

**RELAZIONE**  
**AL**  
**RENDICONTO DI GESTIONE**  
**ANNO 2015**

Comune di:  
Comune di Lesmo

# Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario, sia sotto l'aspetto economico-patrimoniale, a tal fine è richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

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

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

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

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

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

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2015

**SEZIONE 1**

**IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE**

Comune di:  
Comune di Lesmo

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

| <b>DATI GENERALI AL 31/12/ 2015</b> |                                     |       |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------|
| <b>1</b>                            | <b>NOTIZIE VARIE</b>                |       |
| 1.1                                 | Popolazione residente (ab.)         | 8397  |
| 1.2                                 | Nuclei famigliari (n.)              | 3582  |
| 1.3                                 | Circoscrizioni (n.)                 | 0     |
| 1.4                                 | Frazioni geografiche (n.)           | 3     |
| 1.5                                 | Superficie Comune (Kmq)             | 5,11  |
| 1.6                                 | Superficie urbana (Kmq)             | 0,00  |
| 1.7                                 | Lunghezza delle strade esterne (Km) | 6,00  |
|                                     | - di cui in territorio montano (Km) | 0,00  |
| 1.8                                 | Lunghezza delle strade interne (Km) | 26,50 |
|                                     | - di cui in territorio montano (Km) | 0,00  |

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

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

| DATI RELATIVI AL PERSONALE         |               |               |               |               |               |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Descrizione                        | AL 31/12/2011 | AL 31/12/2012 | AL 31/12/2013 | AL 31/12/2014 | AL 31/12/2015 |
| Posti previsti in pianta organica  | 0             | 0             | 0             | 0             | 39            |
| Personale di ruolo in servizio     | 0             | 0             | 0             | 0             | 26            |
| Personale non di ruolo in servizio | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |

  

| Descrizione                             | Impegni 2011 | Impegni 2012 | Impegni 2013 | Impegni 2014 | Impegni 2015 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Spesa personale (Titolo I Intervento 1) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 983.526,59   |

| DATI AL 31/12/2015 |                                |             |                             |                                |             |
|--------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------|
| AREA TECNICA       |                                |             | AREA ECONOMICO-FINANZIARIA  |                                |             |
| Categoria          | Previsti in dotazione organica | In servizio | Categoria                   | Previsti in dotazione organica | In servizio |
| A                  | 1                              | 0           | A                           | 0                              | 0           |
| B                  | 3                              | 0           | B                           | 2                              | 0           |
| C                  | 3                              | 3           | C                           | 4                              | 4           |
| D                  | 1                              | 1           | D                           | 1                              | 1           |
| Dirigenti          | 0                              | 0           | Dirigenti                   | 0                              | 0           |
| <b>TOTALE</b>      | <b>8</b>                       | <b>4</b>    | <b>TOTALE</b>               | <b>7</b>                       | <b>5</b>    |
| AREA DI VIGILANZA  |                                |             | AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA |                                |             |
| Categoria          | Previsti in dotazione organica | In servizio | Categoria                   | Previsti in dotazione organica | In servizio |
| A                  | 0                              | 0           | A                           | 0                              | 0           |
| B                  | 1                              | 0           | B                           | 3                              | 2           |
| C                  | 4                              | 2           | C                           | 3                              | 3           |
| D                  | 3                              | 2           | D                           | 2                              | 2           |
| Dirigenti          | 0                              | 0           | Dirigenti                   | 0                              | 0           |
| <b>TOTALE</b>      | <b>8</b>                       | <b>4</b>    | <b>TOTALE</b>               | <b>8</b>                       | <b>7</b>    |
| ALTRE AREE         |                                |             | TOTALE AL 31/12/2015        |                                |             |
| Categoria          | Previsti in dotazione organica | In servizio | Categoria                   | Previsti in dotazione organica | In servizio |
| A                  | 0                              | 0           | A                           | 1                              | 0           |
| B                  | 4                              | 2           | B                           | 13                             | 4           |
| C                  | 2                              | 2           | C                           | 16                             | 14          |
| D                  | 2                              | 2           | D                           | 9                              | 8           |
| Dirigenti          | 0                              | 0           | Dirigenti                   | 0                              | 0           |
| <b>TOTALE</b>      | <b>8</b>                       | <b>6</b>    | <b>TOTALE</b>               | <b>39</b>                      | <b>26</b>   |

**DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2011 AL 2015**

| Tipologia                | Trend storico |           |           |           |           |
|--------------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                          | Anno 2011     | Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 |
| Mezzi operativi (n°.)    | 2             | 2         | 2         | 2         | 2         |
| Veicoli (n°.)            | 7             | 7         | 7         | 7         | 7         |
| Centro elaborazione dati | NO            | NO        | NO        | NO        | NO        |
| Personal Computer (n°)   | 30            | 30        | 30        | 30        | 30        |
| Monitor (n°)             | 32            | 32        | 32        | 32        | 32        |
| Stampanti (n°)           | 8             | 8         | 8         | 8         | 8         |
| Altre strutture          |               |           |           |           |           |



## 1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

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

### LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

| N. | Denominazione società partecipata | Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta) | % Quota di possesso | Capitale sociale al 31/12/2014 | Valore patrimonio netto al 31/12/2014 | Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2014 | Anno ultimo risultato economico disponibile | Ultimo risultato economico disponibile |
|----|-----------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--|---|--|
| 1  | CAP HOLDING SPA                   | D  | 0,06                | 534.829.247                    | 637.624.855                           | 382.574,91   | 2014  | 4.611.475                              |
| 2  | CEM AMBIENTE SPA                  | D  | 1,55                | 14.447.723                     | 28.256.973                            | 437.983,08   | 2014  | 536.728                                |
| 3  | BRIANZACQUE SRL                   | D  | 1,22                | 126.877.498,98                 | 143.071.024                           | 1.745.466,49   | 2014  | 1.473.214                              |

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2015

**SEZIONE 2**

**TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Comune di:  
Comune di Lesmo

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

## **2.1 - ASPETTI GENERALI**

### **2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE**

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità, che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario, e sotto l'aspetto economico-patrimoniale tramite il prospetto di conciliazione

### **2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE**

#### **CONTO DEL PATRIMONIO**

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

#### **CONTO ECONOMICO**

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

## 2.2 - ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

**RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015****PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015**

| <b>ENTRATA</b>  |                     |
|---|---------------------|
| Titolo 1° - TRIBUTARIE  | 4.114.250,00        |
| Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI                                      | 176.600,00          |
| Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE   | 648.255,00          |
| Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI | 776.645,79          |
| Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI  | 0,00                |
| Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI                                     | 625.775,00          |
| Avanzo applicato  | 130.000,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>6.471.525,79</b> |
| <b>SPESA</b>  |                     |
| Titolo 1° - CORRENTI  | 4.696.022,39        |
| Titolo 2° - CONTO CAPITALE  | 1.176.941,05        |
| Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI   | 109.650,00          |
| Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI                                       | 625.775,00          |
| Disavanzo applicato   | 0,00                |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>6.608.388,44</b> |

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 29 del 04-06-2015*

## RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

| ENTRATA   | Accertamenti 2015   |
|---|---------------------|
| Titolo 1° - TRIBUTARIE  | 4.268.850,18        |
| Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI  | 133.886,47          |
| Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE   | 522.638,59          |
| Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI | 665.966,62          |
| Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI  | 0,00                |
| Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI                                       | 571.941,67          |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>   | <b>6.163.283,53</b> |
| SPESA   | Impegni 2015        |
| Titolo 1° - CORRENTI  | 4.313.053,46        |
| Titolo 2° - CONTO CAPITALE  | 730.002,73          |
| Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI   | 109.630,59          |
| Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI   | 571.941,67          |
| <b>TOTALE SPESE</b>   | <b>5.724.628,45</b> |
| Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015                              | 967.825,00          |

## QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA - Anno 2015

|   |  | <b>G E S T I O N E</b> |                   |               |
|---|--|------------------------|-------------------|---------------|
|   |  | <b>Residui</b>         | <b>Competenza</b> | <b>TOTALE</b> |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                    |  | =====                  | =====             | 4.413.733,20  |
| RISCOSSIONI   |  | 798.771,31             | 5.126.504,97      | 5.925.276,28  |
| PAGAMENTI   |  | 858.390,70             | 4.757.640,90      | 5.616.031,60  |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   |  |                        |                   | 4.722.977,88  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre |  |                        |                   |               |
| DIFFERENZA  |  |                        |                   | 4.722.977,88  |
| RESIDUI ATTIVI  |  | 125.640,68             | 1.036.778,56      | 1.162.419,24  |
| RESIDUI PASSIVI   |  | 65.395,12              | 966.987,55        | 1.032.382,67  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                  |  |                        |                   | 104.208,35    |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale            |  |                        |                   | 849.012,71    |
| DIFFERENZA  |  |                        |                   | 130.036,57    |
| AVANZO (+) o DISAVANZO (-)                                      |  |                        |                   | 3.899.793,39  |
| RISULTATO   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fondi vincolati</li> <li>- Fondi per finanziamento spese in conto capitale</li> <li>- Fondi di ammortamento</li> <li>- Fondi non vincolati</li> </ul> |                        |                   | 114.064,13    |
| DI  |  |                        |                   | 2.566.278,50  |
| AMMINISTRAZIONE   |  |                        |                   | 1.219.450,76  |
|   |  |                        |                   | 1.219.450,76  |

