

COMUNE DI BASTIGLIA
(Modena)

RELAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE
AL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
DELL'ESERCIZIO
2015

Approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. ___ del _____

Il Responsabile del Servizio finanziario
Mazzi Rag. Lidia

Il Segretario comunale
Amalia Dr.ssa Giannetti

Il Sindaco
Francesca Dr.ssa Silvestri

LA RELAZIONE NELLA PARTE CONTABILE

Con la presente relazione la Giunta Comunale, adempiendo a quanto prescritto dall'art. 151 comma 6 del D.Lgs. n.267/2000, illustra al Consiglio i risultati della gestione dell'esercizio 2014 desunti dal Rendiconto, con le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione della stessa condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed analizza gli scostamenti intervenuti rispetto alla previsione.

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione illustrativa, i cui contenuti sono stati adeguati in relazione alla partecipazione da parte del Comune di Bastiglia alla nuova disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, introdotta dall'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

Il presente documento contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2015, con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo, finanziario ed economico-patrimoniale delle risultanze finali, nonché allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni di bilancio, in rapporto ai contenuti del bilancio di previsione 2015 e della Relazione previsionale e programmatica 2015/2017, come risultanti alla data del 31/12/2015.

La relazione contiene anche l'esame delle motivazioni avvenute nell'assetto delle partecipazioni comunali in società di capitali e l'esposizione dei risultati conseguiti sugli obiettivi derivanti dal patto di stabilità interno.

Nella parte finale, sono contenute analisi più approfondite della gestione finanziaria, i principi applicati nella compilazione del Conto economico e del Conto del Patrimonio, i parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà e quelli relativi ai servizi indispensabili, ai servizi a domanda individuale e ai servizi diversi.

STATO DELLA COMUNITÀ AL 31.12.2015

POPOLAZIONE

1°	POPOLAZIONE RESIDENTE	Censimento 1981	n. 2048
		Censimento 1991	n. 2153
		Censimento 2001	n. 3256
		Censimento 2011	n. 4167

COMPOSIZIONE POPOLAZIONE	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>
complessiva:	4167	4175	4135	4207	4193
maschi	2115 50,76	2092 50,11	2057 49,75	2100 49,91	2093 49,91
femmine	2052 49,24	2083 49,89	2078 50,25	2017 50,09	2100 50,09
per classi di età:					
0-14 anni	678 16,27	655 15,69	658 15,91	634 15,07	669 15,95

15-19 anni	165 3,96	188 4,50	195 4,72	197 4,68	199 4,75
20-64 anni	2629 63,09	2625 62,87	2555 61,79	2570 61,09	2569 61,26
oltre 65 anni	695 16,68	707 16,93	727 17,58	806 19,16	756 18,04
nuclei familiari:	1751	1756	1730	1748	1750
Nati nel	49	35	41	40	32

RISULTATI DI GESTIONE

Il Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2015 chiude con un avanzo di amministrazione di €. 1.212.073,54 risultante:

Gestione della competenza 2015	572.857,05
Gestione dei residui 2014 e precedenti	1.012.888,50
FPV di parte corrente	85.611,75
FPV di parte capitale	288.060,26

Il Fondo di cassa al 31.12.2015 ammontava a €. 8.957.289,72

Le predette risultanze sono evidenziate dal seguente prospetto riportante la gestione finanziaria complessiva.

<i>Descrizione</i>	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Ammontare</i>
Fondo di cassa al 01.01.2015			13.269.825,42
Riscossioni	813.935,68	10.556.748,12	11.370.683,80
Pagamenti	12.324.233,94	3.358.985,56	15.683.219,50
Fondo di cassa al 31.12.2015			8.957.289,72
Residui attivi al 31.12.2015	859.348,25	4.050.349,33	4.909.697,58
Residui passivi al 31.12.2015	1.605.896,91	10.657.254,84	12.281.241,75
FPV parte corrente			88.611,75
FPV parte investimenti			288.060,26
Avanzo/ amm.ne al 31.12.2015			1.212.073,54
	Composizione dell'avanzo		
	- FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità)		444.959,21
Risultato di amministrazione	- Fondi per finanz. spese c/capitale		431.053,39
	- Fondi di accantonamento personale		99.699,13
	- Fondi non vincolati		236.361,81

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2015

Le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa 2015 vengono raggruppate in risorse di parte corrente e di parte investimento e sono riportate nella seguente tabella che evidenzia gli accertamenti e gli impegni.

