

Comune di Mazze'

Provincia di Torino



Referto Controllo di Gestione

Esercizio 2015

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 2015 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:	Geom. Marco Formia - Sindaco

◆ 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	31-12-2015		

♦ **REVISORE:**

Dr.ssa Elisabetta Moraglio	in carica sino al	31-12-2017	Atto	C.C.	n.	2	del	20-3-2015
----------------------------	-------------------	------------	------	------	----	---	-----	-----------

♦ **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

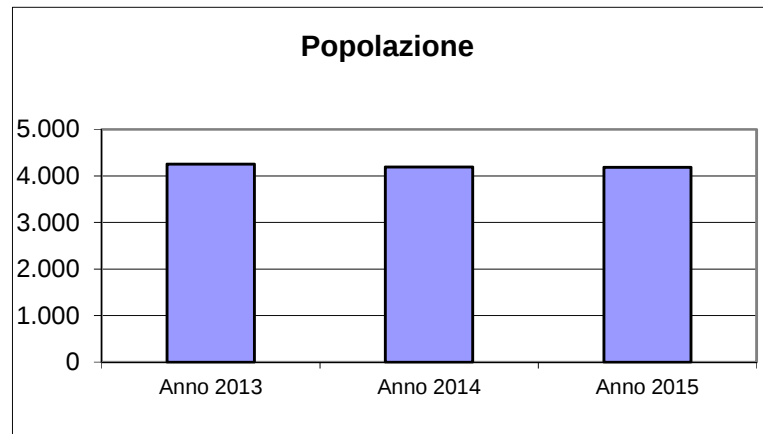
♦ **DATI INERENTI GLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE:**

Bilancio di Previsione e relativi allegati	app.con deliberazione	C.C.	n.	25	del	25-6-2015
Rendiconto di Gestione e relativi allegati	app.con deliberazione	C.C.	n.	23	del	28-4-2016
Salvaguardia Equilibri	app.con deliberazione	C.C.	n.	30	del	31-7-2015

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente

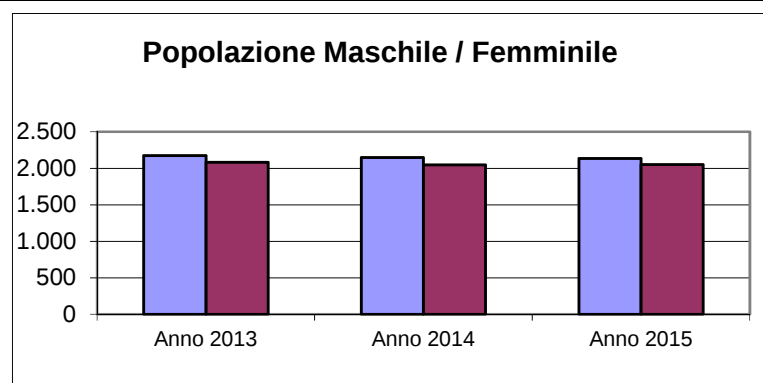
POPOLAZIONE

Popolazione	Anno 2013	4.255
	Anno 2014	4.194
	Anno 2015	4.184

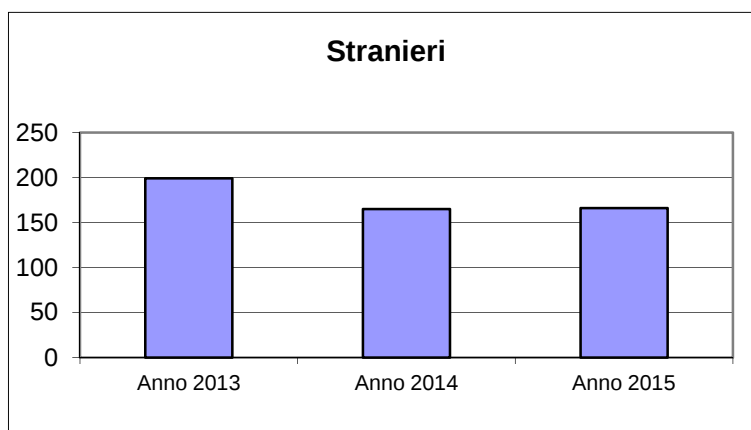


Popolazione Femminile	Anno 2013	2.175
	Anno 2014	2.149
	Anno 2015	2.133

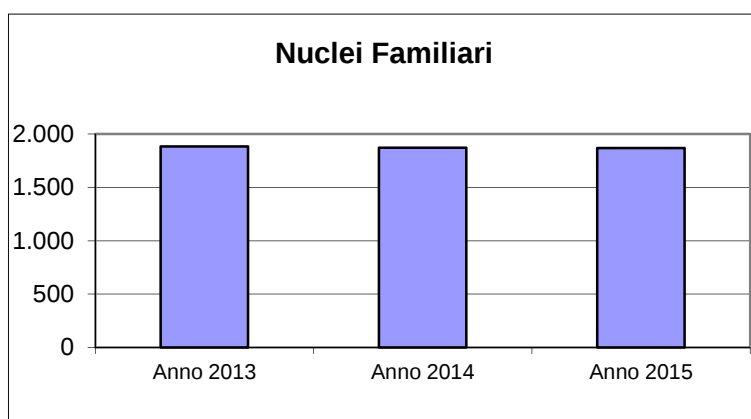
Popolazione Maschile	Anno 2013	2.080
	Anno 2014	2.045
	Anno 2015	2.051



Stranieri	Anno 2013	199
	Anno 2014	165
	Anno 2015	166

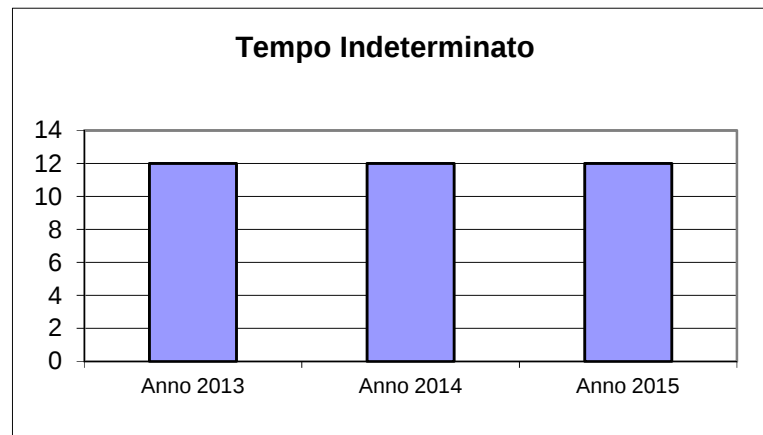


Nuclei Familiari	Anno 2013	1.884
	Anno 2014	1.872
	Anno 2015	1.870

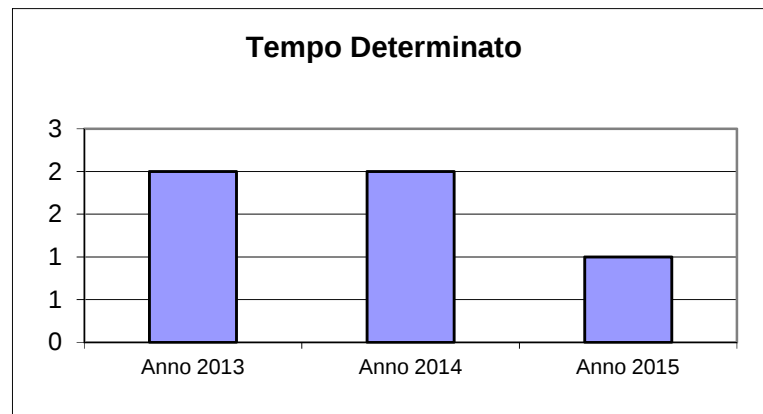


Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente DIPENDENTI

Tempo Indeterminato	Anno 2013	12
	Anno 2014	12
	Anno 2015	12



Tempo Determinato	Anno 2013	2
	Anno 2014	2
	Anno 2015	1



Cantieri di Lavoro	Anno 2013	0
	Anno 2014	0
	Anno 2015	0

Interinali	Anno 2013	0
	Anno 2014	0
	Anno 2015	0

Co.Co.Co.	Anno 2013	0
	Anno 2014	0
	Anno 2015	0

L.S.U.	Anno 2013	0
	Anno 2014	0
	Anno 2015	0

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente TERRITORIO

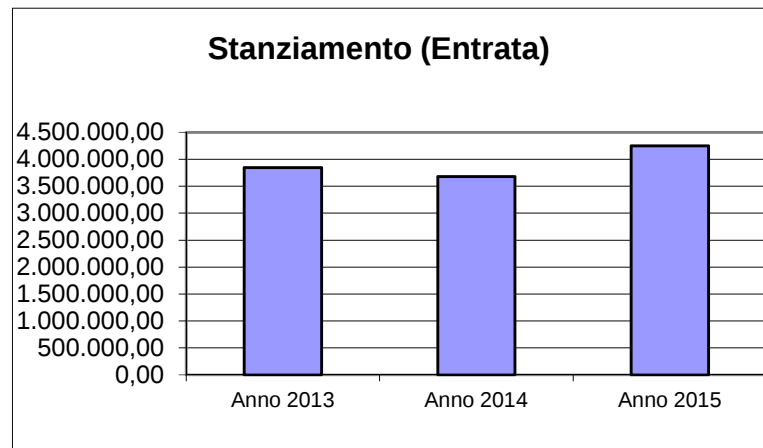
Superficie TOTALE	27
Superficie URBANA	18

Numero Vie	116
Numero U.I.U. (Unità immobiliari)	5765

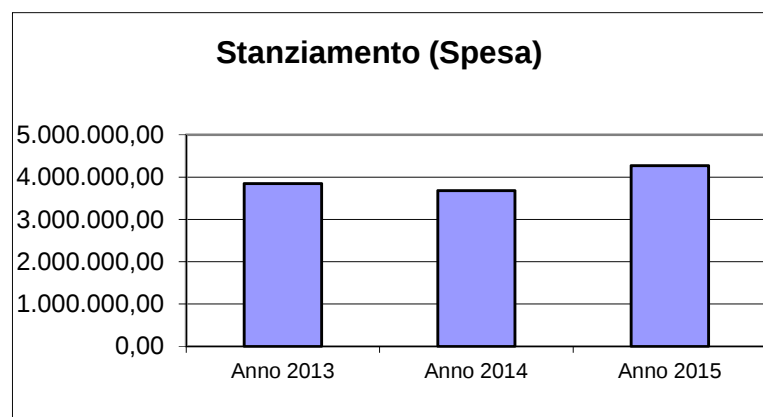
Suddivisione U.I.U. per Categorie :	
A1 - Abitazioni di tipo signorile	0
A2 - Abitazioni di tipo civile	598
A3 - Abitazioni di tipo economico	1008
A4 - Abitazioni di tipo popolare	337
A5 - Abitazioni di tipo ultrapopolare	22
A6 - Abitazioni di tipo rurale	5
A7 - Abitazioni in villini	380
A8 - Abitazioni 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	78
C2 - Magazzini e locali di deposito	730
C3 - Laboratori per arti e mestieri	48
C4 - Fabbricati e locali per esercizi sportivi	2
C5 - Stabilimenti balneari e di acque curative	0
C6 - Stalle, scuderie, rimesse, autorimesse	1640
C7 - Tettoie chiuse o aperte	710
D - Immobili a destinazione speciale	104
E - Immobili a destinazione particolare	20
Altre Categorie	38

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente CONTABILE

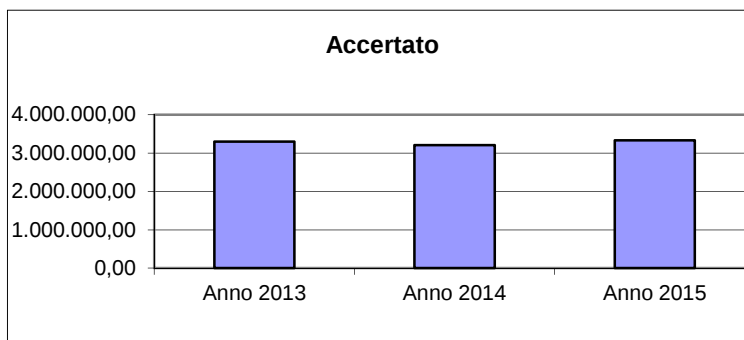
Stanziamiento (Entrata)	Anno 2013	3.847.301,00
	Anno 2014	3.680.096,00
	Anno 2015	4.249.411,97



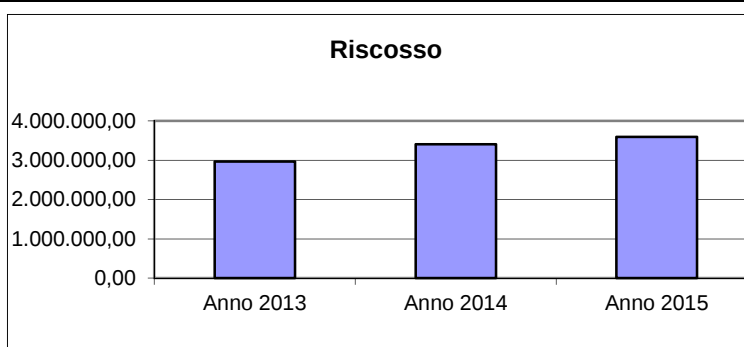
Stanziamiento (Spesa)	Anno 2013	3.847.301,00
	Anno 2014	3.680.096,00
	Anno 2015	4.271.886,95



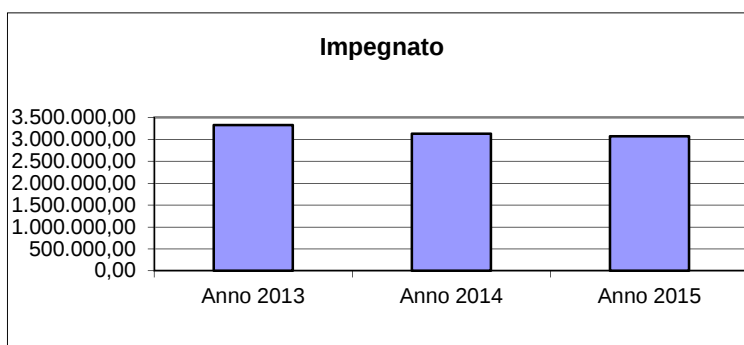
Accertato	Anno 2013	3.304.465,40
	Anno 2014	3.210.231,61
	Anno 2015	3.335.744,48



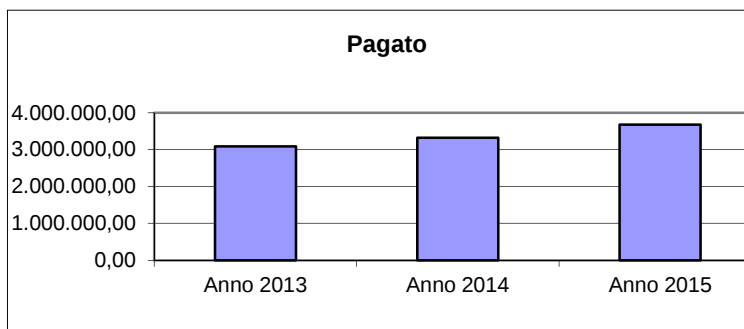
Riscosso	Anno 2013	2.966.178,55
	Anno 2014	3.406.558,60
	Anno 2015	3.595.988,65



Impegnato	Anno 2013	3.326.759,75
	Anno 2014	3.129.387,05
	Anno 2015	3.072.374,72



Pagato	Anno 2013	3.089.646,83
	Anno 2014	3.322.839,38
	Anno 2015	3.679.074,47



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. 43 del 23-7-2015.

