414.172,58	10.100,38	-	-	15.961,02	408.311,94
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		43.673,70	-	-	-	15.817,74	27.855,96
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		42.099,40	18.063,58	-	422,12	13.401,68	47.183,42
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		18.650,08	-	-	-	6.005,37	12.644,71
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		63.223,69	-	-	1.318,90	17.295,71	47.246,88
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		-	-	-	-	-	-
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)		-	-	-	-	-	-
12) Diritti reali su beni di terzi		-	-	-	-	-	-
13) Immobilizzazioni in corso		1.235.813,47	24.972,92	-	652.587,94	4.239,97	603.958,48
Totale		16.429.715,68	110.225,36	-	1.741,02	467.502,60	16.074.179,46
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) imprese controllate		-	-	-	-	-	-
b) imprese collegate		-	-	-	-	-	-
c) altre imprese		50.658,90	-	-	723.387,97	-	774.046,87
2) Crediti verso:							
a) imprese controllate		-	-	-	-	-	-
b) imprese collegate		-	-	-	-	-	-
c) altre imprese		-	-	-	-	-	-
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)		-	-	-	-	-	-
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)		-	-	-	-	-	-
5) Crediti per depositi cauzionali		-	-	-	-	-	-
Totale		50.658,90	-	-	723.387,97	-	774.046,87
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		16.526.779,96	110.225,36	-	725.128,99	484.971,06	16.877.163,25

B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I) RIMANENZE		-			-	-	-
Totale		-	-	-	-	-	-
II) CREDITI							
1) Verso contribuenti	622.120,33	2.006.356,55	1.875.269,48	6.158,28	55.561,62	703.804,06	
2) Verso enti del settore pubblico allargato							
a) Stato - correnti	7.346,00	35.046,14	42.392,60	0,46	-	0,00	
- capitale	-	-	-	-	-	-	
b) Regione - correnti	1.250,00	13.590,95	12.890,95	-	-	1.950,00	
- capitale	-	78.217,68	53.217,68	-	-	25.000,00	
c) Altri - correnti	-	20.795,51	6.721,01	-	-	14.074,50	
- capitale	37.450,24	-	-	-	-	37.450,24	
3) Verso debitori diversi							
a) verso utenti di servizi pubblici	134.322,80	214.175,72	198.410,30	-	65.740,48	84.347,74	
b) verso utenti di beni patrimoniali	179.927,87	304.804,12	281.294,26	-	1.846,39	201.591,34	
c) verso altri - correnti	43.441,35	99.878,68	97.176,23	-	1.304,28	44.839,52	
- capitale	-	46.452,88	46.452,88	-	-	-	
d) da alienazioni patrimoniali	-	3.447,42	3.447,42	-	-	-	
e) per somme corrisposte c/terzi	3.395,64	135.297,40	137.790,38	3.037,00	0,01	3.939,65	
4) Crediti per I.V.A.	3.037,00	-	-	40.793,94	40.975,10	2.855,84	
5) Per depositi							
a) banche e Cassa Depositi e Prestiti	-	-	-	-	-	-	
Totale	1.032.291,23	2.958.063,05	2.755.063,19	49.989,68	165.427,88	1.119.852,89	
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1) Titoli	-	-	-	-	-	-	
Totale	-	-	-	-	-	-	
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1) Fondo di cassa	513.685,02	2.755.063,19	2.771.889,11	-	-	496.859,10	
2) Depositi bancari	-	-	-	-	-	-	
Totale	513.685,02	2.755.063,19	2.771.889,11	-	-	496.859,10	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.545.976,25	5.713.126,24	5.526.952,30	49.989,68	165.427,88	1.616.711,99	
C) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	
II) Risconti attivi	3.332,82	-	-	4.245,47	3.332,82	4.245,47	
TOTALE RATEI E RISCONTI	3.332,82	-	-	4.245,47	3.332,82	4.245,47	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	18.076.089,03	5.823.351,60	5.526.952,30	779.364,14	653.731,76	18.498.120,71	
Conti d'Ordine							
D) OPERE DA REALIZZARE	609.939,10	101.968,42	110.225,36	-	-	601.682,16	
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	-	-	-	-	-	-	
F) BENI DI TERZI	-	-	-	-	-	-	
TOTALE CONTI D'ORDINE	609.939,10	101.968,42	110.225,36	-	-	601.682,16	

