

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2015

Comune di:
COMUNE DI SOMMATINO

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

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

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

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

2.11 - ANALISI PER INDICI

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 e 231 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, sono evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario, sia sotto l'aspetto economico-patrimoniale, il rendiconto è corredato a tal fine del 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.

Secondo quanto stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L. vengono espresse le 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.

L'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art 232 del D. Lgs.vo 267/00 ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la riconciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Nel rispetto dei principi contabili n.2 e n.3, predisposti dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali, è stato effettuato un esame preliminare della gestione finanziaria relativa all'esercizio 2015.

Si è ritenuto necessario procedere ad una rivisitazione dei residui sia attivi che passivi operando un consistente se pur prudente riaccertamento come si avrà modo di constatare più avanti nel corso della presente relazione nonchè dagli allegati al conto.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2015

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

Comune di:
COMUNE DI SOMMATINO

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

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

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

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

LE FUNZIONI DELL'ENTE

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

Spettano, in particolare, all'Ente locale le funzioni relative ai seguenti settori:

- ai sensi dell'art 13 del TUEL utilizzo e gestione del territorio e servizi alla comunità
- ai sensi dell'art 14 del TUEL servizi di competenza statale
- gestione economico-finanziaria derivante da entrate proprie e da attribuzioni di risorse statali e/o regionali

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

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

Il Consiglio, costituito dal Presidente e n.14 consiglieri, è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente agli atti di cui al comma 2 art 42 del D. Lgs.vo 267/00.

La Giunta, costituita dal Sindaco e n. 4 Assessori come stabilito dallo Statuto, è l'organo esecutivo dell'Ente.

Ad ogni Assessore è affidato un settore e collabora con il Sindaco nel governo del comune.

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

Le sue funzioni principali sono di rappresentare l'ente, presiede la G.M., sovrintende al funzionamento dei servizi ed esercita le

funzioni a lui attribuite da specifiche disposizioni di legge.

Spettano alla G.M. le competenze previste dall'art 48 D. Lgs.vo 267/00.

STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con delibera consiliare n.21 dell'11/08/04 modificata ed integrata con delibera consiliare n.51 del 19.06.09, n. 63 del 16.07.09 e n. 3 del 22.01.10

Ai sensi della legge e dello Statuto sono attualmente in vigore i seguenti regolamenti interni:

- contabilità
- economato
- tributi

1.2 - LO SCENARIO

Nella tabella che segue si evidenzia il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di Km² 3468,00 di cui superficie urbana Km² 55,00.

La lunghezza delle strade esterne è di Km 58,00 ed interne Km 26,00.

Come si evince dalla sopracitata tabella l'Ente ha adottato il piano di edilizia popolare ed il piano per gli insediamenti commerciali

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.)	7066
1.2	Nuclei famigliari (n.)	2874
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	3468,00
1.6	Superficie urbana (Kmq)	55,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	58,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	26,00
	- 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	SI
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	NO
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Premesso che il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 è stato approvato con Delibera Consiliare n. 37 del 08.12.2015, contestualmente e con la stessa è stata approvata la salvaguardia degli equilibri ai sensi dell'art 193 del D.Lgs.vo 267/00.

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

Si prende atto delle politiche gestionali attuate da parte dell'amministrazione precedente.

Le politiche gestionali già intraprese sono le seguenti e sono nella fase di riassetto

Esempi di politiche gestionali:

- gestione del personale
- gestione del patrimonio (mobiliare ed immobiliare)
- gestione dell'indebitamento
- gestione dei servizi

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

Le risorse del Titolo I sono costituite dalle *entrate tributarie*. Appartengono a questo consistente aggregato le imposte, le tasse, i tributi speciali e altre entrate tributarie proprie di minore importanza. La normativa di riferimento, e cioè la legge sul *Federalismo fiscale*, ha previsto che "(..) *le risorse derivanti dai tributi e dalle entrate proprie (..), dalle compartecipazioni al gettito di tributi erariali e dal fondo perequativo consentono di finanziare integralmente il normale esercizio delle funzioni pubbliche attribuite*" (L.42/09, art.2/1e).

Venendo al contenuto, rientrano tra le entrate del primo gruppo (*Imposte*) l'imposta comunale sugli immobili (ICI) sostituita, ma solo a partire dal 2012, dall'imposta municipale propria (IMU), quella sulla pubblicità e, solo in via facoltativa, l'addizionale sull'IRPEF, l'imposta di soggiorno e quella di scopo.

L'imposizione sul patrimonio immobiliare ha subito nel tempo vistose modifiche. Si è partiti in tempi lontani quando, "a decorrere dal 1993 è istituita l'imposta comunale sugli immobili. Presupposto dell'imposta è il possesso di fabbricati, di aree fabbricabili e di terreni agricoli, siti nel territorio dello Stato, a qualsiasi uso destinati (..)" (D.Lgs. 504/92, art.1-2). L'applicazione è stata poi limitata alla sola abitazione secondaria dato che, "a decorrere dal 2008 è esclusa dall'ICI (..) l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale del soggetto passivo" (L.126/08, art.1). In tempi più recenti e con l'istituzione dell'IMU si è ritornati ad una formulazione simile a quella originaria, dato che "l'istituzione dell'imposta municipale propria è anticipata (..) a decorrere dall'anno 2012 (..)" mentre lo stesso tributo "(..) ha per presupposto il possesso di immobili (..) ivi comprese l'abitazione principale e le pertinenze (..)" (L.n.201/11, art.13). L'imposizione diventa pertanto di nuovo generale, ma solo a partire dal 2012.

Spostandoci sull'IRPEF, la legge riporta che "è istituita, a decorrere dal 1° gennaio 1999, l'addizionale (..) comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche (..). I comuni possono deliberare, entro il 31/12 la variazione dell'aliquota dell'addizionale da applicare a partire dall'anno successivo (..). La variazione non può eccedere complessivamente 0,8 punti percentuali" (D.Lgs.360/98, art.1/1-3). L'imposta di soggiorno, con applicazione alle sole località turistiche, prevede che "(..) i comuni inclusi negli elenchi regionali delle località turistiche o città d'arte possono istituire (..) un'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive (..). Il relativo gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo (..)" (D.Lgs.23/11, art.4/1).

In seguito all'introduzione del federalismo fiscale, lo Stato ha sostituito l'originario intervento finanziario attuato tramite l'erogazione dei trasferimenti statali con nuovi gettiti, tra cui una quota del gettito IVA generata nel territorio. La norma prevede che "ai comuni è attribuita una compartecipazione al gettito dell'imposta sul valore aggiunto (..) assumendo a riferimento il territorio su cui si è determinato il consumo che ha dato luogo al prelievo" (D.Lgs.23/11, art.2/4).

Sempre in tema di imposte, un gettito ulteriore alle casse comunali può provenire dall'imposta di scopo, dove la norma istitutiva prevede che "a decorrere dal 1 gennaio 2007, i comuni possono deliberare (..) con regolamento (..) l'istituzione di un'imposta di scopo destinata esclusivamente alla parziale copertura delle spese per la realizzazione di opere pubbliche individuate dai comuni nello stesso regolamento (..). Il regolamento che istituisce l'imposta determina: a) l'opera pubblica da realizzare; b) l'ammontare della spesa da finanziare; c) l'aliquota di imposta; d) l'applicazione di esenzioni, riduzioni o detrazioni (..); e) le modalità di versamento degli importi dovuti. L'imposta è dovuta, in relazione alla stessa opera pubblica, per un periodo massimo di cinque anni ed è determinata applicando alla base imponibile dell'imposta comunale sugli immobili un'aliquota nella misura massima dello 0,5 per mille" (L.296/06, art.1/145-146).

Per quanto riguarda le *tas*se, è rilevante il gettito per la *tas*sa sullo smaltimento di rifiuti solidi urbani. La progressiva soppressione del tributo, con la contestuale istituzione della corrispondente tariffa, avrebbe dovuto comportare la ricollocazione del corrispondente gettito nelle entrate extra-tributarie (tariffe). Infatti, la norma prescrive che *"la tassa per lo smaltimento dei rifiuti (..) è soppressa a decorrere dai termini previsti dal regime transitorio, disciplinato dal regolamento (..) entro i quali i comuni devono provvedere alla integrale copertura dei costi del servizio (..). I costi per i servizi relativi alla gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti di qualunque natura o provenienza giacenti sulle strade ed aree pubbliche e soggette ad uso pubblico, sono coperti dai comuni mediante l'istituzione di una tariffa"* (D.Lgs.22/97, art.49/1-2). Ma la questione circa l'esatta connotazione di questo prelievo è stata oggetto di varie risoluzioni ministeriali fino all'intervento della Corte costituzionale, che si è pronunciata sulla collocazione di questa entrata tra i tributi.

