



Comune di
Pogliano Milanese

RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI ED EQUILIBRI DI BILANCIO 2014



Comune di Pogliano Milanese
RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI ED EQUILIBRI DI BILANCIO 2014

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Ricognizione sui programmi 2014 e sugli equilibri di bilancio	
Contenuto della ricognizione e logica espositiva	1
Gestione dei programmi ed equilibri finanziari	2
Fonti finanziarie ed utilizzi economici	3
La verifica degli equilibri di bilancio: quadro di sintesi	4
La verifica sugli equilibri della gestione residui: quadro di sintesi	5
Lo stato di attuazione dei programmi: quadro di sintesi	6
Lo stato di finanziamento degli investimenti programmati	7
Verifica degli equilibri del bilancio 2014 di competenza	
Il bilancio suddiviso nelle componenti	8
Gli equilibri nel bilancio corrente	9
Gli equilibri nel bilancio investimenti	10
Gli equilibri nei movimenti di fondi	11
Gli equilibri nei servizi per conto di terzi	12
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2014	
Programmazione politica e gestione dei programmi	13
L'andamento dei programmi previsti	14
Area finanziaria	15
Area sociale	16
Area affari generali	17
Area vigilanza	18
Area lavori pubblici /manutenzioni	19
Area urbanistica	20
Area legale/trasparenza	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 2014 e sugli equilibri di bilancio

Contenuto della ricognizione e logica espositiva

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 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 2014 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.

L

Il legislatore, ha prescritto che *"...con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 30 settembre di ciascun anno, 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).

Il motivo per cui è stato scelto il 30 settembre come data ultima per effettuare la prima ricognizione è sintomatico della volontà del legislatore di dare un contenuto sostanziale, e non solo formale, a questo importante adempimento. 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 2014 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 2014 (Fonti finanziarie)		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tributi (Tit.1)	(+)	4.281.914,00	4.281.914,00	0,00
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	108.901,00	108.901,00	0,00
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	1.218.431,00	1.218.431,00	0,00
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	707.912,00	707.912,00	0,00
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	900.000,00	0,00	-900.000,00
Avanzo di amministrazione	(+)	440.028,00	440.028,00	0,00
Totale delle risorse destinate ai programmi		7.657.186,00	6.757.186,00	-900.000,00

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI 2014 (Utilizzi economici)		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Spese correnti (Tit.1)	(+)	5.580.375,00	5.536.375,00	-44.000,00
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	1.147.940,00	1.147.940,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	928.871,00	28.772,19	-900.098,81
Disavanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale delle risorse impiegate nei programmi		7.657.186,00	6.713.087,19	-944.098,81

Ricognizione sui programmi 2014 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 2014 (Composizione degli equilibri)		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Bilancio corrente				
Entrate Correnti	(+)	5.609.246,00	5.609.246,00	0,00
Uscite Correnti	(-)	5.609.246,00	5.565.147,19	-44.098,81
Avanzo (+) o Disavanzo (-) corrente		0,00	44.098,81	
Bilancio investimenti				
Entrate Investimenti	(+)	1.147.940,00	1.147.940,00	0,00
Uscite Investimenti	(-)	1.147.940,00	1.147.940,00	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	(+)	885.000,00	885.000,00	0,00
Uscite Servizi per Conto di Terzi	(-)	885.000,00	885.000,00	0,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) servizi per conto di terzi		0,00	0,00	
TOTALE GENERALE				
Entrate bilancio	(+)	8.542.186,00	7.642.186,00	-900.000,00
Uscite bilancio	(-)	8.542.186,00	7.598.087,19	-944.098,81
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza		0,00	44.098,81	

Ricognizione sui programmi 2014 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.

Mentre le prime due tabelle (Gestione residui attivi e Gestione residui passivi) espongono i movimenti che si sono già verificati nella gestione giuridica dei residui dopo l'approvazione dell'ultimo rendiconto, la terza (Andamento della gestione residui) è quella determinante perché sintetizza l'impatto che questi movimenti tendono ad avere sugli equilibri generali di bilancio. Il giudizio finanziario, infatti, verte proprio su questo ultimo aspetto: valutare se la somma dei fenomeni che avranno un effetto negativo sulla formazione del prossimo risultato di amministrazione (minori residui attivi) sono compensati dai fenomeni che invece avranno un effetto positivo sulla formazione del medesimo risultato (maggiori residui attivi e minori residui passivi).

Il valore assunto nella colonna "Risultato attuale" dell'ultimo prospetto è la chiave di lettura per controllare questo fenomeno. La presenza di un saldo negativo (disavanzo tendenziale nella gestione dei residui) di ammontare significativo non produrrà, infatti, effetti negativi sull'equilibrio generale di bilancio solo se sarà compensata, alla fine dell'esercizio in corso, da un risultato positivo di pari valore prodotto dalla gestione di competenza.

GESTIONE RESIDUI ATTIVI (Residui 2013 e precedenti)	Res. iniziali (1)	Variazione C/Residui 2013		Acc. C/Residui (4=1+2-3)
		Maggiori res. (2)	Minori res. (3)	
Tit.1 - Tributarie	892.875,18	769,26	0,00	893.644,44
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	52.644,68	0,00	0,00	52.644,68
Tit.3 - Extratributarie	515.798,75	2.321,31	0,00	518.120,06
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	28.131,20	0,00	0,00	28.131,20
Tit.5 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	15.936,16	0,00	0,00	15.936,16
Totale	1.505.385,97	3.090,57	0,00	1.508.476,54

GESTIONE RESIDUI PASSIVI (Residui 2013 e precedenti)	Res. iniziali (1)	Variazione C/Residui 2013		Imp. C/Residui (4=1+2-3)
		Maggiori res. (2)	Minori res. (3)	
Tit.1 - Correnti	1.894.611,67	0,00	11.581,72	1.883.029,95
Tit.2 - In conto capitale	938.594,28	0,00	21.517,17	917.077,11
Tit.3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	22.178,90	0,00	0,00	22.178,90
Totale	2.855.384,85	0,00	33.098,89	2.822.285,96

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI (Residui 2013 e precedenti)	Effetti sugli equilibri di bilancio		Risultato attuale (+/-)
	Positivi (+)	Negativi (-)	
Maggiori residui attivi	3.090,57		
Minori residui passivi	33.098,89		
Minori residui attivi		0,00	
Maggiori residui passivi		0,00	
Totale	36.189,46	0,00	36.189,46

Ricognizione sui programmi 2014 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 dall'azienda 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).

