

Comune di FONTE NUOVA (RM)

RELAZIONE
R E N D I C O N T O
2 0 1 4
ANALISI DEI PROGRAMMI

1 LO STATO DI REALIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' PROGRAMMATA

La relazione è redatta con riferimento all'art. 151 del TUEL che prevede l'illustrazione da parte della Giunta dell'azione svolta durante l'esercizio anche con riferimento ai programmi di gestione e al principio contabile n. 3 paragrafi 57 e seguenti.

Lo stato di realizzazione delle entrate programmate, viene esaminato prendendo in considerazione dapprima le entrate attraverso l'esame della rispondenza tra le previsioni e gli accertamenti e la capacità e velocità di riscossione, per passare poi alla spesa, letta secondo i programmi definiti ed approvati nella Relazione Previsionale e Programmatica allegata al bilancio di previsione 2014 e successive variazioni apportate nel corso dell'esercizio.

2 I RISULTATI DELLA GESTIONE

2.1 Il risultato della gestione di competenza

In questa parte della relazione si procede all'analisi della gestione di competenza 2014 riportando i dati riepilogati per titoli e, successivamente, analizzando i dati secondo l'articolazione nella Relazione Previsionale e Programmatica.

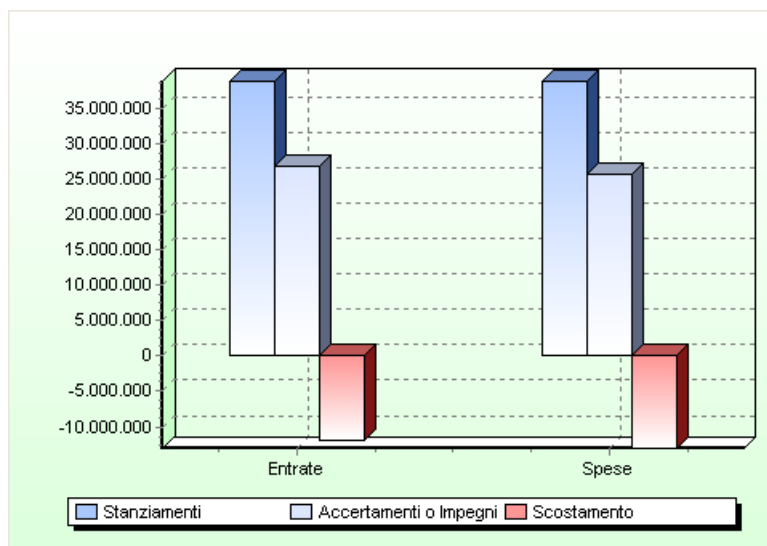
Trattandosi di gestione di competenza gli importi sono relativi alle sole voci del bilancio di previsione 2014 inserite nei programmi.

In altri termini, sono esclusi tutti gli effetti che il fondo di cassa iniziale e la gestione residui possono produrre sul risultato complessivo.

Nei quadri relativi ai "Programmi" sono esclusi inoltre i dati relativi ai "Servizi conto terzi" che per loro natura non fanno parte dei programmi.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2014: ENTRATE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2014	ACCERTAMENTI 2014
Avanzo applicato alla gestione	821.330,00	0,00
Entrate tributarie (Titolo I)	17.256.542,16	17.112.421,06
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	495.322,42	456.555,42
Entrate extratributarie (Titolo III)	3.350.905,15	2.615.372,03
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	3.862.427,87	1.096.418,38
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	7.894.467,60	1.984.493,20
Entrate per servizi per conto di terzi (Titolo VI)	5.171.476,00	3.583.515,16
TOTALE	38.852.471,20	26.848.775,25

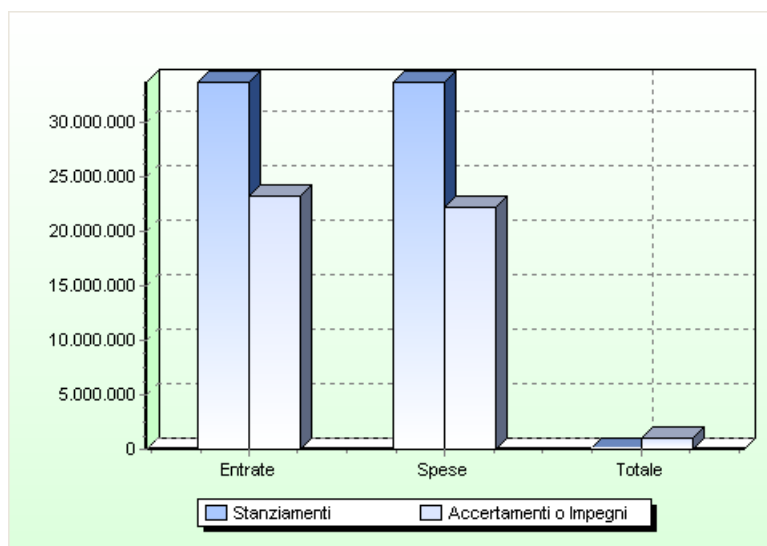
IL RENDICONTO FINANZIARIO 2014: SPESE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00
Spese correnti (Titolo I)	21.121.020,99	18.310.125,11
Spese in conto capitale (Titolo II)	3.579.099,61	563.642,60
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	8.980.874,60	3.335.871,01
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	5.171.476,00	3.583.515,16
TOTALE	38.852.471,20	25.793.153,88



IL RENDICONTO FINANZIARIO 2014: IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2014	ACCERTAMENTI O IMPEGNI 2014	SCOSTAMENTO
Totale entrate di competenza+avanzo 2013 applicato	38.852.471,20	26.848.775,25	-12.003.695,95
Totale spese di competenza+disavanzo 2013 applicato	38.852.471,20	25.793.153,88	-13.059.317,32
GESTIONE DI COMPETENZA: Avanzo (+) Disavanzo (-)	0,00	1.055.621,37	

2.2 Il risultato della gestione per programmi

Riaggregando i dati secondo l'articolazione in programmi approvati dal Consiglio, possiamo leggere i risultati della gestione attraverso un confronto a livello aggregato tra le "entrate acquisite per il finanziamento dei programmi" e le "spese destinate ai programmi" stessi.



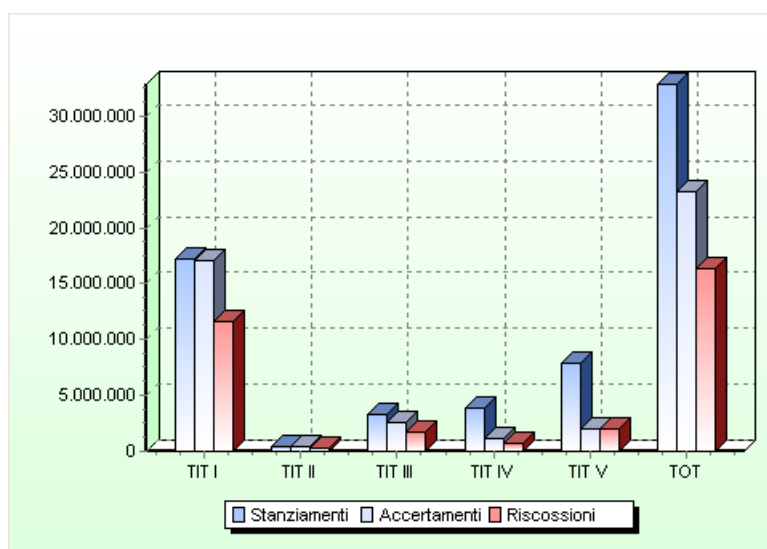
IL RENDICONTO FINANZIARIO 2014: LA GESTIONE PER PROGRAMMI	STANZIAMENTI 2014	ACCERTAMENTI O IMPEGNI 2014	SCOSTAMENTO
Entrate per il finanziamento dei programmi	33.680.995,20	23.265.260,09	-10.415.735,11
Spese destinate ai programmi	33.680.995,20	22.209.638,72	-11.471.356,48
RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI	0,00	1.055.621,37	

3 PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELL'ENTRATA

Prima di procedere all'analisi dei singoli programmi, è opportuno approfondire l'analisi relativa alle singole voci di Entrata e di Spesa riferibili ai programmi.

