

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2015

Comune di BOGNANCO

SEZIONE 1

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1 - LO SCENARIO

TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.2 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.3 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

CRITERI DI FORMAZIONE

CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

RISULTANZED RIEPILOGATIVE PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015

RISULTANZE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015

CONFRONTO ACCERTAMENTO/IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

GESTIONE FINANZIARIA

GESTIONE DI COMPETENZA

GESTIONE DI CASSA

IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3- ASPETTI PATRIMONIALI

2.4 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.5 – ANALISI PER INDICI

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 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 e il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

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

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

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

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

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

Comune di BOGNANCO

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 - lo scenario;
- 1.2 - l'assetto organizzativo;
- 1.3 - le partecipazioni dell'Ente;

1.1 - 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.

POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente al 31-12-2014 ammonta a 223 ab.

La distribuzione maschi e femmine è la seguente: M 118 F105

Nuclei famigliari n. 138

TERRITORIO

Il territorio del Comune di Bognanco ha una superficie di 59 Km²

TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2015			
1	NOTIZIE VARIE		
1.1	Popolazione residente (ab.)	223	
1.2	Nuclei famigliari (n.)	138	
1.3	Circoscrizioni (n.)	0	
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0	
1.5	Superficie Comune (Kmq)	59,00	
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00	
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	12,00	
	- di cui in territorio montano (Km)	12,00	
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	40,00	
	- di cui in territorio montano (Km)	40,00	

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	SI	
2.10	Piano urbano del traffico:	NO	
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO	

1.2 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

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

FILOSOFIA ORGANIZZATIVA

La struttura organizzativa dell'Ente è suddivisa in n.03 aree: Amministrativa, Economico-Finanziaria e Tecnico-Manutentiva

SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente al 31-12-2015 è così strutturato:

- personal computer 06
- monitor 06
- stampanti 04

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete.

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31-12-2015 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle seguenti tabelle:

TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

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	2	2
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	0	0
B.1	1	1	D.1	2	2
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	1	1	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	4	4

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	2	2
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	0	0
B.1	1	1	D.1	2	2
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	1	1	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	4	4

DATI AL 31/12/2014					
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	0	0	C	0	0
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	3	3	TOTALE	1	1
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	1	1	C	1	1
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	1	1
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2014		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	2	2
C	0	0	C	2	2
D	0	0	D	2	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	6	6

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	0	0	C	0	0
D	1	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	3	3	TOTALE	1	1
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICO-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	1	1	C	1	1
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	1	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	0	0	B	2	2
C	0	0	C	2	2
D	0	0	D	2	2
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	6	6

Totale personale in servizio n.06 di cui:

- * n. 04 a tempo indeterminato
- * n. 01 a tempo determinato
- * n. 01 incarico ai sensi del comma 2 dell'art. 110 del D.Lgs 267/00

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL e dell'art. 34 del vigente Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, le Posizioni Organizzative sono state conferite ai sotto elencati Funzionari:

<i>SETTORE</i>	<i>DIPENDENTE</i>
Responsabile Settore Affari Generali	Segretario comunale
Responsabile Settore Personale e Organizzazione	Segretario Comunale
Responsabile Settore Economico Finanziario	Responsabile Servizio Finanziario: Sara Bacchetta
Responsabile Settore LL.PP.	Responsabile Area Tecnica: Arch. Massimo Petrulli
Responsabile Settore Urbanistica	Responsabile Area Tecnica: Arch. Massimo Petrulli
Responsabile Settore Edilizia	Responsabile Area Tecnica: Arch. Massimo Petrulli
Responsabile Settore Demografico e Statistico	Segretario Comunale
Responsabile Settore Tributi	Responsabile Servizio Finanziario: Sara Bacchetta

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2011 AL 2015					
Tipologia	Trend storico				
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Mezzi operativi (n°)	3	3	3	3	3
Veicoli (n°)	2	2	2	2	2
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	6	6	6	6	6
Monitor (n°)	6	6	6	6	6
Stampanti (n°)	4	4	4	4	4
Altre strutture					

1.3 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite:

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente
ConSer VCO SPA		0,250	Attività settore raccolta e smaltimento rifiuti		90.000,00
Acqua Novara VCO spa		0,008	Gestione Servizio Idrico Integrato		0,00
Idrablu Spa	www.idrablu.it	0,557	Servizio idrico integrato		1.900,00
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	www.casevacanze-co muninovaresi.it	0,050	Gestione strutture di vacanza		119,98
Consorzio Obbligatorio di Bacino Unico del vco		0,557			1.910,58
Distretto Turistico dei Laghi s.c.r.l.		1,620	Attività di promozione turistica		650,00
Consorzio di Filiera Forestale del VCO		0,000	Valorizzazione patrimonio forestale		260,00
Consorzio Intercomunale dei Servizi Sociali		0,362	Gestione Servizi Sociali		6.200,00

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
COMUNE DI BOGNANCO

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

CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente, per la rilevazione dei fatti di gestione sotto i tre aspetti, ha applicato un sistema contabile integrato che rileva sia l'aspetto finanziario, sia quello patrimoniale durante la gestione;

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.

