COMUNE DI COLLEPASSO

Provincia di Lecce

RELAZIONE

AL

RENDICONTO DI GESTIONE

DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Introduzione

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

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

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

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

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

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

1. La sezione dell'identità dell'Ente locale

2. La sezione tecnica e dell'andamento della gestione.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

Comune di:
COMUNE DI COLLEPASSO

1.1 DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31.12.2015

DATI GENERALI AL 31/12/ 2015

1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	6133
1.2	Nuclei famigliari (n.)	2417
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	12,68
1.6	Superficie urbana (Kmq)	10,98
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	27,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	41,00
	- 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:	SI
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:	SI
2.7	- industriali	SI
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	SI
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.2 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

Con deliberazione G.C. n.202 del 05.112.2013 si è proceduto alla rideterminazione della dotazione organica dell'Ente e alla ricognizione delle eccedenze di personale nel triennio 2013/2015.

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	41	41	68	34	34
Personale di ruolo in servizio	23	21	20	20	20
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	**Impegni 2011**	**Impegni 2012**	**Impegni 2013**	**Impegni 2014**	**Impegni 2015**
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	1.066.944,27	889.520,19	836.170,32	816.085,77	821.573,17

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	5	0	C.1	14	1
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	1	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	1
A.5	0	1	C.5	0	5
B.1	7	1	D.1	6	1
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	2	1	D.3	0	1
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	1	D.5	0	1
B.6	0	3	D.6	0	1
B.7	0	1	Dirigenti	0	0
TOTALE	**14**	**9**	**TOTALE**	**20**	**11**

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	5	0	C.1	14	1
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	1	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	1
A.5	0	1	C.5	0	5
B.1	7	1	D.1	6	1
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	2	1	D.3	0	1
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	1	D.5	0	1
B.6	0	3	D.6	0	1
B.7	0	1	Dirigenti	0	0
TOTALE	**14**	**9**	**TOTALE**	**20**	**11**

DATI AL 31/12/2014

AREA TECNICA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	0
B	2	2
C	2	0
D	1	1
Dirigenti	0	0
TOTALE	**6**	**3**

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0
B	2	2
C	3	1
D	1	1
Dirigenti	0	0
TOTALE	**6**	**4**

AREA DI VIGILANZA

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0
B	0	0
C	4	3
D	1	0
Dirigenti	0	0
TOTALE	**5**	**3**

AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA

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

ALTRE AREE

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	4	2
B	5	3
C	3	1
D	3	2
Dirigenti	0	0
TOTALE	**15**	**8**

TOTALE AL 31/12/2014

Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	5	2
B	9	7
C	14	7
D	6	4
Dirigenti	0	0
TOTALE	**34**	**20**

DATI AL 31/12/2015

AREA TECNICA		
Categoria	**Previsti in dotazione organica**	**In servizio**
A	1	0
B	2	2
C	2	0
D	1	1
Dirigenti	0	0
TOTALE	**6**	**3**

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	**Previsti in dotazione organica**	**In servizio**
A	0	0
B	2	2
C	3	1
D	1	1
Dirigenti	0	0
TOTALE	**6**	**4**

AREA DI VIGILANZA		
Categoria	**Previsti in dotazione organica**	**In servizio**
A	0	0
B	0	0
C	4	3
D	1	0
Dirigenti	0	0
TOTALE	**5**	**3**

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

ALTRE AREE		
Categoria	**Previsti in dotazione organica**	**In servizio**
A	4	2
B	5	3
C	3	1
D	3	2
Dirigenti	0	0
TOTALE	**15**	**8**

TOTALE AL 31/12/2015		
Categoria	**Previsti in dotazione organica**	**In servizio**
A	5	2
B	9	7
C	14	7
D	6	4
Dirigenti	0	0
TOTALE	**34**	**20**

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°.)	3	3	3	3	3
Centro elaborazione dati	SI	SI	SI	SI	SI
Personal Computer (n°)	23	23	23	23	23
Monitor (n°)	23	23	23	23	23
Stampanti (n°)	19	19	19	19	19
Altre strutture					

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
COMUNE DI COLLEPASSO

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali.

2.1 - ASPETTI GENERALI

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 con l'applicazione del metodo minimale, così come previsto dal legislatore con il prospetto di conciliazione, che consente di determinare il risultato economico gestionale apportando delle rettifiche a quello finanziario, nel rispetto delle logiche della competenza economica.

