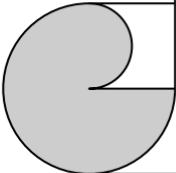


***COMUNE DI PIEVE DI CENTO***

***Provincia di Bologna***

***RELAZIONE TECNICA AL  
CONTO DEL BILANCIO  
ANNO 2015***



# ***Parte prima – Analisi dei dati***

## ***Indice***

### **Introduzione**

#### **Conto del Bilancio 2015**

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

La gestione di competenza

La gestione dei residui

La gestione di cassa

#### **Analisi delle ENTRATE**

Riepilogo delle entrate per titoli

Entrate tributarie

Contributi e Trasferimenti correnti

Entrate extratributarie

Alienazione di beni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti

Accensione di prestiti

#### **Analisi delle SPESE**

Riepilogo delle spese per titoli

Spese correnti

Spese in conto capitale

Rimborso di prestiti

## ***Introduzione***

Il Conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio.

In base all'art. 228, comma 1, *“il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni”* e in base all'art. 151, comma 6, del Decreto Legislativo 267/2000 *“ al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.”* .

Questa relazione si propone quindi di:

- esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio
- esprimere valutazioni sui risultati conseguiti.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio			3.460.691,32
RISCOSSIONI	1.595.310,33	4.814.344,57	6.409.654,90
PAGAMENTI	1.997.124,63	4.958.956,34	6.956.080,97
Fondo di cassa al 31/12			2.914.265,25
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			2.914.265,25
RESIDUI ATTIVI	4.651.528,10	1.938.607,46	6.590.135,56
RESIDUI PASSIVI	3.599.691,27	1.767.439,87	5.367.131,14
DIFFERENZA			1.223.004,42
AVANZO (+) / DISAVANZO (-)			
Risultato di amministrazione:			4.137.269,67
- Fondi Vincolati per legge			233.165,85
- Fondi Vincolati esercizi futuri (FPV)			127.028,15
- Fondi Vincolati SISMA			135.693,35
- Fondi Vincolati Titolo II SISMA			3.063.041,05
- Fondi Vincolati Titolo II Manutenzione Strade			189.225,56
- Fondi per finanziamento spese c/capitale			371.582,54
- Fondi non vincolati			17.533,17

Dalla tabella sopra riportata si può notare che il risultato di amministrazione è prodotto:

- dalla gestione di competenza
- dalla gestione dei residui, compreso fondo iniziale di cassa
- applicazione avanzo / disavanzo esercizio precedente

Andiamo ad analizzare le singole gestioni.

## ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO PRECEDENTE ESERCIZIO APPLICATO

In base all'art. 186 del D.Lgvo 267/2000 *“Il risultato contabile di amministrazione e' accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed e' pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi”* e in base all'art. 187, comma 1 *“L'avanzo di amministrazione e' distinto in fondi non vincolati, fondi vincolati, fondi per finanziamento spese in conto capitale e fondi di ammortamento.”*, comma 2, *“L'eventuale avanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, puo' essere utilizzato:*

- a) per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento, provvedendo, ove l'avanzo non sia sufficiente, ad applicare nella parte passiva del bilancio un importo pari alla differenza;*
- b) per la copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili a norma dell'articolo 194;*
- c) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento;*
- d) per il finanziamento di spese di investimento.”*

In base all'art. 188 *“L'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, e' applicato al bilancio di previsione nei modi e nei termini di cui all'articolo 193,(salvaguardia degli equilibri di bilancio), in aggiunta alle quote di ammortamento accantonate e non disponibili nel risultato contabile di amministrazione.”*

Nella tabella che segue viene rappresentato l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione effettuato nel corso dell'esercizio che troverà riscontro nelle successive tabelle.

AVANZO 2014 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2015		
Avanzo risultante dal Conto del Bilancio 2014	3.999.168,39	
di cui:		
- Avanzo applicato alle spese correnti		50.000,00
- Avanzo applicato agli investimenti		2.946.955,00
- .....		
- .....		
Totale avanzo applicato		2.996.955,00

DISAVANZO 2014 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2015	
Disavanzo applicato al bilancio corrente	0,00

## LA GESTIONE DI COMPETENZA

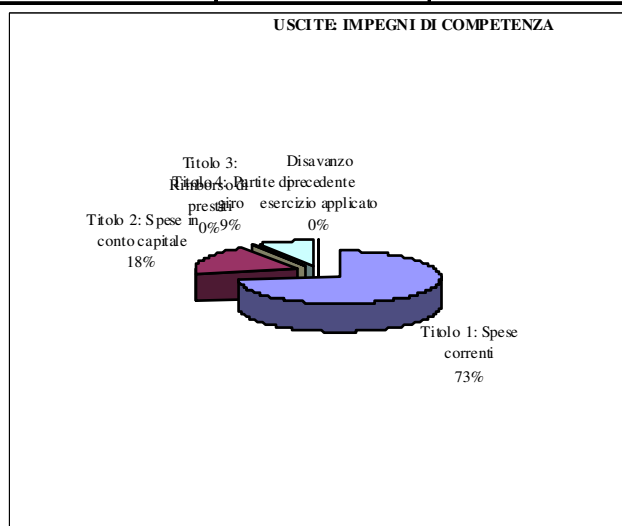
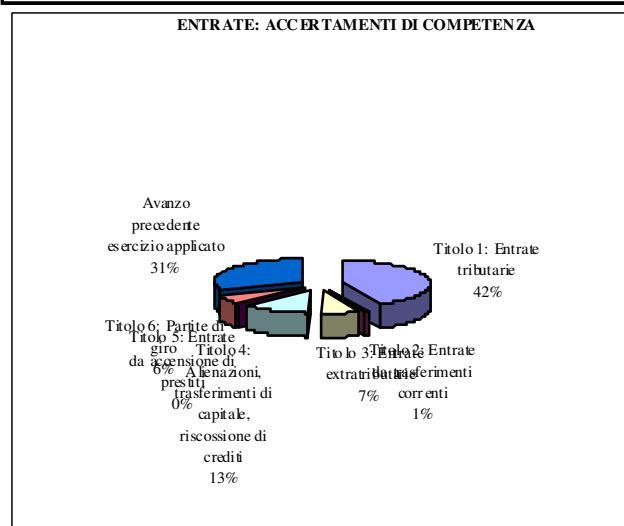
Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse. La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse. Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno /accertamento che di pagamento / riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. L'art. 193 del D.Lgvo 267/2000 impone il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti. Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le previsioni attese.

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
<i>RISCOSSIONI</i>	4.814.344,57
<i>PAGAMENTI</i>	4.958.956,34
<i>DIFFERENZA</i>	-144.611,77
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	1.938.607,46
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	1.767.439,87
<i>DIFFERENZA</i>	171.167,59
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-)</i>	26.555,82

Le tabelle che seguono indicano i totali distinti per titoli di entrata e di uscita.

## **RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

<b>ENTRATE: ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>RISULTATO</b>
Titolo 1: Entrate tributarie	4.172.687,17	
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	109.651,33	
Titolo 3: Entrate extratributarie	659.065,18	
Titolo 4: Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti	1.236.215,14	
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	0,00	
Titolo 6: Partite di giro	575.333,21	
Totale Parziale	6.752.952,03	
Avanzo precedente esercizio applicato	2.996.955,00	9.749.907,03
Totale (1)		
<b>USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>IMPEGNI</b>	
Titolo 1: Spese correnti	4.923.204,96	
Titolo 2: Spese in conto capitale	1.203.681,29	
Titolo 3: Rimborso di prestiti	24.176,75	
Titolo 4: Partite di giro	575.333,21	
Totale Parziale	6.726.396,21	
Disavanzo precedente esercizio applicato	0,00	6.726.396,21
Totale (2)		
Avanzo / Disavanzo di gestione		3.023.510,82



## Equilibri della gestione di competenza

Vengono qui di seguito riportati gli equilibri della gestione di competenza degli ultimi due anni di conto del bilancio :

### EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

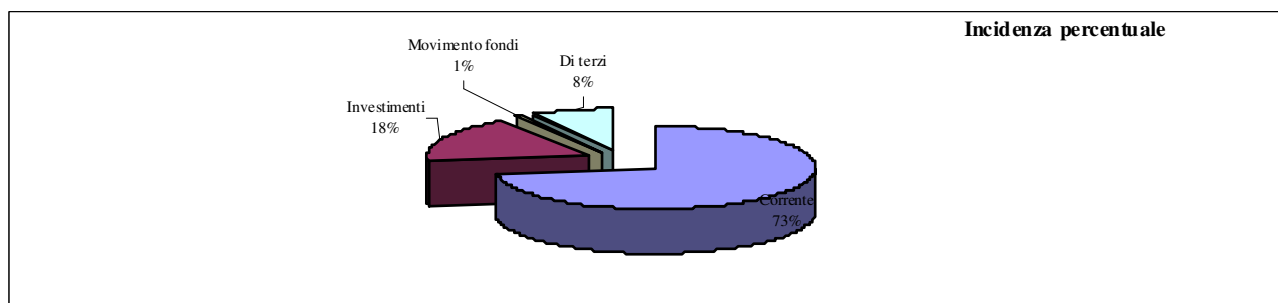
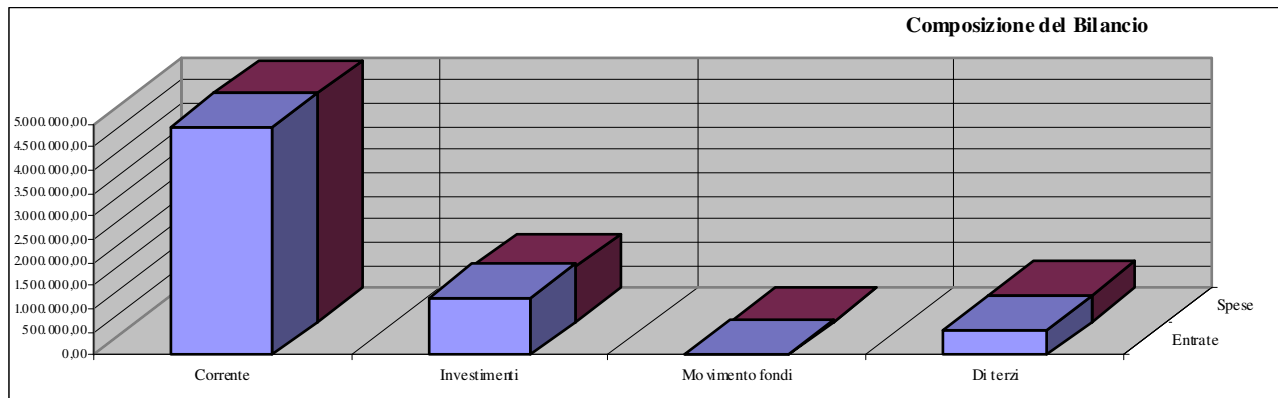
<b>GESTIONE DI COMPETENZA CORRENTE</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate correnti (Titolo I + II + III)	(+)	5.316.999,18	4.941.403,68
Spese Correnti: Titolo I	(-)	5.270.299,58	4.923.204,96
Spese per rimborso di prestiti (quota capitale)	(-)	42.407,16	24.176,75
<i>DIFFERENZA</i>	(+/-)	4.292,44	-5.978,03
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(+)	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	(+)	6.450,00	50.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio corr.	(+)	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0,00	0,00
Altre	(+/-)	0,00	0,00
<i>TOTALE GESTIONE CORRENTE</i>	(+/-)	10.742,44	44.021,97
<b>GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titoli IV e V	(+)	3.797.316,18	1.236.215,14
Avanzo applicato al titolo II	(+)	1.265.554,00	2.946.955,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0,00	0,00
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(-)	0,00	0,00
Spese titolo II	(-)	4.727.120,70	1.203.681,29
<i>TOTALE GESTIONE C/CAPITALE</i>	(+/-)	335.749,48	2.979.488,85
<b>SALDO GESTIONE CORRENTE E C/CAPITALE</b>	(+/-)	346.491,92	3.023.510,82

## ANALISI DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Analizziamo ora i riepiloghi per le diverse componenti di bilancio.

### Composizione del Bilancio per l'anno 2015

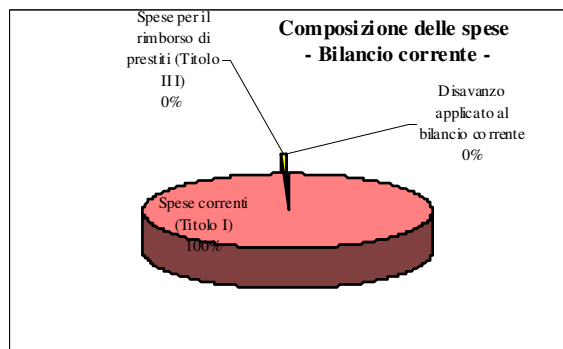
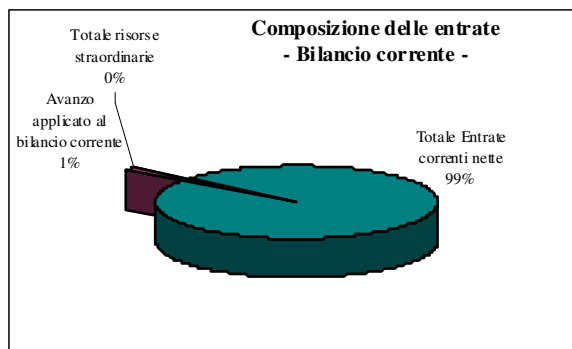
	Entrate	Uscite	Differenza
<b>Corrente</b>	4.941.403,68	4.923.204,96	18.198,72
<b>Investimenti</b>	1.236.215,14	1.203.681,29	32.533,85
<b>Movimento fondi</b>	42.407,16	24.176,75	18.230,41
<b>Di terzi</b>	575.333,21	575.333,21	0,00
<b>Totale</b>	<b>6.795.359,19</b>	<b>6.726.396,21</b>	<b>68.962,98</b>



Le tabelle che seguono mettono in evidenza le singole voci che compongono il bilancio corrente, il bilancio investimenti, il bilancio movimento di fondi e il bilancio servizi c/terzi, limitati alla sola competenza.

