

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2014

Comune di:
COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

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.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2014

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

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

TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2014		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	13205
1.2	Nuclei famigliari (n.)	4815
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	27,24
1.6	Superficie urbana (Kmq)	10,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	0,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	45,00
	- 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

TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE		
Descrizione	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014
Posti previsti in pianta organica	59	49
Personale di ruolo in servizio	38	39
Personale non di ruolo in servizio	0	0

Descrizione	Impegni 2013	Impegni 2014
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	1.452.139,38	1.358.829,46

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2014

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

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.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2014

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2014

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	4.029.500,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	254.162,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	1.671.986,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	31.812.000,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.200.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.574.000,00
Avanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	40.541.648,00
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	4.985.303,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	32.214.500,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	1.767.845,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.574.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	40.541.648,00

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 44 del 27.12.2013

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2014

ENTRATA	Accertamenti 2014
Titolo 1°- TRIBUTARIE	3.291.948,67
Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	260.746,48
Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE	1.714.478,44
Titolo 4°- ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPIT ALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.430.979,99
Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI	5.303.300,85
Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	480.130,87
TOTALE ENTRATE	12.481.585,30
SPESA	Impegni 2014
Titolo 1°- CORRENTI	4.399.173,14
Titolo 2°- CONTO CAPITALE	1.699.728,53
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI	5.871.038,12
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI	480.130,87
TOTALE SPESE	12.450.070,66
Avanzo di amministrazione 2013 applicato al 2014	27.841,46

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2014

Fondo di cassa al 01/01/2014		43.318,23
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	1.882.059,45	
<i>in conto competenza</i>	11.016.723,08	
		12.898.782,53
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	3.004.009,29	
<i>in conto competenza</i>	9.918.039,82	
		12.922.049,11
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2014		20.051,65
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	1.464.862,22	
<i>in conto residui</i>	2.751.486,06	
		4.216.348,28
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	2.532.030,84	
<i>in conto residui</i>	1.581.421,33	
		4.113.452,17
Avanzo di amministrazione al 31/12/2014		122.947,76

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	27.841,46
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-1.417.560,80
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	1.481.152,46
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	91.433,12

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	12.481.585,30
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	12.450.070,66
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	31.514,64

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	5.267.173,59	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	4.966.910,41	-

AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	300.263,18	=
---	-------------------	----------

Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	310.084,20	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	550.867,31	-
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	59.480,07	=
--	------------------	----------

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	1.430.979,99	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	310.084,20	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	550.867,31	+
Avanzo 2013 applicato a investimenti	27.841,46	+
<i>Spese Titolo II</i>	1.699.728,53	-

AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	-123,97	=
--	----------------	----------

2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	5.303.300,85	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	5.303.300,85	-

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	=
--	-------------	----------

GESTIONE RESIDUI

Miglioramenti

per maggiori accertamenti di residui attivi	39.740,51	+	
per economie di residui passivi	<u>1.481.152,46</u>	+	
			1.520.892,97 +

Peggioramenti

per eliminazione di residui attivi	<u>1.457.301,31</u>	-	
			1.457.301,31 -

SALDO della gestione residui

63.591,66 =

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

Titolo 1° - CORRENTI	1.065.134,74
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	353.902,91
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	62.114,81

Totale economie sui residui passivi

1.481.152,46

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	90.629,02
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	32.318,74

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2010	2011	2012	2013	2014
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-24.634,17	-19.543,01	-560.282,52	-466.756,84	59.356,10
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	449.641,34	638.101,77	1.021.393,92	494.598,30	63.591,66
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	425.007,17	618.558,76	461.111,40	27.841,46	122.947,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	425.007,17	618.558,76	461.111,40	27.841,46	122.947,76

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

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

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

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

PATTO DI STABILITÀ 2014	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	74,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	62,00
OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2014 RAGGIUNTO	

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

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

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

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

Successivamente si 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.

