

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

Comune di:  
Comune di Stimigliano

## **SEZIONE 1**

### **IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE**

- 1.1-IL PROFILO ISTITUZIONALE**
- 1.2 - LO SCENARIO**
- 1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO**
- 1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI**
- 1.5 - LE POLITICHE FISCALI**
- 1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO**
  - 1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO
- 1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE**
- 1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI**

## **SEZIONE 2**

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

- 2.1 - ASPETTI GENERALI**
  - 2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE
  - 2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE
- 2.2 - ASPETTI FINANZIARI**
  - 2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ
  - 2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA
    - 2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA
  - 2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO
- 2.3 - IL PIANO PROGRAMMATICO**

**2.4 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

**2.5 - POLITICHE DI INVESTIMENTO**

# Relazione della Giunta

## Introduzione

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

Nell'ambito del processo di rendicontazione, è doveroso evidenziare i risultati di gestione sotto l'aspetto economico-patrimoniale, a tal fine si elaborano i risultanti dei servizi dell'ente.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto alle entrate ed ai costi sostenuti, evidenziare gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni.

**RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2016**

**SEZIONE 1**

**IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE**

Comune di:  
Comune di Stimigliano

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

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

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

## **1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE**

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

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

### **LE FUNZIONI DELL'ENTE**

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

### **GLI ORGANI ISTITUZIONALI**

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

### **STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI**

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato.

Ai sensi della legge e dello Statuto sono attualmente in vigore tutti i regolamenti interni previsti.

## **1.2 - LO SCENARIO**

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



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

DATI GENERALI AL 31/12/ 2016	
NOTIZIE VARIE	
1	
1.1	Popolazione residente (ab.) 2328
1.2	Nuclei famigliari (n.) 1021
1.3	Circoscrizioni (n.) 0
1.4	Frazioni geografiche (n.) 0
1.5	Superficie Comune (Km <sup>2</sup> ) 11,00
1.6	Superficie urbana (Km <sup>2</sup> ) 0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km) 28,00
	- di cui in territorio montano (Km) 0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km) 10,00
	- di cui in territorio montano (Km) 0,00

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

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

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

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo del triennio.

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

- Personale
- Turismo (sport e tempo libero)
- Cultura
- Politiche scolastiche, Viabilità lavori e Territorio
- politiche sociali (sicurezza e salute)

## **1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI**

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

Partendo dal programma amministrativo del triennio, nei vari documenti di programmazione, che si sono succeduti l'amministrazione ha individuato le seguenti politiche gestionali:

- gestione del personale
- gestione del patrimonio (mobiliare ed immobiliare)
- gestione dell'indebitamento
- gestione dei servizi

L'Ente nel corso dell'esercizio 2016 ha provveduto a riorganizzare l'ufficio finanziario con la nomina di un nuovo responsabile al fine di migliorare la gestione delle entrate per efficientare i servizi erogati, il patrimonio e l'indebitamento.

## **1.5 - LE POLITICHE FISCALI**

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

L'amministrazione al fine di affrontare nel migliore dei modi la crisi che attanaglia famiglie ed aziende, ha intrapreso iniziative per migliorare la gestione delle entrate comunali non aumentando il carico fiscale nell'ottica di "pagare tutti e pagare meno".

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

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

### **FILOSOFIA ORGANIZZATIVA**

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

Incarico ex art. 110 ad un nuovo Responsabile del servizio Finanziario.