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA - Anno 2015**

|   |   |  |
|---|---|--|
| RISCOSSIONI                                     | (+)   | 5.126.504,97                             |
| PAGAMENTI                                       | (-)   | 4.757.640,90                             |
| DIFFERENZA                                      |   | 368.864,07                               |
| RESIDUI ATTIVI                                  | (+)   | 1.036.778,56                             |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | (+)   | 136.862,65                               |
| RESIDUI PASSIVI                                 | (-)   | 966.987,55                               |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa   | (-)   | 953.221,06                               |
| . di cui parte corrente                         |   | 104.208,35                               |
| . di cui parte capitale                         |   | 849.012,71                               |
| DIFFERENZA                                      |   | -746.567,40                              |
|   |   | AVANZO (+) o DISAVANZO (-) al 31-12-2015 |
|   |   | -377.703,33                              |
| RISULTATO<br>DI<br>GESTIONE                     |   |  |
|   | - Fondi vincolati                                 |  |
|   | - Fondi per finanziamento spese in conto capitale |  |
|   | - Fondi di ammortamento                           |  |
|   | - Fondi non vincolati                             |  |
|   |   | -377.703,33                              |



## 2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

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

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

L'obiettivo relativo al patto di stabilità nonché i risultati conclusivi dell'ente sono sintetizzati nella tabella che segue.

| <b>PATTO DI STABILITÀ 2015</b>                                     |               |
|--|---------------|
| <b>Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA</b>  | <b>66,00</b>  |
| <b>Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA</b> | <b>458,00</b> |
| <b>OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2015 RAGGIUNTO</b>                        |               |

## **2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA**

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

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

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

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

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

## CONTO DEL BILANCIO

| GESTIONE DI COMPETENZA | Accertamenti 2015   | Impegni 2015        | Differenza<br>tra accertamenti e impegni |
|------------------------|---------------------|---------------------|--|
| Correnti               | 4.925.375,24        | 4.422.684,05        | 502.691,19                               |
| Conto Capitale         | 665.966,62          | 730.002,73          | -64.036,11                               |
| Movimento fondi        | 0,00                | 0,00                | 0,00                                     |
| Servizi conto terzi    | 571.941,67          | 571.941,67          | 0,00                                     |
| <b>TOTALE</b>          | <b>6.163.283,53</b> | <b>5.724.628,45</b> | <b>438.655,08</b>                        |

## CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanziamenti iniziali | Stanziamenti definitivi | Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|-----------------------|-------------------------|--|----------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                       |                         |  |                            |
| I                            | Entrate Tributarie  | 4.114.250,00          | 4.114.250,00            | 0,00   | 0,00 %                     |
| II                           | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 176.600,00            | 176.600,00              | 0,00   | 0,00 %                     |
| III                          | Entrate Extratributarie   | 648.255,00            | 648.255,00              | 0,00   | 0,00 %                     |
| IV                           | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 776.645,79            | 706.289,51              | -70.356,28   | -9,06 %                    |
| V                            | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                  | 0,00                    | 0,00   | 0,00 %                     |
| VI                           | Entrate da servizi per conto di terzi   | 625.775,00            | 625.775,00              | 0,00   | 0,00 %                     |
|                              | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 130.000,00            | 967.825,00              | 837.825,00   | 644,48 %                   |
|                              | <b>TOTALE</b>   | <b>6.471.525,79</b>   | <b>7.238.994,51</b>     | <b>767.468,72</b>  | <b>11,86 %</b>             |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                       |                         |  |                            |
| I                            | Spese correnti  | 4.696.022,39          | 4.706.922,39            | 10.900,00  | 0,23 %                     |
| II                           | Spese in conto capitale   | 1.176.941,05          | 1.933.509,77            | 756.568,72   | 64,28 %                    |
| III                          | Spese per rimborso di prestiti  | 109.650,00            | 109.650,00              | 0,00   | 0,00 %                     |
| IV                           | Spese per servizi per conto di terzi  | 625.775,00            | 625.775,00              | 0,00   | 0,00 %                     |
|                              | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00   | 0,00 %                     |
|                              | <b>TOTALE</b>   | <b>6.608.388,44</b>   | <b>7.375.857,16</b>     | <b>767.468,72</b>  | <b>11,61 %</b>             |

La differenza di €. 136.862,65.= è relativa ai due fondi pluriennali di parte corrente ed in conto capitale derivanti dal riaccertamento straordinario approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.47 del 29.04.2015.

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanziameti iniziali | Accertamenti Impegni 2015 | Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*) | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|----------------------|---------------------------|--|----------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                      |                           |  |                            |
| I                            | Entrate Tributarie  | 4.114.250,00         | 4.268.850,18              | 154.600,18   | 3,76 %                     |
| II                           | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 176.600,00           | 133.886,47                | -42.713,53   | -24,19 %                   |
| III                          | Entrate Extratributarie   | 648.255,00           | 522.638,59                | -125.616,41  | -19,38 %                   |
| IV                           | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 776.645,79           | 665.966,62                | -110.679,17  | -14,25 %                   |
| V                            | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                 | 0,00                      | 0,00   | 0,00 %                     |
| VI                           | Entrate da servizi per conto di terzi   | 625.775,00           | 571.941,67                | -53.833,33   | -8,60 %                    |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>6.341.525,79</b>  | <b>6.163.283,53</b>       | <b>-178.242,26</b>   | <b>-2,81 %</b>             |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE    |   | 130.000,00           |                           |  |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>6.471.525,79</b>  |                           |  |                            |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                      |                           |  |                            |
| I                            | Spese correnti  | 4.696.022,39         | 4.313.053,46              | -382.968,93  | -8,16 %                    |
| II                           | Spese in conto capitale   | 1.176.941,05         | 730.002,73                | -446.938,32  | -37,97 %                   |
| III                          | Spese per rimborso di prestiti  | 109.650,00           | 109.630,59                | -19,41   | -0,02 %                    |
| IV                           | Spese per servizi per conto di terzi  | 625.775,00           | 571.941,67                | -53.833,33   | -8,60 %                    |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>6.608.388,44</b>  | <b>5.724.628,45</b>       | <b>-883.759,99</b>   | <b>-13,37 %</b>            |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |   | 0,00                 |                           |  |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>6.608.388,44</b>  |                           |  |                            |

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

La differenza di €. 136.862,65.= è relativa ai due fondi pluriennali di parte corrente ed in conto capitale derivanti dal riaccertamento straordinario approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.47 del 29.04.2015.

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanzamenti definitivi | Accertamenti Impegni 2015 | Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*) | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|------------------------|---------------------------|---|----------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                        |                           |   |                            |
| I                            | Entrate Tributarie  | 4.114.250,00           | 4.268.850,18              | 154.600,18  | 3,76 %                     |
| II                           | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 176.600,00             | 133.886,47                | -42.713,53  | -24,19 %                   |
| III                          | Entrate Extratributarie   | 648.255,00             | 522.638,59                | -125.616,41   | -19,38 %                   |
| IV                           | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 706.289,51             | 665.966,62                | -40.322,89  | -5,71 %                    |
| V                            | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                   | 0,00                      | 0,00  | 0,00 %                     |
| VI                           | Entrate da servizi per conto di terzi   | 625.775,00             | 571.941,67                | -53.833,33  | -8,60 %                    |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>6.271.169,51</b>    | <b>6.163.283,53</b>       | <b>-107.885,98</b>  | <b>-1,72 %</b>             |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE    |   | 967.825,00             |                           |   |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>7.238.994,51</b>    |                           |   |                            |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                        |                           |   |                            |
| I                            | Spese correnti  | 4.706.922,39           | 4.313.053,46              | -393.868,93   | -8,37 %                    |
| II                           | Spese in conto capitale   | 1.933.509,77           | 730.002,73                | -1.203.507,04   | -62,24 %                   |
| III                          | Spese per rimborso di prestiti  | 109.650,00             | 109.630,59                | -19,41  | -0,02 %                    |
| IV                           | Spese per servizi per conto di terzi  | 625.775,00             | 571.941,67                | -53.833,33  | -8,60 %                    |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>7.375.857,16</b>    | <b>5.724.628,45</b>       | <b>-1.651.228,71</b>  | <b>-22,39 %</b>            |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |   | 0,00                   |                           |   |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>7.375.857,16</b>    |                           |   |                            |

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

La differenza di €. 136.862,65.= è relativa ai due fondi pluriennali di parte corrente ed in conto capitale derivanti dal riaccertamento straordinario approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.47 del 29.04.2015.