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.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	429.758,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	69.107,67
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	298.992,38
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	99.085,09
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	77.500,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	130.582,28
Avanzo applicato	97.140,00
F.P.V. spese correnti	32.520,33
F.P.V. spese conto capitale	10.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	1.244.685,75
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	766.826,18
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	206.225,09
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	141.052,20
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	130.582,28
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.244.685,75

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 16 del 22-07-2015

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2015	Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	671.980,82	562.378,34	48.392,62
Conto Capitale	65.209,87	145.781,73	-80.571,86
Rimborso prestiti	0,00	63.552,20	0,00
Servizi conto terzi	121.138,68	121.138,68	0,00
TOTALE	858.329,37	892.850,95	-34.521,58

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	436.408,00	357.229,11	-79.178,89	
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	51.096,00	47.494,69	-3.301,31	
III	Entrate Extratributarie	294.092,38	267.257,02	26.835,36	
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	99.085,09	65.209,87	32.875,22	
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	77.500,00	0,00	77.500,00	
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	130.582,28	121.138,68	9.443,60	
	TOTALE	1.088.763,75	858.329,37	230.434,38	
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE F.P.V parte corrente F.P.V, conto capitale	97.140,00 28.966,02 10.000,00			
	TOTALE	1.224.869,77			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	747.010,20	562.378,34	-184.631,86	
II	Spese in conto capitale	206.225,09	145.781,73	-60.443,36	
III	Spese per rimborso di prestiti	141.052,20	63.552,20	-77.500,00	
IV	Spese per servizi per conto di terzi	130.582,28	121.138,68	-9.443,60	
	TOTALE	1.224.869,77	892.850,95	-332.018,82	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	1.224.869,77			
(*) <i>Maggiori o minori entrate e minori spese</i>					
420	2014	18	DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA' 2014	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI	61,45

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA - Anno 2015

	G E S T I O N E		
	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	=====	=====	144.045,62
RISCOSSIONI	349.626,63	715.477,48	1.065.104,11
PAGAMENTI	317.169,03	828.110,19	1.145.279,22
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			63.870,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre			
DIFFERENZA			63.870,51
RESIDUI ATTIVI	169.714,01	142.851,89	312.565,90
RESIDUI PASSIVI	53.129,42	64.740,76	117.870,18
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			64.553,23
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			3.359,88
DIFFERENZA			194.695,72
		AVANZO (+) o DISAVANZO (-)	190.653,12

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA - Anno 2015

RISCOSSIONI	(+)	715.477,48
PAGAMENTI	(-)	828.110,19
DIFFERENZA		-112.632,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	142.851,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	38.966,02
RESIDUI PASSIVI	(-)	64.740,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	(-)	67.913,11
. di cui parte corrente		64.553,23
. di cui parte capitale		3.359,88
DIFFERENZA		49.164,04
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) al 31-12-2015		-63.468,67

GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa 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.

GESTIONE		
RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2015		
Riscossioni +	715.477,48	144.045,62
Pagamenti -	828.110,19	1.065.104,11
		1.145.279,22
FONDO DI CASSA risultante		
		63.870,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -		0,00
		63.870,51
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015		

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015				
TITOLO	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	96.330,44	292.754,14	389.084,58
II	Contributi e trasferimenti	0,00	22.594,69	22.594,69
III	Extracontributarie	9.778,74	235.229,10	245.007,84
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	240.935,17	45.209,87	286.145,04
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	2.582,28	119.689,68	122.271,96
	TOTALE	349.626,63	715.477,48	1.065.104,11
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015				
TITOLO	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	34.894,10	505.082,89	539.976,99
II	In conto capitale	281.975,41	140.647,09	422.622,50
III	Rimborso di prestiti	0,00	63.552,20	63.552,20
IV	Per servizi per conto di terzi	299,52	118.828,01	119.127,53
	TOTALE	317.169,03	828.110,19	1.145.279,22
FONDO DI CASSA risultante				63.870,51
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015				
				63.870,51

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.