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI 2014 IN SINTESI (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni	
AREA FINANZIARIA	3.189.914,00	2.121.530,54	66,51 %
AREA SOCIALE	1.256.480,00	765.647,32	60,94 %
AREA AFFARI GENERALI	369.272,00	292.779,39	79,29 %
AREA VIGILANZA	79.549,00	17.951,38	22,57 %
AREA LAVORI PUBBLICI /MANUTENZIONI	2.638.592,00	1.455.664,29	55,17 %
AREA URBANISTICA	101.779,00	11.564,61	11,36 %
AREA LEGALE/TRASPARENZA	21.600,00	14.178,84	65,64 %
Programmi effettivi di spesa	7.657.186,00	4.679.316,37	61,11 %
Disavanzo di amministrazione	0,00	-	
Totale delle risorse impiegate nei programmi	7.657.186,00	4.679.316,37	

Ricognizione sui programmi 2014 e sugli equilibri di bilancio
Lo stato di finanziamento degli investimenti programmati

Nel campo delle opere pubbliche, compatibilmente con il rispetto del patto di stabilità 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 2014		Investimento		
		Previsto	Finanziato	Da finanziare
1	ADEGUAMENTO E RISTRUTTURAZIONE SCUOLA ELEMENTERE	538.000,00	538.000,00	0,00
2	ATTREZZATURE SPECIFICHE VIGILANZA	5.428,00	5.428,00	0,00
3	MANUTENZIONE STRORDINARIA CENTRO SPORT,VO	90.000,00	90.000,00	0,00
Totale		633.428,00	633.428,00	0,00

Verifica degli equilibri del bilancio 2014 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).

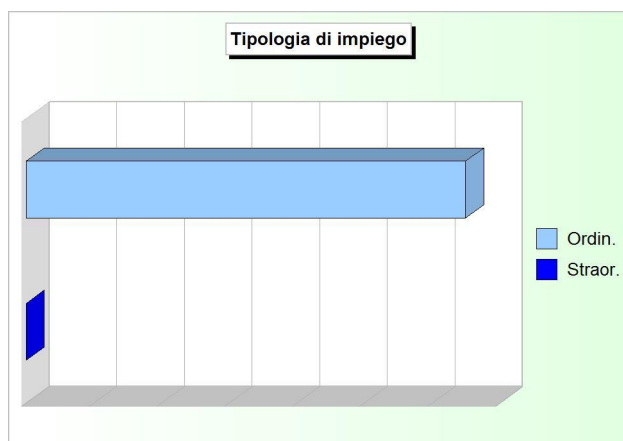
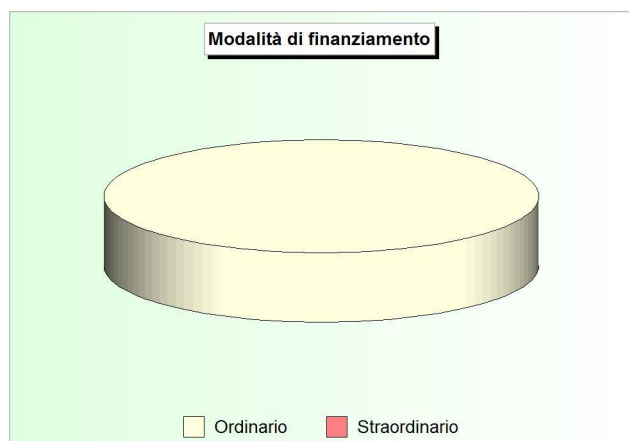
RIEPILOGO BILANCI DI COMPETENZA 2014	Proiezioni al 31-12		Risultato (+/-)
	Entrate (+)	Uscite (-)	
Corrente	5.609.246,00	5.565.147,19	44.098,81
Investimenti	1.147.940,00	1.147.940,00	0,00
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi	885.000,00	885.000,00	0,00
Totale	7.642.186,00	7.598.087,19	44.098,81

Verifica degli equilibri del bilancio 2014 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 2014		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Entrate				
Tributi (Tit.1)	(+)	4.281.914,00	4.281.914,00	0,00
Trasferimenti Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	108.901,00	108.901,00	0,00
Extratributarie (Tit.3)	(+)	1.218.431,00	1.218.431,00	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
	Risorse ordinarie	5.609.246,00	5.609.246,00	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	0,00	0,00	0,00
	Totale	5.609.246,00	5.609.246,00	0,00
Uscite				
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	928.871,00	28.772,19	-900.098,81
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)	28.871,00	28.772,19	-98,81
Spese correnti (Tit.1)	(+)	5.580.375,00	5.536.375,00	-44.000,00
	Impieghi ordinari	5.609.246,00	5.565.147,19	-44.098,81
Disavanzo applicato al bilancio		0,00	0,00	0,00
	Impieghi straordinari	0,00	0,00	0,00
	Totale	5.609.246,00	5.565.147,19	-44.098,81
Risultato				
Totale entrate	(+)	5.609.246,00	5.609.246,00	0,00
Totale uscite	(-)	5.609.246,00	5.565.147,19	-44.098,81
Risultato bilancio corrente: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	44.098,81	

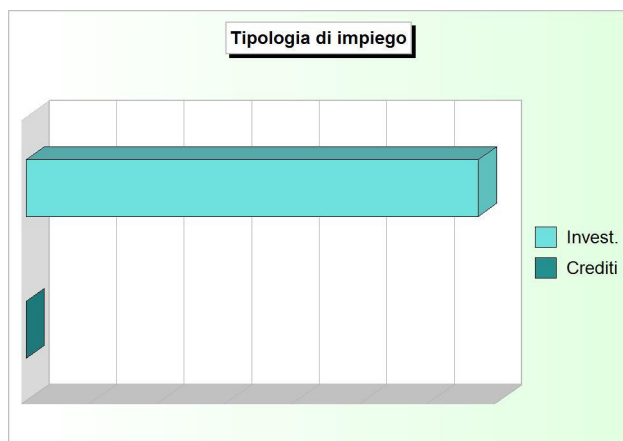
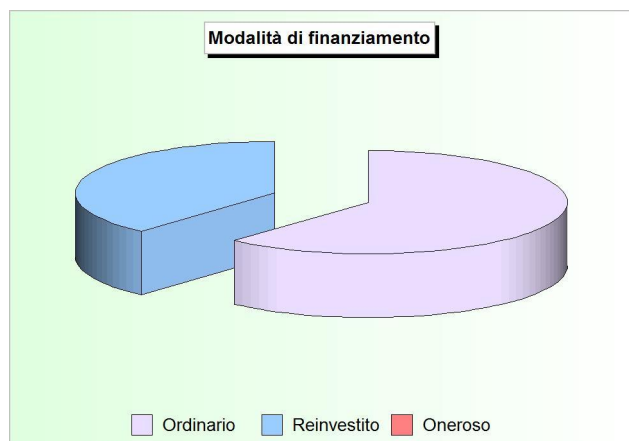


Verifica degli equilibri del bilancio 2014 di competenza Gli equilibri nel bilancio investimenti

