



Comune di Mason Vicentino (VI)

(Provincia di Vicenza)

Relazione illustrativa della Giunta Comunale al Rendiconto di gestione anno 2014

(Art. 231 D.Lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6 del D.Lgs. n.
118/2011)

Allegato A.1) alla deliberazione di G.C. n. 40 del 08.04.2015

IL SINDACO

F.Tb (Pavan dott. Massimo)

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.Tb (De Antoni dott. Giampietro)

INDICE

Premessa	pag. 4
Il bilancio di previsione 2014	pag. 4
Il conto consuntivo 2014	pag. 5
1. Dati generali	pag. 6
2. Le risultanze dell'entrata e della spesa	pag. 6
3. Il risultato di amministrazione	pag. 8
4. Gli equilibri di bilancio	pag. 10
5. Il risultato della gestione competenza	pag. 11
6. Il risultato della gestione residui	pag. 12
7. Il fondo pluriennale vincolato	pag. 15
8. I principali dati dell'entrata	pag. 17
8.1 Entrate correnti di natura tributarie e perequativa	pag. 17
8.2 Trasferimenti correnti	pag. 18
8.3 Entrate extratributarie	pag. 18
8.4 Entrate in conto capitale	pag. 19
8.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	pag. 20
8.6 Accensione di prestiti	pag. 21
8.7 Entrate da anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	pag. 21
8.8 Entrate per conto terzi e partite di giro	pag. 21
9. I principali dati della spesa	pag. 22
9.1 La spesa corrente	pag. 22
9.1.1 Personale	pag. 22
9.1.2 Imposte e tasse	pag. 23
9.1.3 Acquisto di beni e servizi	pag. 23
9.1.4 Trasferimenti correnti	pag. 23
9.1.5 Trasferimenti di tributi	pag. 23
9.1.6 Interessi passivi	pag. 24
9.1.7 Altre spese per redditi di capitale	pag. 24
9.1.8 Rimborsi e poste correttive delle entrate	pag. 24
9.1.9 Altre spese correnti	pag. 24
9.2 La spesa in conto capitale	pag. 24
9.2.1 Investimenti fissi lordi	pag. 26
9.2.2 Contributi agli investimenti	pag. 26
9.2.3 Altre spese in conto capitale	pag. 27
9.3 Le spese per incremento di attività finanziarie	pag. 27
9.4 Le spese per rimborso di prestiti	pag. 27
9.5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	pag. 28
9.6 Spese per conto terzi e partite di giro	pag. 28
9.7 La spesa per missioni e programmi	pag. 29
10. Il patto di stabilità interno per l'anno 2014	pag. 32
11. Lo stato di attuazione degli investimenti	pag. 33
12. Fondo crediti di dubbia esigibilità	pag. 35
13. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio	pag. 36
13.1 Gli indicatori finanziari	pag. 36
13.2 Gli indicatori di predissesto	pag. 38
13.3 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	pag. 38
13.4 Piano degli indicatori e dei risultati conseguiti nell'anno 2014	pag. 38

PREMESSA

Il Comune di Mason Vicentino, come ogni organizzazione economica ed in quanto azienda erogatrice di servizi a beneficio della collettività, individua i propri obiettivi primari, pianifica il reperimento delle risorse necessarie e destina i mezzi disponibili per realizzare quanto programmato. La programmazione iniziale degli interventi, decisa con l'approvazione del bilancio di previsione, indica le finalità dell'amministrazione e gli obiettivi da raggiungere, il grado di priorità nelle scelte, precisa l'entità delle risorse da movimentare ed infine specifica la destinazione delle stesse al finanziamento di spese correnti o degli interventi in conto capitale.

L'approvazione del rendiconto, e con essa la stesura ufficiale del conto di bilancio e del conto del patrimonio, diventa il momento più adatto per verificare quanto, di tutto questo, è stato poi effettivamente realizzato. Questa analisi, pertanto, viene orientata in una direzione ben precisa, che tende a misurare la capacità tecnica, o quanto meno la possibilità economica e finanziaria, di tradurre gli obiettivi inizialmente ipotizzati in risultati effettivamente conseguiti. È in questa occasione che il consiglio, la giunta e i responsabili delle strutture, verificano i risultati complessivamente ottenuti dall'organizzazione comunale.

Questa relazione al conto del bilancio, pertanto, si propone di esporre i dati più significativi dell'attività dell'ente riportando sia le risultanze finali di questo esercizio che l'andamento dei dati finanziari registrato nell'ultimo esercizio. Allo stesso tempo, la verifica del raggiungimento degli obiettivi e dei risultati conseguiti nelle attività indirizzate verso la collettività consente di esprimere talune efficaci valutazioni sui risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Bilancio di previsione per l'anno 2014 è stato approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 18 marzo 2014 con la deliberazione n. 11.

Il Piano esecutivo di gestione con cui sono stati affidati ai Responsabili di struttura le strumentazioni e le risorse umane e finanziarie è stato approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 23.05.2014. Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio 2014/2016 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 55 del 23.05.2014.

Il Piano della performance per il triennio 2014/2016, redatto ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. n. 150 del 27/10/2009, è stato unificato organicamente nel Piano esecutivo di gestione.

Nel corso dell'esercizio al bilancio sono state apportate le seguenti variazioni di competenza e di cassa:

Variazioni di bilancio approvate dal Consiglio Comunale

- variazione n. 1/C.C. con deliberazione n. 15 del 09/04/2014;
- variazione n. 2/C.C. con deliberazione n. 37 del 30.09.2014;

- variazione n. 3/C.C. con deliberazione n. 45 del 25.11.2014.

Variazioni di bilancio approvate dalla Giunta Comunale

- variazione n. 1/G.C. con la deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 04.04.2014;
- variazione n. 2/G.C. con la deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 15.04.2014;
- variazione n. 3/G.C. con la deliberazione della Giunta Comunale n. 53 del 16.05.2014;
- variazione n. 4/G.C. con la deliberazione della Giunta Comunale n. 61 del 15.07.2014;
- variazione n. 5/G.C. con la deliberazione della Giunta Comunale n. 73 del 02.09.2014;
- variazione n. 6/G.C. con la deliberazione della Giunta Comunale n. 79 del 09.09.2014;
- variazione n. 7/G.C. con la deliberazione della Giunta Comunale n. 87 del 30.09.2014;
- variazione n. 8/G.C. con la deliberazione della Giunta Comunale n. 90 del 07.10.2014;
- variazione n. 9/G.C. con la deliberazione della Giunta Comunale n. 116 del 05.12.2014;
- variazione n. 10/G.C. con la deliberazione della Giunta Comunale n. 126 del 30.12.2014.

In data 30/06/2014, con deliberazione n. 56, la Giunta Comunale ha approvato il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, ai fini dell'armonizzazione contabile, con contestuale variazione al bilancio di previsione 2014/2016.

In data 30/09/2014, con la deliberazione n. 38, il Consiglio Comunale ha approvato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri finanziari esercizio 2014.

Il Comune di Mason Vicentino, in qualità di ente sperimentatore ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. 118/2011, ha adottato, per l'esercizio 2014, i nuovi principi ed i nuovi schemi contabili previsti dal citato decreto e dal DPCM del 28/12/2011 e resi disponibili del Ministero delle Finanze mediante pubblicazione sul sito web "Arconet". Oltre ai "nuovi" schemi sono stati approvati, con finalità solamente conoscitiva, i "vecchi" schemi previsti dal D.Lgs. n. 194/1996.

IL CONTO CONSUNTIVO 2014

Il Conto consuntivo per l'anno 2014 viene redatto sui "nuovi schemi" previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, e, ai soli fini conoscitivi e statistici, anche sui "vecchi" schemi previsti dal D.Lgs. n. 194/1996.

L'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000 stabilisce che il termine per l'approvazione del conto consuntivo è fissato al 30 aprile dell'anno successivo.

La relazione che segue è redatta ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000, dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e del Regolamento Comunale di contabilità, in base alla classificazione stabilita dal D.Lgs. n. 118/2011.

