



COMUNE DI MELLE

C.A.P. 12020

Telef. 0175.978031 - 0175.978900

PROVINCIA DI CUNEO

Fax 0175.978111

Part. IVA 00462360041

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 043

OGGETTO: Presa d'atto del controllo di gestione – Esercizio finanziario 2014.

Per oggi ventidue giugno duemilaquindici alle ore 07,40 nella solita sala delle adunanze, vennero convocati i componenti di questa Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

		Presenti	Assenti
1) FINA Giovanni	Sindaco	X	
2) PONZA Emanuele	Assessore	X	
3) FINO Sergio	Assessore	X	
4) GIUSIANO Claudia	Assessore		X

Con l'intervento e l'opera del Segretario Comunale Flesia Caporgno Dr. Paolo, il Signor Fina Giovanni, nella sua qualità di Sindaco, assume la presidenza e riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- L'art. 198 del D. Lgs. 267/2000 stabilisce che l'Ufficio Finanziario predisponga il referto del controllo di gestione presentandolo agli amministratori per la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ai fini anche della valutazione dell'andamento della gestione dei servizi da parte dei responsabili;

Visto il referto del controllo di gestione, relativo all'esercizio finanziario 2014, così come predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Ritenuto di prendere atto;

Acquisiti i pareri favorevoli espressi sotto il profilo della regolarità tecnica e sotto quello della regolarità contabile dai rispettivi Responsabili dei servizi, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000 così come sostituito dall'art. 3 co. 1 lett. b del D.L. 10/10/2012 n. 174 convertito nella L. 07/12/2012 n. 213;

Con votazione unanime resa nelle forme di legge;

DELIBERA

- 1) Di prendere atto del referto del controllo di gestione, relativo all'esercizio finanziario anno 2014, così come predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario che, allegato alla presente ne costituisce parte integrante e sostanziale.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to Fina Giovanni



IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Flesia Caporgno Dott. Paolo

Per copia conforme all'originale.

Li 29 AGO. 2015

IL SEGRETARIO COMUNALE
Flesia Caporgno Dott. Paolo



RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il presente verbale è in corso di pubblicazione per 15 giorni consecutivi dal 29 AGO. 2015 al 13 SET. 2015, all'Albo Pretorio del Comune ai sensi dell'articolo 124 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

OPPOSIZIONI:

Li 29 AGO. 2015

IL SEGRETARIO COMUNALE
Flesia Caporgno Dott. Paolo



ESTREMI ESECUTIVITA'

Divenuta esecutiva in data _____

Li, _____

IL SEGRETARIO COMUNALE
Flesia Caporgno Dott. Paolo



Inviata comunicazione ai Capigruppo Consiliari il 29 AGO. 2015 Prot.n. 0002329.

COMUNE DI MELLE
PROVINCIA DI CUNEO



COMUNA DAL MÈL
PROVINCIA DE CONI

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Esercizio Finanziario 2014

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

La disciplina introdotta dal Decreto Legge 168/2004 (poi Legge 191/2004) ha posto in corso d'esercizio diverse misure, che coinvolgono anche gli Enti Locali, finalizzate ad assicurare la stabilità del comparto attraverso la riqualificazione della spesa corrente.

L'articolo 1, comma 5, del D.L. 168/2004 ha operato una modifica al Testo Unico degli Enti Locali, introducendo l'articolo 198-bis, il quale prevede che le strutture operative presso gli Enti Locali titolari delle funzioni di controllo di gestione devono comunicare i risultati delle verifiche eseguite, oltre che agli amministratori e ai responsabili dei servizi, anche alla Corte dei Conti.

Il Comune di Melle non è obbligato alla tenuta del Piano Esecutivo di Gestione, pertanto gli obiettivi sono delineati nella Relazione Previsionale e Programmatica approvata dal Consiglio Comunale nella seduta del 23/04/2014.

A differenza della gestione finanziaria, prevalentemente contabile e tecnica, la valutazione dei programmi evidenzia gli aspetti politici ed amministrativi.

Occorre sottolineare che i programmi di spesa costituiscono i punti di riferimento attraverso i quali misurare l'efficacia dell'azione svolta dal Comune a fine esercizio in quanto il programma è l'insieme di risorse stanziare per fronteggiare spese di funzionamento, investimento o rimborso di prestiti per raggiungere in modo efficace gli obiettivi amministrativi.