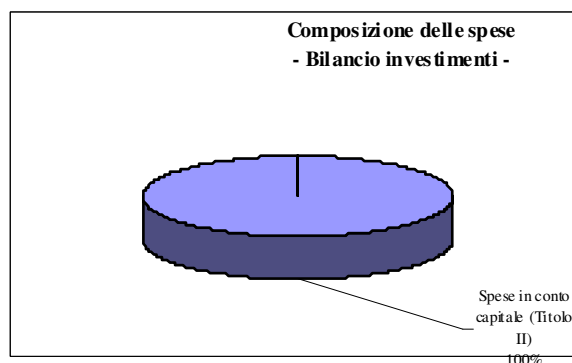
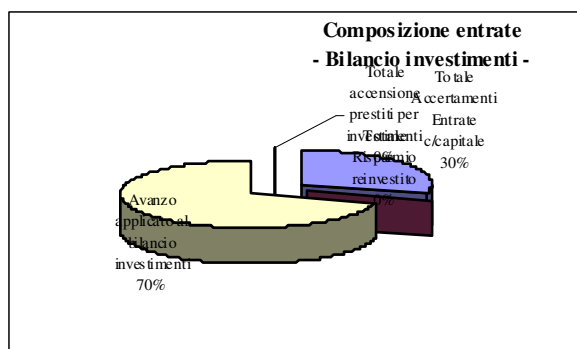
**Bilancio corrente:** misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente.

<b>BILANCIO CORRENTE</b>		<b>Parziale</b>	<b>Totale</b>
Entrate correnti: Titolo I + II + III			
Spese Correnti: Titolo I + III (int. 3,4,5)			
<b>ENTRATE (accertamenti)</b>			
Entrate Tributarie (Titolo I)		4.172.687,17	
Entrate da Trasferimenti correnti (Titolo II)		109.651,33	
Entrate Extratributarie (Titolo III)		659.065,18	
<i>Totale Accertamenti Entrate correnti</i>	(+)		4.941.403,68
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
.....		0,00	
.....			
<i>Totale Risparmio corrente</i>	(-)		0,00
<i>Totale Entrate correnti nette</i>	(=)		4.941.403,68
Avanzo applicato al bilancio corrente	(+)		50.000,00
Entrate del Titolo IV e V che finanziano spese correnti:			
- Oneri urbanizzazione per manutenzione ordinaria		0,00	
- Alienazioni per riequilibrio		0,00	
- Mutui a copertura disavanzi		0,00	
- Altre entrate straordinarie		0,00	
<i>Totale risorse straordinarie</i>	(+)		0,00
<b>Totale Entrate</b>			<b>4.991.403,68</b>
<b>USCITE (impegni)</b>			
Spese correnti (Titolo I)	(+)	4.923.204,96	
Spese per il rimborso di prestiti (Titolo III)	(+)	24.176,75	
A detrarre:			
- Anticipazione di cassa (int. 1)	(-)	0,00	
- Rimborso finanziamenti a breve (int. 2)	(-)	0,00	
<i>Totale Impegni Spese correnti</i>			4.947.381,71
Disavanzo applicato al bilancio corrente			0,00
<b>Totale Uscite</b>			<b>4.947.381,71</b>
<b>RISULTATO</b> bilancio di parte corrente:			
<b>Avanzo (+) / Disavanzo (-)</b>			<b>44.021,97</b>



**Bilancio investimenti:** destinato ad assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per l'erogazione dei servizi pubblici e per lo sviluppo socio-economico della popolazione.

<b>BILANCIO INVESTIMENTI</b>		<b>Parziale</b>	<b>Totale</b>
Entrate vincolate: Titolo IV + V			
Spese d'investimento: Titolo II			
<b>ENTRATE (accertamenti)</b>			
Entrate da alienazione, trasferimento capitali (Titolo IV)	(+)	1.236.215,14	
- Oneri di urbanizzazione per man. Ordinaria	(-)	0,00	
- Alienazione patrimonio per riequilibrio	(-)	0,00	
- Riscossione di crediti	(-)	0,00	
<i>Totale Accertamenti Entrate c/capitale</i>	(+)		1.236.215,14
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
.....		0,00	
.....			
<i>Totale Risparmio reinvestito</i>	(+)		0,00
Avanzo applicato al bilancio investimenti	(+)		2.946.955,00
Entrate per accensione di prestiti (Titolo V)	(+)	0,00	
- Mutui passivi a copertura disavanzi	(-)	0,00	
- Anticipazioni di cassa	(-)	0,00	
- Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	
<i>Totale accensione prestiti per investimenti</i>	(+)		0,00
<b>Totale Entrate</b>			<b>4.183.170,14</b>
<b>USCITE (impegni)</b>			
Spese in conto capitale (Titolo II)	(+)	1.203.681,29	
A detrarre:			
- Concessione di crediti (int. 10)	(-)	0,00	
<b>Totale Uscite</b>			<b>1.203.681,29</b>
<b>RISULTATO</b> bilancio Investimenti:			
<b>Avanzo (+) / Disavanzo (-)</b>			<b>2.979.488,85</b>



**Bilancio servizi per conto terzi:** movimenti che non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni (partite di giro).

<b>BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI</b>		<b>Parziali</b>	<b>Totali</b>
<b>ENTRATE (accertamenti)</b>			
Servizi per conto di terzi (Titolo VI)	(+)	575.333,21	
<b>Totale Entrate</b>			<b>575.333,21</b>
<b>USCITE (impegni)</b>			
Servizi per conto di terzi (Titolo IV)	(+)	575.333,21	
<b>Totale Uscite</b>			<b>575.333,21</b>
<b>RISULTATO</b> bilancio servizi di terzi:			
<b>Avanzo (+) / Disavanzo (-)</b>			<b>0,00</b>

## LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti. E' importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi, inteso come capacità e rapidità di riscossione dei crediti, e quello dei residui passivi, inteso come capacità e rapidità di pieno utilizzo delle somme impiegate.

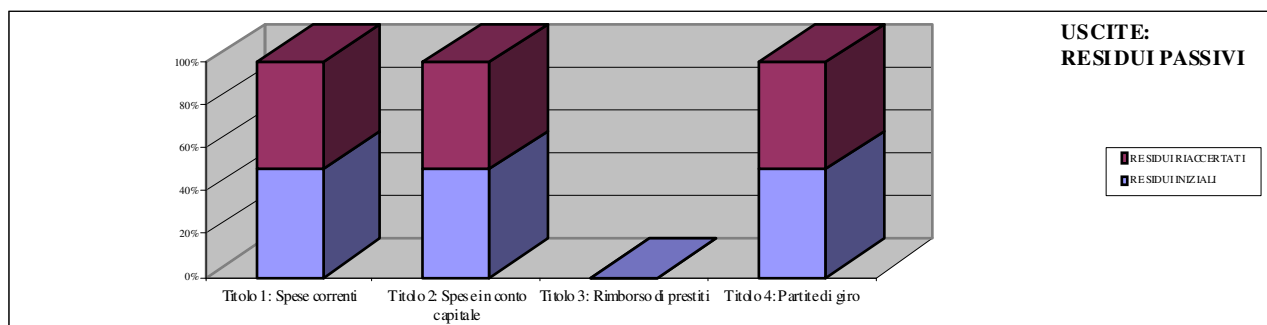
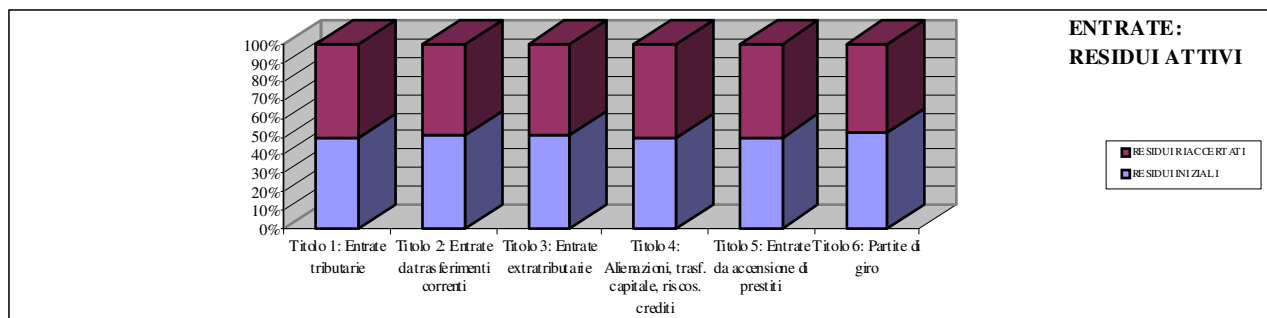
Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale i vari responsabili devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.

Il risultato complessivo della gestione viene quindi influenzato dal riaccertamento dei residui a seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o di crediti (eliminazione di residui attivi).

<b><u>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</u></b>	
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>	3.460.691,32
<b>RISCOSSIONI</b>	1.595.310,33
<b>PAGAMENTI</b>	1.997.124,63
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>	3.058.877,02
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>	0,00
<b>DIFFERENZA</b>	3.058.877,02
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	4.651.528,10
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	3.599.691,27
<b>DIFFERENZA</b>	1.051.836,83
<b>AVANZO (+) / DISAVANZO (-) contabile</b>	4.110.713,85

Analisi del riaccertamento dei residui per titoli di entrata e spesa.

<b>ENTRATE: RESIDUI ATTIVI</b>	<b>RESIDUI INIZIALI</b>	<b>RESIDUI RIACCERTATI</b>	<b>Scostamento %</b>
Titolo 1: Entrate tributarie	2.403.357,91	2.399.891,58	0,14%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	395.588,03	380.052,15	3,93%
Titolo 3: Entrate extratributarie	820.171,29	783.200,96	4,51%
Titolo 4: Alienazioni, transf. capitale, riscos. crediti	2.562.972,55	2.562.972,55	0,00%
Titolo 5: Entrate da accensione di prestiti	67.985,28	67.985,28	0,00%
Titolo 6: Partite di giro	56.188,99	52.735,91	6,15%
<b>Totale</b>	<b>6.306.264,05</b>	<b>6.246.838,43</b>	<b>0,94%</b>
<b>USCITE: RESIDUI PASSIVI</b>			
Titolo 1: Spese correnti	1.323.974,82	1.286.545,79	2,83%
Titolo 2: Spese in conto capitale	3.968.148,31	3.968.002,32	0,00%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
Titolo 4: Partite di giro	354.321,06	342.267,79	3,40%
<b>Totale</b>	<b>5.646.444,19</b>	<b>5.596.815,90</b>	<b>0,88%</b>



Dai dati della gestione dei residui, raffrontati con quelli del precedente esercizio, emergono le seguenti risultanze:

<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>		
<b>ENTRATE</b>		
<b>PARTE CORRENTE (TIT. I, II, III)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residui Anno Precedente	4.016.021,69	3.619.117,23
Residui Riaccertati	3.932.736,29	3.563.144,69
Grado di realizzazione residui	97,93%	98,45%
Riscossione dei Residui	1.794.341,43	793.690,37
<b>PARTE CONTO CAPITALE (TIT. IV,V)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residui Anno Precedente	1.459.423,00	2.630.957,83
Residui Riaccertati	1.252.912,31	2.630.957,83
Grado di realizzazione residui	85,85%	100,00%
Riscossione dei Residui	337.839,21	797.131,94
<b>USCITE</b>		
<b>PARTE CORRENTE (TIT. I, III)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residui Anno Precedente	2.480.825,29	1.323.974,82
Residui Riaccertati	2.364.522,47	1.286.545,79
Grado di smaltimento residui	95,31%	97,17%
Pagamento dei Residui	2.031.514,65	1.053.416,80
<b>PARTE CONTO CAPITALE (TIT. II)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residui Anno Precedente	2.330.153,53	3.968.148,31
Residui Riaccertati	2.099.808,40	3.968.002,32
Grado di smaltimento residui	90,11%	100,00%
Pagamento dei Residui	801.967,11	911.413,19

<b>I minori residui attivi discendono da:</b>	
<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-55.972,54
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	0,00
Gestione servizi c/terzi	-3.453,08
Gestione vincolata	
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>-59.425,62</b>
<b>I minori residui passivi discendono da:</b>	
<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-37.429,03
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-145,99
Gestione servizi c/terzi	-12.053,27
Gestione vincolata	
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>-49.628,29</b>

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

<b>Residui</b>	<b>Esercizi Prec.</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	228.310,26	152.396,40	218.199,47	200.968,67	382.033,10	590.436,05	1.119.148,02
Titolo II	15.666,87	1.200,00	3.424,31	208.718,17	72.560,75	72.845,67	29.550,00
Titolo III	159.764,04	52.551,52	41.533,83	46.591,12	170.248,02	152.006,07	186.463,14
Titolo IV	84.974,39	17.068,21	34.307,34	257.642,94	175.601,69	1.238.301,14	594.028,80
Titolo V	12.445,63	0,00	13.484,55	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	13.917,53	3.940,00	10.190,65	4.553,07	9.432,64	6.214,00	9.417,50
TOTALE RESIDUI ATTIVI	515.078,72	227.156,13	321.140,15	718.473,97	809.876,20	2.059.802,93	1.938.607,46
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	19.867,88	6.201,10	6.756,46	104.656,08	81.462,75	14.184,72	684.700,29
Titolo II	104.119,10	0,00	13.484,55	208.358,14	481.308,35	2.249.318,99	980.849,82
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	93.910,21	38.313,00	41.527,00	42.479,06	46.295,50	47.448,38	101.889,76
TOTALE RESIDUI PASSIVI	217.897,19	44.514,10	61.768,01	355.493,28	609.066,60	2.310.952,09	1.767.439,87

## LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa verifica l'entità degli incassi e dei pagamenti e il suo risultato corrisponde al fondo di cassa di fine esercizio o, in caso di risultato negativo, con l'anticipazione di tesoreria.

	<b>GESTIONE</b>		
	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa al 1 gennaio	//	//	3.460.691,32
RISCOSSIONI	1.595.310,33	4.814.344,57	6.409.654,90
PAGAMENTI	1.997.124,63	4.958.956,34	6.956.080,97
Fondo di cassa al 31/12			2.914.265,25
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			2.914.265,25

Dalla tabella si può notare che il risultato è dato da una gestione di competenza e una di residui.

