

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2014

Comune di:
COMUNE DI NEGRAR

SEZIONE 1

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE

1.2 - LO SCENARIO

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.3 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.3.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.4 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

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

2.10 - ANALISI PER INDICI

2.11 - CONCLUSIONI

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 la quale 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, e a tal fine viene 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 ed 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 pertanto di seguire 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 viene proposta una struttura di relazione con due sezioni:

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

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2014

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

Comune di:
COMUNE DI NEGRAR

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:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 – l'assetto organizzativo.

1.1 - 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.

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco.

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo;

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è attualmente composta da n. 5 Assessori in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

Il Sindaco esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente.

STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 59 del 27/7/2009.

Sono attualmente in vigore i seguenti regolamenti interni:

- 21/10/1976 Polizia Mortuaria Delib. CC129/1976
- 11/03/1994 Dei contratti. Delib. CC 17/1994
- 01/01/1996 Accesso utilizzo custodia manutenzione impianti sportivi. Delib. CC 50/1996
- 17/11/1997 Regolamento di contabilità. Delib. CC 71/1997
- 01/01/1998 Servizio Economato. Delib. CC31/1998
- 30/09/1998 Noleggio autovettura con conducente. Delib. CC 70/1998
- 30/12/1998 Applicazione sanzioni amministrative. Delib. CC 105/1998

- 13/02/1999 Canone occupazione spazi e aree pubbliche. Delib. CC 13/1999
- 10/03/2000 Fondo spese sindaco. Delib. CC 21/2000
- 13/04/2000 Acqua potabile. Delib. CC39/2000
- 29/06/2000 Servizio smaltimento rifiuti. Delib. CC 60/2000
- 01/01/2002 Servizio aiuto vita indipendente. Delib. CC 37/2002
- 26/02/2002 Tributi comunali e esercizio potere autotutela. Delib. CC 8/2002
- 01/01/2003 Comitato Palio del Recioto. Delib. CC 4/2003
- 01/01/2003 Concessione sovvenzioni e contributi. Delib. CC n. 27/2003
- 01/01/2004 Ufficio legale e rappresentanza in giudizio amm.ne com.le. Delib. GC 72/2004
- 14/12/2004 Stazioni radiobase telefonia cellulare. Delib. CC 90/2004
- 01/01/2005 Attività rumorose. Delib. CC 38/2005
- 01/01/2005 Commissione barriere architettoniche. Delib. GC 122/2005
- 01/01/2005 Sistema Bibliotecario Provincia Verona. Delib. CC 39/2005
- 28/07/2005 Servizio Trasporto Scolastico. Delib. CC 62/2005
- 20/09/2005 Procedimenti disciplinari. Delib. GC 205/2005
- 01/01/2006 Modalità Accesso Palazzotto Sport Arbizzano. Delib. GC 173/2006
- 01/01/2006 Premio letterario E. Salgari. Delib. GC 15/2006
- 01/01/2006 Commissione mensa. Delib. GC 216/2006
- 09/03/2006 Asilo Nido Comunale. Delib. CC 18/2006
- 28/03/2006 Trattamento dati personali. Delib. GC 53/2006
- 01/01/2007 Addizionale Irpef. Delib. CC 74/2007
- 01/01/2007 Limiti di esenzione versamenti e rimborsi tributi. Delib. CC 16/2007
- 01/01/2007 Biblioteca Comunale. Delib. CC 12/2007
- 01/01/2007 Interventi in campo sociale. Delib. CC 77/2007 mod. con delib. GC 39/2010
- 01/01/2007 Entrate comunali. Delib. CC 15/2007
- 30/01/2007 Concessione aree alle ditte dello spettacolo viaggiante. Delib. CC 7/2007
- 20/07/2007 Piano comunale commercio su aree pubbliche. Delib. CC 6/2007
- 01/01/2008 Incarichi di studio, ricerca, consulenza e collaborazione
- 24/07/2008 Sul diritto di accesso agli atti. Delib. CC 49/2008
- 24/07/2008 Per lavori, forniture e servizi in economia. Delib. CC 55/2008
- 18/11/2008 Nucleo di Valutazione. Delib. GC 216/2008
- 28/11/2008 Tariffa Igiene Ambientale. Delib. CC 84/2008
- 12/05/2009 Concessione e uso telefoni cellulari. Delib. GC 109/2009
- 27/07/2009 Funzionamento consiglio e commissioni consiliari. Delib. CC 60/2009

- 22/10/2009 Statuto del Comune di Negrar
- 30/11/2009 Sulla videosorveglianza. Delib. CC 93/2009
- 30/11/2009 Consulte di Frazione. Delib. CC 92/2009
- 30/11/2009 Informativa videosorveglianza. Sistema di videosorveglianza sul territorio [...]
- 01/01/2010 Applicazione dell'Imposta Comunale sugli Immobili (ICI). Delib. CC 13/2010
- 01/01/2010 Armamento Polizia Locale. Delib. CC 53/2010
- 01/01/2010 Gestione e utilizzo centri di raccolta comunali. Delib. CC 74/2010
- 01/01/2010 Distretto Protezione Civile VR2 della Lessinia Occid. Delib. CC 98/2010
- 22/04/2010 Corpo Polizia Locale. Delib. GC 78/2010
- 29/04/2010 Passi carrabili. Delib. CC 39/2010
- 24/06/2010 Imposta comunale pubblicità e pubbliche affissioni. Delib. CC 40/2008
- 11/10/2010 Sponsorizzazioni. Delib. CC 71/2010
- 01/12/2010 Regolamento edilizio. Delib. CC 99/2010
- 09/05/2011 Attività di barbieri, acconciatore, estetista, tatuaggio...Delib. CC 7/2011
- 20/06/2011 Biblioteca comunale: Delib. CC 35/2011
- 20/06/2011 Utilizzo del servizio di internet point. Delib. CC 36/2011
- 20/06/2011 ICI. Delib. CC 37/2011
- 20/06/2011 Scarichi fognari non recapitanti in pubblica fognatura. Delib. CC 38/2011
- 20/06/2011 Adozione di aree verdi da parte di privati. Delib. CC 39/2011
- 20/06/2011 Polizia Urbana. Delib. CC 40/2011
- 28/11/2011 Disposizioni attuative L.R. 14/2009. Delib. CC 66/2011
- 28/11/2011 Istituzione e funzionamento del Consiglio Tributario. Delib. CC 73/2011
- 26/01/2012 Servizio associato di Polizia Locale. Delib. GC 6/2012
- 28/06/2012 Applicazione imposta sulla pubblicità Delib. CC 36/2012
- 27/09/2012 IMU Delib. CC 53/2012
- 06/12/2012 Gestione procedure di pubblicazione albo pretorio on-line Delib. GC 158/2012
- 27/02/2013 Sui controlli interni Delib. CC 13/2013
- 29/04/2013 COSAP Delib. CC 23/2013
- 29/04/2013 Celebrazione matrimoni civili Delib. CC 25/2013
- 07/05/2013 Applicazione dell'IMU Delib. CC 31/2013
- 18/11/2013 Regolamento utilizzo sala polivalente Villa Valier
- 18/11/2013 Regolamento istituzione Tributo comunale Rifiuti e Servizi Delib. CC 55/2013
- 13/12/2013 Regolamento istituzione servizio civico (di volontariato) Delib. CC 24/2013
- 13/12/2013 Funzionamento del Consiglio comunale e Commissioni consiliari Delib. CC 46/2013

- 13/12/2013 Regolamento passi carrai Delib. CC 49/2013
- 13/12/2013 Statuto comunale dlb consiglio comunale 45/2013
- 19/05/2014 Regolamento gestione immobili e locali di proprietà comunale - dlb consiglio comunale 7/2014
- 30/05/2014 Regolamento sul reclutamento e la selezione del personale - dlb giunta comunale 207/2010
- 03/10/2014 Regolamento Imposta Unica Comunale - dlb consiglio comunale 28/2014
- 26/11/2014 Regolamento gestione protocollo -

1.2 - 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.

POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente al 31/12/2014, secondo i dati forniti dall'Ufficio Anagrafe, ammonta a n. 17.121.

TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 45 Kmq.

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

DATI GENERALI AL 31/12/ 2014		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	17121
1.2	Nuclei famigliari (n.)	6139
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	11
1.5	Superficie Comune (Kmq)	45,00
1.6	Superficie urbana (Kmq)	6,50
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	0,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	303,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

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

1.3 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.3.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2010	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014
Posti previsti in pianta organica	91	92	184	92	92
Personale di ruolo in servizio	72	71	70	69	70
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2010	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	2.785.840,01	2.653.895,12	2.564.991,13	2.547.320,67	2.472.102,14

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013
A.1	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	36	30
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	29	20
B.7	24	18	Dirigenti	3	1
TOTALE	24	18	TOTALE	68	51

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	38	31
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	29	20
B.7	22	18	Dirigenti	3	1
TOTALE	22	18	TOTALE	70	52

DATI AL 31/12/2013					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	9	8	B	2	1
C	14	13	C	6	4
D	9	8	D	5	2
Dirigenti	1	1	Dirigenti	1	0
TOTALE	33	30	TOTALE	14	7
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	0	B	12	9
C	6	3	C	10	10
D	4	3	D	11	7
Dirigenti	0	0	Dirigenti	1	0
TOTALE	11	6	TOTALE	34	26
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2013		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	24	18
C	0	0	C	36	30
D	0	0	D	29	20
Dirigenti	0	0	Dirigenti	3	1
TOTALE	0	0	TOTALE	92	69

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	9	8	B	2	1
C	14	13	C	6	5
D	9	8	D	5	2
Dirigenti	1	1	Dirigenti	1	0
TOTALE	33	30	TOTALE	14	8
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	0	B	10	9
C	6	3	C	12	10
D	4	3	D	11	7
Dirigenti	0	0	Dirigenti	1	0
TOTALE	11	6	TOTALE	34	26
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	22	18
C	0	0	C	38	31
D	0	0	D	29	20
Dirigenti	0	0	Dirigenti	3	1
TOTALE	0	0	TOTALE	92	70

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL' ENTE DAL 2010 AL 2014

Tipologia	Trend storico				
	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Mezzi operativi (n°)	0	3	3	3	7
Veicoli (n°)	0	4	4	4	3
Centro elaborazione dati	SI	SI	SI	SI	SI
Personal Computer (n°)	0	80	80	81	81
Monitor (n°)	0	0	0	0	0
Stampanti (n°)	0	0	0	6	6
Altre strutture					

1.4 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2014	Valore patrimonio netto al 31/12/2014	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2014	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	D	3,09	0,00	0,00	0,00	0	0,00
3	VALPOLICELLA SERVIZI COOPERATIVA SOCIALE	D	2,60	0,00	0,00	0,00	0	0,00
4	ACQUE VERONESI S.C.A.R.L.	D	2,29	0,00	0,00	0,00	0	0,00

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2014

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
COMUNE DI NEGRAR

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.

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio.

2.2 - 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 nella seguente tabella riepilogativa.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2014	
PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2014	
ENTRATA	
Titolo 1°- TRIBUTARIE	8.808.386,99
Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	626.254,20
Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE	1.754.473,88
Titolo 4°- ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.688.500,00
Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI	2.000.000,00
Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	2.241.000,00
Avanzo applicato	510.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	17.628.615,07
SPESA	
Titolo 1°- CORRENTI	10.145.052,82
Titolo 2°- CONTO CAPITALE	2.198.500,00
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI	3.044.062,25
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI	2.241.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.628.615,07

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 33 del 30.07.2014

I risultati finali della gestione finanziaria di competenza 2014 sono quelli di seguito indicati:

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2014	
ENTRATA	Accertamenti 2014
Titolo 1°- TRIBUTARIE	8.853.553,72
Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	612.851,25
Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE	1.695.002,10
Titolo 4°- ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.439.228,31
Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	780.503,70
TOTALE ENTRATE	13.381.139,08
SPESA	Impegni 2014
Titolo 1°- CORRENTI	9.423.749,08
Titolo 2°- CONTO CAPITALE	1.001.216,10
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI	1.578.260,39
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI	780.503,70
TOTALE SPESE	12.783.729,27
Avanzo di amministrazione 2013 applicato al 2014	1.066.425,17

Le risultanze finali del conto del bilancio sono 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 conto del bilancio per l'esercizio 2014 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella.

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2014		
Fondo di cassa al 01/01/2014		3.921.062,22
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	3.207.177,31	
<i>in conto competenza</i>	10.575.903,99	
		13.783.081,30
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	3.981.599,75	
<i>in conto competenza</i>	10.455.066,58	
		14.436.666,33
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2014		3.267.477,19
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	2.805.235,09	
<i>in conto residui</i>	1.975.298,97	
		4.780.534,06
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	2.328.662,69	
<i>in conto residui</i>	2.014.020,77	
		4.342.683,46
		3.705.327,79
Avanzo di amministrazione al 31/12/2014		3.705.327,79

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	1.066.425,17
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	284,71
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	2.041.208,10
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	3.107.917,98

Questo risultato di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione residui e risultato della gestione di competenza.

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	13.381.139,08
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	12.783.729,27
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	597.409,81

Il valore "segnale" dei risultati finanziari assume maggiore rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

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

Nelle tabelle seguenti si attua tale scomposizione, in particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza si suddivide a seconda della sua provenienza dalla parte corrente o dalla parte in conto capitale del bilancio, mentre il risultato derivante dalla gestione residui si suddivide in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

GESTIONE DI COMPETENZA		
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti (Titolo I II e III)	11.161.407,07	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	<i>11.002.009,47</i>	<i>-</i>
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	159.397,60	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2013 applicato a spese correnti	0,00	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	554.955,77	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	714.353,37	=
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	1.439.228,31	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2013 applicato a investimenti	510.000,00	+
<i>Spese Titolo II</i>	<i>1.001.216,10</i>	<i>-</i>
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	948.012,21	=
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI		
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	=

Si elencano ora più analiticamente le variazioni che hanno determinato il risultato della gestione residui:

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	424.774,99	+
per economie di residui passivi	<u>2.041.208,10</u>	+
		2.465.983,09 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>424.490,28</u>	-
		424.490,28 -
SALDO della gestione residui		2.041.492,81 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1°- CORRENTI		464.775,38
Titolo 2°- CONTO CAPITALE		1.510.733,07
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI		65.699,65
Totale economie sui residui passivi		2.041.208,10

Il risultato di amministrazione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L., viene scomposto, ai fini del suo utilizzo o ripiano, nelle seguenti componenti:

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO	
Fondi vincolati	1.964.863,35
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	332.187,50
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	1.408.276,94

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

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI					
DESCRIZIONE	2010	2011	2012	2013	2014
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	966.751,93	-445.751,76	1.771.890,63	-2.327.300,12	597.409,81
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	120.676,85	1.508.850,55	1.010.506,89	3.393.725,29	3.107.917,98
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	1.087.428,78	1.063.098,79	2.782.397,52	1.066.425,17	3.705.327,79
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	1.087.428,78	1.063.098,79	2.782.397,52	1.066.425,17	3.705.327,79

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

L'applicazione delle norme sul patto di stabilità interno nei confronti degli enti locali per l'anno 2009 sono state stabilite dall'art. 77 bis del decreto legge 112/2008 convertito con Legge 133/2008.