PARTE CORRENTE	Parziale	Totale
<u>Entrate correnti:</u>		
Titolo 1° - Tributarie	2.458.843,87	
Titolo 2° - Trasferimenti dallo Stato, Regione ed Enti	8.529.024,17	
Titolo 3° - Extratributarie	556.201,90	
<u>Entrate straordinarie:</u>		
Introiti L. 10/77 destinati a manutenzione ordinaria	0	
Risorse straordinarie		0
Totale Entrate parte corrente		11.544.069,94
<u>Uscite correnti:</u>		
Titolo 1° - Correnti	11.370.820,92	
Titolo 3° - Rimborso di prestiti	31.445,36	
Totale Uscite parte corrente		11.402.266,28
Risultato parte corrente competenza 2015 (A)		141.803,66
Totale entrate		14.607.097,45
Totale uscite di competenza		14.034.240,40
Risultato della gestione di competenza 2015		572.857,05
PARTE INVESTIMENTI		
<u>Entrate:</u>		
Titolo 4° - Alienazione beni, trasferimenti di capitali - introiti L. 10/77 destinati a manutenzione straordinaria	2.639.495,82	
Titolo 5° - Accensione di prestiti	0	
Avanzo applicato al Bilancio investimenti		
Totale Entrate parte investimenti		2.639.495,82
<u>Uscite:</u>		
Titolo 2° - Conto capitale	2.208.442,43	
Totale Uscite parte investimenti		2.208.442,43
Risultato parte investimenti competenza 2015		2.639.495,82
Totale entrate investimenti		2.639.495,82
Totale uscite investimenti		2.208.442,43
Totale della gestione investimenti (B)		431.053,39
Risultato complessivo della gestione competenza 2015	(A + B)	572.857,05

I fattori determinanti che hanno portato a tale risultato vanno ricercati nelle necessità di utilizzare nel corso dell'anno una quota di oneri minore per la gestione delle spese correnti a fronte di minori entrate relative agli oneri stessi

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI - COMPETENZA 2015

I programmi di spesa sono i punti di riferimento con i quali misurare, a fine esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'Amministrazione comunale. La lettura del bilancio "per programmi" permette di associare l'obiettivo strategico alla rispettiva dotazione finanziaria.

Ogni programma è costituito da interventi di funzionamento (Tit. 1°-spese correnti), da investimenti (Tit.2°-spese in conto capitale) e dalla restituzione del capitale mutuato (Tit. 3°-rimborso prestiti).

La seguente tabella riporta l'elenco sintetico dei vari programmi di spesa gestiti nel 2015 mettendo a confronto gli stanziamenti finali e gli impegni assunti nell'esercizio e quindi rilevandone lo stato di realizzazione.

PROGRAMMI 2015	STANZIAMENTI FINALI	IMPEGNI			
		1° - correnti	2° - c/capitale	3° - rimb. prestiti	TOTALE
01 - Funzioni generali di amministrazione	12.865.531,02	10.022.327,83	1.424.137,96	31.445,36	11.477.911,15
03 - Funzioni di Polizia Locale	0	0	0	0	
04 - Funzioni di istruzione pubblica	439.271,76	399.919,43	4.252,33		404.171,76
05 - Funzioni relative alla cultura e beni culturali	770.046,84	59.809,93	497.251,99		557.061,92
06 - Funzioni nel settore sportivo	52.376,08	24.146,44	18.909,00		43.055,44
08 - Funzioni nel campo della viabilità e trasporti	381.614,25	52.341,95	229.101,70		281.443,65
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	665.740,81	576.731,25	34.789,45		611.520,70
10 - Funzioni nel settore sociale	289.354,01	221.778,46			221.778,46
11 - Funzioni nel campo sviluppo economico	20.775,63	13.765,63			13.765,63
12 - Funzioni relative a servizi produttivi					
TOTALE GENERALE	15.484.710,40	11.370.820,92	2.208.442,43	31.445,36	13.610.708,71