Nella categoria dei *tributi speciali*, le entrate più importanti sono i diritti sulle pubbliche affissioni e, fino alla chiusura del periodo sperimentale di prima applicazione del *federalismo municipale*, il fondo sperimentale di riequilibrio (FSR). Si tratta di un'entrata che, anticipando l'assegnazione di future risorse perequative agli enti dotati di minore capacità di autofinanziamento con entrate provenienti dalla devoluzione della fiscalità immobiliare (tasse e imposte che gravano sugli immobili presenti nel territorio dell'ente locale), consente di attutire l'impatto del nuovo regime finanziario. La norma in questione prevede che *"per realizzare in forma progressiva e territorialmente equilibrata la devoluzione ai comuni della fiscalità immobiliare (..) è istituito un Fondo sperimentale di riequilibrio. La durata del fondo è stabilita in tre anni e, comunque, fino alla data di attivazione del fondo perequativo (..)"* (D.Lgs.23/11, art.2/3).

Al fine di incrementare il gettito derivante dalle entrate tributarie l'ufficio tributi, su espresso mandato dell'amministrazione comunale, ha portato a compimento gli avvisi di accertamento IMU anni di imposta 2012 e 2013 già in fase di riscossione.

Inoltre al fine di incrementare il gettito della riscossione coattiva l'ufficio ha firmato una Convenzione con Poste Italiane Scpa che secondo le previsioni e le indagini effettuate consentirà all'ente di recuperare già in fase di ingiunzione un notevole gettito tributario evaso.

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

Ogni ente locale fornisce alla collettività servita un ventaglio di prestazioni: si tratta, generalmente, dell'erogazione di servizi e quasi mai della cessione di prodotti. La produzione di beni, infatti, impresa tipica nel settore privato, rientra solo occasionalmente tra le attività esercitate dal comune. La fornitura di servizi, a differenza della produzione di beni, si caratterizza per la prevalenza dell'onere del personale sui costi complessivi d'impresa, e questo si verifica anche nell'economia dell'ente locale. Il costo del personale (diretto ed indiretto). pertanto, incide *in modo preponderante* sulle disponibilità del bilancio di parte corrente.

I fattori di maggiore rigidità del bilancio comunale sono il costo del personale e il rimborso dei mutui contratti. Il margine di manovra dell'ente si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. La situazione economica diventa poi insostenibile quando la pressione esercitata dagli stipendi e dai mutui è tale da impedire l'attività istituzionale del comune, creando i presupposti giuridici per la dichiarazione dello stato di *dissesto finanziario*. Il legislatore ha cercato di contenere questo rischio istituendo alcuni indicatori che permettono di individuare gli enti che versano in condizioni strutturalmente deficitarie. Solo queste ultime realtà, infatti, saranno soggette a particolari prescrizioni, per altro verso molto vincolanti, che comporteranno l'adozione di tutti quegli strumenti di rientro dalla condizione di crisi strutturale conseguenti alla dichiarazione di dissesto.

Tornando al gruppo degli indicatori ministeriali che misurano la propensione del comune a rientrare negli standard previsti a livello centrale, è significativo constatare che uno di questi indici prende proprio in considerazione l'incidenza del costo del personale sul totale delle entrate correnti. Questo indicatore diventa positivo se il costo totale del personale, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, è superiore ad una percentuale che varia, a seconda delle dimensioni demografiche del comune, da un minimo del 38 ad un massimo del 40 per cento (40% fino a 4.999 abitanti; 39% fino a 29.999 abitanti; 38% oltre i 29.999 abitanti).

Il prospetto riporta le spese per il personale impegnate nell'esercizio (competenza) e la corrispondente forza lavoro impiegata dall'assetto organizzativo di cui è dotato il comune (*Dotazione organica*).

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	146	146	136	67	67
Personale di ruolo in servizio	69	69	65	64	64
Personale non di ruolo in servizio	15	15	14	14	14

Descrizione	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	2.535.972,23	2.349.620,46	2.194.788,98	0,00	2.077.060,62

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	0	0
A.2	0	0	C.2	2	2
A.3	7	7	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	11	11	C.5	21	21
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	4	4	D.3	4	1
B.4	2	2	D.4	0	0
B.5	3	3	D.5	1	1
B.6	3	3	D.6	1	1
B.7	8	8	Dirigenti	0	0
TOTALE	38	38	TOTALE	29	26

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	0	0
A.2	0	0	C.2	2	2
A.3	7	7	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	11	11	C.5	21	21
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	4	4	D.3	4	1
B.4	2	2	D.4	0	0
B.5	3	3	D.5	1	1
B.6	3	3	D.6	1	1
B.7	8	8	Dirigenti	0	0
TOTALE	38	38	TOTALE	29	26

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	10	10	A	1	1
B	6	6	B	6	6
C	4	4	C	5	5
D	1	0	D	1	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	21	20	TOTALE	13	12
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	5	5
B	0	0	B	6	6
C	6	6	C	7	7
D	1	0	D	2	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	7	6	TOTALE	20	20
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2014		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	2	2	A	18	18
B	2	2	B	20	20
C	1	1	C	23	23
D	1	1	D	6	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	6	6	TOTALE	67	64

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	10	10	A	1	1
B	6	6	B	6	6
C	4	4	C	5	5
D	1	0	D	1	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	21	20	TOTALE	13	12
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	5	5
B	0	0	B	6	6
C	6	6	C	7	7
D	1	0	D	2	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	7	6	TOTALE	20	20
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2015		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	2	2	A	18	18
B	2	2	B	20	20
C	1	1	C	23	23
D	1	1	D	6	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	6	6	TOTALE	67	64

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°.)	2	2	2	2	2
Veicoli (n°.)	1	1	1	1	1
Centro elaborazione dati	SI	SI	SI	SI	SI
Personal Computer (n°)	42	42	42	42	42
Monitor (n°)	42	42	42	42	42
Stampanti (n°)	42	42	42	42	42
Altre strutture					

A.T.O. 4 S.R.R. CALTANISSETTA - PROVINCIA SUD - 5,25%

A.T.O. AMBIENTE CL2 - 4,75%

GRUPPO AZIONE LOCALE G.A.L. "TERRE DEL NISSENO" - 4,20%

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2015	Valore patrimonio netto al 31/12/2015	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	A.T.O. 4 S.R.R. CALTANISSETTA - PROVINCIA SUD	D	5,25	0,00	0,00	0,00	0	0,00
2	A.T.O. AMBIENTE CL2	D	4,75	0,00	0,00	0,00	0	0,00
3	GRUPPO AZIONE LOCALE G.A.L. "TERRE DEL NISSENO"	D	4,20	18.900,00	0,00	0,00	0	0,00

In atto convenzione con il Comune di Butera per il responsabile finanziario.

Convenzione con la Provincia per il responsabile area tecnica.

Convenzione con il Comune di Palma di Montechiaro per addestramento del personale stato civile.

Convenzione con Poste Italiane per riscossione coattiva

Convenzione con Poste Italiane per stampa, imbustamento e recapito dei tributi locali ex bene comune.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
COMUNE DI SOMMATINO

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente, per la rilevazione dei fatti di gestione sotto i tre aspetti, ha applicato come esposto all'inizio, il sistema contabile semplificato che rileva sia l'aspetto finanziario, sia quello economico-patrimoniale ai sensi del D.Lgs.vo n.118 del 23.06.2011.

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.

I dati del conto del patrimonio attivo e del passivo sono riassunti nel conto del patrimonio allegato al conto del bilancio.

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.

I dati finali sono riassunti nel conto economico allegato al conto del bilancio.

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del risultato, 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.

L'esercizio finanziario 2015 si chiude con un disavanzo di amministrazione di €. 4.172.328,85.

Il risultato contabile di amministrazione è presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui come evidenziato nel quadro riassuntivo della gestione finanziaria allegato al conto del bilancio nonchè alla presente relazione.

