

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2016

Comune di:
COMUNE DI MONTEROSSO ALMO

SEZIONE 1

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE

1.2 - LO SCENARIO

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

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

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

2.11 - ANALISI PER INDICI

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario, sia sotto l'aspetto economico-patrimoniale, a tal fine è richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, il conto economico rileva i risultati della gestione economica e il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

In tale ambito si inserisce la relazione al rendiconto di gestione che deve, rispetto ai documenti obbligatori previsti, dare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzare, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel “Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali” approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell'aprile 2009 , nel quale è proposta una struttura di relazione con due sezioni:

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

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2016

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

Comune di:
COMUNE DI MONTEROSSO ALMO

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

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione del ruolo attribuito all'Ente da norme legislative, statuto e regolamenti interni e della struttura politico-amministrativa.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

LE FUNZIONI DELL'ENTE

Le competenze dell'Ente sono definite dalla legge nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

Spettano, in particolare, all'Ente locale le funzioni relative ai seguenti settori:

- Area AA.GG.-SUAP
 - *Area Demografica- Socio culturale
- Area Ec.-Finanziaria
- Area Tecnica

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

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

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali:

- Approvazioni atti del Bilancio, e variazioni ;
- Regolamenti, ecc...

1.2 - LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

L'evoluzione dei dati relativi alla popolazione indicano un decremento

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 56,27Km² ed è di tipo montano.

Dal punto di vista economico, negli ultimi anni si è evidenziato nel territorio una regressione delle attività economica con chiusura di diversi esercizi commerciali.

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

DATI GENERALI AL 31/12/ 2016		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	2995
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1294
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	56,27
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	36,75
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	40,92
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

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

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Nel presente capitolo si espongono le linee guida del programma politico dell'amministrazione dell'Ente.

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo del quinquennio

Il programma amministrativo del quinquennio, prevede:

- Investimenti sulle energie rinnovabili;
- Studio tecnico per risparmio energetico con particolare riferimento alla rete di illuminazione pubblica
- Migliorare il servizio di raccolta rifiuti con particolare attenzione alla raccolta differenziata porta a porta
- Valorizzazione del patrimonio naturalistico con particolare attenzione alla realizzazione di sentieri naturalistici e aree attrezzate
- Costruzione casa di riposo
- Adozione nuovo PRG
- Incentivare l'artigianato artistico
- Istituzione di un tavolo permanente amministrazione- commercianti al fine di valutare le esigenze del settore
- Adozione di politiche basate non sull'assistenzialismo, ma dirette al miglioramento qualitativo dei servizi esistenti e delle strutture al fine di rendere più ospitale l'Ente ai bambini, agli anziani e ai disabili.
- Creazione di un centro Informa-giovani.
- Creazione di nuovi spazi per la cultura

- Rilancio della Biblioteca
- Sistemazione dell'archivio comunale
- Valorizzazione del settore archeologico
- Valorizzare le manifestazioni del carnevale invernale ed estivo, la festa della musica, il raduno bandistico, la manifestazione dell'Aquila d'Oro, e le sagre cittadine.

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali in corso di attuazione da parte dell'amministrazione.

Le politiche gestionali che l'amministrazione intende adottare sono:

La Democrazia partecipata al fine di risolvere insieme le esigenze del territorio;

Ripristinare con tutte le Associazioni e le Istituzioni del luogo, i rapporti di collaborazione al fine di migliorare la vita monterossana;

Valorizzare le professionalità mediante corsi di formazione e aggiornamenti periodici;

Riorganizzare le funzioni dei dirigenti;

Ridurre e semplificare l'iter burocratico;

Trasparenza nella gestione del personale;

Riorganizzazione degli uffici in relazione alle esigenze dei servizi;

Adozione di un codice etico.

Per quanto concerne l'attività svolta si evidenziano principalmente i servizi erogati come di seguito elencati:

FAMIGLIA

Sono stati effettuati interventi in favore delle fasce di popolazioni più deboli attraverso:

- un "Sostegno economico una tantum" (consistente in un aiuto straordinario per consentire il superamento di situazioni emergenti);

- un“Sostegno economico per servizi di pubblica utilità”;
- Si è provveduto ad accogliere istruire e trasmettere per via telematica le domande di bonus per l'energia elettrica bonus gas tramite il sistema di gestione delle agevolazioni sulle tariffe energetiche “ SGAtè”, che consente ai Comuni di adempiere agli obblighi legislativi in tema di compensazione della spesa sostenuta per la fornitura dell'energia elettrica egas naturale dei clienti disagiati.

DISABILI

Durante l'anno 2015 è stato erogato il bonus socio-sanitario di cui all'art. 10 della l.r. 10/2003, mediante le prestazioni di voucher di servizio.

Sono state mantenute presso le strutture di disabili psichici n. 4 utenti.

ANZIANI

Regolare svolgimento del servizio di assistenza domiciliare agli anziani che eroga molteplici prestazioni:

- aiuto domestico;
- disbrigo pratiche;
- servizio di trasporto;
- parrucchiera.

Il servizio è stato rimodulato a causa delle risorse economiche insufficienti del bilancio comunale.

PROGETTO “PARTITA DOPPIA”

Il Distretto 44 ha inoltrato richiesta di finanziamento del progetto “Partita Doppia”, redatto secondo le direttive per l’accesso alle risorse provenienti dal Fondo Nazionale per le Politiche Sociali, destinate all’attivazione o implementazione del servizio di assistenza domiciliare integrata.

PROGETTO “HOME CARE PREMIUM”

Il Distretto Socio-Sanitario 44 ha espresso la volontà di aderire al progetto Home Care Premium nella seduta del Comitato dei Sindaci del 10.12.2012 per l’assistenza di n. 150 soggetti in ambito distrettuale. Il servizio è rivolto a soggetti anziani disabili in stato di non autosufficienza dipendenti ex INPDAP e familiari diretti di dipendenti, e consiste nell’erogazione di un importo finalizzato all’assunzione di una assistente familiare, e di ulteriori prestazioni integrative. Il comune capofila ha firmato l’accordo di programma in data 20.11.2013. Nei mesi aprile e maggio sono stati pubblicati tutti i bandi per la presentazione delle domande dei soggetti beneficiari e per la formazione dei registri degli assistenti familiari ed educatori domiciliari. A tutt’oggi nel nostro comune lavorano n. 11 unità assistenti familiari.

ASSISTENZA ECONOMICA

Al fine di dare un sostegno economico alle persone ed alle famiglie del nostro Comune, che per svariati motivi, vivono una situazione di disagio sociale, si è offerta loro la possibilità di percepire un contributo economico socio-assistenziale a fronte dell’impegno di detti soggetti in attività di utilità civica, valorizzando in tal modo le capacità di queste persone e favorendo la loro inclusione e partecipazione alla vita comunitaria mediante l’assunzione di un impegno sociale a beneficio della Comunità.

REFEZIONE SCOLASTICA

E’ stato garantito il servizio di refezione scolastica senza nessun aumento per le famiglie.

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

In questo capitolo si espone la politica che l'amministrazione intende attuare in materia tributaria.

Tra le politiche gestionali di particolare rilevanza assume la politica fiscale dell'Ente inerente il recupero dell'evasione fiscale.

In tal senso si è provveduto già da qualche anno al recupero a mezzo legale, e a mezzo recupero coattivo Serit e Area Riscossioni

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

In questo capitolo si espone la filosofia organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al sistema informativo ed alla struttura organizzativa.

FILOSOFIA ORGANIZZATIVA

La struttura organizzativa dell'Ente è suddivisa in tre aree

Tale struttura è regolamentata dal nuovo regolamento degli uffici e servizi modificato nel 2006

SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente è così strutturato:

- personal computer n.45

- monitor n.45
- stampanti n.37
- altre attrezzature informatiche ...

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete ...

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE:

Al 31.12.2016 il personale a T.I.è formato da 59 dipendenti.

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato approvato e non prevede nuove assunzioni.

Si fa presente che l'Ente si trova nella impossibilità di provvedere ad assunzioni, in quanto non rispetta le norme in materia di contenimento della spesa del personale previsto dai commi 562 della L.296/2006 e dall'art. 76 c.7 della L.133/2008.

