ALLEGATO A

COMUNE DI OSINI

Provincia Ogliastra

COPIA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE DEL 13-06-2016 n° 48

Oggetto: Approvazione dello schema di rendiconto della gestione 2015 e della relazione illustrativa della Giunta Comunale

L'anno **duemilasedici** , addì **tredici** del mese di **giugno** alle ore **08:30** nella sala delle adunanze del Comune suddetto, convocata con appositi avvisi, la Giunta Comunale si è riunita con la presenza dei signori:

Serrau Mariangela	**Sindaco**	**P**
Piras Lorena	**Assessore**	**P**
Vargiu Luigi	**Assessore**	**P**

quindi presenti n. 3 e assenti n. 0

Partecipa il Segretario Comunale Dott.ssa Murgia Maria Chiara.

Il Sindaco Dott.ssa Serrau Mariangela, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Premesso che sulla proposta della presente deliberazione:

- ☐ il responsabile del Servizio interessato, per quanto concerne la regolarità tecnica;
- ☐ il responsabile del Servizio Finanziario per quanto concerne la regolarità contabile;

ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, hanno espresso parere favorevole, allegati in copia, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente deliberato.

PREMESSO che con D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione.

RICHIAMATO il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42
Dato atto che, pertanto, con decorrenza 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.Lgs. 118/2011.

RILEVATO che il rendiconto relativo all'esercizio 2015, per gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione, deve essere redatto in base agli schemi di cui al D.P.R. 194/1996, allegando, ai fini conoscitivi, lo schema armonizzato di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011, ed applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014.

CONSIDERATO che il Comune di Osini non ha partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78 del D. Lgs. n. 118/2011.

RICHIAMATO l'art. 227 comma 1, nella versione previgente e valida per gli schemi di cui al DPR 194/1996 : "*La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio*".

PRESO ATTO che con deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del 17 maggio 2016, si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportano la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

PRESO ATTO che:
- il Comune di Osini non è soggetto al patto di stabilità in termini di competenza mista ai sensi della legge 183/2011;
- il Tesoriere comunale, Banco di Sardegna spa, ha reso il conto nei termini previsti dall'articolo 226 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e la proposta di rendiconto 2015 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere;
- il rapporto tra il complesso delle partite attive e passive risulta positivo ed è così determinato:

- € 2.089.633,35 fondi vincolati:
  1. € 144.414,24 fondo pluriennale vincolato per spese correnti
  2. € 1.080.291,97 fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale
  3. € 143.000,00 fondo crediti di dubbia e difficile esazione
  4. € 455.167,39 vincoli derivati da leggi
  5. € 215.287,98 vincoli derivanti da trasferimenti
  6. € 51.471,77 vincoli formalmente attribuiti dall'ente

- € 550.000,00 fondi per finanziamento di spese in c/capitale
- € 410.280,27 fondi non vincolati.

VISTI i conti della gestione dell'anno 2015 presentati dall'economo, dal tesoriere e dagli agenti contabili ai sensi dell'articolo 233 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

VISTO lo schema di rendiconto (schemi DPR 194/1996) per l'esercizio 2015 e relativi allegati, ed in particolare:

- il conto del bilancio
- il quadro riassuntivo della gestione finanziaria e di competenza
- il quadro dei risultati differenziali
- elenco dei residui attivi e passivi
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale
- il conto del patrimonio

VISTO inoltre lo schema di rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, allegato ai fini conoscitivi.

VISTE la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, definita con decreto del Ministero dell'Interno 18 febbraio 2013, e la tabella dei parametri gestionali con andamento triennale.

RICHIAMATE inoltre le seguenti disposizioni del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

- art. 151 comma 6: "*Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*";
- art. 231: "*La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed e' predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*".
-

VISTA la relazione predisposta per le predette finalità e considerata la necessità di disporne l'approvazione.

CONSIDERATO che il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare dell'ente entro il 30 aprile dell'anno successivo, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione.

DATO ATTO che lo schema di rendiconto approvato con la presente deliberazione sarà prontamente trasmesso all'Organo di revisione economico-finanziaria, per la presentazione della relazione di competenza.

ATTESO che il medesimo schema di rendiconto sarà depositato e messo a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro il termine stabilito dal regolamento di contabilità.

VISTI i pareri favorevoli sulla proposta di deliberazione espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

Con voti favorevoli unanimi espressi in forma palese.

D E L I B E R A

1) DI APPROVARE lo schema di rendiconto di gestione per l'anno 2015, redatto secondo gli schemi di cui al DPR 194/1996 e secondo i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, con i relativi seguenti allegati:

- il conto del bilancio

- il quadro riassuntivo della gestione finanziaria e di competenza
- il quadro dei risultati differenziali
- elenco dei residui attivi e passivi
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale
- il conto del patrimonio

2) **DI DARE ATTO** che allo schema di rendiconto di cui al punto precedente viene allegato, ai fini conoscitivi, lo schema di rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011.

3) **DI APPROVARE** la relazione illustrativa della Giunta Comunale al rendiconto della gestione 2015, ai sensi del 6 comma dell'art. 151 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allegata alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale.

4) **DI DISPORRE** che lo schema di rendiconto venga depositato e messo a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro il termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità.

5) **DI DISPORRE** che il medesimo schema di rendiconto sia prontamente trasmesso all'Organo di revisione economico-finanziaria, per la presentazione della relazione di competenza.