Analizziamo qui di seguito il dettaglio delle riscossioni e dei pagamenti effettuati in competenza e, nella tabella successiva, quelli effettuati a residuo, in base alle componenti di bilancio.

<b>Componenti di Bilancio</b>	<b>Riscossioni C/Competenza</b>	<b>Pagamenti C/Competenza</b>	<b>Differenza</b>
<b>Corrente</b>	3.606.242,52	4.238.504,67	-632.262,15
<b>Investimenti</b>	642.186,34	222.831,47	419.354,87
<b>Movimento fondi</b>	0,00	24.176,75	-24.176,75
<b>Di terzi</b>	565.915,71	473.443,45	92.472,26
<b>Totale</b>	<b>4.814.344,57</b>	<b>4.958.956,34</b>	<b>-144.611,77</b>

<b>Componenti di Bilancio</b>	<b>Riscossioni C/Residuo</b>	<b>Pagamenti C/residuo</b>	<b>Differenza</b>
<b>Corrente</b>	793.690,37	1.053.416,80	-259.726,43
<b>Investimenti</b>	755.076,84	911.413,19	-156.336,35
<b>Movimento fondi</b>	42.055,10	0,00	42.055,10
<b>Di terzi</b>	4.488,02	32.294,64	-27.806,62
<b>Totale</b>	<b>1.595.310,33</b>	<b>1.997.124,63</b>	<b>-401.814,30</b>

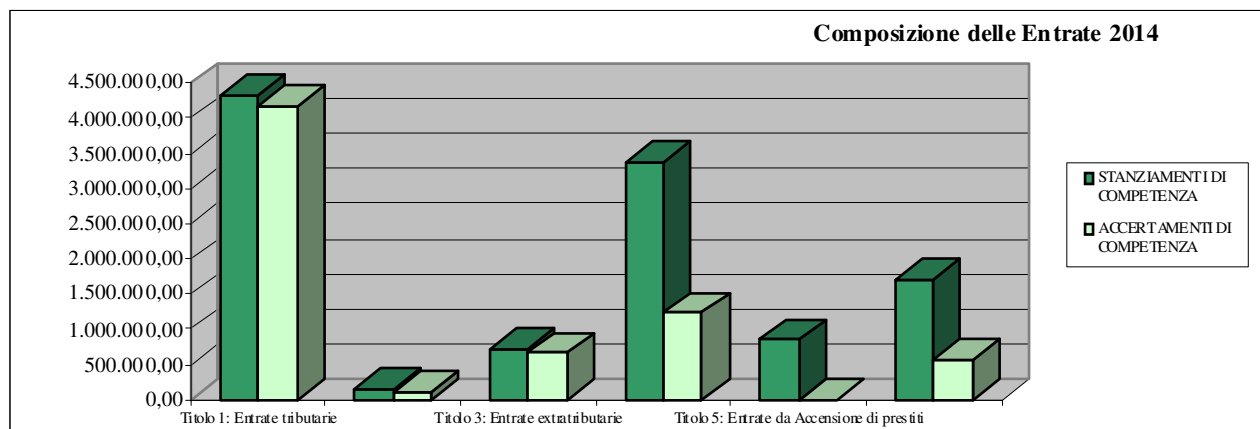
## ANALISI DELLE ENTRATE

La corretta programmazione dell'attività dell'ente parte dalla ricerca delle fonti di finanziamento: soltanto conoscendo l'ammontare e la natura delle risorse a disposizione si possono preventivare le relative spese.

Iniziamo quindi ad analizzare le entrate in base alla loro natura e fonte di provenienza suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo.

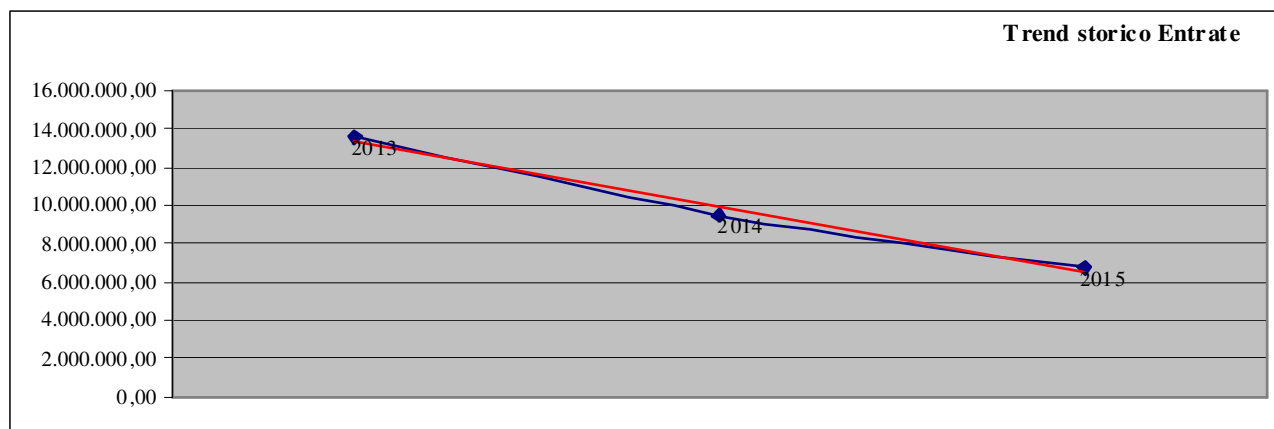
Entrate	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	4.323.249,00	38,87%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	151.210,00	1,36%
Titolo 3: Entrate extratributarie	714.929,88	6,43%
Titolo 4: Alienazioni, transf. Capitale, riscossione crediti	3.378.502,28	30,37%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	850.000,00	7,64%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	1.705.000,00	15,33%
<b>Totale Entrate</b>	<b>11.122.891,16</b>	

Entrate	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Entrate tributarie	4.172.687,17	61,79%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	109.651,33	1,62%
Titolo 3: Entrate extratributarie	659.065,18	9,76%
Titolo 4: Alienazioni, transf. Capitale, riscossione crediti	1.236.215,14	18,31%
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	0,00%
Titolo 6: Servizi per conto terzi	575.333,21	8,52%
<b>Totale Entrate</b>	<b>6.752.952,03</b>	



La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate dell'ultimo triennio al fine di valutarne l'andamento.

Entrate	Accertamenti di Competenza		
	2013	2014	2015
Titolo 1: Entrate tributarie	4.263.587,01	4.112.975,77	4.172.687,17
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	1.015.632,00	315.245,95	109.651,33
Titolo 3: Entrate extratributarie	2.138.747,89	888.777,46	659.065,18
Titolo 4: Alienazioni, trasf. Capitale, riscossione crediti	5.682.914,37	3.772.527,21	1.236.215,14
Titolo 5: Entrate da Accensione di prestiti	0,00	24.788,97	0,00
Titolo 6: Servizi per conto terzi	487.192,36	375.387,09	575.333,21
<b>Totale Entrate</b>	<b>13.588.073,63</b>	<b>9.489.702,45</b>	<b>6.752.952,03</b>



## LE ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie sono molto importanti nella politica di reperimento delle risorse dell'ente.

Sono suddivise in tre categorie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione: imposte, tasse e tributi speciali.

Fanno parte della categoria delle imposte : l'imposta comunale sugli immobili (ICI), l'imposta sulla pubblicità, l'addizionale sul consumo dell'energia elettrica, l'addizionale comunale sull'IRPEF e la compartecipazione IRPEF.

Fanno parte della categoria delle tasse: la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e relativa addizionale erariale, e la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche urbani (se non trasformate in tariffa).

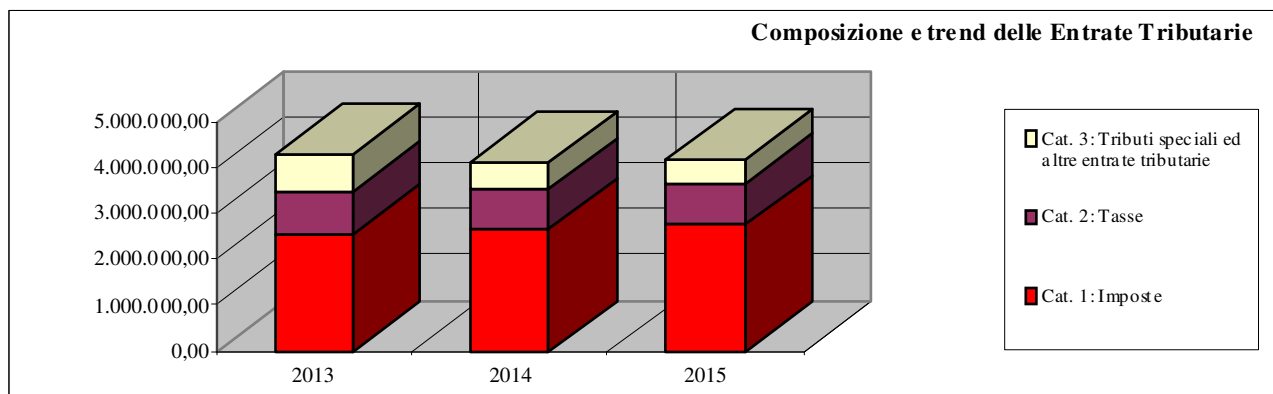
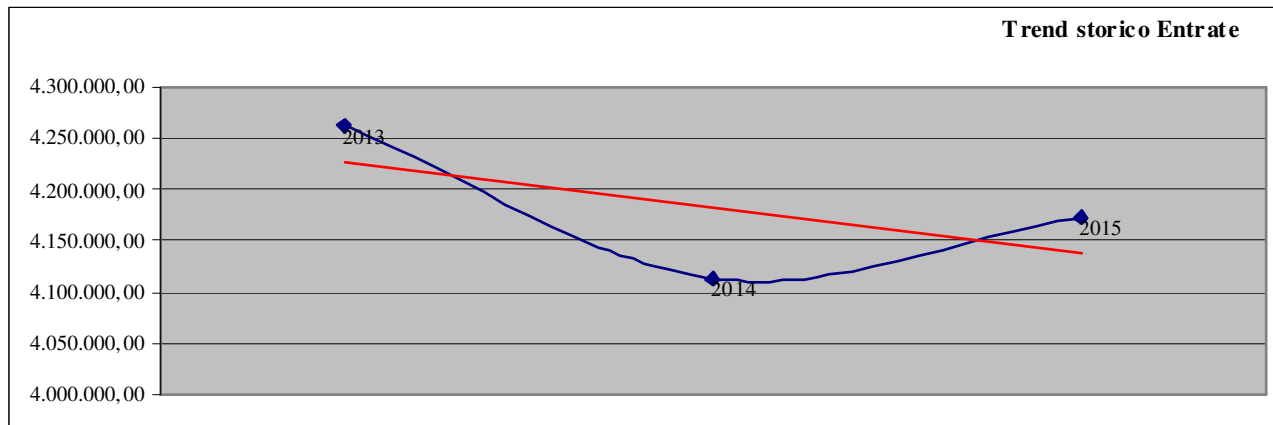
La categoria dei tributi speciali è una voce residuale che porta come posta principale i diritti sulle pubbliche affissioni.

La tabella riporta le entrate del titolo I accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

<b>Entrate tributarie (Tit. I)</b>	<b>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
Cat. 1: Imposte	2.738.297,41	65,62
Cat. 2: Tasse	927.753,00	22,23
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	506.636,76	12,14
<b>Totale Entrate Titolo I</b>	<b>4.172.687,17</b>	

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate tributarie dell'ultimo triennio.

Entrate tributarie (Tit. I)	Accertamenti di Competenza		
	2013	2014	2015
Cat. 1: Imposte	2.534.312,32	2.625.630,11	2.738.297,41
Cat. 2: Tasse	919.972,00	904.899,00	927.753,00
Cat. 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	809.302,69	582.446,66	506.636,76
<b>Totale Entrate Titolo I</b>	<b>4.263.587,01</b>	<b>4.112.975,77</b>	<b>4.172.687,17</b>



## ANALISI DEI TRIBUTI PIU' SIGNIFICATIVI

<b>Addizionale comunale Irpef</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Variazione</b>
<b>Scaglioni di reddito</b>	<b>aliquote</b>			
<b>da 0 a 15.000</b>	<b>0,68%</b>	<b>0,68%</b>	<b>0,68%</b>	<b>0,00%</b>
<b>da 15.001 a 28.000</b>	<b>0,72%</b>	<b>0,72%</b>	<b>0,72%</b>	<b>0,00%</b>
<b>da 28.001 a 55.000</b>	<b>0,76%</b>	<b>0,76%</b>	<b>0,76%</b>	<b>0,00%</b>
<b>da 55.001 a 75.000</b>	<b>0,78%</b>	<b>0,78%</b>	<b>0,78%</b>	<b>0,00%</b>
<b>oltre 75.000</b>	<b>0,80%</b>	<b>0,80%</b>	<b>0,80%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Gettito</b>	<b>700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Tassa Rifiuti Solidi Urbani</b>	<b>2013</b>	<b>2014 (Tari)</b>	<b>2015 (Tari)</b>	<b>Variazione</b>
<b>Abitazioni al mq</b>	<b>1,63</b>	<b>1,63</b>	<b>1,63</b>	<b>0,0</b>
<b>Imprese (media al mq)</b>	<b>2,8</b>	<b>3,39</b>	<b>3,39</b>	<b>0,0</b>
<b>abitazioni unico occupante</b>		<b>1,14</b>	<b>1,14</b>	<b>0,0</b>
<b>abitazioni raccolta con modalità ridotta</b>		<b>0,98</b>	<b>0,98</b>	
<b>superficie complessiva tassata abitazioni mq</b>	<b>406.962</b>	<b>397.570</b>	<b>397.570</b>	<b>0,0</b>
<b>superficie complessiva tassata imprese mq</b>	<b>130.114</b>	<b>125.321</b>	<b>125.321</b>	<b>0,0</b>
<b>Gettito</b>	<b>909.972,00</b>	<b>893.549,00</b>	<b>902.753,00</b>	

