

COMUNE di MARCON  
Provincia di Venezia

*Conto del Bilancio 2014*

RELAZIONE  
AL RENDICONTO  
2014

## INTRODUZIONE

La presentazione del Rendiconto costituisce il momento di verifica degli obiettivi programmati nel Bilancio di previsione dell'anno di riferimento.

All'inizio di ciascun esercizio finanziario l'ente locale espone attraverso il documento di programmazione costituito dal bilancio di previsione annuale, la condotta gestionale da perseguire nel periodo temporale considerato. A chiusura dell'esercizio finanziario l'organo esecutivo dell'ente dà atto delle realizzazioni compiute sulla base di quanto autorizzato in sede di bilancio di previsione e di Piano Esecutivo di Gestione e dimostra qualitativamente e quantitativamente le risorse acquisite e spese, le esigenze soddisfatte e gli obiettivi raggiunti.

Il rendiconto della gestione dell'ente locale espone la rappresentazione di tali risultati e costituisce, al pari degli altri documenti di programmazione, un importante documento contabile su cui si basa il progresso ed il benessere della collettività.

Tale documento infatti deve fornire dati utili per la comparabilità del Bilancio nel tempo e nello spazio:

- per confrontare i dati del consuntivo con quelli dei consuntivi precedenti (trend storico) con quelli del bilancio di previsione (attendibilità del processo di programmazione), per evidenziare i fatti e gli andamenti gestionali e meglio orientare le scelte amministrative.
- per dare la possibilità di comparare i risultati gestionali con quelli analoghi di altri enti, attraverso il sistema degli indicatori, per stimolare ed estendere le eccellenze.

Il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali (T.U.) D.Lgs.18 Agosto 2000, n. 267 disciplina la materia della rendicontazione ai seguenti articoli:

- articolo 42, comma 1 *“Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico – amministrativo”*: articolo 42, comma 2 *“Il Consiglio ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali: ... i rendiconti....”*;
- articolo 151, comma 5: *“I risultati di gestione sono rilevati mediante contabilità economica e dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio e il conto del patrimonio”*;
- articolo 151, comma 6: *“Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti”*;
- articolo 151 comma 7: *“Il rendiconto è deliberato dal Consiglio entro il 30 aprile dell'anno successivo”*;
- articolo 239, comma 1: *“L'Organo di revisione svolge le seguenti funzioni: d) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto delle gestione e sullo schema di*

*rendiconto ..... La relazione contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ...”;*

- 126 comma 1 “*Il controllo preventivo di legittimità di cui all’articolo 130 della Costituzione sugli atti degli enti locali si esercita esclusivamente ... sul rendiconto della gestione...*”.

Il titolo 6° del TU D.Lgs.18 Agosto 2000, n. 267 “*Rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione*” disciplina in dettaglio tali principi e il DPR 194/96 illustra la modulistica necessaria alla redazione del Rendiconto della gestione.

La relazione al Rendiconto 2014 si propone quindi di esporre i dati più significativi dell’attività dell’Ente, riportando sia le risultanze finali di questo esercizio che l’andamento dei dati finanziari registrato nel quinquennio 2010/2014 per poter valutare l’attuazione degli obiettivi programmati in sede di bilancio di previsione e, al contempo, fare un raffronto con gli anni precedenti.

L’analisi dell’andamento di medio periodo (quinquennio 2010/2014) degli aggregati finanziari, permette di individuare il *trend* dell’attività amministrativa, fornendo spunti importanti per formulare «valutazioni di efficacia dell’azione condotta».

Al contempo l’esame dei principali fattori di rigidità del Bilancio (quale ad esempio il costo del personale) e del Risultato conseguito nella gestione dei Servizi, permette di esprimere valutazioni sui «risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti».

La relazione al Rendiconto 2014 è articolata nella trattazione dei seguenti punti:

- Bilancio e gestione finanziaria
- Bilancio di competenza 2014
- Sistema degli indicatori
- Entrate
- Spese
- La contabilità economica
- Servizi a carattere produttivo e a domanda individuale
- Il patto di stabilità
- Il riconoscimento dei debiti fuori Bilancio
- La spesa del personale

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire 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 viene 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.

SEZIONE 1

IDENTITÀ  
DELL'ENTE LOCALE

<b>POPOLAZIONE</b>			
1.1.1 - Popolazione legale al censimento del 2011			16.215
1.1.2 - Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente (art.156 D.Lvo 267/2000)		n°	15.425
di cui:	maschi	n°	7.721
	Femmine	n°	7.704
	nuclei familiari	n°	6.155
	comunità/convivenze	n°	1
1.1.3 - Popolazione al 1° gennaio 2014		n°	16.956
1.1.4 - Nati nell'anno	n°	201	
1.1.5 - Deceduti nell'anno	n°	88	
	saldo naturale	n°	113
1.1.6 - Immigrati nell'anno	n°	724	
1.1.7 - Emigrati nell'anno	n°	525	
	saldo migratorio	n°	199
1.1.8 Popolazione al 31/12/2014		n°	17.268
di cui			
1.1.9 - In età prescolare (0/6 anni)		n°	1.379
1.1.10 - In età scuola dell'obbligo (7/14 anni)		n°	1.341
1.1.11 - In forza lavoro 1° occupazione (15/29 anni)		n°	2.298
1.1.12 - In età adulta (30/65 anni)		n°	10.232
1.1.13 - In età senile (oltre 65 anni)		n°	2.018
1.1.14 - Tasso di natalità ultimo quinquennio:		Anno	Tasso
		2010	12,99‰
		2011	12,14‰
		2012	11,91‰
		2013	11,03‰
		2014	11,64‰
1.1.15 - Tasso di mortalità ultimo quinquennio:		Anno	Tasso
		2010	7,65‰
		2011	7,75‰
		2012	6,16‰
		2013	5,04‰
		2014	5,10‰
1.1.16 - Popolazione massima insediabile come strumento urbanistico vigente			
Abitanti n°	16.800	entro il	31/12/2010
1.1.17 - Livello di istruzione della popolazione residente			
		Laurea	13,00%
		Diploma	35,00%
		Lic. Media	47,00%
		Lic. Elementare	5,00%
		Alfabeti	0,00%
		Analfabeti	0,00%

<b>TERRITORIO</b>				
1.2.1 - Superficie in Kmq				25,40
1.2.2 - RISORSE IDRICHE				
	* Laghi			0
	* Fiumi e torrenti			2
1.2.3 - STRADE				
	* Statali		Km.	0,00
	* Provinciali		Km.	11,80
	* Comunali		Km.	52,50
	* Vicinali		Km.	0,00
	* Autostrade		Km.	4,45
1.2.4 - PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI				
			Se "SI" data ed estremi del provvedimento di approvazione	
* Piano regolatore adottato	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>		
* Piano regolatore approvato	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	DGR Veneto n. 3663 del 17.11.2000 e DGR Veneto n. 2394 del 14.09.2001	
* Programma di fabbricazione	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>		
* Piano edilizia economica e popolare	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>		
PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI				
* Industriali	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>		
* Artigianali	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>		
* Commerciali	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>		
* Altri strumenti (specificare)	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	Piano di Assetto del Territorio approvato con delibera di Giunta Provinciale n. 11 del 24.01.2014	
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000)				
	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>		
		AREA INTERESSATA	AREA DISPONIBILE	
P.E.E.P.	mq.	0,00	mq.	0,00
P.I.P.	mq.	0,00	mq.	0,00

<b>SERVIZI</b>					
<b>PERSONALE</b>					
<b>Categoria e posizione economica</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>	<b>Categoria e posizione economica</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>
A.1	0	0	C.1	31	28
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	0	0	C.5	0	0
B.1	6	6	D.1	26	23
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	7	6	D.3	1	1
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>TOTALE</b>	<b>58</b>	<b>52</b>

<b>Totale personale al 31/12/2014</b>	
di ruolo n°	64
fuori ruolo n°	0

<b>AREA TECNICA</b>			<b>AREA ECONOMICO-FINANZIARIA</b>		
<b>Categoria</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>	<b>Categoria</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>
A	0	0	A	0	0
B	3	2	B	0	0
C	7	6	C	4	4
D	7	7	D	5	5
Dir.	0	0	Dir.	0	0

<b>AREA DI VIGILANZA</b>			<b>AREA DEMOGRAFICA STATISTICA</b>		
<b>Categoria</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>	<b>Categoria</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	2	2
C	6	6	C	3	2
D	2	2	D	1	1
Dir.	0	0	Dir.	0	0

<b>ALTRE AREE</b>			<b>TOTALE</b>		
<b>Categoria</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>	<b>Categoria</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>
A	0	0	A	0	0
B	8	6	B	13	12
C	11	10	C	31	28
D	12	9	D	27	24
Dir.	0	0	Dir.	0	0
			<b>TOTALE</b>	<b>71</b>	<b>64</b>



STRUTTURE												
Tipologia	ESERCIZIO IN CORSO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE								
	Anno 2014			Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017				
Asili nido	n°	0	post	n°	0		0		0		0	
Scuole materne	n°	3	post	n°	365		365		365		365	
Scuole elementari	n°	4	post	n°	771		771		771		771	
Scuole medie	n°	1	post	n°	402		402		402		402	
Strutture residenziali per anziani	n°		post	n°							0	
Farmacie comunali	n°	0	n°	1	n°	1	n°	1	n°	1	1	
Rete fognaria in Km												
- bianca		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	
- nera		33,00		33,00		33,00		33,00		33,00	33,00	
- mista		33,00		33,00		33,00		33,00		33,00	33,00	
Esistenza depuratore	sì	<input type="checkbox"/>	no	<input checked="" type="checkbox"/>	sì	<input type="checkbox"/>	no	<input checked="" type="checkbox"/>	sì	<input type="checkbox"/>	no	<input checked="" type="checkbox"/>
Rete acquedotto in Km		90,00		90,00		90,00		90,00		90,00	90,00	
Attuazione servizio idrico integrato	sì	<input checked="" type="checkbox"/>	no	<input type="checkbox"/>	sì	<input checked="" type="checkbox"/>	no	<input type="checkbox"/>	sì	<input checked="" type="checkbox"/>	no	<input type="checkbox"/>
Aree verdi, parchi, giardini	n°	92	n°	92	n°	92	n°	92	n°	92	92	
	hq.	36,00	hq.	36,00	hq.	36,00	hq.	36,00	hq.	36,00	36,00	
Punti luce illuminazione pubblica	n°	3650	n°	3650	n°	3650	n°	3650	n°	3650	3650	
Rete gas in Km		82,00		82,00		82,00		82,00		82,00	82,00	
Raccolta rifiuti in quintali												
- civile		855.075,80		855.075,80		855.075,80		855.075,80		855.075,80	855.075,80	
- industriale	0		0		0		0		0		0	
Esistenza discarica	sì	<input type="checkbox"/>	no	<input checked="" type="checkbox"/>	sì	<input type="checkbox"/>	no	<input checked="" type="checkbox"/>	sì	<input type="checkbox"/>	no	<input checked="" type="checkbox"/>
Mezzi operativi	n°	2	n°	2	n°	2	n°	2	n°	2	2	
Veicoli	n°	10	n°	10	n°	10	n°	10	n°	10	10	
Centro elaborazione dati	sì	<input checked="" type="checkbox"/>	no	<input type="checkbox"/>	sì	<input checked="" type="checkbox"/>	no	<input type="checkbox"/>	sì	<input checked="" type="checkbox"/>	no	<input type="checkbox"/>
Personal computer	n°	95	n°	95	n°	95	n°	95	n°	95	95	
Altre strutture (specificare)												

ORGANISMI GESTIONALI										
TIPOLOGIA	ESERCIZIO IN CORSO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE						
	ANNO 2014			2015		2016		2017		
Consorzi	n.°		1	n.°	1	n.°	1	n.°		1
Aziende	n.°		0	n.°	0	n.°	0	n.°		0
Istituzioni	n.°		0	n.°	0	n.°	0	n.°		0
Società di capitali	n.°		6	n.°	5	n.°	3	n.°		3
Concessioni	n.°		6	n.°	6	n.°	6	n.°		6
Unione di comuni	n.°		0	n.°	0	n.°	0	n.°		0
Altro	n.°		2	n.°	2	n.°	2	n.°		2

## ORGANISMI GESTIONALI

### **Denominazione Consorzi**

- 1) Consorzio di Bonifica Acque Risorgive (ex Dese-Sile)
- 2) A.T.O. Veneto Orientale
- 3) Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

### **Comune/i associato/i (indicare il n. tot. e nomi)**

- 1) Comuni
- 2) Comuni del Veneto Orientale
- 3) Comune

### **Denominazione S.p.A e S.R.L.**

- 1) Azienda Servizi pubblici Sile-Piave S.p.A.
- 2) Azienda Consorzio trasporti veneziano ACTV S.p.A.
- 3) VERITAS S.p.A.
- 4) Residenza veneziana S.r.l.
- 5) P.M.V. Società del patrimonio per la mobilità veneziana S.p.A.
- 6) Piave servizi S.c.r.l.

### **Ente/i Associato/i**

- 1) Comuni del veneziano e trevigiano
- 2) Comuni provincia di Venezia
- 3) Comuni del veneziano e trevigiano
- 4) Comuni del veneziano
- 5) Comuni del veneziano
- 8) Comuni del veneziano e trevigiano

### **Servizi gestiti in concessione**

- 1) servizio di erogazione e distribuzione del gas metano
- 2) servizio di pubblicità e pubbliche affissioni
- 3) servizio idrico integrato
- 4) servizio di igiene ambientale
- 5) mensa scolastica
- 6) illuminazione votiva

### **Soggetti che svolgono i servizi**

- 1) Serenissima gas s.p.a.
- 2) AIPA s.p.a.
- 3) Azienda Servizi Pubblici Sile Piave s.p.a.
- 4) VERITAS s.p.a.
- 5) Mo.Se. s.p.a.
- 6) Ditta Buosi Angelo snc

## ACCORDI DI PROGRAMMA E ALTRI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

<b>ACCORDO DI PROGRAMMA</b>
<b>Oggetto:</b> 1) Servizio Ferroviario Metropolitano Regionale Accordo ai sensi dell'art. 34 del D.Lgs. 267/2000 per l'attuazione delle opere del primo stralcio del sistema ferroviario metropolitano regionale nel comune di Marcon
<b>Altri soggetti partecipanti</b> Regione Veneto Rete Ferroviaria Italiana S.p.a.
<b>Impegni di mezzi finanziari</b> Nessun impegno finanziario
<b>Durata dell'accordo</b> Indeterminata
<b>L'accordo è</b> stato sottoscritto il 9/4/2004 ed già operativo.

<b>ACCORDO DI PROGRAMMA</b>
<b>Oggetto:</b> 2) Servizio Ferroviario Metropolitano Regionale Accordo ai sensi dell'art. 32 della L.R. 35/2001 per la realizzazione di parte delle opere del SFMR e la definizione della disponibilità delle rispettive aree (deliberazione di G.C. n. 179/2006)
<b>Altri soggetti partecipanti</b> Regione Veneto SAIP srl
<b>Impegni di mezzi finanziari</b>
<b>Durata dell'accordo</b>
<b>L'accordo è</b> stato sottoscritto il 27/06/2006

## ACCORDO DI PROGRAMMA

**Oggetto:**

3) PIRUEA "Ex Tranceria Veneta" (delibera CC n. 16/2005: proposta di accordo – delibera CC n. 56/2006: ratifica accordo di programma)

**Altri soggetti partecipanti**

Regione Veneto;  
Comune Mogliano Veneto

**Impegni di mezzi finanziari**

Sono previste solo entrate

**Durata dell'accordo**

Decennale

**L'accordo è**

Stato ratificato dal Comune di Marcon con deliberazione di CC n. 56/2006; è in fase di approvazione presso la Regione Veneto

## ACCORDO DI PROGRAMMA

**Oggetto:**

4) PIRUEA "Piazza Municipio" (delibera CC n. 15/2005: proposta di accordo – delibera CC n. 55/2006: ratifica accordo di programma)

**Altri soggetti partecipanti**

Regione Veneto

**Impegni di mezzi finanziari**

Nessun impegno finanziario

**Durata dell'accordo**

Decennale

**L'accordo è**

Stato ratificato dal Comune di Marcon con deliberazione di CC n. 55/2006; è in fase di approvazione presso la Regione Veneto

## ACCORDO DI PROGRAMMA

**Oggetto:**

5) Interventi di adeguamento rete fognaria e ristrutturazione stradale di via Pio X

**Altri soggetti partecipanti**

AZIENDA SILE PIAVE SPA

**Impegni di mezzi finanziari**

€ 300.000,00 a carico del Comune di Marcon - € 222.270,00 a carico dell'Azienda Sile Piave

**Durata dell'accordo**

Fino alla conclusione dei lavori e delle pratiche

**L'accordo è**

Stato approvato con deliberazione di G.C. n. 246 del 03/12/2009

## **ACCORDO DI PROGRAMMA**

### **Oggetto:**

6) Accordo di programma per la gestione associata delle funzioni sociali fra i comuni di Cavallino Treporti, Marcon, Quarto d'Altino e Venezia

### **Altri soggetti partecipanti**

Comuni di Cavallino Treporti, Quarto d'Altino e Venezia

### **Impegni di mezzi finanziari**

Nessun impegno finanziario

### **Durata dell'accordo**

Fino al 31/12/2016

### **L'accordo è**

Stato approvato con deliberazione di C.C. n.11 del 19/02/2013

## SEZIONE 2

# ANDAMENTO DELLA GESTIONE

## **BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA**

### **PREMESSA**

Il Risultato di amministrazione scaturisce dalla somma dei risultati conseguiti nelle gestioni della Competenza e dei Residui.