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 raggruppati in indicatori di Risultato, Efficacia, Efficienza, Qualità, Quantità.

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2015)

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.%	Pag./Imp.%	Acc./Stanz.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	Tipo	N.	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°)	Scost. %
Manutenimento	Gestione Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	53.613,00	50.762,17	42.451,32	94,68	83,63	0,00				SI	11	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	Gestione Segreteria generale, personale e organizzazione	374.385,00	352.460,02	329.461,82	94,14	93,47	0,00				SI	30	9	9	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	11.044,00	7.336,13	3.057,09	66,43	41,67	0,00				SI	5	5	5	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					41	11	11	0,00
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	49.254,00	31.748,73	23.203,15	64,46	73,08	0,00				SI	2	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					44	10	10	0,00
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	102.517,02	84.932,83	65.968,06	82,85	77,67	0,00				SI	9	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	Gestione Ufficio tecnico	117.318,86	106.543,61	91.077,78	90,82	85,48	0,00				SI	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					42	24	24	0,00
	Gestione Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	67.162,00	64.262,95	63.883,51	95,68	99,41	0,00				SI	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					32	3	3	0,00
	Gestione Altri servizi generali	295.612,98	44.295,97	33.829,54	14,98	76,37	0,00				SI	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					25	9	9	0,00
	Gestione Polizia municipale	81.859,00	76.711,27	74.841,13	93,71	97,56	0,00				SI	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					22	14	14	0,00
	Gestione Scuola materna	36.204,00	29.128,80	21.310,53	80,46	73,16	0,00				SI	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					13	4	4	0,00

	Gestione Illuminazione pubblica e servizi connessi	161.500,00	158.055,69	137.004,97	97,87	86,68				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	5	3	3	0,00
	Gestione Urbanistica e gestione del territorio	17.511,00	12.204,21	7.115,21	69,69	58,30				SI	Efficacia	8	8	8	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	39	8	8	0,00
	Gestione Servizio idrico integrato	25.948,00	25.647,33	25.647,33	98,84	100,00				SI	Efficacia	4	4	4	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	1	1	1	0,00
											Quantità	42	7	7	0,00
											Efficienza	3	3	3	0,00
	Gestione Servizio smaltimento rifiuti	557.505,00	554.224,58	507.431,71	99,41	91,56				SI	Efficacia	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	21	6	6	0,00
											Efficienza	4	4	4	0,00
	Gestione Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	1.808,00	1.808,00	1.808,00	100,00	100,00				SI	Efficacia	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	15	4	4	0,00
											Qualità	1	1	1	0,00
											Efficienza	2	2	2	0,00
	Gestione Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	153.630,00	143.520,22	140.042,93	93,42	97,58				SI	Quantità	15	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficienza	2	2	2	0,00
	Gestione Servizio necroscopico e cimiteriale	97.170,20	83.675,81	83.175,81	86,11	99,40				SI	Efficacia	2	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	28	5	5	0,00
											Efficienza	2	2	2	0,00
	Gestione Servizi relativi all'agricoltura	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	5	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficienza	1	1	1	0,00
Sviluppo	ACQUISTO ARREDI, STRUMENTI INFORMATICI E LICENZE SOFTWARE	7.968,40	4.965,40	3.989,40	62,31	80,34	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	2 TELECAMERE DI SICUREZZA PER STABILI COMUNALI	5.204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	ACQUISTO AUTOCARRO CON GRU	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00

	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	9.500,00	9.459,75	9.459,75	9.459,75	99,58	100,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00									
	ACQUISTO MEZZO PER TRASPORTO DISABILI	29.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00									
	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO TONENGO	24.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00									
	4 TELECAMERE DI SICUREZZA PER CIMITERI	11.071,00		0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00									
	ACQUISTO SCALA CIMITERIALE ALTA PER CIMITERO TONENGO	1.200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00									

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2015)	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. %
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%											
Obiettivi di Mantenimento : 27	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							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 : 19	598.485,89	216.763,80	215.787,80	36,22	99,55			6.935	6.935	0,00	100,00	Risultato	57	57	57	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 Miglioramento :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0	0	0,00		Risultato	0	0	0	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
OBIEETTIVI TOTALI : 46	598.485,89	216.763,80	215.787,80	36,22	99,55			6.935	6.935	0,00	100,00	Risultato	57	57	57	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

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	2.574.149,00	2.445.583,00	-4,99
Titolo II Trasferimenti	41.424,00	41.424,00	0,00
Titolo III Entrate extratributarie	472.211,00	471.465,02	-0,16
Titolo IV Entrate da capitali	155.549,00	184.049,00	18,32
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	696.251,00	696.251,00	0,00
Avanzo applicato	106.139,95	410.639,95	286,89
Totale	4.045.723,95	4.249.411,97	5,03

Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.793.151,04	2.816.305,06	0,83
Titolo II Spese in conto capitale	417.951,89	598.485,89	43,19
Titolo III Rimborsi di prestiti	160.845,00	160.845,00	0,00
Titolo IV Partite di giro	696.251,00	696.251,00	0,00
Totale	4.068.198,93	4.271.886,95	5,01

Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

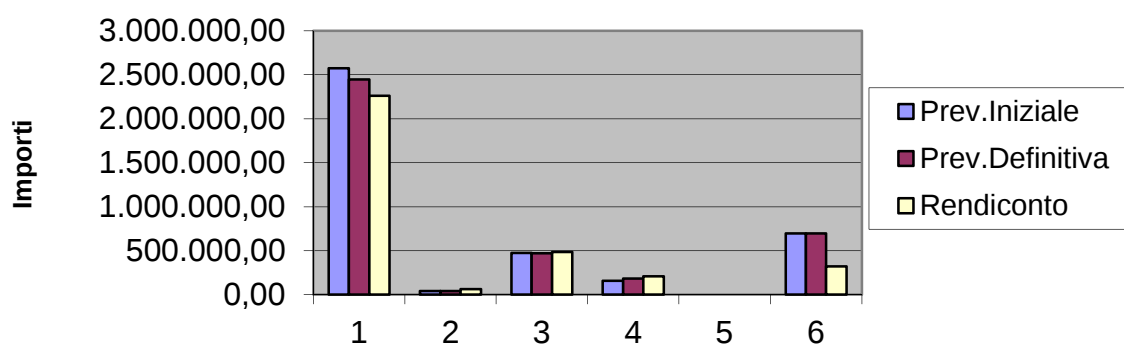
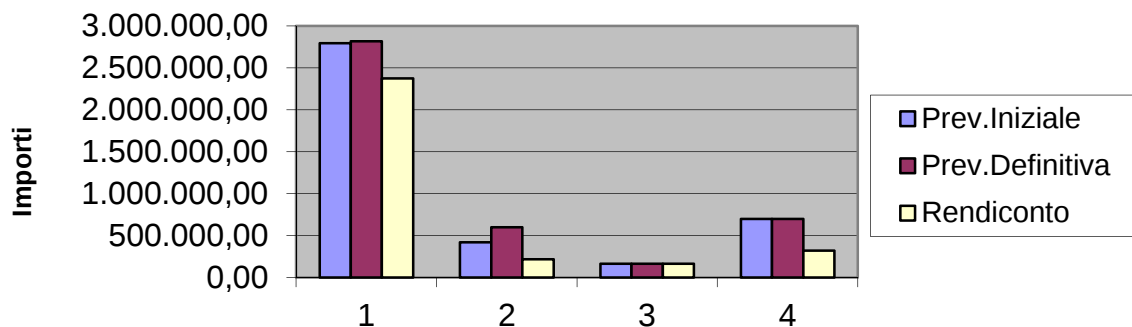
Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	2.574.149,00	2.261.015,32	-12,16
Titolo II Trasferimenti	41.424,00	62.126,03	49,98
Titolo III Entrate extratributarie	472.211,00	484.450,74	2,59
Titolo IV Entrate da capitali	155.549,00	207.893,67	33,65
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	696.251,00	320.258,72	-54,00
Avanzo applicato	106.139,95	410.639,95	286,89
Totale	4.045.723,95	3.746.384,43	-7,40

Spesa	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.793.151,04	2.374.508,39	-14,99
Titolo II Spese in conto capitale	417.951,89	216.763,80	-48,14
Titolo III Rimborsi di prestiti	160.845,00	160.843,81	0,00
Titolo IV Partite di giro	696.251,00	320.258,72	-54,00
Totale	4.068.198,93	3.072.374,72	-24,48

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

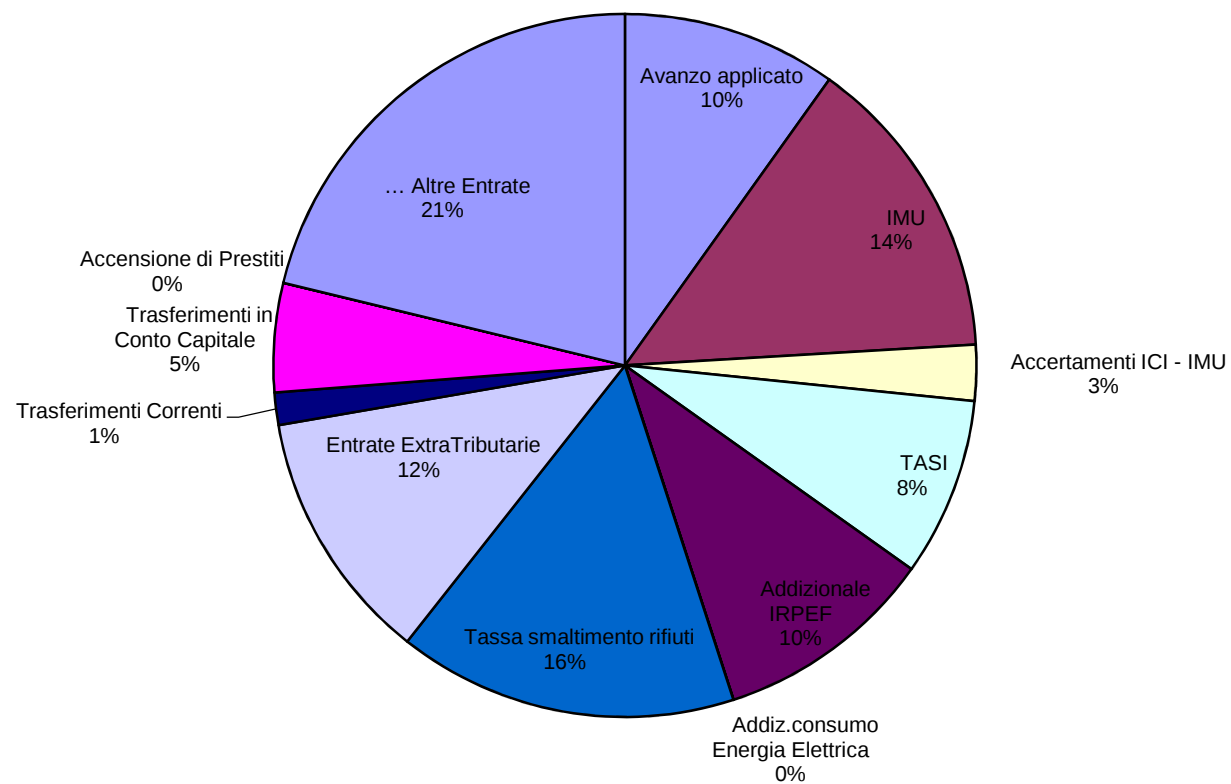
Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	2.445.583,00	2.261.015,32	-7,55
Titolo II Trasferimenti	41.424,00	62.126,03	49,98
Titolo III Entrate extratributarie	471.465,02	484.450,74	2,75
Titolo IV Entrate da capitali	184.049,00	207.893,67	12,96
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	696.251,00	320.258,72	-54,00
Avanzo applicato	410.639,95	410.639,95	0,00
Totale	4.249.411,97	3.746.384,43	-11,84

Spesa	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	2.816.305,06	2.374.508,39	-15,69
Titolo II Spese in conto capitale	598.485,89	216.763,80	-63,78
Titolo III Rimborsi di prestiti	160.845,00	160.843,81	0,00
Titolo IV Partite di giro	696.251,00	320.258,72	-54,00
Totale	4.271.886,95	3.072.374,72	-28,08

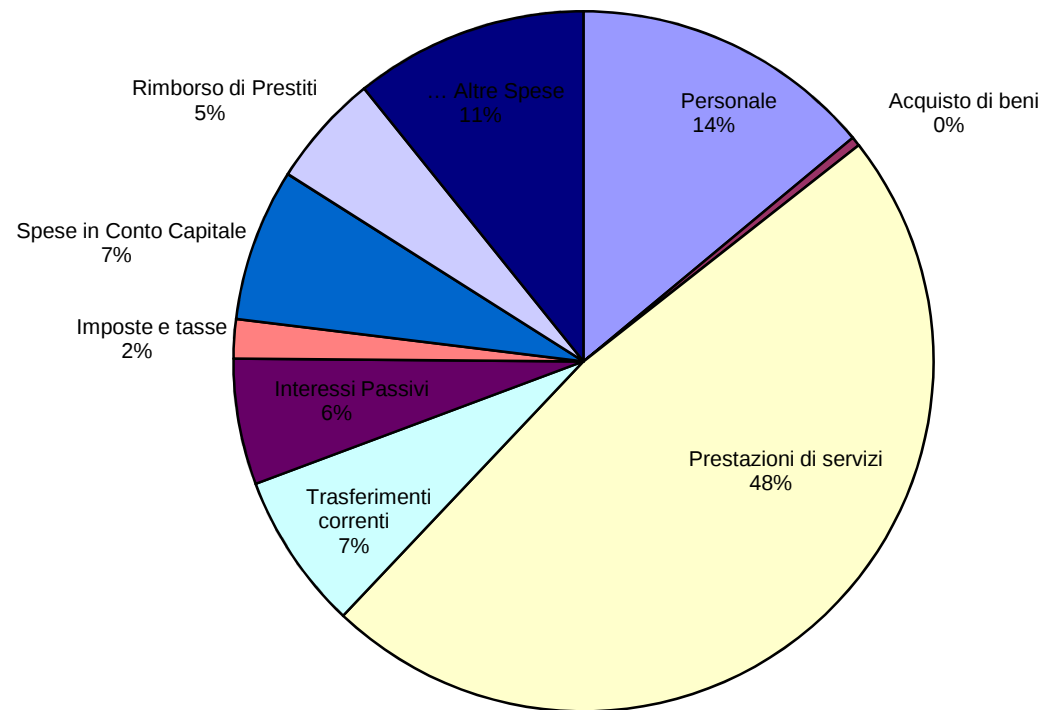
Scostamenti Entrata**Scostamenti Spesa**