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2014	Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	5.026.390,48	4.966.910,41	59.480,07
Conto Capitale	1.671.763,10	1.699.728,53	-27.965,43
Movimento fondi	5.303.300,85	5.303.300,85	0,00
Servizi conto terzi	480.130,87	480.130,87	0,00
TOTALE	12.481.585,30	12.450.070,66	31.514,64

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	4.029.500,00	3.569.663,65	-459.836,35	-11,41 %
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	254.162,00	337.967,77	83.805,77	32,97 %
III	Entrate Extratributarie	1.671.986,00	1.775.815,31	103.829,31	6,21 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	31.812.000,00	32.528.000,00	716.000,00	2,25 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.200.000,00	6.400.000,00	5.200.000,00	433,33 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.574.000,00	1.594.000,00	20.000,00	1,27 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	27.841,46	27.841,46	***** , ** %
	TOTALE	40.541.648,00	46.233.288,19	5.691.640,19	14,04 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.985.303,00	4.685.101,73	-300.201,27	-6,02 %
II	Spese in conto capitale	32.214.500,00	32.986.341,46	771.841,46	2,40 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.767.845,00	6.967.845,00	5.200.000,00	294,14 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.574.000,00	1.594.000,00	20.000,00	1,27 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	40.541.648,00	46.233.288,19	5.691.640,19	14,04 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	4.029.500,00	3.291.948,67	-737.551,33	-18,30 %
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	254.162,00	260.746,48	6.584,48	2,59 %
III	Entrate Extratributarie	1.671.986,00	1.714.478,44	42.492,44	2,54 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	31.812.000,00	1.430.979,99	-30.381.020,01	-95,50 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.200.000,00	5.303.300,85	4.103.300,85	341,94 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.574.000,00	480.130,87	-1.093.869,13	-69,50 %
TOTALE		40.541.648,00	12.481.585,30	-28.060.062,70	-69,21 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		40.541.648,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.985.303,00	4.399.173,14	-586.129,86	-11,76 %
II	Spese in conto capitale	32.214.500,00	1.699.728,53	-30.514.771,47	-94,72 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.767.845,00	5.871.038,12	4.103.193,12	232,10 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.574.000,00	480.130,87	-1.093.869,13	-69,50 %
TOTALE		40.541.648,00	12.450.070,66	-28.091.577,34	-69,29 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		40.541.648,00			

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	3.569.663,65	3.291.948,67	-277.714,98	-7,78 %
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	337.967,77	260.746,48	-77.221,29	-22,85 %
III	Entrate Extratributarie	1.775.815,31	1.714.478,44	-61.336,87	-3,45 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	32.528.000,00	1.430.979,99	-31.097.020,01	-95,60 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.400.000,00	5.303.300,85	-1.096.699,15	-17,14 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.594.000,00	480.130,87	-1.113.869,13	-69,88 %
TOTALE		46.205.446,73	12.481.585,30	-33.723.861,43	-72,99 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		27.841,46			
TOTALE		46.233.288,19			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.685.101,73	4.399.173,14	-285.928,59	-6,10 %
II	Spese in conto capitale	32.986.341,46	1.699.728,53	-31.286.612,93	-94,85 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.967.845,00	5.871.038,12	-1.096.806,88	-15,74 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.594.000,00	480.130,87	-1.113.869,13	-69,88 %
TOTALE		46.233.288,19	12.450.070,66	-33.783.217,53	-73,07 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		46.233.288,19			

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

CONTO DEL BILANCIO 2014 VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI	
---	--

TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	46.082,97
---	------------------

CONTO DEL BILANCIO 2014 VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI	
---	--

TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-1.463.643,77
---	----------------------

CONTO DEL BILANCIO 2014 VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI	
--	--

TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-1.481.152,46
--	----------------------

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				43.318,23
	Riscossioni +	1.882.059,45	11.016.723,08	12.898.782,53
	Pagamenti -	3.004.009,29	9.918.039,82	12.922.049,11
FONDO DI CASSA risultante				20.051,65
	Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2014				20.051,65