Il Risultato della gestione della Competenza (parte Corrente ed Investimento) è un indicatore della capacità dell'Ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio (accertamenti).

Il Risultato della gestione dei Residui fornisce invece elementi di valutazione sull'attendibilità e la precisione con cui erano stati assunti gli accertamenti e gli impegni non estinti nei precedenti esercizi. La gestione dei residui rappresenta il proseguimento dell'attività finanziaria iniziata dall'amministrazione in precedenti esercizi e non portata a compimento. Il suo scopo è, quindi, quello di completare i procedimenti avviati per acquisire le entrate, nonché per esaurire l'iter dell'erogazione delle spese. La gestione dei residui evidenzia la continuità della gestione dell'Ente sino a che ogni singolo processo non sia giunto ad esaurimento o sino a che la legge non ne disponga l'interruzione con l'istituto della prescrizione.

Il Legislatore ha fissato i principi fondamentali da seguire in sede di predisposizione del Bilancio di previsione (Titolo II capo I D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL - e succ. modificazioni) per evitare che si creino a rendiconto, gravi squilibri tra gli accertamenti e gli impegni a competenza.

### **IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2014**

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 chiude complessivamente con un avanzo contabile di amministrazione di **€ 3.379.936,95**.

Il Risultato di amministrazione è stato ottenuto dal simultaneo concorso delle gestioni della Competenza e dei Residui.

I dati complessivi della gestione sono riportati nel successivo «Quadro riassuntivo della gestione finanziaria». Nel quadro riassuntivo della gestione finanziaria vengono posti in risalto sia i movimenti di cassa (riscossioni e pagamenti), che le operazioni sui residui (residui attivi e passivi).

La prima colonna riporta i valori dei Residui, la seconda contiene i dati della competenza, mentre la colonna finale indica l'importo globale.

Prima di soffermarsi sul "quadro riassuntivo della gestione finanziaria" è opportuno soffermarsi sulla gestione di cassa che ha visto un fondo iniziale di cassa pari a **€ 5.647.880,83** che nel corso della gestione ha avuto il seguente andamento:

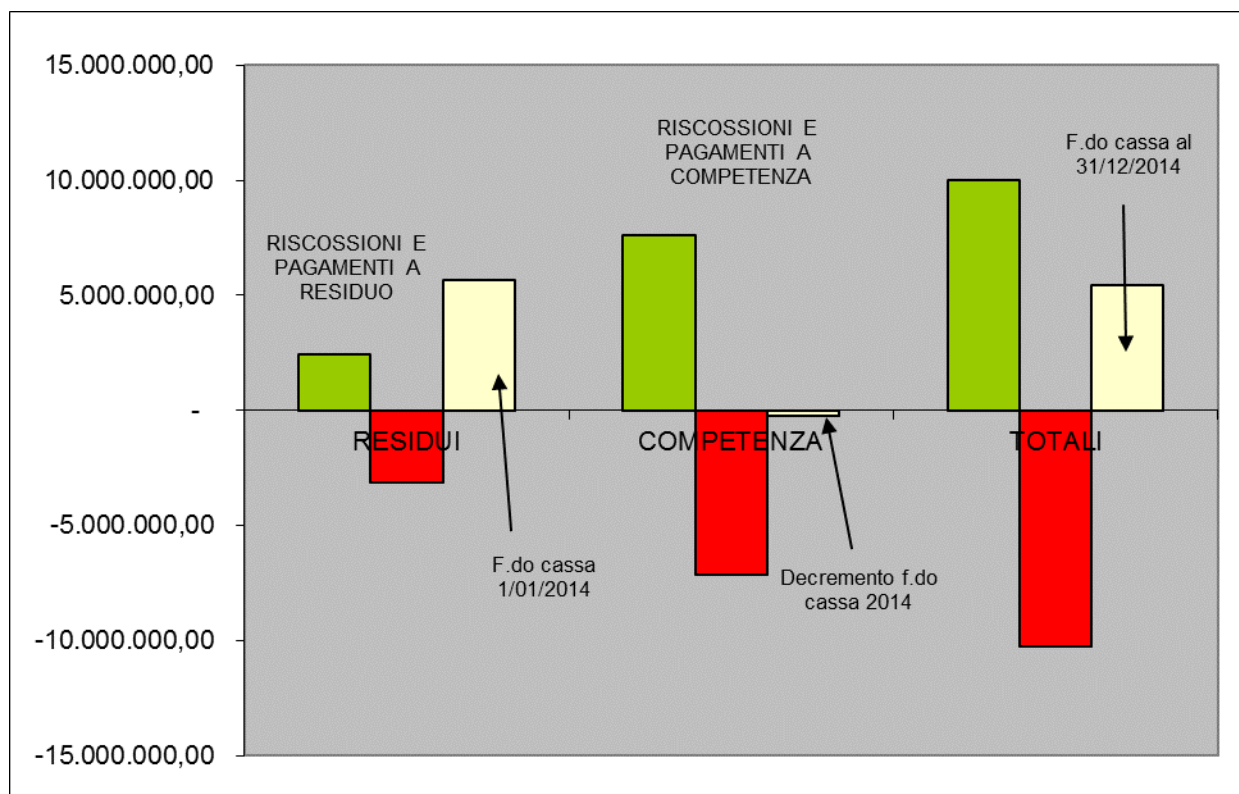
## GESTIONE DELLA CASSA

La gestione di cassa deve essere attentamente esaminata sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno, sia per attuare una corretta gestione dei flussi di cassa, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle seguenti si evidenzia l'andamento nel 2014 di questa gestione.

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>FONDO DI CASSA al 1° gennaio</b>			<b>5.647.880,83</b>
- Riscossioni(+)	2.414.158,98	7.594.394,42	10.008.553,40
- Pagamenti (-)	3.105.745,54	7.129.338,33	10.235.083,87
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre</b>			<b>5.421.350,36</b>

Per rendere maggiormente intuitiva l'influenza della gestione di competenza e della gestione residui sull'andamento della gestione di cassa si presenta il seguente grafico, dal quale si evince che al 31/12/2014 si è avuto un decremento del fondo cassa.





**ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ**

<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014</b>				<b>5.647.880,83</b>
<b>ENTRATE</b>		<b>Riscossioni residui</b>	<b>Riscossioni competenza</b>	<b>Totale riscossioni</b>
Titolo I	Tributarie	2.179.792,56	4.956.058,30	7.135.850,86
Titolo II	Contributi e trasferimenti	26.611,91	439.939,61	466.551,52
Titolo III	Extratributarie	140.772,20	1.326.258,25	1.467.030,45
Titolo IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	9.341,43	217.271,41	226.612,84
Titolo V	Accensione di prestiti			
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	57.640,88	654.866,85	712.507,73
<b>TOTALE</b>		<b>2.356.518,10</b>	<b>7.594.394,42</b>	<b>10.008.553,40</b>
<b>SPESE</b>		<b>Pagamenti residui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>	<b>Totale pagamenti</b>
Titolo I	Correnti	1.758.040,47	5.541.352,78	7.299.393,25
Titolo II	In conto capitale	1.278.015,19	701.951,96	1.979.967,15
Titolo III	Rimborso di prestiti		246.887,37	246.887,37
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	69.689,88	639.146,22	708.836,10
<b>TOTALE</b>		<b>3.105.745,54</b>	<b>7.129.338,33</b>	<b>10.235.083,87</b>
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014</b>				<b>5.421.350,36</b>

**QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA**

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			<b>5.647.880,83</b>
RISCOSSIONI	2.414.158,98	7.594.394,42	10.008.553,40
PAGAMENTI	3.105.745,54	7.129.338,33	10.235.083,87
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>5.421.350,36</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			

<i>Differenza</i>			
RESIDUI ATTIVI	1.762.172,47	1.850.632,33	3.612.804,58
RESIDUI PASSIVI	3.081.579,15	2.572.639,06	5.654.218,21
<i>Differenza</i>			
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>3.379.936,95</b>

L'Avanzo di Amministrazione è composto nel modo seguente:

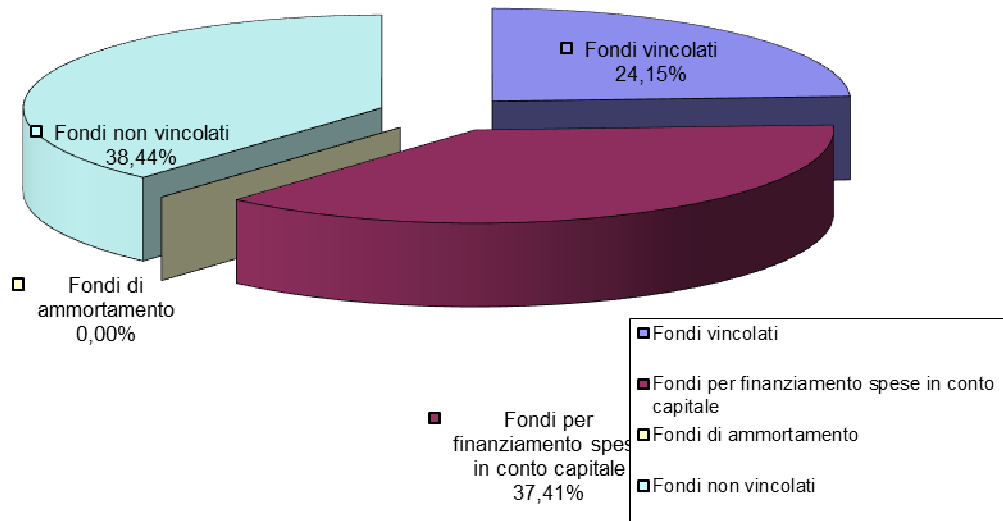
- A. Per € 1.256.608,08 da economie di spesa gestione residui in c/capitale (sommatoria entrata/uscita € 1.686.631,06 - € 430.022,98), e per € 7.676,92 da economie di spesa in c/capitale (€ - 361.235,66 + € 353.558,74) gestione competenza relativi a entrate e uscite. L'importo complessivo di € 1.264.283,00 è da destinare al finanziamento di spese in conto capitale;
- B. Per € 816.122,64 avanzo vincolato, di cui € 604.952,39 da accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità a garanzia dei crediti di dubbia esigibilità rilevati alle seguenti voci di entrata: "Recupero evasione Ici" (Cap.1015/10), "Tares" (Cap.1202), "Sanzioni e recupero di imposta in materia tributaria" (Cap.1043), "Recupero sanzioni amministrative violazioni al C.d.S." (Cap.3016), "Sanzioni amministrative violazioni regolamenti comunali e norme di legge" (Cap.3017), ed € 211.170,25 da vincolare quale quota da restituire allo Stato in quanto trattasi di somma non recuperata nei riversamenti IMU da parte dell'Agenzia delle Entrate nel 2014 (il dato è stato reso ufficiale da pubblicazione sul sito Finanza Locale);
- C. Per € 1.299.531,31 non vincolato.

Si riporta di seguito la suddivisione dell'avanzo:

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	816.122,64
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.264.283,00
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	1.299.531,31
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>3.379.936,95</b>

Contribuisce alla costituzione dell'avanzo di amministrazione di cui sopra anche l'importo non utilizzato dell'avanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto 2013 è pari ad € 578.658,85.

### Composizione dell'avanzo di amministrazione



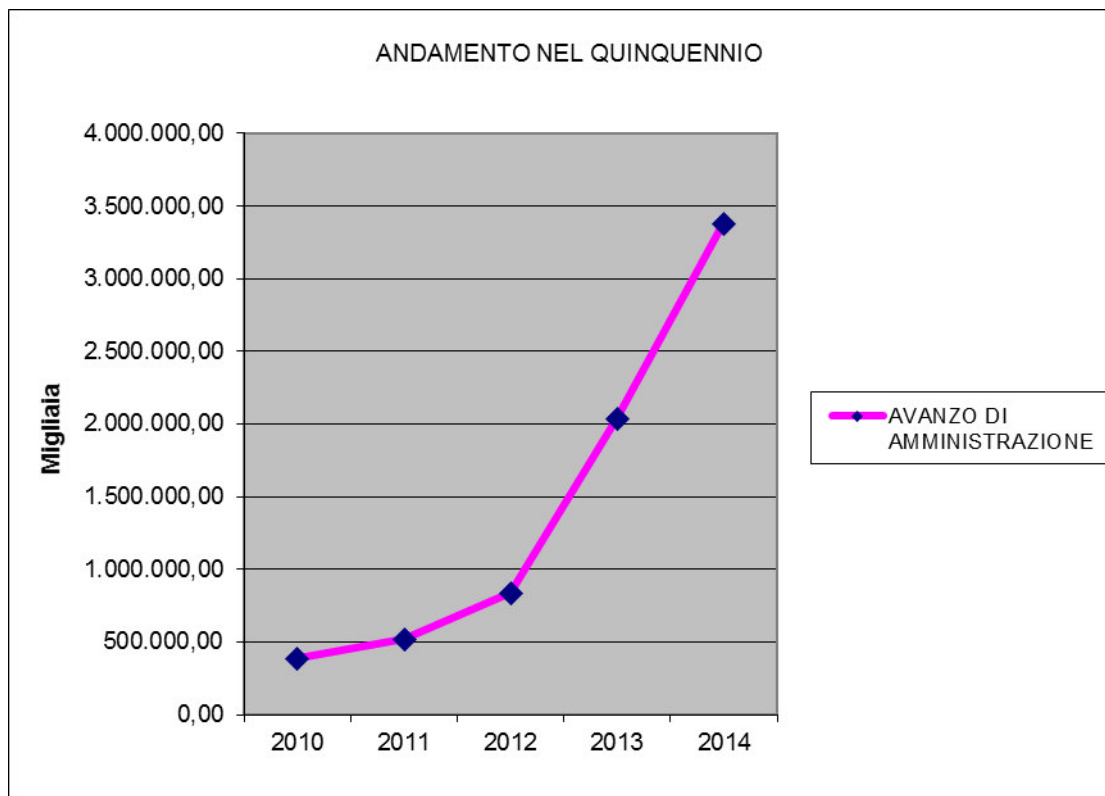
## IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NEL QUINQUENNIO

Il Risultato di Amministrazione (Avanzo o Disavanzo) conseguito nell'ultimo quinquennio, riferito alla gestione finanziaria complessiva (Competenza più Residui), consente di acquisire informazioni di carattere generale sullo stato delle finanze dell'Ente, utili come primo approccio, ma non specifiche per conoscere i fattori che ne hanno determinato il risultato.

Il prospetto seguente mostra i dati della gestione finanziaria complessiva riferita al quinquennio reso in esame.

Nei successivi paragrafi verranno analizzate separatamente la gestione dei residui e la gestione di competenza.

Gestione	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Riscossioni (compresa cassa iniziale)</b>	16.178.772,37	21.685.014,93	16.470.129,38	17.082.698,49	15.656.434,23
<b>Pagamenti</b>	10.257.517,16	14.856.145,76	9.243.135,65	9.243.135,65	10.235.083,87
<b>Risultato di Gestione di Cassa</b>	5.921.255,21	6.828.869,17	7.226.993,73	7.839.562,84	5.421.350,36
<b>Totale (A)</b>	<b>5.921.255,21</b>	<b>6.828.869,17</b>	<b>7.226.993,73</b>	<b>7.839.562,84</b>	<b>5.421.350,36</b>
<b>Residui Attivi</b>	8.094.964,82	3.802.825,31	3.263.393,74	4.641.060,94	3.612.804,80
<b>Residui Passivi</b>	13.631.195,75	10.114.334,70	9.655.024,57	8.251.582,92	5.654.218,21
<b>Risultato Gestione Residui</b>	-5.536.230,93	-6.311.509,39	-6.391.630,83	-3.610.521,98	-2.041.413,41
<b>Totale (B)</b>	<b>-5.536.230,93</b>	<b>-6.311.509,39</b>	<b>-6.391.630,83</b>	<b>-3.610.521,98</b>	<b>-2.041.413,41</b>
<b>Avanzo/disavanzo al 31/12</b>	385.024,28	517.359,78	835.362,90	2.037.358,85	3.379.936,95
<b>Avanzo di Amministrazione (A+B)</b>	<b>385.024,28</b>	<b>517.359,78</b>	<b>835.362,90</b>	<b>2.037.358,85</b>	<b>3.379.936,95</b>



## **LA GESTIONE DEI RESIDUI NEL QUINQUENNIO**

L'analisi della gestione dei Residui si deve basare sulla considerazione dell'andamento dei tassi di smaltimento dei residui, definiti come la capacità e rapidità dell'Ente di riscuotere i crediti (residui attivi) e di utilizzare pienamente le somme impegnate (residui passivi).

Eventuali disavanzi emersi nella gestione dei Residui vengono generalmente prodotti dal venire meno di crediti (residui attivi) diventati prescritti, inesigibili o dichiarati insussistenti.

Il fenomeno è particolarmente importante quando l'eliminazione di crediti per importi rilevanti produce un Disavanzo di amministrazione nella gestione dei Residui non compensato dall'eventuale Avanzo della gestione di competenza.

Se si verifica ciò, il Rendiconto globale finisce in Disavanzo e deve venire adottata l'operazione di riequilibrio della gestione.

La tabella Sviluppo Gestione Residui mostra l'andamento della gestione dei residui dell'ultimo quinquennio.

