

COMUNE DI ALLISTE
Provincia (LE)

RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO
2016



PIAZZA MUNICIPIO
ragioneria@comune.alliste.le.it

Premessa

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *“l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati”*.

Si compone delle seguenti parti:

- **ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO** (Analizza il risultato della gestione finanziaria ed il risultato della gestione di competenza dell'ente. Successivamente analizza il risultato di ciascun insieme nel quale è naturalmente scomposto il bilancio dell'ente: bilancio corrente, bilancio per investimenti, bilancio movimento fondi e bilancio servizi per conto di terzi).
- **ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI** (Analizza ciascun programma/progetto previsto nella relazione previsionale e programmatica evidenziandone sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione finanziaria).
- **ANALISI DEGLI INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI**
- **ANALISI DEL CONTO ECONOMICO** (Evidenzia i componenti positivi (ricavi/proventi) e negativi (costi) dell'attività dell'impresa/ente secondo criteri di competenza economica).
- **ANALISI DEL CONTO DEL PATRIMONIO** (Rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute dal conto finanziario e quelle da cause extrafinanziarie).

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, ai sensi del D.P.R. 194 del 31 gennaio 1996, per ciascuna risorsa di entrata, per ciascun intervento di spesa, per ciascun capitolo per le entrate e le spese per conto di terzi, i seguenti dati:

- ✓ La previsione definitiva di competenza
- ✓ I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- ✓ Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- ✓ I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- ✓ I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- ✓ La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			273.569,96
Riscossioni	1.438.921,71	10.120.317,07	11.559.238,78
Pagamenti	1.535.872,18	10.023.366,60	11.559.238,78
Fondo di cassa al 31 dicembre			273.569,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			273.569,96
Residui attivi	2.478.161,60	1.391.165,37	3.869.326,97
Residui passivi	206.533,73	1.557.261,69	1.763.795,42
Differenza			2.105.531,55
		AVANZO	2.379.101,51

Il Fondo di cassa al 31/12/2016 è pari ad €. 273.569,96.

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui è stato determinato il Fondo Pluriennale

vincolato:

FPV per spese correnti € 85.211,99

FPV per spese in conto capitale € 694.770,00

Il risultato di amministrazione per complessivi 1.599.119,52 è così composto:

Parte accantonata:

Fondo svalutazione crediti al 31-12-2016 € 506.371,64

Accantonamento per rinnovi contrattuali € 3.292,00

Altri fondi e accantonamenti al 31-12-2016 € 145188,34

Parte Vincolata

Vincoli derivanti da trasferimenti € 0

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € 933.967,04

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente € 1.007,18

Totale disponibile € 9.293,32

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

Pertanto in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2016 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili. Mediante la voce " di cuiFPV"

evidenziata neegli schei armonizzati, sono quindi rinviate agli esercizi successivi le spese finanziate nel 2016 ma esigibili negli anni successivi.

Dal risultato di amministrazione complessivo deve quindi essere scorporato l'importo di € 85.211,99 FPV per spese correnti ed €. 694770,00 FPV per spese in conto capitale, relativo al rinvio al 2017 di spese finanziate nel 2016 am esigibili nel 2017

Il risultato di amministrazione 2016 tiene inoltre conto dell'accantonamento effettuato al fondo crediti dubbia esigibilità pari ad €. 506.371,64 in aderenza a quanto previsto dai nuovi principi contabili. Il fondo crediti dubbia esigibilità definitativaente accantonato nell'avanzo di amministrazione è stato calcolato come segue:

Tipologia

Entrate correnti di natura tributaria	€.	506.236,23
Entrate Extratributarie	€.	135.41

Il fondo così determinato è stato calcolato con il metodo ordinario, definito applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati.

Il nostro ente presenta il seguente risultato di gestione:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	Importi
RISCOSSIONI	10.120.317,07
PAGAMENTI	10.023.366,60
Differenza	96.950,47
RESIDUI ATTIVI	1.391.165,37
RESIDUI PASSIVI	1.557.261,69
Differenza	166.096,32-
DISAVANZO	69.145,85-

