



Comune di
Pogliano Milanese

RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI ED EQUILIBRI DI BILANCIO 2015



Comune di Pogliano Milanese
RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI ED EQUILIBRI DI BILANCIO 2015

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Ricognizione sui programmi 2015 e sugli equilibri di bilancio	
Contenuto della ricognizione e logica espositiva	1
Gestione dei programmi ed equilibri finanziari	3
Fonti finanziarie ed utilizzi economici	4
La verifica degli equilibri di bilancio: quadro di sintesi	5
La verifica sugli equilibri della gestione residui: quadro di sintesi	6
Lo stato di attuazione dei programmi: quadro di sintesi	7
Lo stato di finanziamento degli investimenti programmati	8
Verifica degli equilibri del bilancio 2015 di competenza	
Il bilancio suddiviso nelle componenti	9
Gli equilibri nel bilancio corrente	10
Gli equilibri nel bilancio investimenti	11
Gli equilibri nei movimenti di fondi	12
Gli equilibri nei servizi per conto di terzi	13
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2015	
Programmazione politica e gestione dei programmi	14
L'andamento dei programmi previsti	15
Area finanziaria	16
Area socio culturale	17
Area affari generali	18
Area vigilanza	19
Area lavori pubblici manutenzioni	20
Area urbanistica	21
Verifica sullo stato di accertamento delle entrate	
Il riepilogo generale delle entrate	22
Le entrate tributarie	23
I trasferimenti correnti	24
Le entrate extratributarie	25
I trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	26
Le accensioni di prestiti	27
Verifica sullo stato di impegno delle uscite	
Il riepilogo generale delle uscite	28
Le spese correnti	29
Le spese in conto capitale	30
Il rimborso di prestiti	31

Ricognizione sui programmi 2015 e sugli equilibri di bilancio Contenuto della ricognizione e logica espositiva

L'art. 193 del D.L. gs n. 267 (articolo così modificato dall'art. 74 del d.lgs. n. 118 del 2011, introdotto dal d.lgs. n. 126 del 2014) prevede:

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'[articolo 162, comma 6](#).

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'articolo 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali ha ribadito il ruolo del consiglio comunale come organo di verifica e di controllo sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio. L'accertamento dello stato di attuazione dei programmi e l'analisi sugli equilibri finanziari sono diventati, in questa ottica, due adempimenti contestuali da cui l'organo consiliare non può esimersi.

Se i risultati a consuntivo sono il frutto di scelte già assunte al momento dell'approvazione del bilancio, la concreta possibilità di intervenire durante l'anno per porre in essere eventuali operazioni correttive dipende dalla disponibilità di adeguate notizie. Le informazioni di natura finanziaria e organizzativa poste all'attenzione del consiglio, pertanto, non riguardano la sola situazione attuale del bilancio ma devono tendere a considerare anche la proiezione delle disponibilità di entrata e delle esigenze di spesa fino alla chiusura dell'esercizio (proiezione al 31-12).

La ricognizione sul grado di attuazione dei programmi con l'annessa verifica generale degli equilibri di bilancio, proprio per rispondere alla richiesta di chiarezza e precisione nella rappresentazione dei dati contabili, si compone di vari argomenti che forniscono un quadro completo sui risultati che l'amministrazione sta ottenendo utilizzando le risorse del bilancio (gestione della competenza), oltre che un'analisi sintetica sull'andamento della gestione stralcio dei precedenti esercizi (gestione dei residui).

La parte iniziale del documento si intitola "*Ricognizione sui programmi e sugli equilibri di bilancio*". In questa sezione introduttiva sono descritti in modo sintetico tutti gli elementi che compongono l'adempimento sottoposto all'approvazione del consiglio: la verifica degli equilibri finanziari e sebbene non più obbligatorio l'analisi sullo stato di attuazione dei vari programmi.

La sezione "*Verifica degli equilibri del bilancio di competenza*" si differenzia dalla precedente per il livello di analisi delle informazioni trattate. L'accostamento sintetico tra le entrate e le uscite è sviluppato specificando, con ulteriori prospetti e commenti, il valore delle risorse di parte corrente, investimento e movimento di fondi che finanziano i programmi di spesa previsti per l'esercizio. Dall'analisi di questa serie di prospetti può emergere l'esigenza di attivare il riequilibrio, dovuto alla possibile presenza di uno squilibrio tra il fabbisogno e le disponibilità, ma riconducibile alla sola gestione della competenza.

La relazione previsionale e programmatica è l'atto con il quale il consiglio approva i programmi d'intervento del comune nei campi in cui l'ente detiene una specifica competenza di gestione. Partendo da queste premesse, in "*Stato di attuazione dei singoli programmi*" sono riportate le indicazioni sul grado di realizzazione degli obiettivi previsti dalla programmazione deliberata dal medesimo organo all'inizio dell'esercizio.

La verifica sugli equilibri generali di bilancio, e in modo più limitato l'aggiornamento sullo stato di attuazione dei programmi, influenzano sia il contenuto che la portata della successiva attività deliberativa dell'organo collegiale. Infatti, qualora ne ricorrano i presupposti, il consiglio comunale deve approvare l'operazione di *"Riequilibrio della gestione"*. Questo provvedimento diventa indispensabile quando l'intero bilancio non è più in equilibrio e si prospetta l'ipotesi della chiusura del corrispondente rendiconto in disavanzo di gestione (competenza) o di amministrazione (competenza più residui).

Come in ogni azienda, anche l'attività del comune è fortemente condizionata dalla disponibilità di adeguate risorse finanziarie. I programmi esposti nella relazione previsionale e programmatica, o riportati in qualunque altro documento di programmazione politica, si traducono in atti di gestione solo dopo l'accertamento delle previste fonti di finanziamento. In *"Verifica sullo stato di accertamento delle entrate"* viene quindi indicata la situazione attuale delle risorse di bilancio, ma soprattutto la tendenza in atto.

L'acquisizione delle risorse è solo un aspetto, seppure indispensabile, del processo che porta alla realizzazione dei programmi individuati dall'amministrazione. In *"Verifica sullo stato di impegno delle uscite"* sono quindi riportate le prime conclusioni sull'andamento generale della spesa. In questo contesto sono pertanto indicate le percentuali di impegno delle singole voci di uscita, oltre che la proiezione delle corrispondenti esigenze di spesa alla data di chiusura dell'esercizio in corso (31-12).

Ricognizione sui programmi 2015 e sugli equilibri di bilancio Gestione dei programmi ed equilibri finanziari

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del consiglio comunale ha una valenza di carattere generale, oltre che una triplice finalità:

- *Verificare*, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- *Intervenire*, qualora gli equilibri di bilancio siano stati intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- *Monitorare*, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi di spesa intrapresi dall'amministrazione.

In questo contesto, si inserisce l'importante norma che rivaluta le funzioni del consiglio prevedendo un tipo di adempimento che, in un certo senso, costituisce un vero e proprio bilancio infrannuale. La possibilità di intervenire aggiornando le scelte programmatiche, infatti, non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali ma anzi, è incentivata anche dalla norma di natura contabile.

Il legislatore, infatti, ha prescritto che *"..con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il (31 luglio per il 2015), l'organo consiliare provvede con delibera ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi. In tale sede, l'organo consiliare dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, nel caso di accertamento negativo, adotta contestualmente i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio, per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato e, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui, adotta le misure necessarie a ripristinare il pareggio (..)"* (D.Lgs.267/2000, art.193/2).

In tale data sono infatti disponibili numerosi elementi di valutazione determinanti, come:

- Le informazioni di metà esercizio sull'andamento delle entrate di competenza (accertamenti);
- Le medesime informazioni di cui al punto precedente, sviluppate però sull'andamento delle sole uscite di competenza (impegni di spesa);
- Il grado di riscuotibilità dei crediti maturati nei precedenti esercizi (residui attivi);
- L'eventuale presenza di eliminazioni negli impegni conservati dagli esercizi pregressi (residui passivi);
- Il risultato del consuntivo precedente (avanzo o disavanzo), essendo già trascorso il termine entro il quale, salvo circostanze eccezionali, deve essere evaso tale adempimento (30 aprile);
- La possibile presenza di passività relative ad esercizi pregressi non ancora contabilizzate (debiti fuori bilancio).

Ricognizione sui programmi 2015 e sugli equilibri di bilancio
Fonti finanziarie ed utilizzi economici

Il bilancio ufficiale richiede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in titoli. Il totale delle entrate, depurato dalle operazioni effettuate per conto di terzi, indica il valore complessivo delle risorse impiegate dal comune per finanziare i programmi di spesa. Allo stesso tempo, il totale delle spese, sempre calcolato al netto delle operazioni effettuate per conto terzi, riporta il volume generale delle risorse impiegate nei programmi.

Quella appena prospettata, è la rappresentazione in forma schematica dell'equilibrio che deve sempre esistere negli stanziamenti di bilancio tra le fonti finanziarie ed i rispettivi utilizzi economici o, espressa in altri termini, tra le risorse *destinate* ai programmi e le risorse *impiegate* nei programmi esposte nei due distinti prospetti collocati a fine pagina.

Nella prima colonna sono riportati gli stanziamenti attuali del bilancio. Le colonne successive indicano, rispettivamente, le previsioni di entrata e di uscita aggiornate con la stima proiettata al 31-12 (proiezione a fine esercizio delle disponibilità finanziarie e delle esigenze di spesa) e lo scostamento tra queste nuove previsioni e gli stanziamenti attuali del bilancio di competenza.

La verifica sul permanere dell'equilibrio tra risorse *destinate* ai programmi e risorse *impiegate* nei programmi precede l'analisi di come, in concreto, queste disponibilità siano poi state ripartite negli specifici programmi di spesa.