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) ESERCIZIO: 2014

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I) Netto patrimoniale		590.618,05	3.052.310,97	2.865.288,55	779.364,14	222.271,63	1.334.732,98
II) Netto da beni demaniali		8.984.233,20	47.321,09	-	-	208.353,78	8.823.200,51
TOTALE PATRIMONIO NETTO IN EURO		9.574.851,25	3.099.632,06	2.865.288,55	779.364,14	430.625,41	10.157.933,49
B) CONFERIMENTI							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale		1.534.092,56	78.217,68	-	-	46.022,78	1.566.287,46
II) Conferimenti da concessioni di edificare		5.221.724,42	46.452,88	-	-	160.891,70	5.107.285,60
III) Proventi da concessione loculi		13.774,33	-	-	-	413,23	13.361,10
TOTALE CONFERIMENTI		6.769.591,31	124.670,56	-	-	207.327,71	6.686.934,16
C) DEBITI							
I) Debiti di finanziamento							
1) per finanziamenti a breve termine		-	-	-	-	-	-
2) per mutui e prestiti		1.127.071,47	-	34.737,87	-	-	1.092.333,60
3) per prestiti obbligazionari		-	-	-	-	-	-
4) per debiti pluriennali		-	-	-	-	-	-
II) Debiti di funzionamento		564.995,20	2.463.751,58	2.484.742,48	-	15.778,64	528.225,66
III) Debiti per IVA		-	-	-	-	-	-
IV) Debiti per anticipazioni di cassa		-	-	-	-	-	-
V) Debiti per somme anticipate da terzi		39.579,80	135.297,40	142.183,40	-	-	32.693,80
VI) Debiti verso:							
1) imprese controllate		-	-	-	-	-	-
2) imprese collegate		-	-	-	-	-	-
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		-	-	-	-	-	-
VII) Altri debiti		-	-	-	-	-	-
TOTALE DEBITI		1.731.646,47	2.599.048,98	2.661.663,75	-	15.778,64	1.653.253,06
D) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei passivi		-	-	-	-	-	-
II) Risconti passivi		-	-	-	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		18.076.089,03	5.823.351,60	5.526.952,30	779.364,14	653.731,76	18.498.120,71
CONTI D'ORDINE							
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE		609.939,10	101.968,42	110.225,36	-	-	601.682,16
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI		-	-	-	-	-	-
G) BENI DI TERZI		-	-	-	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	609.939,10	101.968,42	110.225,36	-	-	601.682,16

1.5 - 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 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	1.960.991,00	1.940.798,00
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	55.929,00	74.572,00
III	Entrate Extratributarie	723.824,00	657.914,00
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	299.315,00	299.315,00
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	190.000,00	190.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	3.230.059,00	3.162.599,00

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	2.688.794,00	2.620.627,00
II	Spese in conto capitale	299.315,00	299.315,00
III	Spese per rimborso di prestiti	51.950,00	52.657,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	190.000,00	190.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	3.230.059,00	3.162.599,00

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE
2	ISTRUZIONE CULTURA E TEMPO LIBERO
3	TERRITORIO
4	SERVIZI ALLA PERSONA
5	programma generico

**PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	632.000,00	354.000,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E TEMPO LIBERO	0,00	0,00
3	TERRITORIO	0,00	0,00
4	SERVIZI ALLA PERSONA	3.670,00	3.670,00
5	programma generico	0,00	0,00
TOTALI		635.670,00	357.670,00

**PROGRAMMAZIONE 2014
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	AMMINISTRAZIONE GENERALE	901.979,00	942.357,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E TEMPO LIBERO	808.789,00	724.801,00
3	TERRITORIO	730.401,00	692.331,00
4	SERVIZI ALLA PERSONA	299.575,00	313.795,00
5	programma generico	0,00	0,00
TOTALI		2.740.744,00	2.673.284,00

PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	0,00	0,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E TEMPO LIBERO	0,00	0,00
3	TERRITORIO	50.000,00	50.000,00
4	SERVIZI ALLA PERSONA	0,00	0,00
5	programma generico	0,00	0,00
TOTALI		50.000,00	50.000,00

PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	162.855,00	162.855,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E TEMPO LIBERO	8.000,00	8.000,00
3	TERRITORIO	119.000,00	119.000,00
4	SERVIZI ALLA PERSONA	9.460,00	9.460,00
5	programma generico	0,00	0,00
TOTALI		299.315,00	299.315,00

PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	0,00	0,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E TEMPO LIBERO	0,00	0,00
3	TERRITORIO	0,00	0,00
4	SERVIZI ALLA PERSONA	0,00	0,00
5	programma generico	0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	0,00	0,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E TEMPO LIBERO	0,00	0,00
3	TERRITORIO	0,00	0,00
4	SERVIZI ALLA PERSONA	0,00	0,00
5	programma generico	0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

1.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

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

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.960.991,00	1.940.798,00	-20.193,00	-1,03 %
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	55.929,00	74.572,00	18.643,00	33,33 %
III	Entrate Extratributarie	723.824,00	657.914,00	-65.910,00	-9,11 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	299.315,00	299.315,00	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	190.000,00	190.000,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		3.230.059,00	3.162.599,00	-67.460,00	-2,09 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.688.794,00	2.620.627,00	-68.167,00	-2,54 %
II	Spese in conto capitale	299.315,00	299.315,00	0,00	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	51.950,00	52.657,00	707,00	1,36 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	190.000,00	190.000,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		3.230.059,00	3.162.599,00	-67.460,00	-2,09 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.940.798,00	2.006.356,55	65.558,55	3,38 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	74.572,00	69.432,60	-5.139,40	-6,89 %
III	Entrate Extratributarie	657.914,00	618.858,52	-39.055,48	-5,94 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	299.315,00	128.117,98	-171.197,02	-57,20 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	190.000,00	135.297,40	-54.702,60	-28,79 %
TOTALE		3.162.599,00	2.958.063,05	-204.535,95	-6,47 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		3.162.599,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.620.627,00	2.463.751,58	-156.875,42	-5,99 %
II	Spese in conto capitale	299.315,00	101.968,42	-197.346,58	-65,93 %
III	Spese per rimborso di prestiti	52.657,00	34.737,87	-17.919,13	-34,03 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	190.000,00	135.297,40	-54.702,60	-28,79 %
TOTALE		3.162.599,00	2.735.755,27	-426.843,73	-13,50 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		3.162.599,00			

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	1.960.991,00	2.006.356,55	45.365,55	2,31 %
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	55.929,00	69.432,60	13.503,60	24,14 %
III	Entrate Extratributarie	723.824,00	618.858,52	-104.965,48	-14,50 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	299.315,00	128.117,98	-171.197,02	-57,20 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	190.000,00	135.297,40	-54.702,60	-28,79 %
TOTALE		3.230.059,00	2.958.063,05	-271.995,95	-8,42 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		3.230.059,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.688.794,00	2.463.751,58	-225.042,42	-8,37 %
II	Spese in conto capitale	299.315,00	101.968,42	-197.346,58	-65,93 %
III	Spese per rimborso di prestiti	51.950,00	34.737,87	-17.212,13	-33,13 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	190.000,00	135.297,40	-54.702,60	-28,79 %
TOTALE		3.230.059,00	2.735.755,27	-494.303,73	-15,30 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		3.230.059,00			

PROGRAMMAZIONE 2014
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	354.000,00	370.137,93	104,56 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00 %
3	TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
4	SERVIZI ALLA PERSONA	3.670,00	10.883,55	296,55 %
5	programma generico	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		357.670,00	381.021,48	106,53 %

