

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2015

Comune di:
COMUNE DI SAN ZENONE AL PO

SEZIONE

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

-IL PROFILO ISTITUZIONALE

- LO SCENARIO

- TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

- IL DISEGNO STRATEGICO

- L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

- LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

- ASPETTI GENERALI

- CRITERI DI FORMAZIONE
- CRITERI DI VALUTAZIONE

- ASPETTI FINANZIARI

- SINTESI FINANZIARIA
- GESTIONE DI CASSA
- IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

- ASPETTI PATRIMONIALI

- IL PIANO PROGRAMMATICO

- ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

- POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

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

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

Comune di:
COMUNE DI SAN ZENONE AL PO

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

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- il profilo istituzionale;
- lo scenario;
- il disegno strategico;
- le politiche gestionali;
- le politiche fiscali;
- l'assetto organizzativo;
- le partecipazioni dell'Ente;
- le convenzioni con Enti.

IL PROFILO ISTITUZIONALE

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

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

LE FUNZIONI DELL'ENTE

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

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

- LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2015		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	620
1.2	Nuclei famigliari (n.)	285
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	12,00
1.6	Superficie urbana (Kmq)	6,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	5,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	3,00
	- 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:	SI
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

- IL DISEGNO STRATEGICO

Nel presente capitolo si espongono le linee guida del programma politico dell'amministrazione dell'Ente.

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo del triennio.

All'interno di tale programma si possono individuare i seguenti obiettivi che l'amministrazione si è posta suddivise per singolo settore d'intervento relativamente alle politiche gestionali, alle politiche fiscali, e all'assetto organizzativo.

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	4	8	8	4	4
Personale di ruolo in servizio	3	3	3	3	3
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)	240.500,00	251.000,00	0,00	0,00	193.467,96

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

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015
A.1	0	0	C.1	0	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	0	0
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	3	2
B.7	1	1	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	3	2

DATI AL 31/12/2014					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	1	B	0	0
C	0	0	C	0	0
D	0	0	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	1	1
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	0	0	C	0	0
D	1	1	D	1	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	1	0
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2014		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	1	1
C	0	0	C	0	0
D	0	0	D	3	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	4	3

DATI AL 31/12/2015					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	1	B	0	0
C	0	0	C	0	0
D	0	0	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	1	1
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	0	0	C	0	0
D	1	1	D	1	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	1	0
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2015		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	1	1
C	0	0	C	0	0
D	0	0	D	3	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	4	3

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°.)	1	1	1	1	1
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	3	4	4	4	4
Monitor (n°)	3	4	4	4	4
Stampanti (n°)	3	3	3	3	3
Altre strutture					

- LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite o da acquisire evidenziando i settori d'intervento, le motivazioni e la rilevanza della partecipazione stessa nonché l'andamento di tali società od Enti partecipati.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

SOCIETA'	QUOTA %	N.AZIONI	VALORE €
Broni Stradella Pubblica Srl	0,0087	100	8,77
Broni Stradella Spa	0,0052	22329	223,29
ASM PAVIA SPA	0.0056	250	250
Consorzio "Autorità dell'Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Pavia" trasformato in "Azienda Speciale Ufficio d'ambito territoriale ottimale della provincia di Pavia per la regolazione e la pianificazione del servizio idrico integrato"			
Azienda	Risultato esercizio 2011	Risultato esercizio 2012	Risultato esercizio 2013
Broni Stradella Pubblica Srl	0	0	472,00
Broni Stradella Spa	34.596,00	22.224,00	11.993,00
ASM PAVIA SPA	1.996.081	492.481	538.117

LE CONVENZIONI CON ENTI

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti

Dal 2001 l'ente ha fondato con il Comune di Spessa l'Unione dei Comuni di San Zenone al Po e Spessa e da allora annualmente ha migliorato la gestione offrendo migliori servizi ai cittadini del territorio

L'Ente ha convenzionato il servizio di vigilanza con altri Enti del territorio, ha approvato l'adesione alle Terre del Basso Pavese per affrontare congiuntamente problematiche territoriali ogni anno sempre più complesse.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015

