

# **Comune di Bellinzago Lombardo**

**Provincia di Milano**



## **RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2015**

# Introduzione

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

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

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

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

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

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

1. La sezione dell'identità dell'Ente locale
2. La sezione tecnica e dell'andamento della gestione.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2015

**SEZIONE 1**

**IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE**

Comune di:  
**COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO**

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.

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

DATI GENERALI AL 31/12/2015		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	3.836
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1.626
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	4,51
1.6	Superficie urbana (Kmq)	1,20
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	16,50
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	13,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	SI
2.2	Piano regolatore adottato:	NO
2.3	Programma di fabbricazione:	NO
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	NO
2.9	- commerciali	NO
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

## L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

Il Comune ha vissuto una stagione di riforme organizzative e di profondi cambiamenti che hanno toccato il modello dei servizi e conseguentemente la struttura nel suo insieme ed il personale a diversi livelli.

In particolare, per perseguire l'obiettivo di contenimento della spesa per l'esercizio associato delle funzioni fondamentali, l'articolo 14 comma 28 del DL 78/2010, ha introdotto l'obbligo dell'esercizio in forma associata delle funzioni fondamentali da parte

- dei Comuni fino a 5000 abitanti
- dei Comuni appartenenti o appartenuti alle Comunità montane con popolazione stabilita dalla LR e comunque inferiore a 3000 abitanti attraverso l'utilizzo dello strumento della convenzione associata di servizi o la costituzione di Unioni di comuni.

La norma ha previsto il ricorso alla gestione associata solo ed esclusivamente attraverso le convenzioni o le unioni di comuni e non con altre forme associative quali ad esempio i consorzi fra enti locali, le comunità montane.

Sono considerate funzioni fondamentali dei comuni quelle individuate dall'art 21 comma 3 della Legge 42 del 2009, ovvero per i comuni le funzioni fondamentali sono individuate nelle seguenti:

- funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo
- funzioni di polizia locale
- funzioni di istruzione pubblica, ivi compresi i servizi per gli asili nido e quelli di assistenza scolastica e refezione, nonché l'edilizia scolastica
- funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti
- funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente, fatta eccezione per il servizio di edilizia residenziale pubblica i locale e piani di edilizia nonché il servizio idrico integrato
- funzioni del settore sociale

Il Comune di Bellinzago Lombardo, nel corso del 2015, ha gestito in forma associata i seguenti servizi:

- ❖ Polizia Locale, in convenzione con i Comuni di Pozzuolo Martesana, Liscate e Truccazzano, individuando in quest'ultimo il Comune capofila;
- ❖ Protezione Civile, e di coordinamento dei primi soccorsi, in convenzione con i Comuni di Pozzuolo Martesana, Liscate e Truccazzano, individuando nel Comune di Pozzuolo Martesana il Comune capofila;

- ❖ Pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché alla partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale, in convenzione con il Comune di Pozzuolo Martesana, individuando in quest'ultimo il Comune capofila, il quale ha provveduto a nominare, di concerto il Sindaco di Bellinzago Lombardo, il titolare di posizione organizzativa del servizio associato;
- ❖ Ambiente ed ecologia, in convenzione con il Comune di Pozzuolo Martesana, individuando in quest'ultimo il Comune capofila per il primo semestre, mentre il secondo semestre la convenzione è stata estesa al Comune di Liscate che ha assunto il ruolo di Comune Capofila.
- ❖ Lavori Pubblici e manutenzione del patrimonio, in convenzione con il Comune di Pozzuolo Martesana, individuando in quest'ultimo il Comune capofila;
- ❖ Servizio Ragioneria per la gestione associata con il Comune di Pozzuolo Martesana dell'ufficio di Responsabile del Servizio Economico-Finanziario, ai sensi dell'art. 30 del D.lgs. n. 267/2000, individuando nel Comune di Bellinzago Lombardo il Comune capofila;
- ❖ Istruzione, in convenzione con il Comune di Liscate, individuando in quest'ultimo il Comune capofila;

Come già riportato nel DUP – Documento Unico di Programmazione per il periodo 2016 – 2018, approvato dal Consiglio Comunale a fine 2015, quale documento propedeutico all'approvazione del bilancio di previsione 2016 – 2018, nel corso del triennio è intenzione di questa Amministrazione comunale di portare a termine il percorso, avviato nell'anno 2015, di progettazione, costituzione e implementazione dell'Unione di Comuni tra Pozzuolo Martesana, Truccazzano, Liscate e Bellinzago Lombardo. Enti già tra loro collegati da numerosi e proficui rapporti di collaborazione. La rete dei 4 Comuni proseguirà a lavorare con gli esperti incaricati per giungere all'obiettivo di dare maggiore efficienza alle macchine amministrative comunali. Si darà l'avvio ad un nuovo assetto organizzativo che costituirà l'Unione di Comuni

## **FABBISOGNO DI RISORSE UMANE**

Il piano triennale di fabbisogno del personale 2016 – 2018 e la rilevazione del personale in soprannumero è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 101 del 29 ottobre 2015, dando atto:

- a) che nel Comune di Bellinzago Lombardo non vi è presenza di personale e/o di dirigenti extra-dotazione organica;
- b) che, con riferimento ai diversi servizi dell'Ente, né nell'ambito delle conferenze dei Responsabili sin qui tenute, né in altri documenti o circostanze, non sono state individuate e/o segnalate eccedenze di personale e che, quindi, nell'anno 2015

- ❖ non erano presenti né dipendenti, né dirigenti in soprannumero;
- ❖ non erano presenti né dipendenti, né dirigenti in eccedenza;

c) che, quindi, l'Ente non ha dovuto attivare nel corso dell'anno 2015 procedure per la dichiarazione di esubero di dipendenti o dirigenti

La dotazione organica teorica del Comune di Bellinzago Lombardo nel 2015 è la seguente:

## 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	25	25	50	25	25
Personale di ruolo in servizio	19	19	19	19	19
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	737.858,13	716.571,46	715.711,92	708.751,23	678.363,37

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	1	0	C.1	1	0
A.2	0	0	C.2	2	2
A.3	0	0	C.3	1	1
A.4	0	0	C.4	2	2
A.5	0	0	C.5	4	4
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	1	1	D.2	0	0
B.3	4	0	D.3	1	1
B.4	1	1	D.4	1	1
B.5	0	0	D.5	1	1
B.6	2	2	D.6	2	2
B.7	1	1	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>TOTALE</b>	<b>15</b>	<b>14</b>

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	1	0	C.1	1	0
A.2	0	0	C.2	2	2
A.3	0	0	C.3	1	1
A.4	0	0	C.4	2	2
A.5	0	0	C.5	4	4
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	1	1	D.2	0	0
B.3	4	0	D.3	1	1
B.4	1	1	D.4	1	1
B.5	0	0	D.5	1	1
B.6	2	2	D.6	2	2
B.7	1	1	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>TOTALE</b>	<b>15</b>	<b>14</b>



