

Comune di Mazzè

Provincia di Torino



Referto Controllo di Gestione

Esercizio 2014

REDATTO AI SENSI ARTT. 196-197-198 E 198 BIS DEL D.LGS. 267/2000

PREMESSA

Il Comune di Mazzè ha proceduto a redigere il referto del Controllo di gestione per l'anno 2014 sulla base dei principi contenuti negli artt. 196, 197 , 198 e 198 bis del D.Lgs. 267/2000 nonché delle norme contenute in apposita sezione del Regolamento Comunale di Contabilità approvato con deliberazione C.C. n. 62 in data 17-12-2005.

INFORMAZIONI INERENTI I DATI RILEVATI NEL REFERTO

Ai fini della comprensione dell'operatività adottata nell'effettuazione del controllo di gestione si forniscono i seguenti dati sugli elementi che sono stati oggetto di rilevazione:

◆ **DATI DELL'ENTE:**

N. Aree di Gestione o Responsabili			
Area:	Affari Generali	Responsabile:	Claudia Baro
Area:	Vigilanza	Responsabile:	Dr. Ezio Ivaldi – Segretario Com.
Area:	Economico Finanziario	Responsabile:	Dr. ssa Tiziana Ronchietto
Area:	Demografico, Statistico ed Elettorale	Responsabile:	Dr. Ezio Ivaldi – Segretario Com.
Area:	Lavori Pubblici e Tecnico Manutentivo	Responsabile:	Dr. Ezio Ivaldi – Segretario Com.

◆ **DATI RELATIVI AL SISTEMA DI CONTROLLI INTERNO:**

Livelli di controllo adottati:

CONTROLLO DI GESTIONE	SI
CONTROLLO STRATEGICO	SI
VALUTAZIONE PRESTAZIONE DIRIGENZIALE E/O RESPONSABILI DI SERVIZIO	SI

◆ **RESPONSABILE DELLA REGOLARITA' CONTABILE:**

Responsabile:	Dr.ssa Tiziana Ronchietto			Qualifica:	D4		
Decreto di nomina	8	del	30-9-2014	In carica sino al	31-12-2014		

◆ **REVISORE:**

Dr. Marco Bernabei	in carica sino al	31-12-2014	Atto	C.C.	n.	2	del	2-2-2012
--------------------	-------------------	------------	------	------	----	---	-----	----------

◆ **TESORERIA**

Unicredit Banca S.p.A.	Scadenza affidamento servizio	31-12-2016	Atto	C.C.	n.	36	del	30-10-2012
------------------------	-------------------------------	------------	------	------	----	----	-----	------------

◆ **ECONOMO e AGENTI CONTABILI**

RONCHIETTO	TIZIANA	Atto	G.C.	n.	42	del	13-7-2013
BARO	CLAUDIA	Atto	G.C.	n.	42	del	13-7-2013
ANDREOL	ARTURO	Atto	G.C.	n.	42	del	13-7-2013
REGAZZO	PATRIZIA	Atto	G.C.	n.	42	del	13-7-2013
BARO	MARIA GRAZIA	Atto	G.C.	n.	42	del	13-7-2013
FORMIA	CLARA	Atto	G.C.	n.	42	del	13-7-2013
DUGHERA	GRAZIELLA	Atto	G.C.	n.	42	del	13-7-2013
BOERIO	IGOR	Atto	G.C.	n.	42	del	13-7-2013
CASTAGNONE	GABRIELLA	Atto	G.C.	n.	42	del	13-7-2013

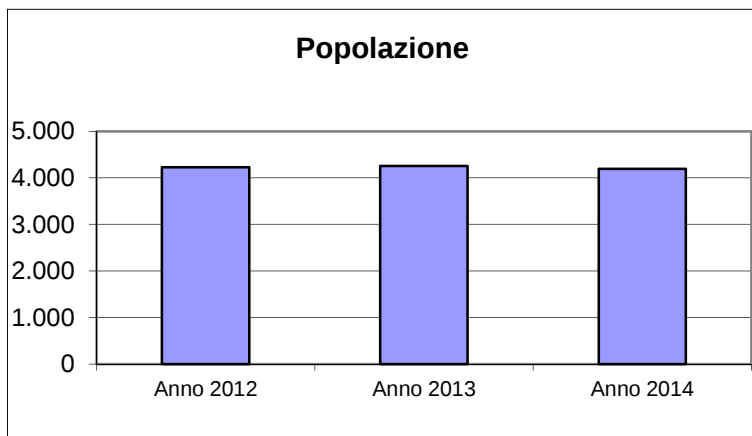
◆ **DATI INERENTI GLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE:**

Bilancio di Previsione e relativi allegati	app.con deliberazione	C.C.	n.	26	del	30-7-2014
Rendiconto di Gestione e relativi allegati	app.con deliberazione	C.C.	n.	14	del	29-4-2015
Salvaguardia Equilibri 30 Settembre	app.con deliberazione	C.C.	n.	34	del	26-9-2014

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente

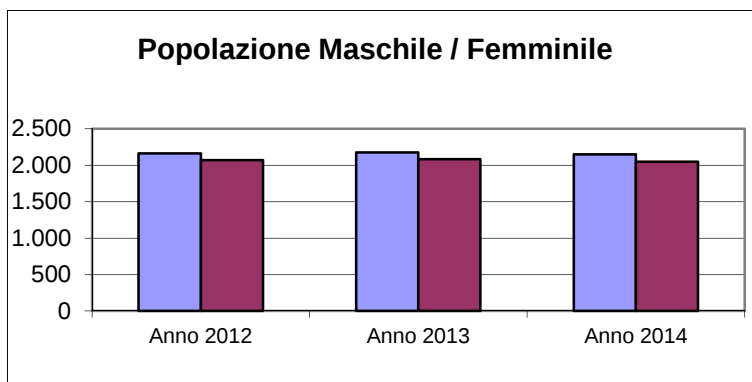
POPOLAZIONE

Popolazione	Anno 2012	4.229
	Anno 2013	4.255
	Anno 2014	4.194

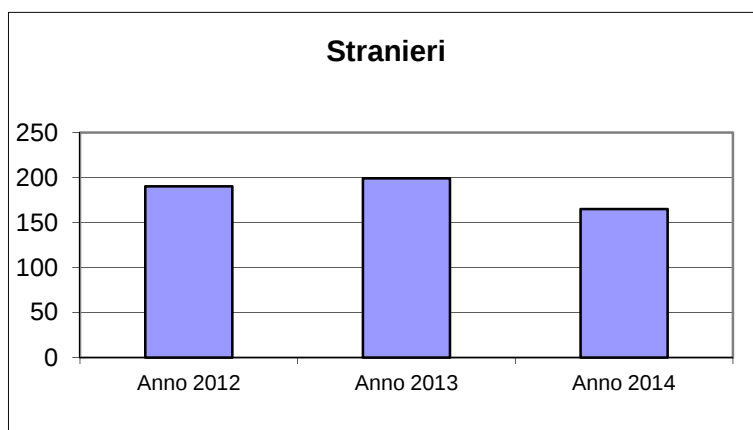


Popolazione Femminile	Anno 2012	2.160
	Anno 2013	2.175
	Anno 2014	2.149

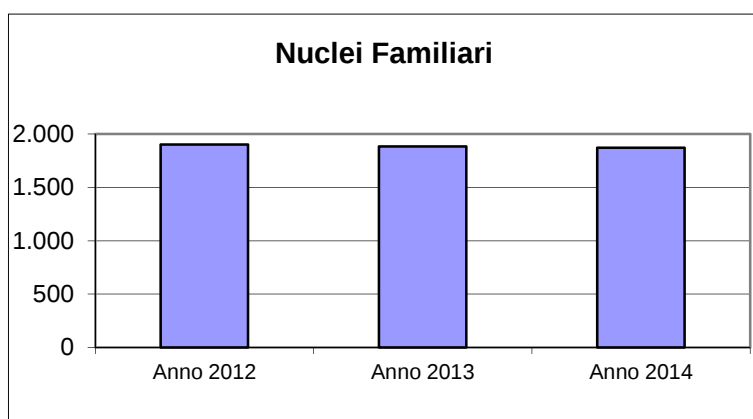
Popolazione Maschile	Anno 2012	2.069
	Anno 2013	2.080
	Anno 2014	2.045



Stranieri	Anno 2012	190
	Anno 2013	199
	Anno 2014	165

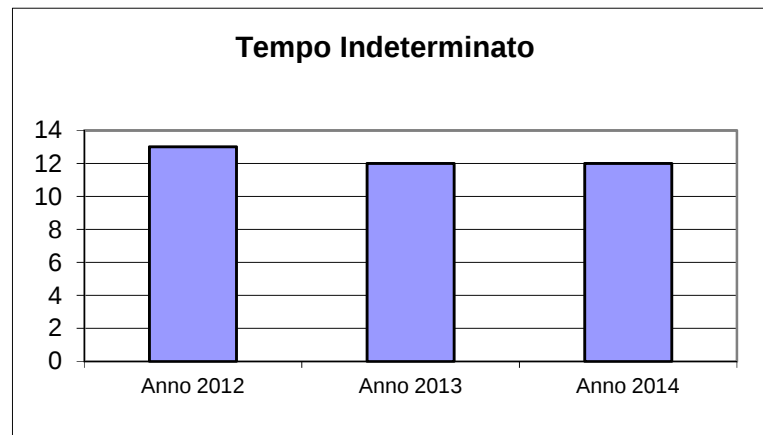


Nuclei Familiari	Anno 2012	1.901
	Anno 2013	1.884
	Anno 2014	1.872

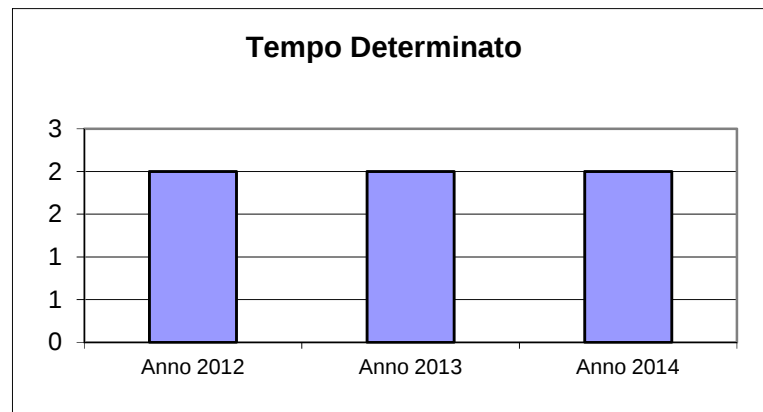


Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente DIPENDENTI

Tempo Indeterminato	Anno 2012	13
	Anno 2013	12
	Anno 2014	12



Tempo Determinato	Anno 2012	2
	Anno 2013	2
	Anno 2014	2



Cantieri di Lavoro	Anno 2012	0
	Anno 2013	0
	Anno 2014	0

Interinali	Anno 2012	0
	Anno 2013	0
	Anno 2014	0

Co.Co.Co.	Anno 2012	0
	Anno 2013	0
	Anno 2014	0

L.S.U.	Anno 2012	0
	Anno 2013	0
	Anno 2014	0

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente TERRITORIO

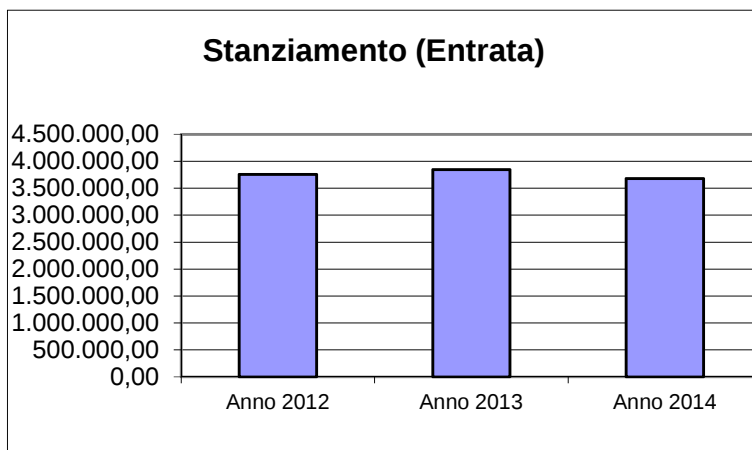
Superficie TOTALE	27
Superficie URBANA	18

Numero Vie	116
Numero U.I.U. (Unità immobiliari)	5732

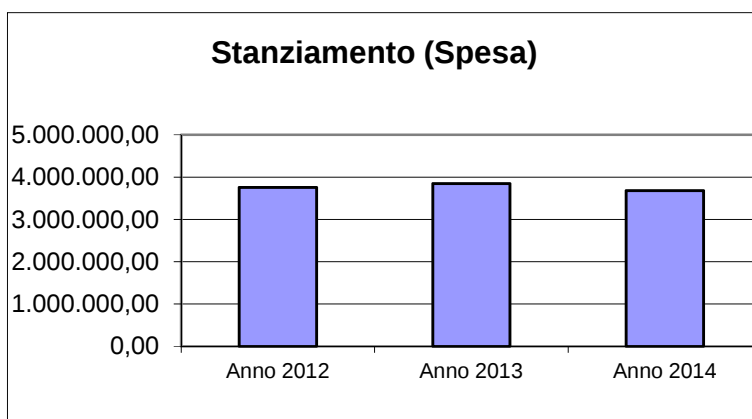
Suddivisione U.I.U. per Categorie :	
A1 - Abitazioni di tipo signorile	0
A2 - Abitazioni di tipo civile	593
A3 - Abitazioni di tipo economico	1001
A4 - Abitazioni di tipo popolare	335
A5 - Abitazioni di tipo ultrapopolare	22
A6 - Abitazioni di tipo rurale	5
A7 - Abitazioni in villini	377
A8 - Abitazioni in ville	7
A9 - Castelli, palazzi di eminenti pregi artistici e storici	2
A10 - Uffici e studi privati	19
A11 - Abitazioni ed alloggi tipici dei luoghi	0
B - Unità immobiliari per uso di alloggi collettivi	17
C1 - Negozi e botteghe	77
C2 - Magazzini e locali di deposito	726
C3 - Laboratori per arti e mestieri	47
C4 - Fabbricati e locali per esercizi sportivi	2
C5 - Stabilimenti balneari e di acque curative	0
C6 - Stalle, scuderie, rimesse, autorimesse	1637
C7 - Tettoie chiuse o aperte	702
D - Immobili a destinazione speciale	104
E - Immobili a destinazione particolare	20
Altre Categorie	39

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente CONTABILE

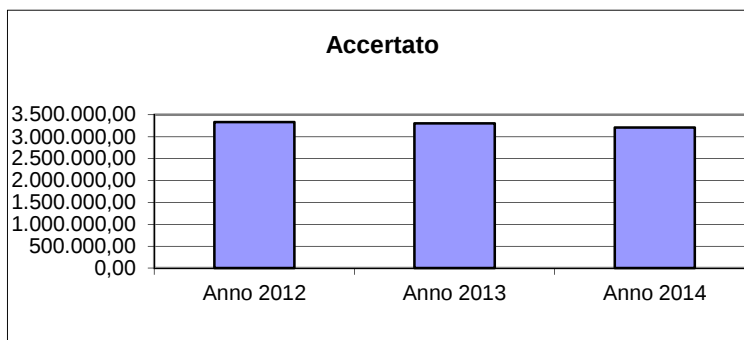
Stanziamiento (Entrata)	Anno 2012	3.754.696,00
	Anno 2013	3.847.301,00
	Anno 2014	3.680.096,00



