



RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2015

UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA
BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE

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

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

2.9 - 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.

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

**UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA
BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE**

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 dalle leggi nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Sono organi di governo dell'Ente il Consiglio, la Giunta, ed il Presidente.

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico-amministrativo, ed ha competenza limitatamente agli atti fondamentali previsti dalla legge.

La Giunta è l'organo esecutivo, ed è composta dai n. 6 Sindaci dei Comuni associati in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

Il Presidente esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente.

STATUTO

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato riscritto con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 16 del 28/04/2015.

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 di tutti i n. 6 Comuni associati.

L'evoluzione dei dati relativi alla popolazione indicano in 22.480 gli abitanti di tutti i Comuni associati.

Il territorio complessivo ha una superficie di 97,77 Km², di cui 10,40 Km² soggetti a rischio idrogeologico.

Dal punto di vista economico, si rimanda ai dati dei singoli Comuni associati per una valutazione complessiva.

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.)	22.480
1.2	Nuclei famigliari (n.)	8.760
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	7
1.5	Superficie Comune (Kmq)	97,77
1.6	Superficie urbana (Kmq)	8,04
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	100,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	142,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	NO
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

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Si rimanda alla scheda progettuale presentata alla Regione Lombardia nell'anno 2010 e alle successive integrazioni presentate in occasione di nuovi servizi gestiti in forma associata.

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

Si rimanda ai vari documenti di programmazione già approvati per gli anni dal 2010 al 2015.

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

L'Ente non è dotato di autonomia impositiva.

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

Si rimanda alla macrostruttura approvata in seno al Piano triennale di fabbisogno del personale con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 11 del 28/04/2015.

Sono state sottoscritte Convenzioni con tutti i Comuni associati per l'utilizzo temporaneo di personale.

Il sistema informativo al 31/12/2015 è così strutturato:

- n. 24 personal computer;
- n. 24 monitor;
- n. 9 stampanti (di cui n. 1 a noleggio).

Tutte le aree dell'Ente sono collegate tramite terminal server.

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	10	9	27	27	26
Personale di ruolo in servizio	5	5	27	27	22
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)	72.587,11	127.101,86	675.598,89	778.453,57	560.741,38

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	0	0	C.1	3	3
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	7	7
A.4	0	0	C.4	7	7
A.5	0	0	C.5	2	2
B.1	0	0	D.1	1	1
B.2	0	0	D.2	1	1
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	1	1	D.4	3	3
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	1	1	D.6	1	1
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	25	25

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	0	0	C.1	3	3
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	7	7
A.4	0	0	C.4	4	4
A.5	0	0	C.5	3	1
B.1	0	0	D.1	1	1
B.2	0	0	D.2	1	1
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	1	1	D.4	3	3
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	2	1
B.7	1	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	1	TOTALE	24	21

DATI AL 31/12/2014					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	2	2
C	0	0	C	4	4
D	0	0	D	3	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	9	9
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	14	14	C	0	0
D	1	1	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	15	15	TOTALE	0	0
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2014		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	2	2
C	1	1	C	19	19
D	2	2	D	6	6
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	3	3	TOTALE	27	27

DATI AL 31/12/2015					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	1	1
C	0	0	C	4	4
D	0	0	D	3	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	8	8
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	9	9	C	0	0
D	1	1	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	10	10	TOTALE	0	0
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2015		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	0	B	2	1
C	4	2	C	17	15
D	3	2	D	7	6
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	8	4	TOTALE	26	22

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°.)	0	0	0	0	0
Veicoli (n°.)	0	0	9	9	5
Centro elaborazione dati	SI	SI	SI	SI	SI
Personal Computer (n°)	5	7	19	23	24
Monitor (n°)	5	7	19	23	24
Stampanti (n°)	1	2	4	7	8
Altre strutture	SEDI DISTACCATE DI MACLODIO, LOGRATO E ORZINUOVI (2)				

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

L'Ente detiene una quota di dotazione di € 1.000,00 nella Comunità della Pianura Bresciana – Fondazione di partecipazione di Orzinuovi (Bs).