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

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

Si fa presente che il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2015 è negativo ed è dovuto al differenziale tra il risultato

positivo gestione di competenza ed il risultato negativo della gestione dei residui derivante dall'attività di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	3.909.695,15
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.243.883,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	338.271,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.536.011,56
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	8.032.844,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	2.352.000,00
Avanzo applicato	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	273.023,61
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	18.685.728,32
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	5.080.457,20
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	4.453.935,66
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	6.623.461,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	2.352.000,00
Disavanzo applicato	175.874,46
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	18.685.728,32

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 0 del

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

ENTRATA		Accertamenti 2015
Titolo 1° - TRIBUTARIE		3.647.843,38
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		1.079.940,65
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		239.358,22
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		939.494,19
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		5.992.920,09
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		796.938,09
TOTALE ENTRATE		12.696.494,62
SPESA		Impegni 2015
Titolo 1° - CORRENTI		4.134.987,54
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		880.976,89
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		6.126.778,71
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		796.938,09
TOTALE SPESE		11.939.681,23
Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015		0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti		0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale		273.023,61

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015

Fondo di cassa al 01/01/2015		0,00	
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	1.903.102,42		
in conto competenza	9.749.107,36		
		11.652.209,78	
- pagamenti effettuati			
in conto residui	2.917.349,24		
in conto competenza	8.734.860,54		
		11.652.209,78	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2015			0,00
+ somme rimaste da riscuotere			
in conto competenza	2.947.387,26		
in conto residui	1.229.842,11		
			4.177.229,37
- somme rimaste da pagare			
in conto competenza	3.204.820,69		
in conto residui	4.623.703,54		
			7.828.524,23
- fondi pluriennali vincolati delle spese			
Fondo pluriennale vincolato spese correnti			126.262,06
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale			394.771,93
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2015			-4.172.328,85

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	735,91
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)	273.023,61
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-5.247.624,03
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	838.779,87
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	-4.681.131,86

GESTIONE DI COMPETENZA

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	273.023,61
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	12.696.494,62
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	11.939.681,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	126.262,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	394.771,93
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	508.803,01

GESTIONE DI COMPETENZA		
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti (Titolo I II e III)	4.967.142,25	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	4.268.846,16	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	698.296,09	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2014 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	126.262,06	-
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	572.034,03	=
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	939.494,19	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2014 applicato a investimenti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	273.023,61	+
<i>Spese Titolo II</i>	880.976,89	-
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	394.771,93	-
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	-63.231,02	=
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI		
Entrate Titolo V (Categoria 1)	5.992.920,09	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	5.992.920,09	-
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>838.779,87 +</u>	838.779,87 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>239.543,75 -</u>	239.543,75 -
SALDO della gestione residui		599.236,12 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		266.662,41
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		485.689,31
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		86.428,15
Totale economie sui residui passivi		838.779,87

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	-4.172.328,85

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2011	2012	2013	2014	2015
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	272.749,15	698.162,80	272.063,56	-97.455,70	508.803,01
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	-176.164,90	-581.529,33	-271.520,56	98.191,61	-4.681.131,86
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	96.584,25	116.633,47	543,00	735,91	-4.172.328,85
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	96.584,25	116.633,47	543,00	735,91	-4.172.328,85

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

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

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

L'obiettivo relativo al patto di stabilità nonché i risultati conclusivi dell'ente sono trasmessi al MEF come da certificazione inviata in data 31/03/2016 dalla quale si evince che il patto di stabilità è stato rispettato.

Tuttavia, lo stesso dovrà essere ritrasmesso entro 60 giorni dalla data prevista per l'approvazione del rendiconto 2015, in quanto, a seguito di ricognizione e al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, i totali che determinano il risultato del saldo finanziario hanno subito delle variazioni peggiorative sul saldo finanziario finale, pur rispettando ugualmente l'obiettivo imposto con il patto di stabilità.

PATTO DI STABILITÀ 2015	
--------------------------------	--

Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	260,00
---	---------------

Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	260,00
--	---------------

OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2015 RAGGIUNTO

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

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

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

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

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

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

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2015	Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	4.967.142,25	4.268.846,16	698.296,09
Conto Capitale	939.494,19	880.976,89	58.517,30
Movimento fondi	5.992.920,09	5.992.920,09	0,00
Servizi conto terzi	796.938,09	796.938,09	0,00
TOTALE	12.696.494,62	11.939.681,23	756.813,39

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	3.909.695,15	3.909.695,15	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	1.243.883,00	1.243.883,00	0,00	0,00 %
III	Entrate Extratributarie	338.271,00	338.271,00	0,00	0,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.536.011,56	2.488.540,64	-47.470,92	-1,87 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	8.032.844,00	8.032.844,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.352.000,00	2.352.000,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		273.023,61	273.023,61	0,00	0,00 %
TOTALE		18.685.728,32	18.638.257,40	-47.470,92	-0,25 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	5.080.457,20	5.080.457,20	0,00	0,00 %
II	Spese in conto capitale	4.453.935,66	4.406.464,74	-47.470,92	-1,07 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.623.461,00	6.623.461,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.352.000,00	2.352.000,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		175.874,46	175.874,46	0,00	0,00 %
TOTALE		18.685.728,32	18.638.257,40	-47.470,92	-0,25 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	3.909.695,15	3.647.843,38	-261.851,77	-6,70 %
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	1.243.883,00	1.079.940,65	-163.942,35	-13,18 %
III	Entrate Extratributarie	338.271,00	239.358,22	-98.912,78	-29,24 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.536.011,56	939.494,19	-1.596.517,37	-62,95 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	8.032.844,00	5.992.920,09	-2.039.923,91	-25,39 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.352.000,00	796.938,09	-1.555.061,91	-66,12 %
TOTALE		18.412.704,71	12.696.494,62	-5.716.210,09	-31,04 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		273.023,61			
TOTALE		18.685.728,32			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	5.080.457,20	4.134.987,54	-945.469,66	-18,61 %
II	Spese in conto capitale	4.453.935,66	880.976,89	-3.572.958,77	-80,22 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.623.461,00	6.126.778,71	-496.682,29	-7,50 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.352.000,00	796.938,09	-1.555.061,91	-66,12 %
TOTALE		18.509.853,86	11.939.681,23	-6.570.172,63	-35,50 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		175.874,46			
TOTALE		18.685.728,32			

(*) *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	3.909.695,15	3.647.843,38	-261.851,77	-6,70 %
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	1.243.883,00	1.079.940,65	-163.942,35	-13,18 %
III	Entrate Extratributarie	338.271,00	239.358,22	-98.912,78	-29,24 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.488.540,64	939.494,19	-1.549.046,45	-62,25 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	8.032.844,00	5.992.920,09	-2.039.923,91	-25,39 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.352.000,00	796.938,09	-1.555.061,91	-66,12 %
TOTALE		18.365.233,79	12.696.494,62	-5.668.739,17	-30,87 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		273.023,61			
TOTALE		18.638.257,40			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	5.080.457,20	4.134.987,54	-945.469,66	-18,61 %
II	Spese in conto capitale	4.406.464,74	880.976,89	-3.525.487,85	-80,01 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.623.461,00	6.126.778,71	-496.682,29	-7,50 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.352.000,00	796.938,09	-1.555.061,91	-66,12 %
TOTALE		18.462.382,94	11.939.681,23	-6.522.701,71	-35,33 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		175.874,46			
TOTALE		18.638.257,40			

(*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

				TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	11.414,82
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
80	2006	975	TARSU - 2006	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	4.782,13
80	2007	987	RUOLO TARSU ANNO 2007	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	339,71
80	2009	110	RUOLO TARSU 2009 - ACCERTAMENTO SOMMA	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	301,91
80	2010	152	RUOLO TARSU 2010 -	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	154,61
80	2011	156	RUOLO TARSU 2011	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	5.836,46