La struttura organizzativa dell'Ente è suddivisa in tre macrosettori:

#### **AREA FINANZIARIA**

- Ragioneria Bilancio
- Tributi

#### **AREA TECNICA**

- Gestione del territorio ed ambiente
- Gestione del Patrimonio
- Edilizia Privata
- Lavori Pubblici

#### **AREA AFFARI GENERALI**

- Anagrafe
- Affari Sociali
- Segreteria

### **SISTEMA INFORMATIVO**

Il sistema informativo dell'Ente è così strutturato:

- personal computer -monitor - stampanti

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete Windows

#### FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato regolarmente approvato.

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

DATI RELATIVI AL PERSONALE						
Descrizione	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	AL 31/12/2016	
Posti previsti in pianta organica	0	0	0	0	0	13
Personale di ruolo in servizio	0	0	0	0	0	13
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0	0

  

Descrizione	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015	Impegni 2016
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	0,00	0,00	0,00	0,00	403.781,45

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

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2016	In servizio al 31/12/2016	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2016	In servizio al 31/12/2016
A.1	0	0	C.1	0	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	1	1	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	2	2
A.5	0	0	C.5	0	0
B.1	1	1	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	3	3	D.3	1	1
B.4	1	1	D.4	0	0
B.5	2	2	D.5	1	1
B.6	0	0	D.6	1	1
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>TOTALE</b>	<b>5</b>	<b>5</b>



DATI AL 31/12/2015					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsi in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsi in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	0	0	C	0	0
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	0	0
AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA					
Categoria	Previsi in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsi in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	0	0	C	0	0
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	0	0
ALTRE AREE					
Categoria	Previsi in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsi in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	0	0	C	0	0
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	0	0
				TOTALE AL 31/12/2015	

DATI AL 31/12/2016						
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA			
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	
A	1	1	A	0	0	0
B	3	3	B	1	1	1
C	0	0	C	0	0	0
D	1	1	D	1	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0	0
TOTALE	5	5	TOTALE	2	2	2
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICO-STATISTICA			
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	
A	0	0	A	0	0	0
B	0	0	B	3	3	3
C	2	2	C	0	0	0
D	0	0	D	1	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	4	4	4
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2016			
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	
A	0	0	A	1	1	1
B	0	0	B	7	7	7
C	0	0	C	2	2	2
D	0	0	D	3	3	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	13	13	13

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

Tipologia	Trend storico				
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Mezzi operativi (n°)	2	2	2	2	2
Veicoli (n°)	1	1	1	1	1
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	6	7	9	12	12
Monitor (n°)	6	7	9	12	12
Stampanti (n°)	3	3	3	3	3
Altre strutture					

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

L'Ente non ha partecipazioni in alcuna società.

## LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2016	Valore patrimonio netto al 31/12/2016	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2016	Anno-ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
0		D	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00

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

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

L'Ente per l'esercizio delle funzioni di vigilanza e raccolta e gestione rifiuti ha stipulato forme di associazione con l'unione di comuni della bassa sabina.

**RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2016**

**SEZIONE 2**

**TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Comune di:  
Comune di Stimigliano

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

## **2.1 - ASPETTI GENERALI**

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

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità, che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario



## **ASPETTI FINANZIARI**

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

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

<b>ENTRATA</b>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	768.007,48
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	332.743,84
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	410.000,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	88.800,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.746.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	459.100,00
Avanzo applicato	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	496.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>4.300.651,32</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 1° - CORRENTI	1.477.201,12
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	584.800,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	1.768.000,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	459.100,00
Disavanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>4.289.101,12</b>

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 11 del 30-05-2017*

**RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2016**

ENTRATA	Accertamenti 2016
Titolo 1° - TRIBUTARIE	735.267,47
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	383.400,67
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	378.421,51
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	576.310,72
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	377.691,13
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	327.093,72
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.778.185,22</b>
SPESA	Impegni 2016
Titolo 1° - CORRENTI	1.442.827,42
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	586.310,72
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	403.050,43
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	298.586,78
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>2.730.775,35</b>
Avanzo di amministrazione 2015 applicato al 2016	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	496.000,00