1. DATI GENERALI AL 31/12/2014

NOTIZIE VARIE		ASSETTO DEL TERRITORIO	SI	NO
Popolazione residente	3.532	Piano del territorio approvato	X	
Nuclei familiari e convivenze	1371	Piano del territorio adottato	X	
Circoscrizioni	0	Programma di fabbricazione		X
Frazioni geografiche	1	Programma pluriennale di attuazione		X
Superficie totale del comune	12 Km ²	Piano edilizia economica popolare		X
Superficie urbana	12 Km ²	Piano per gli insediamenti produttivi		X
Lunghezza delle strade esterne	38 Km	- industriali		X
di cui in territorio montano	15 Km	- artigianali		X
Lunghezza delle strade interne	2 Km	- commerciali		X
di cui in territorio montano	0 Km	Piano delle attività commerciali	X	
		Piano urbano del traffico		X
		Piano energetico ambientale com.		X

2. LE RISULTANZE DELL'ENTRATA E DELLA SPESA

<i>Entrata</i>		<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.381.564,29	1.504.062,06	+122.497,77
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	305.399,66	151.616,80	-153.782,86
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	323.530,17	273.094,68	-50.435,49
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	131.393,29	343.715,36	+212.322,07
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	0	0	0
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	138.384,20	146.578,98	+8.194,78
Totale		2.280.271,61	2.419.067,88	+138.796,27

Per un maggiore specificazione si rinvia ai prospetti dell'entrata allegati al conto consuntivo nella sezione "Entrata", particolare riferimento all'entrata per titoli, tipologie e categorie.

<i>Spesa</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	1.792.363,77	1.806.958,44	+14.594,67
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	62.115,38	246.792,54	+184.677,16
<i>Titolo III</i> Spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	85.651,77	88.951,24	+3.299,47
<i>Titolo V</i> Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere/cassiere	0	0	0
<i>Titolo VII</i> Spese per conto terzi e partite di giro	138.384,20	146.578,98	+8.194,78
Totale	2.078.515,12	2.289.281,20	+210.766,08

Per un maggiore specificazione si rinvia ai prospetti della spesa allegati al conto consuntivo nella sezione "Spesa", con particolare riferimento al:

- riepilogo generale per missioni;
- prospetto per missioni, programmi e macroaggregati.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione complessivo è il dato che dimostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso. Il dato contabile può mostrare un avanzo (+) o riportare, in alternativa, un disavanzo (-).

La gestione dell'anno 2014 si chiude con un risultato positivo di amministrazione che, dedotta la quota relativa al fondo pluriennale per spese correnti e spese in conto capitale, ammonta ad € 581.052,08.= così riepilogata:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			461.928,08
RISCOSSIONI	419.646,46	2.139.326,63	2.558.973,09
PAGAMENTI	357.526,32	2.053.489,83	2.411.016,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			609.885,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			609.885,02
RESIDUI ATTIVI	104.588,89	279.741,25	384.330,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	0	109.086,10	109.086,10
RESIDUI PASSIVI	1.093,28	235.791,37	236.884,65
<i>Differenza</i>			757.330,51
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			37.675,90
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			138.602,53
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			581.052,08

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014	
Parte accantonata	
Fondo svalutazione crediti al 31.12.2014	31.295,00
Accantonamento Fondo rischi spese legali	3.000,00
Accantonamento Fondo indennità fine mandato sindaco	1.036,00
Totale parte accantonata	35.331,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0
Vincoli derivanti da trasferimenti	0
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:	
- Quota Imu per alimentare FSC non trattenuta Stato € 65.000,00	
- Entrata da accordo urbanistico per investimenti € 57.000,00	125.620,00
- Spese acquisto aree "Percorso pedonale protetto" € 3.620,00	
Totale parte vincolata	125.620,00
Parte destinata agli investimenti	355.559,50
Totale parte destinata agli investimenti	355.559,50
Totale parte disponibile	64.541,58

L'andamento del risultato di amministrazione nel triennio è stato il seguente:

Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014
62.314,09	254.197,20	581.052,08

4. GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Gli equilibri di bilancio indicano i risultati della gestione corrente e della gestione in conto capitale per effetto dei movimenti finanziari avvenuti nel corso dell'esercizio. Il risultato positivo è sinonimo della corretta gestione delle risorse. Il **bilancio corrente** presenta un avanzo di € 110.269,93, a cui va sommata la quota di avanzo derivante dalla gestione c/capitale di € 66.182,53.

Dalla differenza tra componenti positive e componenti negative della **gestione competenza** risulta che tale gestione ha prodotto un avanzo di amministrazione di € 176.452,61.

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio		461.928,08	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (entrata)	(+)		115.081,97
B) Entrate titolo 1 – 2 - 3	(+)		1.928.773,54
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti	(+)		0
D) Spese titolo I – spese correnti	(-)		1.806.958,44
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa)	(-)		37.675,90
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0
F) Spese titolo 4.00 – Quote capitale ammort. mutui			88.951,24
G) Somma finale (A+B+C-D-DD-E-F)			110.269,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO			
H) Utilizzo avanzo di amministr. per spese correnti	(+)		0
I) Entrate parte capitale destinata a spese correnti	(+)		0
L) Entrate correnti destinate a spese conto capitale	(-)		0
M) Entrate accens. prestiti per estinzione anticipata prestiti	(+)		0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (G+H+I-L+M)			110.269,93

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo amministrazione spese d'investimento	(+)		20.981,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		86.881,39
R) Entrate titoli 4 – 5 - 6	(+)		343.715,36
S) Spese titolo 5.02 – riscossione di crediti	(-)		0
T) Spese titolo 5.04 – entrate per riduzione attività finanziarie	(-)		0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale	(+)		0
U) Spese titolo II– Spese in conto capitale	(-)		246.792,54
UU) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di spesa)	(-)		138.602,53
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (P+Q+R-S-T+L-U-UU)			66.182,68
EQUILIBRIO FINALE			176.452,61

5. IL RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA

Il risultato positivo della gestione di competenza di 176.452,61.= euro risulta dai seguenti elementi:

Fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	201.963,94
Accertamenti	(+)	2.419.067,88
Impegni	(-)	2.289.281,20
Fondo pluriennale vincolato finale	(-)	176.278,43
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	(+)	20.981,00
Totale avanzo di competenza		176.452,61

così dettagliati:

Riscossioni competenza	(+)	2.139.326,63
Pagamenti competenza	(-)	2.053.489,83
Differenza	[A]	85.836,80
Residui attivi	(+)	279.741,25
Residui passivi	(-)	235.791,37
Differenza	[B]	43.949,88
Fondo pluriennale iniziale	(+)	201.963,36
Fondo pluriennale finale	(-)	176.278,43
Differenza	[C]	25.684,93
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	[D]	20.981,00
Totale avanzo di competenza	[A]+[B]+[C]+[D]	176.452,61

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<i>Gestione di competenza corrente</i>		2013	2014
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iniziale		0	115.081,97
Entrate titolo I		1.381.564,29	1.504.062,06
Entrate titolo II		305.399,66	151.616,80
Entrate titolo III		323.530,17	273.094,68
Totale entrate titolo I +II+III	A	2.010.494,12	2.043.855,51
Spese correnti	B	1.792.363,77	1.806.958,44
Spese per rimborso prestiti	C	85.651,77	88.951,24
Differenza (A-B-C)	D	132.478,58	147.945,83
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	E	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	F	0,00	0,00
Contributo per permesso a costruire		0,00	0,00
Plusvalenze da alienazioni patrimoniali		0,00	0,00
Altre entrate		0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese d'investimento di cui:	G	100.000,00	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni codice della strada		0,00	0,00
Altre entrate		100.000,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	H	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti finale	I	0	37.675,90
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H-I)		32.478,58	110.269,93

<i>Gestione di competenza c/capitale</i>		2013	2014
Fondo pluriennale vincolato investimenti iniziale		0	86.881,39
Entrate titolo IV		131.393,29	343.715,36
Entrate titolo V		0	0
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	M	131.393,29	430.596,75
Spese titolo II	N	62.115,38	246.792,54
Differenza di parte capitale (M-N)	O	69.277,91	183.804,21
Entrate correnti destinate a investimenti	P	100.000,00	0
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	Q	0,00	20.981,00
Entrate in c/capitale destinate a spese correnti	R	0,00	0
Fondo pluriennale vincolato investimenti finale	S	0	138.602,53
Saldo di parte capitale (O+P+Q-R-S)		169.277,91	66.182,68

6. IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui nel corso del 2014 ha determinato un risultato positivo di € 373.346,49.= derivante dalla seguente situazione:

Residui attivi					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	410.244,05	269.607,56	104.588,89	374.196,45	- 36.047,60
C/capitale Tit. IV, VI	241.804,44	143.019,49	0	143.019,49	- 98.784,95
Anticipazione Tit. VII	0	0	0	0	0
Servizi c/terzi Tit. IX	7.789,41	7.019,41	0	7.019,41	- 770,00
Totale	659.837,90	419.646,46	104.588,89	524.235,35	- 135.602,55

Residui passivi					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I	329.846,02	194.940,91	0	194.940,91	- 134.905,11
C/capitale Tit. II	529.825,43	160.570,38	1.093,28	161.663,66	- 368.161,77
Rimb. prestiti Tit. III	0	0	0	0	0
Anticipazione Tit. V	0	0	0	0	0
Servizi c/terzi Tit. VII	7.897,19	2.015,03	0	2.015,03	- 5.882,16
Totale	867.568,64	357.526,32	1.093,28	358.619,60	- 508.949,04

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	150,00
Minori residui attivi	-135.752,55
Minori residui passivi	508.949,04
<i>SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	373.346,49

Sintesi delle variazioni per gestione	
Gestione corrente	98.857,51
Gestione in conto capitale	269.376,82
Gestione servizi conto terzi	5.112,16
Gestione vincolata	0
<i>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	373.346,49

Il risultato di amministrazione complessivo (gestione competenza + gestione residui) pari ad € **581.052,08** presenta quindi la seguente origine:

Descrizione	Risultato di competenza	Risultato dei residui	Totale
Avanzo derivante dalla gestione di parte corrente (Tit. 1,2,3 entrata – tit. 1 e 4 spesa)	110.269,93	98.857,51	209.127,44
Avanzo derivante dalla gestione di parte capitale (tit. 4,6 entrata – titolo 2 spesa)	66.182,68	269.376,82	335.559,50
Saldo partite di giro		5.112,16	5.112,16
Quota avanzo di amm.ne esercizi precedenti non applicata			31.252,98
Totale	176.452,61	373.346,49	581.052,08

La consistenza del risultato di amministrazione del 2014 è stata fortemente determinata dalle operazioni contabili condotte a seguito dell'applicazione dei nuovi principi dettati dall'armonizzazione dei sistemi contabili.

Facciamo nuovamente presente che il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato di cui all'Allegato 1 al citato DPCM dispone che **le spese, a fronte di obbligazioni giuridicamente perfezionate, siano imputate negli esercizi nei quali le obbligazioni passive vengono a scadenza e che le entrate siano imputate negli esercizi finanziari nei quali il diritto di credito viene a scadenza.**

L'analisi delle entrate e delle spese, sia in conto competenza che residui, è perciò avvenuta con una particolare attenzione agli esercizi nei quali venivano a scadere le obbligazioni giuridicamente perfezionate.

L'avanzo rappresenterebbe per l'Ente una forma di autofinanziamento, se non fosse che in questi ultimi anni le norme relative al Patto di Stabilità Interno ne hanno notevolmente ridotto le possibilità di utilizzo. Esso costituisce una fonte di entrata "non rilevante" ai fini del Patto di Stabilità, pertanto il suo utilizzo prioritario rimane di fatto quello per l'estinzione anticipata dei mutui, ciò in perfetta coerenza con gli obiettivi nazionali di riduzione del debito pubblico.

7. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato è una nuova posta contabile introdotta con il processo di armonizzazione contabile di cui al D.Lgs 118/2011. E' destinato ad accogliere le somme per spese avviate e finanziate nel corso dell'anno, ma la cui esigibilità maturerà nel corso degli esercizi successivi.

Si tratta di una innovazione particolarmente significativa per quanto attiene la parte investimenti, dove in precedenza venivano considerate impegnate (e quindi confluivano nei residui passivi) le spese per le quali era stato accertato il finanziamento.

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2014 è stato quantificato in € 176.278,43, ed è composto come segue:

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente € 37.675,90

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale € 138.602,53

L'evoluzione del fondo e la sua composizione per missioni è dettagliata nell'apposito allegato 8 g) al rendiconto. Si espongono di seguito, con dettaglio a livello di capitolo, le spese finanziate nel 2014 ma traslate all'esercizio 2015 in quanto non concluse, o meglio non esigibili, al 31/12/2014:

Capitolo	Art.	Titolo	Capitoli anno 2015 finanziati con Fondo pluriennale vincolato anno 2014	Importo
18	10	01.01-1.10.02.01.000	F.P.V. SPESE PER INCARICO A LEGALI ESTERNI	730,57
31	10	01.02-1.10.02.01.000	F.P.V. RETRIBUZIONI SEGRETARIO COMUNALE	2.900,00
161	10	01.04-1.10.02.01.000	F.P.V. SPESE PER COLLABORAZIONI ENTRATE TRIBUTARIE	18.633,76
180	10	01.03-1.10.02.01.000	F.P.V. RETRIBUZIONI DEL PERSONALE - UFFICIO RAGIONERIA	2.125,00
220	10	01.06-1.10.02.01.000	F.P.V. RETRIBUZIONI DEL PERSONALE - UFFICIO TECNICO	2.125,00
263	10	01.06-1.10.02.01.000	F.P.V. SPESE PER INCARICHI/COLLAUDI, CONSULENZA, LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI AREA TECNICA	5.649,37
932	10	01.10-1.10.02.01.000	F.P.V. FONDO SVILUPPO RISORSE UMANE E PRODUTTIVITA'	3.930,99
937	10	01.10-1.10.02.01.000	F.P.V. FONDO PER LAVORO STRAORDINARIO	1.581,21
			Totale Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	37.675,90

Capitolo	Art.	Titolo	Capitoli anno 2015 finanziati con Fondo pluriennale vincolato anno 2014	Importo
2007	1	01.05-2.05.02.01.000	F.P.V. SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	31.151,00
4003	1	04.02-2.05.02.01.000	F.P.V. MESSA IN SICUREZZA SCUOLA PRIMARIA "A. CERATO" - SOSTITUZIONE DELLA PAVIMENTAZIONE	2.130,00
4004	1	04.02-2.05.02.01.000	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA "A. CERATO"	9.600,00
6003	1	06.01-2.05.02.01.000	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA INTERCOMUNALE	1.856,40
8003	1	10.05-2.05.02.01.000	F.P.V. COMPLETAMENTO DEL SENTIERO STRADONA - TRATTO LUNGO VIA FRANCHI	6.451,68
8007	1	10.05-2.05.02.01.000	F.P.V. REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE COLLEGANTE IL CIMITERO COMUNALE CON VIA RIALE	7.529,33
8015	1	10.05-2.05.02.01.000	F.P.V. PERCORSO CICLO-PEDONALE PROTETTO LUNGO S.P. GASPARONA	3.565,60
8016	1	10.05-2.05.02.01.000	F.P.V. ASFALTATURE E MARCIAPIEDE IN VILLARASPA	59.843,62
9001	1	09.01-2.05.02.01.000	F.P.V. TRASFERIMENTO A CONSORZIO DI BONIFICA PEDEMONTANO BRENTA PER INTERVENTI A TUTELA DAL RISCHIO IDRAULICO	11.781,69
10001	1	05.02-2.05.02.01.000	F.P.V. CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE OPERE DI CULTO - L.R. 44/87	4.693,21
			Totale Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	138.602,53