## SVILUPPO GESTIONE RESIDUI

<b>GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Riscossioni compresa Cassa Iniziale	7.297.125,06	11.823.367,37	8.334.141,26	8.363.754,01	8.062.039,81
Pagamenti	3.158.598,27	7.481.380,63	2.931.309,77	2.595.793,83	3.105.745,54
Risultato Gestione di Cassa	4.138.526,79	4.341.986,74	5.402.831,49	5.767.960,18	4.956.294,27
<b>Totale (A)</b>	<b>4.138.526,79</b>	<b>4.341.986,74</b>	<b>5.402.831,49</b>	<b>5.767.960,18</b>	<b>4.956.294,27</b>
Residui Attivi	975.627,49	2.191.883,60	1.921.768,03	<b>1.637.339,51</b>	1.762.172,47
Residui Passivi	4.633.905,53	5.743.414,53	6.557.297,70	5.312.753,81	3.081.579,15
Risultato Gestione Residui	-3.658.278,04	-3.551.530,93	-4.635.529,67	-3.675.414,30	-1.319.406,68
<b>Totale (B)</b>	<b>-3.658.278,04</b>	<b>-3.551.530,93</b>	<b>-4.635.529,67</b>	<b>-3.675.414,30</b>	<b>-1.319.406,68</b>
Avanzo/Disavanzo	480.248,75	790.455,81	767.301,82	2.092.545,88	3.636.887,59
Avanzo esercizio Precedente applicato	300.000,00	280.342,03	418.895,61	580.000,00	1.458.700,00
<b>Avanzo Disponibile</b>	<b>180.248,75</b>	<b>510.113,78</b>	<b>348.406,21</b>	<b>1.512.545,88</b>	<b>2.178.187,59</b>

## LA GESTIONE DELLA COMPETENZA NEL QUINQUENNIO

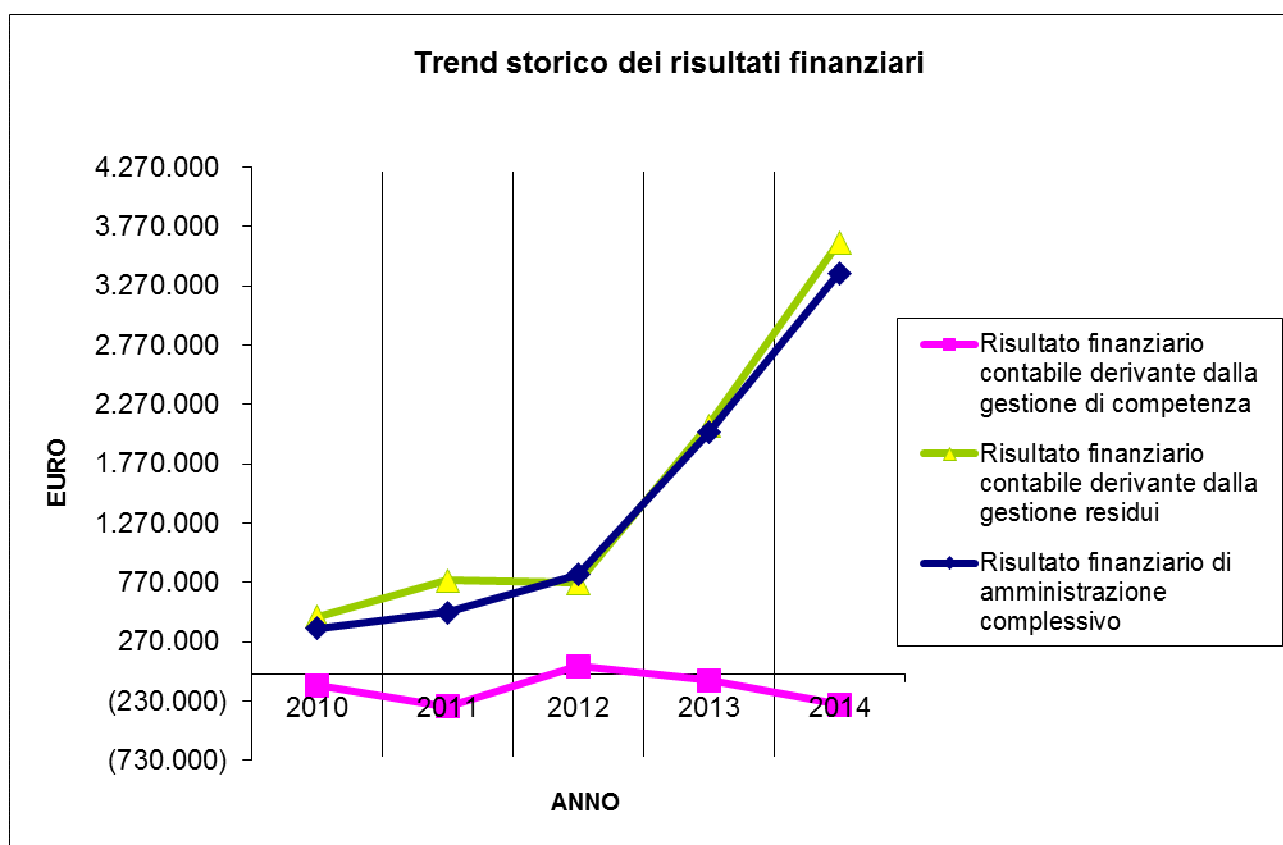
L'analisi della gestione della competenza nel quinquennio 2010-2014, consente di valutare il grado di utilizzazione delle risorse disponibili nel medio periodo traendo le informazioni sintetiche più importanti sull'andamento finanziario.

E' bene sottolineare che le valutazioni sull'evoluzione nel tempo degli Avanzi di Amministrazione devono essere fatte sulla base della dimensione degli stessi rispetto al valore complessivo del bilancio. La tabella "Sviluppo Gestione Competenza" presenta i dati di tale gestione riferiti al quinquennio preso in esame.

### SVILUPPO GESTIONE COMPETENZA

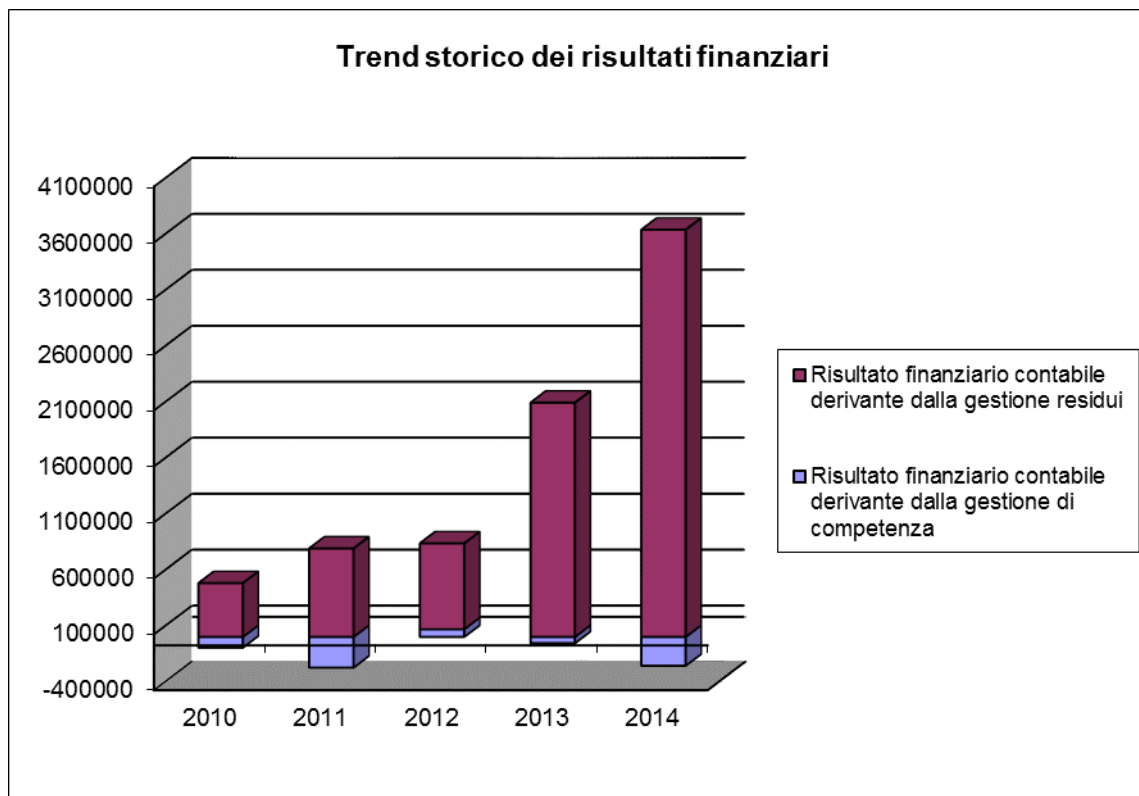
GESTIONE COMPETENZA	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Riscossioni</b>	8.881.647,31	9.861.647,56	8.135.988,12	8.718.944,48	7.594.394,42
<b>Pagamenti</b>	7.098.918,89	7.374.765,13	6.311.825,88	8.839.023,83	7.129.338,33
<b>Risultato Gestione di Cassa (A)</b>	1.782.728,42	2.486.882,43	1.824.162,24	-120.079,35	465.056,09
<b>Totale (A)</b>	<b>1.782.728,42</b>	<b>2.486.882,431</b>	<b>1.824.162,40</b>	<b>-120.079,35</b>	<b>465.056,09</b>
<b>Residui Attivi</b>	7.119.337,33	1.610.941,71	1.341.625,71	3.003.721,43	1.850.632,09
<b>Residui Passivi</b>	8.997.290,22	4.370.920,17	3.097.726,87	2.938.829,11	2.572.639,06
<b>Risultato Gestione Residui (B)</b>	-1.877.952,89	-2.759.978,46	-1.756.401,46	64.892,32	-722.006,73
<b>Totale (B)</b>	<b>-1.877.952,89</b>	<b>-2.759.978,46</b>	<b>-1.756.101,16</b>	<b>64.892,32</b>	<b>-722.006,73</b>
<b>Avanzo/disavanzo al 31/12</b>	<b>-95.224,47</b>	<b>-273.096,03</b>	<b>68.061,08</b>	<b>55.187,03</b>	<b>-256.950,64</b>
<b>Avanzo esercizio Precedente applicato</b>	300.000,00	280.342,03	418.895,61	580.000,00	1.458.700,00
<b>Avanzo Disponibile</b>	<b>204.775,53</b>	<b>7.246,00</b>	<b>486.956,69</b>	<b>524.812,97</b>	<b>1.201.749,36</b>

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI					
DESCRIZIONE	2010	2011	2012	2013	2014
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-95.224,47	-273.096,03	68.061,08	-55.187,03	-256.950,64
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	480.248,75	790.455,81	767.301,82	2.092.545,88	3.636.887,59
Risultato finanziario contabile amministrazione complessivo	385.024,28	517.359,78	835.362,90	2.037.358,85	3.379.936,95



Nel grafico sottostante viene evidenziato quanta parte dell'Avanzo/Disavanzo di Amministrazione discende dalla gestione dei residui e quanta parte dalla gestione di competenza. Si evidenzia come negli anni ci sia un andamento variabile. La gestione residui in genere comporta sempre un avanzo, la gestione di competenza passa da annate con segno negativo ad esercizi con segno positivo come nel 2012 e nel 2013. In particolare, il risultato negativo del 2014 deriva dal fatto che è stato utilizzato una somma consistente di Avanzo 2013.





Visivamente è possibile desumere che la maggior parte dell'Avanzo di amministrazione viene generata dalla gestione dei residui. Per quanto riguarda il risultato di amministrazione si evidenzia come negli anni 2011 e 2014 - seppure leggermente in diminuzione nel 2012 e 2013 - si siano registrati i migliori risultati di competenza del quinquennio.

## ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Entrate		Previsione iniziale	Assestato	Scostamento	Rendiconto 2014	Differenza
<b>Titolo I</b>	Entrate tributarie	6.188.870,93	6.256.668,66	-67.797,73	6.399.621,11	-142.952,45
<b>Titolo II</b>	Trasferimenti	391.607,05	447.750,54	-56.143,49	481.210,15	-33.459,61
<b>Titolo III</b>	Entrate extratributarie	1.517.936,12	1.565.103,49	-47.167,37	1.645.314,28	-80.210,79
<b>Titolo IV</b>	Entrate da transf. c/capitale	607.000,00	607.000,00	0,00	253.441,26	353.558,74
<b>Titolo V</b>	Entrate da prestiti	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VI</b>	Entrate da servizi per conto terzi	2.079.000,00	2.079.000,00	0,00	665.439,95	1.413.560,05
<b>Avanzo di amministrazione</b>					1.458.700,00	
<b>Totale</b>		<b>10.984.414,10</b>	<b>11.155.522,69</b>	<b>- 171.108,59</b>	<b>9.445.026,75</b>	<b>1.710.495,94</b>

Spese		Previsione iniziale	Assestato	Scostamento	Rendiconto 2014	Differenza
<b>Titolo I</b>	Spese correnti	7.816.414,10	7.987.522,69	-171.108,59	7.050.185,73	937.336,96
<b>Titolo II</b>	Spese in conto capitale	2.100.700,00	2.100.700,00	-0,00	1.739.464,34	361.235,66
<b>Titolo III</b>	<i>Rimborso di prestiti</i>	447.000,00	447.000,00	0,00	246.887,37	-200.112,63
<b>Titolo IV</b>	<i>Spese per servizi per conto terzi</i>	2.079.000,00	2.079.000,00	0,00	665.439,95	1.413.560,05
<b>Totale</b>		<b>12.443.114,10</b>	<b>12.614.222,69</b>	<b>-171.108,59</b>	<b>9.701.977,39</b>	<b>2.512.020,04</b>

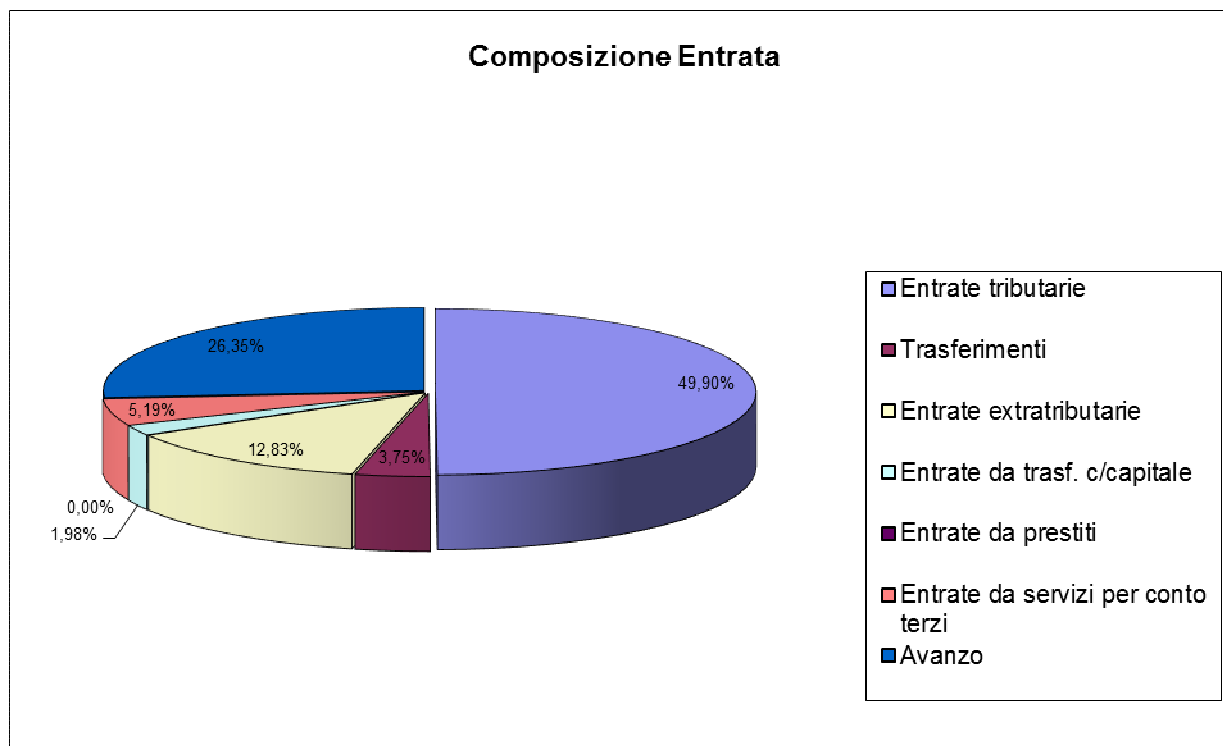
Relativamente alla tabella sopra riportata si anticipa quanto segue:

Rispetto alle previsioni iniziali tutti i comparti relativi alle entrate correnti presentano dati in aumento sia rispetto alla previsione iniziale, sia rispetto alla previsione assestata. In particolare le entrate tributarie presentano maggiori introiti per circa € 142.952,45, le entrate da trasferimenti da enti pubblici evidenziano maggiori introiti per circa € 33.459,61 e ed infine maggiori introiti si verificano anche per le entrate extratributarie per circa € 80.210,79.

Si evidenzia invece una significativa diminuzione delle entrate a titolo IV.