<b>RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2016</b>	
Fondo di cassa al 01/01/2016	0,00
<b>+ riscossioni effettuate</b>	
in conto residui	1.116.624,84
in conto competenza	1.984.309,60
	3.100.934,44
<b>- pagamenti effettuati</b>	
in conto residui	1.270.393,46
in conto competenza	1.787.373,86
	3.057.767,32
	0,00
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>	
Fondo di cassa al 31/12/2016	43.167,12
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>	
in conto competenza	793.875,62
in conto residui	873.427,60
	1.667.303,22
<b>- somme rimaste da pagare</b>	
in conto competenza	943.401,49
in conto residui	538.766,22
	1.482.167,71
<b>fondi pluriennali vincolati delle spese</b>	
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	0,00
	228.302,63
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2016</b>	

**GESTIONE RESIDUI**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )	166.570,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-) Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perché FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	0,00
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-59.154,95
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	63.477,24
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>170.892,76</b>

**GESTIONE DI COMPETENZA**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	496.000,00
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	2.778.185,22
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	2.730.775,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	0,00
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>543.409,87</b>



## GESTIONE RESIDUI

<b>Miglioramenti</b>			
per maggiori accertamenti di residui attivi	0,10	+	
per economie di residui passivi	<u>63.477,24</u>	+	63.477,34
<b>Peggioramenti</b>			
per eliminazione di residui attivi	<u>59.155,05</u>	-	59.155,05
<b>SALDO della gestione residui</b>			<b>4.322,29 =</b>
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:			
Titolo 1° - CORRENTI	63.477,23		
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	0,01		
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00		
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	0,00		
<b>Totale economie sui residui passivi</b>			<b>63.477,24</b>

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

Fondi vincolati	228.302,63
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	0,00

**TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI**

DESCRIZIONE	2012	2013	2014	2015	2016
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	2.038,63	-13.416,50	-55.105,45	521.228,30	543.409,87
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	12.909,07	45.839,60	68.728,84	-354.657,83	170.892,76
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	14.947,70	32.423,10	13.623,39	166.570,47	714.302,63
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	14.947,70	32.423,10	13.623,39	166.570,47	714.302,63



### **2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ**

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

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

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

<b>PATTO DI STABILITA 2016</b>	
Saldo finanziario <b>OBIETTIVO</b> in termini di <b>COMPETENZA MISTA</b>	-94,00
Saldo finanziario <b>REALIZZATO</b> in termini di <b>COMPETENZA MISTA</b>	96,00
<b>OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2016 RAGGIUNTO</b>	

### **2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA**

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

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

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

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

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

**CONTO DEL BILANCIO**

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2016	Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	1.497.089,65	1.473.782,59	23.307,06
Conto Capitale	581.906,59	586.310,72	-4.404,13
Movimento fondi	372.095,26	372.095,26	0,00
Servizi conto terzi	327.093,72	298.586,78	28.506,94
<b>TOTALE</b>	<b>2.778.185,22</b>	<b>2.730.775,35</b>	<b>47.409,87</b>

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	768.007,48	804.428,82	36.421,34	4,74 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	332.743,84	390.479,45	57.735,61	17,35 %
III	Entrate Extratributarie	410.000,00	402.436,00	-7.564,00	-1,84 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	88.800,00	90.322,43	1.522,43	1,71 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.746.000,00	1.746.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	459.100,00	469.100,00	10.000,00	2,18 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	496.000,00	496.000,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>4.300.651,32</b>	<b>4.398.766,70</b>	<b>98.115,38</b>	<b>2,28 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	1.477.201,12	1.600.794,07	123.592,95	8,37 %
II	Spese in conto capitale	584.800,00	586.322,43	1.522,43	0,26 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.768.000,00	1.731.000,00	-37.000,00	-2,09 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	459.100,00	469.100,00	10.000,00	2,18 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>4.289.101,12</b>	<b>4.387.216,50</b>	<b>98.115,38</b>	<b>2,29 %</b>