8. I PRINCIPALI DATI DELL'ENTRATA

8.1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
<i>Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</i>			
I.C.I. per accertamenti anni pregressi	48.708,00	17.780,20	-30.927,80
I.M.U.	406.657,55	453.417,66	+46.760,11
I.M.U. abitazione principale	436,00	492,52	+56,52
I.M.U. per accertamenti anni pregressi	0	1.219,89	+1.219,89
Addizionale IRPEF	169.902,38	163.179,91	-6.722,47
Tassa rifiuti solidi urbani	864,64	234,00	-630,64
TARSU e accertamento anni pregressi	388,33	0	-388,33
T.A.R.E.S.	272.600,00	1.529,32	-271.070,68
T.A.R.I.	0	280.729,46	+280.729,46
T.A.S.I.	0	183.000,00	+183.000,00
Imposta sulla pubblicità	8.000,00	8.000,00	0
Tosap taxa occupazione suolo pubblico	6.189,91	5.321,10	-868,81
Diritti pubbliche affissioni	3.200,00	3.200,00	0
Totale tipologia 101	916.946,81	1.118.104,06	+201.157,25
<i>Tipologia 103 - tributi alle autonomie speciali</i>			
Totale tipologia 103 (addiz. Enel)	1.238,21	4,33	-1.242,54
<i>Tipologia 301 - Fondi perequativi da amministrazioni centrali</i>			
Fondo di solidarietà comunale	460.415,86	385.953,67	-74.462,19
Totale tipologia 301	460.415,86	385.953,67	-74.462,19
Totale entrate correnti di natura tributaria e perequativa	1.378.600,88	1.504.062,06	+125.461,18

La gestione delle entrate tributarie durante l'esercizio 2014 ha visto l'introduzione dell'Imposta Unica Comunale composta da IMU, TARI e TASI. Il gettito complessivo ha confermato parzialmente le previsioni di entrata basate sui dati forniti dal Ministero dell'Economia, per cui sarà necessario verificare l'eventuale evasione mediante appositi controlli soprattutto per quanto riguarda l'Imposta comunale sugli immobili.

Le maggiori entrate evidenziate per l'Imu di € 46.760,11 non sono maggiori entrate di competenza

dell'ente. L'Agenzia delle Entrate infatti non ha trattenuto in sede di riscossione della seconda rata dell'Imu, una quota residua di € 65.000,00 destinata ad alimentare a livello nazionale il "Fondo di solidarietà comunale", con la conseguenza che, al fine di riversare tali somme allo Stato, si deve costituire un vincolo nell'avanzo di amministrazione 2014.

8.2 TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	246.597,22	65.011,77	-181.585,45
Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	61.765,00	85.117,03	-38.412,97
Trasferimenti da imprese	4.484,00	1.488,00	-2.996,00
Contr. e trasferimenti da parte di org. Comunitari e internazionali	0	0	0
Totale entrate trasferimenti correnti	312.846,22	151.616,80	-161.229,42

I trasferimenti correnti dallo Stato nel 2014 hanno riguardato il contributo del fondo investimenti (19.321,10.=), il contributo compensativo IMU immobili comunali (9.373,04.=), contributi compensativi IMU per minori introiti fabbricati merce, terreni agricoli etc. per un totale di 11.734,52=., il contributo per acquisto libri di testo (6.989,49.=) e il contributo per l'ammortamento del mutuo relativo al "Completamento Palestra" (8.521,61.=).

I contributi dalla Regione riguardano principalmente invece il contributo per gli assegni di cura (64.520,00.=) ed il contributo per affido familiare (6.016,44.=).

La sponsorizzazione delle attività comunali ha portato nelle casse comunali 1.000,00.= euro per la "Festa dell'anziano" oltre ad € 488,00 per la manifestazione "Ciliegia in villa".

8.3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Vendita di beni e servizi	249.120,60	198.863,04	-50.257,56
Proventi derivanti dall'attività di controllo degli illeciti	5.025,37	11.055,75	+6.030,38
Interessi attivi	761,27	524,47	-233,80
Altre entrate da redditi da capitale	0	0	0
Indennizzi ed altre entrate correnti	64.138,93	62.651,42	-1.487,51
Totale entrate extratributarie	319.046,17	273.094,68	-45.951,49

Le entrate relative alla vendita di beni e servizi si riferiscono a diritti di segreteria, sanzioni amministrative al codice della strada, mensa e trasporto scolastico, servizio cimiteriale, proventi per cessione di materiali di recupero conferiti all'ecocentro, servizio di fornitura pasti a domicilio.

La gestione dei servizi a domanda individuale ha portato ai seguenti risultati:

Servizi	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista a preventivo
Mense scolastiche	28.294,37	40.900,70	12.606,33	69,18%	67,11%
Trasporti scolastici	33.693,75	113.792,28	80.098,53	29,61%	30,07%
Servizio rifiuti	282.635,50	286.528,70	3.893,20	98,64%	100%
TOTALI	64.323,51	153.325,13	89.001,62		

Nei proventi derivanti dall'attività di controllo si registra proventi da sanzioni al codice della strada per € 6.560,81 oltre a proventi per sanzioni relative ad avvisi di accertamento Ici/Imu per € 3.561,94.

L'andamento storico dei proventi da sanzioni al codice della strada è il seguente.

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Accertamenti	4.845,00	4.472,20	6.560,81

L'andamento dei residui relativi a tale posta dell'entrata è il seguente.

Residui attivi al 1/1/2014	310,20
Residui riscossi nel 2014	310,20
Residui eliminati	0
Residui riaccertati in corso d'anno	0
Residui al 31/12/2014	2.632,12

Gli interessi attivi ammontano a 524,47.= euro relativi agli avvisi di accertamento Ici/Imu pagati nel corso dell'anno 2014. Per quanto riguarda, infine, indennizzi ed altre entrate correnti non si riscontrano variazioni significative rispetto al trend storico.

8.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
Tributi in conto capitale	0	3.500,20	+3.500,20
Contributi agli investimenti	11.340,00	181.596,87	+173.756,87
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Entrate da alienazione di beni	0	0	0
Altre entrate in conto capitale	120.053,29	158.618,29	+38.565,00
Totale entrate in conto capitale	131.393,29	343.715,36	+212.322,07

Le entrate in conto capitale, che derivano in parte dalla reimpunzione di quote da fondo pluriennale vincolato, si riferiscono al contributo regionale per il Marciapiede lungo la S.P. Gasparona (16.224,00=), al contributo regionale per il Percorso ciclo pedonale protetto (11.419,47=), al contributo regionale per l'adeguamento sismico e messa a norma della scuola primaria "A. Cerato" (10.000,00=); altre entrate verificatesi nell'anno 2014 hanno riguardato il contributo assegnato dal Ministero per la sostituzione della pavimentazione della scuola primaria "A. Cerato" (37.766,47=), proventi da accordi urbanistici (54.226,93), il rimborso della quota a carico del Comune di Molvena per la gestione associata della scuola media/palestra intercomunale (7.499,90=), oltre all'attribuzione a titolo non oneroso del compendio demaniale dell'"Ex Alveo Roggia Angaran" (51.960,00=).

Le entrate da permessi a costruire, in aumento rispetto agli esercizi precedenti, ammontano a 150.279,39.= euro, oltre ad 3.500,20.= euro per sanzioni derivanti dall'attività di controllo.

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamenti 2013	Accertamenti 2014
22.800,22	109.871,84	150.279,39

Nell'esercizio 2014 i proventi da permessi a costruire sono stati utilizzati interamente per finanziare la spesa in conto capitale; la quota di oneri di urbanizzazione destinata in sede di assestamento di bilancio al finanziamento di spese correnti non è stata impegnata.

La gestione residui relativa ai permessi a costruire è la seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	0
Residui riscossi nel 2014	0
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2014	0

8.5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO V – ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
Alienazione di attività finanziarie	0	0	0
Riscossione di crediti	0	0	0
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0
Totale entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0

Nell'esercizio non erano previste e non si sono realizzate vendite o riscossioni rientranti in questo titolo di entrata.

8.6 ACCENSIONE DI PRESTITI

TITOLO VI – ACCENSIONE DI PRESTITI	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Emissione di titolo obbligazionari	0	0	0
Accensione prestiti a breve termine	0	0	0
Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	0	0	0
Altre forme di indebitamento	0	0	0
Totale entrate da accensione di prestiti	0	0	0

Nell'esercizio 2014 non sono stati accesi mutui o prestiti pluriennali.