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

In questo capitolo sono illustrati i risultati finanziari e l'andamento della gestione, tramite l'esposizione dei dati aggregati in ordine al bilancio di previsione e le sue variazioni, alla gestione di competenza, dei residui e di cassa, all'avanzo di amministrazione che si è determinato.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015

ENTRATA	
Titolo 1°- TRIBUTARIE	2.473.547,00
Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	110.527,90
Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE	324.853,00
Titolo 4°- ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	6.197.941,92
Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI	258.228,00
Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.379.674,00
F.P.V. PER SPESE CORRENTI	145.488,23
F.P.V.	199.288,89
Avanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	**11.089.548,94**

SPESA	
Titolo 1°- CORRENTI	2.969.366,13
Titolo 2°- CONTO CAPITALE	6.297.530,81
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	442.978,00
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.379.674,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**11.089.548,94**

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 16 del 27/08/2015

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015

PREVISIONI FINALI DEL BILANCIO 2015

ENTRATA	
	2.437.320,00
Titolo 1°- TRIBUTARIE	130.545,90
Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	324.961,00
Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE	6.937.941,92
Titolo 4°- ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	
Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI	258.228,00
Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.379.674,00
F.P.V.	344.777,12
Avanzo applicato	639.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	**12.452.447,94**

SPESA	
Titolo 1°- CORRENTI	3.033.265,13
Titolo 2°- CONTO CAPITALE	7.596.530,81
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI	442.978,00
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.379.674,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**12.452.447,94**

.

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

ENTRATA		Accertamenti 2015
Titolo 1°- TRIBUTARIE		2.453.122,26
Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		120.795,15
Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE		310.217,73
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		1.782.860,30
Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00
Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		606.203,25
	TOTALE ENTRATE	5.273.198,69
FPV iscritto in entrata		344.777,12
TOTALE		
SPESA		**Impegni 2015**
Titolo 1°- CORRENTI		2.780.354,77
Titolo 2°- CONTO CAPITALE		1.751.209,09
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI		184.738,15
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI		606.203,25
	TOTALE SPESE	5.322.505,26
FPV iscritto nella spesa		675.564,65

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 si può scomporre in risultato di gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

Il conto del bilancio dell'esercizio 2015 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze riportate nella seguente tabella:

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015			
Fondo di cassa al 01/01/2015		2.186.175,72	
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	1.222.620,52		
in conto competenza	3.653.423,80		
		4.876.044,32	
- pagamenti effettuati			
in conto residui	880.327,51		
in conto competenza	4.152.131,26		
		5.032.458,77	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2015			2.029.761,27
+ somme rimaste da riscuotere			
in conto competenza	1.619.774,89		
in conto residui	768.837,05		
			2.388.611,94
- somme rimaste da pagare			
in conto competenza	1.170.374,00		
in conto residui	131.153,18		
			1.301.527,18
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			19.863,08
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			655.701,57
Differenza			1.087.084,76
	Avanzo di amministrazione al 31/12/2015		**2.441.281,38**

Questo risultato di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione residui ed in risultato della gestione di competenza:

GESTIONE RESIDUI	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	1.581.475,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-) **Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario** **(perchè FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)**	344.777,12
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-1.676.563,75
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	3.261.240,68
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	**2.821.375,48**

GESTIONE DI COMPETENZA	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	344.777,12
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	5.273.198,69
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	5.322.505,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	19.863,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	655.701,57
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	**-380.094,10**

Con la deliberazione C.C. n.24 del 30.11.2015 di assestamento del bilancio 2015, è stato applicato l'avanzo di amministrazione per l'importo di € 639.000,00, di cui € 80.000,00 per spese correnti e € 559.000,00 per spese in conto capitale. Dal risultato di cui sopra si evidenzia che l'avanzo effettivamente utilizzato è stato pari a € 380.094,10.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.
Nelle tabelle seguenti si evidenzia tale scomposizione.

