

COMUNE DI VESPOLATE

Provincia di Novara

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Comunicata ai Capigruppo cons.ri
il 13 MAR, 2015 Prot. 1100

DELIBERA N. 26

OGGETTO: Approvazione schema conto del bilancio 2014 e relazione illustrativa al rendiconto della gestione 2014.

L'anno **duemilaquindici**, addì **due** del mese di **marzo** alle ore **18.30**, nella sala del Municipio si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Sigg.:

MIGLIAVACCA Pierluigi	Sindaco
VOLTA Gianluca	Vice-Sindaco
GANDINI Enrica	Assessore

	Presenti	Assenti
	X	
	X	
	X	
Totale n.	3	

Assiste il Segretario Comunale MAMBRINI dott. Gabrio

Riconosciuta la legalità dell'adunanza, il Sig. MIGLIAVACCA dott. Pierluigi nella sua qualità di Sindaco, assume la presidenza e invita i convenuti a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che la Giunta Comunale è tenuta a predisporre lo schema di rendiconto della gestione corredato dalla relazione illustrativa di cui all'art. 151, comma 6, del T.U. sull'ordinamento degli enti locali (TUEL 267/00) per sottoporlo all'esame dell'organo di revisione ed alla successiva approvazione da parte del Consiglio Comunale;

DATO ATTO che ai sensi dell'art.2-quater del D.L.154/2008, inserito dalla legge di conversione n° 189/08, il termine di approvazione del rendiconto di gestione è stato fissato al 30 aprile dell'anno successivo modificando così il comma 7 dell'art. 151 del TUEL 267/00;

ACCERTATO che i risultati della gestione di cassa del Tesoriere concordano perfettamente con le scritture contabili dell'Ente;

VISTI:

- l'elaborato tecnico del Conto del Bilancio 2014;
- l'allegata relazione (sub A), che costituisce parte integrante e sostanziale della presente proposta, sulla quale vengono evidenziati i dati salienti della gestione relativa all'esercizio 2014 confrontati con l'ultimo quinquennio;
- le dichiarazioni rese dai vari Responsabili dei Servizi in merito all'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2014;

RICHIAMATE:

- la determinazione n° 5 del 27/02/2015 del Responsabile del Servizio Finanziario ad oggetto "Conto Consuntivo esercizio finanziario 2014. Riaccertamento residui da esercizi 2013 e precedenti. Ricognizione residui da esercizio 2014";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n° 32 del 02/10/2014 relativa all'adempimento previsto dall'art. 193 comma 2 del TUEL 267/00 (verifica degli equilibri di bilancio);
- la deliberazione di Giunta Comunale n° 10 del 22/01/2015 ad oggetto "Presenza d'atto del conto della gestione degli agenti contabili esercizio 2014";

RILEVATO che questo Comune, con popolazione compresa tra i 1000 abitanti ed i 5.000, dal 2013 soggiace alle regole del patto di stabilità ai sensi dell'art. 16 comma 31 della Legge 148/2011 di conversione del D.L. 138/2011;

VISTI:

- l'art. 231 del TUEL 267/00;
- l'articolo unico, comma 164, della legge 266/2005 (legge finanziaria 2006) che esclude i comuni con popolazione inferiore ai 3.000 abitanti dall'applicazione della contabilità economica;
- l'art. 227, comma 2, del TUEL 267/00 il quale stabilisce che la proposta del Conto Consuntivo deve essere messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, così come ribadito dall'art.22 del vigente regolamento comunale di contabilità;

OSSERVATA la competenza della Giunta comunale sensi dell'art. 48 del D.L.vo 267/2000 e s.m.i.,

PROPONE

- 1) Di prendere atto delle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, previa revisione delle ragioni di mantenimento in tutto o in parte degli stessi, effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario con determinazione n° 5 del 27/02/2015;

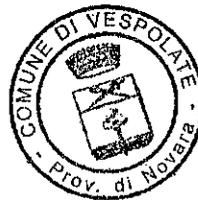
- 2) Di rilevare che questo Ente ha rispettato il patto di stabilità per l'anno 2014;
- 3) Di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale i seguenti documenti:
- Conto del Bilancio redatto secondo lo schema previsto dall'art. 228 del D.Lgs. 267/00 che si concretizza nelle seguenti risultanze finali:

Fondo di cassa al 31.12.2013	€ 524.365,50
Riscossioni	€ 1.526.727,38
Pagamenti	€ 1.454.995,16
Fondo di cassa al 31.12.2014	€ 596.097,72
Residui attivi	€ 539.552,74
Residui passivi	€ 638.359,33
Avanzo di Amministrazione	€ 497.291,13
Di cui vincolato a crediti di dubbia esigibilità	€ 60.600,32

- relazione al conto consuntivo 2014 redatta ai sensi dell'art. 231 del TUEL 267/00 allegata alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale (sub A) ;
- 4) Di sottoporre, secondo quanto previsto dall'art. 25 del vigente regolamento di contabilità, all'esame dell'organo di Revisione tutti i documenti previsti dal presente provvedimento per la predisposizione della relazione di competenza;
- 5) Di mettere a disposizione dei Consiglieri Comunali secondo quanto previsto dall'art. 22 del vigente regolamento di contabilità, lo schema di rendiconto di gestione per l'esercizio 2014 e la relazione allegata entro un termine non inferiore a venti giorni dalla data fissata per la sessione consiliare;
- 6) Di dare atto che la presente deliberazione costituisce allegato al Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014 secondo quanto prescritto dall'art. 227, comma 5 lett.a) del D.Lgs 267/00;
- 7) Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del TUEL 267/00.

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica-contabile, ai sensi dell'art.49 comma 1, del D.lgs 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii.

Vespolate, li - 2 MAR. 2015



Il Responsabile del servizio finanziario
(Federica Mercalli)

tutto ciò premesso

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la superiore proposta di deliberazione corredata dai conseguenti pareri e attestazioni di cui agli artt. 49, comma 1, D.Lgs n.267/2000 e 153, comma 5, D.Lgs n.267/2000,

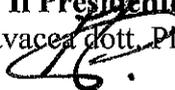
con votazione unanime favorevole

DELIBERA

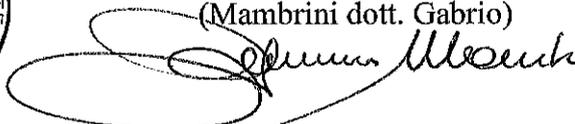
- Di approvare la proposta di deliberazione.
- Di comunicare in elenco la presente deliberazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125, D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- Di disporre, con separata ed unanime votazione favorevole, l'immediata esecutività della presente deliberazione ai sensi dell'art. 134, co. 4, D.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente
(Migliavacca dott. Pierluigi)



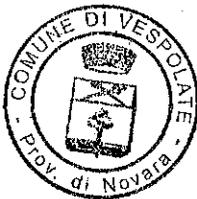
Il Segretario Comunale
(Mambrini dott. Gabrio)



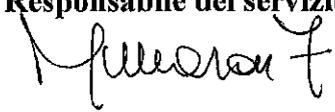
CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Responsabile del servizio certifica che copia della presente delibera è stata pubblicata all'Albo Pretorio per 15 gg. consecutivi dal 13 MAR. 2015.

Vespolate, li 13 MAR. 2015



Il Responsabile del servizio



Per copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.

Vespolate, li _____

Il Funzionario incaricato

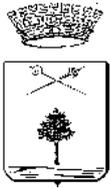
ESECUTIVITA'

dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, D.lgs 267/2000 ss.mm.ii.

decorso il decimo giorno dalla data di pubblicazione, è divenuta esecutiva il _____ per la decorrenza dei termini, ai sensi dell'art. 134, comma 3, D.lgs 267/2000 e ss.mm.ii..

Vespolate, li _____

Il Segretario Comunale



COMUNE DI VESPOLATE
Provincia di Novara

RELAZIONE AL RENDICONTO

DELLA GESTIONE

2014

Conto del Bilancio 2014

Introduzione all'analisi dei dati di consuntivo

Ogni organizzazione economica individua i propri obiettivi primari, pianifica il reperimento delle risorse necessarie e destina i mezzi disponibili per realizzare quanto programmato. Il Comune, in quanto azienda erogatrice di servizi a beneficio della collettività, non fa eccezione a questa regola.

La programmazione iniziale degli interventi, decisa con l'approvazione del bilancio di previsione, indica le finalità dell'Amministrazione, il grado di priorità nelle scelte, precisa l'entità delle risorse da movimentare ed infine specifica la destinazione delle stesse al finanziamento di spese correnti o di interventi in conto capitale.

L'approvazione del rendiconto di gestione e' quindi il naturale momento di riscontro della capacità, o più spesso della possibilità economica e finanziaria, di tradurre gli obiettivi inizialmente ipotizzati in risultati materialmente conseguiti. E' in questa occasione che il Consiglio, la Giunta e i Responsabili dei servizi, verificano i risultati complessivamente ottenuti dall'organizzazione comunale.

Il legislatore ha introdotto l'obbligo di allegare ai documenti contabili annuali (preventivo e consuntivo) la relazione dell'Amministrazione che indichi i criteri e le scelte di gestione adottate. Infatti, "il bilancio e' corredato di una relazione previsionale e programmatica (..) ". Lo stesso documento ed i corrispondenti allegati "(.) devono essere redatti in modo tale da consentirne la lettura per programmi, servizi ed interventi" (D.Lgs 267/2000, art. 151/3).

Analogo obiettivo viene perseguito al momento della presentazione del rendiconto. Ne consegue che "al rendiconto e' allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti" (D.Lgs 267/2000, art. 151/6).

Simili criteri vengono inoltre richiamati dall'ordinamento finanziario dove viene precisato che "il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni (..) " (D.Lgs 267/2000, art. 228/1).

La presente relazione si propone, quindi, di esporre i dati più significativi dell'attività dell'ente riportando sia le risultanze finali di questo esercizio che l'andamento dei dati finanziari registrato nell'ultimo quinquennio.

Allo stesso tempo, l'analisi simultanea dei principali fattori di rigidità del bilancio (costo del personale ed indebitamento) e del risultato conseguito nella gestione dei servizi, permette di esprimere efficaci valutazioni sui "risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti".

Con tali premesse, l'analisi si svilupperà secondo la seguente logica espositiva e riguarderà, in successiva sequenza:

- ❑ *I risultati registrati nel CONTO DEL BILANCIO, mettendo in luce il risultato di amministrazione conseguito;*
- ❑ *Avanzo come prodotto dalle gestioni dei residui e della competenza;*
- ❑ *I dati che si riferiscono alla sola GESTIONE DELLA COMPETENZA, soffermando l'attenzione sui risultati conseguiti dalla gestione corrente, investimenti, movimento di fondi e servizi per conto di terzi;*
- ❑ *L'elencazione di un sistema di INDICATORI FINANZIARI, ottenuto come rapporto tra dati finanziari, o tra dati finanziari e valori demografici;*
- ❑ *L'analisi dell'ANDAMENTO DELLE ENTRATE NELL'ULTIMO QUINQUENNIO raggruppate a livello di categoria;*
- ❑ *L'analisi dell'ANDAMENTO DELLE USCITE NELL'ULTIMO QUINQUENNIO e raggruppate a livello di funzione;*
- ❑ *I riflessi prodotti da alcune delle PRINCIPALI SCELTE DI GESTIONE, come la dinamica del personale, il livello di indebitamento e l'applicazione dell'avanzo;*

Conto del Bilancio 2014

Considerazioni di Carattere Generale

Il risultato di amministrazione del conto del bilancio 2014 e' composto dalla somma dei risultati rispettivamente conseguiti dalle gestioni della competenza e dei residui. Le origini e le caratteristiche di questi saldi contabili sono diverse.

Il risultato della gestione della sola competenza (parte corrente ed investimenti) fornisce un ottimo parametro di valutazione della capacità dell'ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso del precedente esercizio (accertamenti). Il risultato della gestione dei residui offre invece utili informazioni sull'esito delle registrazioni contabili definitive (accertamenti ed impegni) o provvisorie (investimenti finanziati ma non ancora attivati, e gare in corso di espletamento) presenti alla fine dell'esercizio.

Il legislatore ha stabilito alcune regole iniziali (previsione) ed in corso d'esercizio (gestione) per evitare che si formino a consuntivo gravi squilibri tra gli accertamenti e gli impegni. E' il principio generale della conservazione dell'equilibrio di bilancio.

Infatti, "il bilancio di previsione e' deliberato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi 3 titoli dell'entrata (..)" (D.Lgs. 267/2000, art. 162/6).

Oltre a ciò, gli enti "(..) rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti (..)" (D.Lgs. 267/2000, art. 193/1).

Il successivo capitolo prenderà in esame il quadro riassuntivo della gestione finanziaria indicando il risultato di amministrazione rispettivamente prodotto dalla gestione della competenza e da quella dei residui (avanzo, disavanzo, pareggio).