8.7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

TITOLO VII – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Anticipazioni di tesoreria	0	0	0
Totale entrate da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0

Nel corso dell'anno 2014 non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

8.8 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

TITOLO IX – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Entrate per partite di giro	121.129,97	127.923,81	+6.793,84
Entrate per conto terzi	17.254,23	18.655,17	+1.400,94
Totale entrate per conto terzi e partite di giro	138.384,20	146.578,98	+8.194,78

9. I PRINCIPALI DATI DELLA SPESA

9.1 LA SPESA CORRENTE

TITOLO I – SPESA CORRENTE	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
101 –Redditi di lavoro dipendente	473.089,84	471.390,24	-1.699,60
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	39.301,47	39.459,79	+158,32
103 - Acquisto di beni e servizi	778.536,66	823.084,63	+44.547,97
104 – Trasferimenti correnti	334.792,50	303.609,02	-31.183,48
105 – Trasferimenti di tributi	13.100,00	14.394,22	+1.294,22
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	94.983,17	91.568,64	-3.414,53
108 Altre spese per redditi di capitale	3.460,18	3.768,38	+308,20
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.806,59	31.935,19	5.128,60
110 – Altre spese correnti	28.293,36	27.748,33	-545,03
Totale spese correnti	1.792.363,77	1.806.958,44	14.594,67

La spesa corrente è stata finanziata esclusivamente con entrate correnti.

9.1.1 PERSONALE

La spesa del personale riguarda stipendi, contributi previdenziali e IRAP per n. 16 dipendenti) a tempo indeterminato (di cui 6 a tempo parziale). La convenzione di segreteria tra i comuni di Sandrigo (ente capofila) e i comuni di Mason Vicentino e Campolongo attribuisce le spese del segretario generale per il 25,00% al Comune di Mason Vicentino e per il restante 75,00% agli altri due enti.

La spesa del personale ha avuto la seguente evoluzione:

Tipologia	Importo
Stipendi ed emolumenti fissi	361.051,51
Contributi previdenziali e assistenziali	99.812,90
IRAP	31.024,84
Rimborsi pagati personale in convenzione	27.364,24
Spese per rapporti di lavoro flessibile	10.068,75
Altre spese (missioni, mensa)	2.634,21
Totale	531.956,45

A fronte delle spese sopra indicate e sostenute sono pervenuti i seguenti rimborsi:

Tipologia	Importo
Entrate compensative per comandi presso altri enti	378,72
Rimborsi dalla Provincia per volontari trasporto scolastico disabile	2.710,00
Rimborsi dalla Provincia per progetto Patto Sociale	3.208,17
Rimborsi per attività elettorale a carico Stato/Regione	1.179,33
Totale	7.476,22

La statistica sul tasso di presenza/assenza del personale è pubblicata sul sito internet istituzionale.

9.1.2 IMPOSTE E TASSE

Oltre all'IRAP nel macroaggregato sono ricompresi i bolli di circolazione degli autoveicoli comunale per l'importo di € 447,28.=

9.1.3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

E' la posta più consistente della spesa da cui dipende la quantità e qualità dei servizi resi alla cittadinanza.

Nella valutazione delle spese relative a tale macroaggregato occorre tenere conto dell'aumento dell'aliquota IVA avvenuto dal 1° ottobre 2013 che incide direttamente sui costi della gestione in quanto il comune può recuperare l'IVA versata solo per i servizi commerciali.

9.1.4 TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti effettuati nel corso del 2014 hanno avuto la seguente destinazione:

Destinazione	Importo
Stato	17.026,08
Comuni e altre Amministrazioni Locali	103.268,33
Enti e Associazioni	78.423,92
Famiglie	90.546,64
Imprese	14.344,06
Totale	303.609,02

9.1.5 TRASFERIMENTI DI TRIBUTI

L'entrata di € 14.394,22 è relativa al riversamento alla Provincia dell'addizionale provinciale sulla tassa rifiuti anno 2013 e precedenti.

9.1.6 INTERESSI PASSIVI

Nell'esercizio 2014 sono stati liquidati complessivamente 91.568,64.= euro di interessi passivi sui mutui di cui 8.521,61.= euro rimborsati dal Ministero dello Sport ed € 33.477,73.= (al netto di iva riversata all'erario) rimborsati da Etra srl nell'ambito della gestione del servizio idrico integrato.

9.1.7 ALTRE SPESE PER REDDITI DI CAPITALE

Nell'anno 2014 sono state sostenute spese per canoni di concessione demaniale per € 3.768,38.

9.1.8 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

Le quote rimborsate nell'esercizio 2014 hanno riguardato le spese per la segreteria in convenzione dovute al Comune di Sandrigo (ente capofila) per € 26.300,00, il rimborso di tributi comunali per € 4.570,95 e il rimborso delle spese di personale al Comune di Molvena per la gara del servizio rifiuti solidi urbani per € 1.064,24.

9.1.9 ALTRE SPESE CORRENTI

Nelle altre spese correnti le voci più consistenti sono costituite dagli oneri per polizze assicurative (18.534,00.=) e dall'iva a debito maturata sulle operazioni commerciali dell'ente (8.797,00.=).

9.2 LA SPESA IN CONTO CAPITALE

TITOLO II – SPESA IN CONTO CAPITALE	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
201 –Tributi conto capitale a carico ente	0	0	0
202 –Investimenti fissi lordi	55.101,52	213.393,75	+158.292,23
203 – Contributi agli investimenti	3.642,85	31.861,16	+28.218,31
204 – Trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205 – Altre spese in conto capitale	3.370,87	1.537,63	-1.833,24
Totale spese correnti	62.115,24	246.792,54	184.677,30

L'importo esposto in tabella si riferisce alla spesa impegnata nel corso del 2014 e, nel caso in cui non fosse avvenuto il pagamento, portata a residuo nell'esercizio 2015.

Una parte della spesa finanziata nel corso del 2014, mediante l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato, è stata reimputata all'esercizio 2015 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 31.03.2015.

La spesa in conto capitale, nel bilancio di previsione 2014, è stata finanziata nel modo che segue:

Descrizione	Importo
Permessi a costruire	153.779,59
Contributi da altri enti	98.065,37
Contributi da privati	54.226,93
Avanzo anno precedente	20.981,00
Totale entrate destinate ad investimenti	327.052,89

Le spese finanziate nell'esercizio 2014 hanno riguardato le seguenti opere:

Descrizione	Importo
Spese tecniche per incarichi di progettazione esterna	3.640,38
Adeguamento sismico e messa a norma scuola primaria A. Cerato	460,00
Oneri per edifici di culto	3.642,85
Implementazione e aggiornamento Sistema Informativo territoriale	4.235,00
Interventi a tutela rischio idraulico Torrente località Ghebbo-Longhella	28.218,31
Completamento sentiero Stradona	4.560,93
Marcia piede collegante il cimitero con Via Riale	3.127,53
Marcia piede lungo strada Provinciale Gasparona	3.321,95
Percorso ciclo-pedonale protetto lungo S.P. Gasparona	6.690,22
Ripristino pubblica illuminazione località Villaraspa	4.245,60
Ripristino Marcia piede in località Villaraspa - 1° stralcio	7.246,00
Asfaltatura di Via Corso	15.250,00
Acquisto panchine e attrezzature verde pubblico	2.615,68
Acquisto segnaletica verticale	664,12
Acquisto libri per biblioteca	1.498,96
Acquisto attrezzature informatiche	7.334,64
Acquisizione a titolo gratuito beni demaniali	51.960,00
Manutenzione straordinaria Municipio	3.660,00
Acquisto sistema antintrusione Municipio	2.074,00
Messa in sicurezza scuola primaria A. Cerato – sostituzione pavimentazione	50.239,11
Acquisto Lim e attrezzature scuola elementare	4.884,88
Acquisto sistema antintrusione scuola primaria	2.778,55
Manutenzione straordinaria scuola elementare e sistemazione viabilità esterna	13.149,95
Manutenzione straordinaria palestra intercomunale – impianto gas	6.200,04
Manutenzione straordinaria Scuola media – impianto gas	6.670,96

Acquisto banchi e sedie Scuola Media	4.751,12
Acquisto porte campi da calcio	2.131,34
Rimborso oneri di urbanizzazione	1.537,63
Incarichi per progettazioni urbanistiche	1,80
Totale	246.792,54

