

**RELAZIONE**  
**AL**  
**RENDICONTO DI GESTIONE**  
**ANNO 2016**

Comune di:  
COMUNE DI CASTELL'UMBERTO

## **SEZIONE 1**

### **IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE**

#### **1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE**

#### **1.2 - LO SCENARIO**

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

#### **1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO**

#### **1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI**

#### **1.5 - LE POLITICHE FISCALI**

#### **1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO**

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

#### **1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE**

#### **1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI**

## **SEZIONE 2**

### **TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

#### **2.1 - ASPETTI GENERALI**

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

#### **2.2 - ASPETTI FINANZIARI**

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

#### **2.3 - ASPETTI ECONOMICI**

#### **2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI**

#### **2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO**

**2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

**2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO**

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

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

**2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI**

**2.11 - ANALISI PER INDICI**

**2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

# Introduzione

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

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

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

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

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

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

struttura di relazione con due sezioni:

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

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2016

**SEZIONE 1**

**IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE**

Comune di:  
**COMUNE DI CASTELL'UMBERTO**

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando lo ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

## 1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione del ruolo attribuito all'Ente da norme legislative, statuto e regolamenti interni e della struttura politico-amministrativa.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

### LE FUNZIONI DELL'ENTE

Le competenze dell'Ente sono definite dalla legge nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

Spettano, in particolare, all'Ente locale le funzioni relative ai seguenti settori:

Servizi Generali, Polizia Municipale, Assistenza Scolastica ed Istruzione Primaria e Secondaria, Cultura e Beni Culturali, Sport e Turismo, Viabilità, Territorio, Ambiente, Acquedotto e Fognature Interventi nel Sociale, Insediamenti Produttivi e Compiti Istituzionali.

### GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco ò

Il Consiglio ò

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza nelle materie attribuite dalla legge e dallo Statuto ed in particolare: Bilancio di Previsione, Conto del Bilancio e Rendiconto di Gestione, Variazioni, Piano Regolatore e Programmazione.

La Giunta ò

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta da n 5 Assessori in base a quanto previsto dalla legge e dallo Statuto dell'Ente.

Ogni Assessore ha una propria delega

Il Sindaco ò

Il Sindaco esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo Statuto e dai Regolamenti dell'Ente.

”

”

#### STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con delibera Consiliare n. 68 del 07/12/2003 ed è entrato in vigore il 16/02/2004.

Ai sensi della legge e dello Statuto sono attualmente in vigore i diversi regolamenti interni relativi al funzionamento degli Organi Istituzionali e del Consiglio Comunale, regolamento di contabilità, dei tributi, economato e del settore sociale e dei lavori pubblici, cottimo appalto, contratti etc.

## 1.2 - LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

L'evoluzione dei dati relativi alla popolazione indicano ... Popolazione residente al 31/12/2016 n 3083 di cui maschi 1481 e femmine 1602 per un totale di nuclei familiari 1334.

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di Kq 11,425

Dal punto di vista economico, negli ultimi anni non si è evidenziato nel territorio un'espansione significativa.

All'interno di ogni singolo settore nel corso dell'anno l'incidenza dei vari comparti è la seguente

La distribuzione delle imprese è presente su tutto il territorio ed in particolare nella zona artigianale centro.

Nell'ambito del mercato del lavoro il tasso di disoccupazione è passato da 5 a 5

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

<b>DATI GENERALI AL 31/12/ 2016</b>		
<b>1</b>	<b>NOTIZIE VARIE</b>	
1.1	Popolazione residente (ab.)	3083
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1334
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	9
1.5	Superficie Comune (Kmq)	11,42
1.6	Superficie urbana (Kmq)	3,50
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	69,00
	- di cui in territorio montano (Km)	69,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	21,00
	- di cui in territorio montano (Km)	21,00

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

### 1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Nel presente capitolo si espongono le linee guida del programma politico della amministrazione dell'Ente.

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo 2013/2018.

All'interno di tale programma si possono individuare i seguenti obiettivi che la amministrazione si è posta suddivise per singolo settore d'intervento:

Solidarietà e ricerca di soluzioni per alleviare il disagio delle categorie in difficoltà;

Lavoro, sviluppo economico e realizzazione opere;

Miglioramento qualità della vita.

## 1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali attuate ed in corso di attuazione da parte dell'amministrazione.

Partendo dal programma amministrativo 2013/2018 nei vari documenti di programmazione, che si sono succeduti la amministrazione ha individuato le politiche gestionali piu' adeguate per il raggiungimento degli obiettivi.

- 
- 
- 
- 
-

## 1.5 - LE POLITICHE FISCALI

In questo capitolo si espone la politica che l'amministrazione ha attuato o intende attuare in materia tributaria.

Tra le politiche gestionali di particolare rilevanza assume la politica fiscale dell'Ente relativa al recupero dei tributi locali, con l'adozione di appositi piani.

Tale politica nell'ambito del programma amministrativo era così delineata ò

Nel corso dell'anno tale politica fiscale è stata attuata per la parte ò mentre rimane ancora da attuare la parte che prevede ò

L'attuazione di tale politica fiscale ha avuto i seguenti effetti in termini di risorse finanziarie ò

Gli effetti previsti futuri sono invece i seguenti ò

## 1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

In questo capitolo si espone la filosofia organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al sistema informativo ed alla struttura organizzativa.

### FILOSOFIA ORGANIZZATIVA

La filosofia organizzativa dell'Ente nell'anno 2016 ha portato ai seguenti mutamenti :

La struttura organizzativa dell'Ente è suddivisa in cinque Aree omogenee (1^ Affari Generali, 2^ Servizi Finanziari, 3^ Gestione e Controllo Territorio, 4^ Staff e 5^ Tecnica e Progettazione).

Tale struttura è stata modificata per effetto dell'approvazione del nuovo regolamento degli uffici e servizi.

### SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente al 31/12/2016 è così strutturato:

- personal computer n.49;
- monitor n. 49;
- stampanti n.36

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete interna ad unico server generale.

### CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2016 ed alla sua evoluzione sono sintetizzati nelle seguenti tabelle:

Personale a tempo indeterminato	n. 42
Contrattisti a tempo determinato	n. 40
Personale ex LPU	n. 18

### COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI

Le competenze professionali esistenti sono sintetizzati nelle tabelle successive.

## FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale non è stato approvato. Non sono previste ulteriori assunzioni in quanto l'Ente si trova nella impossibilità di provvedere ad assunzioni per effetto delle vigenti norme finanziarie, come peraltro più volte evidenziato dalla Corte dei Conti in sede di giudizio sui bilanci e relativi conti.

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

### DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	AL 31/12/2016
Posti previsti in pianta organica	138	138	138	69	69
Personale di ruolo in servizio	45	45	43	44	42
Personale non di ruolo in servizio	40	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015	Impegni 2016
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	2.186.552,87	2.099.128,85	2.141.469,29	2.299.085,05	2.170.580,73

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015
A.1	0	0	C.1	0	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	13	7	C.5	25	20
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	6	3
B.7	25	14	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>38</b>	<b>21</b>	<b>TOTALE</b>	<b>31</b>	<b>23</b>

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2016	In servizio al 31/12/2016	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2016	In servizio al 31/12/2016
A.1	0	0	C.1	0	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	13	7	C.5	25	19
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	6	3
B.7	25	13	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>38</b>	<b>20</b>	<b>TOTALE</b>	<b>31</b>	<b>22</b>

DATI AL 31/12/2015					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	12	7	A	0	0
B	13	8	B	3	1
C	5	3	C	5	4
D	2	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>32</b>	<b>19</b>	<b>TOTALE</b>	<b>9</b>	<b>6</b>
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	1	0
B	0	0	B	9	5
C	6	4	C	9	9
D	1	1	D	2	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>TOTALE</b>	<b>21</b>	<b>14</b>
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2015		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	13	7
B	0	0	B	25	14
C	0	0	C	25	20
D	0	0	D	6	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTALE</b>	<b>69</b>	<b>44</b>