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	AL 31/12/2016
Posti previsti in pianta organica	150	150	150	75	73
Personale di ruolo in servizio	62	61	64	60	59
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015	Impegni 2016
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.715.606,74

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015
A.1	0	0	C.1	27	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	10
A.4	0	0	C.4	0	10
A.5	0	0	C.5	0	2
B.1	41	20	D.1	7	1
B.2	0	10	D.2	0	1
B.3	0	3	D.3	0	0
B.4	0	1	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	1
B.7	0	1	Dirigenti	0	0
TOTALE	41	35	TOTALE	34	25

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2016	In servizio al 31/12/2016	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2016	In servizio al 31/12/2016
A.1	0	0	C.1	26	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	10
A.4	0	0	C.4	0	10
A.5	0	0	C.5	1	2
B.1	39	20	D.1	6	1
B.2	0	10	D.2	0	1
B.3	0	3	D.3	0	0
B.4	0	1	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	1	1
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	39	34	TOTALE	34	25

DATI AL 31/12/2015					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	11	8	B	7	7
C	5	4	C	5	2
D	0	0	D	3	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	16	12	TOTALE	15	10
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	4	4	B	2	2
C	2	0	C	1	1
D	1	1	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	7	5	TOTALE	3	3
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2015		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	17	14	B	41	35
C	14	15	C	27	22
D	3	1	D	7	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	34	30	TOTALE	75	60

DATI AL 31/12/2016					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	11	9	B	7	6
C	5	5	C	5	1
D	0	0	D	2	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	16	14	TOTALE	14	8
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	4	3	B	2	3
C	2	0	C	0	2
D	1	1	D	1	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	7	4	TOTALE	3	5
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2016		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	15	13	B	39	34
C	15	14	C	27	22
D	3	1	D	7	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	33	28	TOTALE	73	59

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2012 AL 2016					
Tipologia	Trend storico				
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Mezzi operativi (n°.)	3	3	3	3	3
Veicoli (n°.)	6	6	6	6	6
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	43	45	45	45	45
Monitor (n°)	43	45	45	45	45
Stampanti (n°)	37	37	37	37	37
Altre strutture	5				

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

L'Ente non detiene partecipazioni ad eccezione delle quote ATO Ambiente e Idrico oltre a n. 500 azioni società " Sicilia Ambiente "

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti, per il servizio di segreteria per le funzioni di segretario comunale, il Segretario comunale è a scavalco; inoltre l'Ente fa parte dell'UNIONE IBLEIDE.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2016

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
COMUNE DI MONTEROSSO ALMO

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità, che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario, e sotto l'aspetto economico patrimoniale attraverso la redazione del prospetto di conciliazione, del conto economico e del conto del patrimonio.

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

ATTIVO

- IMMOBILIZZAZIONI

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
 - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.

- finanziarie:

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

- ATTIVO CIRCOLANTE:

- rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
 - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

Non sono presenti Ratei e risconti nell'esercizio 2014.

PASSIVO

- CONFERIMENTI: sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di

competenza degli esercizi futuri.

Non sono presenti ratei e risconti passivi

CONTO ECONOMICO

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica che, in base al sistema contabile adottato dall'Ente, ha portato un risultato di esercizio pari ad € -594.274,56.

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

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

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

Il risultato complessivo è pari ad un **disavanzo di euro 671.171,92 derivante dall'accantonamento delle quote da D.l.35/2013 e della quota FCDE anno 2016.**

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2016**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2016**

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.736.315,12
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.579.122,24
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	589.559,48
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	258.019,32
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	4.329.800,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	3.674.726,91
Avanzo applicato	49.322,22
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	17.239,15
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	255.739,27
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	12.489.843,71
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	3.558.031,13
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	941.701,59
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	4.253.589,29
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	3.674.726,91
Disavanzo applicato	61.794,79
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.489.843,71

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 7 del 17-05-2017

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2016

ENTRATA		Accertamenti 2016
Titolo 1° - TRIBUTARIE		1.640.011,23
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		1.453.652,44
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		498.685,30
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		189.894,59
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		3.569.490,98
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		1.209.312,93
TOTALE ENTRATE		8.561.047,47
SPESA		Impegni 2016
Titolo 1° - CORRENTI		3.323.534,34
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		505.096,99
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		3.797.668,77
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		1.209.312,93
TOTALE SPESE		8.835.613,03
Avanzo di amministrazione 2015 applicato al 2016		49.322,22
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti		17.239,15
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale		255.739,27

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2016			
Fondo di cassa al 01/01/2016		0,00	
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	2.126.060,56		
in conto competenza	6.341.441,22		
		8.467.501,78	
- pagamenti effettuati			
in conto residui	2.191.236,25		
in conto competenza	6.276.265,53		
		8.467.501,78	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2016			0,00
+ somme rimaste da riscuotere			
in conto competenza	2.219.606,25		
in conto residui	1.750.652,96		
			3.970.259,21
- somme rimaste da pagare			
in conto competenza	2.559.347,50		
in conto residui	987.817,52		
			3.547.165,02
- fondi pluriennali vincolati delle spese			
Fondo pluriennale vincolato spese correnti			2.537,60
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale			634,40
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016			419.922,19

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	781.849,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-) Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perchè FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	0,00
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-555.215,30
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	198.047,12
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	424.681,33

GESTIONE DI COMPETENZA

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	272.978,42
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	8.561.047,47
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	8.835.613,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	2.537,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	634,40
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-4.759,14

GESTIONE DI COMPETENZA			
1) LA GESTIONE CORRENTE			
Entrate correnti (Titolo I II e III)	3.592.348,97	+	
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	3.577.013,24	-	
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	15.335,73		
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	6.275,00	+	
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-	
Avanzo 2015 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+	
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	17.239,15	+	
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.537,60	-	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	36.312,28	=	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE			
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	215.195,70	+	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	6.275,00	-	
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+	
Avanzo 2015 applicato a investimenti (previsione definitiva)	0,00	+	
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	255.739,27	+	
Spese Titolo II	505.096,99	-	
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	634,40	-	
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	-41.071,42	=	
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI			
Entrate Titolo V (Categoria 1)	3.544.189,87	+	
Spese Titolo III (Intervento 1)	3.544.189,87	-	
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	=	

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	3.352,61 +	
per economie di residui passivi	<u>198.047,12 +</u>	
		201.399,73 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>558.567,91 -</u>	
		558.567,91 -
SALDO della gestione residui		-357.168,18 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		158.886,77
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		19.884,92
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		19.275,43
Totale economie sui residui passivi		198.047,12

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

Fondi vincolati	1.114.053,37
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	-694.131,18

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2012	2013	2014	2015	2016
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-74.744,50	18.729,01	37.750,29	257.734,05	-4.759,14
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	-12.762,17	-119.936,42	-129.236,57	524.115,46	424.681,33
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	-87.506,67	-101.207,41	-91.486,28	781.849,51	419.922,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	-87.506,67	-101.207,41	-91.486,28	781.849,51	419.922,19

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

L'Ente ha rispettato il pareggio di bilancio per l'anno 2016.

PATTO DI STABILITÀ 2016

Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA

Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA
--

OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2016 RAGGIUNTO

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2016.

