

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2016



Comune di:
RIOMAGGIORE

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.

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

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

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

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

In base all'art. 228, comma 1, "Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel Bilancio di Previsione" e in base all'art. 151, comma 6, del Decreto Legislativo 267/2000 "Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le

valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti...".

Questa relazione si propone quindi di:

- esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio
- esprimere valutazioni sui risultati conseguiti.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2016

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE



Comune di:
RIOMAGGIORE



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.

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.

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.

TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2016		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	1542
1.2	Nuclei famigliari (n.)	869
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	3
1.5	Superficie Comune (Kmq)	10,27
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	0,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	0,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	SI
2.2	Piano regolatore adottato:	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

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	0	0	26	13	13
Personale di ruolo in servizio	0	0	11	11	10
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)	493.791,36	526.734,04	578.897,58	553.230,92	555.855,84

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	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
TOTALE	3	3	TOTALE	10	8

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	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	1
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	2	2	D.6	1	0
B.7	1	1	Dirigenti	0	0
TOTALE	3	3	TOTALE	10	7

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	2	2	B	0	0
C	1	0	C	1	1
D	1	0	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	4	2	TOTALE	2	2
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	0	0	B	0	0
C	2	2	C	0	0
D	0	0	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	1	1
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	1	1	B	3	3
C	3	3	C	7	6
D	0	0	D	3	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	4	4	TOTALE	13	11

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	2	2	B	0	0
C	1	0	C	1	1
D	1	0	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	4	2	TOTALE	2	2
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	0	0	B	0	0
C	2	2	C	0	0
D	0	0	D	1	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	1	0
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	1	1	B	3	3
C	3	3	C	7	6
D	0	0	D	3	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	4	4	TOTALE	13	10

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 dismesse come da deliberazione della Giunta Comunale n. 28 del 20 marzo 2015 e sono riepilogate nella tabella che segue:

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2016	Valore patrimonio netto al 31/12/2016	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2016	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	ACAM SPA	D	0,96	0,00	0,00	0,00	0	0,00
2	ATC SPA	D	0,10	0,00	0,00	0,00	0	0,00
3	STL Cinque Terre Riviera Spezzina SRL	D	1,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2016

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE



Comune di:
RIOMAGGIORE



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.

ASPETTI GENERALI

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.

CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

Per la stesura del conto del patrimonio si rinvia ad idoneo successivo atto.

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 2016 è negativo: tale aspetto è dovuto principalmente al debito verso la Regione Liguria per la restituzione/decadenza dei contributi in conto capitale.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2016

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2016

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.986.791,94
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	134.500,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	988.042,03
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	530.180,87
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	600.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	523.632,59
Avanzo applicato	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	80.440,22
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	4.843.587,65
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	2.916.909,68
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	550.180,87
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	765.894,37
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	523.632,59
Disavanzo applicato	86.970,14
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.843.587,65

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 3 del 11-05-2016

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2016

ENTRATA		Accertamenti 2016
Titolo 1° - TRIBUTARIE		2.291.150,78
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		123.296,88
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		1.052.617,48
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		397.306,29
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		383.879,71
TOTALE ENTRATE		4.248.251,14
SPESA		Impegni 2016
Titolo 1° - CORRENTI		2.798.728,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		472.605,15
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		165.894,37
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		383.879,71
TOTALE SPESE		3.821.107,23
Avanzo di amministrazione 2015 applicato al 2016		0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti		134.756,26
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale		201.434,21

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2016			
Fondo di cassa al 01/01/2016		2.673.558,45	
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	1.149.763,35		
in conto competenza	3.046.889,34		
		4.196.652,69	
- pagamenti effettuati			
in conto residui	1.239.474,92		
in conto competenza	2.539.347,97		
		3.778.822,89	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2016			3.091.388,25
+ somme rimaste da riscuotere			
in conto competenza	1.201.361,80		
in conto residui	4.814.414,83		
			6.015.776,63
- somme rimaste da pagare			
in conto competenza	1.281.759,26		
in conto residui	13.244.435,58		
			14.526.194,84
- fondi pluriennali vincolati delle spese			
Fondo pluriennale vincolato spese correnti			77.763,54
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale			124.763,73
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2016			-5.621.557,23

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	-15.213.286,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-)	0,00
<small>Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perchè FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)</small>	
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-35,87
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	142.107,18
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	-15.071.215,39

GESTIONE DI COMPETENZA

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	336.190,47
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	4.248.251,14
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	3.821.107,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	77.763,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	124.763,73
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	560.807,11