BILANCIO CORRENTE

Il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'Ente

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

<u>ENTRATE</u>		Stanziamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	103.911,80	103.911,80	100,00	0
Titolo 1.00 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.266.484,93	3.287.494,98	100,64	21.010,05-
Titolo 2.00 - Entrate da trasferimenti correnti	(+)	378.416,61	339.884,12	89,82	38.532,49
Titolo 3.00 - Entrate extratributarie	(+)	492.919,55	435.192,14	88,29	57.727,41
Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti	(+)	0	0		
Totale		4.241.732,89	4.166.483,04	98,23	75.249,85
Avanzo applicato per il finanziamento di spese correnti/rimborso q/capitale di mutui e prestiti	(+)	39.026,73	39.026,73	100,00	0
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(+)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(+)	39.050,00	0		39.050,00
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(+)	0	0		
Entrate diverse destinate a spese correnti	(+)	0	0		
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(+)	0	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0	0		
Altre entrate utilizzate per il rimborso della quota capitale di mutui e prestiti	(+)	0	0		
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0	0		
Totale bilancio corrente ENTRATE		4.319.809,62	4.205.509,77	97,35	114.299,85
<u>USCITE</u>					
Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	4.108.482,10	3.751.558,40	91,31	356.923,70
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0	85.211,99		
Titolo 2.04 - Trasferimenti in c/capitale	(+)	0	0		
Titolo 4.00 - Spese per rimborso di prestiti	(+)	205.336,35	205.336,35	100,00	0
Totale		4.313.818,45	4.042.106,74	93,70	271.711,71
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	5.991,17	5.991,17	100,00	0
Totale bilancio corrente USCITE		4.319.809,62	4.048.097,91	93,71	271.711,71
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO CORRENTE		0	157.411,86		

BILANCIO INVESTIMENTI

il bilancio investimenti destinato ad assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per l'erogazione dei servizi pubblici e per lo sviluppo socio-economico della popolazione.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

<u>ENTRATE</u>		Stanziamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	(+)	1.202.260,44	1.202.260,44	100,00	0
Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	(+)	9.072.455,54	1.091.465,81	12,03	7.980.989,73
Titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0		
Titolo 6.00 - Entrate da accensione di prestiti	(+)	100.000,00	100.000,00	100,00	0
Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0		
Titolo 5.02 - Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0		
Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio- lungo termine	(-)	0	0		
Titolo 5.04 - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(-)	39.050,00	0		39.050,00
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(-)	0	0		
Assunzione di mutui per il finanziamento di debiti fuori bilancio	(-)	0	0		
Entrate diverse destinate a spese correnti	(-)	0	0		
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(-)	0	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0	0		
Entrate diverse utilizzate per finanziare il rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	(-)	0	0		
Totale		10.335.665,98	2.393.726,25	23,16	7.941.939,73
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0	0		
Avanzo applicato per il finanziamento di investimenti	(+)	0	0		
Totale		0	0	0	0
Totale bilancio investimenti ENTRATE		10.335.665,98	2.393.726,25	23,16	7.941.939,73
<u>USCITE</u>					
Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	10.335.570,98	1.361.647,16	13,17	8.973.923,82
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	95,00	694.770,00		
Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziari	(+)	0	95,00	100,00	0
Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0		
Totale bilancio investimenti USCITE		10.335.665,98	2.056.512,16	19,90	8.279.153,82
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO INVESTIMENTI		0	337.214,09		

EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI

<u>ENTRATE</u>		Stanziamenti Finali	Accertamenti Impegni	%	Scostamento
Titolo 5.02 - Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0		
Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0		
Titolo 5.04 - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0	0		
Totale bilancio movimento fondi ENTRATE		0	0	0	0
<u>USCITE</u>					
Titolo 3.02 - Concessione crediti di breve termine	(+)	0	0		
Titolo 3.03 - Concessione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0		
Titolo 3.04 - Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0	0		
Totale bilancio movimento fondi USCITE		0	0	0	0
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO MOVIMENTO FONDI		0	0		

EQUILIBRIO DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI

<u>ENTRATE</u>	7.985.000,00	1.938.998,60	24,28	6.046.001,40
<u>USCITE</u>	7.985.000,00	1.938.998,60	24,28	6.046.001,40
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI	0	0		

SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Il bilancio dei servizi per conto di terzi, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti.

