

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2015

Comune di:
COMUNE DI MILAZZO

Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario, sia sotto l'aspetto economico-patrimoniale, a tal fine è richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, il conto economico rileva i risultati della gestione economica e il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

In tale ambito si inserisce la relazione al rendiconto di gestione che deve, rispetto ai documenti obbligatori previsti, dare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni dall'Osservatorio per la finanza locale, in merito alle analisi effettuate.

Nell'anno 2015 la Città di Milazzo è stata interessata dal rinnovo degli Organi Istituzionali e poco dopo l'insediamento della nuova amministrazione è stata notificata all'ente la sentenza n. 1968 del 22 luglio 2015 del Tar CT di annullamento della deliberazione del Commissario *ad acta* n. 2 dell'11.01.2013, con la quale era stato dichiarato il dissesto del Comune di Milazzo alla data del 31 dicembre 2011.

A seguito di detto annullamento l'ente, verificata la situazione economico finanziaria del triennio precedente condotta anche su stimolo della Corte dei Conti – giusta ordinanza n. 303/2015 – , ed esperito, con risultati negativi, il tentativo di ricorrere alla procedura di riequilibrio pluriennale ex art 243-bis del d.lgs. n. 267/00, ha nuovamente dichiarato il dissesto. Per effetto di tale dichiarazione, per l'esercizio finanziario 2015, è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 dell'08/02/2018, il Bilancio stabilmente riequilibrato di previsione 2015.

Con la presente relazione si riportano i risultati raggiunti, in termini numerici, rispetto all'obiettivo di risanamento finanziario dell'ente.

ASSETTO ORGANIZZATIVO

L'assetto organizzativo viene rappresentato nelle seguenti tabelle:

DATI RELATIVI AL PERSONALE

| Descrizione | AL 31/12/2011 | AL 31/12/2012 | AL 31/12/2013 | AL 31/12/2014 | AL 31/12/2015 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Posti previsti in pianta organica | 351 | 316 | 632 | 244 | 244 |
| Personale di ruolo in servizio | 200 | 190 | 188 | 180 | 180 |
| Personale non di ruolo in servizio | 174 | 172 | 170 | 170 | 170 |

| Descrizione | Impegni 2012 | Impegni 2013 | Impegni 2014 | Impegni 2015 |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Spesa personale (Titolo I Intervento 1) | 10.704.839,71 | 10.432.799,94 | 10.236.757,05 | 9.814.396,94 |

| Categoria e posizione economica | Previsti in dotazione organica al 31/12/2014 | In servizio al 31/12/2014 | Categoria e posizione economica | Previsti in dotazione organica al 31/12/2014 | In servizio al 31/12/2014 |
|---------------------------------|--|---------------------------|---------------------------------|--|---------------------------|
| A.1 | 41 | 4 | C.1 | 105 | 123 |
| A.2 | 0 | 0 | C.2 | 0 | 1 |
| A.3 | 0 | 0 | C.3 | 0 | 24 |
| A.4 | 0 | 0 | C.4 | 0 | 3 |
| A.5 | 0 | 39 | C.5 | 0 | 31 |
| B.1 | 15 | 34 | D.1 | 40 | 6 |
| B.2 | 0 | 0 | D.2 | 0 | 1 |
| B.3 | 22 | 3 | D.3 | 17 | 9 |
| B.4 | 0 | 0 | D.4 | 0 | 25 |
| B.5 | 0 | 19 | D.5 | 0 | 1 |
| B.6 | 0 | 3 | D.6 | 0 | 18 |
| B.7 | 0 | 3 | Dirigenti | 4 | 3 |
| TOTALE | 78 | 105 | TOTALE | 166 | 245 |

| Categoria e posizione economica | Previsti in dotazione organica al 31/12/2015 | In servizio al 31/12/2015 | Categoria e posizione economica | Previsti in dotazione organica al 31/12/2015 | In servizio al 31/12/2015 |
|---------------------------------|--|---------------------------|---------------------------------|--|---------------------------|
| A.1 | 41 | 4 | C.1 | 105 | 123 |
| A.2 | 0 | 0 | C.2 | 0 | 1 |
| A.3 | 0 | 0 | C.3 | 0 | 24 |
| A.4 | 0 | 0 | C.4 | 0 | 3 |
| A.5 | 0 | 39 | C.5 | 0 | 31 |
| B.1 | 15 | 34 | D.1 | 40 | 6 |

| | | | | | |
|---------------|-----------|------------|---------------|------------|------------|
| B.2 | 0 | 0 | D.2 | 0 | 1 |
| B.3 | 22 | 3 | D.3 | 17 | 9 |
| B.4 | 0 | 0 | D.4 | 0 | 25 |
| B.5 | 0 | 19 | D.5 | 0 | 1 |
| B.6 | 0 | 3 | D.6 | 0 | 18 |
| B.7 | 0 | 3 | Dirigenti | 4 | 2 |
| TOTALE | 78 | 105 | TOTALE | 166 | 244 |

| Totali | | | TOTALE AL 31/12/2015 | | |
|---------------|--------------------------------|-------------|----------------------|--------------------------------|-------------|
| Categoria | Previsti in dotazione organica | In servizio | Categoria | Previsti in dotazione organica | In servizio |
| A | 41 | 43 | A | 41 | 43 |
| B | 37 | 62 | B | 37 | 62 |
| C | 105 | 182 | C | 105 | 182 |
| D | 57 | 60 | D | 57 | 60 |
| Dirigenti | 4 | 3 | Dirigenti | 4 | 2 |
| TOTALE | 244 | 350 | TOTALE | 244 | 349 |

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

L'ente detiene le seguenti partecipazioni:

| N. | Denominazione società partecipata | Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta) | % Quota di possesso | Capitale sociale al 31/12/2015 | Valore patrimonio netto al 31/12/2015 | Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2015 | Anno ultimo risultato economico disponibile | Ultimo risultato economico disponibile |
|----|---|--|---------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--|---|--|
| 1 | ATO ME2 S.p.A | D | 14,02 | 1.000.000,00 | 2.228.084,00 | 140.198,00 | 2010 | -6.593.272,00 |
| 3 | CENTRO MERCANTILE SICILIA S.p.A. | D | 1,94 | 319.940,00 | 540.141,00 | 6.200,00 | 2014 | 17.993,00 |
| 4 | SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI MESSINA AREA METROPOLITANA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI SIGLA: S.R.R. MESSINA AREA METROPOLITANA SOCIETA' CONSORTILE S.P.A. | D | 6,64 | 120.000,00 | 0,00 | 708,00 | 2014 | -2.850,22 |
| 5 | SO.GE.PAT.SRL | D | 0,25 | 27.000,00 | 0,00 | 67,50 | 2014 | -18.502,00 |
| 6 | GRUPPO D'AZIONE COSTIERA (G.A.C) GOLFO DI PATTI SOCIETA' CONSORTILE ARL | D | 5,95 | 42.000,00 | 54.998,00 | 2.500,00 | 2014 | 13.599,00 |