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

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

Successivamente si passe a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto; perciò si evidenziano anche le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

Il risultato della gestione finanziaria presenta un risultato pari ad **€ - 671.171,92 da ripianare all'interno del piano di riequilibrio finanziario pluriennale.**

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2016	Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	3.598.623,97	3.577.013,24	21.610,73
Conto Capitale	208.920,70	505.096,99	-296.176,29
Movimento fondi	3.544.189,87	3.544.189,87	0,00
Servizi conto terzi	1.209.312,93	1.209.312,93	0,00
TOTALE	8.561.047,47	8.835.613,03	-274.565,56

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.736.315,12	1.736.315,12	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.579.122,24	1.579.122,24	0,00	0,00 %
III	Entrate Extratributarie	589.559,48	589.559,48	0,00	0,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	258.019,32	258.019,32	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.329.800,00	4.373.989,87	44.189,87	1,02 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	3.674.726,91	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		49.322,22	49.322,22	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		17.239,15	17.239,15	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		255.739,27	255.739,27	0,00	0,00 %
TOTALE		12.489.843,71	12.534.033,58	44.189,87	0,35 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.558.031,13	3.558.031,13	0,00	0,00 %
II	Spese in conto capitale	941.701,59	941.701,59	0,00	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.253.589,29	4.297.779,16	44.189,87	1,04 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	3.674.726,91	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		61.794,79	61.794,79	0,00	0,00 %
TOTALE		12.489.843,71	12.534.033,58	44.189,87	0,35 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.736.315,12	1.640.011,23	-96.303,89	-5,55 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.579.122,24	1.453.652,44	-125.469,80	-7,95 %
III	Entrate Extratributarie	589.559,48	498.685,30	-90.874,18	-15,41 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	258.019,32	189.894,59	-68.124,73	-26,40 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.329.800,00	3.569.490,98	-760.309,02	-17,56 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	1.209.312,93	-2.465.413,98	-67,09 %
TOTALE		12.167.543,07	8.561.047,47	-3.606.495,60	-29,64 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		49.322,22			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE		17.239,15			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		255.739,27			
TOTALE		12.489.843,71			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.558.031,13	3.323.534,34	-234.496,79	-6,59 %
II	Spese in conto capitale	941.701,59	505.096,99	-436.604,60	-46,36 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.253.589,29	3.797.668,77	-455.920,52	-10,72 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	1.209.312,93	-2.465.413,98	-67,09 %
TOTALE		12.428.048,92	8.835.613,03	-3.592.435,89	-28,91 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		61.794,79			
TOTALE		12.489.843,71			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.736.315,12	1.640.011,23	-96.303,89	-5,55 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.579.122,24	1.453.652,44	-125.469,80	-7,95 %
III	Entrate Extratributarie	589.559,48	498.685,30	-90.874,18	-15,41 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	258.019,32	189.894,59	-68.124,73	-26,40 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.373.989,87	3.569.490,98	-804.498,89	-18,39 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	1.209.312,93	-2.465.413,98	-67,09 %
TOTALE		12.211.732,94	8.561.047,47	-3.650.685,47	-29,89 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		49.322,22			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		17.239,15			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		255.739,27			
TOTALE		12.534.033,58			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.558.031,13	3.323.534,34	-234.496,79	-6,59 %
II	Spese in conto capitale	941.701,59	505.096,99	-436.604,60	-46,36 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.297.779,16	3.797.668,77	-500.110,39	-11,64 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	1.209.312,93	-2.465.413,98	-67,09 %
TOTALE		12.472.238,79	8.835.613,03	-3.636.625,76	-29,16 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		61.794,79			
TOTALE		12.534.033,58			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONTO DEL BILANCIO 2016
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

				TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	3.352,61
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
150	2015	54	ADD.LE IRPEF 2015	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	2.846,60
180	2011	110	2011	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	340,10
187	2013	80	EVASIONE ICI	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	70,00
1700/00010	2015	14	CAPPUZZELLO GIORGIO CANONE CASA POPOLARE ANNO 2015	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	0,12
1700/00010	2015	17	GAROFALO LUCIA CANONE CASA POPOLARE ANNO 2015	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	0,26
1700/00010	2015	22	PROIETTO GIUSEPPE CANONE CASA POPOLARE ANNO 2015	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	6,00
2520	2014	60	VENDITA PALA MECCANICA E RULLO- APPROVAZIONE VERBALI DI GARA E AGGIUDICAZIONE	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	89,26
4040	2015	58	ANTICIPAZ. SOMME A FAVORE DELL'UNIONE PER LIQUIDAZ. FATTURE AREE MERCATALI DITTA PROMOEPO	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	0,27

CONTO DEL BILANCIO 2016
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-558.567,91
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
185	2014	70	ICI ANNI ARRETRATI		-53,29	
740	2013	86	SOMME REGIONE ASILO NIDO		-1.587,01	
785	2013	90	TRASPORTO ALUNNI		-88.000,00	
785	2014	77	TRASPORTO ALUNNI CONTRIBUTO REG.LE		-49.684,22	
1060	2014	78	FONDO REG.LE VV.UU.		-418,94	
1100	2012	99	QUOTA ASL PER RICOVERO CANZONIERO ANNO 2012		-907,70	
1120	2015	83	SOMMA URGENZA PER I LAVORI DI PAVIMENTAZIONE VIA STELLA, VIA V. VENETO, C/SO UMBERTO- SOMME COMUNITA' MONTANA		-0,01	
1480	2013	93	VENDITA AREE CIMITERIALI		-18.531,83	
1487	2008	413	CANONE FOGNATURA 2008		-14,25	
1487/00010	2008	414	IVA		-9,83	
1550	2015	77	PROVENTI GAS METANO		-0,02	
1700/00010	2014	17	PROIETTO GIUSEPPE CANONE CASA ANNO 2014		-0,50	
2321	2005	354	PERSONALE IN COMANDO-RIMBORSO		-27.833,54	
2366	2013	103	SANATORIE		-14.016,36	
2520	2014	60	VENDITA PALA MECCANICA E RULLO- APPROVAZIONE VERBALI DI GARA E AGGIUDICAZIONE		-89,26	
2580	2015	92	ALIENAZ. BENI IMMOBILI- BANDO DEL 02/3/2016		-335.762,00	
3220	2001	246	MUTUO CASSA DD.E PP. COMPL. SCUOLA MEDIA		-7.299,44	
3220/00010	2010	47	LAVORI DI COMPLETAMENTO SCUOLA MEDIA		-12.584,77	
3880/00010	2014	89	DIFFERENZA CONTABILE U. CAP. 12980/10		-0,42	
3880/00020	2014	88	DIFFERENZA CONTABILE 2014 U. CAP. 12980/20		-1,66	
4040	2011	59	QUOTA A CARICO UNIONE PER LIQUIDAZIONE COMPENSO ALLA DOTT.SSA MORELLO CONCETTA PER INCARICO DI RESPONSABILE DEI SERVIZI AMM.VI UNIONE DEI COMUNI "IBLEIDE" PERIODO: 05/11/2010 - 04/03/2011. RETRIBUZIONE + OO.RR.		-2,25	
4040	2013	44	RATEIZZ.TRIB.COM.LI TARES E SERV.IDRICO MATRIC.51 DAL 01/07/2013 AL 30/04/2014		-72,00	
4040	2013	45	RATEIZZAZ.TRIB.COM.LI DAL 1/6/13 AL 31/3/14 MATR.48		-183,00	
4040	2013	47	RATEIZZAZ.TRIBUTI COM.LI TARES ANNO 2013 N.12 RATE		-214,53	
4040	2013	60	TRATTENUTA MENSILE PER TRIBUTI COM.LI N.10 RATE MATR.97		-454,72	
4040	2014	37	RATEIZZAZIONE RSU MATR.186 RATE N. 18		-445,35	
4040	2014	49	RATEIZZAZ.TRIBUTI COM.LI CANONE IDRICO E TARI N.7 RATE MATR.97		-173,67	
4040	2014	50	RATEIZZ.TRIB.COM.LI N.10 RATE MATR.51		-120,00	
4040	2014	59	TRIBUTI COM.LI SETTEMBRE 2014/AGOSTO 2015 MATR.21		-103,05	
4040	2015	38	RECUPERO CREDITI AVV. GUASTELLA- C/ANTICIPO		-4,29	