3.1 Le risorse utilizzate nei programmi

La tabella sottostante mette a confronto le previsioni definitive e gli accertamenti per titoli dell'entrata. Non è presente il titolo VI, cioè la voce volta a rilevare i servizi per conto terzi che, per la sua natura di "partita di giro", non viene presa in considerazione né in sede previsionale né, tanto meno, al momento della rendicontazione.



IL RENDICONTO FINANZIARIO 2014: LA SINTESI DELLE RISORSE	STANZIAMENTI 2014	ACCERTAMENTI 2014	RISCOSSIONI 2014
Entrate tributarie (Titolo I)	17.256.542,16	17.112.421,06	11.619.792,37
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	495.322,42	456.555,42	219.311,22
Entrate extratributarie (Titolo III)	3.350.905,15	2.615.372,03	1.781.693,05
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	3.862.427,87	1.096.418,38	761.481,53
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	7.894.467,60	1.984.493,20	1.984.493,20
TOTALE	32.859.665,20	23.265.260,09	16.366.771,37

3.2 Le risorse di entrata in dettaglio

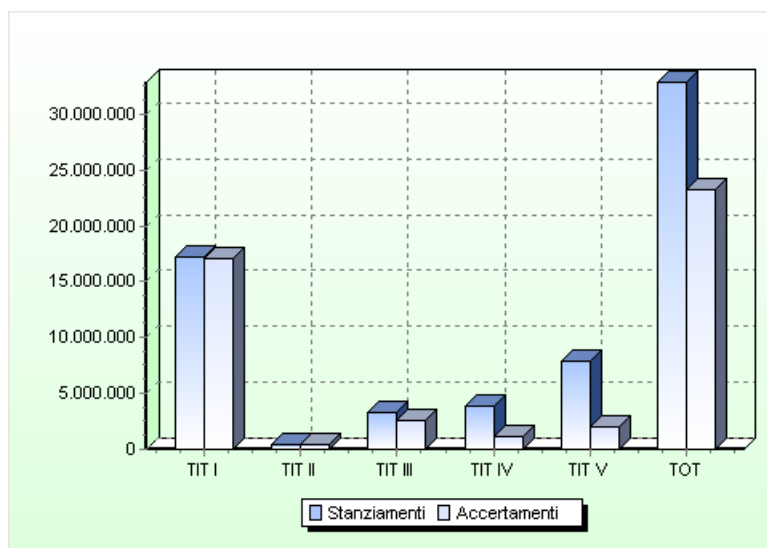
La tabella del paragrafo precedente propone l'intera politica di acquisizione delle risorse posta in essere dall'amministrazione nell'anno 2014 che, sebbene utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

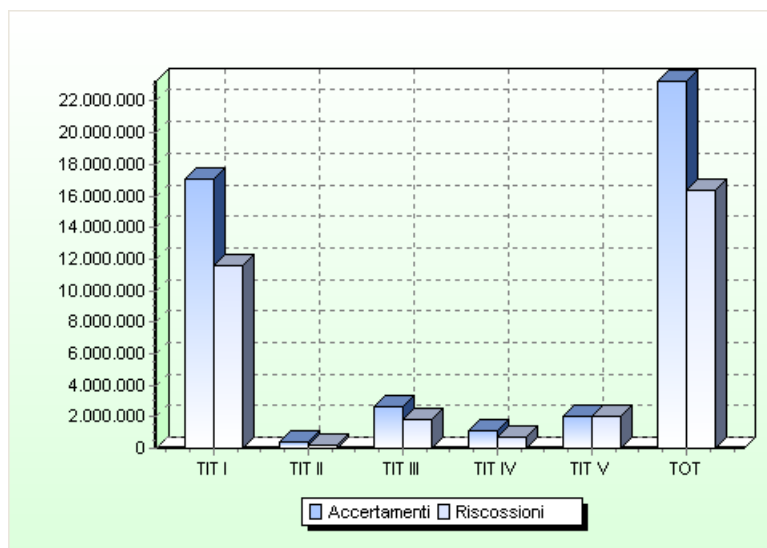
Nelle tabelle che seguono le singole categorie di entrate sono rappresentate reffrontando la previsione con gli accertamenti e con le relative riscossioni.

In tal modo si potrà sia controllare ex post il rispetto degli equilibri di bilancio già verificati in sede preventiva, sia valutare il grado di monetizzazione delle entrate e cioè la capacità, in particolare per quanto concerne le entrate proprie, di giungere in tempi brevi alla fase della riscossione.

ENTRATE 2014: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO COMPLESSIVA	STANZIAMENTI 2014	ACCERTAMENTI 2014	ACCERTATO IN %
Entrate tributarie (Titolo I)	17.256.542,16	17.112.421,06	99,16
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	495.322,42	456.555,42	92,17
Entrate extratributarie (Titolo III)	3.350.905,15	2.615.372,03	78,05
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	3.862.427,87	1.096.418,38	28,39
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	7.894.467,60	1.984.493,20	25,14
TOTALE	32.859.665,20	23.265.260,09	70,80

ENTRATE 2014: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE COMPLESSIVA	ACCERTAMENTI 2014	RISCOSSIONI 2014	RISCOSSO IN %
Entrate tributarie (Titolo I)	17.112.421,06	11.619.792,37	67,90
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	456.555,42	219.311,22	48,04
Entrate extratributarie (Titolo III)	2.615.372,03	1.781.693,05	68,12
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	1.096.418,38	761.481,53	69,45
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	1.984.493,20	1.984.493,20	100,00
TOTALE	23.265.260,09	16.366.771,37	70,35





3.2.1 Le entrate tributarie

Seguendo una impostazione del tutto analoga a quella prevista nel bilancio di previsione, in questa parte si ripropongono le informazioni presenti nella Relazione Previsionale e Programmatica non più in una ottica preventiva, quanto cercando di rappresentare, attraverso lo stato di accertamento e di riscossione, la capacità dell'ente di rispettare gli impegni politico-amministrativi presi ad inizio esercizio.

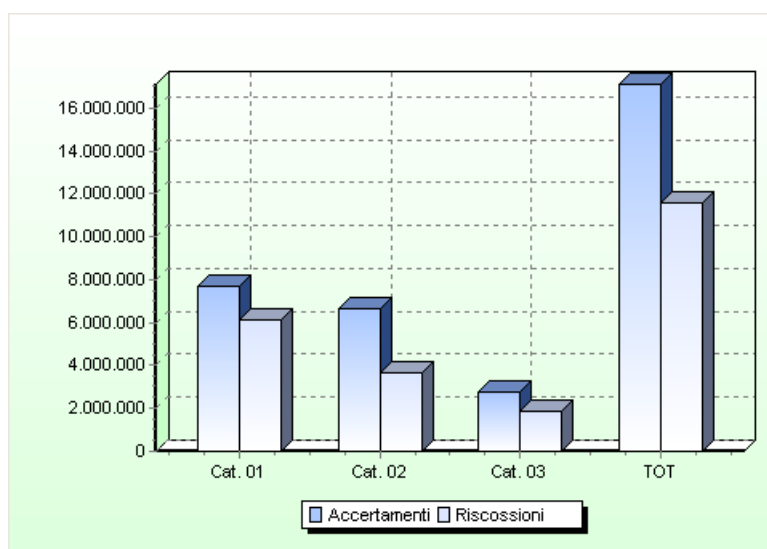
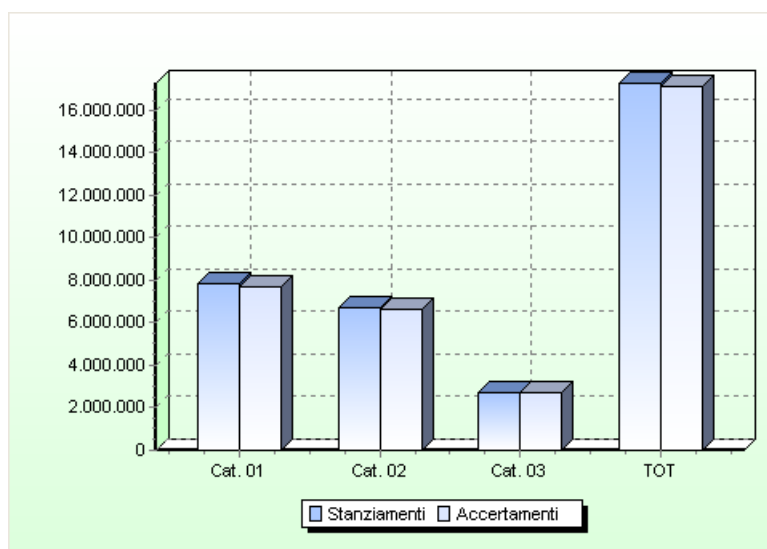
Si tiene a precisare come, con l'approvazione dei decreti attuativi del federalismo fiscale e, in particolare, con le disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 23/2011, il panorama delle entrate tributarie dei comuni ha subito una sostanziale modifica sia in termini quantitativi che qualitativi.