Volendo analizzare schematicamente la parte Entrata e Spesa:

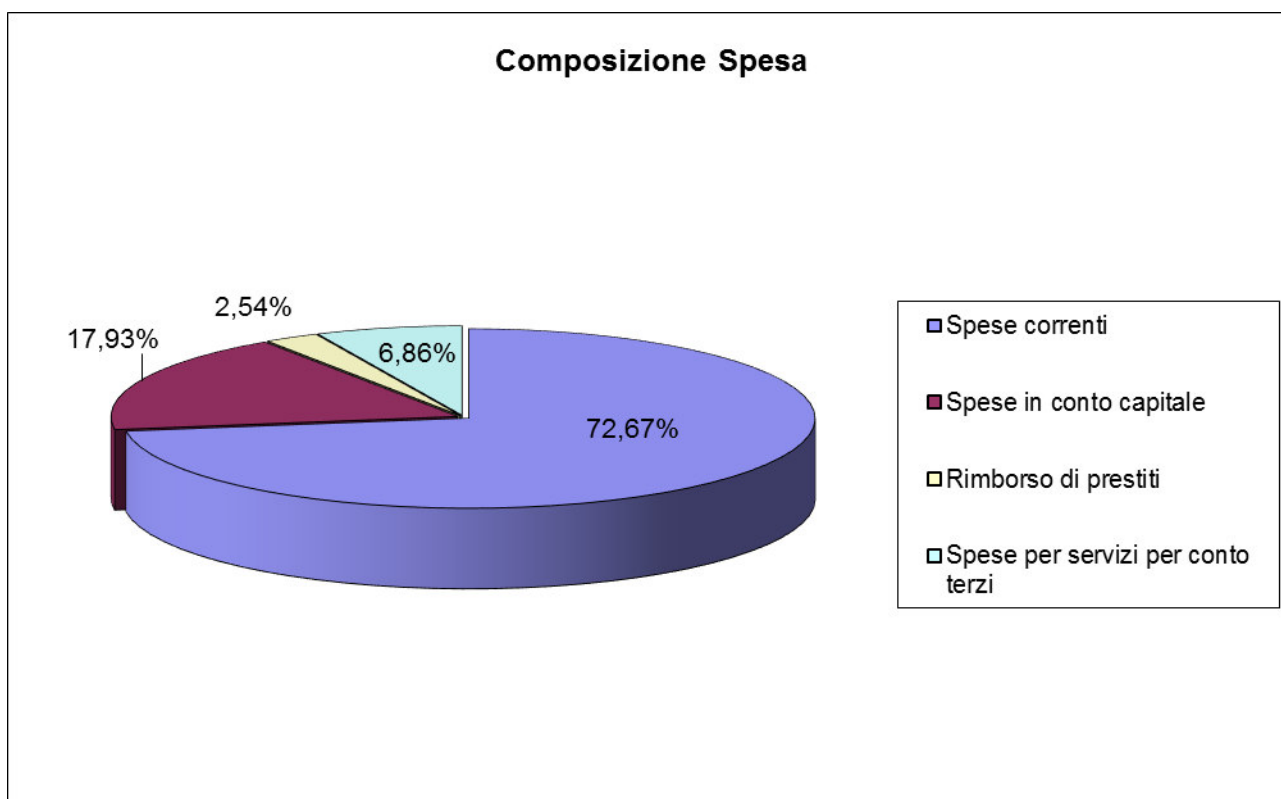
Titolo	Entrate	%
Entrate tributarie	6.399.621,11	49,90
Trasferimenti	481.210,15	3,75
Entrate extratributarie	1.645.314,28	12,83
Entrate da transf. c/capitale	253.441,26	1,98
Entrate da prestiti	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto terzi	665.439,95	5,19
Avanzo	3.379.936,95	26,35



Le entrate più importanti sono rappresentate dalle entrate del titolo I che rappresenta circa il 49,90% delle risorse a disposizione dell'amministrazione. Una percentuale così consistente è dovuta all'introduzione del federalismo fiscale con il D.Lgs. n.23/2011 che ha disposto la fiscalizzazione di quasi tutti i trasferimenti dello Stato con una conseguente modifica delle relative poste iscritte in bilancio già a partire dal 2011.

Nel proseguo di questa relazione si analizzeranno dettagliatamente la composizione dei singoli Titoli di Entrata.

TITOLO	SPESA	%
Spese correnti	€ 7.050.185,73	72,67%
Spese in conto capitale	€ 1.739.464,34	17,93%
Rimborso di prestiti	€ 246.887,37	2,54%
Spese per servizi per conto terzi	€ 665.439,95	6,86%
	€ 9.701.977,39	



Come evidenziato dalla rappresentazione grafica e dallo schema che precede, la spesa corrente assorbe il 72,67% delle risorse mentre il 17,93% è destinato alla spesa in c/capitale. L'importo della spesa in c/capitale per il 2014 non è affatto in linea con gli anni passati. Si può osservare infatti una forte riduzione a causa della progressiva riduzione delle entrate derivanti da permesso a costruire, dalla sospensione di molti contributi regionali e statali e dalla rigidità delle norme in materia di ricorso all'indebitamento.

## IL SISTEMA DEGLI INDICATORI

Gli indicatori finanziari analizzano diversi aspetti della vita dell'ente, introducendo rapporti tra valori finanziari e fisici (spesa corrente per abitante) a rapporti tra valori esclusivamente finanziari (grado di autonomia tributaria).

Questi parametri, autonomamente individuati dall'ente, forniscono informazioni sulla composizione del Bilancio e possono permettere la comparazione dei dati con Comuni di dimensioni analoghe o posti nello stesso comprensorio territoriale

Tali indicatori sono ricompresi nelle seguenti categorie:

- Grado di autonomia dell'ente;
- Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite;

- Grado di rigidità del Bilancio;
- Grado di rigidità pro-capite;
- Costo del personale;

## Indicatori Finanziari ed Economici generali per i Comuni

ANNI		2012	2013	2014
<b><u>Autonomia finanziaria</u></b>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	94,81	89,02	94,36
<b><u>Autonomia impositiva</u></b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	73,50	73,64	75,06
<b><u>Pressione finanziaria</u></b>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Popolazione}}$	435,96	543,13	465,89
<b><u>Pressione tributaria</u></b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	337,98	449,31	370,61
<b><u>Intervento erariale</u></b>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	11,34	55,78	12,57
<b><u>Intervento regionale</u></b>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	6,38	10,70	13,26
<b><u>Incidenza residui attivi</u></b>	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{100} \times \frac{\text{Totale accertamenti di competenza}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	34,43	39,59	38,25
<b><u>Incidenza residui passivi</u></b>	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	102,60	70,06	58,28
<b><u>Indebitamento locale pro capite</u></b>	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	402,62	374,69	353,60
<b><u>Velocità riscossione entrate proprie</u></b>	$\frac{\text{Riscossione Titoli I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}}$	84,22	69,79	78,09
<b><u>Rigidità spesa corrente</u></b>	$\frac{\text{Spese pers.} + \text{Quote amm.to mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	40,12	27,86	32,19
<b><u>Velocità gestione spese correnti</u></b>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	72,65	80,47	78,60
<b><u>Rapporto dipendenti / popolazione</u></b>	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,40	0,37	0,37

Dagli indici è possibile desumere che è aumentata l'autonomia impositiva, mentre è diminuita rispetto al 2013 la pressione finanziaria, la pressione tributaria, l'intervento erariale e l'incidenza dei residui attivi e passivi, seppure in proporzioni diverse.

Risulta altresì diminuito l'indebitamento pro-capite.

E' invece aumentata la rigidità della spesa corrente.

## LE VARIAZIONI DI BILANCIO ED I PRELIEVI DAL FONDO DI RISERVA

Si riassumono nella tabella le Variazioni, adottate dagli organi dell'Ente, al Bilancio di Previsione 2014 approvato con Deliberazione Consiglio Comunale n.47 del 30/06/2014:

<b>Estremi delle Deliberazioni di variazione di Bilancio e prelevamento dal Fondo di Riserva</b>			
Num.	Tipo atto	data	Descrizione
117	Giunta Comunale	24/07/2014	PRELEVAMENTO DA FONDO DI RISERVA N.1 – ESERCIZIO FINANZIARIO 2014
184	Giunta Comunale	04/12/2014	PRELEVAMENTO DA FONDO DI RISERVA N.2 – ESERCIZIO FINANZIARIO 2014
74	Consiglio Comunale	30/09/2014	RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – ESERCIZIO FINANZIARIO 2014 E CONTESTUALE VARIAZIONE N.1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014
84	Consiglio Comunale	27/11/2014	ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2013 E CONSEGUENTE VARIAZIONE N.2 AL BILANCIO DI PREVISIONE E PLURIENNALE 2014/2016
193	Giunta Comunale	18/12/2014	PRELEVAMENTO DA FONDO DI RISERVA N.3 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

## ANALISI DELLA GESTIONE RESIDUI DI PROVENIENZA ESERCIZI 2013 E ANTECEDENTI

Effettuando un'analisi della gestione dei residui relativi all'esercizio 2013 e antecedenti si può ottenere una componente dell'avanzo di amministrazione così come segue:

<b>Risultato complessivo della gestione residui - Metodo 1</b>		
Maggiori residui attivi	+	15.161,69
Minori residui attivi	-	479.891,18
Minori residui passivi	+	2.064.258,23
<b>Risultato della gestione residui</b>	=	<b>1.599.528,74</b>
Avanzo non applicato 2012		578.658,85
<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>		

<b>Risultato complessivo della gestione residui - Metodo 2</b>		
Totale Residui Attivi (da residui)	+	1.762.172,47
Totale Residui Passivi	-	3.081.579,15
<b>Risultato Gestione Residui</b>	=	<b>-1.319.406,68</b>
Riscossioni c/residuo + Cassa iniziale	+	8.062.039,81
Pagamenti c/residuo	-	3.105.745,54
<b>Risultato Gestione di Cassa</b>	=	<b>4.956.294,27</b>
<b>Avanzo esercizio precedente applicato</b>		1.458.700,00
<b>Saldo Gestione Residui</b>		<b>2.178.187,59</b>

Per quanto concerne la gestione dei residui, l'operazione di riaccertamento, compiuta dai Responsabili di Settore, coadiuvati dal Settore Amministrazione Finanziaria, ha concorso per la quota di € 2.064.258,23 per quanto riguarda le insussistenze del Passivo e per € -464.729,49 (insussistenza attiva per € 479.1091,18 e Adeguamento residui per € 15.161,69) quali insussistenze attive alla determinazione del risultato finale di gestione, come si evince dai seguenti prospetti:

#### **RESIDUI ATTIVI**

<b>Residui Provenienti dal Conto del Bilancio 2013</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Da riscuotere</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Differenza in +</b>	<b>Differenza in -</b>
4.641.060,94	2.414.158,98	1.762.172,47	4.176.331,45		-464.729,49

La differenza in meno, pari ad € 464.729,49 dei residui attivi anni 2013 e precedenti, deriva da:

Titolo I: per € + 3.642,39;

Titolo II: minori residui attivi per € 13.564,52;

Titolo III: per € 11.770,82;

Titolo IV: per minori residui attivi € 430.022,98;

Titolo V: per minori residui € 12.883,56;

Titolo VI: per minori residui € 130,00;



Per quanto riguarda la gestione di competenza da rilevare minori introiti rispetto alle previsioni assestate complessivamente di Euro – 1.710.495,94 di cui:

- al titolo I per € + 147.952,45;
- al titolo II per € + 33.459,61;
- al titolo III per € + 75.210,79;
- al titolo IV per € – 353.558,74;
- al titolo V per € - 200.000,00;
- al titolo VI per € - 1.413.560,05 che pareggia con il titolo IV dell'uscita.

Si evidenzia che la Corte dei Conti Sez, Rag. Liguria con pronuncia n. 1/2006 non ha mancato di evidenziare l'importanza della fase di riaccertamento dei Residui. Infatti essendo il Risultato Contabile di amministrazione, dato dalla somma del Fondo di Cassa aumentato dei Residui Attivi e diminuito dei Residui Passivi, deve essere misurato nel rispetto del principio di prudenza, principio che deve trovare applicazione in tutto il sistema di Bilancio. Il che significa che devono essere dettagliatamente motivate le condizioni di effettiva liquidabilità dello stesso, rappresentando quanta parte è formata da residui da incassare con l'evidenziazione della loro anzianità, in modo da rendere evidenti le eventuali difficoltà di incasso di alcuni residui attivi e in modo che, ove vi sia una presenza significativa di residui con elevato grado di anzianità, sia possibile condizionare l'impiego al loro effettivo realizzo.

Le somme tuttora da riscuotere in conto residui provenienti dalla gestione degli esercizi 2013 e antecedenti ammontano a complessive € 1.762.172,47

Di queste:

- € 562.436,38 riguardano Entrate tributarie;
- € 73.451,80 Contributi e Trasferimenti;
- € 299.340,62 Entrate extratributarie;
- € 99.994,30 riguardano entrate derivanti da alienazione, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti;
- € 686.627,24 riguardano mutui in corso di somministrazione;
- € 40.322,13 per Entrate da servizi conto terzi.

## RESIDUI PASSIVI

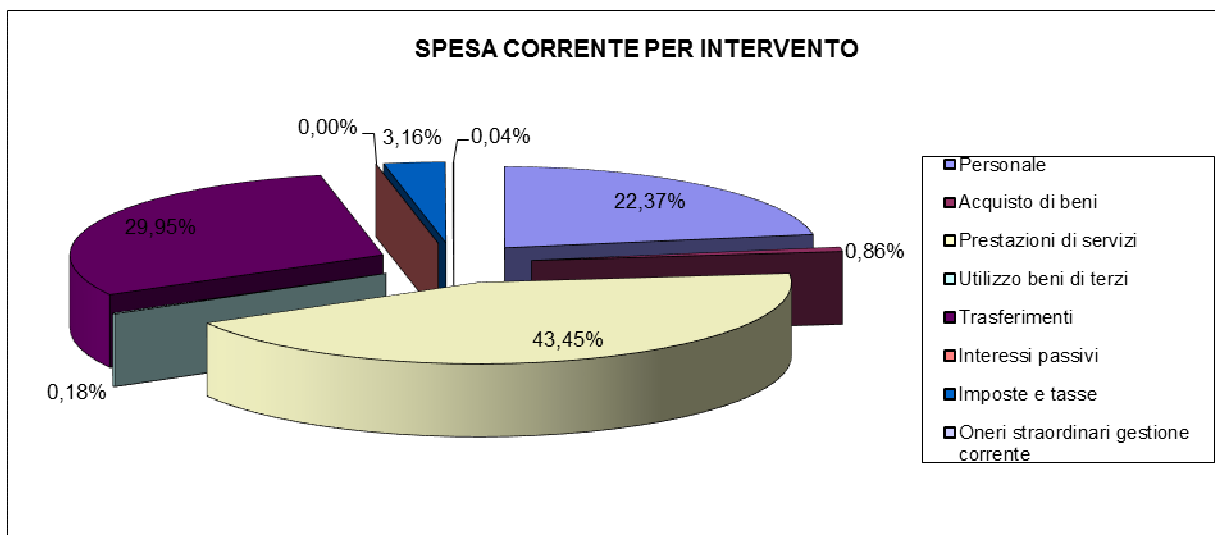
<b>Residui Provenienti dal Conto del Bilancio 2013</b>	<b>Pagati</b>	<b>Da pagare</b>	<b>Impegni</b>	<b>Differenz a in +</b>	<b>Differenza in -</b>
8.251.582,92	3.105.745,54	3.081.579,15	6.187.324,69		2.064.258,23

La differenza in meno, pari ad € 2.064.258,23 coincidente con i residui passivi anni 2013 e precedenti dichiarati insussistenti in sede di riaccertamento deriva da:

- a. per € -376.504,57 da operazioni di riaccertamento al titolo I della spesa
- b. per € - 1.686.631,06 da insussistenze dichiarate al titolo II,

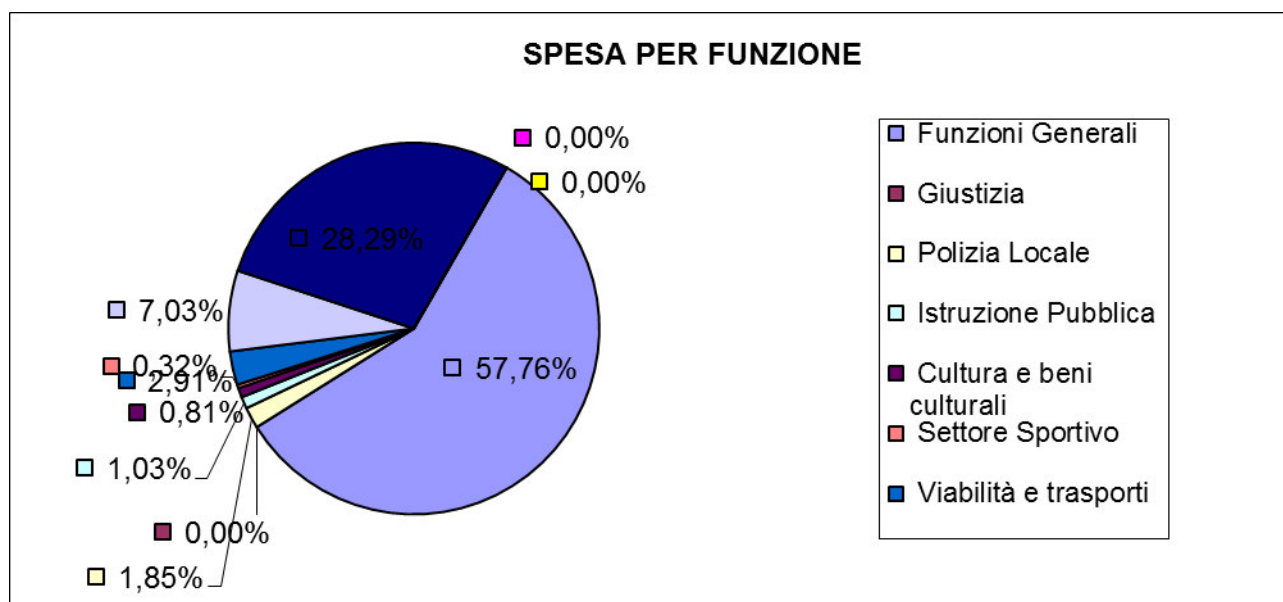
Rimangono impegnate in conto residui 2013 e antecedenti € 3.081.579,15 e riguardano in particolare il Titolo I della spesa per l'importo di € 588.917,24 seguenti interventi del Bilancio:

<b>INTERVENTO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>RESIDUI 2013 E PRECEDENTI</b>
<b>1</b>	Personale	131.721,03
<b>2</b>	Acquisto di beni	5.041,41
<b>3</b>	Prestazioni di servizi	255.888,39
<b>4</b>	Utilizzo beni di terzi	1.031,64
<b>5</b>	Trasferimenti	176.356,00
<b>6</b>	Interessi passivi	0,00
<b>7</b>	Imposte e tasse	18.622,83
<b>8</b>	Oneri straordinari gestione corrente	255,94
	<b>TITOLO: 1</b>	<b>588.917,24</b>



Mentre spostando l'analisi per Funzioni:

DESCRIZIONE		RESIDUI 2013 E PRECEDENTI
FUNZIONE: 01	Funzioni Generali	340.161,97
FUNZIONE: 02	Giustizia	0,00
FUNZIONE: 03	Polizia Locale	10.890,29
FUNZIONE: 04	Istruzione Pubblica	6.066,85
FUNZIONE: 05	Cultura e beni culturali	4.783,25
FUNZIONE: 06	Settore Sportivo	1.903,33
FUNZIONE: 08	Viabilità e trasporti	17.154,39
FUNZIONE: 09	Gestione del territorio	41.380,72
FUNZIONE: 10	Sociale	166.576,44
FUNZIONE: 11	Sviluppo economico	0,00
FUNZIONE: 12	Servizi produttivi	0,00
<b>Totale Spese Correnti</b>		<b>588.917,24</b>



Per quanto riguarda le spese in conto capitale, i residui passivi ante 2013 ammontano a € 2.294.481,87. Tali spese sono costituite, per la maggior parte, da opere pubbliche programmate, in corso di esecuzione o in attesa di collaudo, finanziate sia con mezzi propri che con mutui assunti presso la Cassa DD. PP. e/o attraverso contribuzioni regionali.

## ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2014

Effettuando un'analisi della gestione di competenza dell'esercizio 2014 si può ottenere una componente dell'avanzo di amministrazione così come segue:

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale Residui Attivi da riportare c/competenza	+	1.850.632,33
Totale Residui Passivi da riportare c/competenza	-	-2.572.639,06
<b>Risultato Gestione Competenza</b>		<b>-722.006,73</b>
Riscossioni Competenza	+	7.594.394,42
Pagamenti Competenza	-	-7.129.338,33
<b>Risultato Gestione di Cassa</b>	=	<b>465.056,09</b>
<b>Saldo Gestione di Competenza</b>		<b>-854.350,59</b>
Avanzo Disavanzo esercizio precedente applicato	-	
<b>Avanzo disponibile /Disavanzo</b>	=	<b>-256.950,64</b>

Nella tabella che segue si evidenziano gli avanzi economici rilevati nel tempo:

	<b>Previsione</b>	<b>Assestato</b>	<b>Rendiconto</b>
Entrate Correnti (Titolo I – II - III)	8.098.414,10	8.269.522,69	8.526.145,54
Spese Correnti Impegnate	7.816.414,10	7.987.522,69	7.050.185,73
Rimborso quota Capitale Mutui	247.000,00	247.000,00	246.887,37
<b>Avanzo/Disavanzo Economico</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>1.229.072,44</b>

## ANALISI DELLA SPESA

### TITOLO I - SPESE CORRENTI

Come negli anni precedenti, anche nel corso dell'esercizio 2014 si è cercato di proseguire nella ricerca di una politica di razionalizzazione delle spese, mantenendo gli standard qualitativi dei servizi erogati, attraverso la ricerca dell'autofinanziamento delle spese in conto capitale attraverso il contenimento della spesa corrente.

Rispetto al 2013 la spesa corrente passa da **7.316.598,58** a € **7.050.185,73**, evidenziando un forte decremento. Gli interventi che hanno avuto il maggior decremento in termini assoluti sono rappresentati, come riportato nella tabella sottostante, dall'intervento 3 e 5.

Analizzando i dati relativi ai singoli interventi si ha:

<b>INT.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPEGNATO 2013</b>	<b>IMPEGNATO 2014</b>	<b>Differenza</b>	<b>Variazione %</b>	<b>% Int. Anno 2014</b>
1	Personale	2.319.191,81	2.181.769,12	-137.422,69	-6,30%	30,95%
2	Acquisto di beni	50.868,47	45.173,46	-5.695,01	-12,61%	0,64%
3	Prestazioni di servizi	6.111.231,88	3.633.524,84	-2.477.707,04	-68,19%	51,54%
4	Utilizzo beni di terzi	13.379,55	49.664,91	36.285,36	73,06%	0,70%
5	Trasferimenti	637.959,52	602.463,99	-35.495,53	-5,89%	8,55%
6	Interessi passivi	328.491,21	315.979,27	-12.511,94	-3,96%	4,48%
7	Imposte e tasse	213.892,14	192.416,99	-21.475,15	-11,16%	2,73%
8	Oneri straordinari gestione corrente	3.292,00	29.193,15	25.901,15	88,72%	0,41%
	<b>TITOLO : 1</b>	<b>9.678.306,58</b>	<b>7.050.185,73</b>	<b>-2.628.120,85</b>	<b>-37,28%</b>	<b>100,00%</b>

Dalla tabella sopra riportata possiamo desumere che le maggiori voci di spesa sono rappresentate dal personale che assorbe circa il 30,95% delle risorse e dalle prestazioni di servizi che assorbono il 51,54% delle risorse afferenti le spese correnti e inserite al Titolo I - Spese correnti del Bilancio di

previsione di competenza, seppure con una significativa diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Si ritiene utile inoltre dare evidenza del trend storico, riferito agli ultimi cinque anni, della spesa corrente:

INT.	DESCRIZIONE	IMPEGNATO 2010	IMPEGNATO 2011	IMPEGNATO 2012	IMPEGNATO 2013	IMPEGNATO 2014
1	Personale	2.341.255,98	2.387.213,84	2.366.763,51	2.319.191,81	2.181.769,12
2	Acquisto di beni	85.853,10	85.031,80	60.075,52	50.868,47	45.173,46
3	Prestazioni di servizi	3.703.463,46	3.847.006,06	3.488.122,53	6.111.231,88	3.633.524,84
4	Utilizzo beni di terzi	85.544,58	51.245,34	45.744,58	42.879,55	49.664,91
5	Trasferimenti	900.382,52	881.225,63	773.155,84	644.029,52	602.463,99
6	Interessi passivi	364.062,20	361.059,17	358.588,42	328.491,21	315.979,27
7	Imposte e tasse	159.024,04	168.439,83	157.670,61	184.392,14	192.416,99
8	Oneri straordinari gestione	22.979,67	23.670,36	22.061,48	3.292,00	29.193,15
		<b>7.662.565,55</b>	<b>7.804.892,03</b>	<b>7.272.182,49</b>	<b>9.684.376,58</b>	<b>7.050.185,73</b>

Dalla rappresentazione grafica si nota un andamento pressoché invariato negli esercizi 2010, 2011 e 2012.

Nel 2013 la spesa corrente risulta invece fortemente aumentata in quanto risente dell'iscrizione della spesa relativa ai servizi di raccolta e smaltimento dei rifiuti che, se sottratta alla spesa complessiva impegnata, riporta la spesa complessiva ai livelli dell'anno 2012 potendo quindi affermare che la spesa risultava pressoché invariata.

Nel 2014 si evidenzia una pesante riduzione della spesa corrente conseguente ad una riduzione dei costi relativi alle utenze (calore ed energia) e necessità di contenimento della spesa necessaria al fine del rispetto del Patto di Stabilità interno.

Per tipologia di intervento si sono realizzati i seguenti risultati:

INT.	DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE	STANZIAMENTO ASSESTATO	IMPEGNATO	NON IMPEGNATO	% IMP. SU ASS.
1	Personale	2.302.979,06	2.301.979,06	2.181.769,12	120.209,94	94,78%
2	Acquisto di beni	64.440,00	60.180,00	45.173,46	15.006,54	75,06%
3	Prestazioni di servizi	4.058.768,02	3.892.844,10	3.633.524,84	259.319,26	93,34%
4	Utilizzo beni di terzi	66.000,00	55.090,43	49.664,91	5.425,52	90,15%
5	Trasferimenti	650.160,00	653.961,04	602.463,99	51.497,05	92,13%
6	Interessi passivi	316.550,00	318.310,24	315.979,27	2.330,97	99,27%
7	Imposte e tasse	200.393,90	207.032,29	192.416,99	14.615,30	92,94%
8	gestione	5.400,00	29.193,15	29.193,15		100,00%
9	Fondo sval. crediti	127.000,00	127.000,00		127.000,00	
11	Fondo di riserva	24.723,12	341.932,38		341.932,38	
<b>Totale</b>		<b>7.816.414,10</b>	<b>7.987.522,69</b>	<b>7.050.185,73</b>	<b>937.336,96</b>	<b>88,26%</b>

Per quanto concerne una analisi per funzione, si evidenziano i seguenti aggregati:

DESCRIZIONE		PREVISIONE INIZIALE	STANZIAMENTO ASSESTATO	IMPEGNATO	NON IMPEGNATO	% IMP./ASS.
<b>Funz. 1</b>	Funzioni Generali	2.833.706,56	3.150.633,29	2.560.704,34	589.928,95	81,28%
<b>Funz. 2</b>	Giustizia	-	-	-	-	
<b>Funz. 3</b>	Polizia Locale	336.247,40	335.247,40	254.580,25	80.667,15	75,94%
<b>Funz. 4</b>	Istruzione Pubblica	1.328.188,74	1.283.838,74	1.240.331,63	43.507,11	96,61%
<b>Funz. 5</b>	Cultura e beni culturali	238.168,87	222.368,87	202.838,66	19.530,21	91,22%
<b>Funz. 6</b>	Settore Sportivo	111.913,53	101.913,53	85.487,89	16.425,64	83,88%
<b>Funz. 8</b>	Viabilità e trasporti	698.300,00	648.580,00	617.634,21	30.945,79	95,23%
<b>Funz. 9</b>	Gestione del territorio	693.830,73	686.681,59	599.315,37	87.366,22	87,28%
<b>Funz. 10</b>	Sociale	1.520.580,07	1.505.626,03	1.439.672,44	65.953,59	95,62%
<b>Funz. 11</b>	Sviluppo economico	55.478,20	52.633,24	49.620,94	3.012,30	94,28%
<b>Funz. 12</b>	Servizi produttivi	-	-	-	-	
<b>Totale</b>		<b>7.816.414,10</b>	<b>7.987.522,69</b>	<b>7.050.185,73</b>	<b>937.336,96</b>	<b>88,26%</b>

I dati evidenziano una omogeneità di risultanze tra le varie funzioni, con differenze, in valore assoluto, derivanti dall'importo complessivo di riferimento della funzione.

## TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Nell'anno 2014 le spese in conto capitale impegnate ammontano a complessivi € 1.739.464,34. Il valore complessivo delle risorse impegnate, per la confrontabilità e omogeneità dei dati, deve essere epurato per l'anno 2010 dell'importo di € 4.000.000,00 in quanto trattasi di un equo indennizzo da trasferire all'aggiudicatario della gara del metanodotto, partita esistente per il medesimo importo

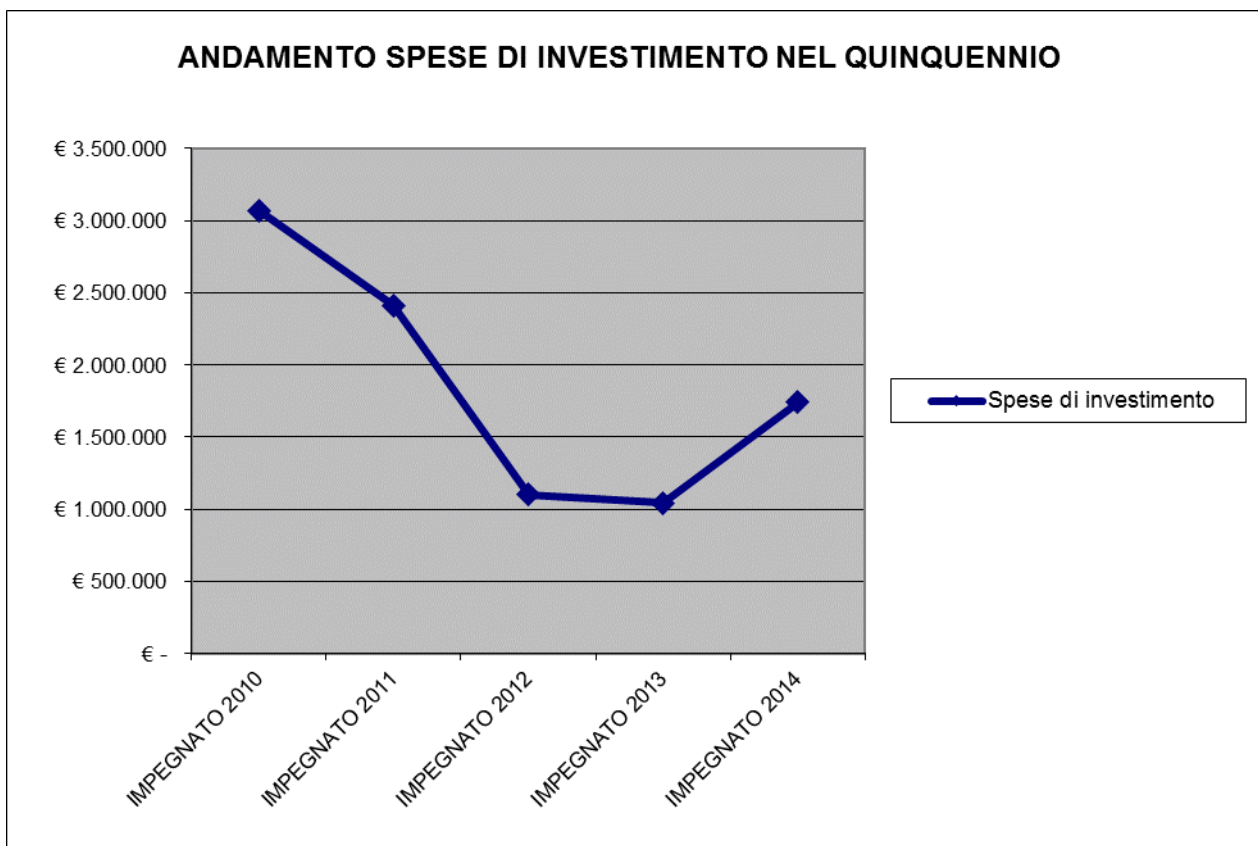
nella parte Entrata a seguito della cessione degli impianti da parte del concessionario uscente. Le somme impegnate al Titolo II nell'anno 2010 ammontano ad € 3.071.267,30.

Si può notare un trend in diminuzione degli investimenti dal 2011 in poi per la difficile congiuntura economica e per gli effetti negativi prolungati del Patto di Stabilità.

	<b>IMPEGNATO 2010</b>	<b>IMPEGNATO 2011</b>	<b>IMPEGNATO 2012</b>	<b>IMPEGNATO 2013</b>	<b>IMPEGNATO 2014</b>
<b>TITOLO 2</b>	7.071.267,30	2.413.317,89	1.102.702,51	1.041.626,05	1.739.464,34

La tabella depurata dall'impegno per l'equo indennizzo degli impianti del metanodotto è la seguente:

	<b>IMPEGNATO 2010</b>	<b>IMPEGNATO 2011</b>	<b>IMPEGNATO 2012</b>	<b>IMPEGNATO 2013</b>	<b>IMPEGNATO 2014</b>
<b>TITOLO 2</b>	3.071.267,30	2.413.317,89	1.102.702,51	1.041.626,05	1.739.464,34





Il valore complessivo delle somme impegnate dall'anno 2011 in poi è in forte diminuzione rispetto a tutti gli altri anni e ciò è dovuto allo scarseggiare di risorse che finanziano la spesa al titolo II, quali Contributi Regionali, Proventi da permesso di costruire e Avanzo economico nonché dai forti limiti derivanti dal Patto di Stabilità. Il 2014 segna un ritorno all'aumento della spesa in conto capitale solamente per i benefici derivanti per gli spazi finanziari concessi 2014. Il 2014 infatti registra un aumento della spesa in conto capitale in realtà dovuto agli spazi finanziari concessi dallo stato che questa Amministrazione ha utilizzato per far fronte ad una restituzione di proventi derivanti da permessi a costruire di un importo considerevole.

In particolare si evidenziano nella tabella sottostante le somme impegnate al Titolo II - Spesa in c/capitale:

<b>Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Impegnato 2014</b>
9067	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTI PATRIMONIO	250.000,00
	<b>INTERVENTO: 01 ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI</b>	<b>250.000,00</b>
7081	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	3.464,80
8005	ACQUISTO BENI DUREVOLI SERVIZIO POLIZIA LOCALE	7999,54
	<b>INTERVENTO: 05 ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE, ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE</b>	<b>11.464,34</b>
9100	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	1.478.000,00
	<b>INTERVENTO: 07 TRASFERIMENTO DI CAPITALE</b>	<b>1.478.000,00</b>
0	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.739.464,34</b>

## **ENTRATE RIEPILOGO ENTRATE PER TITOLI**

Le entrate di competenza dell'esercizio costituiscono l'asse portante dell'intero Bilancio Comunale. Il volume di risorse di cui l'Ente dispone, condiziona la dimensione della gestione finanziaria ed economica dell'Ente.