ASPETTI GENERALI

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità semplificata, che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario, mentre sotto l'aspetto economico-patrimoniale si ha una rilevazione attraverso il prospetto di conciliazione

CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

CONTO ECONOMICO

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2015 è positivo ed è dovuto ad un risultato della competenza positivo di Euro 13.092.350,82 principalmente per gli effetti derivanti da obbligatori accantonamenti di spese previste nel risultato di amministrazione per come di seguito sarà analizzato. La gestione residui risulta influenzata dalle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui effettuato ai sensi dell'art. 3 comma 7 del Dlgs 118/2011;

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015****ENTRATA**

| | |
|---|----------------------|
| Titolo 1° - TRIBUTARIE | 20.388.192,31 |
| Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI | 9.003.654,47 |
| Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE | 4.129.115,41 |
| Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI | 1.021.893,26 |
| Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI | 33.857.284,26 |
| Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI | 12.736.000,00 |
| Avanzo applicato | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale | 0,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE | 81.136.139,71 |

SPESA

| | |
|-------------------------------|---------------|
| Titolo 1° - CORRENTI | 32.499.604,58 |
| Titolo 2° - CONTO CAPITALE | 1.021.893,26 |
| Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI | 34.878.482,27 |

| | |
|---------------------------------------|----------------------|
| Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI | 12.736.000,00 |
| Disavanzo applicato | 0,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 81.136.139,71 |

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

| ENTRATA | | Accertamenti 2015 |
|---|--|--------------------------|
| Titolo 1° - TRIBUTARIE | | 20.455.448,25 |
| Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI | | 7.548.138,43 |
| Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE | | 4.122.521,94 |
| Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI | | 906.560,35 |
| Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI | | 33.827.420,78 |
| Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI | | 13.371.670,26 |
| TOTALE ENTRATE | | 80.231.760,01 |
| SPESA | | Impegni 2015 |
| Titolo 1° - CORRENTI | | 26.902.302,45 |
| Titolo 2° - CONTO CAPITALE | | 489.872,07 |
| Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI | | 26.441.660,55 |
| Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI | | 13.371.670,26 |
| TOTALE SPESE | | 67.205.505,33 |
| Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015 | | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti | | 298.858,44 |
| Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale | | 632.643,65 |

Il risultato contabile di amministrazione, al lordo disavanzo determinatosi con il Rendiconto della gestione 2014 – quest'ultimo di competenza dell'O.S.L, risulta essere il seguente:

| RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015 | | |
|--|---------------|---------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2015 | | 1.400.261,21 |
| + riscossioni effettuate | | |
| <i>in conto residui</i> | 9.834.581,06 | |
| <i>in conto competenza</i> | 62.575.592,96 | |
| | | 72.410.174,02 |
| - pagamenti effettuati | | |
| <i>in conto residui</i> | 7.595.521,80 | |
| <i>in conto competenza</i> | 43.442.336,19 | |
| | | 51.037.857,99 |
| - rettifiche per conciliazioni | | 163.122,20 |
| Fondo di cassa al 31/12/2015 | | 22.935.699,44 |
| + somme rimaste da riscuotere | | |
| <i>in conto competenza</i> | 17.656.167,05 | |
| <i>in conto residui</i> | 15.781.757,45 | |
| | | |

| | | |
|--|--|---------------|
| | | 33.437.924,50 |
| - somme rimaste da pagare | | |
| <i>in conto competenza</i> | 23.763.169,14 | |
| <i>in conto residui</i> | 26.451.937,77 | |
| | <hr/> | 50.215.106,91 |
| - fondi pluriennali vincolati delle spese | | |
| Fondo pluriennale vincolato spese correnti | | 317.764,72 |
| Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale | | 547.641,23 |
| | Avanzo di amministrazione al 31/12/2015 | 5.293.111,08 |

Mentre il risultato della gestione di competenza**GESTIONE DI COMPETENZA**

| | |
|---|----------------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+) | 931.502,09 |
| ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+) | 80.231.760,01 |
| IMPEGNI A COMPETENZA (-) | 67.205.505,33 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-) | 317.764,72 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-) | 547.641,23 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | 13.092.350,82 |

La gestione dei residui risulta modificata per effetto del riaccertamento straordinario dei residui che ha comportato in applicazione dei principi contabili di cui al D. LGS 118/2011 la quantificazione al 01/01/2015 del Fondo pluriennale vincolato in € 931.502,09 per obbligazioni esigibili negli anni successivi al 31/12/2014, nonché la quantificazione di economie vincolate per € 1.595.834,78 da riutilizzare per riprogrammazioni di attività

In merito al risultato di amministrazione si rileva che lo stesso deve essere definito senza tenere conto del disavanzo determinatosi con il rendiconto 2014 (€ 9.646.495,54 a cui sono state sommate le quote vincolate per € 4.150.595,55 per un complessivo disavanzo di € 14.287.657,92), poiché le gestioni afferenti agli esercizi finanziari 2014 e precedenti rientrano nella competenza dell'O.S.L e non possono avere effetti sul bilancio stabilmente riequilibrato. Pertanto il risultato di amministrazione derivante dalla gestione stabilmente riequilibrata per il primo esercizio finanziario (2015) coincide necessariamente con il risultato della gestione di competenza pari ad € 13.092.350,92.

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO

| | |
|---|---------------|
| Fondi vincolati | 12.952.569,13 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 0,00 |
| Fondi di ammortamento | 0,00 |
| Fondi non vincolati | 139.781,69 |

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

| DESCRIZIONE | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|--------------|---------------|----------------|---------------|
| Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza | 3.354.922,89 | 2.825.244,38 | 3.028.521,57 | 13.092.350,82 |
| Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui | 721.046,47 | -6.032.560,49 | -12.675.017,11 | |
| Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo | 4.075.969,36 | -3.207.316,11 | -9.646.495,54 | |
| Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria | 4.075.969,36 | -3.207.316,11 | -9.646.495,54 | |

PATTO DI STABILITÀ

In base a tale normativa in vigore è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

E' stato definito un unico limite in termini di saldo di competenza mista dato dalla combinazione degli accertamenti d'entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

