

**RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2014**

Comune di: COLLEPASSO

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 2014

SEZIONE 1

CARATTERISTICHE GENERALI DELLA POPOLAZIONE, DEL TERRITORIO E DEI SERVIZI DELL'ENTE

Comune di: COLLEPASSO

1.1 DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31.12.2014

DATI GENERALI AL 31/12/ 2014		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	6194
1.2	Nuclei famigliari (n.)	2433
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	12,68
1.6	Superficie urbana (Kmq)	10,98
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	27,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	41,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	NO
2.2	Piano regolatore adottato:	NO
2.3	Programma di fabbricazione:	SI
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	SI
2.7	- industriali	SI
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	SI
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.2 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

Con deliberazione G.C. n. 202 del 05.12.2013 si è proceduto alla rideterminazione della dotazione organica dell'Ente e alla ricognizione delle eccedenze di personale per il triennio 2013/2015.

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2010	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014
Posti previsti in pianta organica	41	41	41	34	34
Personale di ruolo in servizio	29	23	21	20	20
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	1.104.515,84	1.066.944,27	889.520,19	836.170,32	816.085,77

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013
A.1	5	0	C.1	14	1
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	1	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	1
A.5	0	1	C.5	0	5
B.1	7	1	D.1	6	1
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	2	1	D.3	0	1
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	1	D.5	0	1
B.6	0	3	D.6	0	1
B.7	0	1	Dirigenti	0	0
TOTALE	14	9	TOTALE	20	11

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014
A.1	5	0	C.1	14	1
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	1	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	1
A.5	0	1	C.5	0	5
B.1	7	1	D.1	6	2
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	2	1	D.3	0	1
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	1	D.5	0	1
B.6	0	3	D.6	0	1
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	14	8	TOTALE	20	12

DATI AL 31/12/2013

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	2	B	2	2
C	2	0	C	3	1
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	6	3	TOTALE	6	4

AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	4	3	C	2	2
D	1	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	5	3	TOTALE	2	2

ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2013		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	4	2	A	5	2
B	5	3	B	9	7
C	3	1	C	14	7
D	3	2	D	6	4
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	15	8	TOTALE	34	20

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	2	B	2	2
C	2	0	C	3	1
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	6	3	TOTALE	6	4
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	4	3	C	2	2
D	1	1	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	5	4	TOTALE	2	2
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2014		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	4	2	A	5	2
B	5	2	B	9	6
C	3	1	C	14	7
D	3	2	D	6	5
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	15	7	TOTALE	34	20
DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2010 AL 2014					
Tipologia	Trend storico				
	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Mezzi operativi (n°.)	0	0	0	0	0
Veicoli (n°.)	2	3	3	3	3
Centro elaborazione dati	SI	SI	SI	SI	SI
Personal Computer (n°)	21	23	23	23	23
Monitor (n°)	21	23	23	23	23
Stampanti (n°)	23	19	19	19	19
Altre strutture					

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2014

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di: COLLEPASSO

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

2.1 - ASPETTI GENERALI

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità, che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario, mentre sotto l'aspetto economico-patrimoniale si ha una rilevazione con l'applicazione del metodo minimale, così come previsto dal legislatore con il prospetto di conciliazione, che consente di determinare il risultato economico gestionale apportando delle rettifiche a quello finanziario, nel rispetto delle logiche della competenza economica.

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

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

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

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	2.607.470,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	142.979,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	337.356,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	4.515.219,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	258.228,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.017.193,00
Avanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	8.878.445,00
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	2.911.165,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	4.515.219,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	434.868,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.017.193,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.878.445,00

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 28 del 01-10-2014

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2014

ENTRATA	Accertamenti 2014
Titolo 1° - TRIBUTARIE	2.564.123,13
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	137.253,50
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	308.930,84
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.010.492,07
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	297.976,18
TOTALE ENTRATE	4.318.775,72
SPESA	Impegni 2014
Titolo 1° - CORRENTI	2.711.818,81
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	1.010.492,07
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	176.592,40
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	297.976,18
TOTALE SPESE	4.196.879,46
Avanzo di amministrazione 2013 applicato al 2014	0,00

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

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

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

Il conto del bilancio dell'esercizio 2014 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze riportate nella seguente tabella:

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2014		
Fondo di cassa al 01/01/2014		3.189.665,55
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	697.594,92	
<i>in conto competenza</i>	2.558.881,38	
		3.256.476,30
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	1.484.961,46	
<i>in conto competenza</i>	2.775.004,67	
		4.259.966,13
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2014		2.186.175,72
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	1.759.894,34	
<i>in conto residui</i>	1.908.126,98	
		3.668.021,32
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	1.421.874,79	
<i>in conto residui</i>	2.850.846,58	
		4.272.721,37
		Avanzo di amministrazione al 31/12/2014
		1.581.475,67

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

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	1.312.410,95
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-65.833,22
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	213.001,68
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	1.459.579,41

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	4.318.775,72
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	4.196.879,46
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	121.896,26

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.

Nelle tabelle seguenti si evidenzia tale scomposizione, in particolare, per il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso a seconda della sua provenienza dalla parte corrente o dalla parte in conto capitale del bilancio, mentre 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.

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	3.010.307,47	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	<i>2.888.411,21</i>	<i>-</i>
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	121.896,26	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2013 applicato a spese correnti	0,00	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	121.896,26	=

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	1.010.492,07	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2013 applicato a investimenti	0,00	+
<i>Spese Titolo II</i>	<i>1.010.492,07</i>	<i>-</i>
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	0,00	=

2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	=

GESTIONE RESIDUI

Miglioramenti

per maggiori accertamenti di residui attivi	9.001,93	+
per economie di residui passivi	<u>213.001,68</u>	+
		222.003,61 +

Peggioramenti

per eliminazione di residui attivi	<u>74.835,15</u>	-
		74.835,15 -

SALDO della gestione residui	147.168,46	=
-------------------------------------	-------------------	----------

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

Titolo 1° - CORRENTI	195.050,78
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	827,05
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	17.123,85
Totale economie sui residui passivi	213.001,68

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

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

Fondi vincolati	150.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	359.561,79
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	1.071.913,88

I fondi vincolati dell'importo di € 150.000,00, comprendono il fondo svalutazione crediti quantificato in € 21.800,00, pari al 20% dei residui attivi di anzianità superiore a cinque anni, e l'accantonamento di € 128.200,00 a fronte di entrate di incerta realizzazione.

I fondi vincolati per spese in conto capitale sono del medesimo importo contenuto nell'avanzo 2013 e derivano dai residui eliminati dal titolo II nell'anno 2013 (€ 359.874,66), depurati dei residui attivi eliminati dal Titolo V (€ 6.422,46), a cui sono sommati i fondi della stessa natura contenuti nell'avanzo 2012 (€ 6.109,63), destinati al finanziamento di spese in conto capitale, secondo quanto stabilito dal principio contabile n.3, punto 59, il quale ha chiarito che "i fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale evidenziano risorse confluite nel risultato di amministrazione che presentano tuttavia una destinazione a spese in conto capitale in relazione alla natura dell'entrata originaria".

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2014 evidenziati nelle pagine precedenti, si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI					
DESCRIZIONE	2010	2011	2012	2013	2014
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	335.825,74	-375.402,95	169.242,95	31.526,29	121.896,26
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	567.694,36	712.348,89	753.431,92	1.280.884,66	1.459.579,41
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	903.520,10	336.945,94	922.674,87	1.312.410,95	1.581.475,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	381.648,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	521.871,79	336.945,94	922.674,87	1.312.410,95	1.581.475,67

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

La legge 27 dicembre 2013, n.147 (legge di stabilità 2014) disciplina il patto di stabilità interno per l'anno 2014, riproponendo, con alcune modifiche, la normativa prevista dagli articoli 30, 31 e 32 della legge 12 novembre 2011, n.183.

Tali norme sono state interpretate dalla Circolare MEF n. 11400 del 10/02/2014.