Con successiva unanime favorevole votazione, stante l'urgenza, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

IL Sindaco	Il Segretario Comunale
F.to Dott.ssa Serrau Mariangela	F.to Dott.ssa Murgia Maria Chiara

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione, in applicazione del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- ☐ E' stata affissa all'albo pretorio on-line il giorno 14 GIU. 2016 per rimanervi per QUINDICI giorni consecutivi (art. 124, comma 1);
- ☐ E' stata comunicata, con lettera n. _____, in data 14 GIU. 2016 ai capigruppo consiliari (art. 125);

Dalla residenza Comunale, lì 14 GIU. 2016 **PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE**

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Murgia Maria Chiara

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'Ufficio:

ATTESTA

che la presente deliberazione:

- ☐ è stata affissa all'Albo Pretorio On-line per QUINDICI giorni consecutivi dal al senza reclami;
- ☐ è divenuta esecutiva il giorno _____
- ☐ decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134);
- ☐ decorsi 30 giorni dalla trasmissione all'organo di controllo (art. 134).

Dalla residenza Comunale lì _____

Il Segretario Comunale
F.to Dott.ssa Murgia Maria Chiara

ESPRESSIONE DEI PARERI AI SENSI DELL'ART. 49 DEL D.Lgs.vo 267/2000

PARERE: Favorevole in ordine alla **Regolarita' Tecnica**

Data: 09-06-2016

Il Responsabile del servizio
F. to **Murgia Maria Chiara**

PARERE: Favorevole in ordine alla **Regolarita' contabile**

Data: 09-06-2016

Il Responsabile del servizio
F.to **Murgia Maria Chiara**

COMUNE DI OSINI

Provincia Ogliastra

RELAZIONE AL RENDICONTO ANNO 2015

(art.151, comma 6, D.Lgs. 267/2000)

(approvato dalla Giunta Comunale con delibera n.48 del 13.06.2016

Relazione al Conto del Bilancio

Indice

Introduzione
Atti della gestione finanziaria

1.Quadro riassuntivo della gestione finanziaria
2. La gestione di competenza
3. La gestione dei residui

4. Analisi delle ENTRATE
   Riepilogo delle entrate per titoli
   Entrate tributarie
   Contributi e Trasferimenti correnti
   Entrate extratributarie
   Alienazione di beni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti
   Accensione di prestiti

5. Analisi delle SPESE
   Riepilogo delle spese per titoli
   Spese correnti
   Spese in conto capitale
   Rimborso di prestiti

6. Gli indicatori finanziari
   1. Incidenza entrate tributarie su entrate proprie
   2. Autonomia finanziaria
   3. Autonomia impositiva
   4. Entrate proprie pro-capite
   5. Pressione finanziaria
   6. Pressione tributaria
   7. Grado di dipendenza erariale
   8. Intervento erariale
   9. Intervento regionale
   10. Entrate extratributarie su proprie
   11. Autonomia tariffaria propria
   12. Incidenza residui attivi
   13. Incidenza residui passivi
   14. Indebitamento locale pro capite
   15. Velocità di riscossione entrate proprie
   16. Incidenza spesa personale su spesa corrente
   17. Spesa media del personale

Valutazioni conclusive

Introduzione

La relazione al rendiconto della gestione costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione, iniziato con l'approvazione del Bilancio di Previsione, con il quale si espone il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

La programmazione di inizio esercizio viene quindi confrontata con i risultati raggiunti per fornire un'analisi sull'efficienza e sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso.

Vengono pertanto esposti i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

Il Conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio.

In base all'art. 228, comma 1, "il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni" e in base all'art. 151, comma 6, del Decreto Legislativo 267/2000 " al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti." .

Questa relazione si propone quindi di:

- esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio

- esprimere valutazioni sui risultati conseguiti.

Atti della gestione finanziaria

Il Bilancio di Previsione 2015 è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 29.12.2014 con la deliberazione n. 26 Successivamente all'approvazione sono state apportate al bilancio delle variazioni con i seguenti atti deliberativi:

N	Organo deliberante	n	Data deliberazione	Data eventuale ratifica C.C.
1	Giunta	04	21/01/2015	CC N.08 del 17.03.2015
2	Giunta	10	17/02/2015	CC N.08 del 17.03.2015
3	Giunta	22	24/03/2015	CC N.22 del 24.03.2015
4	Giunta	26	08/04/2015	Prelev. dal fondo di riserva
5	Consiglio	12	23/04/2015	
6	Giunta	35	16/04/2015	Prelev. dal fondo di riserva
7	Consiglio	15	15/05/2015	
8	Giunta	45	19/05/2015	CC N.18 del 15.07.2015
9	Giunta	48	03/06/2015	Prelev. dal fondo di riserva
10	Giunta	53	17/06/2015	CC N.18 del 15.07.2015
11	Giunta	57	09/07/2015	CC N.18 del 15.07.2015
12	Giunta	67	08/08/2015	CC N.22 del 05.10.2015
13	Giunta	75	01/09/2015	CC N.22 del 05.10.2015
14	Giunta	86	12/10/2015	CC N.24 del 25.11.2015
15	Consiglio	25	25/11/2015	
16	Consiglio	26	25/11/2015	
17	Giunta	90	10/11/2015	Prelev. dal fondo di riserva
17	Giunta	95	20/11/2015	Prelev. dal fondo di riserva
19	Giunta	98	30/11/2015	CC N.30 del 21.12.2015
20	Giunta	105	30/12/2015	Prelev. dal fondo di riserva

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.20 del 28 luglio 2015 il Consiglio Comunale ha proceduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

1. QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio			2.210.912,04
RISCOSSIONI	521.213,90	3.169.846,19	3.691.060,09
PAGAMENTI	248.494,65	3.447.241,32	3.695.735,97
Fondo di cassa al 31/12			2.206.236,16
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			-
DIFFERENZA			2.206.236,16
RESIDUI ATTIVI	403.729,75	723.426,17	1.127.155,92
RESIDUI PASSIVI	475,80	283.002,66	283.478,46
DIFFERENZA			843.677,46
AVANZO (+) / DISAVANZO (-)			3.049.913,62
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			144.414,24
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			1.080.291,97
AVANZO (+) / DISAVANZO (-) Risultato di amministrazione al 31/12/2015:			1.825.207,41
Fondi Vincolati			864.927,14
Fondi per finanziamento spese c/capitale			550.000,00
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			410.280,27

Il risultato dell'anno 2015 ricomprende l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui prevista dal D.Lgs.118/2011 e approvata con deliberazione della Giunta Comunale n.38 del 29 aprile 2015.
Il Fondo cassa al 1° gennaio 2015 era pari ad € 2.210.912,04 mentre al 31/12/2015 è risultato pari ad € 2.206.236,16.

I fondi vincolati per complessivi € 2.089.633,35 si riferiscono:
□ al fondo pluriennale vincolato e agli altri fondi previsti dal nuovo ordinamento contabile:

- € 144.414,24 fondo pluriennale vincolato per spese correnti
- € 1.080.291,97 fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale
- € 143.000,00 fondo crediti di dubbia e difficile esazione
- € 455.167,39 vincoli derivati da leggi
- € 215.287,98 vincoli derivanti da trasferimenti
- € 51.471,77 vincoli formalmente attribuiti dall'ente

2. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse.
La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse.
Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno /accertamento che di pagamento / riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. L'art. 193 del D.Lgvo 267/2000 impone il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.
Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione.

GESTIONE DI COMPETENZA	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE(+)	106.605,91
ACCERTAMENTI A COMPETENZA(+)	3.893.272,36
IMPEGNI A COMPETENZA	3.730.243,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	144.414,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE C/CAPITALE (-)	1.080.291,97
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	**- 955.071,92**

Dal 01.01.2015 la contabilità finanziaria è stata tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs. 118/2011, ed in particolare secondo il principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza.

Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2015 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili. Mediante la voce "*di cui FPV*" evidenziata negli schemi armonizzati, sono quindi rinviate agli esercizi successivi le spese finanziate nel 2015 ma esigibili negli anni successivi.

Dal risultato di amministrazione complessivo deve quindi essere scorporato l'importo di:
€ 144.414,24 fondo pluriennale vincolato per spese correnti
€ 1.080.291,97 fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale
relativo al rinvio al 2016 di spese finanziate nel 2015 ma esigibili nel 2016.

Il risultato di amministrazione 2015 tiene inoltre conto dell'accantonamento effettuato al fondo crediti dubbia esigibilità pari ad € 143.000,00 in aderenza a quanto previsto dai nuovi principi contabili.

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015 118.636,41
Fondo crediti accantonato nel rendiconto 2015 143.000,00
Il fondo così determinato copre completamente l'importo calcolato con il metodo ordinario, definito applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti:

tipologia	importo	% accantonata
Entrate correnti di natura tributaria	55.900,00	39,09
Trasferimenti Ras Rientro ex emigrati	2.053,58	1,44
Entrate correnti extratributarie	37.087,28	25,94
Entrate c/capitale - mutui 37/98	35.959,14	25,15
Rimborsi Ras per servizi elettorali	12.000,00	8,39
TOTALE	143.000,00	100,00

Nel corso dell'anno 2015 non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Gli **enti e organismi partecipati dal Comune** sono i seguenti:

Denominazione	Attività svolta	% di PARTECIPAZIONE
TOSSILO TECNOSERVICE S.PA. http://www.tossilo.it	*gestione del trattamento e smaltimento dei rifiuti*	0,05%
ABBANOA S.PA. http://www.abbanoa.it	*gestione del servizio idrico integrato*	0,05%
A.T.O. Consorzio obbligatorioL.R. 29/77 http://www.ato.sardegna.it	*organizzazione del servizio idrico integrato*	0,07%
GAL	*Fondazione di partecipazione per la crescita economica, sociale e culturale*	Socio pubblico
CONSORZIO ENERGIA VENETO http://www.consorziocev.it	*Fornitura energia elettrica*	0,08%

LE OPERAZIONI IN DERIVATI: I CONTRATTI SWAP

Il comma 8 dell'art. 62 della L. 133/2008 prevede che gli enti locali alleghino al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo una nota informativa che evidenzi gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata".

Il Comune di Osini non ha stipulato e non ha in programma di stipulare contratti relativi a strumenti derivati, strutturati a norma del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1 dicembre 2003 n. 389;

Le tabelle che seguono indicano i totali della gestione di competenza distinti per titoli di entrata e di uscita.

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015

ENTRATA	PREVISIONE	RISULTATO
Titolo 1: Entrate tributarie	127.800,00	
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	1.244.721,26	
Titolo 3: Entrate extratributarie	91.104,86	
Titolo 4: Entrate alienazioni, trasferimenti di capitale ...	46.600,00	
Titolo 5: Entrate da accensioni di prestiti		
Titolo 6: Partite di giro	252.100,00	
Totale parziale	1.762.326,12	
Totale Complessivo		1.762.326,12
SPESA	**PREVISIONE**	
Titolo 1: Spese correnti	1.401.752,14	
Titolo 2: Spese in c/capitale	46.600,00	
Titolo 3: Rimborso prestiti	61.873,98	
Titolo 4: Partite di giro	252.100,00	
Totale parziale	1.762.326,12	
Totale Complessivo		1.762.326,12