STATO DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri obiettivi.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE				
TITOLI	Somme Previste	Accertamenti	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.266.484,93	3.287.494,98	21.010,05-	100,64
Trasferimenti correnti	378.416,61	339.884,12	38.532,49	89,82
Entrate extratributarie	492.919,55	435.192,14	57.727,41	88,29
Entrate in conto capitale	9.072.455,54	1.091.465,81	7.980.989,73	12,03
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Accensione Prestiti	100.000,00	100.000,00	0	100,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.000.000,00	4.318.446,79	2.681.553,21	61,69
Entrate per conto terzi e partite di giro	7.985.000,00	1.938.998,60	6.046.001,40	24,28
Avanzo di Amministrazione + FPV	1.345.198,97	0	1.345.198,97	0
TOTALE ENTRATE	29.640.475,60	11.511.482,44	18.128.993,16	38,84

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

TITOLI	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.287.494,98	2.651.200,93	636.294,05	80,65
Trasferimenti correnti	339.884,12	323.330,12	16.554,00	95,13
Entrate extratributarie	435.192,14	333.613,41	101.578,73	76,66
Entrate in conto capitale	1.091.465,81	586.489,40	504.976,41	53,73
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Accensione Prestiti	100.000,00	0	100.000,00	0
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.318.446,79	4.318.446,79	0	100,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.938.998,60	1.907.236,42	31.762,18	98,36
TOTALE ENTRATE	11.511.482,44	10.120.317,07	1.391.165,37	87,91

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

(Titolo I e III)	2014		2015		2016	
		%		%		%
RISCOSSIONI	2.448.647,22	62,66	2.969.537,21	77,29	2.984.814,34	80,18
ACCERTAMENTI	3.908.043,95		3.842.232,55		3.722.687,12	

ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate di competenza di un esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio. La dimensione che assume la gestione economica finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti. L'ente, 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. E' per questo scopo che la legge riconosce, nell'ambito della finanza pubblica, autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite. Allo stesso tempo la legge assicura agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe. Si riporta di seguito il quadro delle entrate del nostro ente suddivise per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo:

ANALISI DELLE ENTRATE					
	Somme Previste		Accertamenti		Differenza
		%		%	
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.266.484,93	0	3.287.494,98	0	21.010,05-
Titolo II - Trasferimenti correnti	378.416,61	11,58	339.884,12	10,34	38.532,49
Titolo III - Entrate extratributarie	492.919,55	13,52	435.192,14	12,00	57.727,41
Titolo IV - Entrate in conto capitale	9.072.455,54	219,26	1.091.465,81	26,87	7.980.989,73
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Titolo VI - Accensione Prestiti	100.000,00	0,76	100.000,00	1,94	0
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.000.000,00	52,59	4.318.446,79	82,19	2.681.553,21
Titolo XI - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.985.000,00	197,71-	1.938.998,60	33,34-	6.046.001,40
TOTALE ENTRATE	28.295.276,63	100	11.511.482,44	100	16.783.794,19

INDICATORI FINANZIARI

Autonomia finanziaria	Titolo I+III	3.722.687,12	91,63
	Titolo I+II+III	4.062.571,24	
Pressione finanziaria	Titolo I+II	3.627.379,10	538,99
	Popolazione	6.730	
Autonomia impositiva	Entrate tributarie	3.287.494,98	80,92
	Entrate correnti	4.062.571,24	
Pressione tributaria	Entrate tributarie	3.287.494,98	488,48
	Popolazione	6.730	
Autonomia impositiva su entrate proprie	Titolo I	3.287.494,98	88,31
	Titolo I + Titolo III	3.722.687,12	
Autonomia tariffaria	Entrate extratributarie	435.192,14	10,71
	Entrate correnti	4.062.571,24	
Autonomia tariffaria su entrate proprie	Titolo III	435.192,14	11,69
	Titolo I + Titolo III	3.722.687,12	
Intervento erariale	Trasferimenti statali	339.884,12	50,50
	Popolazione	6.730	
Dipendenza erariale	Trasferimenti statali	339.884,12	8,37
	Entrate correnti	4.062.571,24	
Intervento regionale	Trasferimenti regionali	0	0
	Popolazione	6.730	

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

- L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

- L'indice di pressione finanziaria indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.

- L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.

- L'indice di intervento erariale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dallo Stato.