La parte entrata è costituita dai seguenti titoli:

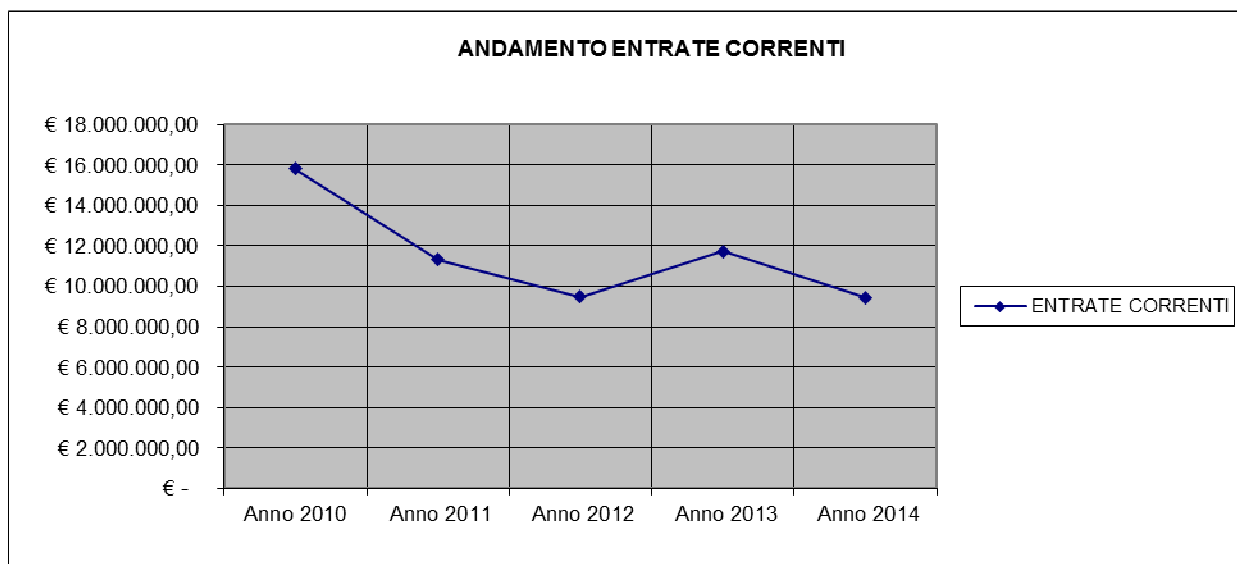
- ◆ TITOLO 1 - ENTRATE TRIBUTARIE
- ◆ TITOLO 2 - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI
- ◆ TITOLO 3 - ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE
- ◆ TITOLO 4 - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE, AMMORTAMENTO, ECC...;

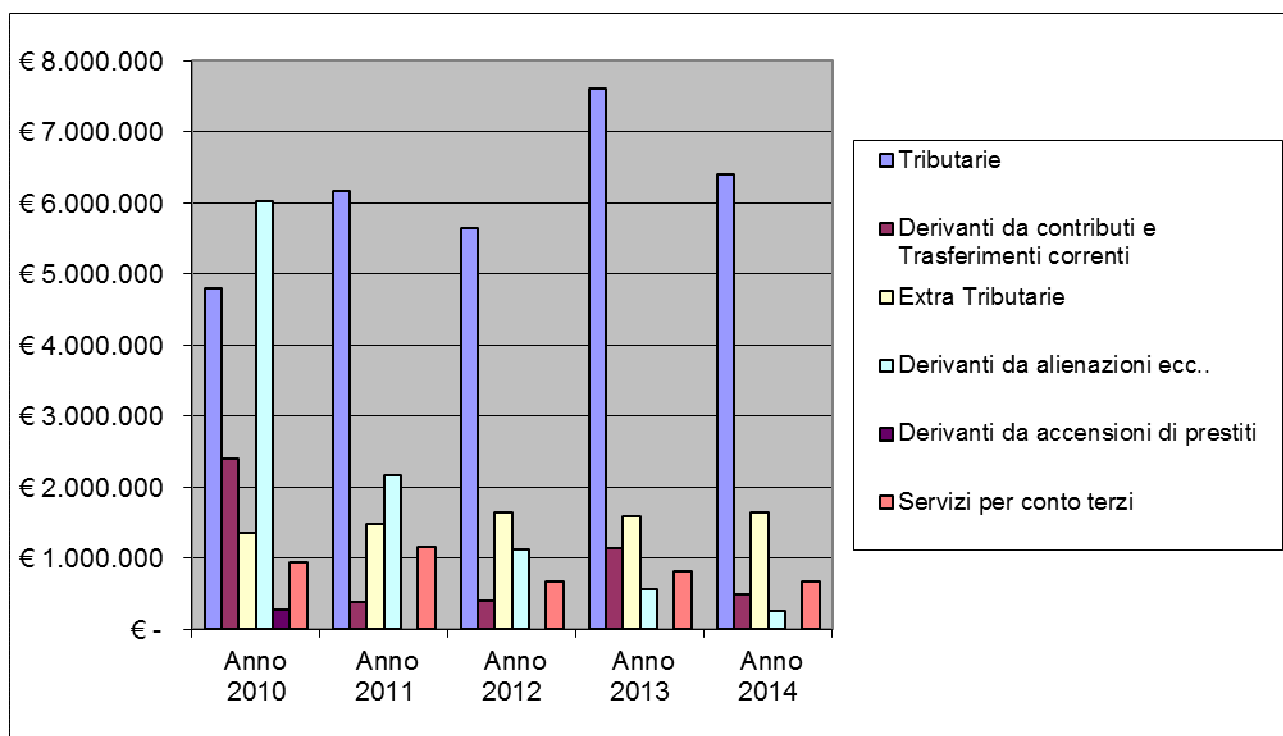
◆ TITOLO 5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

◆ TITOLO 6 - ENTRATE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Il secondo quadro evidenzia il *trend* avuto dalle entrate nel corso del quinquennio 2010/2014.

<i>Riepilogo accertamenti</i>		<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>	<i>Anno 2014</i>
<b>Tit. 1</b>	4.802.855,30	6.163.193,02	5.646.720,48	4.802.855,30	7.617.974,58	6.399.621,11
<b>Tit. 2</b>	2.403.268,03	379.588,89	398.391,62	2.403.268,03	1.135.556,13	481.210,15
<b>Tit. 3</b>	1.348.324,35	1.475.562,28	1.637.005,53	1.348.324,35	1.590.856,86	1.645.314,28
<b>Tit. 4</b>	6.026.899,86	2.159.759,79	1.117.651,62	6.026.899,86	560.803,46	253.441,26
<b>Tit. 5</b>	272.098,74	-		272.098,74		-
<b>Tit. 6</b>	1.147.538,36	1.294.485,29	677.844,58	1.147.538,36	817.474,88	665.439,95
<b><i>Totale</i></b>		<b>10.675.239,06</b>	<b>10.180.089,80</b>	<b>9.477.613,83</b>	<b>11.722.665,91</b>	<b>9.445.026,75</b>





Dall'ultimo grafico è possibile osservare che le Entrate Tributarie risultano fortemente in aumento nel 2013, ma tale aumento è dovuto alla fiscalizzazione dei trasferimenti erariali, comportando la loro iscrizione al titolo I dell'Entrata, in applicazione del D.Lgs. 23/2011.

## TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le Entrate Tributarie si dividono n. 3 Categorie ed in particolare:

Cat. 1 - Imposte

Cat. 2 - Tasse

Cat. 3 - Tributi Speciali ed altre Entrate Tributarie

Si ritiene che risulti di qualche interesse analizzare l'andamento di ciascuna delle Categorie di entrate verificandone le variazioni nel corso del 2014.

### Categoria1:

IMPOSTE	Prev. Iniziale	Stanz. Assestato	Accertato	Scostamento (c) - (b)	% b su a	% c su a	% c su b
	(a)	(b)	(c)				
IMU	800.000,00	1.100.000,00	1.351.160,17	251.160,17	138%	169%	123%
Imposta comunale sulla pubblicità	260.000,00	260.000,00	282.358,33	22.358,33	100%	109%	109%
Add.le comunale sul consumo di en.elettrica	0,00	63,07	63,07	-			100%
IMU periodi pregressi	25.000,00	45.407,31	46.867,31	1.460,00	182%	187%	103%
Recupero evasione ICI/IMU	120.000,00	180.000,00	180.000,00	-	150%	150%	100%
TASI	1.770.000,00	1.570.000,00	1.479.998,38	- 90.001,62	89%	84%	94%
Add.le comunale IRPEF	1.768.500,00	1.768.500,00	1.768.500,00	-	100%	100%	100%
Add.le IRPEF periodi pregressi	3.500,00	9.000,00	9.559,72	559,72	257%	273%	106%
Entrate per destinazione del 5 per mille IRPEF	8.870,93	8.870,93	8.870,93	-	100%	100%	100%

### I.C.I. – I.M.U.

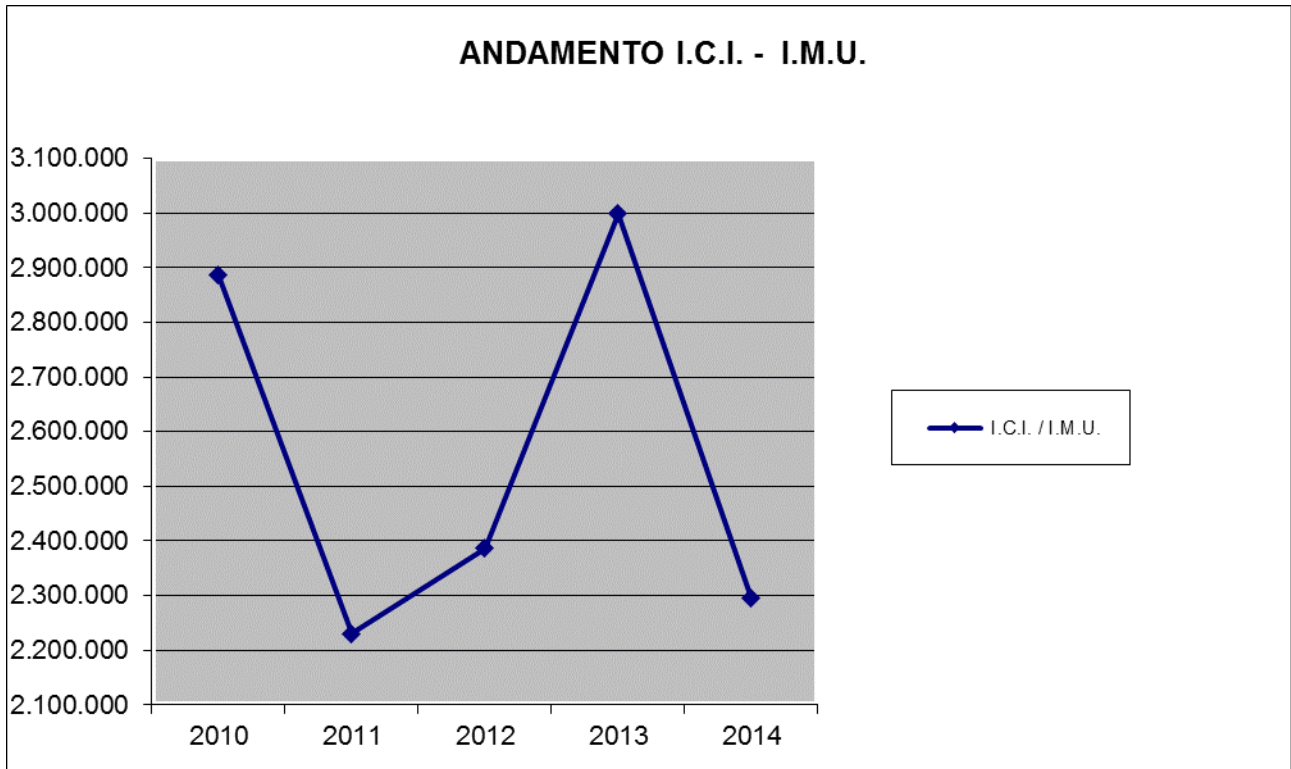
Dal 2011 è stata soppressa l'ICI anche sugli immobili diversi dall'abitazione principale pertanto i dati di bilancio rilevanti sono solo quelli che riguardano il recupero evasione.

Il Governo Monti con D.L. 201/2011 convertito in L. 214/2011 ha anticipato dall'01/01/2013, in via sperimentale, l'applicazione dell'IMU (già prevista in precedenza dal Governo Berlusconi con il D.Lgs. 23/2011 che ne prevedeva l'applicazione solo agli immobili diversi dall'abitazione principale) rendendola applicabile anche all'abitazione principale e comunque incrementando sensibilmente la base imponibile, attraverso specifici moltiplicatori.

Il trend storico, opportunamente modificato attraverso la sommatoria della contribuzione erariale, è il seguente:

Entrata	ICI 2010	ICI 2011	IMU 2012	IMU 2013	IMU 2014
I.C.I. /IMU	2.279.999,70	2.230.000,00	2.386.832,68	1.326.980,27	1.351.160,17
TRASF. ERARIALE ABROGAZIONE ICI	605.804,94	(*)	(*)	774.303,43	78.120,72
CONTRIBUTO AL F.DO DI SOLIDARIETA' COMUNALE				897.273,90	865.507,38
<b>TOTALE</b>	2.885.804,64	2.230.000,00	2.386.832,68	2.998.557,60	2.294.788,27

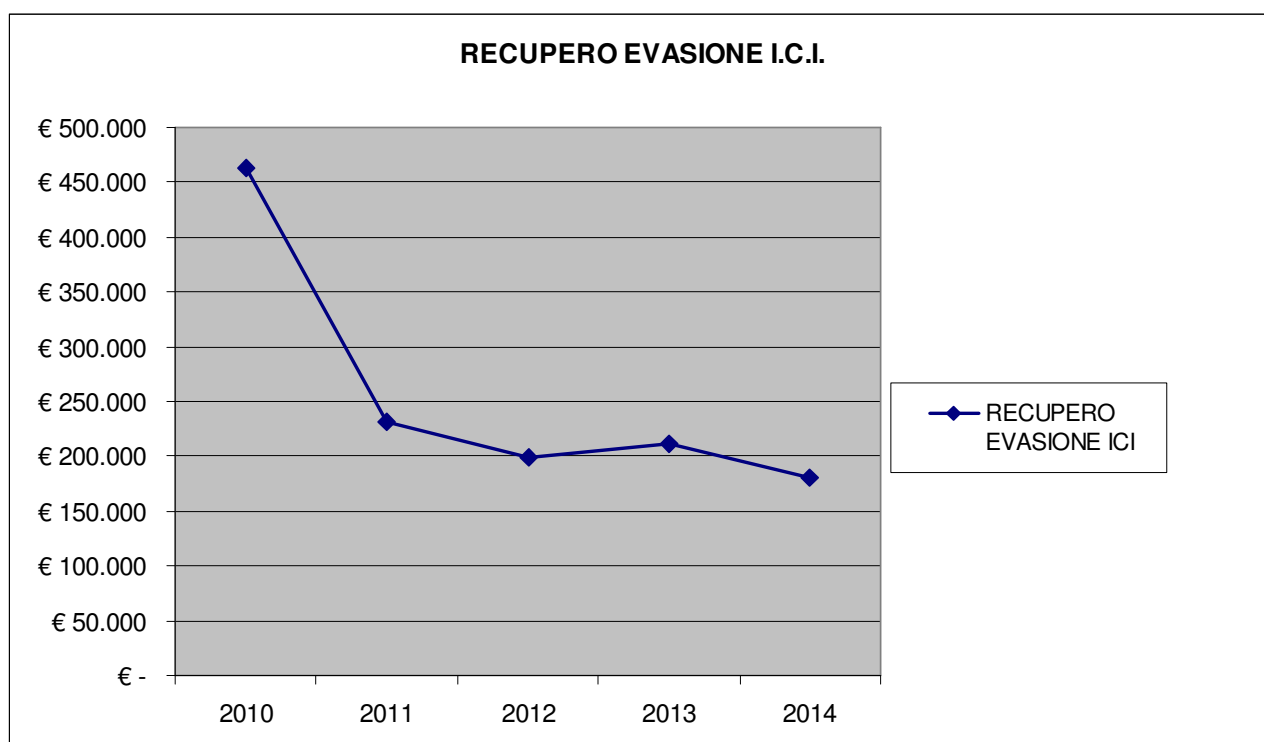
(\*) Importo conglobato nel 2011 nel Fondo Sperimentale di Riequilibrio



### **RECUPERO EVASIONE**

Il recupero evasione tributaria svolto quasi interamente dal personale dell'ente è relativo ancora per quest'anno, esclusivamente al recupero dell'imposta comunale sugli immobili. Il trend storico dell'attività di recupero evasione è la seguente:

<b>Entrata</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>RECUPERO EVASIONE I.C.I./I.M.U.</b>	462.850,19	231.869,95	199.361,58	212.164,32	180.000,00



### **ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**

Con Decreto Legislativo 28 settembre 1998, n. 360, successivamente modificato dalle Leggi n. 133/1999, n. 342/2000, n. 388/2000 e n. 383/2001 è stata istituita, a decorrere dal 1° gennaio 1999, l'addizionale comunale all'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche.

I Comuni possono deliberare la variazione dell'aliquota di compartecipazione dell'addizionale da applicare a partire dall'anno successivo con deliberazione da pubblicare sul sito informatico individuato con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 31 maggio 2002, emanato di concerto con il Ministro della Giustizia e con il Ministro dell'Interno, nella misura non superiore, con riferimento al primo triennio di applicazione, complessivamente a 0,5 punti percentuali, con un incremento annuo non superiore a 0,2 punti percentuali.

Con deliberazione C.C. n. 5 del 25.01.2007, esecutiva ai sensi di legge, è stata confermata per il Comune di Marcon l'addizionale comunale IRPEF, ai sensi del D.Lgs. n. 360/1998 nella misura di 0,5 punti percentuali.

Successivamente, con deliberazione C.C. n. 65 del 18/07/2013, esecutiva ai sensi di legge, l'aliquota è stata aumentata al 0,75% con introduzione di una soglia di esenzione a € 10.000,00.