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	1	0	A	0	0
B	2	1	B	2	0
C	2	2	C	3	3
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>TOTALE</b>	<b>6</b>	<b>4</b>
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	1	B	3	2
C	2	2	C	3	2
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>5</b>
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2014		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	1	0
B	1	1	B	9	5
C	0	0	C	10	9
D	1	1	D	5	5
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>TOTALE</b>	<b>25</b>	<b>19</b>

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	1	0	A	0	0
B	2	1	B	2	0
C	2	2	C	3	3
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>TOTALE</b>	<b>6</b>	<b>4</b>
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	1	B	3	2
C	2	2	C	3	2
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>5</b>
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2015		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	1	0
B	1	1	B	9	5
C	0	0	C	10	9
D	1	1	D	5	5
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>TOTALE</b>	<b>25</b>	<b>19</b>

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2011 AL 2015					
Tipologia	Trend storico				
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Mezzi operativi (n°.)	1	1	1	1	1
Veicoli (n°.)	3	3	3	3	3
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	19	18	18	18	18
Monitor (n°)	19	18	18	18	18
Stampanti (n°)	4	4	5	5	5
Altre strutture					

## ORGANISMI GESTIONALI E PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

### DENOMINAZIONE AZIENDA

AFOL – Azienda Speciale Consortile – “Agenzia per la formazione, l’orientamento e il lavoro dell’Est Milano

#### ENTE/I ASSOCIATO/I

Provincia di Milano, Comuni di: Bellinzago Lombardo, Bussero, Carugate, Cassano D’Adda, Cassina dè Pecchi, Gessate, Gorgonzola, Grezzago, Inzago, Liscate, Melzo, Pessano con Bornago, Pioltello, Pozzo D’Adda, Pozzuolo Martesana, Settala, Trezzano Rosa, Trezzo sull’Adda, Truccazzano, Unione dei Comuni di Basiano e Masate, Vaprio D’Adda, Vignate, Vimodrone.

### DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATE

IDRA Spa . Via Mazzini, 41 VIMERCATE – confluita in CAP Holding

CAP Holding - Via Rimini, 34/36 MILANO

CEM Spa c.na Sofia – CAVENAGO DI BRIANZA

COGESER Spa – Via Martiri della Liberazione - MELZO

## Comune/i associato/i

**a) C.E.M. Spa** – Provincia di Milano - Agrate Brianza, Aicurzio, Arcore, Basiano, Bellinzago Lombardo, Bellusco Bernareggio, Brugherio, Burago Molgora, Busnago, Bussero, Cambiago, Camparada, Caponago, Carnate, Carugate, Cassano D'Adda, Cassina de Pecchi, Cavenago Brianza, Concorezzo, Cornate d'Adda, Correzzana, Gessate, Gorgonzola, Grezzago, Inzago, Lesmo, Liscate, Masate, Melzo, Mezzago, Ornago, Pantigliate, Pessano con Bornago, Pozzo d'Adda, Pozzuolo Martesana, Rodano, Roncello, Ronco B., Sulbiate, Trezzano Rosa, Trezzo s/Adda, Truccazzano, Usmate Velate, Vaprio d'Adda, Vignate, Villasanta, Vimercate.

**b) CO. GE. SER. Spa** – Bellinzago Lombardo, Inzago, Liscate, Melzo, Pioltello, Truccazzano, Vignate. Gorgonzola

**c) IDRA S.p.A.** – Provincia di Milano - Agrate Brianza, Aicurzio, Basiano, Bellinzago Lombardo, Bellusco Bernareggio, Burago Molgora, Busnago, Bussero, Cambiago, Caponago, Carnate, Cassano D'Adda, Cavenago Brianza, Cornate d'Adda, Gessate, Gorgonzola, Grezzago, Inzago, Liscate, Masate, Melzo, Mezzago, Ornago, Pessano con Bornago, Pozzo d'Adda, Pozzuolo Martesana, Roncello, Ronco B., Subiate, Trezzano Rosa, Trezzo s/Adda, Truccazzano, Usmate Velate, Vaprio d'Adda, Vignate, Vimercate.

**d) CAP HOLDING S.p.A.** – 238 Comuni della provincia di Milano

## DENOMINAZIONE ISTITUZIONE-FONDAZIONE

**Fondazione “ISTITUTO PER IL BAMBINO, I GIOVANI E LA FAMIGLIA GIUSEPPINA MAURO CARCANO”** – con sede in Via Padana Superiore n. 78 – 20060 Bellinzago Lombardo (MI)

**Enti soci:** Comune di Bellinzago Lombardo e Comune di Gessate

## LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2014	Valore patrimonio netto al 31/12/2014	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2014	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	CEM AMBIENTE SPA	D	0,01	14.320.000,00	28.424.985,00	0,00	2013	972.925,00
2	IDRA PATRIMONIO SPA	D	0,71	22.000.000,00	69.021.896,00	0,00	2013	23.736,00
3	COGESER SPA	D	3,68	2.250.000,00	4.142.485,00	0,00	2013	104.157,00
4	AFOL - Agenzia per la formazione professionale	D	1,06	0,00	0,00	0,00	2013	189.872,99
5	FONDAZIONE "CARCANO"	D	50,00	0,00	677.816,03	0,00	2013	0,00
6	CAP HOLDING SPA	D	0,01	0,00	0,00	0,00	2013	3.779.384,00

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2015

**SEZIONE 2**

**TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Comune di:  
**COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO**

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

## **ASPETTI GENERALI**

## **CRITERI DI FORMAZIONE**

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

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

### **ATTIVO**

#### **IMMOBILIZZAZIONI**

- immateriali:
  - a) sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
  - a) i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - b) i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
  - c) i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - d) i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - e) le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto

degli ammortamenti effettuati;

- f) le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- g) le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
- finanziarie:
  - a) partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
  - b) crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
  - c) titoli: sono stati valutati al valore nominale;
  - d) i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
  - e) i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.

#### ATTIVO CIRCOLANTE:

- a) rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
- b) crediti: sono stati valutati al valore nominale;
- c) titoli: sono stati valutati al valore nominale;
- d) disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.

#### RATEI E RISCONTI:

sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:

- a) ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
- b) risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

#### PASSIVO

- CONFERIMENTI: sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
  - a) ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
  - b) risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

## **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

La gestione comprende le operazioni attraverso le quali si vogliono realizzare le finalità dell'ente. I componenti negativi sono riferiti ai consumi dei fattori impiegati, quelli positivi consistono nei proventi e ricavi conseguiti in conseguenza dell'affluire delle risorse che rendono possibile lo svolgimento dei menzionati processi di consumo.

Il conto economico comprende:

- proventi ed oneri, misurati da accertamenti ed impegni di parte corrente del bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato della gestione solo i valori di competenza economica dell'esercizio;
- le sopravvenienze e le insussistenze;
- gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio che hanno inciso sui valori patrimoniali modificandoli.