A tale proposito la valutazione dei programmi contenuti nella Relazione Previsionale e Programmatica è stata effettuata analizzando:

- lo stato di realizzazione dei programmi che si evince dalla percentuale di scostamento tra la previsione di bilancio e l'impegno effettivo di spesa;
- il grado di ultimazione dei programmi che emerge dalla differenza tra l'impegno di spesa ed il pagamento della relativa obbligazione.

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

Lo stato di realizzazione dei programmi rappresenta l'indicatore più semplice per valutare il grado di efficacia della programmazione attuata nel precedente esercizio e fornisce un'immediata immagine del volume di risorse attivate durante l'esercizio per finanziare progetti di spesa.

Lo stato di realizzazione è determinato come percentuale impegnata rispetto agli stanziamenti di spesa.

Per esprimere un giudizio complessivo sulla realizzazione dei programmi si sono disaggregati le due componenti elementari di ogni programma: la spesa corrente e la spesa in conto capitale, in quanto qualsiasi valutazione non può prescindere dall'importanza di questi elementi per i seguenti motivi:

- a) la realizzazione degli investimenti spesso dipende da fattori esterni come possono essere i contributi in conto capitale concessi dalla Regione e dallo Stato, pertanto un basso grado di realizzazione degli stessi investimenti può dipendere dalla mancata concessione dei suddetti contributi. In sostanza, la bassa percentuale di realizzazione dei programmi che prevedono l'attuazione degli investimenti non è l'unico elemento da considerare per esprimere un giudizio sull'andamento della gestione delle opere pubbliche;
- b) la realizzazione delle spese correnti invece dipende dalla capacità del Comune di individuare gli obiettivi di gestione e attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Quindi la percentuale di realizzazione della spesa corrente è un elemento sicuramente più rappresentativo del grado di efficacia dell'azione avviata.

Pertanto la disaggregazione dei programmi nelle singole componenti elementari consente di verificare se il grado di ultimazione del singolo programma sia generalizzato o se sia concentrato su una delle due componenti.

Di seguito sono riportate le tabelle riepilogative dello stato di attuazione dei programmi.

Spesa corrente

DENOMINAZIONE PROGRAMMI	STANZIAMENTI FINALI			I M P E G N I			% IMPEGNATO		
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2013	ANNO 2014
	1. Amministrazione generale	246.020,00	207.202,50	231.740,77	173.373,24	94,20	83,67	0,00	0,00
2. Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Polizia locale	500,00	200,00	461,66	117,70	92,33	58,85	92,33	92,33	58,85
4. Istruzione pubblica	16.026,00	17.450,00	14.987,52	15.887,73	93,52	91,05	93,52	93,52	91,05
5. Cultura e beni culturali	22.100,00	21.000,00	18.582,00	10.940,64	84,08	52,10	84,08	84,08	52,10
6. Sport e ricreazione	2.803,00	2.960,00	2.336,48	2.958,23	83,36	99,94	83,36	83,36	99,94
7. Turismo	5.500,00	8.000,00	3.378,30	4.061,20	61,42	50,77	61,42	61,42	50,77
8. Viabilità e trasporti	94.000,00	101.390,00	91.909,10	93.739,48	97,78	92,45	97,78	97,78	92,45
9. Gestione del territorio e dell'ambiente	50.408,00	49.550,00	48.125,28	42.424,22	95,47	85,62	95,47	95,47	85,62
10. Settore sociale	17.200,00	21.300,00	16.467,04	16.549,99	95,74	77,70	95,74	95,74	77,70
11. Sviluppo economico	3.600,00	2.100,00	3.182,65	958,21	88,41	45,63	88,41	88,41	45,63
Totale dei programmi	458.157,00	431.152,50	431.170,80	361.010,64	94,11	83,73	94,11	94,11	83,73