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 2014		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Entrate				
Alienazione beni, trasferimento capitali (Tit.4)	(+)	707.912,00	707.912,00	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		707.912,00	707.912,00	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
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	440.028,00	440.028,00	0,00
Risparmio reinvestito		440.028,00	440.028,00	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		1.147.940,00	1.147.940,00	0,00
Uscite				
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	1.147.940,00	1.147.940,00	0,00
Concessione di crediti (da Tit.2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Totale		1.147.940,00	1.147.940,00	0,00
Risultato				
Totale entrate	(+)	1.147.940,00	1.147.940,00	0,00
Totale uscite	(-)	1.147.940,00	1.147.940,00	0,00
Risultato bilancio investimenti: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	



Verifica degli equilibri del bilancio 2014 di competenza Gli equilibri nei movimenti di fondi

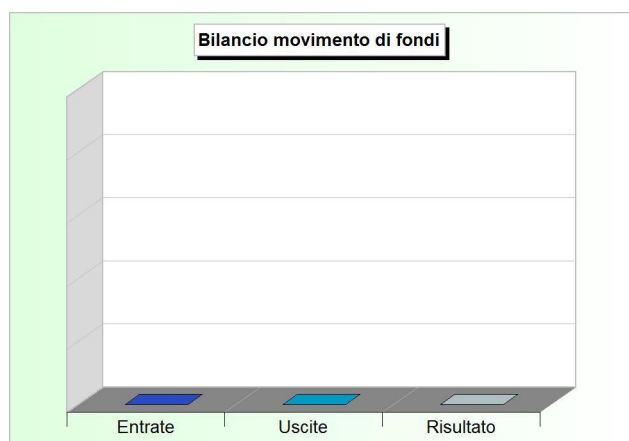
Il bilancio di competenza non è costituito solo da operazioni che incidono in modo concreto nell'acquisizione di beni e servizi necessari al funzionamento del comune (bilancio corrente) o di beni ad uso durevole (bilancio investimenti). Si producono abitualmente anche movimenti di pura natura finanziaria, 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 2014		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 2014 di competenza Gli equilibri nei servizi per conto di terzi

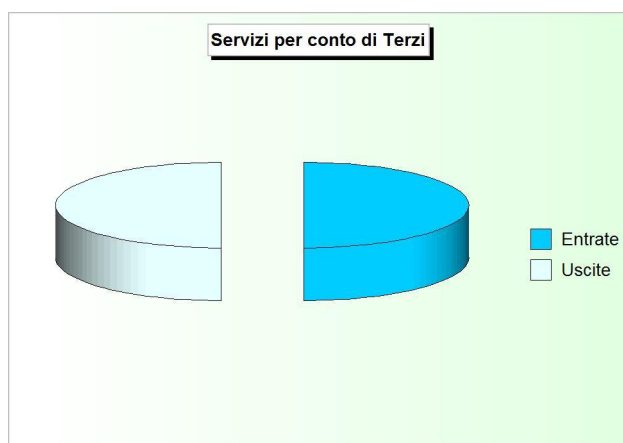
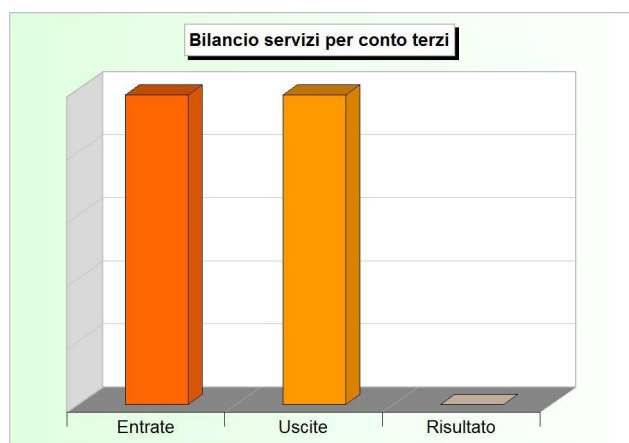
Gli ultimi movimenti che interessano il bilancio di competenza sono i servizi per conto di terzi, già chiamati nella precedente struttura contabile "Partite di giro". Queste operazioni, al pari dei movimenti di fondi, non producono alcun effetto sull'attività economica del comune. Si tratta, infatti,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

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 2014		Competenza		Scostamento
		Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Entrate				
Servizi per conto di terzi (Tit.6)	(+)	885.000,00	885.000,00	0,00
Totale		885.000,00	885.000,00	0,00
Uscite				
Servizi per conto di terzi (Tit.4)	(+)	885.000,00	885.000,00	0,00
Totale		885.000,00	885.000,00	0,00
Risultato				
Totale entrate	(+)	885.000,00	885.000,00	0,00
Totale uscite	(-)	885.000,00	885.000,00	0,00
Risultato servizi per conto di terzi: Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	0,00	



Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2014
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 2014		
	Denominazione	Responsabile
1	AREA FINANZIARIA	Giuseppina Rosanò
2	AREA SOCIALE	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
7	AREA LEGALE/TRASPARENZA	Segretario Generale

Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2014
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.

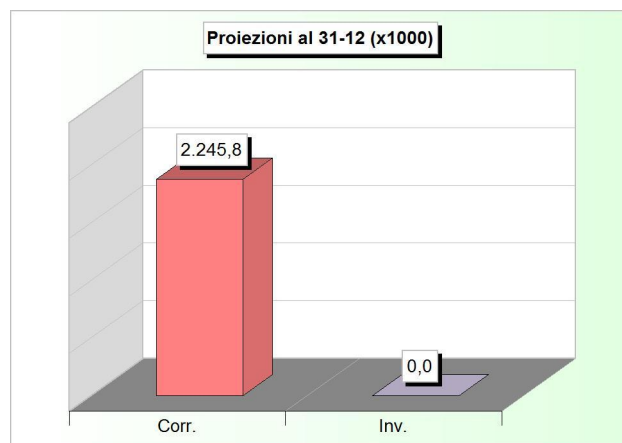
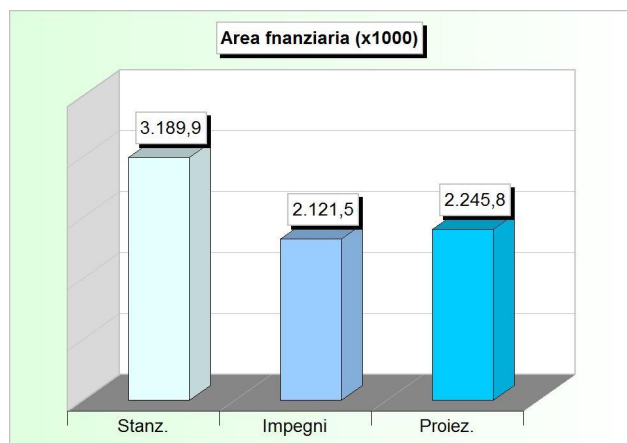
La tabella riporta la situazione attuale dello stato di realizzazione complessivo dei programmi, fornendo inoltre le seguenti informazioni:

- 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 2014 (Denominazione dei programmi)		Competenza		% Impegnato
		Stanz. attuali	Impegni	
AREA FNANZIARIA				
Spesa corrente		3.189.914,00	2.121.530,54	66,51 %
Spese per investimento		0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		3.189.914,00	2.121.530,54	66,51 %
AREA SOCIALE				
Spesa corrente		1.256.480,00	765.647,32	60,94 %
Spese per investimento		0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		1.256.480,00	765.647,32	60,94 %
AREA AFFARI GENERALI				
Spesa corrente		369.272,00	292.779,39	79,29 %
Spese per investimento		0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		369.272,00	292.779,39	79,29 %
AREA VIGILANZA				
Spesa corrente		74.121,00	17.951,38	24,22 %
Spese per investimento		5.428,00	0,00	0,00 %
Totale programma		79.549,00	17.951,38	22,57 %
AREA LAVORI PUBBLICI /MANUTENZIONI				
Spesa corrente		1.553.080,00	1.455.664,29	93,73 %
Spese per investimento		1.085.512,00	0,00	0,00 %
Totale programma		2.638.592,00	1.455.664,29	55,17 %
AREA URBANISTICA				
Spesa corrente		44.779,00	11.564,61	25,83 %
Spese per investimento		57.000,00	0,00	0,00 %
Totale programma		101.779,00	11.564,61	11,36 %
AREA LEGALE/TRASPARENZA				
Spesa corrente		21.600,00	14.178,84	65,64 %
Spese per investimento		0,00	0,00	0,00 %
Totale programma		21.600,00	14.178,84	65,64 %
Totale generale		7.657.186,00	4.679.316,37	61,11 %
Disavanzo di amministrazione		0,00	-	
Totale delle risorse impiegate nei programmi		7.657.186,00	4.679.316,37	

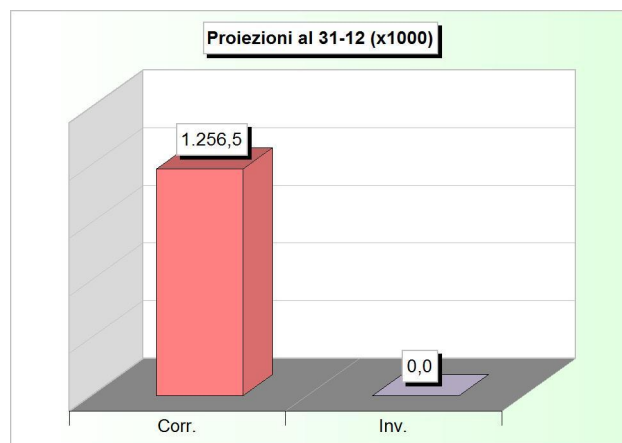
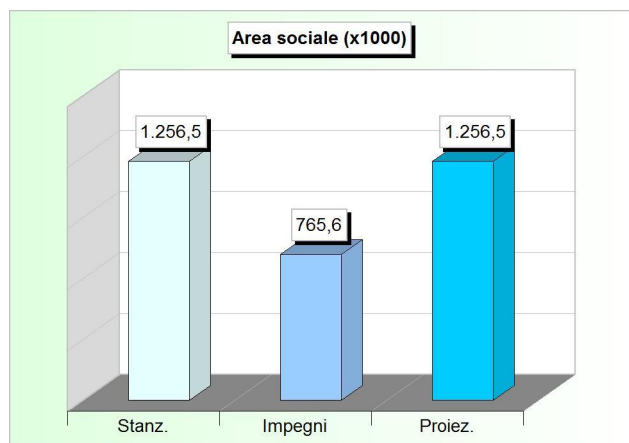
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2014
Programma: Area finanziaria

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
AREA FINANZIARIA			
Spesa corrente	3.189.914,00	2.121.530,54	2.245.815,19
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00
Totale programma	3.189.914,00	2.121.530,54	2.245.815,19



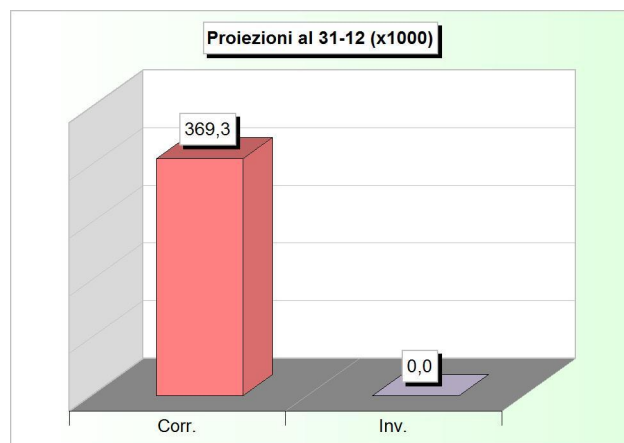
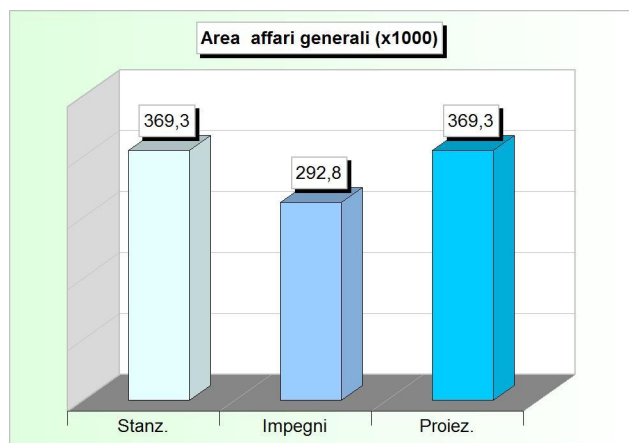
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2014
Programma: Area sociale

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
AREA SOCIALE			
Spesa corrente	1.256.480,00	765.647,32	1.256.480,00
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00
Totale programma	1.256.480,00	765.647,32	1.256.480,00



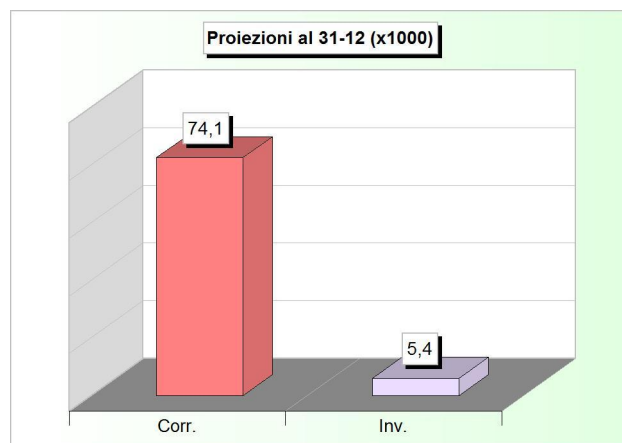
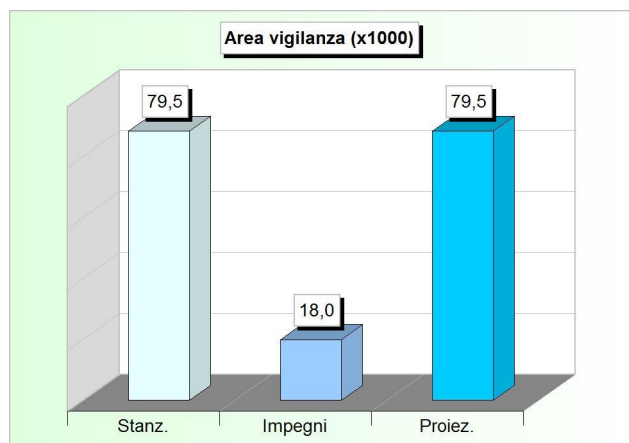
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2014
Programma: Area affari generali

