



**COMUNE DI
GRAVELLONA TOCE**

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2015





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

Programmazione delle uscite e rendiconto 2015

Amministrazione, gestione e controllo	3
Polizia locale	4
Istruzione pubblica	5
Cultura e beni culturali	6
Sport e ricreazione	7
Viabilità e trasporti	8
Territorio e ambiente	9
Settore sociale	10
Sviluppo economico	11

Programmazione delle entrate e rendiconto 2015

Il riepilogo generale delle entrate	12
Entrate tributarie	13
Contributi e trasferimenti correnti	14
Entrate extratributarie	15
Trasferimenti capitale e riscossione crediti	16
Accensioni di prestiti	17

PARTE SECONDA: APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI

Identità dell'ente

Organizzazione e sistema informativo	18
Convenzioni con altri enti	19

Sezione tecnica della gestione

Risultato finanziario di amministrazione	20
Risultato finanziario di gestione	21
Andamento della liquidità	22
Formazione di nuovi residui attivi e passivi	23
Smaltimento dei precedenti residui	24
Conto del patrimonio	25
Conto economico	26

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.

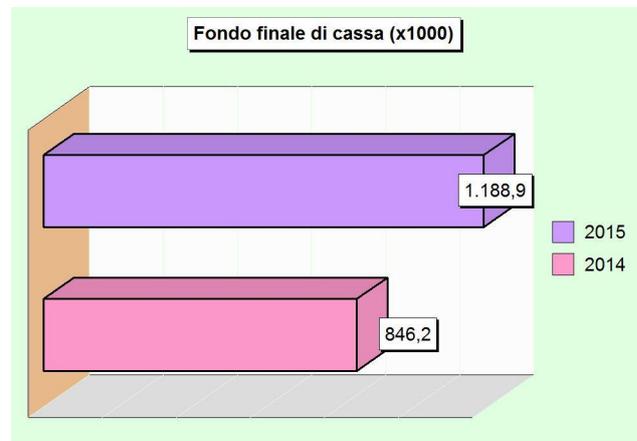
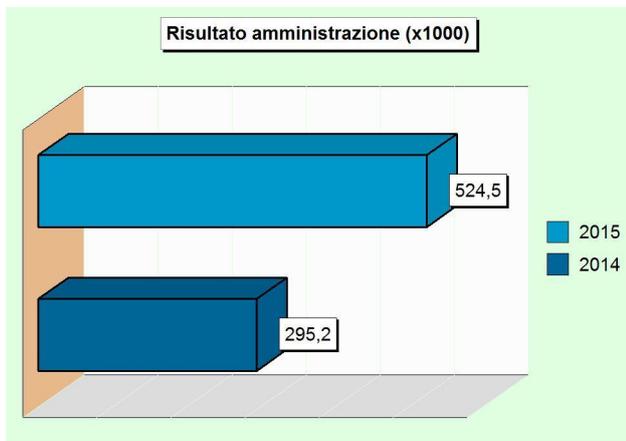
I prospetti successivi mostrano in sequenza il risultato di amministrazione complessivo, il risultato della sola gestione di competenza e, in un'ottica che mira a misurare il grado di realizzazione dei programmi, la differenza tra le risorse destinate al finanziamento dei programmi e le risorse utilizzate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

RIASSUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2015 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)		Movimenti 2015		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale (01-01-2015)	(+)	846.185,20	-	846.185,20
Riscossioni	(+)	2.344.212,90	12.816.708,54	15.160.921,44
Pagamenti	(-)	2.382.881,58	12.435.350,00	14.818.231,58
Situazione contabile di cassa				1.188.875,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
Fondo di cassa finale (31-12-2015)				1.188.875,06
Residui attivi	(+)	2.944.507,99	2.491.934,04	5.436.442,03
Residui passivi	(-)	302.908,95	1.105.652,00	1.408.560,95
Risultato contabile				5.216.756,14
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			20.600,00
FPV per spese in conto capitale (FPV/U)	(-)			4.671.673,55
Risultato effettivo				524.482,59

RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2015 (Competenza)		Operazioni di gestione		Risultato
		Accertamenti	Impegni	
Corrente	(+)	5.305.801,78	5.196.761,25	109.040,53
Investimenti	(+)	6.896.551,58	5.237.951,53	1.658.600,05
Movimento fondi	(+)	3.654.601,25	3.654.601,25	0,00
Servizi conto terzi	(+)	4.143.961,52	4.143.961,52	0,00
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)				1.767.640,58

RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DEI PROGRAMMI 2015 (Risorse movimentate dai programmi)		Competenza		Scostamento
		Stanz. finali	Acc./Impegni	
Totale delle risorse destinate ai programmi	(+)	18.200.073,55	15.856.954,61	-2.343.118,94
Totale delle risorse impiegate nei programmi	(-)	15.160.901,46	14.089.314,03	-1.071.587,43
Avanzo (+) o Disavanzo (-) gestione programmi				1.767.640,58

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO

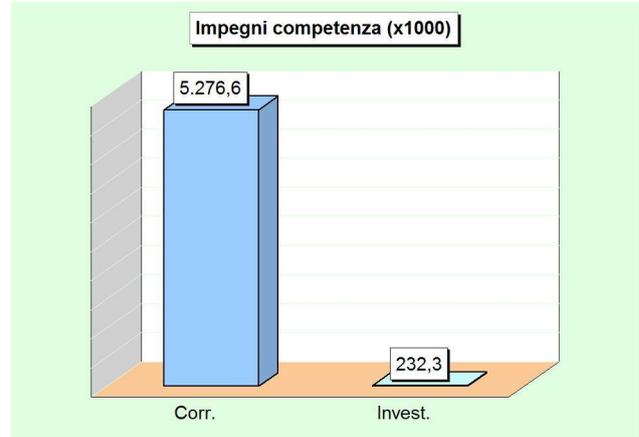
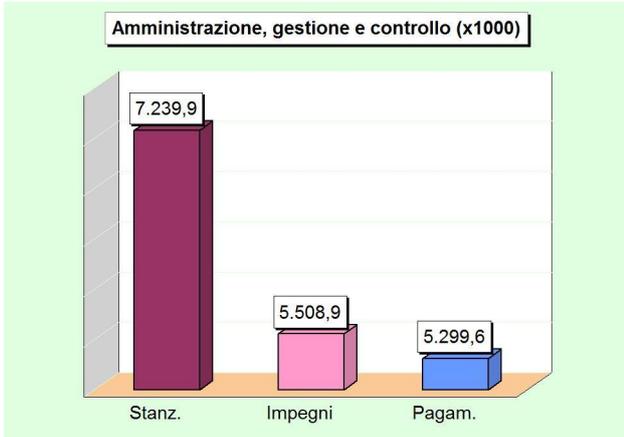


RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Risultati a confronto)		Risultato		Scostamento
		2014	2015	
Fondo di cassa iniziale (01-01)	(+)	837.899,69	846.185,20	8.285,51
Riscossioni	(+)	9.182.193,43	15.160.921,44	5.978.728,01
Pagamenti	(-)	9.173.907,92	14.818.231,58	5.644.323,66
	Situazione contabile di cassa	846.185,20	1.188.875,06	342.689,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	(-)	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa finale (31-12)	846.185,20	1.188.875,06	342.689,86
Residui attivi	(+)	5.502.630,20	5.436.442,03	-66.188,17
Residui passivi	(-)	6.053.659,53	1.408.560,95	-4.645.098,58
	Risultato contabile	295.155,87	5.216.756,14	4.921.600,27
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	20.600,00	-
FPV per spese in conto capitale (FPV/U)	(-)	-	4.671.673,55	-
	Risultato effettivo	295.155,87	524.482,59	229.326,72

**PROGRAMMAZIONE
DELLE USCITE
E RENDICONTO 2015**

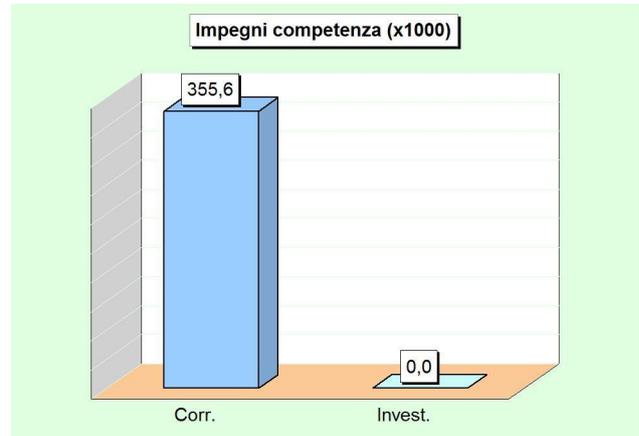
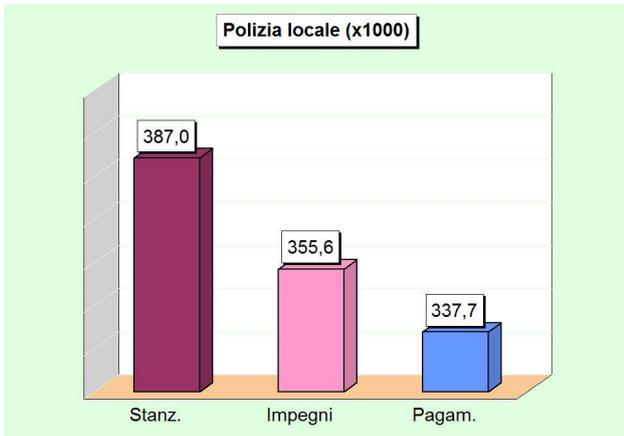


AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO



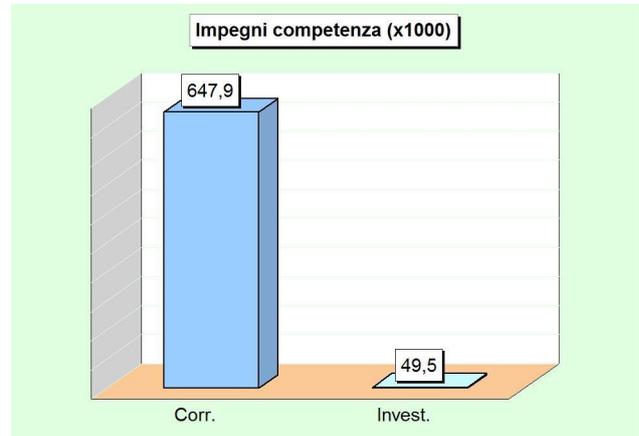
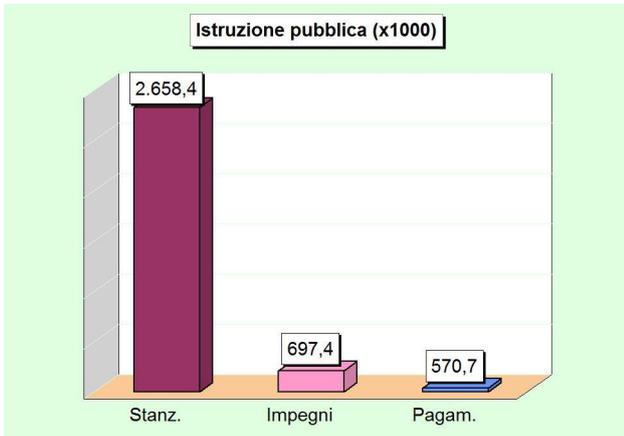
AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	6.897.852,00	5.276.558,80	5.189.931,93
Spese per investimento	342.000,00	232.317,37	109.668,48
Totale programma	7.239.852,00	5.508.876,17	5.299.600,41

POLIZIA LOCALE



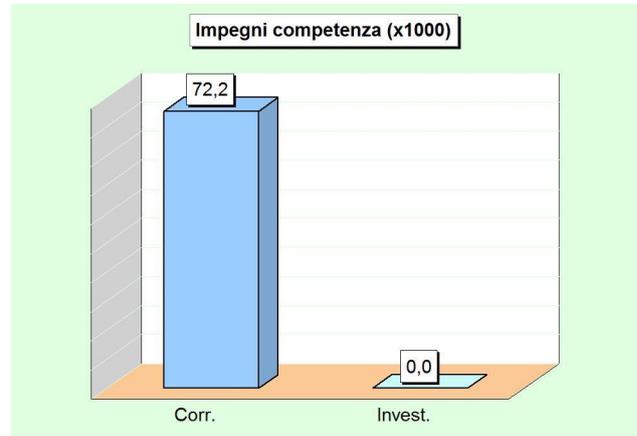
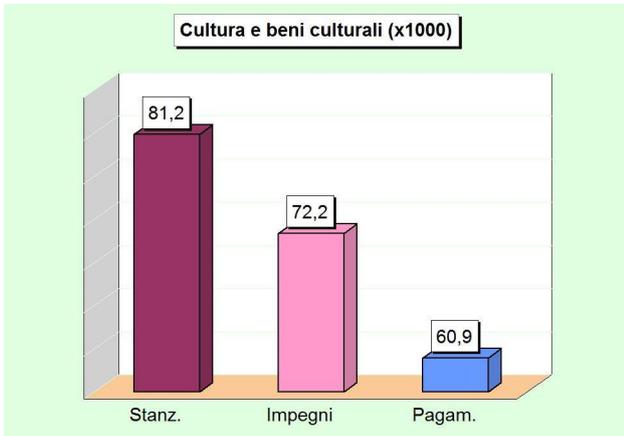
POLIZIA LOCALE (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	387.000,00	355.561,33	337.651,41
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00
Totale programma	387.000,00	355.561,33	337.651,41