<b>RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA</b>					
	<b>2014</b>		<b>2015</b>		
	<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Rendiconto</b>	<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Rendiconto</b>	<b>Variazione Rendiconto / Prev.</b>
<b>ICI/IMU</b>	<b>280.000</b>	<b>238.052</b>	<b>230.000</b>	<b>205.999</b>	<b>89,56%</b>
<b>TARSU/TARI</b>	<b>15.000</b>	<b>11.350</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>100%</b>
<b>TASI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.000</b>	<b>15.087</b>	<b>100.58%</b>

## QUADRO ECONOMICO SERVIZIO NETTEZZA URBANA

		GESTORE	COMUNE	TOTALE
<b>COSTI INDIFFERENZIATO</b>				
Costi spazzamento e lavaggio strade e piazze pubbliche	CSL	108.754,69	20.000,00	128.754,69
Costi di raccolta e trasporto rsu	CRT	209.872,09		209.872,09
Costi di trattamento e smaltimento	CTS	91.234,49		91.234,49
IVA 10%	IVA	40.986,09		40.986,09
Altri costi	AC			
<b>Totale costi indifferenziato</b>		<b>450.847,36</b>	<b>20.000,00</b>	<b>470.847,36</b>
<b>COSTI DIFFERENZIATO</b>				
Costi di raccolta differenziata	CRD	169.654,28	7.400,00	<b>177.054,28</b>
Costi di trattamento e riciclo	CTR	103.508,85		<b>103.508,85</b>
CONAI Importo a credito CONAI	CONAI	-45.599,62		<b>-45.599,62</b>
IVA 10%	IVA	22.756,35		<b>22.756,35</b>
<b>Totale costi differenziato</b>		<b>250.319,86</b>	<b>7.400,00</b>	<b>257.719,86</b>
Costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione e contenzioso	CARC		15.000,00	<b>15.000,00</b>
Costi generali di gestione	CGG	65.109,48	82.594,99	<b>147.704,47</b>
Costi comuni diversi	CCD	-24.985,39	2.369,45	<b>-22.615,94</b>
IVA 10%	IVA	4.012,41		<b>4.012,41</b>
<b>Totale costi comuni</b>		<b>44.136,50</b>	<b>99.964,44</b>	<b>144.100,94</b>
Costi d'uso capitale	CK	28.018,93		<b>28.018,93</b>
IVA 10%	IVA	2.801,89		<b>2.801,89</b>
<b>Totale costi d'uso capitale</b>		<b>30.820,82</b>	<b>0,00</b>	<b>30.820,82</b>
<b>TOTALE COSTI DA COPRIRE</b>		<b>776.124,54</b>	<b>127.364,44</b>	<b>903.488,98</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>				<b>902.753,00</b>
<b>% COPERTURA</b>				<b>99,92%</b>
Legenda:				
CRT = Costi Raccolta e Trasporto RSU				
CSL= Costi spazzamento e Lavaggio aree pubbliche				
AC = Altri Costi				
CRD = Costi Raccolta Differenziata				
CTR = Costi Trattamento e Recupero Raccolta Differenziata				
CARC = Costi Accertamento, Riscossione e Contenzioso				
CGG = Costi Generali di Gestione				
CCD = Costi Comuni Diversi				
CK= Remunerazione del Capitale ed ammortamenti				

## **ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI, ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE**

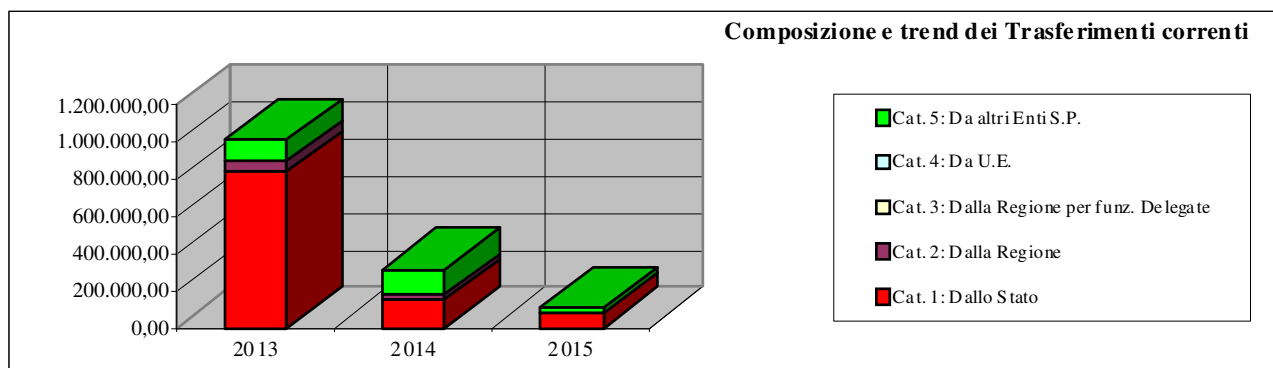
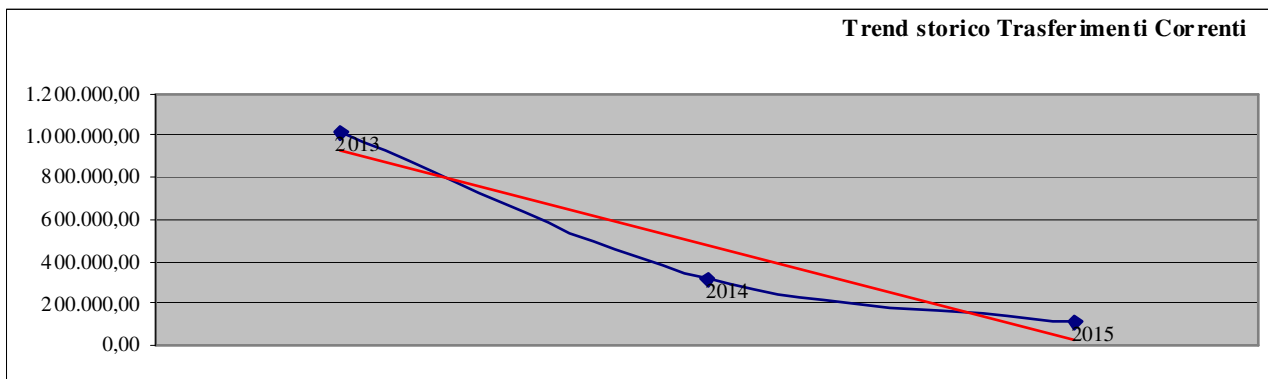
Le entrate del titolo II evidenziano le forme contributive da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di competenza dell'ente.

La tabella riporta le entrate del titolo II accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

<b>Trasferimenti Correnti (Tit. II)</b>	<b>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
Cat. 1: Dallo Stato	79.451,33	72,46%
Cat. 2: Dalla Regione	5.200,00	4,74%
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	0,00	0,00%
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00%
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	25.000,00	22,80%
<b>Totale Entrate Titolo II</b>	<b>109.651,33</b>	

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti correnti dell'ultimo triennio.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	Accertamenti di Competenza		
	2013	2014	2015
Cat. 1: Dallo Stato	845.315,25	147.421,93	79.451,33
Cat. 2: Dalla Regione	50.830,27	34.531,25	5.200,00
Cat. 3: Dalla Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Cat. 4: Da U.E.	0,00	0,00	0,00
Cat. 5: Da altri Enti S.P.	119.486,48	133.292,77	25.000,00
<b>Totale Entrate Titolo II</b>	<b>1.015.632,00</b>	<b>315.245,95</b>	<b>109.651,33</b>



## LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

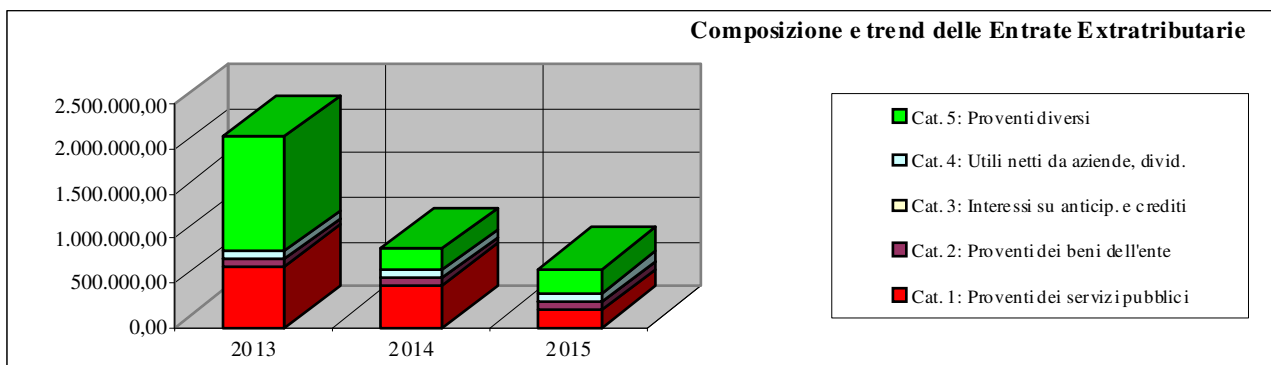
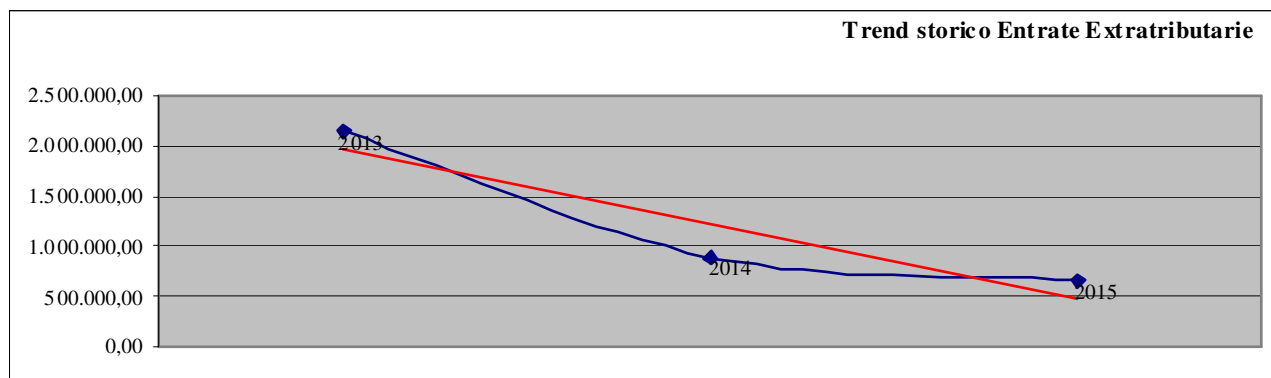
Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

La tabella riporta le entrate del titolo III accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

<b>Entrate Extratributarie (Tit. III)</b>	<b>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	188.218,18	28,56%
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	100.310,44	15,22%
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	2.594,10	0,39%
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	95.437,35	14,48%
Cat. 5: Proventi diversi	272.505,11	41,35%
<b>Totale Entrate Titolo III</b>	<b>659.065,18</b>	

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate extratributarie dell'ultimo triennio.

<b>Entrate Extratributarie (Tit. III)</b>	<b>Accertamenti di Competenza</b>		
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Cat. 1: Proventi dei servizi pubblici	687.887,50	477.164,90	188.218,18
Cat. 2: Proventi dei beni dell'ente	68.819,55	68.865,94	100.310,44
Cat. 3: Interessi su anticip. e crediti	10.068,86	8.690,24	2.594,10
Cat. 4: Utili netti da aziende, divid.	95.437,35	96.997,35	95.437,35
Cat. 5: Proventi diversi	1.276.534,63	237.059,03	272.505,11
<b>Totale Entrate Titolo III</b>	<b>2.138.747,89</b>	<b>888.777,46</b>	<b>659.065,18</b>



## ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

Le entrate del titolo IV sono di diversa natura e destinazione.

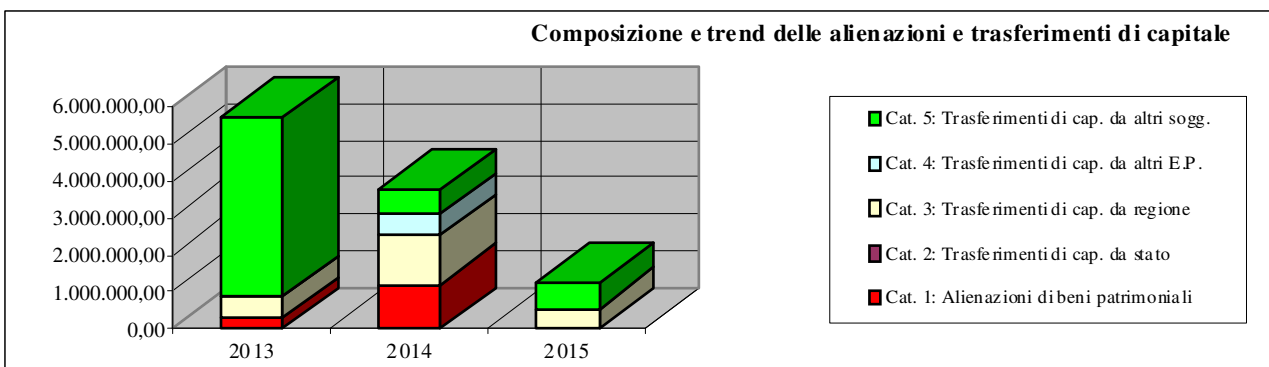
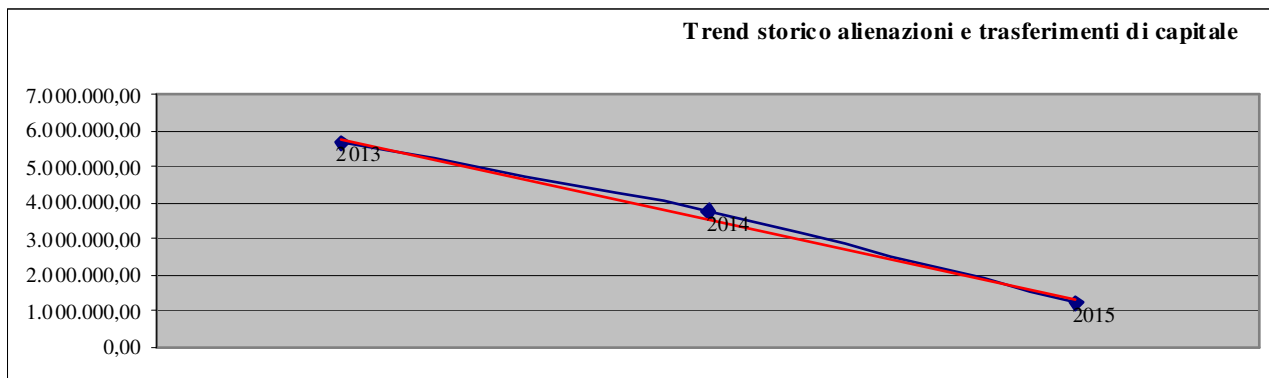
Le alienazioni rappresentano una fonte di autofinanziamento; i trasferimenti in conto capitale evidenziano le quote di partecipazione da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti; le riscossioni di crediti sono semplici operazioni finanziarie che fanno parte dei movimenti di fondi.