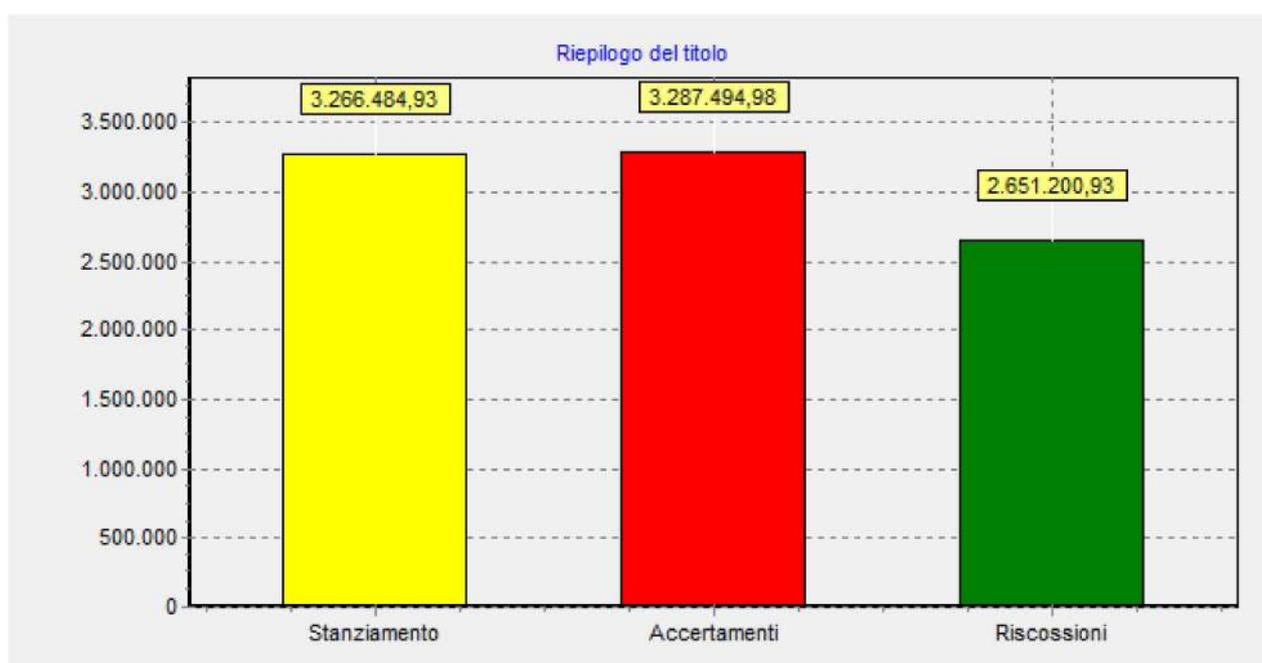
- L'indice di intervento regionale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dalla Regione.

ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Il titolo I comprende le entrate la cui fonte di provenienza è costituita da cespiti di natura tributaria, dalle imposte alle tasse, ai tributi speciali.

1. La categoria "imposte" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, nel rispetto della normativa quadro vigente: l'ICI, TASI, l'imposta comunale sulla pubblicità, l'addizionale comunale sull'IRPEF, ecc..
2. La categoria "tasse" raggruppa le entrate quali la Tassa per lo smaltimento dei rifiuti.
3. Sono compresi nei "tributi speciali" diritti sulle pubbliche affissioni oltre che, in via residuale, ecc.

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
ACCERTAMENTI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Tributi	2.908.561,77	80,64	2.847.346,19	82,40	2.596.955,95	78,99
Fondi perequativi	698.272,83	19,36	608.306,61	17,60	690.539,03	21,01
TOTALE TITOLO I	3.606.834,60	100	3.455.652,80	100	3.287.494,98	100



La tabella che segue evidenzia l'importo che in media ciascun cittadino ha pagato nel corso dell'anno per imposte di natura locale:

PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE

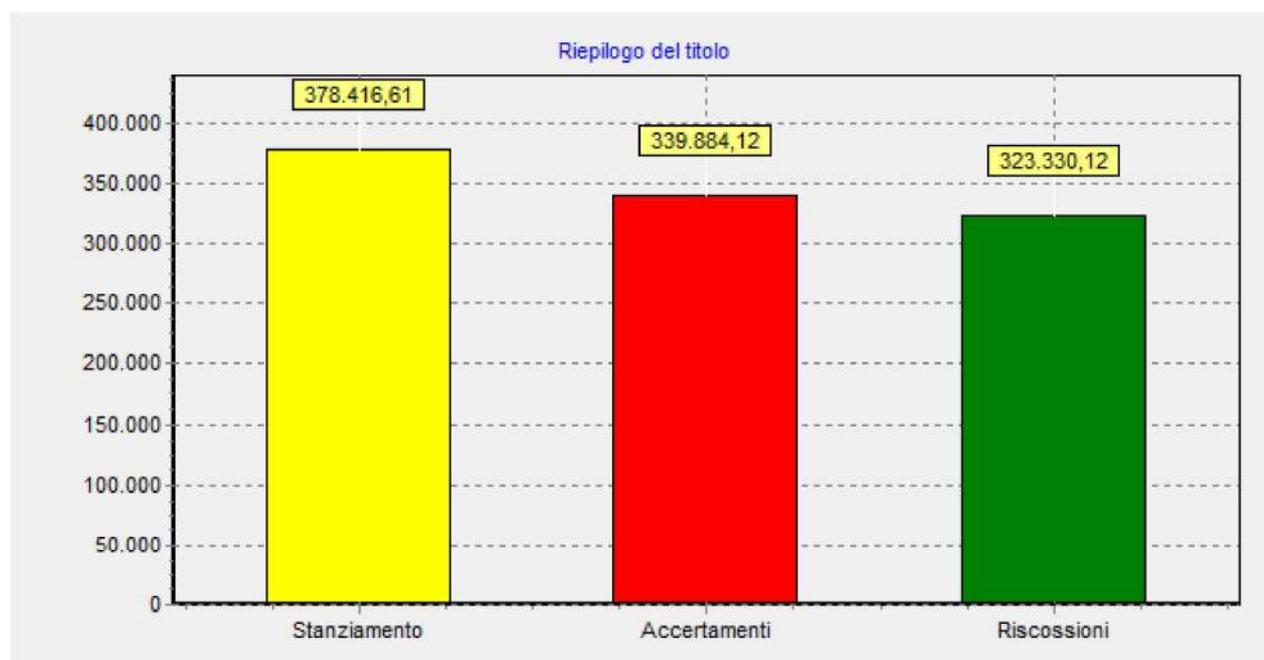
	2014		2015		2016	
ENTRATE TRIBUTARIE	3.606.834,60	3.606.834,60	3.455.652,80	512,33	3.287.494,98	488,48
POPOLAZIONE	1		6.745		6.730	

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo II evidenzia le entrate derivanti da trasferimenti dagli enti del settore pubblico allargato e dall'Unione europea da utilizzare per la gestione corrente dell'ente e l'erogazione dei servizi di propria competenza.

1. La prima categoria raggruppa i trasferimenti di parte corrente dello Stato per l'ordinaria gestione dell'ente, sia a carattere generale sia quelli finalizzati.
2. La seconda categoria evidenzia i trasferimenti regionali di parte corrente previsti da norme di legge, ad esclusione di quelli per funzioni delegate evidenziati nella terza categoria.
3. Nella categoria quarta sono riepilogati i finanziamenti correnti erogati da organismi comunitari e/o internazionali per l'esercizio di particolari funzioni o attività.
4. La categoria quinta evidenzia i finanziamenti in conto corrente ricevuti dagli altri enti del settore pubblico allargato per l'esercizio di particolari funzioni o attività.

ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
ACCERTAMENTI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Trasferimenti correnti	275.581,96	100,00	273.056,69	100,00	339.884,12	100,00
TOTALE TITOLO II	275.581,96	100	273.056,69	100	339.884,12	100



ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo III raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dalla erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale, secondo le seguenti cinque principali categorie:

1. Proventi dei servizi pubblici: riepiloga tutti i proventi che possono configurarsi come controprestazione di un servizio di interesse pubblico locale reso dall'ente
2. Proventi dei beni dell'ente: evidenzia le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente; in particolare le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i censi, i canoni
3. Interessi su anticipazioni o crediti: riepiloga gli interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa e sui depositi postali e bancari presso la tesoreria unica; gli interessi attivi relativi alla rateazione di imposte e tasse e concessioni edilizie, a somme non prelevate di mutui in ammortamento, ai mutui attivi concessi ad eccezione degli interessi su capitale conferito in aziende speciali e partecipate
4. Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società: riepiloga gli utili netti derivanti da aziende speciali nonché i dividendi di società partecipate corrisposti all'ente
5. Proventi diversi: questa categoria ha carattere residuale e raggruppa tutte le altre entrate correnti dell'ente.