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziam. iniziali	Accertamenti impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	768.007,48	735.267,47	-32.740,01	-4,26 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	332.743,84	383.400,67	50.656,83	15,22 %
III	Entrate Extratributarie	410.000,00	378.421,51	-31.578,49	-7,70 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	88.800,00	576.310,72	487.510,72	549,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.746.000,00	377.691,13	-1.368.308,87	-78,37 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	459.100,00	327.093,72	-132.006,28	-28,75 %
	<b>TOTALE</b>	<b>3.804.651,32</b>	<b>2.778.185,22</b>	<b>-1.026.466,10</b>	<b>-26,98 %</b>
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	496.000,00			
	<b>TOTALE</b>	<b>4.300.651,32</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	1.477.201,12	1.442.827,42	-34.373,70	-2,33 %
II	Spese in conto capitale	584.800,00	586.310,72	1.510,72	0,26 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.768.000,00	403.050,43	-1.364.949,57	-77,20 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	459.100,00	298.586,78	-160.513,22	-34,96 %
	<b>TOTALE</b>	<b>4.289.101,12</b>	<b>2.730.775,35</b>	<b>-1.558.325,77</b>	<b>-36,33 %</b>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	<b>TOTALE</b>	<b>4.289.101,12</b>			

(\*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziam. definitivi	Accertamenti Impegni 2016	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	804.428,82	735.267,47	-69.161,35	-8,60 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	390.479,45	383.400,67	-7.078,78	-1,81 %
III	Entrate Extratributarie	402.436,00	378.421,51	-24.014,49	-5,97 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	90.322,43	576.310,72	485.988,29	538,06 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.746.000,00	377.691,13	-1.368.308,87	-78,37 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	469.100,00	327.093,72	-142.006,28	-30,27 %
	<b>TOTALE</b>	<b>3.902.766,70</b>	<b>2.778.185,22</b>	<b>-1.124.581,48</b>	<b>-28,81 %</b>
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	496.000,00			
	<b>TOTALE</b>	<b>4.398.766,70</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	1.600.794,07	1.442.827,42	-157.966,65	-9,87 %
II	Spese in conto capitale	586.322,43	586.310,72	-11,71	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.731.000,00	403.050,43	-1.327.949,57	-76,72 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	469.100,00	298.586,78	-170.513,22	-36,35 %
	<b>TOTALE</b>	<b>4.387.216,50</b>	<b>2.730.775,35</b>	<b>-1.656.441,15</b>	<b>-37,76 %</b>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	<b>TOTALE</b>	<b>4.387.216,50</b>			

(\*) Maggiori o minori entrate e minori spese

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

		<b>TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>		<b>0,10</b>
<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio provenienza</b>	<b>N. Accertamento</b>	<b>Descrizione residuo</b>	<b>Importo aumentato</b>
194	2012	153	CONTR. RSA 2012	0,10
			Motivazione maggior residuo attivo ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI (GENERATA AUTOMATICAMENTE)	



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

		<b>TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI</b>		-59.155,05
<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio provenienza</b>	<b>N. Accertamento</b>	<b>Descrizione residuo</b>	<b>Importo diminuito o eliminato</b>
721	2015	34	CONVENZ. POLIZIA LOCALE 2015 (10 MESI)	-59.155,05

