



**COMUNE DI
MAGNAGO**

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2014





INDICE

PARTE PRIMA: REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI E RISORSE ATTIVATE

La relazione al rendiconto in sintesi

Il rendiconto finanziario dell'esercizio	1
Il risultato di amministrazione complessivo	2
Risultato di parte corrente e in c/capitale	3
Programmazione e valutazione dei risultati	4
Le risorse destinate ai programmi	5
Le risorse impiegate nei programmi	6

Programmazione delle uscite e rendiconto 2014

Il consuntivo letto per programmi	7
Lo stato di realizzazione dei programmi	8
Il grado di ultimazione dei programmi	10
Amministrazione, gestione e controllo	12
Polizia locale	13
Istruzione pubblica	14
Cultura e beni culturali	15
Sport e ricreazione	16
Viabilità e trasporti	17
Territorio e ambiente	18
Settore sociale	19
Sviluppo economico	20
Servizi produttivi	21

Programmazione delle entrate e rendiconto 2014

Il riepilogo generale delle entrate	22
Entrate tributarie	23
Contributi e trasferimenti correnti	24
Entrate extratributarie	25
Trasferimenti capitale e riscossione crediti	26

PARTE SECONDA: APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI

Identità dell'ente

Organizzazione e fabbisogno risorse umane	27
Partecipazioni dell'ente	28

Sezione tecnica della gestione

Conto del patrimonio	29
Conto economico	30

Andamento della gestione

Indicatori finanziari ed economici generali	31
---	----



PARTE PRIMA
REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI
E RISORSE ATTIVATE



LA RELAZIONE AL RENDICONTO IN SINTESI



IL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria dell'ente, si chiude con un risultato complessivo rappresentato dall'avanzo o dal disavanzo d'amministrazione. In base allo schema di calcolo stabilito dal legislatore contabile, il saldo complessivo si compone di due distinti risultati: il risultato la gestione di competenza e quello della gestione dei residui. La somma algebrica dei due importi consente di ottenere il valore complessivo del risultato, mentre l'analisi disaggregata degli stessi fornisce maggiori informazioni su come, in concreto, l'ente abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio.

I prospetti successivi mostrano in sequenza il risultato di amministrazione complessivo, il risultato della sola gestione di competenza e, in un'ottica che mira a misurare il grado di realizzazione dei programmi, la differenza tra le risorse destinate al finanziamento dei programmi e le risorse utilizzate per lo stesso scopo.

RIASSUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2014 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)		Movimenti 2014		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale (01-01-2014)	(+)	2.842.224,74	-	2.842.224,74
Riscossioni	(+)	1.221.350,95	5.472.896,27	6.694.247,22
Pagamenti	(-)	1.834.064,26	4.955.142,04	6.789.206,30
Fondo cassa finale (31-12-2014)		2.229.511,43	517.754,23	2.747.265,66
Residui attivi	(+)	906.957,03	1.579.590,27	2.486.547,30
Residui passivi	(-)	1.667.663,38	2.251.099,97	3.918.763,35
Risultato: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		1.468.805,08	-153.755,47	1.315.049,61
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	(+/-)	-177.941,00	177.941,00	
Composizione del risultato (Residui e competenza)		1.290.864,08	24.185,53	

RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2014 (Competenza)		Operazioni di gestione		Risultato
		Accertamenti	Impegni	
Corrente	(+)	6.254.153,83	6.229.968,30	24.185,53
Investimenti	(+)	590.350,13	590.350,13	0,00
Movimento fondi	(+)	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	(+)	385.923,58	385.923,58	0,00
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)				24.185,53

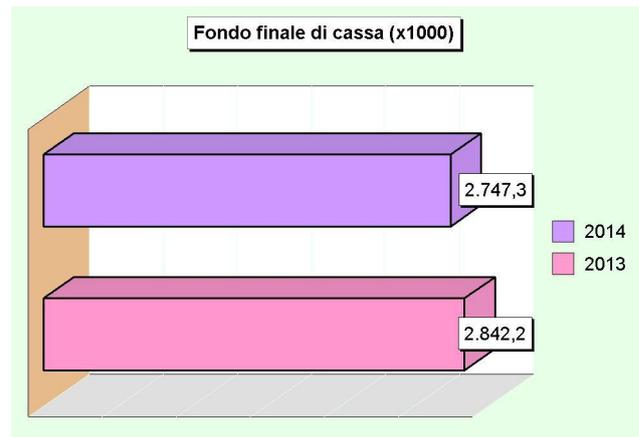
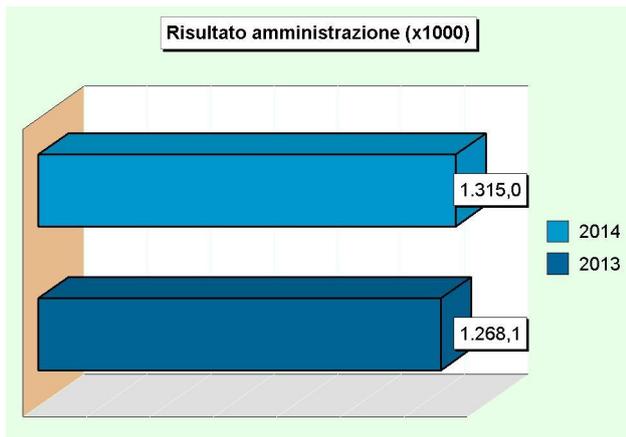
RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI 2014 (Risorse movimentate dai programmi)		Competenza		Scostamento
		Stanz. finali	Acc./Impegni	
Totale delle risorse destinate ai programmi	(+)	7.891.884,71	6.844.503,96	-1.047.380,75
Totale delle risorse impiegate nei programmi	(-)	7.891.884,71	6.820.318,43	-1.071.566,28
Avanzo (+) o Disavanzo (-) gestione programmi			24.185,53	

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO

Il consuntivo è il documento ufficiale con il quale ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno ma anche di misurare i risultati conseguiti, ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera organizzazione. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi.



Ponendo l'attenzione sul singolo esercizio, l'attività finanziaria svolta dal comune in un anno termina con il conto di bilancio, un documento ufficiale dove si confrontano le risorse reperite con quelle utilizzate. Il rendiconto del comune di Magnago termina con un risultato positivo (avanzo). I grafici riprendono gli importi esposti nella tabella di fine pagina e mostrano il risultato conseguito negli ultimi due anni e l'andamento del fondo finale di cassa.



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Risultati a confronto)	Risultato		Scostamento	
	2013	2014		
Fondo di cassa iniziale (01-01)	(+)	2.801.290,31	2.842.224,74	40.934,43
Riscossioni	(+)	6.473.543,91	6.694.247,22	220.703,31
Pagamenti	(-)	6.432.609,48	6.789.206,30	356.596,82
Fondo cassa finale (31-12)		2.842.224,74	2.747.265,66	-94.959,08
Residui attivi	(+)	2.348.746,84	2.486.547,30	137.800,46
Residui passivi	(-)	3.922.825,28	3.918.763,35	-4.061,93
Risultato: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		1.268.146,30	1.315.049,61	46.903,31

RISULTATO DI PARTE CORRENTE E IN C/CAPITALE

Approvando il bilancio di previsione, il consiglio comunale individua gli *obiettivi* e destina le corrispondenti risorse rispettando la norma che impone il pareggio complessivo tra *disponibilità* e *impieghi*. In questo ambito, viene pertanto scelta qual è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse essa viene ad essere, in concreto, finanziata.

Nel conto consuntivo invece si analizzano i risultati di tali scelte che determinano un avanzo/disavanzo di gestione e conseguentemente la valutazione dei risultati di fine esercizio, visti però in un'ottica prettamente contabile e finanziaria. L'analisi sullo stato di realizzazione dei programmi a suo tempo pianificati abbraccia invece tematiche e criteri di valutazione che sono diversi e decisamente più articolati.

Il prospetto riporta i risultati delle quattro gestioni, viste come previsioni di bilancio (stanziamenti), come valori finali (accertamenti/impegni) ed infine come differenza tra questi due valori (scostamento). Come anticipato, si tratta di un tipo di rappresentazione prettamente numerica e contabile e che sarà invece sviluppata solo in un secondo tempo, affrontando ambiti più vasti.



RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2014 (Composizione degli equilibri)		Competenza		Scostamento
		Stanz. finali	Acc./Impegni	
Bilancio corrente				
Entrate Correnti	(+)	7.197.682,00	6.254.153,83	-943.528,17
Uscite Correnti	(-)	7.197.682,00	6.229.968,30	-967.713,70
Avanzo (+) o Disavanzo (-) corrente		0,00	24.185,53	
Bilancio investimenti				
Entrate Investimenti	(+)	694.202,71	590.350,13	-103.852,58
Uscite Investimenti	(-)	694.202,71	590.350,13	-103.852,58
Avanzo (+) o Disavanzo (-) investimenti		0,00	0,00	
Bilancio movimento di fondi				
Entrate Movimento di Fondi	(+)	0,00	0,00	0,00
Uscite Movimento di Fondi	(-)	0,00	0,00	0,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) movimento di fondi		0,00	0,00	
Bilancio servizi per conto di terzi				
Entrate Servizi per Conto di Terzi	(+)	613.450,00	385.923,58	-227.526,42
Uscite Servizi per Conto di Terzi	(-)	613.450,00	385.923,58	-227.526,42
Avanzo (+) o Disavanzo (-) servizi per conto di terzi		0,00	0,00	
TOTALE GENERALE				
Entrate bilancio	(+)	8.505.334,71	7.230.427,54	-1.274.907,17
Uscite bilancio	(-)	8.505.334,71	7.206.242,01	-1.299.092,70
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza		0,00	24.185,53	