Analisi Economica del Bilancio			
Entrate		Spese	
Avanzo applicato	410.639,95	Personale	429.209,38
IMU	589.196,94	Acquisto di beni	13.411,65
Accertamenti ICI - IMU	106.442,43	Prestazioni di servizi	1.463.728,64
TASI	341.738,72	Trasferimenti correnti	223.110,31
Addizionale IRPEF	422.661,00	Interessi Passivi	178.633,86
Addiz.consumo Energia Elettrica	0,00	Imposte e tasse	55.536,46
Tassa smaltimento rifiuti	649.604,70	Spese in Conto Capitale	216.763,80
Entrate ExtraTributarie	484.450,74	Rimborso di Prestiti	160.843,81
Trasferimenti Correnti	62.126,03	... Altre Spese	331.136,81
Trasferimenti in Conto Capitale	207.893,67		
Accensione di Prestiti	0,00		
... Altre Entrate	882.270,20		
TOTALE ENTRATE	3.746.384,43	TOTALE SPESE	3.072.374,72

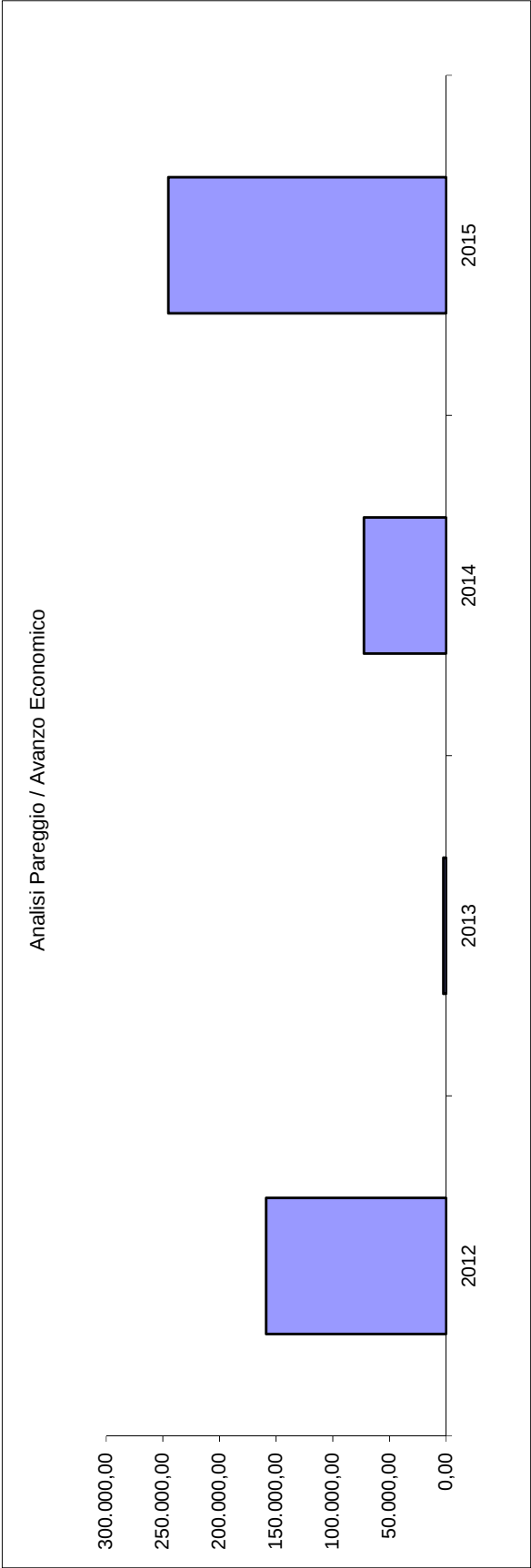
Analisi Economica Entrate

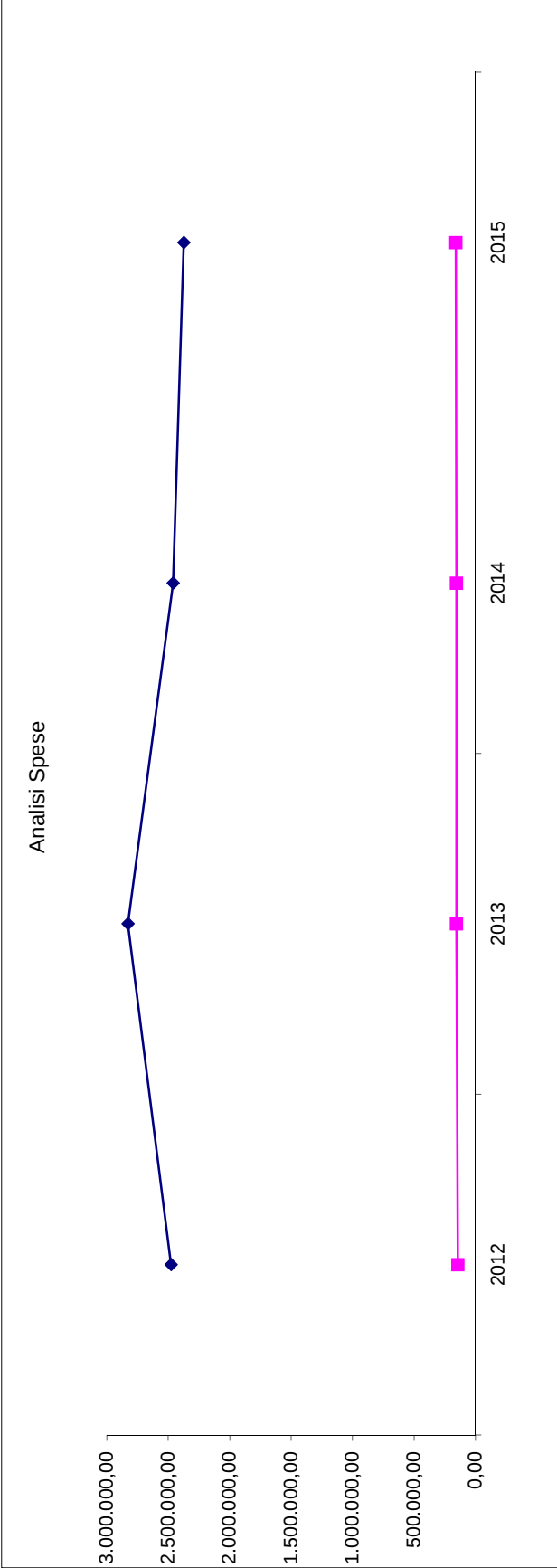
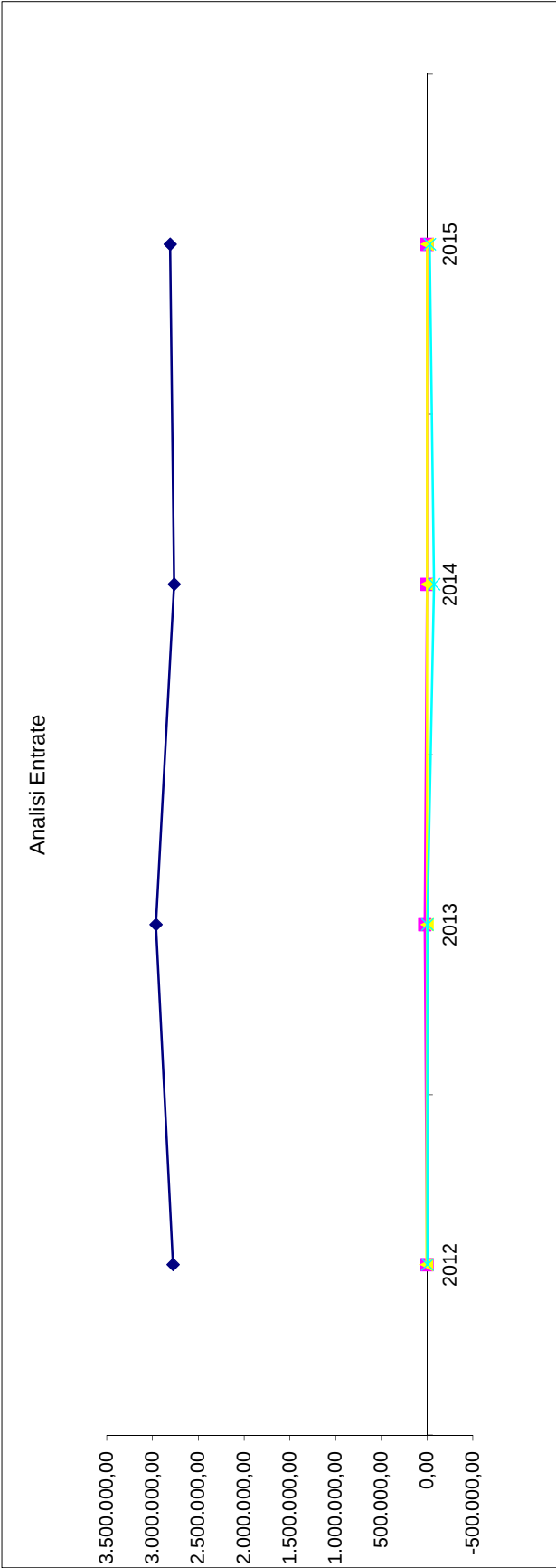


Analisi Economica Spese



Analisi Risultati Differenziali: Accertamenti / Impegni 2012 - 2015 Gestione Corrente							
(RATING ENTE)							
Descrizione	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013-2014)	
Entrate							
Entrate Correnti	2.776.149,26	2.963.239,37	2.762.903,43	2.807.592,09	1,62	-0,94	
OO.UU.	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	
Avanzo Amministrazione Applicato	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	
Fondo Ordinario Investimenti	-3.000,00	-3.000,00	-75.000,00	-27.059,02	63,93	-0,22	
Totale Accertamenti	2.779.149,26	2.985.239,37	2.687.903,43	2.780.533,07	3,45	-1,31	
Spese							
Spese Correnti	2.477.948,48	2.827.017,53	2.460.918,14	2.374.508,39	-3,51	-8,27	
Quote Capitale Mutui	142.337,57	155.903,19	154.359,35	160.843,81	4,20	6,61	
Totale Impegni	2.620.286,05	2.982.920,72	2.615.277,49	2.535.352,20	-3,06	-7,45	
Pareggio / Avanzo Economico	158.863,21	2.318,65	72.625,94	245.180,87	237,60	214,60	





PROSPETTO RIEPILOGATIVO UTILIZZO AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE**Prospetto Riepilogativo Utilizzo Avanzo Esercizio Precedente**

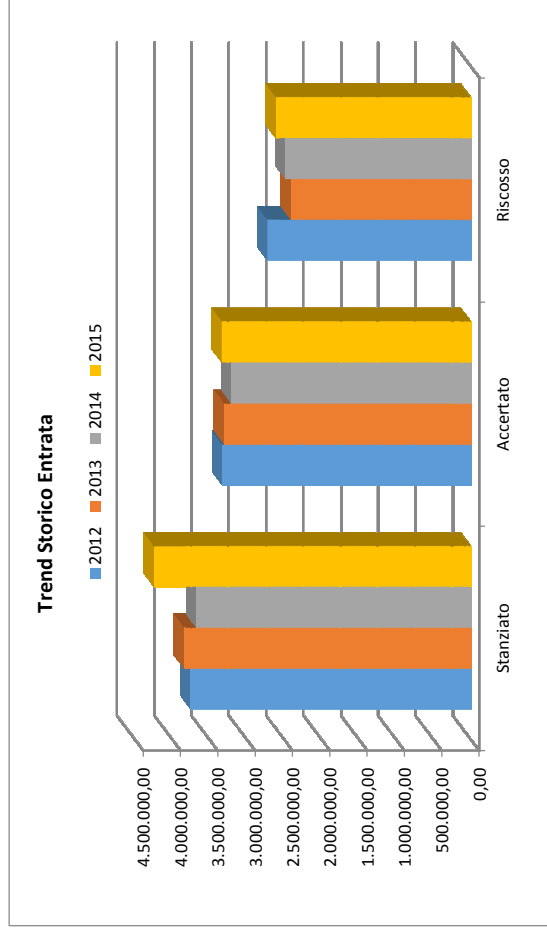
Delibera			Quota Finanziamento Investimenti	Quota Finanziamento Parte Corrente	Debiti Fuori Bilancio	ReIscrizione residui	
CC	31	31/07/2015	83.000,00	0,00	0,00	0,00	
CC	37	26/11/2015	221.500,00	0,00	0,00	0,00	
GC	20	29/04/2015	0,00	0,00	0,00	106.139,95	
Totale Applicato			304.500,00	0,00	0,00	106.139,95	410.639,95

Riepilogo Quota Utilizzata Avanzo di Amministrazione Ultimo Quadriennio				
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
Avanzo di Amministrazione	118.000,00	43.380,00	0,00	410.639,95
Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2012 - 2015	143.004,99			