La tabella riporta le entrate del titolo IV accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

<b>Alienazioni, trasferim. capitale (Tit. IV)</b>	<b>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	0,00	0,00
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	0,00	0,00
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	561.035,80	45,38
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	0,00	0,00
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	675.179,34	54,62
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titolo IV</b>	<b>1.236.215,14</b>	

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti di capitale dell'ultimo triennio.

Alienazioni, trasferimenti di capitale (Tit. IV)	Accertamenti di Competenza		
	2013	2014	2015
Cat. 1: Alienazioni di beni patrimoniali	298.450,00	1.199.181,75	0,00
Cat. 2: Trasferimenti di cap. da stato	0,00	0,00	0,00
Cat. 3: Trasferimenti di cap. da regione	559.948,37	1.341.410,11	561.035,80
Cat. 4: Trasferimenti di cap. da altri E.P.	16.069,39	583.390,00	0,00
Cat. 5: Trasferimenti di cap. da altri sogg.	4.808.446,61	648.545,35	675.179,34
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titolo IV</b>	<b>5.682.914,37</b>	<b>3.772.527,21</b>	<b>1.236.215,14</b>



## ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

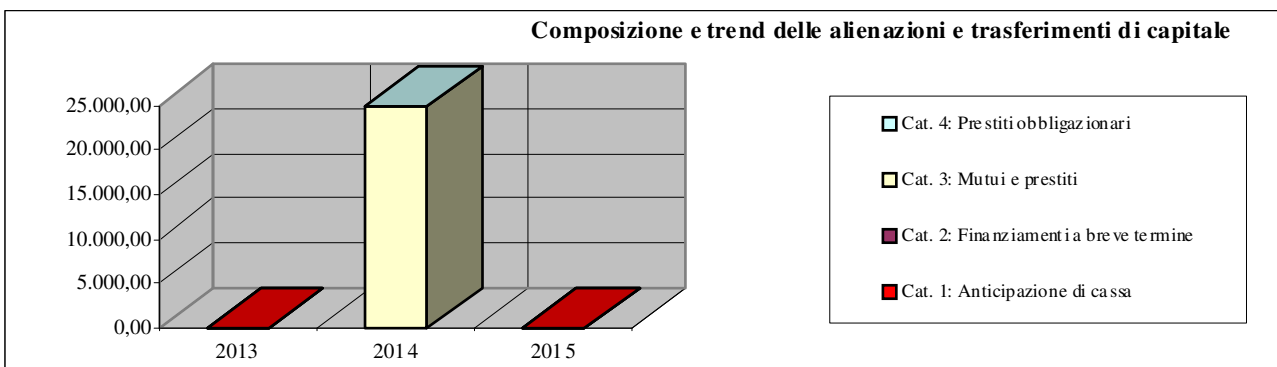
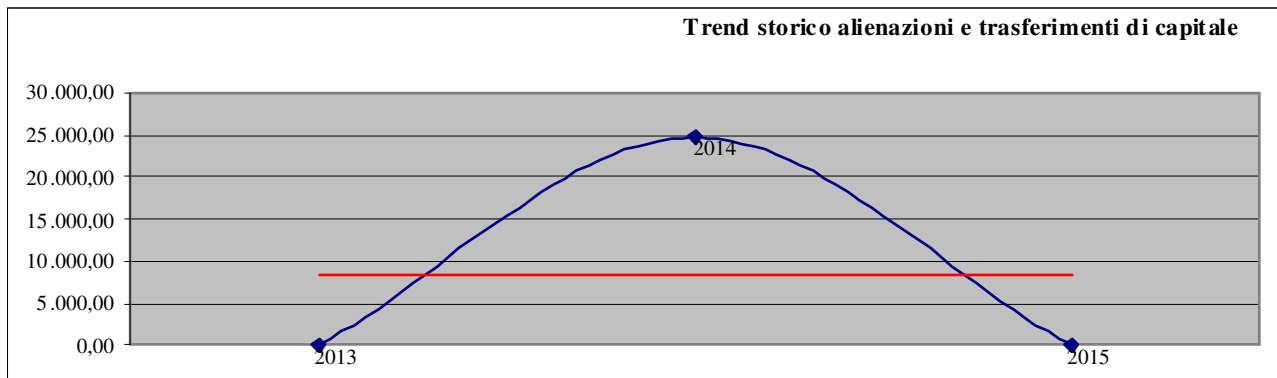
Le entrate del titolo V sono costituite in parte dall'anticipazione di cassa e, in parte, da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano d'investimento dell'ente (ricorso al credito o all'indebitamento).

La tabella riporta le entrate del titolo V accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Accensione di prestiti (Tit. V)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Cat. 1: Anticipazione di cassa	0,00	
Cat. 2: Finanziamenti a breve termine	0,00	
Cat. 3: Mutui e prestiti	0,00	
Cat. 4: Prestiti obbligazionari	0,00	
<b>Totale Entrate Titolo V</b>	<b>0,00</b>	

La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da accensione di prestiti dell'ultimo triennio.

Accensione di prestiti (Tit. V)	Accertamenti di Competenza		
	2013	2014	2015
Cat. 1: Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Cat. 2: Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Cat. 3: Mutui e prestiti	0,00	24.788,97	0,00
Cat. 4: Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titolo V</b>	<b>0,00</b>	<b>24.788,97</b>	<b>0,00</b>



**N.B.**

Il ricorso all'indebitamento è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi, oltre che economici.

L'art. 204 del D.Lgvo 267/2000 specifica che "... possono essere contratti mutui solo se l'importo annuale degli interessi riferiti a nuove forme di indebitamento, sommato agli interessi per mutui precedentemente contratti ed a quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'art. 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 25% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene deliberata l'assunzione dei mutui ...".

Riportiamo di seguito integralmente l'art. 1, comma 735 della citata Legge 27/12/2013, n. 147:

*Al comma 1 dell'articolo 204 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e successive modificazioni, il primo periodo è sostituito dal seguente: «Oltre al rispetto delle condizioni di cui all'articolo 203, l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, e l'8 per cento, a decorrere dall'anno 2012, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui».*

Da segnalare inoltre che il comma 539 della Legge di stabilità 2015 prevede: "**LIMITE MASSIMO DI INDEBITAMENTO MODIFICA L'ART. 204 DEL D.LGS. N. 267/2000, ELEVANDO DALL'8 AL 10 PER CENTO, A DECORRERE DAL 2015, L'IMPORTO MASSIMO DEGLI INTERESSI PASSIVI RISPETTO ALLE ENTRATE DEI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ANNO PRECEDENTE QUELLO IN CUI VIENE PREVISTA L'ASSUNZIONE DEI MUTUI, AL FINE DI POTER ASSUMERE NUOVI MUTUI O FINANZIAMENTI**".

La tabella che segue riporta la capacità di indebitamento residuo tenendo in considerazione il limite massimo indicato nella legge di stabilità per il 2015.

<b>CAPACITA' DI INDEBITAMENTO</b>	<b>Importi parziali 2013</b>	<b>Totale</b>
Titolo I: Entrate tributarie	4.263.587,01	
Titolo II: Entrate da trasferimenti correnti	1.015.632,00	
Titolo III: Entrate extratributarie	2.138.747,89	
<b>Totale Entrate correnti</b>		<b>7.417.966,90</b>
10% Entrate correnti anno 2013		741.796,69
Quota interessi anno 2015 - Tit. 1 Int. 06		11.166,97
Quota interessi disponibile		730.629,72

### Verifica della capacità di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.: l'indebitamento, gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

<b>VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>EVOLUZIONE INDEBITAMENTO</b>		
Residuo debito	4.907.015,01	4.882.838,26
Nuovi prestiti	24.788,97	0,00
Prestiti rimborsati	42.407,16	24.176,75
Estinzioni anticipate	0,00	0,00
<b>TOTALE FINE ANNO</b>	<b>4.889.396,82</b>	<b>4.858.661,51</b>

<b>EVOLUZIONE ONERI FINANZIARI E RIMBORSO PRESTITI</b>		
Oneri finanziari	13.361,14	11.166,97
Quote capitale	42.407,16	24.176,75
<b>TOTALE FINE ANNO</b>	<b>55.768,30</b>	<b>35.343,72</b>

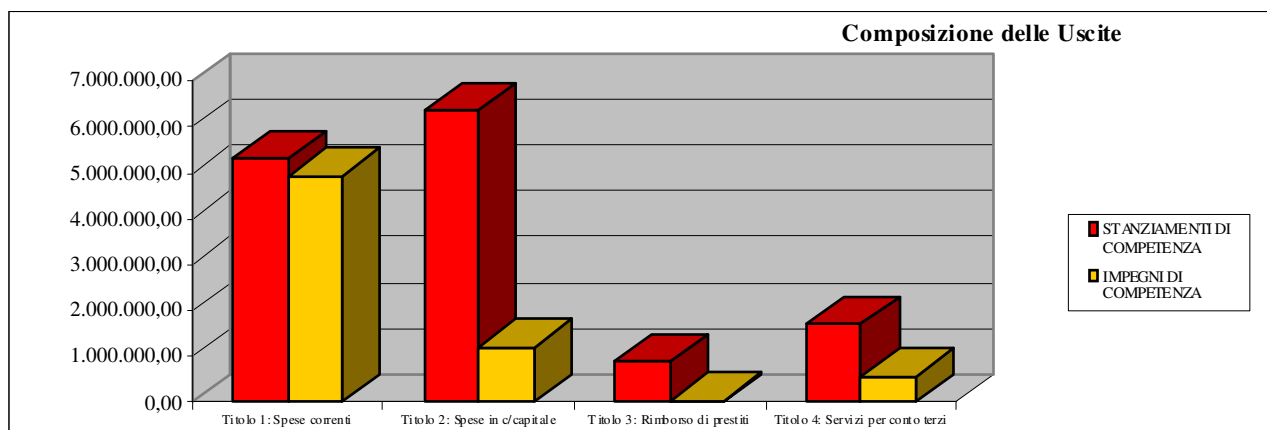
## ANALISI DELLA SPESA

La programmazione della spesa è la conseguenza diretta del volume delle risorse che l'ente prevede di accertare nell'esercizio: evidenziamo quindi le modalità in cui la Giunta ha destinato le varie entrate per il conseguimento degli obiettivi definiti in sede previsionale.

Iniziamo quindi ad analizzare le spese in base alla loro natura suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo.

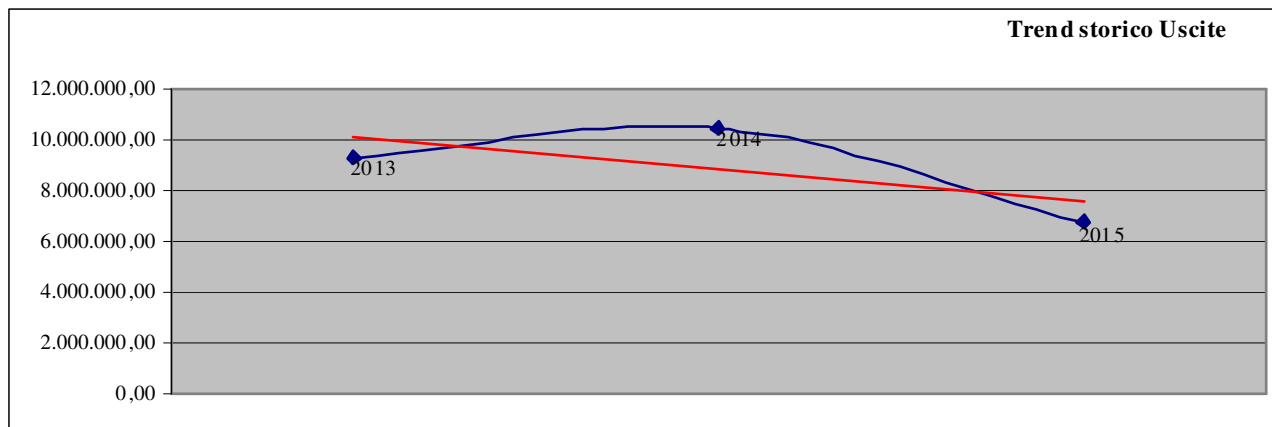
Uscite	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	5.304.323,69	37,25%
Titolo 2: Spese in c/capitale	6.357.685,26	44,64%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	874.180,00	6,14%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	1.705.000,00	11,97%
<b><i>Totale Uscite</i></b>	<b>14.241.188,95</b>	

Uscite	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	4.923.204,96	73,19%
Titolo 2: Spese in c/capitale	1.203.681,29	17,89%
Titolo 3: Rimborso di prestiti	24.176,75	0,36%
Titolo 4: Servizi per conto terzi	575.333,21	8,55%
<b><i>Totale Uscite</i></b>	<b>6.726.396,21</b>	



La tabella che segue riporta gli impegni delle uscite dell'ultimo triennio al fine di valutarne l'andamento.

