

COMUNE DI USSASSAI
Provincia (NU)

**RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO
2016**



VIA NAZIONALE, 120
protocollo@pec.comune.ussassai.og.it

Premessa

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *"l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati"*.

Si compone delle seguenti parti:

- **ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO** (Analizza il risultato della gestione finanziaria ed il risultato della gestione di competenza dell'ente. Successivamente analizza il risultato di ciascun insieme nel quale è naturalmente scomposto il bilancio dell'ente: bilancio corrente, bilancio per investimenti, bilancio movimento fondi e bilancio servizi per conto di terzi).
- **ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI** (Analizza ciascun programma/progetto previsto nella relazione previsionale e programmatica evidenziandone sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione finanziaria).
- **ANALISI DEGLI INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI**
- **ANALISI DEL CONTO ECONOMICO** (Evidenzia i componenti positivi (ricavi/proventi) e negativi (costi) dell'attività dell'impresa/ente secondo criteri di competenza economica).
- **ANALISI DEL CONTO DEL PATRIMONIO** (Rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute dal conto finanziario e quelle da cause extrafinanziarie).

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, ai sensi del D.P.R. 194 del 31 gennaio 1996, per ciascuna risorsa di entrata, per ciascun intervento di spesa, per ciascun capitolo per le entrate e le spese per conto di terzi, i seguenti dati:

- ✓ La previsione definitiva di competenza
- ✓ I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- ✓ Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- ✓ I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- ✓ I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- ✓ La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			844.360,13
Riscossioni	462.373,53	1.699.207,41	2.161.580,94
Pagamenti	343.405,96	1.723.075,56	2.066.481,52
Fondo di cassa al 31 dicembre			939.459,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			939.459,55
Residui attivi	67.011,58	218.466,76	285.478,34
Residui passivi	4.117,65	180.526,23	184.643,88
Differenza			100.834,46
		AVANZO	577.053,05

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo. I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali “*crediti di dubbia esigibilità*”, dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati “di dubbia esigibilità” i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
Totale residui attivi	875.864,39	45,20	308.701,19	17,24	218.466,76	11,39
Accertamenti c/competenza	1.937.938,51		1.790.800,03		1.917.674,17	

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
Totale residui passivi	1.025.353,33		334.302,71		180.526,23	
Impegni c/competenza	1.880.073,53	54,54	1.595.484,34	20,95	1.903.601,79	9,48

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui

esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

L'avanzo di amministrazione utilizzato nel corso dell'anno è il seguente:

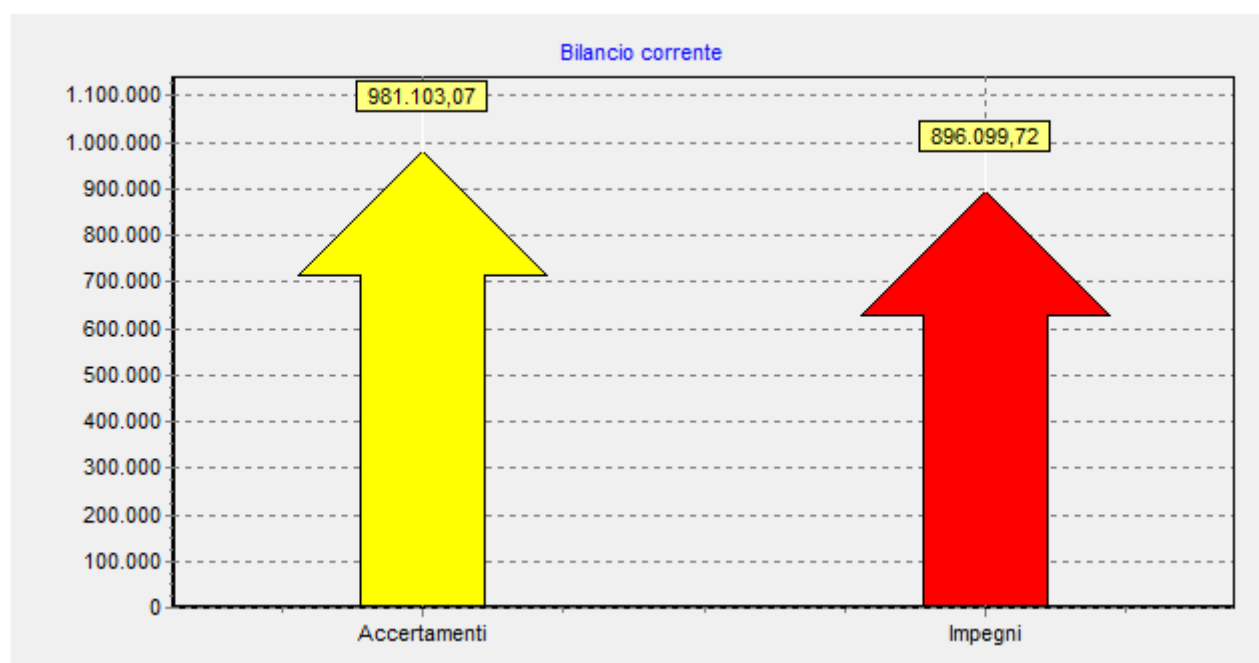
ANALISI AVANZO APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
AVANZO APPLICATO PER SPESE CORRENTI	10.955,59
AVANZO APPLICATO PER INVESTIMENTI	12.094,48
TOTALE	23.050,07

Il nostro ente presenta il seguente risultato di gestione:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	Importi
RISCOSSIONI	1.699.207,41
PAGAMENTI	1.723.075,56
Differenza	23.868,15-
RESIDUI ATTIVI	218.466,76
RESIDUI PASSIVI	180.526,23
Differenza	37.940,53
AVANZO	14.072,38

Analizzando singolarmente gli aspetti gestionali dell'ente abbiamo i seguenti risultati:

BILANCIO CORRENTE

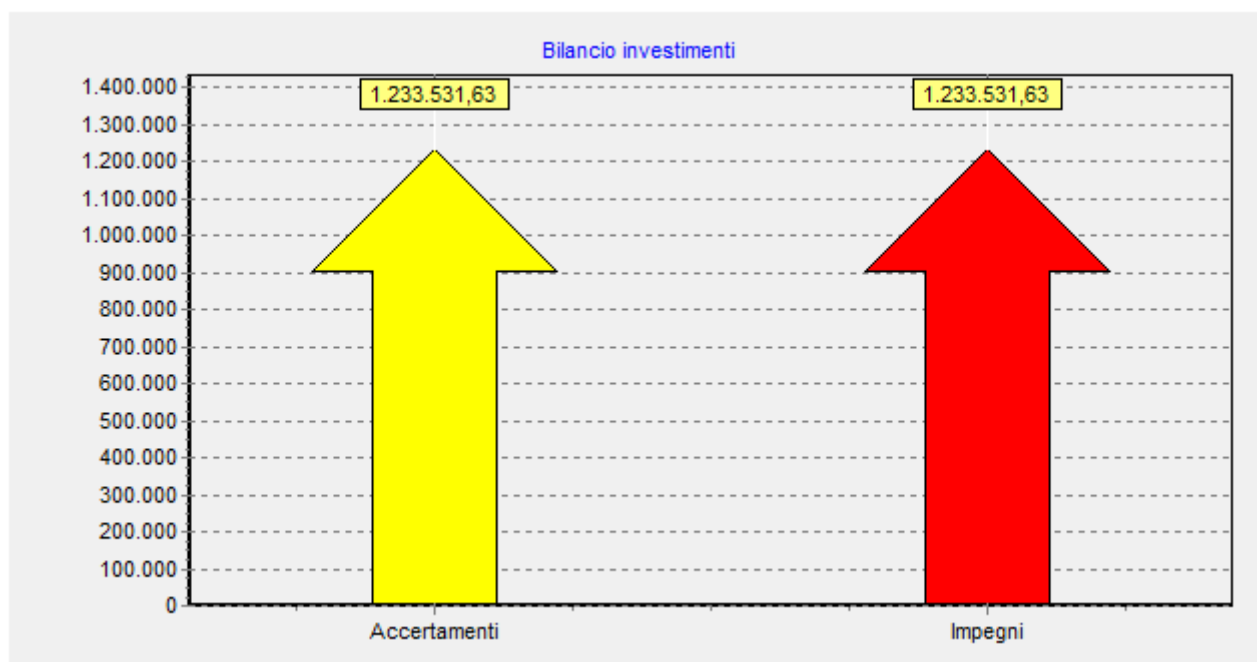


Raggruppa le entrate e le spese correnti necessarie per la gestione ordinaria dell'ente. L'equilibrio del bilancio corrente è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 162 del D. Lgs. 267/2000 infatti recita: "Le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge".

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

<u>ENTRATE</u>		Stanziamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	33.011,54	33.011,54	100,00	0
Titolo 1.00 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	241.051,81	265.736,01	110,24	24.684,20-
Titolo 2.00 - Entrate da trasferimenti correnti	(+)	667.750,74	636.442,79	95,31	31.307,95
Titolo 3.00 - Entrate extratributarie	(+)	60.584,20	48.312,28	79,74	12.271,92
Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti	(+)	0	0		
Totale		1.002.398,29	983.502,62	98,11	18.895,67
Avanzo applicato per il finanziamento di spese correnti/rimborso q/capitale di mutui e prestiti	(+)	10.955,59	0		10.955,59
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(+)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(+)	0	0		
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(+)	0	0		
Entrate diverse destinate a spese correnti	(+)	0	0		
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(+)	0	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0	0		
Altre entrate utilizzate per il rimborso della quota capitale di mutui e prestiti	(+)	0	2.399,55		
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)				
Totale bilancio corrente ENTRATE		1.013.353,88	981.103,07	96,82	32.250,81
<u>USCITE</u>					
Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	993.500,24	869.518,16	87,52	123.982,08
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0	6.727,92		
Titolo 2.04 - Trasferimenti in c/capitale	(+)	0	0		
Titolo 4.00 - Spese per rimborso di prestiti	(+)	19.853,64	19.853,64	100,00	0
Totale		1.013.353,88	896.099,72	88,43	117.254,16
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	0	0		
Totale bilancio corrente USCITE		1.013.353,88	896.099,72	88,43	117.254,16
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO CORRENTE					
		0	85.003,35		

BILANCIO INVESTIMENTI

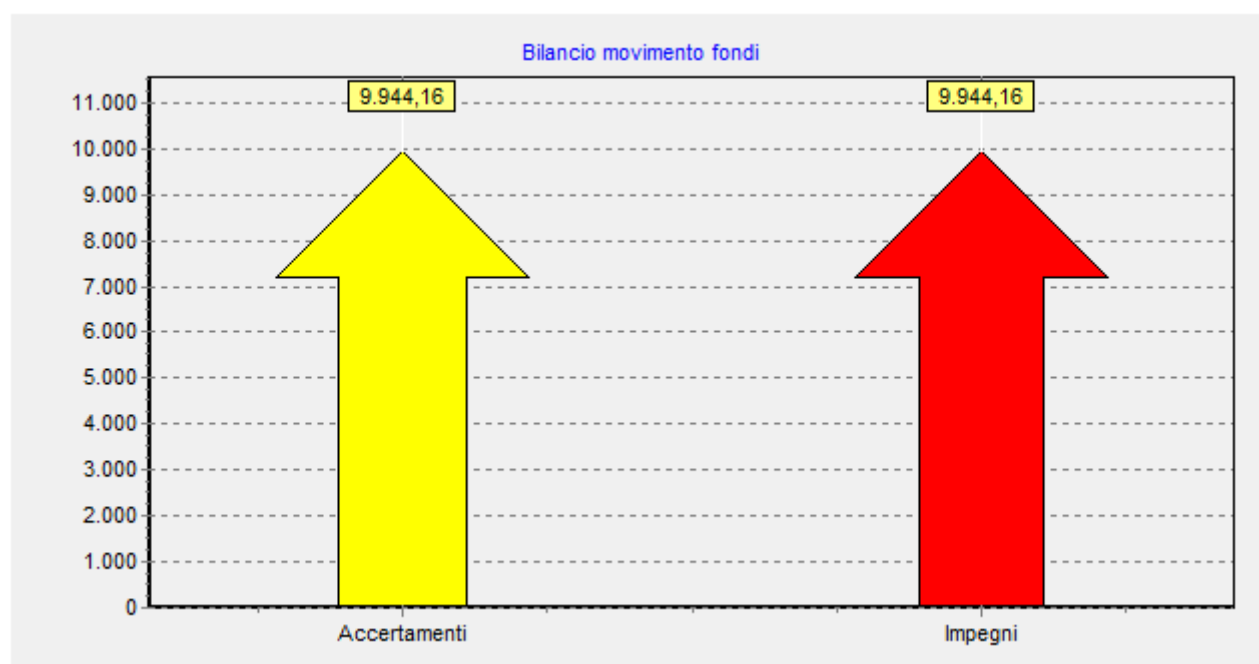


Esponde il risultato delle somme destinate a modificare la situazione patrimoniale dell'ente attraverso la realizzazione di infrastrutture o l'acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature. In particolare le spese che l'ente ha sostenuto per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso comune. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione. Anche questo equilibrio è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 199 del D. Lgs. 267/2000 recita: "Per l'attivazione degli investimenti gli enti locali possono utilizzare: a) entrate correnti destinate per legge agli investimenti; b) avanzi di bilancio costituiti da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti; c) entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni; d) entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle Regioni, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali; e) avanzo di amministrazione; f) mutui passivi; g) altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

<u>ENTRATE</u>		Stanzamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	(+)	501.160,39	501.160,39	100,00	0
Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	(+)	1.347.374,74	729.971,69	54,18	617.403,05
Titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	9.944,16	9.944,16	100,00	0
Titolo 6.00 - Entrate da accensione di prestiti	(+)	0	0		
Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0		
Titolo 5.02 - Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0		
Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio- lungo termine	(-)	0	0		
Titolo 5.04 - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	9.944,16	9.944,16	100,00	0
	(-)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(-)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(-)	0	0		
Assunzione di mutui per il finanziamento di debiti fuori bilancio	(-)	0	0		
Entrate diverse destinate a spese correnti	(-)	0	0		
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(-)	0	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0	0		
Entrate diverse utilizzate per finanziare il rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	(-)	0	0		
Totale		1.848.535,13	1.231.132,08	66,60	617.403,05
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0	2.399,55		
Avanzo applicato per il finanziamento di investimenti	(+)	12.094,48	0		12.094,48
Totale		12.094,48	2.399,55	19,84	9.694,93
Totale bilancio investimenti ENTRATE		1.860.629,61	1.233.531,63	66,30	627.097,98
<u>USCITE</u>					
Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	1.860.629,61	777.018,59	41,76	1.083.611,02
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	0	456.513,04		
Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziari	(+)	0	0		
Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0		
Totale bilancio investimenti USCITE		1.860.629,61	1.233.531,63	66,30	627.097,98
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO INVESTIMENTI					
		0	0		

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI



Evidenzia quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzarne quelli economici. Questo bilancio pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrate e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'Ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI

<u>ENTRATE</u>		Stanzamenti Finali	Accertamenti Impegni	%	Scostamento
Titolo 5.02 - Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0		
Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0		
Titolo 5.04 - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	9.944,16	9.944,16	100,00	0
Totale bilancio movimento fondi ENTRATE		9.944,16	9.944,16	100,00	0
<u>USCITE</u>					
Titolo 3.02 - Concessione crediti di breve termine	(+)	0	0		
Titolo 3.03 - Concessione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0		
Titolo 3.04 - Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(+)	9.944,16	9.944,16	100,00	0
Totale bilancio movimento fondi USCITE		9.944,16	9.944,16	100,00	0
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO MOVIMENTO FONDI					
		0	0		

EQUILIBRIO DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI

<u>ENTRATE</u>	636.000,00	227.267,24	35,73	408.732,76
<u>USCITE</u>	636.000,00	227.267,24	35,73	408.732,76
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI	0	0		

SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Il bilancio dei servizi per conto di terzi, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti.