SEZIONE

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
COMUNE DI SAN ZENONE AL PO

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 di contabilità, che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario e patrimoniale

- CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

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

ATTIVO

- **IMMOBILIZZAZIONI**

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;

- i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
- i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
- finanziarie:
 - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
 - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
 - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- ATTIVO CIRCOLANTE:
 - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;

- crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
-
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

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

ASPETTI FINANZIARI

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

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

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

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

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

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

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

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

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

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015**

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	296.046,01
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	43.793,65
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	94.751,64
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	460.000,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	300.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	350.100,00
Avanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	1.544.691,30
FPV PARTE CORRENTE E PARTE CAPITALE	162.196,72
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	1.706.888,02
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	545.442,99
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	496.345,03
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	315.000,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	350.100,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.706.888,02

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

ENTRATA		Accertamenti 2015
Titolo 1° - TRIBUTARIE		295.810,88
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		44.543,01
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		112.017,06
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		70.968,88
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		291.617,30
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		67.298,40
TOTALE ENTRATE		882.255,53
SPESA		Impegni 2015
Titolo 1° - CORRENTI		535.537,15
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		54.995,33
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		306.608,11
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		67.298,40
TOTALE SPESE		964.438,99
Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015		0,00

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015

Fondo di cassa al 01/01/2015		516,46	
+ riscossioni effettuate			
<i>in conto residui</i>	80.610,70		
<i>in conto competenza</i>	747.151,07		
		827.761,77	
- pagamenti effettuati			
<i>in conto residui</i>	133.135,51		
<i>in conto competenza</i>	672.779,24		
		805.914,75	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2015			22.363,48
+ somme rimaste da riscuotere			
<i>in conto competenza</i>	135.104,46		
<i>in conto residui</i>	274.426,28		
			409.530,74
- somme rimaste da pagare			
<i>in conto competenza</i>	291.659,75		
<i>in conto residui</i>	75.139,33		
			366.799,08
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015			65.095,14

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA - Anno 2015

RISCOSSIONI	(+)	747.151,07
PAGAMENTI	(-)	672.779,24
DIFFERENZA		74.371,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	135.104,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	162.196,72
RESIDUI PASSIVI	(-)	291.659,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	(-)	
. di cui parte corrente		
. di cui parte capitale		
DIFFERENZA		5.641,43
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) al 31-12-2015		80.013,26

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2015
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		516,46
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	125.851,69
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	452.370,95 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	535.537,15
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	15.000,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		27.685,49
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		27.685,49

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2015
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	36.345,03
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	70.968,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	54.995,33
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		52.318,58

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2015
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			80.004,07

-SINTESI FINANZIARIA

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

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

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

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

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

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	296.046,01	296.046,01	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	43.793,65	45.793,65	2.000,00	4,57 %
III	Entrate Extratributarie	94.751,64	110.797,46	16.045,82	16,93 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	460.000,00	474.423,46	14.423,46	3,14 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	350.100,00	350.100,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		1.544.691,30	1.577.160,58	32.469,28	2,10 %

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	545.442,99	563.488,81	18.045,82	3,31 %
II	Spese in conto capitale	496.345,03	510.768,49	14.423,46	2,91 %
III	Spese per rimborso di prestiti	315.000,00	315.000,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	350.100,00	350.100,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		1.706.888,02	1.739.357,30	32.469,28	1,90 %

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	296.046,01	295.810,88	-235,13	-0,08 %
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	43.793,65	44.543,01	749,36	1,71 %
III	Entrate Extratributarie	94.751,64	112.017,06	17.265,42	18,22 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	460.000,00	70.968,88	-389.031,12	-84,57 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	300.000,00	291.617,30	-8.382,70	-2,79 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	350.100,00	67.298,40	-282.801,60	-80,78 %
TOTALE		1.544.691,30	882.255,53	-662.435,77	-42,88 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		1.544.691,30			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	545.442,99	535.537,15	-9.905,84	-1,82 %
II	Spese in conto capitale	496.345,03	54.995,33	-441.349,70	-88,92 %
III	Spese per rimborso di prestiti	315.000,00	306.608,11	-8.391,89	-2,66 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	350.100,00	67.298,40	-282.801,60	-80,78 %
TOTALE		1.706.888,02	964.438,99	-742.449,03	-43,50 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		1.706.888,02			