ALIQUOTE IMU/TASI		ANNO 2015
Aliquota IMU 1 ^a casa (x mille) (Solo categorie A1, A8 E A9)		5,500
Aliquota IMU 2 ^a casa (x mille)		8,200
Aliquota IMU aree fabbricabili (x mille)		8,200
Tutte le fattispecie diverse da quelle espressamente indicate (x mille)		8,200
Unità immobiliari classificate catastalmente alla cat. D2 (x mille)		7,600
Aliquota TASI (x mille) seconde case e prime case relativamente alle solo cat. A1/A8 e A9		1,000

ACCERTAMENTI ANNO 2015

A		B	C	D	E	F
1	Codice bilancio	Capitolo	Descrizione	Accertato CO 2015	Incasato CO 2015	Da Incass. CO 2015
2						
3	1010020	20	I.C.I. - Imposta comunale sugli immobili	5.425,00	5.425,00	0
4	1010035	35	I.M.U. Imposta municipale unica	156.202,67	154.752,67	1.450,00
5	1020070	70	T.O.S.A.P. - Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche	4.465,00	4.326,00	139
6	1020100	100	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	99.400,00	82.686,00	16.714,00
7	1030105	105	TASI - Tassa servizi indivisibili	44.679,47	44.679,47	0
8	1030110	110	Diritti sulle pubbliche affissioni	2.500,00	885	1.615,00
9			TOTALE GENERALE	312.672,14	292.754,14	19.918,00

2.3 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2015			
ATTIVO			
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale	
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	6.333.337,97	94,13	94,13 %
Immobilizzazioni finanziarie	18.792,95	0,28	0,28 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	312.565,90	4,55	4,55 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	63.870,51	0,94	0,94 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	6.728.567,33	100,00	100,00 %
PASSIVO			
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale	
Patrimonio netto	5.509.727,93	81,89	81,89 %
Conferimenti	425.904,65	6,33	6,33 %
Debiti	792.934,75	11,78	11,78 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	6.728.567,33	100,00	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	6.330.172,44	82,55 %	6.333.337,97	94,13 %
Immobilizzazioni finanziarie	18.792,95	0,25 %	18.792,95	0,28 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	1.175.313,68	15,33 %	312.565,90	4,65 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	144.045,62	1,87 %	63.870,51	0,94 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	7.668.324,69	100,00 %	6.728.567,33	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	5.456.562,44	71,16 %	5.509.727,93	81,89 %
Conferimenti	360.694,78	4,70 %	425.904,65	6,33 %
Debiti	1.851.067,47	24,14 %	792.934,75	11,78 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	7.668.324,69	100,00 %	6.728.567,33	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO					
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE	
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
Immobilizzazioni materiali	6.330.172,44	6.333.337,97	3.165,53	0,05 %	
Immobilizzazioni finanziarie	18.792,95	18.792,95	0,00	0,00 %	
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
Crediti	1.175.313,68	312.565,90	-862.747,78	-73,41 %	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
Disponibilità liquide	144.045,62	63.870,51	-80.175,11	-55,66 %	
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
TOTALE ATTIVO	7.668.324,69	6.728.567,33	-939.757,36	-12,26 %	

PASSIVO					
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE	
Patrimonio netto	5.456.562,44	5.509.727,93	53.165,49	0,97 %	
Conferimenti	360.694,78	425.904,65	65.209,87	18,08 %	
Debiti	1.851.067,47	792.934,75	-1.058.132,72	-57,16 %	
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
TOTALE PASSIVO	7.668.324,69	6.728.567,33	-939.757,36	-12,26 %	

2.4 - 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.

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)	65.209,87	53,27 %
	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	80571,86	46,73 %
	TOTALE	145.781,73	100,00 %

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI		IMPEGNI 2015	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo		10.000,00	6,86 %
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		0,00	0,00 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente		63.165,79	43,33 %
Funzione 10 - Settore sociale		72.615,94	49,81 %
Funzione 11 - Sviluppo economico		0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi		0,00	0,00 %
TOTALE		145.781,73	100,00 %

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al		Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2015
	31/12/2014				
TOTALI	738.616,77	0,00		63.552,20	683.584,78