CONTO DEL BILANCIO 2016
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-198.047,12
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
12	2015	91	ECONOMATO		-1.807,73	
13	2015	88	ECONOMATO		-299,42	
20	2015	681	GETTONI DI PRESENZA 2015		-250,79	
50	2015	162	ECONOMATO		-553,78	
190	2015	343	CORSO PRIMO SOCCORSO CANTIERI REG.LI		-109,82	
198	2015	344	SPESE SANITARIE PER CANTIERE		-329,08	
202	2014	254	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2014- ACCONTO		-5.000,00	
202	2015	645	INDENNITA' DI RISULTATO		-5.000,00	
202/00010	2014	706	CPDEL IND. DI RISULTATO		-1.200,00	
202/00010	2015	646	INDENNITA' DI RISULTATO- CPDEL		-1.200,00	
202/00030	2014	707	IRAP IND. DI RISULTATO		-340,00	
202/00030	2015	647	INDENNITA' DI RISULTATO- IRAP		-340,00	
203	2013	340	IMPEGNO SPESA FONDO 2013 NELLE MORE DELL'APPROV. DEL BILANCIO		-2.024,42	
203	2015	472	ULTRIORE IMPEGNO SPESA NELLE MORE DELL'APPROV. DEL FONDO 2015		-1.052,93	
203/00010	2015	473	IMP. SPESA CPDEL NELLE MORE DELL'AAPPROV. DEL FONDO 2015		-250,60	
203/00030	2014	582	ULTERIORE ANTIC. FONDO 2014 IMPEGNO SPESA		-103,48	
203/00030	2015	474	IMP.SPESA PER IRAP. NELLE MORE DELL'APPRV. DEL FONDO 2015		-219,69	
203/00030	2015	638	FONDO 2015- IRAP		-900,59	
209/00010	2014	711	CPDEL FONDO		-2.354,43	
209/00010	2015	640	FONDO 2015-CPDEL.		-2.858,13	
209/00030	2015	641	FONDO 2015-IRAP		-188,00	
280	2012	739	PROGETTO SITO ISTITUZIONALE QUAOTA COMUNE		-500,00	
300	2013	531	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE PER 36 MESI QUOTA 6 MESI 217,80 + 500,00 COPIE IN ECCEDEZZA		-204,76	
300	2015	100	ECONOMATO		-2.903,49	
300	2015	558	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE UFF. SEGRETERIA ANNO 2015		-163,08	
325	2012	702	QUOTA COMUNE SITO ACCONTO 2012		-228,24	
325	2014	87	ECONOMATO		-188,68	
330	2014	85	ECONOMATO		-638,60	
330	2014	219	ATTRIB.SOMMA PER SOFTWARE GESTIONE CANTIERI DI LAVORO		-545,13	
335	2014	96	ECONOMATO		-1.498,70	
335	2015	103	ECONOMATO		-3.500,00	
335/00010	2015	290	TELECOM 2^ BIMESTRE 2015		-0,27	
350	2014	182	ECONOMATO		-1.216,28	
350	2015	186	ECONOMATO		-367,16	
354	2014	106	ECONOMATO		-384,19	
354	2015	112	ECONOMATO		-784,62	
355/00010	2015	538	ENEL GAS MESI DI MAR. E APR. 2015 ASILO NIDO - SCUOLA		-163,96	

MATERNA - CUCINA COMUNALE				
357	2014	110	ECONOMATO	-702,90
357	2015	116	ECONOMATO	-45,79
380	2014	29	ONERI ACCESSORI MUTUO CASE POP.	-1.223,52
380	2014	94	ECONOMATO	-300,00
430	2015	651	DIRITTI DI ROGITO	-66,11
625	2013	723	FONDO 2013 E ONERI RIFLESSI	-3.000,00
625	2014	705	FONDO E ONERI RIFLESSI 2014	-61,36
625	2015	564	PROGETTO CIMITERIALE ONERI RIFLESSI	-28,81
625	2015	642	FONDO 2015 E CPDEL	-4.802,79
625/00010	2014	710	IRAP FONDO	-761,00
625/00010	2015	643	FONDO 2015-IRAP-	-875,77
710/00010	2014	115	ECONOMATO	-115,22
710/00010	2015	122	ECONOMATO	-243,70
725	2013	6	ASSISTENZA SFW PROGRAMMA O.A. E SOTTOCONTI REG.LI. RINNOVO BIENNIO 2011/2013	-674,73
730	2015	691	stipendi	-1.036,97
741	2015	610	PAGAMENTO CANONE ATTING. ACQUA	-10,50
770/00010	2015	123	ECONOMATO	-147,55
778	2015	187	ECONOMATO	-195,28
780	2014	209	PROGRAMMA MODULISTICA LAVARI PUBBLICI	-300,00
780	2015	120	ECONOMATO	-117,30
780	2015	345	SPESE VARIE PER CANTIERE	-518,98
910	2014	163	ECONOMATO	-144,90
910	2015	167	ECONOMATO	-118,00
924	2012	167	ECON.	-180,76
924	2014	186	ECONOMATO	-180,76
924	2015	190	ECONOMATO	-139,26
1240	2014	672	IMP. SPESA PER AGENZIA DELLE ENTRATE PER REGISTR. SENTENZA N. 628/11	-220,00
1240	2015	16	ASSICURAZ.IMMOBILI CASE POPOLARI	-183,37
1250/00010	2013	535	RICERCA EVASIONE/ELUSIONE- BONIFICA BANCA DATI- IMPEGNO SPESA	-950,00
1250/00010	2014	731	BONIFICA BANCA DATI TRIBUTI	-3.371,63
1254	2014	109	ECONOMATO	-100,00
1256	2012	166	ECON.	-200,00
1256	2013	195	ECONOMATO	-105,10
1256	2014	185	ECONOMATO	-324,64
1258	2013	77	ECON.	-596,96
1258	2014	108	ECONOMATO	-1.000,00
1259	2014	570	TARES	-554,00
1260	2010	222	SPESE POSTALI ANNO 2010	-1.188,76
1260	2014	111	ECONOMATO	-500,00
1260	2014	568	ASSISTENZA SIKUEL	-4.300,00
1265	2015	693	stipendi	-1.618,79
1266	2011	469	ENEL	-34,00
1267/00010	2015	695	contributi	-719,01
2111	2015	571	INTEGRAZ. ORARIA OTTOBRE	-0,40
2180	2015	111	ECONOMATO	-258,39
2500/00010	2014	124	ECONOMATO	-261,70
2948/00020	2008	1772	ENEL	-143,00

2948/00020	2010	624	RICARICA ESTINTORI	-218,20
2980	2014	603	MANUTENZIONE ASCENSORI SCUOLE	-2.196,00
2985	2008	1770	RICARICA ESTINTORI SCUOLE	-181,00
2985	2015	433	ECONOMATO	-146,00
3210	2015	340	FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO ANNO 2012/2013	-0,08
3410/00010	2012	31	APPROVAZIONE PREVENTIVO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI MANUT.AUTOMEZZI COM.LI PARTE ELETTRICA	-1.000,00
3410/00010	2013	37	MATERIALE AL DIRIGENTE SCOLASTICO	-368,82
3410/00010	2014	20	ASSISTENZA SCOLASTICA FORNITURA MATERIALE DIDATTICO	-1.800,00
3410/00010	2014	121	ECONOMATO	-280,10
3410/00010	2015	66	CONTRIBUTO AL DIRIGENTE PER MATERIALE VARIO	-529,41
3410/00015	2013	754	TRASPORTO ALUNNI INTEGRAZIONE ANNO 2013 E RIMBORSO QUOTA ANTICIPAZIONE UTENZA	-11.920,27
3410/00015	2013	760	ECONOMATO ABBONAMENTI	-170,00
3410/00015	2014	35	TRASPORTO ALUNNI 2014	-2.818,80
3410/00015	2014	122	ECONOMATO	-500,00
3410/00015	2014	477	TRASPORTO ALUNNI OTT/DIC. 2014 IMPEGNO DI SPESA	-264,61
3410/00015	2014	733	TRASPORTO ALUNNI 2014/2015	-1.321,84
3410/00015	2015	128	TRASPORTO ALUNNI RIMBORSO BIGLIETTI	-500,00
3410/00015	2015	431	TRASPORTO ALUNNI NNO SCOL. 2015/2016	-2.546,24
3410/00016	2014	123	ECONOMATO	-286,47
3410/00020	2015	320	REFEZIONE SCOLASTICA 2014/2015	-301,89
3410/00020	2015	450	REFEZIONE SCOLASTICA 2015/2016	-181,20
3415	2014	51	BUONI LIBRO 2013/2014	-15,39
3415	2015	512	EROGAZIONE BUONI LIBRO ANNO SCOLASTICO 2015/2016	-214,25
3440	2015	698	stipendi	-1.800,00
3440/00030	2015	708	irap attv.commerc.	-1.715,96
3720	2015	699	stipendi	-1.600,00
3750	2014	413	IMPEGNO SPESA G.M.113/2014- VIAGGIO A SIRACUSA AFFIDAM. DITTA ZICCONI	-450,00
3750	2015	133	ECONOMATO	-620,99
3750/00005	2014	388	ATTIVITA' CULTURALI. I-ATTRIBUZIONE DOTAZIONE FINANZIARIA AL RESP.AREA AA.GG PER NOLEGGIO PULMAN IN OCCASIONE DELLE RAPPRESENTAZIONI CLASSICHE 2014 A SIRACUSA	-450,00
3750/00005	2014	546	PROGRAMMA CULTURALE E FORNITURE PER LA VALORIZZAZ. DEL MUSEO E DELLA BIBLIOTECA	-400,00
3750/00010	2013	759	ATTIVITA' PROMOZIONALI MUSEO COMUNALE	-500,00
3750/00010	2014	127	ECONOMATO	-430,00
3750/00010	2015	134	ECONOMATO	-472,00
3760	2014	387	I-ATTRIBUZIONE DOTAZIONE FINANZIARIA AL RESP.AREA AA.GG. PER ACQUISTO OPERE LIBRARIE PER BIBLIOTECA COM.LE.	-500,00
3760/00010	2014	129	ECONOMATO	-901,40
3760/00010	2014	549	PROGRAMMA CULTURALE E FORNITURE PER LA VALORIZZAZ. DEL MUSEO E DELLA BIBLIOTECA	-166,00
4000/00010	2015	132	ECONOMATO	-266,56
4005	2014	133	ECONOMATO	-700,00
4005	2015	140	ECONOMATO	-250,00
4020	2014	131	ECONOMATO	-147,88
4020	2015	138	ECONOMATO	-102,14
4020/00010	2014	135	ECONOMATO	-200,00
4020/00010	2015	142	ECONOMATO	-169,99
4030	2014	416	ECONOMATO- PISCINA	-275,12