Detta riflessione è importante anche al fine di dare spiegazioni a differenze di stanziamento e di accertamento, nelle varie categorie di entrate, rispetto ad anni precedenti.

Le tabelle riportate sintetizzano la capacità di accertamento e di riscossione rispetto a ciascuna di esse.

ENTRATE TRIBUTARIE 2014: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2014	ACCERTAMENTI 2014	ACCERTATO IN %
Imposte (Categoria 1)	7.827.446,04	7.723.501,49	98,67
Tasse (Categoria 2)	6.725.000,00	6.655.570,74	98,97
Tributi speciali ed altre entrate tributarie (Categoria 3)	2.704.096,12	2.733.348,83	101,08
TOTALE	17.256.542,16	17.112.421,06	99,16

ENTRATE TRIBUTARIE 2014: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2014	RISCOSSIONI 2014	RISCOSSO IN %
Imposte (Categoria 1)	7.723.501,49	6.094.107,88	78,90
Tasse (Categoria 2)	6.655.570,74	3.629.514,22	54,53
Tributi speciali ed altre entrate tributarie (Categoria 3)	2.733.348,83	1.896.170,27	69,37
TOTALE	17.112.421,06	11.619.792,37	67,90



Per una lettura più completa dei dati aggregati, sono necessarie ulteriori indicazioni in merito alle modalità con cui l'ente procede all'accertamento ed alla riscossione delle entrate indicate. Occorre, a tal proposito, precisare che per le entrate tributarie le modalità di incasso non sono sempre autonome ma, in molti casi, come meglio specificato in seguito trattando delle singole imposte, dipendono da disposizioni di legge e da soggetti terzi che possono ritardare la velocità di riscossione.

Si forniscono di seguito alcune precisazioni sulle principali imposte che nel complesso determinano l'intero programma di entrate dell'ente.

In particolare:

- **I.M.U. / ICI**

La disciplina dell'IMU per il 2014 ha subito profonde modifiche tra le quali, la principale, può essere rintracciata nella stabilizzazione del tributo. A riguardo, si ricorda che l'imposta, originariamente prevista dall'art. 8 del D.Lgs. n. 23/2011 sul c.d. federalismo municipale, si caratterizzava nella prima formulazione dalla esclusione dal suo campo di applicazione dell'abitazione principale e delle relative pertinenze. A causa delle note difficoltà della finanza pubblica, con la L. n. 214/2011 di conversione del D.L. n. 201/2011, se ne dispose l'anticipazione rispetto al 2014 dell'entrata in vigore, seppur in forma "sperimentale", estendendone l'applicazione anche all'abitazione principale ed alle relative pertinenze. La Legge di stabilità 2014 pone fine al carattere sperimentale del tributo il quale, sulla base delle previsioni dell'art. 13 del D.L. n. 201/2011, diviene la versione permanente ripristinando, nel contempo, l'esclusione per l'abitazione principale.

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2014, è stato pari a € 2.943.400,03.

Il gettito derivante dall'attività di controllo per il recupero dell'ICI relativa agli esercizi precedenti è stato pari ad € 820.148,62 e, per il recupero dell'IMU, è stato pari ad € 367.259,00.

- **TARI**

Si tratta del nuovo tributo comunale sui rifiuti e sui servizi previsto per la prima volta nell'anno 2014 in sostituzione della TARES.

Il presupposto per l'applicazione della TARI, del tutto simile alla TARES, conferma anche per il nuovo tributo la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

La previsione definitiva nel bilancio 2014 è pari a € .6.640.000,00 6.640.0000,00 e riscossa per € 3.616.471,48

- **ADDIZIONALE IRPEF**

L'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche è stata istituita, a decorrere dal 1° gennaio 1999, dal D.Lgs. n. 360/1998 prevedendo il pagamento dell'imposta per tutti i contribuenti su una base imponibile costituita dai redditi soggetti a Irpef.

Il Consiglio comunale in sede di approvazione del bilancio di previsione 2014 ha confermato l'aliquota dello 0,8%.

Il gettito complessivo accertato nell'anno 2014 è stato accertato per € 1.700.000,00 in base ad una stima prudenziale dell'andamento del gettito degli esercizi precedenti.

Le riscossioni sono state pari ad € 619.435,59. Al riguardo si evidenzia che le riscossioni dell'addizionale IRPEF avvengono prevalentemente nell'esercizio successivo.

- **FONDO DI SOLIDARIETA'**

Il Fondo di solidarietà, introdotto dall'art. 1 comma 380 della Legge n. 228/2012, ha sostituito nell'anno 2013 il fondo sperimentale di riequilibrio .

La previsione definitiva (comunicata attraverso il sistema dei trasferimenti del Ministero dell'interno - Finanza Locale) nel bilancio 2014 è stata pari ad € 2.702.096,12 ed è stata accertata per € 2.733.348,83 e riscossa per € 1.596.170,27.

3.2.2 Le entrate da trasferimenti dello Stato, della regione e di altri enti

I trasferimenti di parte corrente, concorrono, insieme con le altre entrate proprie, a garantire la copertura delle spese correnti.

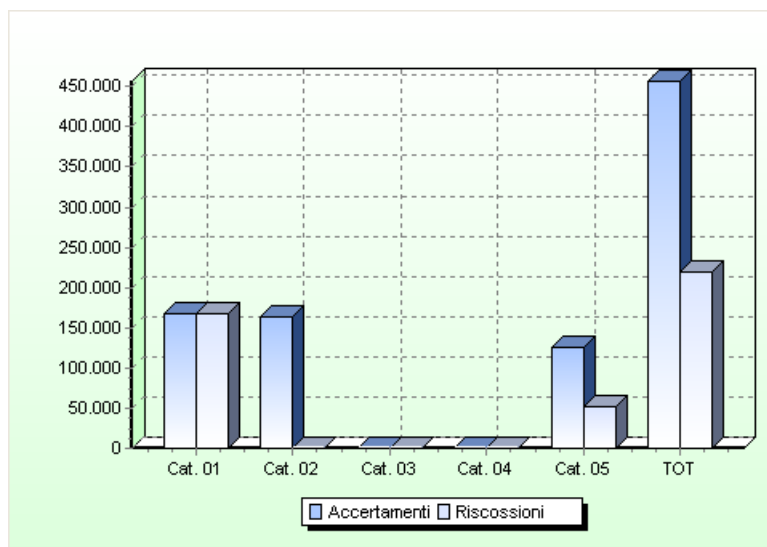
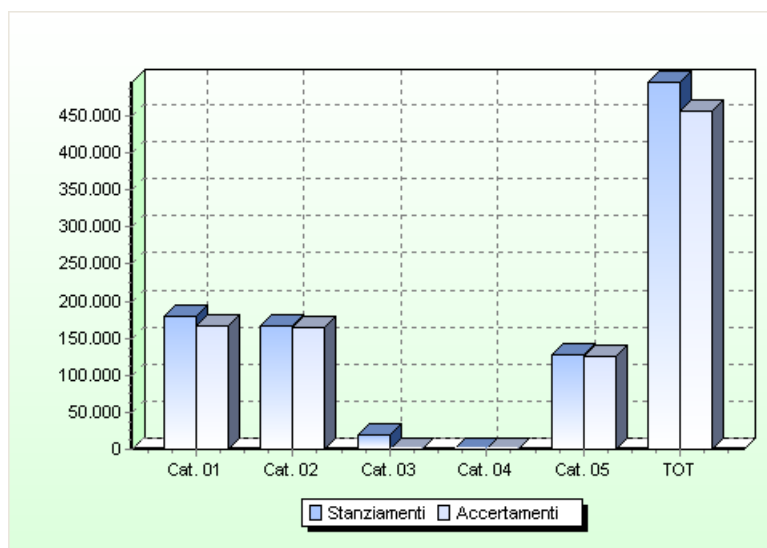
Con l'introduzione del nuovo "federalismo fiscale" il consolidato sistema dei trasferimenti erariali ha subito, per la prima volta, nell'anno 2011 una completa e sostanziale revisione. Per le entrate del Titolo II valgono le stesse riflessioni effettuate per quelle del Titolo I. In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 sostituito con il Fondo di Solidarietà), iscritto nella cat. 3 del Titolo I e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci del Titolo II cat. 01 si sono fortemente ridimensionate in quanto comprendono oggi esclusivamente l'ex Fondo sviluppo investimenti e i trasferimenti erariali eventualmente non fiscalizzati.