Spesa in conto capitale

DENOMINAZIONE PROGRAMMI	STANZIAMENTI FINALI			I M P E G N I			% IMPEGNATO		
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2013	ANNO 2014
	1. Amministrazione generale	5.000,00	4.500,00	3.383,90	4.453,00	67,68	98,96	0,00	0,00
2. Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Istruzione pubblica	843.858,27	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Sport e ricreazione	57.900,00	0,00	57.329,18	0,00	99,01	0,00	99,01	99,01	0,00
7. Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Viabilità e trasporti	141.692,58	117.339,00	96.186,92	44.472,16	67,88	37,90	67,88	67,88	37,90
9. Gestione del territorio e dell'ambiente	63.640,00	137.581,78	63.058,00	31.813,65	99,09	23,12	99,09	99,09	23,12
10. Settore sociale	43.000,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Sviluppo economico	8.500,00	0,00	8.500,00	0,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00
Totale dei programmi	1.163.590,85	334.420,78	228.458,00	80.738,81	19,63	24,14	19,63	19,63	24,14

Spese per rimborso di prestiti

DENOMINAZIONE PROGRAMMI	STANZIAMENTI FINALI		I M P E G N I		%IMPEGNATO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
1. Amministrazione generale	35.800,00	37.000,00	35.306,56	36.857,76	98,62	99,62
2. Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Sport e ricreazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Viabilità e trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale dei programmi	35.800,00	37.000,00	35.306,56	36.857,76	98,62	99,62

Riepilogo totale

DENOMINAZIONE PROGRAMMI	STANZIAMENTI FINALI		I M P E G N I		%IMPEGNATO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
1. Amministrazione generale	286.820,00	248.702,50	270.431,23	214.684,00	94,29	86,32
2. Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Polizia locale	500,00	200,00	461,66	117,70	92,33	58,85
4. Istruzione pubblica	859.884,27	47.450,00	14.987,52	15.887,73	1,74	33,48
5. Cultura e beni culturali	22.100,00	21.000,00	18.582,00	10.940,64	84,08	52,10
6. Sport e ricreazione	60.703,00	2.960,00	59.665,66	2.958,23	98,29	99,94
7. Turismo	5.500,00	8.000,00	3.378,30	4.061,20	61,42	50,77
8. Viabilità e trasporti	235.692,58	218.729,00	188.096,02	138.211,64	79,81	63,19
9. Gestione del territorio e dell'ambiente	114.048,00	187.131,78	111.183,28	74.237,87	97,49	39,67
10. Settore sociale	60.200,00	66.300,00	16.467,04	16.549,99	27,35	24,96
11. Sviluppo economico	12.100,00	2.100,00	11.682,65	958,21	96,55	45,63
Totale dei programmi	1.657.547,85	802.573,28	694.935,36	478.607,21	41,93	59,63

Dall'esame delle tabelle riepilogative di cui sopra si può constatare come la percentuale dell'impegnato della spesa corrente rispetto agli stanziamenti finali, si avvicini molto al 100%, il che significa che la programmazione è stata scrupolosa.

Per quanto riguarda invece la spesa in conto capitale, si è verificato uno scostamento notevole tra gli stanziamenti finali e gli impegni, questo è dipeso dal fatto che non sono stati concessi i contributi regionali richiesti per i lavori di sistemazione e asfaltatura strade comunali (€ 40.000,00), per interventi arredo urbano Piazza Botta (€ 34.700,00), per interventi infrastrutturali sul patrimonio escursionistico (€ 22.000,00) e per lavori di manutenzione cimiteri (€ 40.000,00).

GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI

Il grado di ultimazione dei programmi è determinato come rapporto tra gli impegni di spesa assunti a carico di ogni programma e i corrispondenti pagamenti verificatisi nell'esercizio.

L'analisi del grado di ultimazione dei programmi è finalizzato a valutare il grado di efficienza in quanto è sicuramente un indicatore importante per valutare l'efficienza dell'organizzazione, riuscire ad ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento dei debiti maturati.

Ovviamente anche in questo caso è importante la distinzione tra le spese correnti e quelle in conto capitale, poiché sono destinate a raggiungere degli obiettivi diversi e presuppongono dei tempi di realizzazione differenti.