DATI AL 31/12/2016					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	12	7	A	0	0
B	13	8	B	3	1
C	5	3	C	5	4
D	2	1	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>32</b>	<b>19</b>	<b>TOTALE</b>	<b>9</b>	<b>6</b>
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	1	0
B	0	0	B	9	4
C	6	4	C	9	8
D	1	1	D	2	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>TOTALE</b>	<b>21</b>	<b>12</b>
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2016		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	13	7
B	0	0	B	25	13
C	0	0	C	25	19
D	0	0	D	6	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTALE</b>	<b>69</b>	<b>42</b>

**DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2012 AL 2016**

<b>Tipologia</b>	<b>Trend storico</b>				
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Mezzi operativi (n°.)	3	3	3	3	3
Veicoli (n°.)	9	8	8	8	8
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	48	49	49	44	44
Monitor (n°)	48	49	49	44	44
Stampanti (n°)	35	36	36	22	22
Altre strutture					

## 1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

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

Si fa presente che tali partecipazioni sono mantenute in quanto la società o svolge attività o

## LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2016	Valore patrimonio netto al 31/12/2016	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2016	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	ATO ME 1 S.P.A. in liquidazione.	D	0,28	0,00	0,00	0,00	0	0,00
2	Societa' Consortile GAL Valli dei Nebrodi	D	25,95	0,00	0,00	0,00	0	0,00
3	S.A.E. (N.2 quote da Euro 516,00 cadauna)	D	0,26	0,00	0,00	0,00	0	0,00
4	SRR Messina Provincia	D	1,92	0,00	0,00	0,00	0	0,00
5	G.A.L. Gruppo Azione Locale Nebrodi Plus	D	0,22	0,00	0,00	0,00	0	0,00
6	Distretto Turistico Tematico della Regione Siciliana Parchi, Riserve e Terre dei Normanni	D	0,20	0,00	0,00	0,00	0	0,00

## **1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI**

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti: segreteria convenzionata con il comune di Tortorici ai sensi dell'art.30 del T.U.E.L. D. LGS/vo 267/2000.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2016

**SEZIONE 2**

**TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Comune di:  
**COMUNE DI CASTELL'UMBERTO**

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

## **2.1 - ASPETTI GENERALI**

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

L'Ente, per la rilevazione dei fatti di gestione sotto i tre aspetti, ha applicato un sistema contabile integrato che rileva sia l'aspetto finanziario, sia quello economico-patrimoniale durante la gestione;

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

#### **CONTO DEL PATRIMONIO**

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

#### **ATTIVO**

- **IMMOBILIZZAZIONI**

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
  - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati

valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;

- i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
- i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per erogazione dei servizi dell'ente.
- finanziarie:
  - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
  - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
  - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
  - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
  - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- ATTIVO CIRCOLANTE:
  - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
  - crediti: sono stati valutati al valore nominale;

- titoli: sono stati valutati al valore nominale;
  - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
    - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
    - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

## **PASSIVO**

- CONFERIMENTI: sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
  - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
  - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica che, in base al sistema contabile adottato dall'Ente, ha portato, i risultati riportati nel conto di bilancio stesso.

## 2.2 - ASPETTI FINANZIARI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE**

*Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2012 è da ritenersi positivo sulla base delle risultanze finali.*



**RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2016****PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2016**

<b>ENTRATA</b>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.847.673,72
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	3.069.711,95
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	1.263.187,40
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	8.794.538,78
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	7.044.905,71
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.445.000,00
Avanzo applicato	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	87.094,14
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	172.087,71
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>23.724.199,41</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 1° - CORRENTI	5.521.363,09
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	9.732.106,71
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	6.994.080,61
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.445.000,00
Disavanzo applicato	31.649,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>23.724.199,41</b>

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 30 del 17-06-2016*

## RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2016

ENTRATA	Accertamenti 2016
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.868.628,18
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	2.438.728,91
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	1.190.422,57
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	477.848,54
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	4.905.040,74
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.286.813,60
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>12.167.482,54</b>
SPESA	Impegni 2016
Titolo 1° - CORRENTI	4.754.767,14
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	526.249,60
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	4.854.215,64
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.286.813,60
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>11.422.045,98</b>
Avanzo di amministrazione 2015 applicato al 2016	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	87.094,14
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	172.087,71

## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2016

<b>Fondo di cassa al 01/01/2016</b>		0,00
<b>+ riscossioni effettuate</b>		
<i>in conto residui</i>	3.045.064,41	
<i>in conto competenza</i>	8.382.462,81	
		11.427.527,22
<b>- pagamenti effettuati</b>		
<i>in conto residui</i>	3.242.212,53	
<i>in conto competenza</i>	8.185.314,69	
		11.427.527,22
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2016</b>		0,00
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>		
<i>in conto competenza</i>	3.785.019,73	
<i>in conto residui</i>	2.570.828,39	
		6.355.848,12
<b>- somme rimaste da pagare</b>		
<i>in conto competenza</i>	3.236.731,29	
<i>in conto residui</i>	2.741.823,51	
		5.978.554,80
<b>- fondi pluriennali vincolati delle spese</b>		
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		139.436,84
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale		230.330,88
		7.525,60
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2016</b>		<b>7.525,60</b>

## GESTIONE RESIDUI

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b>	<b>-465.600,09</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-)</b> Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perchè FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	<b>0,00</b>
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	<b>-741.280,88</b>
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	<b>551.201,66</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-655.679,31</b>

## GESTIONE DI COMPETENZA

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)</b>	<b>259.181,85</b>
<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	<b>12.167.482,54</b>
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	<b>11.422.045,98</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)</b>	<b>139.436,84</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)</b>	<b>230.330,88</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>634.850,69</b>

## GESTIONE DI COMPETENZA

### 1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	5.497.779,66	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	4.899.167,75	-

<b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>598.611,91</b>	
---	-------------------	--

Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2015 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	87.094,14	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	139.436,84	-

<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>546.269,21</b>	<b>=</b>
--	-------------------	----------

### 2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	673.074,25	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2015 applicato a investimenti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	172.087,71	+
<i>Spese Titolo II</i>	526.249,60	-
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	230.330,88	-

<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>88.581,48</b>	<b>=</b>
--	------------------	----------

### 2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	4.709.815,03	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	4.709.815,03	-

<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b>	<b>0,00</b>	<b>=</b>
--	-------------	----------

## GESTIONE RESIDUI

**Miglioramenti**

per maggiori accertamenti di residui attivi  
per economie di residui passivi

0,00 +

551.201,66 +

551.201,66 +

**Peggioramenti**

per eliminazione di residui attivi

741.280,88 -

741.280,88 -

**SALDO della gestione residui**

**-190.079,22 =**

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:

Titolo 1° - CORRENTI

17.214,58

Titolo 2° - CONTO CAPITALE

533.987,08

Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI

0,00

Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI

0,00

**Totale economie sui residui passivi**

**551.201,66**

**RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO**

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	7.525,60

**TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI**

DESCRIZIONE	2012	2013	2014	2015	2016
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	16.416,38	207.203,59	37.126,91	139.758,61	634.850,69
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	-12.524,38	-203.515,59	-35.331,91	-605.358,70	-655.679,31
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	3.892,00	3.688,00	1.795,00	-465.600,09	-20.828,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	3.892,00	3.688,00	1.795,00	-465.600,09	-20.828,62

### **2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ**

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

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

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

**PATTO DI STABILITÀ 2016**

**Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA 0,00**

**Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA 9,00**

**OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2016 RAGGIUNTO**

## 2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

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

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

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

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

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

**CONTO DEL BILANCIO**

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Accertamenti 2016</b>	<b>Impegni 2016</b>	<b>Differenza tra accertamenti e impegni</b>
Correnti	5.497.779,66	4.899.167,75	598.611,91
Conto Capitale	673.074,25	526.249,60	146.824,65
Movimento fondi	4.709.815,03	4.709.815,03	0,00
Servizi conto terzi	1.286.813,60	1.286.813,60	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.167.482,54</b>	<b>11.422.045,98</b>	<b>745.436,56</b>

## CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.847.673,72	1.847.673,72	0,00	0,00 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.069.711,95	3.069.711,95	0,00	0,00 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.263.187,40	1.263.187,40	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.794.538,78	8.794.538,78	0,00	0,00 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	7.044.905,71	7.044.905,71	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.445.000,00	2.495.000,00	1.050.000,00	72,66 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		87.094,14	87.094,14	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		172.087,71	172.087,71	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>23.724.199,41</b>	<b>24.774.199,41</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>4,43 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	5.521.363,09	5.521.363,09	0,00	0,00 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	9.732.106,71	9.732.106,71	0,00	0,00 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	6.994.080,61	6.994.080,61	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	1.445.000,00	2.495.000,00	1.050.000,00	72,66 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		31.649,00	31.649,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>23.724.199,41</b>	<b>24.774.199,41</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>4,43 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.847.673,72	1.868.628,18	20.954,46	1,13 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.069.711,95	2.438.728,91	-630.983,04	-20,56 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.263.187,40	1.190.422,57	-72.764,83	-5,76 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.794.538,78	477.848,54	-8.316.690,24	-94,57 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	7.044.905,71	4.905.040,74	-2.139.864,97	-30,37 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.445.000,00	1.286.813,60	-158.186,40	-10,95 %
<b>TOTALE</b>		<b>23.465.017,56</b>	<b>12.167.482,54</b>	<b>-11.297.535,02</b>	<b>-48,15 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE		87.094,14			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		172.087,71			
<b>TOTALE</b>		<b>23.724.199,41</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	5.521.363,09	4.754.767,14	-766.595,95	-13,88 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	9.732.106,71	526.249,60	-9.205.857,11	-94,59 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	6.994.080,61	4.854.215,64	-2.139.864,97	-30,60 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	1.445.000,00	1.286.813,60	-158.186,40	-10,95 %
<b>TOTALE</b>		<b>23.692.550,41</b>	<b>11.422.045,98</b>	<b>-12.270.504,43</b>	<b>-51,79 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		31.649,00			
<b>TOTALE</b>		<b>23.724.199,41</b>			

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

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.847.673,72	1.868.628,18	20.954,46	1,13 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.069.711,95	2.438.728,91	-630.983,04	-20,56 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.263.187,40	1.190.422,57	-72.764,83	-5,76 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.794.538,78	477.848,54	-8.316.690,24	-94,57 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	7.044.905,71	4.905.040,74	-2.139.864,97	-30,37 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	2.495.000,00	1.286.813,60	-1.208.186,40	-48,42 %
<b>TOTALE</b>		<b>24.515.017,56</b>	<b>12.167.482,54</b>	<b>-12.347.535,02</b>	<b>-50,37 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		87.094,14			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		172.087,71			
<b>TOTALE</b>		<b>24.774.199,41</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	5.521.363,09	4.754.767,14	-766.595,95	-13,88 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	9.732.106,71	526.249,60	-9.205.857,11	-94,59 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	6.994.080,61	4.854.215,64	-2.139.864,97	-30,60 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	2.495.000,00	1.286.813,60	-1.208.186,40	-48,42 %
<b>TOTALE</b>		<b>24.742.550,41</b>	<b>11.422.045,98</b>	<b>-13.320.504,43</b>	<b>-53,84 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		31.649,00			
<b>TOTALE</b>		<b>24.774.199,41</b>			

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

**CONTO DEL BILANCIO 2016  
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

**TOTALE MAGGIORI  
RESIDUI ATTIVI**

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
0	0	0			

**CONTO DEL BILANCIO 2016  
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

**TOTALE MINORI  
RESIDUI ATTIVI**      **-741.280,88**

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato
8	2015	90	IMU - VERSAMENTO F24 ANNO 2013		-8,23
40	2015	27	ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF ANNO 2015		-0,53
55	2015	36	DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI		-32,00
100	2015	45	ANTICIPAZIONE SOMMA PER RAGGIUNGIMENTO QUOTA DI COMPARTECIPAZIONE PROGETTI 10 E 11 POFESR		-8.564,02
130	2015	12	ASSEGNAZIONE FONDI REGIONALI PER AUTONOMIE LOCALI - SALDO ANNO 2015 - D.D.G. 273 DEL 28/10/2015		-16.199,15
130	2015	14	ASSEGNAZIONE FONDI REGIONALI A SOSTEGNO DELLE AUTONOMIE LOCALI ANNO 2015		-90.000,00
315	2015	33	QUOTA DI COMPARTICIPAZIONE TRASPORTO ALUNNI SCUOLE SUPERIORI A.S. 2015/2016		-2.152,30
355	2015	17	TRADIZIONE ED INNOVAZIONE, LA RURALITA' DEL TERZO MILLENNIO -		-56.640,28
355	2015	18	MIGLIORAMENTO CENTRO URBANO E DELLE VIE INTERNE - 6000 CAMPANILI		-249.123,86
355	2015	67	MANUTENZIONE REGIA TRAZZERA BARACCHE QUATTROFINATE PROVV CONCESSIONE 558/11		-7,69
355	2015	86	RIQUALIFICAZIONE E AMPLIAMENTO DELLE STRUTTURE STRATEGICHE CONNESSE ALL'OFFERTA NEBRODI CAMP - FONDI FESR DECRETO 22/05/2012		-226.972,09
5051	2007	262	ANTICIPAZIONE SOMMA INDENNITA' PREGRESSA		-55.455,21
5052	2005	226	CONFERIMENTO RIFIUTI IN DISCARIC DAL 25/03 AL 09/05/05		-13.724,30
5052	2005	227	CONFERIMENTO RIFIUTI DISCARICA DAL 12/05 AL 31/05/05		-7.514,66
5052	2005	229	CONFERIMENTO RIFIUTI IN DISCARI CA GIUGNO 05		-9.029,34
5052	2005	235	TRIBUTO SPECIALE E MAGGIORAZIONE I^ TRIMESTRE 2005		-5.857,22

**CONTO DEL BILANCIO 2016**  
**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI**

**TOTALE MINORI  
RESIDUI PASSIVI**

**-551.201,66**

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
10	2015	202	CELEBRAZIONE 150 <sup>^</sup> ANNIVERSARIO DELLA DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE DI CASTANIA E REGIO DECRETO 2414 DEL 08/06/1865		-218,53
50	2015	686	IRAP SU INDENNITA' DI CARICA E GETTONI PRESENZA		-2,62
301	2015	608	SALDO CONTRIBUTI ANNO 2012		-0,01
330	2015	481	ESPLETAMENTO SERVIZIO DI TESORERIA MAGGIO/DICEMBRE 2015		-0,05
630	2015	59	REVISIONE AUTOMEZZI COMUNALI - PANDA 4X4 - FIAT 50		-8,00
811	2015	637	SALDO CONTRIBUTI PERSONALE LSU ANNO 2015		-2.535,75
830	2015	572	INCARICO LEGALE A SEGUITO ATTO CITAZIONE EREDI SIGNORA ZIINO CARMALA		-0,01
872	2015	638	SALDO IRAP PERSONALE LSU ANNO 2015		-28,22
1120	2015	86	ESPLETAMENTO SERVIZIO MENSA MARZO/GIUGNO 2015		-0,23
1120	2015	336	SERVIZIO MENSA PERIODO OTTOBRE/DICEMBRE 2014 - ASSEGNAZIONE SOMME		-0,46
1120	2015	384	ESPLETAMENTO SERVIZIO MENSA OTTOBRE/DICEMBRE 2015		-13,59
1130	2015	348	TRASPORTO ALUNNI SCUOLE SUPERIORI SETTEMBRE/OTTOBRE 2015		-122,55
1510	2015	79	FORNITURA PNEUMATICI AUTOMEZZI COMUNALI		-0,01
1585	2015	247	CONGUAGLIO SU FORNITURA ENERGIA ELETTRICA PUBBLICA ILLUMINAZIONE		-16,92
1585	2015	339	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA P.I. MAGGIO 12		-119,34
1585	2015	446	PALIO DI SAN MARTINO - REALIZZAZIONE MANIFESTAZIONE		-0,01
1630	2015	8	SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE - DLS 81/2008		-0,04
1830	2015	302	SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - SALDO ANNO 2013		-7.461,72
1830	2015	592	IMPEGNO SPESA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI A SALDO GENNAIO/FEBBRAIO 2014		-6.519,72
2070	2015	249	QUOTA DI PARTECIPAZIONE PER RICOVERO IN R.S.A. DI CITTADINI RESIDENTI IN QUESTO COMUNE		-40,61
2101	2015	657	SALDO CONTRIBUTI ANNO 2014		-0,05
2120	2015	433	FORNITURA MATERIALE ELETTRICO PER ILLUMINAZIONE VOTIVA CIMITERO		-126,14
2390	2015	485	APPROVAZIONE PROGETTO LAVORI INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE E COMPLETAMENTO TESSUTO URBANO E PIAZZETTA SAN GIORGIO		-210,01
2930	2015	345	APPROVAZIONE RIMODULAZIONE PROGETTO ESECUTIVO "TRADIZIONE E INNOVAZIONE, LA RURALITA' DEL TERZO MILLENNIO"		-56.640,28
2930	2015	663	RIQUALIFICAZIONE ED AMPLIAMENTO STRUTTURE STRATEGICHE CONNESSE ALL'OFFERTA NEBRODI CAMP - APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO		-226.972,09
2950	2015	339	SISTEMAZIONE E MIGLIORAMENTO CENTRO URBANO - 6000 CAMPANILI		-249.123,86
2950	2015	700	MANUTENZIONE REGGIA TRAZZERA BARACCHE/QUATTRO FINATE - COMPETENZE RUP		-1.040,84