4030	2015	602	ECONOMATO+	-138,88
4030/00010	2015	55	GESTIONE PISCINA	-0,01
4030/00020	2014	134	ECONOMATO	-160,12
4030/00030	2014	136	ECONOMATO	-400,00
4030/00030	2015	143	ECONOMATO	-900,00
4038	2014	692	EROGAZ. CONTRIBUTO ASSOC. MIGRATORI - ANUU	-600,00
4038	2015	402	CONTRIBUTO AVIS- PER MARCIALONGA 2015	-450,00
4038/00030	2014	694	EROGAZ. CONTRIB.	-1.400,00
4111/00010	2014	145	ECONOMATO	-123,95
4112	2015	153	ECONOMATO	-200,00
4800	2014	156	ECONOMATO	-500,00
4800	2015	161	ECONOMATO	-500,00
4800/00010	2011	153	POTATURA ALBERI	-700,00
4800/00010	2015	47	POTATURA E MANUT. VERDE- ECONOMATO	-1.080,00
5187	2013	117	ECON.	-162,47
5187	2014	152	ECONOMATO	-61,70
5187	2015	158	ECONOMATO	-892,26
5376	2015	179	ECONOMATO	-193,67
5440	2012	15	fornitura e trasporto dell'ipocloritodi sodio necessarioper la clorazione dell'acqua di condotta e la disinfezione de	-379,95
5440	2015	154	ECONOMATO	-715,83
5440	2015	415	FORNITURA E TRASPORTO IPOCLORITO DI SODIO NECESSARIO PER LA CLORAZIONE DELL'ACQUA DI CONDOTTA E LA DISINFEZIONE DELLO SCARICO DELL'IMPIANTO DI DEPURAZIONE COM.LE PER L'ANNO 2015/2016	-23,10
5446	2015	178	ECONOMATO	-359,41
5455	2012	762	ORDINANZA COMMISSARIALE RUOLO 2012	-10.263,93
5590	2014	151	ECONOMATO	-220,00
5666	2014	602	FORNITURA OSSIMETRO I.D. IMPEGNO SPESA	-150,08
5811	2005	1725	ATO AMBIENTE-COMPARTECIPAZIONE	-410,59
5815	2004	1699	TRIBUTO PROV.LE ANNO 2004	-1,00
5821	2013	597	ONERI CONFER. R. S. U. IN DISCARICA MESE DI SETT. 2013	-80,81
5821	2013	632	IMPEGNO SPESA PER CANONE CONFERIMENTO R.S.U. IN DISCARICA MESE DI OTT. 2013	-699,97
5821	2013	822	CONFERIMENTO IN DISCARICA MESE DI DICEMBRE	-236,09
5821	2014	292	CANONE MESE DI MARZO 2014 CONFERIMENTO IN DISCARICA	-254,46
5821	2014	335	CANONE MESE DI APRILE 2014 PER CONFER. IN DISCAR. R S. U	-54,73
5821	2014	427	CANONE MESE DI GIUGNO PER CONFER. IN DISCARICA	-180,13
5830	2012	148	ECON.	-103,35
5830	2013	120	ECON.	-434,00
5830	2015	160	ECONOMATO	-262,50
5970/00010	2015	701	contributi	-873,63
5970/00030	2015	702	irap att.comm.	-3.000,00
6010/00010	2015	31	FORNITURA DERRATE ALIMENTARI PER L'ASILO NIDO ANNO 2015.-PROROGA GEN/LUGLIO 2015	-1.383,25
6010/00010	2015	424	ATTRIBUZIONE SOMMA PER FORNITURA DERRATE ALIMENTARI E MATERIALE DI PULIZIA PER L'ASILO NIDO ANNO SCOLASTICO 2015/2015	-1.377,08
6020	2015	32	FORNITURA MATERIALI DI PULIZIA PER L'ASILO NIDO COM.LE ANNO 2015. - PROROGA GENNAIO/LUGLIO 2015	-2.082,96
6020	2015	145	ECONOMATO	-716,96
6020	2015	425	ATTRIBUZIONE SOMMA PER FORNITURA MATERIALE DI PULIZIA	-1.170,34

