



**RELAZIONE**  
**AL**  
**RENDICONTO DI GESTIONE**  
**ANNO 2014**

Comune di  
RIOMAGGIORE (SP)

## **SEZIONE 1**

### **IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE**

#### **1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE**

#### **1.2 - LO SCENARIO**

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

#### **1.3 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO**

1.3.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

#### **1.4 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE**

## **SEZIONE 2**

### **TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

#### **2.1 - ASPETTI GENERALI**

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

#### **2.2 - ASPETTI FINANZIARI**

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

#### **2.3 – ASPETTI ECONOMICI**

#### **2.4 – ASPETTI PATRIMONIALI**

#### **2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO**

#### **2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

**2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO**

**2.8 – ANDAMENTO RISULTATI ECONOMICI**

**2.9 – ANALISI PER INDICI**

**3.0 – RIDUZIONE SPESA DL 66/2014**

# 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 ed il conto del patrimonio.

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

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

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

Nella stesura della presente relazione si è cercato 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  
2014

**SEZIONE 1**

**IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE**

Comune di  
RIOMAGGIORE (SP)

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

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - l'assetto organizzativo;
- 1.4 - le partecipazioni dell'Ente.

## **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.



## 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.

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

DATI GENERALI AL 31/12/ 2014		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	1591
1.2	Nuclei famigliari (n.)	869
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	3
1.5	Superficie Comune (Kmq)	10,27

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

## 1.3 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

### 1.3.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

Descrizione	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014
Posti previsti in pianta organica	14	13	13	13
Personale di ruolo in servizio	13	12	12	11
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	707.234,03	698.586,20	674.439,90	578.867,58

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2013	In servizio al 31/12/2013
A.1	0	0	C.1	1	1
A.2	0	0	C.2	1	1
A.3	0	0	C.3	2	2
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	3	3
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	2	2
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	2	2	D.6	1	0
B.7	1	1	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>TOTALE</b>	<b>10</b>	<b>9</b>

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014
A.1	0	0	C.1	1	1
A.2	0	0	C.2	1	1
A.3	0	0	C.3	2	2
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	3	2
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	2	2
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	2	2	D.6	1	0
B.7	1	1	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>TOTALE</b>	<b>10</b>	<b>8</b>

## 1.4 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite o da acquisire evidenziando i settori d'intervento, le motivazioni e la rilevanza della partecipazione stessa nonché l'andamento di tali società od Enti partecipati.

Si fa presente che tali partecipazioni non sono state dismesse come da deliberazione della Giunta comunale n. 28 del 20 marzo 2015 e sono riepilogate nella tabella che segue.

<b>Denominazione società partecipata</b>	<b>Percentuale di partecipazione</b>
ACAM spa	0,96895
ATC spa	0,10
STL Cinque Terre Riviera Spezzina srl	1

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2014

**SEZIONE 2**

**TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Comune di  
RIOMAGGIORE (SP)

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, mentre sotto l'aspetto economico-patrimoniale non si è adottata alcun sistema contabile specifico anche per le difficoltà connesse alla gestione dell'Ente. In ogni caso si è proceduto alla redazione del conto di 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:
  - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
  - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
  - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
  - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
  - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- **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.

## **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.

## 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 finanziario complessivo dell'Ente nel 2014 è negativo ed è dato dalla somma algebrica tra un risultato di competenza positivo per Euro 852.876,00 e un risultato della gestione residui negativo per Euro 7.462.223,84. Il disavanzo dell'Ente è esclusivamente dovuto al debito verso la Regione Liguria per la restituzione/decadenza dei contributi in conto capitale. Per una migliore comprensione delle modalità cui si è giunti alla determinazione del risultato, si rimanda alle tabelle inserite di seguito che illustrano le modalità e i criteri in base ai quali si sono ricostruite le varie poste inserite a residuo a seguito delle pronunce della Corte dei Conti sez. controllo Liguria.*

*In particolare si evidenzia che nel rendiconto 2014 sono stati reinseriti i residui passivi derivanti dal contenzioso con la Regione Liguria, nella misura di euro 6.250.030,94, al netto del contributo restituito con la deliberazione del Consiglio Comunale. n. 43 del 19.11.2014 (pari ad € 616.966,00).*

*Sono stati, inoltre, ricollocati negli appositi capitoli residui passivi per euro 75.591,95 per il non corretto utilizzo delle somme conseguenti ad oblazioni per violazioni del Codice della Strada e, conseguentemente, si è eliminato il generico residuo passivo allocato al bilancio 2013 come disavanzo 2012.*