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014				43.318,23
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	238.299,28	2.828.455,68	3.066.754,96
II	Contributi e trasferimenti	68.506,81	245.421,79	313.928,60
III	Extratributarie	888.761,55	1.079.482,95	1.968.244,50
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	626.221,43	1.110.979,99	1.737.201,42
V	Accensione di prestiti	0,00	5.303.300,85	5.303.300,85
VI	Da servizi per conto di terzi	60.270,38	449.081,82	509.352,20
TOTALE		1.882.059,45	11.016.723,08	12.898.782,53
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	924.722,60	3.285.561,26	4.210.283,86
II	In conto capitale	1.820.890,82	675.145,38	2.496.036,20
III	Rimborso di prestiti	221.654,39	5.511.059,52	5.732.713,91
IV	Per servizi per conto di terzi	36.741,48	446.273,66	483.015,14
TOTALE		3.004.009,29	9.918.039,82	12.922.049,11
FONDO DI CASSA risultante				20.051,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014				20.051,65

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.

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.

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2014	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	15.000,00	20.000,00	5.000,00	33,33%
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOSAP	54.000,00	51.823,79	-2.176,21	-4,03%
ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE	22.000,00	20.654,64	-1.345,36	-6,12%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (Accertamenti)
	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	1.560.000,00	1.565.000,00	2.638.352,99	2.307.721,08	20.000,00
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	195.397,35	192.187,58	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	56.718,25	43.683,46	52.723,88	54.000,00	51.823,79
ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE	712,05	1.048,89	370,47	401.297,77	20.654,64

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RISULTATI ECONOMICI 2014

RISULTATI ECONOMICI 2014	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	949.064,89
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-184.755,95
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-323.992,22
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	440.316,72

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

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

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	3.291.948,67	59,34 %
2	Proventi da trasferimenti	260.746,48	4,70 %
3	Proventi da servizi pubblici	1.255.441,22	22,63 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	115.826,55	2,09 %
5	Proventi diversi	313.660,07	5,65 %
6	Proventi da concessioni edificare	310.084,20	5,59 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		5.547.707,19	100,00 %

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	1.358.829,46	29,55 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	78.668,45	1,71 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.423.785,26	30,96 %
13	Utilizzo beni di terzi	127.775,64	2,78 %
14	Trasferimenti	631.133,46	13,72 %
15	Imposte e tasse	154.516,64	3,36 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	823.933,39	17,92 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		4.598.642,30	100,00 %

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

C		PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
17	Utili		0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione		0,00	0,00 %
		TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	0,00	0,00 %

C		ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate		0,00	0,00 %
		TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D		PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi		820,33	100,00 %
		TOTALE PROVENTI FINANZIARI	820,33	100,00 %

D		ONERI FINANZIARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti		185.576,28	100,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause		0,00	0,00 %
		TOTALE ONERI FINANZIARI	185.576,28	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E PROVENTI STRAORDINARI		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	1.481.152,46	97,16 %
23	Sopravvenienze attive	39.740,51	2,61 %
24	Plusvalenze patrimoniali	3.600,00	0,23 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		1.524.492,97	100,00 %

E ONERI STRAORDINARI		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	1.451.152,46	78,50 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	397.332,73	21,50 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		1.848.485,19	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	3.291.948,67	46,54 %
2	Proventi da trasferimenti	260.746,48	3,69 %
3	Proventi da servizi pubblici	1.255.441,22	17,75 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	115.826,55	1,64 %
5	Proventi diversi	313.660,07	4,43 %
6	Proventi da concessioni edificare	310.084,20	4,38 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
D PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	820,33	0,01 %
E PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	1.481.152,46	20,94 %
23	Sopravvenienze attive	39.740,51	0,56 %
24	Plusvalenze patrimoniali	3.600,00	0,05 %
TOTALE PROVENTI		7.073.020,49	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	1.358.829,46	20,49 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	78.668,45	1,19 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.423.785,26	21,47 %
13	Utilizzo beni di terzi	127.775,64	1,93 %
14	Trasferimenti	631.133,46	9,52 %
15	Imposte e tasse	154.516,64	2,33 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	823.933,39	12,42 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	185.576,28	2,80 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00%
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	1.451.152,46	21,88 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	397.332,73	5,99 %
TOTALE COSTI		6.632.703,77	100,00 %