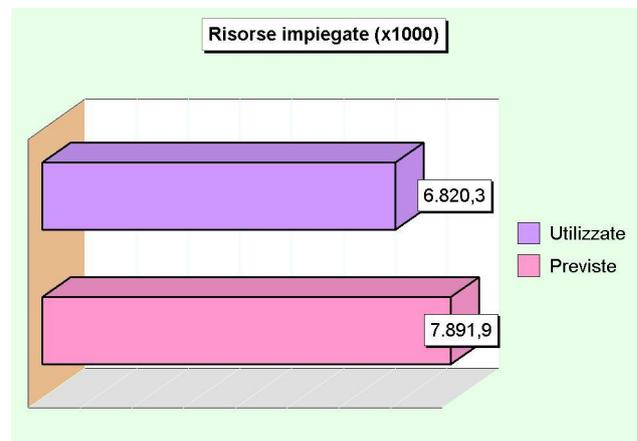
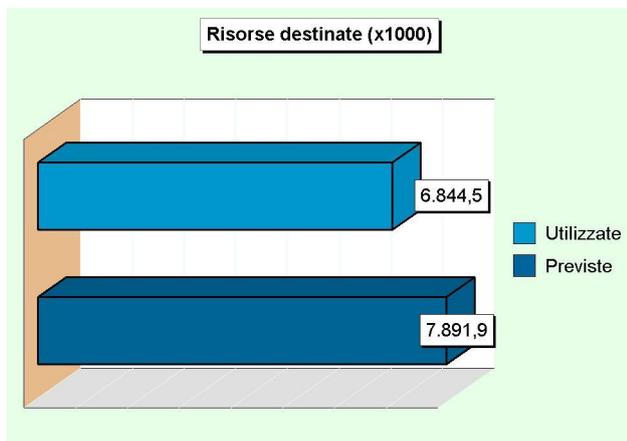
PROGRAMMAZIONE E VALUTAZIONE DEI RISULTATI

Il bilancio prevede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in Titoli. Le entrate, depurate dai servizi per conto di terzi (partite di giro) ed eventualmente dai movimenti di fondi, indicano l'ammontare complessivo delle risorse *destinate* al finanziamento dei programmi di spesa. Allo stesso tempo il totale delle spese, sempre calcolato al netto dei servizi per conto di terzi ed eventualmente depurato anche dai movimenti di fondi, descrive il volume complessivo delle risorse *impiegate* nei programmi.

Con la *valutazione a posteriori* che si effettua con il conto consuntivo, le previsioni del fabbisogno di risorse destinate ai programmi (stanziamenti di entrata) si sono trasformate in accertamenti mentre la stima del fabbisogno di spesa (stanziamenti di uscita) hanno prodotto la formazione di impegni. Mentre in sede di formazione del bilancio, come nei suoi successivi aggiornamenti periodici (variazioni di bilancio) esisteva l'obbligo del pareggio tra fonti e impieghi (le risorse destinate dovevano essere interamente destinate a finanziare il volume delle risorse impiegate), a rendiconto questo equilibrio non sussiste più. La differenza tra fonti e impieghi effettuata a consuntivo, infatti, mostrerà la formazione di un differenziale che, se positivo, assume la denominazione di Avanzo di competenza mentre, in caso contrario, prenderà il nome di Disavanzo di competenza. Nell'anno 2014 il differenziale è positivo ed ha determinato un avanzo di amministrazione pari ad € 24.185,53.

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI (Fonti finanziarie)		Competenza		Scostamento
		Stanz. finali	Accertamenti	
Tributi (Tit.1)	(+)	5.104.671,00	4.394.844,06	-709.826,94
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	128.740,00	174.210,42	45.470,42
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	1.572.670,00	1.462.158,35	-110.511,65
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	907.862,71	635.350,13	-272.512,58
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	(+)	177.941,00	177.941,00	0,00
Totale delle risorse destinate ai programmi		7.891.884,71	6.844.503,96	-1.047.380,75

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI (Utilizzi economici)		Competenza		Scostamento
		Stanz. finali	Impegni	
Spese correnti (Tit.1)	(+)	6.751.021,00	5.784.879,95	-966.141,05
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	694.202,71	590.350,13	-103.852,58
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	446.661,00	445.088,35	-1.572,65
Disavanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale delle risorse impiegate nei programmi		7.891.884,71	6.820.318,43	-1.071.566,28



LE RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI

L'ammontare della spesa impiegata nei diversi programmi dipende dalla *disponibilità reale di risorse* che, nella contabilità comunale, sono classificate in spesa di parte corrente e in uscite in conto capitale. Partendo da questa constatazione, il prospetto successivo indica quali siano state le risorse complessivamente previste dal comune nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti), quante di queste si siano tradotte in effettive disponibilità utilizzabili (accertamenti) e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.

Siamo pertanto in presenza di risorse di parte corrente, come i tributi, i trasferimenti in C/gestione, le entrate extratributarie, gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le manutenzioni ordinarie, l'avanzo applicato al bilancio corrente, oppure di risorse in conto capitale, come le alienazioni di beni ed trasferimenti di capitale, le accensioni di prestiti, l'avanzo applicato al bilancio degli investimenti, le entrate correnti destinate a finanziare le spese in conto capitale, e così via. Ed è proprio la configurazione attribuita dall'ente al singolo programma a determinare quali e quante di queste risorse confluiscono poi in uno o più programmi.

La tabella successiva riporta le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa dell'ultimo esercizio raggruppate in risorse di parte corrente e in conto capitale. Le colonne indicano le previsioni definitive, gli accertamenti di competenza e la misura dello scostamento che si è verificato tra questi due valori.

E' necessario precisare che lo scostamento relativo alla voce tributi (negativo) è indipendente dalla volontà dell'Ente. Tale scostamento è dovuto alle operazioni di regolarizzazione contabili stabilite dal MEF per la gestione della partita relativa alla quota IMU di alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale trattenuto direttamente dallo Stato che a seguito di normative non deve più essere contabilizzato né in parte entrata né in parte uscita.

Per quanto riguarda invece lo scostamento relativo alle entrate investimento è riferito in principal modo ad alienazione immobili non realizzate.

ENTRATE CORRENTI: COMPETENZA 2014		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Tributi	(+)	5.104.671,00	4.394.844,06	-709.826,94
Trasferimenti	(+)	128.740,00	174.210,42	45.470,42
Entrate extratributarie	(+)	1.572.670,00	1.462.158,35	-110.511,65
Entrate correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche per investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie		6.806.081,00	6.031.212,83	-774.868,17
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	177.941,00	177.941,00	0,00
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	213.660,00	45.000,00	-168.660,00
Entrate Accensione di prestiti per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		391.601,00	222.941,00	-168.660,00
Entrate correnti destinate ai programmi (a)		7.197.682,00	6.254.153,83	-943.528,17
ENTRATE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2014		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Trasferimenti capitale	(+)	907.862,71	635.350,13	-272.512,58
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	213.660,00	45.000,00	-168.660,00
Entrate correnti specifiche per investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche per investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse gratuite		694.202,71	590.350,13	-103.852,58
Accensione di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Accensione di prestiti per spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse onerose		0,00	0,00	0,00
Entrate investimenti destinate ai programmi (b)		694.202,71	590.350,13	-103.852,58
RIEPILOGO ENTRATE: COMPETENZA 2014		Stanz.finali	Accertamenti	Scostamento
Entrate correnti	(+)	7.197.682,00	6.254.153,83	-943.528,17
Entrate investimenti	(+)	694.202,71	590.350,13	-103.852,58
Totale entrate destinate ai programmi (a+b)		7.891.884,71	6.844.503,96	-1.047.380,75
Servizi conto terzi	(+)	613.450,00	385.923,58	-227.526,42
Altre entrate (c)		613.450,00	385.923,58	-227.526,42
Totale entrate bilancio (a+b+c)		8.505.334,71	7.230.427,54	-1.274.907,17

LE RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI

Gli importi contenuti nella precedente tabella indicavano il volume complessivo delle risorse di entrata che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio e che sono state, di conseguenza, destinate a finanziare i vari programmi di spesa deliberati dall'amministrazione. Ma il programma, a sua volta, può essere composto esclusivamente da interventi di parte corrente, da spese del solo comparto in conto capitale o da spese di origine sia corrente che in conto capitale.

Partendo da questa premessa, il quadro riportato nella pagina mostra come queste risorse sono state utilizzate per finanziare spese correnti, interventi in conto capitale ed eventualmente movimenti di fondi. Il totale generale indica perciò il *valore complessivo dei programmi* di spesa gestiti durante questo esercizio. Si tratta di dati di estrema sintesi ma che costituiscono la necessaria premessa per analizzare, in un secondo tempo, la composizione di ogni singolo programma.

Le tre colonne rappresentano, per la sola gestione della competenza, le previsioni definitive di uscita, gli impegni assunti durante l'esercizio e la differenza algebrica tra questi due valori finanziari. La dimensione di questo divario dipende direttamente dallo scostamento che si è verificato tra le previsioni definitive ed i rispettivi accertamenti complessivi di entrata. Anche per tale tabella valgono le considerazioni esposte nella pagina precedente in relazione alla diversa contabilizzazione di alcune voci di entrata e spesa.

USCITE CORRENTI: COMPETENZA 2014		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Spese correnti	(+)	6.751.021,00	5.784.879,95	-966.141,05
Rimborso di prestiti	(+)	446.661,00	445.088,35	-1.572,65
	Impieghi ordinari	7.197.682,00	6.229.968,30	-967.713,70
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	0,00	0,00	0,00
	Impieghi straordinari	0,00	0,00	0,00
	Uscite correnti impiegate nei programmi (a)	7.197.682,00	6.229.968,30	-967.713,70
USCITE INVESTIMENTI: COMPETENZA 2014		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Spese in conto capitale	(+)	694.202,71	590.350,13	-103.852,58
	Uscite investimenti impiegate nei programmi (b)	694.202,71	590.350,13	-103.852,58
RIEPILOGO USCITE: COMPETENZA 2014		Stanz.finali	Impegni	Scostamento
Uscite correnti	(+)	7.197.682,00	6.229.968,30	-967.713,70
Uscite investimenti	(+)	694.202,71	590.350,13	-103.852,58
	Totale uscite impiegate nei programmi (a+b)	7.891.884,71	6.820.318,43	-1.071.566,28
Servizi conto terzi	(+)	613.450,00	385.923,58	-227.526,42
	Altre uscite (c)	613.450,00	385.923,58	-227.526,42
	Totale uscite bilancio (a+b+c)	8.505.334,71	7.206.242,01	-1.299.092,70

PROGRAMMAZIONE DELLE USCITE E RENDICONTO 2014



IL CONSUNTIVO LETTO PER PROGRAMMI

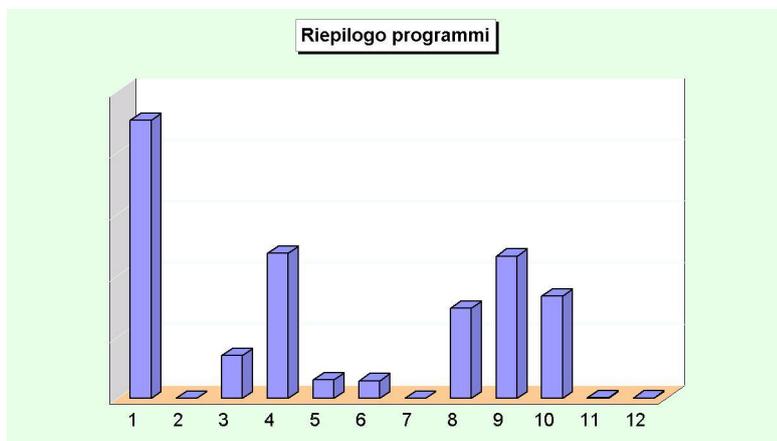
La lettura del bilancio "per programmi" permette quindi di associare l'obiettivo strategico alla rispettiva dotazione finanziaria e quindi soddisfare le molteplici esigenze della collettività individuando le diverse aree e modalità d'intervento. I programmi di spesa sono quindi gli elementi con i quali misurare, una volta ultimato l'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune.