GESTIONE DI COMPETENZA			
1) LA GESTIONE CORRENTE			
Entrate correnti (Titolo I II e III)	3.467.065,14	+	
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	2.964.622,37	-	
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	502.442,77		
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 2015 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+	
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	134.756,26	+	
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	77.763,54	-	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	559.435,49	=	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE			
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	397.306,29	+	
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 2015 applicato a investimenti (previsione definitiva)	0,00	+	
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	201.434,21	+	
Spese Titolo II	472.605,15	-	
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	124.763,73	-	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	1.371,62	=	
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI			
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+	
Spese Titolo III (Intervento 1)	0,00	-	
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	=	

GESTIONE RESIDUI			
Miglioramenti			
per maggiori accertamenti di residui attivi	2.582,81	+	
per economie di residui passivi	142.107,18	+	
			144.689,99 +
Peggioramenti			
per eliminazione di residui attivi	2.618,68	-	
			2.618,68 -
SALDO della gestione residui			142.071,31 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:			
Titolo 1° - CORRENTI			139.029,71
Titolo 2° - CONTO CAPITALE			3.077,47
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI			0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI			0,00
Totale economie sui residui passivi			142.107,18

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

Fondi accantonati	105.000,00
Fondi vincolati	700,00
Disavanzo di Amministrazione comprensivo dei fondi	-5.727.257,23

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2012	2013	2014	2015	2016
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	400.820,57	-330.499,58	852.635,03	-2.096.999,76	427.143,91
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	-754.434,59	-298.703,50	-7.468.240,16	-4.139.464,88	-5.846.173,87
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	-353.614,02	-629.203,08	-6.615.605,13	-6.236.463,64	-5.419.029,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato				-307.824,21	-202.527,27
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	-353.614,02	-629.203,08	-6.615.605,13	-6.544.288,85	-5.621.557,23

SALDI DI FINANZA PUBBLICA

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.

La scheda di monitoraggio è allegata alla presente relazione.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata delle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse.

La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno/accertamento che di pagamento/riscossione, tali da consentire il principio del pareggio finanziario non solo in fase previsionale, ma anche durante l'intero anno.

L'art 193 del D.Lgs. 267/2000 impone il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione.

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

Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2016 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili. Mediante la voce "di cui FPV" evidenziata negli schemi armonizzati, sono quindi rinviate agli esercizi successivi le spese finanziate nel 2016 ma esigibili negli anni successivi.

Dal risultato di amministrazione complessivo deve quindi essere scorporato l'importo di:

€ 77.763,54 fondo pluriennale vincolato per spese correnti;

€ 124.763,73 fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale;

relativo al rinvio al 2017 e 2018 di spese finanziate nel 2016 ma esigibili, appunto nel 2017 e 2018.

Il risultato di amministrazione 2016 tiene inoltre conto dell'accantonamento effettuato dal fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad € 95.000,00 e € 10.000 relativi al fondo contenzioso, in aderenzaa quanto previsto dai principi contabili.

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2016	Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	3.467.065,14	2.964.622,37	502.442,77
Conto Capitale	397.306,29	472.605,15	-75.298,86
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	383.879,71	383.879,71	0,00
TOTALE	4.248.251,14	3.821.107,23	427.143,91

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	1.986.791,94	2.294.470,77	307.678,83	15,49 %
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	134.500,00	159.782,58	25.282,58	18,80 %
III	Entrate Extratributarie	988.042,03	1.076.592,03	88.550,00	8,96 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	530.180,87	747.260,87	217.080,00	40,94 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	523.632,59	623.632,59	100.000,00	19,10 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		80.440,22	134.756,26	54.316,04	67,52 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		0,00	201.434,21	201.434,21	*****, ** %
TOTALE		4.843.587,65	5.837.929,31	994.341,66	20,53 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.916.909,68	3.431.713,05	514.803,37	17,65 %
II	Spese in conto capitale	550.180,87	968.695,08	418.514,21	76,07 %
III	Spese per rimborso di prestiti	765.894,37	765.894,37	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	523.632,59	623.632,59	100.000,00	19,10 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		86.970,14	47.994,22	-38.975,92	-44,82 %
TOTALE		4.843.587,65	5.837.929,31	994.341,66	20,53 %