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

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	Importo diminuito o eliminato
14/00004	2011	1131	GETTONI CONSIGLIERI 2011			-1.000,00
14/00004	2012	1256	GETTONI 2012			-0,23
34/00001	2014	954	COMPENSO REVIORE DEL CONTO			0,00
92	2010	386	MANIFEST. ARTISTICA			-150,00
92	2010	450	MANIFESTI FESTIV. PASQUALI			-0,05
208/00001	2008	399	INVIO UNICO 2008 IVA IRAP			-184,67
208/00001	2008	724	SPESE UFFICIO VARIE			-0,11
208/00001	2009	250	CARTA E CANCELLERIA			-220,00
208/00001	2009	257	ACQ. GRUPPO CONTINUITA' E RIPARAZ. PC UFF. SEGRET.			-7,18
208/00001	2009	581	APERTURA UFF. ANAGR. SCALO			-0,01
208/00001	2010	375	CARTELLINE IDENTITA'			-150,00
208/00001	2010	775	RIPARAZ. STAMPANTE SAMSUNG			-84,00
208/00001	2010	815	STAMPANTE VIGILI			-10,00
208/00001	2010	1009	REINSTALL. SCALO			-45,74
208/00001	2010	1010	ACQ. CANCELLERIA			-2,38
208/00001	2010	1018	ACQ. TONER			-0,01
208/00001	2012	667	TONER E CARTUCCE			-0,70
208/00001	2012	762	VOLUMI PATTO DI STABILITA' E SPENDING REVIEW			-0,12
208/00001	2012	1204	CANCELLERIA			-0,01
208/00001	2015	65	CANCELLERIA			-0,01
208/00001	2015	110	ACQ. MEPA CANCELLERIA			-0,04
208/00001	2015	118	REGISTRO			-3,90
224/00007	2008	138	MANUTENZIONE PC UFFICI			-70,20
224/00007	2010	1090	MANUT. VARIE PC			-27,40
224/00007	2011	1089	ASSIST. ALBO E SITO ON LINE			-20,20
224/00007	2012	260	CANONE ASSISTENZA PROGRAMMI HALLEY 2012 (ICI-ALBO ON LINE-SITO)			-10,00
224/00007	2012	862	INCARICO MANUTENZ. SITO COMUNALE SETT-OTT 2012			-0,40
251	2010	464	SOFTWARE ANAGRAFE TRIBUTARIA, DIA...			-90,00
251	2011	807	MAV AUTOR. LAVORI PUBBLICI			-0,62
253	2010	786	FORNITURA ON-LINE			-0,02
253	2010	1044	PROGETT. PRELIMINARE DI RICHIESTA CONTRIBUTI			-0,02
253	2012	877	COMPENSI UFFICIO TECNICO PER PROGETTAZIONE INTERNA VARIE OPERE			-20,56
255	2010	785	FORNITURA ON-LINE			-140,00
255	2011	1095	SPESE UFF. TECNICO			-350,00
255	2012	1264	SERV. UFF. TECNICO			-4,61
322/00002	2011	680	ACQ. 480 BUONI PASTO			-122,80
322/00003	2008	356	RIMBORSO SPESE VIAGGIO DIPENDENTI			-10,00
335	2010	818	ESTENSIONE POLIZZA PER TIROCINANTI			-30,00
335	2010	1096	SPESE PER 626			-13,99
335	2011	1098	SICUREZZA SUL LAVORO			-91,69
352	2013	766	CONTROLLI MOD 770/2009			