Ogni programma può essere costituito da spesa corrente, che comprende gli interventi di funzionamento (Tit.1 - Spese correnti) e la spesa indotta dalla restituzione del capitale mutuato o del ricorso alle anticipazioni di cassa (Tit.3 - Rimborso di prestiti), e da spese per investimento (Tit.2 - Spese in Conto capitale).

La tabella riporta l'elenco sintetico dei vari programmi di spesa gestiti nell'anno appena chiuso, mentre nei capitoli che seguono l'argomento sarà nuovamente ripreso per concentrare l'analisi su due aspetti importanti della gestione:

- Lo stato di realizzazione dei programmi, visto come lo scostamento che si è verificato nel corso dell'esercizio tra la previsione e l'impegno della spesa;
- Il grado di ultimazione dei programmi, inteso come lo scostamento tra l'impegno di spesa ed il pagamento della relativa obbligazione.

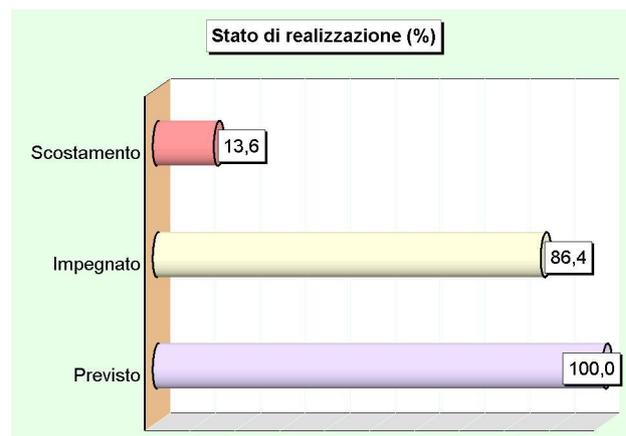
Si passerà, pertanto, da un'approccio di tipo sintetico ad un'analisi dal contenuto più dettagliato e analitico; da una visione della programmazione nel suo insieme ad un riscontro sul contenuto e sull'efficacia dell'azione intrapresa dalla macchina comunale.



Composizione dei programmi 2014 (Denominazione)	Impegni di competenza		Totale
	Corrente	Investimenti	
1 Amministrazione, gestione e controllo	1.915.093,37	346.359,53	2.261.452,90
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Polizia locale	315.248,97	35.738,07	350.987,04
4 Istruzione pubblica	1.173.398,55	4.947,31	1.178.345,86
5 Cultura e beni culturali	147.350,00	4.895,82	152.245,82
6 Sport e ricreazione	121.956,69	21.569,35	143.526,04
7 Turismo	0,00	0,00	0,00
8 Viabilità e trasporti	614.462,57	120.000,00	734.462,57
9 Territorio e ambiente	1.130.269,51	26.840,05	1.157.109,56
10 Settore sociale	800.408,30	30.000,00	830.408,30
11 Sviluppo economico	7.782,82	0,00	7.782,82
12 Servizi produttivi	3.997,52	0,00	3.997,52
Programmi effettivi di spesa	6.229.968,30	590.350,13	6.820.318,43
Disavanzo di amministrazione			0,00
Totale delle risorse impiegate nei programmi			6.820.318,43

LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente, che comprende gli interventi di funzionamento (Tit.1 - Spese correnti) e la restituzione del debito contratto (Tit.3 - Rimborso di prestiti), e le spese per investimento (Tit.2 - Spese in Conto capitale). Qualsiasi tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni programma non può ignorare l'importanza di questi elementi.



Per quanto riguarda la spesa corrente la percentuale di realizzo è significativa realizzazione dei programmi in quanto trattasi di interventi generalmente di tipo annuale e diventa quindi un elemento rappresentativo del grado di efficienza della macchina comunale. Per tale verifica è però necessario procedere alla rettifica dell'operazione di contabilizzazione della quota IMU trattenuta direttamente dallo Stato e destinata ad alimentare il Fondo di Solidarietà. A seguito di tale rettifica la percentuale di realizzazione generale dei programmi si assesta al 93,25% mentre quella di realizzazione della spesa corrente risulta pari al 94,11%.

Per quanto riguarda la % di realizzazione degli investimenti la stessa viene influenzata dalle regole di contabilità pubblica. E' il caso delle norme sul patto di stabilità che incidono in modo pesante sulle decisioni di attivazione e sviluppo degli investimenti in ambito locale. La percentuale di realizzazione non è quindi l'unico elemento che va considerato per poter esprimere un giudizio sull'andamento delle opere pubbliche.

Il quadro successivo riporta lo stato di realizzazione dei programmi fornendo le seguenti informazioni:

- Il *valore* di ogni programma (totale programma);
- Le *risorse previste* in bilancio (stanziamenti finali) distinte da quelle effettivamente attivate (impegni competenza);
- La *destinazione* delle risorse al finanziamento della spesa corrente e delle spese per investimento;
- La *percentuale di realizzazione* (% impegnato) sia generale che per singole componenti.

Stato di realizzazione generale dei programmi 2014 (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. finali	Impegni	
Amministrazione, gestione e controllo			
Spesa corrente	2.657.331,00	1.915.093,37	72,07 %
Spese per investimento	375.295,32	346.359,53	92,29 %
Totale programma	3.032.626,32	2.261.452,90	74,57 %
Giustizia			
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00 %
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	0,00	0,00	0,00 %
Polizia locale			
Spesa corrente	339.550,00	315.248,97	92,84 %
Spese per investimento	36.907,39	35.738,07	96,83 %
Totale programma	376.457,39	350.987,04	93,23 %
Istruzione pubblica			
Spesa corrente	1.253.667,00	1.173.398,55	93,60 %
Spese per investimento	5.000,00	4.947,31	98,95 %
Totale programma	1.258.667,00	1.178.345,86	93,62 %

Cultura e beni culturali

Spesa corrente	163.335,00	147.350,00	90,21 %
Spese per investimento	5.000,00	4.895,82	97,92 %
Totale programma	168.335,00	152.245,82	90,44 %

Sport e ricreazione

Spesa corrente	124.652,00	121.956,69	97,84 %
Spese per investimento	30.000,00	21.569,35	71,90 %
Totale programma	154.652,00	143.526,04	92,81 %

Turismo

Spesa corrente	0,00	0,00	0,00 %
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	0,00	0,00	0,00 %

Viabilità e trasporti

Spesa corrente	637.530,00	614.462,57	96,38 %
Spese per investimento	160.000,00	120.000,00	75,00 %
Totale programma	797.530,00	734.462,57	92,09 %

Territorio e ambiente

Spesa corrente	1.153.290,00	1.130.269,51	98,00 %
Spese per investimento	42.000,00	26.840,05	63,90 %
Totale programma	1.195.290,00	1.157.109,56	96,81 %

Settore sociale

Spesa corrente	854.727,00	800.408,30	93,64 %
Spese per investimento	40.000,00	30.000,00	75,00 %
Totale programma	894.727,00	830.408,30	92,81 %

Sviluppo economico

Spesa corrente	9.600,00	7.782,82	81,07 %
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	9.600,00	7.782,82	81,07 %

Servizi produttivi

Spesa corrente	4.000,00	3.997,52	99,94 %
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	4.000,00	3.997,52	99,94 %

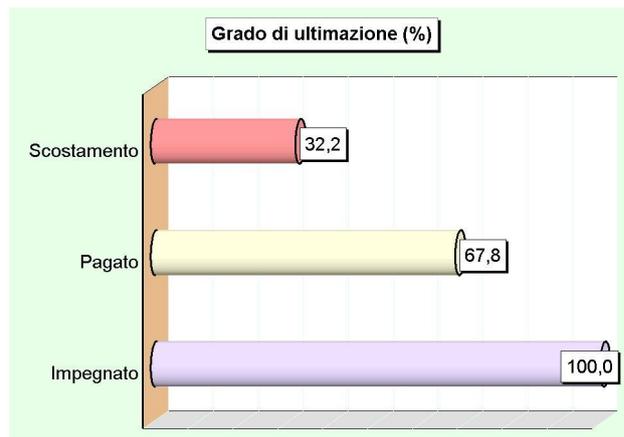
Totale generale	7.891.884,71	6.820.318,43	86,42 %
------------------------	---------------------	---------------------	----------------

Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
------------------------------	------	------	--

Totale delle risorse impiegate nei programmi	7.891.884,71	6.820.318,43	
---	---------------------	---------------------	--

IL GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI

Lo stato di realizzazione è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione attuata. La tabella precedente forniva infatti un'immediata immagine del volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare i singoli programmi. I dati indicati nella colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente ed investimenti. Ma la contabilità espone anche un'altro dato, seppure di minore importanza, utile per valutare l'andamento della gestione: il grado di ultimazione dei programmi attivati, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di criticità che, per quanto concerne le spese di investimento è comunque influenzato dalle norme sul patto di stabilità.



La capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento delle obbligazioni assunte può diventare, solo per quanto riguarda la spesa corrente, uno degli indici da prendere in considerazione per valutare l'efficienza dell'apparato comunale. La percentuale di pagamenti relativamente alla parte corrente è pari al 73,38% che è da considerarsi buona, soprattutto il ritardo con cui nell'anno 2014 si sono approvati i bilanci a seguito delle continue modifiche delle norme statali, questo ritardo ha di fatto spostato nel tempo gli impegni di spesa rinviando ai primi mesi del 2015 i pagamenti di quanto realizzato nell'anno 2014.