PER L'ASILO NIDO ANNO SCOLASTICO 2015/2015				
6030	2011	527	INCARICO HACCP ASILO NIDO	-231,93
6030	2013	266	AUTOCONTROLLO CUCINA ASILO NIDO	-600,00
6910/00035	2014	378	REGOLARIZZAZIONE	-800,00
6920	2013	751	CENTRO DIURNO ATTIVITA' INVERNALI	-150,00
6920/00020	2015	330	IMPEGNO SPESA SERV. ADA MESI DI MARZO - APRILE 2015	-0,01
6920/00020	2015	513	A.D.A. SETT/OTTOBRE 2015	-0,01
6920/00025	2015	712	A.D.A. NOV./DIC. 2015 SALDO	-0,10
6920/00030	2009	401	EDEL	-81,15
6920/00030	2010	259	EDEL	-68,40
6920/00030	2011	196	ATTIV. LAVORATIVA ANZIANI - PARRINO DAL 1/02/11 AL 30/04/11	-54,40
6920/00030	2011	251	ASSIST. EC. UTENTE A24 CATALANO GIOACCHINA- MESI 3	-500,00
6920/00030	2011	307	IMPEGNO DI SPESA PER INSERIMENTO IN ATTIVITA' LAVORATIVA UTENTI: A1, A5, A3, A9; NR. 2 TRIMESTRALITA'	-1.400,00
6920/00030	2011	405	ASSISTENZA ECONOMICA SERVIZI PUBBLICA UTILITA' UTENTE A 28 SIG. D.G.	-400,00
6920/00030	2013	439	LAVORI ANZIANI PARRINO MESI TRE	-200,00
6920/00030	2015	108	ECONOMATO	-43,60
6920/00030	2015	224	ASSISTENZA PUBBLICA UTILITA' A.G. MESI TRE	-450,00
6920/00030	2015	454	servizio di PUBBLICA UTILITA' UTENTE A32 AGOSTO-NOVEMBRE 2015	-200,00
6920/00040	2006	1597	PROROGA RICOVERO BARRESI MARIO AGOSTO / OTT.06	-300,00
6920/00040	2008	1514	RICOVERO CASTELLINO P.OTT/DIC. 07 E GENNAIO 08	-709,74
6920/00040	2011	541	attribuzione somme al resp. per ricoveri per i disabili psichici fino al 31/10/11	-698,04
6920/00040	2012	77	RICOVERO PRESSO LA COOP.SOCIALE IL FOCOLARE FEBBRAIO 2012	-103,26
6920/00040	2015	46	RICOVERO ANNO 2015 ANTARES	-154,00
6920/00041	2012	18	PROROGA RICOVERO SIG. C.S. ANNO 2012 PRESSO LA COOPERATIVA SOCIO SANITARIA ARL VILLA SERENA BELLAPASSO	-2.312,89
6920/00041	2013	20	PROROGA RICOVERO CANZONIERO SALVATORE PRESSO VILLA SERENA DI BELLAPASSO GENNAIO - DICEMBRE 2013	-606,95
6965	2015	706	stipendi	-1.197,48
6965/00010	2015	707	contributi	-696,29
7211	2015	174	ECONOMATO	-129,75
7310	2008	1364	RIFACIMENTO SEGNALETICA ORIZZON TALE	-130,00
8261	2014	112	ECONOMATO	-473,10
8261	2015	118	ECONOMATO	-1,31
8262	2011	173	EDEL	-63,49
8262	2012	171	ECON.	-63,29
10455	2005	1358	PROGETTO ESECUTIVO COMPLET.SC. MEDIA 8 AULE	-7.299,44
10455/0001	2010	413	LAVORI DI COMPLETAMENTO SCUOLA MEDIA-IMPEGNO	-12.584,77
10878/0002	2015	400	SOMMA URGENZA PER I LAVORI DI PAVIMENTAZIONE VIA STELLA, VIA V. VENETO, C/SSO UMBERTO- SOMME COMUNITA' MONTANA	-0,01
10878/0002	2015	470	MANUTENZ. ORDINARIA SISTEMAZIONE VIABILITA' SOMME COMUNITA' MONTANA	-0,70
13140	2011	522	RATA DI SALDO LAVORI PANTANO MONTAGNO FONDI DELLA MONTAGNA REV.1195/2011	-225,53
13140	2011	580	fornitura e stesura di conglomerato cementizio misto e organico per la sistemazione della sovrastruttura delle strade rurali - approvazione atti di gara, affidamento e impegno di spesa	-15.000,00

13140	2012	391	COMPENSO MORELLO CONCETTA UNIONE IBLEIDE PERIODO DAL 01/01/12 AL 30/04/12	-692,15
13140	2012	492	COMPENSO D.SSA MORELLO CONCETTA PER INCARICO UNIONE IBLEIDE DAL 01/05 AL 31/08/12	-835,60
13140	2012	687	differenza fitto locale caserma carab. rev.754/2012	-1.719,04
13140	2015	730	PAREGGIO PARTITA CONTABILE DA ELIMINARE	-803,11

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa: nell'anno 2016 l'anticipazione di cassa si è chiusa con un valore pari ad - €1.568.415,86. Tale situazione è molto preoccupante in quanto l'utilizzo cronico dell'anticipazione evidenzia la carenza o la insufficienza delle entrate proprie a coprire le spese correnti.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2016			0,00
Riscossioni +	2.126.060,56	6.341.441,22	8.467.501,78
Pagamenti -	2.191.236,25	6.276.265,53	8.467.501,78
FONDO DI CASSA risultante			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2016			0,00

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2016				0,00
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	260.219,89	549.834,50	810.054,39
II	Contributi e trasferimenti	1.099.253,11	907.815,73	2.007.068,84
III	Extratributarie	323.859,63	170.610,88	494.470,51
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	308.456,23	15.261,49	323.717,72
V	Accensione di prestiti	77.782,87	3.544.189,87	3.621.972,74
VI	Da servizi per conto di terzi	56.488,83	1.153.728,75	1.210.217,58
TOTALE		2.126.060,56	6.341.441,22	8.467.501,78
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	403.824,25	2.771.927,61	3.175.751,86
II	In conto capitale	452.233,88	136.139,31	588.373,19
III	Rimborso di prestiti	1.306.920,71	2.229.252,91	3.536.173,62
IV	Per servizi per conto di terzi	28.257,41	1.138.945,70	1.167.203,11
TOTALE		2.191.236,25	6.276.265,53	8.467.501,78
FONDO DI CASSA risultante				0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016				0,00

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

Ai fini del pareggio del Bilancio di previsione 2016 si è dovuto procedere alla riduzione degli stanziamenti di molti capitoli di spesa aventi natura obbligatoria a causa dei consistenti tagli della Regione e dello Stato, e pertanto si è dovuto ricorrere all'avvio della procedura di riequilibrio finanziario pluriennale e all'aumento delle aliquote e tariffe di servizi con decorrenza 01/01/2017.

Particolarmente significativo, per comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, è infine confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, i dati dell'ultimo quinquennio.

ALIQUOTE IMU/TASI	ANNO 2016
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	4,000
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	7,000
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	0,000
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	7,000

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2016	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	336.454,23	335.454,23	-1.000,00	-0,30%
Addizionale comunale IRPEF	137.000,00	137.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	25.984,17	25.984,17	0,00	0,00%
TARES/TARI	521.127,81	445.706,00	-75.421,81	-14,47%
TOSAP		0,00	0,00	0,00%
COSAP	18.500,00	19.065,67	565,67	3,06%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2016 (Accertamenti)
	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	2015 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	272.020,77	334.908,26	270.454,23	271.454,23	335.454,23
Addizionale comunale IRPEF	127.000,00	127.000,00	137.000,00	137.000,00	137.000,00
Addizionale energia elettrica	33.157,06	39.036,46	32.105,34	26.508,07	25.984,17
TARSU/TARES/TARI	406.279,48	416.609,24	515.130,81	445.706,00	445.706,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	22.421,16	18.760,40	18.530,21	16.812,69	19.065,67

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

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

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

- gestione operativa "interna";
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

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

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

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

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

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

RISULTATI ECONOMICI 2016	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	-60.438,51
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-126.549,06
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-407.286,99
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-594.274,56

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

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

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	1.640.011,23	45,65 %
2	Proventi da trasferimenti	1.453.652,44	40,47 %
3	Proventi da servizi pubblici	338.786,97	9,43 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	50.297,18	1,40 %
5	Proventi diversi	109.565,92	3,05 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		3.592.313,74	100,00 %

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	1.715.606,74	46,97 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	40.602,61	1,11 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.252.151,24	34,28 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	50.687,28	1,39 %
15	Imposte e tasse	136.902,18	3,75 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	456.802,20	12,50 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		3.652.752,25	100,00 %

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

C	PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00 %

C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	%
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	%

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D	PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi	35,23	100,00 %
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		35,23	100,00 %

D	ONERI FINANZIARI	ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	126.584,29	100,00 %
TOTALE ONERI FINANZIARI		126.584,29	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	198.047,12	98,41 %
23	Sopravvenienze attive	3.203,41	1,59 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		201.250,53	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	558.215,30	91,73 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	49.322,22	8,11 %
28	Oneri straordinari	1.000,00	0,16 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		608.537,52	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A		ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
PROVENTI DELLA GESTIONE			
1	Proventi tributari	1.640.011,23	43,23 %
2	Proventi da trasferimenti	1.453.652,44	38,32 %
3	Proventi da servizi pubblici	338.786,97	8,93 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	50.297,18	1,33 %
5	Proventi diversi	109.565,92	2,89 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
C			
PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
D			
PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	35,23	0,00 %
E			
PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	198.047,12	5,22 %
23	Sopravvenienze attive	3.203,41	0,08 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI		3.793.599,50	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	1.715.606,74	39,10 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	40.602,61	0,93 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.252.151,24	28,54 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	50.687,28	1,16 %
15	Imposte e tasse	136.902,18	3,12 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	456.802,20	10,41 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	126.584,29	2,88 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	558.215,30	12,72 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	49.322,22	1,12 %
28	Oneri straordinari	1.000,00	0,02 %
TOTALE COSTI		4.387.874,06	100,00 %