STATO DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri obiettivi.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE				
TITOLI	Somme Previste	Accertamenti	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	241.051,81	265.736,01	24.684,20-	110,24
Trasferimenti correnti	667.750,74	636.442,79	31.307,95	95,31
Entrate extratributarie	60.584,20	48.312,28	12.271,92	79,74
Entrate in conto capitale	1.347.374,74	729.971,69	617.403,05	54,18
Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.944,16	9.944,16	0	100,00
Accensione Prestiti	0	0	0	0
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	224.980,79	0	224.980,79	0
Entrate per conto terzi e partite di giro	636.000,00	227.267,24	408.732,76	35,73
Avanzo di Amministrazione + FPV	557.222,00	0	557.222,00	0
TOTALE ENTRATE	3.744.908,44	1.917.674,17	1.827.234,27	51,21

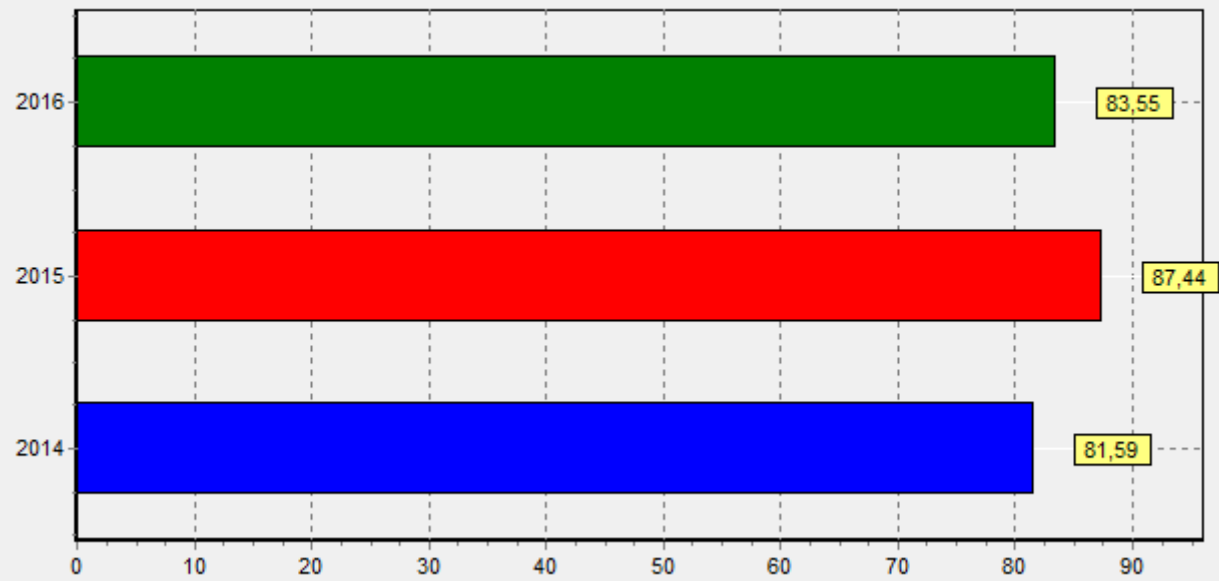
GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

TITOLI	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	265.736,01	233.578,98	32.157,03	87,90
Trasferimenti correnti	636.442,79	559.099,65	77.343,14	87,85
Entrate extratributarie	48.312,28	28.794,42	19.517,86	59,60
Entrate in conto capitale	729.971,69	643.736,48	86.235,21	88,19
Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.944,16	9.944,16	0	100,00
Accensione Prestiti	0	0	0	0
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Entrate per conto terzi e partite di giro	227.267,24	224.053,72	3.213,52	98,59
TOTALE ENTRATE	1.917.674,17	1.699.207,41	218.466,76	88,61

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

(Titolo I e III)	2014		2015		2016	
		%		%		%
RISCOSSIONI	267.354,79		271.176,68		262.373,40	
ACCERTAMENTI	327.678,20	81,59	310.114,37	87,44	314.048,29	83,55

Velocità di riscossione delle entrate proprie



GESTIONE DI CASSA

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa. La legge finanziaria 2002 ha riconfermato la verifica del patto di stabilità interno rendendo partecipi gli enti locali del programma di riduzione dell'indebitamento pubblico e degli impegni comunitari della Repubblica.

La verifica di questi dati assume ancora più importanza se si considerano le sanzioni previste: "qualora l'ente non rispetti i limiti indicati.

L'ente ha provveduto pertanto a calcolare il saldo programmatico 2016 ed il limite massimo ammesso per le spese correnti al fine di rispettare gli equilibri di bilancio. Successivamente ha provveduto a monitorare periodicamente la situazione degli impegni e soprattutto dei pagamenti. La situazione di cassa al 31 dicembre 2016 è la seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	
	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	844.360,13
Riscossioni	2.161.580,94
Pagamenti	2.066.481,52
Fondo di cassa al 31 dicembre	939.459,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0
DIFFERENZA	939.459,55

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Il monitoraggio annuale di cassa presenta i seguenti valori:

MONITORAGGIO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016

legge nr. 208 del 28/12/2015

(Legge di Stabilità 2016)

ENTRATE FINALI	Previsioni di competenza 2016	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 2016 (b)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	33.011	33.011
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	501.160	501.160
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	241.051	265.736
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	667.750	636.442
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	0	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	667.750	636.442
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	60.584	48.312
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	1.347.374	729.971
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.944	9.944
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	2.326.705	1.690.406
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	986.772	869.518
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	6.727	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (3)	7.387	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	0	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	0	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	0	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	0	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	986.112	869.518
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	1.404.116	777.018
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	456.513	456.513
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo (3)	0	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	0	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	0	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	0	0

MONITORAGGIO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016

legge nr. 208 del 28/12/2015

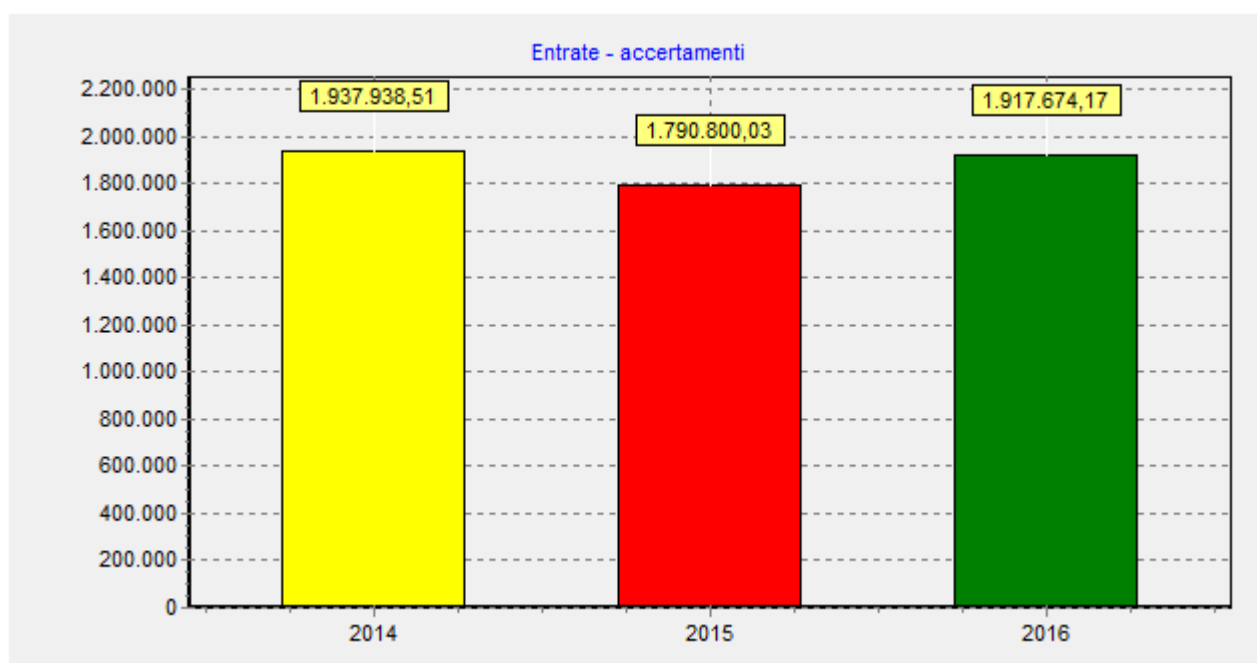
(Legge di Stabilità 2016)

L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	0	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016	0	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	1.860.629	1.233.531
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	9.944	9.944
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	2.856.686	2.112.993
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	4.191	111.584
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016	0	0
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) (5)	4.191	111.584
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)	0	0
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)	0	0

ANALISI DELLE ENTRATE

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate tributarie, trasferimenti correnti, entrate extra-tributarie, alienazioni di beni, trasferimenti in conto capitale e da entrate derivanti da accensione di prestiti. Le entrate di competenza di un esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio. La dimensione che assume la gestione economica finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti. L'ente, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari a disposizione, garantendosi così un margine di manovra nel versante delle entrate. E' per questo scopo che la legge riconosce, nell'ambito della finanza pubblica, autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite. Allo stesso tempo la legge assicura agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe. Si riporta di seguito il quadro delle entrate del nostro ente suddivise per titoli:

ANALISI DELLE ENTRATE					
	Somme Previste		Accertamenti		Differenza
		%		%	
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	241.051,81	0	265.736,01	0	24.684,20-
Titolo II - Trasferimenti correnti	667.750,74	277,02	636.442,79	239,50	31.307,95
Titolo III - Entrate extratributarie	60.584,20	6,67	48.312,28	5,36	12.271,92
Titolo IV - Entrate in conto capitale	1.347.374,74	138,99	729.971,69	76,80	617.403,05
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.944,16	0,43	9.944,16	0,59	0
Titolo VI - Accensione Prestiti	0	0	0	0	0
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	224.980,79	9,67	0	0	224.980,79
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	636.000,00	332,78-	227.267,24	222,25-	408.732,76
TOTALE ENTRATE	3.187.686,44	100	1.917.674,17	100	1.270.012,27



Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali: di queste, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e degli altri enti costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

INDICATORI FINANZIARI			
Autonomia finanziaria	Titolo I+III	314.048,29	33,04
	Titolo I+II+III	950.491,08	
Pressione finanziaria	Titolo I+II	902.178,80	0
	Popolazione	0	
Autonomia impositiva	Entrate tributarie	265.736,01	27,96
	Entrate correnti	950.491,08	
Pressione tributaria	Entrate tributarie	265.736,01	0
	Popolazione	0	
Autonomia impositiva su entrate proprie	Titolo I	265.736,01	84,62
	Titolo I + Titolo III	314.048,29	
Autonomia tariffaria	Entrate extratributarie	48.312,28	5,08
	Entrate correnti	950.491,08	
Autonomia tariffaria su entrate proprie	Titolo III	48.312,28	15,38
	Titolo I + Titolo III	314.048,29	
Intervento erariale	Trasferimenti statali	636.442,79	0
	Popolazione	0	
Dipendenza erariale	Trasferimenti statali	636.442,79	66,96
	Entrate correnti	950.491,08	
Intervento regionale	Trasferimenti regionali	0	0
	Popolazione	0	

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

- L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

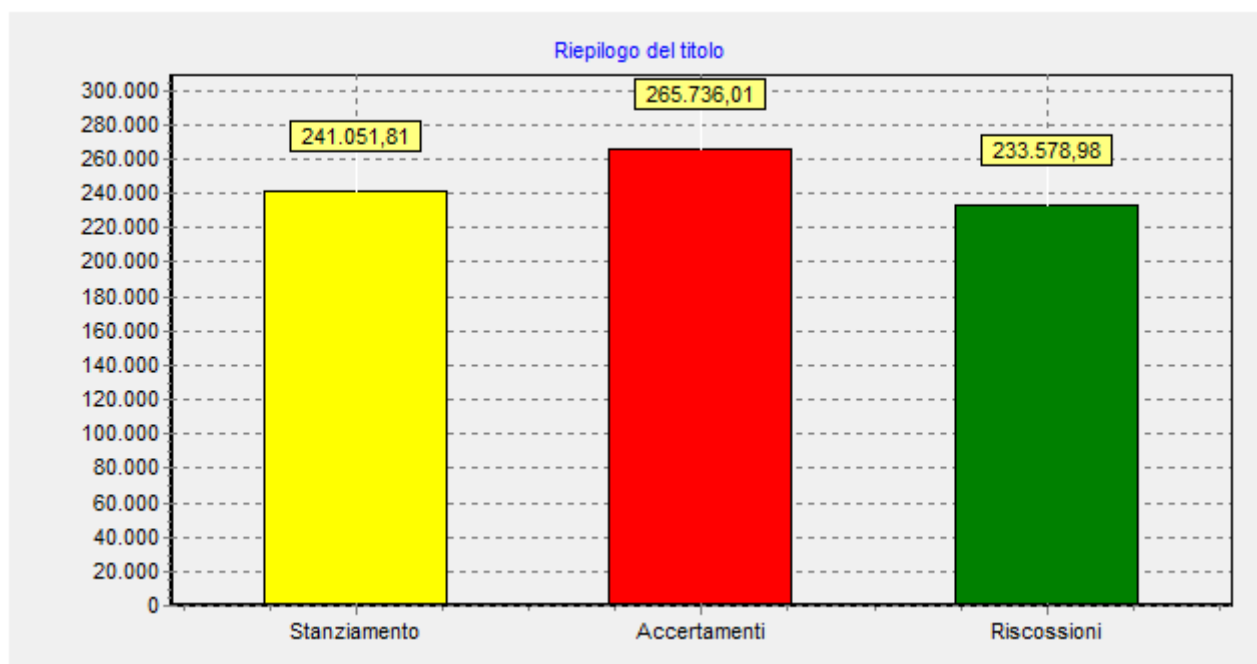
- L'indice di pressione finanziaria indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.
- L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.
- L'indice di intervento erariale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dallo Stato.
- L'indice di intervento regionale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dalla Regione.

ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Il titolo I comprende le entrate la cui fonte di provenienza è costituita da cespiti di natura tributaria, dalle imposte alle tasse, ai tributi speciali.

1. La categoria "imposte" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, nel rispetto della normativa quadro vigente: l'ICI, l'ICIAP, l'imposta comunale sulla pubblicità, l'addizionale comunale sul consumo di energia elettrica, ecc..
2. La categoria "tasse" raggruppa tutte quelle entrate definite dalla normativa tributaria vigente. In particolare sono compresi gli importi relativi alla TOSAP, TARSU, l'addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti, le tasse di concessione su atti e provvedimenti comunali.
3. Sono compresi nei "tributi speciali" i diritti sulle pubbliche affissioni oltre che, in via residuale, quelle voci tributarie non ricomprese nelle due poste precedenti come, ad esempio, le sanzioni in materia tributaria, diritti o canoni provocati dagli scarichi di complessi produttivi, ecc.

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
ACCERTAMENTI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Tributi	144.173,96	51,20	131.677,34	52,79	151.106,16	56,86
Fondi perequativi	137.403,61	48,80	117.744,89	47,21	114.629,85	43,14
TOTALE TITOLO I	281.577,57	100	249.422,23	100	265.736,01	100



La tabella che segue evidenzia l'importo che in media ciascun cittadino ha pagato nel corso dell'anno per imposte di natura locale:

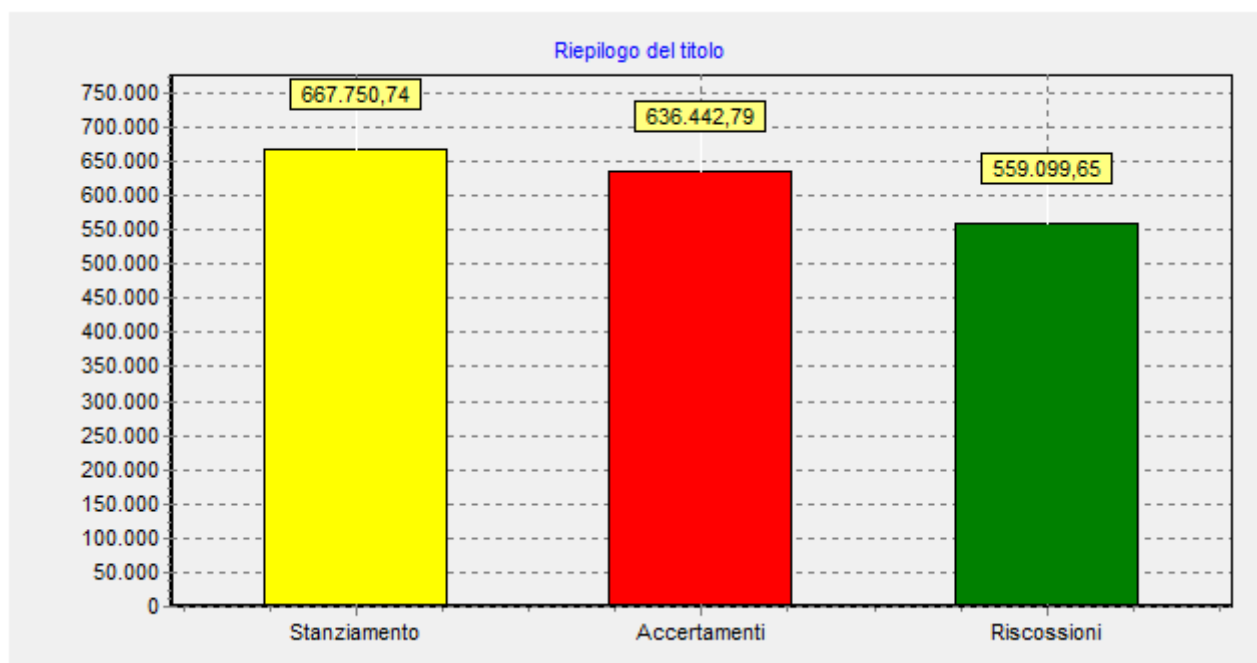
PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE						
	2014		2015		2016	
ENTRATE TRIBUTARIE	281.577,57	4,86	249.422,23	433,78	265.736,01	0
POPOLAZIONE	57.901		575		0	

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo II evidenzia le entrate derivanti da trasferimenti dagli enti del settore pubblico allargato e dall'Unione europea da utilizzare per la gestione corrente dell'ente e l'erogazione dei servizi di propria competenza.

1. La prima categoria raggruppa i trasferimenti di parte corrente dello Stato per l'ordinaria gestione dell'ente, sia a carattere generale sia quelli finalizzati.
2. La seconda categoria evidenzia i trasferimenti regionali di parte corrente previsti da norme di legge, ad esclusione di quelli per funzioni delegate evidenziati nella terza categoria.
3. Nella categoria quarta sono riepilogati i finanziamenti correnti erogati da organismi comunitari e/o internazionali per l'esercizio di particolari funzioni o attività.
4. La categoria quinta evidenzia i finanziamenti in conto corrente ricevuti dagli altri enti del settore pubblico allargato per l'esercizio di particolari funzioni o attività.

ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
ACCERTAMENTI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Trasferimenti correnti	572.244,95	100,00	642.338,57	100,00	636.442,79	100,00
TOTALE TITOLO II	572.244,95	100	642.338,57	100	636.442,79	100



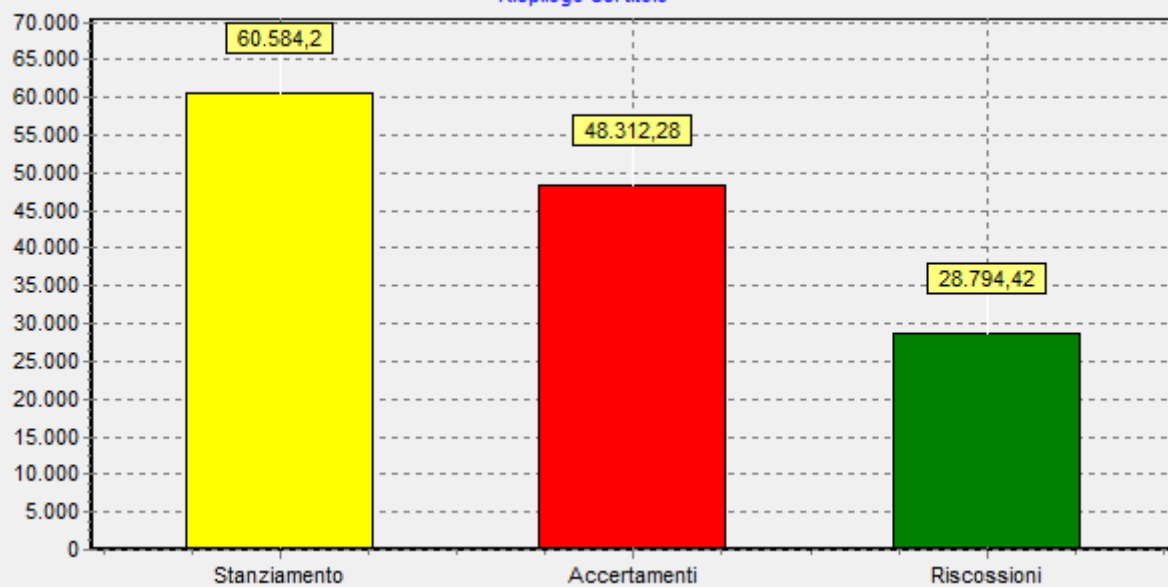
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo III raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dalla erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale, secondo le seguenti cinque principali categorie:

1. Proventi dei servizi pubblici: riepiloga tutti i proventi che possono configurarsi come controprestazione di un servizio di interesse pubblico locale reso dall'ente
2. Proventi dei beni dell'ente: evidenzia le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente; in particolare le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i censi, i canoni
3. Interessi su anticipazioni o crediti: riepiloga gli interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa e sui depositi postali e bancari presso la tesoreria unica; gli interessi attivi relativi alla rateazione di imposte e tasse e concessioni edilizie, a somme non prelevate di mutui in ammortamento, ai mutui attivi concessi ad eccezione degli interessi su capitale conferito in aziende speciali e partecipate
4. Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società: riepiloga gli utili netti derivanti da aziende speciali nonché i dividendi di società partecipate corrisposti all'ente
5. Proventi diversi: questa categoria ha carattere residuale e raggruppa tutte le altre entrate correnti dell'ente.

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Accertamenti	2014		2015		2016	
		%		%		%
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.027,02	43,44	28.014,66	46,16	35.675,81	73,84
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0	0	0	0	206,00	0,43
Interessi attivi	243,61	0,53	10,79	0,02	0,78	0
Altre entrate da redditi da capitale	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e altre entrate correnti	25.830,00	56,03	32.666,69	53,82	12.429,69	25,73
TOTALE TITOLO III	46.100,63	100	60.692,14	100	48.312,28	100

Riepilogo del titolo



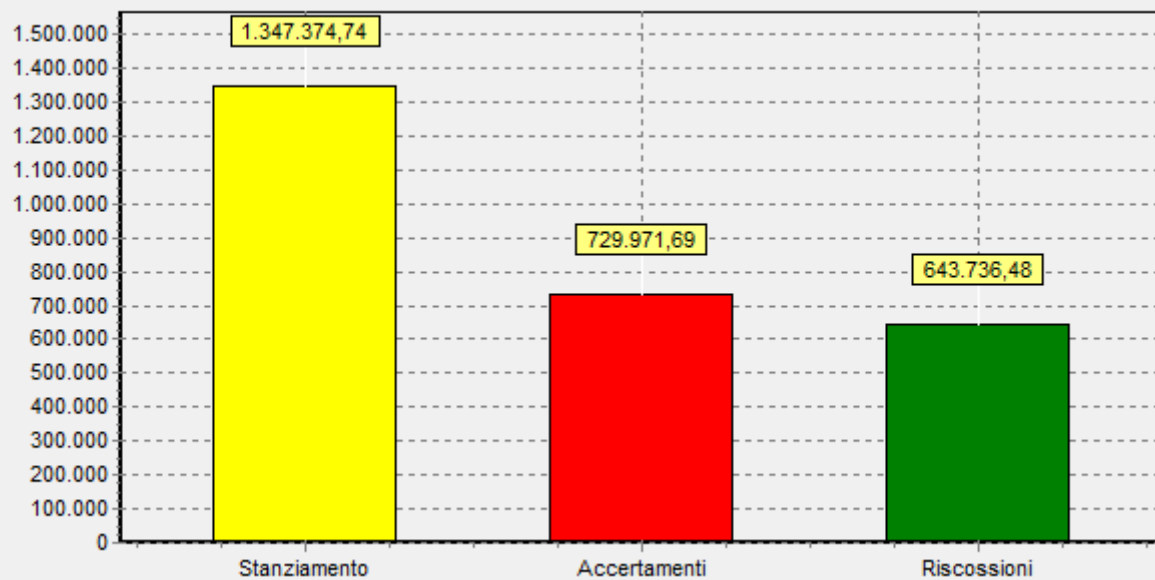
ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il titolo IV evidenzia le entrate di natura straordinaria reperite senza ricorrere al mercato del credito che l'ente utilizza per finanziare la spesa in conto capitale. Sono raggruppate in:

1. Alienazione di beni patrimoniali: sono gli introiti che l'ente ha realizzato attraverso l'alienazione di beni immobili, mobili patrimoniali e relativi diritti reali, la concessione di beni demaniali e l'alienazione di beni patrimoniali diversi quali: il taglio straordinario di boschi, l'affrancamento di censi canoni ecc.
2. Trasferimenti di capitali dallo stato: si tratta dei trasferimenti ordinari e straordinari da parte dello Stato in conto capitale. In particolare gli importi relativi al fondo nazionale ordinario per gli investimenti, il fondo nazionale speciale per gli investimenti oltre ad altri contributi specifici.
3. Trasferimenti di capitali dalla Regione: evidenzia i trasferimenti regionali in conto capitale per la realizzazione di investimenti sia ordinari sia straordinari.
4. Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico: raggruppa i trasferimenti in conto capitale ricevuti dagli altri soggetti pubblici.
5. Trasferimenti di capitali da altri soggetti: sono evidenziati in questa categoria i proventi delle concessioni edilizie, le sanzioni urbanistiche nonché i trasferimenti straordinari di capitali da altri soggetti quali, ad esempio, le eredità e donazioni, i canoni di utilizzazione delle risorse geotermiche, ecc.
6. Riscossione di crediti: raggruppa i crediti verso enti del settore pubblico allargato, verso privati e verso tutti gli altri soggetti che interagiscono con l'Ente.

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Accertamenti	2014		2015		2016	
		%		%		%
Tributi in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	882.658,59	97,95	616.392,78	96,10	721.076,69	98,78
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	18.223,00	2,02	22.790,00	3,55	8.895,00	1,22
Altre entrate in conto capitale	289,92	0,03	2.197,56	0,35	0	0
TOTALE TITOLO IV	901.171,51	100	641.380,34	100	729.971,69	100

Riepilogo del titolo

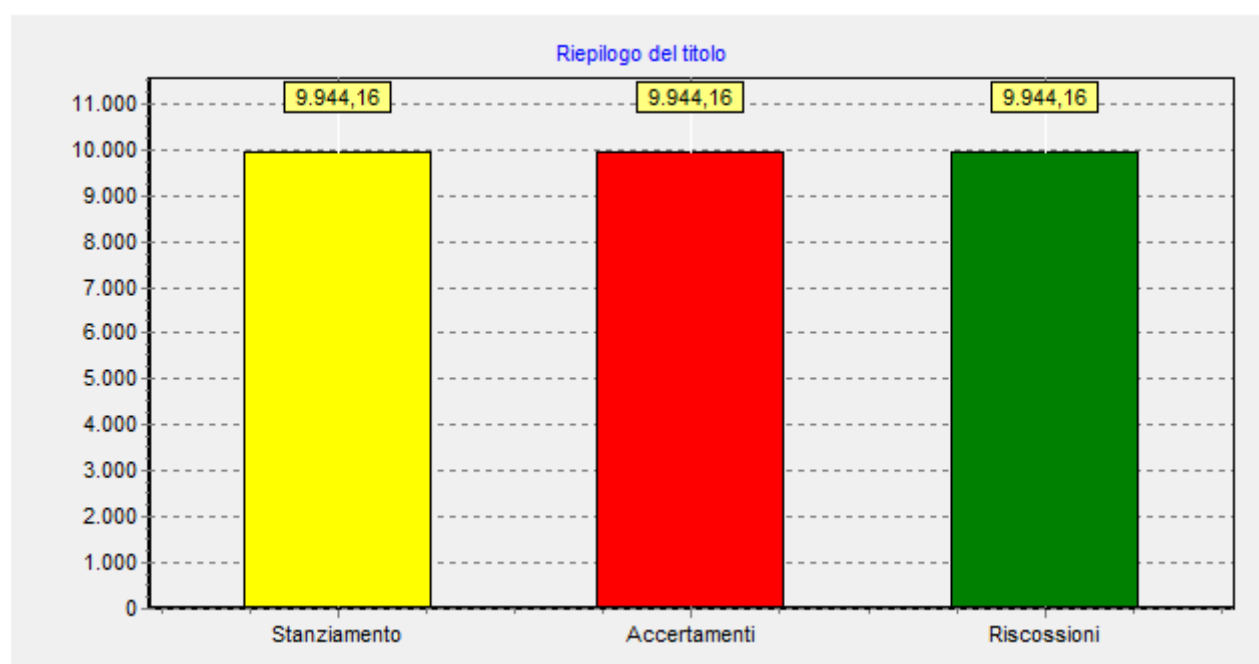


ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

...

ANALISI DELLE ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Accertamenti	2014		2015		2016	
		%		%		%
Alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	9.944,16	100,00
TOTALE TITOLO V	0	100	0	100	9.944,16	100



ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

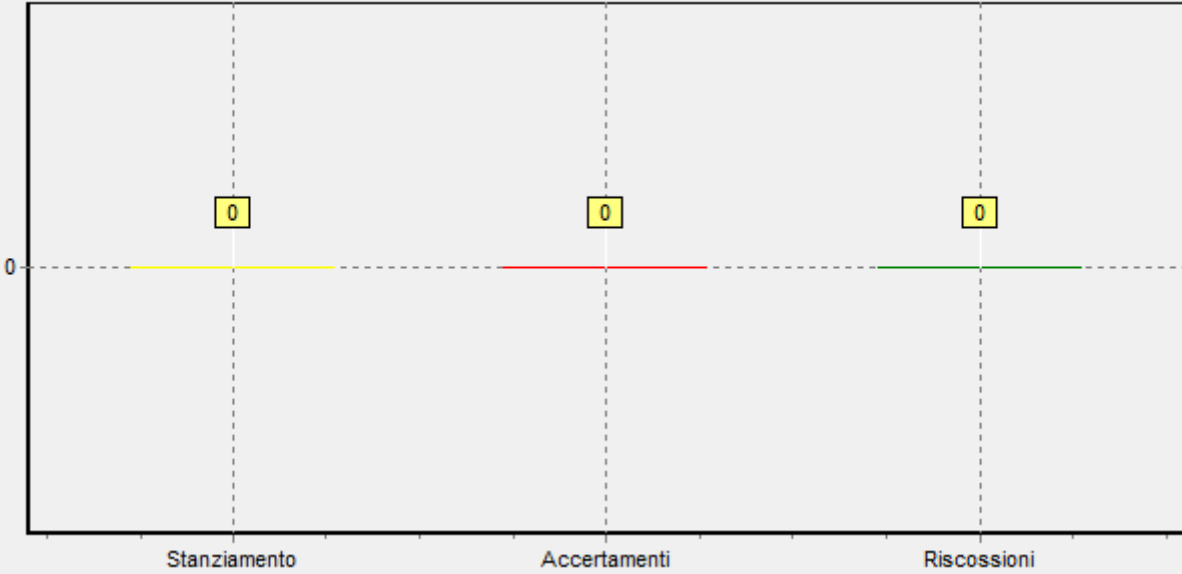
Questo titolo evidenzia le fonti di finanziamento esterne ottenute attraverso il ricorso al mercato del credito. Le anticipazioni di cassa ed i finanziamenti a breve costituiscono forme di finanziamento per esigenze di liquidità o per far fronte ad esigenze non durevoli; le altre forme di finanziamento si riferiscono invece a forme di indebitamento strutturale a cui si ricorre per la realizzazione di opere pubbliche.

Sono raggruppati nelle seguenti categorie:

1. Anticipazioni di cassa: si tratta di anticipazioni effettuate dal tesoriere per far fronte ad esigenze immediate di cassa.
2. Finanziamenti a breve termine: raggruppa le riscossioni di somme per prefinanziamento di mutuo in corso di finanziamento o le somme relative al fondo di rotazione per la progettualità.
3. Assunzione di mutui e prestiti: evidenzia i mutui contratti con la cassa depositi e prestiti, l'istituto per il credito sportivo, le aziende di credito ordinario ed altri istituti finanziatori.
4. Emissione di prestiti obbligazionari: sono raggruppati i prestiti obbligazionari perfezionati nell'anno per il finanziamento di investimenti.

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI						
Accertamenti	2014		2015		2016	
		%		%		%
Emissione di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Accensione prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0	0	0
Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0
TOTALE TITOLO VI	0	100	0	100	0	100

Riepilogo del titolo

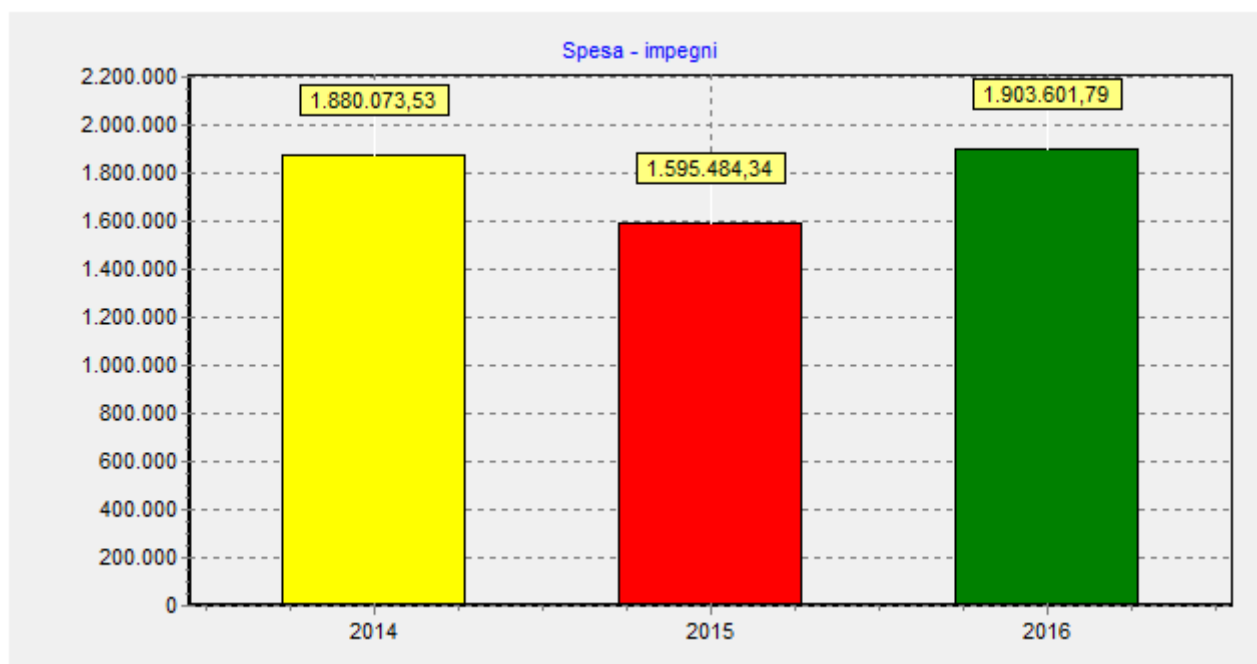


ANALISI DELLA SPESA

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in titoli, funzioni, servizi ed interventi secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Il risultato di ciascun titolo è il seguente:

ANALISI DELLE SPESE					
	Somme Stanziare		Impegni		Differenza
		%		%	
Titolo I - Spese correnti	993.500,24	0	869.518,16	0	123.982,08
Titolo II - Spese in conto capitale	1.860.629,61	187,28	777.018,59	89,36	1.083.611,02
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	9.944,16	0,35	9.944,16	0,60	0
Titolo IV - Rimborso Prestiti	19.853,64	0,69	19.853,64	1,20	0
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	224.980,79	7,80	0	0	224.980,79
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	636.000,00	96,12-	227.267,24	8,84	408.732,76
TOTALE SPESE	3.744.908,44	100	1.903.601,79	100	1.841.306,65