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-243.635,75
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
15	2014	72	IMU 2014		-138.766,50	
60	2014	122	TOSAP 2014		-629,00	
80	2003	1381	RUOLO TARSU ANNO 2003		-0,94	
80	2005	1226	RUOLO TARSU - ANNO 2005		-3,17	
80	2012	93	RUOLO TARSU ANNO 2012		-6.406,60	
150	2014	64	FONDO DI SOLIDARIETA' ANNO 2014		-60.866,75	
2094/03	2012	139	LIQUIDAZIONE ALLA LIBRERIA BONANZINGA DI MESSINA PER FORNITURA PUBBLICAZIONI PER LA BIBLIOTECA COMUNALE		-820,00	
3158	2014	115	CO.RE.PLA. IVA su fatture vendita frinfutii differenziati cui fatture dalla n. 1A alla n. 5A 2014		-0,01	
3160	2007	1048	ARCH. PATANE' - RECUPERO SENTEN ZA CORTE D'APPELLO.N.106/07 RG		-4.092,00	
4290	2011	176	RIFACIMENTO DELLA PAVIMENTAZIONE DELLA VIA LEGNAGO - APPROVAZIONE PROGETTO ED IMPEGNO DI SPESA.		-0,31	
6120	2007	997	CPNTR.REGIONE ACQUISTO LIBRI LIBRERIA BONANZINGA 80%		-517,60	
6120	2007	998	CONTR.REGIONE ACQU.LIBRI LIBRE RIA BONANZINGA 20%		-129,40	
6120	2008	1057	FORNITURA LIBRI BIBLIOTECA COMUNALE		-100,00	
6120	2009	70	CARTA CONT.311/2007 DI EURO 197,00 FINECO DELEGA CAFIERI M.C.RATA NOV.2007 RESTITUITA PERCHE' COD.IBAN ERRATO - 5,00 PER SPESE BONIFICO IMP. N.133/2009		-197,00	
6120	2009	147	ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA BIBLIOTECA COMUNALE. AFFIDAMENTO DIRETTO. SALDO 20%		-100,00	
6120	2012	31	AFFIDAMENTO ALLA LIBRERIA BONANZINGA DI MESSINA PER FORNITURA LIBR PER LA BIBLIOTECA COMUNALE.		-647,00	
6120	2012	159	APPROVAZIONE LISTE DI CARICO TARSU ANNO 2012 - SUPPLETIVO ANNO 2011 - RISCOSSIONE DIRETTA DA PARTE DEL COMUNE		-30.000,00	
6120	2012	182	RECUPERO SOMMA POLIZZA R.C. R.M.		-284,47	
6140	2010	176	SPESE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE MERCATO SETTIMANALE. ANTICIPAZIONE ALL'AGENTE CONTABILE		-75,00	

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-146.421,62
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
11590	2014	170	IMPEGNO DI SPESA PER IL PAGAMENTO DELLA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA - 2^ SEMESTRE 2014 -		-1,63	
11847	2014	390	IMPEGNO E LIQUIDAZIONE AL PERSONALE P.M. "PIANO DI ATTIVITA' E DEGLI OBIETTIVI PER LA SICUREZZA PUBBLICA - ANNO 2014".-		-6,40	
11853	2014	393	IMPEGNO E LIQUIDAZIONE AL PERSONALE P.M. "PIANO DI ATTIVITA' E DEGLI OBIETTIVI PER LA SICUREZZA PUBBLICA - ANNO 2014".-		-77,52	
11870/02	2009	364	DESTINAZIONE PROVENTI DI CUI ALL'ART. 208 DEL C.D.S. PER L'ANNO 2009.- RIACCERTAMENTO.ULTERIORE IMPEGNO		-941,33	
12030	2007	1916	BUONI LIBRO A.S.2007/2008 + INTEGRAZ.30%		-1.903,57	
12030	2009	381	AUTORIZZAZIONE EROGAZIONE CONTRIBUTO ANNUALE ALL'ISTITUTO COMPRENSIVO- ANNO 2009.		-3.002,80	
12030	2009	531	IMPEGNO DI SPESA PER EROGAZIONE DEI BUONI LIBRO E L'INTEGRAZIONE DEL CONTRIBUTO AGGIUNTIVO DEL 30% PER GLI ALUNNI DELLA SCUOLA MEDIA.		-13.100,07	
12030	2010	590	IMPEGNO DI SPESA PER L'EROGAZIONE DEI BUONI-LIBRO E L'INTEGRAZIONE DEL CONTRIBUTO AGGIUNTIVO DEL 30% PER GLI ALUNNI DELLA SCUOLA MEDIA - A.S. 2010/2011.		-5.127,07	
12030	2012	326	IMPEGNO DI SPESA PER L'EROGAZIONE DEI BUONI LIBRO E L'INTEGRAZIONE DEL CONTRIBUTO AGGIUNTIVO DEL 30% IN FAVORE DEGLI ALUNNI DELLA SCUOLA MEDIA - A.S. 2012/2013.		-3.421,10	
12030/02	2014	407	TRASPORTO STUDENTI PENDOLARI L.R.N.24/73 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI - IMPEGNO DI SPESA ANNO 2014		-15.305,71	
12460/02	2014	84	ACQUISTO BENI DI CONSUMO - ANTICIPAZIONE ALL'ECONOMO COMUNALE.		-500,00	
12460/02	2014	178	ACQUISTO VESTIARIO ESTIVO A NORMA D.LGS 81/08 E S.M.I. - IMPEGNO DI SPESA ED INDIZIONE TRATTATIVA PRIVATA.		-0,01	
12500/02	2014	182	DISCARICA - IMPEGNO DI SPESA E PAGAMENTO, ALLA SOCIETA' A.T.O. AMBIENTE CL2 S.P.A, IN LIQUIDAZIONE - GESTIONE COMMISSARIALE, DELLA FATTURA N. 56/14 RELATIVO AL PERIODO 01/04 - 30/04/2014.		-0,30	
12510	2014	55	IMPEGNO DI SPESA PER IL PAGAMENTO DELLA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA PRIMO SEMESTRE 2014 -		-24,17	
12570	2010	377	PIANO DI RIPARTO IN FAVORE DELLE ASSOCIAZIONI E SODALIZI ENTI VARI SPORTIVE, RICREATIVE ,CULTURALI ECC. ANNO 2010		-11.000,00	
13030	2010	155	IMPEGNO DI SPESA PER IL PAGAMENTO DELLA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA - 1^ SEMESTRE 2010 -		-36,68	
13030/05	2013	505	GESTIONE E MANUTENZIONE DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA E DEGLI IMPIANTI ELETTRICI DELLE SCUOLE, CENTRI SOCIALI E CASE COMUNALI - IMPEGNO DI SPESA E INDIZIONE TRATTATIVA PRIVATA.		-0,01	
13090	2010	591	SPESE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE MERCATO SETTIMANALE. ANTICIPAZIONE ALL'AGENTE CONTABILE		-75,00	

13240/01	2014	424	IMPEGNO DEFINITIVO DELLA DISPONIBILITA' DI CUI ALLA COSTITUZIONE DEL FONDO MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI - ART. 15 DEL C.C.N.L. 01/04/1999.	-8,22
13245/01	2013	196	COSTITUZIONE E RIPARTO FONDO LAVORO STRAORDINARIO DI CUI ALL'ART.14 DEL C.C.N.L. 01/04/1999 - ANNO 2013.	-0,04
13245/01	2014	425	IMPEGNO DEFINITIVO DELLA DISPONIBILITA' DI CUI ALLA COSTITUZIONE DEL FONDO MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI - ART. 15 DEL C.C.N.L. 01/04/1999.	-1,96
13245/03	2014	426	IMPEGNO DEFINITIVO DELLA DISPONIBILITA' DI CUI ALLA COSTITUZIONE DEL FONDO MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI - ART. 15 DEL C.C.N.L. 01/04/1999.	-0,70
20470	2014	427	IMPEGNO DI SPESA PER LIQUIDAZIONE FATTURE ENEL SOLE	-2,91
20850	2007	1799	ING.DI VANNI VINCENZO INCARICO PERIODO 01/01-30/04/07	-3.753,42
20850	2010	239	LAVORI DI RIFACIMENTO E SISTEMAZIONE PIAZZA CENTRALE, CORSO UMBERTO E PIAZZETTA CALOGERO CHINNICI - IMPEGNO DI SPESA -	-1.256,92
20850	2013	200	FORNITURA MATERIALE PER LA REALIZZAZIONE LAVORI IN ECONOMIA DI OPERE DI URBANIZZAZIONE STRADE RESIDENZIALE, FOGNE, SCUOLE ET. CIG: Z5A09AD041; - INDIZIONE TRATTATIVA PRIVATA.	-27,13
20850	2013	259	LAVORI DI INDAGINE VISIVE PREVIO BATTITURE DEI SOLAI ESTESE AL TOTALE ISTITUTO COMPRENSIVO SCUOLA ELEMENTARE DI VIALE GARIBALDI. NOMINA RUP - DD.LL. AFFIDAMENTO LAVORI SOMMA URGENTE.	-38,85
20850	2014	274	FORNITURA MATERIALE PER LA REALIZZAZIONE IN ECONOMIA OPERE DI URBANIZZAZIONE STRADE RESIDENZIALI, FOGNA, SCUOLE E CENTRI SOCIALI ETC; IMPEGNO DI SPESA ED AFFIDAMENTO FORNITURA MATERIALE VARIO ALLA DITTA: VECCHIO MICHELE. (C.I.G.ZEE10D64A1)	-8,14
20870	2010	46	REALIZZAZIONE DI UN FOSSO DI DRENAGGIO POSTO ALL'INTERNO DEL CAMPO SPORTIVO-INDIZIONE TRATTATIVA PRIVATA.	-75,09
20870	2011	514	LAVORI DI FORNITURA MATERIALI E NOLI PER OPERE IN ECONOMIA DI URBANIZZAZIONE STRADE ECC. - IMPEGNO DI SPESA E INDIZIONE TRATTATIVA PRIVATA. - CIG: 3772382C18.	-1,11
20870	2012	385	MANUTENZIONE DELL'ILLUMINAZIONE PUBBLICA E DEGLI IMPIANTI ELETTRICI DELLE CASE DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI CUI ALLA DET. N. 49/2012, - IMPEGNO DI SPESA PER PROSECUZIONE APPALTO	-9,00
20870	2014	199	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, DI ADEGUAMENTO ALLE VIGENTI NORME IN MATERIA DI SICUREZZA, AGIBILITA' ED ANTINFORTUNISTICA DELL'EDIFICIO SCOLASTICO COMUNALE "NINO DI MARIA" EX LOMABARDO RADICE DI SOMMATINO.	-0,02
21010	2013	518	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE PER RINNOVO PARCO MACCHINE - IMPEGNO DI SPESA.	-208,07
23246	2014	431	IMPEGNO SPESA BUONI PASTO ANNO 2014.	-1,42
40120	2007	1782	BORSE DI STUDIO 2005/2006 SOTT.314 DEL 27/07/07	-32.749,90
40120	2009	48	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE IN VIALE ALDO MORO IN QUARTIERE DI E.E.P.	-19,37
40120	2009	285	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E RESTAURO PALAZZO TRABIA -LIQUIDAZIONE COMPETENZE TECNICHE PER R.U.P. E GRUPPO DI LAVORO.	-312,66