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI 2015 (Fonti finanziarie)		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tributi (Tit.1)	(+)	4.297.985,00	4.294.621,00	-3.364,00
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	67.762,00	67.762,00	0,00
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	1.052.144,00	1.052.077,42	-66,58
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	1.242.211,00	1.242.211,00	0,00
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	900.000,00	0,00	-900.000,00
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)	(+)	148.799,00	148.799,00	0,00
Avanzo di amministrazione	(+)	680.000,00	680.000,00	0,00
Totale delle risorse destinate ai programmi		8.388.901,00	7.485.470,42	-903.430,58

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI 2015 (Utilizzi economici)		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Spese correnti (Tit.1)	(+)	5.446.668,26	5.370.668,26	-76.000,00
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	2.030.732,74	2.030.732,74	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	911.500,00	11.500,00	-900.000,00
Disavanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale delle risorse impiegate nei programmi		8.388.901,00	7.412.901,00	-976.000,00

Ricognizione sui programmi 2015 e sugli equilibri di bilancio
La verifica degli equilibri di bilancio: quadro di sintesi

Il bilancio di previsione, approvato dal consiglio nella formulazione originaria e modificato durante la gestione solo con specifiche variazioni di bilancio, indica gli obiettivi di esercizio e assegna le corrispondenti risorse per finanziare tipologie di spesa ben definite: la gestione corrente, le spese in C/capitale, i movimenti di fondi ed i servizi per conto di terzi. Ciascuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: avanzo, disavanzo o pareggio, fermo restando l'obbligo del pareggio globale.

La presenza di un eventuale scostamento tra la situazione odierna (stanziamento attuale) e quella prospettata a fine esercizio (proiezione al 31-12), costruita - quest'ultima - sulla scorta delle informazioni reperite o fornite dai diversi uffici e servizi comunali, indica che il bilancio deve essere aggiornato reperendo ulteriori disponibilità finanziarie o ridimensionando, in alternativa, la dimensione delle spese originariamente previste.

Il valore degli scostamenti riportati presenti nella tabella (ultima colonna) è la chiave di lettura che consente di controllare l'equilibrio di bilancio della sola competenza, in quanto:

- Un saldo negativo (disavanzo tendenziale) denota la carenza delle risorse rispetto alle esigenze di spesa. Andrà quindi attivato il riequilibrio della gestione per riportare il bilancio in pareggio;
- Un saldo positivo (avanzo tendenziale) indica invece la presenza di un'eccedenza di risorse che potranno essere utilizzate previa l'adozione di una variazione di bilancio.

In ogni caso, la ricognizione sugli equilibri di bilancio ha come obiettivo principale il ripristino del pareggio di bilancio, qualora questa condizione sia nel frattempo venuta meno.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2015 (Composizione degli equilibri)		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Bilancio corrente				
Entrate Correnti	(+)	5.458.168,26	5.454.737,68	-3.430,58
Uscite Correnti	(-)	5.458.168,26	5.382.168,26	-76.000,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) corrente		0,00	72.569,42	
Bilancio investimenti				
Entrate Investimenti	(+)	2.030.732,74	2.030.732,74	0,00
Uscite Investimenti	(-)	2.030.732,74	2.030.732,74	0,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) investimenti		0,00	0,00	
Bilancio movimento di fondi				
Entrate Movimento di Fondi	(+)	900.000,00	0,00	-900.000,00
Uscite Movimento di Fondi	(-)	900.000,00	0,00	-900.000,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) movimento di fondi		0,00	0,00	
Bilancio servizi per conto di terzi				
Entrate Servizi per Conto di Terzi	(+)	1.496.000,00	1.496.000,00	0,00
Uscite Servizi per Conto di Terzi	(-)	1.496.000,00	1.496.000,00	0,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) servizi per conto di terzi		0,00	0,00	
TOTALE GENERALE				
Entrate bilancio	(+)	9.884.901,00	8.981.470,42	-903.430,58
Uscite bilancio	(-)	9.884.901,00	8.908.901,00	-976.000,00
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza		0,00	72.569,42	

Ricognizione sui programmi 2015 e sugli equilibri di bilancio
La verifica sugli equilibri della gestione residui: quadro di sintesi

La verifica degli equilibri non interessa solo la gestione delle risorse movimentate in questo esercizio (competenza) ma prende in considerazione anche l'andamento delle gestioni-stralcio dei precedenti bilanci (residui). Il venire meno di crediti pregressi, soprattutto se di importo particolarmente rilevante, può fare emergere pericolosi "buchi" di bilancio che necessitano di un'attenta valutazione sulla presenza dei presupposti che comportano il possibile ricorso obbligatorio al riequilibrio della gestione.

Si precisa che per quanto riguarda i residui passivi per i quali si evidenzia una economia di € 153.038,00, la quota di € 148.799,00 è confluita nel FPV iscritto a bilancio 2015.

GESTIONE RESIDUI ATTIVI (Residui 2014 e precedenti)	Res. iniziali (1)	Variazione C/Residui 2014		Acc. C/Residui (4=1+2-3)
		Maggiori res. (2)	Minori res. (3)	
Tit.1 - Tributarie	802.924,04	26.973,26	0,00	829.897,30
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	29.940,15	0,00	0,00	29.940,15
Tit.3 - Extratributarie	563.572,25	16.340,64	0,00	579.912,89
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	23.428,00	0,00	0,00	23.428,00
Tit.5 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	20.317,96	0,00	0,00	20.317,96
Totale	1.440.182,40	43.313,90	0,00	1.483.496,30

GESTIONE RESIDUI PASSIVI (Residui 2014 e precedenti)	Res. iniziali (1)	Variazione C/Residui 2014		Imp. C/Residui (4=1+2-3)
		Maggiori res. (2)	Minori res. (3)	
Tit.1 - Correnti	1.193.279,76	0,00	44.516,26	1.148.763,50
Tit.2 - In conto capitale	120.891,54	0,00	108.521,74	12.369,80
Tit.3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	59.593,62	0,00	0,00	59.593,62
Totale	1.373.764,92	0,00	153.038,00	1.220.726,92

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI (Residui 2014 e precedenti)	Effetti sugli equilibri di bilancio		Risultato attuale (+/-)
	Positivi (+)	Negativi (-)	
Maggiori residui attivi	43.313,90		
Minori residui passivi	153.038,00		
Minori residui attivi		0,00	
Maggiori residui passivi		0,00	
Totale	196.351,90	0,00	196.351,90

Ricognizione sui programmi 2015 e sugli equilibri di bilancio
Lo stato di attuazione dei programmi: quadro di sintesi

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come la relazione previsionale e programmatica, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la disponibilità reale di risorse. Il bilancio di previsione letto "per programmi" associa quindi l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria.

I programmi di spesa sono i punti di riferimento con i quali misurare, nel corso dell'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dal Comune. Il prospetto successivo fornisce quindi un quadro sintetico sullo stato attuale di realizzazione dei programmi, e costituisce il primo elemento di una più articolata ricognizione che verrà poi sviluppata a livello di singolo programma. È opportuno tenere presente fin d'ora che ogni programma può essere costituito da spese correnti, che comprendono 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 di investimento (Tit.2 - Spese in Conto capitale).

Il grado di realizzazione del singolo programma è quindi direttamente condizionato dalla sua composizione. Lo stato di realizzazione generale dei programmi, inteso come il rapporto tra lo stanziamento globale previsto in bilancio e il corrispondente volume d'impegni assunti nella prima parte dell'esercizio, è quindi uno degli elementi da considerare per giudicare la capacità dell'ente di raggiungere i propri obiettivi di programma, ma non è l'unico fattore da prendere in esame.

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI 2015 IN SINTESI (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni e FPV/U	
AREA FINANZIARIA	3.060.314,45	1.815.228,79	59,32 %
AREA SOCIO CULTURALE	1.364.290,00	791.631,17	58,03 %
AREA AFFARI GENERALI	405.201,81	263.791,59	65,10 %
AREA VIGILANZA	77.325,00	27.925,60	36,11 %
AREA LAVORI PUBBLICI MANUTENZIONI	3.418.119,74	2.313.142,15	67,67 %
AREA URBANISTICA	63.650,00	9.632,01	15,13 %
Programmi effettivi di spesa	8.388.901,00	5.221.351,31	62,24 %
Disavanzo di amministrazione	0,00	-	
Totale delle risorse impiegate nei programmi	8.388.901,00	5.221.351,31	

Ricognizione sui programmi 2015 e sugli equilibri di bilancio
Lo stato di finanziamento degli investimenti programmati

Nel campo delle opere pubbliche, la politica dell'Amministrazione è tesa ad assicurare al cittadino un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo una quantità di servizi adeguata alle aspettative della collettività. Il comune pianifica annualmente la propria attività d'investimento e la riporta, poi, in quel particolare documento di indirizzo che è il programma triennale delle opere pubbliche. In quell'ambito, connesso con l'approvazione del bilancio di previsione, sono individuate le risorse che si cercherà di reperire e gli interventi che saranno finanziati con tali mezzi.

Dal punto di vista contabile, le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in C/capitale e mutui passivi, eventualmente integrate con l'avanzo di precedenti esercizi e con le possibili economie di parte corrente. Per obbligo contabile, l'ente locale può dare corso ad un intervento programmato solo dopo che ne ha reperito il finanziamento. La tabella riporta l'elenco dei principali investimenti previsti in questo esercizio e mostra l'importo dell'opera (colonna "Previsto"), il finanziamento già reperito (colonna "Finanziato"), unitamente all'indicazione delle opere collocate in momentaneo "parcheggio", in attesa di reperire la necessaria copertura (colonna "Da finanziare").