Considerando il dato più recente relativo al reddito imponibile messo a disposizione sul sito dell'Agenzia delle Entrate a fronte di un reddito complessivo di € 233.049.360,00 (Redditi imponibili

2012) si stima, per il Comune di Marcon, un gettito minimo di € 1.561.605 di massimo di € 1.908.625. L'accertato dell'addizionale comunale IRPEF relativa all'anno 2014 è di € 1.768.500,00.

## **IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI.**

Con determinazione n. 565 del 14/10/2010 è stata aggiudicata alla Ditta AIPA S.p.A. il servizio di liquidazione, accertamento e riscossione dell'imposta di Pubblicità e del Servizio di Pubbliche affissioni. Le condizioni della concessione sono le seguenti:

1. minimo garantito in favore del Comune di Marcon € 100.000,00;
2. riconoscimento di un aggio del 18% alla Ditta AIPA S.p.a..

Va sottolineato che dette condizioni sono molto più favorevoli al Comune rispetto alle precedenti.

### **TASSE**

<b>TASSE</b>	<b>Prev. Iniziale</b>	<b>Stanz. Assestato</b>	<b>Accertato</b>	<b>Scostamento</b>	<b>% b su a</b>	<b>% c su a</b>	<b>% c su b</b>
	<b>( a )</b>	<b>( b )</b>	<b>( c )</b>	<b>( c ) - ( b )</b>			
TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	500,00	462,91	462,91	-	92,58%	92,58%	100,00%
TASSA PER L'AMMISSIONE A CONCORSI PER POSTI DI RUOLO							nulla

### **TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE**

<b>TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Prev. Iniziale</b>	<b>Stanz. Assestato</b>	<b>Accertato</b>	<b>Scostamento</b>	<b>% b su a</b>	<b>% c su a</b>	<b>% c su b</b>
	<b>( a )</b>	<b>( b )</b>	<b>( c )</b>	<b>( c ) - ( b )</b>			
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	7.500,00	7.500,00	5.418,56	-2.081,44	100,00%	72,25%	72,25%

## **TITOLO II – TRASFERIMENTI**

Fino all'inizio del 2011 lo Stato concorreva al finanziamento dei bilanci degli Enti locali con l'assegnazione dei seguenti fondi:

- a) Fondo ordinario;
- b) Fondo consolidato;
- c) Fondo perequativo degli squilibri di fiscalità locale;

d) Contributo ordinario per gli investimenti;

e) Contributo Sviluppo Investimenti.

A decorrere dal 2012, i trasferimenti erariali erano ridotti dell'importo corrispondente al gettito della compartecipazione IRPEF attribuita.

Nell'ultimo biennio si è assistito al passaggio dalla cosiddetta finanza "derivata" degli Enti Locali al "federalismo fiscale".

Questo passaggio è stato caratterizzato da un periodo di transizione iniziato nel 2011 e continuato nel 2012 a seguito dell'emanazione del D.Lgs. n. 23/2011 recante disposizioni in materia di "federalismo municipale".

Tale decreto definiva le linee strategiche della fiscalità locale, al fine di superare progressivamente, e attraverso fasi distinte e successive il vecchio sistema di finanziamento dei bilanci comunali basato sui trasferimenti erariali ed ancorato al concetto di spesa storica incrementale, riconoscendo ai comuni delle Regioni a statuto ordinario autonome forme di entrata.

La prima fase della Riforma, che riguardava il periodo compreso tra il 1° gennaio 2012 e il 31 dicembre 2013 prevedeva la devoluzione a favore dei Comuni di una serie di tributi. Tali entrate confluiscono, in tutto o in parte, in un fondo sperimentale di riequilibrio che è ripartito per il 14% in misura differenziata forfetaria e semplificata a favore dei Comuni con meno di 5.000 abitanti, per il 30% a favore dei restanti Comuni sulla base dei residenti e infine la parte restante sempre a favore dei Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti con criteri da stabilirsi.

Non confluisce nel fondo la compartecipazione comunale all'IVA, che in sede di prima applicazione è ripartita sulla base del gettito IVA per Provincia, per essere poi suddivisa sulla base del numero di abitanti di ciascun Comune.

La seconda fase della riforma sul federalismo comunale prevedeva, tra l'altro, la sostituzione degli attuali tributi statali e comunali, con delle nuove imposte. Inizialmente tali norme dovevano cominciare ad entrare a regime dal 2014, poi è intervenuto il D.L. 201/2011 che ha modificato l'impianto introducendo l'Imu già a partire dal 2012 seppur in via sperimentale.

Dall'anno 2013 le risorse ai Comuni vengono ripartite attraverso il Fondo di Solidarietà Comunale e le spettanze per ogni ente vengono ripartite, con finalità perequative, tenendo conto della capacità fiscale dell'ente (IMU ad aliquota base).

Nel 2014 il Fondo di Solidarietà erogato in favore del Comune di Marcon è classificato in bilancio al Titolo primo ammonta a complessivi € 1.297.355,43.

Contemporaneamente al Fondo di Solidarietà è stati erogati i seguenti altri contributi



<b>Attribuzioni</b>	<b>Importo</b>
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE (SPETTANZA AL NETTO RECUPERI E DETRAZIONI)	1.297.355,43
CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE ANNO 2014	42.897,46
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	67.700,32
ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI	8.870,93
SOMME DA RECUPERARE CON LE PROCEDURE DI CUI ALL ARTICOLO 1, COMMA 128, LEGGE 228/2012	-21.377,68
CONTRIBUTO PER GLI INTERVENTI DEI COMUNI E DELLE PROVINCE (EX SVILUPPO INVESTIMENTI)	116.103,52
<b>TOTALE GENERALE ATTRIBUZIONI</b>	<b>1.511.549,98</b>

In particolare, all'interno delle attribuzioni assegnate per specifiche disposizioni di legge sono stati assegnati i seguenti importi:

<b>Attribuzioni</b>	<b>Importo</b>
CONTRIBUTO LIBRI DI TESTO SALDO 2013	3.422,20
CONTRIBUTO COMPENSATIVO IMU IMMOBILI COMUNALI (ART. 10 QUATER, COMMI 1, 2, 3 DL 35/2013)	32.706,64
SOMME PER LA COPERTURA DI ONERI PER ACCERTAMENTI MEDICO LEGALI PER ASSENZE PER MALATTIA	744,70
CONGUAGLIO TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU PRIMA ABITAZIONE PRIMA RATA	4.110,57
CONTRIBUTO COMPENSATIVO GETTITO IMU TERRENI AGRICOLI	26.716,21
<b>TOTALE</b>	<b>67.700,32</b>

### **TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

A norma dell'art. 2 del D.P.R. 194/96, rientrano in questo gruppo i Proventi dei servizi pubblici, i Proventi dei beni comunali, gli Interessi su anticipazioni e crediti, dividendi di società e i proventi diversi. Pertanto in questa tipologia di entrate si evidenziano i proventi derivanti dalle prestazioni rese alla cittadinanza come erogazione di servizi. Le altre entrate significative che affluiscono in questo Titolo sono i Proventi dei beni patrimoniali, derivanti degli affitti, e, gli eventuali Utili delle Aziende municipalizzate. Il prospetto riporta le Entrate Extratributarie accertate nell'esercizio 2014

(competenza), suddivise nelle singole categorie. I dati riferiti a tali tipi di entrate evidenziano un incremento dello 0,98% rispetto alle previsioni assestate, consentendo il mantenimento dell'indice di autofinanziamento del Comune. Esaminando le voci di Bilancio, si ha:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Prev. Iniziale	Stanz. Assestato	Accertato	% b su a	% c su a	% c su b
	( a )	( b )	( c )			
CONVENZIONE TESORERIA	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	100,00%	100,00%
INTROITI PER NOTIFICHE ATTI ALTRI ENTI	700,00	900,00	957,23	128,57%	136,75%	106,36%
CONTRIBUTO PER ASSISTENZA DOMICILIARE	15.000,00	15.000,00	11.015,13	100,00%	73,43%	73,43%
CANONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	40.000,00	53.400,00	54.688,56	133,50%	136,72%	102,41%
DIRITTI DI SEGRETERIA	65.000,00	65.000,00	49.814,46	100,00%	76,64%	76,64%
DIRITTI PER IL RILASCIO DI CARTE D'IDENTITA'	15.500,00	15.500,00	12.970,16	100,00%	83,68%	83,68%
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZ. AL CODICE DELLA STRADA	70.000,00	50.000,00	51.872,05	71,43%	74,10%	103,74%
RECUPERO SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	26.207,54	87.207,54	98.348,01	332,76%	375,27%	112,77%
SANZIONI AMM.VIOLAZ. REGOLAMENTI COMUNALI E NORME DI LEGGE	50.000,00	52.213,30	56.154,70	104,43%	112,31%	107,55%
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA.	9.423,52	9.423,52	9.423,52	100,00%	100,00%	100,00%
PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA(SERVIZIO RILEVANTE FINI IVA)	423.400,00	435.400,00	447.400,00	102,83%	105,67%	102,76%
PROVENTI DEI TRASPORTI SCOLASTICI	31.000,00	31.000,00	31.934,00	100,00%	103,01%	103,01%
PROVENTI PASTI CALDI A DOMICILIO (RILEVANTE IVA)	8.500,00	8.500,00	5.946,76	100,00%	69,96%	69,96%
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	7.500,00	7.500,00	8.905,00	100,00%	118,73%	118,73%
PROVENTI DI COLONIE E SOGG. STAGIONALI(RILEVANTE FINI IVA)	65.200,00	42.213,00	42.169,00	64,74%	64,68%	99,90%
PROVENTI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (RILEVANTE IVA)	21.000,00	20.300,00	21.928,87	96,67%	104,42%	108,02%
CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI	55.000,00	45.000,00	45.187,85	81,82%	82,16%	100,42%
FITTI REALI DI FABBRICATI	3.000,00	2.000,00	1.724,68	66,67%	57,49%	86,23%
FITTO IMMOBILE VIALE SAN MARCO	26.500,00	24.561,82	24.459,42	92,69%	92,30%	99,58%
PROVENTI ESCAVAZIONE CAVE DI ARGILLA	8.000,00	8.924,45	8.924,45	111,56%	111,56%	100,00%
ALTRI PROVENTI DA BENI DELL'ENTE	77.200,00	77.200,00	116.065,49	100,00%	150,34%	150,34%
INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA	2.142,00	2.142,00	2.141,88	100,00%	99,99%	99,99%
INTERESSI DA CASSA DEPOSITI E PRESTITI	1.800,00	1.800,00	2.225,79	100,00%	123,66%	123,66%
RIMBORSO CIVILMENTE OBBLIGATI PER RICOVERI IN ISTITUTI	18.000,00	23.834,00	28.362,50	132,41%	157,57%	119,00%
INTERESSI RITARDATO VERS.CONTR.URBANIZZAZIONE	8.000,00	8.000,00	4.720,13	100,00%	59,00%	59,00%
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	50.000,00	40.000,00	50.458,05	80,00%	100,92%	126,15%
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI PERSONALE	47.000,00	47.000,00	71.562,95	100,00%	152,26%	152,26%
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI SETTORE SERVIZI ALLA POPOLAZIONE	16.000,00	35.220,80	49.433,68	220,13%	308,96%	140,35%
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI SERVIZIO SERV. DEMOGRAFICI	6.000,00	5.000,00	3.089,70	0,00%	0,00%	61,79%
RISARCIMENTO DANNI AL PATRIMONIO	13.000,00	13.000,00	17.781,80	100,00%	136,78%	136,78%
SERVIZI BIBLIOTECARI A PAGAMENTO	500,00	500,00	225,00	100,00%	45,00%	45,00%
QUOTA MENSA CARICO DIPENDENTI	8.500,00	8.500,00	8.178,36	100,00%	96,22%	96,22%
CANONE METANODOTTO (RILEVANTE IVA)	302.000,00	302.000,00	302.245,10	100,00%	100,08%	100,08%
<b>TITOLO: 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>1.496.073,06</b>	<b>1.543.240,43</b>	<b>1.645.314,28</b>	<b>103,15%</b>	<b>109,98%</b>	<b>106,61%</b>

Effettuando un raffronto tra entrate proprie dell'Ente (Titoli I e Titolo III dell'entrata) rispetto al complesso delle entrate correnti (Titoli I, Titolo II, Titolo III) si ricava un valore dell'indice di autofinanziamento pari al 94,36%.

## **TITOLO IV - ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E RISCOSSIONE DI CREDITI**

Il Titolo IV dell'Entrata contiene poste di varia natura e destinazione. Appartengono a questo gruppo, sempre a norma dell'art. 2 del D.P.R. 194/96 le alienazioni dei beni patrimoniali, i trasferimenti di capitale, le riscossioni di crediti.

Le alienazioni di beni patrimoniali sono una delle fonti di autofinanziamento dell'Ente, ottenuta mediante cessione a titolo oneroso di fabbricati, terreni, diritti patrimoniali ed altri valori mobiliari.

Salvo eccezioni espressamente previste dal legislatore, il ricavato dallo smobilizzo di queste attività deve essere prontamente reinvestito in altre spese d'investimento.

E' questa la regola generale che impone il mantenimento del vincolo originario di destinazione.

I contributi in c/capitale sono costituiti dai finanziamenti a titolo gratuito ottenuti dal Comune, finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche o altri interventi infrastrutturali.

Tra i contributi in conto capitale sono iscritti anche i proventi da permessi a costruire, di cui alla Legge 28/10/1997, n. 10.

Per quanto concerne tali tipi di entrata, si evidenzia per il 2014 una significativa riduzione delle somme accertate rispetto alle previsioni iniziale, scostamento determinato da una crisi ancora forte del mercato immobiliare.

<i>Entrate Tit. IV</i>	<b>Prev. Iniziale</b>	<b>Stanz. Assestato</b>	<b>Accertato</b>	<b>% b su a</b>	<b>% c su a</b>	<b>% c su b</b>
PROVENTI ALIENAZIONE BENI PATROMONIALI						
PROVENTI DA ALIENAZIONI DI PARTECIPAZIONI						
PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA.	150.000,00	150.000,00	78.325,88	100,00%	52,22%	52,22%
PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	150.000,00	150.000,00	100.930,80	100,00%	67,29%	67,29%
PROVENTI DA COSTO DI COSTRUZIONE	300.000,00	30.000,00	58.621,75	10,00%	19,54%	195,41%
PROVENTI PER SISTEMAZIONE AMBIENTALE	2.000,00	2.000,00	12.483,23	100,00%	624,16%	624,16%
CESSIONE 30% VERDE PUBBLICO						
MONETIZZAZIONE STANDARD PARCHEGGI	5.000,00	5.000,00	1.665,88	100%	33%	33%
ONERI CONCESSORI PER CONDONO EDILIZIO	-	0,00	1.413,72			
<b>TOTALE</b>	<b>607.000,00</b>	<b>337.000,00</b>	<b>253.441,26</b>	<b>56%</b>	<b>42%</b>	<b>75%</b>

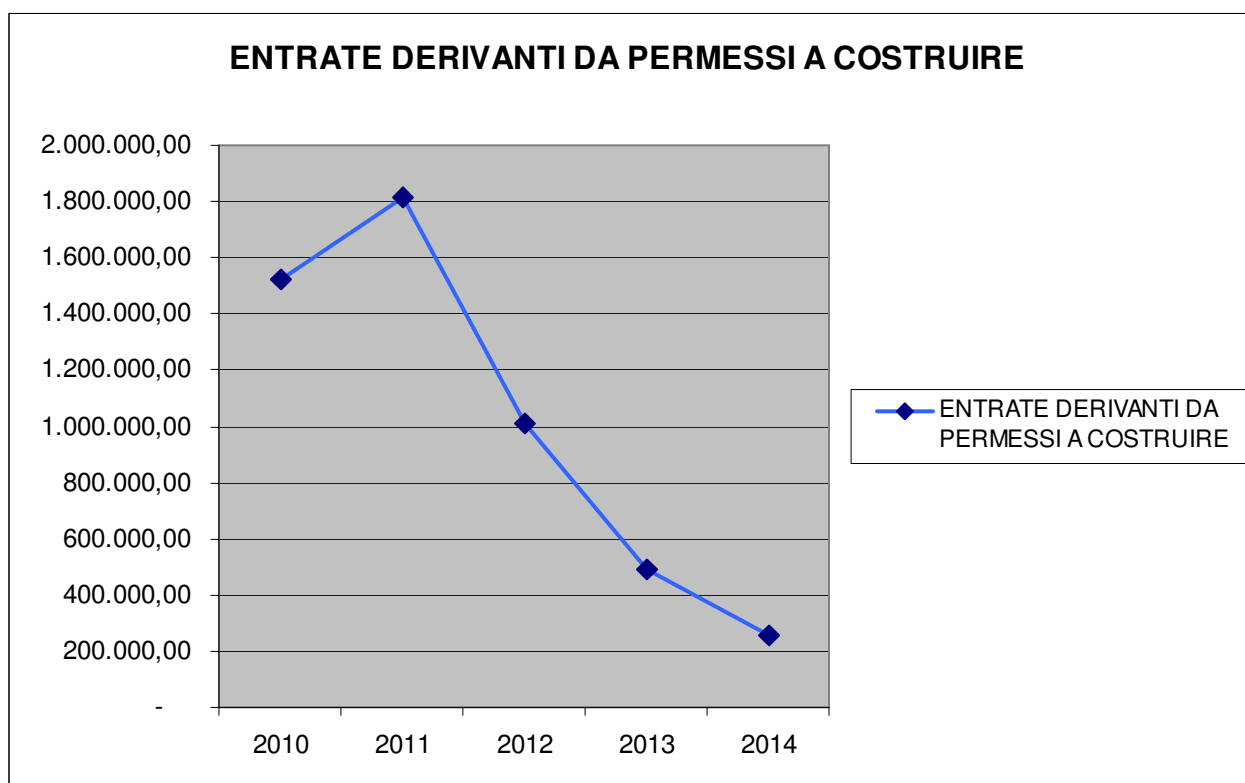
Nell'anno 2010 invece le entrate al titolo IV sono comprensive dell'importo relativo alla cessione degli impianti del gas.