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
AREA AFFARI GENERALI			
Spesa corrente	369.272,00	292.779,39	369.272,00
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00
Totale programma	369.272,00	292.779,39	369.272,00



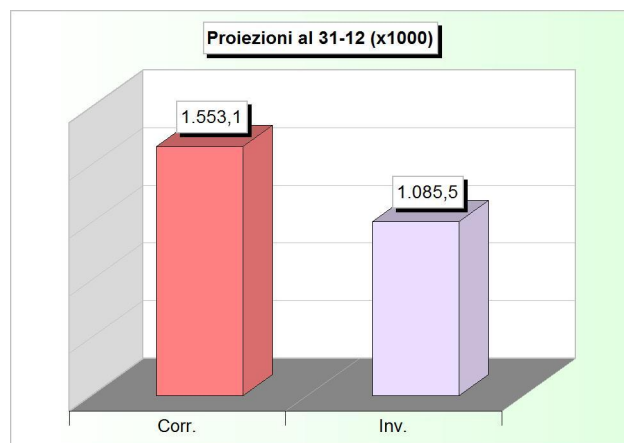
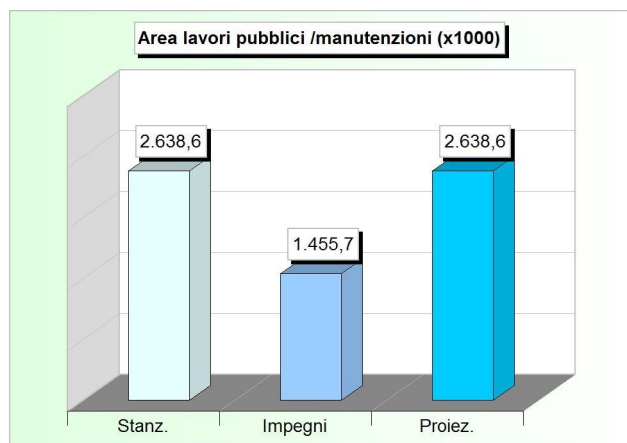
Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2014
Programma: Area vigilanza

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
AREA VIGILANZA			
Spesa corrente	74.121,00	17.951,38	74.121,00
Spese per investimento	5.428,00	0,00	5.428,00
Totale programma	79.549,00	17.951,38	79.549,00



Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2014
Programma: Area lavori pubblici /manutenzioni

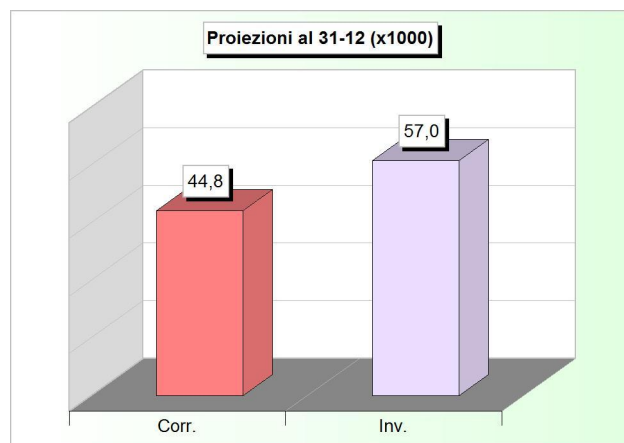
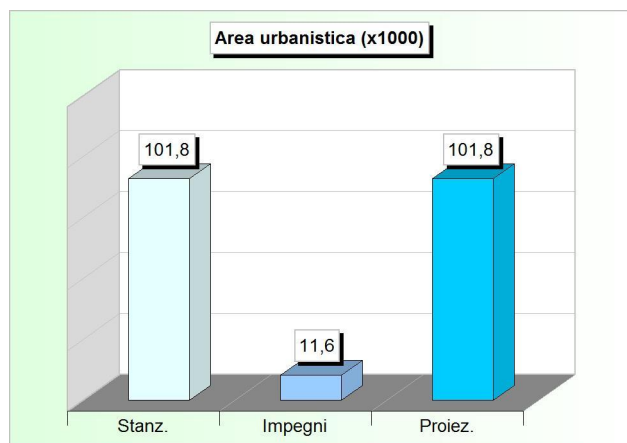
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
AREA LAVORI PUBBLICI /MANUTENZIONI			
Spesa corrente	1.553.080,00	1.455.664,29	1.553.080,00
Spese per investimento	1.085.512,00	0,00	1.085.512,00
Totale programma	2.638.592,00	1.455.664,29	2.638.592,00



Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2014

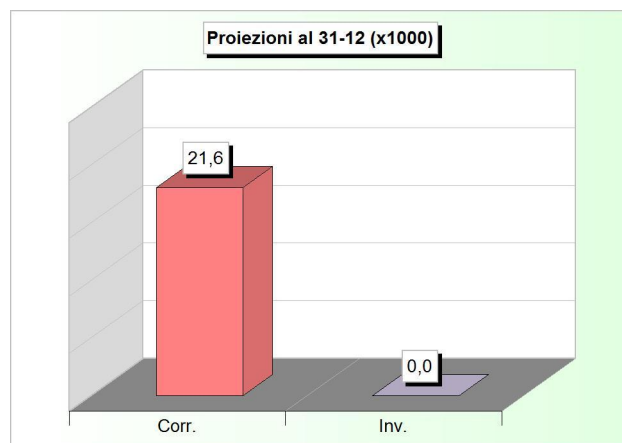
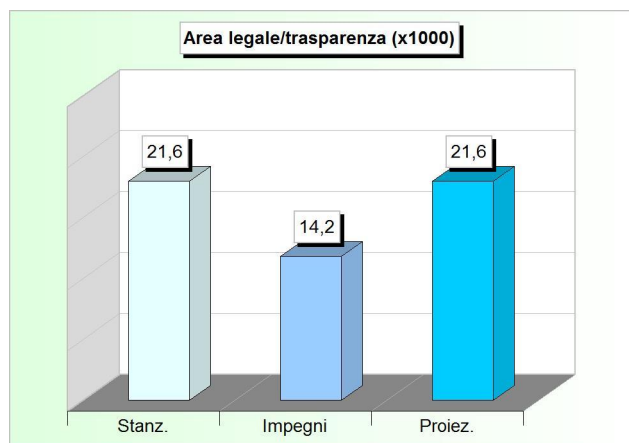
Programma: Area urbanistica

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
AREA URBANISTICA			
Spesa corrente	44.779,00	11.564,61	44.779,00
Spese per investimento	57.000,00	0,00	57.000,00
Totale programma	101.779,00	11.564,61	101.779,00



Lo stato di attuazione dei singoli programmi 2014
Programma: Area legale/trasparenza

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA (Denominazione e contenuto)	Competenza		
	Stanz. attuali	Impegni	Proiez. al 31-12
AREA LEGALE/TRASPARENZA			
Spesa corrente	21.600,00	14.178,84	21.600,00
Spese per investimento	0,00	0,00	0,00
Totale programma	21.600,00	14.178,84	21.600,00



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).