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	1.986.791,94	2.291.150,78	304.358,84	15,32 %
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	134.500,00	123.296,88	-11.203,12	-8,33 %
III	Entrate Extratributarie	988.042,03	1.052.617,48	64.575,45	6,54 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	530.180,87	397.306,29	-132.874,58	-25,06 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	0,00	-600.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	523.632,59	383.879,71	-139.752,88	-26,69 %
TOTALE		4.763.147,43	4.248.251,14	-514.896,29	-10,81 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE		80.440,22			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		0,00			
TOTALE		4.843.587,65			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.916.909,68	2.798.728,00	-118.181,68	-4,05 %
II	Spese in conto capitale	550.180,87	472.605,15	-77.575,72	-14,10 %
III	Spese per rimborso di prestiti	765.894,37	165.894,37	-600.000,00	-78,34 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	523.632,59	383.879,71	-139.752,88	-26,69 %
TOTALE		4.756.617,51	3.821.107,23	-935.510,28	-19,67 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		86.970,14			
TOTALE		4.843.587,65			

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



CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.294.470,77	2.291.150,78	-3.319,99	-0,14 %
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	159.782,58	123.296,88	-36.485,70	-22,83 %
III	Entrate Extratributarie	1.076.592,03	1.052.617,48	-23.974,55	-2,23 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	747.260,87	397.306,29	-349.954,58	-46,83 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	0,00	-600.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	623.632,59	383.879,71	-239.752,88	-38,44 %
TOTALE		5.501.738,84	4.248.251,14	-1.253.487,70	-22,78 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		134.756,26			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		201.434,21			
TOTALE		5.837.929,31			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.431.713,05	2.798.728,00	-632.985,05	-18,45 %
II	Spese in conto capitale	968.695,08	472.605,15	-496.089,93	-51,21 %
III	Spese per rimborso di prestiti	765.894,37	165.894,37	-600.000,00	-78,34 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	623.632,59	383.879,71	-239.752,88	-38,44 %
TOTALE		5.789.935,09	3.821.107,23	-1.968.827,86	-34,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		47.994,22			
TOTALE		5.837.929,31			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese



**CONTO DEL BILANCIO 2016
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

					TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	2.582,81
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato	
240	2014	494	ACCERTAMENTO AL 31.12.2014	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	2.582,81	

**CONTO DEL BILANCIO 2016
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-2.618,68
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
1110	2013	1290	RECUPERO MAGGIORE RETRIBUZIONE EROGATA NELL'ANNO 2013		-2.618,68	

CONTO DEL BILANCIO 2016
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-142.107,18
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
350	2014	436	PRENOTAZIONE IMPEGNO PER UFFICIO ANAGRAFE		-233,78	
420	2011	1093	IMPEGNO PER MATERIALE DI CONSUMO PER L'INFORMATICA		-1.794,06	
452	2015	421	canone energia elettrica		-6.541,40	
453	2015	209	ATTIVAZIONE LINEA ADSL PARCHEGGIO DI MANAROLA		-52,06	
453	2015	433	canone telefonico anno 2015		-2.776,16	
520	2014	119	manutenzione ed assistenza tecnica per fotocopiatrici		-109,80	
520	2015	18	fotocopiatrici nolo e manutenzione		-0,10	
610	2015	235	PAGAMENTO ONORARI A SEGUITO SENTENZA GDP DI CAMPOBASSO. RICORRENTE N.P.		-49,00	
610	2015	551	Luciani G.B./Ge.Fil/Comune di Riomaggiore sentenza G.d.P. della Spezia n. 66/2013		-40,14	
930	2015	446	SPESE PER TRIBUTI		-9.059,85	
1050	2015	26	rc auto libro matricola Vittoria Assicurazioni		-7.499,90	
1050	2015	192	liquidazione decreto ingiuntivo per liquidazione franchigie		-2.000,00	
1150	2015	451	IMPOSTE		-265,00	
1220	2015	301	INTEGRAZIONE PER PAGAMENTO N. 4 MENSILITA' PER PENSIONAMENTO		-7.700,00	
1380	2015	25	incarico manutenzione impianti riscaldamento/condizionamento 2015		-938,00	
1400	2015	113	incarico a professionista per accatastamento locale polifunzionale di Volastra		-80,08	
1400	2015	212	DEFINIZIONE CATASTALE DI DUE PROPRIETA' COMUNALI		-98,72	
1400	2015	385	CONSULENZA UFFICIO TECNICO. EDILIZIA PRIVATA		-698,97	
2170	2013	1125	IMPEGNO PER FEST		-7.562,29	
2170	2014	721	retribuzioni		-742,47	
2180	2014	722	contributi		-2.166,93	
2200	2014	723	indennit		-2.725,55	
2250	2012	1164			-1.515,58	
2270	2011	1145	IMPEGNO PER SPESE DI CARBURANTE E MANUTENZIONE AUTOMEZZI		-999,19	
2270	2012	1165	Carburante		-446,72	
2270	2015	27	CONVENZIONE FUEL CARD 5 LOTTO 1 PER CARBURANTE 2015		-3.417,98	
2270	2015	30	ACQUISTO CARBURANTE PER AUTOMEZZI IN DOTAZIONE ALL'ENTE		-300,00	
2270	2015	226	SOSTITUZIONE PNEUMATICI AUTOCARRO OPERAIO		-130,00	
2280	2015	255	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO N. 3 TONER BROTHER HL 2840CN IN DOTAZIONE ALLA POLIZIA LOCALE		-54,90	
2320	2015	112	AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO DI NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE		-30,00	
2320	2015	369	ABBONAMENTO SERVIZI UFFICI STUDI. NET PER L'ANNO 2016		-68,40	
2650	2015	291	manutenzione urgente impianti scuola materna		-106,75	