Conto del Bilancio 2014 Risultato di amministrazione 2014

Il risultato di amministrazione 2014, riportato nell'ultima riga della tabella (Risultato), e' stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza (2014) e residui (2013 e precedenti). La voce "Avanzo (+) o Disavanzo (-)" indica il risultato che emerge dalle scritture contabili ufficiali, al netto dei possibili pagamenti effettuati sulla base di azioni esecutive non ancora regolarizzate.

Il Fondo di cassa finale e' ottenuto sommando, alla giacenza iniziale, le riscossioni e sottraendo, infine, i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio. Sono ricompresi, in queste operazioni, i movimenti di denaro che hanno impiegato le risorse del 2014 (riscossioni e pagamenti in C/competenza) e quelli che hanno utilizzato le rimanenze di esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in C/residui).

L'avanzo o il disavanzo riportato nell'omonima riga e' composto da due distinte componenti: il risultato della gestione 2013 e precedenti (colonna Residui) e quello della gestione 2014 (colonna Competenza). Un risultato positivo (avanzo) della gestione di competenza sta ad indicare che il Comune ha accertato, durante il 2014, un volume di entrate superiore all'ammontare complessivo delle spese impegnate. Si e' pertanto prodotto un risparmio. Un risultato di segno opposto (disavanzo) indica invece che il Comune ha dovuto impegnare nel corso dell'esercizio una quantità di risorse superiore alle disponibilità esistenti. In questo caso, se il risultato di amministrazione globale risulta comunque positivo (colonna Totale), questo sta ad indicare che l'ente ha indirettamente utilizzato anche risorse economizzate nei precedenti esercizi.

Quadro Riassuntivo della Gestione Finanziaria

Movimenti		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale (1/1)	(+)	524.365,50		524.365,50
Riscossioni	(+)	381.502,66	1.145.224,72	1.526.727,38
Pagamenti	(-)	340.219,83	1.114.775,33	1.454.995,16
Fondo di cassa finale (31/12)	(=)	565.648,33	30.449,39	596.097,72
Residui attivi	(+)	12.501,66	527.051,08	539.552,74
Residui passivi	(-)	85.360,03	552.999,30	638.359,33
Avanzo (+) o disavanzo (-)	(=)	492.789,96	4.501,17	497.291,13
Pagamenti azioni esecut. non regolarizzate	(-)			0,00
Risultato (al netto delle azioni esecutive)	(=)			497.291,13

Si evidenzia che dal 2013, ai sensi dell'art. 16 c. 31 del D.L. 138/2011, questo Comune soggiace alle regole del patto di stabilità.

PATTO DI STABILITA'

Saldo obiettivo così determinato e realizzato:

Esercizio 2014 (valori in migliaia di euro)	
Obiettivo annuale da raggiungere	+ 100
Saldo realizzato	+ 102

Il patto di stabilità interno per l'anno 2014 è stato rispettato.

Conto del Bilancio 2014 Risultato di amministrazione nel quinquennio

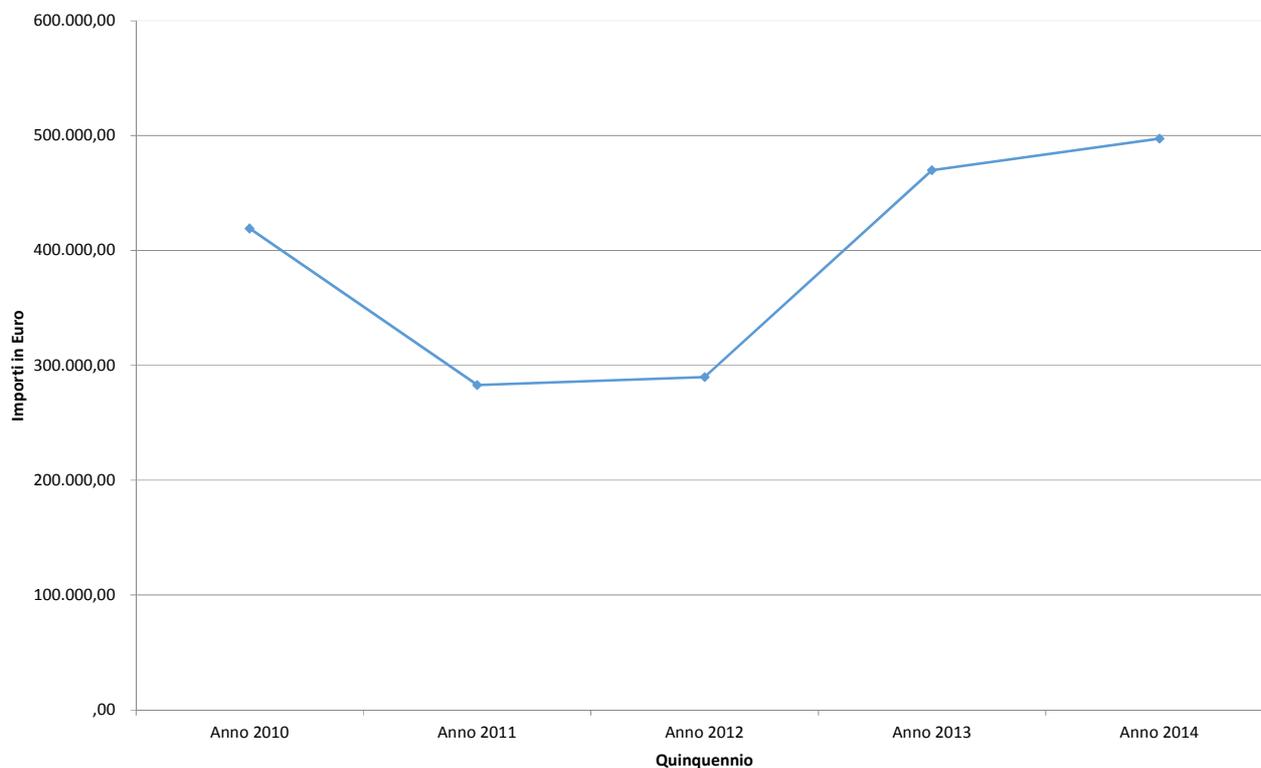
La tabella riportata nella pagina mostra l'andamento del risultato di amministrazione (avanzo, disavanzo o pareggio) conseguito dall'ente nell'ultimo quinquennio. Questi dati, fanno riferimento alla gestione finanziaria complessiva (competenza più residui).

Sviluppo Gestione Globale (Competenza + Residui)

Gestione Globale		2010	2011	2012	2013	2014
Fondo di cassa iniziale (1/1)	(+)	269.324,00	538.411,72	463.425,77	405.396,02	524.365,50
Riscossioni	(+)	1.740.297,88	1.711.866,92	1.679.708,01	1.629.947,20	1.526.727,38
Pagamenti	(-)	1.471.210,16	1.796.872,87	1.737.737,76	1.510.977,72	1.454.995,16
Saldo gestione di cassa	(=)	538.411,72	463.425,77	405.396,02	524.365,50	596.097,72
Residui attivi	(+)	797.468,62	763.594,44	609.556,11	525.246,57	539.552,74
Residui passivi	(-)	916.677,00	944.138,09	725.161,88	579.682,47	638.359,33
Avanzo/disavanzo contabile	(=)	419.203,34	282.882,12	289.790,25	469.929,60	497.291,13

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.

Sviluppo gestione globale



Conto del Bilancio 2014 Gestione dei residui nel quinquennio

La tabella a fondo pagina riporta l'andamento del risultato (avanzo o disavanzo) riscontrato nella gestione dei residui del quinquennio appena trascorso.

Analizzando la gestione dei residui e' importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi e passivi. Questi due valori indicano la capacità e la rapidità con cui l'ente riesce a riscuotere i crediti (tasso di smaltimento dei residui attivi) o ad utilizzare pienamente, con la chiusura del procedimento amministrativo avvenuta con il pagamento del debito contratto, le somme impegnate (tasso di smaltimento dei residui passivi). I possibili disavanzi che si verificano nella gestione dei residui sono generalmente prodotti dal venire meno di crediti (residui attivi) diventati prescritti, inesigibili, o dichiarati insussistenti. Il fenomeno e' particolarmente importante quando l'eliminazione di crediti per importi rilevanti produce un disavanzo di amministrazione nella gestione dei residui non interamente compensato dall'eventuale avanzo della gestione di competenza. In tal caso, il conto consuntivo finisce in disavanzo ed il consiglio deve deliberare l'operazione di riequilibrio della gestione per ripristinare il pareggio complessivo.

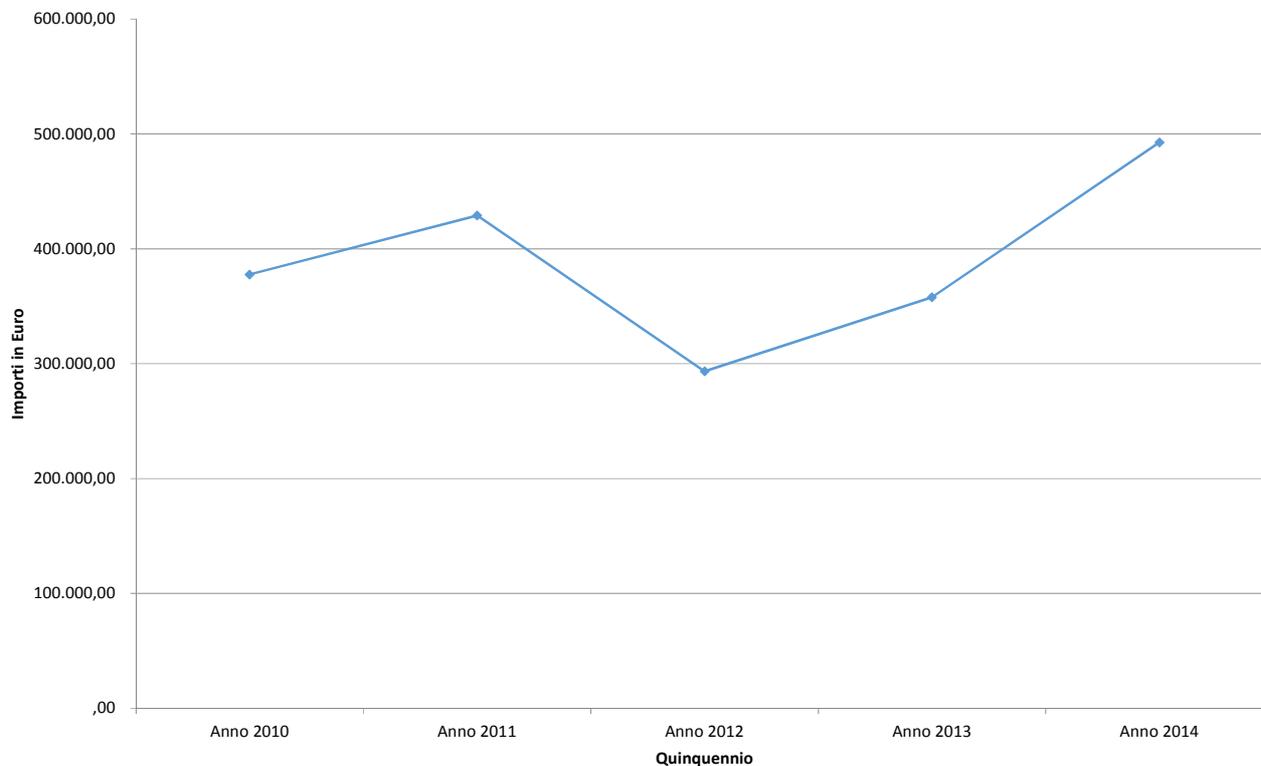
L'ultima riga riporta l'avanzo o il disavanzo della gestione dei residui.

Sviluppo gestione residui

Gestione Residui		2010	2011	2012	2013	2014
Fondo di cassa iniziale (1/1)	(+)	269.324,00	538.411,72	463.425,77	405.396,02	524.365,50
Riscossioni	(+)	452.225,29	527.387,02	481.787,38	456.376,06	381.502,66
Pagamenti	(-)	394.517,70	578.327,53	568.053,16	427.264,70	340.219,83
Saldo gestione di cassa	(=)	327.031,59	487.471,21	377.159,99	434.507,38	565.648,33
Residui attivi	(+)	250.324,98	251.304,75	235.436,14	131.028,95	12.501,66
Residui passivi	(-)	199.655,53	309.757,80	319.335,14	207.717,00	85.360,03
Avanzo o disavanzo contabile	(=)	377.701,04	429.018,16	293.260,99	357.819,33	492.789,96

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.

Sviluppo gestione residui



Conto del Bilancio 2014 Gestione della competenza nel quinquennio

La pagina riporta l'andamento storico del risultato della gestione di competenza conseguito nell'ultimo quinquennio.