*Dal versante delle entrate si segnala che sono stati oggetto di accertamento e di successivo incasso, avvenuto nell'anno 2015, le somme di euro 580.548,26 come da piano approvato dall'Organo Straordinario di Liquidazione, mentre in conto competenza 2015 saranno accertati i residui attivi di tale gestione.*

Deliberazione di Giunta Comunale per la destinazione del 50% dei proventi da sanzioni al Codice della Strada n. 73 del 25/11/2013 – ricostruzione a seguito delle pronunce della Corte dei Conti, sezione controllo Liguria.

		<b>Stanziamiento a bilancio</b>	<b>Somme incassate</b>
capitolo 720	multe provenienti da paesi esteri	20.000,00	20.000,00
capitolo 730	polizia municipale sanzioni derivanti dal cds	120.000,00	120.000,00
<b>Totale</b>		<b>140.000,00</b>	<b>140.000,00</b>
	il 50% pari ad € 70.000,00 è stato così impegnato		
		<b>Stanziato</b>	<b>Impegnato e pagato</b>
capitolo 2170	retribuzione al personale stagionale - finanziati con il 50% delle entrate	62.198,00	52.406,99
capitolo 2190	contributi previdenziali per vigili stagionali	13.236,00	11.082,00
capitolo 2390	IRAP per vigili stagionali	3.835,68	3.127,05
<b>Totale</b>		<b>79.269,68</b>	<b>66.616,04</b>
<b>Differenza</b>		<b>- 9.269,68</b>	<b>3.383,96</b>

Somme da impegnare sulla base della ricostruzione del Consuntivo 2012

	differenza sopra riportata		3.383,96
Allegato 1	non trova il corrispettivo impegno a bilancio somme vincolate C.d.S.		54.484,10
Allegato 11	non trova il corrispettivo impegno a bilancio somme vincolate C.d.S.		47.054,80
Allegato 14	non trova il corrispettivo impegno a bilancio somme vincolate C.d.S.		166.548,61
	<b>Totale</b>		<b>271.471,47</b>

capitolo 4080	Spese per la segnaletica vincolate 1154/2013		83.341,12
capitolo 4100	Spese per la viabilità vincolate		40.554,30
capitolo 2250	spese per autovelox		71.984,10
	<b>Totale</b>		<b>195.879,52</b>

**Differenza**                      **Da ricollocare a bilancio con il Consuntivo 2014**  
impegno ricostituito 756/2012

**- 75.591,95**

**RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2014****PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2014**

<b>ENTRATA</b>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	2.479.354,09
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	34.865,04
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	914.606,04
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	40.000,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	600.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	328.000,00
Avanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>4.396.825,17</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 1° - CORRENTI	3.099.138,20
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	40.000,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	770.686,19
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	328.000,00
Disavanzo applicato	159.000,78
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>4.396.825,17</b>

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 19 del 27-09-2014*

## RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2014

ENTRATA	Accertamenti 2014
Titolo 1° - TRIBUTARIE	2.606.113,79
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	58.693,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	1.128.082,64
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	96.707,02
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	213.399,74
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>4.102.996,19</b>
SPESA	Impegni 2014
Titolo 1° - CORRENTI	2.829.343,35
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	36.690,91
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	170.686,19
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	213.399,74
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3.250.120,19</b>
Avanzo di amministrazione 2013 applicato al 2014	0,00

## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2014

<b>Fondo di cassa al 01/01/2014</b>		2.317.170,02
<b>+ riscossioni effettuate</b>		
<i>in conto residui</i>	1.346.484,27	
<i>in conto competenza</i>	2.931.199,12	
		4.277.683,39
<b>- pagamenti effettuati</b>		
<i>in conto residui</i>	2.271.075,45	
<i>in conto competenza</i>	1.971.762,06	
		4.242.837,51
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2014</b>		2.352.015,90
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>		
<i>in conto competenza</i>	1.171.797,07	
<i>in conto residui</i>	5.079.242,06	
		6.251.039,13
<b>- somme rimaste da pagare</b>		
<i>in conto competenza</i>	1.278.358,13	
<i>in conto residui</i>	13.940.061,06	
		15.218.419,19
<b>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2014</b>		-6.615.364,16