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Accertamenti	2014		2015		2016	
		%		%		%
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	219.101,46	72,74	224.451,60	58,06	206.087,73	47,36
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.016,91	1,67	6.534,07	1,69	2.979,65	0,68
Interessi attivi	6.231,47	2,07	6.713,36	1,74	0,14	0
Altre entrate da redditi da capitale	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e altre entrate correnti	70.859,51	23,52	148.880,72	38,51	226.124,62	51,96
TOTALE TITOLO III	301.209,35	100	386.579,75	100	435.192,14	100

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il titolo IV evidenzia le entrate di natura straordinaria reperite senza ricorrere al mercato del credito che l'ente utilizza per finanziare la spesa in conto capitale. Sono raggruppate in:

1. Alienazione di beni patrimoniali: sono gli introiti che l'ente ha realizzato attraverso l'alienazione di beni immobili, mobili patrimoniali e relativi diritti reali, la concessione di beni demaniali e l'alienazione di beni patrimoniali diversi quali: il taglio straordinario di boschi, l'affrancamento di censi canonici ecc.
2. Trasferimenti di capitali dallo stato: si tratta dei trasferimenti ordinari e straordinari da parte dello Stato in conto capitale.
3. Trasferimenti di capitali dalla Regione: evidenzia i trasferimenti regionali in conto capitale per la realizzazione di investimenti sia ordinari sia straordinari.
4. Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico: raggruppa i trasferimenti in conto capitale ricevuti dagli altri soggetti pubblici.
5. Trasferimenti di capitali da altri soggetti: sono evidenziati in questa categoria i proventi delle concessioni edilizie.
6. Riscossione di crediti: raggruppa i crediti verso enti del settore pubblico allargato, verso privati e verso tutti gli altri soggetti che interagiscono con l'Ente.

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

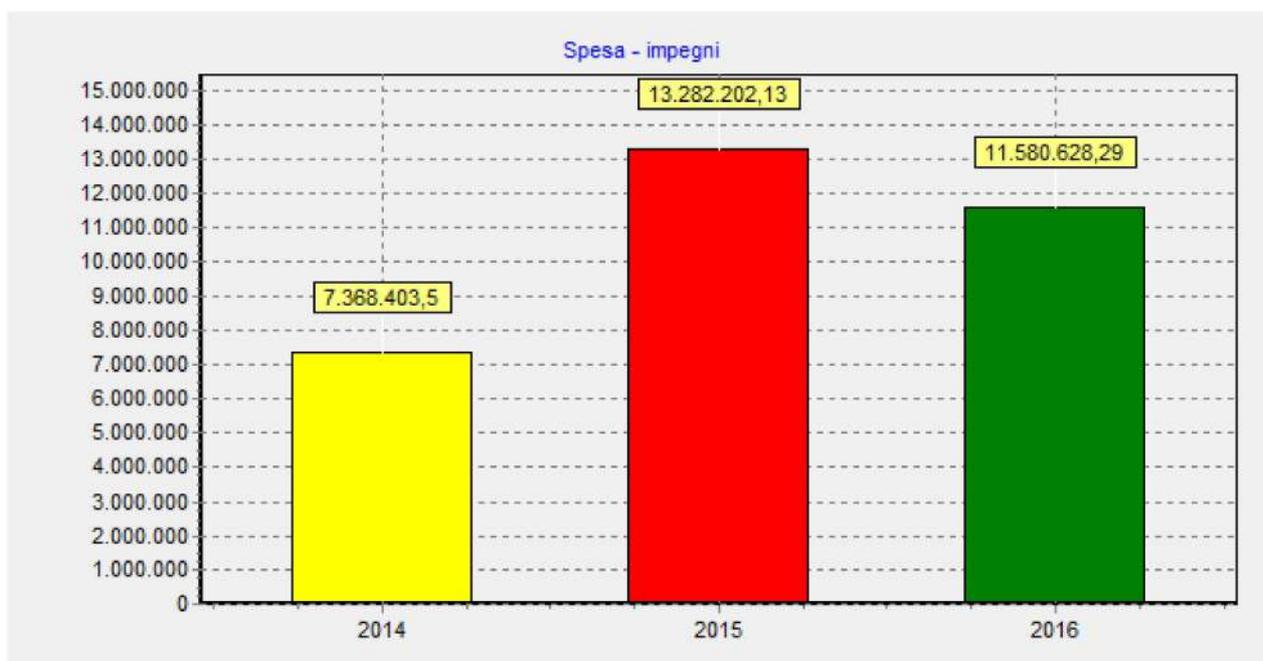
Accertamenti	2014		2015		2016	
		%		%		%
Tributi in conto capitale	15.497,61	0,58	11.751,45	0,68	6.343,55	0,58
Contributi agli investimenti	2.118.525,67	79,36	1.271.395,29	74,07	714.435,72	65,46
Altri trasferimenti in conto capitale	97.269,00	3,64	64.000,00	3,73	33.269,00	3,05
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	219.983,77	8,24	118.079,14	6,88	38.986,01	3,57
Altre entrate in conto capitale	218.364,91	8,18	251.152,48	14,64	298.431,53	27,34
TOTALE TITOLO IV	2.669.640,96	100	1.716.378,36	100	1.091.465,81	100