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	296.046,01	295.810,88	-235,13	-0,08 %
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	45.793,65	44.543,01	-1.250,64	-2,73 %
III	Entrate Extratributarie	110.797,46	112.017,06	1.219,60	1,10 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	474.423,46	70.968,88	-403.454,58	-85,04 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	300.000,00	291.617,30	-8.382,70	-2,79 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	350.100,00	67.298,40	-282.801,60	-80,78 %
TOTALE		1.577.160,58	882.255,53	-694.905,05	-44,06 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		1.577.160,58			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	563.488,81	535.537,15	-27.951,66	-4,96 %
II	Spese in conto capitale	510.768,49	54.995,33	-455.773,16	-89,23 %
III	Spese per rimborso di prestiti	315.000,00	306.608,11	-8.391,89	-2,66 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	350.100,00	67.298,40	-282.801,60	-80,78 %
TOTALE		1.739.357,30	964.438,99	-774.918,31	-44,55 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		1.739.357,30			

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

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	0,77
---	-------------

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
60	2011	425	addizionale comunale irpef	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	0,77

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

				TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-34.706,63
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato
156/01	2009	301	FONDI PER PASSEGGIATA ADIACENTE FIUME OLONA		-0,53
165	2009	302	FONDI PER 8 PER MILLE		-40,79
180	2009	303	FONDI PER CONTRATTO SEGRETARI COMUNALE		-1.277,33
195	2009	304	FONDI PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA		-1.000,00
375	2009	308	RISCOSSIONE CONCESSIONI CIMITERLI A		-5.758,28
410	2010	397	CONCORSO DI ALTRI ENTI NELLE SPESE PER IL SERVIZIO DI SEGRETARIA relativa al risultato 2010 e diritti di rogito con diritti		-5.000,00
415	2009	307	CONTRIBUTI PER SPESE DEL PERSONALE		-5.000,00
415	2010	398	COMPARTECIPAZIONE UNIONE PER SPESE PERSONALE		-6.000,00
540	2009	309	FONDI PER SPESE DI RAGIONERIA		-5.000,00
675/01	2009	310	CONTRIBUTI PER TOPONOMASTICA		-2.000,00
6000/05	2008	320	riscossione per spese per conto terzi		-3.629,70

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

				TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-8.168,42
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
40	2014	12	STIPENDI		-4.136,88
41	2014	13	ONERI PREVIDENZIALI		-1.726,02
60	2011	442	consulenze professionali		-425,20
265	2012	426	realizzazione opere sociali con fondi 5 per mille trasporto sociale anziani e ammalati		-107,31
310	2013	206	illuminazione pubblica		-903,33
820	2011	462	SISTEMAZIONE IMMOBILE		-123,98
911	2001	320	pulizia fognatura		-245,70
4000/04	2011	470	cauzione ica		-500,00

- GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa corretta gestione dei flussi finanziari, cercando di evitare più possibile costose anticipazioni di tesoreria.

L'esercizio finanziario 2014 ha visto ritardi nell'erogazione dei trasferimenti erariali creando non pochi disagi all'ente . Inoltre a fine anno l'agenzia delle entrate ha trattenuto la quota destinata alla

Quota (38,22%) del gettito IMU 2014 stimato da trattenere per alimentare il F.S.C. 2014, art. 4 c. 3, DPCM	45.417,40
--	------------------

Creando non poche difficoltà all'Ente

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

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2015			516,46
Riscossioni +	80.610,70	747.151,07	827.761,77
Pagamenti -	133.135,51	672.779,24	805.914,75
FONDO DI CASSA risultante			22.363,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015			22.363,48