## GESTIONE RESIDUI

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b>	<b>-629.203,08</b>
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	<b>-256.174,76</b>
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	<b>-6.576.846,00</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-7.462.223,84</b>

## GESTIONE DI COMPETENZA

<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	<b>4.102.996,19</b>
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	<b>3.250.120,19</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>852.876,00</b>



<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
<b>1) LA GESTIONE CORRENTE</b>		
Entrate correnti (Titolo I II e III)	3.792.889,43	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	3.000.029,54	-
<b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>792.859,89</b>	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2013 applicato a spese correnti	0,00	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>792.859,89</b>	=
<b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>		
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	96.707,02	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2013 applicato a investimenti	0,00	+
<i>Spese Titolo II</i>	36.690,91	-
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>60.016,11</b>	=
<b>2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI</b>		
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	0,00	-
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b>	<b>0,00</b>	=

<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
<b>Miglioramenti</b>		
per maggiori accertamenti di residui attivi	13.044,75	+
per economie di residui passivi	<u>0,00</u>	+
		13.044,75 +
<b>Peggioramenti</b>		
per eliminazione di residui attivi	<u>269.219,51</u>	-
		269.219,51 -
<b>SALDO della gestione residui</b>		<b>-256.174,76 =</b>
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		288.525,83
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		-6.866.996,94
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		1.625,11
<b>Totale economie sui residui passivi</b>		<b>-6.576.846,00</b>

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	-6.615.364,16

**TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI**

DESCRIZIONE	2010	2011	2012	2013	2014
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-135.616,39	38.459,74	400.820,57	-330.499,58	852.876,00
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	-1.746.652,81	-1.318.821,82	-754.434,59	-298.703,50	-7.462.223,84
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	-1.882.269,20	-1.280.362,08	-353.614,02	-629.203,08	-6.609.347,84
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	-1.882.269,20	-1.280.362,08	-353.614,02	-629.203,08	-6.609.347,84

## 2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

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

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

L'obiettivo relativo al patto di stabilità nonché i risultati conclusivi dell'ente sono sintetizzati nella tabella seguente e inviata al MEF dalla quale risulta realizzato l'obiettivo del saldo.

<b>PATTO DI STABILITÀ 2014</b>	
<b>Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA</b>	<b>383</b>
<b>Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA</b>	<b>391</b>
<b>OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2014 RAGGIUNTO</b>	

## **2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA**

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

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

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

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

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

## CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2014	Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	3.792.889,43	3.000.029,54	792.859,89
Conto Capitale	96.707,02	36.690,91	60.016,11
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	213.399,74	213.399,74	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.102.996,19</b>	<b>3.250.120,19</b>	<b>852.876,00</b>

## CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	2.479.354,09	2.479.354,09	0,00	0,00 %
<b>II</b>	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	34.865,04	34.865,04	0,00	0,00 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	914.606,04	1.013.856,71	99.250,67	10,85 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	40.000,00	63.100,00	23.100,00	57,75 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	328.000,00	328.000,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>4.396.825,17</b>	<b>4.519.175,84</b>	<b>122.350,67</b>	<b>2,78 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	3.099.138,20	3.198.388,87	99.250,67	3,20 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	40.000,00	63.100,00	23.100,00	57,75 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	770.686,19	770.686,19	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	328.000,00	328.000,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	159.000,78	159.000,78	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>4.396.825,17</b>	<b>4.519.175,84</b>	<b>122.350,67</b>	<b>2,78 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	2.479.354,09	2.606.113,79	126.759,70	5,11 %
<b>II</b>	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	34.865,04	58.693,00	23.827,96	68,34 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	914.606,04	1.128.082,64	213.476,60	23,34 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	40.000,00	96.707,02	56.707,02	141,77 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	0,00	-600.000,00	-100,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	328.000,00	213.399,74	-114.600,26	-34,94 %
<b>TOTALE</b>		<b>4.396.825,17</b>	<b>4.102.996,19</b>	<b>-293.828,98</b>	<b>-6,68 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>4.396.825,17</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	3.099.138,20	2.829.343,35	-269.794,85	-8,71 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	40.000,00	36.690,91	-3.309,09	-8,27 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	770.686,19	170.686,19	-600.000,00	-77,85 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	328.000,00	213.399,74	-114.600,26	-34,94 %
<b>TOTALE</b>		<b>4.237.824,39</b>	<b>3.250.120,19</b>	<b>-987.704,20</b>	<b>-23,31 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		159.000,78			
<b>TOTALE</b>		<b>4.396.825,17</b>			