Tali norme sono state interpretate ed integrate nel corso del 2009 dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.2 del 27/01/09, dal decreto legge 78/2009 convertito con legge 102/2009 e dai Decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15/6/2009, 31/07/2009 e 1/10/2009 che hanno fissato le regole per la dimostrazione dell'obiettivo e per il monitoraggio per l'anno 2009.

In base a tale normativa nell'anno 2014 è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

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

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

PATTO DI STABILITÀ 2014	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	570.000,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	1.473.189,94
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 2014.

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

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2014	Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	11.161.407,07	11.002.009,47	159.397,60
Conto Capitale	1.439.228,31	1.001.216,10	438.012,21
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	780.503,70	780.503,70	0,00
TOTALE	13.381.139,08	12.783.729,27	597.409,81

L'analisi insita nella tabella precedente è un'analisi statica, tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Si passerà ora invece ad un'analisi dinamica, tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale che da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

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	8.808.386,99	8.914.991,62	106.604,63	1,21 %
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	626.254,20	622.608,86	-3.645,34	-0,58 %
III	Entrate Extratributarie	1.754.473,88	1.673.490,38	-80.983,50	-4,62 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.688.500,00	1.415.738,89	-272.761,11	-16,15 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.241.000,00	2.201.692,94	-39.307,06	-1,75 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	510.000,00	1.066.425,17	556.425,17	109,10 %
	TOTALE	17.628.615,07	17.894.947,86	266.332,79	1,51 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	10.145.052,82	10.097.002,14	-48.050,68	-0,47 %
II	Spese in conto capitale	2.198.500,00	1.925.738,89	-272.761,11	-12,41 %
III	Spese per rimborso di prestiti	3.044.062,25	3.670.513,89	626.451,64	20,58 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.241.000,00	2.201.692,94	-39.307,06	-1,75 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	17.628.615,07	17.894.947,86	266.332,79	1,51 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	8.808.386,99	8.853.553,72	45.166,73	0,51 %
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	626.254,20	612.851,25	-13.402,95	-2,14 %
III	Entrate Extratributarie	1.754.473,88	1.695.002,10	-59.471,78	-3,39 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.688.500,00	1.439.228,31	-249.271,69	-14,76 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.241.000,00	780.503,70	-1.460.496,30	-65,17 %
TOTALE		17.118.615,07	13.381.139,08	-3.737.475,99	-21,83 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		510.000,00			
TOTALE		17.628.615,07			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	10.145.052,82	9.423.749,08	-721.303,74	-7,11 %
II	Spese in conto capitale	2.198.500,00	1.001.216,10	-1.197.283,90	-54,46 %
III	Spese per rimborso di prestiti	3.044.062,25	1.578.260,39	-1.465.801,86	-48,15 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.241.000,00	780.503,70	-1.460.496,30	-65,17 %
TOTALE		17.628.615,07	12.783.729,27	-4.844.885,80	-27,48 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		17.628.615,07			

(*) *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	8.914.991,62	8.853.553,72	-61.437,90	-0,69 %
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	622.608,86	612.851,25	-9.757,61	-1,57 %
III	Entrate Extratributarie	1.673.490,38	1.695.002,10	21.511,72	1,29 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.415.738,89	1.439.228,31	23.489,42	1,66 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.201.692,94	780.503,70	-1.421.189,24	-64,55 %
TOTALE		16.828.522,69	13.381.139,08	-3.447.383,61	-20,49 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.066.425,17			
TOTALE		17.894.947,86			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	10.097.002,14	9.423.749,08	-673.253,06	-6,67 %
II	Spese in conto capitale	1.925.738,89	1.001.216,10	-924.522,79	-48,01 %
III	Spese per rimborso di prestiti	3.670.513,89	1.578.260,39	-2.092.253,50	-57,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.201.692,94	780.503,70	-1.421.189,24	-64,55 %
TOTALE		17.894.947,86	12.783.729,27	-5.111.218,59	-28,56 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		17.894.947,86			

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

Come evidenziato in precedenza, il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui ed, in particolare, dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni al fine del mantenimento dei residui stessi nel rendiconto.

Nelle tabelle allegate alla presente relazione *A1) elenco variazioni entrata solo residui* e *A2) elenco variazioni spesa solo residui* sono evidenziate le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

Si precisa che tutte le variazioni, di cui alle tabelle allegate, sono state acquisite da parte dei competenti uffici con note dei Responsabili, depositate agli atti.

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 di cassa al fine di evitare costose anticipazioni di Tesoreria.

Nelle tabelle seguenti si evidenzia l'andamento nel 2014 di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2014			3.921.062,22
Riscossioni +	3.207.177,31	10.575.903,99	13.783.081,30
Pagamenti -	3.981.599,75	10.455.066,58	14.436.666,33
FONDO DI CASSA risultante			3.267.477,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2014			3.267.477,19

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014					3.921.062,22
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni	
I	Tributarie	1.961.728,77	7.850.426,43	9.812.155,20	
II	Contributi e trasferimenti	276.182,98	86.094,36	362.277,34	
III	Extratributarie	922.990,23	1.076.141,49	1.999.131,72	
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	2.000,00	811.172,31	813.172,31	
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
VI	Da servizi per conto di terzi	44.275,33	752.069,40	796.344,73	
TOTALE		3.207.177,31	10.575.903,99	13.783.081,30	
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti	
I	Correnti	3.201.612,51	7.709.596,41	10.911.208,92	
II	In conto capitale	771.318,71	393.137,39	1.164.456,10	
III	Rimborso di prestiti	0,00	1.578.260,39	1.578.260,39	
IV	Per servizi per conto di terzi	8.668,53	774.072,39	782.740,92	
TOTALE		3.981.599,75	10.455.066,58	14.436.666,33	
FONDO DI CASSA risultante					3.267.477,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate					0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014					3.267.477,19

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.

Al riguardo, l'Ente ha effettuato nel 2014 le seguenti scelte:

ALIQUOTE IMU/TASI	ANNO 2014
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	6,000
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	10,600
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	7,600
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	6,600

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso del 2014 che si è avuta per le singole voci di entrata che compongono tale categoria è rappresentata dalla seguente tabella che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2014	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	4.677.113,73	4.649.657,31	-27.456,42	-0,59%
Addizionale comunale IRPEF	1.857.465,00	1.857.515,38	50,38	0,00%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	1.504.014,53	1.476.487,06	-27.527,47	-1,83%
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00%
COSAP	120.000,00	129.200,00	9.200,00	7,67%

Risulta particolarmente significativo, al fine di comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, gli anni dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014
	2010 (Accertamenti)	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	1.935.921,35	1.991.366,82	5.057.551,76	3.754.942,92	4.649.657,31
Addizionale comunale IRPEF	1.292.570,23	1.221.063,65	1.945.121,00	1.791.943,00	1.857.515,38
Addizionale energia elettrica	192.587,24	211.156,02	10.213,59	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	0,00	0,00	0,00	1.461.436,00	1.476.487,06
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	110.009,27	106.645,37	172.505,13	120.391,11	129.200,00

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:

- 1) gestione operativa "interna";
- 2) gestione derivante da aziende e società partecipate;
- 3) gestione finanziaria;
- 4) gestione straordinaria.