I PRINCIPALI INVESTIMENTI PREVISTI NEL 2015		Investimento		
		Previsto	Finanziato	Da finanziare
1	ADEGUAMENTO PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE	712.000,00	712.000,00	0,00
2	RIFACIMENTO PONTI	250.000,00	250.000,00	0,00
3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	220.000,00	220.000,00	0,00
Totale		1.182.000,00	1.182.000,00	0,00

Verifica degli equilibri del bilancio 2015 di competenza
Il bilancio suddiviso nelle componenti

Il bilancio, suddiviso nelle quattro componenti principali, riclassifica le entrate e le uscite in mezzi destinati al funzionamento del comune, negli interventi in conto capitale, nei movimenti di fondi e nelle operazioni effettuate per conto di soggetti terzi. L'insieme di questi aggregati, e con esso l'intero bilancio, deve comunque risultare in equilibrio finanziario (entrate = uscite).

La verifica degli equilibri di bilancio non si limita a constatare la presenza di una situazione di equilibrio attuale ma si rivolge in una direzione ben più vasta, e cioè l'intero arco dell'esercizio; l'obiettivo, infatti, è quello di scongiurare una crisi finanziaria nell'intero arco della gestione annuale. Il comune si trova in un equilibrio finanziario "stabile" solo quando le previsioni di entrata e di spesa, proiettate fino alla fine dell'esercizio, continuano a pareggiare. Quello che conta è la copertura del fabbisogno di risorse complessivo (proiezione al 31-12) e non solo quella riconducibile alla parte di esercizio già trascorsa (stanziamento attuale).

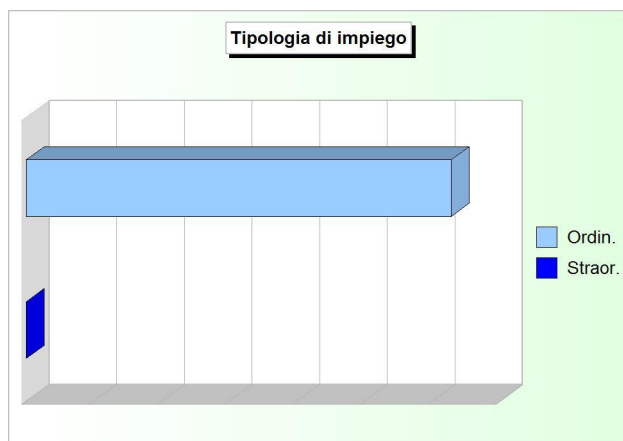
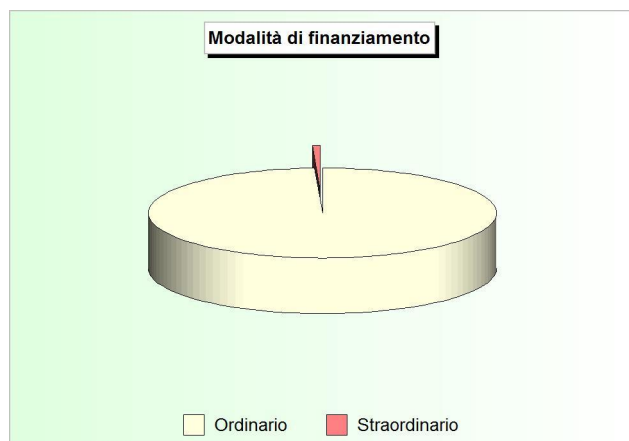
RIEPILOGO BILANCI DI COMPETENZA 2015	Proiezioni al 31-12		Risultato (+/-)
	Entrate (+)	Uscite (-)	
Corrente	5.454.737,68	5.382.168,26	72.569,42
Investimenti	2.030.732,74	2.030.732,74	0,00
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi	1.496.000,00	1.496.000,00	0,00
Totale	8.981.470,42	8.908.901,00	72.569,42

Verifica degli equilibri del bilancio 2015 di competenza Gli equilibri nel bilancio corrente

Il quadro mostra le risorse destinate al funzionamento dell'ente. Le tre colonne indicano, rispettivamente, la situazione odierna del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio (proiezione al 31-12) e, infine, lo scostamento tra questi due valori.

Osservando l'ultima riga del prospetto (Risultato bilancio corrente), l'eventuale presenza di un saldo negativo indica che il bilancio di parte corrente (entrate e spese di funzionamento) non è ancora in equilibrio ed è necessario, pertanto, adottare una successiva operazione di riequilibrio della gestione. In condizioni normali, invece, il saldo in questione sarà sempre in pareggio (Risultato = 0) e indicherà che, allo stato attuale dei fatti, il finanziamento delle spese con le entrate è adeguato.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO CORRENTE 2015		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Entrate				
Tributi (Tit.1)	(+)	4.297.985,00	4.294.621,00	-3.364,00
Trasferimenti Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	67.762,00	67.762,00	0,00
Extratributarie (Tit.3)	(+)	1.052.144,00	1.052.077,42	-66,58
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie		5.417.891,00	5.414.460,42	-3.430,58
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	40.277,26	40.277,26	0,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5)	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		40.277,26	40.277,26	0,00
Totale		5.458.168,26	5.454.737,68	-3.430,58
Uscite				
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	911.500,00	11.500,00	-900.000,00
Rimborso anticipazioni di cassa (da Tit.3)	(-)	900.000,00	0,00	-900.000,00
Rimborso finanziamenti a breve termine (da Tit.3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Parziale (rimborso di prestiti effettivo)	(+)	11.500,00	11.500,00	0,00
Spese correnti (Tit.1)	(+)	5.446.668,26	5.370.668,26	-76.000,00
Impieghi ordinari		5.458.168,26	5.382.168,26	-76.000,00
Disavanzo applicato al bilancio		0,00	0,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	0,00	0,00
Totale		5.458.168,26	5.382.168,26	-76.000,00
Risultato				
Totale entrate	(+)	5.458.168,26	5.454.737,68	-3.430,58
Totale uscite	(-)	5.458.168,26	5.382.168,26	-76.000,00
Risultato bilancio corrente: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	72.569,42	

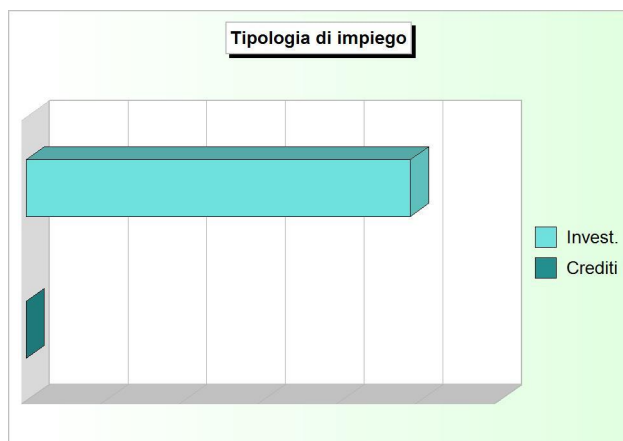
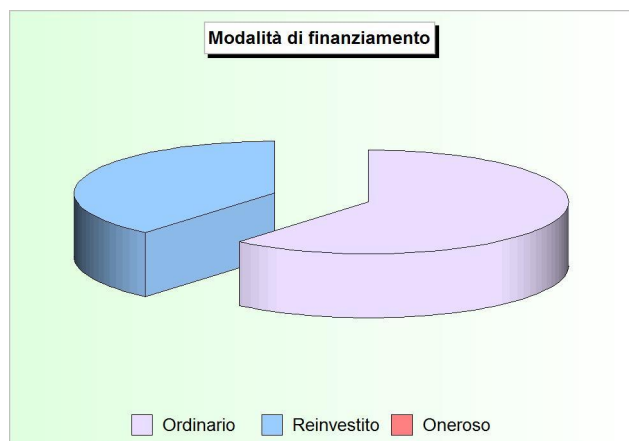


Verifica degli equilibri del bilancio 2015 di competenza Gli equilibri nel bilancio investimenti

Il bilancio degli investimenti mostra le risorse destinate a coprire le spese in conto capitale. Le tre colonne indicano, rispettivamente, la situazione odierna del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio (proiezione al 31-12) e, infine, lo scostamento tra questi due valori.

Osservando l'ultima riga del prospetto (Risultato bilancio investimenti), l'eventuale presenza di un saldo negativo indica che il bilancio degli investimenti (entrate e spese in C/capitale) non è ancora in equilibrio ed è necessario, pertanto, adottare una successiva operazione di riequilibrio della gestione. In condizioni normali, invece, il saldo in questione sarà sempre in pareggio (Risultato = 0) e indicherà che, allo stato attuale dei fatti, il finanziamento delle spese con le entrate è adeguato.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO INVESTIMENTI 2015		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Entrate				
Alienazione beni, trasferimento capitali (Tit.4)	(+)	1.242.211,00	1.242.211,00	0,00
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4)	(-)	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti (da Tit.4)	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie		1.242.211,00	1.242.211,00	0,00
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	108.521,74	108.521,74	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	680.000,00	680.000,00	0,00
Risparmio reinvestito		788.521,74	788.521,74	0,00
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	900.000,00	0,00	-900.000,00
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5)	(-)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa (da Tit.5)	(-)	900.000,00	0,00	-900.000,00
Finanziamenti a breve termine (da Tit.5)	(-)	0,00	0,00	0,00
Mezzi onerosi di terzi		0,00	0,00	0,00
Totale		2.030.732,74	2.030.732,74	0,00
Uscite				
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	2.030.732,74	2.030.732,74	0,00
Concessione di crediti (da Tit.2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Totale		2.030.732,74	2.030.732,74	0,00
Risultato				
Totale entrate	(+)	2.030.732,74	2.030.732,74	0,00
Totale uscite	(-)	2.030.732,74	2.030.732,74	0,00
Risultato bilancio investimenti: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	



Verifica degli equilibri del bilancio 2015 di competenza Gli equilibri nei movimenti di fondi

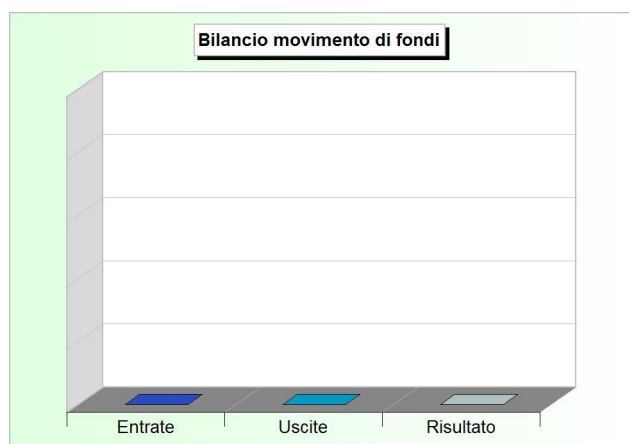
Il bilancio di competenza non è costituito solo da operazioni che incidono in modo concreto nell'acquisizione di beni e servizi necessari al funzionamento del comune (bilancio corrente) o di beni ad uso durevole (bilancio investimenti). Si producono abitualmente anche movimenti di pura natura finanziaria, come le concessioni ed il rimborso di crediti, unitamente alle anticipazioni di cassa.