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

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

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2015

Autonomia finanziaria	Titolo I + III	x 100	92,932
Autonomia impositiva	Titolo I + II + III		
	Titolo I	x 100	53,161
Pressione finanziaria	Titolo I + II + III		
	Popolazione		2.800,39
Pressione tributaria	Titolo I		1.601,92
	Popolazione		
Intervento erariale	Trasferimenti statali		101,32
	Popolazione		
Intervento regionale	Trasferimenti regionali		0,00
	Popolazione		
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi	x 100	36,416
	Totale accertamenti di competenza		
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi	x 100	13,202
	Totale impegni di competenza		
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui		3.065,40
	Popolazione		
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III	x 100	84,547
	Accertamenti Titolo I + III		
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote amm. mutui	x 100	40,602
	Totale entrate Titoli I + II + III		
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza	x 100	89,812
	Impegni Titolo I competenza		
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali	x 100	18,226
	Valore patrimoniale disponibile		
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili		4.134,56
	Popolazione		
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili		6.135,72
	Popolazione		
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali		8.591,58
	Popolazione		
Rapporto dipendenti/popolazione	Dipendenti	x 100	2,242
	Popolazione		

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2015

Congruità dell'IMU/ICI	Proventi IMU/ICI	182,63
	n. unità immobiliari	
	Proventi IMU/ICI	1.389,57
	n. famiglie + n. imprese	
	Proventi IMU/ICI prima abitazione	0,00000
	Totale proventi IMU/ICI	
	Proventi IMU/ICI altri fabbricati	0,00000
	Totale proventi IMU/ICI	
	Proventi IMU/ICI terreni agricoli	0,00000
	Totale proventi IMU/ICI	
Congruità I.C.I.A.P.	Proventi IMU/ICI aree edificabili	0,00000
	Totale proventi IMU/ICI	
	Provento I.C.I.A.P.	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	Popolazione	
	T.O.S.A.P. passi carrai	39,81
	n. passi carrai	
Congruità T.A.R.S.U.	Tasse occupazione suolo pubblico	0,00
	mq. occupati	
	n. iscritti a ruolo	x 100
	n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case	96,96

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2013	2014	2015
Autonomia finanziaria	Titolo I + III Titolo I + II + III x 100	89,725	92,051	92,932
Autonomia impositiva	Titolo I x 100	52,966	55,177	53,161
Pressione finanziaria	Titolo I + II + III Titolo I + II	3,001,53	0,00	2,800,39
Pressione tributaria	Popolazione Titolo I	1,771,86	0,00	1,601,92
Intervento erariale	Popolazione Trasferimenti statali	170,44	0,00	101,32
Intervento regionale	Popolazione Trasferimenti regionali	25,67	0,00	0,00
Incidenza residui attivi	Popolazione Totale residui attivi x 100	147,695	134,031	36,416
Incidenza residui passivi	Totale accertamenti di competenza Totale residui passivi x 100	176,957	136,069	13,202
Indebitamento locale pro capite	Totale impegni di competenza Residui debiti mutui Popolazione	3,665,43	0,00	3,065,40
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III Accertamenti Titolo I + III x 100	80,542	75,530	84,547
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote amm. mutui Totale entrate Titoli I + II + III x 100	42,002	41,324	40,602
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza Impegni Titolo I competenza x 100	81,861	90,690	89,812
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali Valore patrimoniale disponibile x 100	7,808	17,574	18,226
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili Popolazione	0,00	0,00	4,134,56
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili Popolazione	1,286,58	0,00	6,135,72
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali Popolazione	9,742,46	0,00	8,591,58
Rapporto dipendenti/popolazione	Dipendenti Popolazione x 100	2,294	0,000	2,242

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2013	2014	2015
Congruità dell'ICI/IMU	Proventi ICI/IMU	182,63	0,00	182,63
	n. unità immobiliari			
	Proventi ICI/IMU	1.441,80	0,00	1.389,57
	n. famiglie + n. imprese			
	Proventi ICI/IMU prima abitazione	0,00000	0,00000	0,00000
	Totale proventi ICI/IMU	0,00000	0,00000	0,00000
	Proventi ICI/IMU altri fabbricati	0,00000	0,00000	0,00000
Congruità dell'I.C.I.A.P.	Totale proventi ICI/IMU	0,00000	0,00000	0,00000
	Proventi ICI/IMU terreni agricoli	0,00000	0,00000	0,00000
	Totale proventi ICI/IMU	0,00000	0,00000	0,00000
	Proventi ICI/IMU aree edificabili	0,00000	0,00000	0,00000
	Totale proventi ICI/IMU	0,00000	0,00000	0,00000
Congruità della T.O.S.A.P.	Provento I.C.I.A.P.	0,00	0,00	0,00
	Popolazione			
	T.O.S.A.P. passi carrai	39,81	0,00	39,81
	n. passi carrai			
	T.O.S.A.P.	0,00	0,00	0,00
Congruità T.A.R.S.U.	mq. occupati			
	n. iscritti a ruolo			
	n. famiglie + n. utenze commerciali + secondo case x 100	97,74	0,00	96,96