Spesa corrente

DENOMINAZIONE PROGRAMMI	IMPEGNI		PAGAMENTI		%PAGATO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
1. Amministrazione generale	231.740,77	173.373,24	174.398,09	151.227,42	75,26	87,23
2. Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Polizia locale	461,66	117,70	318,83	117,70	69,06	100,00
4. Istruzione pubblica	14.987,52	15.887,73	8.664,67	12.509,15	57,81	78,73
5. Cultura e beni culturali	18.582,00	10.940,64	10.902,20	2.894,84	58,67	26,46
6. Sport e ricreazione	2.336,48	2.958,23	1.531,17	2.292,19	65,53	77,49
7. Turismo	3.378,30	4.061,20	3.078,30	1.061,20	91,12	26,13
8. Viabilità e trasporti	91.909,10	93.739,48	81.899,43	83.093,03	89,11	88,64
9. Gestione del territorio e dell'ambiente	48.125,28	42.424,22	34.878,13	34.605,75	72,47	81,57
10. Settore sociale	16.467,04	16.549,99	15.332,95	16.549,99	93,11	100,00
11. Sviluppo economico	3.182,65	958,21	1.396,61	958,21	43,88	100,00
Totale dei programmi	431.170,80	361.010,64	332.400,38	305.309,48	77,09	84,57

Spesa in conto capitale

DENOMINAZIONE PROGRAMMI	IMPEGNI		PAGAMENTI		%PAGATO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
1. Amministrazione generale	3.383,90	4.453,00	3.133,90	0,00	92,61	0,00
2. Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Sport e ricreazione	57.329,18	0,00	1.564,53	0,00	2,73	0,00
7. Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Viabilità e trasporti	96.186,92	44.472,16	34.060,12	31.317,01	35,41	70,42
9. Gestione del territorio e dell'ambiente	63.058,00	31.813,65	7.395,84	23.612,93	11,73	74,22
10. Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Sviluppo economico	8.500,00	0,00	8.500,00	0,00	100,00	0,00
Totale dei programmi	228.458,00	80.738,81	54.654,39	54.929,94	23,92	68,03

Spese per rimborso di prestiti

DENOMINAZIONE PROGRAMMI	IMPEGNI		PAGAMENTI		%PAGATO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
	1. Amministrazione generale	35.306,56	36.857,76	35.306,56	36.857,76	100,00
2. Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Sport e ricreazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Viabilità e trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale dei programmi	35.306,56	36.857,76	35.306,56	36.857,76	100,00	100,00

Riepilogo totale

DENOMINAZIONE PROGRAMMI	IMPEGNI		PAGAMENTI		%PAGATO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
	1. Amministrazione generale	270.431,23	214.684,00	212.838,55	188.085,18	78,70
2. Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Polizia locale	461,66	117,70	318,83	117,70	69,06	100,00
4. Istruzione pubblica	14.987,52	15.887,73	8.664,67	12.509,15	57,81	78,73
5. Cultura e beni culturali	18.582,00	10.940,64	10.902,20	2.894,84	58,67	26,46
6. Sport e ricreazione	59.665,66	2.958,23	3.095,70	2.292,19	5,19	77,49
7. Turismo	3.378,30	4.061,20	3.078,30	1.061,20	91,12	26,13
8. Viabilità e trasporti	188.096,02	138.211,64	115.959,55	114.410,04	61,65	82,78
9. Gestione del territorio e dell'ambiente	111.183,28	74.237,87	42.273,97	58.218,68	38,02	78,42
10. Settore sociale	16.467,04	16.549,99	15.332,95	16.549,99	93,11	100,00
11. Sviluppo economico	11.682,65	958,21	9.896,61	958,21	84,71	100,00
Totale dei programmi	694.935,36	478.607,21	422.361,33	397.097,18	60,78	82,97

Esaminando le schede relative al grado di ultimazione dei programmi, emerge, sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale, una buona percentuale dei pagamenti rispetto agli impegni, pertanto si denota un buon grado di efficienza dell'Ente.

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

Con il DPR 194/1996 il legislatore ha istituito diversi modelli, inclusi quelli relativi ai "parametri gestionali" che le amministrazioni locali devono obbligatoriamente redigere ed allegare al Conto del Bilancio. Dalla verifica dei suddetti parametri si ottengono le seguenti risultanze:

Autonomia finanziaria	$(384.198,74/462.790,98)*100$	83,02%
Autonomia impositiva	$(284.650,36/462.790,98)*100$	61,51%
Pressione finanziaria	$(363.242,60)/312*100$	€ 116.423,92
Pressione tributaria	$(284.650,36/312)$	€ 912,35
Intervento erariale	$(27.963,71/312)$	€ 89,63
Intervento regionale	$(11.949,15/312)$	€ 38,30
Incidenza residui attivi	$(489.256,09/737.412,88)*100$	66,35%
Incidenza residui passivi	$(515.854,92/744.403,51)*100$	69,30%
Indebitamento locale pro-capite	$(296.959,99/312)$	€ 951,80
Velocità riscossione entrate proprie	$(307.832,98/384.198,74)$	0,81%
Rigidità spesa corrente	$(172.840,32/462.790,98)*100$	37,35%
Velocità gestione spese correnti	$(332.400,38/431.170,80)$	0,78%
Redditività del patrimonio	$(44.779,64/380.411,59)*100$	11,78%
Patrimonio pro-capite	$(781.588,56/312)$	€ 2.505,10
Patrimonio pro-capite	$(380.411,59/312)$	€ 1.219,27
Patrimonio pro-capite	$(1.888.850,23/312)$	€ 6.054,01



CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI

Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE € 168.429,13
Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza, e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef;	$(73.377,06/368.198,74)*100 = 19,93\%$
Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e III superiori al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;	$(35.321,16/384.198,74)*100 = 9,19\%$
Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	$(110.803,03/431.170,80)*100 = 25,70\%$
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiori allo 0,5 per cento delle spese correnti;	NON ESISTONO PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA
Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiori al 40 per cento per i comuni inferiore a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);	$(131.703,20/462.790,98)*100 = 28,46\%$
Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del TUEL);	$(296.959,99/462.790,98)*100 = 64,17\%$
Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	NON ESISTONO DEBITI FUORI BILANCIO
Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	NON ESISTONO ANTICIPAZIONI DI TESORERIA ATTIVE
Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spesa corrente;	E' RISPETTATA LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 193 D. LGS. 267/2000

ANALISI DELLE RISORSE

Per analizzare le risorse, si devono distinguere, come per la parte di spesa, le entrate correnti da quelle derivanti da alienazioni, trasferimenti in conto capitale e riscossioni di crediti; questo significa che una bassa percentuale dell'accertato può dipendere da fattori esterni come possono essere i contributi in conto capitale della Regione o dello Stato che non vengono concessi, ma che vengono previsti al momento della predisposizione del Bilancio di Previsione.

Di seguito vengono riportate le tabelle riepilogative delle risorse.

Entrate tributarie

	STANZIAMENTI FINALI		ACCERTAMENTI		%ACCERTATO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
1. Imposte	106.847,00	84.610,00	104.518,36	82.381,13	97,82	97,37
2. Tasse	53.580,00	79.350,00	50.775,10	78.469,93	94,77	98,89
3. Tributi speciali ed altre entrate tributarie	128.700,00	117.407,50	129.356,90	113.407,50	100,51	96,59
Totale	289.127,00	281.367,50	284.650,36	274.258,56	98,45	97,47

Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti

	STANZIAMENTI FINALI		ACCERTAMENTI		%ACCERTATO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
1. Contributi e trasferimenti correnti Stato	27.230,00	26.000,00	27.963,71	26.024,91	102,69	100,10
2. Contributi e trasferimenti correnti Regione	12.449,00	10.000,00	11.949,15	0,00	95,98	0,00
3. Contributi e trasferimenti enti settore pubblico	41.237,00	35.150,00	38.679,38	32.528,44	93,80	92,54
Totale	80.916,00	71.150,00	78.592,24	58.553,35	97,13	82,30

Entrate extratributarie

	STANZIAMENTI FINALI		ACCERTAMENTI		%ACCERTATO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
1. Proventi dei servizi pubblici	43.256,00	34.340,00	43.490,00	34.510,95	100,54	100,50
2. Proventi dei beni dell'ente	46.300,00	59.845,00	44.779,64	48.888,50	96,72	81,69
3. Interessi su anticipazioni e crediti	50,00	100,00	0,00	114,90	0,00	114,90
5. Proventi diversi	16.500,00	21.350,00	11.278,74	7.245,74	68,36	33,94
Totale	106.106,00	115.635,00	99.548,38	90.760,09	93,82	78,49