Il conto economico rappresenta e dimostra le operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi che hanno contribuito a determinare il risultato economico dell'esercizio, raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi, in conformità ai corretti principi contabili.

Lo schema di conto economico, di contenuto obbligatorio, approvato con Il D.P.R. n. 194 del 1996, si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio, per le parti appresso indicate, così specificate:

- A. Proventi della gestione;
- B. Costi della gestione;
- C. Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate;
- D. Proventi e oneri finanziari;
- E. Proventi e oneri straordinari.

I risultati intermedi scaturenti dal conto economico, evidenziano le seguenti informazioni:

- a) la gestione operativa è costituita dalle operazioni che si manifestano in via continuativa nel corso dei diversi esercizi e che evidenzia i proventi e i costi che qualificano e identificano la parte peculiare e distintiva dell'attività dell'ente comprensiva della gestione immobiliare e dei proventi ed oneri della gestione delle aziende speciali e partecipate;
- b) la gestione finanziaria ai fini dello schema di conto economico è rappresentata da interessi attivi e passivi e da altri proventi ed oneri di natura finanziaria;
- a) la gestione straordinaria è costituita dai proventi od oneri che hanno natura non ricorrente, o di competenza economica di esercizi precedenti, o derivanti da modifiche alla situazione patrimoniale (insussistenze attive e passive).



## RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015

### PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.866.000,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	33.100,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	995.900,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	52.000,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	60.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.017.500,00
Avanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>4.024.500,00</b>
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	2.767.000,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	112.000,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	128.000,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.017.500,00
Disavanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>4.024.500,00</b>

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 24 del 1^ aprile 2015*

## RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

ENTRATA		Accertamenti 2015
Titolo 1° - TRIBUTARIE		1.781.048,87
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		56.365,52
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		978.910,76
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		26.072,76
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		60.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		330.486,23
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>3.232.884,14</b>
SPESA		Impegni 2015
Titolo 1° - CORRENTI		2.615.856,18
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		169.461,21
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		127.321,84
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		330.486,23
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>3.243.125,46</b>
Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015		708.700,00

## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015

<b>Fondo di cassa al 01/01/2015</b>		553.311,15	
<b>+ riscossioni effettuate</b>			
in conto residui	770.795,45		
in conto competenza	2.525.924,17		
		3.296.719,62	
<b>- pagamenti effettuati</b>			
in conto residui	665.219,32		
in conto competenza	2.545.973,04		
		3.211.192,36	
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2015</b>			638.838,41
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>			
in conto competenza	706.959,97		
in conto residui	379.095,59		
			1.086.055,56
<b>- somme rimaste da pagare</b>			
in conto competenza	697.152,42		
in conto residui	47.166,42		
			744.318,84
<b>Avanzo di amministrazione al lordo del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2015</b>			980.575,13
<b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</b>		-	48.829,48
<b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale</b>		-	610.000,00
<b>Avanzo di Amministrazione netto al 31/12/2015</b>			<b>321.745,65</b>

<b>GESTIONE RESIDUI</b>
-------------------------

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b>	<b>823.428,15</b>
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	<b>-25.503,23</b>
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	<b>192.891,53</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>990.816,45</b>

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>
-------------------------------

<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	<b>3.232.884,14</b>
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	<b>3.243.125,46</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>-10.241,32</b>

GESTIONE DI COMPETENZA		
<b>1) LA GESTIONE CORRENTE</b>		
Entrate correnti (Titolo I II e III)	2.816.325,15	+
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	2.743.178,02	-
<b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>73.147,13</b>	
Contributo dallo Stato fondo naz.le ordinario investimenti (Art.94 C.11 Legge 289/2002)	0,00	+
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	9.200,00	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>82.347,13</b>	=
<b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>		
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	86.072,76	+
Contributo dallo Stato fondo naz.le ordinario investimenti (Art.94 C.11 Legge 289/2002)	0,00	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2014 applicato a investimenti	699.500,00	+
Spese Titolo II	169.461,21	-
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>616.111,55</b>	=
<b>2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI</b>		
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
Spese Titolo III (Intervento 1)	0,00	-
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b>	<b>0,00</b>	=

<b>AVANZO DELLA GESTIONE CORRENTE + CAPITALE AL LORDO DEL FPV</b>	<b>698.458,68</b>
<b>FPV REIMPUTATO NELL'ESERCIZIO 2015 ALLA DATA DEL 01/01/2015</b>	<b>+116.891,30</b>
<b>FPV REIMPUTATO NELL'ESERCIZIO 2016 ALLA DATA DEL 01/01/2016</b>	<b>- 658.829,48</b>
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA GESTIONE CORRENTE + CAPITALE</b>	<b>156.520,50</b>

GESTIONE RESIDUI		
<b>Miglioramenti</b>		
per maggiori accertamenti di residui attivi	3.218,10 +	
per economie di residui passivi	<u>192.891,53 +</u>	196.109,63 +
<b>Peggioramenti</b>		
per eliminazione di residui attivi	<u>0,00 -</u>	0,00 -
<b>SALDO della gestione residui</b>		<b>196.109,63 =</b>
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		99.573,41
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		92.856,42
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		461,70
<b>Totale economie sui residui passivi</b>		<b>192.891,53</b>

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

Fondi vincolati	203.450,02
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	114.793,50
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	3.502,13

## TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2011	2012	2013	2014	2015
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-158.296,30	-81.162,30	486.093,88	-52.896,99	-10.241,32
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	335.758,30	270.208,80	199.056,69	876.325,14	990.816,45
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	177.462,00	189.046,50	685.150,57	823.428,15	980.575,13
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	177.462,00	189.046,50	685.150,57	823.428,15	980.575,13

## PATTO DI STABILITÀ

Il Patto di Stabilità Interno nasce dall'esigenza di convergenza delle economie degli Stati membri della UE verso specifici parametri, comuni a tutti, e condivisi a livello europeo in seno al Patto di stabilità e crescita e specificamente nel trattato di Maastricht (Indebitamento netto della Pubblica Amministrazione/P.I.L. inferiore al 3% e rapporto Debito pubblico delle AA.PP./P.I.L. convergente verso il 60%).

L'indebitamento netto della Pubblica Amministrazione (P.A.) costituisce, quindi, il parametro principale da controllare, ai fini del rispetto dei criteri di convergenza e la causa di formazione dello stock di debito.

L'indebitamento netto è definito come il saldo fra entrate e spese finali, al netto delle operazioni finanziarie (riscossione e concessioni crediti, partecipazioni e conferimenti, anticipazioni), desunte dal conto economico della P.A., preparato dall'ISTAT.

In base alla normativa vigente 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 di entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

La definizione delle regole del patto di stabilità interno avviene durante la predisposizione ed approvazione della manovra di finanza pubblica; momento in cui si analizzano le previsioni sull'andamento della finanza pubblica e si decide l'entità delle misure correttive da porre in atto per l'anno successivo e la tipologia delle stesse.