ANALISI DELLA SPESA

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in titoli, funzioni, servizi ed interventi secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

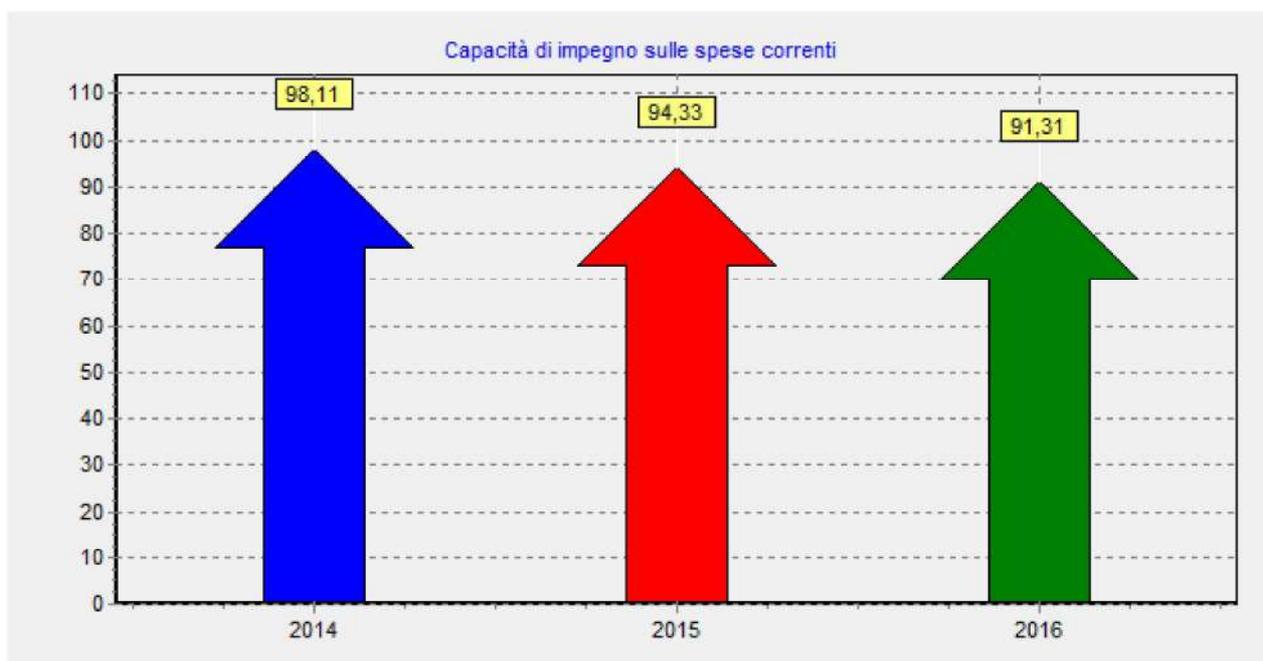
Il risultato di ciascun titolo è il seguente:

ANALISI DELLE SPESE					
	Somme Stanziare		Impegni		Differenza
		%		%	
Titolo I - Spese correnti	4.108.482,10	0	3.751.558,40	0	356.923,70
Titolo II - Spese in conto capitale	10.335.570,98	251,57	1.361.647,16	36,30	8.973.923,82
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	95,00	0	95,00	0	0
Titolo IV - Rimborso Prestiti	205.336,35	1,42	205.336,35	4,02	0
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	7.000.000,00	47,78	4.322.992,78	81,28	2.677.007,22
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	7.985.000,00	200,77-	1.938.998,60	21,60-	6.046.001,40
TOTALE SPESE	29.634.484,43	100	11.580.628,29	100	18.053.856,14



Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati.