Le altre categorie del titolo II delle Entrate rilevano le somme erogate da altri soggetti pubblici o privati, finalizzate alla realizzazione di specifiche iniziative. Il mancato accertamento delle somme trova immediato riflesso nei minori impegni di spesa corrente.

Gli scostamenti tra accertamenti e riscossioni, invece, sono imputabili generalmente alla non ancora avvenuta rendicontazione delle somme o alla mancata conclusione del programma correlato.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI 2014: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2014	ACCERTAMENTI 2014	ACCERTATO IN %
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	180.087,23	166.833,65	92,64
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	167.247,98	163.690,56	97,87
Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	20.000,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	127.987,21	126.031,21	98,47
TOTALE	495.322,42	456.555,42	92,17

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI 2014: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2014	RISCOSSIONI 2014	RISCOSSO IN %
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	166.833,65	166.833,65	100,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	163.690,56	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	126.031,21	52.477,57	41,64
TOTALE	456.555,42	219.311,22	48,04



Tra le principali entrate relative a questo titolo si segnalano:

- **TRASFERIMENTI DALLO STATO**

Comprendono principalmente i trasferimenti erariali compensativi del minor gettito IMU e fondo di solidarietà.

- **TRASFERIMENTI DALLA REGIONE**

Con riferimento ai Trasferimenti regionali, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Descrizione	Importo
Contributo straordinario per trattamento e trasporto rifiuti	163.690,56

- **TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO**

Con riferimento ai Trasferimenti da altri enti del settore pubblico, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

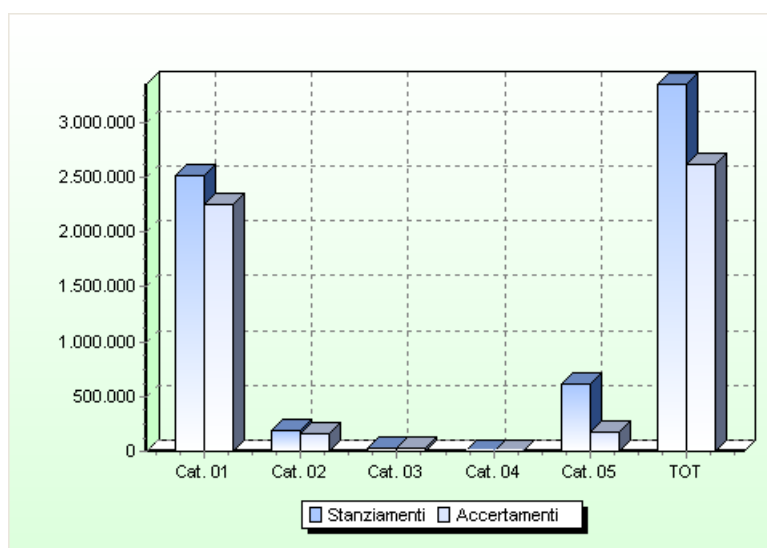
Descrizione	Importo
Contributo della Provincia per diritto allo studio	56.361,06
Trasferimento dal Comune di Mentana della quota parte del traslerimento del Ministero per rate mutui, come da delibere regionali di ripartizione	59.276,75

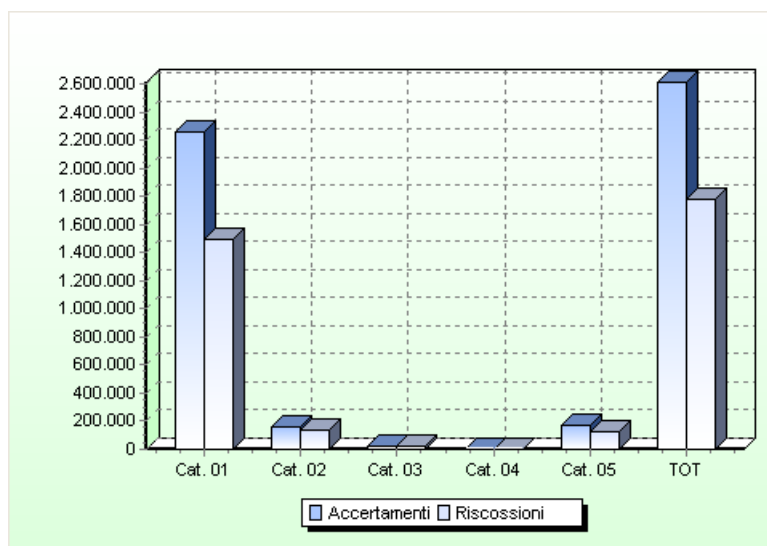
3.2.3 Le entrate extratributarie

Le entrate riportate nel titolo III evidenziano le risorse proprie dell'ente determinate dai proventi per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi, da utili e da entrate diverse.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2014: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2014	ACCERTAMENTI 2014	ACCERTATO IN %
Proventi dei servizi pubblici (Categoria 1)	2.510.230,00	2.255.660,89	89,86
Proventi gestione patrimoniale (Categoria 2)	187.000,00	160.203,62	85,67
Proventi finanziari (Categoria 3)	35.000,00	27.665,85	79,05
Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi (Categoria 5)	618.675,15	171.841,67	27,78
TOTALE	3.350.905,15	2.615.372,03	78,05

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2014: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2014	RISCOSSIONI 2014	RISCOSSO IN %
Proventi dei servizi pubblici (Categoria 1)	2.255.660,89	1.498.061,70	66,41
Proventi gestione patrimoniale (Categoria 2)	160.203,62	133.008,75	83,02
Proventi finanziari (Categoria 3)	27.665,85	19.574,52	70,75
Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi (Categoria 5)	171.841,67	131.048,08	76,26
TOTALE	2.615.372,03	1.781.693,05	68,12





Tra le principali entrate relative a questo titolo si segnalano:

- **SANZIONI AMMINISTRATIVE DEL CODICE DELLA STRADA (ART. 208)**

Il provento è destinato agli interventi di spesa per le finalità di cui al comma 4, art. 208, del codice della strada.

- **INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI**

La voce contenuta nella categoria 3 riporta gli interessi e le anticipazioni su crediti. La previsione definitiva nel bilancio 2014 è pari a € 35.000,00 27.655,85 ed è stata accertata per € 27.655,85 e riscossa per € 19.574,52.