L'obiettivo relativo al patto di stabilità è stato regolarmente conseguito

SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Questa è un'analisi 'statica', tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Successivamente si passe a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

| Titolo | DESCRIZIONE | Stanzamenti iniziali | Stanzamenti definitivi | Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------|
| ENTRATE DI COMPETENZA | | | | | |
| I | Entrate Tributarie | 20.388.192,31 | 20.388.192,31 | 0,00 | 0,00 % |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 9.003.654,47 | 9.003.654,47 | 0,00 | 0,00 % |
| III | Entrate Extratributarie | 4.129.115,41 | 4.129.115,41 | 0,00 | 0,00 % |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 1.021.893,26 | 1.021.893,26 | 0,00 | 0,00 % |
| V | Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 33.857.284,26 | 33.857.284,26 | 0,00 | 0,00 % |
| VI | Entrate da servizi per conto di terzi | 12.736.000,00 | 15.447.188,84 | 2.711.188,84 | 21,29 % |
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | 0,00 | 298.858,44 | 298.858,44 | ***** , ** % |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE | 0,00 | 632.643,65 | 632.643,65 | ***** , ** % |
| | TOTALE | 81.136.139,71 | 84.778.830,64 | 3.642.690,93 | 4,49 % |

| | | | | | |
|----------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|------------|---------|
| SPESE DI COMPETENZA | | | | | |
| I | Spese correnti | 32.499.764,18 | 32.798.622,62 | 298.858,44 | 0,92 % |
| II | Spese in conto capitale | 1.021.893,26 | 1.654.536,91 | 632.643,65 | 61,91 % |
| III | Spese per rimborso di prestiti | 34.878.482,27 | 34.878.482,27 | 0,00 | 0,00 % |

| | | | | | |
|-----------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| IV | Spese per servizi per conto di terzi | 12.736.000,00 | 15.447.188,84 | 2.711.188,84 | 21,29 % |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TOTALE | 81.136.139,71 | 84.778.830,64 | 3.642.690,93 | 4,49 % |

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

| | | iniziali | | tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*) | in percentuale |
|--|--|----------|--|---|----------------|
|--|--|----------|--|---|----------------|

DI COMPETENZA

| | | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| | Tributarie | 20.388.192,31 | 20.455.448,25 | 67.255,94 | 0,33 % |
| | derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 9.003.654,47 | 7.548.138,43 | -1.455.516,04 | -16,17 % |
| | Extratributarie | 4.129.115,41 | 4.122.521,94 | -6.593,47 | -0,16 % |
| | derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 1.021.893,26 | 906.560,35 | -115.332,91 | -11,29 % |
| | derivanti da accensioni di prestiti | 33.857.284,26 | 33.827.420,78 | -29.863,48 | -0,09 % |
| | da servizi per conto di terzi | 12.736.000,00 | 13.371.670,26 | 635.670,26 | 4,99 % |
| | | 81.136.139,71 | 80.231.760,01 | -904.379,70 | -1,11 % |
| | DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | | | |
| | PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE | 0,00 | | | |
| | PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE | 0,00 | | | |
| | | 81.136.139,71 | | | |

DI COMPETENZA

| | | | | | |
|--|--------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|
| | correnti | 32.499.764,18 | 26.902.302,45 | -5.597.461,73 | -17,22 % |
| | in conto capitale | 1.021.893,26 | 489.872,07 | -532.021,19 | -52,06 % |
| | per rimborso di prestiti | 34.878.482,27 | 26.441.660,55 | -8.436.821,72 | -24,19 % |
| | per servizi per conto di terzi | 12.736.000,00 | 13.371.670,26 | 635.670,26 | 4,99 % |
| | | 81.136.139,71 | 67.205.505,33 | -13.930.634,38 | -17,17 % |
| | DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | | | |
| | | 81.136.139,71 | | | |

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

| Titolo | DESCRIZIONE | Stanziamenti definitivi | Accertamenti Impegni 2015 | Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*) | Scostamento in percentuale |
|--------|-------------|-------------------------|---------------------------|---|----------------------------|
|--------|-------------|-------------------------|---------------------------|---|----------------------------|

ENTRATE DI COMPETENZA

| | | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| I | Entrate Tributarie | 20.388.192,31 | 20.455.448,25 | 67.255,94 | 0,33 % |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 9.003.654,47 | 7.548.138,43 | -1.455.516,04 | -16,17 % |
| III | Entrate Extratributarie | 4.129.115,41 | 4.122.521,94 | -6.593,47 | -0,16 % |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 1.021.893,26 | 906.560,35 | -115.332,91 | -11,29 % |
| V | Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 33.857.284,26 | 33.827.420,78 | -29.863,48 | -0,09 % |
| VI | Entrate da servizi per conto di terzi | 15.447.188,84 | 13.371.670,26 | -2.075.518,58 | -13,44 % |
| TOTALE | | 83.847.328,55 | 80.231.760,01 | -3.615.568,54 | -4,31 % |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | 298.858,44 | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE | | 632.643,65 | | | |
| TOTALE | | 84.778.830,64 | | | |

SPESE DI COMPETENZA

| | | | | | |
|----------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| I | Spese correnti | 32.798.622,62 | 26.902.302,45 | -5.896.320,17 | -17,98 % |
|----------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------|

Comune di Milazzo protocollo in interno n. 0066074 del 20-11-2018

| | | | | | |
|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|
| II | Spese in conto capitale | 1.654.536,91 | 489.872,07 | -1.164.664,84 | -70,39 % |
| III | Spese per rimborso di prestiti | 34.878.482,27 | 26.441.660,55 | -8.436.821,72 | -24,19 % |
| IV | Spese per servizi per conto di terzi | 15.447.188,84 | 13.371.670,26 | -2.075.518,58 | -13,44 % |
| TOTALE | | 84.778.830,64 | 67.205.505,33 | -17.573.325,31 | -20,73 % |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | | | |
| TOTALE | | 84.778.830,64 | | | |

GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento delle riscossioni e pagamenti dell'esercizio finanziario 2015.

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015 | | | | | 1.400.261,21 |
|--|---|----------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Titolo | ENTRATE | Riscossioni residui | Riscossioni competenza | Totale riscossioni | |
| I | Tributarie | 2.940.571,01 | 12.233.754,88 | 15.174.325,89 | |
| II | Contributi e trasferimenti | 3.359.354,24 | 1.946.251,53 | 5.305.605,77 | |
| III | Extratributarie | 2.251.147,50 | 1.227.358,48 | 3.478.505,98 | |
| IV | Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti | 469.275,40 | 558.011,26 | 1.027.286,66 | |
| V | Accensione di prestiti | 674.103,28 | 33.827.420,78 | 34.501.524,06 | |
| VI | Da servizi per conto di terzi | 140.129,63 | 12.782.796,03 | 12.922.925,66 | |
| TOTALE | | 9.834.581,06 | 62.575.592,96 | 72.410.174,02 | |
| Titolo | SPESE | Pagamenti residui | Pagamenti competenza | Totale pagamenti | |
| I | Correnti | 4.804.933,18 | 19.351.444,88 | 24.156.378,06 | |
| II | In conto capitale | 1.176.474,61 | 64.662,91 | 1.241.137,52 | |
| III | Rimborso di prestiti | 0,00 | 11.877.979,72 | 11.877.979,72 | |
| IV | Per servizi per conto di terzi | 1.614.114,01 | 12.148.248,68 | 13.762.362,69 | |
| TOTALE | | 7.595.521,80 | 43.442.336,19 | 51.037.857,99 | |
| Differenze al netto di rettifiche da conciliazioni con il tesoriere | | | | 22.772.577,24 | |

Le riscossioni ed i pagamenti corrispondono a quelli risultanti dalla gestione di tesoreria.

IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso dell'anno, che si è avuta, per le singole voci di entrata, che compongono tale categoria, è rappresentata dalla una specifica tabella, che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

Particolarmente significativo, per comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, è infine confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, i dati degli ultimi quattro anni.