ISTRUZIONE PUBBLICA



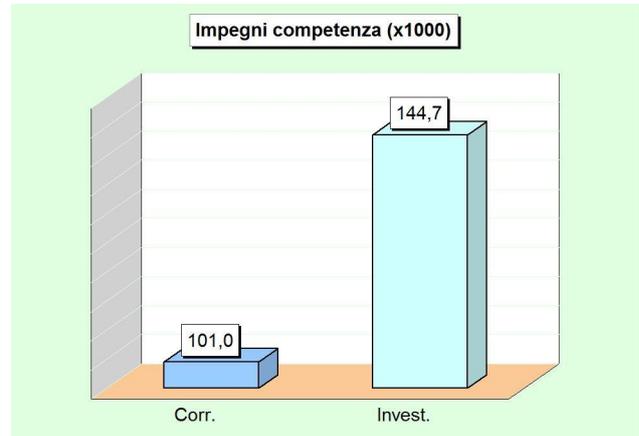
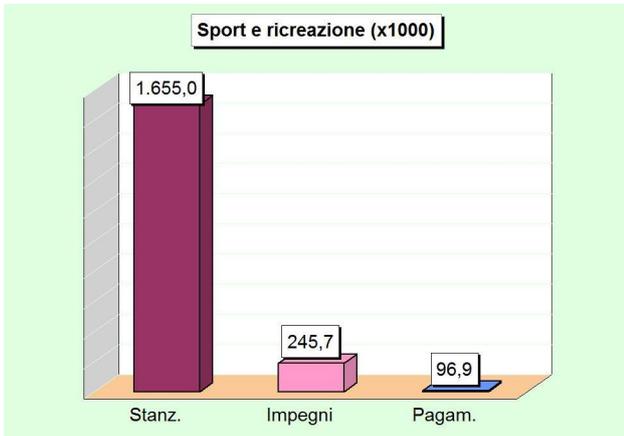
ISTRUZIONE PUBBLICA (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	708.400,00	647.883,11	521.219,28
Spese per investimento	1.950.000,00	49.483,20	49.483,20
Totale programma	2.658.400,00	697.366,31	570.702,48

CULTURA E BENI CULTURALI



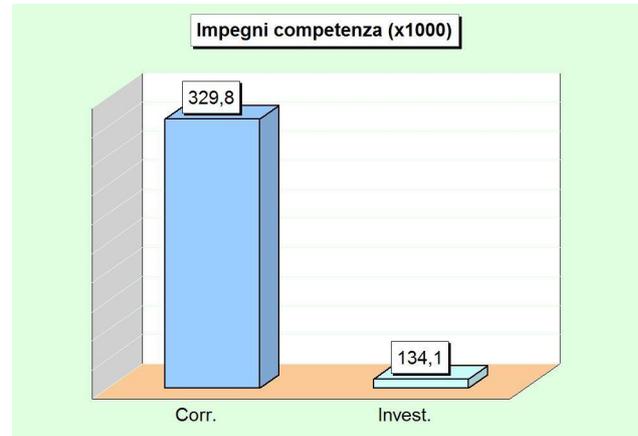
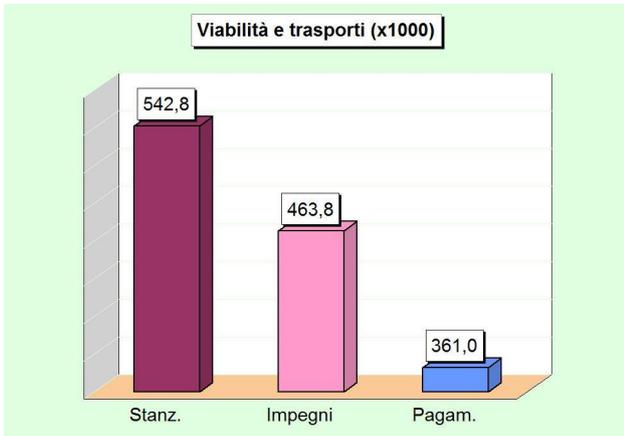
CULTURA E BENI CULTURALI (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	81.200,00	72.219,55	60.913,29
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00
Totale programma	81.200,00	72.219,55	60.913,29

SPORT E RICREAZIONE



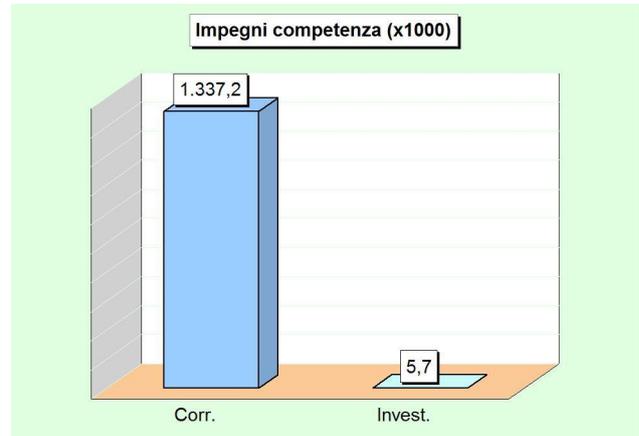
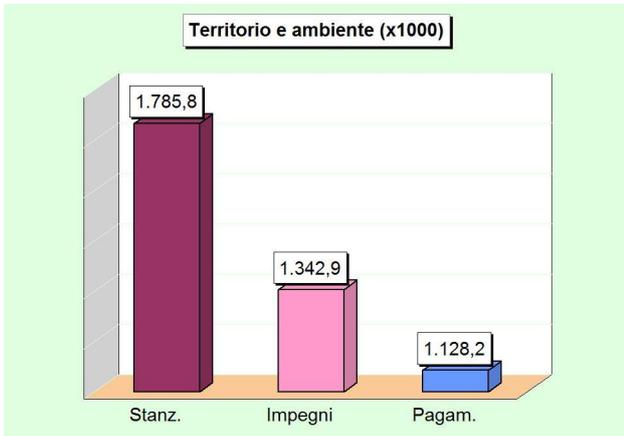
SPORT E RICREAZIONE (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	112.000,00	100.991,53	93.731,57
Spese per investimento	1.543.011,49	144.689,68	3.172,00
Totale programma	1.655.011,49	245.681,21	96.903,57