I risultati per l'esercizio 2014 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISULTATI ECONOMICI 2014	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	1.106.154,07
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-624.787,54
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-6.433.314,29
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-5.951.947,76

Si precisa che l'importo della diminuzione del patrimonio netto e il corrispondente risultato economico negativo sono la conseguenza del riallineamento dei dati del conto del patrimonio attivo a seguito dell'operazione straordinaria di revisione dell'inventario di questo Ente.

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 sia quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

La composizione di tale risultato è evidenziata nella seguente tabella.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A		PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari		8.853.553,72	79,97 %
2	Proventi da trasferimenti		612.851,25	5,54 %
3	Proventi da servizi pubblici		642.211,56	5,80 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		185.229,71	1,67 %
5	Proventi diversi		776.706,09	7,02 %
6	Proventi da concessioni edificare		0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni		0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.		0,00	0,00 %
		TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)	11.070.552,33	100,00 %

B		COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale		2.472.102,14	24,81 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		148.443,08	1,49 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi		3.986.583,94	40,01 %
13	Utilizzo beni di terzi		591.459,74	5,94 %
14	Trasferimenti		1.296.562,28	13,01 %
15	Imposte e tasse		266.390,03	2,67 %
16	Quote di ammortam. di esercizio		1.202.857,05	12,07 %
		TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)	9.964.398,26	100,00 %

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

Tale risultato per il 2014 è così scomposto:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				
D	PROVENTI FINANZIARI		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi		1.365,74	100,00 %
TOTALE PROVENTI FINANZIARI			1.365,74	100,00 %
D	ONERI FINANZIARI		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti		626.153,28	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			626.153,28	100,00 %

L'ultimo risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo. In questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

La seguente tabella mostra la composizione del risultato di tale gestione straordinaria.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA			
E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	535.035,03	2,79 %
23	Sopravvenienze attive	18.625.928,36	97,10 %
24	Plusvalenze patrimoniali	21.221,81	0,11 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		19.182.185,20	100,00 %
E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	25.605.537,90	99,96 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	9.961,59	0,04 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		25.615.499,49	100,00 %

Le seguenti tabelle presentano un'ulteriore analisi della composizione economica, segnalando l'incidenza di ogni singola tipologia di provento e costo sul totale complessivo.

Le seguenti tabelle presentano un'ulteriore analisi della composizione economica, segnalando l'incidenza di ogni singola tipologia di provento e costo sul totale complessivo:

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	8.853.553,72	29,26 %
2	Proventi da trasferimenti	612.851,25	2,03 %
3	Proventi da servizi pubblici	642.211,56	2,12 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	185.229,71	0,61 %
5	Proventi diversi	776.706,09	2,57 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
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	1.365,74	0,00 %
E	PROVENTI STRAORDINARI		
22	Insussistenze del passivo	535.035,03	1,77 %
23	Sopravvenienze attive	18.625.928,36	61,56 %
24	Plusvalenze patrimoniali	21.221,81	0,07 %
TOTALE PROVENTI		30.254.103,27	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	2.472.102,14	6,83 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	148.443,08	0,41 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	3.986.583,94	11,01 %
13	Utilizzo beni di terzi	591.459,74	1,63 %
14	Trasferimenti	1.296.562,28	3,58 %
15	Imposte e tasse	266.390,03	0,74 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	1.202.857,05	3,32 %
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	626.153,28	1,73 %
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	25.605.537,90	70,72 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	9.961,59	0,03 %
TOTALE COSTI		36.206.051,03	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.

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2014		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	36.319,20	0,08 %
Immobilizzazioni materiali	34.139.408,82	79,73 %
Immobilizzazioni finanziarie	551.812,52	1,29 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	4.823.860,06	11,27 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	3.267.477,19	7,63 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	42.818.877,79	100,00 %
PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	13.443.362,80	31,40 %
Conferimenti	11.364.036,50	26,54 %
Debiti	18.011.478,49	42,06 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	42.818.877,79	100,00 %

Le composizioni dell'attivo e passivo patrimoniale vengono espresse graficamente nel modo seguente.

È significativo confrontare i dati di fine esercizio con i dati di inizio esercizio, per porre l'attenzione sulle variazioni intervenute, sia in termini assoluti sia in percentuale.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014				
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	79.701,26	36.319,20	-43.382,06	-54,43 %
Immobilizzazioni materiali	41.475.150,15	34.139.408,82	-7.335.741,33	-17,69 %
Immobilizzazioni finanziarie	541.483,38	551.812,52	10.329,14	1,91 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	5.288.913,66	4.823.860,06	-465.053,60	-8,79 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	3.921.062,22	3.267.477,19	-653.585,03	-16,67 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	51.306.310,67	42.818.877,79	-8.487.432,88	-16,54 %
PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	19.395.310,56	13.443.362,80	-5.951.947,76	-30,69 %
Conferimenti	10.050.897,75	11.364.036,50	1.313.138,75	13,06 %
Debiti	21.860.102,36	18.011.478,49	-3.848.623,87	-17,61 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	51.306.310,67	42.818.877,79	-8.487.432,88	-16,54 %

La sintesi dell'analisi patrimoniale svolta viene evidenziata in queste ultime tabelle che evidenziano come la gestione 2014 abbia modificato la composizione patrimoniale dell'Ente.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014				
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	79.701,26	0,16 %	36.319,20	0,08 %
Immobilizzazioni materiali	41.475.150,15	80,84 %	34.139.408,82	79,73 %
Immobilizzazioni finanziarie	541.483,38	1,06 %	551.812,52	1,29 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	5.288.913,66	10,31 %	4.823.860,06	11,27 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	3.921.062,22	7,63 %	3.267.477,19	7,63 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	51.306.310,67	100,00 %	42.818.877,79	100,00 %
PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	19.395.310,56	37,80 %	13.443.362,80	31,40 %
Conferimenti	10.050.897,75	19,59 %	11.364.036,50	26,54 %
Debiti	21.860.102,36	42,61 %	18.011.478,49	42,06 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	51.306.310,67	100,00 %	42.818.877,79	100,00 %

Si precisa che l'importo della diminuzione del patrimonio netto e il corrispondente risultato economico negativo sono la conseguenza del riallineamento dei dati del conto del patrimonio attivo a seguito dell'operazione straordinaria di revisione dell'inventario di questo Ente.