**CONTO DEL BILANCIO 2015  
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

|            |                                  |                            |   | <b>TOTALE MAGGIORI<br/>RESIDUI ATTIVI</b>     | <b>199,35</b>            |
|------------|----------------------------------|----------------------------|---|---|--------------------------|
|            | <b>Esercizio<br/>provenienza</b> | <b>N.<br/>Accertamento</b> | <b>Descrizione residuo</b>  | <b>Motivazione<br/>maggior residuo attivo</b> | <b>Importo aumentato</b> |
| 10580/0059 | 2014                             | 42                         | DIRITTI SEGRETERIA UFF.ANAGRAFE   |   | 100,00                   |
| 10680/0603 | 2014                             | 163                        | quota parte proventi c.d.s. da gestione associata servizio polizia locale |   | 99,35                    |

**CONTO DEL BILANCIO 2015**  
**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

|            |                          |                    |  |  | TOTALE MINORI<br>RESIDUI ATTIVI  | -817.753,97 |
|------------|--------------------------|--------------------|--|--|----------------------------------|-------------|
| Capitolo   | Esercizio<br>provenienza | N.<br>Accertamento | Descrizione residuo  | Motivazione riduzione o<br>eliminazione residuo attivo | Importo diminuito<br>o eliminato |             |
| 10140/0006 | 2014                     | 161                | contratto imposta sulla pubblicità   |  | -582,42                          |             |
| 10800/0000 | 2014                     | 68                 | ADDIZIONALE IRPEF 2014   |  | -12.417,08                       |             |
| 20960/0103 | 2012                     | 165                | affitto 2012   |  | -1.896,95                        |             |
| 20980/0103 | 2012                     | 67                 | CANONE DI LOCAZIONE ANNI PRECEDENTI  |  | -2.498,35                        |             |
| 51140/0159 | 2012                     | 68                 | RIMBORSO SPESE ANNI PRCEDENTI  |  | -722,44                          |             |
| 51160/0159 | 2012                     | 69                 | RIMBORSO SPESE ANNI PRECEDENTI VIA ITALIA  |  | -789,36                          |             |
| 41923/0192 | 2014                     | 165                | quota parte provincia per costruzione rotatoria                                    |  | -400.000,00                      |             |
| 41923/0192 | 2014                     | 166                | quota parte comune di arcore per costruzione rotatoria                             |  | -283.940,77                      |             |
| 41924/0192 | 2003                     | 738                | CONTRIBUTO BIASSONO STRADA COLLEGAMENTO<br>LESMO-BIASSONO (Ex Accertamento 100738) |  | -1.671,55                        |             |
| 4039946194 | 2014                     | 737                | Contributo regionale per realizz. Strada di colleg. Lesmo Biassono                 |  | -51.645,79                       |             |
| 21980/0209 | 1997                     | 1856               | MUTUO SCUOLA MATERNA   |  | -35.559,87                       |             |
| 30762/2090 | 1998                     | 93854              | MUTUO PER INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMU- NALI                                      |  | -1.400,00                        |             |
| 30900/0010 | 2001                     | 98796              | MUTUO RISTRUTTURAZIONE SEMINTERRATO<br>ELEMENTARE VIA VENETO                       | SCUOLA   | -24.659,44                       |             |



**CONTO DEL BILANCIO 2015**  
**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI**

**TOTALE MINORI  
RESIDUI PASSIVI**

**-1.380.925,04**

| Capitolo   | Esercizio<br>provenienza | N. Impegno | Descrizione residuo   | Motivazione riduzione o<br>eliminazione residuo passivo | Importo diminuito<br>o eliminato |
|------------|--------------------------|------------|---|---|----------------------------------|
| 10103/0001 | 2012                     | 132        | INDENNITA' DI CARICA AMMINISTRATORI COMUNALI  |   | -1.400,06                        |
| 10103/0001 | 2013                     | 155        | indennità di carica amministratori 2013   |   | -2.380,23                        |
| 10103/0001 | 2014                     | 170        | INDENNITA' DI CARICA AMMINISTRATORI COMUNALI  |   | -2.458,99                        |
| 10103/0002 | 2012                     | 238        | rimborso datore di lavoro sett/dic. 2011 e gennaio 2012   |   | -3.120,50                        |
| 10103/0039 | 2014                     | 26         | SERVIZIO STAMPA E REALIZZAZIONE GRAFICA DI MANIFESTI, VOLANTINI, ECC. ANNO 2014   |   | -233,63                          |
| 10107/0010 | 2013                     | 156        | irap su indennità di carica amministratori  |   | -471,14                          |
| 10107/0010 | 2014                     | 171        | IRAP SU INDENNITA' DI CARICA AMMINISTRATORI 2014  |   | -78,81                           |
| 10202/0042 | 2014                     | 228        | rinnovo abbonamento a "il sole 24 ore" anno 2014  |   | -99,36                           |
| 10202/0042 | 2014                     | 229        | rinnovo abbonamento "LA GAZZETTA DEGLI ENTI LOCALI" - ANNO 2014   |   | -387,20                          |
| 10203/0030 | 2010                     | 7784       | CORSI DI FORMAZIONE "IN HOUSE" ASSISTENZA SVILUPPO MECCANISMI OPERATIVI NUOVA NORMATIVA SUGLI APPALTI (Ex Impegno 107784) |   | -436,80                          |
| 10203/0030 | 2011                     | 207        | CORSO FORMAZIONE "IN HOUSE" RELATIVO AI SERVIZI DI FORNITURE DA ESEGUIRE IN ECONOMIA                                      |   | -89,00                           |
| 10203/0039 | 2014                     | 178        | ASSISTENZA SISTEMISTICA ANNO 2014   |   | -2.180,00                        |
| 10207/0010 | 2014                     | 208        | IRAP SU RETRIBUZIONE DR.SSA MASTROCOLA  |   | 0,00                             |
| 10303/0030 | 2011                     | 209        | CORSO FORMAZIONE "IN HOUSE"   |   | -124,70                          |
| 10303/0030 | 2011                     | 343        | corsi   |   | -124,30                          |
| 10303/0030 | 2012                     | 630        | corso di formazione "in house" modalità espletamento gare per appalti pubblici di opere e servizi                         |   | -105,50                          |
| 10303/0030 | 2014                     | 636        | corsi "gestione del personale 2015: come navigare tra le novità"  |   | -547,09                          |
| 10303/0039 | 2010                     | 6858       | COMPENSO PER PROCURA SPECIALE   |   | -171,75                          |
| 10303/0039 | 2014                     | 119        | ASSISTENZA SOFTWARE AREA FINANZIARIA 2014   |   | -63,16                           |
| 10303/0039 | 2014                     | 24         | SPESE AGGIUNTE INVIO CD RILEVAZIONE PRESENZE 2014   |   | -50,00                           |
| 10403/0030 | 2012                     | 631        | corso di formazione "in house" modalità di espletamento gare per appalti pubblici di opere e servizi                      |   | -100,00                          |
| 10403/0039 | 2014                     | 120        | ASSISTENZA SOFTWARE AREA FINANZIARIA 2014   |   | -302,90                          |
| 10403/0760 | 2014                     | 270        | SOFTWARE TRIBUTI COMUNALI   |   | -7.970,55                        |
| 10403/0760 | 2014                     | 638        | addizionale tari provinciale - RUOLI TARI 2014  |   | 7.970,55                         |
| 10405/0762 | 2014                     | 633        | rimborso imposta municipale unica erroneamente - anno 2012  |   | -425,50                          |
| 10503/0032 | 2012                     | 457        | intervento di manutenzione straordinaria impianti termici c/o scuola dell'infanzia di Via Caduti per la Patria            |   | -350,90                          |
| 10503/0032 | 2012                     | 687        | MANUTENZIONE STRAORDINARIA CALDAIA PALESTRA VIA CADUTI  |   | -139,15                          |
| 10503/0032 | 2014                     | 67         | SERVIZIO CONDUZIONE IMPIANTI TERMICI COMUNALI - III responsabile L.N. 412/93 - anno 2014                                  |   | -0,01                            |
| 10503/0373 | 2014                     | 262        | acqua appartamenti case comunali  |   | -0,02                            |
| 10503/3302 | 2014                     | 42         | pronto intervento opere idrauliche anno 2014  |   | -99,95                           |
| 10503/3304 | 2014                     | 384        | acquisto n. 3 sim ricaricabili trasmissioni dati tabelloni elettronici comunali   |   | -30,00                           |
| 10503/3304 | 2014                     | 621        | acquisto sim ricaricabile tabellone elettronico comunale  |   | -20,00                           |