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

Le Convenzioni con altri Enti in essere al 31/12/2015, oltre che per il trasferimento dei servizi previsti nello Statuto dell'Unione, e oltre che per l'utilizzo di personale dei Comuni associati, sono state sottoscritte:

- con i n. 7 Comuni esterni (Barbariga, Berlingo, Mairano, Pompiano, Quinzano d'Oglio, Torbole Casaglia, Tremosine), per il trasferimento all'Ente dei servizi e delle funzioni inerenti alla gestione telematica del S.U.A.P. telematico (delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 12 del 29/09/2011);
- con il Comune di Macclodio per l'utilizzo dei locali adibiti a sede distaccata per la gestione associata delle funzioni relative ai tributi comunali dei Comuni appartenenti alla zona nord;
- con il Comune di Lograto per l'utilizzo dei locali adibiti a sede distaccata per la gestione associata delle funzioni relative alla Polizia Locale dei Comuni appartenenti alla zona nord;
- con il Comune di Orzinuovi per l'utilizzo dei locali adibiti a sede distaccata per la gestione associata delle funzioni relative ai tributi comunali e delle funzioni relative alla Polizia Locale dei Comuni appartenenti alla zona sud;
- con la Provincia di Brescia per la gestione associata della funzione Statistica;
- con la Comunità della Pianura Bresciana – Fondazione di partecipazione - per la gestione associata dei servizi socio-assistenziali.

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

**UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA
BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE**

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 separata, che acquisisce i dati dall'inventario e che trasforma i dati finanziari in quelli economico-patrimoniali grazie al prospetto di conciliazione.

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;
 - crediti di dubbia esigibilità: sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
 - 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.

Le insussistenze dell'attivo di € 14.741,43 sono state così determinate:

- € 43,93 per minori residui attivi;
- € 2.667,60 per variazioni su beni del patrimonio;
- € 12.029,90 per residui attivi 2014 reimputati con il riaccertamento straordinario.

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

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

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione. Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

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

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti. Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

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

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

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

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

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	0,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.409.004,90
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	486.000,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	0,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	200.000,00
Avanzo applicato	167.025,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	2.262.029,90
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	1.931.736,69
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	135.000,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	200.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.266.736,69

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 20 del 05/05/2015.

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

ENTRATA		Accertamenti 2015
Titolo 1° - TRIBUTARIE		0,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		1.328.977,11
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		499.708,17
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		0,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		120.952,45
TOTALE ENTRATE		1.949.637,73
SPESA		Impegni 2015
Titolo 1° - CORRENTI		1.807.366,69
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		86.680,32
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		120.952,45
TOTALE SPESE		2.014.999,46
Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015		303.570,00

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015

Fondo di cassa al 01/01/2015		334.164,27	
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	468.495,10		
in conto competenza	1.404.050,70		
		1.872.545,80	
- pagamenti effettuati			
in conto residui	485.603,29		
in conto competenza	1.334.385,49		
		1.819.988,78	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2015			386.721,29
+ somme rimaste da riscuotere			
in conto competenza	545.587,03		
in conto residui	0,00		
			545.587,03
- somme rimaste da pagare			
in conto competenza	680.613,97		
in conto residui	4.029,12		
			684.643,09
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015			247.665,23

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	312.478,61
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-43,93
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	592,28
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	313.026,96

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	1.949.637,73
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	2.014.999,46
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-65.361,73

GESTIONE DI COMPETENZA			
1) LA GESTIONE CORRENTE			
Entrate correnti (Titolo I II e III)	1.828.685,28	+	
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	1.807.366,69	-	
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	21.318,59		
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	21.318,59	-	
Avanzo 2014 applicato a spese correnti	168.570,00	+	
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	168.570,00	=	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE			
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	0,00	+	
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	21.318,59	+	
Avanzo 2014 applicato a investimenti	135.000,00	+	
Spese Titolo II	86.680,32	-	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	69.638,27	=	
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	<u>592,28 +</u>	592,28 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>43,93 -</u>	43,93 -
SALDO della gestione residui		548,35 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		548,35
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		0,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		43,93
Totale economie sui residui passivi		592,28