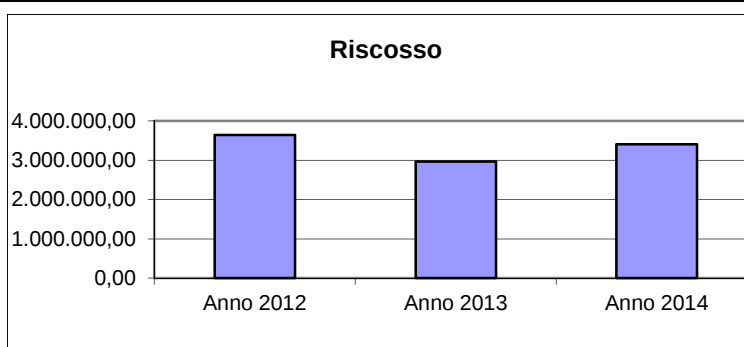
Stanziamiento (Spesa)	Anno 2012	3.754.696,00
	Anno 2013	3.847.301,00
	Anno 2014	3.680.096,00



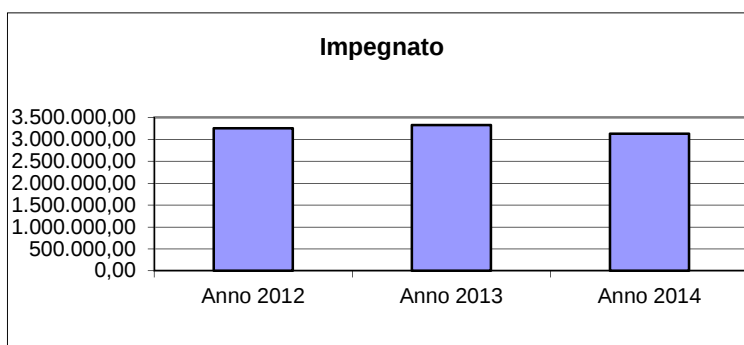
Accertato	Anno 2012	3.331.859,62
	Anno 2013	3.304.465,40
	Anno 2014	3.210.231,61



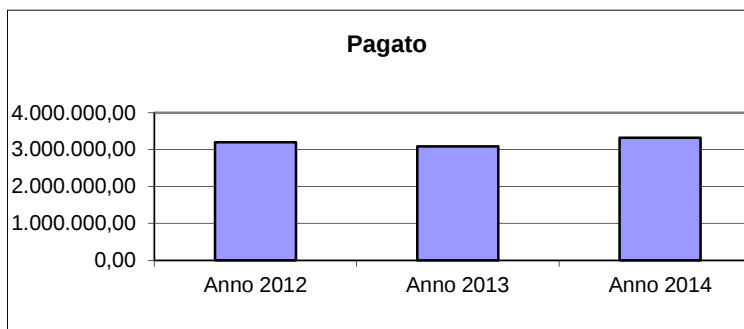
Riscosso	Anno 2012	3.645.237,48
	Anno 2013	2.966.178,55
	Anno 2014	3.406.558,60



Impegnato	Anno 2012	3.256.825,05
	Anno 2013	3.326.759,75
	Anno 2014	3.129.387,05



Pagato	Anno 2012	3.200.870,19
	Anno 2013	3.089.646,83
	Anno 2014	3.322.839,38



CONTROLLO GESTIONALE

referto
per
ENTE



**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis
del D.LGS. 267/2000**

CONTROLLO DI GESTIONE

Con il controllo di gestione l'Ente ha mirato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità della gestione di un Ente, attraverso l'utilizzo degli elementi minimi previsti dalla norma e, in particolare, dagli artt. 196-197 e 198 del D.Lgs. 267/2000. Ai fini del controllo di gestione sono stati monitorati gli obiettivi di mantenimento, miglioramento e sviluppo assegnati ai vari settori/responsabili di servizio, sulla base dei programmi definiti nella Relazione Previsionale e Programmatica annuale, nonché degli obiettivi PEG assegnati con deliberazione G.C. n. 42 del . 9-10-2014.

Il controllo di gestione si è esplicato , per ciascun obiettivo, attraverso

- a)il **controllo budgetario** ove vengono riportati i dati riepilogativi dei valori finanziari dai quali emerge lo scostamento tra dati previsionali e impegnato e tra pagato e impegnato;
- b)il **controllo sulla tempistica** di esecuzione delle attività miranti al raggiungimento degli obiettivi ove vengono monitorati e riportati gli scostamenti tra tempi previsti e tempi effettivi di realizzazione;
- c)il **controllo del raggiungimento degli obiettivi attraverso l'analisi degli indicatori**: per verificare il grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati, sono stati predefiniti , come prevede la norma, per ogni obiettivo una serie di indicatori di misurazione per i quali si è proceduto ad evidenziare il dato atteso e quello conseguito.Gli indicatori vengono suddivisi e raggruppato in indicatori di Risultato, Efficacia, Efficienza, Qualità, Quantità.

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2014)

ENTE : Comune di Mazze'

Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI		Controllo Budgetario						Tempi			Realiz- zato	Indicatori			
		Stanziano	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Acc./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsiti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %		Tipo	N.	Conseguiti (n°)	Scost. %
Manutenimento	Gestione Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	49.144,00	48.949,50	43.717,17	99,60	0,00	89,31				SI	Quantità	11	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
		422.033,00	417.504,99	395.317,30	98,93	0,00	94,69				SI	Quantità	30	9	0,00
	Gestione Segreteria generale, personale e organizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	9.400,00	7.814,29	1.822,03	83,13	0,00	23,32				SI	Efficacia	5	5	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	41	11	0,00
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	42.840,00	24.802,49	17.895,64	57,90	0,00	72,15				SI	Efficacia	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	44	10	0,00
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	80.048,00	72.527,55	56.492,91	90,61	0,00	77,89				SI	Quantità	9	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	Gestione Ufficio tecnico	86.171,00	84.059,52	70.196,27	97,55	0,00	83,51				SI	Efficacia	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	42	24	0,00
												Efficienza	1	1	0,00
	Gestione Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	63.562,00	63.527,45	63.527,45	99,95	0,00	100,00				SI	Efficacia	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	32	3	0,00
	Gestione Altri servizi generali	89.448,00	17.788,95	1.689,95	19,89	0,00	9,50				SI	Efficacia	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	25	9	0,00
												Efficienza	1	1	0,00
	Gestione Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI		0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	Gestione Polizia municipale	100.076,00	98.305,76	96.218,25	98,23	0,00	97,88				SI	Efficacia	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	22	14	0,00

	Gestione Scuola materna	54.500,00	45.465,41	31.641,98	83,42	69,60				SI	Efficacia	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	13	4	4	0,00
											Efficienza	2	2	2	0,00
	Gestione Istruzione elementare	88.197,00	83.277,75	52.371,07	94,42	62,89				SI	Quantità	9	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Istruzione media	27.000,00	27.000,00	0,00	100,00	0,00				SI	Quantità	7	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	331.618,00	316.424,18	227.623,74	95,42	71,94				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	2	2	2	0,00
											Quantità	38	19	19	0,00
											Efficienza	4	4	4	0,00
	Gestione Biblioteche, musei e pinacoteche	4.800,00	4.496,40	2.215,71	93,68	49,28				SI	Efficacia	2	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	31	19	19	0,00
											Efficienza	4	4	4	0,00
	Gestione Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	2.000,00	300,00	0,00	15,00	0,00				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	1	1	1	0,00
											Quantità	19	12	12	0,00
											Efficienza	3	3	3	0,00
	Gestione Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	26.491,00	25.557,05	16.355,52	96,47	64,00				SI	Economicità	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	13	6	6	0,00
											Efficienza	3	3	3	0,00
	Gestione Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	7	4	4	0,00
											Efficienza	1	1	1	0,00
	Gestione Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	15	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Manifestazioni turistiche	3.880,00	2.250,00	2.250,00	57,99	100,00				SI		0	0	0	0,00

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2014)	ENTE : Comune di Mazze'
---	-------------------------

Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI	Controllo Budgetario						Tempi			Indicatori					
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%		Previsiti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsiti (n°)	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°)	Scost. %
					Riscoss.	Risc./Acc.%									
Obiettivi di Mantenimento : 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	100,00	Risultato	0	0	0	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
											Economicità	0	0	0	0,00
											Quantità	0	0	0	0,00
											Qualità	0	0	0	0,00
											Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 18	279.492,00	279.491,04	14.006,04	100,00	5,01	8.030	8.030	0,00	100,00	Risultato	54	54	54	54	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0	0,00
Obiettivi di Miglioramento :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00		Risultato	0	0	0	0	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0	0,00
OBIETTIVI TOTALI : 49	279.492,00	279.491,04	14.006,04	100,00	5,01	8.030	8.030	0,00	100,00	Risultato	54	54	54	54	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0	0,00

CONTROLLO STRATEGICO



**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis
del D.LGS. 267/2000**

CONTROLLO STRATEGICO

Nell'ambito delle attività di controllo affidate al servizio di controllo di gestione, rientrano, altresì, le attività tese ad effettuare il c.d. Controllo strategico inteso quale monitoraggio di indicatori finanziari strategici che siano in grado di dimostrare l'attendibilità delle scelte politiche effettuate e la coerenza dei risultati conseguiti con gli obiettivi programmati nella Relazione Previsionale e Programmatica .

L'analisi ai fini del controllo strategico è stata impostata prendendo in esame gli scostamenti tra alcuni significativi dati finanziari.

Gli scostamenti sono stati valutati al fine di rilevare i seguenti elementi di valutazione:

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E PREVISIONE DEFINITIVA

- a) Valutazione sulla veridicità e attendibilità delle previsioni iniziali di bilancio

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

- b) Valutazione della veridicità delle previsioni definitive di bilancio e coerenza con le variazioni adottate in corso d'esercizio
- c) Valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO

- d) valutazione sulla veridicità delle previsioni iniziali di bilancio in relazione ai risultati effettivamente conseguiti
- e) Valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi

CONTROLLO STRATEGICO a Livello di Ente

Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	2.253.812,00	2.273.648,00	0,88
Titolo II Trasferimenti	35.943,00	39.551,00	10,04
Titolo III Entrate extratributarie	541.672,00	556.154,00	2,67
Titolo IV Entrate da capitali	94.849,00	204.492,00	115,60
Titolo V Entrate da prestiti	200.000,00	200.000,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	362.092,00	406.251,00	12,20
Avanzo applicato	0,00	0,00	0,00
Totale	3.488.368,00	3.680.096,00	5,50

Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.602.067,00	2.639.993,00	1,46
Titolo II Spese in conto capitale	169.849,00	279.492,00	64,55
Titolo III Rimborsi di prestiti	354.360,00	354.360,00	0,00
Titolo IV Partite di giro	362.092,00	406.251,00	12,20
Totale	3.488.368,00	3.680.096,00	5,50

Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

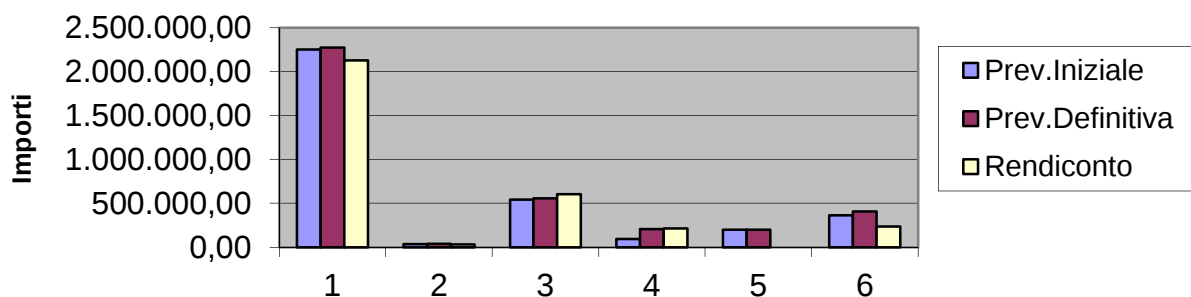
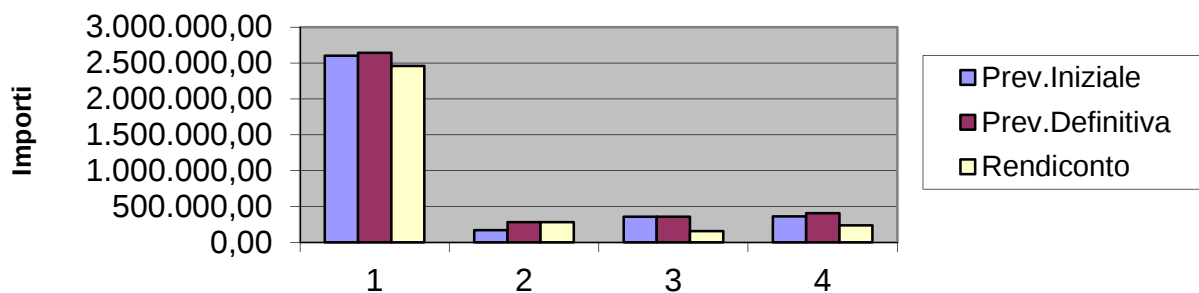
Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	2.253.812,00	2.127.946,74	-5,58
Titolo II Trasferimenti	35.943,00	30.037,69	-16,43
Titolo III Entrate extratributarie	541.672,00	604.919,00	11,68
Titolo IV Entrate da capitali	94.849,00	212.709,66	124,26
Titolo V Entrate da prestiti	200.000,00	0,00	-100,00
Titolo VI Partite di giro	362.092,00	234.618,52	-35,20
Avanzo applicato	0,00	0,00	0,00
Totale	3.488.368,00	3.210.231,61	-7,97

Spesa	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.602.067,00	2.460.918,14	-5,42
Titolo II Spese in conto capitale	169.849,00	279.491,04	64,55
Titolo III Rimborsi di prestiti	354.360,00	154.359,35	-56,44
Titolo IV Partite di giro	362.092,00	234.618,52	-35,20
Totale	3.488.368,00	3.129.387,05	-10,29