In base alla normativa vigente è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

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

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

PATTO DI STABILITÀ 2015	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	170 mila
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	193 mila
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2015 RAGGIUNTO	



## ANALISI E CONSISTENZA DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE

Il principio contabile 4/2 del D.Lgs 118/2011 prevede che per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

Riguardo al *tipo di credito* oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Il principio contabile prevede inoltre che non si è tenuti a calcolare l'accantonamento per le entrate tributarie accertate per cassa, i crediti coperti da garanzie fidejussorie e per i crediti da altre amministrazioni pubbliche.

Venendo quindi ai *criteri effettivamente adottati* per l'accantonamento effettuato sul rendiconto 2015, si è ritenuto opportuno effettuare il calcolo non sulle categorie ma sulle singole risorse appostate in bilancio. Si è proceduto pertanto al calcolo, per ciascuna tipologia di entrata, la media tra incassi in competenza e accertamenti degli ultimi cinque esercizi e su tale media calcolato l'accantonamento rispetto al totale dei residui conservati alla fine dell'esercizio.

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state *accertate per cassa*, si è invece valutata la possibilità di derogare al principio generale, come per altro ammesso, calcolando il fondo sulla base di dati extra-contabili in luogo dei criteri normali. In questo caso, infatti, gli accertamenti iscritti in contabilità negli anni del quinquennio considerati per il calcolo della media non riportano tutti i crediti verso i debitori ma solo la quota effettivamente incassata in quell'esercizio. In altri termini, con il procedimento extra contabile si va a ricostruire l'entità effettiva dei crediti che erano sorti in ciascun anno, includendo nei rispettivi conteggi, oltre al movimento di cassa, anche la quota che non era stata incassata pur costituendo un credito verso terzi (ricostruzione extra contabile dell'ammontare effettivo del credito verso terzi di ciascun esercizio).

Di seguito si riporta l'elenco e le motivazioni delle entrate per le quali non si è proceduto al calcolo dell'accantonamento:

- TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE i proventi del tributo la cui gestione è esternalizzata è stata effettuata sulla scorta delle comunicazioni ricevute trimestralmente dal Concessionario;

- IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI i proventi del tributo la cui gestione è esternalizzata è stata effettuata sulla scorta delle comunicazioni ricevute trimestralmente dal Concessionario
- CANONE PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE IMPIANTI PUBBLICITARI– accertamento effettuato sulla scorta di una convenzione sottoscritta dal società Publionda per la gestione dell'impiantistica pubblicitaria il cui canone è assistito da garanzia fidejussoria;
- PROVENTI DAL GSE – accertamento effettuato tenendo conto delle comunicazioni trimestrali effettuate dal Gestore dei Servizi Energetici sulla quantità di energia elettrica prodotta dagli impianti fotovoltaici di proprietà del Comune; ;
- PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI – accertamenti effettuati a seguito di sottoscrizione di apposito contratto da parte dei familiari dei defunti;
- CANONE PER UTILIZZO AREE PER PONTI RADIO – accertamento del canone contrattuale per l'utilizzo del suolo comunale garantito da garanzie fidejussorie;
- PROVENTI DAL CONCESSIONARIO PER LA GESTIONE DEL CENTRO SPORTIVO – accertamento del canone contrattuale per la gestione del centro sportivo comunale a carico del Concessionario AS DERBY SPORT, garantito da polizza fidejussoria;
- CANONE REMUNERAZIONE SERVIZIO ACQUEDOTTO – accertamento da società partecipata al 100% pubblica;
- RIMBORSI SPESA DA ALTRI COMUNI – accertamento a carico del Comune di Pozzuolo Martesana convenzionato con il Comune di Bellinzago Lombardo per la gestione associata del Servizio Finanziario e collaborazione con il Servizio LL.PP./Manutenzione e con il Servizio Urbanistica e edilizia privata;
- PROVENTI DAL CONTRATTO DI UTILIZZO RETE GAS – proventi derivanti dal canone per la gestione della rete gas da parte del Cogeser Spa accertati a seguito di approvazione del bilancio di esercizio della società partecipata al 100 pubblica;
- PROVENTI DA CONVENZIONE CON IL CENTRO COMMERCIALE – accertamento effettuato sulla scorta di apposita convenzione sottoscritto dal Centro Commerciale La Corte Lombarda con il Comune di Bellinzago Lombardo nel dicembre del 2007, garantita da polizza fidejussoria

Il totale degli accertamenti dei crediti di cui sopra rimasti da riscuotere al 31.12.2015 è di € **194.963,80**.

Il quadro di riepilogo riportato in seguito mostra la composizione sintetica del fondo ed il dettaglio di calcolo per ogni singola entrata di dubbia e difficile esazione;

Come si evince dal prospetto seguente, in via prudenziale, il Fondo crediti accantonato nell'avanzo di amministrazione 2015 di € 112.000,00 è superiore rispetto al minimo previsto dalla legge pari ad € **109.053,47**.

## ANALISI ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE

Residui attivi	-	2011	2012	2013	2014	2015	totale residui conservati al 31.12.2015	F.C.D.E. accantonato nel rendiconto 2015
<b>Tarsu-Tia-Tari</b>	residui complessivi all'1.01	65.366,77	75.331,39	91.384,22	92.945,23	121.886,90	143.005,12	<b>89.000,00</b>
	riscossioni in c/residui al 31.12	32.720,00	32.892,62	45.709,22	23.037,14	27.819,20		88.277,60
	percentuale di riscossione	50,06	43,66	50,02	24,79	22,82	38,27	
<b>Recupero evasione (ICI/IMU-TARSU/TIA/TARES-COSAP/TOSAP-altri tributi)</b>	residui complessivi all'1.01	4.619,49	2.857,25	11.466,33	19.216,55	21.713,34	19.266,05	<b>12.500,00</b>
	riscossioni in c/residui al 31.12	2.982,65	1.374,59	2.051,93	3.232,70	7.831,28		12.196,95
	percentuale di riscossione	64,57	48,11	17,90	16,82	36,07	36,69	
<b>Mensa scolastica</b>	residui complessivi all'1.01	37.965,58	38.389,23	20.668,55	45.802,00	48.149,15	36.736,62	<b>0,00</b>
	riscossioni in c/residui al 31.12	40.527,45	38.944,13	22.336,80	46.068,10	48.422,20		
	percentuale di riscossione	106,75	101,45	108,07	100,58	100,57	103,48	
<b>Centro estivo - pre/post scuola</b>	residui complessivi all'1.01	2.770,00	2.142,50	3.899,00	2.250,00	3.007,00	1.451,60	<b>500,00</b>
	riscossioni in c/residui al 31.12	3.050,00	2.142,50	1.264,00	2.465,00	3.157,00		124,63
	percentuale di riscossione	110,11	100,00	32,42	109,56	104,99	91,41	
<b>Servizi sociali vari e corsi culturali</b>	residui complessivi all'1.01	6.451,00	4.183,50	8.148,00	5.823,75	6.380,00	2.782,04	<b>1.000,00</b>
	riscossioni in c/residui al 31.12	4.750,00	808,50	8.413,60	5.823,75	6.450,00		571,35
	percentuale di riscossione	73,63	19,33	103,26	100,00	101,10	79,46	
<b>Fitti attivi e proventi impianti sportivi</b>	residui complessivi all'1.01	24.188,74	22.867,83	32.992,55	24.105,57	22.385,29	26.464,40	<b>8.000,00</b>
	riscossioni in c/residui al 31.12	14.274,51	17.092,65	22.597,31	17.117,99	17.416,21		7.882,94
	percentuale di riscossione	59,01	74,75	68,49	71,01	77,80	70,21	
<b>Sanzioni per violazione codice della strada</b>	residui complessivi all'1.01	4.508,80	2.185,00	4.766,00	87,50	292,50	32.799,04	<b>1.000,00</b>
	riscossioni in c/residui al 31.12	4.508,80	2.185,00	4.766,00	87,50	292,50		0,00
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	
<b>ACCANTONAMENTO ISCRITTO IN BILANCIO</b>								<b>112.000,00</b>
<b>ACCANTONAMENTO NIMIMO DI LEGGE</b>								<b>109.053,47</b>