Mentre le seguenti opere previste nel bilancio 2014 sono state reimputate alla competenza dell'esercizio 2015:

Descrizione	Importo
Ampliamento tribune spettatori - incarico redazione pratica C.P.I.	1.856,40
Interventi a tutela rischio idraulico Torrente località Ghebbo-Longhella	5.781,69
Completamento sentiero Stradona	1.419,15
Marciapiede collegante il cimitero con Via Riale	7.529,33
Marciapiede lungo strada Provinciale Gasparona	73.349,32
Percorso ciclo-pedonale protetto lungo S.P. Gasparona	3.565,60
Ripristino pubblica illuminazione località Villaraspa	10.098,61
Ripristino Marciapiede in località Villaraspa – 1' stralcio	7.245,01
Asfaltature e Marciapiede in Villaraspa	42.500,00
Contributo Consorzio per lavori Marciapiede Villaraspa	6.000,00
Integrazione spesa completamento sentiero Stradona	5.032,53
Manutenzione straordinaria Municipio	31.151,00
Messa in sicurezza scuola primaria A. Cerato – sostituzione pavimentazione	2.130,00
Manutenzione straordinaria scuola elementare e sistemazione viabilità esterna	9.600,00
Quota oneri destinata edifici di culto	5.000,00
Totale	212.258,64

9.2.1 INVESTIMENTI FISSI LORDI

In questo macroaggregato rientrano tutte le spese di investimento che comportano la realizzazione di nuove opere o l'esecuzione di lavori di manutenzione straordinaria

9.2.2 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nel 2014 sono stati erogati contributi per la realizzazione di opere di culto (3.642,85.=) oltre al trasferimento di risorse al Consorzio di Bonifica Pedemontano per lavori nella frazione di Villaraspa (28.218,31.=).

9.2.3 ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE

Rientrano in questa casistica la restituzione a cittadini o imprese di oneri di urbanizzazione a seguito della mancata realizzazione di interventi edilizi.

9.3 LE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO III – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
301 –Acquisizione di attività finanziarie	0	0	0
302 –Concessione di crediti	0	0	0
303 – Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0
Totale spese correnti	0	0	0

Non sono state sostenute spese per incremento di attività finanziarie

9.4 LE SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

TITOLO IV – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
401 –Rimborso di titolo obbligazionari	9.199,08	9.199,08	0
402 –Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0
403 – Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	76.452,69	79.752,16	+3.299,47
404 – Rimborso altre forme di indebitamento	0	0	0
Totale spese correnti	85.651,77	88.951,24	+3.299,47

Le quote di capitale dei mutui e dei prestiti pluriennali rimborsate nell'anno 2014 ammontano ad 88.951,24.= euro. Il debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2014 ammonta a 2.022.476,83.= euro ed è così composto:

Descrizione	Importo
Mutui cassa depositi e prestiti e MEF	1.958.083,27
B.O.C. – Banca Intesa Infrastrutture e Sviluppo Spa	64.393,56
Totale	2.022.476,83

La quota rimborsata nel corso del 2014, comprensiva di quota capitale e di quota interessi ammonta ad euro 180.519,88.=. Il debito pro-capite (debito residuo/abitanti) passa da euro 600,17.= del 2013 a 572,62.= del 2014.

La percentuale di indebitamento per l'anno 2014 è stata del 4,36% (limite max è l'8%).

9.5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

TITOLO V – CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
501 –Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0
Totale spese correnti	0	0	0

Nel corso dell'anno 2014 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

9.6 SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

TITOLO VII – SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
701 –Uscite per partite di giro	121.129,97	127.923,81	+6.793,84
702 –Uscite per conto terzi	17.254,23	18.655,17	+1.400,94
Totale spese correnti	138.384,20	146.578,98	+8.194,78

9.7 LA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

La ripartizione ufficiale della spesa in base alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 avviene per “missioni” e “programmi” secondo il seguente schema.

Miss.	Progr.	Descrizione	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
1		Servizi istituzionali e generali, di gestione			
	1	Organi istituzionali	46.793,13	51.364,04	+4.570,91
	2	Segreteria generali	67.473,48	67.482,12	+8,64
	3	Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato	133.473,82	120.698,10	-12.775,72
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	42.688,47	57.583,16	+14.894,69
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali (Municipio, Palazzo Scaroni e magazzino)	5.836,64	86.814,27	+80.977,63
	6	Ufficio tecnico	173.600,60	169.180,86	-4.419,74
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	71.876,36	75.989,91	+4.113,55
	8	Statistica e sistemi informativi	16.120,61	23.802,20	+7.681,59
	9	Assistenza tecnico ammin.va agli E.L.	0	0	0
	10	Risorse umane	54.515,76	51.339,35	-3.176,41
	11	Altri servizi generali	30.560,11	31.918,99	+1.358,88
		Totale missione 1	642.938,98	736.173,00	+93.234,02
2		Giustizia			
		Totale missione 2	0	0	0
3		Ordine pubblico e sicurezza			
	1	Polizia Locale e amministrativa	34.698,89	34.288,95	-409,94
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0	0	0
		Totale missione 3	34.698,89	34.288,95	-409,94
4		Istruzione e diritto allo studio			
	1	Istruzione pre-scolastica (scuole materne)	40.980,00	37.920,00	-3.060,00
	2	Altri ordini di istruzione (scuola elementari e medie)	114.216,56	183.990,24	+69.773,68
	4	Istruzione universitaria	0	0	0
	5	Istruzione tecnica superiore	0	0	0
	6	Servizi ausiliari all'istruzione (mensa e trasporto scolastico)	150.545,13	154.832,98	+4.287,85
	7	Diritto allo studio	0	0	0
		Totale missione 4	305.741,69	376.743,22	71.001,53
5		Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
	1	Valorizzazione dei beni di inter. storico	0	0	0
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	8.961,52	9.954,50	992,98
		Totale missione 5	8.961,52	9.954,50	992,98
6		Politiche giovanili, sport e tempo libero			
	1	Sport e tempo libero	73.814,90	75.615,11	+1.800,21
	2	Giovani	645,62	639,87	-5,75
		Totale missione 6	74.460,52	76.254,98	+1.794,46
7		Turismo			
	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	1.722,88	1.782,88	0
		Totale missione 7	1.722,88	1.782,88	0

Miss.	Progr.	Descrizione	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
8		Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
	1	Urbanistica e assetto del territorio	7.985,52	8.550,31	+564,79
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economica popolare	0	0	0
		Totale missione 8	7.985,52	8.550,31	+564,79
9		Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
	1	Difesa del suolo	0	28.218,31	+28.218,31
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	250,00	0	+250,00
	3	Rifiuti	256.112,67	271.350,70	+15.238,03
	4	Servizio idrico integrato	17.354,10	16.740,81	-613,29
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0	0	0
	6	Tutela e valorizz. delle risorse idriche	0	0	0
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni	0	0	0
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0	0	0
		Totale missione 9	273.716,77	316.309,82	+42.593,05
10		Trasporti e diritto alla mobilità			
	1	Trasporto ferroviario	0	0	0
	2	Trasporto pubblico locale	0	0	0
	3	Trasporto per vie d'acqua	0	0	0
	4	Altre modalità di trasporto	0	0	0
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	181.407,13	204.106,09	+22.698,96
		Totale missione 10	181.407,13	204.106,09	+22.698,96
11		Soccorso civile			
	1	Sistema di protezione civile	1.500,00	1.666,00	+166,00
	2	Interventi a seguito di calamità naturali	0	0	0
		Totale missione 11	1.500,00	1.666,00	+166,00
12		Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	52.353,41	8.548,43	-43.804,98
	2	Interventi per la disabilità	51.106,00	89.207,79	+38.101,79
	3	Interventi per gli anziani	0	6.710,72	+6.710,72
	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0	9.300,00	9.300,00
	5	Interventi per le famiglie	69.121,86	45.540,24	-23.581,62
	6	Interventi per il diritto alla casa	346,44	2.835,69	+2.489,25
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	69.196,69	69.193,22	-3,47
	8	Cooperazione e associazionismo	0	0	0
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	36.151,83	36.200,50	+48,67
		Totale missione 12	278.276,23	267.536,59	-10.739,64
13		Tutela della salute			
		Totale missione 13	0	0	0