Le spese in C/capitale hanno di solito tempi di realizzo pluriennali ed il volume dei pagamenti che si verificano nell'anno in cui viene attivato l'investimento è privo di particolare significatività.

Grado di ultimazione dei programmi 2014 (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
Amministrazione, gestione e controllo			
Spesa corrente	1.915.093,37	1.513.053,56	79,01 %
Spese per investimento	346.359,53	8.638,90	2,49 %
Totale programma	2.261.452,90	1.521.692,46	67,29 %
Giustizia			
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00 %
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	0,00	0,00	0,00 %
Polizia locale			
Spesa corrente	315.248,97	283.107,15	89,80 %
Spese per investimento	35.738,07	15.791,68	44,19 %
Totale programma	350.987,04	298.898,83	85,16 %
Istruzione pubblica			
Spesa corrente	1.173.398,55	820.623,33	69,94 %
Spese per investimento	4.947,31	4.947,31	100,00 %
Totale programma	1.178.345,86	825.570,64	70,06 %
Cultura e beni culturali			
Spesa corrente	147.350,00	112.435,27	76,30 %
Spese per investimento	4.895,82	4.895,82	100,00 %
Totale programma	152.245,82	117.331,09	77,07 %
Sport e ricreazione			
Spesa corrente	121.956,69	88.407,44	72,49 %
Spese per investimento	21.569,35	0,00	0,00 %
Totale programma	143.526,04	88.407,44	61,60 %
Turismo			
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00 %
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	0,00	0,00	0,00 %
Viabilità e trasporti			
Spesa corrente	614.462,57	486.711,35	79,21 %
Spese per investimento	120.000,00	0,00	0,00 %
Totale programma	734.462,57	486.711,35	66,27 %

Territorio e ambiente

Spesa corrente	1.130.269,51	839.277,88	74,25 %
Spese per investimento	26.840,05	16.461,29	61,33 %
Totale programma	1.157.109,56	855.739,17	73,95 %

Settore sociale

Spesa corrente	800.408,30	425.444,55	53,15 %
Spese per investimento	30.000,00	0,00	0,00 %
Totale programma	830.408,30	425.444,55	51,23 %

Sviluppo economico

Spesa corrente	7.782,82	708,82	9,11 %
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	7.782,82	708,82	9,11 %

Servizi produttivi

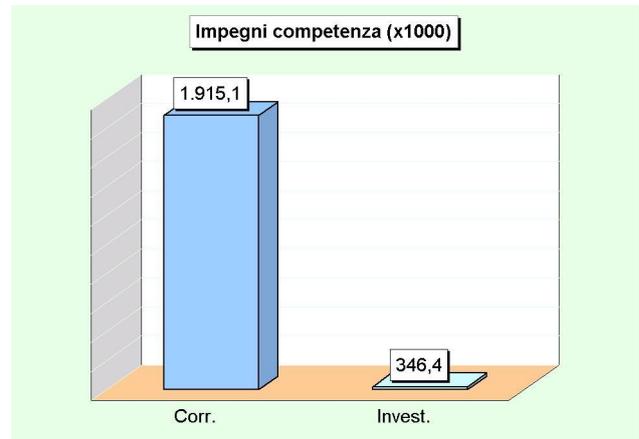
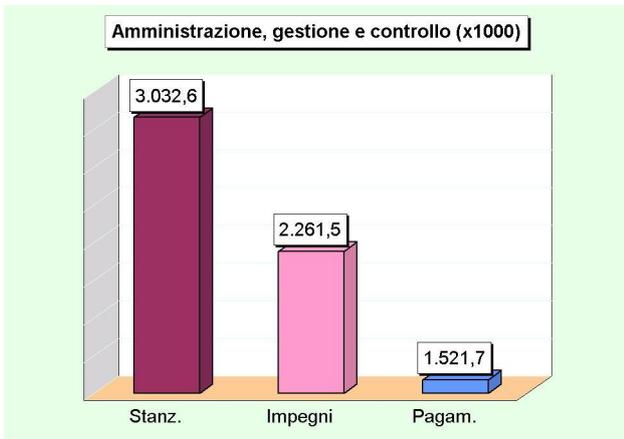
Spesa corrente	3.997,52	2.000,00	50,03 %
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00 %
Totale programma	3.997,52	2.000,00	50,03 %

Totale generale	6.820.318,43	4.622.504,35	67,78 %
------------------------	---------------------	---------------------	----------------

Disavanzo di amministrazione	0,00	-	
------------------------------	------	---	--

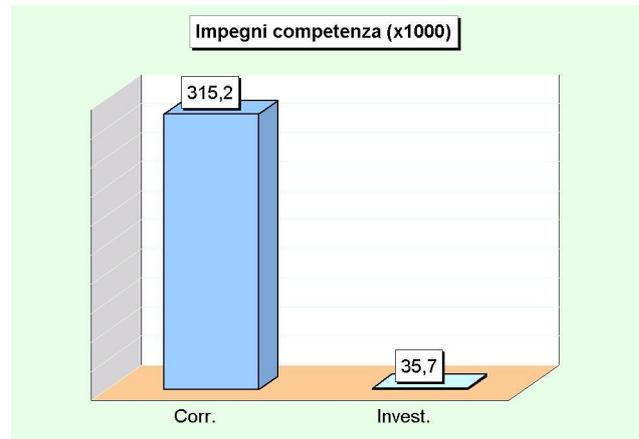
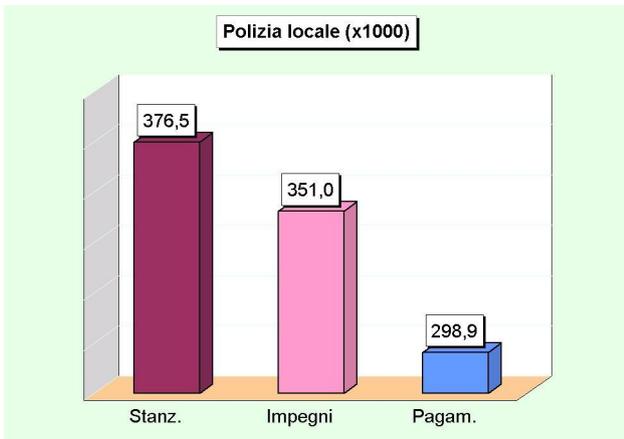
Totale delle risorse impiegate nei programmi	6.820.318,43	4.622.504,35	
---	---------------------	---------------------	--

AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO



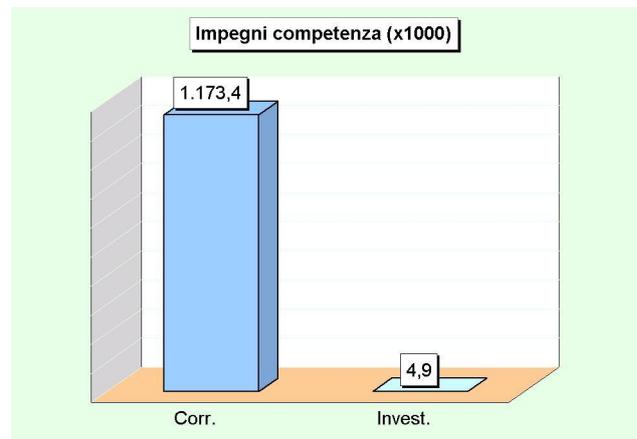
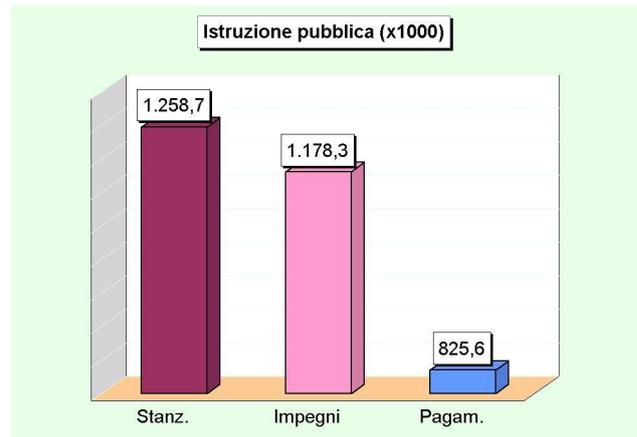
AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	2.657.331,00	1.915.093,37	1.513.053,56
Spese per investimento	375.295,32	346.359,53	8.638,90
Totale programma	3.032.626,32	2.261.452,90	1.521.692,46

POLIZIA LOCALE



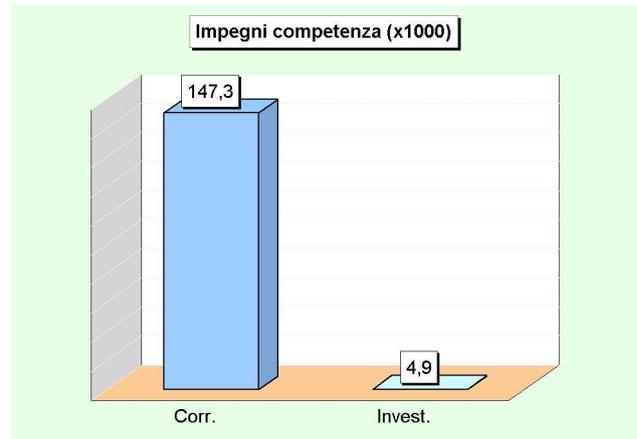
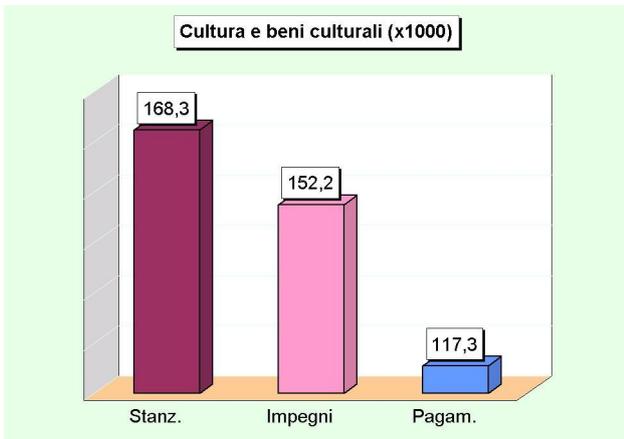
POLIZIA LOCALE (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	339.550,00	315.248,97	283.107,15
Spese per investimento	36.907,39	35.738,07	15.791,68
Totale programma	376.457,39	350.987,04	298.898,83