GESTIONE DI COMPETENZA		
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti (Titolo I II e III)	2.884.135,14	+
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	*2.965.092,92*	-
DISAVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	**-80.957,78**	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	98.347,10	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2014 applicato a spese correnti		+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	145.488,23	
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	*19.863,08*	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	143.014,47	=
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	1.782.860,30	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	98.347,10	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2014 applicato a investimenti	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	199.288,89	
Spese Titolo II	*1.751.209,09*	-
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	*655.701,57*	
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	**-523.108,57**	=
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	3.261.240,68	+		
			3.261.240,68	+
Peggioramenti				
per eliminazione di residui attivi	1.676.563,75		-1.676.563,75	
				-
SALDO della gestione residui			**1.584.676,93**	=

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

Titolo 1° - CORRENTI	160.230,93
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	3.100.979,03
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	30,72
Totale economie sui residui passivi	**3.261.240,68**

Il risultato di amministrazione, come richiesto dall'art.187, comma 1, del TUEL, viene scomposto, ai fini del suo utilizzo o ripiano nelle seguenti componenti:

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO	
Fondi vincolati	594.364,66
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	907.047,79
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	939.868,93

I fondi vincolati dell'importo di € 594.364,66 comprendono il FCDE quantificato in € 236.980,00.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2011	2012	2013	2014	2015
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-375.402,95	169.242,95	31.526,29	121.896,26	-380.094,10
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	1.093.997,20	753.431,92	1.280.884,66	1.459.579,41	2.821.280,48
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	718.594,25	922.674,87	1.312.410,95	1.581.475,67	2.441.186,38
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	718.594,25	922.674,87	1.312.410,95	1.581.475,67	2.441.186,38

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

Anche per l'anno 2015 il patto di stabilità interno è disciplinato dalla legge 12 novembre 2011, n.183, come modificata dalla legge 27.12.2013, n.147 e successivamente dalla legge 23.12.2014, n.190.
Tali norme sono state interpretate dalla Circolare MEF n.52518 del 26.06.2015.

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

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

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

PATTO DI STABILITÀ 2015	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	60
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	**328**
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2015 RAGGIUNTO	

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato 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.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2015	Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	2.884.135,14	2.965.092,92	-80.957,78
Conto Capitale	1.782.860,30	1.751.209,09	31.651,21
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	606.203,25	606.203,25	0,00
TOTALE	**5.273.198,69**	**5.322.505,26**	**-49.306,57**

Ora 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.

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	2.473.547,00	2.437.320,00	-36.227,00	-1,46 %
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	110.527,90	130.545,90	20.018,00	18,11 %
III	Entrate Extratributarie	324.853,00	324.961,00	108,00	0,03 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.197.941,92	6.937.941,92	740.000,00	11,94 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	258.228,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.379.674,00	1.379.674,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	639.000,00	639.000,00	*******,** %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	145.488,23	145.488,23	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	199.288,89	199.288,89	0,00	0,00 %
	TOTALE	**11.089.548,94**	**12.452.447,94**	**1.362.899,00**	**12,29 %**
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.969.366,13	3.033.265,13	63.899,00	2,15 %
II	Spese in conto capitale	6.297.530,81	7.596.530,81	1.299.000,00	20,63 %
III	Spese per rimborso di prestiti	442.978,00	442.978,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.379.674,00	1.379.674,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	**11.089.548,94**	**12.452.447,94**	**1.362.899,00**	**12,29 %**

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.473.547,00	2.453.122,26	-20.424,74	-0,83 %
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	110.527,90	120.795,15	10.267,25	9,29 %
III	Entrate Extratributarie	324.853,00	310.217,73	-14.635,27	-4,51 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.197.941,92	1.782.860,30	-4.415.081,62	-71,23 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	0,00	-258.228,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.379.674,00	606.203,25	-773.470,75	-56,06 %
	TOTALE	**10.744.771,82**	**5.273.198,69**	**-5.471.573,13**	**-50,92 %**
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE	145.488,23			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	199.288,89			
	TOTALE	**11.089.548,94**			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.969.366,13	2.780.354,77	-189.011,36	-6,37 %
II	Spese in conto capitale	6.297.530,81	1.751.209,09	-4.546.321,72	-72,19 %
III	Spese per rimborso di prestiti	442.978,00	184.738,15	-258.239,85	-58,30 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.379.674,00	606.203,25	-773.470,75	-56,06 %
	TOTALE	**11.089.548,94**	**5.322.505,26**	**-5.767.043,68**	**-52,00 %**
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	**11.089.548,94**			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi *(*)*	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.437.320,00	2.453.122,26	15.802,26	0,65 %
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	130.545,90	120.795,15	-9.750,75	-7,47 %
III	Entrate Extratributarie	324.961,00	310.217,73	-14.743,27	-4,54 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.937.941,92	1.782.860,30	-5.155.081,62	-74,30 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	0,00	-258.228,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.379.674,00	606.203,25	-773.470,75	-56,06 %
	TOTALE	**11.468.670,82**	**5.273.198,69**	**-6.195.472,13**	**-54,02 %**
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	639.000,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	145.488,23			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	199.288,89			
	TOTALE	**12.452.447,94**			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.033.265,13	2.780.354,77	-252.910,36	-8,34 %
II	Spese in conto capitale	7.596.530,81	1.751.209,09	-5.845.321,72	-76,95 %
III	Spese per rimborso di prestiti	442.978,00	184.738,15	-258.239,85	-58,30 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.379.674,00	606.203,25	-773.470,75	-56,06 %
	TOTALE	**12.452.447,94**	**5.322.505,26**	**-7.129.942,68**	**-57,26 %**
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	**12.452.447,94**			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015, eseguito con delibera zione G.C. n.68 del 28.05.2015, e dal riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2015 effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto. Da tale operazione si è verificato il seguente risultato:

TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	1.676.563,75
TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	3.261.240,68

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				**2.186.175,72**
Riscossioni	+	1.222.620,52	3.653.423,80	4.876.044,32
Pagamenti	-	880.327,51	4.152.131,26	5.032.458,77
FONDO DI CASSA risultante				**2.029.761,27**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015				**2.029.761,27**

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

			FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015	**2.186.175,72**
Titolo	**ENTRATE**	**Riscossioni residui**	**Riscossioni competenza**	**Totale riscossioni**
I	Tributarie	745.400,40	2.019.890,83	2.765.291,23
II	Contributi e trasferimenti	18.578,70	115.186,46	133.765,16
III	Extratributarie	6.658,49	254.023,96	260.682,45
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	400.990,00	660.720,52	1.061.710,52
V	Accensione di prestiti	44.316,60	0,00	44.316,60
VI	Da servizi per conto di terzi	6.676,33	603.602,03	610.278,36
	TOTALE	**1.222.620,52**	**3.653.423,80**	**4.876.044,32**
Titolo	**SPESE**	**Pagamenti residui**	**Pagamenti competenza**	**Totale pagamenti**
I	Correnti	356.436,36	2.307.958,00	2.664.394,36
II	In conto capitale	516.497,95	1.170.393,37	1.686.891,32
III	Rimborso di prestiti	0,00	184.738,15	184.738,15
IV	Per servizi per conto di terzi	7.393,20	489.041,74	496.434,94
	TOTALE	**880.327,51**	**4.152.131,26**	**5.032.458,77**
			FONDO DI CASSA risultante	**2.029.761,27**
			Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00
			FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	**2.029.761,27**

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

Con deliberazione del Consiglio comunale n.3 del 28.05.2015 sono state determinate le seguenti aliquote IMU per l'anno 2015:

0,40 % per l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale del soggetto passivo classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze;

0,99% per tutte le altre tipologie di immobili, comprese le aree fabbricabili;

0,76% per sale cinematografiche e teatri, accatastati nella categoria D/3 direttamente utilizzati dal proprietario o titolare di diritto reale di godimento;

0,76% per i terreni agricoli.

La detrazione per l'abitazione principale è stata fissata in euro 200,00.

L'aliquota dell'addizionale comunale IRPEF è stata confermata nella percentuale dello 0,7% con deliberazione C.C. n.1 del 27.08.2015.

Relativamente alla TASI, con deliberazione del Consiglio comunale n. 16 del 09.09.2014 è stato determinato l'azzeramento dell'aliquota, non modificata per l'anno 2015.

Il piano finanziario TARI e le tariffe per l'anno 2015 sono stati approvati con deliberazione C.C. n. 4 del 28.05.2015.

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.

ENTRATE TRIBUTARIE
CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2015	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	706.500,00	714.505,95	8.005,95	1,13%
Addizionale comunale IRPEF	305.000,00	327.107,76	22.107,76	7,25%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	891.450,00	877.850,00	-13.600,00	-1,53%
TOSAP	16.000,00	16.577,27	577,27	3,61%
ALTRI	90.000,00	98.130,00	8.130,00	9,03%

Particolare significativo, per comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, è infine confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, i dati dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO
	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	2015 (Accertamenti)
ICI/IMU/TASI	429.213,95	903.118,71	763.366,80	717.415,02	714.505,95
Addizionale comunale IRPEF	344.214,65	323.253,48	339.350,31	299.232,38	327.107,76
Addizionale energia elettrica	69.922,21	0,00	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	793.679,00	790.000,00	997.500,00	934.920,00	877.850,00
TOSAP	21.326,85	15.061,84	21.319,58	18.576,22	16.577,27
ALTRI	79.760,00	103.965,00	91.180,00	85.690,00	98.130,00

2.3 - LA GESTIONE ECONOMICA

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale, coì come risultante dal conto economico, che 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.