2670	2015	420	canone energia elettrica	-345,72
2790	2015	724	contributo	-392,00
2800	2014	463	pagamento utenze	-85,50
2803	2015	434	canone telefonico anno 2015	-62,61
2920	2012	1175	energia elettrica	-36,30
2923	2015	435	canone telefonico 2015	-142,20
3140	2012	428	spese pe la refezione scolastica	-88,44
3140	2012	839	affidamento incarico di refezione ottobre 2012	-67,74
3140	2013	299	acquisto pane e alcuni beni di pronta necessità	-4,43
3140	2015	237	impegno di somme per servizio fornitura generi alimentari per mensa scolastica anno scolastico 2015/2016	-1.950,16
3860	2015	361	AFFIDAMENTO LAVORI LOCALI DI PROPRIETA' COMUNALE IN VIA DEL SANTUARIO	-82,32
3860	2015	465	impegno	-7.947,77
4100	2011	1001	acquisto materiale per maestranze comunali	-267,00
4100	2011	1211	sistemazione Porter CT707XR	-124,64
4100	2011	1233	impegno per spese vincolate dalle entrate (multe)	-10.241,19
4100	2013	672	Messa in opera nuovo punto luce in località Volastra, via Montello	-508,20
4100	2013	797	potatura alberi e sistemazione cortile scuola	-700,00
4100	2014	546	ACQUISTO MATERIALE PER MAESTRANZE COMUNALI	-97,90
4100	2014	559	MANUTENZIONE SEMESTRALE ESTINTORI	-549,00
4100	2014	577	potenziamento servizio di igiene ambientale	-2.517,24
4100	2014	726	spese funzionamento viabilit	-6.695,11
4170	2011	1159	IMPEGNO PER ZTL	-917,48
4290	2015	379	liquidazione fatture sospese	-24.000,00
4890	2013	1078	Manutenzione Torrenti	-6.600,00
5040	2013	493	compattatori scarrati	-968,00
5040	2014	197	noleggio scarrato	-36,00
5060	2012	1188		-4.880,00
5060	2013	560	SERVIZI DI SUPPORTO ORGANIZZAZIONE NUOVO TRIBUTO TARES	-4.477,00
5210	2015	220	quote di mantenimento dei cani randagi ospitati dal canile "Rifugio de cane" per il primo semestre 2015. Impegno e liquidazione della spesa	-13,00
5770	2013	424	urgenti operazioni cimiteriali	-258,74
5790	2015	459	pulizia cimitero	-3.770,24
7000	2015	696	LAVORI DI COMPLETAMENTO OPERE DI CONTENIMENTO DEL MOVIMENTO FRANOSO SOTTOSTANTE AL CIMITERO	-530,97
8190	2015	1169	Acquisto componenti ponte radio	-2.507,70
12080	2013	1183		-38,80

GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa.