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

Fondi vincolati	174.533,83
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	52.307,91
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	20.823,49

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2011	2012	2013	2014	2015
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	30.190,65	8.088,41	-85.965,83	131.680,93	-65.361,73
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	188.906,68	246.475,53	257.999,42	180.797,68	313.026,96
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	219.097,33	254.563,94	172.033,59	312.478,61	247.665,23
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	219.097,33	254.563,94	172.033,59	312.478,61	247.665,23

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

L'Ente non è soggetto al rispetto dei vincoli in materia di patto di stabilità.

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

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

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2015	Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	1.828.685,28	1.807.366,69	21.318,59
Conto Capitale	0,00	86.680,32	-86.680,32
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	120.952,45	120.952,45	0,00
TOTALE	1.949.637,73	2.014.999,46	-65.361,73

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	0,00	0,00	0,00	0,00 %
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	1.409.004,90	1.408.716,90	-288,00	-0,02 %
III	Entrate Extratributarie	486.000,00	488.695,20	2.695,20	0,55 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	0,00	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	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		167.025,00	303.570,00	136.545,00	81,75 %
TOTALE		2.262.029,90	2.400.982,10	138.952,20	6,14 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.931.736,69	2.067.438,89	135.702,20	7,02 %
II	Spese in conto capitale	135.000,00	138.250,00	3.250,00	2,41 %
III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		2.266.736,69	2.405.688,89	138.952,20	6,13 %

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	0,00	0,00	0,00	0,00 %
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	1.409.004,90	1.328.977,11	-80.027,79	-5,68 %
III	Entrate Extratributarie	486.000,00	499.708,17	13.708,17	2,82 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	0,00	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	200.000,00	120.952,45	-79.047,55	-39,52 %
TOTALE		2.095.004,90	1.949.637,73	-145.367,17	-6,94 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		167.025,00			
TOTALE		2.262.029,90			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.931.736,69	1.807.366,69	-124.370,00	-6,44 %
II	Spese in conto capitale	135.000,00	86.680,32	-48.319,68	-35,79 %
III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	200.000,00	120.952,45	-79.047,55	-39,52 %
TOTALE		2.266.736,69	2.014.999,46	-251.737,23	-11,11 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.266.736,69			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
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	1.408.716,90	1.328.977,11	-79.739,79	-5,66 %
III	Entrate Extratributarie	488.695,20	499.708,17	11.012,97	2,25 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	0,00	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	200.000,00	120.952,45	-79.047,55	-39,52 %
TOTALE		2.097.412,10	1.949.637,73	-147.774,37	-7,05 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		303.570,00			
TOTALE		2.400.982,10			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.067.438,89	1.807.366,69	-260.072,20	-12,58 %
II	Spese in conto capitale	138.250,00	86.680,32	-51.569,68	-37,30 %
III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	200.000,00	120.952,45	-79.047,55	-39,52 %
TOTALE		2.405.688,89	2.014.999,46	-390.689,43	-16,24 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.405.688,89			

(*) 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	-43,93
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
550	2014	132	Rimborso servizi straordinari di Polizia Locale anno 2014	Minore entrata	-43,93	

**CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI**

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-592,28
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
35	2014	85	Servizi di verifica dei fabbricati di categoria catastale A/7 e di verifica delle superfici delle attività non domestiche in Maclodio	Economia di spesa	-76,13	
77	2014	105	Utenze varie e spese condominiali fino al 31/12/2014	Economia di spesa	-441,30	
211	2014	119	Rimborso indennità di risultato per il Sig. Tura Giancarlo anno 2014	Economia di spesa	-30,92	
450	2014	122	Girofondo servizi straordinari di Polizia Locale anno 2014	Economia di spesa	-43,93	

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			334.164,27
Riscossioni +	468.495,10	1.404.050,70	1.872.545,80
Pagamenti -	485.603,29	1.334.385,49	1.819.988,78
FONDO DI CASSA risultante			386.721,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015			386.721,29