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2016

ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.596.781,63	78,62 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	3.970.259,03	21,38 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	18.567.040,66	100,00 %

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	11.096.118,26	59,76 %
Conferimenti	2.440.680,98	13,15 %
Debiti	5.030.241,42	27,09 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	18.567.040,66	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2016

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2016	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.465.210,64	14.596.781,63	131.570,99	0,91 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	4.431.928,64	3.970.259,03	-461.669,61	-10,42 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	18.897.139,28	18.567.040,66	-330.098,62	-1,75 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2016	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	11.690.392,82	11.096.118,26	-594.274,56	-5,08 %
Conferimenti	2.201.668,29	2.440.680,98	239.012,69	10,86 %
Debiti	5.005.078,17	5.030.241,42	25.163,25	0,50 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	18.897.139,28	18.567.040,66	-330.098,62	-1,75 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2016

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2016	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.465.210,64	76,55 %	14.596.781,63	78,62 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	4.431.928,64	23,45 %	3.970.259,03	21,38 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	18.897.139,28	100,00 %	18.567.040,66	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2016	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	11.690.392,82	61,86 %	11.096.118,26	59,76 %
Conferimenti	2.201.668,29	11,65 %	2.440.680,98	13,15 %
Debiti	5.005.078,17	26,49 %	5.030.241,42	27,09 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	18.897.139,28	100,00 %	18.567.040,66	100,00 %

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

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

Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

.

Per rendere maggiormente significativi i dati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati suddividendoli per programmi.

Si procede quindi a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e quindi conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati, per ogni singolo programma.

A tale scopo si presentano quattro tabelle in cui sono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente e conto capitale, in sede di previsione iniziale e definitiva, per ogni singolo programma.

PROGRAMMAZIONE 2016
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	1.736.315,12	1.736.315,12
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.579.122,24	1.579.122,24
III	Entrate Extratributarie	589.559,48	589.559,48
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	258.019,32	258.019,32
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.329.800,00	4.373.989,87
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	3.674.726,91
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	49.322,22	49.322,22
	TOTALE	12.489.843,71	12.534.033,58

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	3.558.031,13	3.558.031,13
II	Spese in conto capitale	941.701,59	941.701,59
III	Spese per rimborso di prestiti	4.253.589,29	4.297.779,16
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	3.674.726,91
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	61.794,79	61.794,79
	TOTALE	12.489.843,71	12.534.033,58

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	DOTT.MORELLO MARIA RITA
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLA CONDIZIONI ABI	
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	

PROGRAMMAZIONE 2016 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA (Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	2.043.936,72	2.043.936,72
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	9.305,58	9.305,58
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	55.680,00	55.680,00
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	18.000,00	18.000,00
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLA CONDIZIONI ABI	815.556,35	815.556,35
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	199.486,24	199.486,24
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	57.285,37	57.285,37
TOTALI		3.199.250,26	3.199.250,26

PROGRAMMAZIONE 2016 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA (Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	1.368.755,86	1.368.755,86
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	88.136,21	88.136,21
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	385.181,45	385.181,45
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	100.179,50	100.179,50
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLA CONDIZIONI ABI	830.508,22	830.508,22
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	980.857,73	980.857,73
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	58.001,45	58.001,45
TOTALI		3.811.620,42	3.811.620,42

PROGRAMMAZIONE 2016
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	8.750,00	8.750,00
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	151.884,21	151.884,21
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	100.000,00	100.000,00
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLA CONDIZIONI ABI	208.750,00	208.750,00
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	68.155,26	68.155,26
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	29.800,00	29.800,00
TOTALI		567.339,47	567.339,47

PROGRAMMAZIONE 2016
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	21.293,00	21.293,00
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	509.884,21	509.884,21
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	21.050,00	21.050,00
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLA CONDIZIONI ABI	170.439,27	170.439,27
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	186.735,11	186.735,11
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	29.800,00	29.800,00
TOTALI		939.201,59	939.201,59

PROGRAMMAZIONE 2016
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	0,00	0,00
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	0,00	0,00
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLA CONDIZIONI ABI	0,00	0,00
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	0,00	0,00
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

PROGRAMMAZIONE 2016
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	3.500.000,00	3.544.189,87
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	0,00	0,00
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	0,00	0,00
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	0,00	0,00
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	0,00	0,00
TOTALI		3.500.000,00	3.544.189,87

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

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

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

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.736.315,12	1.736.315,12	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.579.122,24	1.579.122,24	0,00	0,00 %
III	Entrate Extratributarie	589.559,48	589.559,48	0,00	0,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	258.019,32	258.019,32	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.329.800,00	4.373.989,87	44.189,87	1,02 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	3.674.726,91	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		49.322,22	49.322,22	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		17.239,15	17.239,15	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		255.739,27	255.739,27	0,00	0,00 %
TOTALE		12.489.843,71	12.534.033,58	44.189,87	0,35 %

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.558.031,13	3.558.031,13	0,00	0,00 %
II	Spese in conto capitale	941.701,59	941.701,59	0,00	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.253.589,29	4.297.779,16	44.189,87	1,04 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	3.674.726,91	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		61.794,79	61.794,79	0,00	0,00 %
TOTALE		12.489.843,71	12.534.033,58	44.189,87	0,35 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.736.315,12	1.640.011,23	-96.303,89	-5,55 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.579.122,24	1.453.652,44	-125.469,80	-7,95 %
III	Entrate Extratributarie	589.559,48	498.685,30	-90.874,18	-15,41 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	258.019,32	189.894,59	-68.124,73	-26,40 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.373.989,87	3.569.490,98	-804.498,89	-18,39 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	1.209.312,93	-2.465.413,98	-67,09 %
TOTALE		12.211.732,94	8.561.047,47	-3.650.685,47	-29,89 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		49.322,22			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		17.239,15			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		255.739,27			
TOTALE		12.534.033,58			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.558.031,13	3.323.534,34	-234.496,79	-6,59 %
II	Spese in conto capitale	941.701,59	505.096,99	-436.604,60	-46,36 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.297.779,16	3.797.668,77	-500.110,39	-11,64 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	1.209.312,93	-2.465.413,98	-67,09 %
TOTALE		12.472.238,79	8.835.613,03	-3.636.625,76	-29,16 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		61.794,79			
TOTALE		12.534.033,58			

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	1.736.315,12	1.640.011,23	-96.303,89	-5,55 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.579.122,24	1.453.652,44	-125.469,80	-7,95 %
III	Entrate Extratributarie	589.559,48	498.685,30	-90.874,18	-15,41 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	258.019,32	189.894,59	-68.124,73	-26,40 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.329.800,00	3.569.490,98	-760.309,02	-17,56 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	1.209.312,93	-2.465.413,98	-67,09 %
TOTALE		12.167.543,07	8.561.047,47	-3.606.495,60	-29,64 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		49.322,22			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		17.239,15			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		255.739,27			
TOTALE		12.489.843,71			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.558.031,13	3.323.534,34	-234.496,79	-6,59 %
II	Spese in conto capitale	941.701,59	505.096,99	-436.604,60	-46,36 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.253.589,29	3.797.668,77	-455.920,52	-10,72 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	1.209.312,93	-2.465.413,98	-67,09 %
TOTALE		12.428.048,92	8.835.613,03	-3.592.435,89	-28,91 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		61.794,79			
TOTALE		12.489.843,71			

PROGRAMMAZIONE 2016
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	2.043.936,72	1.928.930,76	94,37 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	9.305,58	1.487,50	15,99 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	55.680,00	21.891,60	39,32 %
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	18.000,00	7.250,00	40,28 %
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	815.556,35	711.799,07	87,28 %
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	199.486,24	175.674,39	88,06 %
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	57.285,37	59.343,57	103,59 %
TOTALI		3.199.250,26	2.906.376,89	90,85 %