Uscite	Impegni di Competenza		
	2013	2014	2015
Titolo 1: Spese correnti	6.955.770,14	5.270.299,58	4.923.204,96
Titolo 2: Spese in c/capitale	1.663.162,44	4.727.120,70	1.203.681,29
Titolo 3: Rimborso di prestiti	157.826,16	42.407,16	24.176,75
Titolo 4: Servizi per conto terzi	487.192,36	375.387,09	575.333,21
<b><u>Totale Uscite</u></b>	<b>9.263.951,10</b>	<b>10.415.214,53</b>	<b>6.726.396,21</b>



Andiamo ora ad analizzare i singoli titoli della spesa.

## SPESE CORRENTI

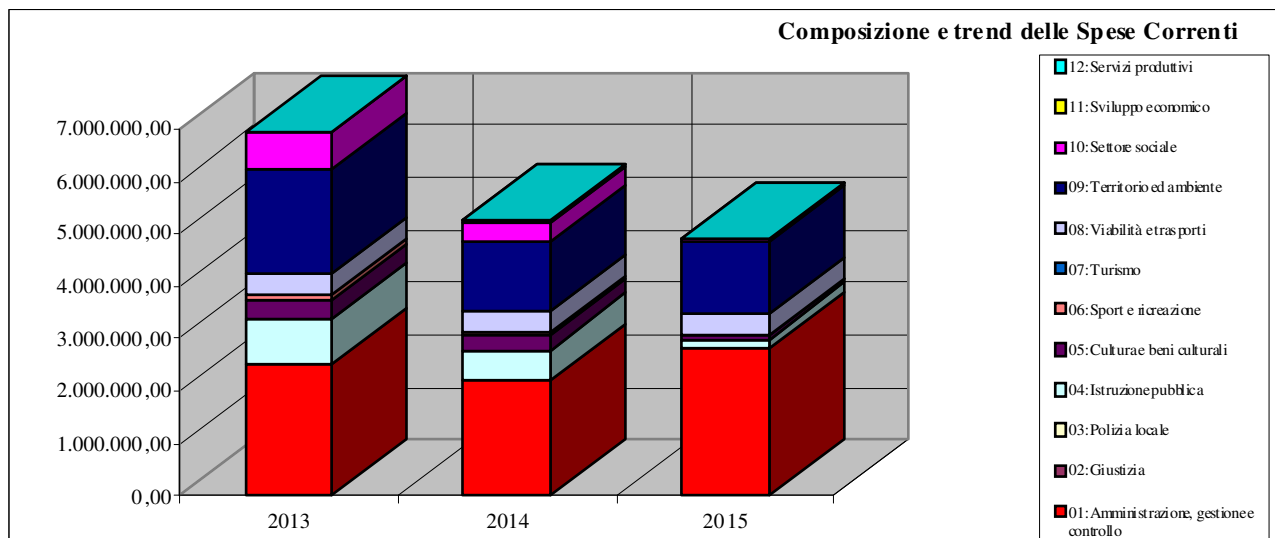
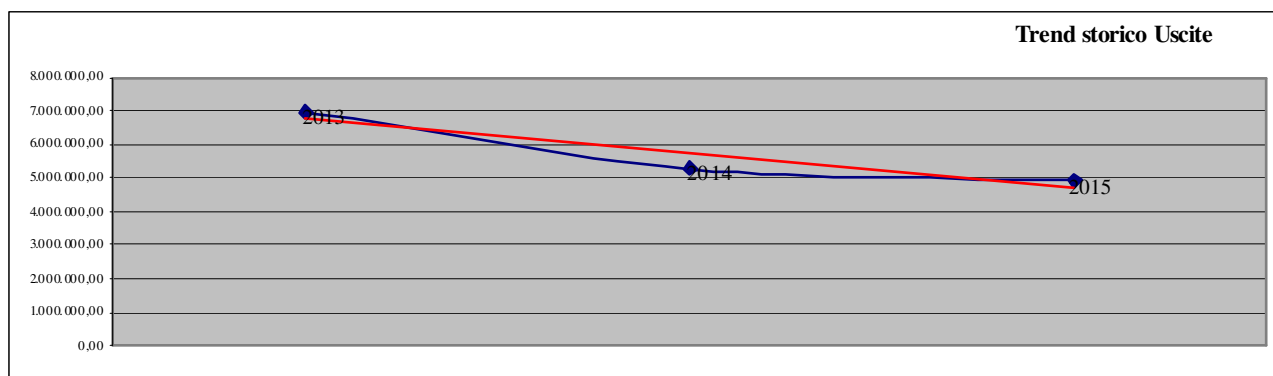
Le spese correnti comprendono tutte le somme necessarie per far fronte all'ordinaria attività dell'ente e ai vari servizi pubblici attivati.

La tabella riporta le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

<b>Spese correnti (Tit. I)</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
<b>Funzioni</b>		
01: Amministrazione, gestione e controllo	2.810.472,63	57,09
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	182.519,54	3,71
05: Cultura e beni culturali	81.590,90	1,66
06: Sport e ricreazione	14.309,92	0,29
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	387.015,66	7,86
09: Territorio ed ambiente	1.371.807,82	27,86
10: Settore sociale	58.001,60	1,18
11: Sviluppo economico	17.486,89	0,36
12: Servizi produttivi	0,00	0,00
<b>Totale Uscite Titolo I</b>	<b>4.923.204,96</b>	

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese correnti dell'ultimo triennio.

Spese correnti (Tit. I)	Impegni di Competenza		
	2013	2014	2015
01: Amministrazione, gestione e controllo	2.527.092,17	2.218.420,95	2.810.472,63
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	864.263,86	570.073,71	182.519,54
05: Cultura e beni culturali	355.771,81	273.835,94	81.590,90
06: Sport e ricreazione	69.583,35	40.900,00	14.309,92
07: Turismo	0,00	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	426.511,23	402.372,67	387.015,66
09: Territorio ed ambiente	2.004.322,43	1.339.057,05	1.371.807,82
10: Settore sociale	676.426,71	386.036,11	58.001,60
11: Sviluppo economico	31.365,49	39.603,15	17.486,89
12: Servizi produttivi	433,09	0,00	0,00
<b>Totale Uscite Titolo I</b>	<b>6.955.770,14</b>	<b>5.270.299,58</b>	<b>4.923.204,96</b>

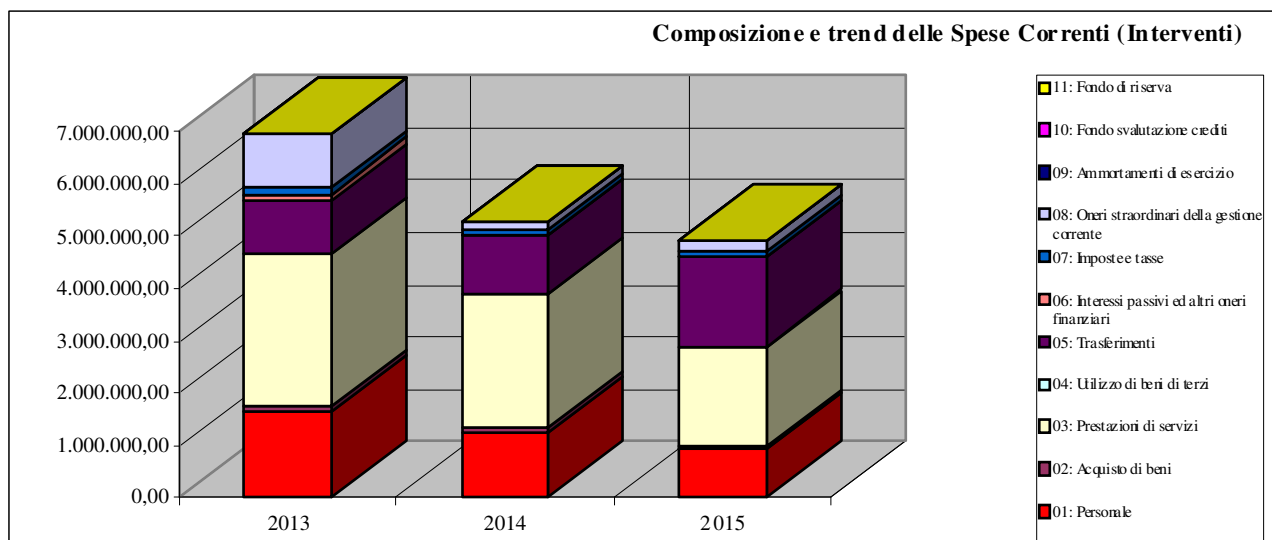
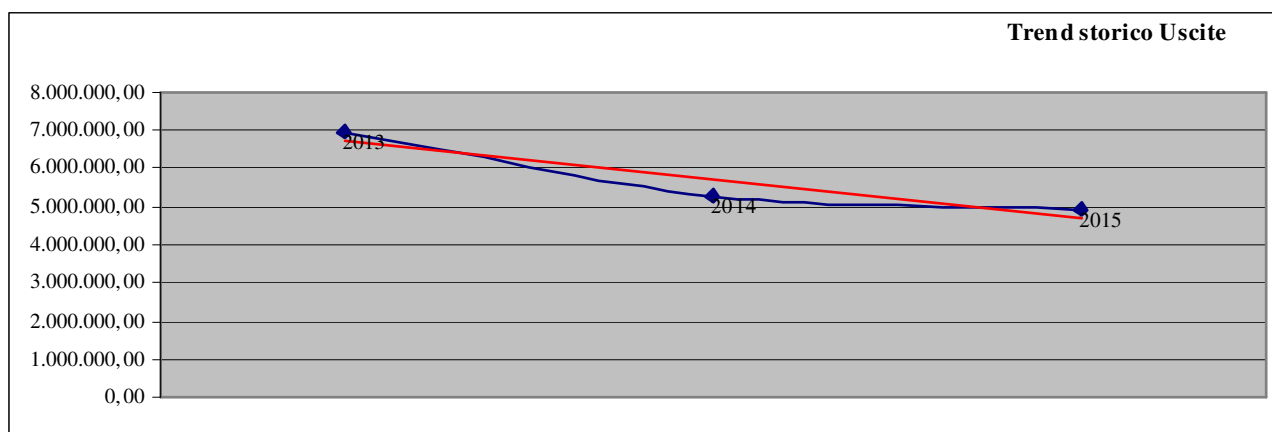


Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

<b>Spese correnti (Tit. I)</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
<b>Interventi</b>		
01: Personale	943.951,13	19,17
02: Acquisto di beni	50.400,40	1,02
03: Prestazioni di servizi	1.902.013,61	38,63
04: Utilizzo di beni di terzi	2.511,14	0,05
05: Trasferimenti	1.721.241,48	34,96
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	11.166,97	0,23
07: Imposte e tasse	86.253,72	1,75
08: Oneri straordinari della gestione corrente	205.666,51	4,18
09: Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00
10: Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
11: Fondo di riserva	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo I</b>	<b>4.923.204,96</b>	

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese correnti dell'ultimo triennio.

Spese correnti (Tit. I)	Impegni di Competenza		
	2013	2014	2015
<b>Interventi</b>			
01: Personale	1.632.036,65	1.247.055,49	943.951,13
02: Acquisto di beni	102.045,33	90.133,85	50.400,40
03: Prestazioni di servizi	2.934.373,87	2.558.732,67	1.902.013,61
04: Utilizzo di beni di terzi	2.943,50	2.751,90	2.511,14
05: Trasferimenti	1.009.667,15	1.110.871,55	1.721.241,48
06: Interessi passivi ed altri oneri finanziari	131.757,32	13.361,14	11.166,97
07: Imposte e tasse	117.556,98	96.167,65	86.253,72
08: Oneri straordinari della gestione corrente	1.025.389,34	151.225,33	205.666,51
09: Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10: Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11: Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo I</b>	<b>6.955.770,14</b>	<b>5.270.299,58</b>	<b>4.923.204,96</b>



Commento (vedi pag. 38) relazione consuntivo 2014

## SPESE IN CONTO CAPITALE

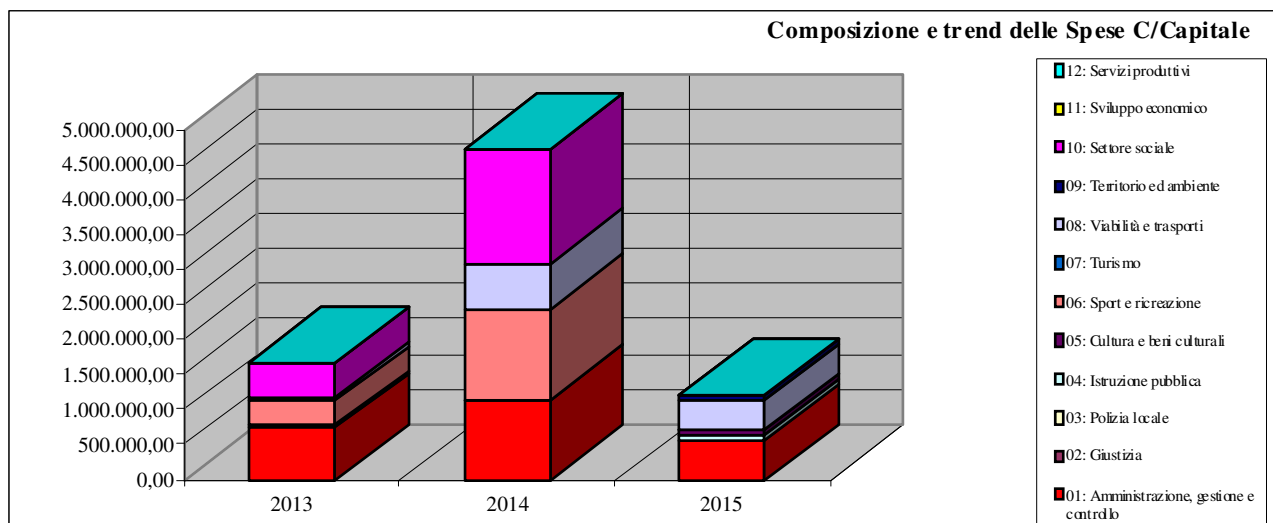
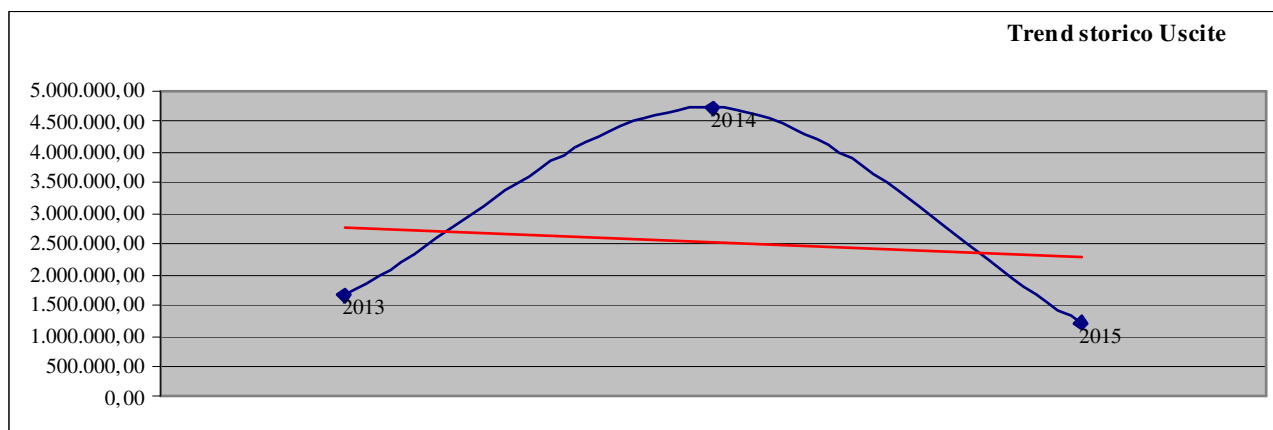
Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'ente.