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015				334.164,27
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	0,00	0,00	0,00
II	Contributi e trasferimenti	433.923,52	932.414,06	1.366.337,58
III	Extratributarie	13.294,07	367.894,31	381.188,38
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	21.277,51	103.742,33	125.019,84
TOTALE		468.495,10	1.404.050,70	1.872.545,80
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	465.931,50	1.158.630,07	1.624.561,57
II	In conto capitale	541,68	70.160,30	70.701,98
III	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
IV	Per servizi per conto di terzi	19.130,11	105.595,12	124.725,23
TOTALE		485.603,29	1.334.385,49	1.819.988,78
FONDO DI CASSA risultante				386.721,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015				386.721,29

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"	-23.050,84
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	6,31
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2.587,54
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-20.456,99

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	0,00	0,00 %
2	Proventi da trasferimenti	1.328.977,11	72,67 %
3	Proventi da servizi pubblici	408.747,26	22,35 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	0,00	0,00 %
5	Proventi diversi	90.954,60	4,98 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		1.828.678,97	100,00 %

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	560.741,38	30,28 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.870,25	1,29 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	995.507,73	53,76 %
13	Utilizzo beni di terzi	53.411,26	2,88 %
14	Trasferimenti	173.882,71	9,39 %
15	Imposte e tasse	908,04	0,05 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	43.408,44	2,35 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		1.851.729,81	100,00 %

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

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

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

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D	PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi	6,31	100,00 %
	TOTALE PROVENTI FINANZIARI	6,31	100,00 %

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

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	17.328,97	100,00 %
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		17.328,97	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	14.741,43	100,00 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	0,00	0,00 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		14.741,43	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	0,00	0,00 %
2	Proventi da trasferimenti	1.328.977,11	71,99 %
3	Proventi da servizi pubblici	408.747,26	22,14 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	0,00	0,00 %
5	Proventi diversi	90.954,60	4,93 %
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	6,31	0,00 %
E PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	17.328,97	0,94 %
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI		1.846.014,25	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	560.741,38	30,04 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.870,25	1,28 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	995.507,73	53,34 %
13	Utilizzo beni di terzi	53.411,26	2,86 %
14	Trasferimenti	173.882,71	9,32 %
15	Imposte e tasse	908,04	0,05 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	43.408,44	2,33 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	14.741,43	0,79 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	0,00	0,00 %
TOTALE COSTI		1.866.471,24	100,00 %

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2015		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	42.039,38	3,89 %
Immobilizzazioni materiali	100.726,43	9,33 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.000,00	0,09 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	545.587,03	50,52 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	386.721,29	35,81 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	3.938,16	0,36 %
TOTALE ATTIVO	1.080.012,29	100,00 %
PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	341.079,39	31,58 %
Conferimenti	70.809,83	6,56 %
Debiti	668.123,07	61,86 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	1.080.012,29	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	57.696,50	42.039,38	-15.657,12	-27,14 %
Immobilizzazioni materiali	60.443,37	100.726,43	40.283,06	66,65 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	480.568,93	545.587,03	65.018,10	13,53 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	334.164,27	386.721,29	52.557,02	15,73 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	4.892,84	3.938,16	-954,68	-19,51 %
TOTALE ATTIVO	938.765,91	1.080.012,29	141.246,38	15,05 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	361.536,38	341.079,39	-20.456,99	-5,66 %
Conferimenti	70.809,83	70.809,83	0,00	0,00 %
Debiti	506.419,70	668.123,07	161.703,37	31,93 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	938.765,91	1.080.012,29	141.246,38	15,05 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	57.696,50	6,15 %	42.039,38	3,89 %
Immobilizzazioni materiali	60.443,37	6,44 %	100.726,43	9,33 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.000,00	0,11 %	1.000,00	0,09 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	480.568,93	51,19 %	545.587,03	50,52 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	334.164,27	35,60 %	386.721,29	35,81 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	4.892,84	0,51 %	3.938,16	0,36 %
TOTALE ATTIVO	938.765,91	100,00 %	1.080.012,29	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	361.536,38	38,51 %	341.079,39	31,58 %
Conferimenti	70.809,83	7,54 %	70.809,83	6,56 %
Debiti	506.419,70	53,95 %	668.123,07	61,86 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	938.765,91	100,00 %	1.080.012,29	100,00 %

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

Per rendere maggiormente significativi i dati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati suddividendoli per programmi.