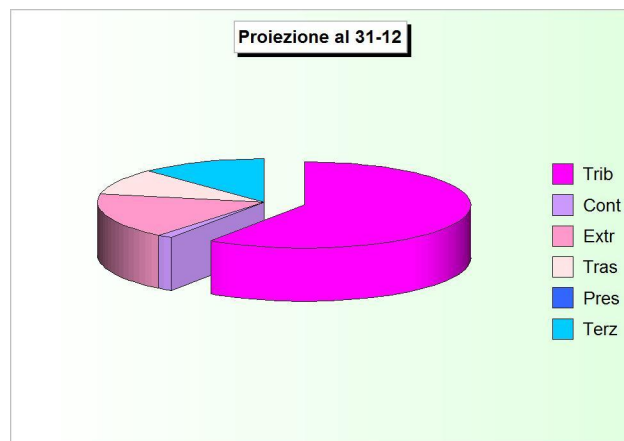
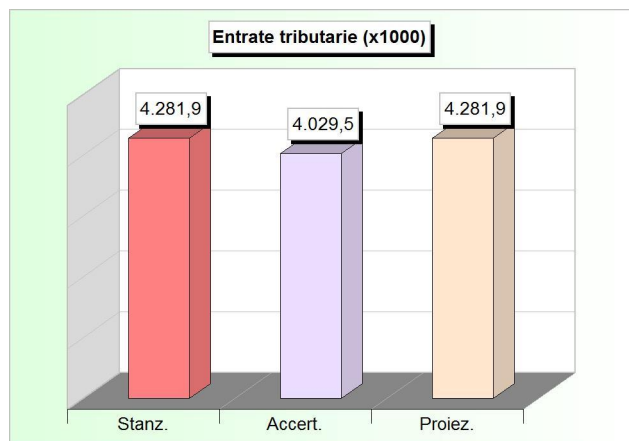
STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2014 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Tit.1 - Tributarie	4.281.914,00	4.029.475,55	94,10 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	108.901,00	59.281,85	54,44 %
Tit.3 - Extratributarie	1.218.431,00	868.302,87	71,26 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	707.912,00	397.294,20	56,12 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	900.000,00	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	885.000,00	403.868,36	45,63 %
Totale	8.102.158,00	5.758.222,83	71,07 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ENTRATE 2014 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tit.1 - Tributarie	4.281.914,00	4.281.914,00	0,00
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	108.901,00	108.901,00	0,00
Tit.3 - Extratributarie	1.218.431,00	1.218.431,00	0,00
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	707.912,00	707.912,00	0,00
Tit.5 - Accensione di prestiti	900.000,00	0,00	-900.000,00
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	885.000,00	885.000,00	0,00
Parziale	8.102.158,00	7.202.158,00	-900.000,00
Avanzo di amministrazione	440.028,00	440.028,00	0,00
Totale	8.542.186,00	7.642.186,00	-900.000,00

Verifica sullo stato di accertamento delle entrate Le entrate tributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2014 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Imposte	2.751.495,00	2.674.523,40	97,20 %
Categoria 2 - Tasse	984.181,00	977.750,02	99,35 %
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	546.238,00	377.202,13	69,05 %
Totale	4.281.914,00	4.029.475,55	94,10 %

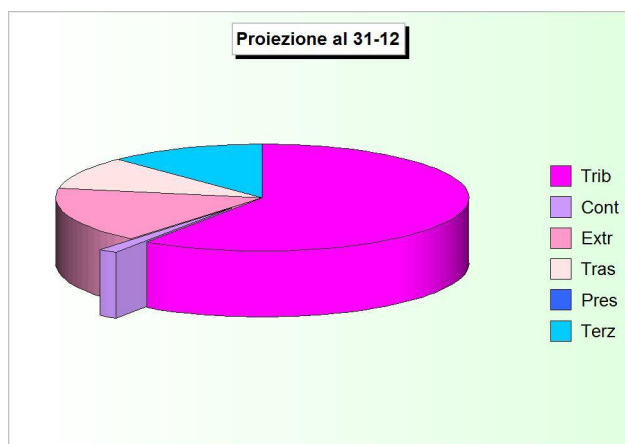
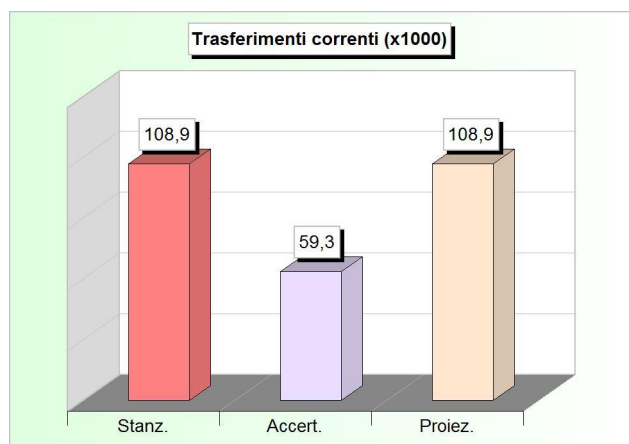
ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE 2014 (Tit.1 : Tributarie)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Imposte	2.751.495,00	2.751.495,00	0,00
Categoria 2 - Tasse	984.181,00	984.181,00	0,00
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie	546.238,00	546.238,00	0,00
Totale	4.281.914,00	4.281.914,00	0,00



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

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2014 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	66.976,00	58.207,40	86,91 %
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	20.700,00	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	21.225,00	1.074,45	5,06 %
Totale	108.901,00	59.281,85	54,44 %