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

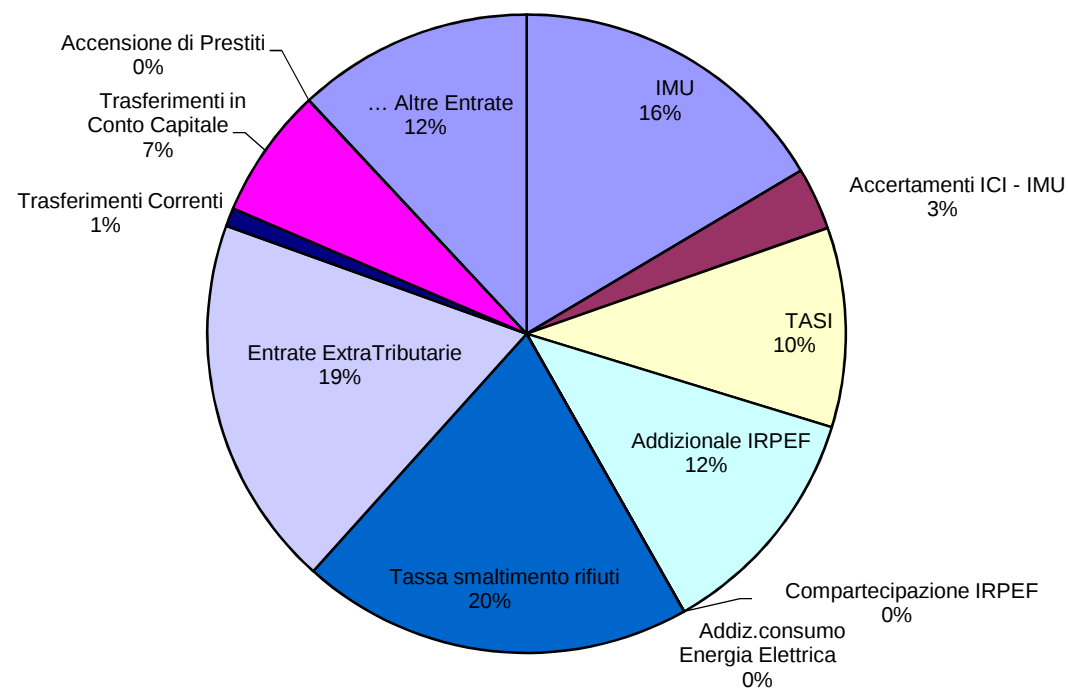
Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	2.273.648,00	2.127.946,74	-6,41
Titolo II Trasferimenti	39.551,00	30.037,69	-24,05
Titolo III Entrate extratributarie	556.154,00	604.919,00	8,77
Titolo IV Entrate da capitali	204.492,00	212.709,66	4,02
Titolo V Entrate da prestiti	200.000,00	0,00	-100,00
Titolo VI Partite di giro	406.251,00	234.618,52	-42,25
Avanzo applicato	0,00	0,00	0,00
Totale	3.680.096,00	3.210.231,61	-12,77

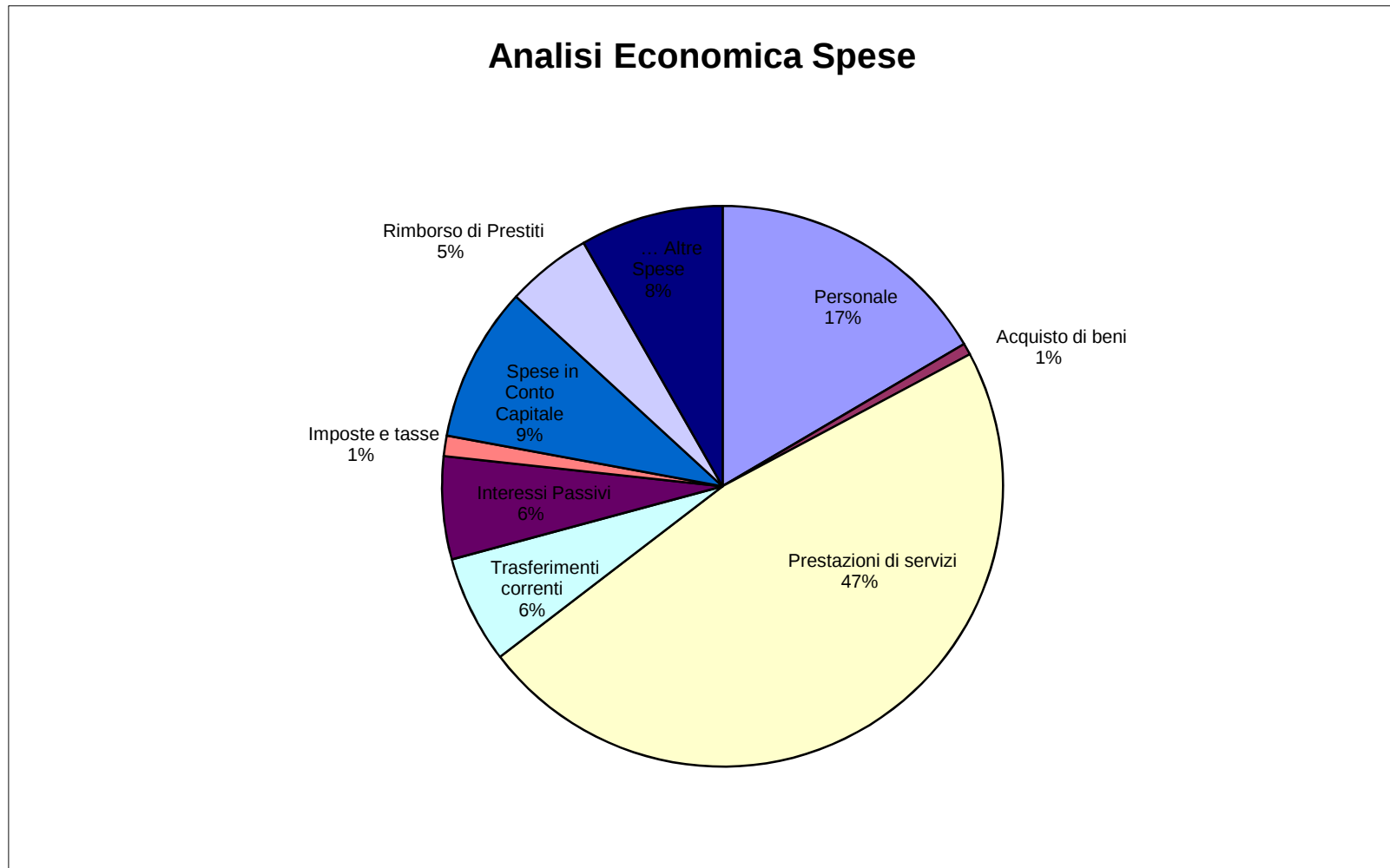
Spesa	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	2.639.993,00	2.460.918,14	-6,78
Titolo II Spese in conto capitale	279.492,00	279.491,04	0,00
Titolo III Rimborsi di prestiti	354.360,00	154.359,35	-56,44
Titolo IV Partite di giro	406.251,00	234.618,52	-42,25
Totale	3.680.096,00	3.129.387,05	-14,96

Scostamenti Entrata**Scostamenti Spesa**

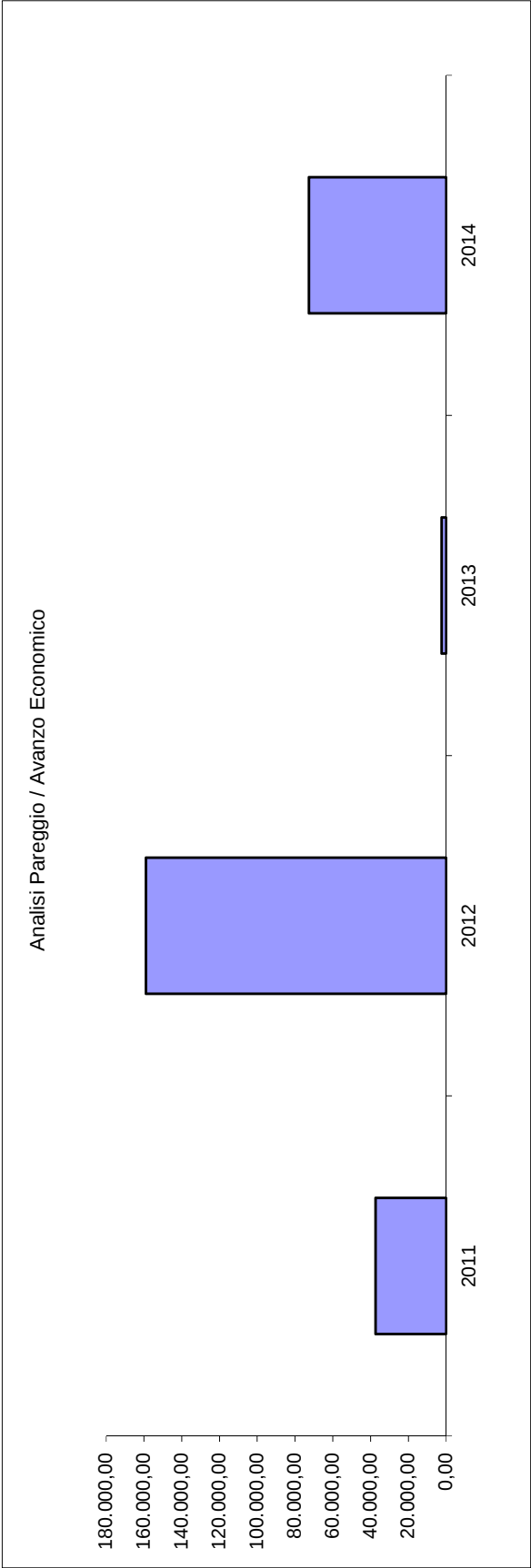
Analisi Economica del Bilancio			
Entrate		Spese	
IMU	528.329,43	Personale	516.911,84
Accertamenti ICI - IMU	101.630,86	Acquisto di beni	21.106,62
TASI	324.308,64	Prestazioni di servizi	1.483.146,87
Addizionale IRPEF	387.200,00	Trasferimenti correnti	194.329,18
Compartecipazione IRPEF	0,00	Interessi Passivi	185.296,31
Addiz.consumo Energia Elettrica	0,00	Imposte e tasse	36.801,05
Tassa smaltimento rifiuti	637.703,00	Spese in Conto Capitale	279.491,04
Entrate ExtraTributarie	604.919,00	Rimborso di Prestiti	154.359,35
Trasferimenti Correnti	30.037,69	... Altre Spese	257.944,79
Trasferimenti in Conto Capitale	212.709,66		
Accensione di Prestiti	0,00		
... Altre Entrate	383.393,33		
TOTALE ENTRATE	3.210.231,61	TOTALE SPESE	3.129.387,05

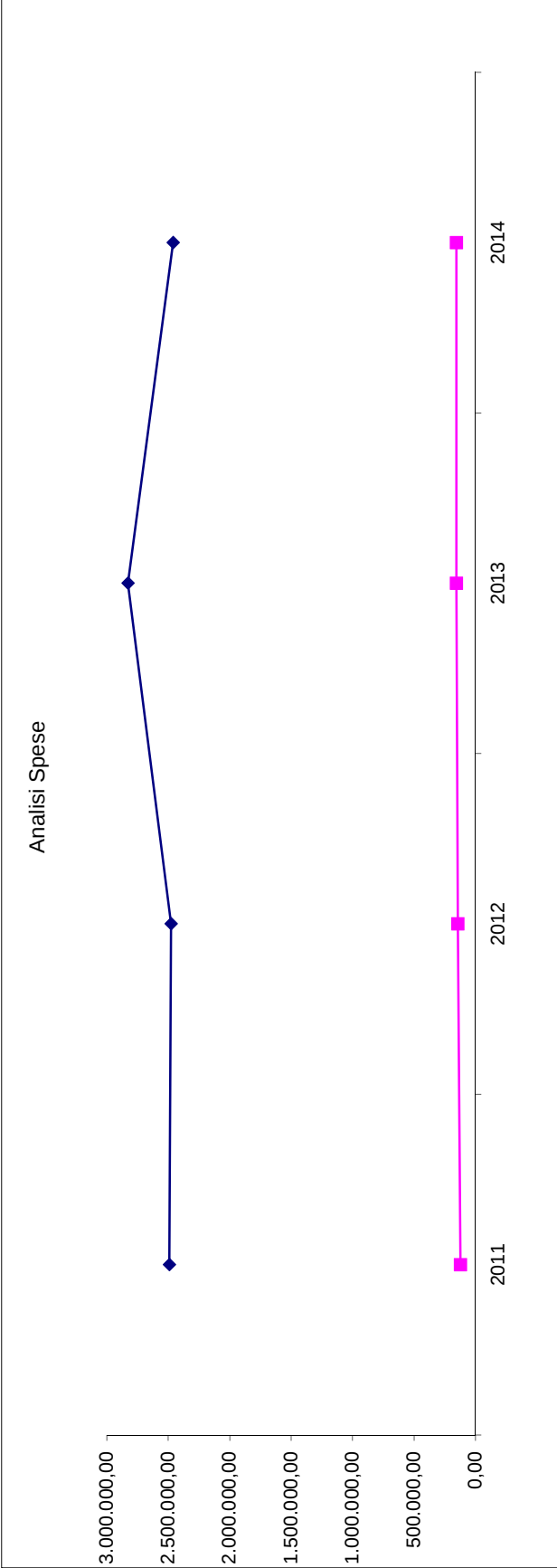
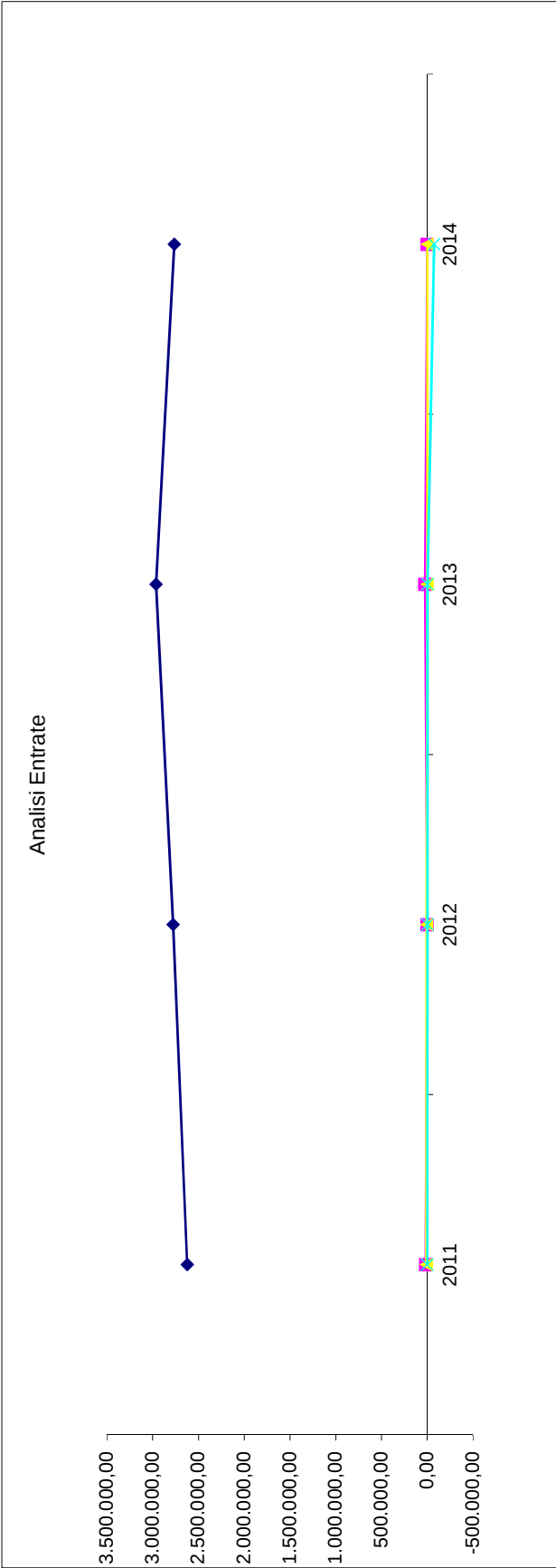
Analisi Economica Entrate