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2014		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	7.635,26	0,02 %
Immobilizzazioni materiali	40.798.627,85	81,93 %
Immobilizzazioni finanziarie	4.600.221,69	9,24 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	4.367.890,01	8,77 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	20.051,65	0,04 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	49.794.426,46	100,00 %
PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	24.720.299,67	49,64 %
Conferimenti	19.522.757,66	39,21 %
Debiti	5.551.369,13	11,15 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	49.794.426,46	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE %
Immobilizzazioni immateriali	8.018,72	7.635,26	-383,46	-4,78 %
Immobilizzazioni materiali	39.759.208,77	40.798.627,85	1.039.419,08	2,61 %
Immobilizzazioni finanziarie	4.529.958,12	4.600.221,69	70.263,57	1,55 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	6.070.108,59	4.367.890,01	-1.702.218,58	-28,04 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	43.318,23	20.051,65	-23.266,58	-53,71 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	50.410.612,43	49.794.426,46	-616.185,97	-1,22 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE %
Patrimonio netto	24.441.075,52	24.720.299,67	279.224,15	1,14 %
Conferimenti	18.985.776,12	19.522.757,66	536.981,54	2,83 %
Debiti	6.983.760,79	5.551.369,13	-1.432.391,66	-20,51 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	50.410.612,43	49.794.426,46	-616.185,97	-1,22 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	8.018,72	0,02 %	7.635,26	0,02 %
Immobilizzazioni materiali	39.759.208,77	78,87 %	40.798.627,85	81,93 %
Immobilizzazioni finanziarie	4.529.958,12	8,99 %	4.600.221,69	9,24 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	6.070.108,59	12,04 %	4.367.890,01	8,77 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	43.318,23	0,08 %	20.051,65	0,04 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	50.410.612,43	100,00 %	49.794.426,46	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	24.441.075,52	48,48 %	24.720.299,67	49,64 %
Conferimenti	18.985.776,12	37,66 %	19.522.757,66	39,21 %
Debiti	6.983.760,79	13,86 %	5.551.369,13	11,15 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	50.410.612,43	100,00 %	49.794.426,46	100,00 %

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.

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 2014 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	4.029.500,00	3.569.663,65
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	254.162,00	337.967,77
III	Entrate Extratributarie	1.671.986,00	1.775.815,31
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	31.812.000,00	32.528.000,00
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.200.000,00	6.400.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.574.000,00	1.594.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	27.841,46
	TOTALE	40.541.648,00	46.233.288,19

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	4.985.303,00	4.685.101,73
II	Spese in conto capitale	32.214.500,00	32.986.341,46
III	Spese per rimborso di prestiti	1.767.845,00	6.967.845,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.574.000,00	1.594.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	40.541.648,00	46.233.288,19

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	AFFARI GENERALI ED ORGANI ISTITUZIONALI	1' AREA AFFARI GENERALI-PERSONALE
2	POLIZIA LOCALE	2' AREA SERVIZIO FINANZIARIO
3	ISTRUZIONE PUBBLICA	1' AREA AFFARI GENERALI-PERSONALE
4	CULTURA E BENI CULTURALI	1' AREA AFFARI GENERALI-PERSONALE
5	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	1' AREA AFFARI GENERALI-PERSONALE
6	VIABILITA' E TRASPORTI	RESPONSABILE AREA TECNICA
7	TERRITORIO E AMBIENTE	RESPONSABILE AREA TECNICA
8	SETTORE SOCIALE	1' AREA AFFARI GENERALI-PERSONALE
9	SVILUPPO ECONOMICO	2' AREA SERVIZIO FINANZIARIO
10	PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI	RESPONSABILE AREA TECNICA

PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AFFARI GENERALI ED ORGANI ISTITUZIONALI	379.462,00	1.883.199,10
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
3	ISTRUZIONE PUBBLICA	125.000,00	125.000,00
4	CULTURA E BENI CULTURALI	64.000,00	86.790,00
5	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	44.926,00	45.926,36
6	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00
7	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00
8	SETTORE SOCIALE	126.200,00	126.095,43
9	SVILUPPO ECONOMICO	960,00	960,00
10	PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI	0,00	0,00
TOTALI		740.548,00	2.267.970,89