40120	2009	592	LIQUIDAZIONE COMPETENZE TECNICHE AL R.U.P. - LAVORI DI MANUTENZIONE,RESTAURO CONSERVATIVO ED ADEGUAMENTO IMPIANTI TECNICI DELLE SCUOLE ELEMENTARE . MUTUO C.D.P. POS. 4463144 DEL 15/10/04.	-361,00
40120	2012	31	ABBONAMENTO PENDOLARI D'AURIA CALOGERO (VEDI REV.123)	-58,80
40120	2012	95	NOTIFICHE PREFETTURA REV. 341/2012	-2,94
40120	2012	551	APPROVAZIONE LISTE DI CARICO TARSU ANNO 2012 - SUPPLETIVO ANNO 2011 - RISCOSSIONE DIRETTA DA PARTE DEL COMUNE	-45.543,87
40120	2012	552	TARSU LISTE DI CARICO ACCERTAMENTI ANNI 2007-2008-2009-2010-2011 QUOTA PROVINCIA	-4.784,75
40120	2013	193	COMPENSI PER NOTIFICHE REV. 788 DEL 13/08/2013	-161,59
40120	2013	287	CARTE CONTABILI 971/972/973*975 EREDI PITTARI CALOGERO	-254,59
40120	2013	288	CARTA CONTABILE 974 EREDI GALIFI	-69,13
40120	2013	290	AGENZIA DELLE ENTRATE FATT.NOTIF. 32419 AG. ANNO 2011 CARTA CONTABILE N. 788	-8,82
40120	2013	291	DIRITTI DI NOTIFICA REV. 1138 E REV. 1407	-60,86
40120	2013	292	PAGAMENTO SPESE SENTENZE GRASSO ANTONINA E MILIA ANNA MARIA REV. 1389	-185,26
40120	2013	567	ASS.R.C. REDD.MIN. INS.	-284,80
40120	2014	27	NOTIFICHE CARTA CONTABILE N. 2	-11,76
40120	2014	447	ARROTONDAMENTI PER VERSAMENTO CONTRIBUTI ANNO 2014	-1,45
40140	2008	1602	ANTICIPAZIONE ECONONALE PER SPES E FUNZ.SERVIZIO IDRICO	-920,00
40150	2012	10	CURTO LORENZO DEPOSITO PER SPESE CONTRATTUALI TOMBA PRIVATA	-26,19
40150	2012	37	OTTAVIANO S. OTTAVIANO A OTTAVIANO C.	-26,19
40150	2012	120	COIRO ANGELO SPESE CONTRATTUALI REV.N.404	-26,37
40150	2012	122	DEPOSITO PER SPESE CONTRATTUALI REFEZIONE SCOLASTICA ANNO 2011/2012 NALBONE REV. 407/2012	-300,81
40150	2012	123	GUERRA ITALO REV. 408 SPESE CONTRATTUALI	-21,45
40150	2012	124	HALLEY CONSULTING SPESE CONTRATTUALI	-214,64
40150	2012	219	SPESE CONTRATTUALI MASANIELLO GAETANA	-20,95
52000/06	2013	552	IMPEGNO E LIQUIDAZIONE "PIANO DI ATTIVITA' E DEGLI OBIETTIVI PER LA SICUREZZA PUBBLICA DEL CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE" ANNO 2013.	-77,10

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi di questa amministrazione 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.

L'Ente negli ultimi anni, è sempre stato in anticipazione di cassa, tale condizione si è protratta per tutto l'esercizio finanziario 2015, anche perchè l'ente ha utilizzato l'incremento di altri due dodicesimi in aggiunta ai tre ordinari prestiti dal Tuel.

L'Amministrazione si è posta e si pone come obiettivo la riduzione graduale del dato deficitario in parte continuando con il contenimento e la riduzione stabile e strutturale della spesa corrente ed in parte con l'esercitare ogni attività volta a velocizzare le riscossioni.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2015			0,00
Riscossioni +	1.903.102,42	9.749.107,36	11.652.209,78
Pagamenti -	2.917.349,24	8.734.860,54	11.652.209,78
FONDO DI CASSA risultante			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015			0,00

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015				0,00
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	652.368,23	1.849.754,36	2.502.122,59
II	Contributi e trasferimenti	856.364,12	311.911,21	1.168.275,33
III	Extratributarie	75.824,55	167.506,96	243.331,51
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	279.574,70	640.941,18	920.515,88
V	Accensione di prestiti	0,00	5.992.920,09	5.992.920,09
VI	Da servizi per conto di terzi	38.970,82	786.073,56	825.044,38
TOTALE		1.903.102,42	9.749.107,36	11.652.209,78
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	1.332.579,31	3.298.972,35	4.631.551,66
II	In conto capitale	509.192,90	688.866,40	1.198.059,30
III	Rimborso di prestiti	1.053.457,69	3.959.372,62	5.012.830,31
IV	Per servizi per conto di terzi	22.119,34	787.649,17	809.768,51
TOTALE		2.917.349,24	8.734.860,54	11.652.209,78
FONDO DI CASSA risultante				0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015				0,00

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse.

Si tenga presente che la crisi economica incide in modo estremamente negativo a tutt'oggi su tutto il territorio dell'ente, con gravi ripercussioni sulle famiglie specie quelle monoreddito o addirittura senza reddito, sia sulle imprese. Tale situazione provoca un consistente rallentamento delle riscossioni dell'Ente, che tutttavia tramite l'ufficio competente ha cercato di andare incontrro alle esigenze dei cittadini attraverso la concessione di rateizzazioni dei tributi e con politiche sociali.

ALIQUOTE IMU/TASI	ANNO 2015
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	4,000
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	9,000
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	9,000
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	9,000

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2015	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	752.936,51	752.936,51	0,00	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	340.000,00	340.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	1.542.558,64	1.528.016,64	-14.542,00	-0,94%
TOSAP	44.000,00	39.333,48	-4.666,52	-10,61%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (Accertamenti)
	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	503.234,00	1.276.215,86	647.000,00	618.773,00	752.936,51
Addizionale comunale IRPEF	143.000,00	298.000,00	334.000,00	339.000,00	340.000,00
Addizionale energia elettrica	95.000,00	25.526,88	12.980,67	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	901.069,82	1.151.274,19	1.058.388,00	942.686,00	1.528.016,64
TOSAP	38.000,00	32.000,00	42.000,32	39.747,23	39.333,48

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 finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente prettamente istituzionale.