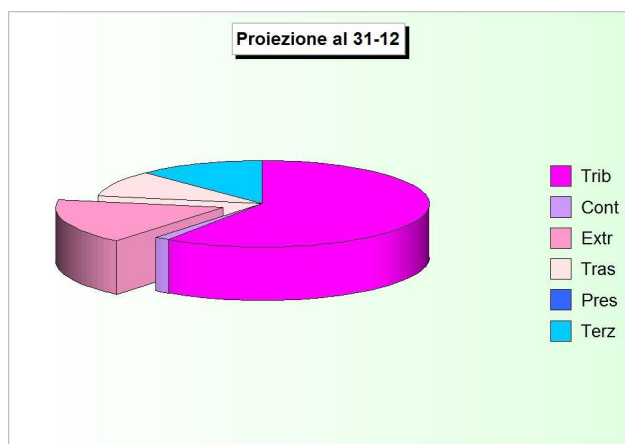
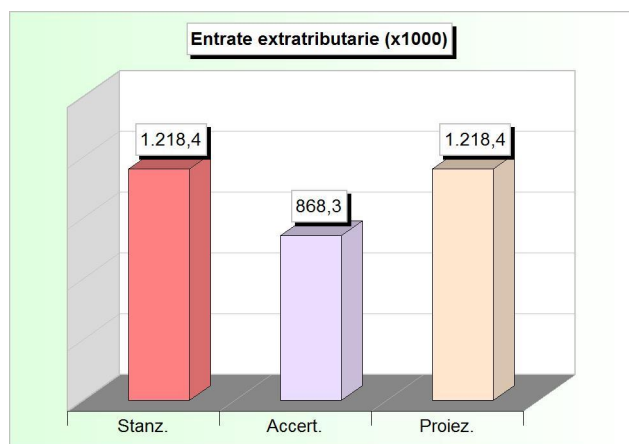
ANDAMENTO TENDENZIALE DEI TRASFERIMENTI CORRENTI 2014 (Tit.2 : Trasferimenti correnti)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	66.976,00	66.976,00	0,00
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	20.700,00	20.700,00	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	21.225,00	21.225,00	0,00
Totale	108.901,00	108.901,00	0,00



Verifica sullo stato di accertamento delle entrate
Le entrate extratributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2014 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		% Accertato
	Stanz.attuali	Accertamenti	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	570.998,00	380.374,28	66,62 %
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	356.170,00	311.338,12	87,41 %
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	4.329,00	4.060,40	93,80 %
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	0,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 – Proventi diversi	286.934,00	172.530,07	60,13 %
Totale	1.218.431,00	868.302,87	71,26 %

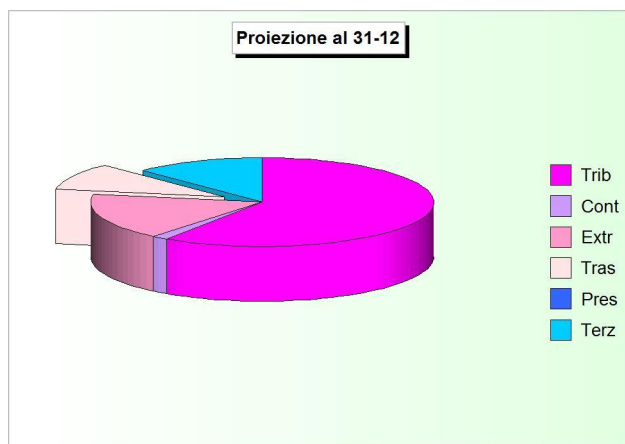
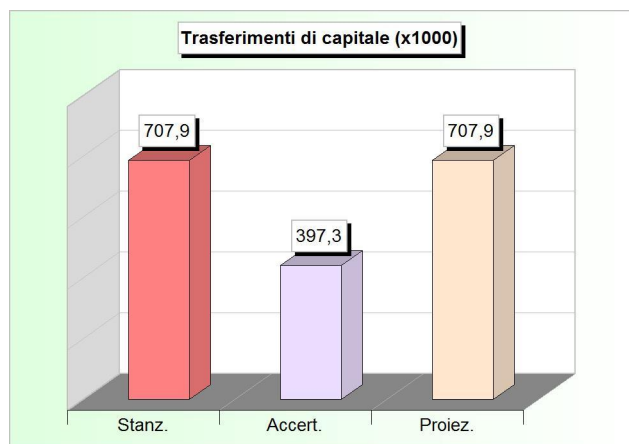
ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2014 (Tit.3 : Extratributarie)	Competenza		Scostamento
	Stanz.attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	570.998,00	570.998,00	0,00
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'ente	356.170,00	356.170,00	0,00
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	4.329,00	4.329,00	0,00
Categoria 4 – Utili netti aziende, dividendi	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 – Proventi diversi	286.934,00	286.934,00	0,00
Totale	1.218.431,00	1.218.431,00	0,00



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

STATO DI ACCERTAMENTO DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2014 (Tit.4: Trasferimenti di capitale)	Competenza		% Accertato
	Stanz. attuali	Accertamenti	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	282.512,00	30.393,50	10,76 %
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	30.928,00	0,00	0,00 %
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	394.472,00	366.900,70	93,01 %
Categoria 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00 %
Totale	707.912,00	397.294,20	56,12 %

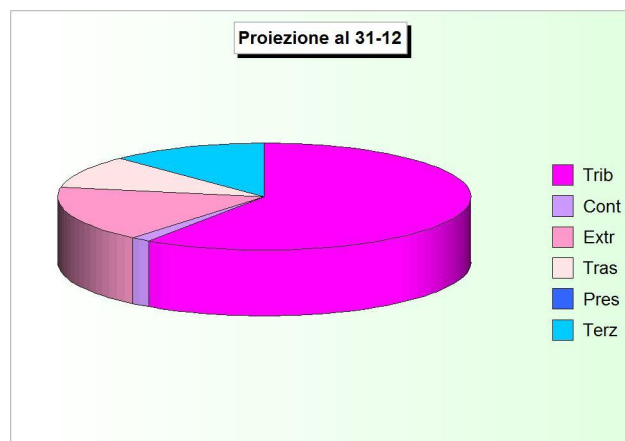
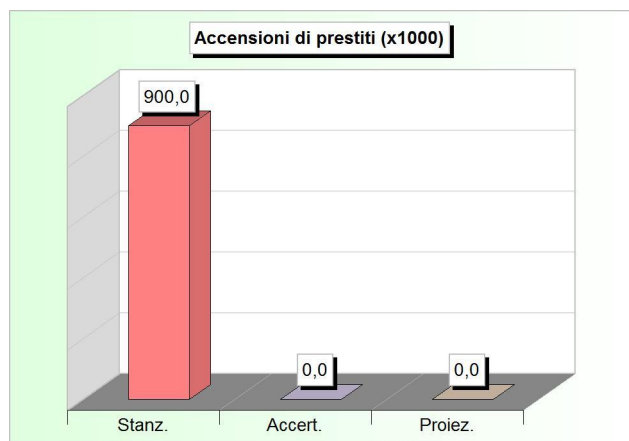
ANDAMENTO TENDENZIALE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2014 (Tit.4 : Trasferimenti di capitale)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Categoria 1 - Alienazione di beni patrimoniali	282.512,00	282.512,00	0,00
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00	0,00
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	30.928,00	30.928,00	0,00
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	394.472,00	394.472,00	0,00
Categoria 6 - Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Totale	707.912,00	707.912,00	0,00



Verifica sullo stato di accertamento delle entrate
Le accensioni di prestiti

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ACCENSIONI DI PRESTITI 2014 (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 2014 (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

L

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.