PROGRAMMAZIONE 2016
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	1.368.755,86	1.274.983,49	93,15 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	88.136,21	80.510,93	91,35 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	385.181,45	337.740,75	87,68 %
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	100.179,50	99.844,19	99,67 %
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	830.508,22	754.906,83	90,90 %
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	980.857,73	971.132,78	99,01 %
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	58.001,45	57.894,27	99,82 %
TOTALI		3.811.620,42	3.577.013,24	93,84 %

PROGRAMMAZIONE 2016
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	8.750,00	5.913,60	67,58 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00	0,00 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	151.884,21	132.000,00	86,91 %
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	100.000,00	25.301,11	25,30 %
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	208.750,00	214,64	0,10 %
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	68.155,26	32.578,17	47,80 %
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	29.800,00	0,00	0,00 %
TOTALI		567.339,47	196.007,52	34,55 %

PROGRAMMAZIONE 2016
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	21.293,00	10.282,99	48,29 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00	0,00 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	509.884,21	265.301,11	52,03 %
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	21.050,00	21.050,00	100,00 %
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	170.439,27	55.439,27	32,53 %
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	186.735,11	151.158,02	80,95 %
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	29.800,00	0,00	0,00 %
TOTALI		939.201,59	503.231,39	53,58 %

PROGRAMMAZIONE 2016
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI
ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00	0,00 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	0,00	0,00	0,00 %
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00	0,00 %
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	0,00	0,00	0,00 %
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

PROGRAMMAZIONE 2016
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	3.544.189,87	3.544.189,87	100,00 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00	0,00 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	0,00	0,00	0,00 %
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00	0,00 %
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	0,00	0,00	0,00 %
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		3.544.189,87	3.544.189,87	100,00 %

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

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

future.

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

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

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

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2016	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	12.148,59	2,41 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	240.000,00	47,52 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	25.301,11	5,01 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	24.250,00	4,80 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	52.239,27	10,34 %
Funzione 10 - Settore sociale	151.158,02	29,92 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	505.096,99	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	0,00	0,00 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	189.894,59	40,87 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	25.301,11	5,45 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)		0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	-6.275,00	-1,35 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale (previsione definitiva)	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	255.739,27	55,03 %
TOTALE	464.659,97	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2016

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI		239.257,59	-239.257,59
TOTALI	0,00	239.257,59	-239.257,59

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2015	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2016
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2.458.180,82		239.257,59	2.218.923,23
TOTALI	2.458.180,82	0,00	239.257,59	2.218.923,23

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

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

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

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

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

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

- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente,
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio o alla produzione di utili.

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

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

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

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

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	129.758,02	374.801,14	321.996,06	106.816,46	-60.438,51
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-156.855,79	-136.432,71	-136.719,00	-143.193,12	-126.549,06
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-118.980,53	-54.132,67	-61.826,27	750.345,96	-407.286,99
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-146.078,30	184.235,76	123.450,79	713.969,30	-594.274,56

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO							
			ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
A PROVENTI DELLA GESTIONE							
	1	Proventi tributari	850.138,14	1.783.779,91	1.755.844,54	1.591.951,27	1.640.011,23
	2	Proventi da trasferimenti	2.943.260,24	2.047.014,60	2.332.227,68	1.837.313,03	1.453.652,44
	3	Proventi da servizi pubblici	287.677,73	306.447,42	276.613,24	322.660,95	338.786,97
	4	Proventi da gestione patrimoniale	50.505,42	127.651,10	55.905,74	52.098,27	50.297,18
	5	Proventi diversi	29.704,41	111.190,34	77.927,66	63.743,01	109.565,92
	6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE							
	17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI							
	20	Interessi attivi	6.717,81	800,56	400,99	289,25	35,23
E PROVENTI STRAORDINARI							
	22	Insussistenze del passivo	777.628,45	775.052,76	111.562,40	5.284.843,34	198.047,12
	23	Sopravvenienze attive	86,29	3.482,92	47,18	145,60	3.203,41
	24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI			4.945.718,49	5.155.419,61	4.610.529,43	9.153.044,72	3.793.599,50

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO						
		ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
B	COSTI DELLA GESTIONE					
9	Personale	2.066.332,42	2.069.713,26	2.028.019,00	1.893.570,08	1.715.606,74
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	83.839,77	75.384,75	82.522,00	78.831,10	40.602,61
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	1.301.983,14	1.382.629,08	1.417.578,49	1.350.490,58	1.252.151,24
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Trasferimenti	47.585,97	65.128,53	94.270,40	91.239,75	50.687,28
15	Imposte e tasse	152.121,89	127.613,23	120.850,78	120.016,50	136.902,18
16	Quote di ammortamento di esercizio	379.664,73	280.813,38	433.282,13	226.802,06	456.802,20
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D	ONERI FINANZIARI					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	163.573,60	137.233,27	137.119,99	143.482,37	126.584,29
E	ONERI STRAORDINARI					
25	Insussistenze dell'attivo	800.038,34	810.965,43	139.436,20	4.494.747,79	558.215,30
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	20.504,50	15.396,85	18.857,26	29.556,84	49.322,22
28	Oneri straordinari	76.152,43	6.306,07	15.142,39	10.338,35	1.000,00
TOTALE COSTI		5.091.796,79	4.971.183,85	4.487.078,64	8.439.075,42	4.387.874,06

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

L'Ente non detiene partecipazioni ad eccezione delle quote ATO Ambiente e idrico e n. 500 azioni società "Sicilia Ambiente" rimaste invendute.

2.11 - ANALISI PER INDICI

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

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Successivamente si evidenziano le proiezioni storiche dei dati, per offrire un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	☐	☒
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	☒	☐
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	☐	☒
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	☐	☒
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuol;	☐	☒
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	☒	☐
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuol con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	☐	☒
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	☐	☒
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	☒	☐
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuol con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	☐	☒

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2016

Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	x 100	59,535
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	45,653
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Pressione finanziaria	<u>Titolo I + III</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	46,376
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	40,146
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	33,686
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	58,337
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	83,403
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u>	x 100	0,000
	<u>Valore patrimoniale disponibile</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>Dipendenti</u>	x 100	0,000
	<u>Popolazione</u>		

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2016

Congruità dell'IMU/ICI	<u>Proventi IMU/ICI</u>	0,00
	<u>n. unità immobiliari</u>	
	<u>Proventi IMU/ICI</u>	0,00
	<u>n. famiglie + n. imprese</u>	
	<u>Proventi IMU/ICI prima abitazione</u>	0,00000
	<u>Totale proventi IMU/ICI</u>	
	<u>Proventi IMU/ICI altri fabbricati</u>	0,00000
	<u>Totale proventi IMU/ICI</u>	
Congruità I.C.I.A.P.	<u>Proventi IMU/ICI terreni agricoli</u>	0,00000
	<u>Totale proventi IMU/ICI</u>	
	<u>Proventi IMU/ICI aree edificabili</u>	0,00000
	<u>Totale proventi IMU/ICI</u>	
Congruità della T.O.S.A.P.	<u>Provento I.C.I.A.P.</u>	0,00
	<u>Popolazione</u>	
	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u>	0,00
	<u>n. passi carrai</u>	
Congruità T.A.R.S.U.	<u>Tasse occupazione suolo pubblico</u>	0,00
	<u>mq. occupati</u>	
	<u>n.iscritti a ruolo</u>	x 100
	<u>n. famiglie + n. utenze commerciali</u> <u>+ seconde case</u>	0,00

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2014	2015	2016
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	48,160	52,500	59,535
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	39,028	41,156	45,653
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	704,62	0,00	0,00
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	571,01	0,00	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	40,79	0,00	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	692,30	0,00	0,00
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	120,359	65,605	46,376
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	122,302	52,772	40,146
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	643,78	0,00	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	66,948	64,579	33,686
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	65,319	60,601	58,337
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	83,537	81,540	83,403
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	2,351	0,000	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.018,09	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	773,18	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	2.577,39	0,00	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	2,081	0,000	0,000

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Sulla base dello stato di realizzazione dei programmi come evidenziato nella presente relazione, l'amministrazione ha approvato i seguenti strumenti di programmazione per il triennio 2016/2018 in data 17/05/2017 con delibera del Commissario Straordinario n.7