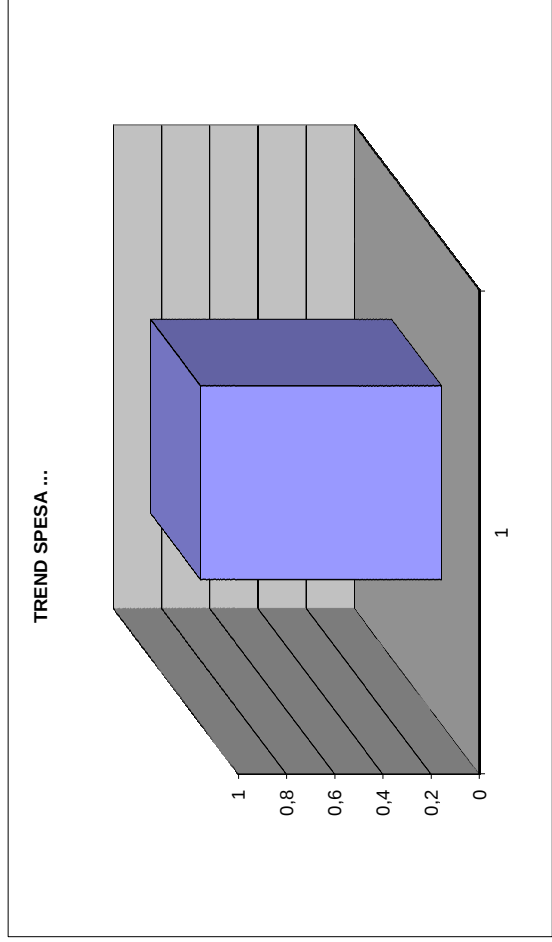
Analisi Risultati Differenziali: Accertamenti / Impegni 2011 - 2014 Gestione Corrente							
(RATING ENTE)							
Descrizione	2011	2012	2013	2014	% Scost. 2014/2013	% Scost. 2014/(Media 2011-2012-2013)	
Entrate							
Entrate Correnti	2.623.139,97	2.776.149,26	2.963.239,37	2.762.903,43	-6,76	-0,88	
OO.UU.	16.400,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	
Avanzo Amministrazione Applicato	10.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fondo Ordinario Investimenti	0,00	-3.000,00	-3.000,00	-75.000,00	0,00	0,00	
Totale Accertamenti	2.649.539,97	2.779.149,26	2.985.239,37	2.687.903,43	-6,76	-0,88	
Spese							
Spese Correnti	2.491.068,02	2.477.948,48	2.827.017,53	2.460.918,14	-12,95	-5,30	
Quote Capitale Mutui	121.165,08	142.337,57	155.903,19	154.359,35	-0,99	10,41	
Totale Impegni	2.612.233,10	2.620.286,05	2.982.920,72	2.615.277,49	-12,32	-4,50	
Pareggio / Avanzo Economico	37.306,87	158.863,21	2.318,65	72.625,94	-850,08	201,10	





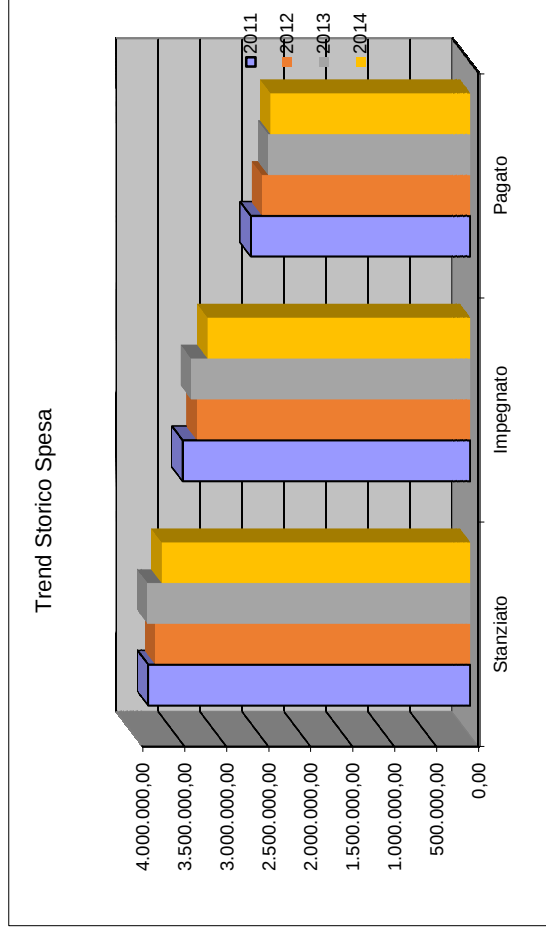
TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI DAL 2011 AL 2014

ANALISI ENTRATE											
ENTRATE	2011			2012			2013			2014	
	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)
Avanzo Amministrazione Applicato	179.400,00	0,00	0,00	118.000,00	0,00	0,00	43.380,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tributarie	2.149.997,00	2.115.875,53	1.667.984,90	2.152.496,00	2.230.022,83	1.842.019,04	2.182.151,00	2.016.108,60	1.263.767,17	2.273.648,00	2.127.946,74
Trasferimenti Correnti	86.980,00	73.581,72	52.581,72	45.235,00	46.920,68	41.920,68	299.989,00	432.999,28	428.136,64	39.551,00	30.037,69
Entrate Extratributarie	469.281,00	433.682,72	357.120,46	580.879,00	499.205,75	421.462,74	592.189,00	514.131,49	397.441,77	556.154,00	604.919,00
Alienazioni e Trasf. di Capitale	249.994,00	237.772,88	152.892,88	170.844,00	176.821,64	176.821,64	167.500,00	140.418,86	140.418,86	204.492,00	212.709,66
Assunzione di Prestiti	337.000,00	137.000,00	93.156,16	325.150,00	125.150,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
Servizi per Conto di Terzi	364.092,00	296.184,29	275.756,23	362.092,00	253.738,72	243.383,46	362.092,00	200.807,17	182.630,60	406.251,00	234.618,52
TOTALE ENTRATE	3.836.744,00	3.294.097,14	2.599.492,35	3.754.696,00	3.331.859,62	2.725.607,56	3.847.301,00	3.304.465,40	2.412.395,04	3.680.096,00	3.210.231,61
											2.485.322,18



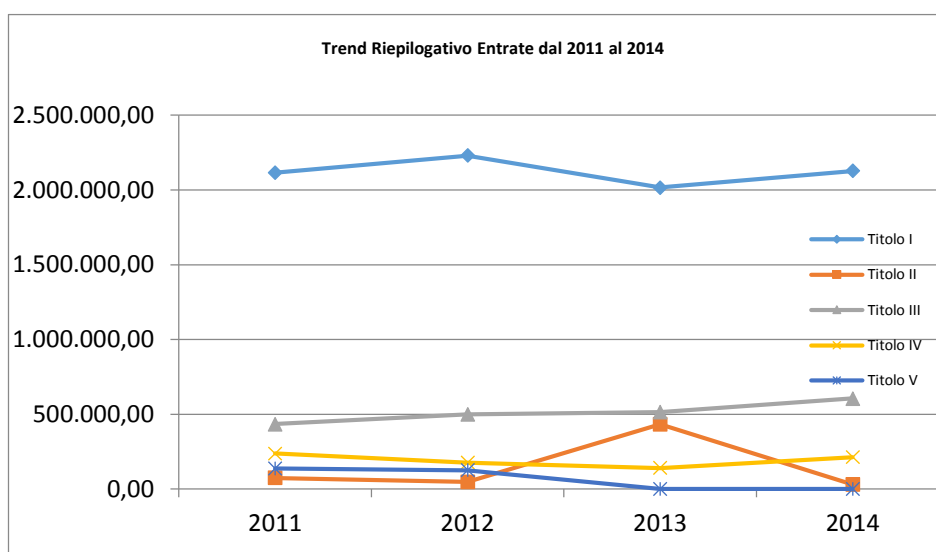
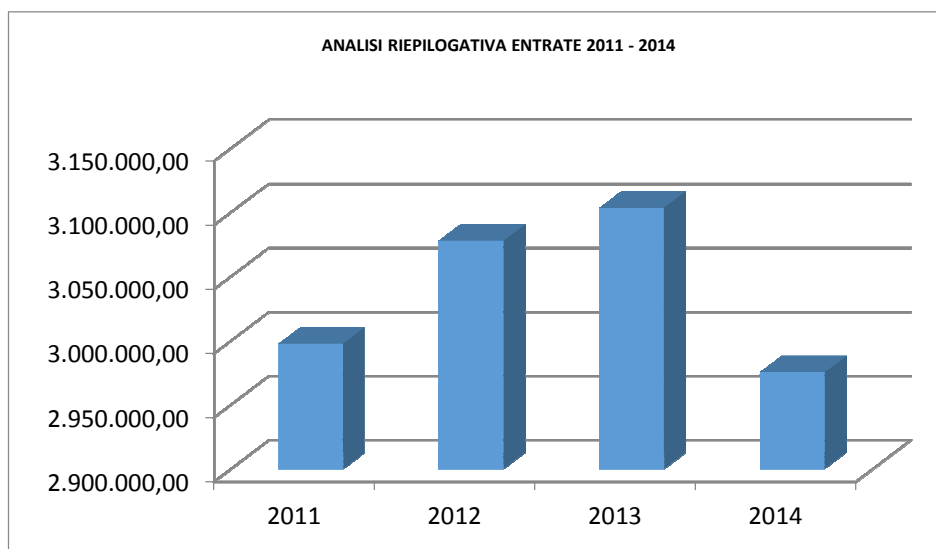
ANALISI SPESE

SPESE	2011				2012				2013				2014			
	Stanziano Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)		Stanziano Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)		Stanziano Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)		Stanziano Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	
Spese Correnti	2.602.064,00	2.491.068,02	2.037.203,83		2.633.828,00	2.477.948,48	2.035.720,26		2.939.877,00	2.827.017,53	2.055.997,23		2.639.993,00	2.460.918,14	2.009.020,98	
Spese in Conto Capitale	539.994,00	520.055,46	175.810,55		410.994,00	382.800,28	62.108,29		188.880,00	143.031,86	2.000,00		279.492,00	279.491,04	14.006,04	
Rimborso di Prestiti	330.594,00	121.165,08	121.165,08		347.782,00	142.337,57	142.337,57		356.452,00	155.903,19	155.903,19		354.360,00	154.359,35	154.359,35	
Spese per Conto di Terzi	364.092,00	296.184,29	281.360,00		362.092,00	253.738,72	241.736,31		362.092,00	200.807,17	195.333,23		406.251,00	234.618,52	203.726,99	
TOTALE SPESE	3.836.744,00	3.428.472,85	2.615.539,46		3.754.696,00	3.256.825,05	2.481.902,43		3.847.301,00	3.326.759,75	2.409.233,65		3.680.096,00	3.129.387,05	2.381.113,36	



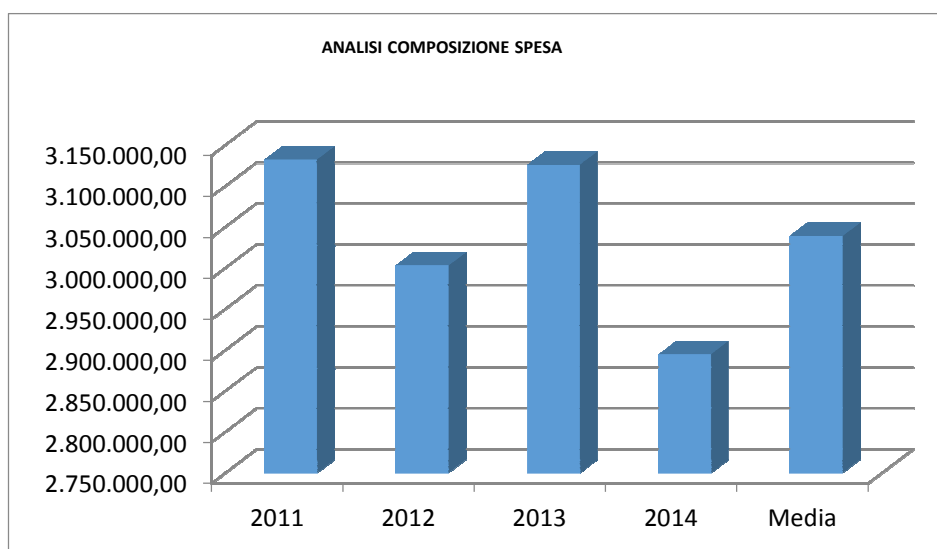
ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE PRIMI 5 TITOLI DAL 2011 AL 2014

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2011	2012	2013	2014	% Scost. 2014/2013	% Scost. 2014/(Media 2011-2012- 2013)
Titolo I – Entrate Tributarie	2.115.875,53	2.230.022,83	2.016.108,60	2.127.946,74	5,55	0,34
Titolo II – Trasferimenti Correnti	73.581,72	46.920,68	432.999,28	30.037,69	-93,06	-83,72
Titolo III – Entrate ExtraTributarie	433.682,72	499.205,75	514.131,49	604.919,00	17,66	25,41
Totale Entrate Correnti	2.623.139,97	2.776.149,26	2.963.239,37	2.762.903,43	-6,76	-0,88
Titolo IV – Alienazione e Trasferimenti di Capitale	237.772,88	176.821,64	140.418,86	212.709,66	51,48	14,98
Titolo V – Assunzione di Prestiti	137.000,00	125.150,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
Di cui - Anticipazione di Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Mutui Passivi	137.000,00	125.150,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
Totale Entrate	2.997.912,85	3.078.120,90	3.103.658,23	2.975.613,09	-4,13	-2,75



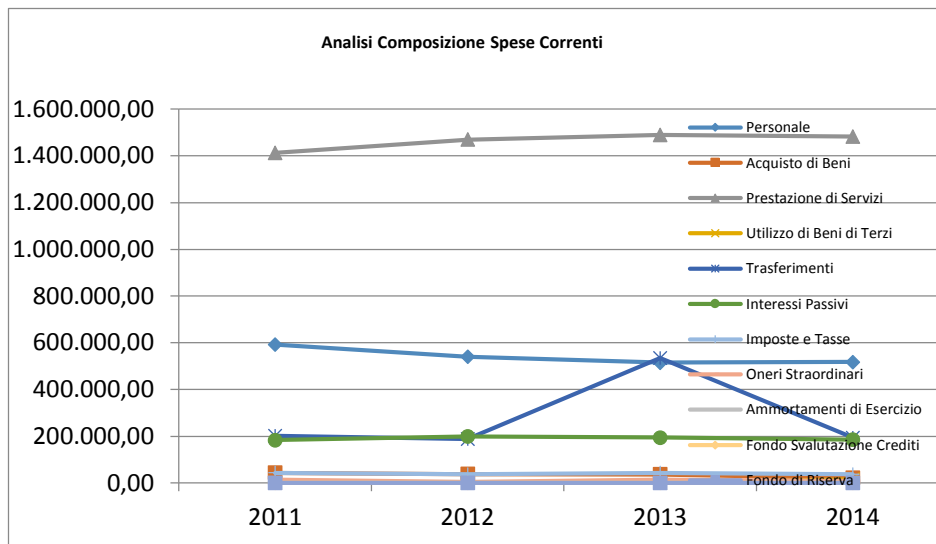
ANALISI COMPOSIZIONE SPESA (Totali Primi 3 Titoli)