## SINTESI FINANZIARIA

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.859.250,00	1.935.079,45	75.829,45	4,08 %
<b>II</b>	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	56.320,00	59.790,11	3.470,11	6,16 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	934.830,00	929.415,00	-5.415,00	-0,58 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	230.000,00	230.000,00	0,00	0,00 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	607.500,00	607.500,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		48.000,00	116.236,00	68.236,00	142,16 %
<b>TOTALE</b>		<b>3.735.900,00</b>	<b>3.878.020,56</b>	<b>142.120,56</b>	<b>3,80 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	2.701.400,00	2.775.284,56	73.884,56	2,74 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	278.000,00	346.236,00	68.236,00	24,55 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	149.000,00	149.000,00	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	607.500,00	607.500,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>3.735.900,00</b>	<b>3.878.020,56</b>	<b>142.120,56</b>	<b>3,80 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.859.250,00	1.784.144,99	-75.105,01	-4,04 %
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	56.320,00	64.844,58	8.524,58	15,14 %
III	Entrate Extratributarie	934.830,00	909.028,89	-25.801,11	-2,76 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	230.000,00	202.265,97	-27.734,03	-12,06 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	607.500,00	227.578,00	-379.922,00	-62,54 %
TOTALE		3.687.900,00	3.187.862,43	-500.037,57	-13,56 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		48.000,00			
TOTALE		3.735.900,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.701.400,00	2.571.438,73	-129.961,27	-4,81 %
II	Spese in conto capitale	278.000,00	293.026,00	15.026,00	5,41 %
III	Spese per rimborso di prestiti	149.000,00	148.716,69	-283,31	-0,19 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	607.500,00	227.578,00	-379.922,00	-62,54 %
TOTALE		3.735.900,00	3.240.759,42	-495.140,58	-13,25 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		3.735.900,00			

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

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.935.079,45	1.784.144,99	-150.934,46	-7,80 %
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	59.790,11	64.844,58	5.054,47	8,45 %
III	Entrate Extratributarie	929.415,00	909.028,89	-20.386,11	-2,19 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	230.000,00	202.265,97	-27.734,03	-12,06 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	607.500,00	227.578,00	-379.922,00	-62,54 %
TOTALE		3.761.784,56	3.187.862,43	-573.922,13	-15,26 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		116.236,00			
TOTALE		3.878.020,56			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.775.284,56	2.571.438,73	-203.845,83	-7,35 %
II	Spese in conto capitale	346.236,00	293.026,00	-53.210,00	-15,37 %
III	Spese per rimborso di prestiti	149.000,00	148.716,69	-283,31	-0,19 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	607.500,00	227.578,00	-379.922,00	-62,54 %
TOTALE		3.878.020,56	3.240.759,42	-637.261,14	-16,43 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		3.878.020,56			

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

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.866.000,00	1.848.500,00	-17.500,00	-0,94 %
<b>II</b>	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	33.100,00	44.000,00	10.900,00	32,93 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	995.900,00	1.035.995,75	40.095,75	4,03 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	52.000,00	52.000,00	0,00	0,00 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.500,00	1.017.500,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	708.700,00	708.700,00	***** , ** %
<b>TOTALE</b>		<b>4.024.500,00</b>	<b>4.766.695,75</b>	<b>742.195,75</b>	<b>18,44 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	2.767.000,00	2.871.489,05	104.489,05	3,78 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	112.000,00	866.598,00	754.598,00	673,75 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	128.000,00	128.000,00	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.500,00	1.017.500,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>4.024.500,00</b>	<b>4.883.587,05</b>	<b>859.087,05</b>	<b>21,35 %</b>

## 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	1.866.000,00	1.781.048,87	-84.951,13	-4,55 %
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	33.100,00	56.365,52	23.265,52	70,29 %
III	Entrate Extratributarie	995.900,00	978.910,76	-16.989,24	-1,71 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	52.000,00	26.072,76	-25.927,24	-49,86 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.500,00	330.486,23	-687.013,77	-67,52 %
TOTALE		4.024.500,00	3.232.884,14	-791.615,86	-19,67 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.024.500,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.767.000,00	2.615.856,18	-151.143,82	-5,46 %
II	Spese in conto capitale	112.000,00	169.461,21	57.461,21	51,30 %
III	Spese per rimborso di prestiti	128.000,00	127.321,84	-678,16	-0,53 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.500,00	330.486,23	-687.013,77	-67,52 %
TOTALE		4.024.500,00	3.243.125,46	-781.374,54	-19,42 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.024.500,00			

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



## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.848.500,00	1.781.048,87	-67.451,13	-3,65 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	44.000,00	56.365,52	12.365,52	28,10 %
III	Entrate Extratributarie	1.035.995,75	978.910,76	-57.084,99	-5,51 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	52.000,00	26.072,76	-25.927,24	-49,86 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.500,00	330.486,23	-687.013,77	-67,52 %
TOTALE		4.057.995,75	3.232.884,14	-825.111,61	-20,33 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		708.700,00			
TOTALE		4.766.695,75			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.871.489,05	2.615.856,18	-255.632,87	-8,90 %
II	Spese in conto capitale	866.598,00	169.461,21	-697.136,79	-80,45 %
III	Spese per rimborso di prestiti	128.000,00	127.321,84	-678,16	-0,53 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.500,00	330.486,23	-687.013,77	-67,52 %
TOTALE		4.883.587,05	3.243.125,46	-1.640.461,59	-33,59 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.883.587,05			

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

## GESTIONE DI CASSA

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2015</b>			<b>553.311,15</b>
Riscossioni +	770.795,45	2.525.924,17	3.296.719,62
Pagamenti -	665.219,32	2.545.973,04	3.211.192,36
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>			<b>638.838,41</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015</b>			<b>638.838,41</b>