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 26 del 29.12.2014

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE: ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	RISULTATO
Titolo 1: Entrate tributarie	131.852,62	
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	1.433.103,46	
Titolo 3: Entrate extratributarie	115.929,92	
Titolo 4: Entrate alienazioni, trasferimenti di capitale ...	1.800.641,09	
Titolo 5: Entrate da accensioni di prestiti		
Titolo 6: Partite di giro	411.745,27	
Totale parziale	3.893.272,36	
Totale (1)		3.893.272,36
USCITE: IMPEGNII DI COMPETENZA	**IMPEGNI**	
Titolo 1: Spese correnti	1.348.273,76	
Titolo 2: Spese in c/capitale	1.908.357,58	
Titolo 3: Rimborso prestiti	61.867,37	
Titolo 4: Partite di giro	411.745,27	
Totale parziale	3.730.243,98	
Totale (1)		3.730.243,98
Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015		2.030.839,60
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti		106.605,91

Equilibri della gestione di competenza

Vengono qui di seguito riportati gli equilibri della gestione di competenza di conto del bilancio :

EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

GESTIONE DI COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (Titolo I + II + III)	(+)	1.680.886,00
Spese Correnti: Titolo I	(-)	1.348.273,76
Spese per rimborso di prestiti (quota capitale)	(-)	61.867,37
DIFFERENZA (Avanzo reale di competenza di parte corrente)	(+/-)	270.744,87

Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(+)	-
Avanzo applicato al titolo I della spesa	(+)	131.926,17
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio corr.	(+)	-
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti		106.605,91
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		144.414,24
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	
Avanzo effetivo di parte corrente	(+/-)	364.862,71

GESTIONE DI COMPETENZA C/CAPITALE		
Entrate del Titolo IV e V	(+)	1.800.641,09
Avanzo applicato al titolo II della spesa	(+)	1.898.913,43
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	-
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(-)	-
Spese Correnti: Titolo II	(-)	1.908.357,58
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		1.080.291,97
Avanzo effetivo della parte in conto capitale	(+/-)	710.904,97
SALDO EFFETTIVO GESTIONE CORRENTE E C/CAPITALE	(+/-)	1.075.767,68

Bilancio servizi per conto terzi: movimenti che non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni (partite di giro).

Servizi per conto di terzi (Titolo VI Entrate 411.745,27
Servizi per conto di terzi (Titolo IV Uscite 411.745,27
RISULTATO bilancio servizi di terzi: Avanzo (+) / Disavanzo (-) 0,00

3. LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti.
Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale i vari responsabili devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.
Il risultato complessivo della gestione viene quindi influenzato dal riaccertamento dei residui a seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o di crediti (eliminazione di residui attivi).
Il rendiconto 2015 comprende le risultanze del riaccertamento straordinario effettuato secondo le disposizioni del D.Lgs.118/2011 ed approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.38 del 29 aprile 2015.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	
Fondo di cassa al 1 gennaio	2.210.912,04
RISCOSSIONI	521.213,90
PAGAMENTI	248.494,65
Fondo di cassa al 31/12	2.483.631,29
DIFFERENZA	2.483.631,29
RESIDUI ATTIVI	403.729,75
RESIDUI PASSIVI	475,80
DIFFERENZA	403.253,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE(-)	106.605,91
RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	**2.780.279,33**

GESTIONE DI COMPETENZA	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE(+)	106.605,91
ACCERTAMENTI A COMPETENZA(+)	3.893.272,36
IMPEGNI A COMPETENZA	3.730.243,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	144.414,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE C/CAPITALE (-)	1.080.291,97
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	- **955.071,92**

4. ANALISI DELLE ENTRATE

La corretta programmazione dell'attività dell'ente parte dalla ricerca delle fonti di finanziamento: soltanto conoscendo l'ammontare e la natura delle risorse a disposizione si possono preventivare le relative spese.
Iniziamo quindi ad analizzare le entrate in base alla loro natura e fonte di provenienza suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo.

Entrate	Stanz. Di Competenza	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	128.800,00	1,99
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	1.437.967,18	22,20
Titolo 3: Entrate extratributarie	122.385,31	1,89
Titolo 4: Entrate alienazioni, trasferimenti di capitale ..	4.186.751,38	64,63
Titolo 5: Entrate da accensioni di prestiti		0,00
Titolo 6: Partite di giro	602.100,00	9,29
Totale Entrate	6.478.003,87	
Entrate	**Accert. Di Competenza**	
Titolo 1: Entrate tributarie	131.852,62	3,39
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	1.433.103,46	36,81
Titolo 3: Entrate extratributarie	115.929,92	2,98
Titolo 4: Entrate alienazioni, trasferimenti di capitale ..	1.800.641,09	46,25
Titolo 5: Entrate da accensioni di prestiti		0,00
Titolo 6: Partite di giro	411745,27	10,58
Totale Entrate	3.893.272,36	-

LE ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie sono molto importanti nella politica di reperimento delle risorse dell'ente.
Sono suddivise in tre categorie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione: imposte, tasse e tributi speciali.
Fanno parte della categoria delle imposte : l'imposta municipale propria (IMU), l'imposta sulla pubblicità e l'addizionale comunale sull'IRPEF.
Fa parte della categoria delle tasse: la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARI).
La categoria dei tributi speciali è una voce residuale che porta come posta principale i diritti sulle pubbliche affissioni.
La tabella riporta le entrate del titolo I accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza.
L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate Tributarie Titolo (I)	Accert. Di Competenza	% sul totale
Categoria 1: Imposte	32.800,66	24,88
Categoria 2: Tasse	99.025,66	75,10
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	26,30	0,02
Totale Entrate titolo 1	131.852,62	

ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI, ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Le entrate del titolo II evidenziano le forme contributive da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di competenza dell'ente.
La tabella riporta le entrate del titolo II accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate Tributarie Titolo (II)	Accertato Di Competenza	% sul totale
Categoria 1: Dallo Stato	294.781,13	20,57
Categoria 2: Dalla Regione	827.849,16	57,77
Categoria 3: Dalla Regione per funz. Delegate	291.923,17	20,37
Categoria 4: Da U.E.		0,00
Categoria 5: Da altri Enti S.P.	18.550,00	1,29
		0,00
Totale Entrate Titolo II	1.433.103,46	

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

La tabella riporta le entrate del titolo III accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate Tributarie Titolo (III)	Accertato Di Competenza	% sul totale
Categoria 1: Proventi dei servizi pubblici	15.731,45	13,57
Categoria 2: Proventi dei beni dell'ente	16.737,46	14,44
Categoria 3: Interessi su anticipi e crediti	25,49	0,02
Categoria 4: Utili netti da aziende, dividendi		0,00
Categoria 5: Proventi diversi	83.435,52	71,97
		0,00
Totale Entrate Titolo III	115.929,92	

ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

Le entrate del titolo IV sono di diversa natura e destinazione.
Le alienazioni rappresentano una fonte di autofinanziamento; i trasferimenti in conto capitale evidenziano le quote di partecipazione da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti; le riscossioni di crediti sono semplici operazioni finanziarie che fanno parte dei movimenti di fondi.

La tabella riporta le entrate del titolo IV accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Alienazioni, trasferim. capitali (Tit. IV)	Accertato Di Competenza	% sul totale
Categoria 1: Alienazioni di beni patrimoniali	24.873,20	1,38
Categoria 2: Trasferimento di cap. da stato	-	0,00
Categoria 3: Trasferimento di cap. da regione	1.568.480,30	87,11
Categoria 4: Trasferimento di cap. da altri E.P.	201.475,09	11,19
Categoria 5: Trasferimento di cap. da altri soggetti	5.812,50	0,32
		0,00
Totale Entrate Titolo IV	1.800.641,09	

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Le entrate del titolo V sono costituite in parte dall'anticipazione di cassa e, in parte, da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano d'investimento dell'ente (ricorso al credito o all'indebitamento).
La tabella riporta le entrate del titolo V accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Accensione di prestiti (Tit. V)	Accertato Di Competenza	% sul totale
Categoria 1: Anticipazione di cassa	-	0,00
Categoria 2: Finanziamento a breve termine	-	0,00
Categoria 3: Mutui e prestiti	-	0,00
Categoria 4: Prestiti obbligazionari	-	0,00
		0,00

5. ANALISI DELLE SPESE

La programmazione della spesa è la conseguenza diretta del volume delle risorse che l'ente prevede di accertare nell'esercizio: evidenziamo quindi le modalità in cui la Giunta ha destinato le varie entrate per il conseguimento degli obiettivi definiti in sede previsionale.

Iniziamo quindi ad analizzare le spese in base alla loro natura suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo.

Uscite	Stanz. Di Competenza	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	1.861.760,59	21,61
Titolo 2: Spese in c/capitale	6.089.714,81	70,68
Titolo 3: Rimborso prestiti	61.873,98	0,72
Titolo 4: Servizi per conto terzi	602.100,00	6,99
Totale Uscite	8.615.449,38	
Uscite	**Impegni Di Competenza**	**% sul totale**
Titolo 1: Spese correnti	1.348.273,76	36,14
Titolo 2: Spese in c/capitale	1.908.357,58	51,16
Titolo 3: Rimborso prestiti	61.867,37	1,66
Titolo 4: Servizi per conto terzi	411.745,27	11,04
Totale Uscite	3.730.243,98	

SPESE CORRENTI

Le spese correnti comprendono tutte le somme necessarie per far fronte all'ordinaria attività dell'ente e ai vari servizi pubblici attivati.
La tabella riporta le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit.I)	Impegni Di Competenza	% sul totale
Funzioni		
01: Amministrazione , generale e controllo	512.113,58	37,98
02: Giustizia	-	0,00
03: Polizia locale	35.834,24	2,66
04: Istruzione pubblica	78.382,80	5,81
05: Cultura e beni culturali	6.955,00	0,52
06: Sport e ricreazione	23.124,54	1,72
07: Turismo	238.848,35	17,72
08: Viabilità e trasporti	32.652,32	2,42
09: Territorio ed ambiente	111.922,29	8,30
10: Settore sociale	293.174,51	21,74
11: Sviluppo economico	-	0,00
12: Servizi produttivi	15.266,13	1,13
Totale Uscite Titolo I	1.348.273,76	

Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit.I)	Impegni Di Competenza	% sul totale
Interventi		
01: Personale	422.134,04	31,31
02: Acquisto beni	21.634,97	1,60
03: Prestazioni di servizi	484.809,62	35,96
04: Utilizzo beni di terzi	-	0,00
05: Trasferimenti	379.020,84	28,11
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	21.677,27	1,61
07: Imposte e tasse	18.503,39	1,37
08: Oneri straordinari della gestione corrente	493,63	0,04
09: Ammortamenti di esercizio	-	0,00
10: Fondo svalutazione crediti fondo di riserva	-	0,00
11: fondo di riserva	-	0,00
Totale Uscite Titolo I	1.348.273,76	