Situazione su Impegnato							
Conto del bilancio	2011	2012	2013	2014	% Scost. 2014/2013	% Scost. 2014/(Media 2011-2012- 2013)	% Scost. 2014/2011
SPESE							
Titolo I – Spese Correnti	2.491.068,02	2.477.948,48	2.827.017,53	2.460.918,14	-12,95	-5,30	-1,21
Titolo II - Spese in Conto Capitale	520.055,46	382.800,28	143.031,86	279.491,04	95,40	-19,83	-46,26
Titolo III – Rimborso di Prestiti	121.165,08	142.337,57	155.903,19	154.359,35	-0,99	10,41	27,40
Di cui - Anticipazione di Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Quota Capitale Mutui	121.165,08	142.337,57	155.903,19	154.359,35	-0,99	10,41	27,40
Totale Spese	3.132.288,56	3.003.086,33	3.125.952,58	2.894.768,53	-7,40	-6,23	-7,58
Totale Spese al Netto Anticipazione di Cassa	3.132.288,56	3.003.086,33	3.125.952,58	2.894.768,53	-7,40	-6,23	-7,58

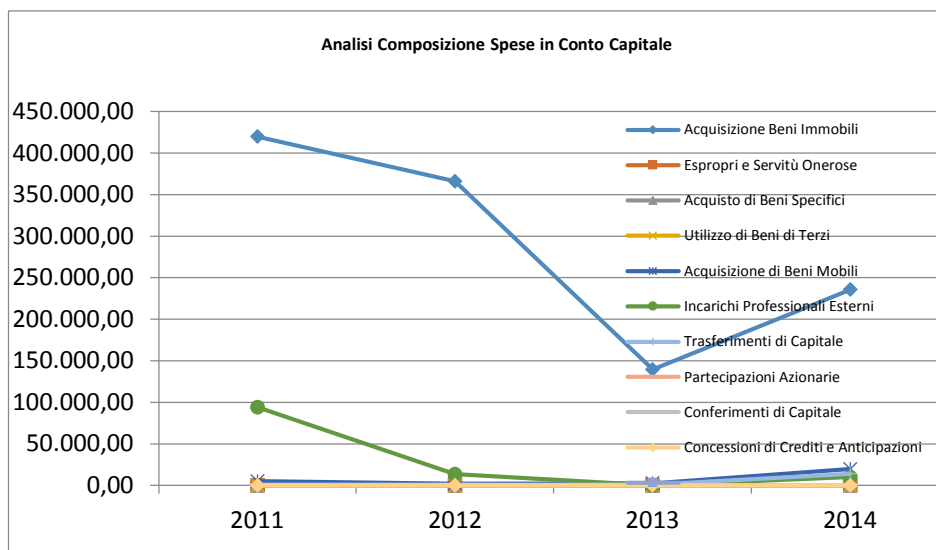


ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER INTERVENTO DAL 2011 AL 2014**Situazione su Impegnato**

Conto del bilancio	2011	2012	2013	2014	% Scost. 2014/2013	% Scost. 2014/(Media 2011-2012- 2013)
Spese Correnti						
Personale	592.419,00	540.375,95	514.472,35	516.911,84	0,47	-5,86
Acquisto di Beni	42.910,34	37.388,72	36.259,17	21.106,62	-41,79	-45,68
Prestazione di Servizi	1.413.153,50	1.469.872,37	1.489.439,14	1.483.146,87	-0,42	1,76
Utilizzo di Beni di Terzi	300,00	300,00	300,00	15.313,60	5.004,53	5.004,53
Trasferimenti	201.714,61	188.462,99	535.119,08	194.329,18	-63,68	-36,99
Interessi Passivi	183.276,38	199.123,03	194.483,00	185.296,31	-4,72	-3,64
Imposte e Tasse	42.997,30	37.282,22	42.944,79	36.801,05	-14,31	-10,40
Oneri Straordinari	14.296,89	5.143,20	14.000,00	8.012,67	-42,77	-28,12
Ammortamento di Esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Svalutazione Crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.491.068,02	2.477.948,48	2.827.017,53	2.460.918,14	-12,95	-5,30

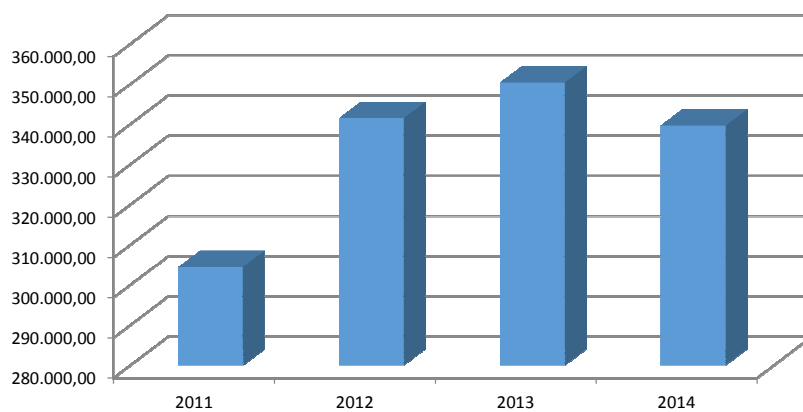


Conto del bilancio	2011	2012	2013	2014	% Scost. 2014/2013	% Scost. 2014/(Media 2011-2012- 2013)
Spese in Conto Capitale						
Acquisizione di Beni Immobili	419.941,19	366.300,28	139.543,86	235.761,00	68,95	-23,60
Espropri e Servitù Onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di Beni Specifici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo di Beni di Terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di Beni Mobili	5.114,27	2.000,00	2.488,00	19.712,00	692,28	515,85
Incarichi Professionali Esterni	94.000,00	13.500,00	0,00	10.000,00	0,00	-72,09
Trasferimenti di Capitale	1.000,00	1.000,00	1.000,00	14.018,04	1.301,80	1.301,80
Partecipazioni Azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di Crediti e Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	520.055,46	382.800,28	143.031,86	279.491,04	95,40	-19,83



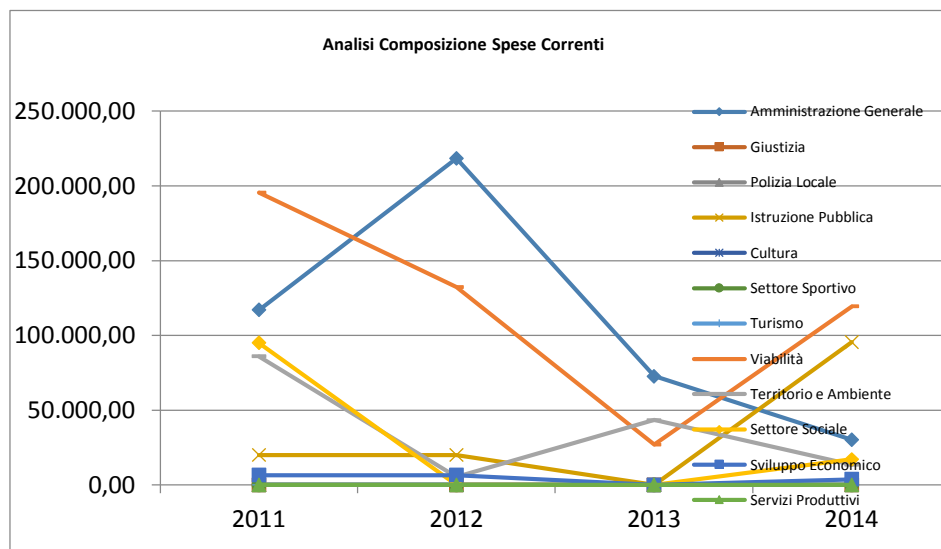
ANALISI INDEBITAMENTO DAL 2011 AL 2014

Situazione su Impegnato					
Conto del bilancio	2011	2012	2013	2014	% Scost. 2014/2013
Interessi Passivi	183.276,38	199.123,03	194.483,00	185.296,31	-4,72
Quota Capitale Mutui	121.165,08	142.337,57	155.903,19	154.359,35	-0,99
Totale	304.441,46	341.460,60	350.386,19	339.655,66	-3,06
Variazione Annuale Assoluta		37.019,14	8.925,59	-10.730,53	

Trend Costo Indebitamento

ANALISI INVESTIMENTI DAL 2011 AL 2014**Situazione su Impegnato**

Conto del bilancio	2011	2012	2013	2014	% Scost. 2014/2013	% Scost. 2014/(Media 2011-2012- 2013)
Funzione Generale di Amministrazione, di Gestione e di Controllo	117.034,27	218.430,72	72.651,86	30.212,00	-58,42	-77,79
Funzioni relative alla Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzioni di Polizia Locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione di Istruzione Pubblica	20.000,00	20.000,00	0,00	95.549,00	0,00	616,62
Funzioni relative alla Cultura ed ai Beni Culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzioni nel Settore Sportivo e Ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzioni nel campo del Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzioni nel campo della Viabilità e dei Trasporti	195.500,00	132.319,60	27.000,00	119.406,00	342,24	0,96
Funzioni riguardanti la gestione del Territorio e Ambiente	86.000,00	5.478,44	43.380,00	13.518,04	-68,84	-69,93
Funzioni nel Settore Sociale	95.000,00	0,00	0,00	17.100,00	0,00	-46,00
Funzioni nel campo dello Sviluppo Economico	6.521,19	6.571,52	0,00	3.706,00	0,00	-15,08
Funzioni relative a Servizi Produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	520.055,46	382.800,28	143.031,86	279.491,04	95,40	-19,83
Variazione Annuale Assoluta		-137.255,18	-239.768,42	136.459,18		



ANALISI INDICATORI



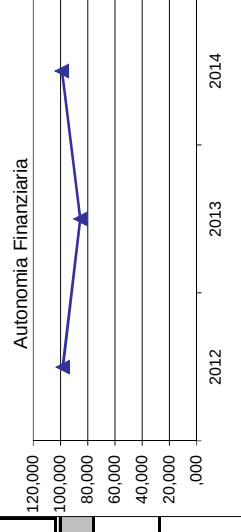
**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis
del D.LGS. 267/2000**

TREND DEGLI INDICATORI**62010 - Autonomia Finanziaria**

(Entrate tributarie + Entrate extratributarie) * 100

Entrate Correnti (Titoli I + II + III)

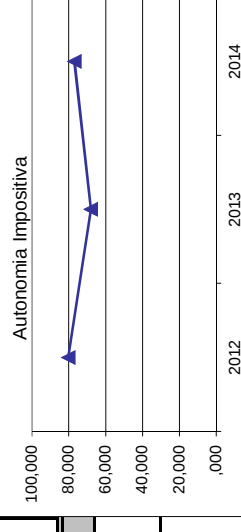
2012	2013	2014
98,31	85,39	98,91

**62020 - Autonomia Impositiva**

Entrate tributarie * 100

Entrate Correnti (Titoli I + II + III)

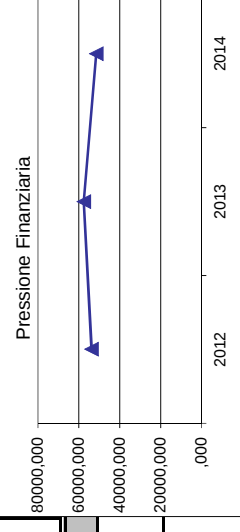
2012	2013	2014
80,33	68,04	77,02

**62030 - Pressione Finanziaria**

(Titolo I + Titolo II) * 100

Popolazione

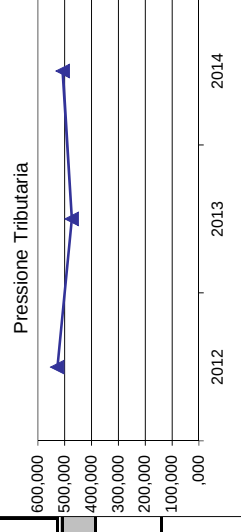
2012	2013	2014
53.841,18	57.558,35	51.454,09

**62040 - Pressione Tributaria**

Titolo I

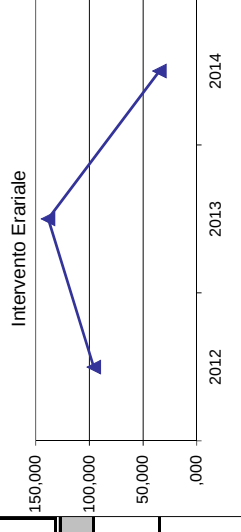
Popolazione

2012	2013	2014
527,32	473,82	507,38

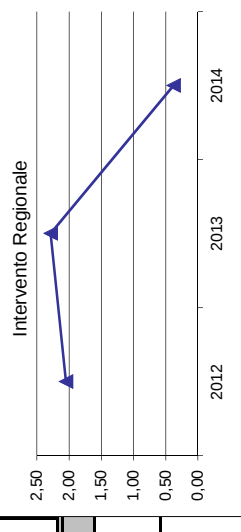


TREND DEGLI INDICATORI**62050 - Intervento Erariale**

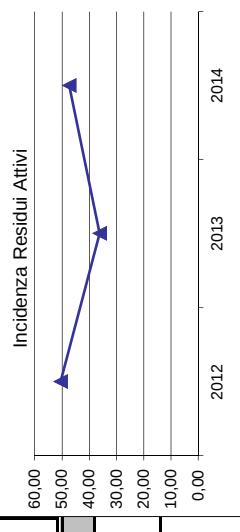
Trasferimenti Statali Popolazione	2012	2013	2014
	95,93	138,49	34,67

**62060 - Intervento Regionale**

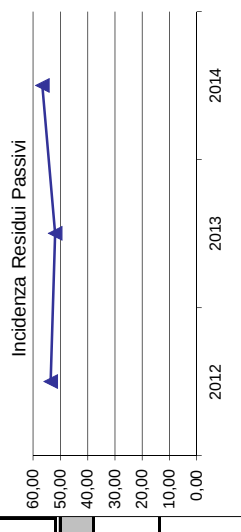
Trasferimenti Regionali Popolazione	2012	2013	2014
	2,05	2,29	0,38

**62070 - Incidenza Residui Attivi**

Totale Residui Attivi * 100 Totale Accertamenti di Competenza	2012	2013	2014
	50,55	36,24	47,34

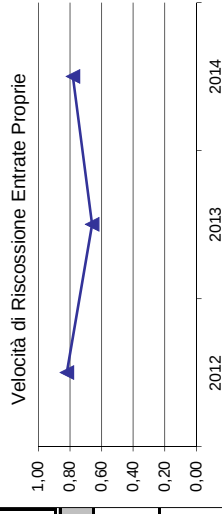
**62080 - Incidenza Residui Passivi**

Totale Residui Passivi * 100 Totale Impegni di Competenza	2012	2013	2014
	53,63	52,00	56,69