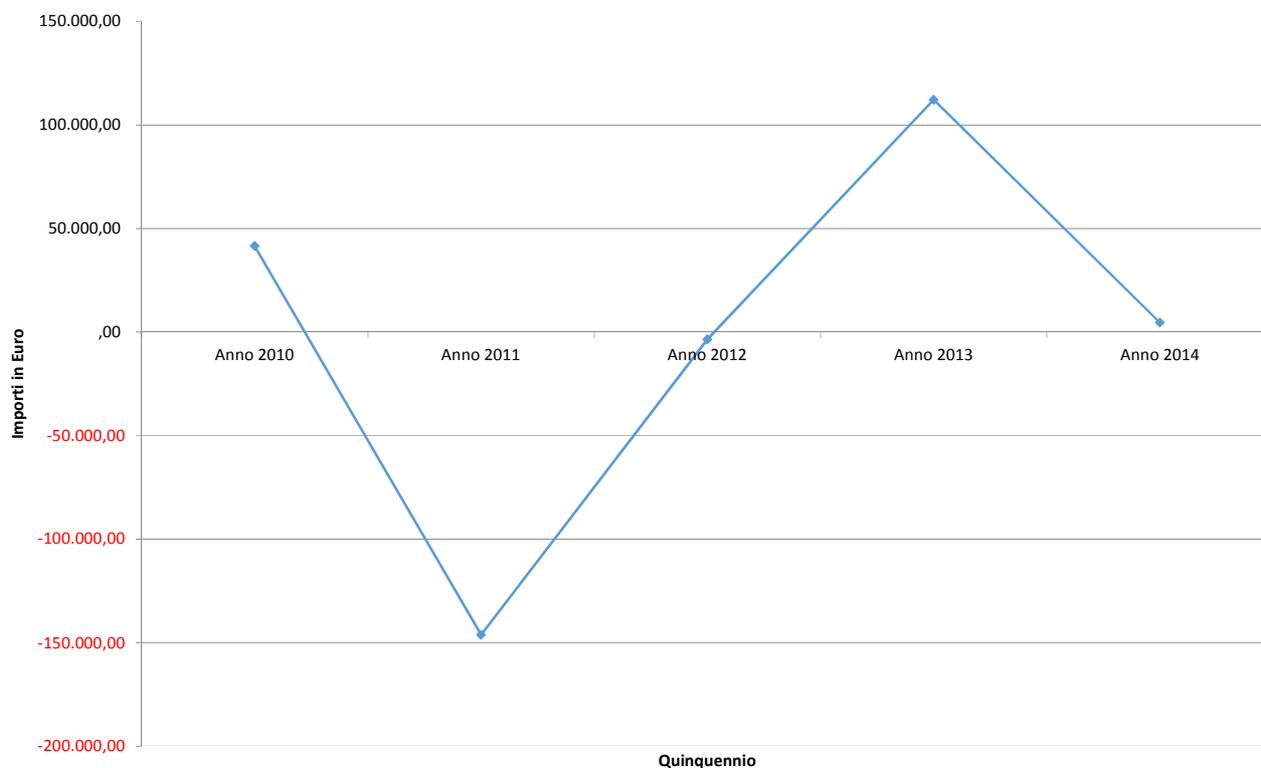
E' la tabella da cui si possono trarre le indicazioni sintetiche più importanti sull'andamento finanziario del Comune ricondotto ad una visione di medio periodo (andamento tendenziale). Infatti, e' la gestione della competenza che permette di valutare come, e in che misura, vengono utilizzate le risorse disponibili. Nell'ultima riga viene indicato l'andamento storico del risultato della gestione di competenza, ripreso poi in forma grafica.

Sviluppo gestione competenza

Gestione Competenza		2010	2011	2012	2013	2014
Riscossioni	(+)	1.288.072,59	1.184.499,90	1.197.920,63	1.173.571,14	1.145.224,72
Pagamenti	(-)	1.076.692,46	1.208.545,34	1.169.684,60	1.083.713,02	1.114.775,33
Saldo gestione di cassa	(=)	211.380,13	-24045,44	28.236,03	89.858,12	30.449,39
Residui attivi	(+)	547.143,64	512.289,69	374.119,97	394.217,62	527.051,08
Residui passivi	(-)	717.021,47	634.380,29	405.826,74	371.965,47	552.999,30
Avanzo o disavanzo contabile	(=)	41.502,30	-146.136,04	3.470,74-	112.110,27	4.501,17

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.

Sviluppo gestione competenza



Bilancio di Previsione 2014

Il Bilancio di Previsione 2014, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale numero 28 del 29/07/2014, pareggiava a € 1.766.610,00.

Nel corso del 2014 sono state approvate una serie di variazioni di bilancio pari a € 263.100,00 con una variazione percentuale di 12,96 rispetto alle previsioni iniziali di bilancio.

ENTRATA

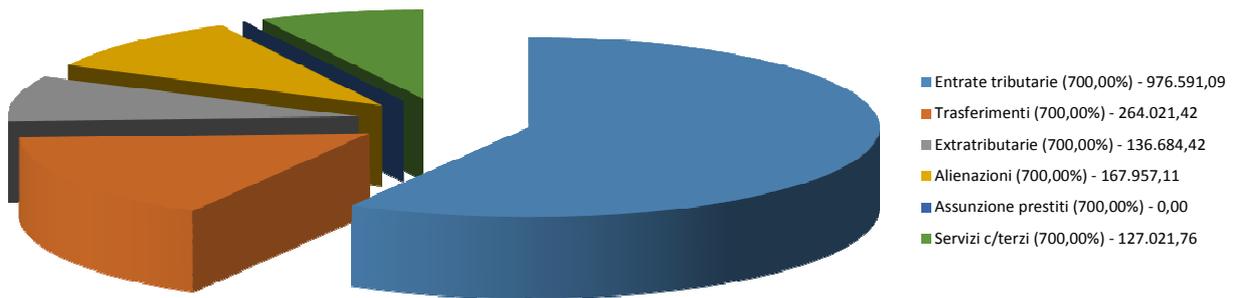
ENTRATE	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Variazioni	%	Accertamenti
Avanzo di amministrazione	58.800,00	58.800,00	0,00	0,00	0,00
Tributarie	1.130.610,00	1.130.610,00	0,00	0,00	976.591,09
Contributi e trasferimenti correnti	175.900,00	225.000,00	49.100,00	21,82	264.021,42
Extratributarie	128.100,00	127.100,00	1.000,00-	0,79-	136.684,42
Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	31.200,00	246.200,00	215.000,00	87,33	167.957,11
Accensione di prestiti	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi	182.000,00	182.000,00	0,00	0,00	127.021,76
Totale	1.766.610,00	2.029.710,00	263.100,00	12,96	0,00

SPESA

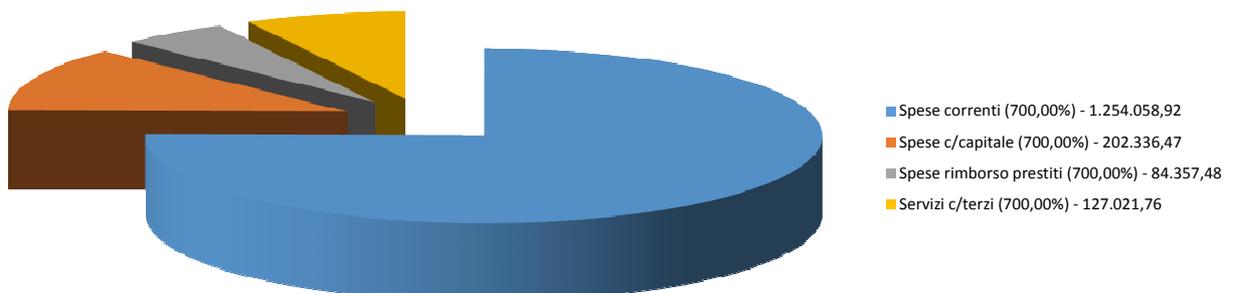
SPESE	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Variazioni	%	Impegni
Spese Correnti	1.350.010,00	1.398.110,00	48.100,00	3,44	1.254.058,92
Spese in c/capitale	90.000,00	305.000,00	215.000,00	70,49	202.336,47
Spese Rimborso prestiti	144.600,00	144.600,00	0,00	0,00	84.357,48
Servizi per conto di terzi	182.000,00	182.000,00	0,00	0,00	127.021,76
Totale	1.766.610,00	2.029.710,00	263.100,00	12,96	0,00

Si ricorda che anche il 2014 è stato caratterizzato da una particolare incertezza normativa in materia tributaria (istituzione della IUC) e di assegnazione dei contributi compensativi da parte del Ministero dell'Interno che ha fortemente condizionato la predisposizione del bilancio di previsione, peraltro approvato a seguito di ripetute proroghe dei termini, dopo la metà dell'anno. Pertanto, nella restante parte dell'esercizio finanziario si sono rese necessarie delle variazioni di bilancio al fine di riassetare il più possibile le previsioni alla realtà maturata.

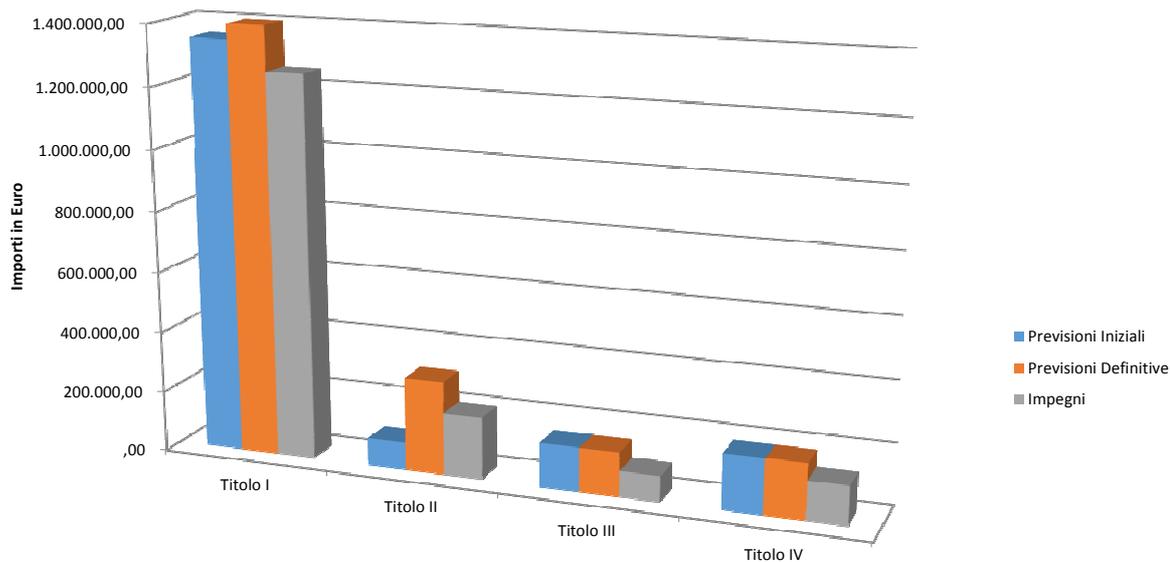
Accertamenti



Impegni



Situazione Spese



	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV
■ Previsioni Iniziali	1.350.010,00	90.000,00	144.600,00	182.000,00
■ Previsioni Definitive	1.398.110,00	305.000,00	144.600,00	182.000,00
■ Impegni	1.254.058,92	202.336,47	84.357,48	127.021,76

Titoli

Caratteristiche Generali Popolazione e Territorio

L'organizzazione comunale opera costantemente a contatto con il proprio territorio ed i cittadini in esso residenti.

Si ritiene pertanto necessario evidenziare i dati relativi alla popolazione e al territorio del Comune, quali elementi essenziali per la valutazione dell'attività svolta e del contesto in cui ci si è trovati ad operare.

Dati Generali Popolazione e Territorio

DATI	Anno 2011 (censimento)	2014
Popolazione residente	2.067	2.075
Nuclei familiari	879	890
Superficie totale del Comune (ha)		17,84

Indicatori Finanziari 2014

Contenuto degli indicatori

Gli indicatori finanziari, ottenuti come rapporti tra valori finanziari e fisici (esempio: spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio: grado di autonomia tributaria), analizzano aspetti diversi della vita dell'ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano, a livello finanziario, nel corso dei diversi esercizi.

Questi parametri, individuati in modo autonomo dal Comune, forniscono interessanti informazioni sulla composizione del bilancio e possono permettere di comparare i dati dell'ente con gli analoghi valori che si riscontrano in enti di simili dimensioni o collocati nello stesso comprensorio territoriale.

Per comodità di lettura, questi indicatori possono essere raggruppati in sette distinte categorie denominate, rispettivamente:

- Grado di autonomia dell'ente;
- Pressione fiscale e restituzione erariale pro-capite;
- Grado di rigidità del bilancio;
- Grado di rigidità del bilancio pro-capite;
- Costo del personale;
- Propensione agli investimenti;
- Capacità di gestione.