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

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

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

<b>GESTIONE</b>			
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2016</b>			<b>0,00</b>
Riscossioni +	3.045.064,41	8.382.462,81	11.427.527,22
Pagamenti -	3.242.212,53	8.185.314,69	11.427.527,22
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2016</b>			<b>0,00</b>

### ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2016</b>					<b>0,00</b>
<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>Riscossioni residui</b>	<b>Riscossioni competenza</b>	<b>Totale riscossioni</b>	
I	Tributarie	91.339,94	1.109.403,50	1.200.743,44	
II	Contributi e trasferimenti	1.606.982,26	977.832,71	2.584.814,97	
III	Extratributarie	354.639,68	231.634,15	586.273,83	
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	686.216,23	26.083,70	712.299,93	
V	Accensione di prestiti	295.396,30	4.762.266,07	5.057.662,37	
VI	Da servizi per conto di terzi	10.490,00	1.275.242,68	1.285.732,68	
	<b>TOTALE</b>	<b>3.045.064,41</b>	<b>8.382.462,81</b>	<b>11.427.527,22</b>	
<b>Titolo</b>	<b>SPESE</b>	<b>Pagamenti residui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>	<b>Totale pagamenti</b>	
I	Correnti	1.428.159,30	2.984.834,09	4.412.993,39	
II	In conto capitale	1.274.407,67	143.161,11	1.417.568,78	
III	Rimborso di prestiti	539.165,56	3.776.341,96	4.315.507,52	
IV	Per servizi per conto di terzi	480,00	1.280.977,53	1.281.457,53	
	<b>TOTALE</b>	<b>3.242.212,53</b>	<b>8.185.314,69</b>	<b>11.427.527,22</b>	
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>					<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate					0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016</b>					<b>0,00</b>

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

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

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

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

<b>ALIQUOTE IMU/TASI</b>	<b>ANNO 2016</b>
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	0,00
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	0,00
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	0,00
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	0,00

### ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Accertamenti 2016</b>	<b>Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
IMU/TASI	761.197,58	761.197,58	0,00	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica		0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	568.358,84	591.009,84	22.651,00	3,99%
TOSAP	15.388,59	17.830,69	2.442,10	15,87%

### TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>TREND STORICO</b>				<b>ANNO 2016 (Accertamenti)</b>
	<b>2012 (Accertamenti)</b>	<b>2013 (Accertamenti)</b>	<b>2014 (Accertamenti)</b>	<b>2015 (Accertamenti)</b>	
ICI/IMU/TASI	239.474,00	298.500,50	577.352,06	678.022,68	761.197,58
Addizionale comunale IRPEF	109.507,73	110.000,00	91.296,02	101.383,64	100.000,00
Addizionale energia elettrica	8.987,76	5.252,33	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	0,00	470.596,90	350.010,00	464.593,12	591.009,84
TOSAP	14.852,90	12.935,57	12.794,80	14.561,00	17.830,69

## 2.3 - ASPETTI ECONOMICI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**RISULTATI ECONOMICI 2016**

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	958.805,24
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-226.851,01
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-225.079,22
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>506.875,01</b>

*Un eventuale risultato economico dell'esercizio negativo, indica di una situazione di squilibrio economico, che deve essere analizzata, al fine di verificare a causa di quali componenti è dovuta.*

*Occorre inoltre stabilire se la situazione impone l'attuazione immediata di provvedimenti, per ripristinare l'equilibrio economico, nel breve periodo.*

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	1.868.628,18	33,99 %
2	Proventi da trasferimenti	2.438.728,91	44,36 %
3	Proventi da servizi pubblici	947.167,20	17,23 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	132.719,24	2,41 %
5	Proventi diversi	109.858,61	2,01 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.497.102,14</b>	<b>100,00 %</b>

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	2.170.580,73	47,83 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	117.161,62	2,58 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.567.226,85	34,53 %
13	Utilizzo beni di terzi	22.991,10	0,51 %
14	Trasferimenti	493.670,24	10,88 %
15	Imposte e tasse	156.959,00	3,46 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	9.707,36	0,21 %
<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.538.296,90</b>	<b>100,00 %</b>

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

<b>C</b>	<b>PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

<b>C</b>	<b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	%
	<b>TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>	<b>0,00</b>	<b>%</b>

**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

<b>D</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
20	Interessi attivi	677,52	100,00 %
	<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>677,52</b>	<b>100,00 %</b>

<b>D</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	202.199,68	88,87 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	25.328,85	11,13 %
	<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>227.528,53</b>	<b>100,00 %</b>

**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA**

<b>E</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
22	Insussistenze del passivo	551.201,66	100,00 %
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>		<b>551.201,66</b>	<b>100,00 %</b>

<b>E</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
25	Insussistenze dell'attivo	741.280,88	95,49 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	35.000,00	4,51 %
28	Oneri straordinari	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>		<b>776.280,88</b>	<b>100,00 %</b>

## INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A		PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2016	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari		1.868.628,18	30,89 %
2	Proventi da trasferimenti		2.438.728,91	40,32 %
3	Proventi da servizi pubblici		947.167,20	15,66 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		132.719,24	2,19 %
5	Proventi diversi		109.858,61	1,82 %
6	Proventi da concessioni edificare		0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni		0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.		0,00	0,00 %
C		PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		
17	Utili		0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione		0,00	0,00 %
D		PROVENTI FINANZIARI		
20	Interessi attivi		677,52	0,01 %
E		PROVENTI STRAORDINARI		
22	Insussistenze del passivo		551.201,66	9,11 %
23	Sopravvenienze attive		0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00 %
<b>TOTALE PROVENTI</b>			<b>6.048.981,32</b>	<b>100,00 %</b>

## INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

<b>B COSTI DELLA GESTIONE</b>		<b>ANNO 2016</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale</b>
9	Personale	2.170.580,73	39,17 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	117.161,62	2,11 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.567.226,85	28,28 %
13	Utilizzo beni di terzi	22.991,10	0,41 %
14	Trasferimenti	493.670,24	8,91 %
15	Imposte e tasse	156.959,00	2,83 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	9.707,36	0,18 %
<b>C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
<b>D ONERI FINANZIARI</b>			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	202.199,68	3,65 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	25.328,85	0,46 %
<b>E ONERI STRAORDINARI</b>			
25	Insussistenze dell'attivo	741.280,88	13,38 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	35.000,00	0,63 %
28	Oneri straordinari	0,00	0,00 %
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>5.542.106,31</b>	<b>100,00 %</b>