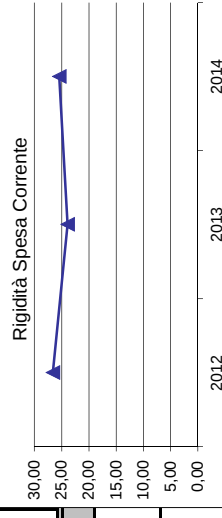


TREND DEGLI INDICATORI**62100 - Velocità di Riscossione Entrate Proprie**

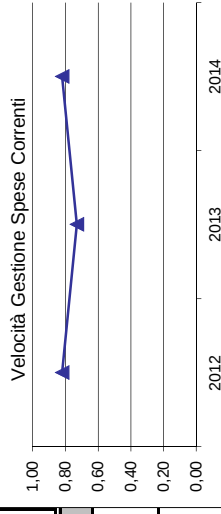
	2012	2013	2014
Riscossione Titolo I + III	0,82	0,66	0,78
Accertamenti Titolo I + III			

**62110 - Rigidità Spesa Corrente**

	2012	2013	2014
(Spese Personale + Quota Ammortamento Mutui) * 100	26,64	23,93	25,42
Totale Entrata Titolo I + II + III			

**62120 - Velocità Gestione Spese Correnti**

	2012	2013	2014
Pagamenti Titolo I Competenza	0,82	0,73	0,82
Impegni Titolo I Competenza			

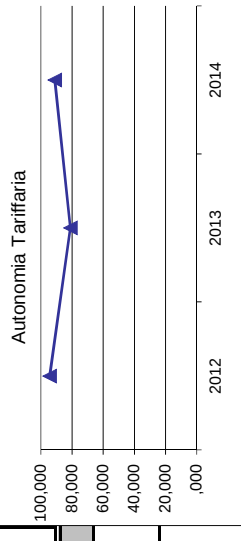


TREND DEGLI INDICATORI**70010 - Autonomia Tariffaria**

(Entrate tributarie + Proventi pubblici servizi) * 100

Entrate Correnti (Titoli I + II + III)

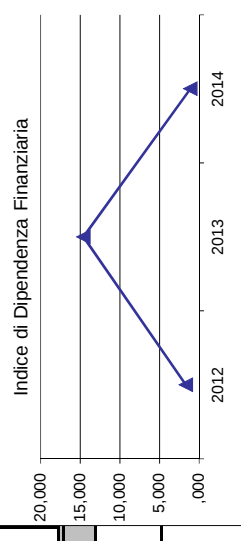
2012	2013	2014
94,40	81,08	91,14

**70020 - Indice di Dipendenza Finanziaria**

(Trasferimenti correnti) * 100

Entrate Correnti (Titoli I + II + III)

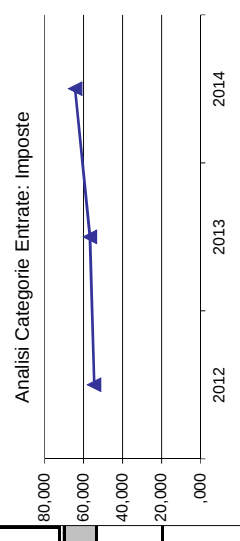
2012	2013	2014
1,69	14,61	1,09

**70030 - Analisi Categorie Entrate: Imposte**

(Imposte) * 100

Entrate Tributarie

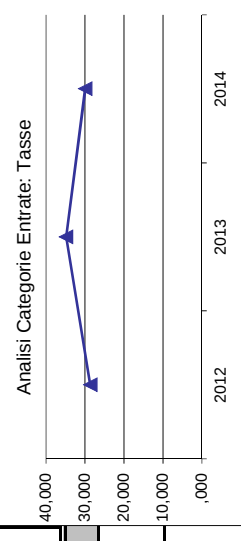
2012	2013	2014
54,60	56,84	64,37

**70040 - Analisi Categorie Entrate: Tasse**

(Tasse) * 100

Entrate Tributarie

2012	2013	2014
28,64	34,86	29,97



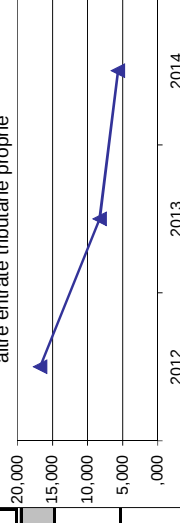
TREND DEGLI INDICATORI**70050 - Analisi Categorie Entrate: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie**

2012	2013	2014
16,76	8,30	5,66

(Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie) * 100

Entrate Tributarie

Analisi Categorie Entrate: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie

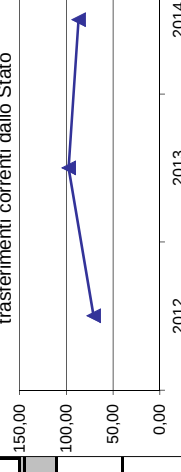
**70060 - Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato**

2012	2013	2014
70,86	97,75	87,20

(Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato) * 100

Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti

Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato

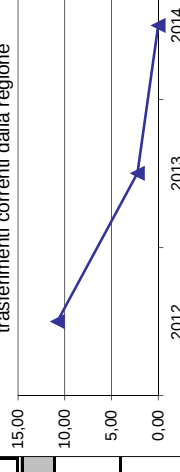
**70070 - Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti correnti dalla regione**

2012	2013	2014
10,80	2,25	0,00

(Contributi e trasferimenti correnti dalla regione) * 100

Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti

Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti correnti dalla regione

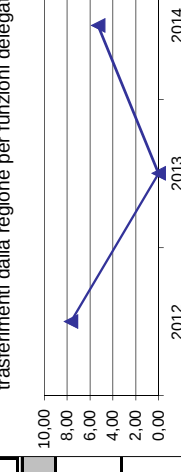
**70080 - Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate**

2012	2013	2014
7,69	0,00	5,31

(Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate) * 100

Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti

Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate

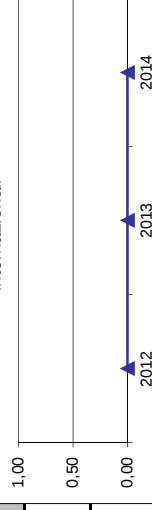


TREND DEGLI INDICATORI

70090 - Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali

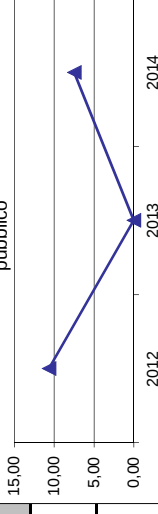
	2012	2013	2014
(Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali) * 100	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti			

Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali

**70100 - Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico**

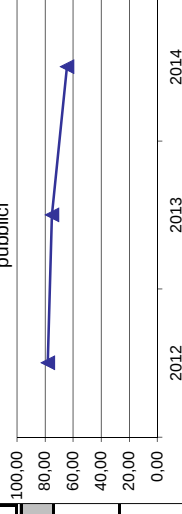
	2012	2013	2014
(Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico) * 100	10,66	0,00	7,49
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti			

Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico

**70110 - Analisi Categorie Entrate: Proventi dei servizi pubblici**

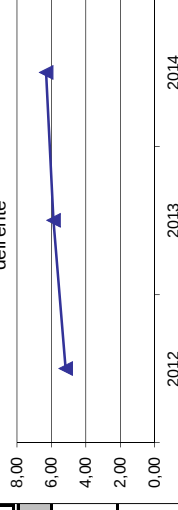
	2012	2013	2014
(Proventi dei servizi pubblici) * 100	78,21	75,16	64,49
Entrate Extratributarie			

Analisi Categorie Entrate: Proventi dei servizi pubblici

**70120 - Analisi Categorie Entrate: Proventi dei beni dell'ente**

	2012	2013	2014
(Proventi dei beni dell'ente) * 100	5,17	5,89	6,31
Entrate Extratributarie			

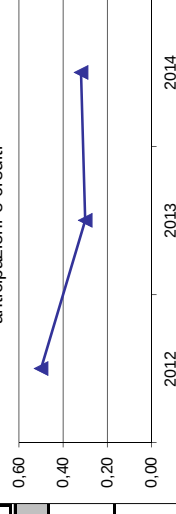
Analisi Categorie Entrate: Proventi dei beni dell'ente



TREND DEGLI INDICATORI**70130 - Analisi Categorie Entrate: Interessi su anticipazioni e crediti**

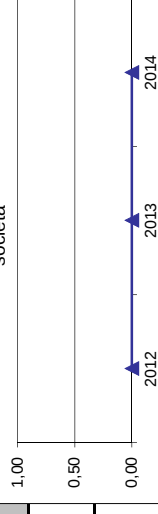
	2012	2013	2014
(Interessi su anticipazioni e crediti) * 100 Entrate Extratributarie	0,50	0,30	0,32

Analisi Categorie Entrate: Interessi su anticipazioni e crediti

**70140 - Analisi Categorie Entrate: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

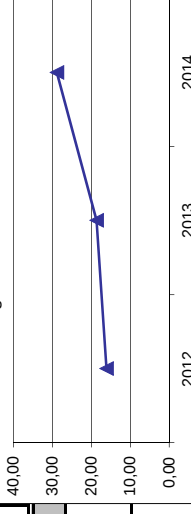
	2012	2013	2014
(Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società) * 100 Entrate Extratributarie	0,00	0,00	0,00

Analisi Categorie Entrate: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

**70150 - Analisi Categorie Entrate: Proventi diversi**

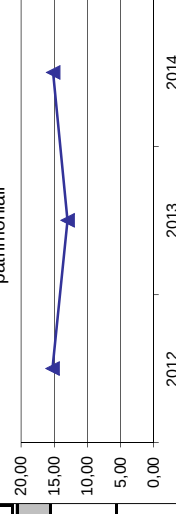
	2012	2013	2014
(Proventi diversi) * 100 Entrate Extratributarie	16,12	18,66	28,88

Analisi Categorie Entrate: Proventi diversi

**70160 - Analisi Categorie Entrate: Alienazione di beni patrimoniali**

	2012	2013	2014
(Alienazione di beni patrimoniali) * 100 Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	15,30	13,00	15,19

Analisi Categorie Entrate: Alienazione di beni patrimoniali

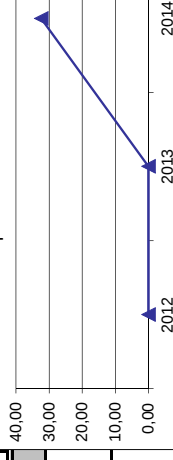


TREND DEGLI INDICATORI**70170 - Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale dallo stato**

(Trasferimenti di capitale dallo stato) * 100
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

2012	2013	2014
0,00	0,00	32,36

Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale dallo stato

**70180 - Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale dalla regione**

(Trasferimenti di capitale dalla regione) * 100
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

2012	2013	2014
0,00	0,00	0,00

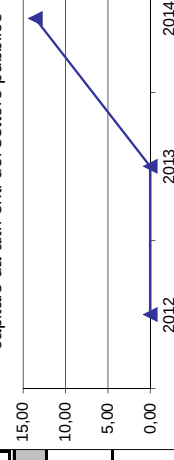
Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale dalla regione

**70190 - Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico**

(Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico) * 100
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

2012	2013	2014
0,00	0,00	13,56

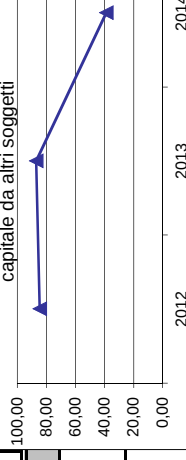
Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico

**70200 - Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale da altri soggetti**

(Trasferimenti di capitale da altri soggetti) * 100
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

2012	2013	2014
84,70	87,00	38,88

Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale da altri soggetti



TREND DEGLI INDICATORI**70210 - Analisi Categorie Entrate: Riscossione di crediti**

	2012	2013	2014
	0,00	0,00	0,00

(Riscossione di crediti) * 100

Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

Analisi Categorie Entrate: Riscossione di crediti

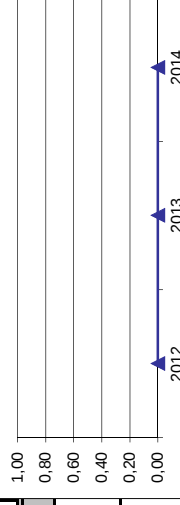
**70220 - Analisi Categorie Entrate: Anticipazioni di cassa**

	2012	2013	2014
	0,00	0,00	0,00

(Anticipazioni di cassa) * 100

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Analisi Categorie Entrate: Anticipazioni di cassa

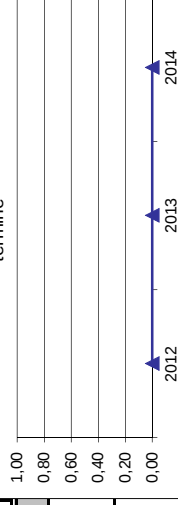
**70230 - Analisi Categorie Entrate: Finanziamenti a breve termine**

	2012	2013	2014
	0,00	0,00	0,00

(Finanziamenti a breve termine) * 100

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Analisi Categorie Entrate: Finanziamenti a breve termine

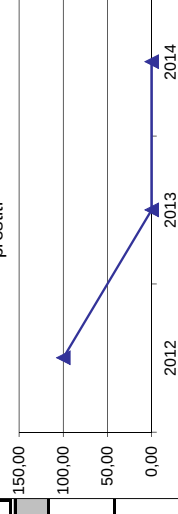
**70240 - Analisi Categorie Entrate: Assunzione di mutui e prestiti**

	2012	2013	2014
	100,00	0,00	0,00

(Assunzione di mutui e prestiti) * 100

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Analisi Categorie Entrate: Assunzione di mutui e prestiti



TREND DEGLI INDICATORI

70250 - Analisi Categorie Entrate: Emissione di prestiti obbligazionari

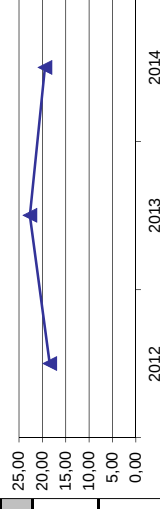
	2012	2013	2014
(Emissione di prestiti obbligazionari) * 100	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da accensioni di prestiti			

Analisi Categorie Entrate: Emissione di prestiti obbligazionari

**70260 - Analisi Categorie Entrate: Ritenute previdenziali e assistenziali al personale**

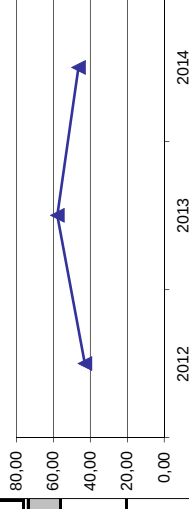
	2012	2013	2014
(Ritenute previdenziali e assistenziali al personale) * 100	18,40	22,65	19,44
Entrate da servizi per conto di terzi			

Analisi Categorie Entrate: Ritenute previdenziali e assistenziali al personale

**70270 - Analisi Categorie Entrate: Ritenute erariali**

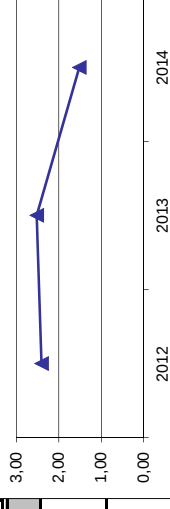
	2012	2013	2014
(Ritenute erariali) * 100	43,04	57,90	46,44
Entrate da servizi per conto di terzi			