Si procede quindi a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e quindi conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati, per ogni singolo programma.

A tale scopo si presentano quattro tabelle in cui sono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente e conto capitale, in sede di previsione iniziale e definitiva, per ogni singolo programma.

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	0,00	0,00
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	1.409.004,90	1.408.716,90
III	Entrate Extratributarie	486.000,00	488.695,20
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	0,00
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	200.000,00	200.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	167.025,00	303.570,00
	TOTALE	2.262.029,90	2.400.982,10

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	1.931.736,69	2.067.438,89
II	Spese in conto capitale	135.000,00	138.250,00
III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	200.000,00	200.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	2.266.736,69	2.405.688,89

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	SERVIZI INTERNI	DR. STEFANO OTTOBRI
2	SERVIZI INFORMATIVI	DR. STEFANO OTTOBRI
3	TERRITORIO	DR. STEFANO OTTOBRI
4	BILANCIO	DR. ROSSANO VIGANO'
5	ENTRATE	DR. ROSSANO VIGANO'
6	PROTEZIONE CIVILE	SEGRETARIO GENERALE
7	SERVIZI AI CITTADINI	DR. STEFANO OTTOBRI
8	POLIZIA LOCALE	DR. VITTORIO PALOSCHI
9	CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	GEOM. LAINI MARIA GRAZIA

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	SERVIZI INTERNI	0,00	0,00
2	SERVIZI INFORMATIVI	23.560,60	23.560,60
3	TERRITORIO	0,00	0,00
4	BILANCIO	330.000,00	363.195,20
5	ENTRATE	148.509,01	148.509,01
6	PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00
7	SERVIZI AI CITTADINI	825.000,00	825.000,00
8	POLIZIA LOCALE	558.885,29	531.147,29
9	CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	9.050,00	6.000,00
TOTALI		1.895.004,90	1.897.412,10

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	SERVIZI INTERNI	15.870,00	14.870,00
2	SERVIZI INFORMATIVI	49.000,00	141.895,00
3	TERRITORIO	0,00	25.000,00
4	BILANCIO	866.676,29	850.776,29
5	ENTRATE	50.500,00	50.500,00
6	PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00
7	SERVIZI AI CITTADINI	825.000,00	825.000,00
8	POLIZIA LOCALE	124.690,40	159.397,60
9	CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	0,00	0,00
TOTALI		1.931.736,69	2.067.438,89

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	SERVIZI INTERNI	0,00	0,00
2	SERVIZI INFORMATIVI	0,00	0,00
3	TERRITORIO	0,00	0,00
4	BILANCIO	0,00	0,00
5	ENTRATE	0,00	0,00
6	PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00
7	SERVIZI AI CITTADINI	0,00	0,00
8	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
9	CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	SERVIZI INTERNI	5.000,00	3.000,00
2	SERVIZI INFORMATIVI	10.000,00	15.250,00
3	TERRITORIO	0,00	0,00
4	BILANCIO	0,00	0,00
5	ENTRATE	0,00	0,00
6	PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00
7	SERVIZI AI CITTADINI	0,00	0,00
8	POLIZIA LOCALE	120.000,00	120.000,00
9	CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	0,00	0,00
TOTALI		135.000,00	138.250,00

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	0,00	0,00	0,00	0,00 %
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	1.409.004,90	1.408.716,90	-288,00	-0,02 %
III	Entrate Extratributarie	486.000,00	488.695,20	2.695,20	0,55 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	0,00	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	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		167.025,00	303.570,00	136.545,00	81,75 %
TOTALE		2.262.029,90	2.400.982,10	138.952,20	6,14 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.931.736,69	2.067.438,89	135.702,20	7,02 %
II	Spese in conto capitale	135.000,00	138.250,00	3.250,00	2,41 %
III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		2.266.736,69	2.405.688,89	138.952,20	6,13 %