CAPACITA' DI IMPEGNO SULLE SPESE CORRENTI						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
IMPEGNI	3.798.873,10		4.021.895,75		3.751.558,40	
SPESE CORRENTI	3.871.949,53	98,11	4.263.554,42	94,33	4.108.482,10	91,31



VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
PAGAMENTI	2.908.986,26	76,57	3.666.100,76	91,15	3.474.082,55	92,60
IMPEGNI	3.798.873,10		4.021.895,75		3.751.558,40	

SPESA CORRENTE

Il titolo I raggruppa tutte quelle spese sostenute per la gestione ordinaria dell'ente. La tabella che segue, riporta secondo la vecchia classificazione per "interventi" la spesa corrente:

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI						
IMPEGNI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Redditi da lavoro dipendente	1.285.316,17	33,83	1.233.979,77	30,68	1.251.878,90	33,37
Imposte e tasse a carico dell'ente	89.218,17	2,35	84.684,64	2,11	83.554,93	2,23
Acquisto di beni e servizi	2.014.713,67	53,03	2.243.538,82	55,78	1.846.992,49	49,23
Trasferimenti correnti	44.412,14	1,17	55.131,37	1,37	190.744,28	5,08
Trasferimenti di tributi	0	0	0	0	0	0
Fondi perequativi	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi	345.702,50	9,10	350.341,13	8,71	335.749,11	8,95
Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.610,00	0,04	2.307,22	0,06	3.638,09	0,10
Altre spese correnti	17.900,45	0,48	51.912,80	1,29	39.000,60	1,04
TOTALE SPESE TITOLO I	3.798.873,10	100	4.021.895,75	100	3.751.558,40	100

La spesa corrente pro capite nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

INCIDENZA DELLA SPESA CORRENTE PRO CAPITE						
	2014		2015		2016	
Titolo I - SPESA CORRENTE	3.798.873,10		4.021.895,75		3.751.558,40	
POPOLAZIONE	1	3.798.873,10	6.745	596,28	6.730	557,44

Questo indice misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini. In senso lato questo indicatore misura l'onere che ciascun cittadino sostiene (direttamente o indirettamente) per finanziare l'attività ordinaria dell'ente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Il titolo II evidenzia le spese d'investimento effettuate dall'Ente, finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione dell'Ente

La tabella che segue riporta le spese del titolo II impegnate nel triennio suddivise in base alla natura economica.

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE						
IMPEGNI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0	0	0	0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.544.489,60	100,00	2.292.905,24	99,58	1.358.507,16	99,77
Contributi agli investimenti	0	0	0	0	0	0
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Altre spese in conto capitale	0	0	9.749,40	0,42	3.140,00	0,23
TOTALE SPESE TITOLO II	2.544.489,60	100	2.302.654,64	100	1.361.647,16	100

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese di investimento suddivise secondo la vecchia classificazione per consentire il confronto nell'ultimo triennio.

ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER MISSIONI			
Impegni	2014	2015	2016
Servizi istituzionali, generali e di gestione	26.098,80	24.167,12	32.532,00
Istruzione e diritto allo studio	460.460,00	834.982,97	626.837,80
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0	61.871,94	0
Turismo	234.292,86	234.292,86	0
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	833.204,00	47.938,40	427.543,83
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0	99.090,62	63.170,94
Trasporti e diritto alla mobilità	965.433,94	921.400,70	196.562,59
Soccorso civile	0	53.638,23	0
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25.000,00	25.271,80	15.000,00
TOTALE	2.544.489,60	2.302.654,64	1.361.647,16

La spesa per investimenti pro-capite sostenuta nell'ultimo triennio è stata la seguente:

INCIDENZA DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE						
	2014		2015		2016	
Spesa in c/capitale	2.544.489,60	2.544.489,60	2.302.654,64	341,39	1.361.647,16	202,32
Popolazione	1		6.745		6.730	
PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO						
		%		%		%
Spesa in c/capitale	2.544.489,60	40,11	2.302.654,64	36,41	1.361.647,16	26,63
Correnti+c/capitale+ Rimb. Prestiti	6.343.362,70		6.324.550,39		5.113.300,56	

Questo indice misura l'entità della spesa per investimenti sostenuta dall'ente per ciascun abitante, evidenziando l'andamento storico e tendenziale della politica di investimento adottata dall'amministrazione.

SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

ANALISI DELLE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
IMPEGNI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0	0	95,00	100,00
Concessione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0
Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO III	0	100	0	100	95,00	100

SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Il titolo III della spesa rileva, le quote capitali rimborsate annualmente agli enti finanziatori riferiti a prestiti a breve e a lungo termine.

ANALISI DELLE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI						
Impegni	2014		2015		2016	
		%		%		%
Rimborso di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	308.283,57	100,00	170.850,62	100,00	205.336,35	100,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO IV	308.283,57	100	170.850,62	100	205.336,35	100