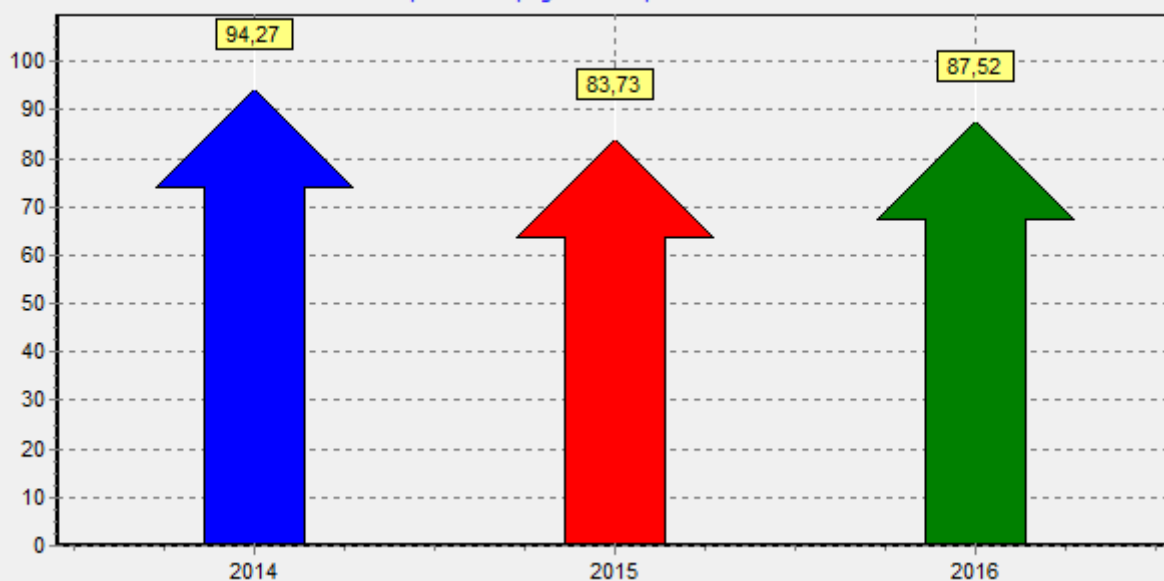
Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

CAPACITA' DI IMPEGNO SULLE SPESE CORRENTI						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
IMPEGNI	819.684,89	94,27	832.129,61	83,73	869.518,16	87,52
SPESE CORRENTI	869.552,38		993.852,26		993.500,24	

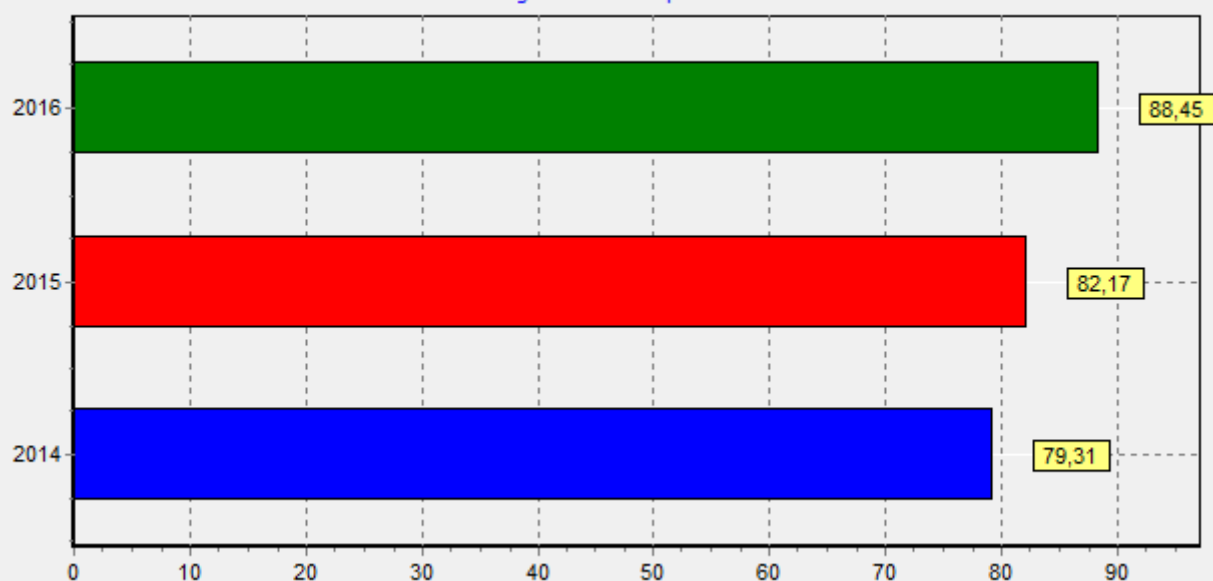
Capacità di impegno sulle spese correnti



VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE

	2014		2015		2016	
		%		%		%
PAGAMENTI	650.130,71	79,31	683.800,06	82,17	769.072,23	88,45
IMPEGNI	819.684,89		832.129,61		869.518,16	

Velocità di gestione della spesa corrente

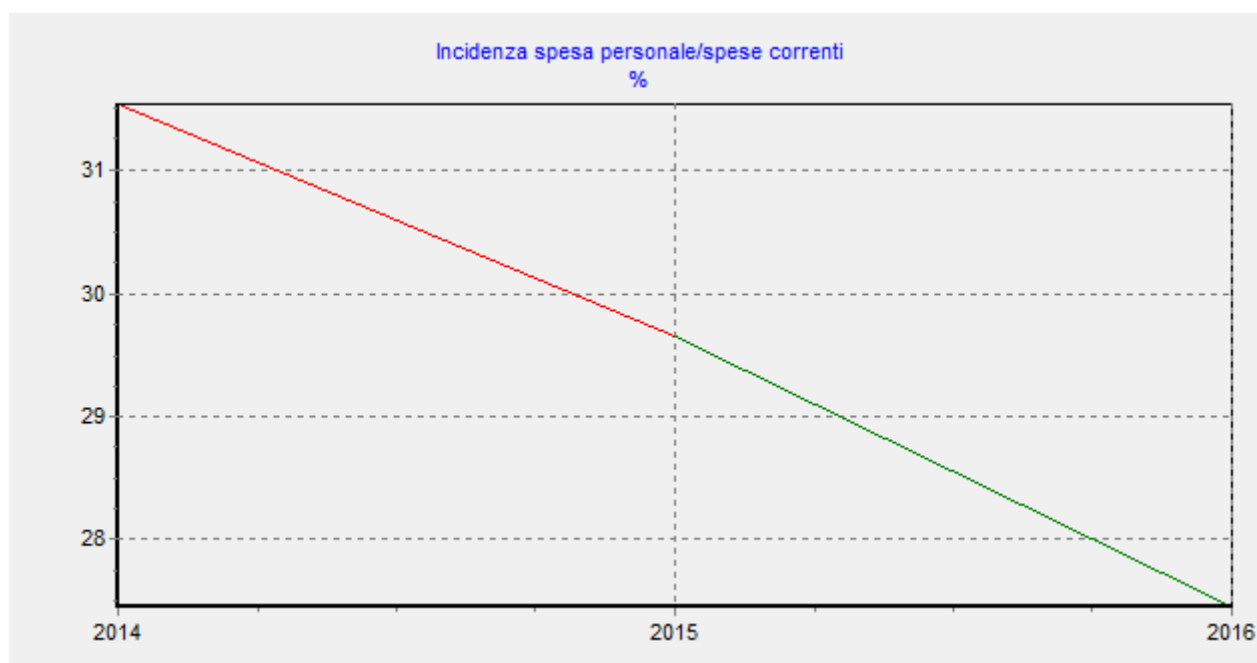


SPESA CORRENTE

Il titolo I raggruppa tutte quelle spese sostenute per la gestione ordinaria dell'ente. La spesa è suddivisa per servizio, a capo del quale è stato posto un responsabile cui sono stati affidate risorse umane, strumentali e finanziarie.

1. L'intervento "Personale" evidenzia le spese sostenute per il trattamento economico diretto ed indiretto e per la retribuzione accessoria al personale. Rientrano nell'intervento anche le spese relative all'indennità di missione ed agli oneri per il personale in quiescenza a carico dell'Ente. Nel grafico che segue evidenziamo l'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti nel triennio:

INCIDENZA SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
SPESA PER IL PERSONALE	258.567,31		246.721,13		238.666,50	
Titolo I - SPESE CORRENTI	819.684,89	31,54	832.129,61	29,65	869.518,16	27,45



2. L'intervento "Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime" riassume le spese sostenute per l'acquisto di beni utilizzati per l'ordinaria gestione dell'Ente: l'acquisto di cancelleria e stampati, le spese per il vestiario, l'acquisto di libri e pubblicazioni, l'approvvigionamento di carburante da riscaldamento ed autotrazione, e, comunque, l'acquisto di tutti quei beni che esauriscono la loro funzione nel corso dell'esercizio, cosiddetti "a fecondità semplice".

3. Nelle "Prestazioni di servizi" sono riepilogate le spese sostenute quale corrispettivo di un servizio acquisito per il diretto utilizzo da parte dell'Ente. Ad esempio, le spese telefoniche, quelle sostenute per il consumo dell'acqua e dell'energia elettrica, le manutenzioni ordinarie eseguite a cottimo fiduciario sui beni mobili ed immobili dell'Ente, le assicurazioni, l'assistenza e la consulenza tecnica, legale ed amministrativa, le indennità di carica e di presenza degli amministratori, ecc.
4. L'intervento 4 "Utilizzo di beni di terzi" raggruppa le spese sostenute quale corrispettivo per l'utilizzo di beni la cui proprietà resta al concedente: canoni di locazione di beni immobili, canoni di leasing, noleggi di beni, canoni di licenza per l'utilizzo di software, ecc.
5. L'intervento "Trasferimenti" evidenzia i versamenti effettuati a terzi, siano essi enti istituzionali che privati, senza alcuna controprestazione da parte di quest'ultimi, in forza di quella attività di sostegno all'economia e/o di assistenza propria dell'Ente. Rientrano tra questi la quota dei diritti di segreteria di spettanza ministeriale, la quota dei diritti di stato civile da versare al fondo gestito dal Ministero dell'Interno, la quota ICIAP da trasferire alle province, i trasferimenti a favore dei Comuni per accordi di programma, i trasferimenti alle imprese nell'ambito di competenze di sviluppo economico proprie dell'ente, quelle alle famiglie per finalità e funzioni socio assistenziali, quelle alle associazioni culturali e sportive per attività e manifestazioni, ecc.
6. L'intervento 6 "Interessi passivi e oneri finanziari diversi" raggruppa la spesa relativa agli interessi passivi derivanti dai finanziamenti a breve e lungo termine concessi all'Ente quali, ad esempio, mutui passivi, prestiti obbligazionari, anticipazioni di tesoreria, BOC, BOP ed altri finanziamenti. L'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti è la seguente:

INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
INTERESSI PASSIVI	33.951,95		32.746,26		31.527,16	
Titolo I - SPESE CORRENTI	819.684,89	4,14	832.129,61	3,94	869.518,16	3,63

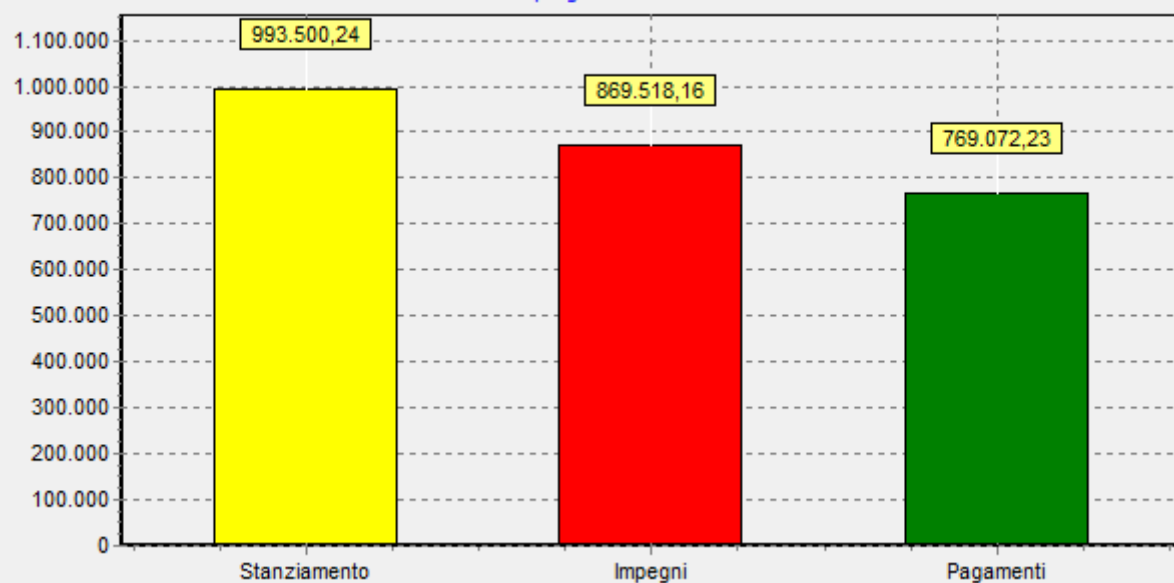
INCIDENZA DELLE SPESE FISSE SULLA SPESA CORRENTE						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
Spesa Personale+Interessi	292.519,26	35,69	279.467,39	33,58	270.193,66	31,07
Totale spese correnti	819.684,89		832.129,61		869.518,16	

7. Nell'intervento "Imposte e tasse" sono evidenziati i pagamenti di imposte e tasse quali, ad esempio, l'imposta di registro, le tasse di possesso dei veicoli, l'IRAP, l'imposta sugli spettacoli, ecc.
8. L'intervento "Oneri straordinari della gestione corrente" raggruppa quelle spese sostenute per il pagamento di oneri straordinari e che non presentano carattere di ripetitività negli anni: debiti fuori bilancio, spese per soccombenza in liti, rimborsi di tributi, ecc.
9. L'intervento "Ammortamenti" evidenzia le somme accantonate a titolo di *ammortamento finanziario*. Queste somme, che non possono essere impegnate, confluiscono quale fattore positivo nell'avanzo di amministrazione e possono essere utilizzate, nei modi previsti dall'art. 187 del D. Lgs 267/2000, a partire dall'esercizio successivo.
10. Il "Fondo svalutazione crediti", previsto per fronteggiare l'attendibilità dei residui attivi che risultano dal bilancio, analogamente all'intervento precedente non può essere impegnato e costituisce economia della previsione di bilancio concorrendo alla determinazione del risultato contabile di amministrazione.
11. Infine il "Fondo di riserva", costituisce una riserva per far fronte ad eventi straordinari. Può essere utilizzato, attraverso lo storno di fondi, per reintegrare le dotazioni di altre unità elementari di bilancio che dovessero dimostrarsi insufficienti.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

IMPEGNI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Redditi da lavoro dipendente	258.567,31	31,54	246.721,13	29,65	238.666,50	27,45
Imposte e tasse a carico dell'ente	4.141,17	0,51	21.252,04	2,55	17.357,81	2,00
Acquisto di beni e servizi	325.124,48	39,66	334.170,74	40,16	323.191,68	37,17
Trasferimenti correnti	190.193,88	23,20	195.106,82	23,45	250.895,59	28,85
Trasferimenti di tributi	0	0	0	0	0	0
Fondi perequativi	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi	33.951,95	4,14	32.746,26	3,94	31.527,16	3,63
Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e poste correttive delle entrate	869,60	0,11	2.132,62	0,25	932,41	0,11
Altre spese correnti	6.836,50	0,84	0	0	6.947,01	0,79
TOTALE SPESE TITOLO I	819.684,89	100	832.129,61	100	869.518,16	100

Riepilogo del titolo



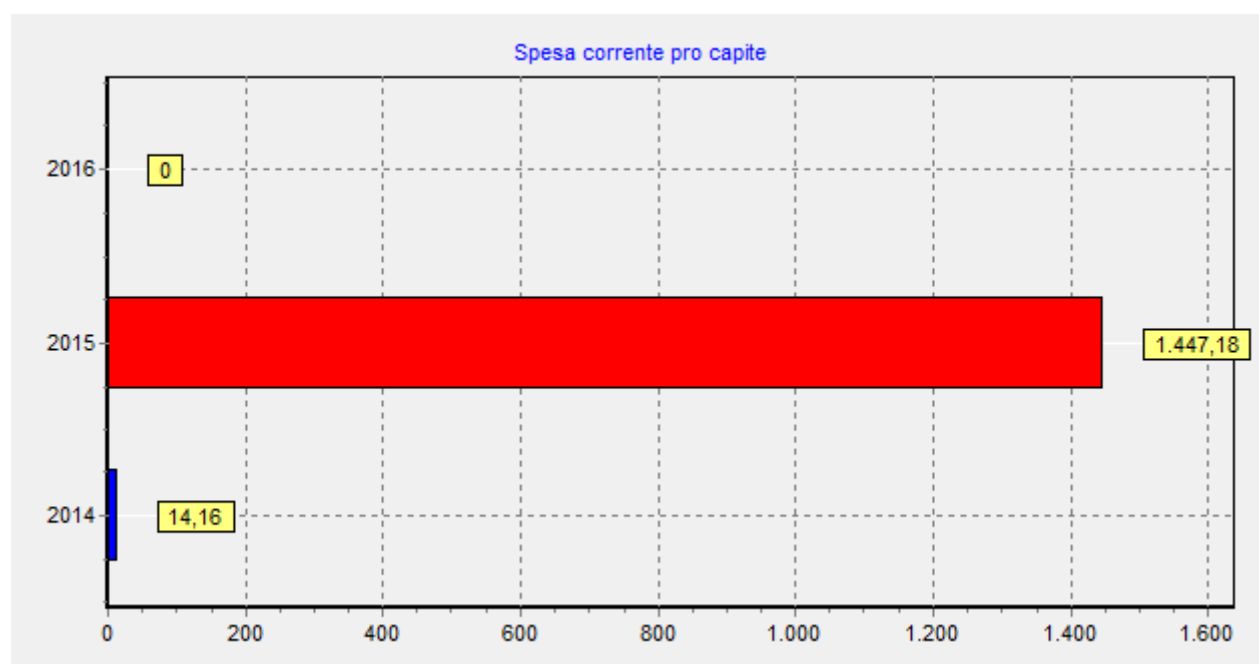
La spesa corrente di ciascuna funzione è stata la seguente:

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONI			
Impegni	2014	2015	2016
Servizi istituzionali, generali e di gestione	327.765,99	342.160,01	304.988,53
Ordine pubblico e sicurezza	34.516,46	37.824,29	34.131,02
Istruzione e diritto allo studio	50.695,70	41.321,65	41.809,86
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	11.677,93	14.084,30	16.193,48
Politiche giovanili, sport e tempo libero	7.431,50	14.376,48	18.419,45
Turismo	11.996,62	5.709,38	17.800,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	82.563,20	74.362,14	80.645,21
Trasporti e diritto alla mobilità	44.139,37	50.431,84	44.722,74
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	214.212,54	209.635,86	265.357,77
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	733,63	9.477,40	13.922,94
TOTALE	785.732,94	799.383,35	837.991,00

La spesa corrente pro capite nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

INCIDENZA DELLA SPESA CORRENTE PRO CAPITE						
	2014		2015		2016	
Titolo I - SPESA CORRENTE	819.684,89	14,16	832.129,61	1.447,18	869.518,16	0
POPOLAZIONE	57.901		575		0	

Questo indice misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini. In senso lato questo indicatore misura l'onere che ciascun cittadino sostiene (direttamente o indirettamente) per finanziare l'attività ordinaria dell'ente.