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	0,00	0,00	0,00	0,00 %
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	1.408.716,90	1.328.977,11	-79.739,79	-5,66 %
III	Entrate Extratributarie	488.695,20	499.708,17	11.012,97	2,25 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	0,00	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	200.000,00	120.952,45	-79.047,55	-39,52 %
TOTALE		2.097.412,10	1.949.637,73	-147.774,37	-7,05 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		303.570,00			
TOTALE		2.400.982,10			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.067.438,89	1.807.366,69	-260.072,20	-12,58 %
II	Spese in conto capitale	138.250,00	86.680,32	-51.569,68	-37,30 %
III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	200.000,00	120.952,45	-79.047,55	-39,52 %
TOTALE		2.405.688,89	2.014.999,46	-390.689,43	-16,24 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.405.688,89			

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	0,00	0,00	0,00	0,00 %
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	1.409.004,90	1.328.977,11	-80.027,79	-5,68 %
III	Entrate Extratributarie	486.000,00	499.708,17	13.708,17	2,82 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	0,00	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	200.000,00	120.952,45	-79.047,55	-39,52 %
TOTALE		2.095.004,90	1.949.637,73	-145.367,17	-6,94 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		167.025,00			
TOTALE		2.262.029,90			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.931.736,69	1.807.366,69	-124.370,00	-6,44 %
II	Spese in conto capitale	135.000,00	86.680,32	-48.319,68	-35,79 %
III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	200.000,00	120.952,45	-79.047,55	-39,52 %
TOTALE		2.266.736,69	2.014.999,46	-251.737,23	-11,11 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		2.266.736,69			

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	SERVIZI INTERNI	0,00	0,00	0,00 %
2	SERVIZI INFORMATIVI	23.560,60	22.727,30	96,46 %
3	TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
4	BILANCIO	363.195,20	354.085,18	97,49 %
5	ENTRATE	148.509,01	142.332,44	95,84 %
6	PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00 %
7	SERVIZI AI CITTADINI	825.000,00	758.689,27	91,96 %
8	POLIZIA LOCALE	531.147,29	544.851,09	102,58 %
9	CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	6.000,00	6.000,00	100,00 %
TOTALI		1.897.412,10	1.828.685,28	96,38 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	SERVIZI INTERNI	14.870,00	13.943,38	93,77 %
2	SERVIZI INFORMATIVI	141.895,00	141.201,19	99,51 %
3	TERRITORIO	25.000,00	17.812,00	71,25 %
4	BILANCIO	850.776,29	715.358,09	84,08 %
5	ENTRATE	50.500,00	42.336,90	83,84 %
6	PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00 %
7	SERVIZI AI CITTADINI	825.000,00	758.653,20	91,96 %
8	POLIZIA LOCALE	159.397,60	118.061,93	74,07 %
9	CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		2.067.438,89	1.807.366,69	87,42 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	SERVIZI INTERNI	0,00	0,00	0,00 %
2	SERVIZI INFORMATIVI	0,00	0,00	0,00 %
3	TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
4	BILANCIO	0,00	0,00	0,00 %
5	ENTRATE	0,00	0,00	0,00 %
6	PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00 %
7	SERVIZI AI CITTADINI	0,00	0,00	0,00 %
8	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
9	CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	SERVIZI INTERNI	3.000,00	2.391,20	79,71 %
2	SERVIZI INFORMATIVI	15.250,00	15.014,10	98,45 %
3	TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
4	BILANCIO	0,00	0,00	0,00 %
5	ENTRATE	0,00	0,00	0,00 %
6	PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00 %
7	SERVIZI AI CITTADINI	0,00	0,00	0,00 %
8	POLIZIA LOCALE	120.000,00	69.275,02	57,73 %
9	CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		138.250,00	86.680,32	62,70 %