PROGRAMMAZIONE 2014
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	942.357,00	882.873,43	93,69 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E TEMPO LIBERO	724.801,00	680.911,85	93,94 %
3	TERRITORIO	692.331,00	663.030,88	95,77 %
4	SERVIZI ALLA PERSONA	313.795,00	271.673,29	86,58 %
5	programma generico	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		2.673.284,00	2.498.489,45	93,46 %

PROGRAMMAZIONE 2014
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	0,00	0,00	0,00 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00 %
3	TERRITORIO	50.000,00	50.000,00	100,00 %
4	SERVIZI ALLA PERSONA	0,00	0,00	0,00 %
5	programma generico	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		50.000,00	50.000,00	100,00 %

PROGRAMMAZIONE 2014
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	162.855,00	88.747,41	54,49 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E TEMPO LIBERO	8.000,00	2.967,62	37,10 %
3	TERRITORIO	119.000,00	7.456,46	6,27 %
4	SERVIZI ALLA PERSONA	9.460,00	2.796,93	29,57 %
5	programma generico	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		299.315,00	101.968,42	34,07 %

PROGRAMMAZIONE 2014
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI
ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	0,00	0,00	0,00 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00 %
3	TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
4	SERVIZI ALLA PERSONA	0,00	0,00	0,00 %
5	programma generico	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

PROGRAMMAZIONE 2014
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	0,00	0,00	0,00 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00 %
3	TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
4	SERVIZI ALLA PERSONA	0,00	0,00	0,00 %
5	programma generico	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

1.7 - 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.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI		
FUNZIONI	IMPEGNI 2014	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	88.747,41	87,03 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	2.967,62	2,91 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilita' e trasporti	456,46	0,45 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	0,00	0,00 %
Funzione 10 - Settore sociale	9.796,93	9,61 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	101.968,42	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	3.447,42	3,10 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	124.670,56	112,26 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Contributo dallo Stato fondo nazionale ordinario investimenti (Art.94 C.11 Legge 289/2002) (a detrarre)	-17.060,48	-15,36 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utiklizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
TOTALE	111.057,50	100,00 %

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

PIANO AMMORTAMENTO MUTUI - ANNO 2014 -

PRIMO SEMESTRE

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Data inizio ammortamento	Tasso di interesse	Spread	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi *	Rata
4508588/00	04/07/2007	900.000,00	01/01/2009	5,098	0	30/06/2014	826.980,97	8.364,20	21.079,75	29.443,95
4263112/00	29/09/1994	163.546,13	01/01/2001	7	0	30/06/2014	14.956,30	7.349,54	523,47	7.873,01
4533797/00	18/09/2009	11.193,40	01/01/2014	4,424	0	30/06/2014	7.071,74	154,27	156,42	310,69
4263112/01	29/09/1994	4.302,37	01/01/2001	7	0	30/06/2014	393,42	193,34	13,77	207,11
4406094/01	26/02/2002	10.619,91	01/01/2005	5,25	0	30/06/2014	6.134,56	270,98	161,03	432,01
4404230/00	29/05/2002	103.291,38	01/01/2003	5,5	0	30/06/2014	60.267,06	2.632,50	1.657,35	4.289,85
3043112/00	25/01/1979	13.944,34	01/01/2001	7	0	30/06/2014	1.098,95	540,04	38,46	578,50
4536515/00	13/11/2009	77.075,88	01/07/2011	4,397	0	30/06/2014	66.194,58	1.447,32	1.455,28	2.902,60
4406094/00	26/02/2002	144.317,16	01/01/2005	5,25	0	30/06/2014	83.363,60	3.682,44	2.188,29	5.870,73
4536514/00	13/11/2009	71.767,14	01/07/2011	4,397	0	30/06/2014	60.610,29	1.325,22	1.332,51	2.657,73

TOT RATE GIUGNO 2014	25.959,85	28.606,33	54.566,18
-----------------------------	------------------	------------------	------------------