Miss.	Progr.	Descrizione	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
14		Sviluppo economico e competitività			
	1	Industria PMI e Artigianato	0	0	0
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	6.330,57	4.682,26	-1.648,31
	3	Ricerca e innovazione	0	0	0
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0	0	0
		Totale missione 14	6.330,57	4.682,26	-1.648,31
15		Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
		Totale missione 15	3.882,15	2.645,10	-1.237,05
16		Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
		Totale missione 16	1.430,00	2.634,57	+1.204,57
17		Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
		Totale missione 17	8.969,57	8.586,32	-383,25
18		Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
		Totale missione 18	22.396,59	1.836,39	-20.560,20
19		Relazioni internazionali			
		Totale missione 19	0	0	0
20		Fondi e accantonamenti			
		Totale missione 20	0	0	0
50		Debito pubblico			
		Totale missione 50	85.651,77	88.951,24	+3.299,47
60		Anticipazioni finanziarie			
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0	0	0
		Totale missione 60	0	0	0
99		Servizi per conto terzi			
	1	Servizi per conto terzi e partite d giro	138.384,20	146.578,98	+8.194,78
		Totale missione 99	138.384,20	146.578,98	+8.194,78
		Totale generale delle spese	2.078.514,98	2.289.281,20	+210.766,22

10 IL PATTO DI STABILITA' INTERNO PER L'ANNO 2014

Gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti), come stabilito dall'art. 31 della legge 183/2011, devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico stabilito per l'anno di riferimento. Entro il 31 marzo di ogni anno, il risultato deve essere certificato e trasmesso alla Ragioneria Generale dello Stato mediante procedure informatiche con l'utilizzo della firma digitale.

Per l'anno 2014 l'obiettivo programmatico è stato calcolato, come previsto dalla Legge n. 183/2011, applicando alla spesa corrente media sostenuta nel triennio 2009/2011, la percentuale del 15,09%, secondo il seguente calcolo:

Descrizione	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
Titolo I – spesa corrente	1.902.264	1.960.225	2.026.360
		Media del triennio	1.962.950
		Saldo obiettivo (15,07%)	295.817
		Deduzione per taglio trasferimenti art. 14 comma 2 D.L. 78/2010	-161.817
		Saldo obiettivo	295.817
		Riduzione enti in sperimentazione	
		Riduzione per applicazione patto nazionale verticale	-7.000
		Riduzione per applicazione patto regionale verticale incentivato	-59.000
		Obiettivo programmatico per l'anno 2014	68.000

La gestione ha determinato il seguente saldo di competenza mista:

Entrata	2.450.326
Spesa	2.143.745
Saldo finanziario	286.581

L'obiettivo del patto di stabilità interno per l'anno 2014 è stato pertanto rispettato per € 218.581.

La prescritta comunicazione alla Ragioneria Generale dello Stato è stata trasmessa nei termini di legge.

11 LO STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

La realizzazione delle spese di investimento nel corso del 2014 ha avuto il seguente sviluppo:

Opere programmate nell'anno 2013 e precedenti e reimputate nel bilancio 2014

Conto consuntivo 2014			
Descrizione	Impegni reimputati nel 2014	Impegni mantenuti 2014	Fondo pluriennale vincolato.
Spese tecniche per incarichi di progettazione esterna	4.005,76	3.640,38	0
Adeguamento sismico e messa a norma scuola primaria A. Cerato	4.299,47	460,00	0
Manutenzione straordinaria palestra intercomunale	6.494,81	0	1.856,40
Oneri per edifici di culto	3.642,85	3.642,85	0
Implementazione e aggiornamento Sistema Informativo territoriale	4.270,00	4.235,00	0
Interventi a tutela rischio idraulico Torrente località Ghebbo-Longhella	34.000,00	28.218,31	5.781,69
Completamento sentiero Stradona	6.804,40	4.560,93	1.419,15
Marciapiede collegante il cimitero con Via Riale	10.656,86	3.127,53	7.529,33
Marciapiede lungo strada Provinciale Gasparona	76.671,27	3.321,95	73.349,32
Percorso ciclo-pedonale protetto lungo S.P. Gasparona	20.313,67	6.690,22	3.565,60
Ripristino pubblica illuminazione località Villaraspa	14.344,21	4.245,60	10.098,61
Completamento Marciapiede Via Monte Ortigara	155,20	0	0
Totale	185.658,50	62.142,77	103.600,10

In sede di riaccertamento straordinario dei residui sono stati cancellati impegni nel rendiconto 2013 e contemporaneamente reimputati nel bilancio 2014, bilancio investimenti, per € 185.658,50. Le spese relative a tali opere si sono realizzate nel corso del 2014 per € 62.142,77, mentre la loro realizzazione per € 103.600,10 viene rimandata al bilancio 2015.

Opere programmate nel bilancio di previsione 2014

Conto consuntivo 2014			
Descrizione	Stanziamiento finale	Impegni	Fondo pluriennale vincolato.
Ripristino Marciapiede in località Villaraspa - 1' stralcio	24.561,00	7.246,99	7.245,01
Asfaltatura di Via Corso	15.250,00	15.250,00	0
Asfaltature e Marciapiede in Villaraspa	42.500,00	0	42.500,00
Contributo Consorzio per lavori Marciapiede Villaraspa	6.000,00	0	6.000,00
Integrazione spesa completamento sentiero Stradona	5.500,00	0	5.032,53
Acquisto panchine e attrezzature verde pubblico	2.616,00	2.615,68	0
Acquisto segnaletica verticale	1.250,00	664,12	0
Acquisto libri per biblioteca	1.500,00	1.498,96	0
Acquisto attrezzature informatiche	7.500,00	7.334,64	0
Acquisizione a titolo gratuito beni demaniali	51.960,00	51.960,00	0
Manutenzione straordinaria Municipio	40.000,00	3.660,00	31.151,00
Acquisto sistema antintrusione Municipio	4.000,00	2.074,00	0
Messa in sicurezza scuola primaria A. Cerato – sostituzione pavimentazione	52.370,00	50.239,11	2.130,00
Acquisto Lim e attrezzature scuola elementare	5.000,00	4.884,88	0
Acquisto sistema antintrusione scuola primaria	3.500,00	2.778,55	0
Manutenzione straordinaria scuola elementare e sistemazione viabilità esterna	28.000,00	13.149,95	9.600,00
Manutenzione straordinaria palestra intercomunale – impianto gas	7.000,00	6.200,04	0
Manutenzione straordinaria Scuola media – impianto gas	7.000,00	6.670,96	0
Acquisto banchi e sedie Scuola Media	4.752,00	4.751,12	0
Acquisto porte campi da calcio	2.500,00	2.131,34	0
Quota oneri destinata edifici di culto	5.000,00	0	5.000,00
Rimborso oneri di urbanizzazione	1.538,00	1.537,63	0
Incarichi per progettazioni urbanistiche	2,00	1,80	0
Totale	319.299,00	184.649,77	108.658,54

La colonna “stanziamento finale” indica gli importi determinatisi alla fine dell’esercizio per effetto delle variazioni intervenute nel corso della gestione e rappresenta gli investimenti programmati per l’anno 2014 (euro 319.299,00.=)

La colonna “impegni” riporta gli importi effettivamente impegnati nel corso dell’esercizio che possono essere stati pagati o portati a residuo nel 2015 (euro 184.649,77.=).

La colonna “fondo pluriennale vincolato” indica le opere che, mediante il fondo pluriennale vincolato, sono stati reimputate alla competenza dell’esercizio 2015 (euro 108.658,54.=) per essere realizzate in tale annualità.

12. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo svalutazione credito è stato iscritto a bilancio nell'esercizio 2014 per un importo di € 8.655,00.= per compensare gli accertamenti delle entrate tributarie che si prevedeva di non riscuotere nell'anno 2014. Nel corso dell'esercizio, con la variazione n. 3 (CC n. 45 del 25.11.2014) si è provveduto ad aumentarlo di € 10.900,00.= portandolo ad € 19.555,00.=.