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015</b>				<b>553.311,15</b>
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	232.298,26	1.461.690,77	1.693.989,03
II	Contributi e trasferimenti	17.429,67	37.834,47	55.264,14
III	Extratributarie	323.267,35	680.106,63	1.003.373,98
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	160.000,00	26.072,76	186.072,76
V	Accensione di prestiti	35.000,00	0,00	35.000,00
VI	Da servizi per conto di terzi	2.800,17	320.219,54	323.019,71
	<b>TOTALE</b>	<b>770.795,45</b>	<b>2.525.924,17</b>	<b>3.296.719,62</b>
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	588.721,82	2.021.261,34	2.609.983,16
II	In conto capitale	56.873,77	111.429,80	168.303,57
III	Rimborso di prestiti	0,00	127.321,84	127.321,84
IV	Per servizi per conto di terzi	19.623,73	285.960,06	305.583,79
	<b>TOTALE</b>	<b>665.219,32</b>	<b>2.545.973,04</b>	<b>3.211.192,36</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>638.838,41</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015</b>				<b>638.838,41</b>

## **IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO**

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

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso dell'anno, che si è avuta, per le singole voci di entrata, che compongono tale categoria, è rappresentata dalla una specifica tabella, che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

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

Il gettito delle entrate tributarie comunali negli ultimi anni è stato fortemente influenzato dalle politiche fiscali attuate a livello centrale dal Ministero delle Finanze per contemplare ai vincoli imposti dall'Unione Europea.

Dall'Anno 2008 in poi, con l'eliminazione dell'imposta sulla prima casa, tutti gli esercizi finanziari dei Comuni che si sono succeduti nel tempo sono stati caratterizzati da moltissime difficoltà nel rispettare gli equilibri di bilancio in quanto le entrate correnti derivanti dai trasferimenti erariali sono state sempre influenzate dal gettito proveniente dall'imposizione del patrimonio immobiliare esistente nei singoli Comuni.

<b>ALIQUOTE IMU/TASI</b>	<b>ANNO 2015</b>
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	4,000
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	8,800
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	8,800
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	8,800

<b>ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI</b>				
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Accertamenti 2015</b>	<b>Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
IMU/TASI	675.000,00	634.475,13	-40.524,87	-6,00%
Addizionale comunale IRPEF	328.000,00	307.515,82	-20.484,18	-6,25%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	380.000,00	390.179,06	10.179,06	2,68%
TOSAP	10.000,00	10.801,74	801,74	8,02%
IMPOSTA PUBBLICITA'	80.000,00	63.490,00	-16.510,00	-20,64%

<b>TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE</b>					
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>TREND STORICO</b>				<b>ANNO 2015 (Accertamenti)</b>
	<b>2011 (Accertamenti)</b>	<b>2012 (Accertamenti)</b>	<b>2013 (Accertamenti)</b>	<b>2014 (Accertamenti)</b>	
ICI/IMU/TASI	406.863,61	550.910,08	309.588,33	609.345,09	634.475,13
Addizionale comunale IRPEF	204.000,00	200.000,00	228.436,30	217.787,92	307.515,82
Addizionale energia elettrica	41.060,32	4.394,65	849,26	112,07	0,00
TARSU/TARES/TARI	324.453,34	349.853,03	413.483,25	405.136,68	390.179,06
TOSAP	9.437,46	7.692,83	8.682,25	7.118,69	10.801,74
IMPOSTA PUBBLICITA'	18.640,00	12.600,00	47.418,00	53.917,00	63.490,00

## ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il paSso successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Il quarto risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari

Infine si presenta un'ulteriore analisi della composizione economica evidenziando, per ogni singola tipologia di provento e costo, l'incidenza percentuale sul relativo totale complessivo.

RISULTATI ECONOMICI 2015	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	49.255,17
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	10.840,50
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-23.165,03
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	36.755,26
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>73.685,90</b>

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

<b>A</b>		<b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
1	Proventi tributari		1.781.048,87	60,25 %
2	Proventi da trasferimenti		56.365,52	1,91 %
3	Proventi da servizi pubblici		445.691,58	15,08 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		111.034,13	3,76 %
5	Proventi diversi		561.874,06	19,00 %
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 %
		<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>2.956.014,16</b>	<b>100,00 %</b>

<b>B</b>		<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
9	Personale		678.363,37	23,34 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		32.271,89	1,11 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi		1.465.901,42	50,43 %
13	Utilizzo beni di terzi		23.679,51	0,81 %
14	Trasferimenti		259.201,22	8,92 %
15	Imposte e tasse		79.686,25	2,74 %
16	Quote di ammortam. di esercizio		367.655,33	12,65 %
		<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>2.906.758,99</b>	<b>100,00 %</b>

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

<b>C</b>	<b>PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
17	Utili	10.840,50	100,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>	<b>10.840,50</b>	<b>100,00 %</b>

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

### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

<b>D</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
20	Interessi attivi	530,55	100,00 %
	<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>530,55</b>	<b>100,00 %</b>

<b>D</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	-23.695,58	100,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>-23.695,58</b>	<b>100,00 %</b>

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

<b>E</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
22	Insussistenze del passivo	100.035,11	98,63 %
23	Sopravvenienze attive	1.388,13	1,37 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>		<b>101.423,24</b>	<b>100,00 %</b>

<b>E</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
25	Insussistenze dell'attivo	-57.108,49	88,31 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	-7.559,49	11,69 %
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>		<b>-64.667,98</b>	<b>100,00 %</b>

## INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

<b>A</b>	<b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
1	Proventi tributari	1.781.048,87	58,04 %
2	Proventi da trasferimenti	56.365,52	1,84 %
3	Proventi da servizi pubblici	445.691,58	14,52 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	111.034,13	3,62 %
5	Proventi diversi	561.874,06	18,31 %
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 %
<b>C</b>	<b>PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>		
17	Utili	10.840,50	0,35 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
<b>D</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		
20	Interessi attivi	530,55	0,02 %
<b>E</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		
22	Insussistenze del passivo	100.035,11	3,26 %
23	Sopravvenienze attive	1.388,13	0,05 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>3.068.808,45</b>	<b>100,00 %</b>



INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	678.363,37	24,07 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	32.271,89	1,15 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.465.901,42	52,01 %
13	Utilizzo beni di terzi	23.679,51	0,84 %
14	Trasferimenti	259.201,22	9,20 %
15	Imposte e tasse	79.686,25	2,83 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	367.655,33	13,04 %
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	-23.695,58	-0,84 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	-57.108,49	-2,03 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	-7.559,49	-0,27 %
TOTALE COSTI		2.818.395,43	100,00 %

## ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2015		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	10.437,19	0,07 %
Immobilizzazioni materiali	11.811.795,96	79,40 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.328.826,65	8,93 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	1.086.055,56	7,30 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	638.838,41	4,30 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>14.875.953,77</b>	<b>100,00 %</b>
PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	4.617.726,84	31,04 %
Conferimenti	7.481.686,42	50,29 %
Debiti	2.776.540,50	18,67 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>14.875.953,76</b>	<b>100,00 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