## 2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

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

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

**CONTO DEL PATRIMONIO 2016****ATTIVO**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	26.545.725,09	80,68 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	6.355.848,12	19,32 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>32.901.573,21</b>	<b>100,00 %</b>

**PASSIVO**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	18.959.045,17	57,62 %
Conferimenti	6.058.862,02	18,42 %
Debiti	7.883.666,02	23,96 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>32.901.573,21</b>	<b>100,00 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2016

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2016	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	25.174.187,67	26.545.725,09	1.371.537,42	5,45 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	6.357.173,68	6.355.848,12	-1.325,56	-0,02 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	1.350,93	0,00	-1.350,93	-100,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>31.532.712,28</b>	<b>32.901.573,21</b>	<b>1.368.860,93</b>	<b>4,34 %</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2016	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	18.452.170,16	18.959.045,17	506.875,01	2,75 %
Conferimenti	6.119.294,28	6.058.862,02	-60.432,26	-0,99 %
Debiti	6.961.247,84	7.883.666,02	922.418,18	13,25 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>31.532.712,28</b>	<b>32.901.573,21</b>	<b>1.368.860,93</b>	<b>4,34 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2016

### ATTIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2016	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	25.174.187,67	79,84 %	26.545.725,09	80,68 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	6.357.173,68	20,16 %	6.355.848,12	19,32 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	1.350,93	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>31.532.712,28</b>	<b>100,00 %</b>	<b>32.901.573,21</b>	<b>100,00 %</b>

### PASSIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2016	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	18.452.170,16	58,52 %	18.959.045,17	57,62 %
Conferimenti	6.119.294,28	19,41 %	6.058.862,02	18,42 %
Debiti	6.961.247,84	22,07 %	7.883.666,02	23,96 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>31.532.712,28</b>	<b>100,00 %</b>	<b>32.901.573,21</b>	<b>100,00 %</b>

## 2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

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

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

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

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

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

**PROGRAMMAZIONE 2016  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.847.673,72	1.847.673,72
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.069.711,95	3.069.711,95
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.263.187,40	1.263.187,40
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.794.538,78	8.794.538,78
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	7.044.905,71	7.044.905,71
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.445.000,00	2.495.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>23.724.199,41</b>	<b>24.774.199,41</b>

<b>Titolo</b>	<b>SPESE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
<b>I</b>	Spese correnti	5.521.363,09	5.521.363,09
<b>II</b>	Spese in conto capitale	9.732.106,71	9.732.106,71
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	6.994.080,61	6.994.080,61
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	1.445.000,00	2.495.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	31.649,00	31.649,00
	<b>TOTALE</b>	<b>23.724.199,41</b>	<b>24.774.199,41</b>

**ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE**

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>RESPONSABILE</b>
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	
2	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	
3	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	
4	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	
5	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	
6	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	
7	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' TRASPORTI E CIRCOLAZIONE	
8	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	
9	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	
10	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	
11	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	

**PROGRAMMAZIONE 2016**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titoli I, II e III)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	0,00	0,00
2	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
3	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00
4	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	0,00	0,00
5	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
6	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00
7	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' TRASPORTI E CIRCOLAZIONE	0,00	0,00
8	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	0,00	0,00
9	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00
10	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00
11	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**PROGRAMMAZIONE 2016**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziameti iniziali</b>	<b>Stanziameti definitivi</b>
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	2.374.716,61	2.351.447,52
2	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	114.626,77	114.645,25
3	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	249.849,16	254.749,16
4	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	93.068,66	99.168,66
5	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	115.264,38	114.664,38
6	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	116.089,46	116.089,46
7	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' TRASPORTI E CIRCOLAZIONE	359.702,35	346.907,51
8	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	1.338.288,17	1.364.933,62
9	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	729.663,16	728.663,16
10	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	30.094,37	30.094,37
11	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>5.521.363,09</b>	<b>5.521.363,09</b>

**PROGRAMMAZIONE 2016**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziameti iniziali</b>	<b>Stanziameti definitivi</b>
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	0,00	0,00
2	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
3	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00
4	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	0,00	0,00
5	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
6	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00
7	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' TRASPORTI E CIRCOLAZIONE	0,00	0,00
8	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	0,00	0,00
9	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00
10	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00
11	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**PROGRAMMAZIONE 2016**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo II)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziameti iniziali</b>	<b>Stanziameti definitivi</b>
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	470.000,00	470.000,00
2	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
3	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	1.089.241,68	1.089.241,68
4	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	362.936,37	362.936,37
5	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	301.591,46	301.591,46
6	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	510.791,00	510.791,00
7	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' TRASPORTI E CIRCOLAZIONE	181.127,61	181.127,61
8	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	5.671.727,36	5.671.727,36
9	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	26.266,07	26.266,07
10	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	548.170,65	548.170,65
11	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>9.161.852,20</b>	<b>9.161.852,20</b>

**PROGRAMMAZIONE 2016**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo V Categoria 1)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	0,00	0,00
2	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
3	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00
4	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	0,00	0,00
5	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
6	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00
7	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' TRASPORTI E CIRCOLAZIONE	0,00	0,00
8	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	0,00	0,00
9	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00
10	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00
11	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**PROGRAMMAZIONE 2016**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo III Intervento 1)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	0,00	0,00
2	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
3	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00
4	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	0,00	0,00
5	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
6	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00
7	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' TRASPORTI E CIRCOLAZIONE	0,00	0,00
8	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	0,00	0,00
9	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00
10	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00
11	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

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

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

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

## CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi	Differenza tra Stanzamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.847.673,72	1.847.673,72	0,00	0,00 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.069.711,95	3.069.711,95	0,00	0,00 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.263.187,40	1.263.187,40	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.794.538,78	8.794.538,78	0,00	0,00 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	7.044.905,71	7.044.905,71	0,00	0,00 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.445.000,00	2.495.000,00	1.050.000,00	72,66 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		87.094,14	87.094,14	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		172.087,71	172.087,71	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>23.724.199,41</b>	<b>24.774.199,41</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>4,43 %</b>

<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	5.521.363,09	5.521.363,09	0,00	0,00 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	9.732.106,71	9.732.106,71	0,00	0,00 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	6.994.080,61	6.994.080,61	0,00	0,00 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	1.445.000,00	2.495.000,00	1.050.000,00	72,66 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		31.649,00	31.649,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>23.724.199,41</b>	<b>24.774.199,41</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>4,43 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
--------	-------------	-------------------------	----------------------	--	----------------------------

### ENTRATE DI COMPETENZA

<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.847.673,72	1.868.628,18	20.954,46	1,13 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.069.711,95	2.438.728,91	-630.983,04	-20,56 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.263.187,40	1.190.422,57	-72.764,83	-5,76 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.794.538,78	477.848,54	-8.316.690,24	-94,57 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	7.044.905,71	4.905.040,74	-2.139.864,97	-30,37 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	2.495.000,00	1.286.813,60	-1.208.186,40	-48,42 %
<b>TOTALE</b>		<b>24.515.017,56</b>	<b>12.167.482,54</b>	<b>-12.347.535,02</b>	<b>-50,37 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		87.094,14			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		172.087,71			
<b>TOTALE</b>		<b>24.774.199,41</b>			

### SPESE DI COMPETENZA

<b>I</b>	Spese correnti	5.521.363,09	4.754.767,14	-766.595,95	-13,88 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	9.732.106,71	526.249,60	-9.205.857,11	-94,59 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	6.994.080,61	4.854.215,64	-2.139.864,97	-30,60 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	2.495.000,00	1.286.813,60	-1.208.186,40	-48,42 %
<b>TOTALE</b>		<b>24.742.550,41</b>	<b>11.422.045,98</b>	<b>-13.320.504,43</b>	<b>-53,84 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		31.649,00			
<b>TOTALE</b>		<b>24.774.199,41</b>			