In assenza di società partecipate 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"	260.824,41
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-224.717,51
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-577.057,26
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-540.950,36

Un eventuale risultato economico dell'esercizio negativo, indica di una situazione di squilibrio economico, che deve essere analizzata, al fine di verificare a causa di quali componenti è dovuta.

Occorre inoltre stabilire se la situazione impone l'attuazione immediata di provvedimenti, per ripristinare l'equilibrio economico, nel breve periodo.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	3.647.843,38	73,44 %
2	Proventi da trasferimenti	1.079.940,65	21,74 %
3	Proventi da servizi pubblici	30.361,44	0,61 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	52.088,55	1,05 %
5	Proventi diversi	156.880,01	3,16 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		4.967.114,03	100,00 %

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	2.077.060,62	44,13 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	47.037,60	1,00 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.463.479,60	31,10 %
13	Utilizzo beni di terzi	4.949,90	0,11 %
14	Trasferimenti	106.243,69	2,26 %
15	Imposte e tasse	124.610,92	2,65 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	882.907,29	18,75 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		4.706.289,62	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	28,22	100,00 %
	TOTALE PROVENTI FINANZIARI	28,22	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	224.745,73	100,00 %
	TOTALE ONERI FINANZIARI	224.745,73	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	263.374,16	100,00 %
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		263.374,16	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	531.705,66	63,27 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	221.866,28	26,40 %
28	Oneri straordinari	86.859,48	10,33 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		840.431,42	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
PROVENTI DELLA GESTIONE			
1	Proventi tributari	3.647.843,38	69,74 %
2	Proventi da trasferimenti	1.079.940,65	20,65 %
3	Proventi da servizi pubblici	30.361,44	0,58 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	52.088,55	1,00 %
5	Proventi diversi	156.880,01	3,00 %
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	28,22	0,00 %
E			
PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	263.374,16	5,04 %
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI		5.230.516,41	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	2.077.060,62	35,99 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	47.037,60	0,82 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.463.479,60	25,36 %
13	Utilizzo beni di terzi	4.949,90	0,09 %
14	Trasferimenti	106.243,69	1,84 %
15	Imposte e tasse	124.610,92	2,16 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	882.907,29	15,30 %
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	224.745,73	3,89 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	531.705,66	9,21 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	221.866,28	3,84 %
28	Oneri straordinari	86.859,48	1,50 %
TOTALE COSTI		5.771.466,77	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	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	30.043.841,61	87,76 %
Immobilizzazioni finanziarie	11.966,91	0,03 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	4.177.229,37	12,21 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	34.233.037,89	100,00 %

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	23.959.673,20	69,99 %
Conferimenti	2.444.840,46	7,14 %
Debiti	7.828.524,23	22,87 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	34.233.037,89	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	26.860.654,30	30.043.841,61	3.183.187,31	11,85 %
Immobilizzazioni finanziarie	11.966,91	11.966,91	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	8.390.519,05	4.177.229,37	-4.213.289,68	-50,21 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	35.263.140,26	34.233.037,89	-1.030.102,37	-2,92 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	24.500.623,56	23.959.673,20	-540.950,36	-2,21 %
Conferimenti	1.737.085,94	2.444.840,46	707.754,52	40,74 %
Debiti	9.025.430,76	7.828.524,23	-1.196.906,53	-13,26 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	35.263.140,26	34.233.037,89	-1.030.102,37	-2,92 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	26.860.654,30	76,17 %	30.043.841,61	87,76 %
Immobilizzazioni finanziarie	11.966,91	0,03 %	11.966,91	0,03 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	8.390.519,05	23,80 %	4.177.229,37	12,21 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	35.263.140,26	100,00 %	34.233.037,89	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	24.500.623,56	69,48 %	23.959.673,20	69,99 %
Conferimenti	1.737.085,94	4,93 %	2.444.840,46	7,14 %
Debiti	9.025.430,76	25,59 %	7.828.524,23	22,87 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	35.263.140,26	100,00 %	34.233.037,89	100,00 %

Si rimanda alla relazione politica.

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	3.909.695,15	3.909.695,15
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	1.243.883,00	1.243.883,00
III	Entrate Extratributarie	338.271,00	338.271,00
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.536.011,56	2.488.540,64
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	8.032.844,00	8.032.844,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.352.000,00	2.352.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		273.023,61	273.023,61
TOTALE		18.685.728,32	18.638.257,40

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	5.080.457,20	5.080.457,20
II	Spese in conto capitale	4.453.935,66	4.406.464,74
III	Spese per rimborso di prestiti	6.623.461,00	6.623.461,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.352.000,00	2.352.000,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		175.874,46	175.874,46
TOTALE		18.685.728,32	18.638.257,40

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE		
N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
2	Amministrazione generale, assistenza agli organi istituzionali, semplificazione	P.O. AFF.GENERALI-SERV.ALLA PERSONA
3	Lavori pubblici, manutenzione, urbanistica e gestione del territorio, del verde	P.O. AREA TECNICA
4	Polizia municipale, amministrativa, annonaria	P.O. SERVIZIO SOCIO CULTURALE
5	Promozione e cura attivita' culturali, ricreative e sportive - Servizi sociali	P.O. SERVIZIO SOCIO CULTURALE

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
2	Amministrazione generale, assistenza agli organi istituzionali, semplificazione	128.000,00	128.000,00
3	Lavori pubblici, manutenzione, urbanistica e gestione del territorio, del verde	45.500,00	45.500,00
4	Polizia municipale, amministrativa, annonaria	0,00	0,00
5	Promozione e cura attivita' culturali, ricreative e sportive - Servizi sociali	0,00	0,00
TOTALI		173.500,00	173.500,00

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
2	Amministrazione generale, assistenza agli organi istituzionali, semplificazione	937.844,16	917.906,16
3	Lavori pubblici, manutenzione, urbanistica e gestione del territorio, del verde	1.026.555,48	1.028.617,50
4	Polizia municipale, amministrativa, annonaria	5.950,00	6.305,00
5	Promozione e cura attivita' culturali, ricreative e sportive - Servizi sociali	264.218,87	265.518,87
TOTALI		2.234.568,51	2.218.347,53

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
2	Amministrazione generale, assistenza agli organi istituzionali, semplificazione	0,00	0,00
3	Lavori pubblici, manutenzione, urbanistica e gestione del territorio, del verde	237.145,00	237.145,00
4	Polizia municipale, amministrativa, annonaria	0,00	0,00
5	Promozione e cura attivita' culturali, ricreative e sportive - Servizi sociali	0,00	0,00
TOTALI		237.145,00	237.145,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
2	Amministrazione generale, assistenza agli organi istituzionali, semplificazione	0,00	0,00
3	Lavori pubblici, manutenzione, urbanistica e gestione del territorio, del verde	4.415.597,59	4.368.126,67
4	Polizia municipale, amministrativa, annonaria	0,00	0,00
5	Promozione e cura attivita' culturali, ricreative e sportive - Servizi sociali	0,00	0,00
TOTALI		4.415.597,59	4.368.126,67

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
2	Amministrazione generale, assistenza agli organi istituzionali, semplificazione	0,00	0,00
3	Lavori pubblici, manutenzione, urbanistica e gestione del territorio, del verde	0,00	0,00
4	Polizia municipale, amministrativa, annonaria	0,00	0,00
5	Promozione e cura attivita' culturali, ricreative e sportive - Servizi sociali	0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
2	Amministrazione generale, assistenza agli organi istituzionali, semplificazione	0,00	0,00
3	Lavori pubblici, manutenzione, urbanistica e gestione del territorio, del verde	0,00	0,00
4	Polizia municipale, amministrativa, annonaria	0,00	0,00
5	Promozione e cura attivita' culturali, ricreative e sportive - Servizi sociali	0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

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

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
--------	-------------	-----------------------	-------------------------	---	----------------------------

ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate Tributarie	3.909.695,15	3.909.695,15	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	1.243.883,00	1.243.883,00	0,00	0,00 %
III	Entrate Extratributarie	338.271,00	338.271,00	0,00	0,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.536.011,56	2.488.540,64	-47.470,92	-1,87 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	8.032.844,00	8.032.844,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.352.000,00	2.352.000,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		273.023,61	273.023,61	0,00	0,00 %
TOTALE		18.685.728,32	18.638.257,40	-47.470,92	-0,25 %