In base a tale normativa, anche per il 2014 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 2014	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	198.000,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	395.000,00
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2014 RAGGIUNTO	

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

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

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

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

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2014	Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	3.010.307,47	2.888.411,21	121.896,26
Conto Capitale	1.010.492,07	1.010.492,07	0,00
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	297.976,18	297.976,18	0,00
TOTALE	4.318.775,72	4.196.879,46	121.896,26

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

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.607.470,00	2.590.285,00	-17.185,00	-0,66 %
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	142.979,00	156.288,00	13.309,00	9,31 %
III	Entrate Extratributarie	337.356,00	336.853,00	-503,00	-0,15 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.515.219,00	4.515.219,00	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	258.228,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.193,00	1.017.193,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	8.878.445,00	8.874.066,00	-4.379,00	-0,05 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.911.165,00	2.906.786,00	-4.379,00	-0,15 %
II	Spese in conto capitale	4.515.219,00	4.515.219,00	0,00	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	434.868,00	434.868,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.193,00	1.017.193,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	8.878.445,00	8.874.066,00	-4.379,00	-0,05 %

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	2.607.470,00	2.564.123,13	-43.346,87	-1,66 %
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	142.979,00	137.253,50	-5.725,50	-4,00 %
III	Entrate Extratributarie	337.356,00	308.930,84	-28.425,16	-8,43 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.515.219,00	1.010.492,07	-3.504.726,93	-77,62 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	0,00	-258.228,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.193,00	297.976,18	-719.216,82	-70,71 %
TOTALE		8.878.445,00	4.318.775,72	-4.559.669,28	-51,36 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		8.878.445,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.911.165,00	2.711.818,81	-199.346,19	-6,85 %
II	Spese in conto capitale	4.515.219,00	1.010.492,07	-3.504.726,93	-77,62 %
III	Spese per rimborso di prestiti	434.868,00	176.592,40	-258.275,60	-59,39 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.193,00	297.976,18	-719.216,82	-70,71 %
TOTALE		8.878.445,00	4.196.879,46	-4.681.565,54	-52,73 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		8.878.445,00			

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti definitivi	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.590.285,00	2.564.123,13	-26.161,87	-1,01 %
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	156.288,00	137.253,50	-19.034,50	-12,18 %
III	Entrate Extratributarie	336.853,00	308.930,84	-27.922,16	-8,29 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.515.219,00	1.010.492,07	-3.504.726,93	-77,62 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	0,00	-258.228,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.193,00	297.976,18	-719.216,82	-70,71 %
TOTALE		8.874.066,00	4.318.775,72	-4.555.290,28	-51,33 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		8.874.066,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.906.786,00	2.711.818,81	-194.967,19	-6,71 %
II	Spese in conto capitale	4.515.219,00	1.010.492,07	-3.504.726,93	-77,62 %
III	Spese per rimborso di prestiti	434.868,00	176.592,40	-258.275,60	-59,39 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.193,00	297.976,18	-719.216,82	-70,71 %
TOTALE		8.874.066,00	4.196.879,46	-4.677.186,54	-52,71 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		8.874.066,00			

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

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e, in particolare, dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate per la verifica della sussistenza delle condizioni per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto. Da tale operazione si è verificato il seguente risultato:

TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	65.833,22
TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	213.020,12

2.2.2.1- GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2014			3.189.665,55
Riscossioni +	697.594,92	2.558.881,38	3.256.476,30
Pagamenti -	1.484.961,46	2.775.004,67	4.259.966,13
FONDO DI CASSA risultante			2.186.175,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2014			2.186.175,72

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014					3.189.665,55
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni	
I	Tributarie	540.202,38	1.772.892,44	2.313.094,82	
II	Contributi e trasferimenti	23.852,87	110.437,90	134.290,77	
III	Extratributarie	11.849,07	246.775,12	258.624,19	
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	66.811,47	137.476,07	204.287,54	
V	Accensione di prestiti	47.741,84	0,00	47.741,84	
VI	Da servizi per conto di terzi	7.137,29	291.299,85	298.437,14	
	TOTALE	697.594,92	2.558.881,38	3.256.476,30	
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti	
I	Correnti	379.215,00	2.293.792,18	2.673.007,18	
II	In conto capitale	1.105.746,46	14.420,00	1.120.166,46	
III	Rimborso di prestiti	0,00	176.592,40	176.592,40	
IV	Per servizi per conto di terzi	0,00	290.200,09	290.200,09	
	TOTALE	1.484.961,46	2.775.004,67	4.259.966,13	
FONDO DI CASSA risultante				2.186.175,72	
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014				2.186.175,72	

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

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

Nell'anno 2014 si è avuta la riduzione delle risorse sia a causa dei tagli disposti dal D.L. n.95/2012, convertito dalla legge n.135/2012, sia a causa delle nuove modalità di calcolo del Fondo di solidarietà comunale. Allo scopo di non aumentare la pressione fiscale per compensare i minori trasferimenti dello Stato, si è scelto di confermare gli aumenti dei tributi comunali deliberati nell'anno precedente e di non applicare la TASI, intervenendo sul contenimento delle spese per garantire l'equilibrio di bilancio.