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'ente.
La tabella riporta le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit.II) Funzioni	Impegni Di Competenza	% sul totale
01: Amministrazione , generale e controllo	524.287,29	38,89
02: Giustizia	-	0,00
03: Polizia locale	-	0,00
04: Istruzione pubblica	319.932,44	23,73
05: Cultura e beni culturali	-	0,00
06: Sport e ricreazione	10.423,73	0,77
07: Turismo	94.036,14	6,97
08: Viabilità e trasporti	67.400,31	5,00
09: Territorio ed ambiente	831.809,67	61,69
10: Settore sociale	2.000,00	0,15
11: Sviluppo economico	58.468,00	4,34
12: Servizi produttivi	-	0,00
Totale Uscite Titolo I	1.908.357,58	

Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit.II)	Impegni Di Competenza	% sul totale
Interventi		
01: Acquisizione di beni immobili	1.455.984,17	76,30
02: Espropri e servitù onerose	-	0,00
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	-	0,00
04: Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	-	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attr.	109.616,89	5,74
06: Incarichi professionali esterni	-	0,00
07: Trasferimento di capitale	342.756,52	17,96
08: Partecipazioni azionarie	-	0,00
09: Conferimenti di capitale	-	0,00
10: Concessioni di crediti e anticipazioni	-	0,00
Totale Uscite Titolo I	1.908.357,58	

SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese per il rimborso di prestiti comprendono tutte le somme finalizzate al rimborso delle quote di capitale dei prestiti contratti e le anticipazioni di cassa.
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo III impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III) Interventi	**Impegni Di Competenza**	**% sul totale**
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	-	0,00
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	-	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	61.867,37	100,00
04: Rimborso di prestiti obbligazionari	-	0,00
05: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	-	0,00
Totale Spese Titolo III	61.867,37	

6. INDICATORI FINANZIARI

Gli indicatori finanziari mettono in relazione dati contabili ed extracontabili per fornire ulteriori ed interessanti notizie sulla composizione del bilancio e possono essere presi come riferimento per confrontare realtà di altri enti simili per dimensioni e/o territorio.
Andiamo ad analizzare i singoli indicatori.

Incidenza entrate tributarie su entrate proprie
Questo indice segnala la misura in cui le entrate tributarie partecipano alle entrate proprie dell'ente.

INCIDENZA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie + Entrate extratributarie}} \times 100$

Trend Storico	2013	2014	2015
	61,0172841	50,31587947	53,21303914

	2013	2014	2015
Entrate tributarie (Tit.1)	131.407,36	131.592,78	131.852,62
Entrate extratributarie (Tit.3)	83.953,52	129.940,52	115.929,92
Totale entrate prorie	215.360,88	261.533,30	247.782,54

Autonomia finanziaria

Questo indice evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie dell'ente sul totale delle entrate correnti, segnalando in che misura la capacità di spesa è garantita da entrate derivanti da risorse autonome dell'ente e, per differenza, da entrate derivanti da trasferimenti erariali o regionali. L'importanza dell'indicatore è evidente: la capacità dell'ente di reperire risorse proprie, senza contare sui trasferimenti dal governo centrale, è essenziale per la possibilità di erogare i propri servizi.

AUTONOMIA FINANZIARIA	$\frac{\text{Entrate tributarie + Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$

Trend Storico	2013	2014	2015
	13,38318458	16,16162868	14,74118649

	2013	2014	2015
Entrate tributarie (Tit.1)	131.407,36	131.592,78	131.852,62
Entrate da trasferimenti (Tit.2)	1.393.829,21	1.356.702,74	1.433.103,46
Entrate extratributarie (Tit.3)	83.953,52	129.940,52	115.929,92
Totale entrate correnti	1.609.190,09	1.618.236,04	1.680.886,00

Autonomia impositiva

Questo indice limita l'indagine sull'autonomia finanziaria esclusivamente a quella impositiva, cioè alla capacità di prelevare risorse attraverso prelievi coattivi: misura quindi la parte delle entrate correnti determinata da entrate di natura tributaria. Un valore superiore al 50% mostra una grande capacità dell'ente di far fronte alle spese della gestione ordinaria attraverso l'imposizione tributaria.

AUTONOMIA TRIBUTARIA	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$

Trend Storico	2013	2014	2015
	8,166055758	8,131865608	7,844233339

	2013	2014	2015
Entrate tributarie (Tit.1)	131.407,36	131.592,78	131.852,62
Entrate da trasferimenti (Tit.2)	1.393.829,21	1.356.702,74	1.433.103,46
Entrate extratributarie (Tit.3)	83.953,52	129.940,52	115.929,92
Totale entrate correnti	1.609.190,09	1.618.236,04	1.680.886,00

Entrate proprie pro-capite

Questo indice misura l'incidenza media delle entrate proprie sul cittadino.

ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE	Entrate tributarie + Entrate extratributarie / Popolazione

Trend Storico	2013	2014	2015
	262,64	317,78	307,42

	2013	2014	2015
Entrate tributarie (Tit.1)	131.407,36	131.592,78	131.852,62
Entrate extratributarie (Tit.3)	83.953,52	129.940,52	115.929,92
Totale entrate correnti	215.360,88	261.533,30	247.782,54
Popolazione	*820*	*823*	*806*

Pressione finanziaria

La pressione finanziaria indica il prezzo pagato dai cittadini per usufruire dei servizi forniti. Questo indicatore ha una valenza informativa del tutto limitata: i trasferimenti dello Stato e degli altri enti del settore pubblico non sono direttamente collegati ai prelievi effettuati sulla popolazione. Anzi, i prelievi erariali sono ridistribuiti localmente attraverso un'ottica perequativa: l'indice non può quindi evidenziare la complessiva pressione finanziaria esercitata sulla popolazione di riferimento.