Queste operazioni, pur essendo registrate nella contabilità finanziaria, non comportano veri movimenti di risorse e tendono a rendere poco agevole l'interpretazione del bilancio. Per questo motivo, detti importi sono separati dalle altre poste del bilancio corrente e di quello degli investimenti, per essere così raggruppati in modo distinto.

Il successivo quadro contiene il bilancio dei movimenti di fondi, che di norma, riporta un pareggio tra gli stanziamenti di entrata e di uscita. In questo specifico caso - diversamente dalla proiezione al 31-12 del bilancio corrente o di quello investimenti e per effetto della minore importanza di questo aggregato rispetto ai precedenti - l'eventuale scostamento tra il valore tendenziale (proiezione al 31-12) e quello odierno (stanziamento attuale) rilevato nella terza colonna non sarà molto significativo.

Tutti i dati riportati nel prospetto, e pertanto sia quelli della colonna "Stanz.attuali" che quelli della colonna "Proiez. al 31-12", si riferiscono sempre alla sola gestione della competenza.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI 2015		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Entrate				
Riscossione di crediti (dal Tit.4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa (dal Tit.5)	(+)	900.000,00	0,00	-900.000,00
Finanziamenti a breve termine (dal Tit.5)	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		900.000,00	0,00	-900.000,00
Uscite				
Concessione di crediti (dal Tit.2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso anticipazioni di cassa (dal Tit.3)	(+)	900.000,00	0,00	-900.000,00
Rimborso finanziamenti a breve termine (dal Tit.3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		900.000,00	0,00	-900.000,00
Risultato				
Totale entrate	(+)	900.000,00	0,00	-900.000,00
Totale uscite	(-)	900.000,00	0,00	-900.000,00
Totale movimento di fondi: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	



Verifica degli equilibri del bilancio 2015 di competenza Gli equilibri nei servizi per conto di terzi

Gli ultimi movimenti che interessano il bilancio di competenza sono i servizi per conto di terzi, già chiamati nella precedente struttura contabile "Partite di giro". Queste operazioni, al pari dei movimenti di fondi, non producono alcun effetto sull'attività economica del comune. Si tratta, infatti, di operazioni di origine prettamente finanziaria che sono effettuate per conto di soggetti esterni all'ente.

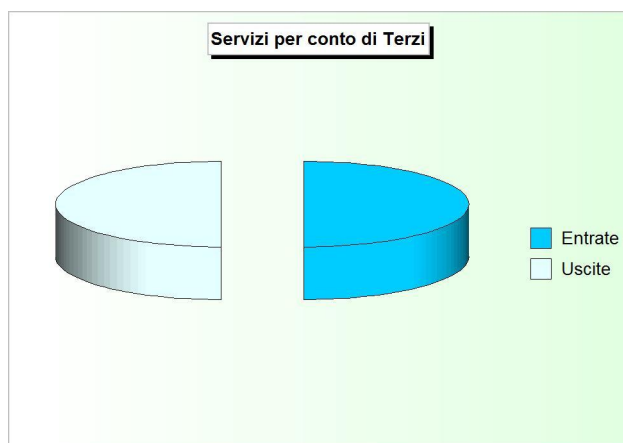
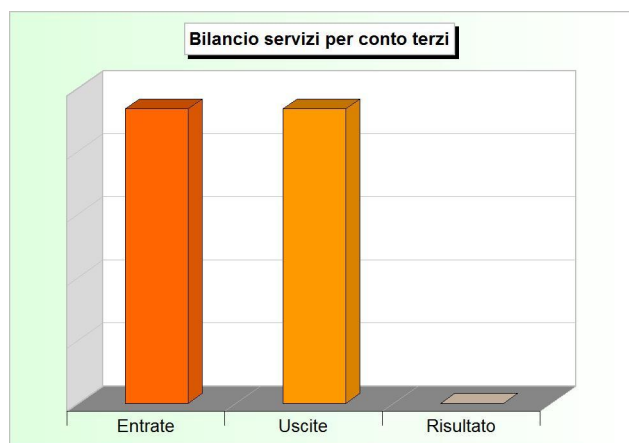
Sono tipiche, nella gestione degli stipendi, le operazioni attuate dal comune in qualità di "sostituto d'imposta". In tale circostanza, le ritenute fiscali e contributive vengono registrate in contabilità al momento dell'erogazione dello stipendio (trattenuta individuale per conto dello Stato) per poi uscire (versamento cumulativo) con l'emissione del mandato a favore dell'erario. Si tratta, pertanto, di partite che di regola si pareggiano sempre.

Dal 2015 transitano dalle partite di giro anche le ritenute iva (Split Payment).

Il prospetto riporta il bilancio dei servizi per conto di terzi che indica, in una situazione normale, un perfetto equilibrio tra le previsioni di entrata e di uscita (stanziamenti di competenza). Anche in questo caso, analogamente a quanto descritto in precedenza per i movimenti di fondi, l'eventuale scostamento tra la proiezione finale e la previsione attuale è privo di particolare significatività.

Tutti i dati riportati nel prospetto, e pertanto sia quelli della colonna "Stanz.attuali" che quelli della colonna "Proiez. al 31-12", si riferiscono sempre alla sola gestione della competenza.

COMPOSIZIONE DEL BILANCIO SERVIZI C/TERZI 2015		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Entrate				
Servizi per conto di terzi (Tit.6)	(+)	1.496.000,00	1.496.000,00	0,00
Totale		1.496.000,00	1.496.000,00	0,00
Uscite				
Servizi per conto di terzi (Tit.4)	(+)	1.496.000,00	1.496.000,00	0,00
Totale		1.496.000,00	1.496.000,00	0,00
Risultato				
Totale entrate	(+)	1.496.000,00	1.496.000,00	0,00
Totale uscite	(-)	1.496.000,00	1.496.000,00	0,00
Risultato servizi per conto di terzi: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	



Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2015
Programmazione politica e gestione dei programmi

Il consiglio è chiamato a deliberare in materia di programmazione sia nella fase iniziale di formazione degli obiettivi generali di bilancio che nella successiva valutazione infrannuale sul grado di realizzazione degli stessi. I programmi rappresentano quindi la chiave di lettura del bilancio nell'ottica della programmazione politico/finanziaria.

Ad inizio esercizio, il consiglio comunale aveva approvato il principale documento di pianificazione dell'attività dell'ente, e cioè la relazione programmatica. Con quest'atto votato dalla maggioranza politica erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo esercizio che le risorse necessarie al loro finanziamento. Il bilancio del comune, pertanto, era stato suddiviso in altrettanti programmi a cui corrispondevano i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte iniziali si sono tradotte in attività di gestione dall'ente.

Nelle pagine seguenti, pertanto, analizzeremo la situazione aggiornata dei singoli programmi di spesa indicando, per ciascuno di essi, il riferimento agli aggregati contabili che lo compongono. Si creerà, così facendo, un preciso legame tra il contenuto espositivo del programma (definizione degli obiettivi e possibile valutazione sull'andamento della gestione) con la specifica attività di spesa registrata dalla contabilità (impegno).

L'elenco qui sotto riporta la denominazione di ogni singolo programma, unitamente ai riferimenti sulla presenza di un eventuale responsabile. Nelle pagine seguenti saranno invece esposti i risultati finanziari di metà esercizio di ogni singolo programma; questi prospetti descriveranno l'ammontare degli stanziamenti attuali, il volume degli impegni di spesa già assunti per ogni programma, le proiezioni delle esigenze di spesa al 31-12 e, infine, il rapporto percentuale tra gli impegni già assunti e gli stanziamenti attuali di bilancio.

PROGRAMMI 2015		
	Denominazione	Responsabile
1	AREA FINANZIARIA	Giuseppina Rosanò
2	AREA SOCIO CULTURALE	Paola Barbieri
3	AREA AFFARI GENERALI	Lucia Carluccio
4	AREA VIGILANZA	Carmine Capri
5	AREA LAVORI PUBBLICI MANUTENZIONI	Giovanna Frediani
6	AREA URBANISTICA	Ferruccio Migani

Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2015
L'andamento dei programmi previsti

Il giudizio sullo stato di avanzamento degli obiettivi programmati deve necessariamente essere accompagnato da un'attenta valutazione dei fattori che influenzano i risultati conseguiti nelle componenti elementari di ogni programma: le spese correnti, che comprendono gli interventi di funzionamento (Tit.1 - Spese correnti) e la restituzione del debito contratto (Tit.3 - Rimborso di prestiti), e le spese di investimento (Tit.2 - Spese in Conto capitale). Ogni valutazione sull'andamento della gestione che si fondi - come in questo caso - sull'osservazione del grado di realizzo del singolo programma non può ignorare l'importanza di questi elementi. Allo stesso tempo è indispensabile considerare che i dati riportati nei successivi prospetti si riferiscono alla prima metà dell'esercizio e che la parte dei programmi non ancora ultimata può ancora trovare concreta realizzazione nell'ultima parte dell'anno.