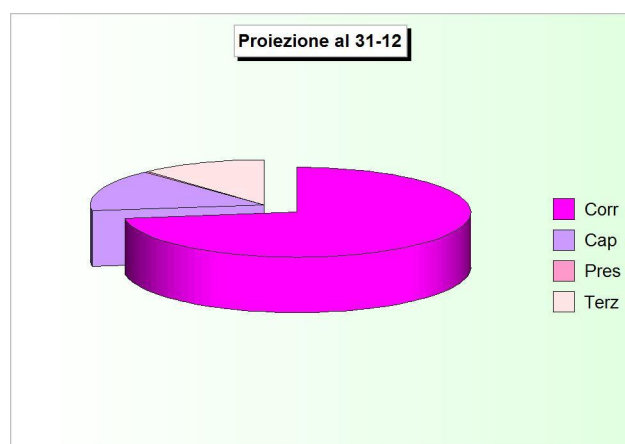
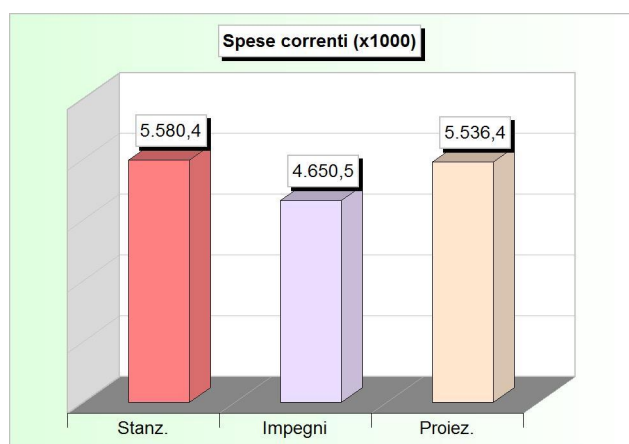
GRADO DI IMPEGNO GENERALE DELLE USCITE 2014 (Riepilogo delle uscite)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni	
Tit.1 - Correnti	5.580.375,00	4.650.544,18	83,34 %
Tit.2 - In conto capitale	1.147.940,00	0,00	0,00 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	928.871,00	28.772,19	3,10 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	885.000,00	435.868,36	49,25 %
Totale	8.542.186,00	5.115.184,73	59,88 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE USCITE 2014 (Riepilogo delle uscite)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tit.1 - Correnti	5.580.375,00	5.536.375,00	-44.000,00
Tit.2 - In conto capitale	1.147.940,00	1.147.940,00	0,00
Tit.3 - Rimborso di prestiti	928.871,00	28.772,19	-900.098,81
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	885.000,00	885.000,00	0,00
Parziale	8.542.186,00	7.598.087,19	-944.098,81
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale	8.542.186,00	7.598.087,19	-944.098,81

Verifica sullo stato di impegno delle uscite Le spese correnti

GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE CORRENTI 2014 (Tit.1: Correnti)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni	
Tit.1 - Correnti	5.580.375,00	4.650.544,18	83,34 %
Tit.2 - In conto capitale	1.147.940,00	0,00	0,00 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	928.871,00	28.772,19	3,10 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	885.000,00	435.868,36	49,25 %

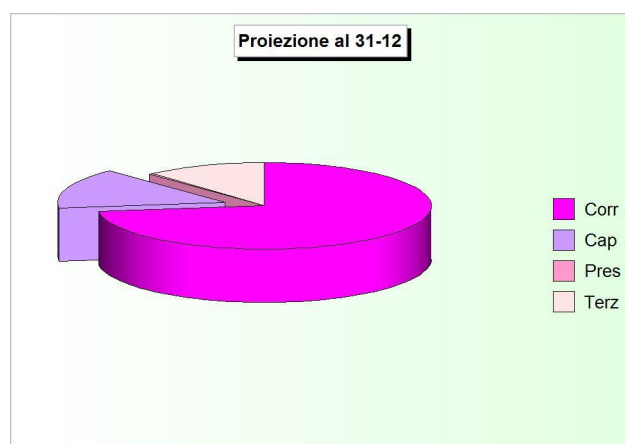
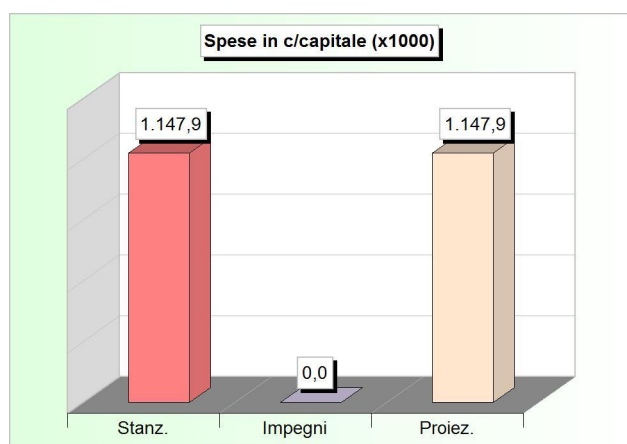
ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE SPESE CORRENTI 2014 (Tit.1: Correnti)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tit.1 - Correnti	5.580.375,00	5.536.375,00	-44.000,00
Tit.2 - In conto capitale	1.147.940,00	1.147.940,00	0,00
Tit.3 - Rimborso di prestiti	928.871,00	28.772,19	-900.098,81
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	885.000,00	885.000,00	0,00



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

GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE 2014 (Tit.2: In conto capitale)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. attuali	Impegni	
Tit.1 - Correnti	5.580.375,00	4.650.544,18	83,34 %
Tit.2 - In conto capitale	1.147.940,00	0,00	0,00 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	928.871,00	28.772,19	3,10 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	885.000,00	435.868,36	49,25 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE 2014 (Tit.2: In conto capitale)	Competenza		Scostamento
	Stanz. attuali	Proiez. al 31-12	
Tit.1 - Correnti	5.580.375,00	5.536.375,00	-44.000,00
Tit.2 - In conto capitale	1.147.940,00	1.147.940,00	0,00
Tit.3 - Rimborso di prestiti	928.871,00	28.772,19	-900.098,81
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	885.000,00	885.000,00	0,00



Verifica sullo stato di impegno delle uscite Il rimborso di prestiti

GRADO DI IMPEGNO DEI RIMBORSI DI PRESTITI 2014 (Tit.3 : Rimborso di prestiti)		Competenza		
		Stanz. attuali	Impegni	% 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	(+)	28.871,00	28.772,19	99,66 %
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		28.871,00	28.772,19	99,66 %
Totale		928.871,00	28.772,19	3,10 %

ANDAMENTO TENDENZIALE DEI RIMBORSI DI PRESTITI 2014 (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	(+)	28.871,00	28.772,19	-98,81
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		28.871,00	28.772,19	-98,81
Totale		928.871,00	28.772,19	-900.098,81