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



## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti definitivi	Accertamenti Impegni 2014	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	2.479.354,09	2.606.113,79	126.759,70	5,11 %
<b>II</b>	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	34.865,04	58.693,00	23.827,96	68,34 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.013.856,71	1.128.082,64	114.225,93	11,27 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	63.100,00	96.707,02	33.607,02	53,26 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	0,00	-600.000,00	-100,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	328.000,00	213.399,74	-114.600,26	-34,94 %
<b>TOTALE</b>		<b>4.519.175,84</b>	<b>4.102.996,19</b>	<b>-416.179,65</b>	<b>-9,21 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>4.519.175,84</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	3.198.388,87	2.829.343,35	-369.045,52	-11,54 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	63.100,00	36.690,91	-26.409,09	-41,85 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	770.686,19	170.686,19	-600.000,00	-77,85 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	328.000,00	213.399,74	-114.600,26	-34,94 %
<b>TOTALE</b>		<b>4.360.175,06</b>	<b>3.250.120,19</b>	<b>-1.110.054,87</b>	<b>-25,46 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		159.000,78			
<b>TOTALE</b>		<b>4.519.175,84</b>			

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

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

				TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	0,00
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
0	0	0			0,00

<b>CONTO DEL BILANCIO 2014</b>						
<b>VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI</b>						
					<b>TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>-269.219,51</b>
<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio provenienza</b>	<b>N. Accertamento</b>	<b>Descrizione residuo</b>	<b>Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo</b>	<b>Importo diminuito o eliminato</b>	
220	2013	595	ADD.LE COM.LE ENEL	riaccertamento residui	-200,60	
220	2013	596	ADD.LE COM.LE ENEL CONGUAGLIO	riaccertamento residui	-9,04	
330	2013	1328	a	riaccertamento residui	-13.268,26	
700	2012	1350	a	riaccertamento residui	-2.424,88	
750	2012	1283	a	riaccertamento residui	-675,00	
850	2011	1416	PARCHEGGIO RESIDENTI 2011	riaccertamento residui	-16,00	
960	2012	1353	a	riaccertamento residui	-4.997,73	
1160	2012	1356	a	riaccertamento residui	-247.558,00	
1230	2011	2808	ACCERTAMENTO	riaccertamento residui	-70,00	

CONTO DEL BILANCIO 2014						
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI						
					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-364.117,78
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
50	2011	1087	IMPEGNO PER SPESE RILEVAZIONI STATISTICHE	riaccertamento residui	-89,72	
110	2011	1088	IMPEGNO PER ONERI FINANZIARI ASSENZE DAL LAVORO	riaccertamento residuo	-1.000,00	
180	2013	1147		riaccertamento residuo	-353.614,02	
530	2013	1137	elaborazione stipendi ALMA	riaccertamento residui	-1.297,14	
720	2011	1248	IRAP diritti di segreteria	riaccertamento residui	-11,05	
930	2011	583	impegno per provvedimenti di sgravio e maggior rateazione	riaccertamento residui	-46,44	
2270	2013	266		riaccertamento residui	-680,84	
2310	2010	862	IMPEGNO ANNUALE PER INCARICO ALL'AVVOCATO ZANOBINI DELLA DIFESA PROCESSUALE DAVANTI AL GIUDICE DI PACE	riaccertamento residui	-0,02	
2670	2013	292	sostituzione cuoca 21.03.2012	riaccertamento residui	-181,50	
2790	2013	682	Acquisto zanzariere per scuole - Zanzarvara	riaccertamento residui	-70,00	
3850	2012	1050	libero coro Bonamici a Riomaggiore	riaccertamento residui	-272,19	
4160	2013	1155		riaccertamento residui	-4.740,00	
4410	2013	795	acquisto modulo twin	riaccertamento residui	-0,01	
4440	2012	1183	aa	riaccertamento residui	-50,00	
4870	2011	397	IMPEGNO PER SPURGO E TRASPORTO LIQUAMI	riaccertamento residui	-1.020,00	
5030	2013	1157	a	riaccertamento residui	-20,00	
5540	2012	187	impegno per borse lavoro	riaccertamento residui	-200,00	
5540	2013	75	Borsa Lavoro	RIACCERTAMENTO RESIDUI	-20,00	
6320	2011	1046	IMPEGNO AL 31.12.2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI	-722,21	
6930	2011	1172	IMPEGNO PER CONTRIBUTO FARMACIA ANNO 2011	RIACCERTAMENTO RESIDUI	-41,32	
6930	2012	1192	A	RIACCERTAMENTO RESIDUI	-41,32	