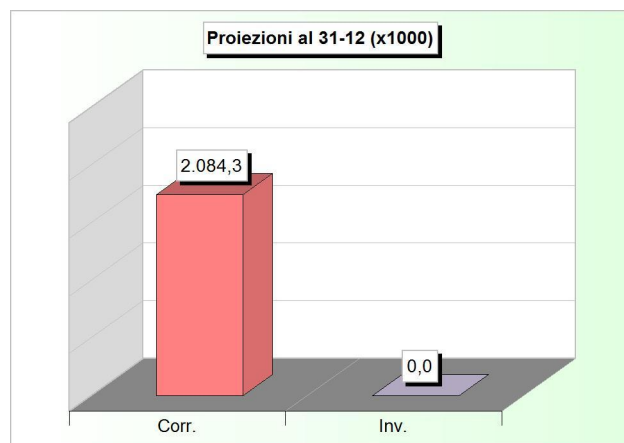
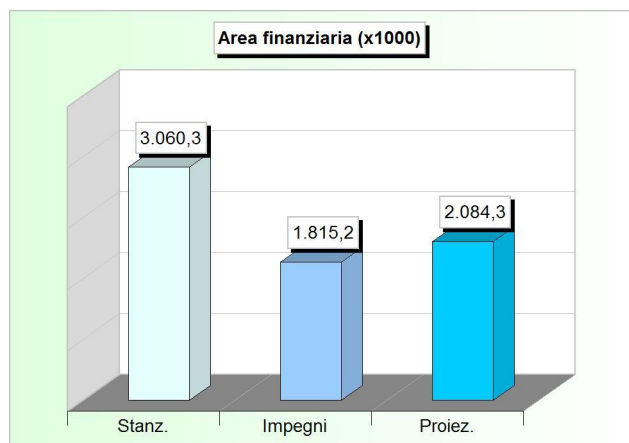
La tabella riporta la situazione attuale dello stato di realizzazione complessivo dei programmi, fornendo inoltre le seguenti informazioni:

- La denominazione dei programmi;
- Il valore di ogni singolo programma (totale programma);
- Le risorse previste in bilancio (stanziamenti attuali) distinte da quelle già attivate (impegni di competenza);
- La destinazione delle risorse al finanziamento di spese correnti e spese in C/capitale;
- La percentuale di realizzazione (% impegnato) sia generale che per singole componenti (corrente, conto capitale).

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI 2015 (Denominazione dei programmi)		Competenza		% Impegnato
		Stanz. attuali	Impegni e FPV/U	
AREA FINANZIARIA				
Spesa corrente		3.060.314,45	1.815.228,79	59,32 %
Spese per investimento		0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		3.060.314,45	1.815.228,79	59,32 %
AREA SOCIO CULTURALE				
Spesa corrente		1.323.290,00	791.631,17	59,82 %
Spese per investimento		41.000,00	0,00	0,00 %
Totale programma		1.364.290,00	791.631,17	58,03 %
AREA AFFARI GENERALI				
Spesa corrente		389.201,81	263.791,59	67,78 %
Spese per investimento		16.000,00	0,00	0,00 %
Totale programma		405.201,81	263.791,59	65,10 %
AREA VIGILANZA				
Spesa corrente		69.500,00	27.925,60	40,18 %
Spese per investimento		7.825,00	0,00	0,00 %
Totale programma		77.325,00	27.925,60	36,11 %
AREA LAVORI PUBBLICI MANUTENZIONI				
Spesa corrente		1.499.212,00	1.355.608,08	90,42 %
Spese per investimento		1.918.907,74	957.534,07	49,90 %
Totale programma		3.418.119,74	2.313.142,15	67,67 %
AREA URBANISTICA				
Spesa corrente		16.650,00	9.632,01	57,85 %
Spese per investimento		47.000,00	0,00	0,00 %
Totale programma		63.650,00	9.632,01	15,13 %
Totale generale		8.388.901,00	5.221.351,31	62,24 %
Disavanzo di amministrazione		0,00	-	
Totale delle risorse impiegate nei programmi		8.388.901,00	5.221.351,31	

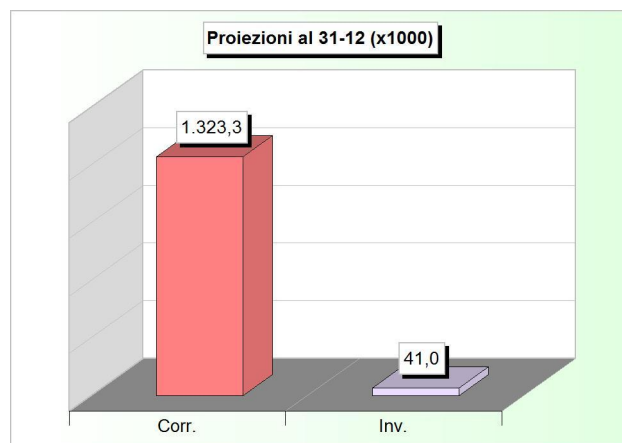
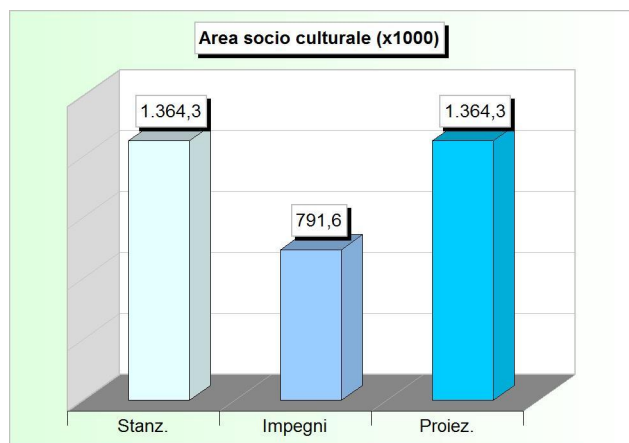
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2015
Programma: Area finanziaria

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni e FPV/U	Proiez. al 31-12
AREA FINANZIARIA			
Spesa corrente	3.060.314,45	1.815.228,79	2.084.314,45
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00
Totale programma	3.060.314,45	1.815.228,79	2.084.314,45



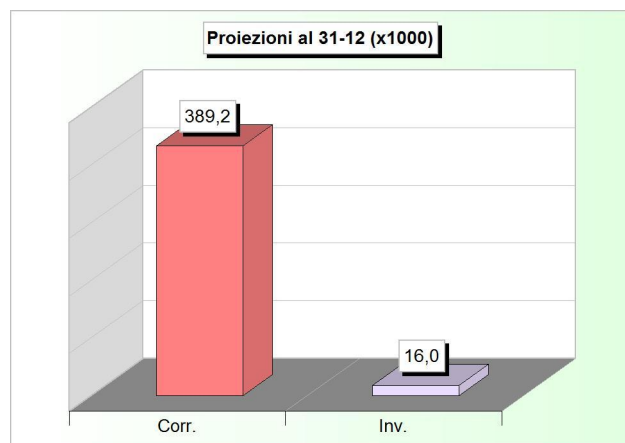
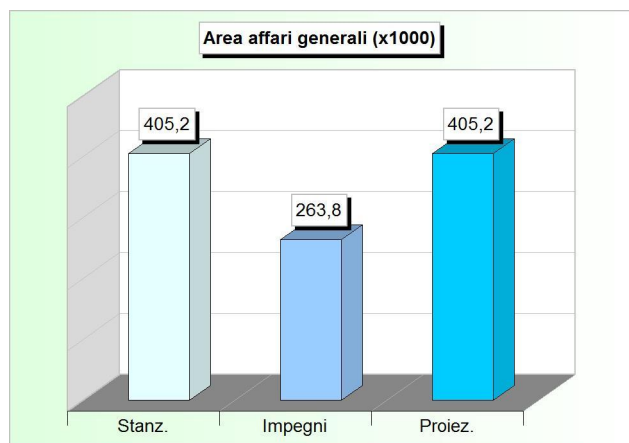
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2015
Programma: Area socio culturale

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni e FPV/U	Proiez. al 31-12
AREA SOCIO CULTURALE			
Spesa corrente	1.323.290,00	791.631,17	1.323.290,00
Spese per investimento	41.000,00	0,00	41.000,00
Totale programma	1.364.290,00	791.631,17	1.364.290,00



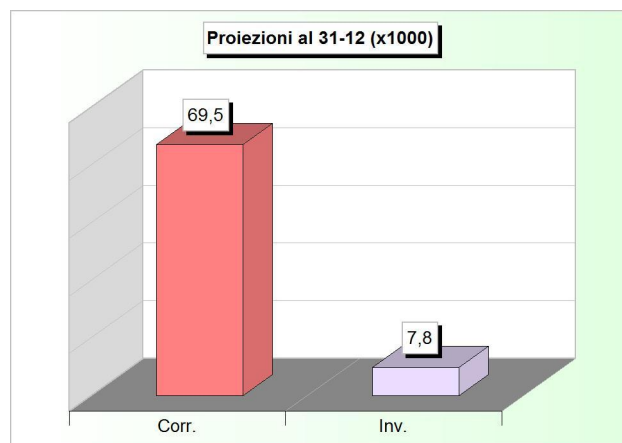
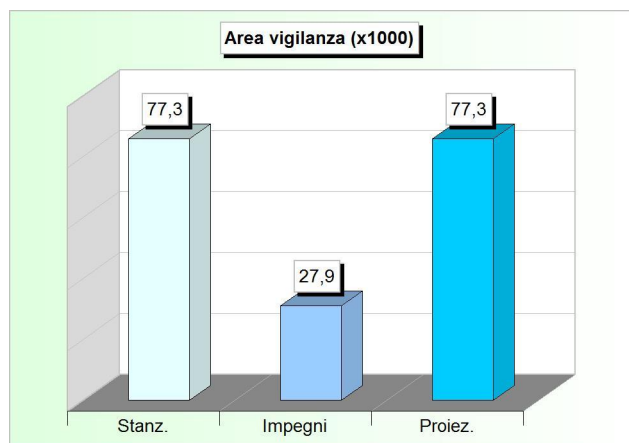
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2015
Programma: Area affari generali