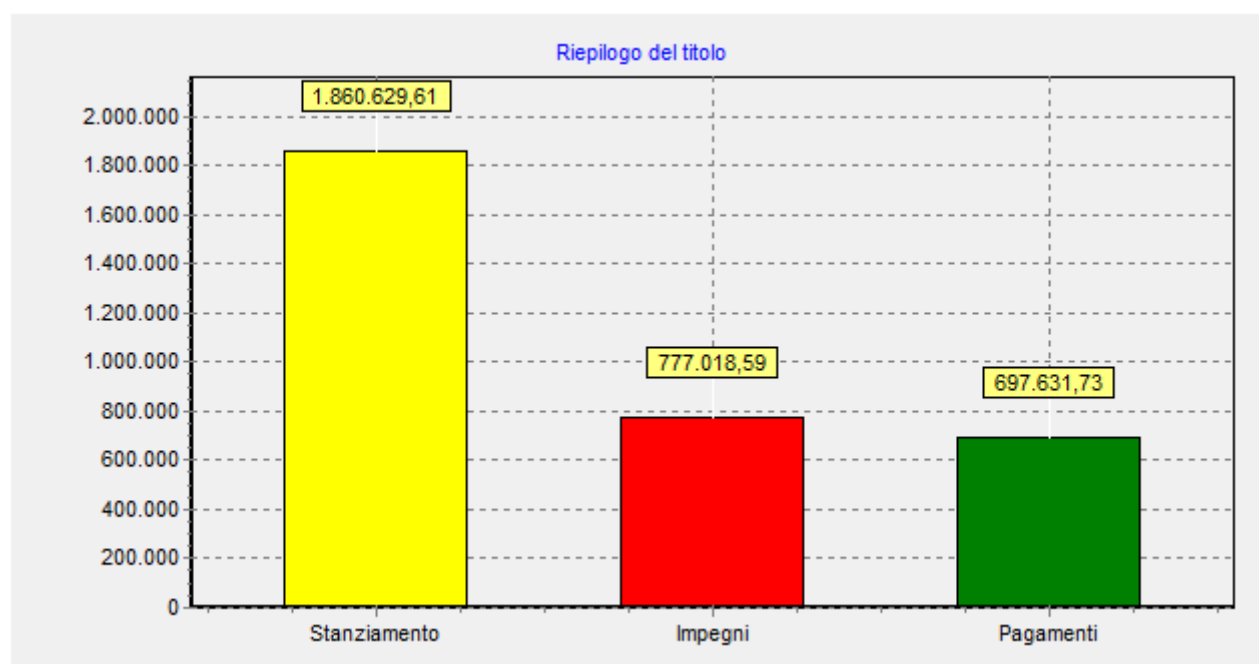
SPESA IN CONTO CAPITALE

Il titolo II evidenzia le spese d'investimento effettuate dall'Ente, raggruppate in:

1. Acquisizione di beni immobili: si tratta delle spese sostenute per l'acquisto di terreni o fabbricati, per la costruzione, la manutenzione straordinaria e le migliorie effettuate da terzi su beni immobili di proprietà dell'Ente.
2. Espropri e servitù onerose: comprende le spese sostenute per l'acquisizione di beni o di diritti sugli stessi a titolo di esproprio o di servitù onerose (escluso gli espropri effettuati per la realizzazione di opere pubbliche che sono stati ricompresi nel costo complessivo dell'immobile da realizzare).
3. Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia: raggruppa le spese sostenute per l'acquisizione di beni necessari alla realizzazione di investimenti o manutenzioni straordinarie attraverso le strutture interne dell'ente.
4. Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia: si tratta delle spese sostenute per l'utilizzo temporaneo di beni appartenenti a terzi direttamente riferibili ad un'immobilizzazione realizzata in economia.
5. Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche: questo intervento raggruppa le spese sostenute per l'acquisizione e la manutenzione straordinaria di beni mobili a fecondità ripetuta in grado di partecipare ai processi aziendali per più anni. Ad esempio gli automezzi, i mobili d'ufficio, i computers, le macchine d'ufficio, ed in generale tutti i beni durevoli in grado di partecipare alla produzione del reddito di più esercizi.
6. Incarichi professionali esterni: sono le spese che l'Ente ha sostenuto per incarichi quali le progettazioni, lo studio di massima o di impatto ambientale, la direzione lavori o il collaudo, le consulenze assegnate a professionisti esterni all'organico dell'Ente, direttamente collegabili con spese in conto capitale.
7. Trasferimenti di capitale: si tratta dei trasferimenti fatti a favore di altri enti, aziende speciali, imprese, famiglie come ad esempio i contributi, le assegnazioni, le sovvenzioni che, pur in assenza di una controprestazione da parte del percipiente, sono destinati all'esecuzione di opere.
8. Partecipazioni azionarie: sono le spese costituenti apporti di capitale attraverso acquisizioni azionarie in società direttamente partecipate dall'Ente.
9. Conferimenti di capitale: questo intervento riepiloga le spese sostenute per la partecipazione ad Aziende speciali, Istituzioni ecc. attraverso il conferimento, la reintegrazione e l'ampliamento dei relativi fondi di dotazione.
10. Concessioni di crediti e anticipazioni: si tratta delle somme erogate a favore di aziende speciali e società controllate e collegate per interventi a sostegno degli eventuali squilibri di cassa manifestatisi nel corso dell'anno.

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

IMPEGNI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0	0	0	0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	900.870,38	99,78	544.137,40	99,94	733.335,01	94,38
Contributi agli investimenti	720,55	0,08	334,14	0,06	43.683,58	5,62
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Altre spese in conto capitale	1.243,11	0,14	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO II	902.834,04	100	544.471,54	100	777.018,59	100



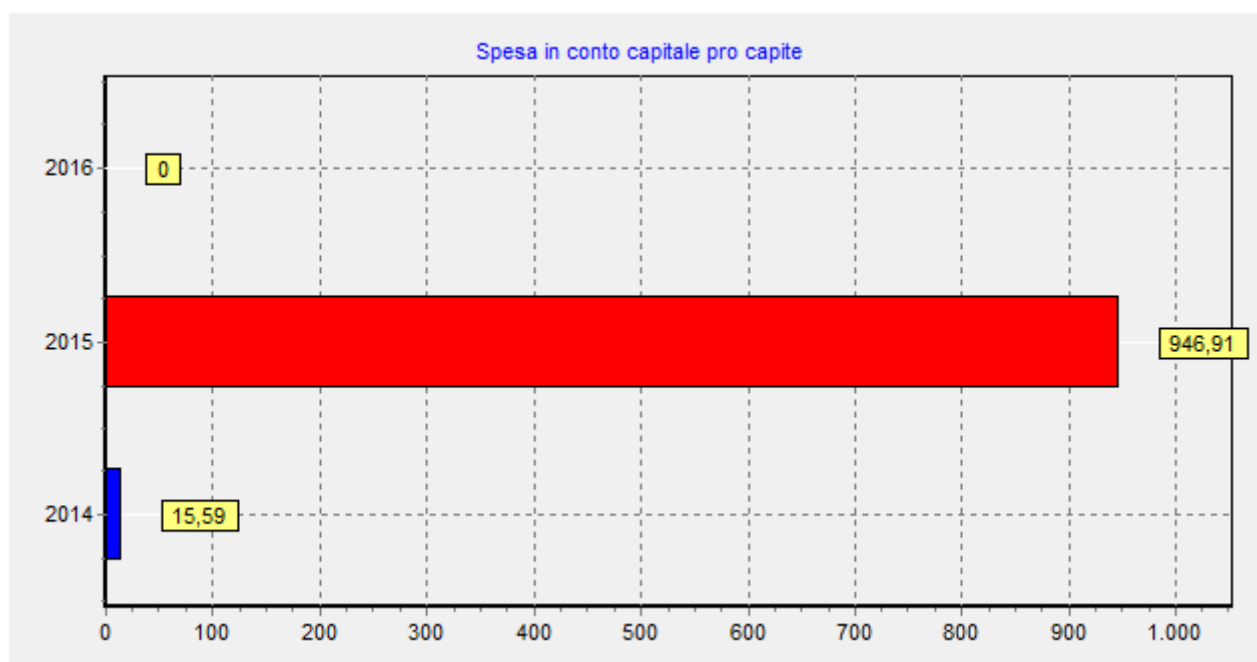
La spesa in conto capitale di ciascuna funzione è stata la seguente:

ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER MISSIONI			
Impegni	2014	2015	2016
Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.343,84	9.847,94	8.530,28
Istruzione e diritto allo studio	0	30,00	85.202,45
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	140.000,00	0	0
Politiche giovanili, sport e tempo libero	11.892,50	2.909,12	9.943,56
Turismo	54.155,78	97.604,93	8.000,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	176.553,76	35.235,41	88.116,81
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	343.979,45	216.873,00	210.222,83
Trasporti e diritto alla mobilità	155.908,71	148.473,17	150.161,23
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.000,00	0	0
Sviluppo economico e competitività	0	33.497,97	216.841,43
TOTALE	902.834,04	544.471,54	777.018,59

La spesa per investimenti pro-capite sostenuta nell'ultimo triennio è stata la seguente:

INCIDENZA DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE						
	2014		2015		2016	
Spesa in c/capitale	902.834,04	15,59	544.471,54	946,91	777.018,59	0
Popolazione	57.901		575		0	
PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO						
		%		%		%
Spesa in c/capitale	902.834,04	52,41	544.471,54	39,55	777.018,59	46,91
Correnti+c/capitale+ Rimb. Prestiti	1.722.518,93		1.376.601,15		1.656.480,91	

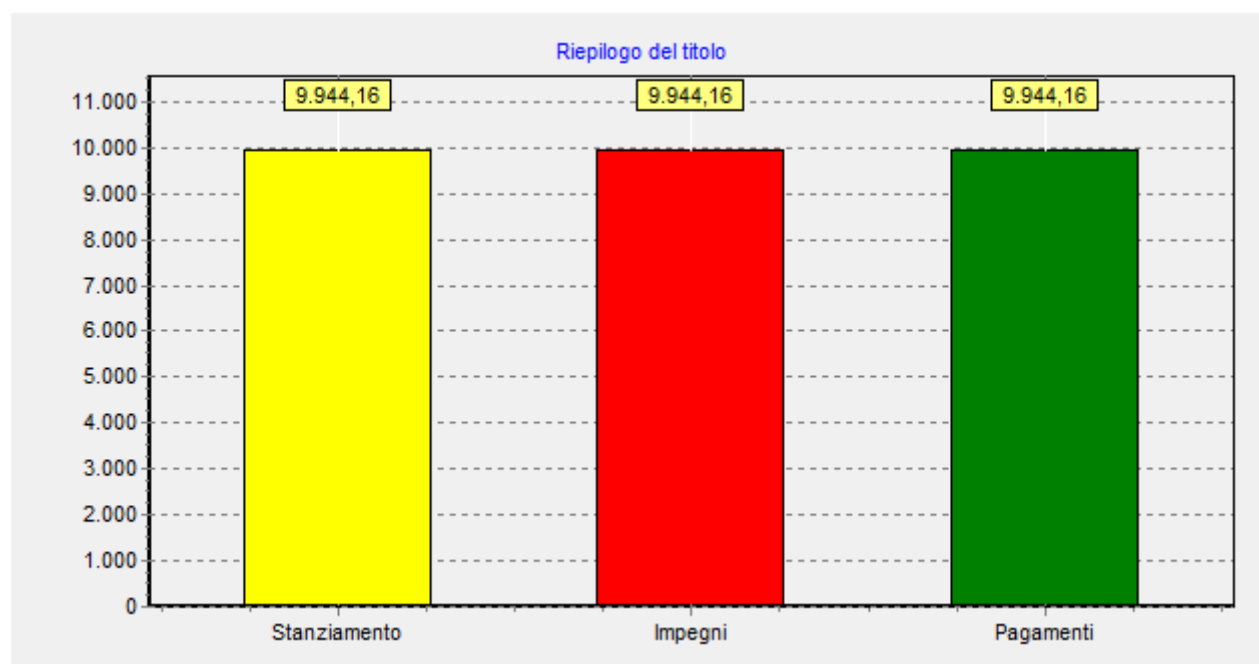
Questo indice misura l'entità della spesa per investimenti sostenuta dall'ente per ciascun abitante, evidenziando l'andamento storico e tendenziale della politica di investimento adottata dall'amministrazione.



SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

...

ANALISI DELLE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
IMPEGNI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Concessione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0
Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	9.944,16	100,00
TOTALE SPESE TITOLO III	0	100	0	100	9.944,16	100



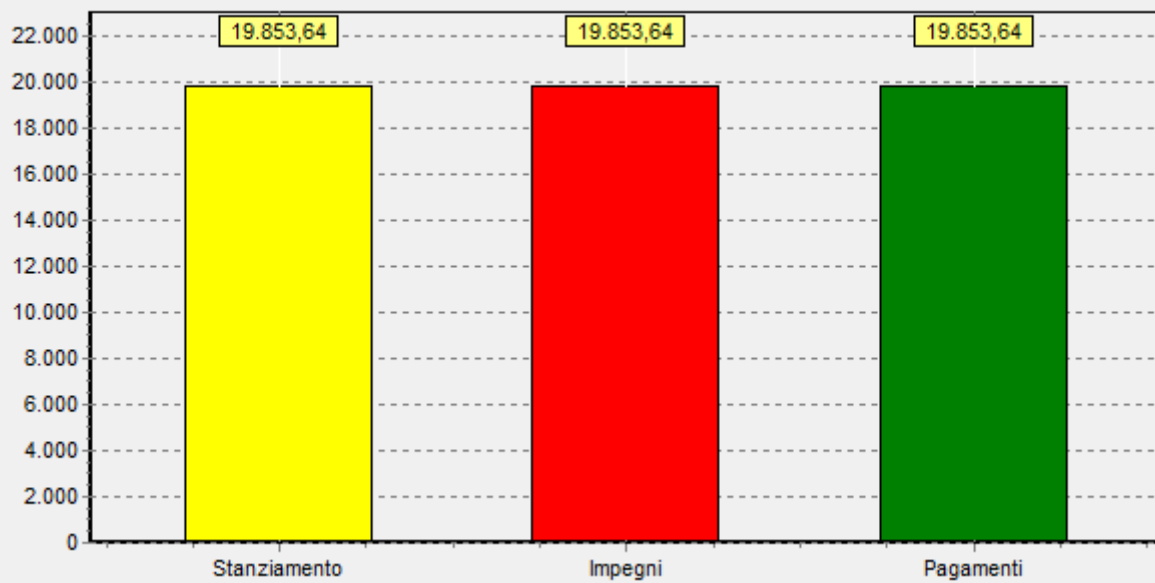
SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Il titolo III della spesa rileva, ripartite in cinque interventi, le quote capitali rimborsate annualmente agli enti finanziatori riferiti a prestiti a breve e a lungo termine.

1. Rimborso di anticipazioni di cassa: si tratta dei rimborsi per anticipazioni di cassa richiesti al tesoriere per fronteggiare eventuali squilibri di cassa manifestatisi nel corso dell'anno.
2. Rimborso di finanziamenti a breve termine: questo intervento evidenzia le somme rimborsate per prestiti a breve termine concessi all'Ente.
3. Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti: si tratta delle somme pagate a titolo di rimborso delle quote di capitale relative ai mutui contratti in ammortamento.
4. Rimborso di prestiti obbligazionari: sono le somme erogate per il rimborso della quota capitale risultante dai piani di ammortamento dei prestiti obbligazionari.
5. Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali: questo intervento, infine, riepiloga le somme rimborsate come quota capitale di prestiti pluriennali.