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

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

La tabella seguente evidenzia i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

PROGRAMMAZIONE 2014 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI			
Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	8.808.386,99	8.914.991,62
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	626.254,20	622.608,86
III	Entrate Extratributarie	1.754.473,88	1.673.490,38
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.688.500,00	1.415.738,89
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.000.000,00	2.000.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.241.000,00	2.201.692,94
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	510.000,00	1.066.425,17
	TOTALE	17.628.615,07	17.894.947,86
Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	10.145.052,82	10.097.002,14
II	Spese in conto capitale	2.198.500,00	1.925.738,89
III	Spese per rimborso di prestiti	3.044.062,25	3.670.513,89
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.241.000,00	2.201.692,94
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	17.628.615,07	17.894.947,86

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
2	EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00
4	CONTABILITA' E BILANCIO	0,00	0,00
5	POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00
6	SOCIALE	80.000,00	50.523,00
7	TRIBUTI	0,00	0,00
8	ISTRUZIONE SCOLASTICA	0,00	0,00
9	LAVORI PUBBLICI-MANUTENZIONI, URBANISTICA-PATRIMONIO	0,00	5.000,00
12	SPORT E CULTURA	0,00	0,00
13	ECOLOGIA, AMBIENTE E TERRITORIO	0,00	0,00
18	SPORTELLO DEL CITTADINO	0,00	0,00
19	RISORSE UMANE	0,00	0,00
20	SISTEMI INFORMATICI	0,00	0,00
21	ACQUISTI, CONTRATTI E GARE	0,00	0,00
22	SPORTELLO UNICO PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00
TOTALI		80.000,00	55.523,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	226.685,00	204.310,73
2	EDILIZIA PRIVATA	28.435,24	30.810,32
4	CONTABILITA' E BILANCIO	1.790.272,25	2.447.706,85
5	POLIZIA MUNICIPALE	38.150,00	52.507,08
6	SOCIALE	1.186.770,00	1.184.747,95
7	TRIBUTI	216.119,74	201.406,29
8	ISTRUZIONE SCOLASTICA	864.900,00	850.474,70
9	LAVORI PUBBLICI-MANUTENZIONI, URBANISTICA-PATRIMONIO	1.790.627,79	1.773.153,74
12	SPORT E CULTURA	116.489,00	105.775,69
13	ECOLOGIA, AMBIENTE E TERRITORIO	1.604.671,05	1.624.671,05
18	SPORTELLO DEL CITTADINO	61.910,00	52.819,30
19	RISORSE UMANE	2.862.308,00	2.821.908,00
20	SISTEMI INFORMATICI	68.498,00	68.898,00
21	ACQUISTI, CONTRATTI E GARE	261.279,00	281.279,00
22	SPORTELLO UNICO PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE	72.000,00	67.047,33
TOTALI		11.189.115,07	11.767.516,03

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

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
2	EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00
4	CONTABILITA' E BILANCIO	0,00	0,00
5	POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00
6	SOCIALE	0,00	0,00
7	TRIBUTI	0,00	0,00
8	ISTRUZIONE SCOLASTICA	0,00	0,00
9	LAVORI PUBBLICI-MANUTENZIONI, URBANISTICA-PATRIMONIO	0,00	0,00
12	SPORT E CULTURA	0,00	0,00
13	ECOLOGIA, AMBIENTE E TERRITORIO	500.000,00	500.000,00
18	SPORTELLO DEL CITTADINO	0,00	0,00
19	RISORSE UMANE	0,00	0,00
20	SISTEMI INFORMATICI	0,00	0,00
21	ACQUISTI, CONTRATTI E GARE	0,00	0,00
22	SPORTELLO UNICO PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00
TOTALI		500.000,00	500.000,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
2	EDILIZIA PRIVATA	65.000,00	57.662,89
4	CONTABILITA' E BILANCIO	0,00	0,00
5	POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00
6	SOCIALE	0,00	0,00
7	TRIBUTI	0,00	0,00
8	ISTRUZIONE SCOLASTICA	5.000,00	5.000,00
9	LAVORI PUBBLICI-MANUTENZIONI, URBANISTICA-PATRIMONIO	2.095.500,00	1.823.246,86
12	SPORT E CULTURA	20.000,00	20.000,00
13	ECOLOGIA, AMBIENTE E TERRITORIO	0,00	10.329,14
18	SPORTELLO DEL CITTADINO	0,00	0,00
19	RISORSE UMANE	0,00	0,00
20	SISTEMI INFORMATICI	13.000,00	9.500,00
21	ACQUISTI, CONTRATTI E GARE	0,00	0,00
22	SPORTELLO UNICO PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00
TOTALI		2.198.500,00	1.925.738,89

PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
2	EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00
4	CONTABILITA' E BILANCIO	0,00	0,00
5	POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00
6	SOCIALE	0,00	0,00
7	TRIBUTI	0,00	0,00
8	ISTRUZIONE SCOLASTICA	0,00	0,00
9	LAVORI PUBBLICI-MANUTENZIONI, URBANISTICA-PATRIMONIO	0,00	0,00
12	SPORT E CULTURA	0,00	0,00
13	ECOLOGIA, AMBIENTE E TERRITORIO	0,00	0,00
18	SPORTELLO DEL CITTADINO	0,00	0,00
19	RISORSE UMANE	0,00	0,00
20	SISTEMI INFORMATICI	0,00	0,00
21	ACQUISTI, CONTRATTI E GARE	0,00	0,00
22	SPORTELLO UNICO PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

PROGRAMMAZIONE 2014
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
2	EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00
4	CONTABILITA' E BILANCIO	2.000.000,00	2.000.000,00
5	POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00
6	SOCIALE	0,00	0,00
7	TRIBUTI	0,00	0,00
8	ISTRUZIONE SCOLASTICA	0,00	0,00
9	LAVORI PUBBLICI-MANUTENZIONI, URBANISTICA-PATRIMONIO	0,00	0,00
12	SPORT E CULTURA	0,00	0,00
13	ECOLOGIA, AMBIENTE E TERRITORIO	0,00	0,00
18	SPORTELLO DEL CITTADINO	0,00	0,00
19	RISORSE UMANE	0,00	0,00
20	SISTEMI INFORMATICI	0,00	0,00
21	ACQUISTI, CONTRATTI E GARE	0,00	0,00
22	SPORTELLO UNICO PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00
TOTALI		2.000.000,00	2.000.000,00

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.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi	Differenza tra Stanzamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	8.808.386,99	8.914.991,62	106.604,63	1,21 %
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	626.254,20	622.608,86	-3.645,34	-0,58 %
III	Entrate Extratributarie	1.754.473,88	1.673.490,38	-80.983,50	-4,62 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.688.500,00	1.415.738,89	-272.761,11	-16,15 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.241.000,00	2.201.692,94	-39.307,06	-1,75 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	510.000,00	1.066.425,17	556.425,17	109,10 %
	TOTALE	17.628.615,07	17.894.947,86	266.332,79	1,51 %

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	10.145.052,82	10.097.002,14	-48.050,68	-0,47 %
II	Spese in conto capitale	2.198.500,00	1.925.738,89	-272.761,11	-12,41 %
III	Spese per rimborso di prestiti	3.044.062,25	3.670.513,89	626.451,64	20,58 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.241.000,00	2.201.692,94	-39.307,06	-1,75 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		17.628.615,07	17.894.947,86	266.332,79	1,51 %

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

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	8.914.991,62	8.853.553,72	-61.437,90	-0,69 %
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	622.608,86	612.851,25	-9.757,61	-1,57 %
III	Entrate Extratributarie	1.673.490,38	1.695.002,10	21.511,72	1,29 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.415.738,89	1.439.228,31	23.489,42	1,66 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.201.692,94	780.503,70	-1.421.189,24	-64,55 %
TOTALE		16.828.522,69	13.381.139,08	-3.447.383,61	-20,49 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.066.425,17			
TOTALE		17.894.947,86			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	10.097.002,14	9.423.749,08	-673.253,06	-6,67 %
II	Spese in conto capitale	1.925.738,89	1.001.216,10	-924.522,79	-48,01 %
III	Spese per rimborso di prestiti	3.670.513,89	1.578.260,39	-2.092.253,50	-57,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.201.692,94	780.503,70	-1.421.189,24	-64,55 %
TOTALE		17.894.947,86	12.783.729,27	-5.111.218,59	-28,56 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		17.894.947,86			

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	8.808.386,99	8.853.553,72	45.166,73	0,51 %
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	626.254,20	612.851,25	-13.402,95	-2,14 %
III	Entrate Extratributarie	1.754.473,88	1.695.002,10	-59.471,78	-3,39 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.688.500,00	1.439.228,31	-249.271,69	-14,76 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.241.000,00	780.503,70	-1.460.496,30	-65,17 %
TOTALE		17.118.615,07	13.381.139,08	-3.737.475,99	-21,83 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		510.000,00			
TOTALE		17.628.615,07			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	10.145.052,82	9.423.749,08	-721.303,74	-7,11 %
II	Spese in conto capitale	2.198.500,00	1.001.216,10	-1.197.283,90	-54,46 %
III	Spese per rimborso di prestiti	3.044.062,25	1.578.260,39	-1.465.801,86	-48,15 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.241.000,00	780.503,70	-1.460.496,30	-65,17 %
TOTALE		17.628.615,07	12.783.729,27	-4.844.885,80	-27,48 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		17.628.615,07			

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.