### **2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA**

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

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

<b>GESTIONE</b>			
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2014</b>			<b>2.317.170,02</b>
Riscossioni +	1.346.484,27	2.931.199,12	4.277.683,39
Pagamenti -	2.271.075,45	1.971.762,06	4.242.837,51
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>			<b>2.352.015,90</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2014</b>			<b>2.352.015,90</b>

<b>ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ</b>				
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014</b>				<b>2.317.170,02</b>
<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>Riscossioni residui</b>	<b>Riscossioni competenza</b>	<b>Totale riscossioni</b>
I	Tributarie	656.930,56	1.583.398,51	2.240.329,07
II	Contributi e trasferimenti	0,00	48.688,77	48.688,77
III	Extratributarie	378.694,80	997.824,21	1.376.519,01
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	263.564,92	96.707,02	360.271,94
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	47.293,99	204.580,61	251.874,60
<b>TOTALE</b>		<b>1.346.484,27</b>	<b>2.931.199,12</b>	<b>4.277.683,39</b>
<b>Titolo</b>	<b>SPESE</b>	<b>Pagamenti residui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>	<b>Totale pagamenti</b>
I	Correnti	1.202.671,85	1.594.976,40	2.797.648,25
II	In conto capitale	1.020.686,88	0,00	1.020.686,88
III	Rimborso di prestiti	0,00	170.686,19	170.686,19
IV	Per servizi per conto di terzi	47.716,72	206.099,47	253.816,19
<b>TOTALE</b>		<b>2.271.075,45</b>	<b>1.971.762,06</b>	<b>4.242.837,51</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>2.352.015,90</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014</b>				<b>2.352.015,90</b>

### **2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO**

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

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

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

<b>ALIQUOTE IMU/ICI</b>		<b>ANNO 2014</b>
Aliquota IMU/ICI 1^ casa		0,25
Aliquota IMU/ICI 2^ casa		1,06
Aliquota IMU/ICI fabbricati produttivi		1,06
Aliquota IMU/ICI altro		1,06

<b>ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI</b>				
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Accertamenti 2014</b>	<b>Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
IMU/TASI	957.797,10	957.797,10	0,00	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	160.000,00	160.036,37	36,37	0,02%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	1.112.270,46	1.112.270,46	0,00	0,00%
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00%
COSAP	80.000,00	240.238,02	160.238,02	200,30%

<b>TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE</b>					
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>TREND STORICO</b>				<b>ANNO 2014 (Accertamenti)</b>
	<b>2010 (Accertamenti)</b>	<b>2011 (Accertamenti)</b>	<b>2012 (Accertamenti)</b>	<b>2013 (Accertamenti)</b>	
ICI/IMU/TASI	372.000,00	372.650,28	858.767,21	926.827,24	957.797,10
Addizionale comunale IRPEF	158.806,40	176.550,00	178.606,21	151.917,24	160.036,37
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	1.112.270,46
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	47.519,05	54.647,00	54.647,00	70.703,23	240.238,02



## 2.3 - ASPETTI ECONOMICI

L'aspetto importante nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

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

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

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

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

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

## RISULTATI ECONOMICI 2014

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	1.144.962,83
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-5.840,17
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-146.669,35
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	95.411,69
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.087.865,00</b>

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

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

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	2.606.113,79	68,50 %
2	Proventi da trasferimenti	58.693,00	1,54 %
3	Proventi da servizi pubblici	445.423,48	11,71 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	333.194,89	8,76 %
5	Proventi diversi	361.354,30	9,49 %
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 %
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>3.804.779,46</b>	<b>100,00 %</b>

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	578.867,58	21,76 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	270.308,16	10,16 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.663.864,44	62,56 %
13	Utilizzo beni di terzi	41.603,30	1,56 %
14	Trasferimenti	69.091,64	2,60 %
15	Imposte e tasse	36.081,51	1,36 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00 %
<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.659.816,63</b>	<b>100,00 %</b>

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

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

<b>C</b>		<b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate		5.840,17	100,00 %
		<b>TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>	<b>5.840,17</b>	<b>100,00 %</b>

**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

<b>D</b>		<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
20	Interessi attivi		9.000,00	100,00 %
		<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>9.000,00</b>	<b>100,00 %</b>