PROGRAMMI 2015	STANZIAMENTI FINALI	% SU TOTALE STANZIAMENTI FINALI	TOTALE IMPEGNI	IMPEGNI % SU TOTALE STANZIAM. FINALI
01 - Funzioni generali di amministrazione	12.865.531,02	83,08	11.477.911,15	84,33
03 - Funzioni di Polizia Locale	0			
04 - Funzioni di istruzione pubblica	439.271,76	2,84	404.171,76	2,97
05 - Funzioni relative alla cultura e beni culturali	770.046,84	4,97	557.061,92	4,09
06 - Funzioni nel settore sportivo	52.376,08	0,34	43.055,44	0,32
08 - Funzioni nel campo della viabilità e trasporti	381.614,25	2,46	281.443,65	2,07
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	665.740,81	4,30	611.520,70	4,49
10 - Funzioni nel settore sociale	289.354,01	1,87	221.778,46	1,63
11 - Funzioni nel campo sviluppo economico	20.775,63	0,14	13.765,63	0,10
12 - Funzioni relative a servizi produttivi				
TOTALE GENERALE	15.484.710,40	100	13.610.708,71	100

Nel quadro successivo viene rilevato il grado di ultimazione dei programmi attivati, inteso come rapporto tra gli impegni di spesa ed i corrispondenti pagamenti verificatisi nell'esercizio.

La capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento delle obbligazioni assunte è uno degli indici da prendere in considerazione per valutare l'efficienza dell'apparato comunale. Il giudizio di efficienza nella gestione dei programmi deve essere però limitato alla sola componente "spesa corrente". Le spese in conto capitale hanno di solito tempi di realizzo pluriennali.

PROGRAMMI 2015	Tit.1°-Correnti		Tit.2° - C/capitale		Tit.3° - Rimborso prestiti	
	Impegni	pagamenti	impegni	pagamenti	impegni	pagamenti
01 - Funzioni generali di amministrazione	10.022.327,83	1.153.343,19	1.424.137,96	721.340,18	31.445,36	16.395,18
03 - Funzioni di Polizia Locale	0	0	0	0		
04 - Funzioni di istruzione pubblica	399.919,43	297.755,59	4.252,33	0		
05 - Funzioni relative alla cultura e beni culturali	59.809,93	39.626,88	497.251,99	0		
06 - Funzioni nel settore sportivo	24.146,44	5.763,70	18.909,00	18.909,00		
08 - Funzioni nel campo della viabilità e trasporti	52.341,95	31.385,97	229.101,70	0		
9 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	576.731,25	499.790,67	34.789,45	0		
10 - Funzioni nel settore sociale	221.778,46	185.610,74		0		
11 - Funzioni nel campo sviluppo economico	13.765,63	6.000,00		0		
12 - Funzioni relative a servizi produttivi				0		
TOTALE GENERALE	11.370.820,92	2.219.276,74	2.208.442,43	740.249,18	31.445,36	16.395,18

PROGRAMMI 2015		Tit.1- °Correnti pagamenti	% su impegni		Tit.2° - C/capitale pagamenti	% su impegni
	Impegni			impegni		
01 - Funzioni generali di amministrazione	10.022.327,83	1.153.343,19	11,51	1.424.137,96	721.340,18	50,65
03 - Funzioni di Polizia Locale	0	0		0	0	
04 - Funzioni di istruzione pubblica	399.919,43	297.755,59	74,45	4.252,33	0	0
05 - Funzioni relative alla cultura e beni culturali	59.809,93	39.626,88	66,25	497.251,99	0	0
06 - Funzioni nel settore sportivo	24.146,44	5.763,70	23,87	18.909,00	18.909,00	100
08 -Funzioni nel campo della viabilità e trasporti	52.341,95	31.385,97	59,96	229.101,70	0	0
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	576.731,25	499.790,67	86,66	34.789,45	0	0
10 - Funzioni nel settore sociale	221.778,46	185.610,74	83,69		0	0
11 - Funzioni nel campo sviluppo economico	13.765,63	6.000,00	43,59		0	0
12 - Funzioni relative a servizi produttivi					0	0
TOTALE GENERALE	11.370.820,92	2.219.276,74	19,52	2.208.442,43	740.249,18	33,52

Oltre a valutare l'andamento della gestione dei programmi la relazione al rendiconto prende in esame la capacità del Comune di acquisire le corrispondenti risorse cioè l'accertamento delle entrate nonché l'andamento delle riscossione, come risulta dal seguente quadro:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE 2015	STANZ.FIN.LI 1	ACCERT.TI 2	% 2 su 1	RISCOSSION I 3	%3 su 2
Avanzo	0	0	0	0	0
Tit.1 - Tributarie	2.707.720,26	2.458.843,87	90,81	2.114.291,59	85,99
Tit.2 – Contributi e trasferimenti correnti	8.705.139,73	8.529.024,17	97,98	5.902.062,70	69,20
Tit.3 - Extratributarie	542.056,71	556.201,90	102,61	441.106,10	79,31
Tit.4 - Trasferim di capitali e riscossione di crediti	3.467.899,74	2.639.495,82	76,11	1.707.108,31	64,68
Tit.5 - Accensione di prestiti	500.000,000	0	0	0	0
Tit.6 - Partite di giro	1.034.000,00	423.531,69	40,96	392.179,42	92,60
Totale	16.956.816,44	14.607.097,45	86,14	10.556.748,12	72,27