ANALISI DELLE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI						
Impegni	2014		2015		2016	
		%		%		%
Rimborso di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	20.710,75	100,00	21.916,44	100,00	19.853,64	100,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0
Fondi per rimborso prestiti	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO IV	20.710,75	100	21.916,44	100	19.853,64	100

Riepilogo del titolo



ANALISI DEI PROGRAMMI

Il bilancio dell'Ente, come prevede l'art. 171 del D. Lgs. 267/2000, è redatto anche per programmi e per progetti. Ciascun programma espone le spese di funzionamento (spese correnti), le spese di investimento (spese in conto capitale) e le spese per la restituzione del capitale mutuato (spese per rimborso di prestiti). La tabella che segue riporta l'elenco sintetico dei programmi di spesa previsti:

ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE					
Descrizione programma	Somme Stanziate	Impegni		Pagamenti	
			%		%
Organi istituzionali	35.337,00	34.035,27	96,32	31.484,81	92,51
Segreteria generale	96.429,64	88.637,83	91,92	78.512,69	88,58
Gestione economica, finanziaria, programmazione,	53.425,66	49.682,17	92,99	45.699,91	91,98
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	35.269,17	34.666,51	98,29	31.763,40	91,63
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	12.086,89	11.579,56	95,80	5.984,13	51,68
Ufficio tecnico	96.860,66	86.146,07	88,94	85.586,07	99,35
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	8.902,00	8.434,48	94,75	8.141,68	96,53
Statistica e sistemi informativi	5.000,00	0	0	0	0
Altri servizi generali	360,00	336,92	93,59	0	0
Polizia locale e amministrativa	33.410,00	33.188,53	99,34	33.188,53	100,00
Istruzione prescolastica	950,00	842,38	88,67	735,26	87,28
Altri ordini di istruzione non universitaria	137.529,00	124.375,91	90,44	119.008,01	95,68
Servizi ausiliari all'istruzione	200,02	200,02	100,00	0	0
Valorizzazione dei beni di interesse storico	46.033,58	45.485,56	98,81	45.377,22	99,76
Attività culturali e interventi diversi nel settore	228.506,99	14.391,50	6,30	13.401,50	93,12

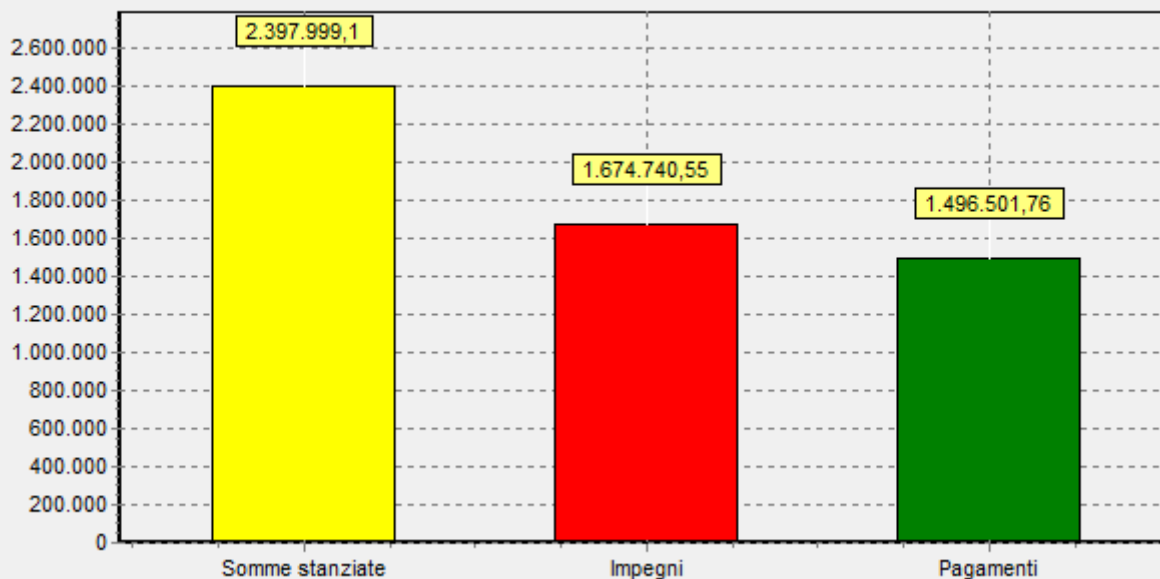
ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE

Descrizione programma	Somme Stanziate	Impegni		Pagamenti	
			%		%
Sport e tempo libero	35.788,32	33.720,01	94,22	33.217,20	98,51
Giovani	6.297,00	5.401,86	85,78	4.165,41	77,11
Sviluppo e valorizzazione del turismo	26.363,00	25.800,00	97,86	17.800,00	68,99
Urbanistica e assetto del territorio	159.097,16	44.433,23	27,93	40.650,84	91,49
Difesa del suolo	225.000,00	0	0	0	0
Rifiuti	80.956,00	78.213,81	96,61	64.645,65	82,65
Servizio idrico integrato	1.926,00	1.925,79	99,99	1.925,79	100,00
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	274.389,40	210.728,44	76,80	210.631,08	99,95
Viabilità e infrastrutture stradali	196.204,32	194.883,97	99,33	161.412,62	82,82
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.246,20	1.246,20	100,00	1.246,20	100,00
Interventi per la disabilità	105.555,93	105.555,93	100,00	73.344,52	69,48
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	120.841,94	95.491,17	79,02	90.116,44	94,37
Programmazione e governo della rete dei servizi	61.738,00	61.472,83	99,57	61.472,83	100,00
Servizio necroscopico e cimiteriale	11.178,00	776,94	6,95	665,27	85,63
Industria PMI e Artigianato	216.841,43	216.841,43	100,00	174.562,11	80,50

ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE

Descrizione programma	Somme Stanziate	Impegni		Pagamenti	
			%		%
Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.150,00	942,49	81,96	0	0
Formazione professionale	3.300,00	0	0	0	0
Fonti energetiche	15.000,00	13.922,94	92,82	10.381,79	74,57
Fondo di riserva	4.836,88	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità	7.387,98	0	0	0	0
Altri fondi	1.220,13	0	0	0	0
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	31.527,16	31.527,16	100,00	31.527,16	100,00
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	19.853,64	19.853,64	100,00	19.853,64	100,00
TOTALE	2.397.999,10	1.674.740,55	69,84	1.496.501,76	89,36

Stato realizzazione dei programmi



ANALISI DELLA SPESA DEI PROGRAMMI:

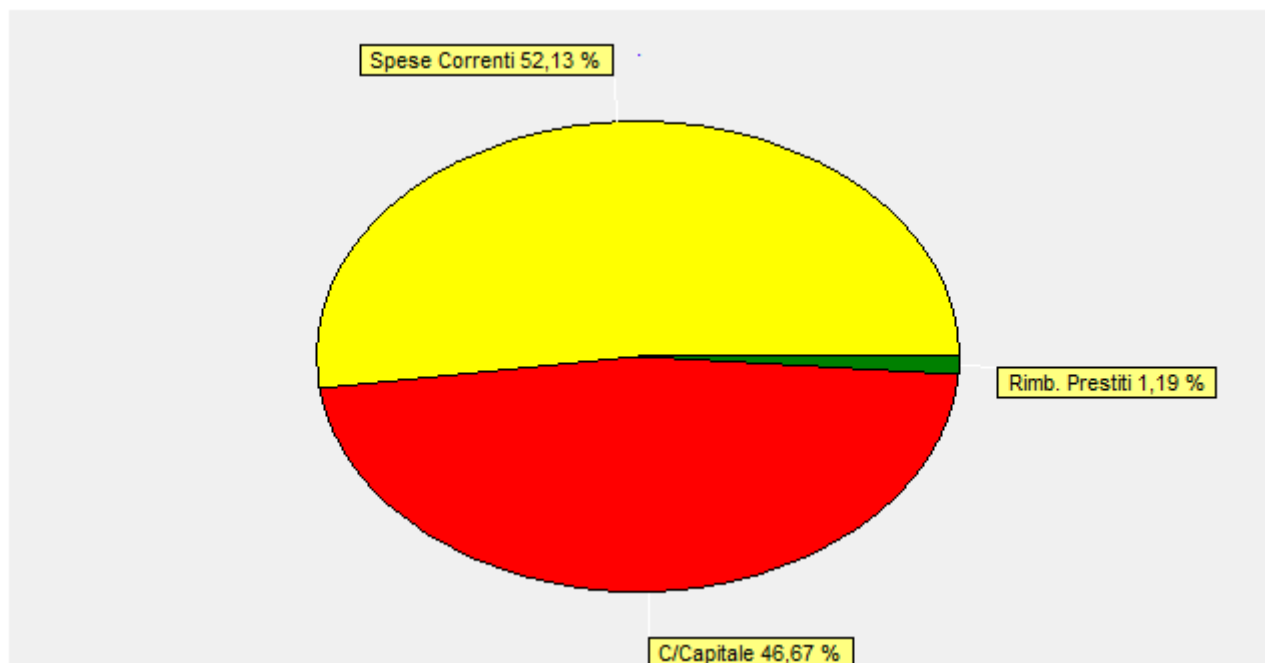
ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI				
Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Organi istituzionali	34.035,27	0	0	34.035,27
Segreteria generale	86.863,95	1.773,88	0	88.637,83
Gestione economica, finanziaria, programmazione,	49.682,17	0	0	49.682,17
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	34.666,51	0	0	34.666,51
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4.823,16	6.756,40	0	11.579,56
Ufficio tecnico	86.146,07	0	0	86.146,07
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	8.434,48	0	0	8.434,48
Altri servizi generali	336,92	0	0	336,92
Polizia locale e amministrativa	33.188,53	0	0	33.188,53
Istruzione prescolastica	842,38	0	0	842,38
Altri ordini di istruzione non universitaria	39.173,46	85.202,45	0	124.375,91
Servizi ausiliari all'istruzione	200,02	0	0	200,02
Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.801,98	43.683,58	0	45.485,56
Attività culturali e interventi diversi nel settore	14.391,50	0	0	14.391,50
Sport e tempo libero	13.832,29	9.943,56	0	23.775,85

ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI

Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Giovani	5.401,86	0	0	5.401,86
Sviluppo e valorizzazione del turismo	17.800,00	8.000,00	0	25.800,00
Urbanistica e assetto del territorio	0	44.433,23	0	44.433,23
Rifiuti	78.213,81	0	0	78.213,81
Servizio idrico integrato	1.925,79	0	0	1.925,79
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	505,61	210.222,83	0	210.728,44
Viabilità e infrastrutture stradali	44.722,74	150.161,23	0	194.883,97
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.246,20	0	0	1.246,20
Interventi per la disabilità	105.555,93	0	0	105.555,93
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	95.491,17	0	0	95.491,17
Programmazione e governo della rete dei servizi	61.472,83	0	0	61.472,83
Servizio necroscopico e cimiteriale	776,94	0	0	776,94
Industria PMI e Artigianato	0	216.841,43	0	216.841,43
Reti e altri servizi di pubblica utilità	942,49	0	0	942,49
Fonti energetiche	13.922,94	0	0	13.922,94

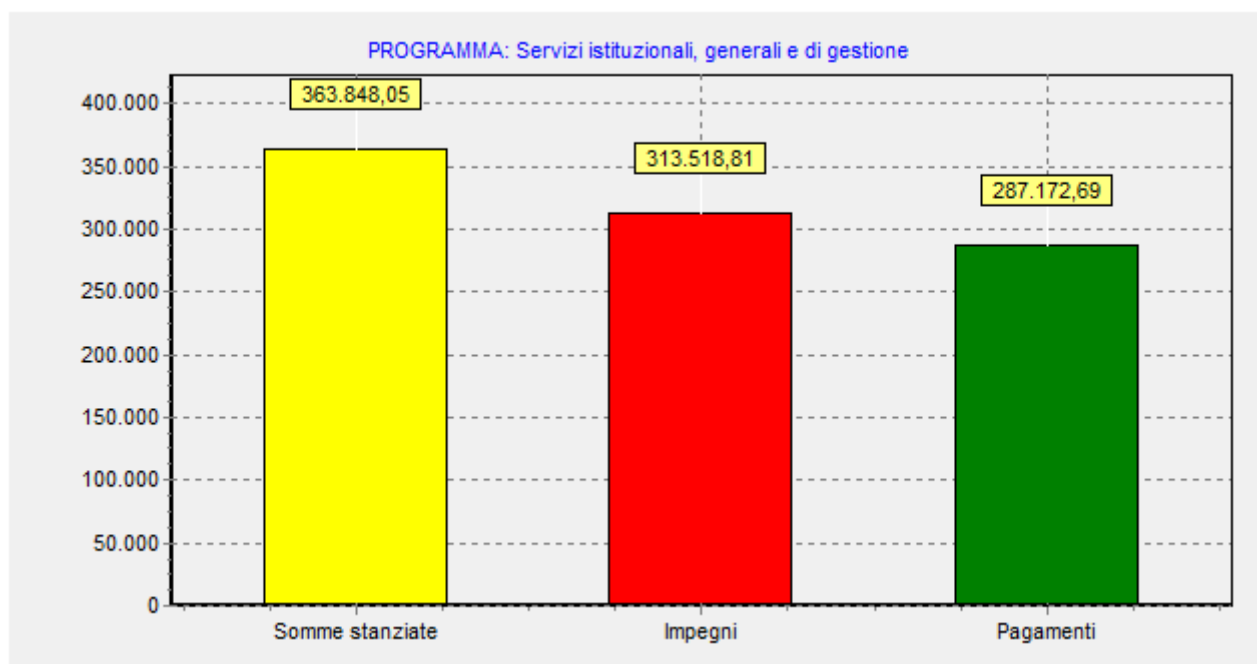
ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI

Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	31.527,16	0	0	31.527,16
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0	0	19.853,64	19.853,64
TOTALE	867.924,16	777.018,59	19.853,64	1.664.796,39

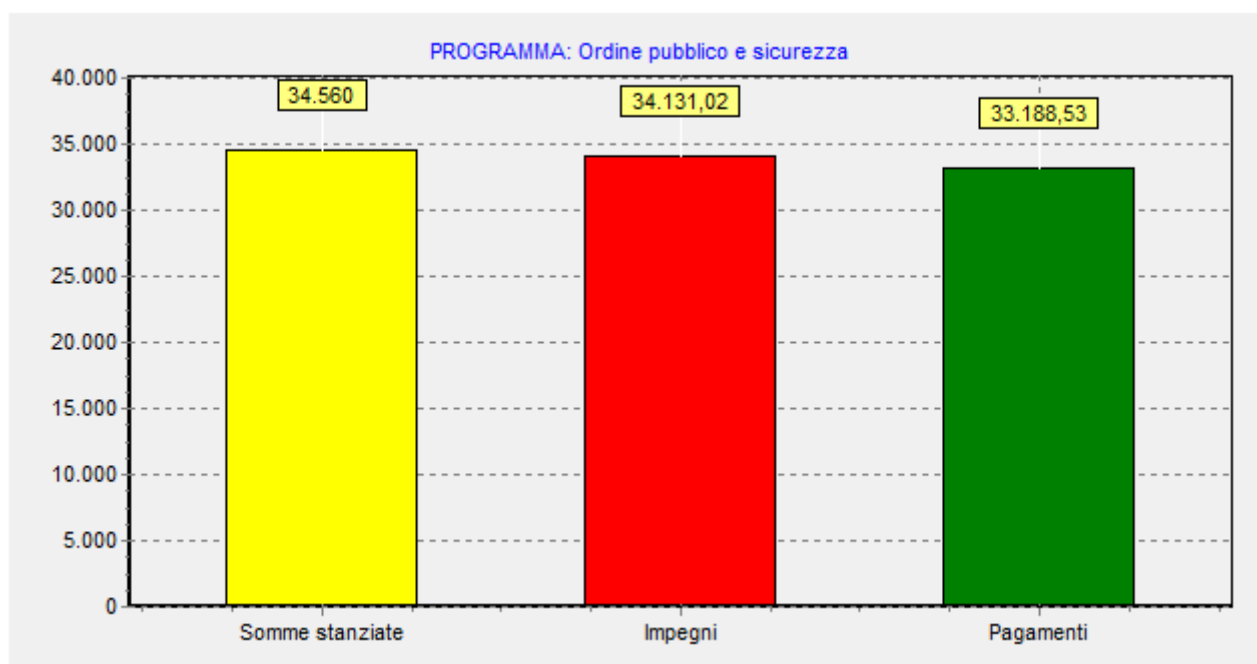


COMPOSIZIONE DEL SINGOLO PROGRAMMA:

SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE: Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Organi istituzionali	34.035,27	0	0	34.035,27
Segreteria generale	86.863,95	1.773,88	0	88.637,83
Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	49.682,17	0	0	49.682,17
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	34.666,51	0	0	34.666,51
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4.823,16	6.756,40	0	11.579,56
Ufficio tecnico	86.146,07	0	0	86.146,07
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	8.434,48	0	0	8.434,48
Statistica e sistemi informativi	0	0	0	0
Risorse umane	0	0	0	0
Altri servizi generali	336,92	0	0	336,92
TOTALE	304.988,53	8.530,28	0	313.518,81