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	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
2	EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00	0,00 %
4	CONTABILITA' E BILANCIO	0,00	0,00	0,00 %
5	POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	0,00 %
6	SOCIALE	50.523,00	40.000,00	79,17 %
7	TRIBUTI	0,00	0,00	0,00 %
8	ISTRUZIONE SCOLASTICA	0,00	0,00	0,00 %
9	LAVORI PUBBLICI-MANUTENZIONI, URBANISTICA-PATRIMONIO	5.000,00	11.020,50	220,41 %
12	SPORT E CULTURA	0,00	0,00	0,00 %
13	ECOLOGIA, AMBIENTE E TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
18	SPORTELLO DEL CITTADINO	0,00	0,00	0,00 %
19	RISORSE UMANE	0,00	0,00	0,00 %
20	SISTEMI INFORMATICI	0,00	0,00	0,00 %
21	ACQUISTI, CONTRATTI E GARE	0,00	0,00	0,00 %
22	SPORTELLO UNICO PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		55.523,00	51.020,50	91,89 %

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	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	204.310,73	174.499,08	85,41 %
2	EDILIZIA PRIVATA	30.810,32	24.763,37	80,37 %
4	CONTABILITA' E BILANCIO	2.447.706,85	2.257.251,48	92,22 %
5	POLIZIA MUNICIPALE	52.507,08	40.316,85	76,78 %
6	SOCIALE	1.184.747,95	1.150.184,63	97,08 %
7	TRIBUTI	201.406,29	165.420,69	82,13 %
8	ISTRUZIONE SCOLASTICA	850.474,70	809.671,66	95,20 %
9	LAVORI PUBBLICI-MANUTENZIONI, URBANISTICA-PATRIMONIO	1.773.153,74	1.663.266,36	93,80 %
12	SPORT E CULTURA	105.775,69	102.352,77	96,76 %
13	ECOLOGIA, AMBIENTE E TERRITORIO	1.624.671,05	1.499.711,27	92,31 %
18	SPORTELLO DEL CITTADINO	52.819,30	49.019,37	92,81 %
19	RISORSE UMANE	2.821.908,00	2.750.674,76	97,48 %
20	SISTEMI INFORMATICI	68.898,00	66.687,49	96,79 %
21	ACQUISTI, CONTRATTI E GARE	281.279,00	248.189,69	88,24 %
22	SPORTELLO UNICO PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE	67.047,33	0,00	0,00 %
TOTALI		11.767.516,03	11.002.009,47	93,49 %

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	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
2	EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00	0,00 %
4	CONTABILITA' E BILANCIO	0,00	0,00	0,00 %
5	POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	0,00 %
6	SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
7	TRIBUTI	0,00	0,00	0,00 %
8	ISTRUZIONE SCOLASTICA	0,00	0,00	0,00 %
9	LAVORI PUBBLICI-MANUTENZIONI, URBANISTICA-PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00 %
12	SPORT E CULTURA	0,00	0,00	0,00 %
13	ECOLOGIA, AMBIENTE E TERRITORIO	500.000,00	500.000,00	100,00 %
18	SPORTELLO DEL CITTADINO	0,00	0,00	0,00 %
19	RISORSE UMANE	0,00	0,00	0,00 %
20	SISTEMI INFORMATICI	0,00	0,00	0,00 %
21	ACQUISTI, CONTRATTI E GARE	0,00	0,00	0,00 %
22	SPORTELLO UNICO PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		500.000,00	500.000,00	100,00 %

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
2	EDILIZIA PRIVATA	57.662,89	23.962,89	41,56 %
4	CONTABILITA' E BILANCIO	0,00	0,00	0,00 %
5	POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	0,00 %
6	SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
7	TRIBUTI	0,00	0,00	0,00 %
8	ISTRUZIONE SCOLASTICA	5.000,00	4.732,60	94,65 %
9	LAVORI PUBBLICI-MANUTENZIONI, URBANISTICA-PATRIMONIO	1.823.246,86	932.882,87	51,17 %
12	SPORT E CULTURA	20.000,00	20.000,00	100,00 %
13	ECOLOGIA, AMBIENTE E TERRITORIO	10.329,14	10.329,14	100,00 %
18	SPORTELLO DEL CITTADINO	0,00	0,00	0,00 %
19	RISORSE UMANE	0,00	0,00	0,00 %
20	SISTEMI INFORMATICI	9.500,00	9.308,60	97,99 %
21	ACQUISTI, CONTRATTI E GARE	0,00	0,00	0,00 %
22	SPORTELLO UNICO PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		1.925.738,89	1.001.216,10	51,99 %

PROGRAMMAZIONE 2014
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI
ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
2	EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00	0,00 %
4	CONTABILITA' E BILANCIO	0,00	0,00	0,00 %
5	POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	0,00 %
6	SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
7	TRIBUTI	0,00	0,00	0,00 %
8	ISTRUZIONE SCOLASTICA	0,00	0,00	0,00 %
9	LAVORI PUBBLICI-MANUTENZIONI, URBANISTICA-PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00 %
12	SPORT E CULTURA	0,00	0,00	0,00 %
13	ECOLOGIA, AMBIENTE E TERRITORIO	0,00	0,00	0,00 %
18	SPORTELLI DEL CITTADINO	0,00	0,00	0,00 %
19	RISORSE UMANE	0,00	0,00	0,00 %
20	SISTEMI INFORMATICI	0,00	0,00	0,00 %
21	ACQUISTI, CONTRATTI E GARE	0,00	0,00	0,00 %
22	SPORTELLI UNICI PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso del 2014, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella 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 individua il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando per ognuna di esse la percentuale rispetto al totale.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI		
FUNZIONI	IMPEGNI 2014	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	91.371,04	9,13 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	84.378,89	8,43 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	21.830,00	2,18 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	86.442,08	8,63 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	42.384,28	4,23 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	649.319,81	64,85 %
Funzione 10 - Settore sociale	25.490,00	2,55 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	1.001.216,10	100,00 %

FONDI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	21.221,81	1,13 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	1.418.006,50	75,22 %
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	445.873,78	23,65 %
TOTALE	1.885.102,09	100,00 %

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

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso del 2014 e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio.

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2014			
ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	849.313,32	-849.313,32
M.E.F.	0,00	3.104,00	-3.104,00
UNICREDIT BANCA SPA	0,00	170.754,29	-170.754,29
TOTALI	0,00	1.023.171,61	-1.023.171,61

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

La valutazione di tali indicatori deve tener presente che i servizi erogati possono essere di due tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali" (c.d. "servizi indispensabili") generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente.