<b>D</b>		<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
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		155.669,35	100,00 %
		<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>155.669,35</b>	<b>100,00 %</b>

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	365.742,89	98,16 %
23	Sopravvenienze attive	6.866,01	1,84 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>		<b>372.608,90</b>	<b>100,00 %</b>

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	269.203,51	97,12 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	7.993,70	2,88 %
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>		<b>277.197,21</b>	<b>100,00 %</b>

<b>INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO</b>			
<b>A</b>	<b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
1	Proventi tributari	2.606.113,79	62,25 %
2	Proventi da trasferimenti	58.693,00	1,40 %
3	Proventi da servizi pubblici	445.423,48	10,64 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	333.194,89	7,96 %
5	Proventi diversi	361.354,30	8,63 %
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 %
<b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
<b>D PROVENTI FINANZIARI</b>			
20	Interessi attivi	9.000,00	0,21 %
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>			
22	Insussistenze del passivo	365.742,89	8,74 %
23	Sopravvenienze attive	6.866,01	0,16 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>4.186.388,36</b>	<b>100,00 %</b>

## INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2014	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	578.867,58	18,68 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	270.308,16	8,72 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.663.864,44	53,70 %
13	Utilizzo beni di terzi	41.603,30	1,34 %
14	Trasferimenti	69.091,64	2,23 %
15	Imposte e tasse	36.081,51	1,16 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	5.840,17	0,19 %
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	155.669,35	5,02 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	269.203,51	8,69 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	7.993,70	0,26 %
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>3.098.523,36</b>	<b>100,00 %</b>

## **2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI**

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

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

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



**CONTO DEL PATRIMONIO 2014****ATTIVO**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	137.447,35	0,48 %
Immobilizzazioni materiali	19.875.749,06	68,71 %
Immobilizzazioni finanziarie	317.034,40	1,10 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	6.246.617,74	21,59 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.352.015,90	8,12 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>28.928.864,45</b>	<b>100,00 %</b>

**PASSIVO**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	22.616.142,20	78,18 %
Conferimenti	227.107,67	0,79 %
Debiti	6.085.614,58	21,03 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>28.928.864,45</b>	<b>100,00 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	171.809,19	137.447,35	-34.361,84	-20,00 %
Immobilizzazioni materiali	19.940.402,68	19.875.749,06	-64.653,62	-0,32 %
Immobilizzazioni finanziarie	317.034,40	317.034,40	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	4.151.573,39	6.246.617,74	2.095.044,35	50,46 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.317.170,02	2.352.015,90	34.845,88	1,50 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	23.753,37	0,00	-23.753,37	-100,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>26.921.743,05</b>	<b>28.928.864,45</b>	<b>2.007.121,40</b>	<b>7,46 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2014	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	22.097.196,92	22.616.142,20	518.945,28	2,35 %
Conferimenti	352.467,95	227.107,67	-125.360,28	-35,57 %
Debiti	4.472.078,18	6.085.614,58	1.613.536,40	36,08 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>26.921.743,05</b>	<b>28.928.864,45</b>	<b>2.007.121,40</b>	<b>7,46 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2014

### ATTIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	171.809,19	0,64 %	137.447,35	0,48 %
Immobilizzazioni materiali	19.940.402,68	74,07 %	19.875.749,06	68,71 %
Immobilizzazioni finanziarie	317.034,40	1,18 %	317.034,40	1,10 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	4.151.573,39	15,42 %	6.246.617,74	21,59 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.317.170,02	8,61 %	2.352.015,90	8,12 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	23.753,37	0,08 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>26.921.743,05</b>	<b>100,00 %</b>	<b>28.928.864,45</b>	<b>100,00 %</b>

### PASSIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2014	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2014	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	22.097.196,92	82,08 %	22.616.142,20	78,18 %
Conferimenti	352.467,95	1,31 %	227.107,67	0,79 %
Debiti	4.472.078,18	16,61 %	6.085.614,58	21,03 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>26.921.743,05</b>	<b>100,00 %</b>	<b>28.928.864,45</b>	<b>100,00 %</b>

## **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 le tabelle di seguito.

**PROGRAMMAZIONE 2014  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
<b>I</b>	Entrate Tributarie	2.479.354,09	2.479.354,09
<b>II</b>	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	34.865,04	34.865,04
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	914.606,04	1.013.856,71
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	40.000,00	63.100,00
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	600.000,00
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	328.000,00	328.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>4.396.825,17</b>	<b>4.519.175,84</b>