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni e FPV/U	Proiez. al 31-12
AREA AFFARI GENERALI			
Spesa corrente	389.201,81	263.791,59	389.201,81
Spese per investimento	16.000,00	0,00	16.000,00
Totale programma	405.201,81	263.791,59	405.201,81



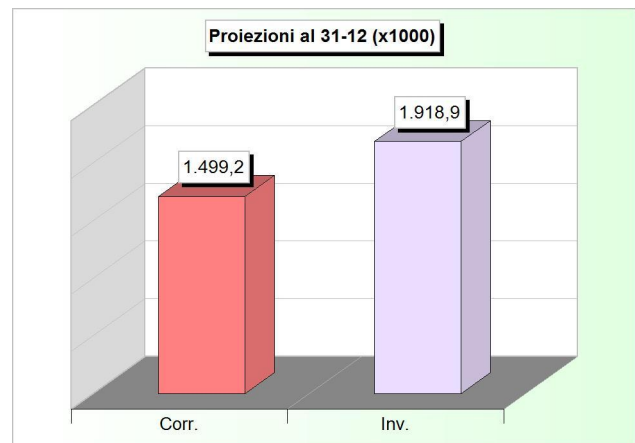
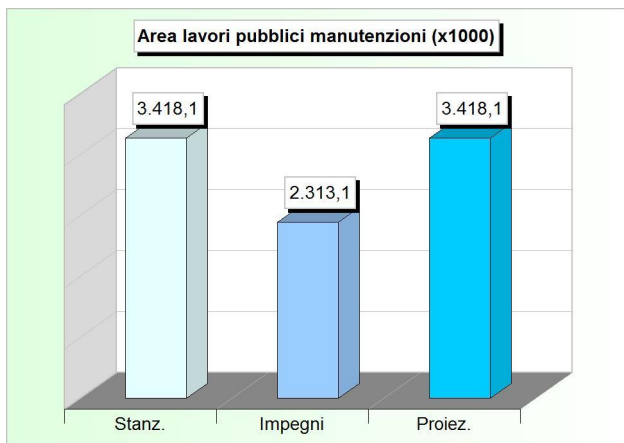
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2015
Programma: Area vigilanza

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni e FPV/U	Proiez. al 31-12
AREA VIGILANZA			
Spesa corrente	69.500,00	27.925,60	69.500,00
Spese per investimento	7.825,00	0,00	7.825,00
Totale programma	77.325,00	27.925,60	77.325,00



Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2015
Programma: Area lavori pubblici manutenzioni

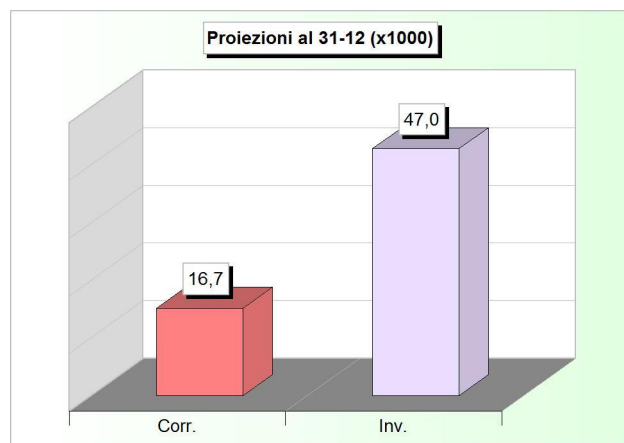
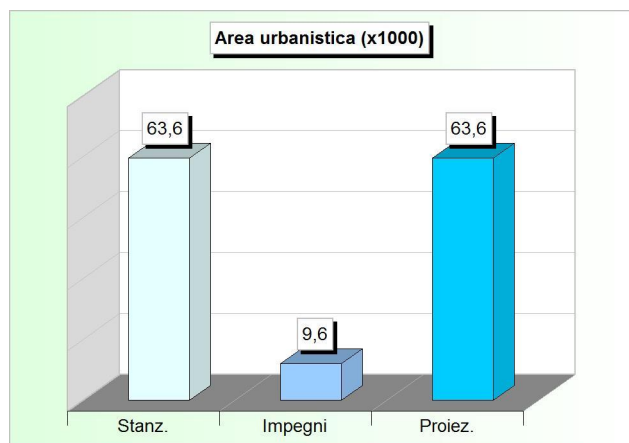
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni e FPV/U	Proiez. al 31-12
AREA LAVORI PUBBLICI MANUTENZIONI			
Spesa corrente	1.499.212,00	1.355.608,08	1.499.212,00
Spese per investimento	1.918.907,74	957.534,07	1.918.907,74
Totale programma	3.418.119,74	2.313.142,15	3.418.119,74



Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2015

Programma: Area urbanistica

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni e FPV/U	Proiez. al 31-12
AREA URBANISTICA			
Spesa corrente	16.650,00	9.632,01	16.650,00
Spese per investimento	47.000,00	0,00	47.000,00
Totale programma	63.650,00	9.632,01	63.650,00



Verifica dello stato di accertamento delle entrate Il riepilogo generale delle entrate

Le entrate di competenza sono l'asse portante del bilancio, trattandosi di risorse che devono essere reperite nel corso dell'esercizio per finanziare sia la gestione corrente, ossia le spese di funzionamento, che gli interventi in conto capitale, e pertanto le spese di investimento. L'Amministrazione può mettere in atto i propri programmi di spesa senza intaccare gli equilibri di bilancio solo se trasforma le aspettative di entrata (previsioni) in sufficienti crediti effettivi (accertamenti). L'equilibrio delle dotazioni di competenza, inteso come il corretto rapporto tra le risorse di entrata e gli interventi di spesa, viene conservato nel corso dell'intero esercizio acquisendo i necessari mezzi finanziari.

Un soddisfacente indice nell'accertamento delle entrate correnti (tributi, contributi e trasferimenti correnti, entrate extratributarie) è la condizione indispensabile per garantire a consuntivo il pareggio della gestione ordinaria; le spese di funzionamento (spese correnti, rimborso di prestiti) sono infatti finanziate proprio da questo tipo di entrata.

Nelle spese di parte investimento (contributi in C/capitale, accensione di prestiti) l'accertamento del credito è invece la condizione essenziale per attivare l'intervento; nel momento della verifica infrannuale (Ricognizione sugli equilibri di bilancio), pertanto, ad un basso tasso di accertamento di queste entrate corrisponderà necessariamente un limitato stato di impegno della relativa spesa.

Le seguenti tabelle, al pari di quelle riportate nelle pagine successive, indicano sia l'ammontare degli accertamenti già registrati in contabilità finanziaria che la stima di questi valori proiettata alla data di chiusura dell'esercizio (proiezione finale al 31-12).

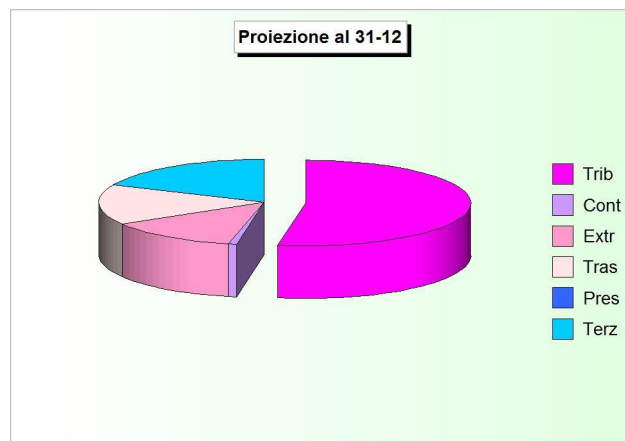
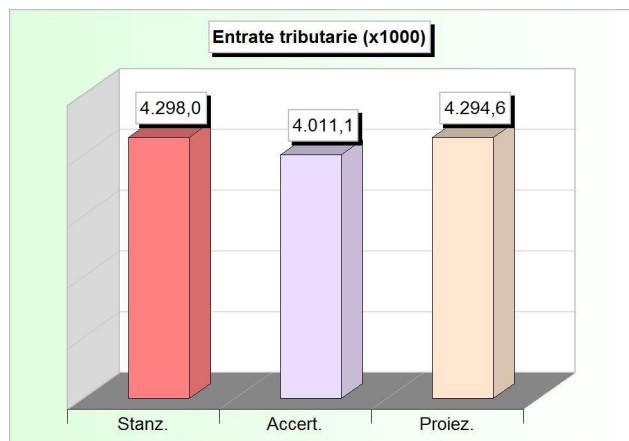
STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2015 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Tit.1 - Tributarie	4.297.985,00	4.011.081,28	93,32 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	67.762,00	20.556,22	30,34 %
Tit.3 - Extratributarie	1.052.144,00	590.697,12	56,14 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	1.242.211,00	304.534,70	24,52 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	900.000,00	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	1.496.000,00	637.682,14	42,63 %
Totale	9.056.102,00	5.564.551,46	61,45 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ENTRATE 2015 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tit.1 - Tributarie	4.297.985,00	4.294.621,00	-3.364,00
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	67.762,00	67.762,00	0,00
Tit.3 - Extratributarie	1.052.144,00	1.052.077,42	-66,58
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	1.242.211,00	1.242.211,00	0,00
Tit.5 - Accensione di prestiti	900.000,00	0,00	-900.000,00
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	1.496.000,00	1.496.000,00	0,00
Parziale	9.056.102,00	8.152.671,42	-903.430,58
FPV applicato in entrata (FPV/E)	148.799,00	148.799,00	0,00
Avanzo di amministrazione	680.000,00	680.000,00	0,00
Totale	9.884.901,00	8.981.470,42	-903.430,58