SPESE DI COMPETENZA

I	Spese correnti	5.080.457,20	5.080.457,20	0,00	0,00 %
II	Spese in conto capitale	4.453.935,66	4.406.464,74	-47.470,92	-1,07 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.623.461,00	6.623.461,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.352.000,00	2.352.000,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		175.874,46	175.874,46	0,00	0,00 %
TOTALE		18.685.728,32	18.638.257,40	-47.470,92	-0,25 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	3.909.695,15	3.647.843,38	-261.851,77	-6,70 %
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	1.243.883,00	1.079.940,65	-163.942,35	-13,18 %
III	Entrate Extratributarie	338.271,00	239.358,22	-98.912,78	-29,24 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.488.540,64	939.494,19	-1.549.046,45	-62,25 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	8.032.844,00	5.992.920,09	-2.039.923,91	-25,39 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.352.000,00	796.938,09	-1.555.061,91	-66,12 %
TOTALE		18.365.233,79	12.696.494,62	-5.668.739,17	-30,87 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		273.023,61			
TOTALE		18.638.257,40			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	5.080.457,20	4.134.987,54	-945.469,66	-18,61 %
II	Spese in conto capitale	4.406.464,74	880.976,89	-3.525.487,85	-80,01 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.623.461,00	6.126.778,71	-496.682,29	-7,50 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.352.000,00	796.938,09	-1.555.061,91	-66,12 %
TOTALE		18.462.382,94	11.939.681,23	-6.522.701,71	-35,33 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		175.874,46			
TOTALE		18.638.257,40			

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	3.909.695,15	3.647.843,38	-261.851,77	-6,70 %
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	1.243.883,00	1.079.940,65	-163.942,35	-13,18 %
III	Entrate Extratributarie	338.271,00	239.358,22	-98.912,78	-29,24 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.536.011,56	939.494,19	-1.596.517,37	-62,95 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	8.032.844,00	5.992.920,09	-2.039.923,91	-25,39 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.352.000,00	796.938,09	-1.555.061,91	-66,12 %
TOTALE		18.412.704,71	12.696.494,62	-5.716.210,09	-31,04 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		273.023,61			
TOTALE		18.685.728,32			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	5.080.457,20	4.134.987,54	-945.469,66	-18,61 %
II	Spese in conto capitale	4.453.935,66	880.976,89	-3.572.958,77	-80,22 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.623.461,00	6.126.778,71	-496.682,29	-7,50 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.352.000,00	796.938,09	-1.555.061,91	-66,12 %
TOTALE		18.509.853,86	11.939.681,23	-6.570.172,63	-35,50 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		175.874,46			
TOTALE		18.685.728,32			

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
2	Amministrazione generale, assistenza agli organi istituzionali, semplificazione	128.000,00	89.030,61	69,56 %
3	Lavori pubblici, manutenzione, urbanistica e gestione del territorio, del verde	45.500,00	37.358,39	82,11 %
4	Polizia municipale, amministrativa, annonaria	0,00	0,00	0,00 %
5	Promozione e cura attivita' culturali, ricreative e sportive - Servizi sociali	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		173.500,00	126.389,00	72,85 %

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
2	Amministrazione generale, assistenza agli organi istituzionali, semplificazione	917.906,16	442.963,50	48,26 %
3	Lavori pubblici, manutenzione, urbanistica e gestione del territorio, del verde	1.028.617,50	1.002.152,76	97,43 %
4	Polizia municipale, amministrativa, annonaria	6.305,00	1.594,42	25,29 %
5	Promozione e cura attivita' culturali, ricreative e sportive - Servizi sociali	265.518,87	148.316,14	55,86 %
TOTALI		2.218.347,53	1.595.026,82	71,90 %

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
2	Amministrazione generale, assistenza agli organi istituzionali, semplificazione	0,00	0,00	0,00 %
3	Lavori pubblici, manutenzione, urbanistica e gestione del territorio, del verde	237.145,00	225.410,74	95,05 %
4	Polizia municipale, amministrativa, annonaria	0,00	0,00	0,00 %
5	Promozione e cura attivita' culturali, ricreative e sportive - Servizi sociali	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		237.145,00	225.410,74	95,05 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
2	Amministrazione generale, assistenza agli organi istituzionali, semplificazione	0,00	0,00	0,00 %
3	Lavori pubblici, manutenzione, urbanistica e gestione del territorio, del verde	4.368.126,67	878.973,88	20,12 %
4	Polizia municipale, amministrativa, annonaria	0,00	0,00	0,00 %
5	Promozione e cura attivita' culturali, ricreative e sportive - Servizi sociali	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		4.368.126,67	878.973,88	20,12 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
2	Amministrazione generale, assistenza agli organi istituzionali, semplificazione	0,00	0,00	0,00 %
3	Lavori pubblici, manutenzione, urbanistica e gestione del territorio, del verde	0,00	0,00	0,00 %
4	Polizia municipale, amministrativa, annonaria	0,00	0,00	0,00 %
5	Promozione e cura attivita' culturali, ricreative e sportive - Servizi sociali	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
2	Amministrazione generale, assistenza agli organi istituzionali, semplificazione	0,00	0,00	0,00 %
3	Lavori pubblici, manutenzione, urbanistica e gestione del territorio, del verde	0,00	0,00	0,00 %
4	Polizia municipale, amministrativa, annonaria	0,00	0,00	0,00 %
5	Promozione e cura attivita' culturali, ricreative e sportive - Servizi sociali	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso dell'anno, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella evidenzia il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando, per ognuna di esse, la percentuale rispetto al totale.

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce poi l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso dell'anno e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2015	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	310.658,45	35,26 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	366.763,06	41,63 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	193.562,37	21,97 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	9.993,01	1,14 %
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	880.976,89	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)	939.494,19	77,48 %
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 (previsione definitiva)	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	273.023,61	22,52 %
TOTALE	1.212.517,80	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2015

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	0,00	165.975,37	-165.975,37
MINISTERO ECONOMIA E FINANZE	0,00	31.602,63	-31.602,63
UNICREDIT S.P.A.	0,00	7.918,55	-7.918,55
TOTALI	0,00	205.496,55	-205.496,55

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
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	4.525.109,86	0,00	165.975,37	4.359.134,49
MINISTERO ECONOMIA E FINANZE	154.545,73	0,00	31.602,63	122.943,10
UNICREDIT S.P.A.	65.489,02	0,00	7.918,55	57.570,47
TOTALI	4.745.144,61	0,00	205.496,55	4.539.648,06

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2013	2014	2015	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2013	2014	2015
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	domande evase domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
5	Servizio statistico	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia					costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
8	Servizio della leva militare					costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
9	Protez. civile, pronto interv., tutela sicurezza pubblica	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule n. studen. frequentanti	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale n. studen. frequentanti	0,00	0,00	0,00
	- Scuola Materna	n. bambini iscritti n. aule disponibili	0,00000	0,00000	0,00000				
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti n. aule disponibili	0,00000	0,00000	0,00000				
	- Istruzione media	n. studenti iscritti n. aule disponibili	0,00000	0,00000	0,00000				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali					costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
12	Acquedotto	mc acqua erogata nr. abitanti serviti unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale mc acqua erogata	0,00	0,00	0,00
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale Km rete fognaria	0,00	0,00	0,00
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta/7 unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale Q.li di rifiuto smaltiti	0,00	0,00	0,00
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate tot. kmstrade comunali	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale Km strade illuminate	0,00	0,00	0,00

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

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

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

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2013	2014	2015	PROVENTI	2013	2014	2015
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00
3	Asili nido	costo totale n.bambini frequentanti	0,00	0,00	0,00	provento totale n.bambini frequentanti	0,00	0,00	0,00
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00
6	Corsi extrascolastici di arte, sport, altro, a eccezione di quelli previsti per legge	costo totale numero iscritti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero iscritti	0,00	0,00	0,00
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale totale mq. Superficie	0,00	0,00	0,00	provento totale n.visitatori	0,00	0,00	0,00
8	Impianti sportivi	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00
9	Mattatoi pubblici	costo totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00	provento totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00
10	Mense	costo totale numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00
11	Mense scolastiche	costo totale numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00

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

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

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

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

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

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

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

In questo paragrafo si espongono i risultati economici dell'ultimo quinquennio.

Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia anche l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo quinquennale di riferimento.

Il Risultato economico dell'esercizio è negativo ma in netto miglioramento rispetto al 2014.

Quanto sopra è evidenziato nelle tabelle seguenti.