SECONDO SEMESTRE – POST RINEGOZIAZIONE

Posizione	Data concessione	Importo mutuo	Data inizio ammortamento	Tasso di interesse	Spread	Scadenza rata	Debito residuo	Capitale	Interessi *	Rata
4533797/00	18/09/2009	11.193,40	01/01/2014	4,424	0	31/12/2014	6.917,47	157,68	153,01	310,69
4404230/00	29/05/2002	103.291,38	31/12/2014	4,775	0	31/12/2014	57.634,56	-	1.584,95	1.584,95
4406094/00	26/02/2002	144.317,16	31/12/2014	4,665	0	31/12/2014	79.681,16	-	2.091,63	2.091,63
4263112/00	29/09/1994	163.546,13	01/01/2001	7	0	31/12/2014	7.606,76	7.606,76	266,25	7.873,01
4536514/00	13/11/2009	71.767,14	31/12/2014	4,585	0	31/12/2014	59.285,07	-	1.303,38	1.303,38
4406094/01	26/02/2002	10.124,20	01/07/2014	5,25	0	31/12/2014	5.367,87	254,59	140,90	395,49
4536515/00	13/11/2009	77.075,88	31/12/2014	4,585	0	31/12/2014	64.747,26	-	1.423,47	1.423,47
4263112/01	29/09/1994	4.302,37	01/01/2001	7	0	31/12/2014	200,08	200,08	7,03	207,11
3043112/00	25/01/1979	13.944,34	01/01/2001	7	0	31/12/2014	558,91	558,91	19,59	578,50
4508588/00	04/07/2007	900.000,00	31/12/2014	5,096	0	31/12/2014	818.616,77	-	20.866,54	20.866,54

TOT RATE DICEMBRE 2014	8.778,02	27.856,75	36.634,77
-------------------------------	-----------------	------------------	------------------

L'ammontare complessivo dei debiti di finanziamento in essere al termine dell'esercizio ammontano complessivamente ad **euro 1.091.837,89** con unico istituto mutuante, la Cassa Depositi e Prestiti.

Va evidenziato che con atto consiliare n. 41 del 28.11.2014 è stato deliberato di procedere alla rinegoziazione, ai sensi dell'articolo 5 del decreto legge 27 ottobre 1995, n. 444, convertito con modificazioni dalla legge 20 dicembre 1995, n. 53, dei prestiti individuati dalla stessa Cassa alle condizioni rese note dalla Circolare n. 1281, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica.

1.8 - 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 2014

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

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2014

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2012	2013	2014	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2012	2013	2014
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti popolazione	0,00069	0,00069	0,00069	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	domande evase domande presentate	0,76923	0,14516	0,14085	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	0,00023	0,00023	0,00023	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	0,04749	0,04762	0,04839	costo totale n. studen. frequentanti	0,00	0,00	0,00
	- Scuola Materna	n. studen. frequentanti n. bambini iscritti n. aule disponibili	0,00000	0,00000	0,00000				
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti n. aule disponibili	20,81818	20,72727	20,72727				
	- Istruzione media	n. studenti iscritti n. aule disponibili	21,42857	21,42857	20,57143				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali					costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
12	Acquedotto	mc acqua erogata nr. abitanti serviti unità imm.ri servite totale unità imm.ri	74,57445 0,68146	73,94800 0,68337	74,61240 0,68571	costo totale mc acqua erogata	0,00	0,00	0,00
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,68146	0,68337	0,68571	costo totale Km rete fognaria	0,00	0,00	0,00
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta/7 unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,50000 0,98732	0,42857 0,90078	0,42857 0,91525	costo totale Q.li di rifiuto smaltiti	0,00	0,00	0,00
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate tot. kmstrade comunali	0,73333	0,73333	0,73333	costo totale Km strade illuminate	0,00	0,00	0,00

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

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2012	2013	2014
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
3	Asili nido	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
8	Impianti sportivi	numero impianti	0,00023	0,00046	0,00046
		popolazione			
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
10	Mense	domande soddisfatte	1,00000	1,00000	1,00000
		domande presentate			
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
12	Mercati e fiere attrezzate				
13	Pesa pubblica				
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili				
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
16	Teatri	numero spettatori	0,00000	0,00000	0,00000
		nr. posti disp. x nr. Rappresent.			
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
		numero istituzioni			
18	Spettacoli				
19	Trasporti di carni macellate				
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
22	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			