|            |      |      |   |           |
|------------|------|------|---|-----------|
| 10602/0039 | 2014 | 480  | software "BABILON" inserimento immobili anno invio al MEF   | -110,00   |
| 10603/0030 | 2012 | 635  | corso di formazione "in haouse" modalità espletamento gare per appalti opere pubbliche opere e servizi                                      | -350,00   |
| 10603/0066 | 2011 | 232  | affidamento incarico per la definizione dei confini comunali in relazione alla stesura del piano di governo del territorio                  | -3.000,00 |
| 10703/0030 | 2012 | 632  | corso formazione in house modalità espletamento gare per appalti  | -90,00    |
| 10703/0039 | 2014 | 105  | assistenza software in dotazione uffici demografici - anno 2014   | -1.046,07 |
| 10803/0030 | 2012 | 633  | corso formazione "in house" modalità espletamento gare appalti pubblici di opere  | -230,00   |
| 10803/0048 | 2007 | 5072 | 1° ACCONTO PRESTAZIONI PROFESSIONALI CAU SA BELLODI - BERETTA FRARE (Ex Impegno 105072)   | -1.353,23 |
| 10803/0048 | 2012 | 493  | DIFESA DEL COMUNE CAUSA SIG. BERETTA EMILIO   | -1.000,00 |
| 40203/0238 | 2014 | 502  | fornitura libri di testo  | -884,00   |
| 40503/0030 | 2012 | 634  | corso formazione "in house" modalità espletamento gare appalti pubblici e opere servizi   | -500,00   |
| 40503/0222 | 2013 | 583  | diritto allo studio 2013/2014 - mensa scolastica  | -514,80   |
| 40503/0287 | 2014 | 10   | diritto allo studio 2013/2014 - doposcuola  | -3.664,06 |
| 40503/0287 | 2014 | 375  | 2° semestre 2014 - servizi alla persona   | -201,52   |
| 40503/2720 | 2013 | 25   | servizio trasporto scolastico gennaio - giugno 2013   | -1.979,58 |
| 40503/2720 | 2014 | 15   | diritto allo studio 2013/2014 - trasporto alunni  | -1.399,97 |
| 40505/0000 | 2014 | 18   | diritto allo studio 2013/2014 - piano politiche scolastiche   | -618,80   |
| 50103/3160 | 2013 | 178  | TELECOM BIBLIOTECA  | -13,00    |
| 50103/3160 | 2014 | 245  | energia elettrica biblioteca  | -57,72    |
| 50103/3308 | 2014 | 5    | NOLEGGIO FOTOCOPIATORI  | -29,60    |
| 50205/0321 | 2014 | 578  | integrazione spesa de 244/2014  | -45,00    |
| 60303/0571 | 2014 | 44   | pronto intervento opere elettriche - anno 2014  | -405,91   |
| 60303/0571 | 2014 | 266  | TELECOM VIA DONNA ROSA 2014   | -55,50    |
| 80103/0628 | 2014 | 89   | SERVIZIO MANUTENZIONE AREE, VERDE, EDIFICI PUBBLICI, CUSTODIA E PULIZIA CIMITERO 2014   | -1.040,00 |
| 80103/0628 | 2014 | 609  | integrazione servizio manutenzione opere idrauliche - anno 2014   | -0,05     |
| 80103/0633 | 2013 | 541  | FORNITURA SEGNALETICA STRADALE VERTICALE, E SEGNALETICA TEMPORANEA DEI CANTIERI PRODOTTI COMPLEMENTARI, ELETTRONICA STRADALE, ARREDO URBANO | -2.233,75 |
| 80103/0633 | 2014 | 250  | manutenzione straordinaria impianti semaforici  | -1.065,00 |
| 80103/0633 | 2014 | 516  | cottimo fiduciario servizio di realizzazione segnaletica orizzontale e verticale  | -35,15    |
| 80103/0634 | 2013 | 692  | SERVIZIO SPAZZANEVE E SPARGISALE ANNO 2014  | -2.138,74 |
| 80103/0634 | 2014 | 90   | SERVIZIO SPAZZANEVE E SPARGISALE - ANNO 2014  | -4.571,00 |
| 80103/0634 | 2014 | 595  | SERVIZIO SPAZZANEVE E SPARGISALE - 2015   | -2.000,00 |
| 90105/0388 | 2013 | 754  | canone annuo polo catastale   | -9.000,00 |
| 90105/0388 | 2014 | 641  | canone annuo polo catastale   | -9.000,00 |
| 90502/0491 | 2014 | 399  | acquisto contenitore raccolta differenziata 2014  | -2.248,46 |
| 90503/0491 | 2014 | 632  | integrazione spesa espletamento servizio igiene urbana  | -134,32   |
| 90505/0493 | 2014 | 58   | gestione piattaforma ecologica e servizio smaltimento rifiuti 2014  | -790,74   |
| 90505/0493 | 2014 | 59   | impegno di spesa servizio smaltimento vernici e T.O.F. ANNO 2014  | -3.686,19 |
| 90603/0549 | 2014 | 425  | spese anticipata gas per gestione bar via ratti   | -131,42   |
| 90603/3304 | 2013 | 475  | edison giardini pubblici  | -0,01     |
| 90603/3304 | 2014 | 602  | fornitura energia elettrica giardini pubblici   | 0,00      |
| 100403/057 | 2014 | 25   | FORNITURA PRESTAZIONE SPECIALISTICA CON FUNZIONI DI ASSISTENTE SOCIALE DAL 2,12,2013 AL 30,06,2014  | -216,19   |
| 100403/060 | 2014 | 418  | tiarè mantenimento comunità luglio-dicembre 2014  | -106,60   |
| 100403/060 | 2014 | 242  | gas ambulatorio 2014  | -43,85    |

|            |      |       |   |               |
|------------|------|-------|---|---------------|
| 100405/060 | 2014 | 642   | restituzione quote tari   | -6.988,29     |
| 100405/060 | 2014 | 92    | SPESE FINALIZZATO STIPULA CONVENZIONE CON ASSOCIAZIONE VOLONTARIATO SERVIZIO TRASPORTO SOCIALE                              | -472,48       |
| 100405/061 | 2014 | 643   | quota prestito regionale  | -1.300,00     |
| 100405/062 | 2014 | 362   | 2° semestre 2014 - servizi alla persona   | -97,11        |
| 100503/040 | 2014 | 88    | SERVIZIO MANUTENZIONE AREE, VERDE, EDIFICI PUBBLICI, CUSTODIA E PULIZIA CIMITERO 2014                                       | -740,00       |
| 10501/0020 | 2013 | 672   | SOTTITUZIONE GENERATORE SC.DELL'INFANZIA  | -0,01         |
| 10501/0981 | 2007 | 4912  | LAVORI DI ASFALTATURA VICOLO SAN GIUSEPPE.APPROVAZIONE PROGETTO E AFFIDAMENTO LAVORI COTTIMO FIDUCIARIO (Ex Impegno 104912) | -3.358,75     |
| 10501/0981 | 2010 | 7819  | INDENNITA' ESPROPRI (Ex Impegno 107819)   | -121,10       |
| 10501/0981 | 2013 | 701   | INTERVENTI SISTEMAZIONE SEDE MUNICIPALE   | -3.000,00     |
| 10607/0066 | 2009 | 7026  | REDAZIONE P.G.T. E VALUTAZIONE AMBIENTALE STRATEGICA (Ex Impegno 107026)  | -0,97         |
| 10607/0066 | 2009 | 7026  | REDAZIONE P.G.T. E VALUTAZIONE AMBIENTALE STRATEGICA (Ex Impegno 107026)  | -1.210,00     |
| 10607/0066 | 2009 | 7026  | REDAZIONE P.G.T. E VALUTAZIONE AMBIENTALE STRATEGICA (Ex Impegno 107026)  | -106,80       |
| 40201/0010 | 2001 | 98666 | RISTRUTTURAZIONE SEMINTERRATO SC.ELEM. E VIA V.VENETO 17 PER LOCALE REFETTORIO  | -24.667,42    |
| 80101/0900 | 2008 | 5980  | APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO COSTRUZIONE ROTATORIA CONFINE CON ARCORE (Ex Impegno 105980)                               | -2.750,00     |
| 80101/0900 | 2014 | 619   | realizzazione rotatoria stradale s.p. n. 7 -  | -1.161.829,19 |
| 80101/0977 | 2003 | 905   | INDIZ. ASTA PUBBLICA PER AFFID.LAVORI REALIZZ. NUOVA STRADA LESMO-BIASSONO (Ex Impegno 100905)                              | -2.289,13     |
| 80101/0977 | 2003 | 906   | INDIZIONE ASTA PUBBLICA PER AFFID. LAVORI REALIZZ. STRADA LESMO-BIASSONO (Ex Impegno 100906)                                | -67.049,76    |
| 80101/0978 | 2013 | 471   | CONTATORE DISTRIBUTORE ACQUA VIA CAVOUR   | -426,37       |
| 80101/0978 | 2014 | 561   | integrazione impianto di illuminazione pubblica giardini via ungaretti  | -3.818,10     |
| 80106/0976 | 2001 | 98547 | ONGARO INCARICO PROGETTO DEFINITIVO STRADA COLLEGAMENTO LESMO-BIASSONO NUOVO PONTE FIUME LAMBRO                             | -4.487,41     |
| 80201/0006 | 2013 | 696   | RISCATTO PALI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DA ENEL SOLE   | -12.000,00    |
| 80201/0700 | 2014 | 495   | impianto illuminazione 2° lotto via alla stazione   | -24,34        |
| 80201/0700 | 2014 | 646   | riduzione impegno di spesa assunto con atto n.287/2014.   | -4,64         |
| 90101/0990 | 2002 | 99459 | NUOVA STRADA COLLEGAMENTO LESMO-BIASSONO  | -8.221,95     |
| 90601/0548 | 2014 | 627   | manutenzione straordinaria opere stradali   | -1,00         |
| 90601/0548 | 2011 | 327   | RIPRISTINO GIOCHI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIARDINI   | -1.207,44     |
| 5/09880    | 2012 | 744   | compartecipazione ai servizi di AES a.s. 2011/2012  | -2.771,84     |

La differenza di € 188.508,44.= è relativa ai due fondi pluriennali di parte corrente ed in conto capitale derivanti dal riaccertamento straordinario approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.47 del 29.04.2015.