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
<b>I</b>	Spese correnti	3.099.138,20	3.198.388,87
<b>II</b>	Spese in conto capitale	40.000,00	63.100,00
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	770.686,19	770.686,19
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	328.000,00	328.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	159.000,78	159.000,78
<b>TOTALE</b>		<b>4.396.825,17</b>	<b>4.519.175,84</b>

## **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
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	2.479.354,09	2.479.354,09	0,00	0,00 %
<b>II</b>	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	34.865,04	34.865,04	0,00	0,00 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	914.606,04	1.013.856,71	99.250,67	10,85 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	40.000,00	63.100,00	23.100,00	57,75 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	328.000,00	328.000,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>4.396.825,17</b>	<b>4.519.175,84</b>	<b>122.350,67</b>	<b>2,78 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	3.099.138,20	3.198.388,87	99.250,67	3,20 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	40.000,00	63.100,00	23.100,00	57,75 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	770.686,19	770.686,19	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	328.000,00	328.000,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	159.000,78	159.000,78	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>4.396.825,17</b>	<b>4.519.175,84</b>	<b>122.350,67</b>	<b>2,78 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	2.479.354,09	2.606.113,79	126.759,70	5,11 %
<b>II</b>	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	34.865,04	58.693,00	23.827,96	68,34 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.013.856,71	1.148.972,67	135.115,96	13,33 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	63.100,00	96.707,02	33.607,02	53,26 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	0,00	-600.000,00	-100,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	328.000,00	217.909,94	-110.090,06	-33,56 %
<b>TOTALE</b>		<b>4.519.175,84</b>	<b>4.128.396,42</b>	<b>-390.779,42</b>	<b>-8,65 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>4.519.175,84</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	3.198.388,87	2.829.319,85	-369.069,02	-11,54 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	63.100,00	36.690,91	-26.409,09	-41,85 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	770.686,19	170.686,19	-600.000,00	-77,85 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	328.000,00	217.909,94	-110.090,06	-33,56 %
<b>TOTALE</b>		<b>4.360.175,06</b>	<b>3.254.606,89</b>	<b>-1.105.568,17</b>	<b>-25,36 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		159.000,78			
<b>TOTALE</b>		<b>4.519.175,84</b>			



## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	2.479.354,09	2.606.113,79	126.759,70	5,11 %
<b>II</b>	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	34.865,04	58.693,00	23.827,96	68,34 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	914.606,04	1.148.972,67	234.366,63	25,62 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	40.000,00	96.707,02	56.707,02	141,77 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	0,00	-600.000,00	-100,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	328.000,00	217.909,94	-110.090,06	-33,56 %
<b>TOTALE</b>		<b>4.396.825,17</b>	<b>4.128.396,42</b>	<b>-268.428,75</b>	<b>-6,11 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>4.396.825,17</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	3.099.138,20	2.829.319,85	-269.818,35	-8,71 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	40.000,00	36.690,91	-3.309,09	-8,27 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	770.686,19	170.686,19	-600.000,00	-77,85 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	328.000,00	217.909,94	-110.090,06	-33,56 %
<b>TOTALE</b>		<b>4.237.824,39</b>	<b>3.254.606,89</b>	<b>-983.217,50</b>	<b>-23,20 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		159.000,78			
<b>TOTALE</b>		<b>4.396.825,17</b>			

## **2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO**

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

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

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

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

### SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2014	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	16.690,91	45,49 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	20.000,00	54,51 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	0,00	0,00 %
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>36.690,91</b>	<b>100,00 %</b>

### 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)	96.707,02	100,00 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>96.707,02</b>	<b>100,00 %</b>

### EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2014

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	57.204,14	-57.204,14
CASSA DI RISPARMIO DELLA SPEZIA S.p.A.	0,00	113.259,96	-113.259,96
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>170.464,10</b>	<b>-170.464,10</b>

### CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2013	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2014
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	1.144.512,95	0,00	57.204,14	1.087.308,81
CASSA DI RISPARMIO DELLA SPEZIA S.p.A.	2.006.395,00	0,00	113.259,96	1.893.135,04
<b>TOTALI</b>	<b>3.150.907,95</b>	<b>0,00</b>	<b>170.464,10</b>	<b>2.980.443,85</b>