GRADO DI AUTONOMIA

E' un indicatore che denota la capacità del Comune di reperire le risorse (entrate correnti) necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale. Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali: di questo importo totale, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti, costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

1. GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA =	$\frac{\text{Entrate Tributarie} + \text{Extratributarie}}{\text{Entrate Correnti}}$
2. GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA =	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate Correnti}}$
3. GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE =	$\frac{\text{Trasferimenti correnti Stato}}{\text{Entrate Correnti}}$
4. INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE =	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{Extratributarie}}$
5. INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE =	$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{Extratributarie}}$

PRESSIONE FISCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO CAPITE

E' importante conoscere quale sia il prezzo pagato dal cittadino per usufruire dei servizi forniti dallo stato sociale. Allo stesso tempo, e' interessante individuare l'ammontare della restituzione di risorse prelevate direttamente dallo Stato e restituite (in un secondo tempo) indirettamente alla collettività locale, sotto forma di trasferimenti statali in conto gestione (trasferimenti destinati a finanziare parzialmente l'attività istituzionale del Comune).

6. . PRESSIONE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE =	$\frac{\text{Entrate Tributarie} + \text{Extratributarie}}{\text{Popolazione}}$
7. PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE =	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}}$

8. TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE =

$$\frac{\text{Trasferimenti correnti Stato}}{\text{Popolazione}}$$

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

L'amministrazione può scegliere come utilizzare le risorse comunali nella misura in cui il bilancio non è già stato prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine assunti in precedenti esercizi. Conoscere il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività a disposizione per assumere nuove scelte di gestione o intraprendere ulteriori iniziative economico/finanziarie.

9. RIGIDITA' STRUTTURALE =

$$\frac{\text{Spese personale + Rimborso mutui}}{\text{Entrate Correnti}}$$

10. RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE =

$$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Entrate Correnti}}$$

11. RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO =

$$\frac{\text{Rimborso mutui}}{\text{Entrate Correnti}}$$

GRADO DI RIGIDITA' PRO CAPITE

I principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale e il livello d'indebitamento. Questi fattori individuano, in termini negativi, il riflesso sul bilancio delle scelte strutturali adottate dal Comune.

12. RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE =

$$\frac{\text{Spese personale + Rimborso mutui}}{\text{Popolazione}}$$

13. COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE =

$$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Popolazione}}$$

COSTO DEL PERSONALE

Per erogare servizi e' necessario possedere una struttura organizzata dove l'onere per il personale acquisisce, per forza di cose, un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo. Il costo del personale può essere visto come costo medio pro capite o come parte del costo complessivo delle spese correnti.

14. INCIDENZA DEL COSTO PER IL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE=

$$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$$

15. COSTO MEDIO DEL PERSONALE =

$$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Dipendenti}}$$

PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

Questi indicatori assumono un'elevata importanza solo a consuntivo perché riportano l'effettivo sforzo intrapreso dal Comune nel campo degli investimenti. Anche nel bilancio di previsione, comunque, questi indicatori possono denotare, quanto meno, una propensione dell'amministrazione ad attuare una marcata politica di sviluppo delle spese in conto capitale.

$$16. \text{ PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO} = \frac{\text{Investimenti}}{\text{Correnti} + \text{Investimenti} + \text{Rimborso di prestiti}}$$

$$17. \text{ INVESTIMENTI PRO CAPITE} = \frac{\text{Investimenti}}{\text{Popolazione}}$$

CAPACITA' DI GESTIONE

Questi indicatori, seppure nella loro approssimazione, forniscono un primo significativo elemento di valutazione del grado di attività della struttura operativa del Comune, analizzato da due distinti elementi: la densità di dipendenti per abitante ed il volume medio di risorse nette spese da ogni dipendente.

$$18. \text{ ABITANTI PER DIPENDENTE} = \frac{\text{Popolazione}}{\text{Dipendenti}}$$

$$19. \text{ RISORSE GESTITE PER DIPENDENTE} = \frac{\text{Correnti} - \text{Personale} - \text{Interessi}}{\text{Dipendenti}}$$

Nelle pagine successive vengono riportati gli indicatori calcolati sulla base degli accertamenti e degli impegni del conto consuntivo 2014, del numero dei dipendenti e dei cittadini al 31 dicembre dello stesso anno.

INDICATORI FINANZIARI

N.	DENOMINAZIONE	ADDENDI ELEMENTARI	VALORI	INDICATORE
1	AUTONOMIA FINANZIARIA	<u>Entrate tributarie+Extratributarie</u> Entrate Correnti	<u>1.113.275,51</u> 1.377.296,93	80,83 %
2	AUTONOMIA TRIBUTARIA	<u>Entrate tributarie</u> Entrate Correnti	<u>976.591,09</u> 1.377.296,93	70,91 %
3	DIPENDENZA ERARIALE	<u>Trasferimenti Correnti da Stato</u> Entrate Correnti	<u>89.868,59</u> 1.377.296,93	6,52 %
4	INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE	<u>Entrate Tributarie</u> Entrate tributarie+Extratributarie	<u>976.591,09</u> 1.113.275,51	87,72 %
5	INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE	<u>Entrate Extratributarie</u> Entrate tributarie+Extratributarie	<u>136.684,42</u> 1.113.275,51	12,28 %
6	PRESSIONE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE	<u>Entrate tributarie+Extratributarie</u> Popolazione Residente	<u>1.113.275,51</u> 2.075	536,52
7	PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE	<u>Entrate tributarie</u> Popolazione Residente	<u>976.591,09</u> 2.075	470,65
8	TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE	<u>Trasferimenti Correnti da Stato</u> Popolazione Residente	<u>89.868,59</u> 2.075	43,31
9	RIGIDITA' STRUTTURALE	<u>Spese Personale+Rimborso Mutui</u> Entrate Correnti	<u>388.934,31</u> 1.377.296,93	28,24 %
10	RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE	<u>Spese Personale</u> Entrate Correnti	<u>304.576,83</u> 1.377.296,93	22,11 %
11	GRADO RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO	<u>Rimborso mutui</u> Entrate Correnti	<u>84.357,48</u> 1.377.296,93	6,12 %
12	RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE	<u>Spese Personale+Rimb. Mutui</u> Popolazione Residente	<u>388.934,31</u> 2.075	187,44
13	COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE	<u>Spese Personale</u> Popolazione Residente	<u>304.576,83</u> 2.075	146,78
14	COSTO PERSONALE SU SPESA CORRENTE	<u>Spese Personale</u> Spese Correnti	<u>304.576,83</u> 1.254.058,92	24,29 %
15	COSTO MEDIO PERSONALE	<u>Spese Personale</u> Dipendenti	<u>304.576,83</u> 8	38.072,10

N.	DENOMINAZIONE	ADDENDI ELEMENTARI	VALORI	INDICATORE
16	PROPENSIONE INVESTIMENTO	<u>Investimenti</u> Corr.+Inv.+Quota cap.rimb.mutui	<u>202.336,47</u> 1.540.752,87	13,13 %
17	INVESTIMENTI PRO CAPITE	<u>Investimenti</u> Popolazione Residente	<u>202.336,47</u> 2.075	97,51
18	ABITANTI PER DIPENDENTE	<u>Popolazione Residente</u> Dipendenti	<u>2.075</u> 8	259,38
19	RISORSE GESTITE PER DIPENDENTE	<u>Corrente al netto pers. e int. pass.</u> Dipendenti	<u>1.054.938,66</u> 8	131.867,33

Si precisa che l'assoggettamento al patto di stabilità ha limitato enormemente gli investimenti. Nell'esercizio 2014 questo Ente ha ottenuto un contributo finanziario, ai sensi dell'art. 48 del D.L. 66/2014 - Delibera CIPE del 30/06/2014 #scuole sicure, pari ad € 215.000,00 per opere di edilizia scolastica - riqualificazione energetica della Scuola Media escluse dal patto di stabilità, se utilizzate entro il 31/12/2015, così come comunicato sia dal Settore Direzione Istruzione Formazione professionale e Lavoro della Regione Piemonte che dal MIUR. La cifra sopra rappresentata relativa agli investimenti tiene conto di questo opere valorizzate al netto del ribasso a seguito di aggiudicazione (€ 158.277,56).

Andamento delle Entrate nel Quinquennio 2010 - 2014
Riepilogo delle Entrate per Titoli

Le risorse di cui l'ente può disporre sono costituite da entrate tributarie, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, alienazioni di beni e contributi in c/capitale, accensione di prestiti, ed infine da movimenti di risorse per conto di soggetti esterni, come i servizi per conto di terzi.

Le entrate di competenza di un esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio comunale. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti.

Il Comune, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari a disposizione, garantendosi così un margine di manovra nel versante delle entrate.

Il successivo quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza accertate a consuntivo, suddivise per titoli.

L'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

Riepilogo Entrate

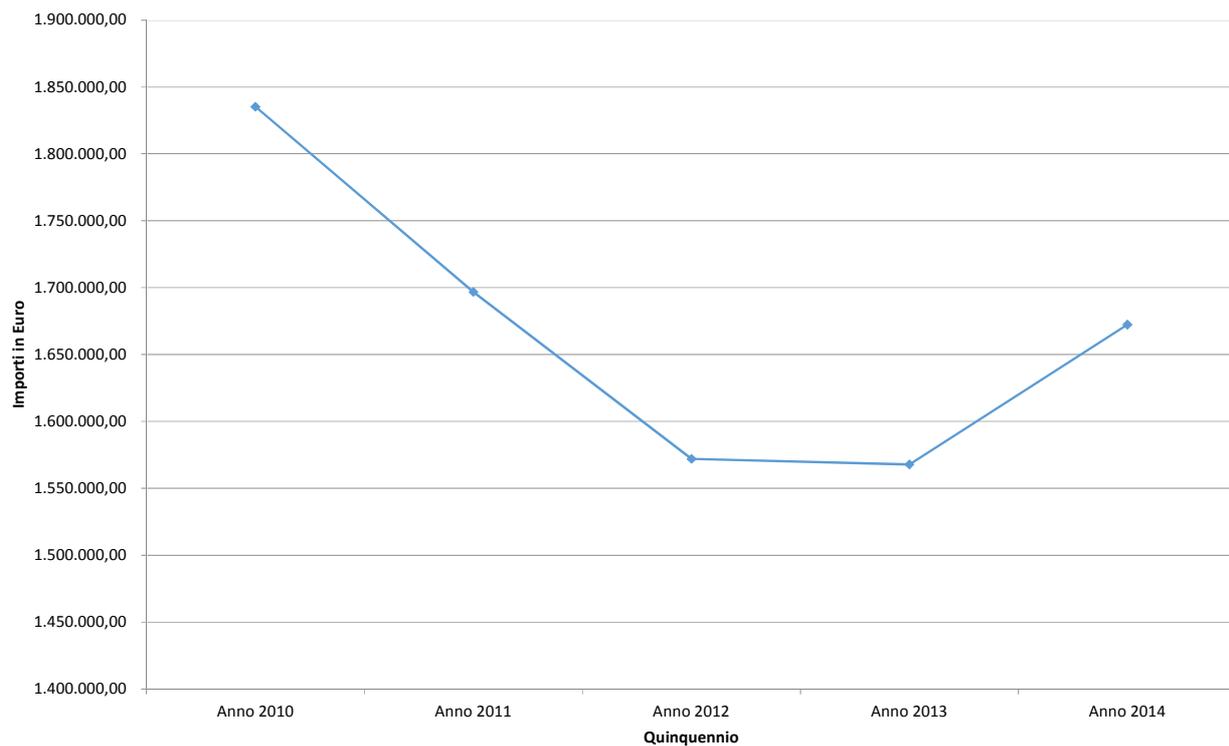
Riepilogo Entrate (Accertamenti)	Anno 2014	Percentuale
Titolo 1 - Tributarie	976.591,09	58,40
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti correnti	264.021,42	15,79
Titolo 3 – Extratributarie	136.684,42	8,17
Titolo 4 – Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	167.957,11	10,04
Titolo 5 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 6 – Servizi per conto di terzi	127.021,76	7,60
Totale	1.672.275,80	100,00

Riepilogo Entrate

Riepilogo Entrate (Accertamenti)	2010	2011	2012	2013	2014
Titolo 1 – Tributarie	679.920,52	1.074.193,14	1.030.067,96	785.435,71	976.591,09
Titolo 2 – Contributi e trasferimenti correnti	554.203,18	201.182,26	199.057,19	454.185,96	264.021,42
Titolo 3 – Extratributarie	123.022,99	143.476,31	176.738,25	187.516,66	136.684,42
Titolo 4 – Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	358.375,83	137.752,38	52.187,28	26.601,89	167.957,11
Titolo 5 – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 – Servizi per conto di terzi	119.693,71	140.185,50	113.989,92	114.048,54	127.021,76
Totale	1.835.216,23	1.696.789,59	1.572.040,60	1.567.788,76	1.672.275,80

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.

Riepilogo Entrate



Andamento delle Entrate nel Quinquennio 2010 - 2014 Entrate Tributarie

Le risorse del Titolo 1 sono costituite dalle entrate tributarie. Appartengono a questo aggregato le imposte, le tasse ed i tributi speciali.