Nella presentazione di tali indicatori viene utilizzata l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa in materia di certificazione del conto del bilancio.

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2014

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	PARAMETRO DI EFFICIENZA
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	domande evase domande presentate	costo totale popolazione
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
5	Servizio statistico	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
6	Servizi connessi con la giustizia		costo totale popolazione
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
8	Servizio della leva militare		costo totale popolazione
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule n. studenti frequentanti	costo totale n. studenti frequentanti
	- Scuola Materna	n. bambini iscritti n. aule disponibili	
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti n. aule disponibili	
	- Istruzione media	n. studenti iscritti n. aule disponibili	
11	Servizi necroscopici e cimiteriali		costo totale popolazione
12	Acquedotto	mc acqua erogata nr. abitanti serviti	costo totale
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	mc acqua erogata
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	costo totale Km rete fognaria
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta 7	costo totale
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	Q.li di rifiuto smaltiti
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate totale km di strade comunali	costo totale Km strade illuminate

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2014

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
3	Asili nido	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori	0,00000
		popolazione	
8	Impianti sportivi	numero impianti	0,00076
		popolazione	
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate	0,00000
		popolazione	
10	Mense	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte	1,00000
		domande presentate	
12	Mercati e fiere attrezzate		
13	Pesa pubblica		
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili		
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
16	Teatri	numero spettatori	0,00000
		nr.posti disponibili x nr.Rappresentaz.	
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori	0,00000
		numero istituzioni	
18	Spettacoli		
19	Trasporti di carni macellate		
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
22	Altri servizi	domande soddisfatte	1,00000
		domande presentate	

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2014

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
3	Asili nido	costo totale n. bambini frequentanti	provento totale n. bambini frequentanti
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli previsti per legge	costo totale numero iscritti	provento totale numero iscritti
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale totale mq. Superficie	provento totale numero visitatori
8	Impianti sportivi	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
9	Mattatoi pubblici	costo totale q.li carni macellate	provento totale q.li carni macellate
10	Mense	costo totale numero pasti offerti	provento totale numero pasti offerti
11	Mense scolastiche	costo totale numero pasti offerti	provento totale numero pasti offerti
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale mq superf. occupata	provento totale mq superf. occupata
13	Pesa pubblica	costo totale numero servizi resi	provento totale numero servizi resi
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale popolazione	provento totale popolazione
15	Spurgo pozzi neri	costo totale numero interventi	provento totale numero interventi
16	Teatri	costo totale numero spettatori	provento totale numero spettatori
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale numero visitatori	provento totale numero visitatori
18	Spettacoli		provento totale numero spettacoli
19	Trasporti di carni macellate	costo totale q.li carni macellate	provento totale q.li carni macellate
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale nr. servizi prestati	provento totale nr. servizi resi
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale nr. giorni d'utilizzo	provento totale nr. giorni d'utilizzo
22	Altri servizi	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2014

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1	Distribuzione gas	costo totale mc gas erogato	provento totale gas erogato
2	Centrale del latte	costo totale litri latte prodotto	provento totale litri latte prodotto
3	Distribuzione energia elettrica	costo totale KWh erogati	provento totale KWh erogati
4	Teleriscaldamento	costo totale Kcal prodotte	provento totale Kcal prodotte
5	Trasporti pubblici	costo totale Km percorsi	provento totale Km percorsi
6	Altri servizi	costo totale Unità di misura del servizio	provento totale Unità di misura del servizio

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2014

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2012	2013	2014	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2012	2013	2014
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	0,00006	0,00012	0,00012	costo totale popolazione	13,35	11,83	8,81
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti popolazione	0,00081	0,00081	0,00082	costo totale popolazione	94,06	161,81	91,30
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	domande evase domande presentate	0,94847	0,98734	1,02473	costo totale popolazione	16,95	13,26	12,55
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	0,00029	0,00029	0,00041	costo totale popolazione	14,86	14,93	17,46
5	Servizio statistico	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia					costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti popolazione	0,00035	0,00035	0,00035	costo totale popolazione	14,06	15,48	14,78
8	Servizio della leva militare					costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
9	Protezz. civile, pronto interv., tutela sicurezza pubblica	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	0,08614	0,06459	0,09365	costo totale	1.141,23	908,34	1.196,94
	- Scuola Materna	n. studen. frequentanti n. bambini iscritti n. aule disponibili	10,20000	74,40000	10,00000	n. studen. frequentanti			
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti n. aule disponibili	10,78947	10,96491	10,43860				
	- Istruzione media	n. studenti iscritti n. aule disponibili	13,76000	14,00000	11,36000				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali					costo totale popolazione	3,84	3,75	3,51
12	Acquedotto	mc acqua erogata nr. abitanti serviti	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale mc acqua erogata	0,00	0,00	0,00
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000				
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale Km rete fognaria	0,00	0,00	0,00
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta/7	0,28571	0,28571	0,28571	costo totale Q.li di rifiuto smaltiti	22,91	24,17	23,58
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,41045	0,40896	0,41451				
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate tot. kmstrade comunali	0,38000	0,38000	0,38000	costo totale Km strade illuminate	4.281,59	4.898,02	4.527,10

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2012	2013	2014
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
3	Asili nido	domande soddisfatte	1,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
8	Impianti sportivi	numero impianti	0,00070	0,00075	0,00076
		popolazione			
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
10	Mense	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte	1,00000	1,00000	1,00000
		domande presentate			
12	Mercati e fiere attrezzate				
13	Pesa pubblica				
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili				
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
16	Teatri	numero spettatori	0,00000	0,00000	0,00000
		nr. posti disp. x nr. Rappresent.			
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
		numero istituzioni			
18	Spettacoli				
19	Trasporti di carni macellate				
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
22	Altri servizi	domande soddisfatte	0,97632	0,99150	1,00000
		domande presentate			

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA				PROVENTI		
			2012	2013	2014	2012	2013	2014
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		numero utenti				numero utenti		
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		numero utenti				numero utenti		
3	Asili nido	costo totale	3.599,73	0,00	0,00	provento totale	780,03	0,00
		n.bambini frequentanti				n.bambini frequentanti		
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		numero utenti				numero utenti		
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		numero utenti				numero utenti		
6	Corsi extrascolastici di arte, sport, altro, a eccezione di quelli previsti per legge	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		numero iscritti				numero iscritti		
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		totale mq. Superficie				n.visitatori		
8	Impianti sportivi	costo totale	60,36	81,71	90,03	provento totale	11,83	13,60
		numero utenti				numero utenti		28,42
9	Mattatoi pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		q.li carni macellate				q.li carni macellate		
10	Mense	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		numero pasti offerti				numero pasti offerti		
11	Mense scolastiche	costo totale	5,85	6,33	3,75	provento totale	3,91	4,38
		numero pasti offerti				numero pasti offerti		3,09

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2012			2013			2014		
			2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012	2013	2014
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		mq superf. occupata				mq superf. occupata					
13	Pesa pubblica	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		numero servizi resi				numero servizi resi					
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		popolazione				popolazione					
15	Spurgo pozzi neri	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		numero interventi				numero interventi					
16	Teatri	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		numero spettatori				numero spettatori					
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		numero visitatori				numero visitatori					
18	Spettacoli				provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19	Trasporti di carni macellate	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		q.li carni macellate				q.li carni macellate					
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		nr. servizi prestati				nr. servizi resi					
21	Uso di locali, adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		nr. giorni d'utilizzo				nr. giorni d'utilizzo					
22	Altri servizi	costo totale	876,28	796,09	806,15	provento totale	169,05	189,51	206,03	206,03	206,03
		numero utenti				numero utenti					

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

I risultati economici dell'ultimo quinquennio presentano la seguente evoluzione esposta in forma tabellare.