**Descrizione / Note Aggiuntive**

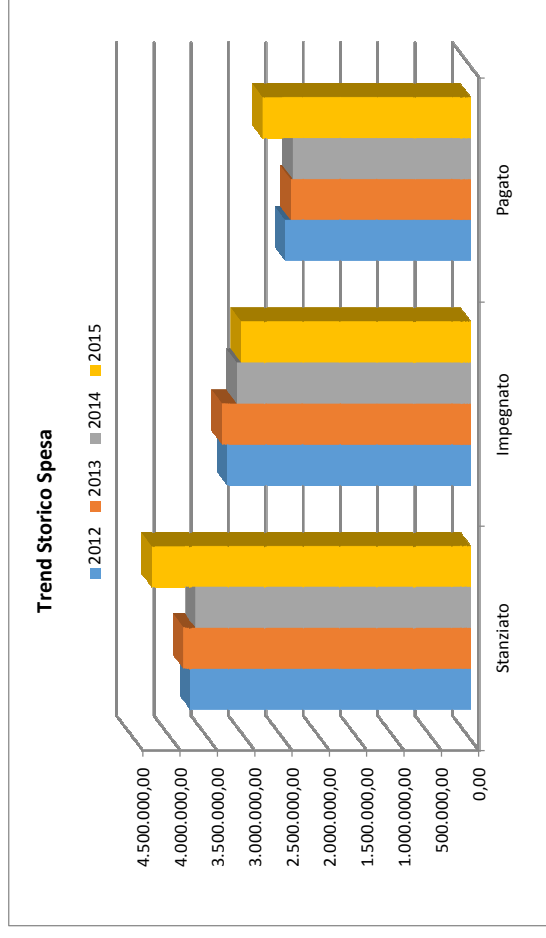
TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI DAL 2012 AL 2015

ANALISI ENTRATE												
ENTRATE	2012			2013			2014			2015		
	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)
Avanzo Amministrazione Applicato	118.000,00	0,00	0,00	43.380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	410.639,95	0,00	0,00
Entrate Tributarie	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	1.684.369,05	2.445.583,00	2.261.015,32	1.740.322,27
Trasferimenti Correnti	45.235,00	46.920,68	41.920,68	299.989,00	432.999,28	428.136,64	39.551,00	30.037,69	27.787,69	41.424,00	62.126,03	60.081,44
Entrate Extratributarie	580.879,00	499.205,75	421.462,74	592.189,00	514.131,49	397.441,77	556.154,00	604.919,00	434.910,59	471.465,02	484.450,74	374.179,88
Alienazioni e Trasf. di Capitale	170.844,00	176.821,64	176.821,64	167.500,00	140.418,86	140.418,86	204.492,00	212.709,66	117.160,66	184.049,00	207.893,67	126.358,95
Assunzione di Prestiti	325.150,00	125.150,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi per Conto di Terzi	362.092,00	253.738,72	243.383,46	362.092,00	200.807,17	182.630,60	406.251,00	234.618,52	221.094,19	696.251,00	320.258,72	313.829,90
TOTALE ENTRATE	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	4.249.411,97	3.335.744,48	2.614.772,44

**Descrizione / Note Aggiuntive**

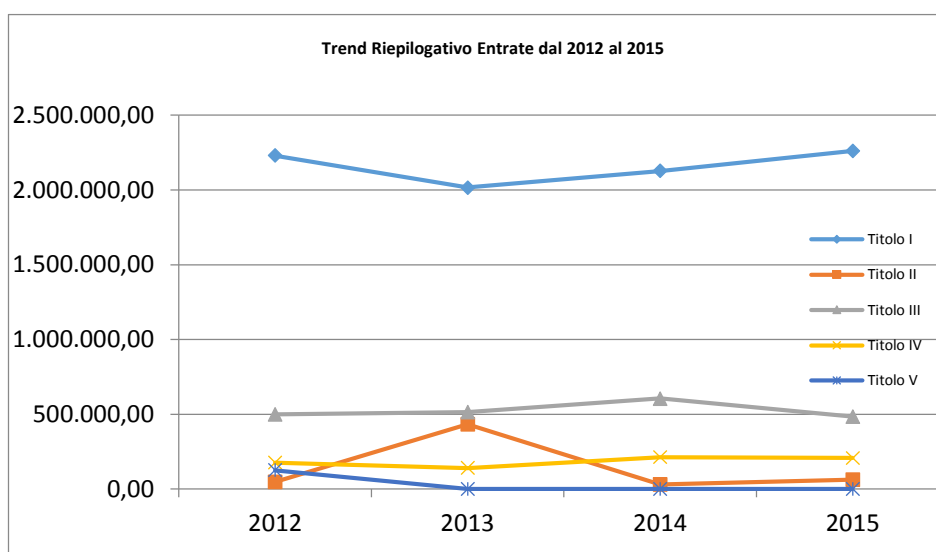
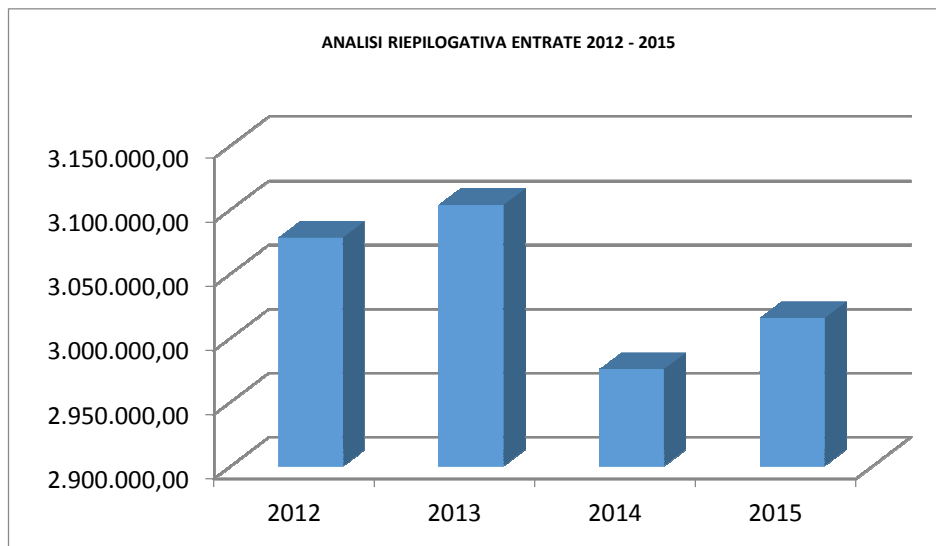
ANALISI SPESE

SPESE	2012				2013				2014				2015			
	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	2.633.828,00	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		2.816.305,06	2.374.508,39	2.126.993,47	
Spese in Conto Capitale	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		598.485,89	216.763,80	215.787,80	
Rimborso di Prestiti	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		160.845,00	160.843,81	160.843,81	
Spese per Conto di Terzi	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		696.251,00	320.258,72	280.527,29	
TOTALE SPESE	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		4.271.886,95	3.072.374,72	2.784.152,37	

Descrizione / Note Aggiuntive

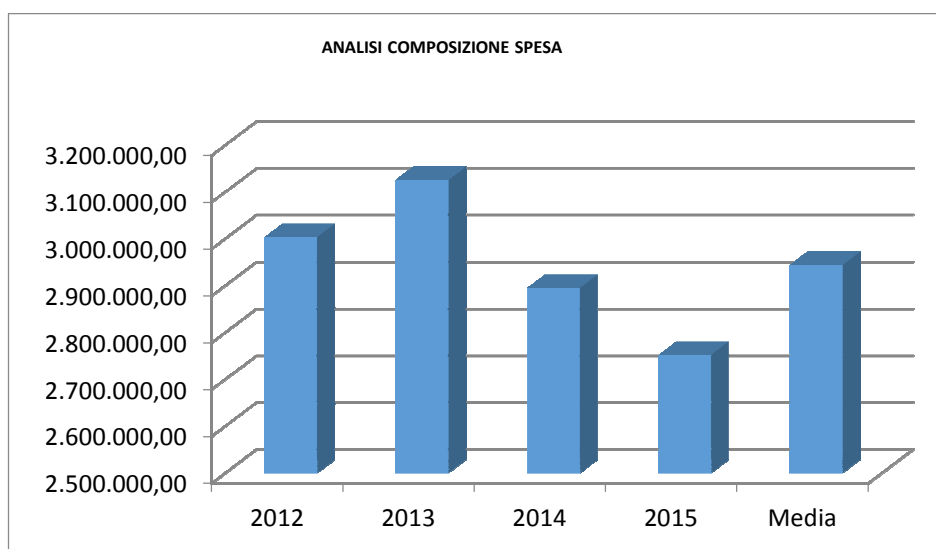
ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE PRIMI 5 TITOLI DAL 2012 AL 2015

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013- 2014)
Titolo I – Entrate Tributarie	2.230.022,83	2.016.108,60	2.127.946,74	2.261.015,32	6,25	6,42
Titolo II – Trasferimenti Correnti	46.920,68	432.999,28	30.037,69	62.126,03	106,83	-63,45
Titolo III – Entrate ExtraTributarie	499.205,75	514.131,49	604.919,00	484.450,74	-19,91	-10,19
Totale Entrate Correnti	2.776.149,26	2.963.239,37	2.762.903,43	2.807.592,09	1,62	-0,94
Titolo IV – Alienazione e Trasferimenti di Capitale	176.821,64	140.418,86	212.709,66	207.893,67	-2,26	17,69
Titolo V – Assunzione di Prestiti	125.150,00	0,00	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	125.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
Totale Entrate	3.078.120,90	3.103.658,23	2.975.613,09	3.015.485,76	1,34	-1,21

**Descrizione / Note Aggiuntive**

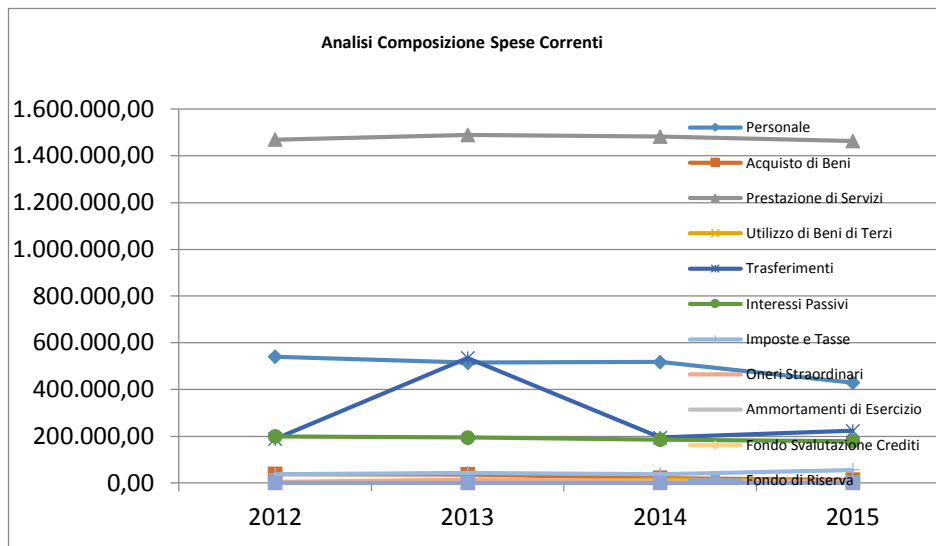
ANALISI COMPOSIZIONE SPESA (Totali Primi 3 Titoli)

Situazione su Impegnato							
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013- 2014)	% Scost. 2015/2012
SPESE							
Titolo I – Spese Correnti	2.477.948,48	2.827.017,53	2.460.918,14	2.374.508,39	-3,51	-8,27	-4,17
Titolo II - Spese in Conto Capitale	382.800,28	143.031,86	279.491,04	216.763,80	-22,44	-19,25	-43,37
Titolo III – Rimborso di Prestiti	142.337,57	155.903,19	154.359,35	160.843,81	4,20	6,61	13,00
Di cui - Anticipazione di Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Quota Capitale Mutui	142.337,57	155.903,19	154.359,35	160.843,81	4,20	6,61	13,00
Totale Spese	3.003.086,33	3.125.952,58	2.894.768,53	2.752.116,00	-4,93	-8,50	-8,36
Totale Spese al Netto Anticipazione di Cassa	3.003.086,33	3.125.952,58	2.894.768,53	2.752.116,00	-4,93	-8,50	-8,36

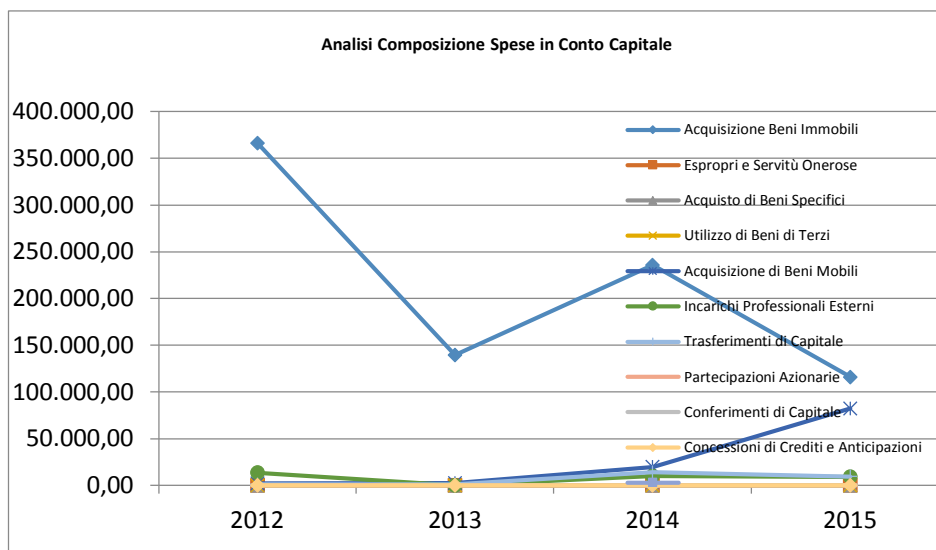
**Descrizione / Note Aggiuntive**

ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER INTERVENTO DAL 2012 AL 2015**Situazione su Impegnato**

Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013- 2014)
Spese Correnti						
Personale	540.375,95	514.472,35	516.911,84	429.209,38	-16,97	-18,08
Acquisto di Beni	37.388,72	36.259,17	21.106,62	13.411,65	-36,46	-57,54
Prestazione di Servizi	1.469.872,37	1.489.439,14	1.483.146,87	1.463.728,64	-1,31	-1,15
Utilizzo di Beni di Terzi	300,00	300,00	15.313,60	6.878,09	-55,09	29,66
Trasferimenti	188.462,99	535.119,08	194.329,18	223.110,31	14,81	-27,08
Interessi Passivi	199.123,03	194.483,00	185.296,31	178.633,86	-3,60	-7,43
Imposte e Tasse	37.282,22	42.944,79	36.801,05	55.536,46	50,91	42,37
Oneri Straordinari	5.143,20	14.000,00	8.012,67	4.000,00	-50,08	-55,81
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	2.477.948,48	2.827.017,53	2.460.918,14	2.374.508,39	-3,51	-8,27