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

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

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

| <b>GESTIONE</b>                                    |                |                   |                     |
|--|----------------|-------------------|---------------------|
|  | <b>RESIDUI</b> | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b>       |
| <b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2015</b>            |                |                   | <b>4.413.733,20</b> |
| Riscossioni +                                      | 798.771,31     | 5.126.504,97      | 5.925.276,28        |
| Pagamenti -  | 858.390,70     | 4.757.640,90      | 5.616.031,60        |
| <b>FONDO DI CASSA risultante</b>                   |                |                   | <b>4.722.977,88</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate - |                |                   | 0,00                |
| <b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015</b>          |                |                   | <b>4.722.977,88</b> |

| <b>ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ</b>                 |   |                            |                               |                           |
|--|---|----------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| <b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015</b>          |   |                            |                               | <b>4.413.733,20</b>       |
| <b>Titolo</b>                                    | <b>ENTRATE</b>  | <b>Riscossioni residui</b> | <b>Riscossioni competenza</b> | <b>Totale riscossioni</b> |
| I  | Tributarie  | 712.482,78                 | 3.426.712,04                  | 4.139.194,82              |
| II   | Contributi e trasferimenti                                      | 0,00                       | 35.339,75                     | 35.339,75                 |
| III  | Extratributarie   | 69.379,30                  | 428.712,38                    | 498.091,68                |
| IV   | Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti | 16.059,23                  | 665.066,62                    | 681.125,85                |
| V  | Accensione di prestiti  | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                      |
| VI   | Da servizi per conto di terzi                                   | 850,00                     | 570.674,18                    | 571.524,18                |
| <b>TOTALE</b>                                    |   | <b>798.771,31</b>          | <b>5.126.504,97</b>           | <b>5.925.276,28</b>       |
| <b>Titolo</b>                                    | <b>SPESE</b>  | <b>Pagamenti residui</b>   | <b>Pagamenti competenza</b>   | <b>Totale pagamenti</b>   |
| I  | Correnti  | 640.124,28                 | 3.576.444,59                  | 4.216.568,87              |
| II   | In conto capitale   | 189.003,45                 | 506.925,21                    | 695.928,66                |
| III  | Rimborso di prestiti  | 0,00                       | 109.630,59                    | 109.630,59                |
| IV   | Per servizi per conto di terzi                                  | 29.262,97                  | 564.640,51                    | 593.903,48                |
| <b>TOTALE</b>                                    |   | <b>858.390,70</b>          | <b>4.757.640,90</b>           | <b>5.616.031,60</b>       |
| <b>FONDO DI CASSA risultante</b>                 |   |                            |                               | <b>4.722.977,88</b>       |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate |   |                            |                               | 0,00                      |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015</b>        |   |                            |                               | <b>4.722.977,88</b>       |

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

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

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

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

**ENTRATE TRIBUTARIE  
CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI**

| ENTRATE TRIBUTARIE            | Previsioni iniziali | Accertamenti 2015 | Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali | Scostamento in percentuale |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|---|----------------------------|
| IMU/TAS                       | 0,00                | 0,00              | 0,00  | 0,00%                      |
| Addizionale comunale IRPEF    | 854.000,00          | 853.905,89        | -94,11  | -0,01%                     |
| Addizionale energia elettrica | 0,00                | 0,00              | 0,00  | 0,00%                      |
| TARES/T                       | 849.500,00          | 848.100,00        | -1.400,00   | -0,16%                     |
| TOSAP                         | 0,00                | 0,00              | 0,00  | 0,00%                      |

**TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE**

| DESCRIZIONE                   | TREND STORICO          |                        |                        |                        | ANNO 2015<br>(Accertamenti) |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|
|                               | 2011<br>(Accertamenti) | 2012<br>(Accertamenti) | 2013<br>(Accertamenti) | 2014<br>(Accertamenti) |                             |
| ICI/IMU/T                     | 1.068.482,35           | 550.000,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                        |
| Addizionale comunale IRPEF    | 300.000,00             | 850.000,00             | 807.240,00             | 783.476,26             | 853.905,89                  |
| Addizionale energia elettrica | 123.039,59             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                        |
| TARSU/TARES/TARI              | 827.600,00             | 840.000,00             | 1.869,06               | 899.150,00             | 848.100,00                  |
| TOSAP                         | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                        |

## 2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

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

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

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



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

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

## RISULTATI ECONOMICI 2015

|  |                    |
|--|--------------------|
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"                         | 245.877,33         |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE | 0,00               |
| RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA                                 | -89.098,55         |
| RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA                               | -601.171,57        |
| <b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>                            | <b>-444.392,79</b> |

Il risultato economico dell'esercizio negativo per € 444.392,79.= è da imputare agli oneri straordinari per insussistenza dell'attivo pari ad € 817.753,97.= corrispondenti all'eliminazione dei residui attivi. Infatti il risultato della gestione operativa è positivo e pari ad € 245.877,33.=

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

| A   | PROVENTI DELLA GESTIONE   | ANNO 2015           | Incidenza percentuale<br>sul totale |
|---|---|---------------------|-------------------------------------|
| 1   | Proventi tributari  | 4.268.850,18        | 86,72 %                             |
| 2   | Proventi da trasferimenti   | 133.886,47          | 2,72 %                              |
| 3   | Proventi da servizi pubblici  | 235.170,79          | 4,78 %                              |
| 4   | Proventi da gestione patrimoniale                                   | 75.526,24           | 1,53 %                              |
| 5   | Proventi diversi  | 209.199,88          | 4,25 %                              |
| 6   | Proventi da concessioni edificare                                   | 0,00                | 0,00 %                              |
| 7   | Incrementi di immobilizz. per lavori interni                        | 0,00                | 0,00 %                              |
| 8   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc. | 0,00                | 0,00 %                              |
| <b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b> |   | <b>4.922.633,56</b> | <b>100,00 %</b>                     |

| B                                      | COSTI DELLA GESTIONE  | ANNO 2015           | Incidenza percentuale<br>sul totale |
|--|---|---------------------|-------------------------------------|
| 9                                      | Personale   | 983.526,59          | 21,03 %                             |
| 10                                     | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                   | 44.388,98           | 0,95 %                              |
| 11                                     | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | 0,00                | 0,00 %                              |
| 12                                     | Prestazioni di servizi  | 2.369.017,36        | 50,66 %                             |
| 13                                     | Utilizzo beni di terzi  | 0,00                | 0,00 %                              |
| 14                                     | Trasferimenti   | 742.376,72          | 15,87 %                             |
| 15                                     | Imposte e tasse   | 81.903,58           | 1,75 %                              |
| 16                                     | Quote di ammortam. di esercizio                                 | 455.543,00          | 9,74 %                              |
| <b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b> |   | <b>4.676.756,23</b> | <b>100,00 %</b>                     |

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

| <b>C</b> |                                    | <b>PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>        | <b>ANNO 2015</b> | <b>Incidenza percentuale<br/>sul totale</b> |
|----------|------------------------------------|--|------------------|---|
| 17       | Utili                              |  | 0,00             | 0,00 %                                      |
| 18       | Interessi su capitale di dotazione |  | 0,00             | 0,00 %                                      |
|          |                                    | <b>TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00 %</b>                               |

| <b>C</b> |   | <b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>        | <b>ANNO 2015</b> | <b>Incidenza percentuale<br/>sul totale</b> |
|----------|---|---|------------------|---|
| 19       | Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate |   | 0,00             | 0,00 %                                      |
|          |   | <b>TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00 %</b>                               |

**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

| <b>D</b> |                  | <b>PROVENTI FINANZIARI</b>        | <b>ANNO 2015</b> | <b>Incidenza percentuale<br/>sul totale</b> |
|----------|------------------|-----------------------------------|------------------|---|
| 20       | Interessi attivi |                                   | 2.741,68         | 100,00 %                                    |
|          |                  | <b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b> | <b>2.741,68</b>  | <b>100,00 %</b>                             |

| <b>D</b> |                                       | <b>ONERI FINANZIARI</b>        | <b>ANNO 2015</b> | <b>Incidenza percentuale<br/>sul totale</b> |
|----------|---------------------------------------|--------------------------------|------------------|---|
| 21       | Interessi passivi su mutui e prestiti |                                | 0,00             | 0,00 %                                      |
| 21       | Interessi passivi su obbligazioni     |                                | 0,00             | 0,00 %                                      |
| 21       | Interessi passivi su anticipazioni    |                                | 0,00             | 0,00 %                                      |
| 21       | Interessi passivi per altre cause     |                                | 91.840,23        | 100,00 %                                    |
|          |                                       | <b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b> | <b>91.840,23</b> | <b>100,00 %</b>                             |

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

| E                                   |                           | ANNO 2015         | Incidenza percentuale sul totale |
|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------------------|
| PROVENTI STRAORDINARI               |                           |                   |                                  |
| 22                                  | Insussistenze del passivo | 186.563,05        | 86,14 %                          |
| 23                                  | Sopravvenienze attive     | 199,35            | 0,09 %                           |
| 24                                  | Plusvalenze patrimoniali  | 29.820,00         | 13,77 %                          |
| <b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b> |                           | <b>216.582,40</b> | <b>100,00 %</b>                  |

| E                                |   | ANNO 2015         | Incidenza percentuale sul totale |
|----------------------------------|---|-------------------|----------------------------------|
| ONERI STRAORDINARI               |   |                   |                                  |
| 25                               | Insussistenze dell'attivo               | 817.753,97        | 100,00 %                         |
| 26                               | Minusvalenze patrimoniali               | 0,00              | 0,00 %                           |
| 27                               | Accantonamento per svalutazione crediti | 0,00              | 0,00 %                           |
| 28                               | Oneri straordinari                      | 0,00              | 0,00 %                           |
| <b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b> |   | <b>817.753,97</b> | <b>100,00 %</b>                  |

## INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

| A   |   | ANNO 2015           | Incidenza percentuale sul totale |
|---|---|---------------------|----------------------------------|
| <b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>                    |   |                     |                                  |
| 1   | Proventi tributari  | 4.268.850,18        | 83,02 %                          |
| 2   | Proventi da trasferimenti   | 133.886,47          | 2,60 %                           |
| 3   | Proventi da servizi pubblici  | 235.170,79          | 4,57 %                           |
| 4   | Proventi da gestione patrimoniale                                   | 75.526,24           | 1,47 %                           |
| 5   | Proventi diversi  | 209.199,88          | 4,07 %                           |
| 6   | Proventi da concessioni edificare                                   | 0,00                | 0,00 %                           |
| 7   | Incrementi di immobilizz. per lavori interni                        | 0,00                | 0,00 %                           |
| 8   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc. | 0,00                | 0,00 %                           |
| <b>C</b>  |   |                     |                                  |
| <b>PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b> |   |                     |                                  |
| 17  | Utili   | 0,00                | 0,00 %                           |
| 18  | Interessi su capitale di dotazione                                  | 0,00                | 0,00 %                           |
| <b>D</b>  |   |                     |                                  |
| <b>PROVENTI FINANZIARI</b>                        |   |                     |                                  |
| 20  | Interessi attivi  | 2.741,68            | 0,05 %                           |
| <b>E</b>  |   |                     |                                  |
| <b>PROVENTI STRAORDINARI</b>                      |   |                     |                                  |
| 22  | Insussistenze del passivo   | 186.563,05          | 3,63 %                           |
| 23  | Sopravvenienze attive   | 199,35              | 0,00 %                           |
| 24  | Plusvalenze patrimoniali  | 29.820,00           | 0,58 %                           |
| <b>TOTALE PROVENTI</b>                            |   | <b>5.141.957,64</b> | <b>100,00 %</b>                  |

## INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

| B COSTI DELLA GESTIONE                    |   | ANNO 2015           | Incidenza percentuale sul totale |
|---|---|---------------------|----------------------------------|
| 9   | Personale   | 983.526,59          | 17,61 %                          |
| 10  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                   | 44.388,98           | 0,79 %                           |
| 11  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | 0,00                | 0,00 %                           |
| 12  | Prestazioni di servizi  | 2.369.017,36        | 42,41 %                          |
| 13  | Utilizzo beni di terzi  | 0,00                | 0,00 %                           |
| 14  | Trasferimenti   | 742.376,72          | 13,29 %                          |
| 15  | Imposte e tasse   | 81.903,58           | 1,47 %                           |
| 16  | Quote di ammortam. di esercizio                                 | 455.543,00          | 8,15 %                           |
| C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE |   |                     |                                  |
| 19  | Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate                 | 0,00                | 0,00 %                           |
| D ONERI FINANZIARI                        |   |                     |                                  |
| 21  | Interessi passivi su mutui e prestiti                           | 0,00                | 0,00 %                           |
| 21  | Interessi passivi su obbligazioni                               | 0,00                | 0,00 %                           |
| 21  | Interessi passivi su anticipazioni                              | 0,00                | 0,00 %                           |
| 21  | Interessi passivi per altre cause                               | 91.840,23           | 1,64 %                           |
| E ONERI STRAORDINARI                      |   |                     |                                  |
| 25  | Insussistenze dell'attivo                                       | 817.753,97          | 14,64 %                          |
| 26  | Minusvalenze patrimoniali                                       | 0,00                | 0,00 %                           |
| 27  | Accantonamento per svalutazione crediti                         | 0,00                | 0,00 %                           |
| 28  | Oneri straordinari  | 0,00                | 0,00 %                           |
| <b>TOTALE COSTI</b>                       |   | <b>5.586.350,43</b> | <b>100,00 %</b>                  |

## 2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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



**CONTO DEL PATRIMONIO 2015****ATTIVO**

| DESCRIZIONE  | VALORE AL<br>31/12/2015 | Percentuale sul totale |
|--|-------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                           | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Immobilizzazioni materiali                             | 18.844.103,54           | 76,20 %                |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 2.566.024,48            | 9,40 %                 |
| Rimanenze  | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Crediti  | 1.162.419,24            | 4,70 %                 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Disponibilità liquide                                  | 4.722.977,88            | 19,10 %                |
| Ratei attivi   | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Risconti attivi  | 0,00                    | 0,00 %                 |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                   | <b>27.295.525,14</b>    | <b>100,00 %</b>        |

**PASSIVO**

| DESCRIZIONE           | VALORE AL<br>31/12/2015 | Percentuale sul totale |
|-----------------------|-------------------------|------------------------|
| Patrimonio netto      | 20.998.119,12           | 76,92 %                |
| Conferimenti          | 4.009.290,12            | 16,21 %                |
| Debiti                | 2.288.115,90            | 9,26 %                 |
| Ratei passivi         | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Risconti passivi      | 0,00                    | 0,00 %                 |
| <b>TOTALE PASSIVO</b> | <b>27.295.525,14</b>    | <b>100,00 %</b>        |

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

| ATTIVO   |                       |                         |                   |                           |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------|---------------------------|
| DESCRIZIONE  | VALORE AL<br>1/1/2015 | VALORE AL<br>31/12/2015 | VARIAZIONE +/-    | VARIAZIONE<br>PERCENTUALE |
| Immobilizzazioni immateriali                           | 0,00                  | 0,00                    | 0,00              | 0,00 %                    |
| Immobilizzazioni materiali                             | 18.603.717,88         | 18.844.103,54           | 240.385,66        | 1,29 %                    |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 0,00                  | 0,00                    | 0,00              | 0,00 %                    |
| Rimanenze  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00              | 0,00 %                    |
| Crediti  | 1.741.966,61          | 1.162.419,24            | -579.547,37       | -33,27 %                  |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                  | 0,00                    | 0,00              | 0,00 %                    |
| Disponibilità liquide                                  | 4.413.733,20          | 4.722.977,88            | 309.244,68        | 7,01 %                    |
| Ratei attivi   | 0,00                  | 0,00                    | 0,00              | 0,00 %                    |
| Risconti attivi  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00              | 0,00 %                    |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                   | <b>24.759.417,69</b>  | <b>24.729.500,66</b>    | <b>-29.917,03</b> | <b>-0,12 %</b>            |

| PASSIVO               |                       |                         |                   |                           |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|---------------------------|
| DESCRIZIONE           | VALORE AL<br>1/1/2015 | VALORE AL<br>31/12/2015 | VARIAZIONE +/-    | VARIAZIONE<br>PERCENTUALE |
| Patrimonio netto      | 18.876.487,43         | 18.432.094,64           | -444.392,79       | -2,35 %                   |
| Conferimenti          | 5.683.128,02          | 4.009.290,12            | -1.673.837,90     | -29,45 %                  |
| Debiti                | 199.802,24            | 2.288.115,90            | 2.088.313,66      | 1045,19 %                 |
| Ratei passivi         | 0,00                  | 0,00                    | 0,00              | 0,00 %                    |
| Risconti passivi      | 0,00                  | 0,00                    | 0,00              | 0,00 %                    |
| <b>TOTALE PASSIVO</b> | <b>24.759.417,69</b>  | <b>24.729.500,66</b>    | <b>-29.917,03</b> | <b>-0,12 %</b>            |

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

### ATTIVO

| DESCRIZIONE  | VALOREAL<br>1/1/2015 | Percentuale sul totale | VALORE AL<br>31/12/2015 | Percentuale sul totale |
|--|----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                           | 0,00                 | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Immobilizzazioni materiali                             | 18.603.717,88        | 75,14 %                | 18.844.103,54           | 76,20 %                |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 0,00                 | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Rimanenze  | 0,00                 | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Crediti  | 1.741.966,61         | 7,04 %                 | 1.162.419,24            | 4,70 %                 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                 | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Disponibilità liquide                                  | 4.413.733,20         | 17,82 %                | 4.722.977,88            | 19,10 %                |
| Ratei attivi   | 0,00                 | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Risconti attivi  | 0,00                 | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                   | <b>24.759.417,69</b> | <b>100,00 %</b>        | <b>24.729.500,66</b>    | <b>100,00 %</b>        |

### PASSIVO

| DESCRIZIONE           | VALOREAL<br>1/1/2015 | Percentuale sul totale | VALORE AL<br>31/12/2015 | Percentuale sul totale |
|-----------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Patrimonio netto      | 18.876.487,43        | 76,24 %                | 18.432.094,64           | 74,53 %                |
| Conferimenti          | 5.683.128,02         | 22,95 %                | 4.009.290,12            | 16,21 %                |
| Debiti                | 199.802,24           | 0,81 %                 | 2.288.115,90            | 9,26 %                 |
| Ratei passivi         | 0,00                 | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| Risconti passivi      | 0,00                 | 0,00 %                 | 0,00                    | 0,00 %                 |
| <b>TOTALE PASSIVO</b> | <b>24.759.417,69</b> | <b>100,00 %</b>        | <b>24.729.500,66</b>    | <b>100,00 %</b>        |

## **2.5 - PIANO PROGRAMMATICO**

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

Per rendere maggiormente significativi i dati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati suddividendoli per programmi.