- **PROVENTI DEI SERVIZI**

I Proventi dei servizi a domanda individuale hanno registrato il seguente andamento:

	Entrate/Accertate 2014	Spese/Impegnate 2014	% di copertura 2014
Servizi a domanda individuale	187.200,62	674.285,04	27,76

• ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Sono, infine, da segnalare alcune entrate che rivestono particolare interesse per l'entità della somma. In particolare:

Diritti servizio urbanistica accertati per € 127.700,05

Diritti servizio demografico accertati per € 22.991,88

Proventi farmacie comunali accertati per € 1.218.449,15

COSAP accertati per € 84.829,42

3.2.4 I trasferimenti in conto capitale

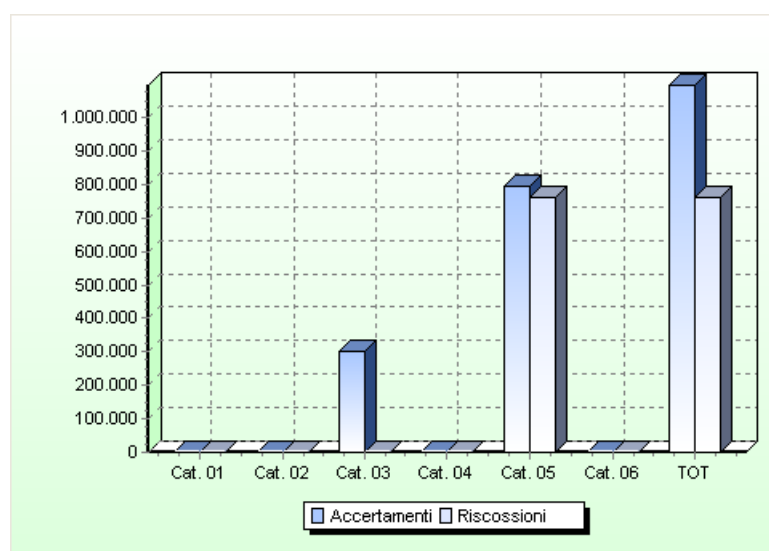
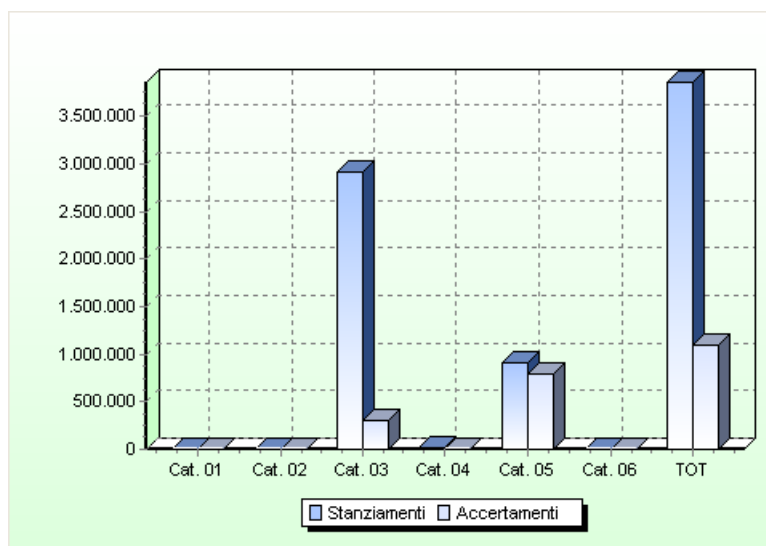
Nel titolo IV sono accertate somme relative a tipologie di entrata, quali le alienazioni di beni ed i contributi e trasferimenti in c/capitale distinti a seconda del soggetto erogante.

Le categorie 3 e 4 riportano i trasferimenti concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti da parte della Regione, od altri enti pubblici a seguito di comunicazione dell'ente erogante.

Infine, nei "Trasferimenti di capitale da altri soggetti" (categoria 5) hanno trovato accertamento le erogazioni di somme quali contributi in conto capitale da parte di soggetti non classificabili come enti pubblici. In particolare, rientrano in questa voce i proventi delle concessioni edilizie.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2014: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2014	ACCERTAMENTI 2014	ACCERTATO IN %
Alienazioni di beni patrimoniali (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla regione (Categoria 3)	2.925.856,76	300.000,00	10,25
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Categoria 4)	25.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Categoria 5)	911.571,11	796.418,38	87,37
Riscossioni di crediti (Categoria 6)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.862.427,87	1.096.418,38	28,39

ENTRATE DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2014: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2014	RISCOSSIONI 2014	RISCOSSO IN %
Alienazioni di beni patrimoniali (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla regione (Categoria 3)	300.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Categoria 5)	796.418,38	761.481,53	95,61
Riscossioni di crediti (Categoria 6)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.096.418,38	761.481,53	69,45



3.2.5 Le accensioni di prestiti

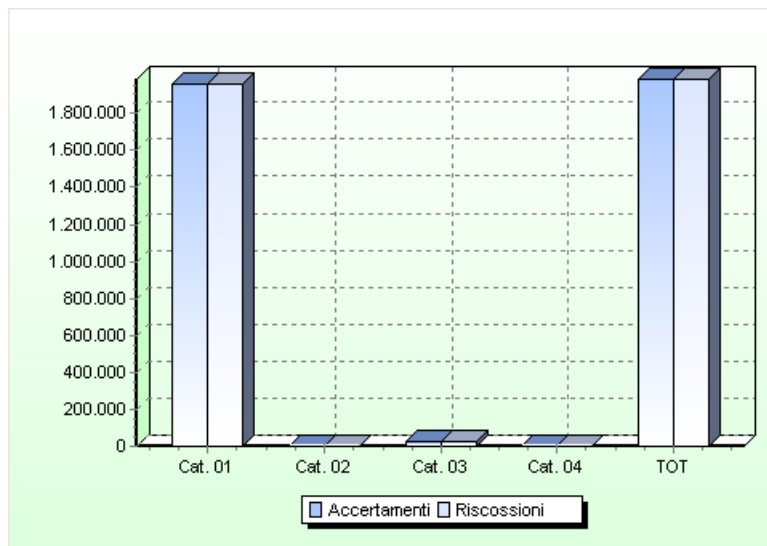
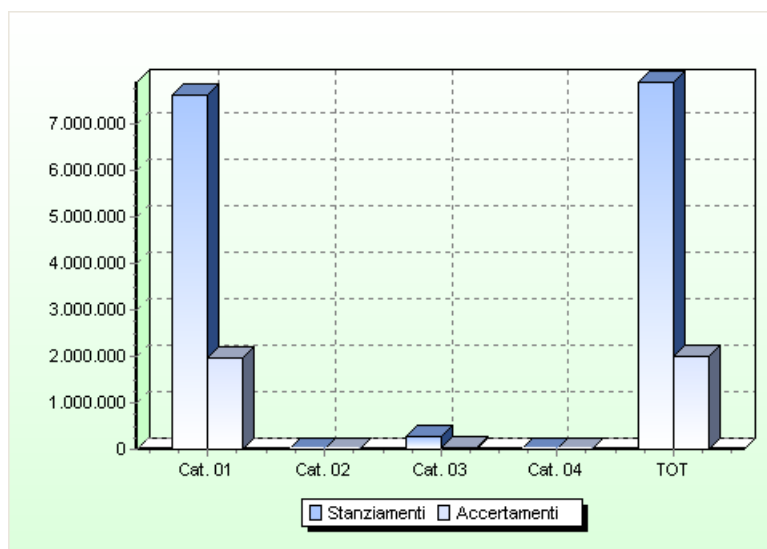
Le entrate del titolo V sono rappresentate da anticipazioni di cassa e assunzione di mutui.

Le tabelle sottostanti consentono, attraverso un confronto tra previsioni, accertamenti e riscossioni, di trarre conclusioni sull'attività di investimento posta in essere.

Le voci "Anticipazioni di cassa" (categoria 1) si riferiscono ai prestiti non finalizzati alla realizzazione di investimenti, ma rivolti esclusivamente a garantire gli equilibri finanziari di cassa. Esse, quindi, non partecipano alla costruzione dell'equilibrio del Bilancio investimenti, ma a quello del Bilancio movimenti di fondi.

ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI 2014 ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2014	ACCERTAMENTI 2014	ACCERTATO IN %
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	7.602.085,60	1.957.111,20	25,74
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	292.382,00	27.382,00	9,37
Emissioni di prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.894.467,60	1.984.493,20	25,14

ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI 2014 ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2014	RISCOSSIONI 2014	RISCOSSO IN %
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	1.957.111,20	1.957.111,20	100,00
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	27.382,00	27.382,00	100,00
Emissioni di prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.984.493,20	1.984.493,20	100,00



4 ANALISI DEI PROGRAMMI

4.1 Il quadro generale delle somme impiegate

La lettura della gestione per programmi non può prescindere da una valutazione complessiva rivolta ai principali aggregati di spesa che, ripartiti opportunamente secondo le modalità decise dall'ente, determinano la percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

4.2 I programmi della Relazione Previsionale e Programmatica

Partendo dall'analisi della Relazione Previsionale e Programmatica è possibile leggere le spese previste nel bilancio di previsione riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nei programmi e progetti di gestione. Il confronto tra i dati di bilancio preventivi e consuntivi, riclassificati per programmi e progetti, oltre a fornire un quadro fedele degli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni, diventa un fattore determinante per tracciare con maggiore sicurezza il prevedibile andamento futuro della gestione.

In questo paragrafo si vuole misurare l'azione amministrativa, valutandone l'efficacia della gestione attraverso il confronto dei risultati raggiunti con i programmi previsti, tenendo conto dei costi sostenuti per il perseguimento degli stessi.

Le risultanze contabili sono sintetizzate, a seguito della riaggregazione per programmi, nella tabella sottostante.

RIEPILOGO GENERALE DELLA SPESA 2014 ARTICOLATA PER PROGRAMMI	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	PAGAMENTI 2014
AFFARI GENERALI - PERSONALE - CED	2.686.418,00	2.562.706,69	1.757.939,02
POLIZIA MUNICIPALE	742.867,00	721.322,65	555.113,80
SERVIZI DEMOGRAFICI	368.453,00	352.078,21	320.950,29
SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO	12.282.602,91	4.618.796,23	1.649.176,64
SERVIZI SOCIALI	2.029.215,00	2.007.191,51	1.450.671,25
LAVORI PUBBLICI	4.706.916,84	2.012.139,76	1.237.991,65
URBANISTICA ED ASSETTO DEL TERRITORIO	289.558,00	269.310,30	218.747,47
PUBBLICA ISTRUZIONE E CULTURA	1.797.596,48	1.702.122,82	1.285.116,21
FARMACIE COMUNALI	1.216.054,00	1.097.417,08	841.837,66
ATTIVITA' PRODUTTIVE	118.200,70	111.138,73	64.869,96
AMBIENTE	7.184.383,27	6.504.170,94	4.813.097,84
PATRIMONIO	258.730,00	251.243,80	129.401,57
Totale programmazione	33.680.995,20	22.209.638,72	14.324.913,36

5 ANALISI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

L'analisi conclusiva è quella relativa ad un approfondimento dei singoli programmi.

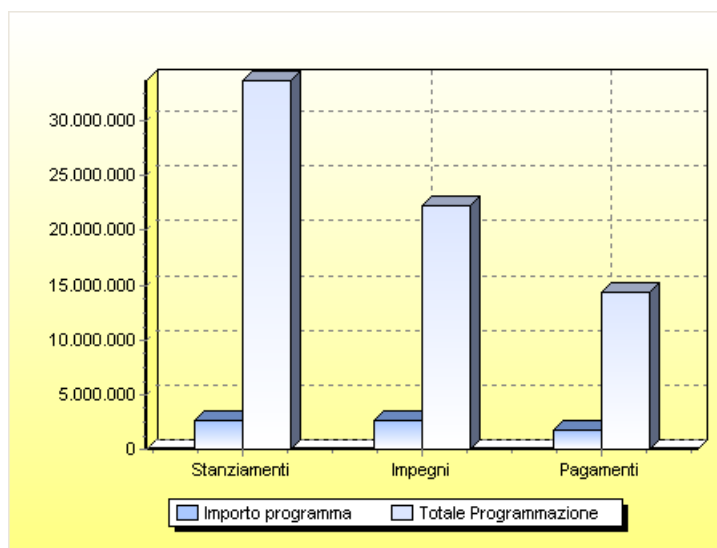
Per ciascuno di essi verranno effettuate delle aggregazioni volte ad evidenziare alcuni valori segnaletici.

In particolare per ciascun programma le previsioni sono raffrontate con gli impegni ed i pagamenti.

Dal succitato confronto si evince il peso che ciascuno di essi assume, in termini monetari, rispetto all'intera attività riportata e riaggregata secondo i modelli ministeriali del D.P.R. n. 194/96.

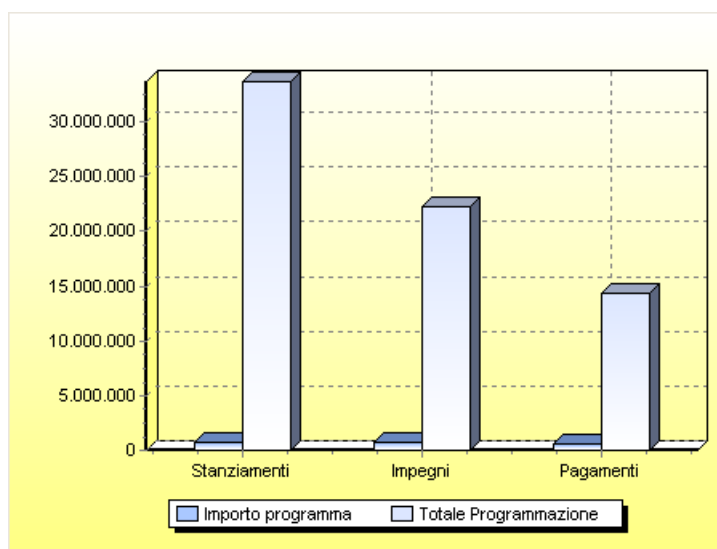
AFFARI GENERALI - PERSONALE - CED	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	2.686.418,00	33.680.995,20	7,98
IMPEGNI	2.562.706,69	22.209.638,72	11,54
PAGAMENTI	1.757.939,02	14.324.913,36	12,27

	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	PAGAMENTI 2014
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	2.686.418,00	2.562.706,69	1.757.939,02
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



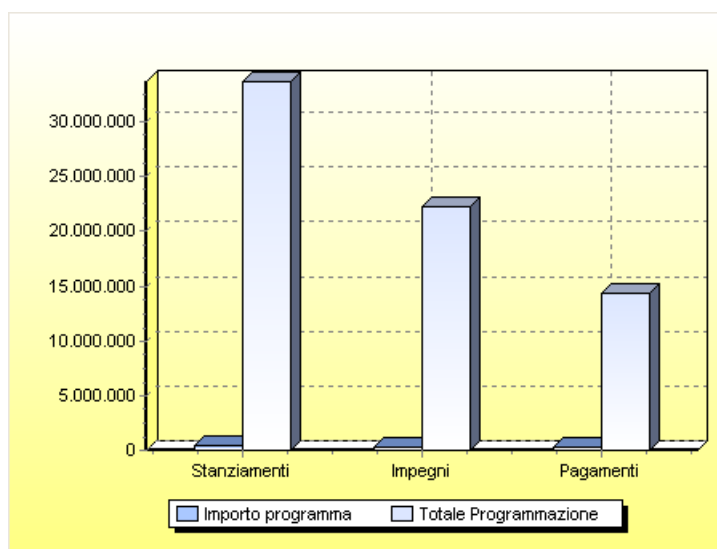
POLIZIA MUNICIPALE	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	742.867,00	33.680.995,20	2,21
IMPEGNI	721.322,65	22.209.638,72	3,25
PAGAMENTI	555.113,80	14.324.913,36	3,88