Le imposte principali sono l'IMU, la TASI, l'imposta sulla pubblicità e l'addizionale comunale IRPEF.

Nel versante delle tasse sono invece rilevanti: la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARI) e la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP).

La categoria residuale, presente nelle entrate di tipo tributarie, e' denominata "Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie". In questa risorsa emerge il Fondo di Solidarietà Comunale stabilito dal Ministero.

Entrate Titolo 1 - Tributarie

Titolo 1 - Tributarie (Accertamenti)	Anno 2014	Percentuale
Categoria 1 – Imposte	565.210,13	57,87
Categoria 2 - Tasse	286.120,21	29,30
Categoria 3 – Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	125.260,75	12,83
Totale	976.591,09	100,00

Entrate Titolo 1 - Tributarie

Titolo 1 - Tributarie (Accertamenti)	2010	2011	2012	2013	2014
Categoria 1 – Imposte	421.634,79	529.235,95	555.856,34	333.478,63	565.210,13
Categoria 2 – Tasse	258.285,73	252.761,54	265.427,36	303.471,60	286.120,21
Categoria 3 –Tributi speciali e altre entrate tributarie proprie	0,00	292.195,65	208.784,26	148.485,48	125.260,75
Totale	679.920,52	1.074.193,14	1.030.067,96	785.435,71	976.591,09

DETTAGLIO TASSO DI COPERTURA SERVIZIO NETTEZZA URBANA (TARI)

(importi in Euro)

PROVENTI

Proventi da tributo	273.495,84
TOTALE PROVENTI	273.495,84

ONERI

Personale	20.916,31
Prestazioni di servizio	217.377,59
Trasferimenti	9.840,40
Acquisto beni	1.368,39
Interessi passivi e quota capitale mutuo	23.480,14
TOTALE ONERI	272.982,83

TASSO DI COPERTURA 100,18%

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.



Andamento delle Entrate nel Quinquennio 2010 - 2014 Contributi e Trasferimenti Correnti

Le entrate del Titolo 2 provengono dai contributi e dai trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.

Il prospetto riporta le entrate del Titolo 2 accertate nell'esercizio e suddivise nelle categorie di appartenenza; nella categoria 5 "contributi e trasferimenti correnti da altri enti si rilevano principalmente le quote relativi ai trasferimenti da parte dei Comuni limitrofi a seguito delle seguenti vigenti convenzioni:

- Convenzione di Polizia Locale (con i Comuni di Tornaco e Borgovalvezzaro)
- Convenzione per la gestione della Scuola Primaria (con il Comune di Terdobbiate)
- Convenzione per la gestione della Scuola Secondaria di Primo Grado (con i Comuni di Borgovalvezzaro, Garbagna Novarese, Nibbiola, Terdobbiate e Tornaco)

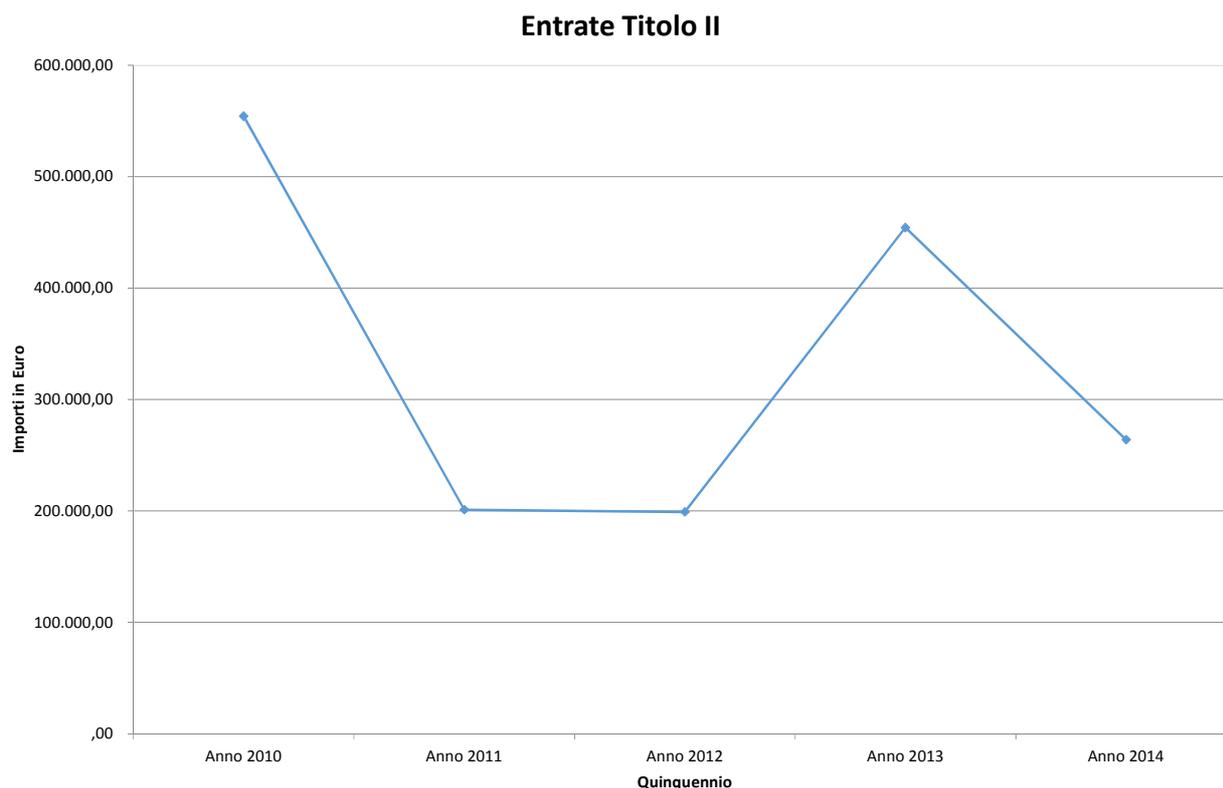
Entrate Titolo 2 – Contributi e Trasferimenti Correnti

Titolo 2 – Contributi e Trasferimenti Correnti (Accertamenti)	Anno 2014	Percentuale
Categoria 1 – Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	89.868,59	34,04
Categoria 2 – Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	42.825,33	16,22
Categoria 3 – Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	16.154,69	6,12
Categoria 4 – Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00
Categoria 5 – Contributi e trasferimenti correnti da altri enti pubblici	115.172,81	43,62
Totale	264.021,42	100,00

Entrate Titolo 2 – Contributi e Trasferimenti Correnti

Titolo 2 – Trasferimenti correnti (Accertamenti)	2010	2011	2012	2013	2014
Categoria 1 – Contributi e trasfer. Correnti dallo Stato	387.796,25	45.054,49	51.475,42	310.114,54	89.868,59
Categoria 2 – Contributi e trasfer. Correnti dalla Regione	26.191,37	29.978,90	25.686,90	15.286,90	42.825,33
Categoria 3 – Contributi e trasfer. Correnti dalla Regione x funzioni delegate	23.951,80	20.854,37	19.553,68	15.624,88	16.154,69
Categoria 4 – Contributi e trasferimenti Correnti da organismi comun. e intern.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 – Contributi e trasfer. Correnti da altri enti pubblici	116.263,76	105.294,50	102.341,19	113.159,64	115.172,81
Totale	554.203,18	201.182,26	199.057,19	454.185,96	264.021,42

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.



Andamento delle Entrate nel Quinquennio 2010 - 2014 Entrate Extratributarie

Le risorse del Titolo 3 sono costituite da entrate extra-tributarie. Appartengono a questo nutrito gruppo i proventi dei servizi pubblici, i proventi di beni comunali, gli interessi su anticipazioni e crediti ed altre poste residuali.

Il valore sociale e finanziario di queste entrate e' notevole perché abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza.

Il prospetto riporta le entrate del Titolo 3 accertate nell'esercizio (competenza) suddivise nelle singole categorie.

Tra i proventi dei beni dell'Ente si evidenzia il canone di affitto dell'Immobile "Caserma Carabinieri", i canoni per concessione in uso di aree comunali per installazione di impianti di comunicazione ed i proventi per concessioni cimiteriali.

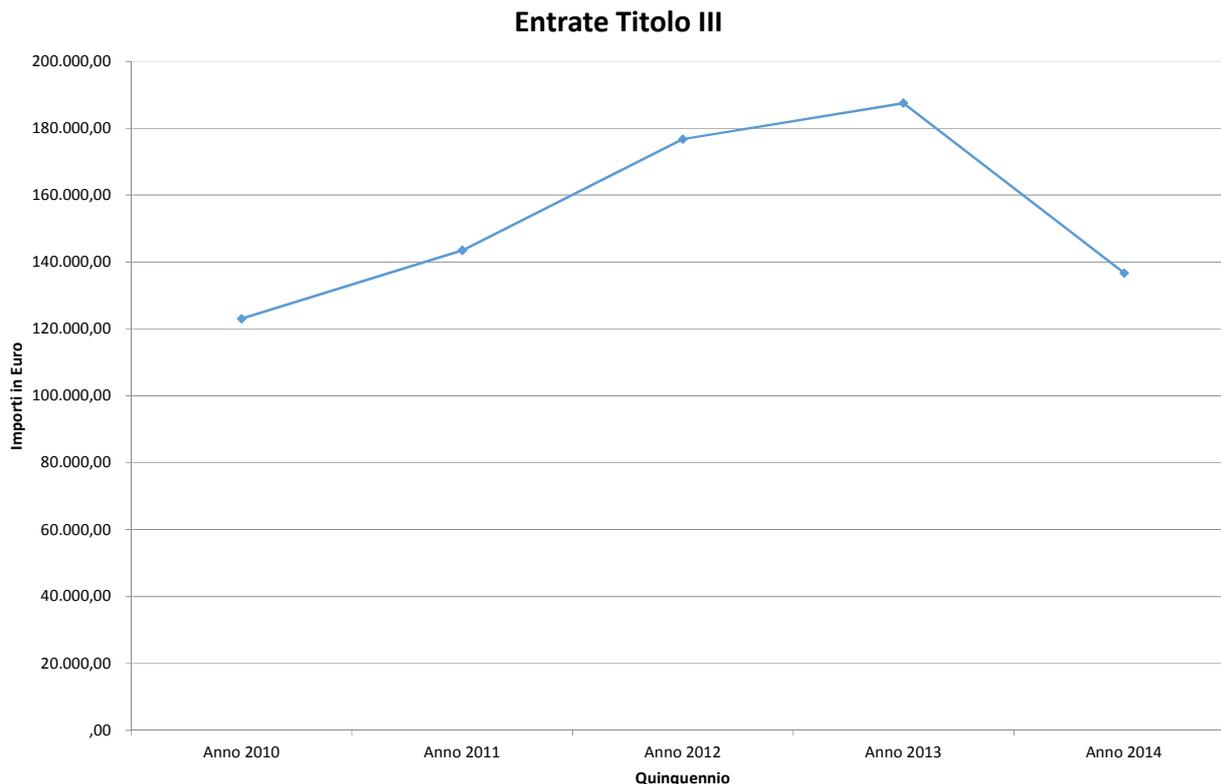
Entrate Titolo 3 – Entrate Extratributarie

Titolo 3 – Entrate Extratributarie (Accertamenti)	Anno 2014	Percentuale
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	53.481,45	39,12
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	79.521,00	58,18
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	78,66	0,06
Categoria 4 – Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società'	0,00	0,00
Categoria 5 – Proventi diversi	3.603,31	2,64
Totale	136.684,42	100,00

Entrate Titolo 3 – Entrate Extratributarie

Titolo 3 – Extratributarie (Accertamenti)	2010	2011	2012	2013	2014
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	75.866,71	97.033,01	95.568,53	63.668,09	53.481,45
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	30.221,18	32.321,26	68.011,20	104.551,20	79.521,00
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	13,75	128,94	170,16	470,67	78,66
Categoria 4 – Utili netti da aziende speciali partecip. dividendi di società'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 – Proventi diversi	16.921,35	13.993,10	12.988,36	18.826,70	3.603,31
Totale	123.022,99	143.476,31	176.738,25	187.516,66	136.684,42

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.



Andamento delle Entrate nel Quinquennio 2010 - 2014 Trasferimenti di Capitale e Riscossione di Crediti

Il Titolo 4 dell'entrata contiene poste di varia natura e diversa destinazione. Appartengono a questo gruppo le alienazioni dei beni patrimoniali ed i trasferimenti di capitale.

Le alienazioni di beni patrimoniali sono una delle fonti di autofinanziamento dell'ente, ottenuta mediante cessione a titolo oneroso di fabbricati, terreni, diritti patrimoniali ed altri valori mobiliari.

I contributi in conto capitale sono costituiti dai finanziamenti a titolo gratuito ottenuti dal Comune e finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche od altri interventi infrastrutturali. Queste somme vengono concesse, tramite l'emanazione di opportuni atti o decreti di finanziamento, dallo Stato, dalla Regione, dalla Provincia, o da altri soggetti pubblici.