Analisi Categorie Entrate: Ritenute erariali

**70280 - Analisi Categorie Entrate: Altre ritenute al personale per conto di terzi**

	2012	2013	2014
(Altre ritenute al personale per conto di terzi) * 100	2,41	2,52	1,52
Entrate da servizi per conto di terzi			

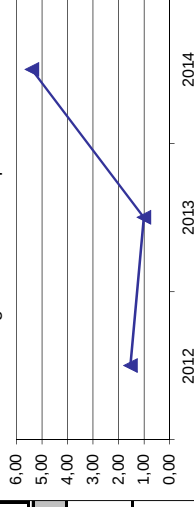
Analisi Categorie Entrate: Altre ritenute al personale per conto di terzi



TREND DEGLI INDICATORI**70290 - Analisi Categorie Entrate: Depositi cauzionali**

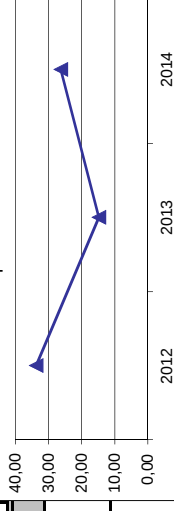
	2012	2013	2014
(Depositi cauzionali) * 100	1,54	1,01	5,40
Entrate da servizi per conto di terzi			

Analisi Categorie Entrate: Depositi cauzionali

**70300 - Analisi Categorie Entrate: Rimborso spese per servizi per conto di terzi**

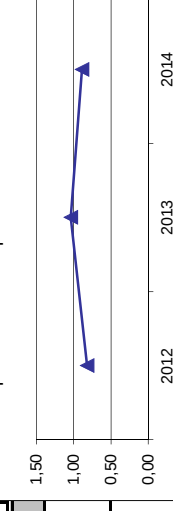
	2012	2013	2014
(Rimborso spese per servizi per conto di terzi) * 100	33,79	14,87	26,31
Entrate da servizi per conto di terzi			

Analisi Categorie Entrate: Rimborso spese per servizi per conto di terzi

**70310 - Analisi Categorie Entrate: Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato**

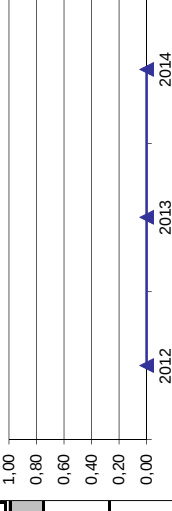
	2012	2013	2014
(Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato) * 100	0,82	1,04	0,89
Entrate da servizi per conto di terzi			

Analisi Categorie Entrate: Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato

**70320 - Analisi Categorie Entrate: Depositi per spese contrattuali**

	2012	2013	2014
(Depositi per spese contrattuali) * 100	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi			

Analisi Categorie Entrate: Depositi per spese contrattuali

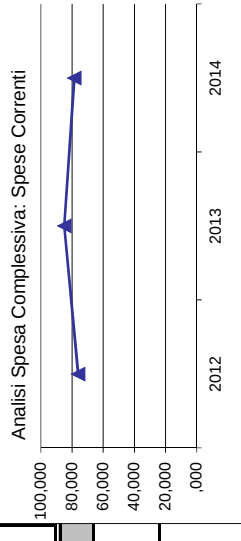


TREND DEGLI INDICATORI

80010 - Analisi Spesa Complessiva: Spese Correnti

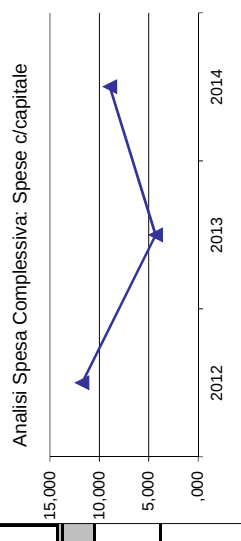
	2012	2013	2014
(Spese Correnti) * 100	76,08	84,98	78,64

Totale Spese

**80020 - Analisi Spesa Complessiva: Spese c/capitale**

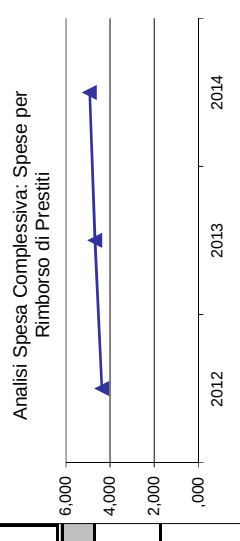
	2012	2013	2014
(Spese in Conto Capitale) * 100	11,75	4,30	8,93

Totale Spese

**80030 - Analisi Spesa Complessiva: Spese per Rimborsio di Prestiti**

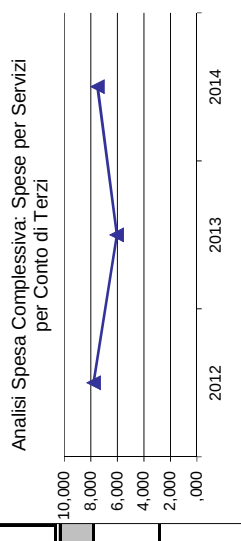
	2012	2013	2014
(Spese per Rimborsio di Prestiti) * 100	4,37	4,69	4,93

Totale Spese

**80040 - Analisi Spesa Complessiva: Spese per Servizi per Conto di Terzi**

	2012	2013	2014
(Spese per Servizi per Conto di Terzi) * 100	7,79	6,04	7,50

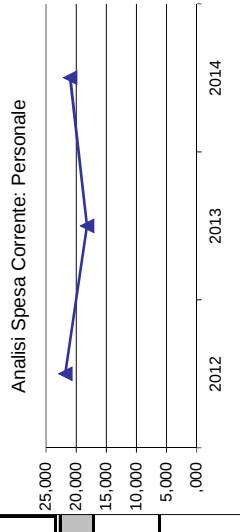
Totale Spese



TREND DEGLI INDICATORI**80050 - Analisi Spesa Corrente: Personale**

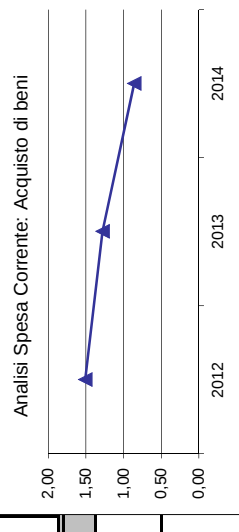
(Personale) * 100
Spese Correnti

2012	2013	2014
21,81	18,20	21,00

**80060 - Analisi Spesa Corrente: Acquisto di beni**

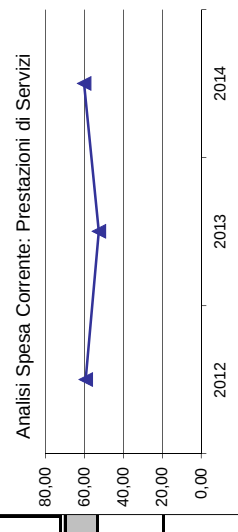
(Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime) * 100
Spese Correnti

2012	2013	2014
1,51	1,28	0,86

**80070 - Analisi Spesa Corrente: Prestazioni di Servizi**

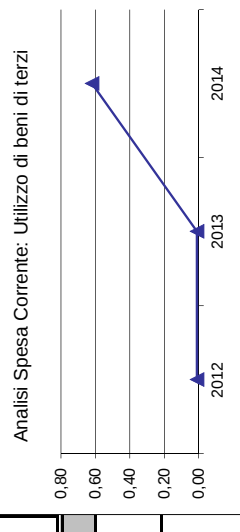
(Prestazioni di servizi) * 100
Spese Correnti

2012	2013	2014
59,32	52,69	60,27

**80080 - Analisi Spesa Corrente: Utilizzo di beni di terzi**

(Utilizzo di beni di terzi) * 100
Spese Correnti

2012	2013	2014
0,01	0,01	0,62

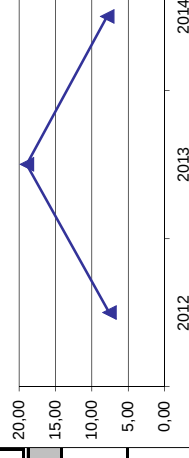


TREND DEGLI INDICATORI**80090 - Analisi Spesa Corrente: Trasferimenti**

(Trasferimenti) * 100
Spese Correnti

2012	2013	2014
7,61	18,93	7,90

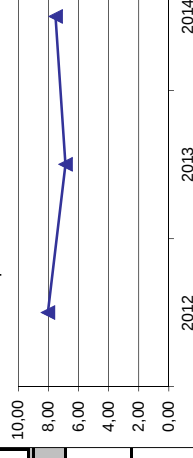
Analisi Spesa Corrente: Trasferimenti

**80100 - Analisi Spesa Corrente: Interessi Passivi**

(Interessi passivi) * 100
Spese Correnti

2012	2013	2014
8,04	6,88	7,53

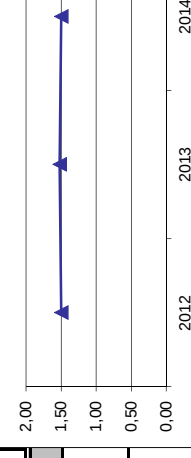
Analisi Spesa Corrente: Interessi Passivi

**80110 - Analisi Spesa Corrente: Imposte e Tasse**

(Imposte e Tasse) * 100
Spese Correnti

2012	2013	2014
1,50	1,52	1,50

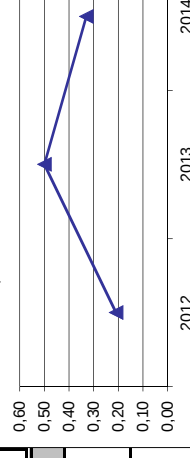
Analisi Spesa Corrente: Imposte e Tasse

**80120 - Analisi Spesa Corrente: Oneri Straordinari**

(Oneri straordinari) * 100
Spese Correnti

2012	2013	2014
0,21	0,50	0,33

Analisi Spesa Corrente: Oneri Straordinari

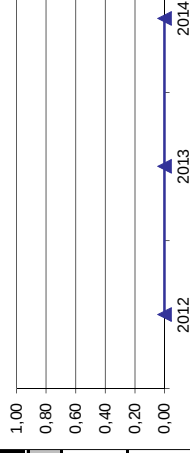


TREND DEGLI INDICATORI

80130 - Analisi Spesa Corrente: Ammortamenti

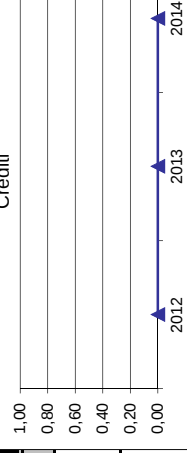
	2012	2013	2014
(Ammortamenti) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese Correnti			

Analisi Spesa Corrente: Ammortamenti

**80140 - Analisi Spesa Corrente: Fondo Svalutazione Crediti**

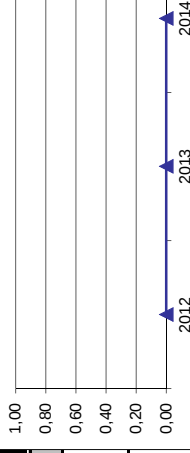
	2012	2013	2014
(Fondo svalutazione crediti) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese Correnti			

Analisi Spesa Corrente: Fondo Svalutazione Crediti

**80150 - Analisi Spesa Corrente: Fondo di Riserva**

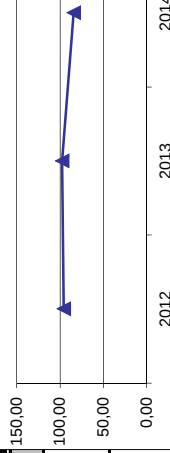
	2012	2013	2014
(Fondo di riserva) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese Correnti			

Analisi Spesa Corrente: Fondo di Riserva

**80160 - Analisi Spesa in Conto Capitale: Acquisizione di beni immobili**

	2012	2013	2014
(Acquisizione di beni immobili) * 100	95,69	97,56	84,35
Spese in Conto Capitale			

Analisi Spesa Corrente: Acquisizione di beni immobili



TREND DEGLI INDICATORI

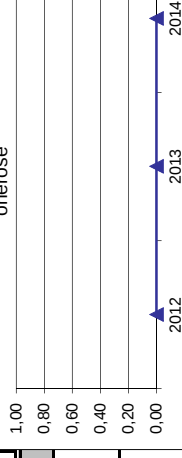
80170 - Analisi Spesa in Conto Capitale: Espropri e servizi onerose

(Espropri e servizi onerose) * 100

Spese in Conto Capitale

2012	2013	2014
0,00	0,00	0,00

Analisi Spesa Corrente: Espropri e servizi onerose

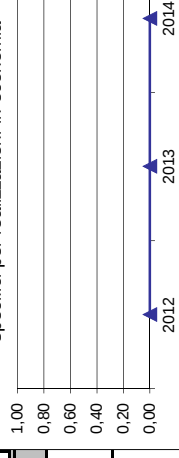
**80180 - Analisi Spesa in Conto Capitale: Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia**

(Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia) * 100

Spese in Conto Capitale

2012	2013	2014
0,00	0,00	0,00

Analisi Spesa Corrente: Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia

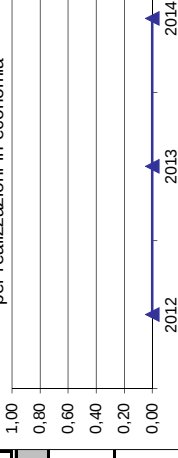
**80190 - Analisi Spesa in Conto Capitale: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia**

(Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia) * 100

Spese in Conto Capitale

2012	2013	2014
0,00	0,00	0,00

Analisi Spesa Corrente: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia

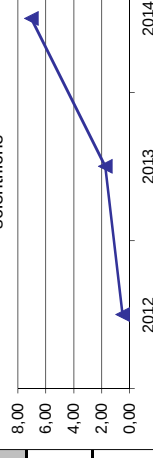
**80200 - Analisi Spesa in Conto Capitale: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche**

(Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche) * 100

Spese in Conto Capitale

2012	2013	2014
0,52	1,74	7,05

Analisi Spesa Corrente: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche

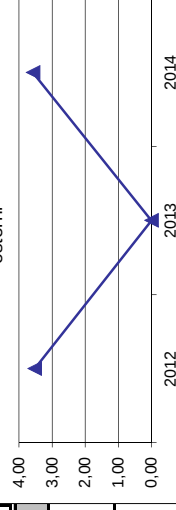


TREND DEGLI INDICATORI**80210 - Analisi Spesa in Conto Capitale: Incarichi professionali esterni**

	2012	2013	2014
	3,53	0,00	3,58

(Incarichi professionali esterni) * 100

Spese in Conto Capitale

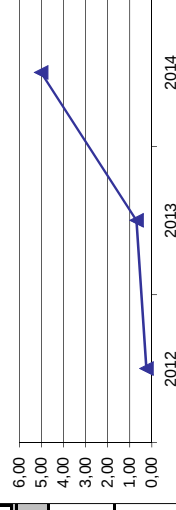
Analisi Spesa Corrente: Incarichi professionali
esterni**80220 - Analisi Spesa in Conto Capitale: Trasferimenti di capitale**