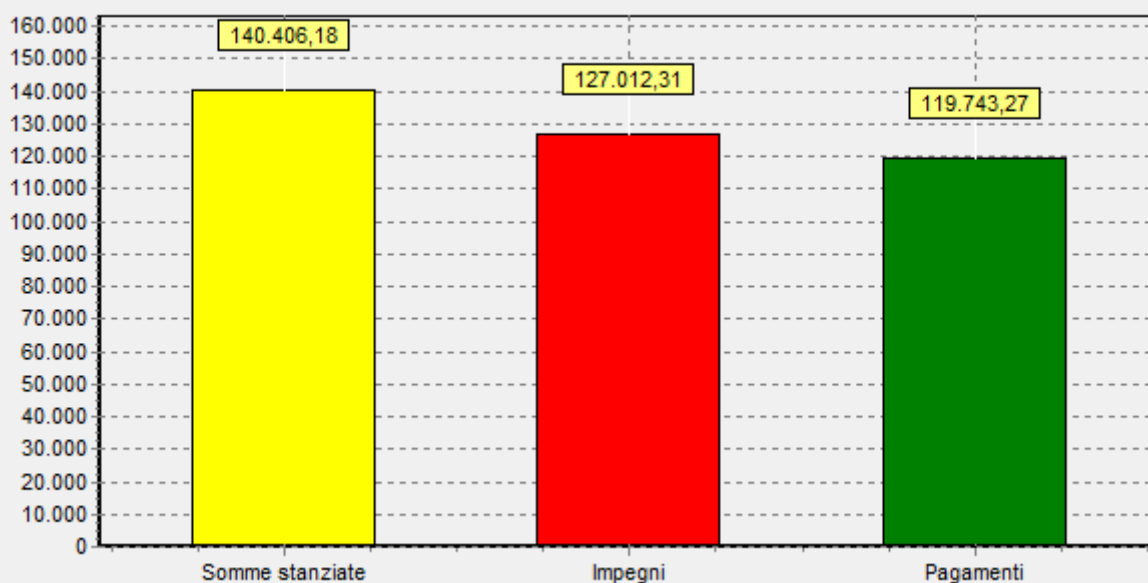
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE: Ordine pubblico e sicurezza				
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Polizia locale e amministrativa	34.131,02	0	0	34.131,02
TOTALE	34.131,02	0	0	34.131,02



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Istruzione e diritto allo studio

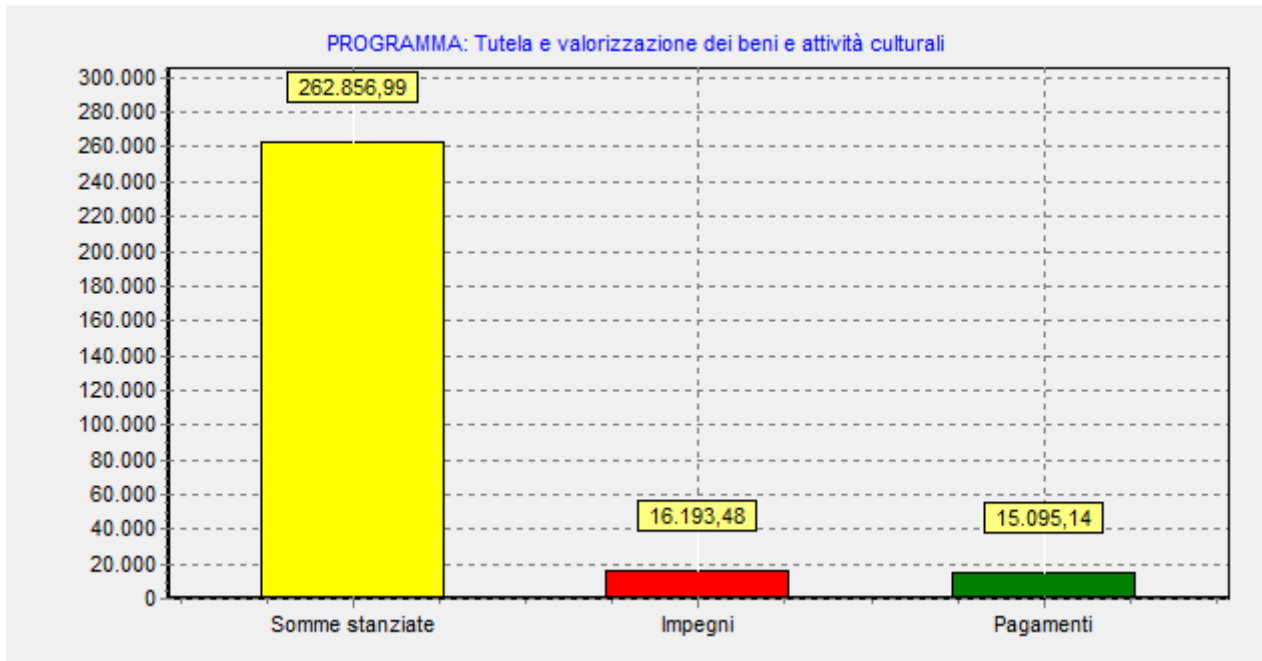
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Istruzione prescolastica	842,38	0	0	842,38
Altri ordini di istruzione non universitaria	39.173,46	85.202,45	0	124.375,91
Servizi ausiliari all'istruzione	1.794,02	0	0	1.794,02
TOTALE	41.809,86	85.202,45	0	127.012,31

PROGRAMMA: Istruzione e diritto allo studio

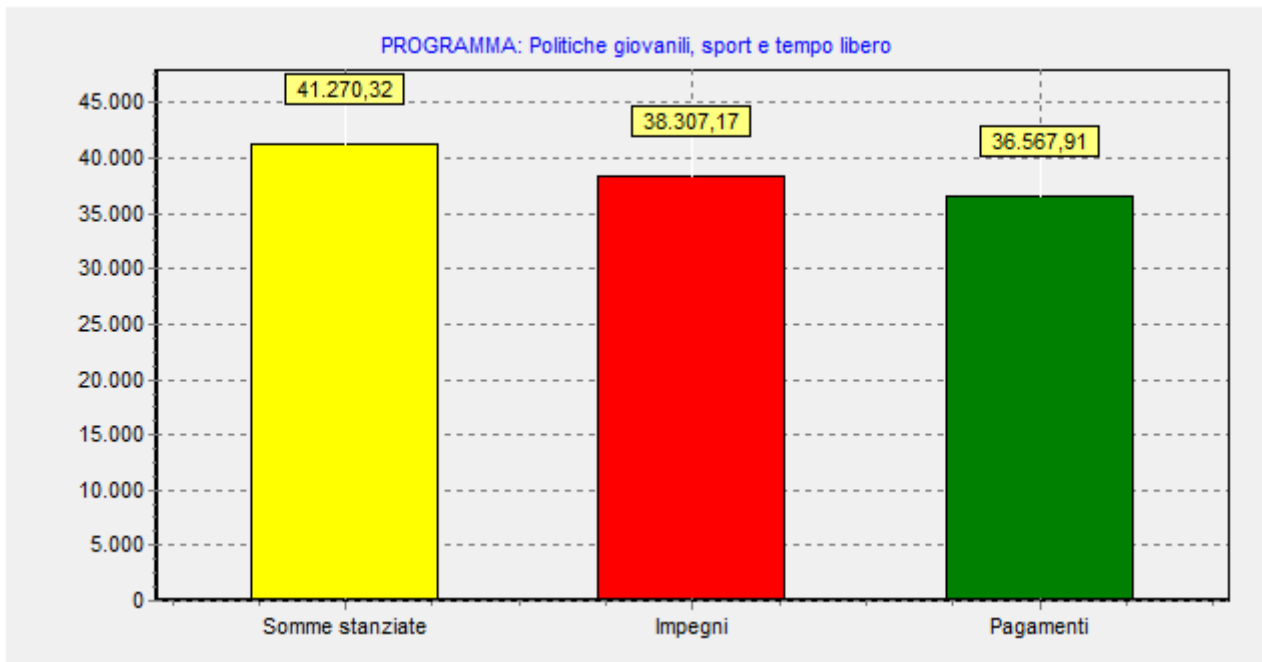


SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.801,98	0	0	1.801,98
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	14.391,50	0	0	14.391,50
TOTALE	16.193,48	0	0	16.193,48



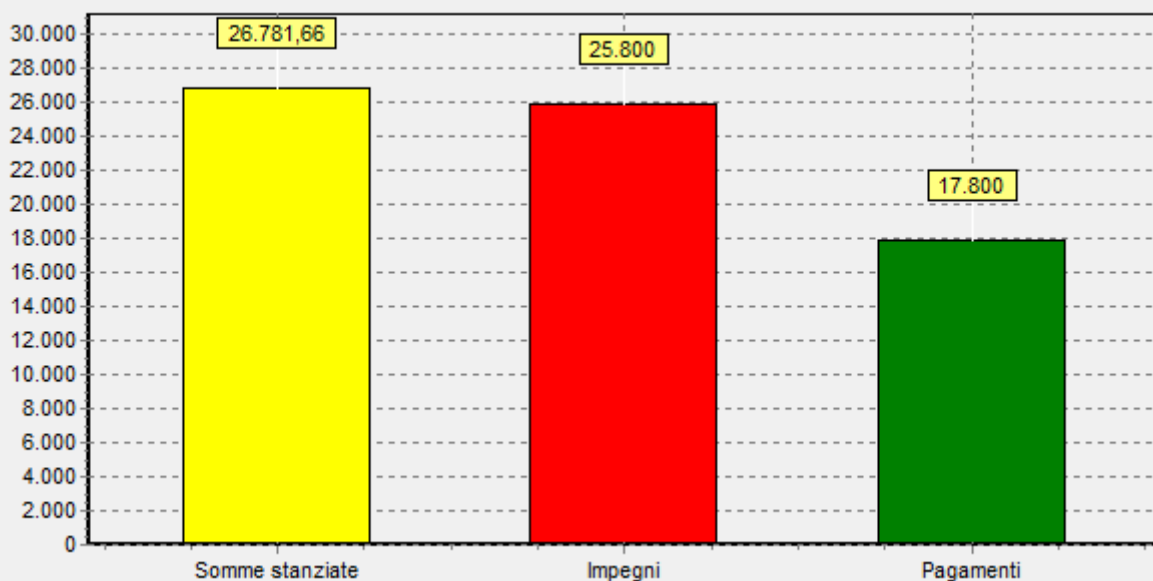
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE: Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sport e tempo libero	13.832,29	9.943,56	0	23.775,85
Giovani	4.587,16	0	0	4.587,16
TOTALE	18.419,45	9.943,56	0	28.363,01



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Turismo

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sviluppo e valorizzazione del turismo	17.800,00	8.000,00	0	25.800,00
TOTALE	17.800,00	8.000,00	0	25.800,00

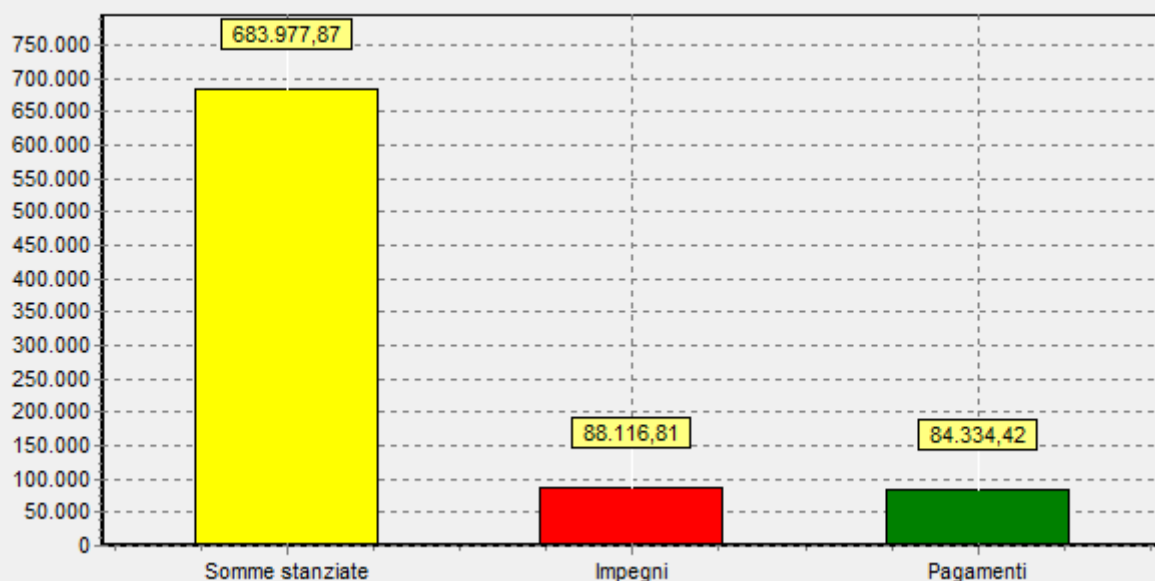
PROGRAMMA: Turismo



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Urbanistica e assetto del territorio	0	88.116,81	0	88.116,81
TOTALE	0	88.116,81	0	88.116,81

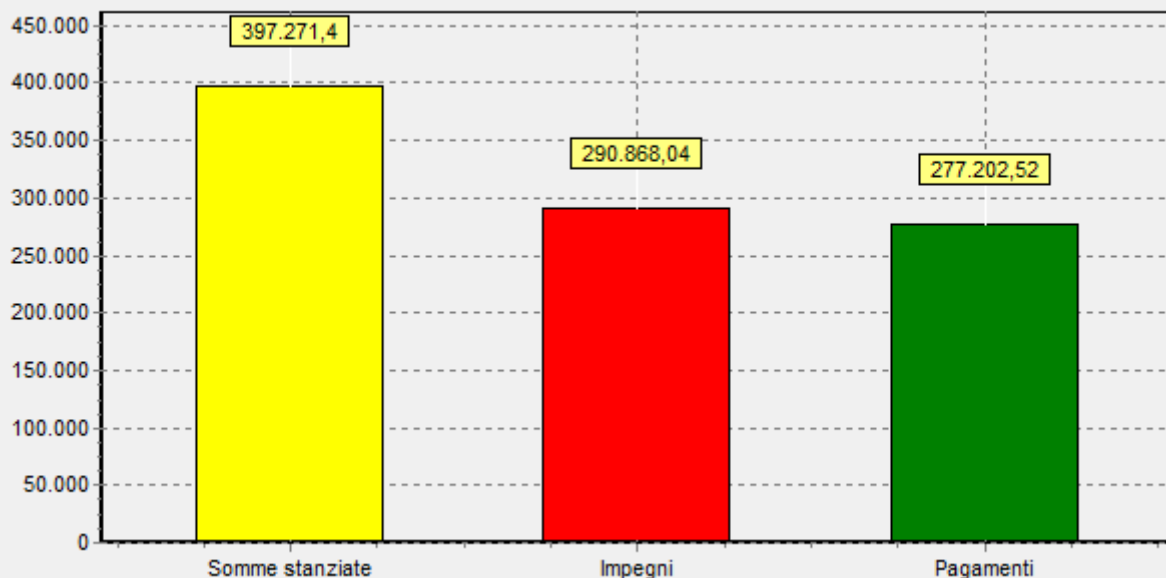
PROGRAMMA: Assetto del territorio ed edilizia abitativa



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Rifiuti	78.213,81	0	0	78.213,81
Servizio idrico integrato	1.925,79	0	0	1.925,79
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	505,61	210.222,83	0	210.728,44
TOTALE	80.645,21	210.222,83	0	290.868,04

PROGRAMMA: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

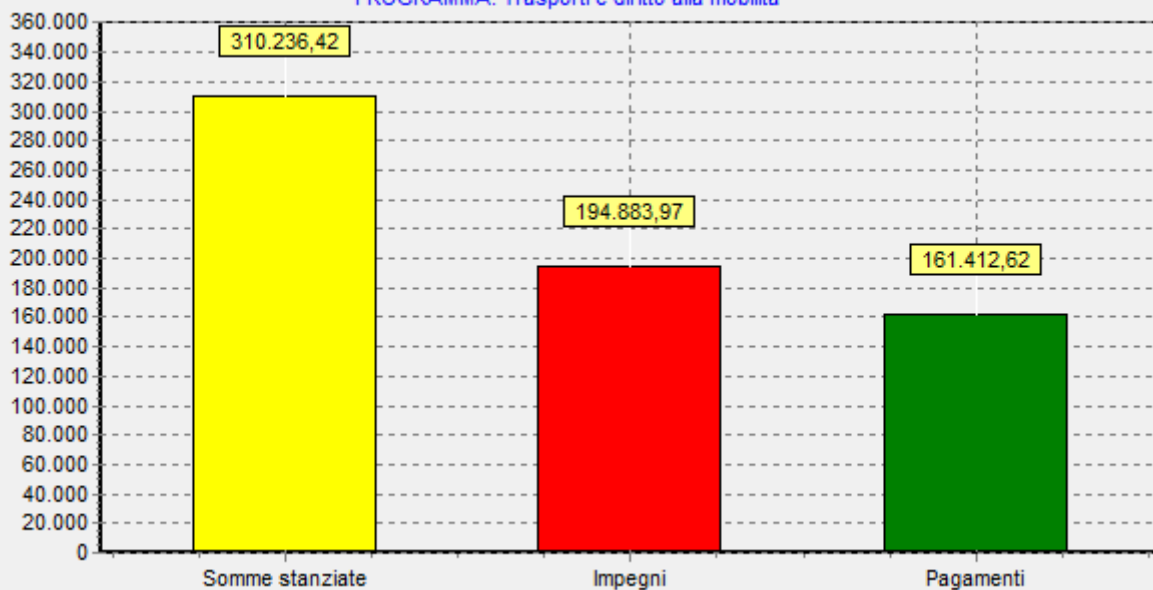


SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:

Trasporti e diritto alla mobilità

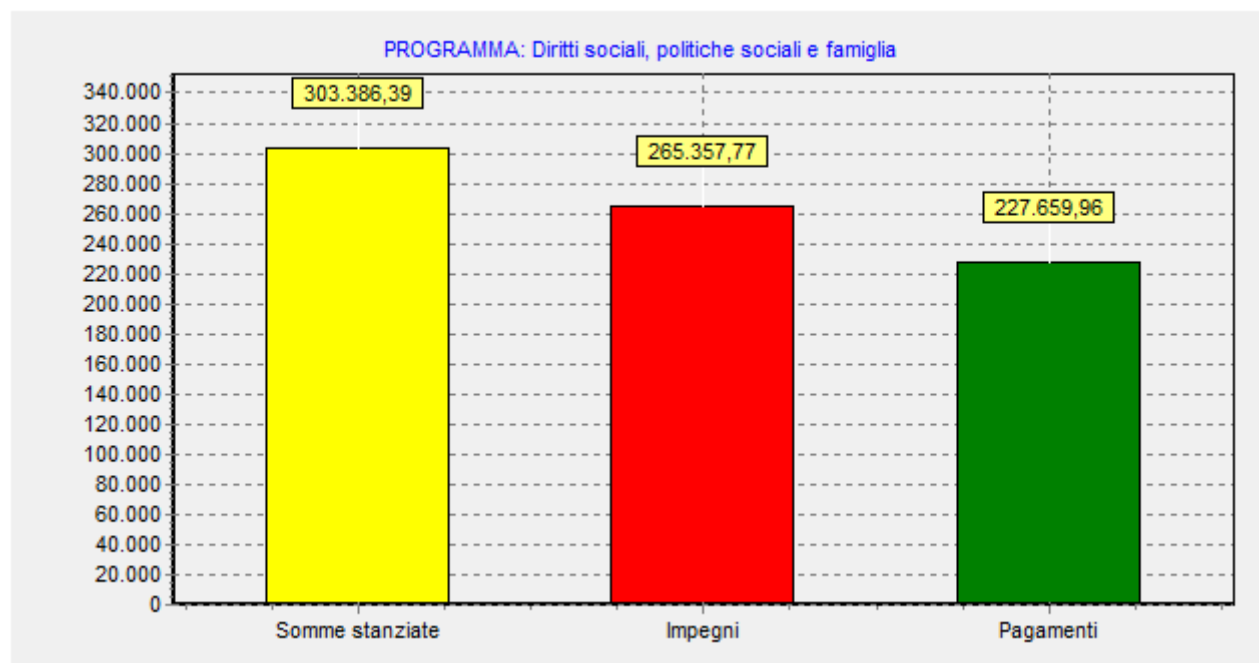
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Viabilità e infrastrutture stradali	44.722,74	150.161,23	0	194.883,97
TOTALE	44.722,74	150.161,23	0	194.883,97

PROGRAMMA: Trasporti e diritto alla mobilità



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

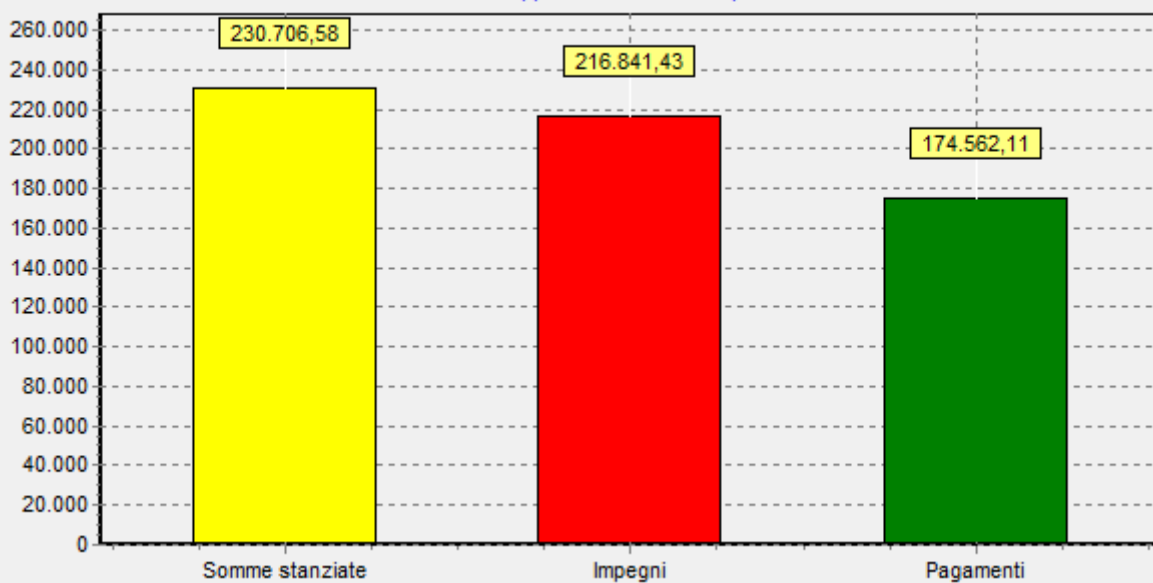
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.246,20	0	0	1.246,20
Interventi per la disabilità	105.555,93	0	0	105.555,93
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	113.671,73	0	0	113.671,73
Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	44.106,97	0	0	44.106,97
Servizio necroscopico e cimiteriale	776,94	0	0	776,94
TOTALE	265.357,77	0	0	265.357,77



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Sviluppo economico e competitività

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Industria PMI e Artigianato	0	216.841,43	0	216.841,43
TOTALE	0	216.841,43	0	216.841,43

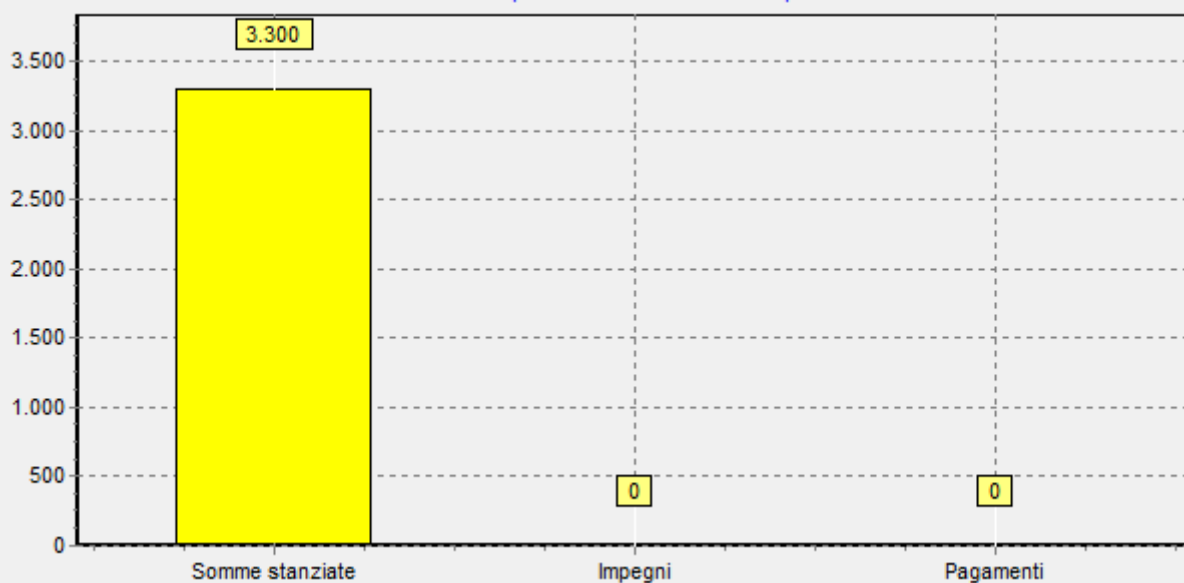
PROGRAMMA: Sviluppo economico e competitività



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Formazione professionale	0	0	0	0
TOTALE	0	0	0	0

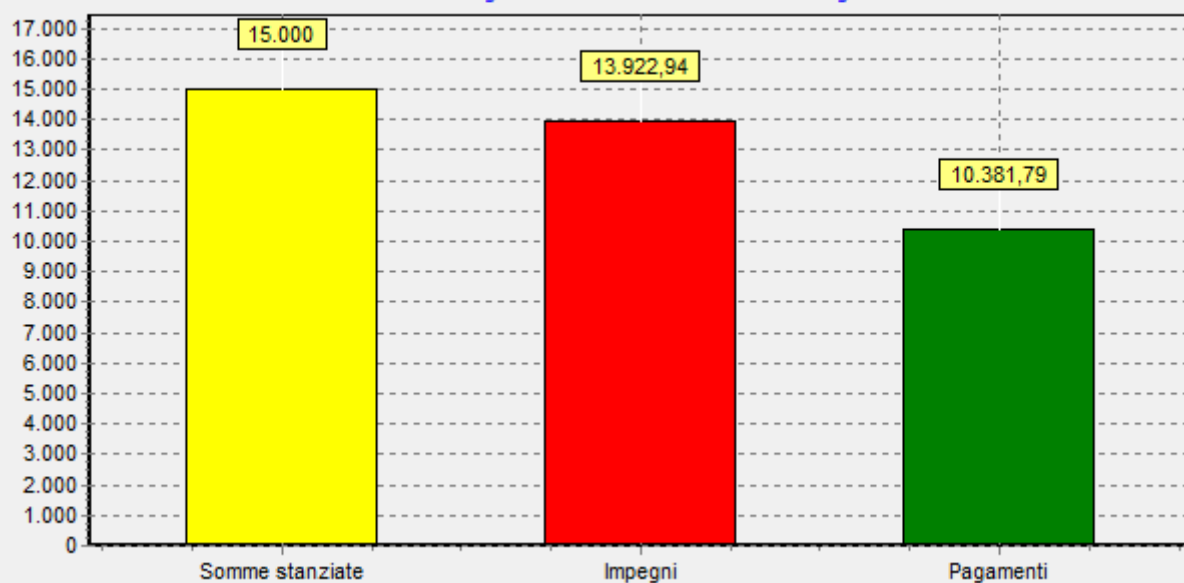
PROGRAMMA: Politiche per il lavoro e la formazione professionale



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Fonti energetiche	13.922,94	0	0	13.922,94
TOTALE	13.922,94	0	0	13.922,94

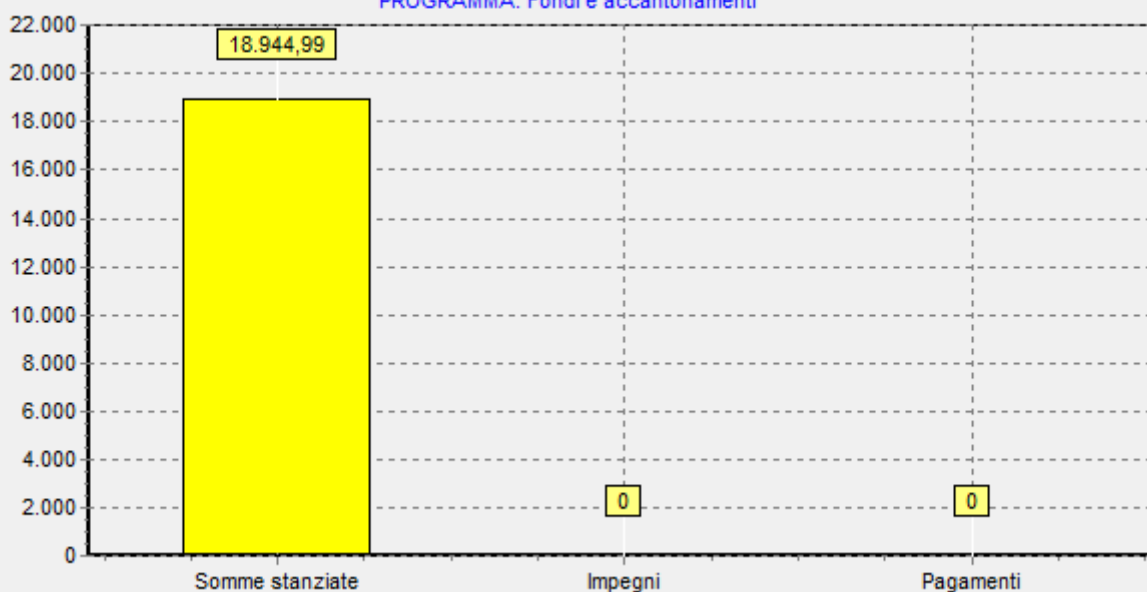
PROGRAMMA: Energia e diversificazione delle fonti energetiche



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Fondi e accantonamenti

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Fondo di riserva	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0	0
Altri fondi	0	0	0	0
TOTALE	0	0	0	0

PROGRAMMA: Fondi e accantonamenti



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Debito pubblico

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	31.527,16	0	0	31.527,16
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0	0	19.853,64	19.853,64
TOTALE	31.527,16	0	19.853,64	51.380,80

PROGRAMMA: Debito pubblico



ANALISI DEI SERVIZI

Garantire, socialmente ed economicamente, un accettabile equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi avanzata dal cittadino ed il costo posto a carico dell'utente assume, nella società moderna, un'importanza rilevante. Questa considerazione contribuisce a spiegare perché il legislatore abbia regolato in modo del tutto particolare i diversi tipi di servizi erogati dall'ente, dando, ad ognuno di essi, una specifica connotazione giuridica e finanziaria. La normativa vigente, infatti, opera una netta distinzione tra i servizi a domanda individuale, i servizi a carattere produttivo ed i servizi istituzionali. Questa suddivisione in tre distinte classi trae origine dalla diversa natura economica, finanziaria, giuridica ed organizzativa di queste prestazioni.

Dal punto di vista economico:

- i servizi a carattere produttivo tendono ad autofinanziarsi e quindi operano in pareggio o producono addirittura utili di esercizio
- i servizi a domanda individuale vengono in parte finanziati da tariffe pagate dagli utenti ed in parte dalle risorse dell'ente
- i servizi istituzionali sono generalmente gratuiti e, quindi, indirettamente finanziati con le risorse erogate dallo stato.

Dal punto di vista giuridico/finanziario:

- i servizi a carattere produttivo sono interessati solo occasionalmente da norme giuridiche, che riguardano generalmente la determinazione di parametri di produttività, o per operazioni straordinarie di ripiano dei deficit eventualmente accumulati dai gestori
- i servizi a domanda individuale sono sottoposti ad un regime di controlli finanziari, sia in sede di redazione del bilancio di previsione sia in sede consuntiva;
- i servizi istituzionali contribuiscono a determinare, tramite le norme sul nuovo ordinamento della finanza locale, il livello dei trasferimenti dello stato agli enti territoriali.

SERVIZI INDISPENSABILI

I servizi indispensabili sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente. Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è in funzione della domanda: ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI

	COSTO TOTALE		
	2014	2015	2016
Servizi connessi agli organi istituzionali	0	0	0
Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	0	0	0
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	0	0	0
Servizi di anagrafe e di stato civile	0	0	0
Servizio statistico	0	0	0
Servizi connessi con la giustizia	0	0	0
Polizia locale e amministrativa	0	0	0
Servizio della leva militare	0	0	0
Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	0	0	0
Istruzione primaria e secondaria	0	0	0
Servizi necroscopici e cimiteriali	0	0	0
Acquedotto	0	0	0
Fognatura e depurazione	0	0	0
Nettezza urbana	0	0	0
Viabilità e illuminazione pubblica	0	0	0
TOTALE	0	0	0

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale raggruppano le attività gestite dal comune che non siano intraprese per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta degli utenti e che non siano gratuite per legge. E' evidente che la quota del costo della prestazione non addebitata agli utenti produce una perdita nella gestione del servizio che viene indirettamente posta a carico di tutta la cittadinanza. La scelta del livello tariffario ha preso in considerazione numerosi aspetti come l'impatto sul bilancio, il rapporto tra prezzo e qualità del servizio, l'impatto dell'aumento della tariffa sulla domanda, il grado di socialità ed altri fattori politico/ambientali.

ANALISI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

		2014	2015	2016
Alberghi, esclusi i dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Alberghi diurni e bagni pubblici	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Asili nido	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Colonie e soggiorni stagionali Stabilimenti termali	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, escluso quelli previsti per legge	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Giardini zoologici e botanici	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Impianti sportivi	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Mattatoi pubblici	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Mense	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Mense scolastiche	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Mercati e fiere attrezzate	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0

ANALISI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

		2014	2015	2016
Pesa pubblica	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Spurgo pozzi neri	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Teatri	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Spettacoli	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Trasporti di carni macellate	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Uso di locali adibiti stabil- mente ed escl. a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Altri servizi	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0

SERVIZI DIVERSI

Rientrano in questa categoria quelle attività che richiedono una gestione ed una organizzazione di tipo privatistico: la gestione dell'acquedotto, del gas metano, le farmacie comunali, la centrale del latte, ecc. Il legislatore ha previsto che l'ente deve provvedere alla gestione dei servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile della comunità locale. Questo tipo di prestazioni, analoghe a quelle prodotte dall'impresa privata, richiede un sistema organizzativo adeguato. A tale scopo, il legislatore precisa che questi servizi possono essere gestiti nelle seguenti forme:

- In economia, quando per le modeste dimensioni e per le caratteristiche del servizio non sia opportuno costituire un'istituzione o un'azienda
- In concessione a terzi, quando sussistono ragioni tecniche, economiche e di opportunità sociale
- A mezzo di azienda speciale, anche per la gestione di più servizi di rilevanza economica ed imprenditoriale
- A mezzo di istituzione, per l'esercizio di servizi sociali senza rilevanza imprenditoriale
- A mezzo di società per azioni o a responsabilità limitata a prevalente capitale pubblico locale costituite o partecipate dall'ente titolare del pubblico servizio, qualora sia opportuna in relazione alla natura o all'ambito territoriale del servizio la partecipazione di più soggetti pubblici o privati.

ANALISI SERVIZI DIVERSI				
		2014	2015	2016
Distribuzione gas	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Centrale del latte	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Distribuzione energia elettrica	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Teleriscaldamento	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Trasporti pubblici	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Altri servizi	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0