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	1.857.480,38	878.840,25	3.188.003,76	2.217.775,01	1.106.154,07
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-543.953,92	136.414,99	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-1.145.150,73	-898.824,76	-834.759,72	-727.743,17	-624.787,54
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-733.862,44	1.521.026,91	1.234.485,68	-238.182,49	-6.433.314,29
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-565.486,71	1.637.457,39	3.587.729,72	1.251.849,35	-5.951.947,76

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO						
	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	
A	PROVENTI DELLA GESTIONE					
1	Proventi tributari	3.703.764,78	6.354.412,22	8.434.865,26	8.218.002,74	8.853.553,72
2	Proventi da trasferimenti	3.636.925,56	798.503,22	598.610,87	2.123.679,45	612.851,25
3	Proventi da servizi pubblici	2.229.717,11	1.993.703,53	2.150.268,44	618.818,92	642.211,56
4	Proventi da gestione patrimoniale	166.452,05	148.609,04	223.027,78	166.318,37	185.229,71
5	Proventi diversi	763.130,75	695.336,77	769.481,14	785.064,16	776.706,09
6	Proventi da concessioni edificare	600.000,00	708.750,00	578.485,93	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE					
17	Utili	0,00	136.414,99	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	45.310,37	47.331,70	23.259,80	3.704,47	1.365,74
E	PROVENTI STRAORDINARI					
22	Insussistenze del passivo	228.767,56	627.586,34	300.229,11	237.355,85	535.035,03
23	Sopravvenienze attive	69.728,89	131.044,85	79.501,30	332.891,89	18.625.928,36
24	Plusvalenze patrimoniali	1.576.478,55	1.071.524,75	1.082.305,43	722.023,95	21.221,81
TOTALE PROVENTI		13.020.275,62	12.713.217,41	14.240.035,06	13.207.859,80	30.254.103,27

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
B	COSTI DELLA GESTIONE					
9	Personale	2.785.840,01	2.653.895,12	2.564.991,13	2.547.320,67	2.472.102,14
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	266.536,26	163.245,52	101.003,63	120.808,54	148.443,08
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	4.431.615,82	4.204.321,76	4.232.170,66	4.269.940,33	3.986.583,94
13	Utilizzo beni di terzi	163.942,31	657.799,06	626.760,19	612.424,06	591.459,74
14	Trasferimenti	868.925,22	1.419.827,60	1.320.511,78	1.398.636,63	1.296.562,28
15	Imposte e tasse	211.866,10	234.650,15	212.830,27	229.280,73	266.390,03
16	Quote di ammortamento di esercizio	513.784,15	486.735,32	508.468,00	515.697,67	1.202.857,05
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	543.953,92	0,00	0,00	0,00	0,00
D	ONERI FINANZIARI					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	946.156,46	858.019,52	731.447,64	626.153,28
	- 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	1.190.461,10	0,00	0,00	0,00	0,00
E	ONERI STRAORDINARI					
25	Insussistenze dell'attivo	2.562.337,44	297.946,43	227.550,16	42.961,44	25.605.537,90
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	46.500,00	11.182,60	0,00	1.487.492,74	9.961,59
TOTALE COSTI		13.585.762,33	11.075.760,02	10.652.305,34	11.956.010,45	36.206.051,03

2.10 - 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 2014.

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie		
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

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;



INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2014

Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	x 100	94,509
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	79,323
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Pressione finanziaria	<u>Titolo I + III</u>		616,12
	<u>Popolazione</u>		
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		517,12
	<u>Popolazione</u>		
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>		1,45
	<u>Popolazione</u>		
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u>		23,77
	<u>Popolazione</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	35,726
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	33,970
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>		899,69
	<u>Popolazione</u>		
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	84,624
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	41,899
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	81,810
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u>	x 100	5,240
	<u>Valore patrimoniale disponibile</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u>		545,95
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>		1.210,90
	<u>Popolazione</u>		
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>Dipendenti</u>	x 100	0,409
	<u>Popolazione</u>		

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2014

Congruità dell'IMU/ICI	<u>Proventi IMU/ICI</u> n. unità immobiliari	265,61	
	<u>Proventi IMU/ICI</u> n. famiglie + n. imprese	733,50	
	<u>Proventi IMU/ICI prima abitazione</u> Totale proventi IMU/ICI	0,17203	
	<u>Proventi IMU/ICI altri fabbricati</u> Totale proventi IMU/ICI	0,68582	
	<u>Proventi IMU/ICI terreni agricoli</u> Totale proventi IMU/ICI	0,02365	
	<u>Proventi IMU/ICI aree edificabili</u> Totale proventi IMU/ICI	0,07228	
	Congruità I.C.I.A.P.	<u>Provento I.C.I.A.P.</u> Popolazione	0,00
	Congruità della T.O.S.A.P.	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u> n. passi carrai	52,39
<u>Tasse occupazione suolo pubblico</u> mq. occupati		8,35	
Congruità T.A.R.S.U.		<u>n.iscritti a ruolo</u> x 100 n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case	107,33

Confrontando i medesimi indicatori con gli anni precedenti si ottengono le seguenti tabelle:

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2012	2013	2014
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	95,133	82,317	94,509
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	68,585	68,429	79,323
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	678,37	573,69	616,12
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	489,06	476,90	517,12
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	0,82	92,77	1,45
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	25,45	21,70	23,77
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	22,645	34,134	35,726
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	37,476	45,900	33,970
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	1.161,93	999,03	899,69
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	86,097	73,873	84,624
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	46,136	50,819	41,899
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	76,103	68,211	81,810
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	27,633	21,453	5,240
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	458,66	456,14	545,95
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	398,08	411,39	1.210,90
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,406	0,406	0,409

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2012	2013	2014
Congruità dell'ICI/IMU	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. unità immobiliari}}$	268,88	206,12	265,61
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	692,82	531,14	733,50
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU prima abitazione}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,41104	0,05900	0,17203
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU altri fabbricati}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,53468	0,84895	0,68582
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU terreni agricoli}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00146	0,00084	0,02365
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU aree edificabili}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,05282	0,09121	0,07228
	Congruità dell'I.C.I.A.P.	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	86,51	0,00	52,39
	$\frac{\text{T.O.S.A.P.}}{\text{mq. occupati}}$	9,57	10,04	8,35
Congruità T.A.R.S.U.	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	99,96	99,88	107,33

2.11 - CONCLUSIONI

Questo Organo esecutivo propone al Consiglio comunale l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, la cui corretta lettura fa emergere le scelte effettuate ed i risultati conseguiti in termini finanziari, economici e gestionali.

Questo rendiconto costituisce la sintesi di una gestione atta a soddisfare le necessità e le esigenze della popolazione.

Per le considerazioni e valutazioni che precedono, si ritiene necessario che il rendiconto 2014 sia deliberato ed approvato oltre che sulla scorta delle notizie e dei dati di cui alla presente nota illustrativa, tenendo debito conto anche della relazione di pertinenza del Collegio dei revisori dei conti.

Negrar, 1 aprile 2015