Il prospetto riporta le entrate del Titolo 4 accertate nell'esercizio (competenza) distinte nelle varie categorie di appartenenza.

Entrate Titolo 4 – Trasferimenti di Capitale e Riscossione di Crediti

Titolo 4 – Trasferimenti di Capitale e Riscossione Crediti (Accertamenti)	Anno 2014	Percentuale
Categoria 1 – Alienazione di beni patrimoniali	122,00	0,07
Categoria 2 – Trasferimenti di capitale dallo Stato	158.277,56	94,24
Categoria 3 – Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00
Categoria 4 – Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	0,00	0,00
Categoria 5 – Trasferimenti di capitale da altri soggetti	9.557,55	5,69
Categoria 6 – Riscossione di crediti	0,00	0,00
Totale	167.957,11	100,00

I proventi da alienazioni di beni patrimoniali si riferiscono alla vendita della stampante dell'Ufficio Anagrafe ormai obsoleta per le esigenze amministrative;

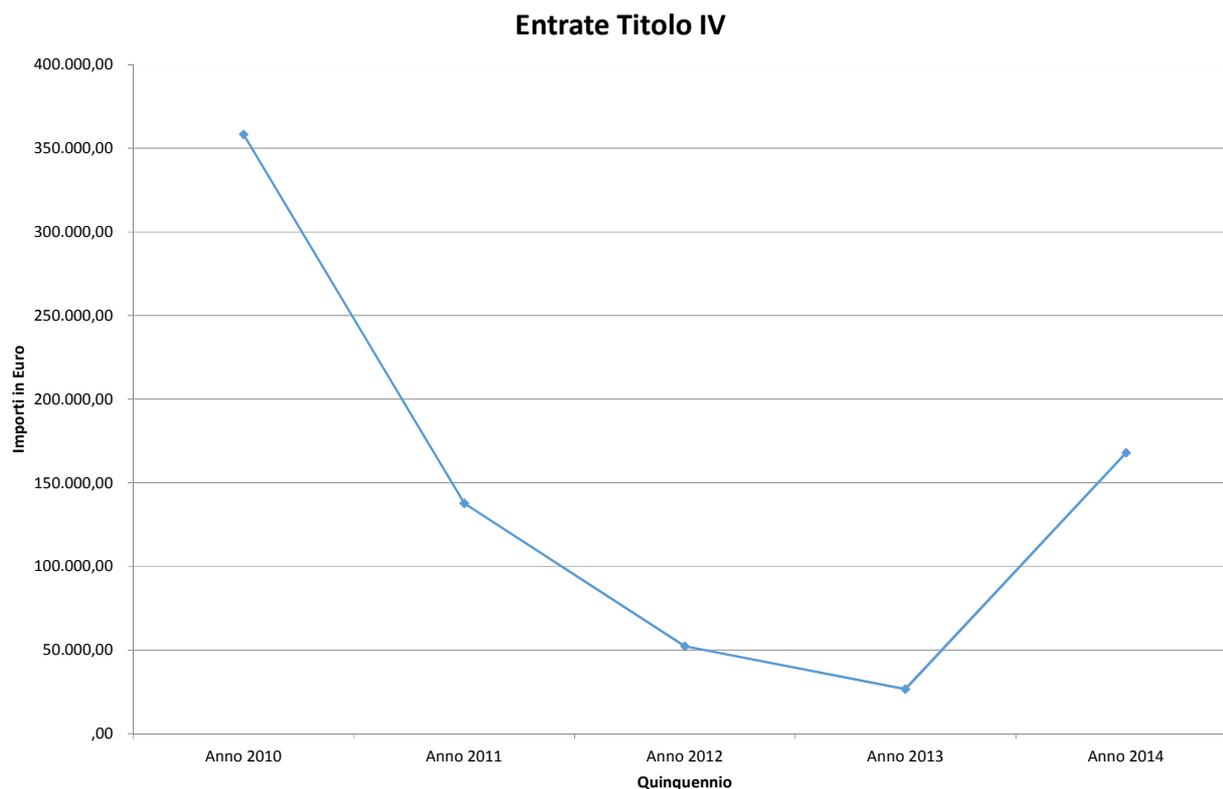
I trasferimenti dallo Stato sono quelli relativi al finanziamento del progetto #scuole sicure - riqualificazione energetica Scuola Media;

I trasferimenti di capitale da altri soggetti sono i proventi derivanti da oneri di urbanizzazione.

Entrate Titolo 4 – Trasferimenti di Capitale e Riscossione di Crediti

Titolo 4 – Trasferimenti di capitale (Accertamenti)	2010	2011	2012	2013	2014
Categoria 1 – Alienazione di beni patrimoniali	10.800,00	1.000,00	0,00	10.836,00	122,00
Categoria 2 – Trasferimenti di capitale dallo Stato	22.856,54	0,00	0,00	0,00	158.277,56
Categoria 3 – Trasferimenti di capitale dalla Regione	4.200,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 4 – Trasferimenti di capitale da enti pubblici	147.428,66	73.274,23	2.663,60	0,00	0,00
Categoria 5 – Trasferimenti di capitale da altri soggetti	173.090,63	33.478,15	49.523,68	15.765,89	9.557,55
Categoria 6 – Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	358.375,83	137.752,38	52.187,28	26.601,89	167.957,11

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.



Andamento delle Entrate nel Quinquennio 2010 - 2014 Accensione di prestiti

Le risorse del titolo 5 sono costituite dalle accensioni di prestiti, nelle diverse tipologie di finanziamento, e dalle anticipazioni di cassa. Le risorse proprie di parte investimento (alienazioni di beni, cessioni edilizie, avanzo di amministrazione), i finanziamenti concessi da terzi (contributi in C/capitale) e le eccedenze di risorse di parte corrente (situazione economica attiva) possono non essere del tutto sufficienti a finanziare il piano d'investimento dell'ente. In questa circostanza il ricorso al credito (di tipo agevolato o reperito ai tassi correnti di mercato) diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera programmata.

Le accensioni di prestiti, pur essendo risorse aggiuntive ottenibili molto agevolmente, generano effetti indotti nel comparto della spesa corrente. Infatti, la contrazione di mutui decennali o ventennali richiederà il rimborso delle relative quote di capitale ed interesse (spesa corrente) per pari durata. Inoltre, tale tipologia di entrata non rileva ai fini del patto di stabilità mentre la relativa spesa al titolo II sì, pertanto tale fonte di finanziamento non risulta essere incoraggiante per il raggiungimento del saldo obiettivo.

Le anticipazioni di cassa sono semplici operazioni finanziarie prive di significato economico: vengono considerate semplici movimenti di fondi.

Il prospetto seguente riporta il totale delle entrate del Titolo 5 accertate nell'esercizio (accertamenti di competenza), suddivise nelle singole categorie di appartenenza.

Entrate Titolo 5 – Accensione di prestiti

Titolo 5 – Accensione di prestiti (Accertamenti)	Anno 2014	Percentuale
Categoria 1 – Anticipazioni di cassa	0,00	0,00
Categoria 2 – Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Categoria 3 – Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00
Categoria 4 – Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00

Entrate Titolo 5 – Accensione di Prestiti

Titolo 5 – Accensione di prestiti (Accertamenti)	2010	2011	2012	2013	2014
Categoria 1 – Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 2 – Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 3 – Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 4 – Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Andamento delle Uscite nel Quinquennio 2010 - 2014 Riepilogo delle Uscite per Titoli

Le uscite di ogni ente sono costituite da spese di parte corrente, in c/capitale, rimborso di prestiti e da movimenti di risorse di terzi come i servizi per conto di terzi (partite di giro).

L'ammontare complessivo dei mezzi spendibili dipende direttamente dal volume delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio. Il Comune deve quindi utilizzare al meglio la propria capacità di spesa mantenendo un costante equilibrio di bilancio.

La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (capacità di spendere soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (attitudine a raggiungere gli obiettivi prefissati spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento costante dell'equilibrio tra le entrate e le uscite di bilancio.

La dimensione della spesa (uscite) e' quindi la conseguenza diretta del volume di risorse (entrate) che l'ente prevede di accertare nel corso dell'esercizio. Il quadro riporta l'elenco delle uscite di competenza impegnate a consuntivo e suddivise per titoli. L'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale della spesa.

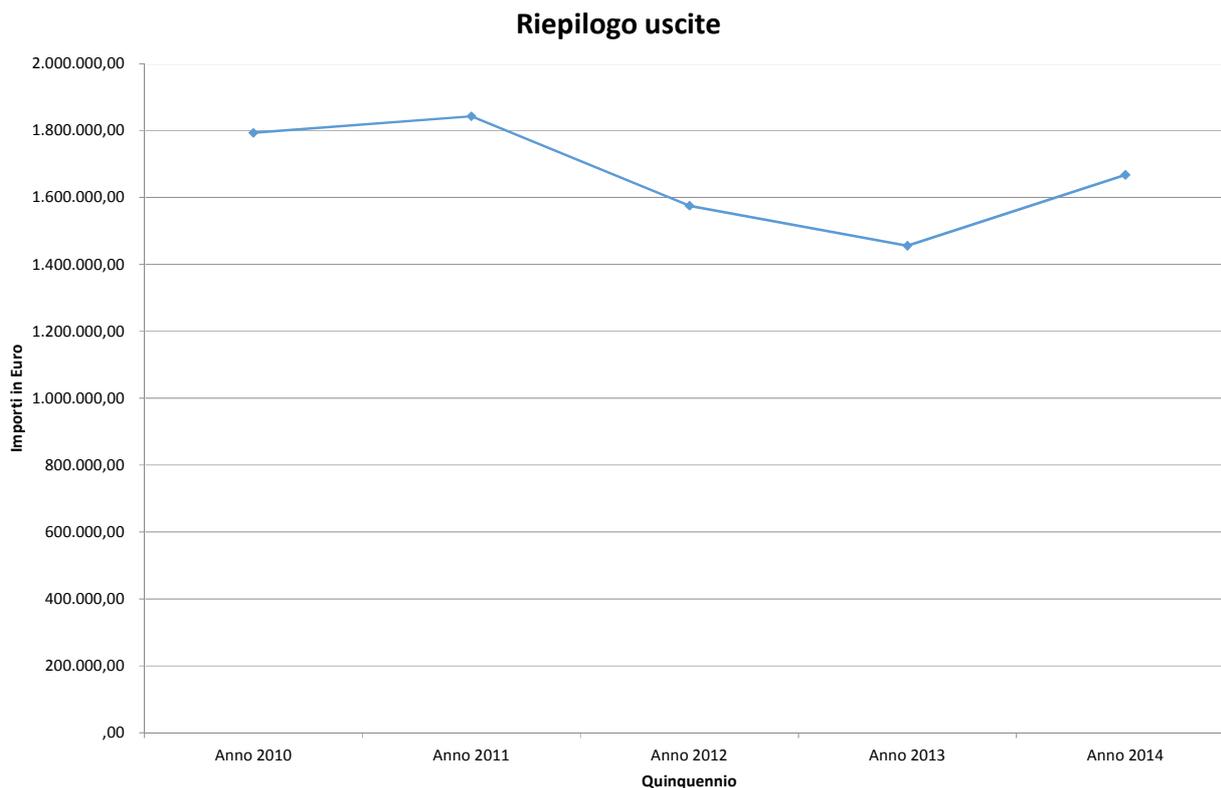
Riepilogo Uscite

Riepilogo Uscite (Impegni)	Anno 2014	Percentuale
Titolo 1 - Correnti	1.254.058,92	75,19
Titolo 2 – In conto capitale	202.336,47	12,13
Titolo 3 – Rimborso di prestiti	84.357,48	5,06
Titolo 4 – Servizi per conto di terzi	127.021,76	7,62
Totale	1.667.774,63	100,00

Riepilogo Uscite

Riepilogo Uscite (Impegni)	2010	2011	2012	2013	2014
Titolo 1 – Correnti	1.203.561,59	1.284.454,39	1.239.365,50	1.252.591,62	1.254.058,92
Titolo 2 – In conto capitale	397.871,11	341.155,50	140.188,62	9.784,77	202.336,47
Titolo 3 – Rimborso prestiti	72.587,52	77.130,24	81.967,30	79.253,56	84.357,48
Titolo 4 – Servizi per conto di terzi	119.693,71	140.185,50	113.989,92	114.048,54	127.021,76
Totale	1.793.713,93	1.842.925,63	1.575.511,34	1.455.678,49	1.667.774,63

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.



Andamento delle Uscite nel Quinquennio 2010 - 2014 Spese Correnti

Le spese di parte corrente (Titolo 1 delle uscite) sono stanziare per fronteggiare i costi del personale, l'acquisto di beni e servizi, i trasferimenti, il rimborso degli interessi passivi ed altre uscite di minore rilevanza economica.

Il prospetto riporta il totale delle uscite del titolo 1 impegnate nell'esercizio (gestione della competenza).