Verifica sullo stato di accertamento delle entrate Le entrate tributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2015 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Imposte	2.891.998,00	2.621.446,01	90,64 %
Categoria 2 - Tasse	1.000.623,00	993.921,38	99,33 %
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	405.364,00	395.713,89	97,62 %
Totale	4.297.985,00	4.011.081,28	93,32 %

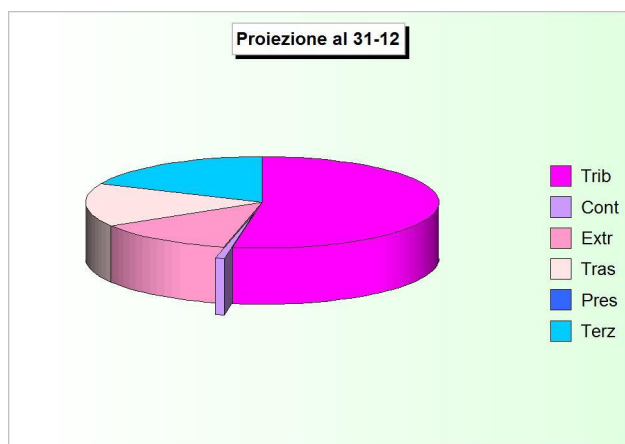
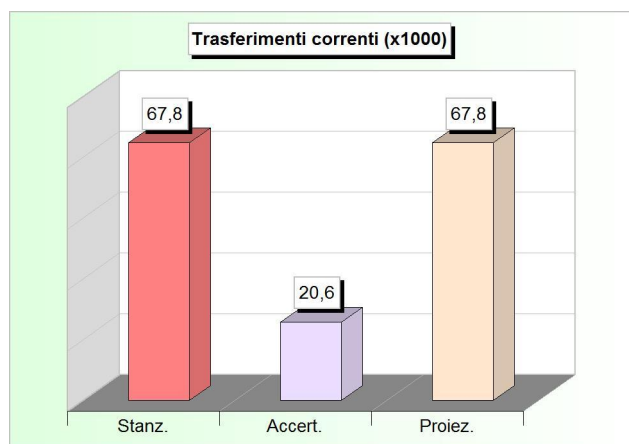
ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2015 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Imposte	2.891.998,00	2.891.998,00	0,00
Categoria 2 - Tasse	1.000.623,00	1.000.623,00	0,00
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	405.364,00	402.000,00	-3.364,00
Totale	4.297.985,00	4.294.621,00	-3.364,00



**Verifica sullo stato di accertamento delle entrate
I contributi e trasferimenti correnti**

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2015 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	39.607,00	19.606,22	49,50 %
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	5.000,00	0,00	0,00 %
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	23.155,00	950,00	4,10 %
Totale	67.762,00	20.556,22	30,34 %

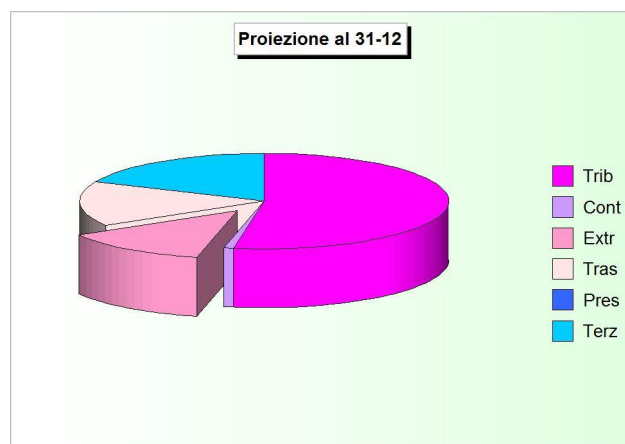
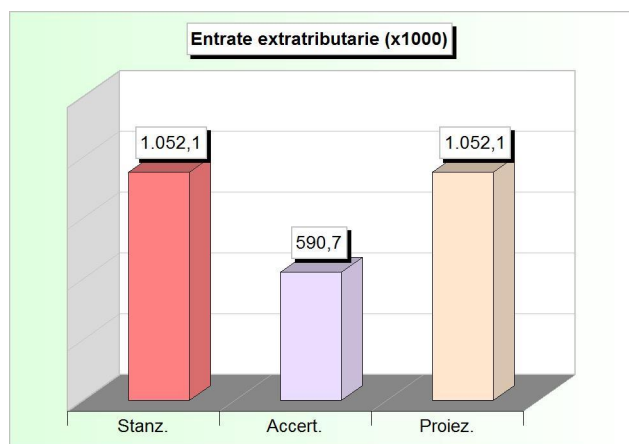
ANDAMENTO TENDENZIALE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2015 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	39.607,00	39.607,00	0,00
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	5.000,00	5.000,00	0,00
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	23.155,00	23.155,00	0,00
Totale	67.762,00	67.762,00	0,00



Verifica sullo stato di accertamento delle entrate Le entrate extratributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2015 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz.attuali	Accertamenti	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	567.900,00	271.773,44	47,86 %
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	289.801,00	199.531,84	68,85 %
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	1.100,00	1.033,42	93,95 %
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 – Proventi diversi	193.343,00	118.358,42	61,22 %
Totale	1.052.144,00	590.697,12	56,14 %

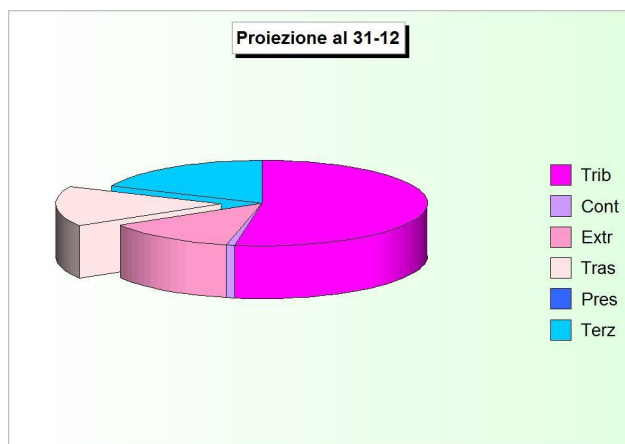
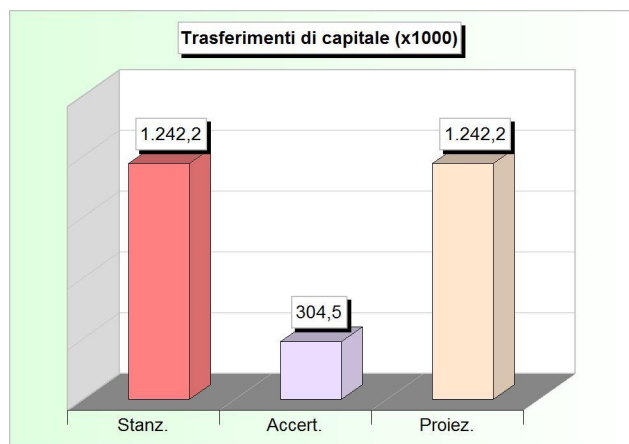
ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2015 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		Scostamento
	Stanz.attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	567.900,00	567.900,00	0,00
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	289.801,00	289.801,00	0,00
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	1.100,00	1.033,42	-66,58
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 – Proventi diversi	193.343,00	193.343,00	0,00
Totale	1.052.144,00	1.052.077,42	-66,58



**Verifica sullo stato di accertamento delle entrate
I trasferimenti di capitale e riscossione di crediti**

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2015 (Tit.4: Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	244.386,00	50.731,64	20,76 %
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	3.500,00	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	994.325,00	253.803,06	25,53 %
Categoria 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00 %
Totale	1.242.211,00	304.534,70	24,52 %

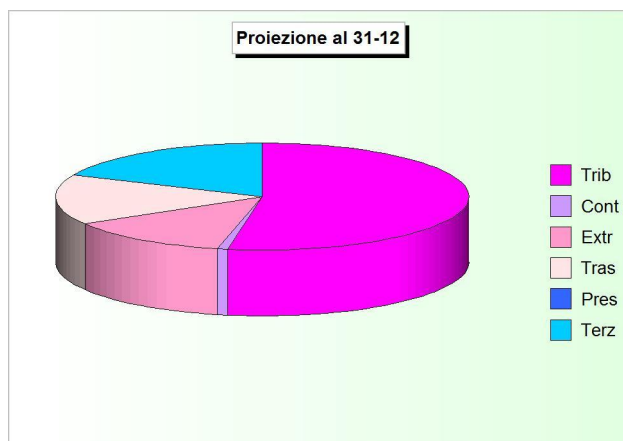
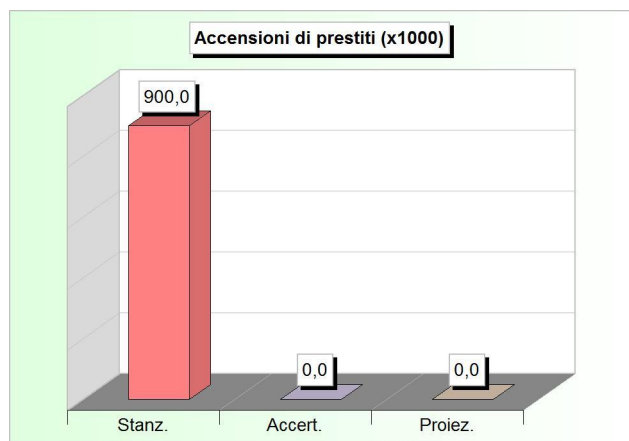
ANDAMENTO TENDENZIALE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2015 (Tit.4: Trasferimenti di capitale)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	244.386,00	244.386,00	0,00
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	3.500,00	3.500,00	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	994.325,00	994.325,00	0,00
Categoria 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Totale	1.242.211,00	1.242.211,00	0,00