Nel corso del 2016 non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

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

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2016			2.673.558,45
Riscossioni +	1.149.763,35	3.046.889,34	4.196.652,69
Pagamenti -	1.239.474,92	2.539.347,97	3.778.822,89
FONDO DI CASSA risultante			3.091.388,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2016			3.091.388,25

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2016				2.673.558,45
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	928.319,46	1.173.390,97	2.101.710,43
II	Contributi e trasferimenti	0,00	98.563,00	98.563,00
III	Extratributarie	220.389,00	1.012.425,48	1.232.814,48
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	0,00	380.226,29	380.226,29
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	1.054,89	382.283,60	383.338,49
TOTALE		1.149.763,35	3.046.889,34	4.196.652,69
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	974.776,76	1.800.546,85	2.775.323,61
II	In conto capitale	211.824,87	234.745,88	446.570,75
III	Rimborso di prestiti	0,00	165.894,37	165.894,37
IV	Per servizi per conto di terzi	52.873,29	338.160,87	391.034,16
TOTALE		1.239.474,92	2.539.347,97	3.778.822,89
FONDO DI CASSA risultante				3.091.388,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016				3.091.388,25

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.

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2016	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	809.591,94	813.726,01	4.134,07	0,51%
Addizionale comunale IRPEF	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica		0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	824.000,00	1.112.270,46	288.270,46	34,98%
TOSAP		0,00	0,00	0,00%
COSAP	120.000,00	137.392,31	17.392,31	14,49%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2016 (Accertamenti)
	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	2015 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	858.767,21	926.827,24	957.797,10	809.631,94	813.726,01
Addizionale comunale IRPEF	178.606,21	151.917,24	160.036,37	212.361,39	200.000,00
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	0,00	0,00	1.112.270,46	1.098.465,88	1.112.270,46
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	54.647,00	70.703,23	240.238,02	130.265,89	137.392,31

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	1.986.791,94	2.294.470,77
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	134.500,00	159.782,58
III	Entrate Extratributarie	988.042,03	1.076.592,03
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	530.180,87	747.260,87
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	600.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	523.632,59	623.632,59
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	4.843.587,65	5.837.929,31

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	2.916.909,68	3.431.713,05
II	Spese in conto capitale	550.180,87	968.695,08
III	Spese per rimborso di prestiti	765.894,37	765.894,37
IV	Spese per servizi per conto di terzi	523.632,59	623.632,59
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	86.970,14	47.994,22
	TOTALE	4.843.587,65	5.837.929,31



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	1.986.791,94	2.294.470,77	307.678,83	15,49 %
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	134.500,00	159.782,58	25.282,58	18,80 %
III	Entrate Extratributarie	988.042,03	1.076.592,03	88.550,00	8,96 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	530.180,87	747.260,87	217.080,00	40,94 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	523.632,59	623.632,59	100.000,00	19,10 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		80.440,22	134.756,26	54.316,04	67,52 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		0,00	201.434,21	201.434,21	***** , ** %
TOTALE		4.843.587,65	5.837.929,31	994.341,66	20,53 %

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.916.909,68	3.431.713,05	514.803,37	17,65 %
II	Spese in conto capitale	550.180,87	968.695,08	418.514,21	76,07 %
III	Spese per rimborso di prestiti	765.894,37	765.894,37	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	523.632,59	623.632,59	100.000,00	19,10 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		86.970,14	47.994,22	-38.975,92	-44,82 %
TOTALE		4.843.587,65	5.837.929,31	994.341,66	20,53 %



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	2.294.470,77	2.291.150,78	-3.319,99	-0,14 %
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	159.782,58	123.296,88	-36.485,70	-22,83 %
III	Entrate Extratributarie	1.076.592,03	1.052.617,48	-23.974,55	-2,23 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	747.260,87	397.306,29	-349.954,58	-46,83 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	0,00	-600.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	623.632,59	383.879,71	-239.752,88	-38,44 %
TOTALE		5.501.738,84	4.248.251,14	-1.253.487,70	-22,78 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		134.756,26			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		201.434,21			
TOTALE		5.837.929,31			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.431.713,05	2.798.728,00	-632.985,05	-18,45 %
II	Spese in conto capitale	968.695,08	472.605,15	-496.089,93	-51,21 %
III	Spese per rimborso di prestiti	765.894,37	165.894,37	-600.000,00	-78,34 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	623.632,59	383.879,71	-239.752,88	-38,44 %
TOTALE		5.789.935,09	3.821.107,23	-1.968.827,86	-34,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		47.994,22			
TOTALE		5.837.929,31			