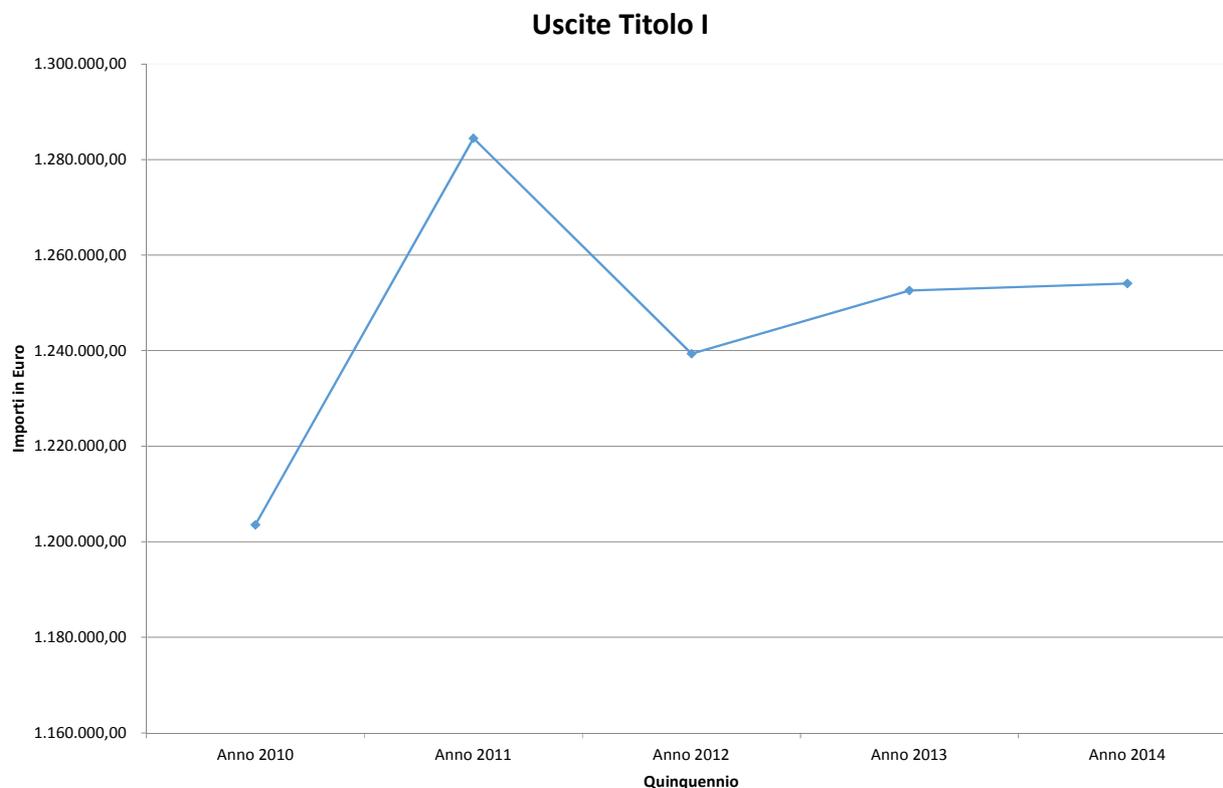
Uscite Titolo 1 – Spese Correnti

Titolo 1 – Spese Correnti (Impegni)	Anno 2014	Percentuale
Funzione 1 – Amministrazione, gestione e controllo	422.734,45	33,71
Funzione 2 – Giustizia	0,00	0,00
Funzione 3 – Polizia locale	108.382,64	8,64
Funzione 4 – Istruzione pubblica	172.297,74	13,74
Funzione 5 – Cultura e beni culturali	19.542,30	1,56
Funzione 6 – Sport e ricreazione	12.268,66	0,98
Funzione 7 – Turismo	0,00	0,00
Funzione 8 – Viabilità e trasporti	78.167,75	6,23
Funzione 9 – Territorio ed ambiente	256.679,60	20,47
Funzione 10 – Settore Sociale	180.985,78	14,43
Funzione 11 – Sviluppo economico	0,00	0,00
Funzione 12 – Servizi produttivi	3.000,00	0,24
Totale	1.254.058,92	100,00

Uscite Titolo 1 – Spesa Corrente

Titolo 1 – Spesa Corrente (Impegni)	2010	2011	2012	2013	2014
Funzione 1 – Amministraz. gestione e controllo	508.420,30	509.889,02	467.959,59	494.271,57	422.734,45
Funzione 2 – Giustizia	258,24	299,91	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 – Polizia locale	101.770,12	102.554,15	103.743,18	100.368,92	108.382,64
Funzione 4 – Istruzione pubblica	183.018,58	164.768,64	167.943,40	168.062,34	172.297,74
Funzione 5 – Cultura e beni culturali	28.678,30	24.572,04	22.791,62	16.736,26	19.542,30
Funzione 6 – Sport e ricreazione	11.304,98	9.753,81	11.368,88	11.314,11	12.268,66
Funzione 7 – Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 – Viabilità e trasporti	71.945,18	71.491,04	69.897,91	84.470,84	78.167,75
Funzione 9 – Territorio ed ambiente	214.215,31	246.326,93	260.662,17	256.553,31	256.679,60
Funzione 10 – Settore sociale	83.950,58	153.239,60	132.498,75	118.259,27	180.985,78
Funzione 11 – Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 12 – Servizi produttivi	0,00	1.559,25	2.500,00	2.555,00	3.000,00
Totale	1.203.561,59	1.284.454,39	1.239.365,50	1.252.591,62	1.254.058,92

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.



Andamento delle Uscite nel Quinquennio 2010 - 2014 Spese in c/capitale

Le spese in conto capitale (Titolo 2 delle uscite) contengono gli investimenti che il Comune ha attivato nel corso dell'esercizio chiuso. Appartengono a questa categoria gli interventi sul patrimonio per costruzioni, acquisti, urbanizzazioni, manutenzioni straordinarie.

Il prospetto riporta il totale delle uscite del Titolo 2 impegnate nell'esercizio (gestione della sola competenza).

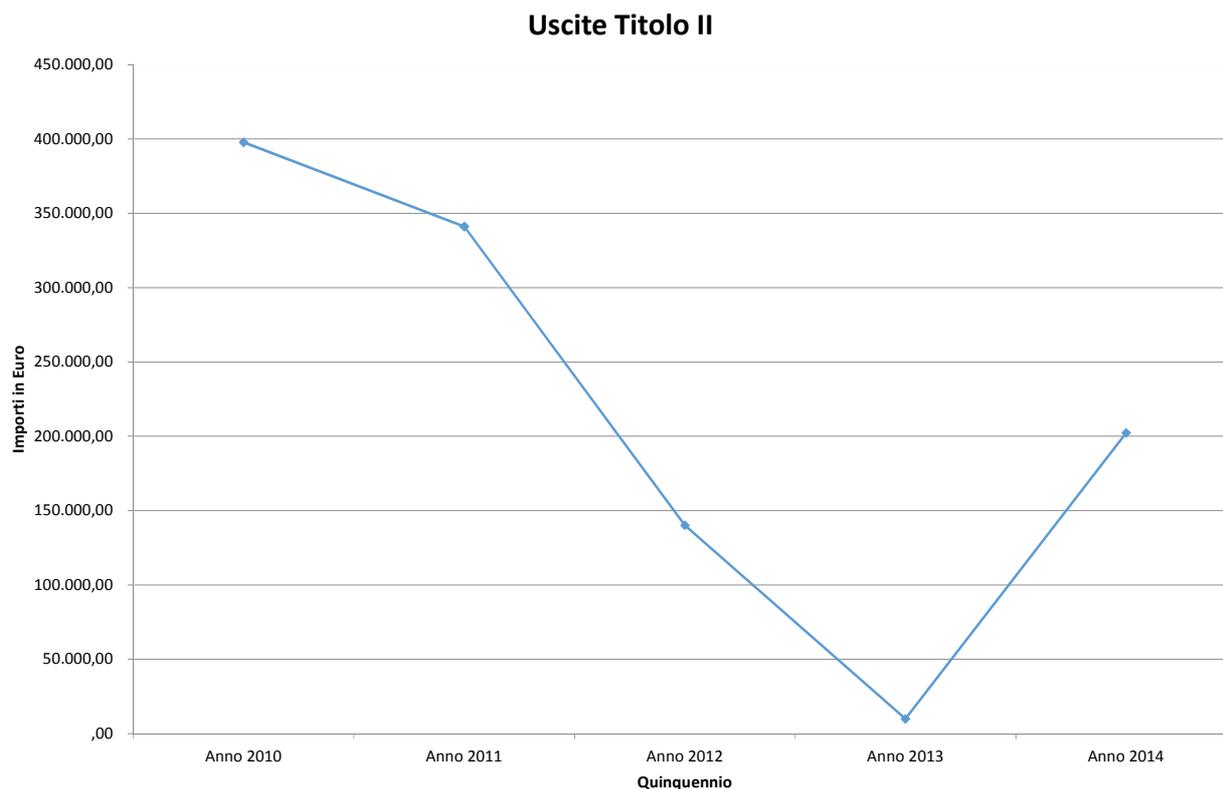
Uscite Titolo 2 – Spese in c/capitale

Titolo 2 – Spese in c/capitale (Impegni)	Anno 2014	Percentuale
Funzione 1 – Amministrazione, gestione e controllo	41.728,91	20,63
Funzione 2 – Giustizia	0,00	0,00
Funzione 3 – Polizia locale	0,00	0,00
Funzione 4 – Istruzione pubblica	158.277,56	78,22
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	2.330,00	1,15
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	202.336,47	100,00

Uscite Titolo 2 – Spese in c/capitale

Titolo 2 – Spesa in c/capitale (Impegni)	2010	2011	2012	2013	2014
Funzione 1 – Ammin. gest. e controllo	108.912,65	84.972,22	47.304,01	9.013,00	41.728,91
Funzione 2 – Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 – Polizia locale	23.880,00	28.533,50	6.050,00	0,00	0,00
Funzione 4 – Istruzione pubblica	109.601,60	76.539,65	4.893,25	0,00	158.277,56
Funzione 5 – Cultura e beni culturali	15.811,37	17.371,32	0,00	0,00	0,00
Funzione 6 – Sport e ricreazione	0,00	5.140,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 7 – Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 – Viabilità e trasporti	41.237,00	86.868,81	36.953,27	0,00	0,00
Funzione 9 – Territorio ed ambiente	69.829,00	36.780,00	44.988,09	771,77	2.330,00
Funzione 10 – Settore sociale	28.599,49	4.950,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 11 – Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 12 – Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	397.871,11	341.155,50	140.188,62	9.784,77	202.336,47

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.



Elenco spese investimento 2014

Gli investimenti posti in essere nel corso dell'esercizio finanziario 2014, pur nella limitazione di quanto imposto dal patto di stabilità, hanno tuttavia riguardato un importo di poco superiore a € 200.000,00. Tale spesa è in larga parte dovuta al progetto di riqualificazione energetica dell'edificio ospitante la Scuola Media di Vespolate finanziata ai sensi del DL 66/2014 - art. 48 # scuole sicure, esclusa da patto di stabilità. Significativo è anche l'intervento straordinario sull'edificio adibito a sala polifunzionale che ha interessato il rifacimento della controsoffittatura, la posa di plafoniere a led, l'adeguamento delle maniglie antipanico e la tinteggiatura dell'interno, il tutto per un importo di circa € 26.000,00. Terzo principale capitolo di investimento è stato quello riferito al settore informatico, circa € 12.000,00, che ha riguardato sia l'acquisto di hardware in sostituzione di apparati obsoleti che di licenze software per via della dotazione di nuovi applicativi comuni all'Unione Terre d'Acque.

Andamento delle Uscite nel Quinquennio 2010 - 2014 Rimborso di Prestiti

Il titolo 3 delle uscite è composto dai rimborsi di prestiti e dalle anticipazioni di cassa, due entità dal significato profondamente diverso.

La contrazione di mutui a titolo oneroso comporta, a partire dalla data di inizio dell'ammortamento e fino all'estinzione finanziaria del prestito, il pagamento delle quote annue di rimborso dell'interesse e del capitale. Mentre la quota interesse viene riportata tra le spese correnti (Titolo 1), la corrispondente quota capitale è contabilizzata separatamente nel rimborso di prestiti (Titolo 3).

Le anticipazioni di cassa che affluiscono in questo titolo sono delle semplici operazioni finanziarie prive di significato economico. Per questo motivo non vengono ulteriormente analizzate.

Il prospetto riporta il totale delle uscite del Titolo 3 impegnate nell'esercizio (gestione della sola competenza). Questo Ente non ha avuto alcuna necessità di ricorrere all'anticipazione di cassa.