Si procede quindi a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e quindi conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati, per ogni singolo programma.

A tale scopo si presentano quattro tabelle in cui sono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente e conto capitale, in sede di previsione iniziale e definitiva, per ogni singolo programma.

**PROGRAMMAZIONE 2015  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

| Titolo        | ENTRATE DI COMPETENZA   | Stanziamenti iniziali | Stanziamenti definitivi |
|---------------|---|-----------------------|-------------------------|
| <b>I</b>      | Entrate Tributarie  | 4.114.250,00          | 4.114.250,00            |
| <b>II</b>     | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 176.600,00            | 176.600,00              |
| <b>III</b>    | Entrate Extratributarie   | 648.255,00            | 648.255,00              |
| <b>IV</b>     | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 776.645,79            | 706.289,51              |
| <b>V</b>      | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                  | 0,00                    |
| <b>VI</b>     | Entrate da servizi per conto di terzi   | 625.775,00            | 625.775,00              |
|               | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 130.000,00            | 967.825,00              |
| <b>TOTALE</b> |   | <b>6.471.525,79</b>   | <b>7.238.994,51</b>     |

| Titolo        | SPESE DI COMPETENZA                  | Stanziamenti iniziali | Stanziamenti definitivi |
|---------------|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>I</b>      | Spese correnti                       | 4.696.022,39          | 4.706.922,39            |
| <b>II</b>     | Spese in conto capitale              | 1.176.941,05          | 1.933.509,77            |
| <b>III</b>    | Spese per rimborso di prestiti       | 109.650,00            | 109.650,00              |
| <b>IV</b>     | Spese per servizi per conto di terzi | 625.775,00            | 625.775,00              |
|               | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE         | 0,00                  | 0,00                    |
| <b>TOTALE</b> |                                      | <b>6.608.388,44</b>   | <b>7.375.857,16</b>     |

## **2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

## CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanziamenti iniziali | Stanziamenti definitivi | Differenza<br>tra Stanziamenti<br>definitivi e iniziali | Scostamento in<br>percentuale |
|------------------------------|---|-----------------------|-------------------------|---|-------------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                       |                         |   |                               |
| <b>I</b>                     | Entrate Tributarie  | 4.114.250,00          | 4.114.250,00            | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>II</b>                    | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 176.600,00            | 176.600,00              | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>III</b>                   | Entrate Extratributarie   | 648.255,00            | 648.255,00              | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>IV</b>                    | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 776.645,79            | 706.289,51              | -70.356,28  | -9,06 %                       |
| <b>V</b>                     | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                  | 0,00                    | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>VI</b>                    | Entrate da servizi per conto di terzi   | 625.775,00            | 625.775,00              | 0,00  | 0,00 %                        |
|                              | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 130.000,00            | 967.825,00              | 837.825,00  | 644,48 %                      |
|                              | <b>TOTALE</b>   | <b>6.471.525,79</b>   | <b>7.238.994,51</b>     | <b>767.468,72</b>                                       | <b>11,86 %</b>                |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                       |                         |   |                               |
| <b>I</b>                     | Spese correnti  | 4.696.022,39          | 4.706.922,39            | 10.900,00   | 0,23 %                        |
| <b>II</b>                    | Spese in conto capitale   | 1.176.941,05          | 1.933.509,77            | 756.568,72  | 64,28 %                       |
| <b>III</b>                   | Spese per rimborso di prestiti  | 109.650,00            | 109.650,00              | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>IV</b>                    | Spese per servizi per conto di terzi  | 625.775,00            | 625.775,00              | 0,00  | 0,00 %                        |
|                              | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00  | 0,00 %                        |
|                              | <b>TOTALE</b>   | <b>6.608.388,44</b>   | <b>7.375.857,16</b>     | <b>767.468,72</b>                                       | <b>11,61 %</b>                |

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanzamenti definitivi | Accertamenti Impegni | Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|------------------------|----------------------|--|----------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                        |                      |  |                            |
| <b>I</b>                     | Entrate Tributarie  | 4.114.250,00           | 4.268.850,18         | 154.600,18   | 3,76 %                     |
| <b>II</b>                    | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 176.600,00             | 133.886,47           | -42.713,53   | -24,19 %                   |
| <b>III</b>                   | Entrate Extratributarie   | 648.255,00             | 522.638,59           | -125.616,41  | -19,38 %                   |
| <b>IV</b>                    | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 706.289,51             | 665.966,62           | -40.322,89   | -5,71 %                    |
| <b>V</b>                     | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00   | 0,00 %                     |
| <b>VI</b>                    | Entrate da servizi per conto di terzi   | 625.775,00             | 571.941,67           | -53.833,33   | -8,60 %                    |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>6.271.169,51</b>    | <b>6.163.283,53</b>  | <b>-107.885,98</b>   | <b>-1,72 %</b>             |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE    |   | 967.825,00             |                      |  |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>7.238.994,51</b>    |                      |  |                            |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                        |                      |  |                            |
| <b>I</b>                     | Spese correnti  | 4.706.922,39           | 4.313.053,46         | -393.868,93  | -8,37 %                    |
| <b>II</b>                    | Spese in conto capitale   | 1.933.509,77           | 730.002,73           | -1.203.507,04  | -62,24 %                   |
| <b>III</b>                   | Spese per rimborso di prestiti  | 109.650,00             | 109.630,59           | -19,41   | -0,02 %                    |
| <b>IV</b>                    | Spese per servizi per conto di terzi  | 625.775,00             | 571.941,67           | -53.833,33   | -8,60 %                    |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>7.375.857,16</b>    | <b>5.724.628,45</b>  | <b>-1.651.228,71</b>                                       | <b>-22,39 %</b>            |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |   | 0,00                   |                      |  |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>7.375.857,16</b>    |                      |  |                            |



## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanziamenti iniziali | Accertamenti<br>Impegni | Differenza<br>tra stanziamenti iniziali<br>e Imp/Accertamenti | Scostamento in<br>percentuale |
|------------------------------|---|-----------------------|-------------------------|---|-------------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                       |                         |   |                               |
| <b>I</b>                     | Entrate Tributarie  | 4.114.250,00          | 4.268.850,18            | 154.600,18  | 3,76 %                        |
| <b>II</b>                    | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 176.600,00            | 133.886,47              | -42.713,53  | -24,19 %                      |
| <b>III</b>                   | Entrate Extratributarie   | 648.255,00            | 522.638,59              | -125.616,41   | -19,38 %                      |
| <b>IV</b>                    | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 776.645,79            | 665.966,62              | -110.679,17   | -14,25 %                      |
| <b>V</b>                     | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 0,00                  | 0,00                    | 0,00  | 0,00 %                        |
| <b>VI</b>                    | Entrate da servizi per conto di terzi   | 625.775,00            | 571.941,67              | -53.833,33  | -8,60 %                       |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>6.341.525,79</b>   | <b>6.163.283,53</b>     | <b>-178.242,26</b>  | <b>-2,81 %</b>                |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE    |   | 130.000,00            |                         |   |                               |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>6.471.525,79</b>   |                         |   |                               |
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b>   |   |                       |                         |   |                               |
| <b>I</b>                     | Spese correnti  | 4.696.022,39          | 4.313.053,46            | -382.968,93   | -8,16 %                       |
| <b>II</b>                    | Spese in conto capitale   | 1.176.941,05          | 730.002,73              | -446.938,32   | -37,97 %                      |
| <b>III</b>                   | Spese per rimborso di prestiti  | 109.650,00            | 109.630,59              | -19,41  | -0,02 %                       |
| <b>IV</b>                    | Spese per servizi per conto di terzi  | 625.775,00            | 571.941,67              | -53.833,33  | -8,60 %                       |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>6.608.388,44</b>   | <b>5.724.628,45</b>     | <b>-883.759,99</b>  | <b>-13,37 %</b>               |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |   | 0,00                  |                         |   |                               |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>6.608.388,44</b>   |                         |   |                               |

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

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

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella evidenzia il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando, per ognuna di esse, la percentuale rispetto al totale.