**Descrizione / Note Aggiuntive**

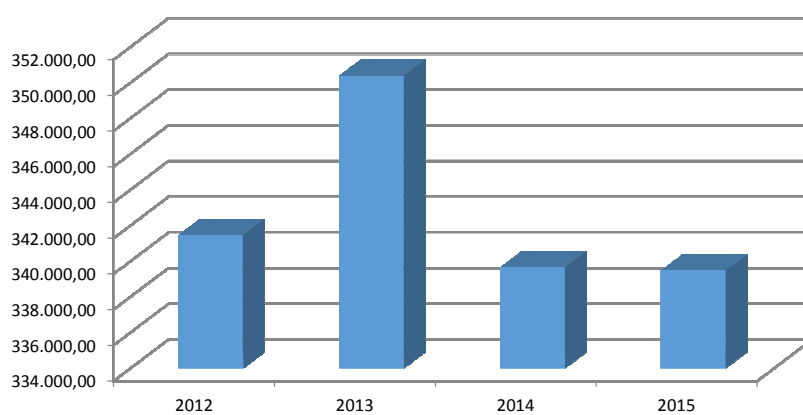
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013- 2014)
Spese in Conto Capitale						
Acquisizione di Beni Immobili	366.300,28	139.543,86	235.761,00	115.929,13	-50,83	-53,10
Espropri e Servitù Onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di Beni Specifici	0,00	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	2.000,00	2.488,00	19.712,00	82.297,80	317,50	920,22
Incarichi Professionali Esterni	13.500,00	0,00	10.000,00	9.077,12	-9,23	15,88
Trasferimenti di Capitale	1.000,00	1.000,00	14.018,04	9.459,75	-32,52	77,17
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	382.800,28	143.031,86	279.491,04	216.763,80	-22,44	-19,25



Descrizione / Note Aggiuntive

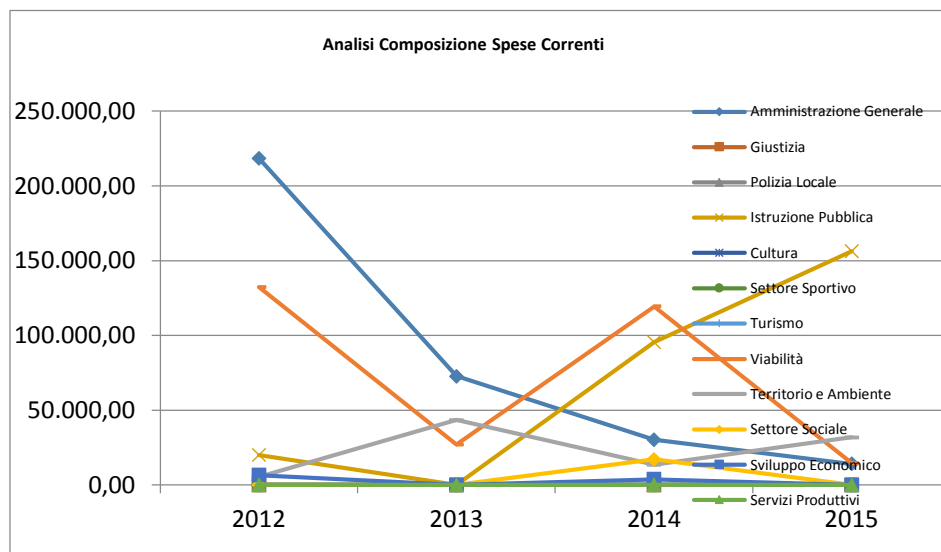
ANALISI INDEBITAMENTO DAL 2012 AL 2015

Situazione su Impegnato					
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014
Interessi Passivi	199.123,03	194.483,00	185.296,31	178.633,86	-3,60
Quota Capitale Mutui	142.337,57	155.903,19	154.359,35	160.843,81	4,20
Totale	341.460,60	350.386,19	339.655,66	339.477,67	-0,05
Variazione Annuale Assoluta		8.925,59	-10.730,53	-177,99	

Trend Costo Indebitamento**Descrizione / Note Aggiuntive**

ANALISI INVESTIMENTI DAL 2012 AL 2015**Situazione su Impegnato**

Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013- 2014)
Funzione Generale di Amministrazione, di Gestione e di Controllo	218.430,72	72.651,86	30.212,00	14.042,52	-53,52	-86,89
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	0,00	95.549,00	156.329,52	63,61	305,88
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	132.319,60	27.000,00	119.406,00	14.577,06	-87,79	-84,31
Funzioni riguardanti la gestione del Territorio e Ambiente	5.478,44	43.380,00	13.518,04	31.814,70	135,35	53,01
Funzioni nel Settore Sociale	0,00	0,00	17.100,00	0,00	-100,00	-100,00
Funzioni nel campo dello Sviluppo Economico	6.571,52	0,00	3.706,00	0,00	-100,00	-100,00
Funzioni relative a Servizi Produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	382.800,28	143.031,86	279.491,04	216.763,80	-22,44	-19,25
Variazione Annuale Assoluta		-239.768,42	136.459,18	-62.727,24		

**Descrizione / Note Aggiuntive**

ANALISI INDICATORI



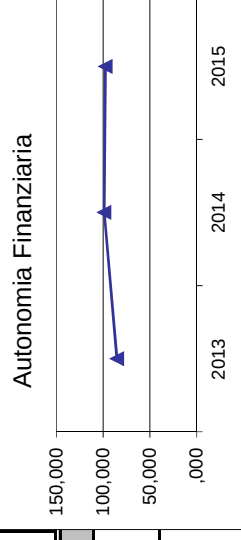
**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis
del D.LGS. 267/2000**

TREND DEGLI INDICATORI

62010 - Autonomia Finanziaria

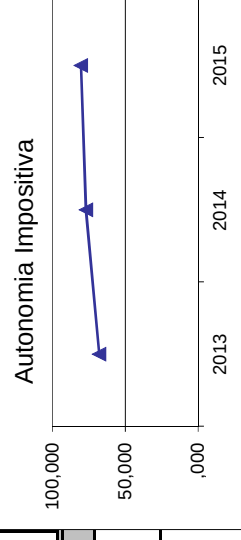
	2013	2014	2015
(Entrate tributarie + Entrate extratributarie) * 100	85,39	98,91	97,79

Entrate Correnti (Titoli I + II + III)

**62020 - Autonomia Impositiva**

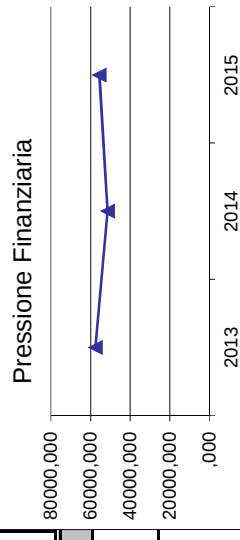
	2013	2014	2015
Entrate tributarie * 100	68,04	77,02	80,53

Entrate Correnti (Titoli I + II + III)

**62030 - Pressione Finanziaria**

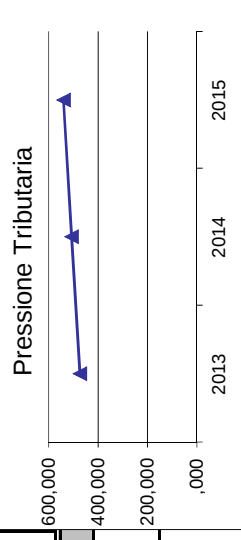
	2013	2014	2015
(Titolo I + Titolo II) * 100	57.558,35	51.454,09	55.524,41

Popolazione

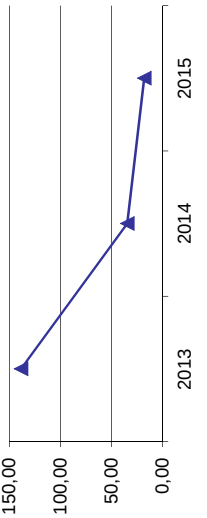
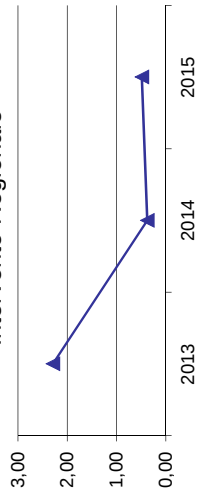
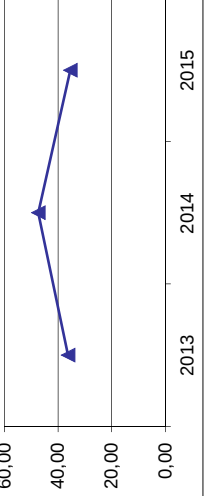
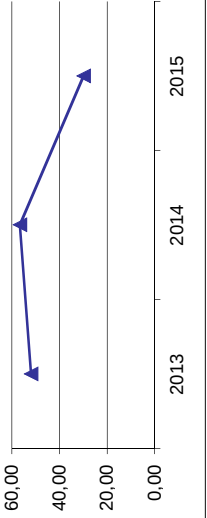
**62040 - Pressione Tributaria**

	2013	2014	2015
Titolo I	473,82	507,38	540,40

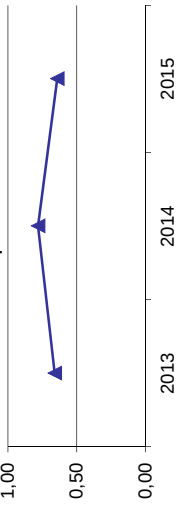
Popolazione

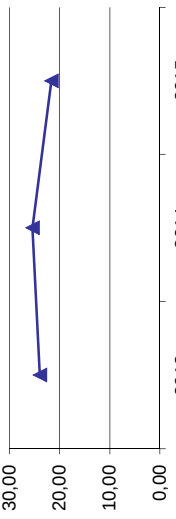


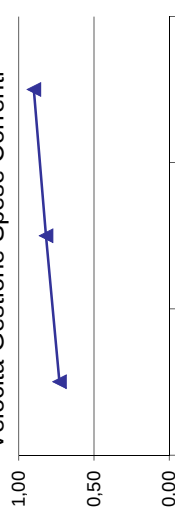
TREND DEGLI INDICATORI

62050 - Intervento Erariale				Intervento Erariale	
				2013	2015
Trasferimenti Statali				138,49	18,07
Popolazione					
					
62060 - Intervento Regionale				Intervento Regionale	
				2013	2015
Trasferimenti Regionali				2,29	0,49
Popolazione					
					
62070 - Incidenza Residui Attivi				Incidenza Residui Attivi	
				2013	2015
Totale Residui Attivi * 100				36,24	35,38
Totale Accertamenti di Competenza					
					
62080 - Incidenza Residui Passivi				Incidenza Residui Passivi	
				2013	2015
Totale Residui Passivi * 100				52,00	29,86
Totale Impegni di Competenza					
					

TREND DEGLI INDICATORI

62100 - Velocità di Riscossione Entrate Proprie				
	2013	2014	2015	
Riscossione Titolo I + III	0,66	0,78	0,64	
Accertamenti Titolo I + III				
				

62110 - Rigidità Spesa Corrente				
	2013	2014	2015	
(Spese Personale + Quota Ammortamento Mutui) * 100	23,93	25,42	21,65	
Totale Entrata Titolo I + II + III				
				

62120 - Velocità Gestione Spese Correnti				
	2013	2014	2015	
Pagamenti Titolo I Competenza	0,73	0,82	0,90	
Impegni Titolo I Competenza				
				

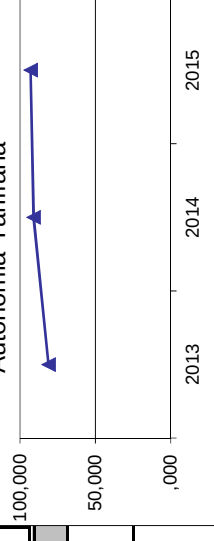
TREND DEGLI INDICATORI**70010 - Autonomia Tariffaria**

(Entrate tributarie + Proventi pubblici servizi) * 100

Entrate Correnti (Titoli I + II + III)

2013	2014	2015
81,08	91,14	93,05

Autonomia Tariffaria

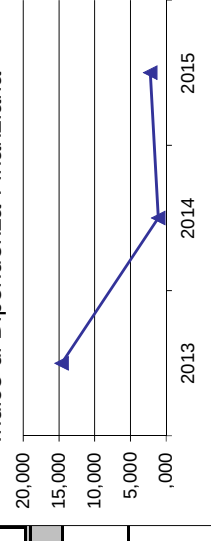
**70020 - Indice di Dipendenza Finanziaria**

(Trasferimenti correnti) * 100

Entrate Correnti (Titoli I + II + III)

2013	2014	2015
14,61	1,09	2,21

Indice di Dipendenza Finanziaria

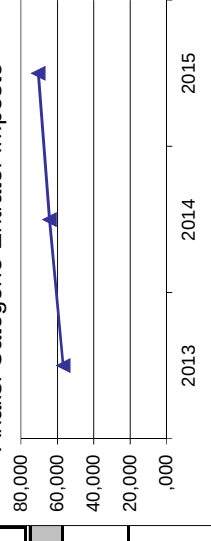
**70030 - Analisi Categorie Entrate: Imposte**

(Imposte) * 100

Entrate Tributarie

2013	2014	2015
56,84	64,37	70,50

Analisi Categorie Entrate: Imposte

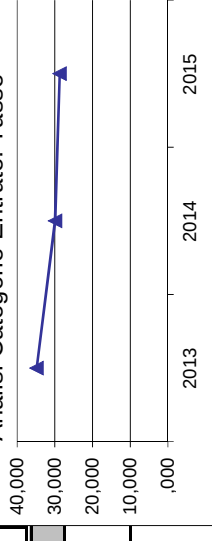
**70040 - Analisi Categorie Entrate: Tasse**

(Tasse) * 100

Entrate Tributarie

2013	2014	2015
34,86	29,97	28,73

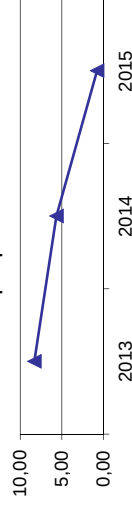
Analisi Categorie Entrate: Tasse



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

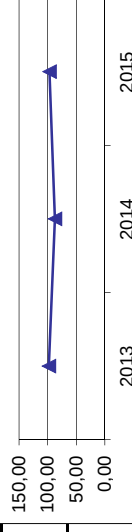
	2013	2014	2015
(Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie) * 100	8,30	5,66	0,77
Entrate Tributarie			

Analisi Categorie Entrate: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie

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

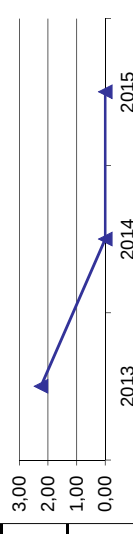
	2013	2014	2015
(Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato) * 100	97,75	87,20	96,71
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti			

Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato

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

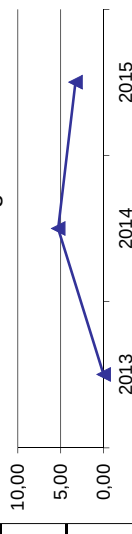
	2013	2014	2015
(Contributi e trasferimenti correnti dalla regione) * 100	2,25	0,00	0,00
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti			

Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti correnti dalla regione

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

	2013	2014	2015
(Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate) * 100	0,00	5,31	3,29
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**

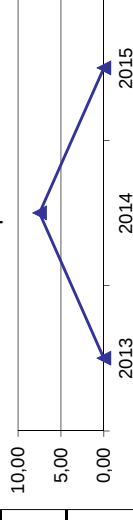
	2013	2014	2015
(Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali) * 100	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti			

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**

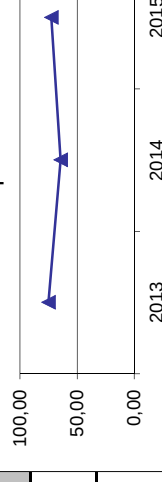
	2013	2014	2015
(Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico) * 100	0,00	7,49	0,00
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti			

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

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

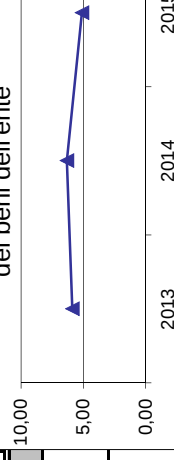
	2013	2014	2015
(Proventi dei servizi pubblici) * 100	75,16	64,49	72,52
Entrate Extratributarie			

Analisi Categorie Entrate: Proventi dei servizi pubblici

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

	2013	2014	2015
(Proventi dei beni dell'ente) * 100	5,89	6,31	5,11
Entrate Extratributarie			

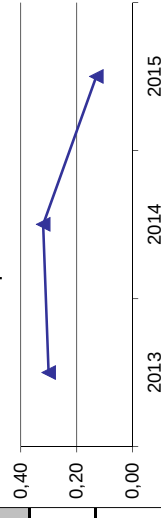
Analisi Categorie Entrate: Proventi dei beni dell'ente



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

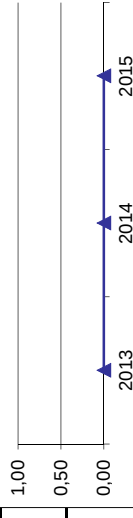
	2013	2014	2015
(Interessi su anticipazioni e crediti) * 100	0,30	0,32	0,13
Entrate Extratributarie			

Analisi Categorie Entrate: Interessi su anticipazioni e crediti

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

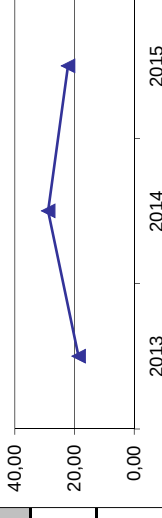
	2013	2014	2015
(Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società) * 100	0,00	0,00	0,00
Entrate Extratributarie			

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

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

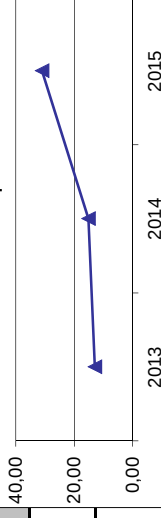
	2013	2014	2015
(Proventi diversi) * 100	18,66	28,88	22,24
Entrate Extratributarie			

Analisi Categorie Entrate: Proventi diversi

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

	2013	2014	2015
(Alienazione di beni patrimoniali) * 100	13,00	15,19	30,99
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti			

Analisi Categorie Entrate: Alienazione di beni patrimoniali

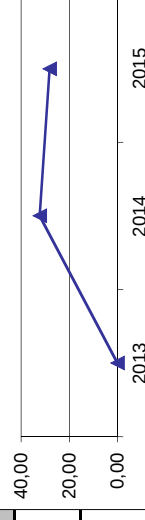


TREND DEGLI INDICATORI

70170 - Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale dallo stato

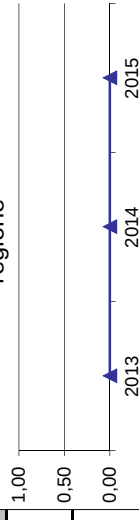
	2013	2014	2015
(Trasferimenti di capitale dallo stato) * 100	0,00	32,36	28,25

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

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

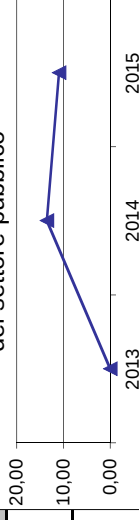
	2013	2014	2015
(Trasferimenti di capitale dalla regione) * 100	0,00	0,00	0,00

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

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

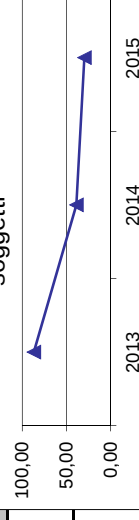
	2013	2014	2015
(Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico) * 100	0,00	13,56	10,97

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

Analisi Categorie Entrate:
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico**70200 - Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale da altri soggetti**

	2013	2014	2015
(Trasferimenti di capitale da altri soggetti) * 100	87,00	38,88	29,79

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

Analisi Categorie Entrate:
Trasferimenti di capitale da altri soggetti

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

(Riscossione di crediti) * 100 Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

Analisi Categorie Entrate:
Riscossione di crediti

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

(Anticipazioni di cassa) * 100 Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

Analisi Categorie Entrate:
Anticipazioni di cassa

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

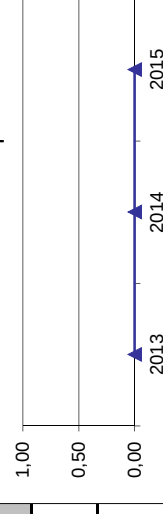
(Finanziamenti a breve termine) * 100 Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

Analisi Categorie Entrate:
Finanziamenti a breve termine

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

(Assunzione di mutui e prestiti) * 100 Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

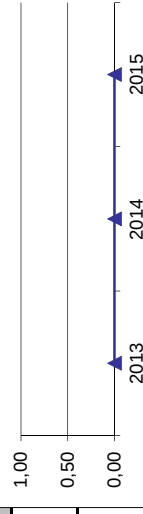
Analisi Categorie Entrate:
Assunzione di mutui e prestiti



TREND DEGLI INDICATORI**70250 - Analisi Categorie Entrate: Emissione di prestiti obbligazionari**

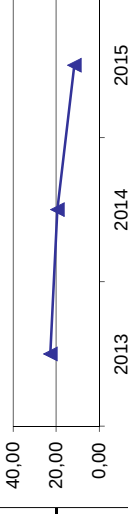
	2013	2014	2015
(Emissione di prestiti obbligazionari) * 100	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da accensioni di prestiti			

Analisi Categorie Entrate:
Emissione di prestiti obbligazionari

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

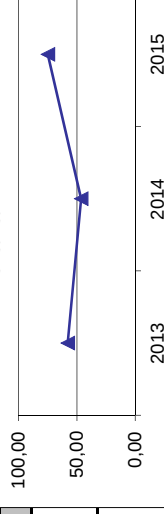
	2013	2014	2015
(Ritenute previdenziali e assistenziali al personale) * 100	22,65	19,44	11,56
Entrate da servizi per conto di terzi			

Analisi Categorie Entrate: Ritenute
previdenziali e assistenziali al
personale

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

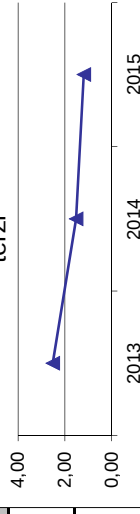
	2013	2014	2015
(Ritenute erariali) * 100	57,90	46,44	74,78
Entrate da servizi per conto di terzi			

Analisi Categorie Entrate: Ritenute
erariali

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

	2013	2014	2015
(Altre ritenute al personale per conto di terzi) * 100	2,52	1,52	1,19
Entrate da servizi per conto di terzi			

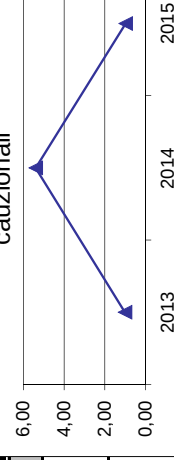
Analisi Categorie Entrate: Altre
ritenute al personale per conto di
terzi



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

	2013	2014	2015
(Depositi cauzionali) * 100	1,01	5,40	0,98
Entrate da servizi per conto di terzi			

Analisi Categorie Entrate: Depositi cauzionali

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

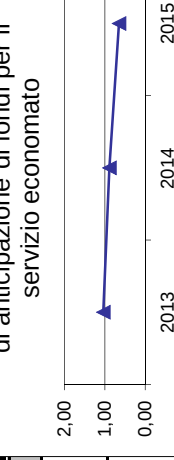
	2013	2014	2015
(Rimborso spese per servizi per conto di terzi) * 100	14,87	26,31	10,84
Entrate da servizi per conto di terzi			

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

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

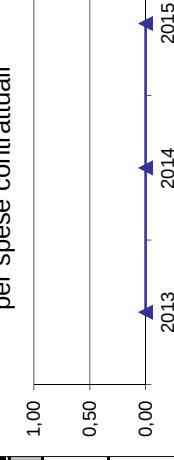
	2013	2014	2015
(Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato) * 100	1,04	0,89	0,65
Entrate da servizi per conto di terzi			

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

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

	2013	2014	2015
(Depositi per spese contrattuali) * 100	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi			

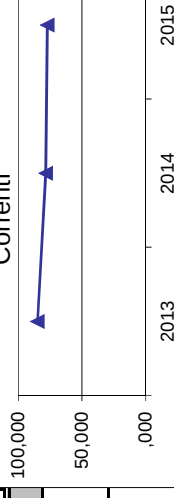
Analisi Categorie Entrate: Depositi per spese contrattuali



TREND DEGLI INDICATORI**80010 - Analisi Spesa Complessiva: Spese Correnti**

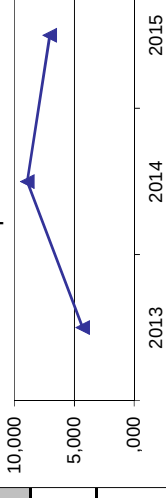
	2013	2014	2015
(Spese Correnti) * 100	84,98	78,64	77,29
Totale Spese			

Analisi Spesa Complessiva: Spese Correnti

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

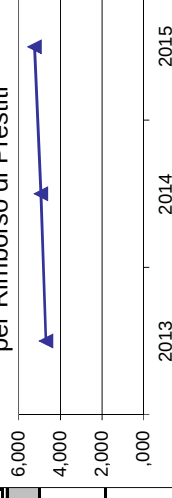
	2013	2014	2015
(Spese in Conto Capitale) * 100	4,30	8,93	7,06
Totale Spese			

Analisi Spesa Complessiva: Spese c/capitale

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

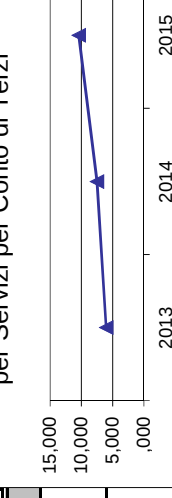
	2013	2014	2015
(Spese per Rimborsio di Prestiti) * 100	4,69	4,93	5,24
Totale Spese			

Analisi Spesa Complessiva: Spese per Rimborsio di Prestiti

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

	2013	2014	2015
(Spese per Servizi per Conto di Terzi) * 100	6,04	7,50	10,42
Totale Spese			

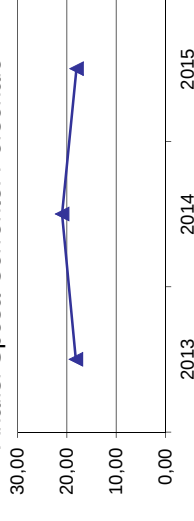
Analisi Spesa Complessiva: Spese per Servizi per Conto di Terzi



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

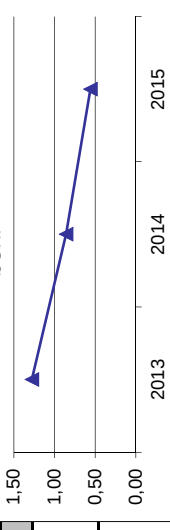
	2013	2014	2015
(Personale) * 100	18,20	21,00	18,08
Spese Correnti			

Analisi Spesa Corrente: Personale

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

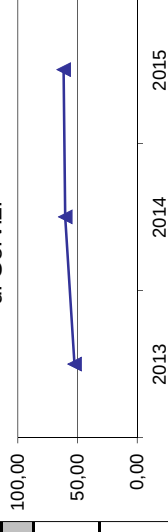
	2013	2014	2015
(Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime) * 100	1,28	0,86	0,56
Spese Correnti			

Analisi Spesa Corrente: Acquisto di beni

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

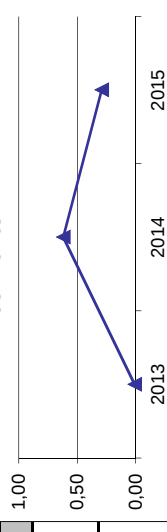
	2013	2014	2015
(Prestazioni di servizi) * 100	52,69	60,27	61,64
Spese Correnti			

Analisi Spesa Corrente: Prestazioni di Servizi

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

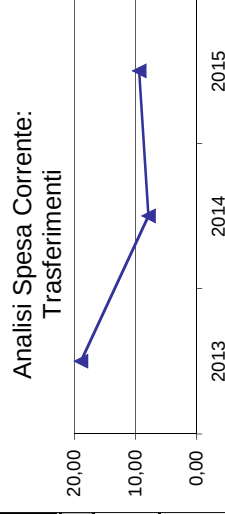
	2013	2014	2015
(Utilizzo di beni di terzi) * 100	0,01	0,62	0,29
Spese Correnti			