1.9 - 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.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possessione	Capitale sociale al 31/12/2014
1	LINEA SERVIZI SRL	D	4,33	360.000,00
2	ECOISOLA SPA	D	7,02	311.934,42
3	HIDROGEST SPA	D	2,50	29.223.448,00
4	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE ISOLA BERGAMASCA E BASSA VAL SAN MARTINO	D	3,69	50.000,00
5	UNIACQUE SPA	D	0,32	2.040.000,00

1.10 - 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);	☐	☒
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;	☐	☒
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da 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;	☐	☒
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	☐	☒
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	☐	☒
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;	☐	☒
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	☐	☒
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	☐	☒
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	☐	☒
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	☐	☒

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2014

Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	x 100	97,423
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	74,457
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Pressione finanziaria	<u>Titolo I + III</u>		602,80
	<u>Popolazione</u>		
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		460,70
	<u>Popolazione</u>		
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>		8,05
	<u>Popolazione</u>		
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u>		3,12
	<u>Popolazione</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	37,761
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	42,497
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>		252,09
	<u>Popolazione</u>		
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	62,639
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	21,414
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	81,540
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u>	x 100	35,985
	<u>Valore patrimoniale disponibile</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u>		1.300,82
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		194,50
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>		2.025,99
	<u>Popolazione</u>		
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>Dipendenti</u>	x 100	0,344
	<u>Popolazione</u>		

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2014

Congruità dell'IMU/ICI	Proventi IMU/ICI	317,81
	<u>n. unità immobiliari</u>	
	Proventi IMU/ICI	380,01
	<u>n. famiglie + n. imprese</u>	
	Proventi IMU/ICI prima abitazione	0,00000
	<u>Totale proventi IMU/ICI</u>	
	Proventi IMU/ICI altri fabbricati	0,00000
	<u>Totale proventi IMU/ICI</u>	
Congruità I.C.I.A.P.	Proventi IMU/ICI terreni agricoli	0,00000
	<u>Totale proventi IMU/ICI</u>	
	Proventi IMU/ICI aree edificabili	0,00000
	<u>Totale proventi IMU/ICI</u>	
Congruità della T.O.S.A.P.	Provento I.C.I.A.P.	0,00
	<u>Popolazione</u>	
	T.O.S.A.P. passi carrai	0,00
Congruità T.A.R.S.U.	<u>n. passi carrai</u>	
	Tasse occupazione suolo pubblico	0,00
	<u>mq. occupati</u>	
Congruità T.A.R.S.U.	n.iscritti a ruolo	x 100
	<u>n. famiglie + n. utenze commerciali</u>	
	<u>+ seconde case</u>	

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2012	2013	2014
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	98,297	88,098	97,423
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	70,938	64,727	74,457
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{II}}{\text{Popolazione}}$	568,74	498,65	602,80
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	410,44	366,37	460,70
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	3,96	65,14	8,05
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	3,47	0,44	3,12
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	33,983	37,427	37,761
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	36,374	41,910	42,497
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	274,96	259,34	252,09
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I} + \text{III}}{\text{Accertamenti Titolo I} + \text{III}} \times 100$	73,034	60,648	62,639
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale} + \text{Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	23,640	23,247	21,414
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	82,038	79,498	81,540
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	35,674	32,548	35,985
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.218,95	1.194,00	1.300,82
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	199,41	196,25	194,50
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	2.015,71	2.067,24	2.025,99
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,322	0,345	0,344

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2012	2013	2014
Congruità dell'ICI/IMU	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. unità immobiliari}}$	354,70	275,01	317,81
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	421,29	327,78	380,01
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU prima abitazione}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU altri fabbricati}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU terreni agricoli}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU aree edificabili}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{T.O.S.A.P.}}{\text{mq. occupati}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	0,00	0,00	0,00