ESAME DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 2015 E ANNI PRECEDENTI

Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è stato effettuato dalla Giunta Comunale con atto n. ___ del 07.04.2016 verificando le ragioni per il loro mantenimento nel conto del bilancio 2015.

Con l'entrata in vigore del d.lgs 118/2011 tale operazione è stata effettuata tenendo conto dei nuovi principi contabili ed in particolare di quanto segue:

a) che in base al punto 9 del Principio Contabile della competenza finanziaria potenziata, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, prima della predisposizione del rendiconto, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione rivista in occasione dell'accertamento o dell'impegno contabile;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

b) che l'art. 228 del d.lgs 267/2000 al comma 3 prevede che:

“3. Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”;

c) che l'articolo 3 comma 4 del d.lgs 118/2011 prevede le seguenti modalità di accertamento:

“4. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.”

d) che il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

RESIDUI ATTIVI:	Consistenza al 01.01.2015	13.321.084,79
	Riaccertati	1.673.283,93
	differenza in meno	11.647.800,86
RESIDUI PASSIVI:	Consistenza al 01.01.2015	25.604.049,31
	Riaccertati	13.930.220,85
	differenza in meno (tutti minori impegni)	11.673.828,46
Avanzo risultante dalla gestione dei residui 2014 e precedenti		-26.027,60

ESAME DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il quadro seguente presenta il risultato della gestione dei servizi a domanda individuale evidenziando le entrate accertate, le spese impegnate nonché la percentuale di copertura delle spese, singolarmente e nel complesso mettendola a confronto con quella prevista in sede di bilancio di previsione.

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	78.469,42	152.871,17	74.401,75	51,33%	49,32%
Mense scolastiche	169.742,29	198.365,16	28.622,87	85,57%	79,69%
Musei	12.500,00	18.000,00	5.500,00	69,44%	1,77%
Pre e post scuola	7.998,00	22.101,23	14.103,23	36,19%	59,28%
TOTALI	268.709,71	391.337,56	122.627,85	68,66%	63,30%

Le spese del nido sono inserite al 75%

La percentuale di copertura minima richiesta dalla legge è del 36%, mentre la copertura complessiva dei nostri servizi a consuntivo è risultata del 68,66%

CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto economico evidenzia i componenti negativi e positivi dell'attività del comune secondo i criteri della competenza economica, ad esso è accluso un **prospetto di conciliazione** che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato economico. Presenta un risultato economico negativo di €.263.696,20. **Il conto del patrimonio** rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 2015 evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale anche per altre cause.

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/00).

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

I criteri di valutazione del patrimonio.

Il patrimonio attivo e passivo è stato valutato secondo i criteri previsti dall'art. 230, comma 4, del D.Lgs. n. 267/00.

In particolare si segnala:

a) Immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti;

b) Immobilizzazioni materiali

I beni demaniali acquisiti prima della revisione dell'inventario – prevista dall'art. 116 del D.Lgs. 77/95 - sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione.

I valori sono incrementati degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed esposti al netto degli ammortamenti

I terreni acquisiti prima della revisione dell'inventario – prevista dall'art. 116 del D.Lgs. 77/95 - sono esposti al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali. Quelli acquisiti dopo sono valutati al costo di acquisizione.

I fabbricati acquisiti prima della revisione dell'inventario – prevista dall'art. 116 del D.Lgs. 77/95 - sono esposti al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione.

I valori iscritti sono incrementati degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed esposti al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Sempre in sede di revisione dell'inventario i macchinari, le attrezzature e gli impianti, attrezzature informatiche e automezzi, e le universalità di beni acquisiti da oltre un quinquennio sono stati considerati interamente ammortizzati ed iscritti con valore pari a zero- così come disposto dal c.2 dell'art. 117 del D.Lgs. 77/95 -, le successive acquisizioni sono state valutate al costo di acquisto al netto degli ammortamenti.