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	-313.976,38	220.922,50	-63.015,17	-551.933,09	260.824,41
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	20.283,00	0,00	-20.283,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-119.057,68	-137.185,97	-153.503,39	-180.487,39	-224.717,51
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-474.940,71	-405.526,84	-774.316,24	-26.020,69	-577.057,26
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-907.974,77	-301.507,31	-990.834,80	-778.724,17	-540.950,36

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
A PROVENTI DELLA GESTIONE						
1	Proventi tributari	1.694.997,93	2.791.048,50	3.090.045,83	3.007.820,99	3.647.843,38
2	Proventi da trasferimenti	2.852.434,15	2.396.792,11	1.521.955,53	1.189.645,07	1.079.940,65
3	Proventi da servizi pubblici	36.999,47	18.615,61	31.543,53	34.573,25	30.361,44
4	Proventi da gestione patrimoniale	60.142,00	58.494,00	58.397,66	53.856,79	52.088,55
5	Proventi diversi	193.537,92	85.655,43	62.688,78	136.164,22	156.880,01
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
17	Utili	0,00	20.283,00	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	6.690,46	9.984,52	1.280,98	126,13	28,22
E PROVENTI STRAORDINARI						
22	Insussistenze del passivo	132.157,41	35.996,28	3.394.285,76	249.716,44	263.374,16
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00	31.590,75	2.634,00	0,00
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI		4.976.959,34	5.416.869,45	8.191.788,82	4.674.536,89	5.230.516,41

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

			ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
B	COSTI DELLA GESTIONE						
9	Personale		2.535.972,23	2.349.620,46	2.194.788,98	2.228.113,47	2.077.060,62
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		97.581,37	73.232,12	70.111,29	94.429,77	47.037,60
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		1.355.728,93	1.587.807,11	1.454.620,15	1.456.155,92	1.463.479,60
13	Utilizzo beni di terzi		4.719,70	9.859,74	6.502,12	10.723,86	4.949,90
14	Trasferimenti		145.085,97	153.392,91	143.440,35	187.068,60	106.243,69
15	Imposte e tasse		172.485,42	115.655,50	118.114,87	136.465,27	124.610,92
16	Quote di ammortamento di esercizio		840.514,23	840.115,31	840.068,74	861.036,52	882.907,29
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate		0,00	0,00	0,00	20.283,00	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		125.748,14	147.170,49	154.784,37	180.613,52	224.745,73
E	ONERI STRAORDINARI						
25	Insussistenze dell'attivo		506.923,65	234.316,53	3.814.030,54	192.117,67	531.705,66
26	Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti		0,00	90.310,00	121.602,00	0,00	221.866,28
28	Oneri straordinari		100.174,47	116.896,59	264.560,21	86.253,46	86.859,48
TOTALE COSTI			5.884.934,11	5.718.376,76	9.182.623,62	5.453.261,06	5.771.466,77

I bilanci delle partecipate sono pubblicati nella sezione trasparenza dei siti istituzionali degli enti partecipati dai quali si evincono i risultati contabili e la mission delle stesse.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2015	Valore patrimonio netto al 31/12/2015	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	A.T.O. 4 S.R.R. CALTANISSETTA - PROVINCIA SUD	D	5,25	0,00	0,00	0,00	0	0,00
2	A.T.O. AMBIENTE CL2	D	4,75	0,00	0,00	0,00	0	0,00
3	GRUPPO AZIONE LOCALE G.A.L. "TERRE DEL NISSENO"	D	4,20	18.900,00	0,00	0,00	0	0,00

2.11 - ANALISI PER INDICI

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

Nella tabella che segue vengono evidenziati i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L. dalla quale si evince che il Comune di Sommatino non si trova nelle condizioni di Ente strutturalmente deficitario poichè lo sfioramento si evidenzia solo su quattro parametri (negativi) su dieci.

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 attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da 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, 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 tuoei;		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 tuoei 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 esercizi 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 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;		X

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2015

Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	x 100	78,258
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	73,439
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Pressione finanziaria	<u>Titolo I + III</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	32,901
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	65,567
	<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	51,895
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	49,036
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	79,782
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u>	x 100	7,626
	<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	0,000
	<u>Popolazione</u>		

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2015

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

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2013	2014	2015
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	68,066	73,098	78,258
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	64,836	68,017	73,439
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	447,26	457,48	0,00
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	426,04	425,68	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	18,40	18,15	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	189,61	148,76	0,00
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	61,742	66,815	32,901
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	62,995	66,294	65,567
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	270,57	380,60	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	60,406	56,619	51,895
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	51,799	57,324	49,036
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	65,647	78,176	79,782
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	8,550	8,152	7,626
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	2.552,84	2.547,67	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	94,17	93,50	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	761,62	834,95	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,000	0,000	0,000

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2013	2014	2015
Congruità dell'ICI/IMU	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. unità immobiliari}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU prima abitazione}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU altri fabbricati}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU terreni agricoli}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU aree edificabili}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
Congruità dell'I.C.I.A.P.	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{T.O.S.A.P.}}{\text{mq. occupati}}$	0,00	0,00	0,00
Congruità T.A.R.S.U.	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	0,00	0,00	0,00

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

La gestione di **competenza** 2015, che evidenzia il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale, chiude con un avanzo di competenza di **€ 508.803,01**.

Nell'esercizio **2014** il risultato della gestione di competenza era stato un disavanzo di **€ 97.455,70**.

Il risultato della gestione finanziaria è stato invece un disavanzo pari a **€ 4.172.328,85** dovuto all'attività di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi; disavanzo il cui saldo finale è stato migliorato dal risultato della competenza.

Con riferimento alla gestione delle entrate si riscontra un soddisfacente indice di accertamento delle **entrate correnti** (tributarie, contributi e trasferimenti correnti, extra-tributarie).

Per le **entrate tributarie**, entrate per contributi e trasferimenti correnti e per le entrate extratributarie la percentuale di accertamento si conferma in aumento rispetto agli anni precedenti anche se ancora molto resta da fare per aumentare gli incassi in conto residui (dati rilevabili dal quadro generale riassuntivo con le relative percentuali di realizzazione delle risorse). Il risultato è dovuta alla capacità di accertamento e riscossione delle entrate del Titolo I del bilancio.

Sul fronte della **spesa corrente** si registra una continuazione del trend già avviato nel 2013 di una diminuzione costante della spesa corrente. Infatti la spesa corrente impegnata nel 2015 **risulta molto inferiore** di quella dell'anno precedente, come di seguito si dimostra:

anno 2015 – spesa corrente impegnata - € 4.116.851,54;

anno 2014 – spesa corrente impegnata - € 4.400.106,87;

Dagli atti contabili si rilevano le percentuali degli impegni, dei pagamenti sia per funzioni, che per servizi e per interventi.

Come si evince dalla relazione, la spesa di **personale** (Intervento 1 del Bilancio), nel corso del biennio 2014/2015 ha fatto registrare un decremento di **€ 151.052,85**:

– anno 2015 € 2.077.060,62

– anno 2014 € 2.228.113,47

La spesa per investimenti è passata da **€ 647.792,82** del 2014 ad **€ 880.976,89** del 2015 con un incremento di **€ 233.184,07**.

Relativamente all'obiettivo imposto dal patto di stabilità 2015, il monitoraggio delle componenti della spesa e dei

pagamenti in conto capitale hanno consentito di rispettare l'obiettivo del suddetto patto.

In conclusione, nonostante i buoni risultati raggiunti, non si possono avere legittime aspettative positive per il futuro tenuto conto anche del quadro economico nazionale e regionale, caratterizzato da riduzioni dei trasferimenti e carenza di liquidità.

Infatti, le scelte economiche nazionali hanno confermato le politiche di federalismo fiscale che inevitabilmente portano ad un aumento dei tributi locali, non ultima la vicenda dell'imposizione dell'IMU sui terreni abolita a fine 2015.

Le politiche locali, invece, se vogliono mirare a un contenimento degli stessi tributi, devono necessariamente agire sui costi per le tariffe, sul potenziamento della lotta all'evasione e all'elusione fiscale e basarsi, inoltre, su una precisa e puntuale programmazione dell'attività dell'ente che miri a scegliere le priorità da realizzare con le scarse risorse a disposizione.

Tuttavia, il prepensionamento attuato dall'amministrazione ha inciso sul titolo I della spesa intervento I ma porterà a un miglioramento strutturale dei conti dell'ente dall'esercizio finanziario 2016. Frattanto è necessario predisporre ulteriori azioni di risparmio e di lotta all'evasione ed elusione tributaria per essere in grado di predisporre, si spera a parità di trasferimenti, il bilancio di previsione 2016.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Rocco Faluci