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate Tributarie	1.847.673,72	1.868.628,18	20.954,46	1,13 %
<b>II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	3.069.711,95	2.438.728,91	-630.983,04	-20,56 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.263.187,40	1.190.422,57	-72.764,83	-5,76 %
<b>IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.794.538,78	477.848,54	-8.316.690,24	-94,57 %
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	7.044.905,71	4.905.040,74	-2.139.864,97	-30,37 %
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.445.000,00	1.286.813,60	-158.186,40	-10,95 %
<b>TOTALE</b>		<b>23.465.017,56</b>	<b>12.167.482,54</b>	<b>-11.297.535,02</b>	<b>-48,15 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		87.094,14			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		172.087,71			
<b>TOTALE</b>		<b>23.724.199,41</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	5.521.363,09	4.754.767,14	-766.595,95	-13,88 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	9.732.106,71	526.249,60	-9.205.857,11	-94,59 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	6.994.080,61	4.854.215,64	-2.139.864,97	-30,60 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	1.445.000,00	1.286.813,60	-158.186,40	-10,95 %
<b>TOTALE</b>		<b>23.692.550,41</b>	<b>11.422.045,98</b>	<b>-12.270.504,43</b>	<b>-51,79 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		31.649,00			
<b>TOTALE</b>		<b>23.724.199,41</b>			

**PROGRAMMAZIONE 2016**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
2	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
3	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
4	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
5	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
6	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00 %
7	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' TRASPORTI E CIRCOLAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
8	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
9	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
10	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00 %
11	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2016**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	2.351.447,52	2.224.917,40	94,62 %
2	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	114.645,25	113.390,99	98,91 %
3	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	254.749,16	236.144,69	92,70 %
4	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	99.168,66	92.106,78	92,88 %
5	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	114.664,38	91.626,43	79,91 %
6	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	116.089,46	53.201,26	45,83 %
7	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' TRASPORTI E CIRCOLAZIONE	346.907,51	286.993,59	82,73 %
8	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	1.364.933,62	1.195.770,40	87,61 %
9	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	728.663,16	430.681,67	59,11 %
10	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	30.094,37	29.933,93	99,47 %
11	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>5.521.363,09</b>	<b>4.754.767,14</b>	<b>86,12 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2016**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
2	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
3	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
4	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
5	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
6	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00 %
7	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' TRASPORTI E CIRCOLAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
8	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
9	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
10	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00 %
11	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2016**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	470.000,00	60.000,00	12,77 %
2	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
3	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	1.089.241,68	163.350,00	15,00 %
4	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	362.936,37	0,00	0,00 %
5	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	301.591,46	0,00	0,00 %
6	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	510.791,00	21.073,90	4,13 %
7	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' TRASPORTI E CIRCOLAZIONE	181.127,61	74.951,49	41,38 %
8	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	5.671.727,36	200.608,14	3,54 %
9	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	26.266,07	6.266,07	23,86 %
10	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	548.170,65	0,00	0,00 %
11	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>9.161.852,20</b>	<b>526.249,60</b>	<b>5,74 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2016**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI**  
**ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo V Categoria 1)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
2	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
3	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
4	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
5	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
6	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00 %
7	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' TRASPORTI E CIRCOLAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
8	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
9	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
10	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00 %
11	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2016**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	0,00	0,00	0,00 %
2	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
3	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00 %
4	FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
5	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
6	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00 %
7	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' TRASPORTI E CIRCOLAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
8	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO ED AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
9	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
10	FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00 %
11	FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

## 2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

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

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

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

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

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

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

**SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI**

<b>FUNZIONI</b>	<b>IMPEGNI 2016</b>	<b>Percentuale sul totale</b>
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	60.000,00	11,40 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	163.350,00	31,04 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	21.073,90	4,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	74.951,49	14,24 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	200.608,14	38,12 %
Funzione 10 - Settore sociale	6.266,07	1,20 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>526.249,60</b>	<b>100,00 %</b>

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

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>IMPORTO ACCERTATO</b>	<b>PERCENTUALE</b>
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	119.900,00	14,19 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	357.948,54	42,35 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	195.225,71	23,10 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)		0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale (previsione definitiva)	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	172.087,71	20,36 %
<b>TOTALE</b>	<b>845.161,96</b>	<b>100,00 %</b>

**EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2016**

<b>ISTITUTO MUTUANTE</b>	<b>Importo nuovi mutui contratti</b>	<b>Importo quote capitale rimborsate</b>	<b>Variazione complessiva</b>
CASSA DEPOSITI E PRESTITI - CDP S.p.A.		26.520,73	-26.520,73
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>26.520,73</b>	<b>-26.520,73</b>

**CONSISTENZA INDEBITAMENTO**

<b>ISTITUTO MUTUANTE</b>	<b>Consistenza del debito al 31/12/2015</b>	<b>Importo nuovi mutui contratti</b>	<b>Importo quote capitale rimborsate</b>	<b>Consistenza del debito al 31/12/2016</b>
CASSA DEPOSITI E PRESTITI - CDP S.p.A.	661.513,83		26.520,73	634.993,10
<b>TOTALI</b>	<b>661.513,83</b>	<b>0,00</b>	<b>26.520,73</b>	<b>634.993,10</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

**INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2016**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA		PARAMETRO DI EFFICIENZA	
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	0,00065	costo totale	23,54
		popolazione		popolazione	
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti	0,00876	costo totale	670,16
		popolazione		popolazione	
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	domande evase	0,00000	costo totale	0,00
		domande presentate		popolazione	
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	0,00065	costo totale	27,97
		popolazione		popolazione	
5	Servizio statistico	numero addetti	0,00000	costo totale	0,00
		popolazione		popolazione	
6	Servizi connessi con la giustizia			costo totale	0,00
				popolazione	
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti	0,00097	costo totale	36,78
		popolazione		popolazione	
8	Servizio della leva militare			costo totale	0,00
				popolazione	
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	0,00000	costo totale	0,00
		popolazione		popolazione	
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	0,07468	costo totale	145,27
		n. studenti frequentanti		n. studenti frequentanti	
	- Scuola Materna	n. bambini iscritti	15,20000		
		n. aule disponibili			
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti	10,69231		
		n. aule disponibili			
	- Istruzione media	n. studenti iscritti	18,60000		
		n. aule disponibili			
11	Servizi necroscopici e cimiteriali			costo totale	14,51
				popolazione	
12	Acquedotto	mc acqua erogata	42,51703	costo totale	3,99
		nr. abitanti serviti		mc acqua erogata	
		unità imm.ri servite	0,45412		
		totale unità imm.ri			
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite	0,37736	costo totale	382,48
		totale unità imm.ri		Km rete fognaria	
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta	0,71429	costo totale	46,11
		7		Q.li di rifiuto smaltiti	
		unità imm.ri servite	0,43159		
		totale unità imm.ri			
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate	0,94444	costo totale	3.376,40
		totale km di strade comunali		Km strade illuminate	

**INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2016**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
3	Asili nido	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori	0,00000
		popolazione	
8	Impianti sportivi	numero impianti	0,00292
		popolazione	
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate	0,00000
		popolazione	
10	Mense	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte	1,00000
		domande presentate	
12	Mercati e fiere attrezzate		
13	Pesa pubblica		
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili		
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
16	Teatri	numero spettatori	0,00000
		nr.posti disponibili x nr.Rappresentaz.	
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori	0,00000
		numero istituzioni	
18	Spettacoli		
19	Trasporti di carni macellate		
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
22	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	

**INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2016**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
3	Asili nido	costo totale n. bambini frequentanti	provento totale n. bambini frequentanti
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli previsti per legge	costo totale numero iscritti	provento totale numero iscritti
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale totale mq. Superficie	provento totale numero visitatori
8	Impianti sportivi	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
9	Mattatoi pubblici	costo totale q.li carni macellate	provento totale q.li carni macellate
10	Mense	costo totale numero pasti offerti	provento totale numero pasti offerti
11	Mense scolastiche	costo totale numero pasti offerti	provento totale numero pasti offerti
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale mq superf. occupata	provento totale mq superf. occupata
13	Pesa pubblica	costo totale numero servizi resi	provento totale numero servizi resi
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale popolazione	provento totale popolazione
15	Spurgo pozzi neri	costo totale numero interventi	provento totale numero interventi
16	Teatri	costo totale numero spettatori	provento totale numero spettatori
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale numero visitatori	provento totale numero visitatori
18	Spettacoli		provento totale numero spettacoli
19	Trasporti di carni macellate	costo totale q.li carni macellate	provento totale q.li carni macellate
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale nr. servizi prestati	provento totale nr. servizi resi
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale nr. giorni d'utilizzo	provento totale nr. giorni d'utilizzo
22	Altri servizi	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti

**INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2016**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	Distribuzione gas	mc gas erogato	0,00000
		popolazione servita	
		unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
2	Centrale del latte		
3	Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
4	Teleriscaldamento	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
5	Trasporti pubblici	viaggiatori per Km	0,00000
		posti disponibili x Km percorsi	
6	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	

**INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2016**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA		PROVENTI	
1	Distribuzione gas	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		mc gas erogato		gas erogato	
2	Centrale del latte	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		litri latte prodotto		litri latte prodotto	
3	Distribuzione energia elettrica	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		KWh erogati		KWh erogati	
4	Teleriscaldamento	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Kcal prodotte		Kcal prodotte	
5	Trasporti pubblici	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Km percorsi		Km percorsi	
6	Altri servizi	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Unità di misura del servizio		Unità di misura del servizio	

**INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2016**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2014	2015	2016	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2014	2015	2016
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	0,00063	0,00064	0,00065	costo totale popolazione	42,38	52,27	23,54
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti popolazione	0,01171	0,01183	0,00876	costo totale popolazione	597,92	674,66	670,16
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	domande evase domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	0,00095	0,00096	0,00065	costo totale popolazione	32,51	34,95	27,97
5	Servizio statistico	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia					costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti popolazione	0,00095	0,00096	0,00097	costo totale popolazione	36,20	42,13	36,78
8	Servizio della leva militare					costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
9	Protez. civile, pronto interv., tutela sicurezza pubblica	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule n. studen. frequentanti	0,08360	0,08202	0,07468	costo totale n. studen. frequentanti	197,30	140,36	145,27
	- Scuola Materna	n. bambini iscritti n. aule disponibili	17,00000	16,00000	15,20000				
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti n. aule disponibili	10,21429	10,71429	10,69231				
	- Istruzione media	n. studenti iscritti n. aule disponibili	11,85714	12,42857	18,60000				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali					costo totale popolazione	14,13	15,46	14,51
12	Acquedotto	mc acqua erogata nr. abitanti serviti	40,89181	38,27334	42,51703	costo totale	3,24	3,44	3,99
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,46120	0,46023	0,45412	mc acqua erogata			
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,38220	0,38237	0,37736	costo totale Km rete fognaria	392,65	352,09	382,48
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta/7	0,71429	0,71429	0,71429	costo totale Q.li di rifiuto smaltiti	38,25	45,24	46,11
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,42281	0,42798	0,43159				
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate tot. kmstrade comunali	0,94444	0,94444	0,94444	costo totale Km strade illuminate	4.522,36	4.032,24	3.376,40

## ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2014	2015	2016
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
3	Asili nido	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori popolazione	0,00000	0,00000	0,00000
8	Impianti sportivi	numero impianti popolazione	0,00285	0,00288	0,00292
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate popolazione	0,00000	0,00000	0,00000
10	Mense	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte domande presentate	1,00000	1,00000	1,00000
12	Mercati e fiere attrezzate				
13	Pesa pubblica				
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili				
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
16	Teatri	numero spettatori nr. posti disp. x nr. Rappresent.	0,00000	0,00000	0,00000
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori numero istituzioni	0,00000	0,00000	0,00000
18	Spettacoli				
19	Trasporti di carni macellate				
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000
22	Altri servizi	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2014			2015			2016		
			2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		numero utenti				numero utenti					
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		numero utenti				numero utenti					
3	Asili nido	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		n.bambini frequentanti				n.bambini frequentanti					
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		numero utenti				numero utenti					
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		numero utenti				numero utenti					
6	Corsi extrascolastici di arte, sport, altro, a eccezione di quelli previsti per legge	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		numero iscritti				numero iscritti					
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		totale mq. Superficie				n.visitatori					
8	Impianti sportivi	costo totale	31,43	31,78	30,35	provento totale	4,21	3,69	3,74	3,74	3,74
		numero utenti				numero utenti					
9	Mattatoi pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		q.li carni macellate				q.li carni macellate					
10	Mense	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		numero pasti offerti				numero pasti offerti					
11	Mense scolastiche	costo totale	2,46	4,24	3,14	provento totale	1,54	1,00	1,77	1,77	1,77
		numero pasti offerti				numero pasti offerti					

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2014	2015	2016	PROVENTI	2014	2015	2016
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale mq superf. occupata	0,00	0,00	0,00	provento totale mq superf. occupata	0,00	0,00	0,00
13	Pesa pubblica	costo totale numero servizi resi	0,00	0,00	0,00	provento totale numero servizi resi	0,00	0,00	0,00
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00	provento totale popolazione	0,00	0,00	0,00
15	Spurgo pozzi neri	costo totale numero interventi	0,00	0,00	0,00	provento totale numero interventi	0,00	0,00	0,00
16	Teatri	costo totale numero spettatori	0,00	0,00	0,00	provento totale numero spettatori	0,00	0,00	0,00
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale numero visitatori	0,00	0,00	0,00	provento totale numero visitatori	0,00	0,00	0,00
18	Spettacoli					provento totale numero spettacoli	0,00	0,00	0,00
19	Trasporti di carni macellate	costo totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00	provento totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale nr. servizi prestati	0,00	0,00	0,00	provento totale nr. servizi resi	0,00	0,00	0,00
21	Uso di locali, adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale nr. giorni d'utilizzo	0,00	0,00	0,00	provento totale nr. giorni d'utilizzo	0,00	0,00	0,00
22	Altri servizi	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2014	2015	2016
1	Distribuzione gas	mc gas erogato	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione servita			
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000
2	Centrale del latte				
3	Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000
4	Teleriscaldamento	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000
5	Trasporti pubblici	viaggiatori per Km posti disponibili x Km percorsi	0,00000	0,00000	0,00000
6	Altri servizi	domande soddisfatte domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2014	2015	2016	PROVENTI	2014	2015	2016	
1	Distribuzione gas	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		gas erogato				gas erogato			
2	Centrale del latte	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		litri latte prodotto				litri latte prodotto			
3	Distribuzione energia elettrica	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		KWh erogati				KWh erogati			
4	Teleriscaldamento	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		Kcal prodotte				Kcal prodotte			
5	Trasporti pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		Km percorsi				Km percorsi			
6	Altri servizi	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00	0,00
		Unità di misura del servizio				Unità di misura del servizio			

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

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

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

**TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI**

	<b>ANNO 2012</b>	<b>ANNO 2013</b>	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	289.891,73	543.891,58	384.671,37	657.126,72	958.805,24
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-208.880,42	-228.563,00	-216.842,04	-301.544,01	-226.851,01
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-67.703,93	-264.222,25	-986.543,56	-130.208,08	-225.079,22
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>13.307,38</b>	<b>51.106,33</b>	<b>-818.714,23</b>	<b>225.374,63</b>	<b>506.875,01</b>

## ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
<b>A PROVENTI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi tributari	375.814,23	1.453.681,65	1.500.779,06	1.662.841,32	1.868.628,18
2	Proventi da trasferimenti	3.514.513,45	2.484.858,33	2.327.172,31	2.592.186,88	2.438.728,91
3	Proventi da servizi pubblici	406.186,59	479.230,47	456.396,81	728.765,96	947.167,20
4	Proventi da gestione patrimoniale	97.399,19	90.965,48	94.647,70	109.376,14	132.719,24
5	Proventi diversi	77.373,70	109.758,70	56.936,36	29.478,57	109.858,61
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>						
17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D PROVENTI FINANZIARI</b>						
20	Interessi attivi	15.815,94	3.564,65	3.301,99	2.712,04	677,52
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>						
22	Insussistenze del passivo	160.587,56	35.744,57	105.066,54	6.524.689,09	551.201,66
23	Sopraavvenienze attive	0,00	1.835,53	29,68	0,00	0,00
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>4.647.690,66</b>	<b>4.659.639,38</b>	<b>4.544.330,45</b>	<b>11.650.050,00</b>	<b>6.048.981,32</b>

## ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>					
9	Personale	2.186.552,87	2.099.128,85	2.141.469,29	2.299.085,05	2.170.580,73
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	145.476,83	137.941,76	149.301,90	144.372,37	117.161,62
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	1.120.689,86	1.410.653,44	1.445.339,65	1.442.057,34	1.567.226,85
13	Utilizzo beni di terzi	28.838,47	38.623,86	27.318,93	25.110,54	22.991,10
14	Trasferimenti	467.357,21	184.386,85	109.988,88	376.970,73	493.670,24
15	Imposte e tasse	146.233,83	139.799,73	155.937,88	159.558,58	156.959,00
16	Quote di ammortamento di esercizio	86.246,36	64.068,56	21.904,34	18.367,54	9.707,36
<b>C</b>	<b>ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	218.635,18	210.339,66	201.331,62	202.199,68
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	11.630,00	11.492,47	9.804,37	76.533,07	0,00
	- per altre cause	213.066,36	2.000,00	0,00	26.391,36	25.328,85
<b>E</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>					
25	Insussistenze dell'attivo	178.223,94	256.233,85	1.050.980,99	6.619.897,17	741.280,88
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	50.067,55	45.568,50	40.658,79	35.000,00	35.000,00
28	Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>4.634.383,28</b>	<b>4.608.533,05</b>	<b>5.363.044,68</b>	<b>11.424.675,37</b>	<b>5.542.106,31</b>

## **2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI**

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

## LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2016	Valore patrimonio netto al 31/12/2016	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2016	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	ATO ME 1 S.P.A. in liquidazione.	D	0,28	0,00	0,00	0,00	0	0,00
2	Societa' Consortile GAL Valli dei Nebrodi	D	25,95	0,00	0,00	0,00	0	0,00
3	S.A.E. (N.2 quote da Euro 516,00 cadauna)	D	0,26	0,00	0,00	0,00	0	0,00
4	SRR Messina Provincia	D	1,92	0,00	0,00	0,00	0	0,00
5	G.A.L. Gruppo Azione Locale Nebrodi Plus	D	0,22	0,00	0,00	0,00	0	0,00
6	Distretto Turistico Tematico della Regione Siciliana Parchi, Riserve e Terre dei Normanni	D	0,20	0,00	0,00	0,00	0	0,00

## 2.11 - ANALISI PER INDICI

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

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

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

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

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

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2016

<b>Autonomia finanziaria</b>	<u>Titolo I + III</u>	x 100	55,642
	<u>Titolo I + II + III</u>		
<b>Autonomia impositiva</b>	<u>Titolo I</u>	x 100	33,989
	<u>Titolo I + II + III</u>		
<b>Pressione finanziaria</b>	<u>Titolo I + III</u>		992,23
	<u>Popolazione</u>		
<b>Pressione tributaria</b>	<u>Titolo I</u>		606,11
	<u>Popolazione</u>		
<b>Intervento erariale</b>	<u>Trasferimenti statali</u>		42,24
	<u>Popolazione</u>		
<b>Intervento regionale</b>	<u>Trasferimenti regionali</u>		748,12
	<u>Popolazione</u>		
<b>Incidenza residui attivi</b>	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	52,236
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
<b>Incidenza residui passivi</b>	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	52,342
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
<b>Indebitamento locale pro capite</b>	<u>Residui debiti mutui</u>		1.458,33
	<u>Popolazione</u>		
<b>Velocità riscossione entrate proprie</b>	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	43,838
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
<b>Rigidità spesa corrente</b>	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	46,246
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
<b>Velocità gestione spese correnti</b>	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	62,776
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
<b>Redditività del patrimonio</b>	<u>Entrate patrimoniali</u>	x 100	2,946
	<u>Valore patrimoniale disponibile</u>		
<b>Patrimonio pro capite</b>	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u>		3.650,90
	<u>Popolazione</u>		
<b>Patrimonio pro capite</b>	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		1.461,30
	<u>Popolazione</u>		
<b>Patrimonio pro capite</b>	<u>Valore beni demaniali</u>		3.072,86
	<u>Popolazione</u>		
<b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>	<u>Dipendenti</u>	x 100	1,362
	<u>Popolazione</u>		

## INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2016

<b>Congruità dell'IMU/ICI</b>	<u>Proventi IMU/ICI</u>	145,16
	n. unità immobiliari	
	<u>Proventi IMU/ICI</u>	353,90
	n. famiglie + n. imprese	
	<u>Proventi IMU/ICI prima abitazione</u>	0,00000
	Totale proventi IMU/ICI	
	<u>Proventi IMU/ICI altri fabbricati</u>	0,96552
	Totale proventi IMU/ICI	
	<u>Proventi IMU/ICI terreni agricoli</u>	0,00000
	Totale proventi IMU/ICI	
	<u>Proventi IMU/ICI aree edificabili</u>	0,03448
	Totale proventi IMU/ICI	
<b>Congruità I.C.I.A.P.</b>	<u>Provento I.C.I.A.P.</u>	0,00
	Popolazione	
<b>Congruità della T.O.S.A.P.</b>	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u>	33,59
	n. passi carrai	
	<u>Tasse occupazione suolo pubblico</u>	16,92
	mq. occupati	
<b>Congruità T.A.R.S.U.</b>	<u>n. iscritti a ruolo</u>	x 100
	n. famiglie + n. utenze commerciali	93,90
	+ seconde case	

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2014	2015	2016
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	47,577	49,424	55,642
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	33,807	32,443	33,989
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	668,16	809,84	992,23
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	474,78	531,60	606,11
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	45,46	54,70	42,24
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	690,12	772,38	748,12
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	122,768	65,245	52,236
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	123,368	66,495	52,342
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	1.435,93	1.410,53	1.458,33
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	57,241	56,068	43,838
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	65,078	53,106	46,246
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	64,734	57,762	62,776
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	2,105	2,430	2,946
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	3.359,53	3.432,67	3.650,90
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.422,61	1.439,00	1.461,30
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	2.570,58	2.754,06	3.072,86
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	1,392	1,375	1,362

## INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2014	2015	2016
<b>Congruità dell'ICI/IMU</b>	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. unità immobiliari}}$	160,24	180,76	145,16
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. famiglie} + \text{n. imprese}}$	381,50	435,37	353,90
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU prima abitazione}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,11163	0,09938	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU altri fabbricati}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,85712	0,87293	0,96552
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU terreni agricoli}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU aree edificabili}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,03125	0,02769	0,03448
	<b>Congruità dell'I.C.I.A.P.</b>	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00
<b>Congruità della T.O.S.A.P.</b>	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	30,43	34,68	33,59
	$\frac{\text{T.O.S.A.P.}}{\text{mq. occupati}}$	13,47	16,92	16,92
<b>Congruità T.A.R.S.U.</b>	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie} + \text{n. utenze commerciali} + \text{secondo case}} \times 100$	95,67	94,45	93,90

## 2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

### COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

(inizio commento) *Sulla base dello stato di realizzazione dei programmi come evidenziato nella presente relazione, l'amministrazione ha approvato i seguenti strumenti di programmazione per il triennio .... in data 0 con delibera n. 0*  
*In particolare in tali strumenti sono state attuate le seguenti politiche 0 che proseguono quanto attuato nel corso dell'anno 0 che attuano le manovre correttive necessarie a 0* (fine commento)