**ENTRATE TRIBUTARIE
CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI**

| ENTRATE TRIBUTARIE | Previsioni iniziali | Accertamenti 2015 | Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali | Scostamento in percentuale |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|---|----------------------------|
| IMU/TASI | 7.704.200,30 | 7.704.200,30 | 0,00 | 0,00% |
| Addizionale comunale IRPEF | 2.067.177,97 | 2.067.177,97 | 0,00 | 0,00% |
| Addizionale energia elettrica | 24.032,37 | 24.032,37 | 0,00 | 0,00% |
| TARES/TARI | 7.409.327,00 | 7.409.327,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOSAP | 267.854,77 | 267.854,77 | 0,00 | 0,00% |

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

| DESCRIZIONE | TREND STORICO | | | | ANNO |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2011 (Accertamenti) | 2012 (Accertamenti) | 2013 (Accertamenti) | 2014 (Accertamenti) | 2015 (Accertamenti) |
| ICI/IMU/TASI | 0,00 | 5.339.031,36 | 6.163.000,99 | 7.856.975,13 | 7.704.200,30 |
| Addizionale comunale IRPEF | 0,00 | 1.483.000,00 | 1.660.296,91 | 1.552.047,84 | 2.067.177,97 |
| Addizionale energia elettrica * | 0,00 | 435.376,91 | 460.908,74 | 0,00 | 24.032,37 |
| TARSU/TARES/TARI | 0,00 | 3.788.184,29 | 4.736.211,60 | 4.453.458,00 | 7.409.327,00 |
| TOSAP | 0,00 | 300.566,35 | 133.604,45 | 275.094,77 | 267.854,77 |

* la differenza con gli anni precedenti afferente l'addizionale energia elettrica è dovuta ad un errore di codifica della corrispondente partita contabile iscritta nei bilancio 2013 e precedenti

ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa “interna”;
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Il quarto risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

Infine si presenta un'ulteriore analisi della composizione economica evidenziando, per ogni singola tipologia di provento e costo, l'incidenza percentuale sul relativo totale complessivo.

RISULTATI ECONOMICI 2015

| | |
|--|----------------------|
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA" | 905.953,73 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE | 0,00 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA | -621.829,19 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA | 14.134.486,22 |
| RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 14.418.610,76 |

Il risultato di esercizio coincide con le variazioni del patrimonio netto .

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

| A | | PROVENTI DELLA GESTIONE | ANNO 2015 | Incidenza percentuale sul totale |
|---|---|--------------------------------|----------------------|---|
| 1 | Proventi tributari | | 20.455.448,25 | 63,69 % |
| 2 | Proventi da trasferimenti | | 7.548.138,43 | 23,50 % |
| 3 | Proventi da servizi pubblici | | 3.720.941,38 | 11,59 % |
| 4 | Proventi da gestione patrimoniale | | 127.287,09 | 0,40 % |
| 5 | Proventi diversi | | 264.573,46 | 0,82 % |
| 6 | Proventi da concessioni edificare | | 0,00 | 0,00 % |
| 7 | Incrementi di immobilizz. per lavori interni | | 0,00 | 0,00 % |
| 8 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc. | | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A) | | | 32.116.388,61 | 100,00 % |

| B | | COSTI DELLA GESTIONE | ANNO 2015 | Incidenza percentuale sul totale |
|--|---|-----------------------------|----------------------|---|
| 9 | Personale | | 9.814.396,94 | 31,45 % |
| 10 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | | 323.360,43 | 1,04 % |
| 11 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | | 0,00 | 0,00 % |
| 12 | Prestazioni di servizi | | 14.740.333,35 | 47,23 % |
| 13 | Utilizzo beni di terzi | | 93.359,54 | 0,30 % |
| 14 | Trasferimenti | | 282.526,66 | 0,91 % |
| 15 | Imposte e tasse | | 952.107,69 | 3,05 % |
| 16 | Quote di ammortam. di esercizio | | 5.004.350,27 | 16,02 % |
| TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B) | | | 31.210.434,88 | 100,00 % |

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE

| C | | ANNO 2015 | Incidenza percentuale sul totale |
|--|------------------------------------|-------------|-------------------------------------|
| PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE | | | |
| 17 | Utili | 0,00 | 0,00 % |
| 18 | Interessi su capitale di dotazione | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE | | 0,00 | 0,00 % |

| C | | ANNO 2015 | Incidenza percentuale sul totale |
|---|---|-------------|-------------------------------------|
| ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE | | | |
| 19 | Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate | 0,00 | % |
| TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE | | 0,00 | % |

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

| D | | ANNO 2015 | Incidenza percentuale sul totale |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|-------------------------------------|
| PROVENTI FINANZIARI | | | |
| 20 | Interessi attivi | 9.720,01 | 100,00 % |
| TOTALE PROVENTI FINANZIARI | | 9.720,01 | 100,00 % |

| D | | ANNO 2015 | Incidenza percentuale sul totale |
|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| ONERI FINANZIARI | | | |
| 21 | Interessi passivi su mutui e prestiti | 631.549,20 | 100,00 % |
| 21 | Interessi passivi su obbligazioni | 0,00 | 0,00 % |
| 21 | Interessi passivi su anticipazioni | 0,00 | 0,00 % |
| 21 | Interessi passivi per altre cause | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE ONERI FINANZIARI | | 631.549,20 | 100,00 % |

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

| E | PROVENTI STRAORDINARI | ANNO 2015 | Incidenza percentuale sul totale |
|-------------------------------------|------------------------------|----------------------|---|
| 22 | Insussistenze del passivo | 1.079.124,14 | 6,96 % |
| 23 | Sopravvenienze attive | 14.429.101,21 | 93,04 % |
| 24 | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE PROVENTI STRAORDINARI | | 15.508.225,35 | 100,00 % |

| E | ONERI STRAORDINARI | ANNO 2015 | Incidenza percentuale sul totale |
|----------------------------------|---|---------------------|---|
| 25 | Insussistenze dell'attivo | 28,50 | 0,00 % |
| 26 | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 % |
| 27 | Accantonamento per svalutazione crediti | 1.309.041,99 | 95,29 % |
| 28 | Oneri straordinari | 64.668,64 | 4,71 % |
| TOTALE ONERI STRAORDINARI | | 1.373.739,13 | 100,00 % |