442/00006	2014	940	MODULI VIGILI	-0.09
564/00007	2012	1208	PRODOTTI PULIZIA	-13.13
564/00007	2013	772	NOLEGGIO FOTOCOP. SCUOLA	-87.25
564/00007	2013	781	NOLEGGIO MAR-GIU 2013 FOTOC.	-11.59
564/00007	2013	1108	NOLEGGIO FOTOCOPIATR. 2013	-8.38
566/00003	2012	1197	CONS. 6 BIM 2012	-5.00
566/00003	2015	26	FATTURE TELECOM	-6.63
566/00003	2015	28	FATTURE TELECOM	-14.50
566/00007	2013	1000	AFFIDAMENTO GESTIONE ASILO NIDO 7 OTT-31 DIC 2013	-72.56
566/00007	2014	267	MENSA PER ASILO NIDO AL 30 GIU 2014	-471.78
566/00007	2014	439	GESTIONE ASILO 1 SEM 2014	-99.40
566/00007	2014	902	GESTIONE ASILO NIDO SET-NOV 2014	-525.00
584	2015	112	LIBRI DI TESTO	-1.54
592/00005	2015	147	ENERGIA 2015	-7.95
616/00007	2011	1028	MATERIALE PULIZIA SCUOLE	-96.94
616/00007	2014	929	PRODOTTI PULIZIA	-207.22
618/00005	2009	657	CONSULENZA HACCP DITTA C.M.A.	-90.00
640/00002	2013	1094	BENI VARI	-11.82
640/00002	2013	1098	MENU' MENSA SCOLASTICA	-79.59
640/00010	2010	817	CONSUL HACCP MENSA	-90.00
640/00010	2014	908	REFEZIONE SCOLASTICA AL 31.12.2014	-2.18
642/00002	2010	120	CARBURANTE SCUOLABUS	-6.57
642/00002	2013	532	CARBUR. SCUOLABUS APR-GIU 2013	0.00
642/00002	2013	991	CARBURANTE LUG-SET 2013	-18.00
642/00002	2014	590	CARBURANTE SCUOLABUS	-20.00
738	2014	939	INIZIATIVE VARIE PAGELLA D'ORO	-160.00
742	2014	930	CORNICI NEONATI	-36.60
742	2015	67	kit cittadinanza	-0.64
830/00004	2015	133	GAS COMBUSTIBILE CAMPO SPORTIVO	-2.400.00
840/00001	2012	768	CORSI DI NUOTO ESTIVO	-0.20
958/00001	2009	466	ARREDO URBANO	-13.53
958/00001	2010	454	MANUT. ORDINARIA STRADE	-16.00
958/00001	2010	798	MANUTENZ. IMMOBILI E TERRIT. COM.LE	-10.64
958/00001	2013	407	ACQUISTI PER MANUTENZIONI	-61.63
958/00001	2013	1082	MANUTENZ. VARIE	-0.98
958/00001	2015	39	MATERIALE PER MANUT.	-23.08
962	2011	805	DISERBANTE	-30.19
962	2013	408	PRESTAZ. PER MANUT. VARIE	-30.89
1050	2008	590	IMPEGNO LAVORI MANUTENZ. TERRITORIO E IMMOBILI COM.LI	-52.57
1050	2010	456	MANUT. ORDINARIA TERRITORIO	-5.62
1050	2013	409	ACQUISTI MANUT. VARIE	-54.00
1188/00001	2010	792	IPOCLORITO	-1.00
1188/00001	2012	764	RIPARAZ. ELETTROPOMPA SOMMERSA	-41.57
1188/00001	2012	1274	MATER. VARIO	-0.10
1200/00001	2014	899	ACQUISTO IPOCLORITO	-57.54
1205	2014	898	MANUT. TERRITORIO	-0.11
1210	2014	914	CCNS. 2014	-4.10
1210	2015	150	ENERGIA 2015	-11.000,00
1230	2014	891	QUOTA ACQUEDOTTO 2014 (AL LORDO DEL RISPARMIO STRAORDINARIO)	-14.027.50
1230	2015	179	QUOTA ACQUEDOTTO 2015	

1274	2014	854	SERVIZIO RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI 2014	-1.951,00
1274	2014	855	SERV. SMALTIMENTO RIFIUTI 2014	-4.216,00
1274	2015	136	SERVIZIO RIFIUTI 2015 (UNIONE COMUNI BASSA SABINA)	-23.357,91
1300/00001	2015	92	MANUTENZ. DECESPUGLIATORE E ACCESSORI	-0,03
1303	2014	860	FORNITURA PIANTE	-15,00
1303	2014	864	INGARICO MANUTENZ. TERRITORIO 1 UNITA' LAVORATIVA DA 01.09.2014 AL 31.12.2014	-0,04
1435	2014	885	PROGETTO SPIS (MINORE H.C. - CONTR. DISTRETTO) ACC. N. 50/2014	-9,12
3260/00001	2015	49	LAVORI DEMOLIZIONE E RIFACIMENTO GRIGLIA VIA DEI CASALI	-0,01

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

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

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

GESTIONE		
RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
		0,00
1.116.624,84	1.984.309,60	3.100.934,44
1.270.393,46	1.787.373,86	3.057.767,32
		43.167,12
		0,00
		43.167,12

FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2016

Riscossioni +  
Pagamenti -

FONDO DI CASSA risultante

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -

FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2016

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITA'