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	17.405,30	20,08 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	69.275,02	79,92 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	0,00	0,00 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	0,00	0,00 %
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	86.680,32	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	0,00	0,00 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	0,00	0,00 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	86.680,32	100,00 %
TOTALE	86.680,32	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2015

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
	0,00	0,00	0,00
TOTALI	0,00	0,00	0,00

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
	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	0,00	0,00	0,00	0,00

2.8 - 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"	43.814,81	65.351,85	-61.130,35	125.769,70	-23.050,84
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	1.673,96	361,22	12,54	18,67	6,31
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	52.540,39	13.491,10	-17.901,03	-1.645,77	2.587,54
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	98.029,16	79.204,17	-79.018,84	124.142,60	-20.456,99

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

			ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
A PROVENTI DELLA GESTIONE							
1	Proventi tributari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da trasferimenti		1.324.553,12	1.199.892,83	1.680.858,17	2.015.815,13	1.328.977,11
3	Proventi da servizi pubblici		0,00	31.978,79	90.961,03	85.088,11	408.747,26
4	Proventi da gestione patrimoniale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Proventi diversi		3.298,50	7.538,92	1.200,00	20.377,64	90.954,60
6	Proventi da concessioni edificare		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni		4.257,25	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE							
17	Utili		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI							
20	Interessi attivi		1.673,96	361,22	12,54	18,67	6,31
E PROVENTI STRAORDINARI							
22	Insussistenze del passivo		52.540,39	14.133,61	37,08	34,47	17.328,97
23	Sopravvenienze attive		0,00	0,00	0,00	433,67	0,00
24	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI			1.386.323,22	1.253.905,37	1.773.068,82	2.121.767,69	1.846.014,25

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

			ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
B COSTI DELLA GESTIONE							
9	Personale		72.587,11	127.101,86	675.598,89	778.453,57	560.741,38
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		1.191,42	2.032,88	21.238,35	29.667,54	23.870,25
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		1.168.409,73	1.029.101,46	988.660,46	1.026.753,82	995.507,73
13	Utilizzo beni di terzi		27.366,08	10.518,46	14.247,95	21.148,59	53.411,26
14	Trasferimenti		13.815,45	0,00	115.316,87	106.773,32	173.882,71
15	Imposte e tasse		1.083,79	886,13	1.489,87	511,47	908,04
16	Quote di ammortamento di esercizio		3.840,48	4.417,90	17.597,16	32.202,87	43.408,44
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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su obbligazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E ONERI STRAORDINARI							
25	Insussistenze dell'attivo		0,00	642,51	65,84	2.113,91	14.741,43
26	Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Oneri straordinari		0,00	0,00	17.872,27	0,00	0,00
TOTALE COSTI			1.288.294,06	1.174.701,20	1.852.087,66	1.997.625,09	1.866.471,24

2.9 - 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 della 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 della 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 2015

Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	x 100	27,326
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	0,000
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Pressione finanziaria	<u>Titolo I + III</u>		22,25
	<u>Popolazione</u>		
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>		8,39
	<u>Popolazione</u>		
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u>		3,32
	<u>Popolazione</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	27,984
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	33,977
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	73,622
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	30,664
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	64,106
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u>	x 100	0,000
	<u>Valore patrimoniale disponibile</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>Dipendenti</u>	x 100	0,098
	<u>Popolazione</u>		

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2013	2014	2015
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	5,199	5,001	27,326
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	0,000	0,000	0,000
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{II}}{\text{Popolazione}}$	2,76	3,18	22,25
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	1,25	6,40	8,39
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	4,21	3,68	3,32
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	37,322	21,149	27,984
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	34,249	23,526	33,977
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I} + \text{III}}{\text{Accertamenti Titolo I} + \text{III}} \times 100$	99,986	87,397	73,622
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale} + \text{Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	38,104	36,113	30,664
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	65,638	75,836	64,106
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000	0,000	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,081	0,081	0,098

Orzinuovi, 05/04/2016

IL PRESIDENTE

IL RESPONSABILE DELL'AREA BILANCIO