Analisi Spesa Corrente: Utilizzo di beni di terzi

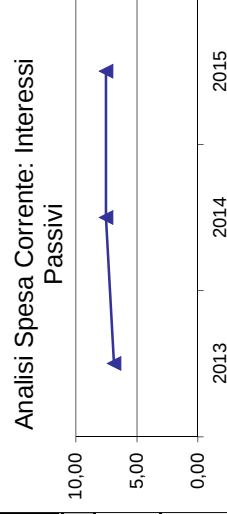


TREND DEGLI INDICATORI**80090 - Analisi Spesa Corrente: Trasferimenti**

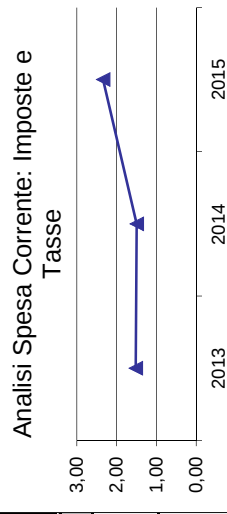
	2013	2014	2015
(Trasferimenti) * 100	18,93	7,90	9,40
Spese Correnti			

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

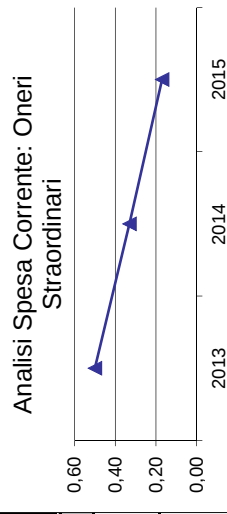
	2013	2014	2015
(Interessi passivi) * 100	6,88	7,53	7,52
Spese Correnti			

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

	2013	2014	2015
(Imposte e Tasse) * 100	1,52	1,50	2,34
Spese Correnti			

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

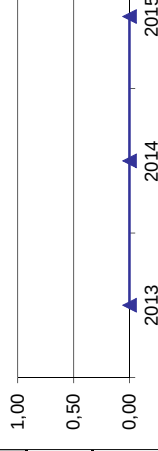
	2013	2014	2015
(Oneri straordinari) * 100	0,50	0,33	0,17
Spese Correnti			



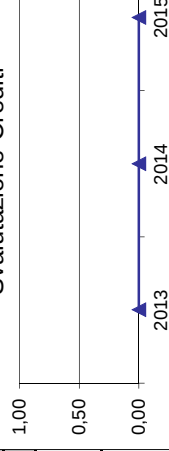
TREND DEGLI INDICATORI

80130 - Analisi Spesa Corrente: Ammortamenti

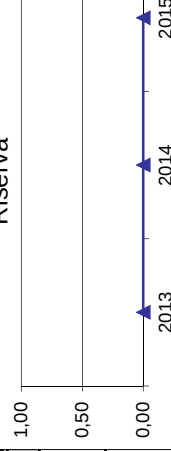
	2013	2014	2015
(Ammortamenti) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese Correnti			

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

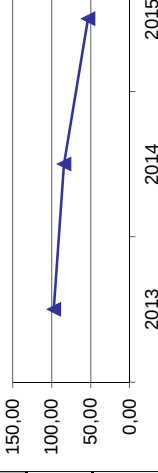
	2013	2014	2015
(Fondo svalutazione crediti) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese Correnti			

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

	2013	2014	2015
(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**

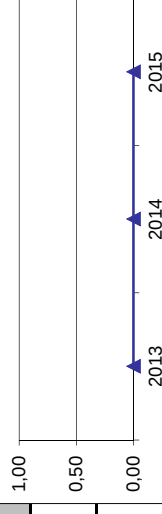
	2013	2014	2015
(Acquisizione di beni immobili) * 100	97,56	84,35	53,48
Spese in Conto Capitale			

Analisi Spesa Corrente:
Acquisizione di beni immobili

TREND DEGLI INDICATORI**80170 - Analisi Spesa in Conto Capitale: Espropri e servizi onerosi**

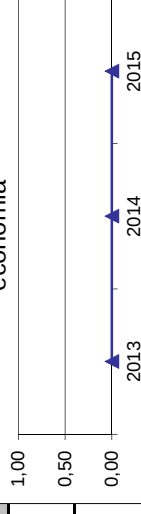
	2013	2014	2015
(Espropri e servizi onerosi) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese in Conto Capitale			

Analisi Spesa Corrente: Espropri e servizi onerosi

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

	2013	2014	2015
(Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese in Conto Capitale			

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**

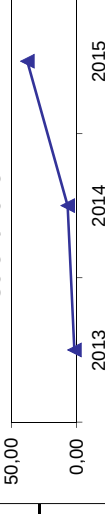
	2013	2014	2015
(Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese in Conto Capitale			

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**

	2013	2014	2015
(Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche) * 100	1,74	7,05	37,97
Spese in Conto Capitale			

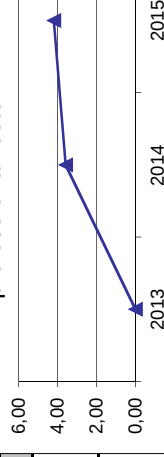
Analisi Spesa Corrente: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche



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

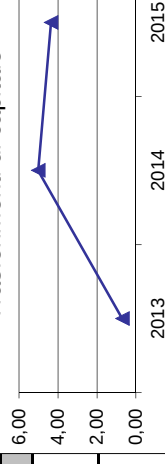
	2013	2014	2015
(Incarichi professionali esterni) * 100	0,00	3,58	4,19
Spese in Conto Capitale			

Analisi Spesa Corrente: Incarichi professionali esterni

**80220 - Analisi Spesa in Conto Capitale: Trasferimenti di capitale**

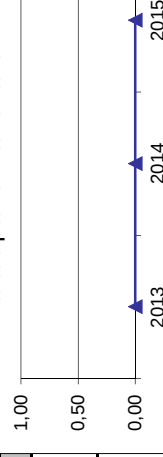
	2013	2014	2015
(Trasferimenti di capitale) * 100	0,70	5,02	4,36
Spese in Conto Capitale			

Analisi Spesa Corrente: Trasferimenti di capitale

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

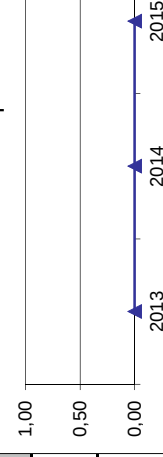
	2013	2014	2015
(Partecipazioni azionarie) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese in Conto Capitale			

Analisi Spesa Corrente: Partecipazioni azionarie

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

	2013	2014	2015
(Conferimenti di capitale) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese in Conto Capitale			

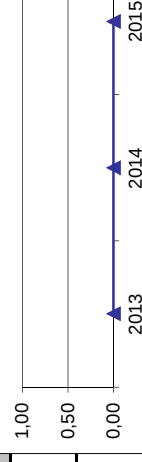
Analisi Spesa Corrente: Conferimenti di capitale



TREND DEGLI INDICATORI**80250 - Analisi Spesa in Conto Capitale: Concessioni di crediti e anticipazioni**

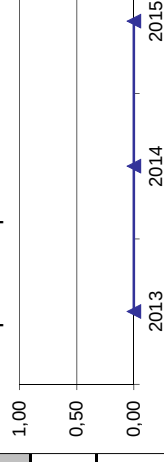
	2013	2014	2015
(Concessioni di crediti e anticipazioni) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese in Conto Capitale			

Analisi Spesa Corrente:
Concessioni di crediti e anticipazioni

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

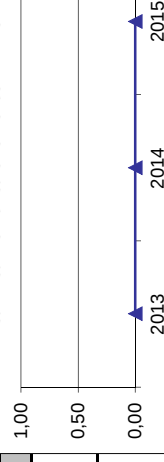
	2013	2014	2015
(Rimborso per anticipazioni di cassa) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese per Rimborso di Prestiti			

Analisi Spesa Corrente: Rimborso
per anticipazioni di cassa

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

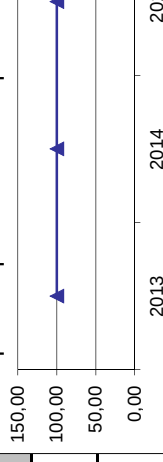
	2013	2014	2015
(Rimborso di finanziamenti a breve termine) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese per Rimborso di Prestiti			

Analisi Spesa Corrente: Rimborso di
finanziamenti a breve termine

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

	2013	2014	2015
(Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti) * 100	100,00	100,00	100,00
Spese per Rimborso di Prestiti			

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

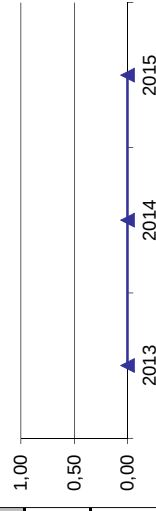


TREND DEGLI INDICATORI

80290 - Analisi Spesa per Rimborso di Prestiti: Rimborso di prestiti obbligazionari

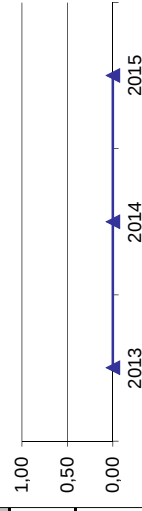
	2013	2014	2015
(Rimborso di prestiti obbligazionari) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese per Rimborso di Prestiti			

Analisi Spesa Corrente: Rimborso di prestiti obbligazionari

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

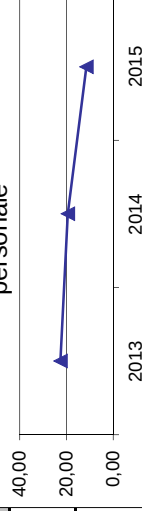
	2013	2014	2015
(Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali) * 100	0,00	0,00	0,00
Spese per Rimborso di Prestiti			

Analisi Spesa Corrente: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali

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

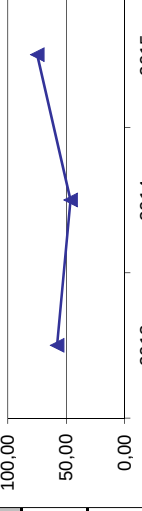
	2013	2014	2015
(Ritenute previdenziali e assistenziali al personale) * 100	22,65	19,44	11,56
Spese per Servizi per Conto di Terzi			

Analisi Spesa Corrente: Ritenute previdenziali e assistenziali al personale

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

	2013	2014	2015
(Ritenute erariali) * 100	57,90	46,44	74,78
Spese per Servizi per Conto di Terzi			

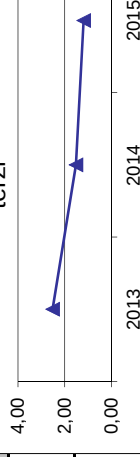
Analisi Spesa Corrente: Ritenute erariali



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

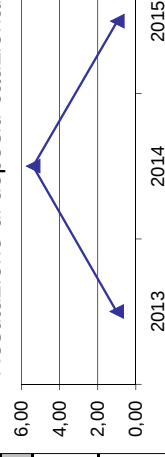
	2013	2014	2015
(Altre ritenute al personale per conto di terzi) * 100	2,52	1,52	1,19
Spese per Servizi per Conto di Terzi			

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

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

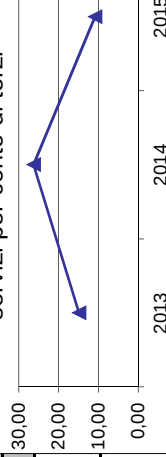
	2013	2014	2015
(Restituzione di depositi cauzionali) * 100	1,01	5,40	0,98
Spese per Servizi per Conto di Terzi			

Analisi Spesa Corrente: Restituzione di depositi cauzionali

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

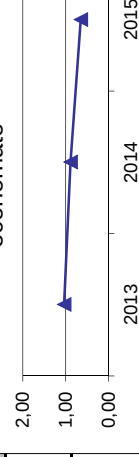
	2013	2014	2015
(Spese per servizi per conto di terzi) * 100	14,87	26,31	10,84
Spese per Servizi per Conto di Terzi			

Analisi Spesa Corrente: Spese per servizi per conto di terzi

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

	2013	2014	2015
(Anticipazione di fondi per il servizio economato) * 100	1,04	0,89	0,65
Spese per Servizi per Conto di Terzi			

Analisi Spesa Corrente: Anticipazione di fondi per il servizio economato

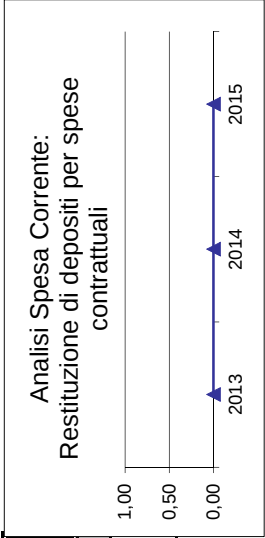


TREND DEGLI INDICATORI

80370 - Analisi Spesa per Servizi per Conto di Terzi: Restituzione di depositi per spese contrattuali			
	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

(Restituzione di depositi per spese contrattuali) * 100

Spese per Servizi per Conto di Terzi



CONSIDERAZIONI FINALI

NUOVI PRINCIPI CONTABILI

La gestione dell'anno 2015 è stata caratterizzata dalla piena applicazione dei nuovi principi contabili.

Secondo le nuove disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. n. 118/2011 come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, l'Ente ha previsto l'immediata applicazione, già a decorrere dal 01.01.2015, dei nuovi principi contabili relativi alla gestione ed in particolare del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'introduzione del fondo pluriennale vincolato, del fondo crediti di dubbia esigibilità e, soprattutto, del nuovo principio della competenza potenziata ha influenzato la rivisitazione dei singoli stanziamenti di bilancio, al fine di adeguare gli stessi al nuovo concetto di imputazione secondo criteri di esigibilità e di scadenza delle poste di entrata e di spesa.

Fondo Pluriennale Vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata nel presente bilancio di previsione 2015 rappresenta la copertura degli impegni pluriennali derivanti dalle obbligazioni sorte negli anni precedenti e reimputati all'attuale esercizio, in quanto esigibili solo nel 2015.

Esso è stato generato dall'operazione del riaccertamento straordinario dei residui eseguita ai sensi dell'art. 1, comma 7 del D.Lgs. n. 126/2014, le cui risultanze finali sono state approvate dalla Deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 29.04.2015 e oggetto di comunicazione al Consiglio Comunale con deliberazione n. 16 del 25.06.2015.

Al bilancio di previsione 2015 è stato applicato in entrata Fondo Pluriennale Vincolato (di seguito FPV) per spesa corrente per € 45.737,06 e per spesa in conto capitale per € 60.402,89.

Una prima fase di reimputazione agli esercizi futuri si è concretizzata in data 29.12.2015 con la Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 74f, per mezzo della quale si è provveduto alla reimputazione agli esercizi 2016/2018 di spese di investimenti per euro 262.455,79 finanziate nell'esercizio 2015 da avanzo per euro 247.003,37 e per euro 15.452,42 per alienazioni di beni mobili, la cui esigibilità si manifesterà nel 2016.