VIABILITÀ E TRASPORTI



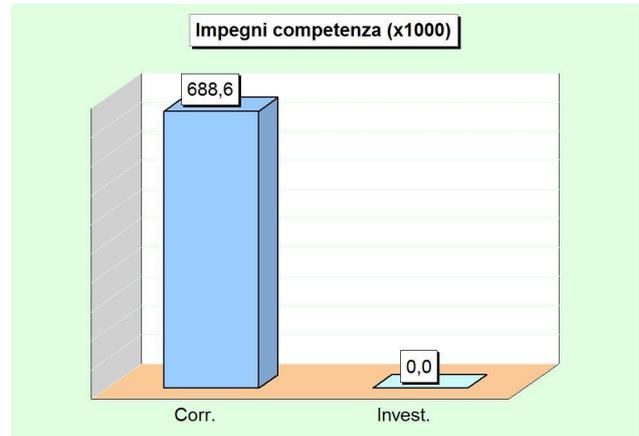
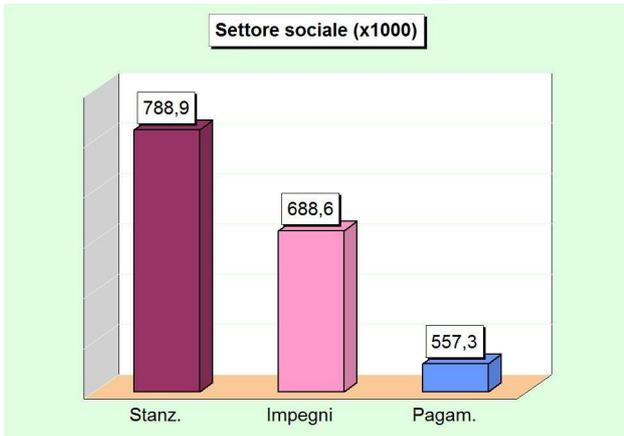
VIABILITÀ E TRASPORTI (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	345.450,00	329.758,31	227.805,01
Spese per investimento	197.361,29	134.059,05	133.163,74
Totale programma	542.811,29	463.817,36	360.968,75

TERRITORIO E AMBIENTE



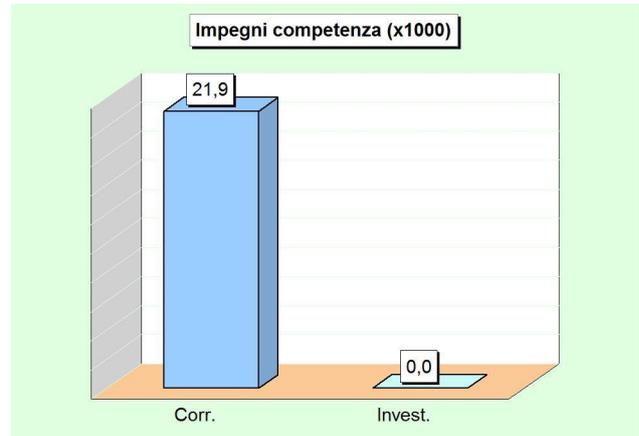
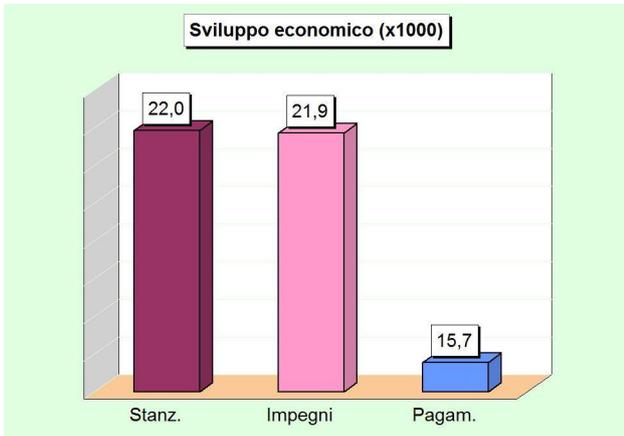
TERRITORIO E AMBIENTE (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	1.455.025,00	1.337.213,57	1.128.232,07
Spese per investimento	330.728,68	5.728,68	0,00
Totale programma	1.785.753,68	1.342.942,25	1.128.232,07

SETTORE SOCIALE



SETTORE SOCIALE (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	788.875,00	688.648,14	557.283,11
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00
Totale programma	788.875,00	688.648,14	557.283,11

SVILUPPO ECONOMICO

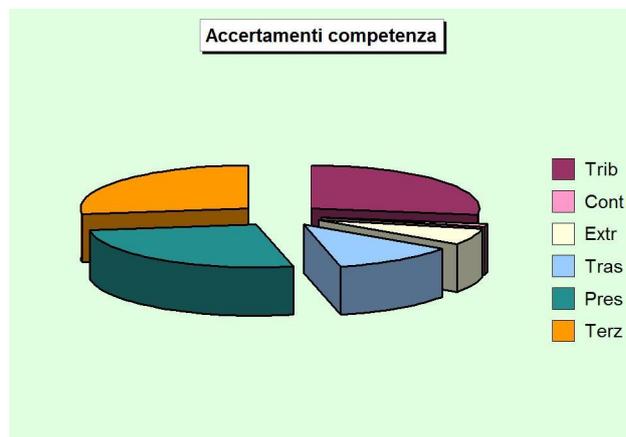
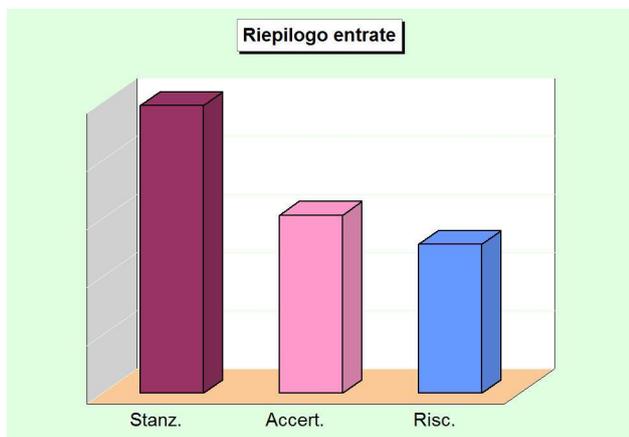


SVILUPPO ECONOMICO (Sintesi finanziaria del singolo programma)	Competenza		
	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spesa corrente	21.998,00	21.928,16	15.730,16
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00
Totale programma	21.998,00	21.928,16	15.730,16

**PROGRAMMAZIONE
DELLE ENTRATE
E RENDICONTO 2015**



IL RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE



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.