ISTRUZIONE PUBBLICA



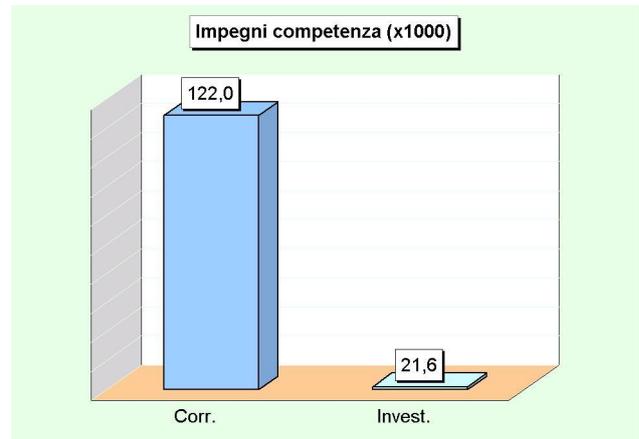
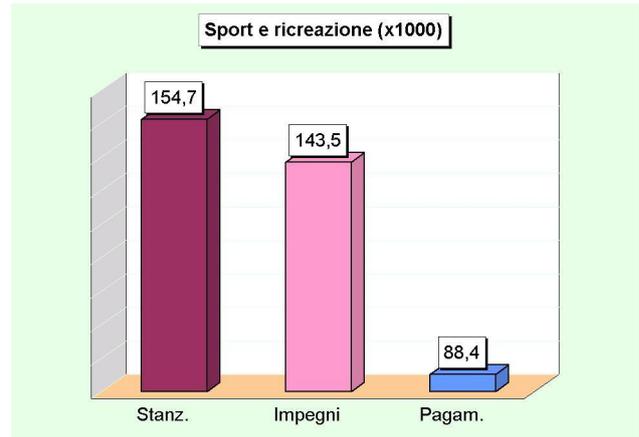
ISTRUZIONE PUBBLICA (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	1.253.667,00	1.173.398,55	820.623,33
Spese per investimento	5.000,00	4.947,31	4.947,31
Totale programma	1.258.667,00	1.178.345,86	825.570,64

CULTURA E BENI CULTURALI



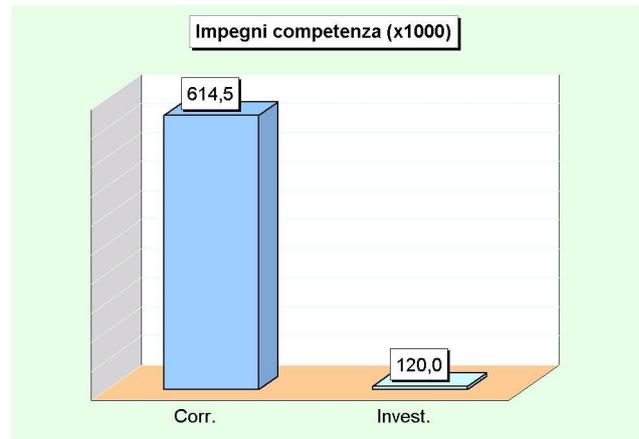
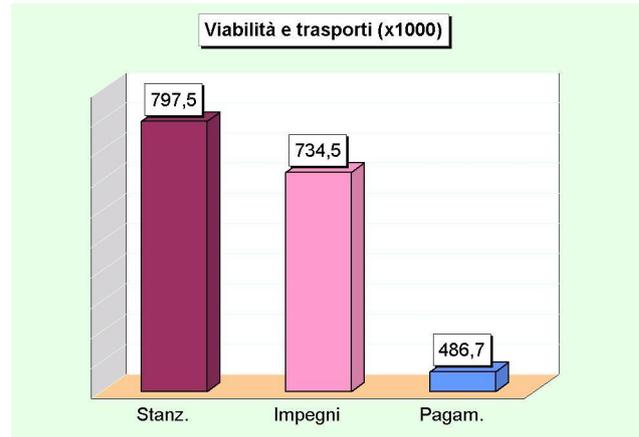
CULTURA E BENI CULTURALI (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	163.335,00	147.350,00	112.435,27
Spese per investimento	5.000,00	4.895,82	4.895,82
Totale programma	168.335,00	152.245,82	117.331,09

SPORT E RICREAZIONE



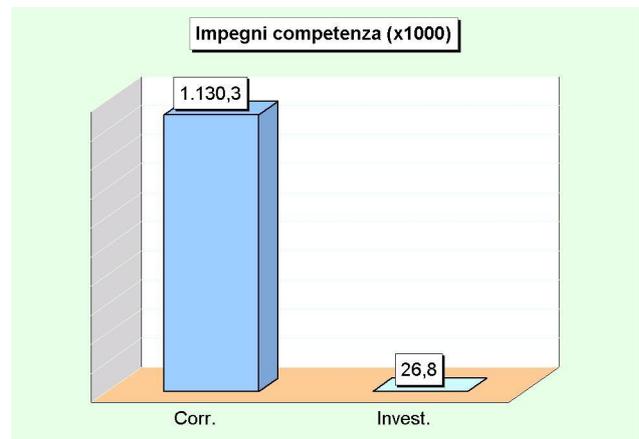
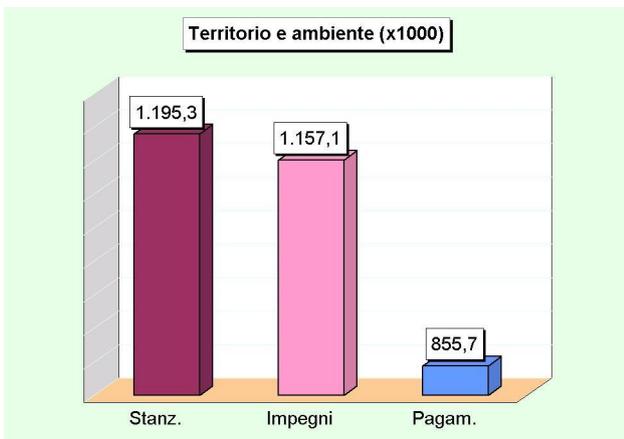
SPORT E RICREAZIONE (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	124.652,00	121.956,69	88.407,44
Spese per investimento	30.000,00	21.569,35	0,00
Totale programma	154.652,00	143.526,04	88.407,44

VIABILITÀ E TRASPORTI



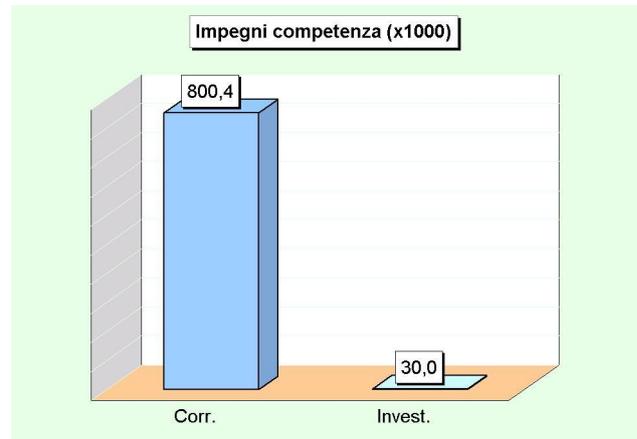
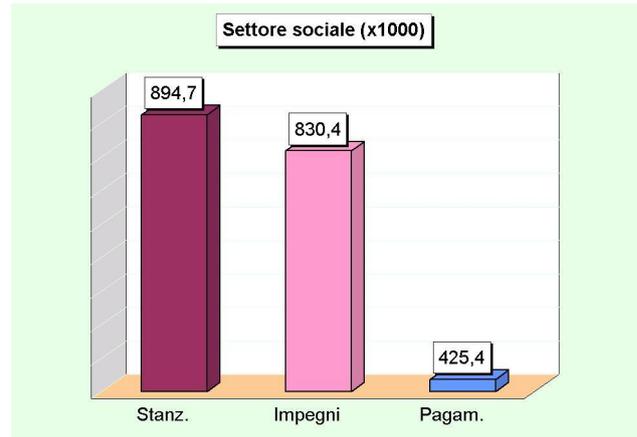
VIABILITÀ E TRASPORTI (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	637.530,00	614.462,57	486.711,35
Spese per investimento	160.000,00	120.000,00	0,00
Totale programma	797.530,00	734.462,57	486.711,35

TERRITORIO E AMBIENTE



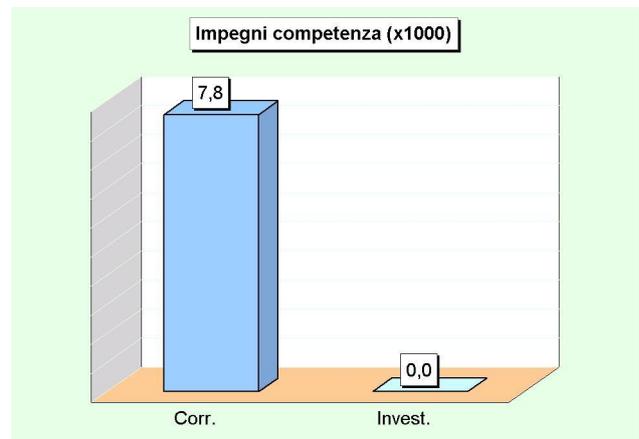
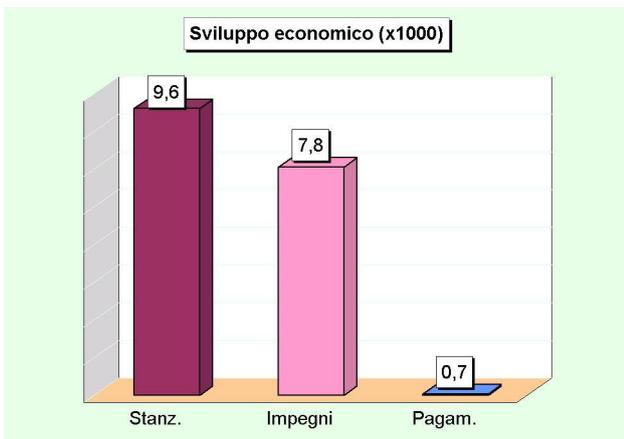
TERRITORIO E AMBIENTE (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	1.153.290,00	1.130.269,51	839.277,88
Spese per investimento	42.000,00	26.840,05	16.461,29
Totale programma	1.195.290,00	1.157.109,56	855.739,17