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

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

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

**SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI**

| <b>FUNZIONI</b>                                    | <b>IMPEGNI 2015</b> | <b>Percentuale sul totale</b> |
|--|---------------------|-------------------------------|
| Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo | 41.658,43           | 5,71 %                        |
| Funzione 2 - Giustizia                             | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 3 - Polizia locale                        | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 4 - Istruzione pubblica                   | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 5 - Cultura e beni culturali              | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 6 - Sport e ricreazione                   | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 7 - Turismo                               | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 8 - Viabilità e trasporti                 | 537.616,38          | 73,65 %                       |
| Funzione 9 - Territorio ed ambiente                | 150.727,92          | 20,64 %                       |
| Funzione 10 - Settore sociale                      | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 11 - Sviluppo economico                   | 0,00                | 0,00 %                        |
| Funzione 12 - Servizi produttivi                   | 0,00                | 0,00 %                        |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>730.002,73</b>   | <b>100,00 %</b>               |

**FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE**

| <b>TIPOLOGIA</b>  | <b>IMPORTO ACCERTATO</b> | <b>PERCENTUALE</b> |
|---|--------------------------|--------------------|
| Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)                                    | 29.820,00                | 4,48 %             |
| Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)   | 636.146,62               | 95,52 %            |
| Mutui (Titolo V Cat. 3)   | 0,00                     | 0,00 %             |
| Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)                                       | 0,00                     | 0,00 %             |
| Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)            | 0,00                     | 0,00 %             |
| Entrate correnti utiklizzate per finanziamento spese in conto capitale        | 0,00                     | 0,00 %             |
| Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale | 0,00                     | 0,00 %             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>665.966,62</b>        | <b>100,00 %</b>    |

## **2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ**

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

La valutazione di tali indicatori deve tener presente che i servizi erogati possono essere di tre tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente,
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio o alla produzione di utili.

Nella presentazione di tali indicatori si utilizza l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa, in materia di certificazione del conto del bilancio.

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

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

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

| <b>TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI</b>                         |                  |                  |                  |                  |                    |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
|  | <b>ANNO 2011</b> | <b>ANNO 2012</b> | <b>ANNO 2013</b> | <b>ANNO 2014</b> | <b>ANNO 2015</b>   |
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"                         | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 245.877,33         |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00               |
| RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA                                 | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | -89.098,55         |
| RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA                               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | -601.171,57        |
| <b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>                            | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>-444.392,79</b> |

## ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

|   |   | ANNO 2011   | ANNO 2012   | ANNO 2013   | ANNO 2014   | ANNO 2015           |
|---|---|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| <b>A PROVENTI DELLA GESTIONE</b>                    |   |             |             |             |             |                     |
| 1   | Proventi tributari  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 4.268.850,18        |
| 2   | Proventi da trasferimenti   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 133.886,47          |
| 3   | Proventi da servizi pubblici  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 235.170,79          |
| 4   | Proventi da gestione patrimoniale                                   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 75.526,24           |
| 5   | Proventi diversi  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 209.199,88          |
| 6   | Proventi da concessioni edificare                                   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| 7   | Incrementi di immobilizz. per lavori interni                        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| 8   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc. | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| <b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b> |   |             |             |             |             |                     |
| 17  | Utili   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| 18  | Interessi su capitale di dotazione                                  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| <b>D PROVENTI FINANZIARI</b>                        |   |             |             |             |             |                     |
| 20  | Interessi attivi  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 2.741,68            |
| <b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>                      |   |             |             |             |             |                     |
| 22  | Insussistenze del passivo   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 186.563,05          |
| 23  | Sopravvenienze attive   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 199,35              |
| 24  | Plusvalenze patrimoniali  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 29.820,00           |
| <b>TOTALE PROVENTI</b>                              |   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>5.141.957,64</b> |

## ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

|                     |   | ANNO 2011   | ANNO 2012   | ANNO 2013   | ANNO 2014   | ANNO 2015           |
|---------------------|---|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| <b>B</b>            | <b>COSTI DELLA GESTIONE</b>                                     |             |             |             |             |                     |
| 9                   | Personale   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 983.526,59          |
| 10                  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 44.388,98           |
| 11                  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| 12                  | Prestazioni di servizi  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 2.369.017,36        |
| 13                  | Utilizzo beni di terzi  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| 14                  | Trasferimenti   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 742.376,72          |
| 15                  | Imposte e tasse   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 81.903,58           |
| 16                  | Quote di ammortamento di esercizio                              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 455.543,00          |
| <b>C</b>            | <b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>                  |             |             |             |             |                     |
| 19                  | Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| <b>D</b>            | <b>ONERI FINANZIARI</b>   |             |             |             |             |                     |
| 21                  | Interessi passivi:  |             |             |             |             |                     |
|                     | - su mutui e prestiti   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|                     | - su obbligazioni   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|                     | - su anticipazioni  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
|                     | - per altre cause   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 91.840,23           |
| <b>E</b>            | <b>ONERI STRAORDINARI</b>                                       |             |             |             |             |                     |
| 25                  | Insussistenze dell'attivo                                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 817.753,97          |
| 26                  | Minusvalenze patrimoniali                                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| 27                  | Accantonamento per svalutazione crediti                         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| 28                  | Oneri straordinari  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| <b>TOTALE COSTI</b> |   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>5.586.350,43</b> |



## 2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

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

### LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

| N. | Denominazione società partecipata | Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta) | % Quota di possesso | Capitale sociale al 31/12/2014 | Valore patrimonio netto al 31/12/2014 | Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2014 | Anno ultimo risultato economico disponibile | Ultimo risultato economico disponibile |
|----|-----------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--|---|--|
| 1  | CAP HOLDING SPA                   | D  | 0,06                | 534.829.247                    | 637.624.855                           | 382.574,91   | 2014  | 4.611.475                              |
| 2  | CEM AMBIENTE SPA                  | D  | 1,55                | 14.447.723                     | 28.256.973                            | 437.983,08   | 2014  | 536.728                                |
| 3  | BRIANZACQUE SRL                   | D  | 1,22                | 126.877.498,98                 | 143.071.024                           | 1.745.466,49   | 2014  | 1.473.214                              |

---

## **2.11 - ANALISI PER INDICI**

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

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

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

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

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

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2015

|   |   |       |        |
|---|---|-------|--------|
| <b>Autonomia finanziaria</b>                | <u>Titolo I + III</u>                         | x 100 | 97,282 |
|   | <u>Titolo I + II + III</u>                    |       |        |
| <b>Autonomia impositiva</b>                 | <u>Titolo I</u>                               | x 100 | 86,671 |
|   | <u>Titolo I + II + III</u>                    |       |        |
| <b>Pressione finanziaria</b>                | <u>Titolo I + III</u>                         |       | 0,00   |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |        |
| <b>Pressione tributaria</b>                 | <u>Titolo I</u>                               |       | 0,00   |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |        |
| <b>Intervento erariale</b>                  | <u>Trasferimenti statali</u>                  |       | 0,00   |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |        |
| <b>Intervento regionale</b>                 | <u>Trasferimenti regionali</u>                |       | 0,00   |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |        |
| <b>Incidenza residui attivi</b>             | <u>Totale residui attivi</u>                  | x 100 | 18,860 |
|   | <u>Totale accertamenti di competenza</u>      |       |        |
| <b>Incidenza residui passivi</b>            | <u>Totale residui passivi</u>                 | x 100 | 18,034 |
|   | <u>Totale impegni di competenza</u>           |       |        |
| <b>Indebitamento locale pro capite</b>      | <u>Residui debiti mutui</u>                   |       | 0,00   |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |        |
| <b>Velocità riscossione entrate proprie</b> | <u>Riscossione Titolo I + III</u>             | x 100 | 80,464 |
|   | <u>Accertamenti Titolo I + III</u>            |       |        |
| <b>Rigidità spesa corrente</b>              | <u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>     | x 100 | 24,059 |
|   | <u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>     |       |        |
| <b>Velocità gestione spese correnti</b>     | <u>Pagamenti Titolo I competenza</u>          | x 100 | 82,921 |
|   | <u>Impegni Titolo I competenza</u>            |       |        |
| <b>Redditività del patrimonio</b>           | <u>Entrate patrimoniali</u>                   | x 100 | 0,000  |
|   | <u>Valore patrimoniale disponibile</u>        |       |        |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | <u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u> |       | 0,00   |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |        |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | <u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>   |       | 0,00   |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |        |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | <u>Valore beni demaniali</u>                  |       | 0,00   |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |        |
| <b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>      | <u>Dipendenti</u>                             | x 100 | 0,000  |
|   | <u>Popolazione</u>                            |       |        |

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

| DENOMINAZIONE INDICATORI                    | FORMULA  | 2013   | 2014   | 2015   |
|---|--|--------|--------|--------|
| <b>Autonomia finanziaria</b>                | $\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$                                    | 80,322 | 96,115 | 97,282 |
| <b>Autonomia impositiva</b>                 | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$  | 73,624 | 86,636 | 86,671 |
| <b>Pressione finanziaria</b>                | $\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Pressione tributaria</b>                 | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Intervento erariale</b>                  | $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Intervento regionale</b>                 | $\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Incidenza residui attivi</b>             | $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$               | 32,530 | 28,976 | 18,860 |
| <b>Incidenza residui passivi</b>            | $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$                   | 57,321 | 39,926 | 18,034 |
| <b>Indebitamento locale pro capite</b>      | $\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Velocità riscossione entrate proprie</b> | $\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$                | 64,392 | 82,451 | 80,464 |
| <b>Rigidità spesa corrente</b>              | $\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$ | 27,656 | 24,731 | 24,059 |
| <b>Velocità gestione spese correnti</b>     | $\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$             | 73,820 | 82,883 | 82,921 |
| <b>Redditività del patrimonio</b>           | $\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$                  | 0,000  | 0,000  | 0,000  |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | $\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$                               | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | $\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$                                 | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                | $\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>      | $\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$  | 0,000  | 0,000  | 0,000  |