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	1.986.791,94	2.291.150,78	304.358,84	15,32 %
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	134.500,00	123.296,88	-11.203,12	-8,33 %
III	Entrate Extratributarie	988.042,03	1.052.617,48	64.575,45	6,54 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	530.180,87	397.306,29	-132.874,58	-25,06 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	0,00	-600.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	523.632,59	383.879,71	-139.752,88	-26,69 %
TOTALE		4.763.147,43	4.248.251,14	-514.896,29	-10,81 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		80.440,22			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		0,00			
TOTALE		4.843.587,65			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	2.916.909,68	2.798.728,00	-118.181,68	-4,05 %
II	Spese in conto capitale	550.180,87	472.605,15	-77.575,72	-14,10 %
III	Spese per rimborso di prestiti	765.894,37	165.894,37	-600.000,00	-78,34 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	523.632,59	383.879,71	-139.752,88	-26,69 %
TOTALE		4.756.617,51	3.821.107,23	-935.510,28	-19,67 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		86.970,14			
TOTALE		4.843.587,65			



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	0,00	0,00 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	99.779,08	21,11 %
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	339.737,67	71,89 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	33.088,40	7,00 %
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	472.605,15	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)		0,00 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	397.306,29	66,36 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)		0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)		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 (previsione definitiva)	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	201.434,21	33,64 %
TOTALE	598.740,50	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2016			
ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI		41.535,94	-41.535,94
CASSA DI RISPARMIO DELLA SPEZIA S.p.a		124.358,43	-124.358,43
TOTALI	0,00	165.894,37	-165.894,37

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	1.031.623,56		41.535,94	990.087,62
CASSA DI RISPARMIO DELLA SPEZIA S.p.a	1.774.456,79		124.358,43	1.650.098,36
TOTALI	2.806.080,35	0,00	165.894,37	2.640.185,98

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.

INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette, evidenziando un complesso di informazioni che rilevano la possibilità di influenza dell'Ente stesso sulle decisioni delle società partecipate, i risultati raggiunti dalle stesse nonché le motivazioni del mantenimento delle stesse, in considerazione anche delle norme introdotte dalla legge finanziaria.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2016	Valore patrimonio netto al 31/12/2016	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2016	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	ACAM SPA	D	0,96	0,00	0,00	0,00	0	0,00
2	ATC SPA	D	0,10	0,00	0,00	0,00	0	0,00
3	STL Cinque Terre Riviera Spezzina SRL	D	1,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00

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.

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 della 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 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 della 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 tuoei;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di 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 2016

Autonomia finanziaria	Titolo I + III	x 100	96,444
	Titolo I + II + III		
Autonomia impositiva	Titolo I	x 100	66,083
	Titolo I + II + III		
Pressione finanziaria	Titolo I + III		0,00
	Popolazione		
Pressione tributaria	Titolo I		0,00
	Popolazione		
Intervento erariale	Trasferimenti statali		0,00
	Popolazione		
Intervento regionale	Trasferimenti regionali		0,00
	Popolazione		
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi	x 100	141,606
	Totale accertamenti di competenza		
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi	x 100	380,157
	Totale impegni di competenza		
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui		0,00
	Popolazione		
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III	x 100	65,370
	Accertamenti Titolo I + III		
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote amm. mutui	x 100	24,809
	Totale entrate Titoli I + II + III		
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza	x 100	64,334
	Impegni Titolo I competenza		
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali	x 100	0,000
	Valore patrimoniale disponibile		
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili		0,00
	Popolazione		
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili		0,00
	Popolazione		
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali		0,00
	Popolazione		
Rapporto dipendenti/popolazione	Dipendenti	x 100	0,000
	Popolazione		

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2014	2015	2016
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	98,453	97,177	96,444
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	68,711	61,207	66,083
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{II}}{\text{Popolazione}}$	2.347,08	2.419,13	0,00
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	1.638,04	1.523,70	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	21,19	67,30	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	15,38	2,66	0,00
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	152,353	72,936	141,606
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	468,214	145,811	380,157
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00	1.763,72	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I} + \text{III}}{\text{Accertamenti Titolo I} + \text{III}} \times 100$	69,124	66,338	65,370
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale} + \text{Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	23,867	22,089	24,809
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	56,368	63,680	64,334
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000	0,000	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,754	0,754	0,000

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

L'anno 2016 ha rappresentato il punto di partenza nel quale questa Amministrazione, eletta a giugno 2016, non ha potuto materialmente incidere, essendo già avviata la precedente gestione e programmazione.

Con la predisposizione del bilancio 2017 / 2019 si darà avvio alla programmazione e realizzazione delle linee di mandato alle quali si fa ampio riferimento.