PRESSIONE FINANZIARIA	$\frac{\text{Entrate tributarie + Trasferimenti}}{\text{Popolazione}}$

Trend Storico	2013	2014	2015
	1.860,04	1.808,38	1.941,63

	2013	2014	2015
Entrate tributarie (Tit.1)	131.407,36	131.592,78	131.852,62
Entrate da trasferimenti (Tit.2)	1.393.829,21	1.356.702,74	1.433.103,46
Totale entrate correnti	1.525.236,57	1.488.295,52	1.564.956,08
Popolazione	*820*	*823*	*806*

Pressione tributaria

La pressione tributaria misura l'importo medio di imposizione tributaria per cittadino.

PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}}$

Trend Storico	2013	2014	2015
	160,25	159,89	163,59

	2013	2014	2015
Entrate tributarie (Tit.1)	131.407,36	131.592,78	131.852,62
Totale entrate correnti	131.407,36	131.592,78	131.852,62
Popolazione	*820*	*823*	*806*

Grado di dipendenza erariale

Quantifica il peso specifico dei trasferimenti erariali rispetto al totale delle entrate correnti.

GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE	$\frac{\text{Trasferimenti correnti dello Stato}}{\text{Entrate Correnti}} \times 100$

Trend Storico	2013	2014	2015
	20,80	18,94	17,54

	2013	2014	2015
Trasferimenti statali (Tit.2 cat. 1)	334.710,04	306.431,36	294.781,13
Entrate correnti (Tit.1+2+3)	1.609.190,09	1.618.236,04	1.680.886,00

Intervento erariale

L'indice misura la somma media per cittadino con la quale lo stato contribuisce alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

TRASFERIMENTO ERARIALE PRO CAPITE	Trasferimenti correnti dello Stato / Popolazione

Trend Storico	2013	2014	2015
	408,18	372,33	365,73

	2013	2014	2015
Trasferimenti statali (Tit.2 cat. 1)	334.710,04	306.431,36	294.781,13
Popolazione	*820*	*823*	*806*

Intervento regionale

L'indice misura la somma media per cittadino con la quale la regione contribuisce alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE	Trasferimenti correnti della regione / Popolazione

Trend Storico	2013	2014	2015
	1,253,62	1.251,06	1.389,30

	2013	2014	2015
Trasferimenti regionali correnti (Tit.2 cat. 2-3)	1.027.969,17	1.029.621,38	1.119.772,33
Popolazione	*820*	*823*	*806*

Entrate extratributarie su proprie

L'indice esprime l'importanza relativa delle entrate extratributarie rispetto alle entrate proprie. Un valore molto superiore al 50% mostra una grande capacità dell'ente di far fronte alle spese della gestione ordinaria attraverso l'imposizione tributaria piuttosto che attraverso le entrate extratributarie.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU PROPRIE	$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate proprie}} \times 100$

	2013	2014	2015
Trend Storico	38,98	49,68	46,79

	2013	2014	2015
Entrate tributarie (Tit.1)	131.407,36	131.592,78	131.852,62
Entrate extratributarie (Tit.3)	83.953,52	129.940,52	115.929,92
Totale entrate proprie	215.360,88	261.533,30	247.782,54

Autonomia tariffaria propria

Rappresenta l'incidenza relativa delle entrate extratributarie sul totale delle entrate correnti.
Una percentuale alta dell'indice mostra un'elevata "capacità" dell'ente a realizzare entrate attraverso l'erogazione ei servizi e la gestione del suo patrimonio.

AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA	$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$

Trend Storico	2013	2014	2015
	5,217128823	8,029763075	6,896953154

	2013	2014	2015
Entrate tributarie (Tit.1)	131.407,36	131.592,78	131.852,62
Entrate da trasferimenti (Tit.2)	1.393.829,21	1.356.702,74	1.433.103,46
Entrate extratributarie (Tit.3)	83.953,52	129.940,52	115.929,92
Totale entrate correnti	1.609.190,09	1.618.236,04	1.680.886,00

Incidenza residui attivi e Incidenza residui passivi

Gli indici esprimono il rapporto tra i residui derivati dalla gestione di competenza e il valore complessivo delle operazioni di competenza dell'esercizio e segnalano l'andamento anomalo del monte residui e l'eventuale incapacità di incassare crediti o pagare debiti e/o la necessità di una revisione straordinaria dei residui stessi.

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI	Totale residui attivi / Totale accertamenti di competenza	x 100

	2015
	23,75748636

	2015
Totale residui attivi	924.943,65
Totale accertamenti di competenza	3.893.272,36

INCIDENZA RESIDUI passivi	Totale residui passivi / Totale impegni di competenza	x 100

	2015
	6,67437442

	2015
Totale residui attivi	248.970,45
Totale accertamenti di competenza	3.730.243,98

Indebitamento locale pro capite

L'indicatore evidenzia il debito pro capite per i mutui in ammortamento. La relativizzazione dell'ammontare del debito residuo sulla popolazione di riferimento è essenziale per effettuare confronti spaziali e temporali significativi.

INDEBITAMENTO PRO CAPITE	Debito residuo al 31/12/,,,,, / Popolazione

	2013	2014	2015
Trend Storico	674,09	600,52	536,43

	2013	2014	2015
Debito residuo al 31/12/,,,,,	552.757,65	494.228,58	432.361,21
Popolazione	*820*	*823*	*806*

Velocità di riscossione entrate proprie

La velocità di riscossione misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità i crediti. Tanto più il valore dell'indice si avvicina all'unità, tanto maggiore è la capacità dell'ente di incassare le proprie entrate.

attraverso l'erogazione ei servizi e la gestione del suo patrimonio.