Il conto è redatto in base all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 e del regolamento di contabilità e presenta le seguenti risultanze finali.

Totale Attivo.	€.	36.253.453,68
Totale Passivo.	€.	36.253.453,68

FINANZIAMENTO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO

Nel prospetto che segue sono indicate le fonti delle risorse con le quali è stato provveduto al finanziamento delle spese di investimento.

FONTI DI FINANZIAMENTO	importo accertato
1 - Avanzo di amministrazione 2014	0
2 - Alienazione di beni e diritti patrimoniali .	0
3 - Proventi di concessioni edilizie	51.420,43
4 - Contributo statale per opere pubbliche	0
5 -Assunzione di mutui	0
6 Trasferimenti regione	2.512.902,05
7 Contributo da enti pubblici	12.500,00
8 Entrate da privati	62.673,34
9 Entrate correnti	0
TOTALE entrate accertate	2.639.495,82

Il totale delle spese in conto capitale impegnate al 31.12.2015 ammontano ad €. 2.208.442,43.

La differenza tra il totale delle entrate accertate e il totale delle spese impegnate in conto capitale pari ad €. 431.053,39 sono confluite nell'avanzo per spese in conto capitale.

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati nei seguenti interventi :

Descrizione dell'intervento	importo impegnato
Trasferimenti unione	38.000,00
Prestazioni diverse	13.420,43
Incarichi	0
Totale oneri per investimenti	51.420,43

Al fine di aumentare la capacità informativa dei dati contabili precedentemente esposti viene prodotta la seguente tabella ove, utilizzando gli indicatori previsti dal D.P.R. 194/96, si pongono a confronto i risultati dei consuntivi dell'ultimo quinquennio, ad altre tabelle relative all'andamento della spesa e dell'entrata sempre in relazione all'ultimo quinquennio.

TABELLA N.1

		2011	2012	2013	2014	2015
Autonomia Finanziaria	$\frac{\text{Tit.I + III} \times 100}{\text{Tit.I + II + III}}$	81,93	81,54	58,94	13,05	26,12
Autonomia Impositiva	$\frac{\text{Tit.I} \times 100}{\text{Tit.I + II + III}}$	67,52	68,56	50,96	1,09	21,28
Pressione Finanziaria	$\frac{\text{Tit. I} + \text{II}}{\text{popolazione}}$	701,48	777,60	673,27	5629,54	2620,52
Pressione Tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	578,05	653,81	582,13	633,47	586,42
Intervento Erariale	$\frac{\text{Tit.II (trasf. statali)}}{\text{popolazione}}$	96,08	95,90	96,82	26,01	14,15
*Intervento Regionale	$\frac{\text{Tit.II (trasf. regionali)}}{\text{popolazione}}$	58,52	58,41	58,98	4951,41	1988,58
Incidenza Residui Attivi	$\frac{\text{Tot. Residui Attivi} \times 100}{\text{Tot. accertam. compet.}}$	59,49	55,58	32,65	47,15	11,45
Incidenza Residui Passivi	$\frac{\text{Tot. Residui Passivi} \times 100}{\text{Tot. impegni compet.}}$	69,25	72,91	58,28	91,19	99,26
Indebitamento locale pro-capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	422,05	385,40	351,79	305,08	298,60
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscoss. compet. Tit.I+III}}{\text{Accertamenti Tit. I+III}}$	77,60	77,21	88,31	69,02	84,75
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spesa pers.+ q.amm.mutui} \times 100}{\text{Tot.entrate Tit.I+II+III}}$	32,38	30,15	30,14	38,50	5,21
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pag. Tit.I Competenza} \times 100}{\text{Impegni Tit.I competenza}}$	66,53	60,13	69,73	88,20	19,52
Patrimonio pro-capite Indisponibile	$\frac{\text{Valore beni patrim. indispon.}}{\text{popolazione}}$	931,23	905,26	887,17	924,43	814,75
Patrimonio pro-capite Disponibile	$\frac{\text{Valore beni patrim. Disponib.}}{\text{popolazione}}$	882,89	950,13	1182,18	1846,53	1024,62
Patrimonio pro-capite Demaniale	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	667,48	602,88	665,94	651,25	650,11
Rapporto popolazione/dipendenti	$\frac{\text{Popolazione}}{\text{Dipendenti}}$	189,40	198,80	206,75	262,94	246,65
Popol. residente al 31.12.		4167	4175	4135	4207	4193