Verifica sullo stato di accertamento delle entrate
Le accensioni di prestiti

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2015 (Tit.5: Accensioni prestiti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa	900.000,00	0,00	0,00 %
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00 %
Totale	900.000,00	0,00	0,00 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2015 (Tit.5: Accensione prestiti)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa	900.000,00	0,00	-900.000,00
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Categoria 4 - Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Totale	900.000,00	0,00	-900.000,00



Verifica dello stato di impegno delle uscite Il riepilogo generale delle uscite

Questo tipo di verifica tende ad escludere la presenza di fenomeni distorsivi che alterano l'equilibrio del bilancio di competenza. Anche se l'andamento tendenziale delle entrate è soddisfacente, in quanto le previsioni di accertamento stimate alla data di chiusura dell'esercizio confermano l'affidabilità degli stanziamenti attuali, ciò non significa necessariamente che l'intero bilancio sia in equilibrio di competenza. Perché ciò si verifichi, infatti, è necessario considerare anche l'andamento tendenziale delle spese correnti che possono subire incrementi non previsti.

La proiezione delle necessità di spesa al 31-12, esposta nel successivo prospetto, confermerà o meno l'affidabilità delle attuali previsioni. Un'espansione delle uscite, non coperta da nuovi o ulteriori mezzi reperibili con le normali operazioni e dinamiche finanziarie di bilancio, obbliga il consiglio comunale ad intervenire per ripianare lo squilibrio della gestione di competenza.

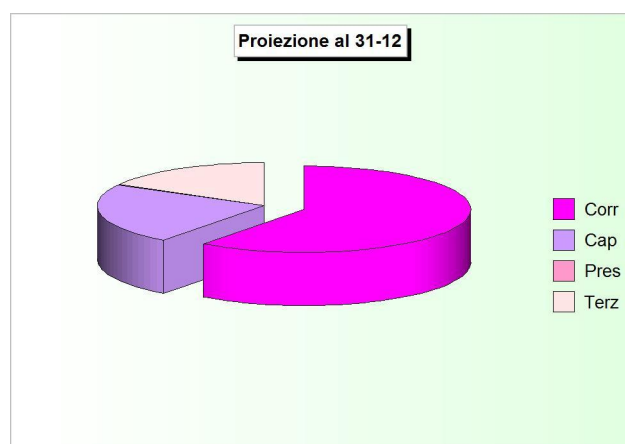
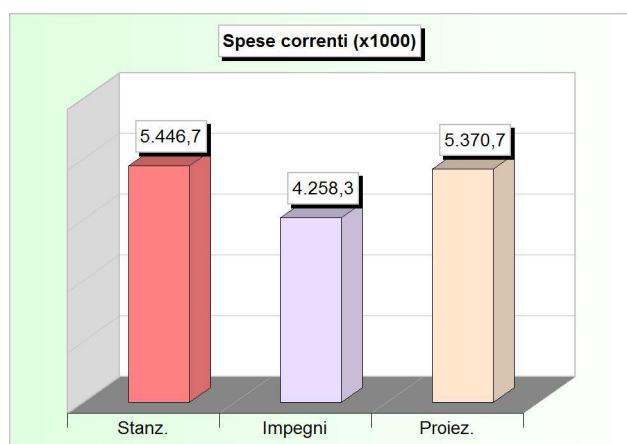
GRADO DI IMPEGNO GENERALE DELLE USCITE 2015 (Riepilogo delle uscite)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni e FPV/U	
Tit.1 - Correnti	5.446.668,26	4.258.277,47	78,18 %
Tit.2 - In conto capitale	2.030.732,74	957.534,07	47,15 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	911.500,00	5.539,77	0,61 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	1.496.000,00	546.247,54	36,51 %
Totale	9.884.901,00	5.767.598,85	58,35 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE USCITE 2015 (Riepilogo delle uscite)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tit.1 - Correnti	5.446.668,26	5.370.668,26	-76.000,00
Tit.2 - In conto capitale	2.030.732,74	2.030.732,74	0,00
Tit.3 - Rimborso di prestiti	911.500,00	11.500,00	-900.000,00
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	1.496.000,00	1.496.000,00	0,00
Parziale	9.884.901,00	8.908.901,00	-976.000,00
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale	9.884.901,00	8.908.901,00	-976.000,00

Verifica sullo stato di impegno delle uscite Le spese correnti

GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE CORRENTI 2015 (Tit.1: Correnti)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni e FPV/U	
Tit.1 - Correnti	5.446.668,26	4.258.277,47	78,18 %
Tit.2 - In conto capitale	2.030.732,74	957.534,07	47,15 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	911.500,00	5.539,77	0,61 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	1.496.000,00	546.247,54	36,51 %

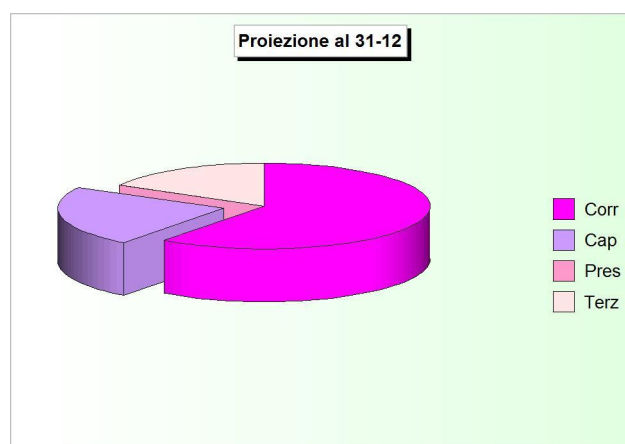
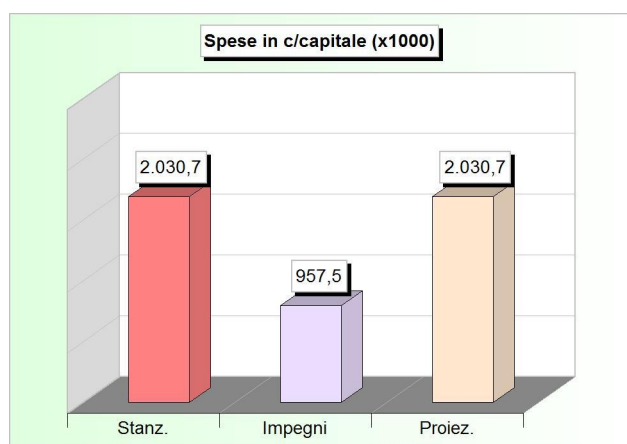
ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE SPESE CORRENTI 2015 (Tit.1: Correnti)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tit.1 - Correnti	5.446.668,26	5.370.668,26	-76.000,00
Tit.2 - In conto capitale	2.030.732,74	2.030.732,74	0,00
Tit.3 - Rimborso di prestiti	911.500,00	11.500,00	-900.000,00
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	1.496.000,00	1.496.000,00	0,00



Verifica sullo stato di impegno delle uscite Le spese in conto capitale

GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE 2015 (Tit.2: In conto capitale)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni e FPV/U	
Tit.1 - Correnti	5.446.668,26	4.258.277,47	78,18 %
Tit.2 - In conto capitale	2.030.732,74	957.534,07	47,15 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	911.500,00	5.539,77	0,61 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	1.496.000,00	546.247,54	36,51 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE 2015 (Tit.2: In conto capitale)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tit.1 - Correnti	5.446.668,26	5.370.668,26	-76.000,00
Tit.2 - In conto capitale	2.030.732,74	2.030.732,74	0,00
Tit.3 - Rimborso di prestiti	911.500,00	11.500,00	-900.000,00
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	1.496.000,00	1.496.000,00	0,00



Verifica sullo stato di impegno delle uscite Il rimborso di prestiti

GRADO DI IMPEGNO DEI RIMBORSI DI PRESTITI 2015 (Tit.3 : Rimborso di prestiti)		Competenza		
		Stanz. attuali	Impegni e FPV/U	% Impegnato
Rimborso di anticipazioni di cassa	(+)	900.000,00	0,00	0,00 %
Rimborso finanziamenti a breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso quota capitale di mutui e prestiti	(+)	11.500,00	5.539,77	48,17 %
Rimborso prestiti obbligazionari	(+)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso quota capitale di debiti pluriennali	(+)	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso finanziamenti a medio/lungo termine		11.500,00	5.539,77	48,17 %
Totale		911.500,00	5.539,77	0,61 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DEI RIMBORSI DI PRESTITI 2015 (Tit.3 : Rimborso di prestiti)		Competenza		
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	Scostamento
Rimborso di anticipazioni di cassa	(+)	900.000,00	0,00	-900.000,00
Rimborso finanziamenti a breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso quota capitale di mutui e prestiti	(+)	11.500,00	11.500,00	0,00
Rimborso prestiti obbligazionari	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso quota capitale di debiti pluriennali	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso finanziamenti a medio/lungo termine		11.500,00	11.500,00	0,00
Totale		911.500,00	11.500,00	-900.000,00