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	AFFARI GENERALI ED ORGANI ISTITUZIONALI	2.657.063,00	3.371.667,97
2	POLIZIA LOCALE	236.129,00	235.843,12
3	ISTRUZIONE PUBBLICA	479.398,00	478.843,00
4	CULTURA E BENI CULTURALI	117.997,00	157.217,00
5	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	77.001,00	77.001,00
6	VIABILITA' E TRASPORTI	140.309,00	153.309,00
7	TERRITORIO E AMBIENTE	1.288.551,00	158.326,64
8	SETTORE SOCIALE	511.865,00	574.441,00
9	SVILUPPO ECONOMICO	44.835,00	46.298,00
10	PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI	0,00	0,00
TOTALI		5.553.148,00	5.252.946,73

PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AFFARI GENERALI ED ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
3	ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00
4	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00
5	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
6	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00
7	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00
8	SETTORE SOCIALE	0,00	0,00
9	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00
10	PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI	30.730.000,00	30.883.850,00
TOTALI		30.730.000,00	30.883.850,00

PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AFFARI GENERALI ED ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
3	ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00
4	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00
5	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
6	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00
7	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00
8	SETTORE SOCIALE	0,00	0,00
9	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00
10	PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI	32.214.500,00	32.986.341,46
TOTALI		32.214.500,00	32.986.341,46

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

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

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 %.

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	4.029.500,00	3.569.663,65	-459.836,35	-11,41 %
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	254.162,00	337.967,77	83.805,77	32,97 %
III	Entrate Extratributarie	1.671.986,00	1.775.815,31	103.829,31	6,21 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	31.812.000,00	32.528.000,00	716.000,00	2,25 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.200.000,00	6.400.000,00	5.200.000,00	433,33 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.574.000,00	1.594.000,00	20.000,00	1,27 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	27.841,46	27.841,46	0,00 %
	TOTALE	40.541.648,00	46.233.288,19	5.691.640,19	14,04 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.985.303,00	4.685.101,73	-300.201,27	-6,02 %
II	Spese in conto capitale	32.214.500,00	32.986.341,46	771.841,46	2,40 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.767.845,00	6.967.845,00	5.200.000,00	294,14 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.574.000,00	1.594.000,00	20.000,00	1,27 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	40.541.648,00	46.233.288,19	5.691.640,19	14,04 %

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	3.569.663,65	3.291.948,67	-277.714,98	-7,78 %
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	337.967,77	260.746,48	-77.221,29	-22,85 %
III	Entrate Extratributarie	1.775.815,31	1.714.478,44	-61.336,87	-3,45 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	32.528.000,00	1.430.979,99	-31.097.020,01	-95,60 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.400.000,00	5.303.300,85	-1.096.699,15	-17,14 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.594.000,00	480.130,87	-1.113.869,13	-69,88 %
TOTALE		46.205.446,73	12.481.585,30	-33.723.861,43	-72,99 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		27.841,46			
TOTALE		46.233.288,19			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.685.101,73	4.399.173,14	-285.928,59	-6,10 %
II	Spese in conto capitale	32.986.341,46	1.699.728,53	-31.286.612,93	-94,85 %
III	Spese per rimborso di prestiti	6.967.845,00	5.871.038,12	-1.096.806,88	-15,74 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.594.000,00	480.130,87	-1.113.869,13	-69,88 %
TOTALE		46.233.288,19	12.450.070,66	-33.783.217,53	-73,07 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		46.233.288,19			

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	4.029.500,00	3.291.948,67	-737.551,33	-18,30 %
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	254.162,00	260.746,48	6.584,48	2,59 %
III	Entrate Extratributarie	1.671.986,00	1.714.478,44	42.492,44	2,54 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	31.812.000,00	1.430.979,99	-30.381.020,01	-95,50 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.200.000,00	5.303.300,85	4.103.300,85	341,94 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.574.000,00	480.130,87	-1.093.869,13	-69,50 %
TOTALE		40.541.648,00	12.481.585,30	-28.060.062,70	-69,21 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		40.541.648,00			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	4.985.303,00	4.399.173,14	-586.129,86	-11,76 %
II	Spese in conto capitale	32.214.500,00	1.699.728,53	-30.514.771,47	-94,72 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.767.845,00	5.871.038,12	4.103.193,12	232,10 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.574.000,00	480.130,87	-1.093.869,13	-69,50 %
TOTALE		40.541.648,00	12.450.070,66	-28.091.577,34	-69,29 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		40.541.648,00			