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

| A | | ANNO 2015 | Incidenza percentuale sul totale |
|---|---|----------------------|---|
| PROVENTI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi tributari | 20.455.448,25 | 42,94 % |
| 2 | Proventi da trasferimenti | 7.548.138,43 | 15,85 % |
| 3 | Proventi da servizi pubblici | 3.720.941,38 | 7,81 % |
| 4 | Proventi da gestione patrimoniale | 127.287,09 | 0,27 % |
| 5 | Proventi diversi | 264.573,46 | 0,56 % |
| 6 | Proventi da concessioni edificare | 0,00 | 0,00 % |
| 7 | Incrementi di immobilizz. per lavori interni | 0,00 | 0,00 % |
| 8 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc. | 0,00 | 0,00 % |
| C | | | |
| PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE | | | |
| 17 | Utili | 0,00 | 0,00 % |
| 18 | Interessi su capitale di dotazione | 0,00 | 0,00 % |
| D | | | |
| PROVENTI FINANZIARI | | | |
| 20 | Interessi attivi | 9.720,01 | 0,02 % |
| E | | | |
| PROVENTI STRAORDINARI | | | |
| 22 | Insussistenze del passivo | 1.079.124,14 | 2,27 % |
| 23 | Sopravvenienze attive | 14.429.101,21 | 30,29 % |
| 24 | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE PROVENTI | | 47.634.333,97 | 100,00 % |

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

| B COSTI DELLA GESTIONE | | ANNO 2015 | Incidenza percentuale sul totale |
|--|---|----------------------|---|
| 9 | Personale | 9.814.396,94 | 29,55 % |
| 10 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 323.360,43 | 0,97 % |
| 11 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | 0,00 | 0,00 % |
| 12 | Prestazioni di servizi | 14.740.333,35 | 44,38 % |
| 13 | Utilizzo beni di terzi | 93.359,54 | 0,28 % |
| 14 | Trasferimenti | 282.526,66 | 0,85 % |
| 15 | Imposte e tasse | 952.107,69 | 2,87 % |
| 16 | Quote di ammortam. di esercizio | 5.004.350,27 | 15,07 % |
| C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE | | | |
| 19 | Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate | 0,00 | 0,00 % |
| D ONERI FINANZIARI | | | |
| 21 | Interessi passivi su mutui e prestiti | 631.549,20 | 1,90 % |
| 21 | Interessi passivi su obbligazioni | 0,00 | 0,00 % |
| 21 | Interessi passivi su anticipazioni | 0,00 | 0,00 % |
| 21 | Interessi passivi per altre cause | 0,00 | 0,00 % |
| E ONERI STRAORDINARI | | | |
| 25 | Insussistenze dell'attivo | 28,50 | 0,00 % |
| 26 | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 % |
| 27 | Accantonamento per svalutazione crediti | 1.309.041,99 | 3,94 % |
| 28 | Oneri straordinari | 64.668,64 | 0,19 % |
| TOTALE COSTI | | 33.215.723,21 | 100,00 % |

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Le tabelle che seguono sintetizzano la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone:

- la composizione per macrocategorie
- le variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale
- le modifiche determinate nell'anno dalla gestione, nella suddivisione patrimoniale dell'Ente

CONTO DEL PATRIMONIO 2015**ATTIVO**

| DESCRIZIONE | VALORE AL 31/12/2015 | Percentuale sul totale |
|--|-------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 % |
| Immobilizzazioni materiali | 163.987.045,96 | 69,28 % |
| Immobilizzazioni finanziarie | 15.249.308,20 | 6,44 % |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 % |
| Crediti | 34.514.629,50 | 14,58 % |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 516,46 | 0,00 % |
| Disponibilità liquide | 22.935.840,63 | 9,70 % |
| Ratei attivi | 0,00 | 0,00 % |
| Risconti attivi | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE ATTIVO | 236.687.340,75 | 100,00 % |

PASSIVO

| DESCRIZIONE | VALORE AL 31/12/2015 | Percentuale sul totale |
|-----------------------|-------------------------|------------------------|
| Patrimonio netto | 160.387.819,40 | 67,76 % |
| Conferimenti | 4.360.366,75 | 1,84 % |
| Debiti | 71.939.154,60 | 30,40 % |
| Ratei passivi | 0,00 | 0,00 % |
| Risconti passivi | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE PASSIVO | 236.687.340,75 | 100,00 % |

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

| ATTIVO | | | | |
|--|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| DESCRIZIONE | VALORE AL 1/1/2015 | VALORE AL 31/12/2015 | VARIAZIONE +/- | VARIAZIONE PERCENTUALE |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Immobilizzazioni materiali | 168.676.860,47 | 163.987.045,96 | -4.689.814,51 | -2,78 % |
| Immobilizzazioni finanziarie | 15.249.308,20 | 15.249.308,20 | 0,00 | 0,00 % |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Crediti | 26.707.831,39 | 34.514.629,50 | 7.806.798,11 | 29,23 % |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 516,46 | 516,46 | 0,00 | 0,00 % |
| Disponibilità liquide | 1.563.524,60 | 22.935.840,63 | 21.372.316,03 | 1366,93 % |
| Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE ATTIVO | 212.198.041,12 | 236.687.340,75 | 24.489.299,63 | 11,54 % |

| PASSIVO | | | | |
|-----------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| DESCRIZIONE | VALORE AL 1/1/2015 | VALORE AL 31/12/2015 | VARIAZIONE +/- | VARIAZIONE PERCENTUALE |
| Patrimonio netto | 145.696.208,64 | 160.387.819,40 | 14.691.610,76 | 10,08 % |
| Conferimenti | 3.478.830,28 | 4.360.366,75 | 881.536,47 | 25,34 % |
| Debiti | 63.023.002,20 | 71.939.154,60 | 8.916.152,40 | 14,15 % |
| Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| Risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE PASSIVO | 212.198.041,12 | 236.687.340,75 | 24.489.299,63 | 11,54 % |

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015**ATTIVO**

| DESCRIZIONE | VALOREAL 1/1/2015 | Percentuale sul totale | VALORE AL 31/12/2015 | Percentuale sul totale |
|--|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| Immobilizzazioni materiali | 168.676.860,47 | 79,49 % | 163.987.045,96 | 69,28 % |
| Immobilizzazioni finanziarie | 15.249.308,20 | 7,19 % | 15.249.308,20 | 6,44 % |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| Crediti | 26.707.831,39 | 12,59 % | 34.514.629,50 | 14,58 % |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 516,46 | 0,00 % | 516,46 | 0,00 % |
| Disponibilità liquide | 1.563.524,60 | 0,73 % | 22.935.840,63 | 9,70 % |
| Ratei attivi | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| Risconti attivi | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE ATTIVO | 212.198.041,12 | 100,00 % | 236.687.340,75 | 100,00 % |

PASSIVO

| DESCRIZIONE | VALOREAL 1/1/2015 | Percentuale sul totale | VALORE AL 31/12/2015 | Percentuale sul totale |
|-----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Patrimonio netto | 145.696.208,64 | 68,66 % | 160.387.819,40 | 67,76 % |
| Conferimenti | 3.478.830,28 | 1,64 % | 4.360.366,75 | 1,84 % |
| Debiti | 63.023.002,20 | 29,70 % | 71.939.154,60 | 30,40 % |
| Ratei passivi | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| Risconti passivi | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE PASSIVO | 212.198.041,12 | 100,00 % | 236.687.340,75 | 100,00 % |

PIANO PROGRAMMATICO

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e quella finale.

A tale scopo si presentano quattro tabelle in cui sono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente e conto capitale, in sede di previsione iniziale e definitiva, per ogni singolo programma.

**PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

| Titolo | ENTRATE DI COMPETENZA | Stanziamenti iniziali | Stanziamenti definitivi |
|---------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| I | Entrate Tributarie | 20.388.192,31 | 20.388.192,31 |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 9.003.654,47 | 9.003.654,47 |
| III | Entrate Extratributarie | 4.129.115,41 | 4.129.115,41 |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 1.021.893,26 | 1.021.893,26 |
| V | Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 33.857.284,26 | 33.857.284,26 |
| VI | Entrate da servizi per conto di terzi | 12.736.000,00 | 15.447.188,84 |
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 81.136.139,71 | 84.778.830,64 |

| Titolo | SPESE DI COMPETENZA | Stanziamenti iniziali | Stanziamenti definitivi |
|---------------|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| I | Spese correnti | 32.499.764,18 | 32.798.622,62 |
| II | Spese in conto capitale | 1.021.893,26 | 1.654.536,91 |
| III | Spese per rimborso di prestiti | 34.878.482,27 | 34.878.482,27 |
| IV | Spese per servizi per conto di terzi | 12.736.000,00 | 15.447.188,84 |

| | | | |
|--|------------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 81.136.139,71 | 84.778.830,64 |

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

| Titolo | DESCRIZIONE | Stanziameti iniziali | Stanziameti definitivi | Differenza tra Stanziameti definitivi e iniziali | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------|
| ENTRATE DI COMPETENZA | | | | | |
| I | Entrate Tributarie | 20.388.192,31 | 20.388.192,31 | 0,00 | 0,00 % |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 9.003.654,47 | 9.003.654,47 | 0,00 | 0,00 % |
| III | Entrate Extratributarie | 4.129.115,41 | 4.129.115,41 | 0,00 | 0,00 % |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 1.021.893,26 | 1.021.893,26 | 0,00 | 0,00 % |
| V | Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 33.857.284,26 | 33.857.284,26 | 0,00 | 0,00 % |
| VI | Entrate da servizi per conto di terzi | 12.736.000,00 | 15.447.188,84 | 2.711.188,84 | 21,29 % |
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | 0,00 | 298.858,44 | 298.858,44 | ***** ,** % |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE | 0,00 | 632.643,65 | 632.643,65 | ***** ,** % |
| | TOTALE | 81.136.139,71 | 84.778.830,64 | 3.642.690,93 | 4,49 % |

| | | | | | |
|----------------------------|-------------------------|---------------|---------------|------------|---------|
| SPESE DI COMPETENZA | | | | | |
| I | Spese correnti | 32.499.764,18 | 32.798.622,62 | 298.858,44 | 0,92 % |
| II | Spese in conto capitale | 1.021.893,26 | 1.654.536,91 | 632.643,65 | 61,91 % |
| III | | 34.878.482,27 | 34.878.482,27 | 0,00 | 0,00 % |

| | | | | | |
|-----------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| | Spese per rimborso di prestiti | | | | |
| IV | Spese per servizi per conto di terzi | 12.736.000,00 | 15.447.188,84 | 2.711.188,84 | 21,29 % |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TOTALE | 81.136.139,71 | 84.778.830,64 | 3.642.690,93 | 4,49 % |

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

| Titolo | DESCRIZIONE | Stanziamenti definitivi | Accertamenti Impegni | Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti | Scostamento in percentuale |
|--------|-------------|-------------------------|----------------------|--|----------------------------|
|--------|-------------|-------------------------|----------------------|--|----------------------------|

ENTRATE DI COMPETENZA

| | | | | | |
|------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| I | Entrate Tributarie | 20.388.192,31 | 20.455.448,25 | 67.255,94 | 0,33 % |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 9.003.654,47 | 7.548.138,43 | -1.455.516,04 | -16,17 % |
| III | Entrate Extratributarie | 4.129.115,41 | 4.122.521,94 | -6.593,47 | -0,16 % |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 1.021.893,26 | 906.560,35 | -115.332,91 | -11,29 % |
| V | Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 33.857.284,26 | 33.827.420,78 | -29.863,48 | -0,09 % |
| VI | Entrate da servizi per conto di terzi | 15.447.188,84 | 13.371.670,26 | -2.075.518,58 | -13,44 % |
| | TOTALE | 83.847.328,55 | 80.231.760,01 | -3.615.568,54 | -4,31 % |

| | | |
|--|----------------------|--|
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | 298.858,44 | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE | 632.643,65 | |
| TOTALE | 84.778.830,64 | |

SPESE DI COMPETENZA

| | | | | | |
|------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|
| I | Spese correnti | 32.798.622,62 | 26.902.302,45 | -5.896.320,17 | -17,98 % |
| II | Spese in conto capitale | 1.654.536,91 | 489.872,07 | -1.164.664,84 | -70,39 % |
| III | Spese per rimborso di prestiti | 34.878.482,27 | 26.441.660,55 | -8.436.821,72 | -24,19 % |
| IV | Spese per servizi per conto di terzi | 15.447.188,84 | 13.371.670,26 | -2.075.518,58 | -13,44 % |
| | TOTALE | 84.778.830,64 | 67.205.505,33 | -17.573.325,31 | -20,73 % |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | | | |
| | TOTALE | 84.778.830,64 | | | |

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

| Titolo | DESCRIZIONE | Stanziameti iniziali | Accertamenti Impegni | Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti | Scostamento in percentuale |
|--------|-------------|----------------------|----------------------|---|----------------------------|
|--------|-------------|----------------------|----------------------|---|----------------------------|

ENTRATE DI COMPETENZA

| | | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| I | Entrate Tributarie | 20.388.192,31 | 20.455.448,25 | 67.255,94 | 0,33 % |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 9.003.654,47 | 7.548.138,43 | -1.455.516,04 | -16,17 % |
| III | Entrate Extratributarie | 4.129.115,41 | 4.122.521,94 | -6.593,47 | -0,16 % |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 1.021.893,26 | 906.560,35 | -115.332,91 | -11,29 % |
| V | Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 33.857.284,26 | 33.827.420,78 | -29.863,48 | -0,09 % |
| VI | Entrate da servizi per conto di terzi | 12.736.000,00 | 13.371.670,26 | 635.670,26 | 4,99 % |
| TOTALE | | 81.136.139,71 | 80.231.760,01 | -904.379,70 | -1,11 % |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | 0,00 | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE | | 0,00 | | | |
| TOTALE | | 81.136.139,71 | | | |

SPESE DI COMPETENZA

| | | | | | |
|---------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|
| I | Spese correnti | 32.499.764,18 | 26.902.302,45 | -5.597.461,73 | -17,22 % |
| II | Spese in conto capitale | 1.021.893,26 | 489.872,07 | -532.021,19 | -52,06 % |
| III | Spese per rimborso di prestiti | 34.878.482,27 | 26.441.660,55 | -8.436.821,72 | -24,19 % |
| IV | Spese per servizi per conto di terzi | 12.736.000,00 | 13.371.670,26 | 635.670,26 | 4,99 % |
| TOTALE | | 81.136.139,71 | 67.205.505,33 | -13.930.634,38 | -17,17 % |

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

0,00

TOTALE

81.136.139,71

POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso dell'anno, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella evidenzia il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando, per ognuna di esse, la percentuale rispetto al totale.