	2012	2013	2014
	0,26	0,70	5,02

(Trasferimenti di capitale) * 100

Spese in Conto Capitale

Analisi Spesa Corrente: Trasferimenti di capitale

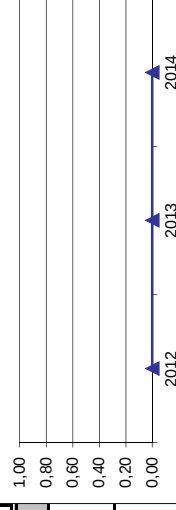
**80230 - Analisi Spesa in Conto Capitale: Partecipazioni azionarie**

	2012	2013	2014
	0,00	0,00	0,00

(Partecipazioni azionarie) * 100

Spese in Conto Capitale

Analisi Spesa Corrente: Partecipazioni azionarie

**80240 - Analisi Spesa in Conto Capitale: Conferimenti di capitale**

	2012	2013	2014
	0,00	0,00	0,00

(Conferimenti di capitale) * 100

Spese in Conto Capitale

Analisi Spesa Corrente: Conferimenti di capitale



TREND DEGLI INDICATORI

80250 - Analisi Spesa in Conto Capitale: Concessioni di crediti e anticipazioni

(Concessioni di crediti e anticipazioni) * 100
Spese in Conto Capitale

2012	2013	2014
0,00	0,00	0,00

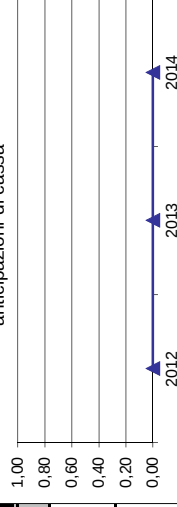
Analisi Spesa Corrente: Concessioni di crediti e anticipazioni

**80260 - Analisi Spesa per Rimborso Prestiti: Rimborso per anticipazioni di cassa**

(Rimborso per anticipazioni di cassa) * 100
Spese per Rimborso di Prestiti

2012	2013	2014
0,00	0,00	0,00

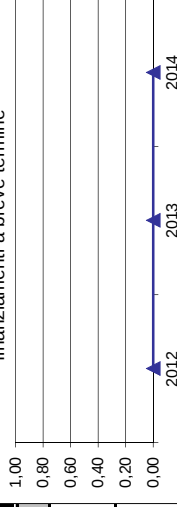
Analisi Spesa Corrente: Rimborso per anticipazioni di cassa

**80270 - Analisi Spesa per Rimborso Prestiti: Rimborso di finanziamenti a breve termine**

(Rimborso di finanziamenti a breve termine) * 100
Spese per Rimborso di Prestiti

2012	2013	2014
0,00	0,00	0,00

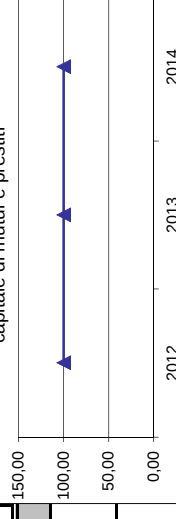
Analisi Spesa Corrente: Rimborso di finanziamenti a breve termine

**80280 - Analisi Spesa per Rimborso Prestiti: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti**

(Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti) * 100
Spese per Rimborso di Prestiti

2012	2013	2014
100,00	100,00	100,00

Analisi Spesa Corrente: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti



TREND DEGLI INDICATORI**80290 - Analisi Spesa per Rimborso Prestiti: Rimborso di prestiti obbligazionari**

	2012	2013	2014
(Rimborso di prestiti obbligazionari) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese per Rimborso di Prestiti			

Analisi Spesa Corrente: Rimborso di prestiti obbligazionari

**80300 - Analisi Spesa per Rimborso Prestiti: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali**

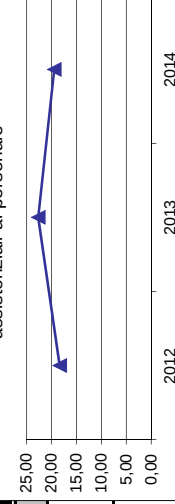
	2012	2013	2014
(Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese per Rimborso di Prestiti			

Analisi Spesa Corrente: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali

**80310 - Analisi Spesa per Servizi Conto Terzi: Ritenute previdenziali e assistenziali al personale**

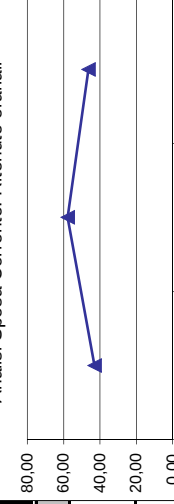
	2012	2013	2014
(Ritenute previdenziali e assistenziali al personale) * 100	18,40	22,65	19,44
Spese per Servizi per Conto di Terzi			

Analisi Spesa Corrente: Ritenute previdenziali e assistenziali al personale

**80320 - Analisi Spesa per Servizi Conto Terzi: Ritenute erariali**

	2012	2013	2014
(Ritenute erariali) * 100	43,04	57,90	46,44
Spese per Servizi per Conto di Terzi			

Analisi Spesa Corrente: Ritenute erariali

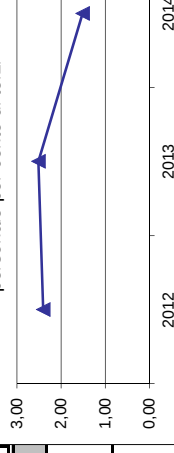


TREND DEGLI INDICATORI

80330 - Analisi Spesa per Servizi Conto Terzi: Altre ritenute al personale per conto di terzi

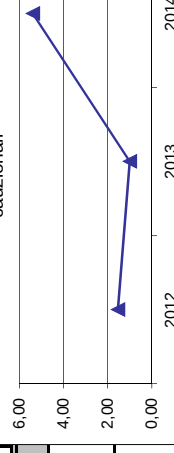
	2012	2013	2014
(Altre ritenute al personale per conto di terzi) * 100	2,41	2,52	1,52
Spese per Servizi per Conto di Terzi			

Analisi Spesa Corrente: Altre ritenute al personale per conto di terzi

**80340 - Analisi Spesa per Servizi Conto Terzi: Restituzione di depositi cauzionali**

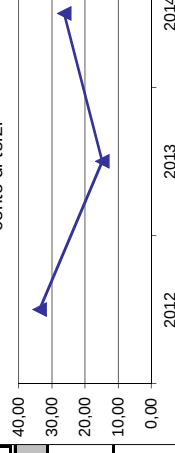
	2012	2013	2014
(Restituzione di depositi cauzionali) * 100	1,54	1,01	5,40
Spese per Servizi per Conto di Terzi			

Analisi Spesa Corrente: Restituzione di depositi cauzionali

**80350 - Analisi Spesa per Servizi Conto Terzi: Spese per servizi per conto di terzi**

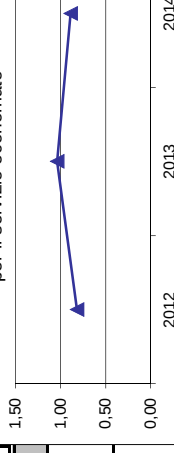
	2012	2013	2014
(Spese per servizi per conto di terzi) * 100	33,79	14,87	26,31
Spese per Servizi per Conto di Terzi			

Analisi Spesa Corrente: Spese per servizi per conto di terzi

**80360 - Analisi Spesa per Servizi Conto Terzi: Anticipazione di fondi per il servizio economato**

	2012	2013	2014
(Anticipazione di fondi per il servizio economato) * 100	0,82	1,04	0,89
Spese per Servizi per Conto di Terzi			

Analisi Spesa Corrente: Anticipazione di fondi per il servizio economato



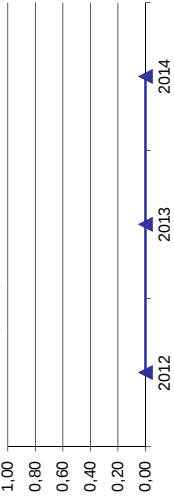
TREND DEGLI INDICATORI

80370 - Analisi Spesa per Servizi Conto Terzi: Restituzione di depositi per spese contrattuali			
	2012	2013	2014
	0,00	0,00	0,00

(Restituzione di depositi per spese contrattuali) * 100

Spese per Servizi per Conto di Terzi

Analisi Spesa Corrente: Restituzione di depositi per spese contrattuali



CONSIDERAZIONI FINALI

Il Bilancio di Previsione 2014 e Pluriennale 2014-2016 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 30-7-2014. Sono state apportate n. 2 variazioni e precisamente: la n. 1 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 26-9-2014; la n. 2 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 28-11-2014. La gestione 2014 è stata di pertinenza di due Amministrazioni. Avendo approvato il Bilancio nel mese di Luglio, per la prima parte dell' anno la gestione è stata di tipo "provvisorio" secondo le regole e le limitazioni del D.Lgs. 267/00.

Soltanto dopo l' approvazione del Bilancio si è potuto procedere con l' attivazione di nuove spese di investimento, mentre per quanto attiene la gestione corrente l' Amministrazione entrante non ha avuto molti margini di manovra sul fronte delle spese, mentre sul fronte Entrata ha dovuto inasprire la pressione fiscale per poter garantire continuità di servizi e finanziare spese già programmate in precedenza, oltre a coprire carenze di entrate dovute ad ulteriori tagli ai trasferimenti statali.

Complessivamente, la gestione 2014 ha assicurato:

- il pareggio finanziario ed economico del bilancio di competenza;
- l' attendibilità e la coerenza delle previsioni iniziali e finali del bilancio finanziario: due sole variazioni di Bilancio in sede di Equilibri e di Assestamento, dovute a cause oggettive e finalizzate al miglioramento dell' andamento finanziario della gestione;
- il rispetto nella gestione delle priorità politiche di mandato dell' Amministrazione, in rapporto alle effettive possibilità operative, alle disponibilità ed ai fabbisogni dell' Ente;
- una erogazione di servizi essenziali alla comunità tenendo conto, per quanto possibile, di tutte le più svariate esigenze dei fruitori;
- un' accurata gestione del patrimonio che ha portato ad una più realistica rappresentazione dei dati a livello contabile; il patrimonio netto all' 1.1.2014 era pari ad € 7.064.830,90, mentre al 31.12.2014 è pari ad € 7.210.106,88;
- assenza di debiti fuori bilancio;
- gestione in avanzo di amministrazione;
- assenza di dissesto.

Come già per l' anno 2013, anche la gestione 2014 ha dovuto tener conto degli stringenti vincoli del Patto di Stabilità.

Di seguito si riassumono attraverso i prospetti seguenti i passaggi fondamentali del monitoraggio del Patto di Stabilità.

ANNO 2014
PREVISIONE DI BILANCIO
(DATI IN MIGLIAIA DI EURO)

Competenza	Importo
Entrate Titoli I - II - III (entrate correnti)	2.757,00
Spese Titolo I (spese correnti)	2.602,00
SALDO FINANZIARIO PARTE CORRENTE	155,00
ENTRATE UNA-TANTUM	75,00
SALDO TOTALE FINANZIARIO PARTE CORRENTE	230,00
Cassa	Importo
Entrate Titolo IV (CASSA)	127,00
Totale entrate c/ capitale	127,00
Spese Titolo II (CASSA)	219,00
Voce in deduzione	- 69,00
Totale spese c/ capitale	150,00
SALDO FINANZIARIO PARTE CAPITALE	- 23,00
SALDO FINALE	207,00
OBIETTIVO 2014	392,00
SPAZIO 1	163,00
SPAZIO 2	22,00
NUOVO OBIETTIVO	207,00
DIFFERENZA	-

I conteggi del Patto 2014 (dati in migliaia di euro) rilevano che già in sede di preventivo si era impostato un saldo finanziario di parte corrente piuttosto significativo.

Al normale saldo di parte corrente dato dal Titolo III di Spesa (quota capitale di ammortamento mutui) si è aggiunto il saldo di 75 derivante dall'attività di recupero crediti anni pregressi.

Le impostazioni delle Entrate al Titolo IV erano state valutate sulla base delle Entrate ancora presenti a residui attivi, mentre quelle derivanti dalla competenza erano state valutate secondo stime dettate dagli incassi degli anni precedenti, ma anche sulla base dei dati effettivi di contabilità (il Bilancio è stato deliberato a luglio).

L'obiettivo iniziale di 392 è stato poi rideterminato in 207 a seguito degli spazi finanziari concessi pari a 163 e 22.

Inizialmente è stato possibile beneficiare anche di un bonus di 69 quale importo direttamente deducibile dai pagamenti effettuati entro il primo semestre 2014.

ANNO 2014		importo
ASSESTAMENTO DI BILANCIO		
dati in migliaia di euro		
Competenza	Importo	
Entrate Titoli I - II - III (entrate correnti)	2.693,00	
DEDUZIONE ENTRATA IMU IMMOBILI COMUNALI	- 11,00	
Spese Titolo I (spese correnti)	2.384,00	
SALDO FINANZIARIO PARTE CORRENTE	298,00	
avanzo ec. da entrate correnti destinate al tit. II di spesa	20,00	
SALDO TOTALE FINANZIARIO PARTE CORRENTE	318,00	
Cassa	Importo	
Entrate Titolo IV (CASSA)	108,00	
Totale entrate c/ capitale	108,00	
Spese Titolo II (CASSA)	160,00	
Voce in deduzione bonus statale	-	
Totale spese c/ capitale	160,00	
SALDO FINANZIARIO PARTE CAPITALE	- 52,00	
SALDO FINALE	266,00	
OBIETTIVO 2014	392,00	
variaz. Obiett.region. Vertic.	163,00	
variaz. Obiett.nazion.. Vertic.	22,00	
NUOVO OBIETTIVO	207,00	
DIFFERENZA	59,00	

In sede di Assestamento la situazione evidenziava un saldo positivo di 59 e la "rinuncia" al bonus di 69.

Le Entrate del Titolo IV si avvicinavano alle previsioni di Bilancio mentre le spese del Titolo II erano pari a 160.

ANNO 2014 dati di chiusura (in migliaia di euro)	
Competenza	Importo
Entrate Titoli I - II - III (entrate correnti)	2.688,00
IMU IMMOBILI C.LI	- 10,00
ENTRATE NETTE	2.678,00
Spese Titolo I (spese correnti)	2.461,00
SALDO FINANZIARIO PARTE CORRENTE	217,00
ENTRATE UNA-TANTUM	75,00
SALDO TOTALE FINANZIARIO PARTE CORRENTE	292,00
Cassa	Importo
Entrate Titolo IV (CASSA)	117,00
Totale entrate c/ capitale	117,00
Spese Titolo II (CASSA)	198,00
Voce in deduzione BONUS	-
Totale spese c/ capitale	198,00
SALDO FINANZIARIO PARTE CAPITALE	- 81,00
SALDO FINALE	211,00
OBIETTIVO 2014	392,00
SPAZIO 1	163,00
SPAZIO 2	22,00
NUOVO OBIETTIVO	207,00
DIFFERENZA	4,00

Il Patto di Stabilità si è chiuso con saldo positivo di 4. Le entrate del Titolo IV sono pari a 117 (dieci in meno rispetto alla previsione) e con un saldo di parte corrente di 292 (sessantadue in più rispetto al programmato). Le Spese Correnti si chiudono con un importo impegnato di 2461, mentre quelle in conto capitale con un pagato di 198.

Mazzè, li

IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

.....