SETTORE SOCIALE



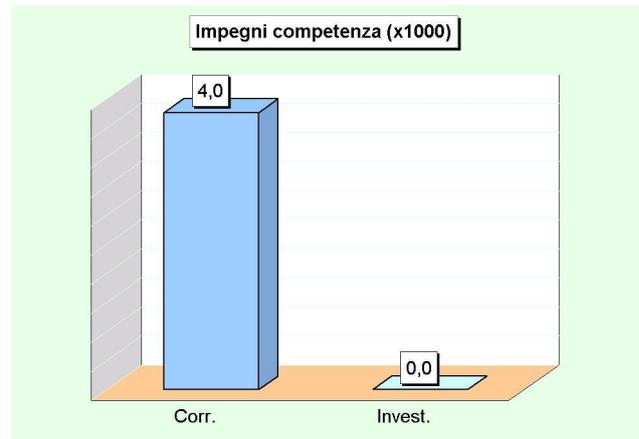
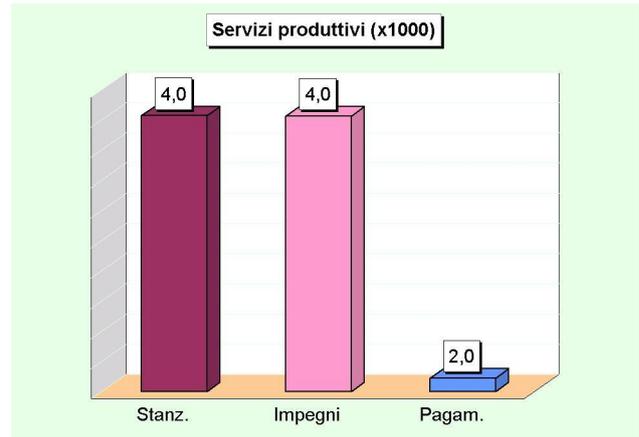
SETTORE SOCIALE (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	854.727,00	800.408,30	425.444,55
Spese per investimento	40.000,00	30.000,00	0,00
Totale programma	894.727,00	830.408,30	425.444,55

SVILUPPO ECONOMICO



SVILUPPO ECONOMICO (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	9.600,00	7.782,82	708,82
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00
Totale programma	9.600,00	7.782,82	708,82

SERVIZI PRODUTTIVI



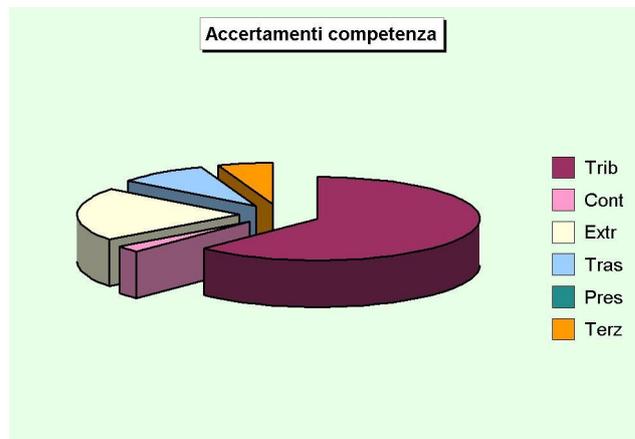
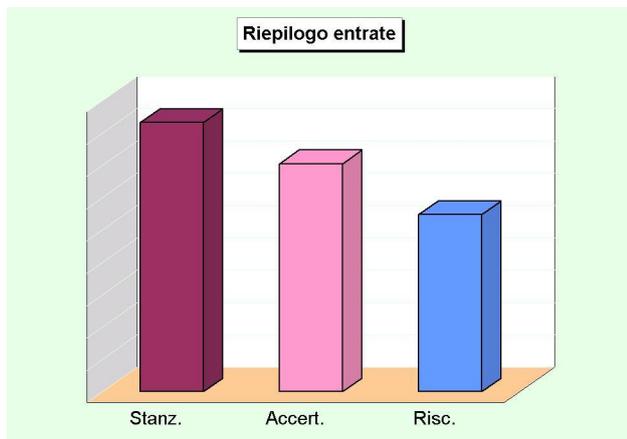
SERVIZI PRODUTTIVI (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	4.000,00	3.997,52	2.000,00
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00
Totale programma	4.000,00	3.997,52	2.000,00

**PROGRAMMAZIONE
DELLE ENTRATE
E RENDICONTO 2014**



IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

La relazione non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento della gestione dei programmi, intesi come l'attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi. Lo stato di realizzazione dei programmi, e soprattutto la percentuale di impegno della spesa, dipende anche dalla possibilità di acquisire le relative risorse. Ed è proprio in questa direzione che l'analisi sull'accertamento delle entrate, intrapresa dagli uffici comunali nel corso dell'anno, può rintracciare alcuni degli elementi che hanno poi influenzato l'andamento complessivo. I fenomeni in gioco sono numerosi e spesso cambiano a seconda del comparto che si va a prendere in esame. Le dinamiche che portano ad accertare le entrate sono infatti diverse, a seconda che si parli di entrate correnti o di risorse in conto capitale.



Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti (tributi; contributi e trasferimenti correnti; entrate extra tributarie) è la condizione indispensabile per garantire il pareggio della gestione ordinaria. Le spese di funzionamento (spese correnti; rimborso di prestiti) sono infatti finanziate da questo genere di entrate. La circostanza che la riscossione si verifichi l'anno successivo incide sulla disponibilità di cassa ma non sull'equilibrio del bilancio corrente. In considerazione delle norme che regolano la fiscalità locale sia per quanto concerne la definizione delle nuove imposte, le tempistiche di pagamento e riscossione delle stesse e non da ultimo le modalità di regolazione dei rapporti compensativi tra gli enti locali e lo stato si possono considerare sicuramente congrue le percentuali evidenziate nei prospetti sotto riportati.

STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2014 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Tit.1 - Tributarie	5.104.671,00	4.394.844,06	86,09 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	128.740,00	174.210,42	135,32 %
Tit.3 - Extratributarie	1.572.670,00	1.462.158,35	92,97 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	907.862,71	635.350,13	69,98 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	613.450,00	385.923,58	62,91 %
Totale	8.327.393,71	7.052.486,54	84,69 %

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE 2014 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Tit.1 - Tributarie	4.394.844,06	3.449.909,60	78,50 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	174.210,42	174.210,42	100,00 %
Tit.3 - Extratributarie	1.462.158,35	850.014,88	58,13 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	635.350,13	615.387,79	96,86 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	385.923,58	383.373,58	99,34 %
Totale	7.052.486,54	5.472.896,27	77,60 %

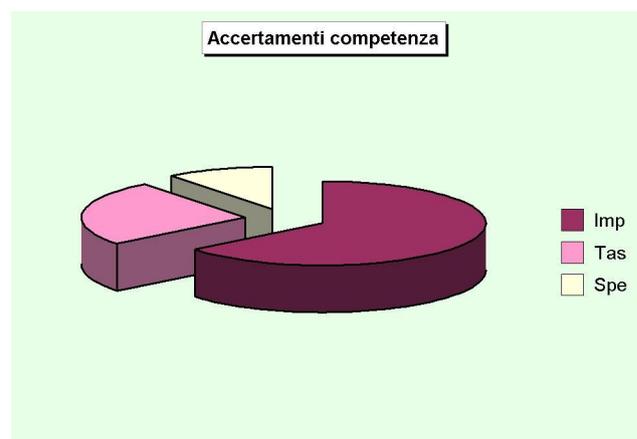
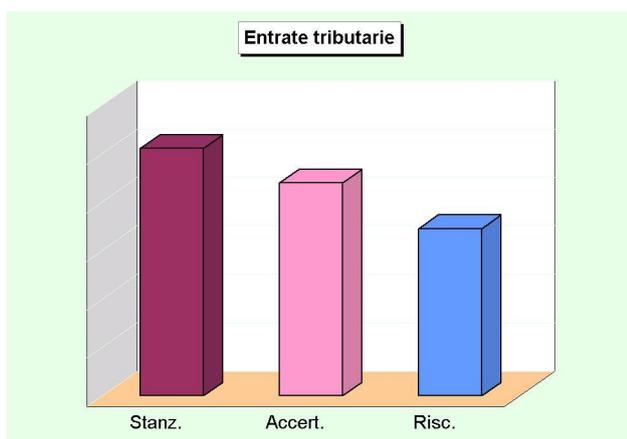
ENTRATE TRIBUTARIE

Le risorse del Titolo 1 sono costituite dall'insieme delle *entrate tributarie*. Rientrano in questo gruppo le imposte, le tasse, i tributi speciali ed altre poste minori. Nel primo gruppo, e cioè nelle *imposte*, confluiscono l'originaria imposta comunale sugli immobili (ICI), diventata in tempi recenti imposta municipale propria sugli immobili (IMU), l'imposta sulla pubblicità, l'addizionale comunale sul consumo dell'energia elettrica e l'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF). Nell'anno 2014 sono state riconfermate le misure già in vigore di tali imposte nell'anno precedente. Nelle *tasse* è rilevante il gettito per la tassa sullo smaltimento di rifiuti (TARI) che a seguito dell'approvazione del piano finanziario per l'anno 2014 si sono determinate le misure tariffarie. Nella categoria tasse è stata inserita dall'anno 2014 la previsione della nuova imposta TASI a copertura del costo dei servizi indivisibili. Mentre nella categoria dei *tributi speciali* è stato iscritto il Fondo di Solidarietà comunale alimentato dalla quota I.M.U. direttamente trattenuta dallo Stato sui versamenti dei cittadini. Tale situazione ha di fatto impedito all'Ente di effettuare, per tale partita, il relativo accertamento e riscossione determinando una percentuale sia di accertato che di riscosso nella categoria imposte più limitata e non dimostrativa della situazione reale che si accerta invece al 95,64%.



STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2014 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Imposte	3.530.455,00	2.823.890,29	79,99 %
Categoria 2 - Tasse	1.109.270,00	1.106.007,77	99,71 %
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	464.946,00	464.946,00	100,00 %
Totale	5.104.671,00	4.394.844,06	86,09 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2014 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Imposte	2.823.890,29	2.191.715,50	77,61 %
Categoria 2 - Tasse	1.106.007,77	826.132,66	74,70 %
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	464.946,00	432.061,44	92,93 %
Totale	4.394.844,06	3.449.909,60	78,50 %



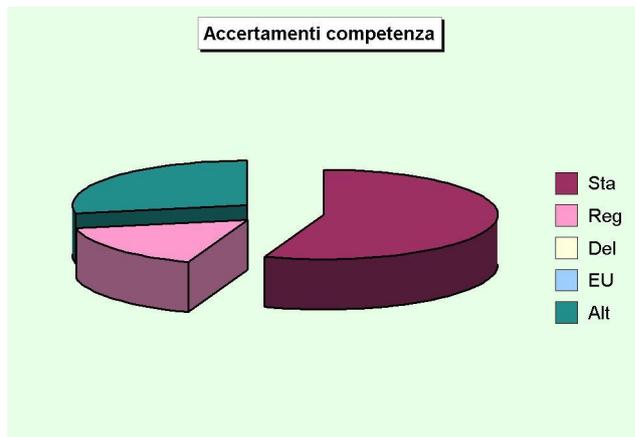
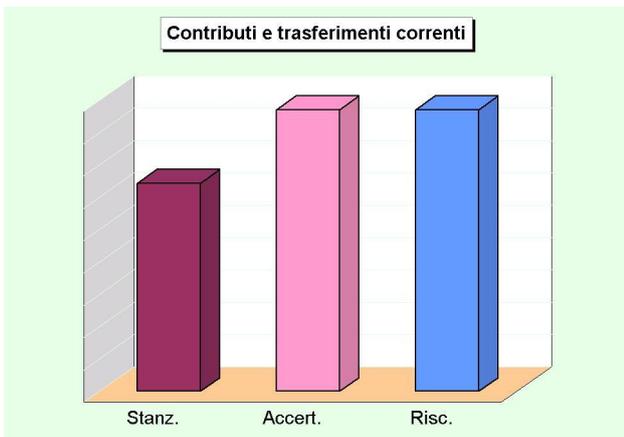
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita pertanto a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo (ridistribuzione della ricchezza in base a parametri socio - ambientali).



STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2014 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	48.990,00	96.671,75	197,33 %
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	22.988,00	28.847,61	125,49 %
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	56.762,00	48.691,06	85,78 %
Totale	128.740,00	174.210,42	135,32 %

GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2014 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	96.671,75	96.671,75	100,00 %
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	28.847,61	28.847,61	100,00 %
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici	48.691,06	48.691,06	100,00 %
Totale	174.210,42	174.210,42	100,00 %



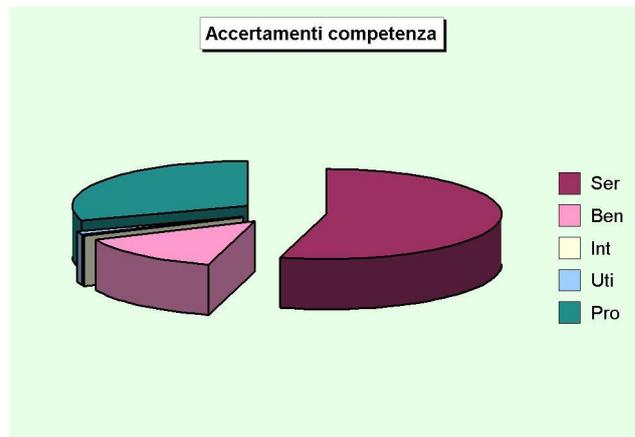
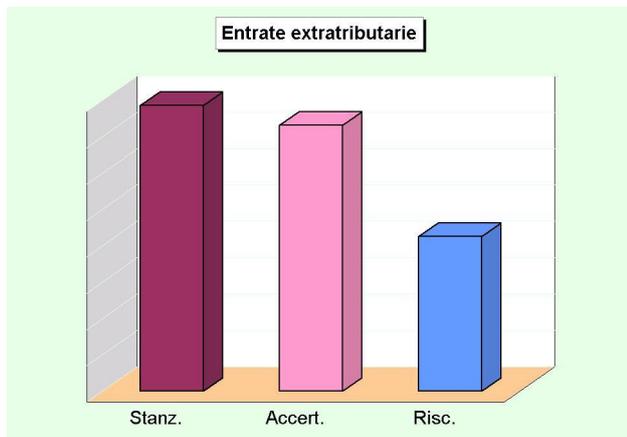
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo III delle entrate comprende le risorse di natura *extratributarie*. Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei *proventi dei servizi pubblici* è notevole, perché abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I *proventi dei beni comunali* sono costituiti invece dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio concessi in locazione. Mentre nei proventi diversi quote rilevanti sono quelle relative alla concessione della rete gas metano ed il rimborso delle quote annue dei mutui contratti per opere fognarie.



STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2014 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	871.760,00	793.549,47	91,03 %
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	207.465,00	203.078,98	97,89 %
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	4.800,00	2.780,44	57,93 %
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	20.245,00	20.245,00	100,00 %
Categoria 5 – Proventi diversi	468.400,00	442.504,46	94,47 %
Totale	1.572.670,00	1.462.158,35	92,97 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2014 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	793.549,47	609.205,89	76,77 %
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	203.078,98	157.934,05	77,77 %
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	2.780,44	2.672,52	96,12 %
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	20.245,00	20.245,00	100,00 %
Categoria 5 – Proventi diversi	442.504,46	59.957,42	13,55 %
Totale	1.462.158,35	850.014,88	58,13 %



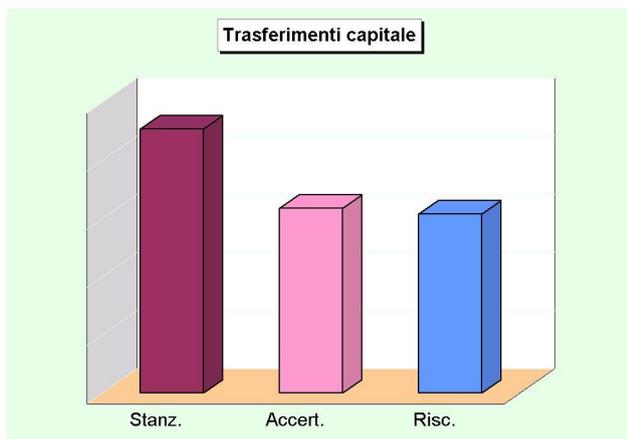
TRASFERIMENTI CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI

Le poste riportate nel titolo IV delle entrate sono di varia natura, contenuto e destinazione. Appartengono a questo gruppo le *alienazioni dei beni patrimoniali*, i *trasferimenti di capitale* dallo Stato, regione e altri enti, e le *riscossioni di crediti*. Le *alienazioni di beni* sono una delle fonti di autofinanziamento del comune ottenuta con la vendita di fabbricati, terreni, diritti patrimoniali e altri valori di tipo mobiliare. I *trasferimenti in conto capitale* sono invece costituiti dai contributi in C/capitale, e cioè finanziamenti a titolo gratuito ottenuti dal comune ma destinati alla realizzazione di opere pubbliche. Rientrano nella categoria anche gli oneri di urbanizzazione (concessioni ad edificare).



STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2014 (Tit.4: Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	222.112,00	7.112,14	3,20 %
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	42.690,71	32.690,35	76,57 %
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	643.060,00	595.547,64	92,61 %
Categoria 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00 %
Totale	907.862,71	635.350,13	69,98 %

GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2014 (Tit.4 : Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	7.112,14	7.112,14	100,00 %
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	32.690,35	12.728,01	38,94 %
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	595.547,64	595.547,64	100,00 %
Categoria 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00 %
Totale	635.350,13	615.387,79	96,86 %



PARTE SECONDA
APPLICAZIONE DEI
PRINCIPI CONTABILI



IDENTITA' DELL'ENTE



ORGANIZZAZIONE E FABBISOGNO RISORSE UMANE

I quadri riportano taluni elementi che consentono di individuare alcuni importanti aspetti dell'assetto organizzativo. La prima tabella, seppure in massima sintesi, espone i dati statistici sulla gestione del personale utilizzato nell'esercizio, elementi che mettono in risalto le modalità di reperimento della forza lavoro ottenuta tramite il ricorso a personale di ruolo e non di ruolo. Questa ripartizione è un primo elemento che contraddistingue la filosofia organizzativa adottata dall'ente, scelta che è spesso fortemente condizionata dal rispetto delle norme che disciplinano, di anno in anno, le modalità e le possibilità di ricorso a nuove assunzioni ed alla copertura del turn-over.

La seconda tabella precisa invece l'entità delle competenze professionali esistenti ed il riparto di queste ultime tra le varie qualifiche funzionali. Queste informazioni sono molto importanti per valutare, di fronte a specifiche esigenze di lavoro, se sia necessario, oppure opportuno, ricorrere ad eventuali competenze professionali non disponibili all'interno.

Informazioni e dati di bilancio

MODALITA' DI REPERIMENTO DELLA FORZA LAVORO (cenni statistici sul personale)	Consistenza al 31-12-2014	
	In servizio	Distribuzione
Personale di ruolo	41	100,00 %
Personale non di ruolo	0	-
Totale generale	41	100,00 %

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI		Consistenza al 31-12-2014	
Cat./Posiz.	Descrizione qualifica funzionale	In servizio	Distribuzione
A	ADDETTO AI SERVIZI AUSILIARI DI SUPPORTO	2	4,88 %
B	OPERATORI DI SERVIZI AMM.VI/MANUTENTIVI/SOCIO ASS./AUSILIARI	6	14,63 %
B3	COLLABORATORE SERVIZI AMMINISTRATIVI/TECNICI MANUTENTIVI/SOCIO ASSIST.	3	7,32 %
C	ISTRUTTORI AMMINISTRATIVI/TECNICI/EDUCATORI/AGENTI POLIZIA LOCALE	20	48,78 %
D	SPECIALISTA DIRETTIVO AMMINISTRATIVO CONTABILE/TECNICO/VIGILANZA	7	17,07 %
D3	ESPERTO DIRETTIVO AMMINISTRATIVO CONTABILE/TECNICO	2	4,88 %
SC	SEGRETARIO COMUNALE	1	2,44 %
Totale personale di ruolo		41	100,00 %

PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Il quadro riporta le principali partecipazioni possedute dall'ente, individuando la quantità ed il valore delle singole quote nominali, accostato infine queste ultime al corrispondente valore complessivo della partecipazione. Le due colonne finali individuano, rispettivamente, il capitale sociale dell'azienda e la quota percentuale di capitale di proprietà dell'ente. A seguito della ricognizione delle partecipazioni societarie sono state individuate le società oggetto di dismissione, nell'anno 2014 si è conclusa la procedura di cessione delle quote societarie di Atinom Viaggi srl e si è conclusa nell'ultimo mese dell'anno la trasformazione della società Euro.Pa srl in Euro:pa Service srl con contestuale modifica della quota di partecipazione. Dopo le attività già intraprese nell'anno 2013 in relazione al controllo analogo delle società AMGA SPA, ASPM e CAPHOLDING SPA, nell'anno 2014 è stato approvato l'esercizio del controllo analogo anche per Azienda Sociale. Per quanto concerne la società ASPM a totale partecipazione di questo Ente si sono concluse le attività di ristrutturazione dello stabile, sede della società, con l'apertura di nuovi spazi destinati alla vendita.