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce poi l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso dell'anno e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

| FUNZIONI | IMPEGNI 2015 | Percentuale sul totale |
|--|---------------------|-------------------------------|
| Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo | 9.096,00 | 1,86 % |
| Funzione 2 - Giustizia | 0,00 | 0,00 % |
| Funzione 3 - Polizia locale | 0,00 | 0,00 % |
| Funzione 4 - Istruzione pubblica | 6.460,42 | 1,32 % |
| Funzione 5 - Cultura e beni culturali | 0,00 | 0,00 % |
| Funzione 6 - Sport e ricreazione | 0,00 | 0,00 % |
| Funzione 7 - Turismo | 0,00 | 0,00 % |
| Funzione 8 - Viabilità e trasporti | 78.542,00 | 16,03 % |
| Funzione 9 - Territorio ed ambiente | 395.773,65 | 80,79 % |
| Funzione 10 - Settore sociale | 0,00 | 0,00 % |
| Funzione 11 - Sviluppo economico | 0,00 | 0,00 % |
| Funzione 12 - Servizi produttivi | 0,00 | 0,00 % |
| TOTALE | 489.872,07 | 100,00 % |

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

| TIPOLOGIA | IMPORTO ACCERTATO | PERCENTUALE |
|---|---------------------|----------------|
| Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1) | 25.023,88 | 1,63% |
| Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6) | 881.536,47 | 57,27% |
| Mutui (Titolo V Cat. 3) | 0 | 0,00% |
| Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4) | 0 | 0,00% |
| Contributo dallo Stato fondo nazionale ordinario investimenti (Art.94 C.11 Legge 289/2002) (a detrarre) | 0 | 0,00% |
| Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre) | 0 | 0,00% |
| Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale | 0 | 0,00% |
| Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale (previsione definitiva) | 0 | 0,00% |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva) | 632.643,65 | 41,10% |
| TOTALE | 1.539.204,00 | 100,00% |

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2015

| ISTITUTO MUTUANTE | Importo nuovi mutui contratti | Importo quote capitale rimborsate | Variazione complessiva |
|--|--|--|-------------------------------|
| CDP SPA - CASSA DEPOSITI E PRESTITI | 1.250.019,56 | 875.210,05 | 374.809,51 |
| ICS - ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO | | 39.997,53 | -39.997,53 |
| TOTALI | 1.250.019,56 | 915.207,58 | 334.811,98 |

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

| ISTITUTO MUTUANTE | Consistenza del debito al 31/12/2014 | Importo nuovi mutui contratti | Importo quote capitale rimborsate | Consistenza del debito al 31/12/2015 |
|--|---|--|--|---|
| CDP SPA - CASSA DEPOSITI E PRESTITI | 12.521.420,60 | 1.250.019,56 | 875.210,05 | 12.896.230,11 |
| ICS - ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO | 212.457,50 | | 39.997,53 | 172.459,97 |
| TOTALI | 12.733.878,10 | 1.250.019,56 | 915.207,58 | 13.068.690,08 |

Ai predetti sono da aggiungere quelli afferenti le anticipazioni di liquidità contratte dall'ente con la Cassa DDPP per il pagamento dei debiti iscritti in bilancio, compreso quella relativa alle anticipazioni di liquidità erogate dal Ministero dell'Interno nell'esercizio finanziario 2014 e destinata agli enti in condizioni di dissesto finanziario tale ultima anticipazione per la parte non utilizzata è stata restituita dall'O.S.L del precedente dissesto per essere poi successivamente rimborsata anticipatamente allo Stato.

Nell'esercizio 2015 è stata contratta ulteriore anticipazione di liquidità ai sensi del DL 78/2015, per il pagamento di debiti liquidi ed esigibili relativi agli anni 2014 e precedenti. L'importo concesso di tale ultima anticipazione è di € 8.399.272,57.

RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

L'Amministrazione Comunale nonostante le difficoltà incontrate alla data d'insediamento, sia per la mancanza dei bilanci sia per la situazione finanziaria dell'ente, definita con la dichiarazione di dissesto finanziario, è riuscita da impegnare quasi totalmente le spese afferenti l'erogazione dei servizi pubblici indispensabili e di servizi a domanda individuale.

ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

In questo paragrafo si espongono i risultati economici dell'ultimo quinquennio.

Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia anche l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo triennale di riferimento.

| | ANNO 2013 | ANNO 2014 | ANNO 2015 |
|--|---------------------|-----------------------|----------------------|
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA" | 4.425.340,22 | 4.071.385,46 | 905.953,73 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA | -696.676,21 | -654.241,53 | -621.829,19 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA | 525.291,40 | -28.990.140,28 | 14.134.486,22 |
| RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 4.253.955,41 | -25.572.996,35 | 14.418.610,76 |

| | | ANNO 2013 | ANNO 2014 | ANNO 2015 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| A PROVENTI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 | Proventi tributari | 13.383.869,09 | 17.938.805,05 | 20.455.448,25 |
| 2 | Proventi da trasferimenti | 9.712.312,91 | 8.257.192,88 | 7.548.138,43 |
| 3 | Proventi da servizi pubblici | 3.894.198,57 | 3.544.903,75 | 3.720.941,38 |
| 4 | Proventi da gestione patrimoniale | 137.831,22 | 108.898,94 | 127.287,09 |
| 5 | Proventi diversi | 544.298,47 | 602.058,62 | 264.573,46 |
| 6 | Proventi da concessioni edificare | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizz. per lavori interni | 307.059,21 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE | | | | |
| 17 | Utili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Interessi su capitale di dotazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D PROVENTI FINANZIARI | | | | |
| 20 | Interessi attivi | 14.831,73 | 5.146,88 | 9.720,01 |
| E PROVENTI STRAORDINARI | | | | |
| 22 | Insussistenze del passivo | 163.266,38 | 8.387.958,93 | 1.079.124,14 |
| 23 | Sopravvenienze attive | 399.049,80 | 2.915.996,57 | 14.429.101,21 |
| 24 | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI | | 28.556.717,38 | 41.760.961,62 | 47.634.333,97 |

| | | ANNO 2013 | ANNO 2014 | ANNO 2015 |
|---------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| B | COSTI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Personale | 10.432.799,94 | 10.236.757,05 | 9.814.396,94 |
| 10 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 316.368,81 | 368.273,96 | 323.360,43 |
| 11 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Prestazioni di servizi | 11.551.850,47 | 14.571.026,29 | 14.740.333,35 |
| 13 | Utilizzo beni di terzi | 196.043,81 | 153.792,05 | 93.359,54 |
| 14 | Trasferimenti | 177.194,45 | 263.429,89 | 282.526,66 |
| 15 | Imposte e tasse | 879.971,77 | 787.194,54 | 952.107,69 |
| 16 | Quote di ammortamento di esercizio | 0,00 | 0,00 | 5.004.350,27 |
| C | ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE | | | |
| 19 | Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D | ONERI FINANZIARI | | | |
| 21 | Interessi passivi: | | | |
| | - su mutui e prestiti | 0,00 | 0,00 | 631.549,20 |
| | - su obbligazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - su anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - per altre cause | 711.507,94 | 659.388,41 | 0,00 |
| E | ONERI STRAORDINARI | | | |
| 25 | Insussistenze dell'attivo | 0,00 | 18.340.137,72 | 28,50 |
| 26 | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Accantonamento per svalutazione crediti | 0,00 | 1.562.000,00 | 1.309.041,99 |
| 28 | Oneri straordinari | 0,00 | 20.391.958,06 | 64.668,64 |
| TOTALE COSTI | | 24.265.737,19 | 67.333.957,97 | 33.215.723,21 |