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2016				0,00
TITOLO	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	260.860,12	316.725,47	577.585,59
II	Contributi e trasferimenti	331.374,02	315.063,98	646.438,00
III	Extratributarie	121.011,12	85.429,18	206.440,30
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	378.071,91	566.273,07	944.344,98
V	Accensione di prestiti	23.241,84	377.691,13	400.932,97
VI	Da servizi per conto di terzi	2.065,83	323.126,77	325.192,60
	<b>TOTALE</b>	<b>1.116.624,84</b>	<b>1.984.309,60</b>	<b>3.100.934,44</b>
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016				43.167,12
TITOLO	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	430.418,40	869.235,73	1.299.654,13
II	In conto capitale	302.722,54	237.211,78	539.934,32
III	Rimborso di prestiti	528.790,01	398.800,98	927.590,99
IV	Per servizi per conto di terzi	8.462,51	282.125,37	290.587,88
	<b>TOTALE</b>	<b>1.270.393,46</b>	<b>1.787.373,86</b>	<b>3.057.767,32</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>43.167,12</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016</b>				<b>43.167,12</b>

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

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

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

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

ALIQUOTE IMU/TASI		ANNO 2016
Aliquota IMU/TASI 1° casa (x mille)		0,000
Aliquota IMU/TASI 2° casa (x mille)		10,600
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)		10,600
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)		10,600

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2016	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	283.007,48	225.595,58	-57.411,90	-20,29%
Addizionale comunale IRPEF	132.000,00	132.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	294.000,00	319.326,70	25.326,70	8,61%
TOSAP	10.500,00	10.484,77	-15,23	-0,15%
COSAP	13.000,00	12.509,22	-490,78	-3,78%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
DESCRIZIONE	TREND STORICO				
	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	2015 (Accertamenti)	ANNO 2016 (Accertamenti)
ICI/IMU/TASI	232.277,07	264.877,29	243.212,00	245.372,91	225.595,58
Addizionale comunale IRPEF	70.000,00	55.000,00	82.500,00	128.350,23	132.000,00
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	244.772,25	316.582,00	327.085,92	293.000,00	319.326,70
TOSAP	8.054,79	8.500,00	8.500,00	10.411,57	10.484,77
COSAP	9.177,96	9.500,00	15.074,61	12.520,89	12.509,22



### **2.3 - PIANO PROGRAMMATICO**

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

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

**PROGRAMMAZIONE 2016  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

ENTRATE DI COMPETENZA			
TITOLO	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI DEFINITIVI	
I	768.007,48	804.428,82	Entrate Tributarie
II	332.743,84	390.479,45	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione
III	410.000,00	402.436,00	Entrate Extratributarie
IV	88.800,00	90.322,43	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti
V	1.746.000,00	1.746.000,00	Entrate derivanti da accensioni di prestiti
VI	459.100,00	469.100,00	Entrate da servizi per conto di terzi
	0,00	0,00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
	<b>4.300.651,32</b>	<b>4.398.766,70</b>	<b>TOTALE</b>
SPESA DI COMPETENZA			
TITOLO	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI DEFINITIVI	
I	1.477.201,12	1.600.794,07	Spese correnti
II	584.800,00	586.322,43	Spese in conto capitale
III	1.768.000,00	1.731.000,00	Spese per rimborso di prestiti
IV	459.100,00	469.100,00	Spese per servizi per conto di terzi
	0,00	0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE
	<b>4.289.101,12</b>	<b>4.387.216,50</b>	<b>TOTALE</b>