Riepilogo totale

	STANZIAMENTI FINALI		ACCERTAMENTI		%ACCERTATO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
1. Entrate tributarie	289.127,00	281.367,50	284.650,36	274.258,56	98,45	97,47
2. Entrate derivanti da contr. e trasf. Correnti	80.916,00	71.150,00	78.592,24	58.553,35	97,13	82,30
3. Entrate extratributarie	106.106,00	115.635,00	99.548,38	90.760,09	93,82	78,49
4. Entrate derivanti da alienazioni e trasf. di capitale	1.096.119,58	258.920,78	225.153,75	48.237,29	20,54	18,63
5. Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.572.268,58	727.073,28	687.944,73	471.809,29	43,75	64,89

Entrate tributarie

	ACCERTAMENTI		RISCOSSIONI		%RISCOSSO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
1. Imposte	104.518,36	82.381,13	74.374,69	67.350,71	71,16	81,76
2. Tasse	50.775,10	78.469,93	44.918,48	73.420,24	88,47	93,56
3. Tributi speciali ed altre entrate tributarie	129.356,90	113.407,50	122.431,34	108.739,84	94,65	95,88
Totale	284.650,36	274.258,56	241.724,51	249.510,79	84,92	90,98

Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti

	ACCERTAMENTI		RISCOSSIONI		%RISCOSSO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
1. Contributi e trasferimenti correnti Stato	27.963,71	26.024,91	27.963,71	25.733,90	100,00	98,88
2. Contributi e trasferimenti correnti Regione	11.949,15	0,00	5.549,15	0,00	46,44	0,00
3. Contributi e trasferimenti altri enti settore pubblico	38.679,38	32.528,44	30.679,38	18.259,85	79,32	56,14
Totale	78.592,24	58.553,35	64.192,24	43.993,75	81,68	75,13

Entrate extratributarie

	ACCERTAMENTI		RISCOSSIONI		%RISCOSSO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
1. Proventi dei servizi pubblici	43.490,00	34.510,95	17.306,09	9.356,82	39,79	27,11
2. Proventi dei beni dell'ente	44.779,64	48.888,50	39.374,64	45.488,50	87,93	93,05
3. Interessi su anticipazioni e crediti	0,00	114,90	0,00	91,07	0,00	79,26
5. Proventi diversi	11.278,74	7.245,74	9.427,74	7.132,74	83,59	98,44
Totale	99.548,38	90.760,09	66.108,47	62.069,13	66,41	68,39

Riepilogo totale

	ACCERTAMENTI		RISCOSSIONI		%RISCOSSO	
	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2014
1. Entrate tributarie	284.650,36	274.258,56	241.724,51	249.510,79	84,92	90,98
2. Entrate derivanti da contr. e trasf. Correnti	78.592,24	58.553,35	64.192,24	43.993,75	81,68	75,13
3. Entrate extratributarie	99.548,38	90.760,09	66.108,47	62.069,13	66,41	68,39
4. Entrate derivanti da alienazioni e trasf. di capitale	225.153,75	48.237,29	58.773,76	34.158,53	26,10	70,81
5. Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	616.611,51	471.809,29	430.798,98	389.732,20	69,87	82,60

Dall'esame delle tabelle riepilogative di cui sopra si può constatare come la percentuale dell'accertato per i primi 3 Titoli dell'entrata sia molto vicina al 100%; mentre per quanto riguarda il Titolo IV la percentuale dell'accertato è molto più bassa a causa di trasferimenti di capitale della Regione non concessi: precisamente un contributo per i lavori di sistemazione e asfaltatura strade comunali (€ 40.000,00), un contributo per interventi arredo urbano Piazza Botta (€ 34.700,00), un contributo per interventi infrastrutturali sul patrimonio escursionistico (€ 22.000,00) ed un contributo per lavori di manutenzione cimiteri (€ 40.000,00).

Per quanto riguarda le riscossioni delle entrate extratributarie, lo scostamento è dovuto principalmente al ruolo acquedotto, fognatura e depurazione relativo all'anno 2014 che verrà incassato entro il 31 gennaio 2015 (come da regolamento comunale).

Per il Titolo IV lo scostamento è dovuto al fatto che i trasferimenti non sono stati riscossi, in quanto non sono ancora state sostenute spese relative alle opere finanziate dagli stessi, in particolare i contributi del BIM (Categoria 4^).

Melle, lì 22 GIU. 2015

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(BASTONERO Nadia)



IL SEGRETARIO COMUNALE
(FLESIA CAPORGNO Dr. Paolo)