2.11 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Successivamente si evidenziano le proiezioni storiche dei dati, per offrire un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

| | SI | NO |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1) 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); | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà; | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs 23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà; | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei; | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro; | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 7) 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 tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012; | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari; | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti; | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;

Il parametro n. 5 è stato calcolato tenuto conto della separazione della gestione riequilibrata con quella dell'OSL

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2015

| | | |
|---|--|--------|
| Autonomia finanziaria | $\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$ | 76,505 |
| Autonomia impositiva | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$ | 63,672 |
| Pressione finanziaria | $\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$ | 770,90 |
| Pressione tributaria | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$ | 641,60 |
| Intervento erariale | $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$ | 82,84 |
| Intervento regionale | $\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$ | 148,47 |
| Incidenza residui attivi | $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$ | 41,677 |
| Incidenza residui passivi | $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$ | 74,719 |
| Indebitamento locale pro capite | $\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$ | 409,91 |
| Velocità riscossione entrate proprie | $\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$ | 54,769 |
| Rigidità spesa corrente | $\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$ | 80,460 |
| Velocità gestione spese correnti | $\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Popolazione}} \times 100$ | 71,932 |

| | | |
|-----------------------------------|---|----------|
| Redditività del patrimonio | $\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$ | 0,697 |
| Patrimonio pro capite | $\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$ | 1.683,61 |
| Patrimonio pro capite | $\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$ | 572,84 |
| Patrimonio pro capite | $\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$ | 2.783,86 |

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

| DENOMINAZIONE INDICATORI | FORMULA | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--|--------|--------|--------|
| Autonomia finanziaria | $\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$ | 64,921 | 72,889 | 76,505 |
| Autonomia impositiva | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$ | 48,339 | 58,899 | 63,672 |
| Pressione finanziaria | $\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$ | 563,80 | 696,31 | 770,90 |
| Pressione tributaria | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$ | 419,79 | 562,66 | 641,60 |
| Intervento erariale | $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$ | 147,04 | 90,63 | 82,84 |
| Intervento regionale | $\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$ | 152,13 | 162,69 | 148,47 |
| Incidenza residui attivi | $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$ | 73,264 | 32,567 | 41,677 |
| Incidenza residui passivi | $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$ | 86,104 | 48,451 | 74,719 |
| Indebitamento locale pro capite | $\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$ | 399,41 | 399,41 | 409,91 |
| Velocità riscossione entrate proprie | $\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$ | 49,794 | 66,068 | 54,769 |
| Rigidità spesa corrente | $\text{Spese personale + Quote amm. mutui} \times 100$ | 53,614 | 97,548 | 80,460 |

Comune di Milazzo protocollo in interno n. 0066074 del 20-11-2018
 Totale entrate Titoli I + II + III

| | | | | |
|---|--|----------|----------|----------|
| Velocità gestione spese correnti | $\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$ | 76,058 | 72,911 | 71,932 |
| Redditività del patrimonio | $\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$ | 0,736 | 0,581 | 0,697 |
| Patrimonio pro capite | $\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$ | 1.767,75 | 1.767,75 | 1.683,61 |
| Patrimonio pro capite | $\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$ | 587,40 | 587,40 | 572,84 |
| Patrimonio pro capite | $\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$ | 2.842,12 | 2.842,12 | 2.783,86 |
| Rapporto dipendenti/popolazione | $\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$ | 0,000 | 0,000 | 0,000 |

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Sulla base dello stato di realizzazione del programma di risanamento finanziario come evidenziato nella presente relazione, l'amministrazione ha sostanzialmente raggiunto tale obiettivo previsto per il primo anno finanziario 2015. L'evoluzione della gestione si presenta con andamento positivo con buone prospettive di riduzione dei tempi di chiusura della procedura di dissesto.

In proposito si evidenzia come durante il 2° semestre del 2015 l'amministrazione abbia operato una serie di azioni finalizzate alla riduzione di spese effettuate al di fuori dei paradigmi della regolarità. In particolare, è stata riorganizzata la struttura amministrativa con la eliminazione dei 5 uffici di staff, le cui competenze sono state ricondotte in seno ai 4 settori dirigenziali, nel frattempo assegnati agli unici due dirigenti rimasti in servizio. Non sono state, nel contempo, attribuite posizioni organizzative (in precedenza assegnate anche ai titolari degli uffici di staff), in considerazione della riscontrata assenza pluriennale della contrattazione decentrata integrativa; circostanza quest'ultima, che ha anche determinato la necessaria interruzione – con inevitabili ripercussioni sul fronte del livello dei servizi resi ai cittadini - dello svolgimento da parte del personale dell'ente di attività che danno titolo a salario accessorio (es turni, reperibilità, attività lavorativa in orario notturno o festivo, ecc.). Sono state, altresì, sospese le attività di integrazione oraria al personale a tempo determinato in servizio presso l'ente la cui spesa nel 1° semestre del 2015 si è attestata in circa 460.000,00 euro. E' stata annullata la deliberazione della G.M. n. 57 del 30.04.2015 - con la quale erano state ridotte, rispetto alla misura massima rideterminata dal Commissario Straordinario ai sensi dell'art. 251, comma 3, del Tuel, le aliquote Imu, Tosap ed Irpef - in quanto adottata in assenza del presupposto di un avanzo accertato per due esercizi consecutivi, oltre che in violazione delle prescrizioni di cui al punto 2.2 del decreto del Ministero dell'interno prot. n. 138175 del 13/11/2014 di approvazione del bilancio stabilmente riequilibrato. Tali iniziative, pur scontando un alto prezzo in termini di popolarità, hanno contribuito ad avviare un percorso di risanamento dell'ente con l'obiettivo di assicurare il serio e quanto più rapido ripristino di una sana gestione amministrativa ed economico/finanziaria dell'ente; ciò nella convinzione che la mera dichiarazione di dissesto, se non accompagnata da azioni che mirino ad incidere sui meccanismi e le storture che hanno contribuito a determinare la condizione di "fallimento", non assicura che in un futuro, anche prossimo, tale condizione possa nuovamente determinarsi.