Con riferimento a questo Comune, il risultato economico dell'esercizio 2015 è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella, che evidenzia come il risultato economico complessivo sia costituito dalla somma algebrica dei risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni: .

RISULTATI ECONOMICI 2015	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	-308.772,37
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-99.343,30
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	123.446,43
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	**-284.669,24**

2.4 - GESTIONE PATRIMONIALE

2.4.1 - Il risultato della gestione patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare le variazioni nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico.

La seguente tabella sintetizza la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone la composizione per macrocategorie.

.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	CONSISTENZA INIZIALE	CONSISTENZA FINALE
a) Attività	31.047.211,25	30.782.546,38
b) Passività	12.831.560,73	12.851.565,10
c) Patrimonio netto	18.215.650,52	17.930.981,28

2.4.2 - Criteri di valutazione

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

In particolare, relativamente al nostro Ente, si segnala che i valori sono quelli risultanti dall'inventario al netto degli ammortamenti.

Le attrezzature informatiche, i mobili e le macchine d'ufficio, acquistati nel corso dell'anno 2015, sono iscritti al costo di acquisto.

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.

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti defintivi
I	Entrate Tributarie	2.473.547,00	2.437.320,00
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	110.527,90	130.545,90
III	Entrate Extratributarie	324.853,00	324.961,00
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.197.941,92	6.937.941,92
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	258.228,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.379.674,00	1.379.674,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	639.000,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	145.488,23	145.488,23
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	199.288,89	199.288,89
	TOTALE	**11.089.548,94**	**12.452.447,94**

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti defintivi
I	Spese correnti	2.969.366,13	3.033.265,13
II	Spese in conto capitale	6.297.530,81	7.596.530,81
III	Spese per rimborso di prestiti	442.978,00	442.978,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.379.674,00	1.379.674,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	**11.089.548,94**	**12.452.447,94**

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

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	
4	ATTIVITA' SOCIALI	

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 ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.807.773,00	1.791.672,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	70.318,00	70.318,00
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	897.058,69	897.058,69
4	ATTIVITA' SOCIALI	133.778,21	133.778,21
TOTALI		**2.908.927,90**	**2.892.826,90**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.449.576,76	1.513.932,76
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	306.479,39	308.234,39
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	1.251.591,35	1.246.451,35
4	ATTIVITA' SOCIALI	146.468,63	149.396,63
TOTALI		**3.154.116,13**	**3.218.015,13**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.746.718,40	1.786.718,40
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	1.187.770,67	1.887.770,67
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	3.117.695,15	3.117.695,15
4	ATTIVITA' SOCIALI	145.757,70	145.757,70
TOTALI		**6.197.941,92**	**6.937.941,92**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.713.044,04	1.753.044,04
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	1.253.080,98	2.026.080,98
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	3.237.811,21	3.655.811,21
4	ATTIVITA' SOCIALI	93.594,58	161.594,58
TOTALI		**6.297.530,81**	**7.596.530,81**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	258.228,00	258.228,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	0,00	0,00
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00
4	ATTIVITA' SOCIALI	0,00	0,00
TOTALI		**258.228,00**	**258.228,00**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	258.228,00	258.228,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	0,00	0,00
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00
4	ATTIVITA' SOCIALI	0,00	0,00
TOTALI		**258.228,00**	**258.228,00**

Le tabelle seguenti indicano gli scostamenti per singolo programma, evidenziando la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma ed il grado di attuazione dei programmi di spesa.

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.791.672,00	1.792.942,95	100,07 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	70.318,00	70.141,03	99,75 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	897.058,69	883.458,69	98,48 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	133.778,21	137.592,47	102,85 %
TOTALI		**2.892.826,90**	**2.884.135,14**	**99,70 %**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.513.932,76	1.380.163,60	91,16 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	308.234,39	256.126,95	83,09 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	1.246.451,35	1.200.508,29	96,31 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	149.396,63	128.294,08	85,87 %
TOTALI		**3.218.015,13**	**2.965.092,92**	**92,14 %**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.786.718,40	150.283,83	8,41 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	1.887.770,67	235.345,05	12,47 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	3.117.695,15	1.331.473,72	42,71 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	145.757,70	65.757,70	45,11 %
TOTALI		**6.937.941,92**	**1.782.860,30**	**25,70 %**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.753.044,04	80.490,94	4,59 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	2.026.080,98	300.655,36	14,84 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	3.655.811,21	1.362.684,39	37,27 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	161.594,58	7.378,40	4,57 %
TOTALI		**7.596.530,81**	**1.751.209,09**	**23,05 %**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	258.228,00	0,00	0,00 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	0,00	0,00	0,00 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		**258.228,00**	**0,00**	**0,00 %**