Con deliberazione C.C. n.25 dell' 1.10.2014 sono state determinate le seguenti aliquote IMU per l'anno 2014:

- **aliquota di base: 9,90 per mille,**
- **aliquota immobili cat. D: 9,90 per mille** (quota Stato 7,60 per mille, quota Comune 2,30 per mille),
- **aliquote per altre tipologie di immobili: percentuale stabilita dal D.L. n.201/2011.**

Con deliberazione C.C. n.28 dell'1.10.2014 è stata confermata l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF nella misura di 0,7 punti percentuali.

Nell'anno 2014 è stata istituita la TARI in sostituzione della TARES.

Con deliberazione C.C. n.23 dell'1.10.2014 è stato approvato il Regolamento TARI e sono state determinate le tariffe.

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

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2014	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	666.500,00	717.415,02	50.915,02	7,64%
Addizionale comunale IRPEF	305.000,00	299.232,38	-5.767,62	-1,89%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	950.670,00	934.920,00	-15.750,00	-1,66%
TOSAP	16.000,00	18.576,22	2.576,22	16,10%
ALTRI	90.000,00	85.690,00	-4.310,00	-4,79%

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

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (Accertamenti)
	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	401.791,96	429.213,95	903.118,71	763.366,80	717.415,02
Addizionale comunale IRPEF	365.461,77	344.214,65	323.253,48	339.350,31	299.232,38
Addizionale energia elettrica	71.918,34	69.922,21	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	677.807,00	793.679,00	790.000,00	997.500,00	934.920,00
TOSAP	14.741,21	21.326,85	15.061,84	21.319,58	18.576,22
ALTRI	83.300,00	79.760,00	103.965,00	91.180,00	85.690,00

2.3 – LA GESTIONE ECONOMICA

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale, così come risultante dal conto economico, che evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del TUEL.

Con riferimento a questo Comune, il risultato economico dell'esercizio 2014 è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella, che evidenzia come il risultato economico complessivo sia costituito dalla somma algebrica dei risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni:

RISULTATI ECONOMICI 2014	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	-103.959,02
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-104.555,12
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	154.609,96
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-53.904,18

2.4 - GESTIONE PATRIMONIALE

2.4.1 - Il risultato della gestione patrimoniale

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

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE	CONSISTENZA INIZIALE	CONSISTENZA FINALE
a) Attività	30.447.976,69	31.047.211,25
b) Passività	12.178.421,99	12.831.560,73
c) Patrimonio netto	18.269.554,70	18.215.650,52

2.4.2 - Criteri di valutazione

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

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

Le attrezzature ed i sistemi informatici, i mobili e le macchine d'ufficio, acquistati nel corso dell'anno 2014, sono iscritti al costo di acquisto.

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

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

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

PROGRAMMAZIONE 2014 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI			
Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	2.607.470,00	2.590.285,00
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	142.979,00	156.288,00
III	Entrate Extratributarie	337.356,00	336.853,00
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.515.219,00	4.515.219,00
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	258.228,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.017.193,00	1.017.193,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	8.878.445,00	8.874.066,00
Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	2.911.165,00	2.906.786,00
II	Spese in conto capitale	4.515.219,00	4.515.219,00
III	Spese per rimborso di prestiti	434.868,00	434.868,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.017.193,00	1.017.193,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	8.878.445,00	8.874.066,00

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

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE		
N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	
4	ATTIVITA' SOCIALI	

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

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

PROGRAMMAZIONE 2014				
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA				
(Titoli I, II e III)				
N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.932.346,00	1.926.131,00	
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	102.706,00	104.542,00	
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	916.620,00	916.620,00	
4	ATTIVITA' SOCIALI	136.133,00	136.133,00	
TOTALI		3.087.805,00	3.083.426,00	

PROGRAMMAZIONE 2014				
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA				
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)				
N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.358.336,00	1.353.318,00	
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	363.815,00	370.244,00	
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	1.233.290,00	1.229.300,00	
4	ATTIVITA' SOCIALI	132.364,00	130.564,00	
TOTALI		3.087.805,00	3.083.426,00	

Analogamente, anche per la parte capitale, si evidenziano le medesime informazioni.