	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	PAGAMENTI 2014
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	742.867,00	721.322,65	555.113,80
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



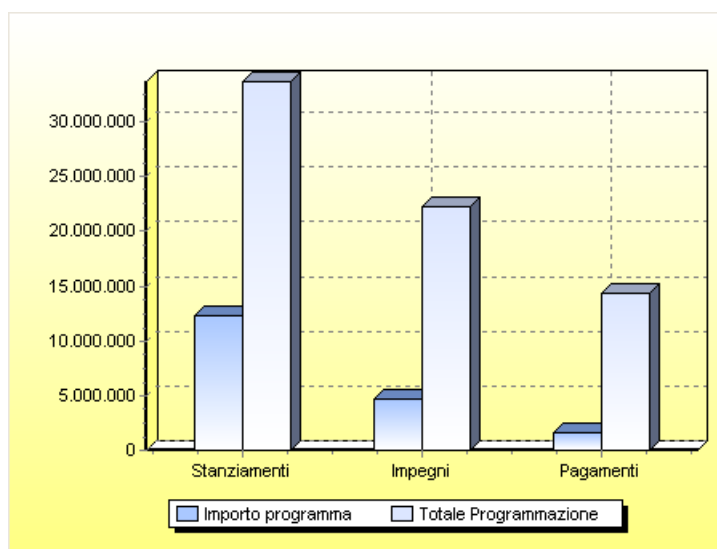
SERVIZI DEMOGRAFICI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	368.453,00	33.680.995,20	1,09
IMPEGNI	352.078,21	22.209.638,72	1,59
PAGAMENTI	320.950,29	14.324.913,36	2,24

	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	PAGAMENTI 2014
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	368.453,00	352.078,21	320.950,29
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



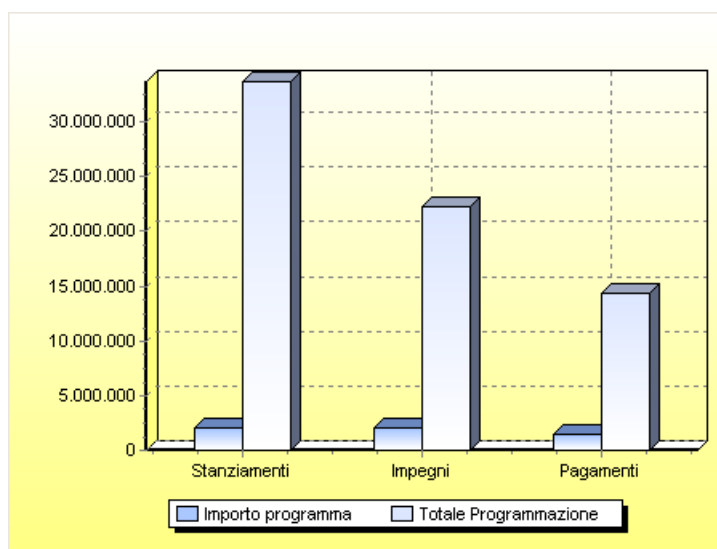
SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	12.282.602,91	33.680.995,20	36,47
IMPEGNI	4.618.796,23	22.209.638,72	20,80
PAGAMENTI	1.649.176,64	14.324.913,36	11,51

	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	PAGAMENTI 2014
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	3.301.728,31	1.282.925,22	471.768,05
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	8.980.874,60	3.335.871,01	1.177.408,59



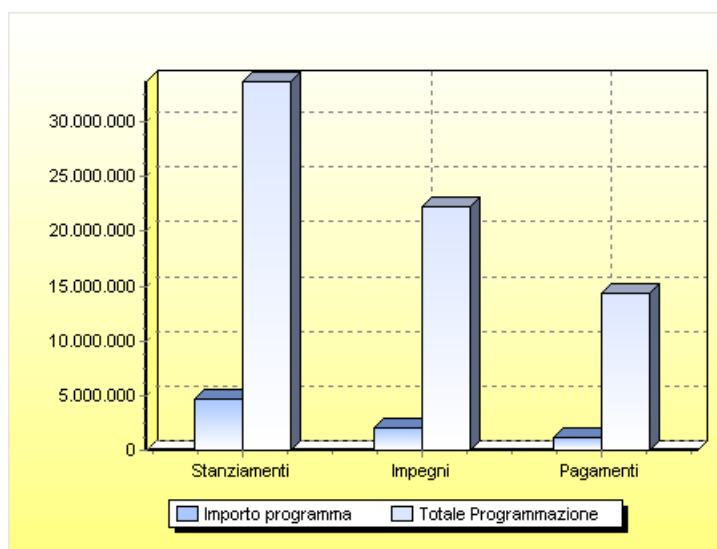
SERVIZI SOCIALI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	2.029.215,00	33.680.995,20	6,02
IMPEGNI	2.007.191,51	22.209.638,72	9,04
PAGAMENTI	1.450.671,25	14.324.913,36	10,13

	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	PAGAMENTI 2014
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	2.029.215,00	2.007.191,51	1.450.671,25
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



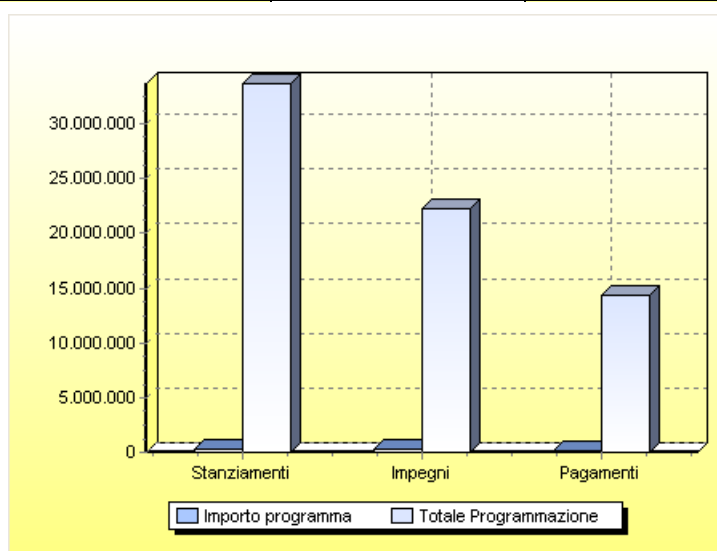
LAVORI PUBBLICI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	4.706.916,84	33.680.995,20	13,97
IMPEGNI	2.012.139,76	22.209.638,72	9,06
PAGAMENTI	1.237.991,65	14.324.913,36	8,64

	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	PAGAMENTI 2014
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.605.550,50	1.539.659,32	1.237.991,65
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	3.101.366,34	472.480,44	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



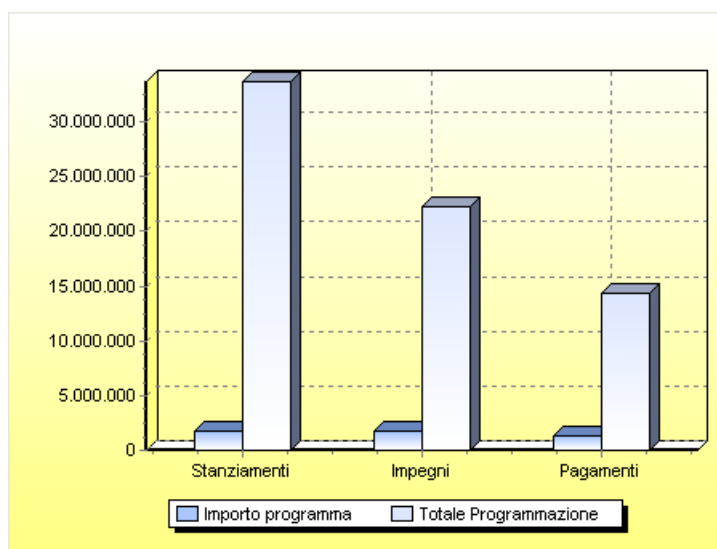
URBANISTICA ED ASSETTO DEL TERRITORIO	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	289.558,00	33.680.995,20	0,86
IMPEGNI	269.310,30	22.209.638,72	1,21
PAGAMENTI	218.747,47	14.324.913,36	1,53