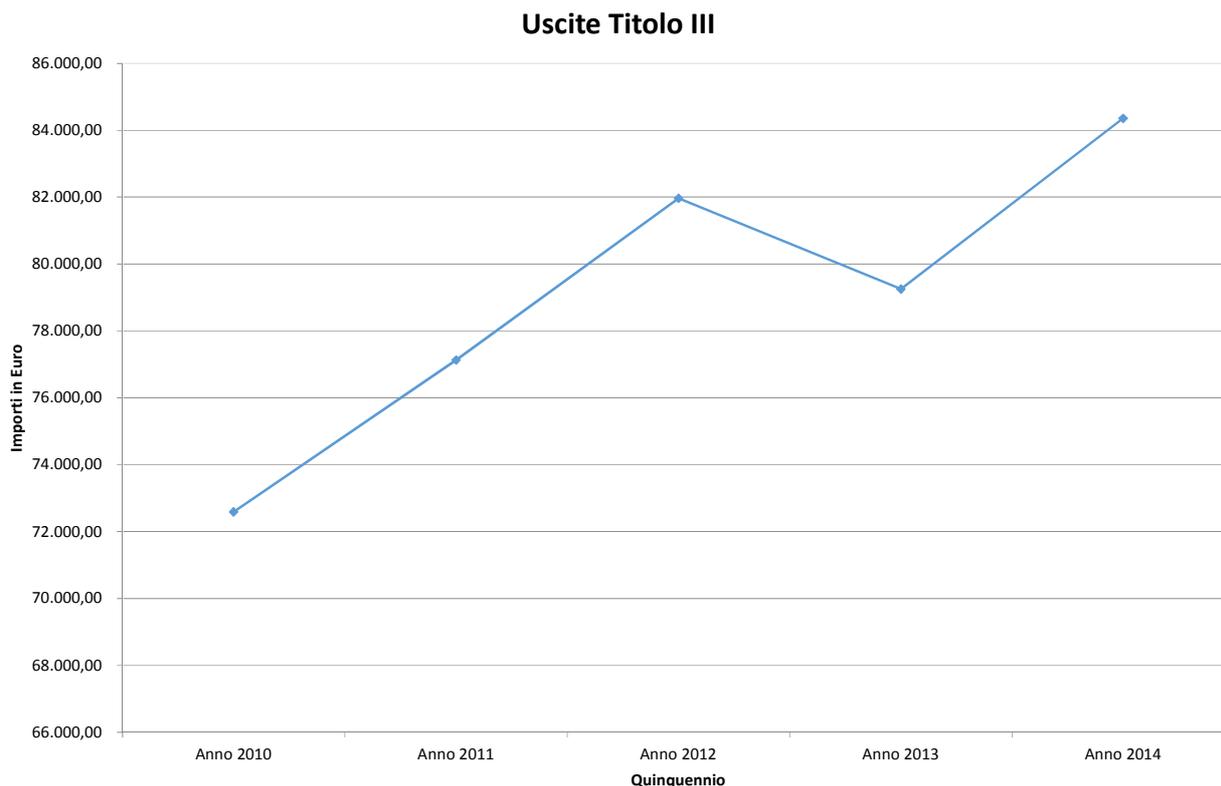
Uscite Titolo 3 – Rimborso di Prestiti

Titolo 3 – Rimborso di Prestiti (Impegni)	Anno 2014	Percentuale
Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	84.357,48	100,00
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00
Altri rimborsi di prestiti	0,00	0,00
Totale	84.357,48	100,00

Uscite Titolo 3 – Rimborso di Prestiti

Titolo 3 – Rimborso di prestiti (Impegni)	2010	2011	2012	2013	2014
Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	72.587,52	77.130,24	81.967,30	79.253,56	84.357,48
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri rimborsi di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	72.587,52	77.130,24	81.967,30	79.253,56	84.357,48

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.



Principali Scelte di Gestione 2014 Dinamica del Personale

Gli enti locali forniscono alla collettività un ventaglio di prestazioni: si tratta, generalmente, di erogazione di servizi. Infatti, la produzione di beni, impresa tipica nel settore privato, rientra, solo occasionalmente tra le attività esercitate dall'ente locale. Infatti, la fornitura di servizi, a differenza della produzione di beni, si caratterizza per la prevalenza dell'onere del personale sui costi complessivi d'impresa. Questo si verifica anche nell'economia del Comune, dove il costo del personale (diretto ed indiretto) incide in modo preponderante sulle disponibilità del bilancio corrente.

In definitiva, i fattori di maggiore rigidità del bilancio sono il costo del personale e l'onere per il rimborso dei mutui.

I prospetti riportano le spese di personale impegnate nel 2014 e la corrispondente forza lavoro (dotazione organica).

Personale

FORZA LAVORO (numero)	Anno 2014
Personale previsto in pianta organica	12
Dipendenti in servizio:	
di ruolo	8
non di ruolo	
Totale	8

SPESA PER IL PERSONALE	Anno 2014
Spesa per il personale complessiva (Titolo I / Intervento 1)	304.576,83

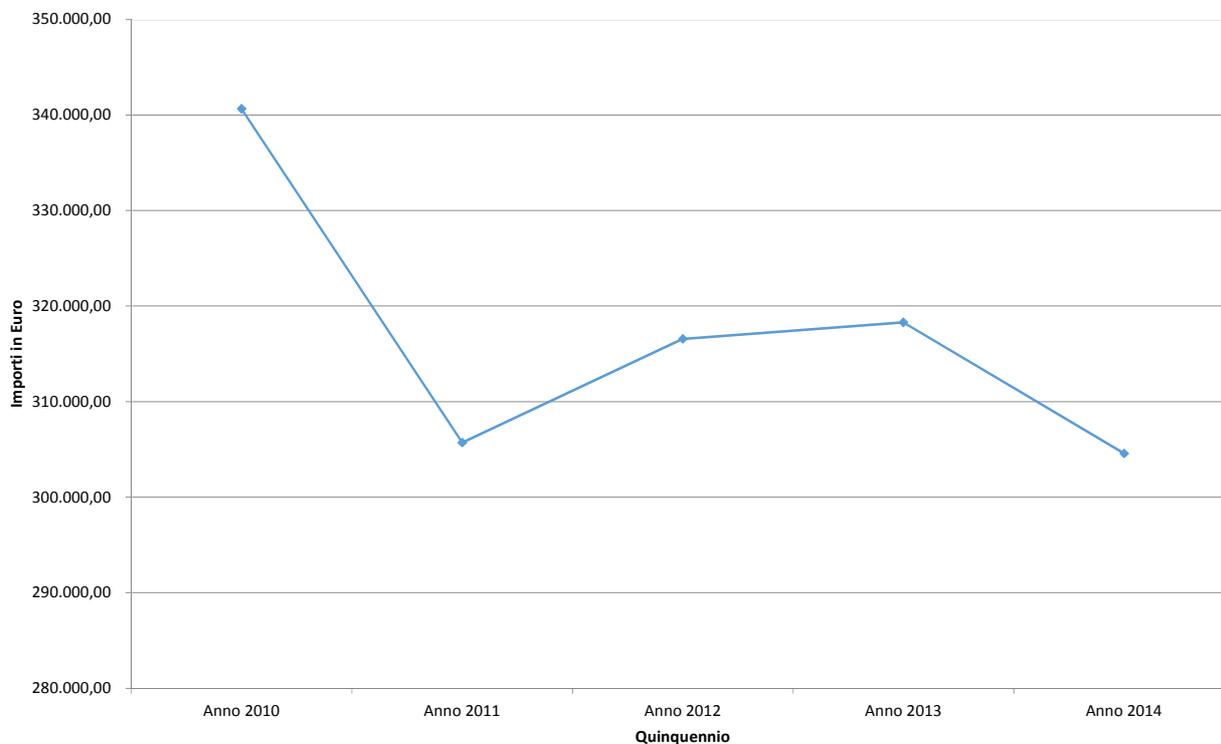
Dinamica del personale

FORZA LAVORO (numero)	2010	2011	2012	2013	2014
Personale previsto in pianta organica	12	12	12	12	12
Dipendenti in servizio:					
di ruolo	8	8	8	8	8
non di ruolo					
Totale	8	8	8	8	8

SPESA PER IL PERSONALE	2010	2011	2012	2013	2014
Spesa per il personale complessiva (Tit. 1 Int. 1)	340.653,60	305.701,44	316.554,09	318.291,27	304.576,83

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.

Spesa Personale



Principali Scelte di Gestione 2014 Avanzo o Disavanzo Applicato

L'attività dell'ente e' continuativa nel tempo per cui gli effetti prodotti dalla gestione finanziaria di un anno possono ripercuotersi negli esercizi successivi. Questi legami sono individuabili nella gestione dei residui attivi e dei passivi (crediti e debiti assunti in precedenti esercizi), o possono nascere da scelte dell'amministrazione di natura discrezionale, o rese obbligatorie per forza di legge.

L'analisi dei dati quinquennali fornisce un'informazione sintetica sugli effetti prodotti dalle gestioni precedenti sugli esercizi immediatamente successivi. L'avanzo di amministrazione e' infatti una risorsa di natura straordinaria che tende ad aumentare la capacità di spesa d'investimento del Comune. Fatto salvo il fatto che tale entrata non rileva ai fini del conseguimento dell'obiettivo del patto di stabilità e quindi le spese di investimento, negli enti soggetti al patto, difficilmente riescono ad essere finanziate dall'avanzo di amministrazione che, sempre in virtù del meccanismo del patto di stabilità tende sempre ad aumentare.

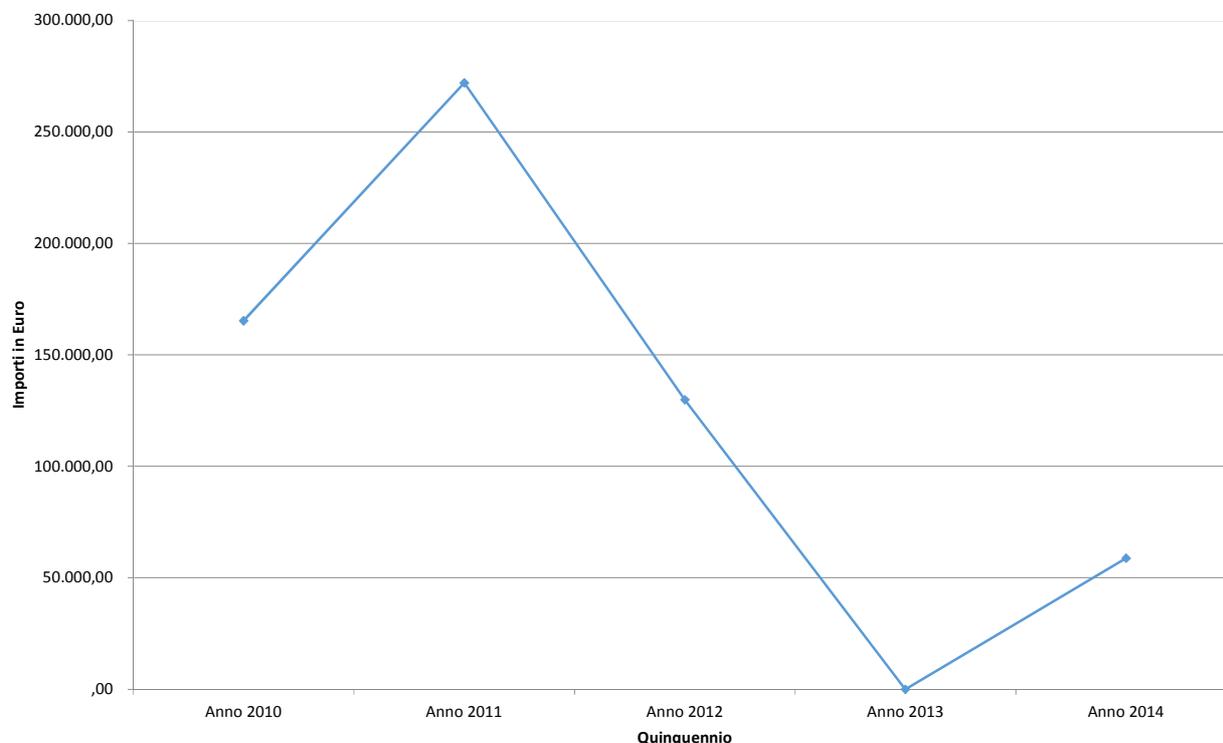
Avanzo o disavanzo applicato

AVANZO APPLICATO	2010	2011	2012	2013	2014
Avanzo applicato a spese correnti	50.200,00	53.400,00	41.000,00	0,00	0,00
Avanzo applicato per investimenti	115.000,00	218.600,00	88.800,00	0,00	58.800,00
Totale	165.200,00	272.000,00	129.800,00	0,00	58.800,00

L'anno 2013 era il primo anno di assoggettamento al Patto di Stabilità.

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.

Avanzo o disavanzo applicato



Considerazioni Generali

Si propone di approvare la presente relazione con la seguente motivazione :

"I risultati conseguiti e le procedure attivate sono coerenti con gli obiettivi fissati nella relazione previsionale e programmatica e nel bilancio 2014, nonostante il quadro normativo, in continua evoluzione per larga parte dell'esercizio e l'assoggettamento al Patto di stabilità abbiano condizionato e limitato pesantemente la programmazione strategica ed operativa".