PROGRAMMAZIONE 2014			
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)			
N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.746.719,00	1.746.719,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	0,00	0,00
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	2.688.500,00	2.688.500,00
4	ATTIVITA' SOCIALI	80.000,00	80.000,00
TOTALI		4.515.219,00	4.515.219,00

PROGRAMMAZIONE 2014			
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
(Titolo II)			
N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.693.219,00	1.693.219,00
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	35.000,00	35.000,00
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	2.707.000,00	2.707.000,00
4	ATTIVITA' SOCIALI	80.000,00	80.000,00
TOTALI		4.515.219,00	4.515.219,00

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

PROGRAMMAZIONE 2014				
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA				
(Titoli I, II e III)				
N.	PROGRAMMA	Stanzamento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.926.131,00	1.902.945,30	98,80 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	104.542,00	90.044,49	86,13 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	916.620,00	901.617,39	98,36 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	136.133,00	115.700,29	84,99 %
TOTALI		3.083.426,00	3.010.307,47	97,63 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.353.318,00	1.262.390,17	93,28 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	370.244,00	323.915,58	87,49 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	1.229.300,00	1.199.982,41	97,62 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	130.564,00	102.123,05	78,22 %
TOTALI		3.083.426,00	2.888.411,21	93,68 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.746.719,00	88.640,10	5,07 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	0,00	0,00	0,00 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	2.688.500,00	907.451,97	33,75 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	80.000,00	14.400,00	18,00 %
TOTALI		4.515.219,00	1.010.492,07	22,38 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	ATTIVITA' ISTITUZIONALI E SERVIZI GENERALI	1.693.219,00	70.140,10	4,14 %
2	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT	35.000,00	0,00	0,00 %
3	VIABILITA' ILLUMINAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE	2.707.000,00	925.951,97	34,21 %
4	ATTIVITA' SOCIALI	80.000,00	14.400,00	18,00 %
TOTALI		4.515.219,00	1.010.492,07	22,38 %

2.6 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

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

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI		
FUNZIONI	IMPEGNI 2014	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	70.140,10	6,94 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	12.000,00	1,19 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	875.000,00	86,59 %
Funzione 10 - Settore sociale	14.400,00	1,43 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	38.951,97	3,85 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	1.010.492,07	100,00 %

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

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	14.400,00	1,43 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	996.092,07	98,57 %
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	0,00	0,00 %
TOTALE	1.010.492,07	100,00 %

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

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

CONSISTENZA INDEBITAMENTO				
ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2013	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2014
BANCA POPOLARE PUGLIESE	132.846,96	0,00	20.064,66	112.782,30
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	1.636.166,31	0,00	114.394,71	1.521.771,60
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	518.323,62	0,00	22.777,43	495.546,19
MINISTERO ECONOMIA E FINANZE	151.877,11	0,00	19.355,51	132.521,60
TOTALI	2.439.214,00	0,00	176.592,31	2.262.621,69

2.7 - ANALISI PER INDICI

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

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

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

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie		
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2014

Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	x 100	95,441
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	85,178
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Pressione finanziaria	<u>Titolo I + III</u>		455,53
	<u>Popolazione</u>		
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		406,55
	<u>Popolazione</u>		
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>		14,64
	<u>Popolazione</u>		
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u>		3,28
	<u>Popolazione</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	84,932
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	101,807
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>		414,90
	<u>Popolazione</u>		
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	70,297
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	36,594
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	84,585
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u>	x 100	16,132
	<u>Valore patrimoniale disponibile</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u>		1.148,72
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		84,22
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>		2.380,78
	<u>Popolazione</u>		
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>Dipendenti</u>	x 100	0,333
	<u>Popolazione</u>		

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2012	2013	2014
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	97,416	94,877	95,441
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	86,746	84,861	85,178
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	519,79	519,86	455,53
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	462,85	464,98	406,55
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	5,61	24,42	14,64
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	6,41	2,58	3,28
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	66,507	55,887	84,932
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	115,386	95,790	101,807
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	414,90	390,40	414,90
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	63,706	83,440	70,297
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	36,523	33,033	36,594
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	87,962	84,123	84,585
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	19,573	14,906	16,132
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.148,72	1.172,15	1.148,72
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	84,22	97,90	84,22
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	2.380,78	2.385,10	2.380,78
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,333	0,320	0,333