## 2.8 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

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

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

<b>TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI</b>		
	<b>ANNO 2013</b>	<b>ANNO 2014</b>
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	724.417,26	1.144.962,83
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-44.000,00	-5.840,17
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-189.874,36	-146.669,35
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-738.908,16	95.411,69
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-248.365,26</b>	<b>1.087.865,00</b>

<b>ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL BIENNIO</b>			
		<b>ANNO 2013</b>	<b>ANNO 2014</b>
<b>A PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi tributari	2.004.101,61	2.606.113,79
2	Proventi da trasferimenti	51.047,93	58.693,00
3	Proventi da servizi pubblici	396.282,87	445.423,48
4	Proventi da gestione patrimoniale	124.276,23	333.194,89
5	Proventi diversi	530.653,76	361.354,30
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
<b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17	Utili	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00
<b>D PROVENTI FINANZIARI</b>			
20	Interessi attivi	9.116,76	9.000,00
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>			
22	Insussistenze del passivo	65.843,75	365.742,89
23	Sopravvenienze attive	128.696,40	6.866,01
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>3.310.019,31</b>	<b>4.186.388,36</b>

## ANDAMENTO DEI COSTI NEL BIENNIO

		ANNO 2013	ANNO 2014
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>		
9	Personale	526.734,04	578.867,58
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	260.278,14	270.308,16
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	1.447.334,25	1.663.864,44
13	Utilizzo beni di terzi	45.473,94	41.603,30
14	Trasferimenti	69.831,95	69.091,64
15	Imposte e tasse	32.292,82	36.081,51
16	Quote di ammortamento di esercizio	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>		
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	44.000,00	5.840,17
<b>D</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>		
21	Interessi passivi:		
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00
	- su obbligazioni	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00
	- per altre cause	198.991,12	155.669,35
<b>E</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>		
25	Insussistenze dell'attivo	139.629,63	269.203,51
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00
28	Oneri straordinari	793.818,68	7.993,70
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>3.558.384,57</b>	<b>3.098.523,36</b>

## **2.9 - ANALISI PER INDICI**

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

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

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

## Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

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



## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2014

<b>Autonomia finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}}$	x 100	98,453
<b>Autonomia impositiva</b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}}$	x 100	68,711
<b>Pressione finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$		2.347,08
<b>Pressione tributaria</b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$		1.638,04
<b>Intervento erariale</b>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$		21,19
<b>Intervento regionale</b>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$		15,38
<b>Incidenza residui attivi</b>	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	x 100	152,353
<b>Incidenza residui passivi</b>	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	x 100	468,242
<b>Indebitamento locale pro capite</b>	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$		0,00
<b>Velocità riscossione entrate proprie</b>	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}}$	x 100	69,124
<b>Rigidità spesa corrente</b>	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}}$	x 100	23,867
<b>Velocità gestione spese correnti</b>	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}}$	x 100	56,373
<b>Redditività del patrimonio</b>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}}$	x 100	0,000
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$		0,00
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$		0,00
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$		0,00
<b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$	x 100	0,754

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2012	2013	2014
<b>Autonomia finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	97,563	98,361	98,453
<b>Autonomia impositiva</b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	45,857	64,327	68,711
<b>Pressione finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	1.607,36	1.903,37	2.347,08
<b>Pressione tributaria</b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	755,49	1.244,78	1.638,04
<b>Intervento erariale</b>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	21,48	13,31	21,19
<b>Intervento regionale</b>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	18,68	11,87	15,38
<b>Incidenza residui attivi</b>	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	114,228	110,835	152,353
<b>Incidenza residui passivi</b>	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	242,452	151,382	468,242
<b>Indebitamento locale pro capite</b>	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
<b>Velocità riscossione entrate proprie</b>	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	71,009	68,095	69,124
<b>Rigidità spesa corrente</b>	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	30,691	28,570	23,867
<b>Velocità gestione spese correnti</b>	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	63,611	43,187	56,373
<b>Redditività del patrimonio</b>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000	0,000	0,000
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
<b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,788	0,807	0,754

### **3.0 Controllo riduzione spesa D.L. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'articolo 47 del D.L. 66/2014 si precisa che non si possono attestare i risparmi conseguiti in quanto il passaggio al nuovo sistema informatico di gestione di contabilità, nell'attività di recupero dei mandati, li ha collegati a codici Siope non corretti. Dal 2015 il servizio finanziario procederà ad abbinare i singoli mandati ai corretti codici SIOPE per consentire un valido monitoraggio delle spese.