### ATTIVO

DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	20.878,63	10.437,19	-10.441,44	-50,01 %
Immobilizzazioni materiali	8.081.388,14	11.811.795,96	3.730.407,82	46,16 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.328.826,65	1.328.826,65	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	1.176.764,08	1.086.055,56	-90.708,52	-7,71 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	553.311,15	638.838,41	85.527,26	15,46 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>11.161.168,65</b>	<b>14.875.953,77</b>	<b>3.714.785,12</b>	<b>33,28 %</b>

### PASSIVO

DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	4.544.040,94	4.617.726,84	73.685,90	1,62 %
Conferimenti	3.706.353,71	7.481.686,42	3.775.332,71	101,86 %
Debiti	2.910.774,00	2.776.540,50	-134.233,50	-4,61 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>11.161.168,65</b>	<b>14.875.953,76</b>	<b>3.714.785,11</b>	<b>33,28 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	20.878,63	0,19 %	10.437,19	0,07 %
Immobilizzazioni materiali	8.081.388,14	72,41 %	11.811.795,96	79,40 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.328.826,65	11,91 %	1.328.826,65	8,93 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	1.176.764,08	10,54 %	1.086.055,56	7,30 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	553.311,15	4,95 %	638.838,41	4,30 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>11.161.168,65</b>	<b>100,00 %</b>	<b>14.875.953,77</b>	<b>100,00 %</b>

  

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	4.544.040,94	40,71 %	4.617.726,84	31,04 %
Conferimenti	3.706.353,71	33,21 %	7.481.686,42	50,29 %
Debiti	2.910.774,00	26,08 %	2.776.540,50	18,67 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>11.161.168,65</b>	<b>100,00 %</b>	<b>14.875.953,76</b>	<b>100,00 %</b>

## **PIANO PROGRAMMATICO**

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

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

.

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

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

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

**PROGRAMMAZIONE 2015**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.866.000,00	1.848.500,00
<b>II</b>	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	33.100,00	44.000,00
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	995.900,00	1.035.995,75
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	52.000,00	52.000,00
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	60.000,00	60.000,00
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.500,00	1.017.500,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	708.700,00
	<b>TOTALE</b>	<b>4.024.500,00</b>	<b>4.766.695,75</b>

<b>Titolo</b>	<b>SPESE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
<b>I</b>	Spese correnti	2.767.000,00	2.871.489,05
<b>II</b>	Spese in conto capitale	112.000,00	866.598,00
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	128.000,00	128.000,00
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.500,00	1.017.500,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>4.024.500,00</b>	<b>4.883.587,05</b>

## ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	FERRO, MAROTTA, ANTOGNETTI
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	CASELLA, MAROTTA
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE	SAITA, MAROTTA, ANTOGNETTI
4	MIGLIORAMENTO DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI	SAVOCA, MAROTTA
5	MIGLIORAMENTO DELLE OPPORTUNITA' SPORTIVE E RICREATIVE	FERRO, MAROTTA, ANTOGNETTI
6	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	ANTOGNETTI, MAROTTA
7	DIFESA AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E DELLE CONDIZIONI ABITATIVE	VILLA, BACCILIERI, MAROTTA
8	MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI ALLA PERSONA E STRUTTURE SOCIALI	SAVOCA, MAROTTA, ANTOGNETTI

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	151.800,00	185.665,75
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	70.500,00	73.500,00
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE	196.200,00	196.200,00
4	MIGLIORAMENTO DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI	5.400,00	5.400,00
5	MIGLIORAMENTO DELLE OPPORTUNITA' SPORTIVE E RICREATIVE	40.000,00	38.050,00
6	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00
7	DIFESA AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E DELLE CONDIZIONI ABITATIVE	419.500,00	451.600,00
8	MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI ALLA PERSONA E STRUTTURE SOCIALI	124.600,00	140.830,00
<b>TOTALI</b>		<b>1.008.000,00</b>	<b>1.091.245,75</b>

## **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
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	1.866.000,00	1.848.500,00	-17.500,00	-0,94 %
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	33.100,00	44.000,00	10.900,00	32,93 %
III	Entrate Extratributarie	995.900,00	1.035.995,75	40.095,75	4,03 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	52.000,00	52.000,00	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.500,00	1.017.500,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	708.700,00	708.700,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>4.024.500,00</b>	<b>4.766.695,75</b>	<b>742.195,75</b>	<b>18,44 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	2.767.000,00	2.871.489,05	104.489,05	3,78 %
II	Spese in conto capitale	112.000,00	866.598,00	754.598,00	673,75 %
III	Spese per rimborso di prestiti	128.000,00	128.000,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.500,00	1.017.500,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>4.024.500,00</b>	<b>4.883.587,05</b>	<b>859.087,05</b>	<b>21,35 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.848.500,00	1.781.048,87	-67.451,13	-3,65 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	44.000,00	56.365,52	12.365,52	28,10 %
III	Entrate Extratributarie	1.035.995,75	978.910,76	-57.084,99	-5,51 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	52.000,00	26.072,76	-25.927,24	-49,86 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.500,00	330.486,23	-687.013,77	-67,52 %
TOTALE		4.057.995,75	3.232.884,14	-825.111,61	-20,33 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		708.700,00			
TOTALE		4.766.695,75			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.871.489,05	2.615.856,18	-255.632,87	-8,90 %
II	Spese in conto capitale	866.598,00	169.461,21	-697.136,79	-80,45 %
III	Spese per rimborso di prestiti	128.000,00	127.321,84	-678,16	-0,53 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.500,00	330.486,23	-687.013,77	-67,52 %
TOTALE		4.883.587,05	3.243.125,46	-1.640.461,59	-33,59 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.883.587,05			

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.866.000,00	1.781.048,87	-84.951,13	-4,55 %
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	33.100,00	56.365,52	23.265,52	70,29 %
III	Entrate Extratributarie	995.900,00	978.910,76	-16.989,24	-1,71 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	52.000,00	26.072,76	-25.927,24	-49,86 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.500,00	330.486,23	-687.013,77	-67,52 %
TOTALE		4.024.500,00	3.232.884,14	-791.615,86	-19,67 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.024.500,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.767.000,00	2.615.856,18	-151.143,82	-5,46 %
II	Spese in conto capitale	112.000,00	169.461,21	57.461,21	51,30 %
III	Spese per rimborso di prestiti	128.000,00	127.321,84	-678,16	-0,53 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.500,00	330.486,23	-687.013,77	-67,52 %
TOTALE		4.024.500,00	3.243.125,46	-781.374,54	-19,42 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		4.024.500,00			