In fase di riaccertamento ordinario dei residui si è proceduto ad analizzare, in base all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011, gli impegni e gli accertamenti in essere al 31.12.2015, verificando le ragioni del loro mantenimento e contestualmente si è provveduto alla reimputazione agli esercizi futuri di quegli impegni ed accertamenti la cui esigibilità, in base ai nuovi principi, non si è compiuta nell'anno 2015 e per i quali è autorizzata la reimputazione.

Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 5-4-2016 si è provveduto, pertanto, alla determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2015 che sarà oggetto di una variazione al bilancio di previsione 2016/2018, adeguandone gli stanziamenti iniziali.

Le risultanze finali del FPV al 31.12.2015 risultano essere:

Anno 2016:

- FPV per spesa corrente per € 12.182,18;
- FPV per spesa in conto capitale per € 247.003,37;
- FPV complessivo che verrà iscritto nella sezione Entrata del Bilancio 2016: € 259.185,55.

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità

In sede di Bilancio 2015 il Fondo crediti di dubbia esigibilità era stato determinato in euro 184.053,00 utilizzando la possibilità di applicare al bilancio una quota inferiore al 100% ma non inferiore al 36%. La percentuale applicata era pari al 40%. In sede di assestamento, verificato il reale andamento delle riscossioni, si è valutato di incrementare la percentuale di accantonamento portandola al 45% con un importo accantonato pari ad euro 213.000,00.

Relativamente all'entrata, a garanzia del mantenimento degli equilibri di bilancio, le nuove disposizioni contabili hanno previsto la costituzione di un Fondo, al fine di neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive.

In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La quantificazione dell'ammontare dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

In sede di Bilancio 2015 il Fondo crediti di dubbia esigibilità era stato determinato in euro 184.053,00 utilizzando la possibilità di applicare al bilancio una quota inferiore al 100% ma non inferiore al 36%. La percentuale applicata era pari al 40%. In sede di assestamento, verificato il reale andamento delle riscossioni, si è valutato di incrementare la percentuale di accantonamento portandola al 45% con un importo accantonato pari ad euro 213.000,00.

In sede di Rendiconto si è proceduto ad individuare all'interno dei singoli servizi, le poste di entrata oggetto di difficile esazione.

Per ciascuna categoria di entrata si è calcolata la media tra incassi a residuo rispetto ai residui riportati degli ultimi cinque esercizi i cui risultati sono riassunti nella tabella che segue:

COMUNE DI MAZZE' - CALCOLO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' RENDICONTO 2015										
Cap.	Descrizione					Residui	% AL FONDO	F.C.D.E. 2015 (R)	% RIDETERMINATA	FONDO RIDETERMINATO
5	ACCERTAMENTI I.C.I.					66.119,66	71,42	47.222,66	100,00	66.119,66
7	ACCERTAMENTI IMU					30.409,63	71,42	21.932,63	100,00	30.409,63
12	ENTRATE TRIBUTARIE ANNI PREGRESSI					110.376,62	100	110.376,62	100,00	110.376,62
9	ADDIZIONALE I.R.P.E.F.					250.278,15	2,98	7.459,32	2,98	7.459,32
75	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES)					50.349,96	50,51	25.431,76	100,00	50.349,96
77	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI)					140.097,38	50,51	70.763,19	100,00	140.097,38
424	VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SINDACALI, ETC.					19.791,11	100	19.791,11	100,00	19.791,11
436	MENSA E REFEZIONE SCOLASTICA - PROVENTI					34.184,34	44,53	15.222,29	44,53	15.222,29
438	ASSISTENZA SCOLASTICA - PROVENTI (SCUOLA MEDIA)					1.396,50	31,73	443,11	31,73	443,11
440	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (MENSA, TRASPORTO, PRE E POST) ANNI 2000-2013					16.293,52	100	16.293,52	100,00	16.293,52
						719.296,87		334.936,21		456.562,60

Come si evince dalla tabella per alcune poste di entrata si è accantonato a Fondo il 100% dei residui presenti in rendiconto. Si tratta di entrate di difficile esazione la cui riscossione coattiva e' stata affidata ad Areariscossioni.

Complessivamente il FCDE Anno 2015 ammonta ad € 456.562,60 e rappresenta il 63,47% del monte residui oggetto di calcolo.

Preme rilevare che alcuni crediti di dubbia e difficile esazione che presentano un'anzianità superiore ai tre anni sono stati stralciati dal conto del bilancio 2015 e sono stati inseriti tra le immobilizzazioni finanziarie per euro 307.139,17. (determina del Rds n. 3f del 12.01.2016).

PATTO DI STABILITA' INTERNO (dati in migliaia di euro)

L'obiettivo del patto di stabilità interno per il triennio 2015/2017 era inizialmente disciplinato dalla Legge di Stabilità 2015 n. 190 del 23.12.2014, articolo 1, dal comma 539 e seguenti; essa aveva fissato nuovi moltiplicatori da applicare alla spesa corrente 2010/2012 definiti nella misura del 8,67% per l'anno 2015 e del 9,15% per l'anno 2016 e 2017 e, pertanto, l'obiettivo fissato inizialmente per l'Anno 2015 era pari ad € 219.

La tabella espone i conteggi relativi al Patto di Stabilità così come allegato al Bilancio di Previsione 2015.

ANNO 2015			
Competenza			Importo
Entrate Titoli I - II - III (entrate correnti)			3.134,00
Spese Titolo I (spese correnti)			2.793,00
recupero disavanzo tecnico			22,00
SALDO PARTE CORRENTE			363,00
di cui			
avanzo			202,00
economico			
SALDO TOTALE PARTE CORRENTE			363,00
Cassa			Importo
Entrate Titolo IV (CASSA)			569,00
Totale entrate c/ capitale			569,00
Spese Titolo II			713,00
<i>Voce in deduzione</i>			
Totale spese c/ capitale			713,00
SALDO FINANZIARIO PARTE CAPITALE			- 144,00
SALDO			219,00
OBIETTIVO 2015			219,00
DIFFERENZA			-

Fondamentali novità sono state successivamente introdotte dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 26.06.2015 il quale ha ridefinito i nuovi obiettivi 2015/2018 per tutti gli enti locali soggetti ai vincoli del patto, prevedendo la riduzione dell'obiettivo attribuito per un importo pari al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità iscritto nel Bilancio di previsione.

Il nuovo obiettivo per l'anno 2015 è stato determinato in € 219 che ridotto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità Anno 2015 pari ad € 184, si riduce così ad € 35.

ANNO 2015			
Competenza			Importo
Entrate Titoli I - II - III (entrate correnti+fpv)			3.134,00
Spese Titolo I (spese correnti)			2.793,00
			22,00
SALDO PARTE CORRENTE			363,00
di cui			
avanzo			202,00
economico			
SALDO TOTALE PARTE CORRENTE			363,00
Cassa			Importo
Entrate Titolo IV (CASSA)			569,00
Totale entrate c/ capitale			569,00
Spese Titolo II			713,00
<i>Voce in deduzione</i>			
Totale spese c/ capitale			713,00
SALDO FINANZIARIO PARTE CAPITALE			- 144,00
SALDO			219,00
OBIETTIVO 2015			219,00
FCDDE			184,00
OBIETTIVO NUOVO			35,00
DIFFERENZA			184,00

A seguito di tale operazione è stato possibile procedere con l'applicazione di una prima quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 83.000,00, avendone a disposizione sia la possibilità teorica che quella, non meno importante, di cassa.

In sede di equilibri di Bilancio la situazione relativa al monitoraggio del Patto risultava essere la seguente:

ANNO 2015	
ACC/IMP. EQUILIBRIO DI BILANCIO	
Competenza	Importo
Entrate Titoli I - II - III (entrate correnti+fpv)	2.431,00
Spese Titolo I (spese correnti)	2.187,00
fcde	184,00
SALDO PARTE CORRENTE	60,00
SALDO TOTALE PARTE CORRENTE	60,00
Cassa	Importo
Entrate Titolo IV (CASSA AL 30.6)	546,00
Totale entrate c/ capitale	546,00
Spese Titolo II (CASSA AL 30.6)	560,00
<i>Voce in deduzione</i>	
Totale spese c/ capitale	560,00
SALDO FINANZIARIO PARTE CAPITALE	- 14,00
SALDO	46,00
OBIETTIVO 2015	219,00
FCDE	184,00
OBIETTIVO 2015 AL NETTO FCDE	35,00
DIFFERENZA	11,00

A seguito della rideterminazione del fondo crediti di Dubbia Esigibilità il prospetto del Patto con le proiezioni al 31-12-2015 risultava essere il seguente:

PATTO IN ASSESTAMENTO proiezioni 31.12.	
Competenza	Importo
Entrate Titoli I - II - III (entrate correnti+fpv)	2.793,00
ENTRATE NON VALIDE PER PATTO	- 19,00
Spese Titolo I (spese correnti comp fcdde)	2.627,00
SALDO PARTE CORRENTE	147,00
SALDO TOTALE PARTE CORRENTE	147,00
Cassa	Importo
Entrate Titolo IV AL 31.12	592,00
Totale entrate c/ capitale	592,00
Spese Titolo II AL 31.12	745,00
Voce in deduzione (SCUOLE RENZI)	- 68,00
Totale spese c/ capitale	677,00
SALDO FINANZIARIO PARTE CAPITALE	- 85,00
SALDO	62,00
OBIETTIVO 2015	219,00
FCDE	213,00
OBIETTIVO 2015 AL NETTO FCDE	6,00
DIFFERENZA	56,00

L'obiettivo ricalcolato era pari a 6 con una previsione di chiusura a + 56.

Alla luce delle nuove regole di finanza pubblica fissate dalla Legge di Stabilità n. 208/2015 per l'anno 2016, è stato previsto l'avvio di una serie di investimenti iscritti nell'esercizio 2015 finanziati da avanzo di amministrazione, la cui conclusione si realizzerà nel presente esercizio 2016, anno nel quale i vincoli di cassa legati agli investimenti sono venuti meno, essendo in vigore il nuovo principio del pareggio di bilancio.

Costante è stato il monitoraggio degli impegni di spesa legati all'affidamento dei lavori di investimento e degli incassi delle entrate che dovrebbero finanziarli effettuato con la collaborazione dei responsabili dei servizi.

La chiusura dell'anno 2015 risulta essere la seguente:

PATTO CHIUSURA 2015	
Competenza	Importo
Entrate Titoli I - II - III (entrate correnti+fpv)	2.841,00
ENTRATE NON VALIDE PER PATTO	- 9,00
Spese Titolo I (spese correnti comp fcdde)	2.588,00
SALDO PARTE CORRENTE	244,00
SALDO TOTALE PARTE CORRENTE	244,00
Cassa	Importo
Entrate Titolo IV AL 31.12	609,00
Totale entrate c/ capitale	609,00
Spese Titolo II AL 31.12	799,00
<i>Voce in deduzione (SCUOLE RENZI)</i>	
Totale spese c/ capitale	799,00
SALDO FINANZIARIO PARTE CAPITALE	- 190,00
SALDO	54,00
OBIETTIVO 2015	219,00
FCDE	213,00
OBIETTIVO 2015 AL NETTO FCDE	6,00
DIFFERENZA	48,00

RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA'

In data 22.03.2015 è stata predisposta la certificazione della verifica del rispetto del patto di stabilità interno 2015 mediante la quale è stato dimostrato il rispetto degli obiettivi fissati.

PARTECIPATE

Ai sensi della normativa vigente si espone il prospetto di verifica dei crediti/debiti delle società partecipate dal Comune di Mazze' asseverato dal Revisore dei Conti:

TABELLA CREDITI / DEBITI PARTECIPATE 2015

NOME PARTECIPATA	INDIRIZZO	% DI PARTEC.	CREDITI DICHIARATI DALLA PARTECIPATA	SOMME DOVUTE ALLA PARTECIPATA NEL 2015	SOMME PAGATE ALLA PARTECIPATA NEL 2015	SOMME RIMASTE DA PAGARE E PORTATE A RESIDUO	VERIFICA	NOTE
CONSORZIO FORESTALE DEL CANAVESE	VIA SANTUARIO 6 10080 COLLERETTO GIACOSA (TO)	3,8	0,00	600,00	600,00	0,00	ok	Richiesto dati con raccomandata del 5-2-2016 Ricevuto comunicazione in data 9-3-2016
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A.	C.SO XI FEBBRAIO 14 10152 TORINO	0,00008	-25,46	3.480,56	3.508,02	-25,46	ok	Richiesto dati con raccomandata del 5-2-2016 Ricevuto comunicazione in data 4-3-2015 I 25,46 euro a rs. credito sono relativi a una fattura con segno negativo che non ci è ancora stata rimborsata.
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	P.ZZA VITT. EMANUELE 1 10015 IVREA (TO)	2,17	0,00	2.029,00	2.029,00	0,00		Richiesto dati con raccomandata del 5-2-2016
CONSORZIO ENERGIA VENETO	CORSO PORTA NUOVA 127 31138 VERONA	0,09	0,00	728,37	728,37	0,00	ok	Richiesto dati con raccomandata del 5-2-2016 Ricevuto comunicazione in data 9-3-2016
SOCIETA' CANAVESANA SERVIZI S.P.A.	VIA NOVARA 10015 IVREA (TO)	3,47	42.538,97	602.392,98	559.854,01	42.538,97	ok	Ricevuto comunicazione in data 4-2-2016
A.A.C.C.	PIAZZA VALPERGA 2 10014 CALUSO (TO)		0,00	0,00	0,00	0,00	ok	Richiesto dati con raccomandata del 5-2-2016

ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

Nel corso del 2015 non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

VERIFICA AI SENSI ART. 194 DEL D.LGS. 267/2000

A tutt'oggi non si è a conoscenza di debiti fuori bilancio così come certificato da ogni singolo responsabile di servizio.

FONDO CASSA AL 31.12.2015

Il fondo di cassa al 31.12.2015 ammonta a € 645.481,44: si tratta delle somme disponibili a tale data sul conto di tesoreria.

SERVIZI EROGATI

Sono stati erogati tutti i servizi già in atto negli esercizi precedenti, mantenendo invariate molte tariffe.

TEMPO MEDIO DEI PAGAMENTI

L' indice medio di tempestività dei pagamenti per l' anno 2015 è pari a – 12,27.

A conclusione della presente relazione la Giunta Comunale, adempiendo a quanto prescritto dall'art. 151 del D. Lgs. 18.8.2000 n. 267, esprime quindi, sulla base dei risultati raggiunti, una valutazione positiva in ordine all'efficacia dell'azione svolta nel corso del 2015.

Mazzè, li

IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

.....