TABELLA N. 2

SVILUPPO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE negli anni 2011-2012-2013-2014-2015

TITOLI	2011	2012	2013	2014	2015
ENTRATE ACCERTATE	2011	2012	2013	2014	2015
1° - Tributarie	2.408.739,08	2.729.664,25	2.407.097,90	2.665.028,07	2.458.843,87
2° - Contributi e trasferimenti	166.866,03	266.163,04	732.342,77	21.018.445,89	8.529.024,17
3° - Extratributarie	514.342,28	516.803,38	376.892,10	502.498,05	556.201,90
4° - Alienazioni, riscossione crediti	106.589,16	331.723,09	1.217.360,39	3.364.265,76	2.639.495,82
5° - Accensione di prestiti	300.000	0	0	0	0
6° - Servizi per conto di terzi	329.842,49	455.637,29	341.518,57	701.549,67	423.531,69
Totale entrate	3.826.379,04	4.299.991,05	5.075.211,73	28.251.787,44	14.607.097,45
+ risultato da gestione residui attivi	- 22.889,18	- 142.149,97	- 109.291,51	-212.613,31	-11.647.800,86
+ risultato positivo da gestione residui passivi	157.554,31	143.119,15	107.069,91	1.009.319,41	11.673.828,46
+ avanzo applicato	80.072,07	140.000,00	0	0	0
+ quota avanzo preced. non applicato	0	3.572,53	7.587,90	15.895,91	986.860,90
Totale entrate più attività	4.041.116,24	4.444.532,76	5.080.578,03	29.064.390,39	12.660.689,36
SPESE IMPEGNATE					
1° - Spese correnti	2.920.085,09	3.272.074,88	3.351.427,64	23.866.261,37	11.370.820,92
2° - Spese in conto capitale	510.124,26	559.616,53	1.217.347,91	3.338.520,65	2.208.442,43
3° - Spese per rimborso di prestiti	137.491,87	149.616,16	154.388,00	171.196,86	31.445,36
4° - Servizi per conto di terzi	329.842,49	455.637,29	341.518,57	701.549,67	423.531,69
Totale spese	3.897.543,71	4.436.944,86	5.064.682,12	28.077.528,55	14.034.240,40
FPV spese corrente e capitale					- 373.672,01
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	143.572,53	7.587,90	15.895,91	986.860,90	1.212.073,54

TABELLA N.3

SPESE IMPEGNATE IN CONTO CAPITALE NELL'ESERCIZI 2011-2012-2013-2014

FUNZIONI	2011	2012	2013	2014	2015
01 - Funzioni generali di amministraz.	119.844,26	7.821	371.701,00	2.626.664,88	1.424.137,96
03 - Funzioni di Polizia locale	0	0	0	0	0
04 - Funzioni di istruzione pubblica	62.000,00	262.060,76	0	0	4.252,33
05 - Funzioni relative alla cultura	2.500	2.887,60	568.045,00	683.125,00	497.251,99
06 - Funzioni nel settore sportivo	0	13.437,17	16.298,88	22.500,00	18.909,00
08 - Funzioni della viabilità e trasporti	300.000	0	0	0	229.101,70
09 - Funzioni del territorio e ambiente	25.280	0	45.175,03	6.087,80	34.789,45
10 - Funzioni nel settore sociale	500	273.410,00	216.128,00	142,97	0
11 - Funzioni nel campo economico	0	0	0	0	0
12 - Funzioni dei servizi produttivi	0	0	0	0	0
Totale	510.124,26	559.616,53	1.217.347,91	3.338.520,65	2.208.442,43

MUTUI ASSUNTI ASUNTI 2011-2012-2013-2014-2015

MUTUI	2011	2012	2013	2014	2015
	300.000	0	0	0	0

ONERI PER AMMORTAMENTO (capitale + interessi) pagati 2011-2012-2013-2014-2015

QUOTE AMMORTAMENTO	2011	2012	2013	2014	2015
	199.164	215.278	229.149	233.948,14	32.790,36

In relazione all'analisi della gestione finanziaria e sulla base degli obiettivi raggiunti, in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, si ritiene efficace l'azione condotta nella produzione dei servizi pubblici, va comunque rilevato il grado di incertezza in cui operano gli enti locali che non consente all'ente di operare con piani poliennali e pianificare le risorse umane e finanziarie in modo da poter operare scelte più efficaci nell'interesse della popolazione