## **2.4 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

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

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

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

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

**CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI**

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziam. iniziali	Stanziam. definitivi	Differenza tra Stanziam. definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	768.007,48	804.423,82	36.421,34	4,74 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	332.743,84	390.479,45	57.735,61	17,35 %
III	Entrate Extratributarie	410.000,00	402.436,00	-7.564,00	-1,84 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	88.800,00	90.322,43	1.522,43	1,71 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.746.000,00	1.746.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	459.100,00	469.100,00	10.000,00	2,18 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	496.000,00	496.000,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>4.300.651,32</b>	<b>4.398.766,70</b>	<b>98.115,38</b>	<b>2,28 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	1.477.201,12	1.600.794,07	123.592,95	8,37 %
II	Spese in conto capitale	584.800,00	586.322,43	1.522,43	0,26 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.768.000,00	1.731.000,00	-37.000,00	-2,09 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	459.100,00	469.100,00	10.000,00	2,18 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>4.289.101,12</b>	<b>4.387.216,50</b>	<b>98.115,38</b>	<b>2,29 %</b>

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE					
TITOLO	DESCRIZIONE	Stanziam. definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e Imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	804.428,82	735.267,47	-69.161,35	-8,60 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	390.479,45	383.400,67	-7.078,78	-1,81 %
III	Entrate Extratributarie	402.436,00	378.421,51	-24.014,49	-5,97 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	90.322,43	576.310,72	485.988,29	538,06 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.746.000,00	377.691,13	-1.368.308,87	-78,37 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	469.100,00	327.093,72	-142.006,28	-30,27 %
	<b>TOTALE</b>	<b>3.902.766,70</b>	<b>2.778.185,22</b>	<b>-1.124.581,48</b>	<b>-28,81 %</b>
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	496.000,00			
	<b>TOTALE</b>	<b>4.398.766,70</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	1.600.794,07	1.442.827,42	-157.966,65	-9,87 %
II	Spese in conto capitale	586.322,43	586.310,72	-11,71	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.731.000,00	403.050,43	-1.327.949,57	-76,72 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	469.100,00	298.586,78	-170.513,22	-36,35 %
	<b>TOTALE</b>	<b>4.387.216,50</b>	<b>2.730.775,35</b>	<b>-1.656.441,15</b>	<b>-37,76 %</b>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	<b>TOTALE</b>	<b>4.387.216,50</b>			

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziam. iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	768.007,48	735.267,47	-32.740,01	-4,26 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	332.743,84	383.400,67	50.656,83	15,22 %
III	Entrate Extratributarie	410.000,00	378.421,51	-31.578,49	-7,70 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	88.800,00	576.310,72	487.510,72	549,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.746.000,00	377.691,13	-1.368.308,87	-78,37 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	459.100,00	327.093,72	-132.006,28	-28,75 %
	<b>TOTALE</b>	<b>3.804.651,32</b>	<b>2.778.185,22</b>	<b>-1.026.466,10</b>	<b>-26,98 %</b>
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	496.000,00			
	<b>TOTALE</b>	<b>4.300.651,32</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	1.477.201,12	1.442.827,42	-34.373,70	-2,33 %
II	Spese in conto capitale	584.800,00	586.310,72	1.510,72	0,26 %
III	Spese per rimborso di prestiti	1.768.000,00	403.050,43	-1.364.949,57	-77,20 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	459.100,00	298.586,78	-160.513,22	-34,96 %
	<b>TOTALE</b>	<b>4.289.101,12</b>	<b>2.730.775,35</b>	<b>-1.558.325,77</b>	<b>-36,33 %</b>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	<b>TOTALE</b>	<b>4.289.101,12</b>			

## **2.5 - POLITICHE DI INVESTIMENTO**

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

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

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI			
FUNZIONI	IMPEGNI 2016	Percentuale sul totale	
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	486.000,00	82,89 %	
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %	
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %	
Funzione 4 - Istruzione pubblica	48.788,29	8,32 %	
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %	
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %	
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %	
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	0,00	0,00 %	
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	51.522,43	8,79 %	
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00 %	
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %	
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %	
<b>TOTALE</b>	<b>586.310,72</b>	<b>100,00 %</b>	



## FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPOR TO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	0,00	0,00 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	576.310,72	53,47 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	5.595,87	0,52 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)		0,00 %
Quote, Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale (previsione definitiva)	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	496.000,00	46,01 %
<b>TOTALE</b>	<b>1.077.906,59</b>	<b>100,00 %</b>