#### TITOLO IV TREND STORICO

<i>Entrata</i>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i><b>Alienazione di Beni Patrimoniali</b></i>	4.018.912,13	345.669,57	6.016,79	30.664,56	
<i><b>Trasferimenti di Capitale dallo Stato</b></i>	100.000,00		0,00		
<i><b>Trasferimenti di Capitale dalla Regione</b></i>	387.540,00		0,00	36.804,49	
<i><b>Trasferimenti di Capitale da altri Enti del Settore Pubblico</b></i>	238.764,90				
<i><b>Trasferimenti di Capitale da altri soggetti</b></i>	1.520.447,73	1.814.090,22	1.117.651,62		
<i><b>Riscossione di crediti</b></i>					
<i><b>Proventi da alienazioni partecipazioni</b></i>			91.329,00		
<i><b>TOTALE</b></i>	<b>6.026.899,86</b>	<b>2.159.459,79</b>	<b>1.008.095,64</b>		

Può essere di qualche interesse invece rappresentare in una tabella il trend storico delle Entrate derivanti da Permessi a costruire:

<i>Anno</i>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i><b>Accertato</b></i>	<b>1.408.175,61</b>	<b>1.814.090,22</b>	<b>1.008.095,64</b>	<b>491.668,54</b>	<b>253.441,26</b>



## TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI

Nel corso dell'esercizio finanziario 2014 non è stato contratto alcun mutuo per il finanziamento di spesa d'investimento.

Anno	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	7.133.290,00	7.118.452,00	6.885.452,00	6.528.639,00	6.294.263,57
nuovi prestiti	200.000,00				
prestiti rimborsati	214.838,00	232.990,00	245.676,90	234.375,43	246.887,37
estinzioni anticipate			111.146,27		
Arrotondamenti e/o variazioni			10,62		
<b>totale fine anno</b>	<b>7.118.452,00</b>	<b>6.885.452,00</b>	<b>6.528.639,00</b>	<b>6.294.263,57</b>	<b>6.047.376,20</b>

Il Debito Residuo dell'ente al 31/12/2014 è pari a € 6.047.376,20.

## SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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 particolare in questa parte si vuole analizzare i risultati economici derivanti dalla gestione dei servizi a domanda individuale che, per l'anno 2014, sono stati individuati con la deliberazione di Consiglio Comunale n.46 del 30/06/2014 con cui sono stati individuati i seguenti servizi a domanda individuale:

- Servizio mensa scolastica;
- Gestione impianti sportivi;
- Trasporto scolastico;
- Servizi pasti caldi a domicilio;
- Servizi assistenza domiciliare
- Illuminazione votiva.
- Convenzione Centro Anziani

con una previsione di copertura complessiva dei costi con i proventi dei servizi pari al 53,28%.

A fine esercizio la copertura dei costi si è attestata al 58,94%.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Impianti sportivi	23.073,28	68.269,36	- 45.196,08	33,80%
Mensa Scolastica*	412.639,51	432.907,93	- 20.268,42	95,32%
Mensa Insegnanti	15.932,11	23.664,18	- 7.732,07	67,33%
Trasporto scolastico	31.934,00	201.161,26	- 169.227,26	15,87%
Pasti Caldi a domicilio	4.974,69	14.600,00	- 9.625,31	34,07%
Illuminazione Votiva	9.423,52	0,00	+ 9.423,52	
Servizio Assistenza Domiciliare	12.834,18	120.000,00	- 107.165,82	10,69%
Convenzione centro anziani	0,00	6.000,00	-6.000,00	
<b>Totale</b>	<b>510.811,29</b>	<b>866.602,73</b>	<b>- 355.791,44</b>	<b>58,94</b>

## CONTABILITA' ECONOMICA

I risultati di un esercizio non possono essere letti in modo efficace se ci si limita ad analizzare solo le risultanze finali della contabilità finanziaria (conto del Bilancio), in quanto un'ottica contabile più moderna ed efficace tende ad estendere l'angolo di visuale fino a ricompredervi anche gli aspetti di natura economico-patrimoniale. Si tratta quindi di individuare le modifiche che si sono concretizzate nel corso dell'esercizio appena trascorso all'interno del patrimonio comunale.

L'ordinamento contabile prescrive infatti che "la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale contiene il conto del Bilancio, conto economico e conto del Patrimonio". Mentre il risultato economico di esercizio (conto economico) fornisce una sintesi delle cause che hanno generato il mutamento della ricchezza del Comune (differenza tra la situazione patrimoniale di un anno rispetto a quella dell'anno immediatamente precedente), il Conto del patrimonio indica proprio il valore delle attività e delle passività che costituiscono, la situazione patrimoniale di fine esercizio. Infatti, il patrimonio degli Enti locali (.....) è costituito dal complesso di beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, suscettibili di valutazione economica ed attraverso la cui rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale differenziale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale" (D.lgs. 267/2000 art. 230). La definizione di Conto del Patrimonio indica già lo strettissimo legame che insiste tra conto del Patrimonio e l'inventario. Quest'ultimo infatti è costituito dall'elenco analitico di tutti i beni e rapporti giuridici intestati al Comune e si chiude con un quadro riepilogativo di sintesi che viene denominato, per l'appunto, conto del Patrimonio.

Nelle tabelle che seguono è riportata la situazione dell'attivo e del passivo patrimoniale come risulta dal Conto del Patrimonio 2011. I medesimi dati, confrontati con la situazione esistente al 31/12 dell'esercizio immediatamente precedente, indicano l'allocazione e la composizione delle voci che hanno contribuito a modificare la composizione dei cespiti patrimoniali. E' importante inoltre rilevare che la differenza aritmetica tra il patrimonio netto dei due esercizi messi a confronto costituisce l'ammontare del risultato economico, sotto forma di utile o perdita.

La redazione del conto economico e del conto del patrimonio, non avendo l'Ente una contabilità integrata e concomitante a quella finanziaria, deriva dal prospetto di conciliazione: partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, si raggiunge il risultato finale economico. I valori della gestione non corrente sono riferiti al patrimonio.

Le rettifiche, di seguito esplicitate, derivano da operazioni extra-contabili che consistono nella rettifica di ogni singolo impegno e accertamento al fine “.....di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza...” (art. 229 D.Lgs 267/2000 - TU e s.m.). Sono altresì indicate le insussistenze e le sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio.

In particolare:

- tra le rettifiche del risultato finanziario è considerato il saldo IVA risultante dalla dichiarazione annuale.
- la parte di trasferimenti da parte di altri soggetti imputata al conto economico è relativa agli oneri di urbanizzazione utilizzati per il finanziamento delle manutenzioni ordinarie: la restante parte è riportata tra i conferimenti nel passivo patrimoniale al netto dei trasferimenti di capitale al titolo II della spesa;
- le insussistenze dell'attivo e del passivo imputate al conto economico sono relative a minori residui passivi e a minori/maggiori residui attivi riferiti alla parte corrente del conto del bilancio finanziario;
- la quota di oneri di urbanizzazione applicata al conto economico non considera i proventi destinati all'estinzione di mutui, ma solo l'importo utilizzato al finanziamento delle spese per ordinaria manutenzione del patrimonio mobiliare;
- i pagamenti del titolo II della spesa sono relativi sia a quelli registrati in conto residui, sia a quelli in conto competenza. La somma dei pagamenti affluisce nell'attivo patrimoniale, ad eccezione dei trasferimenti, considerati quali costi straordinari dell'esercizio.
- gli accertamenti relativi al tit. IV cat. 1<sup>^</sup> (Alienazioni) affluiscono nell'attivo patrimoniale (come variazione in meno da conto finanziario), se relative a beni inventariati.



## CONTO DEL PATRIMONIO

Nell'anno 2006 l'amministrazione comunale ha ritenuto di dover effettuare una ricognizione straordinaria del Patrimonio Comunale per poter popolare la banca dati patrimoniale degli immobili (Demaniali, Patrimonio disponibile e indisponibile ecc...). Ricordiamo infatti che più volte il Collegio dei revisori ha segnalato l'inesistenza della tenuta attraverso idonee procedure informatiche della storia delle immobilizzazioni. A partire dall'anno 2008 è stata aggiornata la situazione del patrimonio comunale sulla scorta degli accadimenti dell'esercizio finanziario 2008 eseguiti.

La finalità è quella di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale dell'ente.

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2013</i>	<i>Variazioni da c/finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	<i>31/12/2014</i>
Immobilizzazioni immateriali	53.581,00	6.026,80	-18.890,88	40.716,92
Immobilizzazioni materiali	28.849.944,83	708.049,19	-1.154.955,10	28.403.038,92
Immobilizzazioni finanziarie	666.784,34			666.784,34
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>29.570.310,17</b>	<b>714.075,99</b>	<b>-1.173.845,98</b>	<b>29.110.540,18</b>
Rimanenze				
Crediti	4.641.060,94	-563.526,65	-464.061,68	3.613.472,61
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	5.647.880,83	-226.530,47		5.421.350,36
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.288.941,77</b>	<b>-790.057,12</b>	<b>-464.061,68</b>	<b>9.034.822,97</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>39.859.251,94</b>	<b>-75.981,13</b>	<b>-1.637.907,66</b>	<b>38.145.363,15</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>4.656.269,57</b>	<b>-475.502,81</b>	<b>-1.697.214,10</b>	<b>2.483.552,66</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>15.360.966,26</b>	<b>1.476.852,00</b>	<b>-116.420,58</b>	<b>16.721.397,68</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>13.270.791,04</b>	<b>253.441,26</b>	<b>-1.318.308,58</b>	<b>12.205.923,72</b>
Debiti di finanziamento	6.294.263,57	-246.887,37		6.047.376,20
Debiti di funzionamento	2.723.462,28	-249.207,52	-376.504,57	2.097.750,19
Debiti per anticip. di cassa	0		0,00	0,00
debiti per iva	10.070,69		-10.070,69	-
debiti per somme anticipate da	268.992,52	-43.396,15	-1.122,60	224.473,77
Altri debiti	1.930.705,58	-1.266.783,35	184.519,36	848.441,59
<b>Totale debiti</b>	<b>11.227.494,64</b>	<b>-1.806.274,39</b>	<b>-203.178,50</b>	<b>9.218.041,75</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0</b>		<b>0,00</b>	
<b>Totale del passivo</b>	<b>39.859.251,94</b>	<b>-75.981,13</b>	<b>-1.637.907,66</b>	<b>38.145.363,15</b>

Le immobilizzazioni sono movimentate rispettivamente da:

In aumento:

- Da pagamenti effettuati al titolo II<sup>A</sup> (sia in conto residui che in conto competenza);
- Da acquisti di beni effettuati al titolo I<sup>A</sup> della spesa (di modico valore);

In diminuzione

- Da Ammortamenti economici.

In particolare si evidenziano che le variazioni delle Immobilizzazioni corrispondono a:

Totale Variazioni da conto Finanziario +	714.075,99
Totale Variazioni da conto Finanziario -	0,00
Variazioni da altre cause +	0,00
Variazioni da altre cause -	1.173.845,98
Totale	-440.879,11

Andando ancora più nel dettaglio delle variazioni:

<b>Variazioni da conto finanziario</b>	
Pagamenti Titolo 2° della Spesa	1.979.967,15
Pagamenti Titolo 2° della Spesa Int. 7	1.266.783,35
Acquisto di beni effettuati al Titolo 1° della spesa	892.,19
Concessione di Crediti	0
<b>Totale Variazioni da conto Finanziario</b>	<b>714.075,99</b>
<b>Variazioni da altre cause +</b>	
Opere concluse + variazioni da partecipate	
<b>Totale Variazioni da altre cause</b>	
<b>Variazioni da altre cause -</b>	
Opere chiuse	
Ammortamenti	1.173.845,98
Stralcio Beni mobili	
<b>Totale Variazioni da altre cause</b>	<b>-1.173.895,98</b>

Sono state concluse opere per l'importo di € 713.183,80.

Per quanto riguarda i crediti il totale complessivo pari a € 3.613.472,61 corrisponde alla somma dei residui attivi da conto del Bilancio.

I debiti invece si distinguono in debiti di finanziamento per mutui e prestiti il cui importo è pari al Debito residuo dei Mutui Cassa depositi e prestiti dell'importo di € 6.047.376,20 i debiti di

funzionamento il cui importo pari ad € 2.097.750,19 corrisponde ai residui finali al Titolo 1° della spesa e i debiti per somme anticipate da terzi il cui importo, pari ad € 224.473,77, corrisponde ai residui finali del Titolo 4°.

Le variazioni dei conferimenti discendono dalle seguenti variazioni patrimoniali:

<b>I conferimenti</b>	
<b>CONSISTENZA INIZIALE</b>	13.270.791,04
Conferimenti da concessioni a edificare Tit. 4 cat. 5 (per finanz.invest.)	253.441,26
Impegnato Totale Titolo 2° Intervento 7	
Quota ammortamento positivo	729.018,54
Variazione negativa ai conferimenti perché stralciati	589.290,04
<b>CONSISTENZA FINALE</b>	12.205.923,72
<b>Totale Variazioni Conferimenti</b>	1.064.867,32

## IL RISULTATO DI ESERCIZIO

Come risulta dai modelli allegati, l'utile registrato a conto economico, pari ad € 1.360.431,42 coincide con l'incremento del patrimonio netto registrato nella parte passiva del conto del patrimonio:

Patrimonio netto al 1° gennaio 2014	15.360.966,26
Patrimonio netto al 31 dicembre 2014	16.721.397,68
<b>Incremento del Patrimonio Netto</b>	<b>1.360.431,42</b>
<b>Utile</b>	<b>1.360.431,42</b>

Le componenti (Costi e Ricavi) che hanno concorso alla formazione del risultato economico vengono esposti nel Conto Economico e sono i seguenti:

		<i>2014</i>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	9.164.101,09
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	7.780.533,28
	<b>Risultato della gestione</b>	1.383.567,81
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	1.383.567,81
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-311.611,60
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	288.475,21
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	1.360.431,42

## **PATTO DI STABILITA'**

Il Comune di Marcon anche per l'esercizio 2014 ha rispettato il Patto di Stabilità. Come risulta da certificazione a firma del Sindaco, del Responsabile del Settore Amministrazione Finanziaria e del Collegio dei Revisori dei Conti inviata nei termini entro il 31/03/2015.

## IL RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2014 l'Amministrazione ha riconosciuto e finanziato "debiti fuori bilancio", rientranti nelle ipotesi previste dall'art. 194 del T.U.E.L. D.Lgs. 18/08/2000, n° 267 con deliberazione di Consiglio n. 27 del 30/04/2014.

## LA SPESA DEL PERSONALE E LA PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale 2014/2016 è stata approvata con deliberazione di Giunta Comunale n.82 del 5.06.2014, acquisito il parere del revisore dei conti con verbale n.13 del 29.05.2014, ai sensi dell'art. 19 della L. 448/2001.

L'attuazione del programma ha assicurato le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

L'ente ha rispettato il principio di riduzione della spesa del personale rispetto alla media del triennio 2011-2012-2013 (art.3 comma 5 bis L.114/2014).

## LIMITAZIONE SPESE DI PERSONALE

Con l'entrata in vigore del D.L. n.90/2014 convertito con modificazioni dalla Legge n.114/2014, il nuovo limite di contenimento delle spese di personale ai sensi del comma 557-quater dell'art.1 della Legge n.296 del 27.12.2006, risulta essere calcolato avuto riguardo alla media del triennio precedente quello dell'entrata in vigore della legge stessa e quindi relativamente al triennio 2011, 2012 e 2013.

A tal fine la Giunta Comunale con propria deliberazione n.157 del 16.10.2014 ha provveduto alla rideterminazione di tale limite di contenimento calcolato avuto riguardo alla media del triennio precedente a quello dell'entrata in vigore della legge medesima.

Le spese di personale, pertanto, come definite dall'art.1, comma 557-quater della Legge n.296 del 27.12.2006, modificato dall'art.3 comma 5-bis e quater del D.L. n.90/2014 (convertito con modificazioni dalla Legge n.114/2014) hanno subito la seguente variazione rispetto al valore medio del triennio 2011, 2012 e 2013:

	Media triennio 2011-2012-2013 (art.3 c.5 bis L.114/2014) Somma impegnata €	Anno 2014 Somma impegnata €
Spese intervento 01 (al netto economie Corte Conti 25/2014)	2.356.785,32	2.181.769,12
Spese intervento 03	35.649,37	13.055,62

Irap intervento 07	145.212,24	137.333,53
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.537.646,93</b>	<b>2.332.158,27</b>
Spese di personale escluse	202.870,16	168.248,99
<b>spese personale nette</b>	<b>2.334.776,77</b>	<b>2.163.909,28</b>
<b>spesa corrente</b>	<b>8.206.374,87</b>	<b>7.050.185,73</b>
<b>rapporto spesa personale spesa corrente escluse società partecipate</b>	<b>28,45%</b>	<b>30,69</b>

### **FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA**

Il fondo per la contrattazione decentrata 2014 è stato determinato nel rispetto dell'articolo 9, comma 2 bis del D.L. 78/2010, oltre che delle previsioni contrattuali vigenti, come indicato nella relazione tecnico illustrativa certificata dall'organo di revisione con verbale n.5/2014, prot.7807 del 9.04.2014.

L'organo di Revisione ha accertato le risorse previste dall'accordo decentrato sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune come risultanti dal bilancio di previsione.