Nelle spese in conto capitale (contributi in C/capitale, accensione di prestiti) l'accertamento del credito è invece la condizione iniziale per attivare l'investimento. Ad un basso tasso di accertamento di queste entrate, pertanto, corrisponderà un basso stato di impegno delle spese d'investimento riportate nei programmi. Il grado di riscossione delle entrate in conto capitale assume generalmente valori contenuti perchè è fortemente condizionato dal lungo periodo necessario all'ultimazione delle opere pubbliche, spesso soggette a perizie di variante dovute all'insorgere di imprevisti tecnici in fase attuativa. Anche queste maggiori necessità devono essere finanziate dall'ente locale.

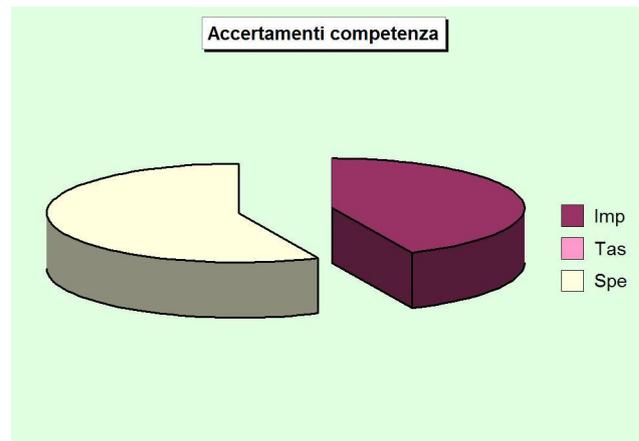
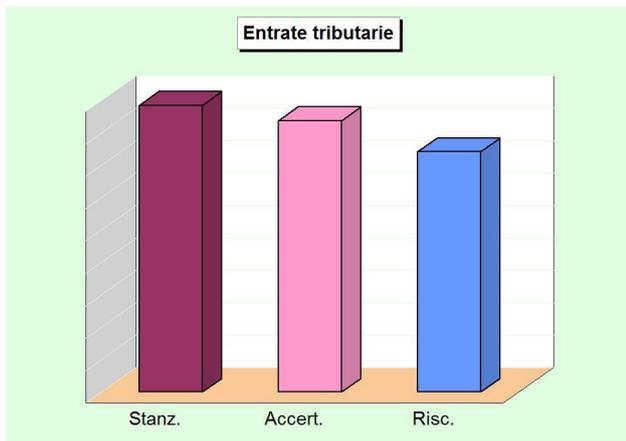
STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2015 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Tit.1 - Tributarie	4.425.000,00	4.186.159,56	94,60 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	236.300,00	169.692,61	71,81 %
Tit.3 - Extratributarie	1.136.500,00	929.349,61	81,77 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	2.310.000,00	1.824.878,03	79,00 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	5.400.000,00	4.054.601,25	75,09 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	11.225.165,00	4.143.961,52	36,92 %
Totale	24.732.965,00	15.308.642,58	61,90 %

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE 2015 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Tit.1 - Tributarie	4.186.159,56	3.705.341,56	88,51 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	169.692,61	65.292,61	38,48 %
Tit.3 - Extratributarie	929.349,61	773.169,18	83,19 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	1.824.878,03	479.878,03	26,30 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	4.054.601,25	3.654.601,25	90,13 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	4.143.961,52	4.138.425,91	99,87 %
Totale	15.308.642,58	12.816.708,54	83,72 %

ENTRATE TRIBUTARIE

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2015 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Imposte	1.910.000,00	1.808.576,78	94,69 %
Categoria 2 - Tasse	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	2.515.000,00	2.377.582,78	94,54 %
Totale	4.425.000,00	4.186.159,56	94,60 %

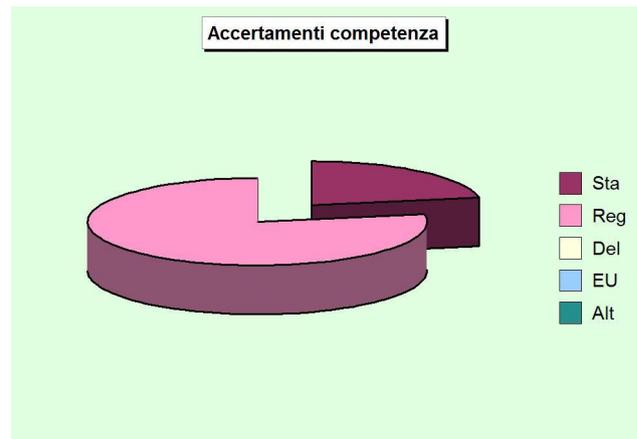
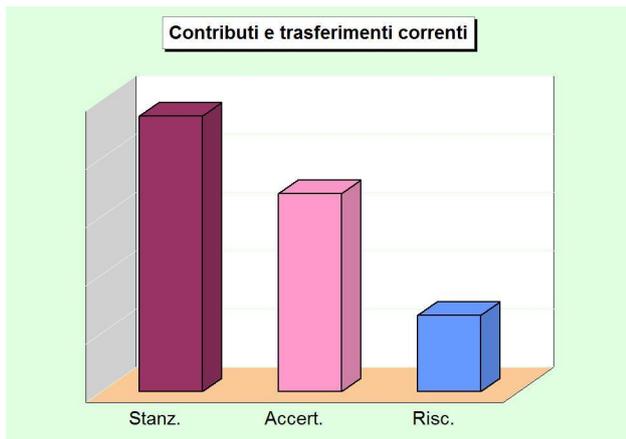
GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2015 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Imposte	1.808.576,78	1.426.531,07	78,88 %
Categoria 2 - Tasse	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	2.377.582,78	2.278.810,49	95,85 %
Totale	4.186.159,56	3.705.341,56	88,51 %



CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2015 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	42.800,00	37.647,04	87,96 %
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	168.500,00	132.045,57	78,37 %
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti Regione per funzioni delegate	25.000,00	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	0,00	0,00	0,00 %
Totale	236.300,00	169.692,61	71,81 %

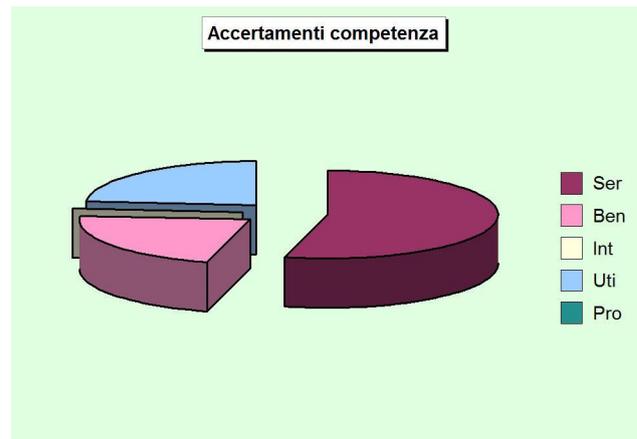
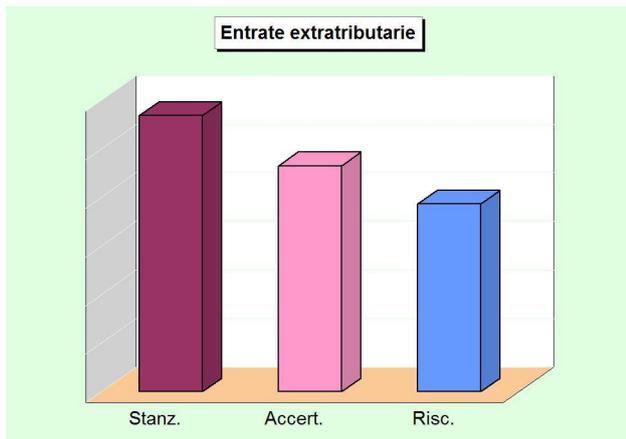
GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2015 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	37.647,04	37.647,04	100,00 %
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	132.045,57	27.645,57	20,94 %
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	0,00	0,00	0,00 %
Totale	169.692,61	65.292,61	38,48 %



ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2015 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	625.000,00	502.512,98	80,40 %
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	236.000,00	207.053,43	87,73 %
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	500,00	375,89	75,18 %
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	275.000,00	219.407,31	79,78 %
Categoria 5 – Proventi diversi	0,00	0,00	0,00 %
Totale	1.136.500,00	929.349,61	81,77 %

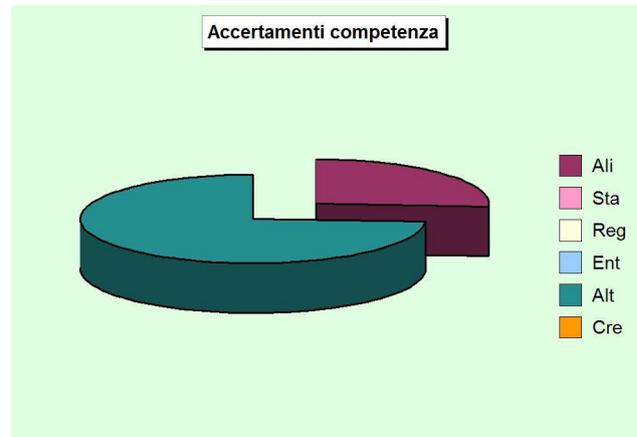
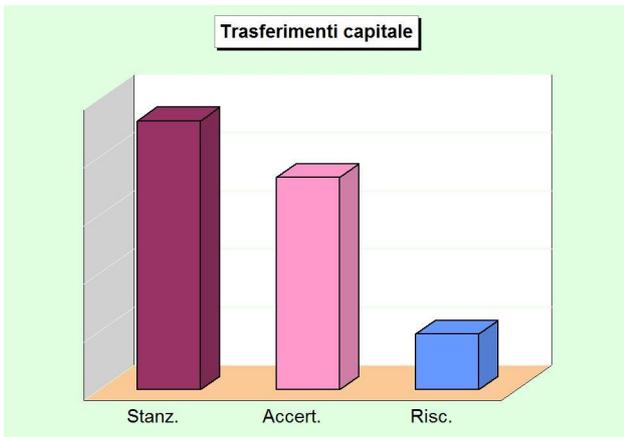
GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2015 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	502.512,98	424.026,80	84,38 %
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	207.053,43	207.053,43	100,00 %
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	375,89	375,89	100,00 %
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	219.407,31	141.713,06	64,59 %
Categoria 5 – Proventi diversi	0,00	0,00	0,00 %
Totale	929.349,61	773.169,18	83,19 %



TRASFERIMENTI CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2015 (Tit.4: Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	635.000,00	475.024,30	74,81 %
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	325.000,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.350.000,00	1.349.853,73	99,99 %
Categoria 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00 %
Totale	2.310.000,00	1.824.878,03	79,00 %

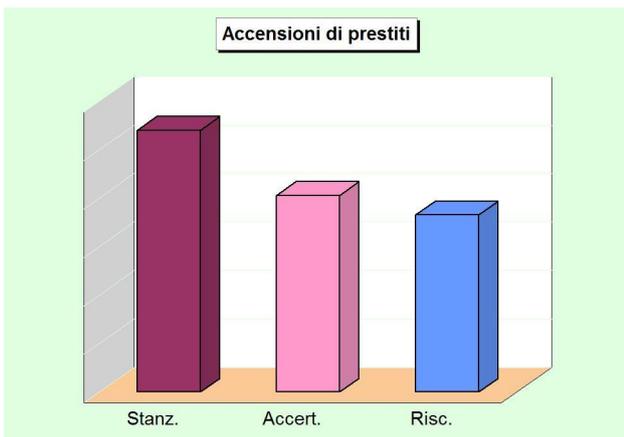
GRADO DI RISCOSSIONE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2015 (Tit.4 : Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	475.024,30	30.024,30	6,32 %
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.349.853,73	449.853,73	33,33 %
Categoria 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00 %
Totale	1.824.878,03	479.878,03	26,30 %