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	185.665,75	174.352,02	93,91 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	73.500,00	51.599,28	70,20 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE	196.200,00	189.308,87	96,49 %
4	MIGLIORAMENTO DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI	5.400,00	7.890,00	146,11 %
5	MIGLIORAMENTO DELLE OPPORTUNITA' SPORTIVE E RICREATIVE	38.050,00	39.002,35	102,50 %
6	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00	0,00 %
7	DIFESA AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E DELLE CONDIZIONI ABITATIVE	451.600,00	444.395,47	98,40 %
8	MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI ALLA PERSONA E STRUTTURE SOCIALI	140.830,00	142.103,86	100,90 %
<b>TOTALI</b>		<b>1.091.245,75</b>	<b>1.048.651,85</b>	<b>96,10 %</b>

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	1.220.198,01	1.051.102,62	86,14 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	138.180,00	133.909,37	96,91 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE	445.116,30	420.462,96	94,46 %
4	MIGLIORAMENTO DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI	68.760,00	64.289,67	93,50 %
5	MIGLIORAMENTO DELLE OPPORTUNITA' SPORTIVE E RICREATIVE	118.422,90	113.526,83	95,87 %
6	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	109.000,00	106.968,66	98,14 %
7	DIFESA AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E DELLE CONDIZIONI ABITATIVE	498.126,84	478.069,70	95,97 %
8	MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI ALLA PERSONA E STRUTTURE SOCIALI	401.685,00	374.848,21	93,32 %
<b>TOTALI</b>		<b>2.999.489,05</b>	<b>2.743.178,02</b>	<b>91,45 %</b>

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	52.000,00	26.072,76	50,14 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00	0,00 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00 %
4	MIGLIORAMENTO DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
5	MIGLIORAMENTO DELLE OPPORTUNITA' SPORTIVE E RICREATIVE	60.000,00	60.000,00	100,00 %
6	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00	0,00 %
7	DIFESA AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E DELLE CONDIZIONI ABITATIVE	0,00	0,00	0,00 %
8	MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI ALLA PERSONA E STRUTTURE SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>112.000,00</b>	<b>86.072,76</b>	<b>76,85 %</b>

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	133.027,20	86.592,53	65,09 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	9.500,00	9.499,92	100,00 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE	40.500,00	35.262,28	87,07 %
4	MIGLIORAMENTO DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI	2.500,00	2.476,18	99,05 %
5	MIGLIORAMENTO DELLE OPPORTUNITA' SPORTIVE E RICREATIVE	72.000,00	11.559,50	16,05 %
6	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	54.974,35	19.974,35	36,33 %
7	DIFESA AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E DELLE CONDIZIONI ABITATIVE	554.096,45	4.096,45	0,74 %
8	MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI ALLA PERSONA E STRUTTURE SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>866.598,00</b>	<b>169.461,21</b>	<b>19,55 %</b>

## **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	64.632,53	38,14 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	9.499,92	5,61 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	35.262,28	20,81 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	2.476,18	1,46 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	11.559,50	6,82 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	19.974,35	11,79 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	4.096,45	2,42 %
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	21.960,00	12,95 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>169.461,21</b>	<b>100,00 %</b>

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)	26.072,76	14,76 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	60.000,00	33,97 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Contributo dallo Stato fondo nazionale ordinario investimenti (Art.94 C.11 Legge 289/2002) (a detrarre)	-25.668,59	-14,53 %
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	116.236,00	65,80 %
<b>TOTALE</b>	<b>176.640,17</b>	<b>100,00 %</b>

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2015			
ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	81.619,89	-81.619,89
INPDAP - GESTIONE EX II.PREV.- ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	60.000,00	0,00	60.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>60.000,00</b>	<b>81.619,89</b>	<b>-21.619,89</b>

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	641.395,95	0,00	81.619,89	559.776,06
INPDAP - GESTIONE EX II.PREV.	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>641.395,95</b>	<b>60.000,00</b>	<b>81.619,89</b>	<b>619.977,06</b>



## ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

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

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

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	70.278,02	16.909,24	47.263,25	46.941,86	49.255,17
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	5.522,67	36.817,79	7.000,00	14.722,49	10.840,50
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-40.664,94	-43.970,05	-51.912,10	-49.067,18	-23.165,03
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	1.341.390,36	57.195,66	9.398,34	42.298,22	36.755,26
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.376.526,11</b>	<b>66.952,64</b>	<b>11.749,49</b>	<b>54.895,39</b>	<b>73.685,90</b>

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO						
		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
<b>A PROVENTI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi tributari	1.761.003,60	1.772.922,95	1.575.102,36	1.784.144,99	1.781.048,87
2	Proventi da trasferimenti	131.269,53	77.066,62	249.886,17	64.844,58	56.365,52
3	Proventi da servizi pubblici	487.143,86	481.302,53	433.627,19	420.462,16	445.691,58
4	Proventi da gestione patrimoniale	72.796,75	85.983,58	116.082,07	134.849,93	111.034,13
5	Proventi diversi	343.379,34	292.458,62	325.718,94	402.548,66	561.874,06
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	50.000,00	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
<b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>						
17	Utili	5.522,67	36.817,79	7.000,00	14.722,49	10.840,50
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D PROVENTI FINANZIARI</b>						
20	Interessi attivi	22.522,55	17.270,29	13.632,72	1.060,29	530,55
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>						
22	Insussistenze del passivo	139.557,74	49.041,96	65.335,41	68.790,85	100.035,11
23	Sopravvenienze attive	1.332.242,67	71.149,30	2.206,04	0,00	1.388,13
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>4.295.438,71</b>	<b>2.934.013,64</b>	<b>2.788.590,90</b>	<b>2.891.423,95</b>	<b>3.068.808,45</b>

## ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>					
9	Personale	737.858,13	716.571,46	715.711,92	708.751,23	678.363,37
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.633,47	45.364,85	30.340,42	32.878,62	32.271,89
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	1.369.650,85	1.391.494,01	1.337.289,29	1.399.424,76	1.465.901,42
13	Utilizzo beni di terzi	20.817,78	23.911,33	22.144,48	23.115,57	23.679,51
14	Trasferimenti	234.770,89	235.440,23	230.125,28	255.762,06	259.201,22
15	Imposte e tasse	58.190,41	61.486,12	51.492,77	61.411,85	79.686,25
16	Quote di ammortamento di esercizio	250.393,53	268.557,06	266.049,32	278.564,37	367.655,33
<b>C</b>	<b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	50.127,47	-23.695,58
	- 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	63.187,49	61.240,34	65.544,82	0,00	0,00
<b>E</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>					
25	Insussistenze dell'attivo	96.986,99	46.084,60	55.493,11	20.077,08	-57.108,49
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Oneri straordinari	33.423,06	16.911,00	2.650,00	6.415,55	-7.559,49
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>2.918.912,60</b>	<b>2.867.061,00</b>	<b>2.776.841,41</b>	<b>2.836.528,56</b>	<b>2.818.395,43</b>

**IL SINDACO**  
**F.to Angela COMELLI**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**F.to Dott.ssa Leonilde CONCILIO**

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**  
**F.to Rag. Lucio MAROTTA**