PROGRAMMAZIONE 2014
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	AFFARI GENERALI ED ORGANI ISTITUZIONALI	1.883.199,10	1.573.480,63	83,55 %
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
3	ISTRUZIONE PUBBLICA	125.000,00	124.981,60	99,99 %
4	CULTURA E BENI CULTURALI	86.790,00	80.633,39	92,91 %
5	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	45.926,36	49.088,56	106,89 %
6	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00	0,00 %
7	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
8	SETTORE SOCIALE	126.095,43	27.700,63	21,97 %
9	SVILUPPO ECONOMICO	960,00	962,00	100,21 %
10	PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		2.267.970,89	1.856.846,81	81,87 %

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	AFFARI GENERALI ED ORGANI ISTITUZIONALI	3.371.667,97	3.198.208,42	94,86 %
2	POLIZIA LOCALE	235.843,12	225.431,76	95,59 %
3	ISTRUZIONE PUBBLICA	478.843,00	477.150,92	99,65 %
4	CULTURA E BENI CULTURALI	157.217,00	151.350,39	96,27 %
5	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	77.001,00	76.551,18	99,42 %
6	VIABILITA' E TRASPORTI	153.309,00	153.259,34	99,97 %
7	TERRITORIO E AMBIENTE	158.326,64	154.110,57	97,34 %
8	SETTORE SOCIALE	574.441,00	489.483,73	85,21 %
9	SVILUPPO ECONOMICO	46.298,00	41.364,10	89,34 %
10	PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		5.252.946,73	4.966.910,41	94,55 %

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	AFFARI GENERALI ED ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00 %
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
3	ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
4	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
5	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
6	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00	0,00 %
7	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
8	SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
9	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00 %
10	PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI	30.883.850,00	536.250,00	1,74 %
TOTALI		30.883.850,00	536.250,00	1,74 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AFFARI GENERALI ED ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00 %
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
3	ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
4	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
5	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
6	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00	0,00 %
7	TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
8	SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
9	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00 %
10	PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI	32.986.341,46	1.699.728,53	5,15 %
TOTALI		32.986.341,46	1.699.728,53	5,15 %

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

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

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

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

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

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2014	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	204.598,21	12,04 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	130.000,00	7,65 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	35.000,00	2,06 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	1.138.099,25	66,96 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	97.373,97	5,73 %
Funzione 10 - Settore sociale	94.657,10	5,56 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	1.699.728,53	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	3.600,00	0,21 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	1.427.379,99	83,98 %
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)	-310.084,20	-18,24 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	550.867,31	32,41 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	27.841,46	1,64 %
TOTALE	1.699.604,56	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2014

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
TOTALI	0,00	515.492,36	-515.492,36

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
TOTALI	3.680.247,68	0,00	515.492,36	3.164.755,32

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

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

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

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	392.747,37	497.194,13	686.011,12	1.603.989,03	949.064,89
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	-328.550,40	-328.947,20	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-341.880,86	-309.260,93	-280.722,80	-211.236,58	-184.755,95
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	714.919,85	206.864,69	137.058,10	-1.054.681,74	-323.992,22
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	765.786,36	394.797,89	213.796,02	9.123,51	440.316,72