	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	PAGAMENTI 2014
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	289.558,00	269.310,30	218.747,47
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



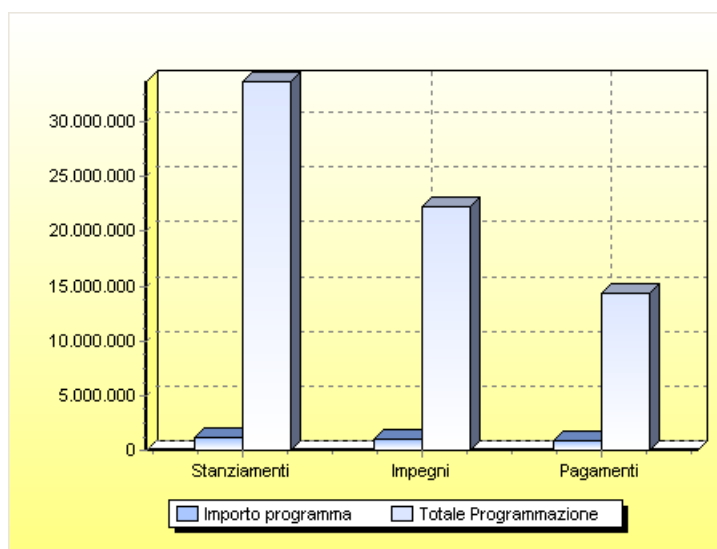
PUBBLICA ISTRUZIONE E CULTURA	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	1.797.596,48	33.680.995,20	5,34
IMPEGNI	1.702.122,82	22.209.638,72	7,66
PAGAMENTI	1.285.116,21	14.324.913,36	8,97

	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	PAGAMENTI 2014
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.797.596,48	1.702.122,82	1.285.116,21
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



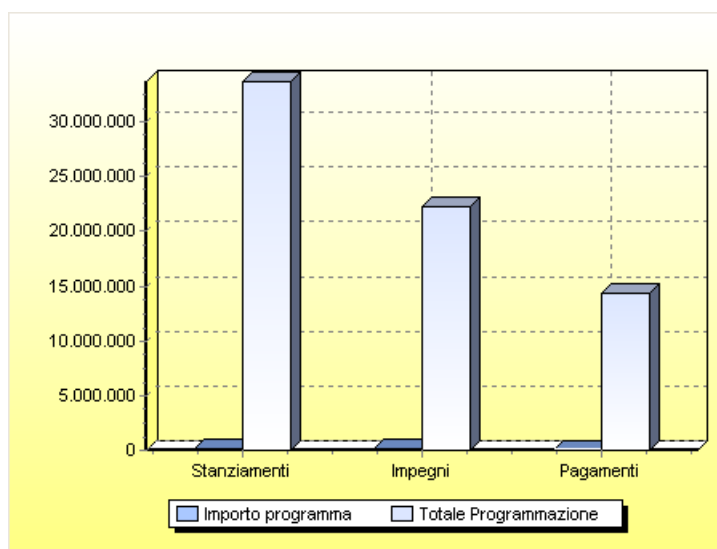
FARMACIE COMUNALI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	1.216.054,00	33.680.995,20	3,61
IMPEGNI	1.097.417,08	22.209.638,72	4,94
PAGAMENTI	841.837,66	14.324.913,36	5,88

	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	PAGAMENTI 2014
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.216.054,00	1.097.417,08	841.837,66
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



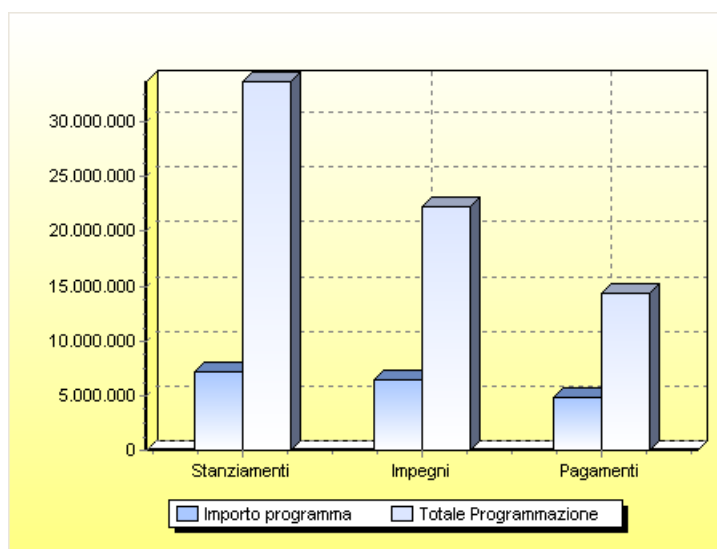
ATTIVITA' PRODUTTIVE	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	118.200,70	33.680.995,20	0,35
IMPEGNI	111.138,73	22.209.638,72	0,50
PAGAMENTI	64.869,96	14.324.913,36	0,45

	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	PAGAMENTI 2014
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	118.200,70	111.138,73	64.869,96
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



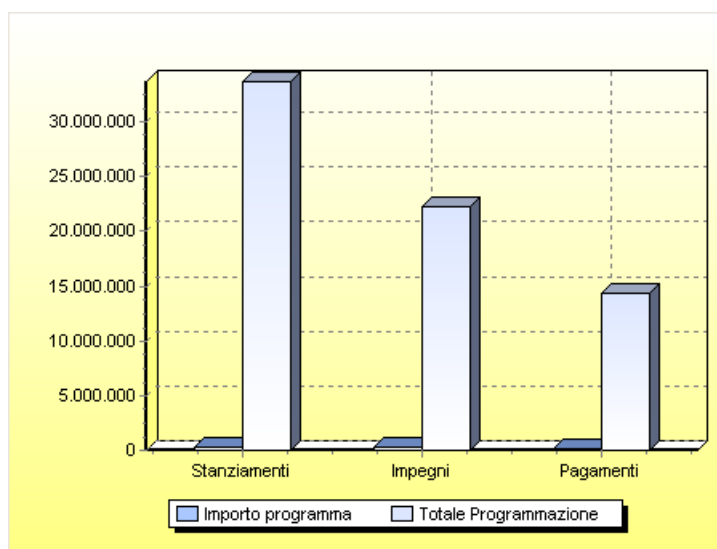
AMBIENTE	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
STANZIAMENTI	7.184.383,27	33.680.995,20	21,33
IMPEGNI	6.504.170,94	22.209.638,72	29,29
PAGAMENTI	4.813.097,84	14.324.913,36	33,60

	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	PAGAMENTI 2014
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	6.706.650,00	6.413.008,78	4.813.097,84
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	477.733,27	91.162,16	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



PATRIMONIO	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	258.730,00	33.680.995,20	0,77
IMPEGNI	251.243,80	22.209.638,72	1,13
PAGAMENTI	129.401,57	14.324.913,36	0,90

	STANZIAMENTI 2014	IMPEGNI 2014	PAGAMENTI 2014
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	258.730,00	251.243,80	129.401,57
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



Indice

1	LO STATO DI REALIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' PROGRAMMATA	2
2	I RISULTATI DELLA GESTIONE	2
2.1	Il risultato della gestione di competenza	2
2.2	Il risultato della gestione per programmi	3
3	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELL'ENTRATA	5
3.1	Le risorse utilizzate nei programmi	5
3.2	Le risorse di entrata in dettaglio	6
3.2.1	Le entrate tributarie	7
3.2.2	Le entrate da trasferimenti dello Stato, della regione e di altri enti	10
3.2.3	Le entrate extratributarie	13
3.2.4	I trasferimenti in conto capitale	15
3.2.5	Le accensioni di prestiti	16
4	ANALISI DEI PROGRAMMI	18
4.1	Il quadro generale delle somme impiegate	18
4.2	I programmi della Relazione Previsionale e Programmatica	18
5	ANALISI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	19