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015				516,46
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	61.056,34	206.839,61	267.895,95
II	Contributi e trasferimenti	6.300,00	22.543,01	28.843,01
III	Extratributarie	11.920,14	96.743,83	108.663,97
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	0,00	70.968,88	70.968,88
V	Accensione di prestiti	0,00	291.617,30	291.617,30
VI	Da servizi per conto di terzi	1.334,22	58.438,44	59.772,66
TOTALE		80.610,70	747.151,07	827.761,77

Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	82.120,36	288.060,94	370.181,30
II	In conto capitale	7.823,75	13.426,19	21.249,94
III	Rimborso di prestiti	36.789,16	306.608,11	343.397,27
IV	Per servizi per conto di terzi	6.402,24	64.684,00	71.086,24
TOTALE		133.135,51	672.779,24	805.914,75
FONDO DI CASSA risultante				22.363,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015				22.363,48

- 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.

ALIQUOTE IMU/TASI	ANNO 2014
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	0,2
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	10,86
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	10,86
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	10,86

**ENTRATE TRIBUTARIE
CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI**

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2015	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	132.846,01	132.846,01	0,00	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	58.600,00	58.600,00	0,00	0,00%
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (Accertamenti)
	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	75.338,88	108.904,38	95.351,01	139.445,32	132.846,01
Addizionale comunale IRPEF	14.063,10	16.000,00	16.000,00	19.551,93	16.000,00
Addizionale energia elettrica	9.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	42.000,00	38.520,68	0,00	55.000,00	58.600,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2015**ATTIVO**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	1.191.425,16	73,44 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	408.441,00	25,18 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	22.363,48	1,38 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	1.622.229,64	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	832.926,54	51,34 %
Conferimenti	216.736,19	13,36 %
Debiti	572.566,91	35,30 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	1.622.229,64	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	1.191.425,16	1.191.425,16	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	388.652,57	408.441,00	19.788,43	5,09 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	516,46	22.363,48	21.847,02	4230,15 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	1.580.594,19	1.622.229,64	41.635,45	2,63 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	943.718,97	832.926,54	-110.792,43	-11,74 %
Conferimenti	166.297,61	216.736,19	50.438,58	30,33 %
Debiti	470.577,61	572.566,91	101.989,30	21,67 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	1.580.594,19	1.622.229,64	41.635,45	2,63 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	1.191.425,16	75,38 %	1.191.425,16	73,44 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	388.652,57	24,59 %	408.441,00	25,18 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	516,46	0,03 %	22.363,48	1,38 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	1.580.594,19	100,00 %	1.622.229,64	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	943.718,97	59,71 %	832.926,54	51,34 %
Conferimenti	166.297,61	10,52 %	216.736,19	13,36 %
Debiti	470.577,61	29,77 %	572.566,91	35,30 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	1.580.594,19	100,00 %	1.622.229,64	100,00 %

- PIANO PROGRAMMATICO

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

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

.

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

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

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

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	296.046,01	296.046,01
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	43.793,65	45.793,65
III	Entrate Extratributarie	94.751,64	110.797,46
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	460.000,00	474.423,46
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	300.000,00	300.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	350.100,00	350.100,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		1.544.691,30	1.577.160,58

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	545.442,99	563.488,81
II	Spese in conto capitale	496.345,03	510.768,49
III	Spese per rimborso di prestiti	315.000,00	315.000,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	350.100,00	350.100,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		1.706.888,02	1.739.357,30
FPV ENTRATA € 162.196,72			

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	400.000,00	400.000,00
5	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00
8	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	90.345,03	91.238,19
10	SETTORE SOCIALE	6.000,00	19.530,30
TOTALI		496.345,03	510.768,49

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	374.600,79	385.146,61
5	CULTURA E BENI CULTURALI	2.300,00	3.500,00
8	VIABILITA' E TRASPORTI	19.467,34	22.467,34
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	114.630,25	116.630,25
10	SETTORE SOCIALE	49.444,61	50.744,61
TOTALI		560.442,99	578.488,81

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	300.000,00	300.000,00
5	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00
8	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	0,00
10	SETTORE SOCIALE	0,00	0,00
TOTALI		300.000,00	300.000,00

- ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

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

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

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

ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate Tributarie	296.046,01	296.046,01	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	43.793,65	45.793,65	2.000,00	4,57 %
III	Entrate Extratributarie	94.751,64	110.797,46	16.045,82	16,93 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	460.000,00	474.423,46	14.423,46	3,14 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	350.100,00	350.100,00	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		1.544.691,30	1.577.160,58	32.469,28	2,10 %

SPESE DI COMPETENZA

I	Spese correnti	545.442,99	563.488,81	18.045,82	3,31 %
II	Spese in conto capitale	496.345,03	510.768,49	14.423,46	2,91 %
III	Spese per rimborso di prestiti	315.000,00	315.000,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	350.100,00	350.100,00	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		1.706.888,02	1.739.357,30	32.469,28	1,90 %

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	296.046,01	295.810,88	-235,13	-0,08 %
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	45.793,65	44.543,01	-1.250,64	-2,73 %
III	Entrate Extratributarie	110.797,46	112.017,06	1.219,60	1,10 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	474.423,46	70.968,88	-403.454,58	-85,04 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	300.000,00	291.617,30	-8.382,70	-2,79 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	350.100,00	67.298,40	-282.801,60	-80,78 %
TOTALE		1.577.160,58	882.255,53	-694.905,05	-44,06 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		1.577.160,58			

SPESE DI COMPETENZA

I	Spese correnti	563.488,81	535.537,15	-27.951,66	-4,96 %
II	Spese in conto capitale	510.768,49	54.995,33	-455.773,16	-89,23 %
III	Spese per rimborso di prestiti	315.000,00	306.608,11	-8.391,89	-2,66 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	350.100,00	67.298,40	-282.801,60	-80,78 %
TOTALE		1.739.357,30	964.438,99	-774.918,31	-44,55 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		1.739.357,30			

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	296.046,01	295.810,88	-235,13	-0,08 %
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	43.793,65	44.543,01	749,36	1,71 %
III	Entrate Extratributarie	94.751,64	112.017,06	17.265,42	18,22 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	460.000,00	70.968,88	-389.031,12	-84,57 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	300.000,00	291.617,30	-8.382,70	-2,79 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	350.100,00	67.298,40	-282.801,60	-80,78 %
TOTALE		1.544.691,30	882.255,53	-662.435,77	-42,88 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		1.544.691,30			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	545.442,99	535.537,15	-9.905,84	-1,82 %
II	Spese in conto capitale	496.345,03	54.995,33	-441.349,70	-88,92 %
III	Spese per rimborso di prestiti	315.000,00	306.608,11	-8.391,89	-2,66 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	350.100,00	67.298,40	-282.801,60	-80,78 %
TOTALE		1.706.888,02	964.438,99	-742.449,03	-43,50 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		1.706.888,02			

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	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	385.146,61	364.053,56	94,52 %
5	CULTURA E BENI CULTURALI	3.500,00	3.500,00	100,00 %
8	VIABILITA' E TRASPORTI	22.467,34	22.276,34	99,15 %
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	116.630,25	111.623,25	95,71 %
10	SETTORE SOCIALE	50.744,61	49.084,00	96,73 %
TOTALI		578.488,81	550.537,15	95,17 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	400.000,00	0,00	0,00 %
5	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
8	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00	0,00 %
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	91.238,19	36.465,03	39,97 %
10	SETTORE SOCIALE	19.530,30	18.530,30	94,88 %
TOTALI		510.768,49	54.995,33	10,77 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	300.000,00	291.608,11	97,20 %
5	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
8	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00	0,00 %
9	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
10	SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		300.000,00	291.608,11	97,20 %

- 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	3.843,16	6,99 %
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	0,00	0,00 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	32.621,87	59,32 %
Funzione 10 - Settore sociale	18.530,30	33,69 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	54.995,33	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	18.530,30	26,11 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	52.438,58	73,89 %
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	70.968,88	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2015

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CDP CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	14.410,50	-14.410,50
TOTALI	0,00	14.410,50	-14.410,50

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
CDP CASSA DEPOSITI E PRESTITI	133.065,41	0,00	14.410,50	118.654,91
TOTALI	133.065,41	0,00	14.410,50	118.654,91