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
A PROVENTI DELLA GESTIONE						
1	Proventi tributari	2.115.733,25	3.578.396,99	3.129.740,13	2.760.808,58	3.291.948,67
2	Proventi da trasferimenti	2.221.972,61	333.800,28	728.504,86	1.201.115,64	260.746,48
3	Proventi da servizi pubblici	744.333,55	589.757,52	733.652,84	1.506.736,92	1.255.441,22
4	Proventi da gestione patrimoniale	85.145,46	443.200,61	176.616,84	686.401,88	115.826,55
5	Proventi diversi	186.115,60	314.262,93	398.203,43	296.209,27	313.660,07
6	Proventi da concessioni edificare	170.000,00	228.972,78	170.000,00	0,00	310.084,20
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI						
20	Interessi attivi	7.127,14	10.416,10	5.481,74	1.495,83	820,33
E PROVENTI STRAORDINARI						
22	Insussistenze del passivo	112.024,43	114.566,68	117.868,48	52.285,31	1.481.152,46
23	Sopravvenienze attive	32.952,33	91.465,85	56.349,45	177.786,36	39.740,51
24	Plusvalenze patrimoniali	625.000,00	72.958,60	140.680,56	0,00	3.600,00
TOTALE PROVENTI		6.300.404,37	5.777.798,34	5.657.098,33	6.682.839,79	7.073.020,49

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
B COSTI DELLA GESTIONE						
9	Personale	1.421.464,96	1.446.632,60	1.445.983,54	1.452.139,38	1.358.829,46
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	204.656,63	156.627,68	111.764,12	83.571,07	78.668,45
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	1.666.036,96	1.563.232,08	1.600.679,99	1.512.537,17	1.423.785,26
13	Utilizzo beni di terzi	50.500,00	49.000,00	43.000,00	81.887,82	127.775,64
14	Trasferimenti	783.901,36	732.119,45	362.679,67	598.601,64	631.133,46
15	Imposte e tasse	129.544,00	138.551,33	127.961,24	143.376,14	154.516,64
16	Quote di ammortamento di esercizio	874.449,19	905.033,84	958.638,42	975.170,04	823.933,39
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	328.550,40	328.947,20	0,00
D ONERI FINANZIARI						
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	349.008,00	319.677,03	286.204,54	212.732,41	185.576,28
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E ONERI STRAORDINARI						
25	Insussistenze dell'attivo	36.424,23	63.632,82	102.144,62	21.408,55	1.451.152,46
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Oneri straordinari	18.632,68	8.493,62	75.695,77	1.263.344,86	397.332,73
TOTALE COSTI		5.534.618,01	5.383.000,45	5.443.302,31	6.673.716,28	6.632.703,77

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette, evidenziando un complesso di informazioni che rilevano la possibilità di influenza dell'Ente stesso sulle decisioni delle società partecipate, i risultati raggiunti dalle stesse nonché le motivazioni del mantenimento delle stesse, in considerazione anche delle norme introdotte dalla legge finanziaria.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso
2	ETRA	D	2,17
3	SETA SPA	D	3,11
4	ATO BRENTA	D	2,19
5	CONSORZIO BACINO PD1	D	5,61
6	CEV	D	0,09

2.11 - ANALISI PER INDICI

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

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 risose 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 checked="" type="checkbox"/>	<input 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	95,050
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	62,499
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Pressione finanziaria	<u>Titolo I + III</u>		379,13
	<u>Popolazione</u>		
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		249,30
	<u>Popolazione</u>		
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>		12,79
	<u>Popolazione</u>		
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u>		3,36
	<u>Popolazione</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	33,781
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	33,040
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>		239,66
	<u>Popolazione</u>		
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	78,058
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	40,100
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	74,686
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u>		961,73
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		278,51
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>		1.810,23
	<u>Popolazione</u>		
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>Dipendenti</u>	x 100	0,295
	<u>Popolazione</u>		

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2012	2013	2014
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	86,011	81,556	95,050
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	60,099	42,395	62,499
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	337,69	399,50	379,13
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	235,96	207,67	249,30
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	44,96	80,07	12,79
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	6,12	7,01	3,36
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	36,509	63,084	33,781
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	38,556	60,311	33,040
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	366,14	322,71	239,66
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	85,608	50,585	78,058
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	57,322	34,263	40,100
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	91,266	64,092	74,686
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	982,31	971,13	961,73
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	279,55	279,06	278,51
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	1.681,76	1.700,69	1.810,23
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,294	0,293	0,295