VELOCITA' DI RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE	$\frac{\text{Riscossioni competenza (Tit. I + III)}}{\text{Accertamenti di competenza (Tit. I + III)}} \times 100$

	2015
	71,61

	2015
Riscossioni comp. Entrate tributarie (Tit.1)	99.306,36
Riscossioni comp. Entrate extratributarie (Tit.3)	78.135,94
Accertamenti comp. Entrate tributarie (Tit.1)	131.852,62
Accertamenti comp. Entrate extratributarie (Tit.3)	115.929,92
Totale entrate correnti	309.294,92

Incidenza spesa del personale su spesa corrente

INCIDENZA SPESA DEL PERSONALE SU SPESA CORRENTE	$\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{Spesa corrente}} \times 100$

	2013	2014	2015
Spese correnti (Tit.1)	1.422.613,28	1.384.032,49	1.348.273,76

	2013	2014	2015
Spesa del personale (Int. 01)	406.665,62	412.437,60	422.134,04

	2013	2014	2015
Trend Storico	28,59	29,80	31,31

L'ente per perseguire il suo obbiettivo di erogazione dei servizi ha bisogno di una struttura organizzativa per cui diventa inevitabilmente importante l'onere legato al personale. L'indice mostra in che misura la spesa del personale "pesa" sul totale delle spese correnti.

Spesa media del personale

SPESA MEDIA DEL PERSONALE	Spesa del personale / Forza lavoro

	2013	2014	2015
Spese del personale (Int. 01)	406.665,62	412.437,60	422.134,04

	2013	2014	2015
Forza lavoro	10,00	10,00	10,00

	2013	2014	2015
Trend Storico	40.666,56	41.243,76	42.213,40

L'indice esprime il livello medio di spesa rispetto alla forza lavoro impegata.

VALUTAZIONI CONCLUSIVE

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E DEI PROGETTI AL 31 DICEMBRE 2015

I Programmi che risultano adottati nella gestione finanziaria sono due:

1) **Miglioramento dell'organizzazione e della gestione dei servizi dell'Ente :**

Stanz. Assestato € 1.455.391,17 -Impegnato € 1.168.833,46 - Liquidato € 1.052.672,77;

Funzione	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2015	Impegnato CO 2015	Pagato CO 2015
FUNZ.: 01	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	662.304,97	469.903,95	429.026,27
FUNZ.: 03	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	38.301,11	35.834,24	33.275,66
FUNZ.: 04	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	89.157,75	51.466,16	28.221,06
FUNZ.: 05	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	7.555,75	6.955,00	6.955,00
FUNZ.: 06	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	18.657,41	18.657,41	14.509,70
FUNZ.: 07	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	238.885,21	238.848,35	219.905,39
FUNZ.: 08	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	709,70	709,70	709,70
FUNZ.: 09	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	25.560,34	25.560,34	25.560,34
FUNZ.: 10	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	344.355,88	291.974,83	278.492,72
FUNZ.: 12	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	15.653,05	15.266,13	15.266,13
TITOLO: 1	**SPESE CORRENTI**	**1.441.141,17**	**1.155.176,11**	**1.051.921,97**
FUNZ.: 01	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	5.050,00	4.776,80	750,80
FUNZ.: 06	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	9.200,00	8.880,55	
TITOLO: 2	**SPESE IN CONTO CAPITALE**	**14.250,00**	**13.657,35**	**750,80**
TOTALE GENERALE		**1.455.391,17**	**1.168.833,46**	**1.052.672,77**
			80,31%	**90,07%**

2) Lavori Pubblici , gestione del patrimonio e difesa dell'ambiente:

Stanz. Assestato 6.496.084,23 - Impegnato € 2.087.797,88 - Liquidato € 1.985.629,13

Funzione	Descrizione	Stanz.Ass.CO 2015	Impegnato CO 2015	Pagato CO 2015
FUNZ.: 01	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	185.134,54	42.209,63	29.942,80
FUNZ.: 04	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	36.450,00	26.916,64	21.923,15
FUNZ.: 06	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	4.800,00	4.467,13	4.169,52
FUNZ.: 08	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	46.300,00	31.942,62	30.290,00
FUNZ.: 09	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	145.534,88	86.361,95	59.821,46
FUNZ.: 10	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	2.400,00	1.199,68	1.105,02
TITOLO: 1	**SPESE CORRENTI**	**420.619,42**	**193.097,65**	**147.251,95**
FUNZ.: 01	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	992.596,45	519.510,49	516.412,09
FUNZ.: 04	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	432.179,66	319.932,44	319.932,44
FUNZ.: 06	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	43.498,00	1.543,18	760,00
FUNZ.: 07	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	208.168,97	94.036,14	93.304,14
FUNZ.: 08	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	178.583,55	67.400,31	66.500,31
FUNZ.: 09	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	4.080.438,18	831.809,67	781.000,20
FUNZ.: 10	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	79.000,00	2.000,00	2.000,00
FUNZ.: 11	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	61.000,00	58.468,00	58.468,00
TITOLO: 2	**SPESE IN CONTO CAPITALE**	**6.075.464,81**	**1.894.700,23**	**1.838.377,18**
TOTALE GENERALE		**6.496.084,23**	**2.087.797,88**	**1.985.629,13**
			32,14%	**95,11%**

L'esame conseguente vede, in termini di efficacia un impegno percentuale , rispettivamente cosi determinato:

PROGRAMMA 1 Impegnato 80,31 % di cui liquidato 90,07%%

PROGRAMMA 2 Impegnato 32,14 % di cui liquidato 95,11 %

(si rimanda alla lettura analitica del Conto di Bilancio);

L'indice esprime il livello medio di spesa rispetto alla forza lavoro impegata.