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	258.228,00	0,00	0,00 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	0,00	0,00	0,00 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		**258.228,00**	**0,00**	**0,00 %**

2.6 - 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.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2015	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	80.490,94	4,60 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	147.110,00	8,40 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	557,00	0,03 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	152.988,36	8,74 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilita' e trasporti	6.497,70	0,37 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	1.296.641,55	74,04 %
Funzione 10 - Settore sociale	7.378,40	0,42 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	59.545,14	3,40 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
FPV PARTE SPESA	655.701,57	
TOTALE	**2.406.910,66**	**100,00 %**

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.

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)	1.782.860,30	89,95 %
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)	98.347,10	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 (previsione definitiva)	559.000,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	199.288,89	10,05 %
TOTALE	**2.442.802,09**	**100,00 %**

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.

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
BANCA POPOLARE PUGLIESE	112.782,52	0,00	20.852,76	91.929,76
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	1.521.767,86	0,00	119.826,23	1.401.941,63
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	495.546,19	0,00	23.806,97	471.739,22
MINISTERO ECONOMIA E FINANZE	132.521,60	0,00	20.252,19	112.269,51
TOTALI	**2.262.621,69**	**0,00**	**184.738,15**	**2.077.880,17**

2.7 - ANALISI PER INDICI

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

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

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

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		X
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l`esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;		X
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risoese a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoel;		X
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;		X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all`articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell`esercizio superiore all`1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l`indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre eseercizi finanziari;		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all`art.193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;		X

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2015

Autonomia finanziaria	Titolo I + III / Titolo I + II + III	x 100	95,812
Autonomia impositiva	Titolo I / Titolo I + II + III	x 100	85,056
Pressione finanziaria	Titolo I + III / Popolazione		450,57
Pressione tributaria	Titolo I / Popolazione		399.99
Intervento erariale	Trasferimenti statali / Popolazione		12,51
Intervento regionale	Trasferimenti regionali / Popolazione		5,38
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi / Totale accertamenti di competenza	x 100	45,297
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi / Totale impegni di competenza	x 100	24,453
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui / Popolazione		338,80
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III / Accertamenti Titolo I + III	x 100	82,289
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote amm. mutui / Totale entrate Titoli I + II + III	x 100	38,385
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza / Impegni Titolo I competenza	x 100	83,009
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali / Valore patrimoniale disponibile	x 100	15,450
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili / Popolazione		1.248,04
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili / Popolazione		103,56
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali / Popolazione		2.389,79
Rapporto dipendenti/popolazione	Dipendenti / Popolazione	x 100	0,326

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA		2013	2014	2015
Autonomia finanziaria	Titolo I + III / Titolo I + II + III	x 100	94,877	95,441	95,812
Autonomia impositiva	Titolo I / Titolo I + II + III	x 100	84,861	85,178	85,056
Pressione finanziaria	Titolo I + II / Popolazione		519,86	463,84	0,00
Pressione tributaria	Titolo I / Popolazione		464,98	413,97	399,99
Intervento erariale	Trasferimenti statali / Popolazione		24,42	14,91	12.52
Intervento regionale	Trasferimenti regionali / Popolazione		2,58	3,34	5.38
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi / Totale accertamenti di competenza	x 100	55,887	84,932	45,297
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi / Totale impegni di competenza	x 100	95,790	101,807	24,453
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui / Popolazione		390,40	365,29	338,80
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III / Accertamenti Titolo I + III	x 100	83,440	70,297	82,289
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote amm. mutui / Totale entrate Titoli I + II + III	x 100	33,033	36,594	38,385
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza / Impegni Titolo I competenza	x 100	84,121	84,585	83,009
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali / Valore patrimoniale disponibile	x 100	14,906	13,353	15,450
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili / Popolazione		1.172,15	1.251,89	1.248,04
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili / Popolazione		97,90	103,60	103,56
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali / Popolazione		2.385,10	2.430,72	2.389,79
Rapporto dipendenti/popolazione	Dipendenti / Popolazione	x 100	0,320	0,323	0,326