ACCENSIONI DI PRESTITI

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2015 (Tit.5: Accensioni prestiti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa	5.000.000,00	3.654.601,25	73,09 %
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti	400.000,00	400.000,00	100,00 %
Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00 %
Totale	5.400.000,00	4.054.601,25	75,09 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2015 (Tit.5: Accensione prestiti)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa	3.654.601,25	3.654.601,25	100,00 %
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti	400.000,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00 %
Totale	4.054.601,25	3.654.601,25	90,13 %



PARTE SECONDA
APPLICAZIONE DEI
PRINCIPI CONTABILI



IDENTITA' DELL'ENTE



ORGANIZZAZIONE E SISTEMA INFORMATIVO

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 31-12-2015	
	In servizio	Distribuzione
Personale di ruolo	36	100,00 %
Personale non di ruolo	0	-
Totale generale	36	100,00 %

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI		Consistenza al 31-12-2015	
Cat./Posiz.	Descrizione qualifica funzionale	In servizio	Distribuzione
A1	Centralinista	0	-
A2		0	-
A3		0	-
A4		0	-
A5	Ausiliaria	1	2,78 %
B1	Applicato amministrativo	2	5,56 %
B1	Messo notificatore	0	-
B2		0	-
B3	Autista Scuolabus	0	-
B3	Inserviente	1	2,78 %
B3	Operaio generico	1	2,78 %
B4	Operaio specializzato	1	2,78 %
B4	Applicato amministrativo	1	2,78 %
B5	Messo notificatore	1	2,78 %
B5	Applicato amministrativo	1	2,78 %
B5	Cuoca	1	2,78 %
B6		0	-
B7	Messo notificatore	1	2,78 %
C1	Istruttore amministrativo	3	8,30 %
C1	Agente Polizia Municipale	3	8,33 %
C1	Geometra	1	2,78 %
C1	Capo-operaio	0	-
C1	Educatore Asilo Nido	0	-
C2	Agente Polizia Municipale	1	2,78 %
C3	Istruttore amministrativo	3	8,33 %
C3	Educatore Asilo Nido	3	8,33 %
C4	Geometra	2	5,56 %
C5	Istruttore amministrativo	1	2,78 %
C5	Agente Polizia Municipale	1	2,78 %
D1	Istruttore Direttivo	1	2,78 %
D2	Istruttore Direttivo	1	2,78 %
D3	Istruttore Direttivo	1	2,78 %
D4		0	-
D5	Istruttore Direttivo	3	8,33 %
D6	Istruttore Direttivo	1	2,78 %
Dir	Dirigenti	0	-
Totale personale di ruolo		36	100,00 %

CONVENZIONI CON ALTRI ENTI

Informazioni e dati di bilancio

PRINCIPALI CONVENZIONI STIPULATE CON ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	Estremi identificativi	Num. Enti convenzionati
1 CONVENZIONE SEGRETERIA		1

SEZIONE TECNICA DELLA GESTIONE



RISULTATO FINANZIARIO DI AMMINISTRAZIONE

Commento tecnico dell'ente

La tabella riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio, indica la quota di esso riconducibile alla gestione dei residui ed a quella della competenza e mostra, infine, la variazione intervenuta nella giacenze di cassa. Il risultato contabile è stato rettificato con l'eventuale quota del fondo pluriennale applicato in spesa (FPV/U).

La situazione, come più sotto riportata e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di gestione del bilancio successivo.

Informazioni e dati di bilancio

RIASSUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2015 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)		Movimenti 2015		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale (01-01-2015)	(+)	846.185,20	-	846.185,20
Riscossioni	(+)	2.344.212,90	12.816.708,54	15.160.921,44
Pagamenti	(-)	2.382.881,58	12.435.350,00	14.818.231,58
		Situazione contabile di cassa		1.188.875,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
		Fondo di cassa finale (31-12-2015)		1.188.875,06
Residui attivi	(+)	2.944.507,99	2.491.934,04	5.436.442,03
Residui passivi	(-)	302.908,95	1.105.652,00	1.408.560,95
		Risultato contabile		5.216.756,14
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			20.600,00
FPV per spese in conto capitale (FPV/U)	(-)			4.671.673,55
		Risultato effettivo		524.482,59

RISULTATO FINANZIARIO DI GESTIONE

Commento tecnico dell'ente

La prima tabella mostra l'equilibrio tra le varie componenti di bilancio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano le previsioni di spesa, mentre la seconda riporta il risultato della sola gestione di competenza, visto come differenza tra accertamenti e impegni del medesimo esercizio. I dati contabili sono riclassificati in modo da evidenziare il risultato della gestione corrente, degli investimenti, dei movimenti di fondi e dei servizi per conto di terzi. Il saldo di chiusura (Avanzo/Disavanzo competenza) mostra il risultato riportato nella sola gestione di competenza e con l'esclusione, pertanto, della componente riconducibile alla gestione dei residui.

La situazione di rendiconto, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove e ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Informazioni e dati di bilancio

EQUILIBRI DI BILANCIO 2015 (Competenza)	Stanziamenti finali		Equilibri
	Entrate	Uscite	
Corrente	5.818.400,00	5.797.800,00	20.600,00
Investimenti	7.381.673,55	4.363.101,46	3.018.572,09
Movimento fondi	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00
Servizi conto terzi	11.225.165,00	11.225.165,00	0,00
Equilibrio generale competenza	29.425.238,55	26.386.066,46	3.039.172,09

RISULTATI DELLA GESTIONE 2015 (Competenza)	Operazioni di gestione		Risultato
	Accertamenti	Impegni	
Corrente	5.305.801,78	5.196.761,25	109.040,53
Investimenti	6.896.551,58	5.237.951,53	1.658.600,05
Movimento fondi	3.654.601,25	3.654.601,25	0,00
Servizi conto terzi	4.143.961,52	4.143.961,52	0,00
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)	20.000.916,13	18.233.275,55	1.767.640,58

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITA'

Il prospetto quantifica il limite massimo di tesoreria che si è reso disponibile nell'esercizio, riporta le informazioni essenziali sull'entità del fenomeno e mostra, infine, il volume complessivo di riscossioni e pagamenti che hanno contraddistinto la gestione. Il giudizio generale sull'andamento della liquidità si basa sull'accostamento del fondo di cassa iniziale con quello finale, unitamente alla valutazione economico-finanziaria sull'impatto che gli eventuali interessi passivi per il ricorso all'anticipazione hanno avuto sugli equilibri di bilancio.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Informazioni e dati di bilancio

ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA'	Elementi rilevanti	
	Analisi	Sintesi
Esposizione massima per anticipazione Tesoreria (accertamenti 2013)		
Tit.1 - Tributarie	(+)	4.010.451,90
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	(+)	547.845,00
Tit.3 - Extratributarie	(+)	919.852,28
	Somma	5.478.149,18
Percentuale massima di esposizione delle entrate		25,00 %
Limite teorico anticipazione (25% entrate)		1.369.537,30
		1.369.537,30
Anticipazione di Tesoreria effettiva		
Anticipazione più elevata usufruita nel 2015		953.814,82
Interessi passivi pagati per l'anticipazione		12.895,92
		12.895,92
Gestione della liquidità		
Fondo di cassa iniziale (01-01-2015)	(+)	846.185,20
Riscossioni	(+)	15.160.921,44
Pagamenti	(-)	14.818.231,58
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00
Fondo di cassa finale (31-12-2015)		1.188.875,06
		1.188.875,06

FORMAZIONE DI NUOVI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Informazioni e dati di bilancio

RISCOSSIONE DELLE ENTRATE (Competenza)	Entrate		Scostamento	% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni		
Tit.1 - Tributarie	4.186.159,56	3.705.341,56	-480.818,00	88,51 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	169.692,61	65.292,61	-104.400,00	38,48 %
Tit.3 - Extratributarie	929.349,61	773.169,18	-156.180,43	83,19 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	1.824.878,03	479.878,03	-1.345.000,00	26,30 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	4.054.601,25	3.654.601,25	-400.000,00	90,13 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	4.143.961,52	4.138.425,91	-5.535,61	99,87 %
Totale	15.308.642,58	12.816.708,54	-2.491.934,04	83,72 %

PAGAMENTO DELLE USCITE (Competenza)	Uscite		Scostamento	% Pagato
	Impegni	Pagamenti		
Tit.1 - Correnti	4.985.876,74	4.287.612,07	-698.264,67	86,00 %
Tit.2 - In conto capitale	566.277,98	295.487,42	-270.790,56	52,18 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	3.844.885,76	3.844.885,76	0,00	100,00 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	4.143.961,52	4.007.364,75	-136.596,77	96,70 %
Totale	13.541.002,00	12.435.350,00	-1.105.652,00	91,83 %

SMALTIMENTO DEI PRECEDENTI RESIDUI

I due prospetti mostrano il tasso di smaltimento dei residui attivi e passivi riportati dal precedente esercizio. La velocità di incasso dei crediti pregressi influisce sulla situazione di cassa, circostanza che si verifica anche per le uscite, dove il pagamento di debiti pregressi estingue il residuo passivo ma si traduce in un esborso monetario. La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Informazioni e dati di bilancio

RISCOSSIONE DEI RESIDUI ATTIVI (Gestione 2015 residui attivi 2014 e precedenti)	Residui attivi		% Riscosso
	Iniziali (31-12-14)	Riscossi	
Tit.1 - Tributarie	1.184.658,48	766.899,66	64,74 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	228.144,27	103.575,45	45,40 %
Tit.3 - Extratributarie	442.784,61	139.967,05	31,61 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	3.517.487,18	1.281.875,07	36,44 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	96.040,81	38.568,58	40,16 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	33.514,85	13.327,09	39,76 %
Totale	5.502.630,20	2.344.212,90	42,60 %

PAGAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI (Gestione 2015 residui passivi 2014 e precedenti)	Residui passivi		% Pagato
	Iniziali (31-12-14)	Pagati	
Tit.1 - Correnti	1.254.542,28	1.222.600,99	97,45 %
Tit.2 - In conto capitale	4.620.228,34	1.063.461,18	23,02 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	178.889,00	96.819,41	54,12 %
Totale	6.053.659,62	2.382.881,58	39,36 %

CONTO DEL PATRIMONIO

Informazioni e dati di bilancio

CONTO DEL PATRIMONIO 2015 IN SINTESI			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	192.061,79	Patrimonio netto	4.324.641,82
Immobilizzazioni materiali	19.523.945,16		
Immobilizzazioni finanziarie	407.461,61		
Rimanenze	0,00		
Crediti	5.457.105,35		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	15.066.967,24
Disponibilità liquide	1.188.875,06	Debiti	7.374.361,15
Ratei e risconti attivi	2.000,00	Ratei e risconti passivi	5.478,76
Attivo	26.771.448,97	Passivo	26.771.448,97

VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NEL BIENNIO 2014-2015 (Denominazione aggregati)	Importi		Variazione
	2014	2015	
Immobilizzazioni immateriali	171.589,23	192.061,79	20.472,56
Immobilizzazioni materiali	19.069.521,27	19.523.945,16	454.423,89
Immobilizzazioni finanziarie	407.461,61	407.461,61	0,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	5.523.845,47	5.457.105,35	-66.740,12
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	846.185,20	1.188.875,06	342.689,86
Ratei e risconti attivi	0,00	2.000,00	2.000,00
Attivo	26.018.602,78	26.771.448,97	
Patrimonio netto	4.717.141,46	4.324.641,82	-392.499,64
Conferimenti	13.637.326,23	15.066.967,24	1.429.641,01
Debiti	7.658.656,33	7.374.361,15	-284.295,18
Ratei e risconti passivi	5.478,76	5.478,76	0,00
Passivo	26.018.602,78	26.771.448,97	

CONTO ECONOMICO

Informazioni e dati di bilancio

CONTO ECONOMICO 2015 IN SINTESI (Denominazione aggregati)		Importi		Risultato
		Ricavi	Costi	
Gestione caratteristica	(+)	5.284.825,89	4.993.558,13	291.267,76
Partecipazione in aziende speciali	(+)	0,00	301.765,99	-301.765,99
Risultato della gestione operativa		5.284.825,89	5.295.324,12	-10.498,23
Gestione finanziaria	(+)	375,89	174.367,75	-173.991,86
Gestione straordinaria	(+)	11.451,71	219.461,26	-208.009,55
Risultato economico dell'esercizio		5.296.653,49	5.689.153,13	-392.499,64

VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO NEL BIENNIO (Denominazione aggregati)		Importi		Variazione
		2014	2015	
Gestione caratteristica	(+)	2.053.983,76	291.267,76	-1.762.716,00
Partecipazione in aziende speciali	(+)	0,00	-301.765,99	-301.765,99
Risultato della gestione operativa		2.053.983,76	-10.498,23	
Gestione finanziaria	(+)	-171.997,55	-173.991,86	-1.994,31
Gestione straordinaria	(+)	-141.232,45	-208.009,55	-66.777,10
Risultato economico dell'esercizio		1.740.753,76	-392.499,64	