S

Informazioni e dati di bilancio

PRINCIPALI PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DALL'ENTE	Azioni / Quote possedute	Valore nomin. singola quota	Valore totale partecipazione	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
1 ACCAM SPA	462.693	1,00	462.693,00	24.021.287,00	1,93 %
2 AMGA LEGNANO SPA	773	50,00	38.650,00	61.360.900,00	0,06 %
3 A.S.P.M. AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI MAGNAGO	100	905,79	90.579,00	90.579,00	100,00 %
4 ATINOM SPA	13.263	0,52	6.896,76	2.820.000,00	0,24 %
5 EUROIMPRESA LEGNANO S.C.R.L.	5.676	0,51	2.894,76	1.542.750,00	0,19 %
6 CAP HOLDING SPA	1.097.184	1,00	1.097.184,00	571.381.786,00	0,19 %
7 AZIENDA SOCIALE	1	4.137,50	4.137,50	37.275,00	11,10 %
8 E.E.S.CO. SRL	1	1.500,00	1.500,00	150.000,00	1,00 %
9 EURO.PA. SERVICE SRL	1	4.312,87	4.312,87	86.800,00	4,97 %
Totale			1.708.847,89		

SEZIONE TECNICA DELLA GESTIONE



CONTO DEL PATRIMONIO

La prima tabella riporta il conto del patrimonio redatto secondo lo schema ufficiale, e pertanto a sezioni contrapposte, dove l'attivo viene accostato al passivo per ottenere, come differenza, il patrimonio netto. Le voci utilizzate sono quelle richieste dalla modulistica ufficiale e si riferiscono ai grandi aggregati in cui è scomposto il patrimonio comunale. La seconda tabella, invece, mostra l'evoluzione del patrimonio nell'ultimo biennio e riporta la variazione intervenuta nei singoli raggruppamenti, intesa come sintesi complessiva delle diverse movimentazioni intervenute durante l'esercizio.

Informazioni e dati di bilancio

CONTO DEL PATRIMONIO 2014 IN SINTESI			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	15.169,83	Patrimonio netto	15.808.593,97
Immobilizzazioni materiali	23.629.112,17		
Immobilizzazioni finanziarie	1.708.848,13		
Rimanenze	0,00		
Crediti	2.486.547,30		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	9.890.083,57
Disponibilità liquide	2.747.265,66	Debiti	4.870.773,45
Ratei e risconti attivi	10.122,80	Ratei e risconti passivi	27.614,90
Attivo	30.597.065,89	Passivo	30.597.065,89

VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NEL BIENNIO 2013-2014 (Denominazione aggregati)	Importi		Variazione
	2013	2014	
Immobilizzazioni immateriali	24.848,71	15.169,83	-9.678,88
Immobilizzazioni materiali	23.615.156,06	23.629.112,17	13.956,11
Immobilizzazioni finanziarie	1.708.379,86	1.708.848,13	468,27
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.349.494,84	2.486.547,30	137.052,46
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.842.224,74	2.747.265,66	-94.959,08
Ratei e risconti attivi	3.296,83	10.122,80	6.825,97
Attivo	30.543.401,04	30.597.065,89	
Patrimonio netto	15.673.659,52	15.808.593,97	134.934,45
Conferimenti	9.616.820,57	9.890.083,57	273.263,00
Debiti	5.223.699,27	4.870.773,45	-352.925,82
Ratei e risconti passivi	29.221,68	27.614,90	-1.606,78
Passivo	30.543.401,04	30.597.065,89	

CONTO ECONOMICO

Informazioni e dati di bilancio

CONTO ECONOMICO 2014 IN SINTESI (Denominazione aggregati)		Importi		Risultato
		Ricavi	Costi	
Gestione caratteristica	(+)	6.315.535,69	6.628.391,95	-312.856,26
Partecipazione in aziende speciali	(+)	20.245,00	0,00	20.245,00
Risultato della gestione operativa		6.335.780,69	6.628.391,95	-292.611,26
Gestione finanziaria	(+)	2.780,44	55.140,68	-52.360,24
Gestione straordinaria	(+)	743.748,34	263.842,39	479.905,95
Risultato economico dell'esercizio		7.082.309,47	6.947.375,02	134.934,45

VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO NEL BIENNIO (Denominazione aggregati)		Importi		Variazione
		2013	2014	
Gestione caratteristica	(+)	-273.856,79	-312.856,26	-38.999,47
Partecipazione in aziende speciali	(+)	480,00	20.245,00	19.765,00
Risultato della gestione operativa		-273.376,79	-292.611,26	
Gestione finanziaria	(+)	-51.754,72	-52.360,24	-605,52
Gestione straordinaria	(+)	442.932,75	479.905,95	36.973,20
Risultato economico dell'esercizio		117.801,24	134.934,45	

ANDAMENTO DELLA GESTIONE



INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

Il prospetto riporta gli indicatori finanziari, economici e generali relativi al rendiconto. Si tratta di una batteria di indici prevista obbligatoriamente dal legislatore che consente di individuare taluni parametri idonei a definire, seppure in termini molto generici, il grado di solidità generale del bilancio finanziario.

Informazioni e dati di bilancio

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI					
Denominazione e contenuto		Valore	Denominazione e contenuto		Valore
1	Autonomia finanziaria (%)	97,11	10	Velocità riscossione entrate proprie (%)	69,45
	Entrate proprie (acc. comp.)			Entrate proprie (risc. comp.)	
	Entrate correnti (acc. comp.)			Entrate proprie (acc. comp.)	
2	Autonomia impositiva (%)	72,87	11	Rigidità spesa corrente (%)	30,15
	Tributi (acc. comp.)			Spese personale + Rimb.mutui (imp. comp.)	
	Entrate correnti (acc. comp.)			Entrate correnti (acc. comp.)	
3	Pressione finanziaria	492,35	12	Velocità gestione spese correnti (%)	71,34
	Tributi + Trasferimenti (acc. comp.)			Spese correnti (pag. comp.)	
	Popolazione (abitanti)			Spese correnti (imp. comp.)	
4	Pressione tributaria pro-capite	473,58	13	Redditività del patrimonio (%)	13,78
	Tributi (acc. comp.)			Entrate patrimoniali (valore)	
	Popolazione (abitanti)			Valore beni patrimoniali disponibili	
5	Trasferimento erariale pro-capite	10,42	14	Patrimonio indisponibile pro-capite	935,49
	Trasferimenti correnti Stato (acc. comp.)			Valore beni patrimoniali indisponibili	
	Popolazione (abitanti)			Popolazione (abitanti)	
6	Intervento regionale pro-capite	3,11	15	Patrimonio disponibile pro-capite	158,79
	Trasferimenti correnti Regione (acc. comp.)			Valore beni patrimoniali disponibili	
	Popolazione (abitanti)			Popolazione (abitanti)	
7	Incidenza residui attivi (%)	30,18	16	Patrimonio demaniale pro-capite	1.270,48
	Residui attivi complessivi (C+R)			Valore beni demaniali	
	Entrate (acc. comp.)			Popolazione (abitanti)	
8	Incidenza residui passivi (%)	48,59	17	Rapporto dipendenti su popolazione	0,0043
	Residui passivi complessivi (C+R)			Dipendenti	
	Uscite (imp. comp.)			Popolazione (abitanti)	
9	Indebitamento locale pro-capite	298,84			
	Residui debiti mutui (quota capitale)				
	Popolazione (abitanti)				

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

I parametri di deficit strutturale sono dei particolari tipi di indicatori previsti obbligatoriamente dal legislatore per tutti gli enti locali, e la tabella seguente riporta il dato di questo comune riscontrato nell'ultimo biennio. Lo scopo di questi indici è quello di fornire al Ministero dell'Interno un indizio, sufficientemente obiettivo, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente, o per meglio dire, l'assenza di una condizione di dissesto strutturale. Secondo il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.242), infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, individuate dalla presenza di almeno la metà degli indicatori con un valore dell'indice non coerente (fuori media) con il corrispondente dato di riferimento nazionale.

I parametri considerati per accertare l'eventuale presenza di una condizione di deficitarietà strutturale sono i seguenti:

- 1) Valore negativo del risultato di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti;
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà, superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà;
- 3) Ammontare dei residui attivi (provenienti dalla gestione dei residui attivi) di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65%, esclusi eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III, ad esclusione degli accertamenti delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà;
- 4) Volume dei residui passivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;
- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoeI;
- 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40% per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39% per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38% per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);
- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo;
- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore al 1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia sia superata in tutti gli ultimi 3 anni);
- 9) Esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti;
- 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.

Il prospetto indica, secondo i parametri di riferimento ministeriali prima riportati, se l'ente rientra o meno nella media prevista da tale norma.

Informazioni e dati di bilancio

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE (Coerenza dell'indice con il valore di riferimento nazionale)	Parametri 2013		Parametri 2014		Andamento nel biennio
	Nella media	Fuori media	Nella media	Fuori media	
1 Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti (a)	✓		✓		Positivo
2 Residui entrate correnti rispetto entrate proprie (b)	✓		✓		Positivo
3 Residui entrate proprie rispetto entrate proprie (c)	✓		✓		Positivo
4 Residui spese correnti rispetto spese correnti (d)	✓		✓		Positivo
5 Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti (e)	✓		✓		Positivo
6 Spese personale rispetto entrate correnti (f)	✓		✓		Positivo
7 Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti (g)	✓		✓		Positivo
8 Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti (h)	✓		✓		Positivo
9 Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti (i)	✓		✓		Positivo
10 Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti (l)	✓		✓		Positivo