Il calcolo del fondo svalutazione crediti è stato effettuato determinando la media degli accertamenti e delle riscossioni degli ultimi cinque anni ed iscrivendo a fondo il 50% di tale percentuale applicata alle previsioni di entrata del 2014.

Criteri di valutazione utilizzati in sede di consuntivo 2014

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato tenendo conto delle indicazioni contenute nell'allegato 2 al D.Lgs. n. 118/2011, “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria”.

Partendo dalla definizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato in sede di riaccertamento straordinario dei residui effettuata nell'esercizio 2013, sono state individuate le tipologie di entrata che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione ed è stata calcolata la media tra incassi e accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente ed al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente.

Per ogni tipologia di entrata individuata è stato calcolata la quota da inserire nel fondo pari al 100% delle medie calcolate.

Per quanto sopra il fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014 ammonta ad € 31.295,00.=

13 IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

In attuazione di quanto disposto dall'art. 17 del DPCM DEL 25/12/2011, con la deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 23.05.2014 è stato approvato il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per il triennio 2014/2016.

Tale piano, con l'elencazione delle risorse finanziarie, umane e strumentati, costituisce elemento essenziale del Piano delle risorse e obiettivi, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 23.05.2014 e affidato ai responsabili di Area ai fini della realizzazione di quanto in esso contenuto.

L'esposizione dei risultati conseguiti è riepilogata nell'allegato A.2) inserito in calce alla presente relazione finanziaria.

13.1 GLI INDICATORI FINANZIARI

Questi parametri fanno riferimento all'attività dell'Amministrazione Comunale nel suo complesso e sono riferiti alle varie norme ed obblighi che nel corso degli anni il legislatore ha posto a capo dei Comuni ai fini della loro valutazione per l'ottenimento di vantaggi o per la non applicazione di sanzioni.

Indicatore	Modalità di calcolo	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
		%-€	%-€	%-€
Indice di autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	96,10%	84,81%	92,14%
Indice di dipendenza erariale	$\frac{\text{Titolo II (quota trasf.stato)}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	2,24%	12,12%	3,37%
Indice di autonomia tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	79,12%	68,72%	77,98%
Incidenza entrate tributarie sulle entrate proprie	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} - \text{III}} \times 100$	82,33%	81,03%	84,63%
Incidenza entrate extatributarie sulle entrate proprie	$\frac{\text{Titolo III}}{\text{Titolo I} - \text{III}} \times 100$	17,67%	18,97%	15,37%
Pressione delle entrate proprie pro-capite	$\frac{\text{Titolo I} + \text{III}}{\text{Popolazione}}$	553,23	484,68	503,16
Pressione tributaria pro-capite	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	455,48	392,71 (*)	425,84
Tasferimenti erariali pro-capite	$\frac{\text{Titolo II (quota trasf.stato)}}{\text{Popolazione}}$	12,89	69,25	18,41
Indice di rigidità strutturale (su entrate correnti)	$\frac{\text{Spesa personale} + \text{rimborso prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	31,31%	30,44%	31,61%
Indice di rigidità strutturale (su spesa corrente)	$\frac{\text{Spesa personale} + \text{rimborso prestiti}}{\text{Titolo I spese}} \times 100$	33,08%	34,14%	33,74%
Rigidità per costo del personale	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	27,12%	26,18%	27,00%
Rigidità per indebitamento	$\frac{\text{Spesa per il rimborso di prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	4,19%	4,26%	4,61%

Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	$\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	107,78%	105,02%	104,86%
Rigidità strutturale pro-capite	$\frac{\text{Spese personale} + \text{rimb. prestiti}}{\text{Popolazione}}$	180,27	173,93	172,61
Costo del personale pro-capite	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Popolazione}}$	156,16	149,59	147,42
		Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Indicatore	Modalità di calcolo	%-€	%-€	%-€
Indebitamento pro-capite	$\frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Popolazione}}$	620,47	600,18	572,62
Incidenza del personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{Spese del personale}}{\text{Spese correnti}} \times 100$	28,65%	29,36%	28,82%
Costo medio del personale	$\frac{\text{Spese del personale}}{\text{Dipendenti}}$	32.526,79	32.890,71	32.543,83
Abitanti per dipendente	$\frac{\text{Popolazione}}{\text{Dipendenti}}$	208	220	221
Investimenti pro-capite	$\frac{\text{Investimenti (al netto concess. crediti)}}{\text{popolazione}}$	155,36	17,66	69,87
Finanziamento spesa corrente con trasferimenti parte corrente	$\frac{\text{Trasferimenti correnti}}{\text{Spese correnti}} \times 100$	4,12%	17,04%	8,39%
Finanziamento investimenti con trasferimenti in conto capitale	$\frac{\text{Trasferim. (al netto alien. e risc. crediti)}}{\text{Investimenti}} \times 100$	37,80%	12,76%	12,91%
Rapporto tra avanzo di amministrazione utilizzato e spese in conto capitale	$\frac{\text{Avanzo applicato}}{\text{Titolo II spesa}} \times 100$	34,74%	0,00%	8,50%
Rapporto tra assunzione di mutui e prestiti e spese in conto capitale	$\frac{\text{Titolo V cat. 3 e 4}}{\text{Titolo II spesa}} \times 100$	0,00%	0,00%	0,00%

(*) Pressione tributaria pro-capite: l'indicatore del 2013 non è in linea con l'annualità 2012 e 2014 perché nel 2013 i cittadini non hanno dovuto pagare l'Imu sulle "prime case" e il mancato gettito al Comune è stato ripianato con un contributo dello Stato.

13.2 GLI INDICI DI PREDISSESTO

Indicatore	Modalità di calcolo	Parametro	2013	2014
Risultato contabile di gestione rispetto a entrate correnti	Risultato della gestione competenza/entrate correnti	risultato di gestione negativo >5%	No	No
Residui entrate proprie competenza rispetto a entrate proprie	(Residui entrate tributarie+extratributarie competenza)/accertamenti entrate tributarie+extratributarie	residui attivi >42% entrate corrispondenti	No	No
Residui entrate proprie rispetto a entrate proprie	(Residui entrate tributarie+extratributarie)/accertamenti entrate tributarie+extratributarie	residui attivi >65% entrate corrispondenti	No	No
Residui spesa corrente rispetto a spesa corrente	Residui spese correnti/spesa corrente	residui passivi >40% spesa corrente	No	No
Procedimenti esecuzione forzata	Numero procedimenti esecuzione forzata	esecuzione forzata >0,5% spese correnti	No	No
Spesa del personale rispetto alle entrate correnti	Spesa del personale (al netto delle esclusioni ammesse)/entrate correnti	spesa personale >40% entrata corrente	No	No
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto a entrate correnti	Debiti di finanziamento non assistiti/entrate correnti	spesa mutui > 150% entrate correnti	No	No
Debiti fuori bilancio rispetto alle entrate correnti	Debiti fuori bilancio riconosciuti/entrate correnti	debiti fuori bilancio >1% entrate correnti	No	No
Anticipazioni di tesoreria non rimborsate al 31/12 rispetto alle entrate correnti	Anticipazioni di tesoreria non rimborsate al 31/12/entrate correnti	anticipazioni non rimborsate >5% entrate correnti	No	No
Misure ripiani equilibri di bilancio rispetto alla spesa corrente	Misure di ripiani degli equilibri di bilancio/spesa corrente	ripiano squilibri >5% spesa corrente	No	No

13.3 INDICATORE ANNUALE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI - Art. 33 del d.lgs. 33/2013

I tempi medi di pagamento delle fatture nell'anno 2014 sono stati rilevati con le modalità di cui all'articolo 9 del d.p.c.m. 22 settembre 2014 secondo il quale:

"L'indicatore di tempestività dei pagamenti ... è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento". A maggiore chiarimento è intervenuta la circolare n. 3 del 14 gennaio 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria generale dello Stato.

Il dato risultante è di **-1,14**. Questo significa che il Comune di Mason Vicentino, nell'anno 2014, ha pagato le fatture in media 1 giorno prima della scadenza.

13.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI CONSEGUITI NELL'ANNO 2014