La tabella riporta le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

<b>Spese in c/capitale (Tit. II)</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
<b>Funzioni</b>		
01: Amministrazione, gestione e controllo	544.899,16	45,27
02: Giustizia	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	81.211,58	6,75
05: Cultura e beni culturali	70.000,00	5,82
06: Sport e ricreazione	23.500,00	1,95
07: Turismo	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	425.945,61	35,39
09: Territorio ed ambiente	58.124,94	4,83
10: Settore sociale	0,00	0,00
11: Sviluppo economico	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo II</b>	<b>1.203.681,29</b>	

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese in conto capitale dell'ultimo triennio al fine di valutare la tendenza degli investimenti.

Spese in c/capitale (Tit. II)	Impegni di Competenza		
	2013	2014	2015
<b>Funzioni</b>			
01: Amministrazione, gestione e controllo	726.810,25	1.118.034,23	544.899,16
02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
03: Polizia locale	0,00	0,00	0,00
04: Istruzione pubblica	40.000,00	20.171,59	81.211,58
05: Cultura e beni culturali	0,00	0,00	70.000,00
06: Sport e ricreazione	345.536,00	1.282.038,67	23.500,00
07: Turismo	0,00	0,00	0,00
08: Viabilità e trasporti	44.383,00	653.851,21	425.945,61
09: Territorio ed ambiente	0,00	0,00	58.124,94
10: Settore sociale	506.433,19	1.653.025,00	0,00
11: Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
12: Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo II</b>	<b>1.663.162,44</b>	<b>4.727.120,70</b>	<b>1.203.681,29</b>

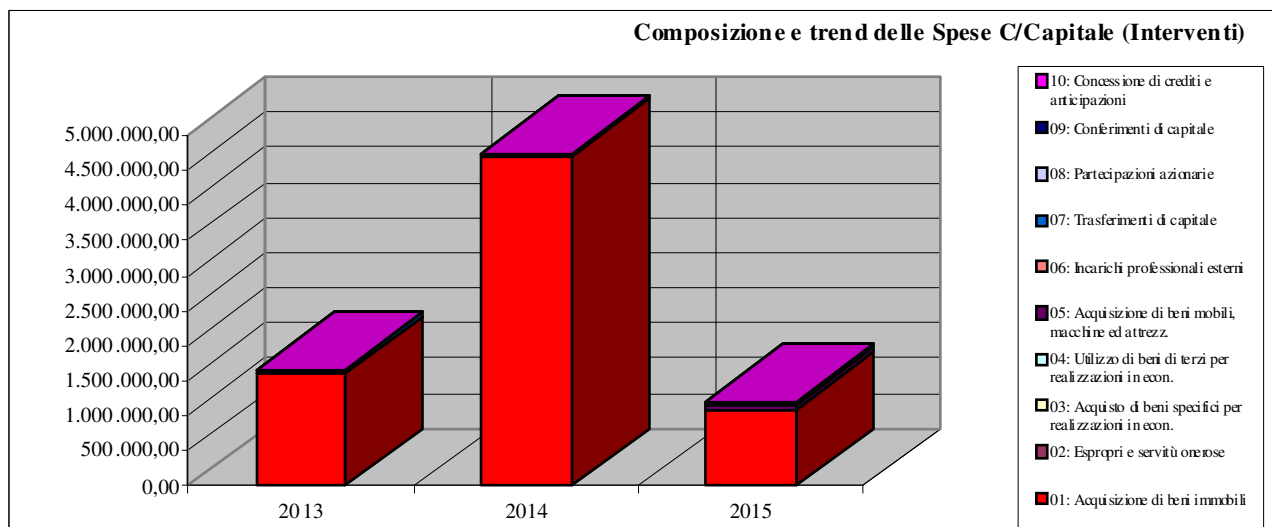
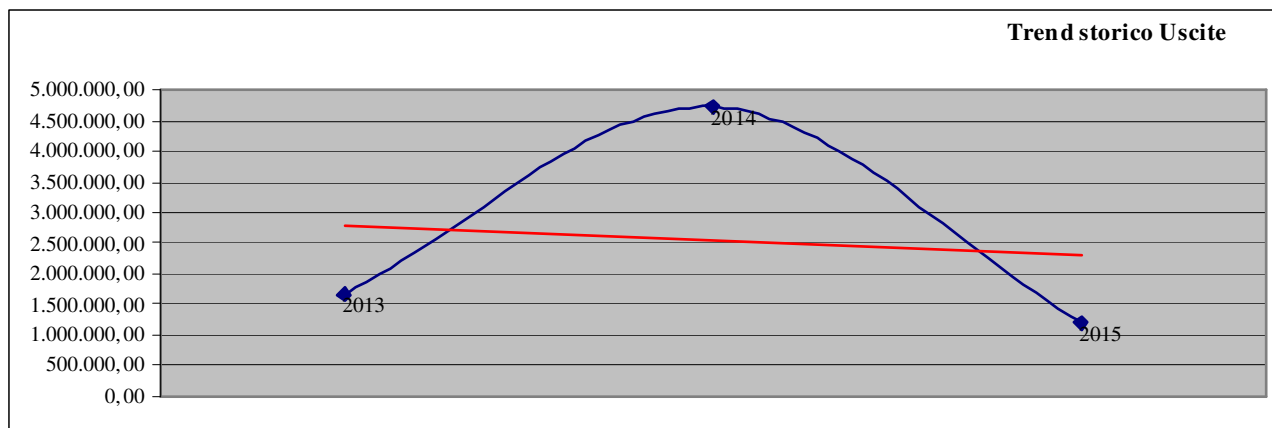


Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

<b>Spese in c/capitale (Tit. II)</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
<b>Interventi</b>		
01: Acquisizione di beni immobili	1.093.466,35	90,84
02: Espropri e servitù onerose	0,00	0,00
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni In economia	0,00	0,00
04: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature	73.500,00	6,11
06: Incarichi professionali esterni	0,00	0,00
07: Trasferimenti di capitale	36.714,94	3,05
08: Partecipazioni azionarie	0,00	0,00
09: Conferimenti di capitale	0,00	0,00
10: Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo II</b>	<b>1.203.681,29</b>	

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese di investimento dell'ultimo triennio.

Spese in c/capitale (Tit. II)	Impegni di Competenza		
	2013	2014	2015
Interventi			
01: Acquisizione di beni immobili	1.594.715,32	4.702.483,59	1.093.466,35
02: Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni in econ.	0,00	0,00	0,00
04: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in econ.	0,00	0,00	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezza.	5.237,00	0,00	73.500,00
06: Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00
07: Trasferimenti di capitale	63.210,12	24.637,11	36.714,94
08: Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00
09: Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
10: Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo II</b>	<b>1.663.162,44</b>	<b>4.727.120,70</b>	<b>1.203.681,29</b>



**Di seguito il dettaglio degli investimenti impegnati nell'anno 2015**

	<b>Totali</b>	<b>Oneri</b>	<b>Trasferimento da privati DONAZIONI</b>	<b>Trasferimento da Regione</b>	<b>Avanzo Amministrazione</b>	<b>Avanzo di amministrazione vincolato sisma</b>
Trasferimenti a enti religiosi	790,00	790,00				
Investimenti Reno Galliera	0,00					
Manutenzione straordinaria impianti - Convenzione CMV Servizio Gestione calore	691,10	691,10				
Manutenzione straordinaria impianti scuola media	19.971,63	19.971,63				
Manutenzione straordinaria segnaletica	18.624,90	18.624,90				
Manutenzione straordinaria Piazza Andrea Costa	129.500,00					129.500,00
Incarico per redazione bando ampliamento CIMITERO	0,00	0,00				
Manutenzione straordinaria patrimonio a seguito danni del sisma: PORTA CENTO	0,00					
Manutenzione straordinaria patrimonio a seguito danni del sisma: SS.TRINITA'	9.660,98			9.660,98		
Manutenzione straordinaria patrimonio a seguito danni del sisma: progettazione SEDE UT	1.113,76			1.113,76		
Manutenzione straordinaria ex SCUOLE ELEMENTARI:	0,00					
Manutenzione straordinaria al patrimonio	30.292,21	30.292,21	0,00			
Manutenzione straordinaria al patrimonio-Parco Venturi	11.500,00	0,00	11.500,00			
Interventi immobile "Il Ponte" 2^ fase	6.100,00	1.830,00		4.270,00		
Nuova strada di collegamento via del Fosso- Provinciale Bologna	0,00		0,00			
Realizzazione rotatoria PORTA BOLOGNA	239.772,02	79.772,02			160.000,00	
Progetto per manutenzione strade	15.844,69				15.844,69	

Recupero alloggi ERP nei comuni colpiti dagli eventi sismici	116.908,00			116.908,00		
Realizzazione di opere di mitigazione del rischio idraulico a servizio dello Scolo Canalazzo	64.200,00	7.634,00	56.566,00			
Rimborso quota non dovuta per opere di mitigazione del rischio idraulico a servizio dello Scolo Canalazzo	15.924,94		15.924,94			
Arredi ed attrezzature ROCCA	40.000,00		30.000,00			10.000,00
Trasferimento ad associazioni	20.000,00				20.000,00	
Impianto antincendio scuole medie	61.239,95			61.239,95		
Acquisto mobili casa della musica	30.000,00	5.000,00	25.000,00			
Arredi palestra	3.500,00				3.500,00	
<b>TOTALE</b>	<b>835.634,18</b>	<b>164.605,86</b>	<b>138.990,94</b>	<b>193.192,69</b>	<b>199.344,69</b>	<b>139.500,00</b>

Il totale degli investimenti finanziati nell'anno 2015 ammonta ad €. 835.634,18.

Il totale degli investimenti di competenza 2015 ammonta ad Euro 1.203.681,29 per effetto dell'applicazione del Nuovo Ordinamento contabile di "competenza potenziata": la differenza di €. 368.047,11 è imputabile a lavori finanziati nelle annualità precedenti, ma di competenza anno 2015 ovvero di eventuale rinvio ad annualità future come segue:

DESCRIZIONE	IMPORTO	ANNUALITA' DI FINANZIAMENTO	ANNUALITA' DI COMPETENZA	
Manut.straord. Porta Cento	30.000,00	2014	2015	
Manut. Straord. Ex scuole elementari	50.752,00	2013	2015	
Manut. Straord. Ex scuole elementari	250.000,00	2014	2015	
Manut.straord. caserma	37.091,11	2014	2015	
Affidamento incarico progettazione rotatoria di Porta Bologna	22.204,00	2014	2015	
Realizzazione di opere di mitigazione del rischio idraulico a servizio dello Scolo Canalazzo	22.000,00	2015	2016	

## SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

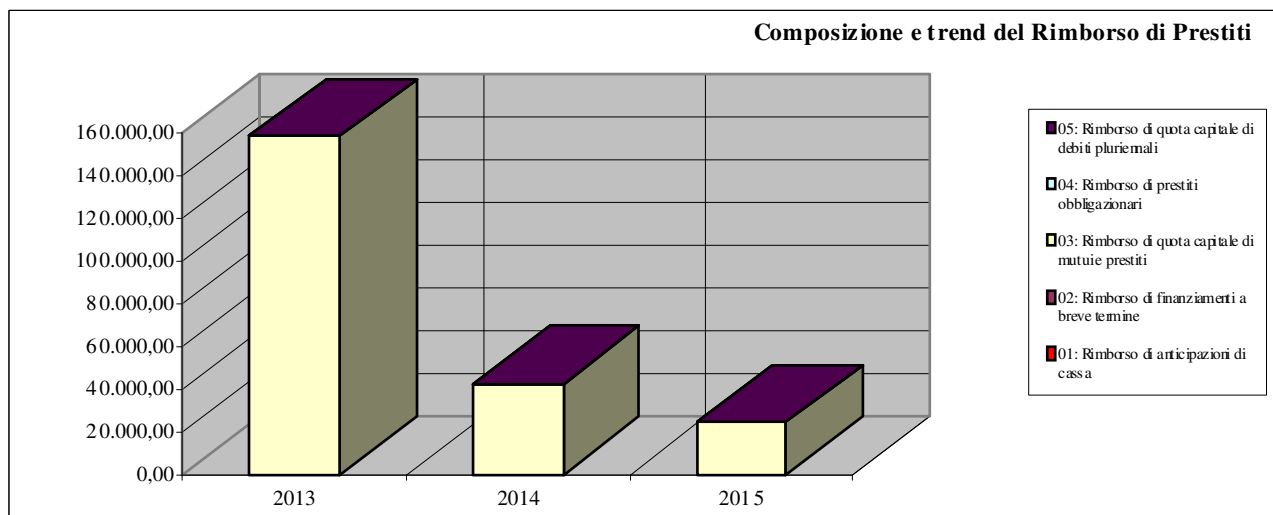
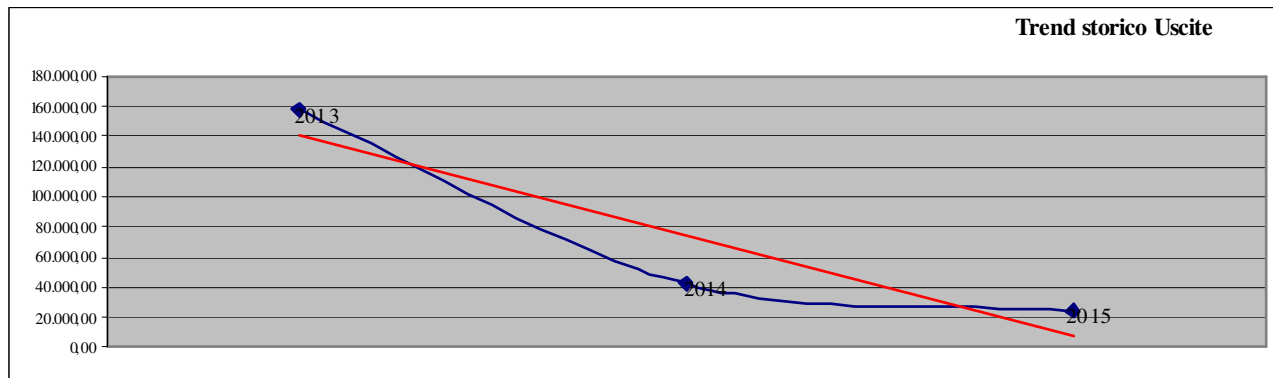
Le spese per il rimborso di prestiti comprendono tutte le somme finalizzate al rimborso delle quote di capitale dei prestiti contratti e le anticipazioni di cassa.

Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo III impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

<b>Spese per rimborso di prestiti (Tit. III)</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>% sul totale</b>
<b>Interventi</b>		
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	24.176,75	100,00
04: Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
05: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo III</b>	<b>24.176,75</b>	

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese per il rimborso di prestiti dell'ultimo triennio.

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III) Interventi	Impegni di Competenza		
	2013	2014	2015
01: Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
02: Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
03: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	157.826,16	42.407,16	24.176,75
04: Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
05: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo III</b>	<b>157.826,16</b>	<b>42.407,16</b>	<b>24.176,75</b>



## SERVIZI PER CONTO TERZI

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI PER CONTO TERZI	Entrata	Spesa
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	67.673,20	67.673,20
Ritenute erariali	151.046,60	151.046,60
Altre ritenute al personale c/terzi	5.411,39	5.411,39
Depositi Cauzionali	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	349.502,02	349.502,02
Fondi per il servizio economato	1.700,00	1.700,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>575.333,21</b>	<b>575.333,21</b>

## *Parte seconda - Indicatori*

### *Indice*

#### Gli indicatori finanziari

2. Incidenza entrate tributarie su entrate proprie
3. Autonomia finanziaria
4. Autonomia impositiva
5. Entrate proprie pro-capite
6. Pressione finanziaria
7. Pressione tributaria
8. Grado di dipendenza erariale
9. Intervento erariale
10. Intervento regionale
11. Entrate extratributarie su proprie
12. Autonomia tariffaria propria
13. Incidenza residui attivi
14. Incidenza residui passivi
15. Indebitamento locale pro capite
16. Velocità di riscossione entrate proprie
17. Incidenza spesa personale su spesa corrente
18. Spesa media del personale
19. Spesa personale pro-capite
20. Incidenza spesa interessi su spesa corrente
21. Rigidità spesa corrente (strutturale)
22. Rigidità strutturale pro-capite
23. Velocità di gestione spese correnti
24. Indice di propensione all'investimento
25. Rigidità per indebitamento
26. Redditività del patrimonio
27. Patrimonio pro capite (indisponibile)
28. Patrimonio pro capite (disponibile)
29. Patrimonio pro capite (demaniale)
30. Rapporto dipendenti popolazione

#### Indicatori dell'Entrata

1. Congruità della T.R.R.S.U.

#### Servizi Erogati

Servizi Istituzionali

Servizi a domanda individuale

Servizi produttivi

## **GLI INDICATORI FINANZIARI**

Gli indicatori finanziari mettono in relazione dati contabili ed extracontabili per fornire ulteriori ed interessanti notizie sulla composizione del bilancio e possono essere presi come riferimento per confrontare realtà di altri enti simili per dimensioni e/o territorio.

Andiamo ad analizzare i singoli indicatori.

Ai fini dell'analisi degli indicatori finanziari del 2015, così come avvenuto dal 2014, permane l'effetto del trasferimento dei Servizi alla Persona all'Unione Reno Galliera, che porta ad un notevole incremento della voce di spesa "Trasferimenti correnti".

Le voci di entrata per Trasferimenti ed Entrate extratributarie, risentono tuttora delle modifiche normative in materia tributaria e nel completo passaggio delle entrate per gestione dei Servizi alla Persona all'Unione Reno Galliera.

Anche la voce di Spese per il Personale risente del completo passaggio di oltre 20 dipendenti all'Unione Reno Galliera.

## Incidenza entrate tributarie su entrate proprie

Questo indice segnala la misura in cui le entrate tributarie partecipano alle entrate proprie dell'ente.

**INCIDENZA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE SULLE  
ENTRATE PROPRIE**

$$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{Entrate extratributarie}} \times 100$$

### Trend Storico

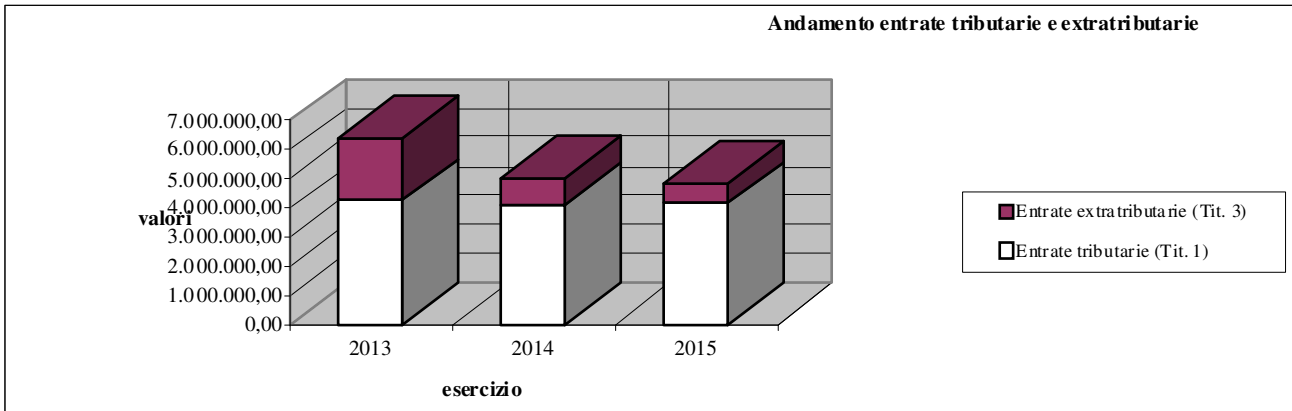
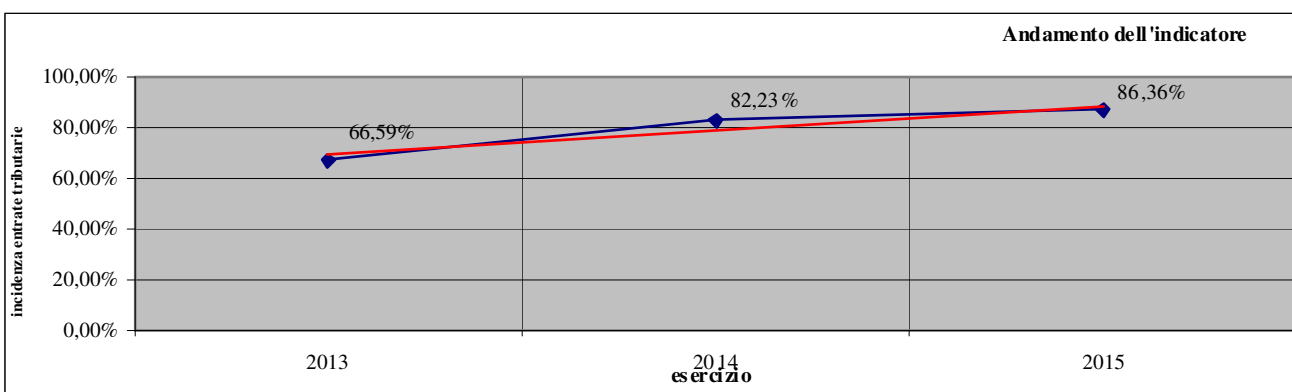
2013	2014	2015
66,59%	82,23%	86,36%

Entrate tributarie (Tit. 1)

Entrate extratributarie (Tit. 3)

*Totale entrate proprie*

2013	2014	2015
4.263.587,01	4.112.975,77	4.172.687,17
2.138.747,89	888.777,46	659.065,18
6.402.334,90	5.001.753,23	4.831.752,35



## Autonomia finanziaria

Questo indice evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie dell'ente sul totale delle entrate correnti, segnalando in che misura la capacità di spesa è garantita da entrate derivanti da risorse autonome dell'ente e, per differenza, da entrate derivanti da trasferimenti erariali o regionali. L'importanza dell'indicatore è evidente: la capacità dell'ente di reperire risorse proprie, senza contare sui trasferimenti dal governo centrale, è essenziale per la possibilità di erogare i propri servizi.

### AUTONOMIA FINANZIARIA

$$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{Entrate extratrib.}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$$

#### Trend Storico

2013	2014	2015
86,31%	94,07%	97,78%

Entrate tributarie (Tit. 1)

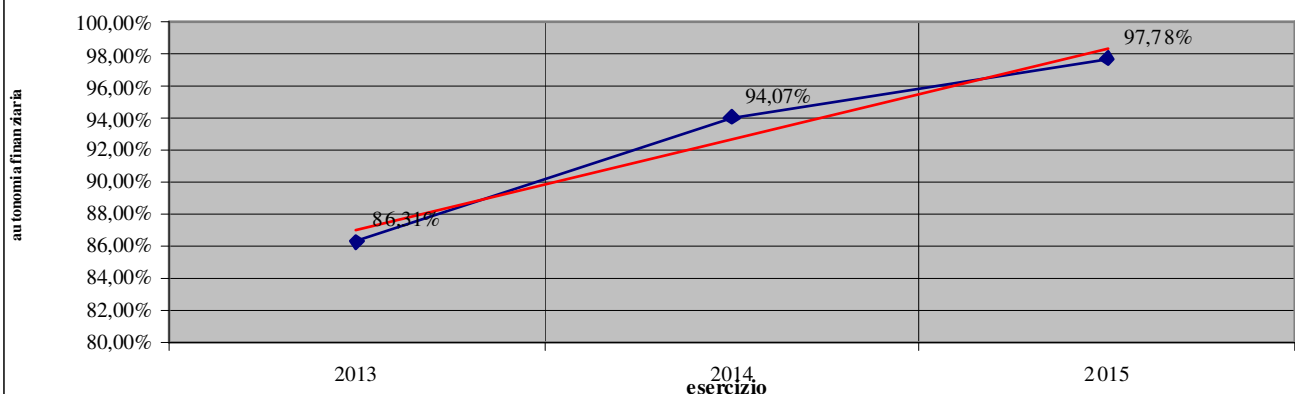
Entrate da trasferimenti (Tit. 2)

Entrate extratributarie (Tit. 3)

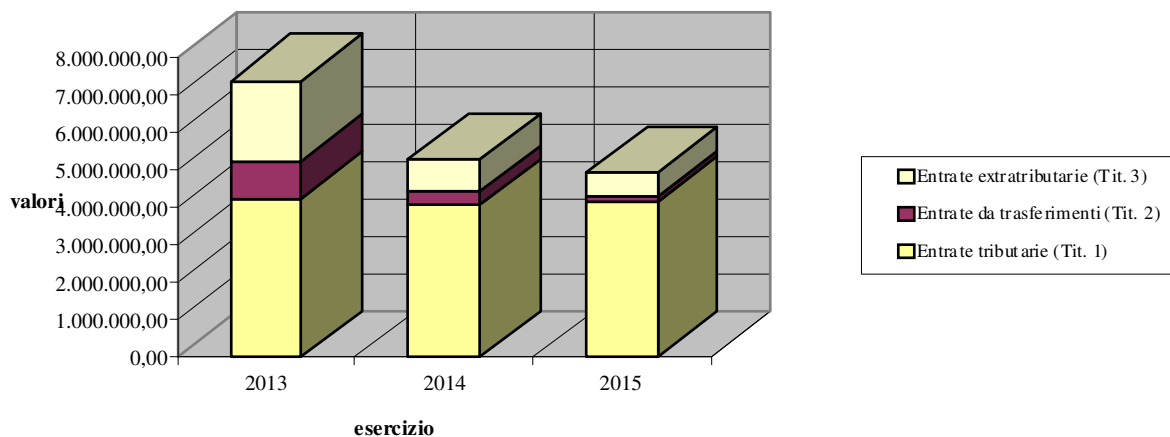
Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)

2013	2014	2015
4.263.587,01	4.112.975,77	4.172.687,17
1.015.632,00	315.245,95	109.651,33
2.138.747,89	888.777,46	659.065,18
7.417.966,90	5.316.999,18	4.941.403,68

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento entrate correnti



## Autonomia impositiva

Questo indice limita l'indagine sull'autonomia finanziaria esclusivamente a quella impositiva, cioè alla capacità di prelevare risorse attraverso prelievi coattivi: misura quindi la parte delle entrate correnti determinata da entrate di natura tributaria. Un valore superiore al 50% mostra una grande capacità dell'ente di far fronte alle spese della gestione ordinaria attraverso l'imposizione tributaria.

### AUTONOMIA TRIBUTARIA

$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$

x 100

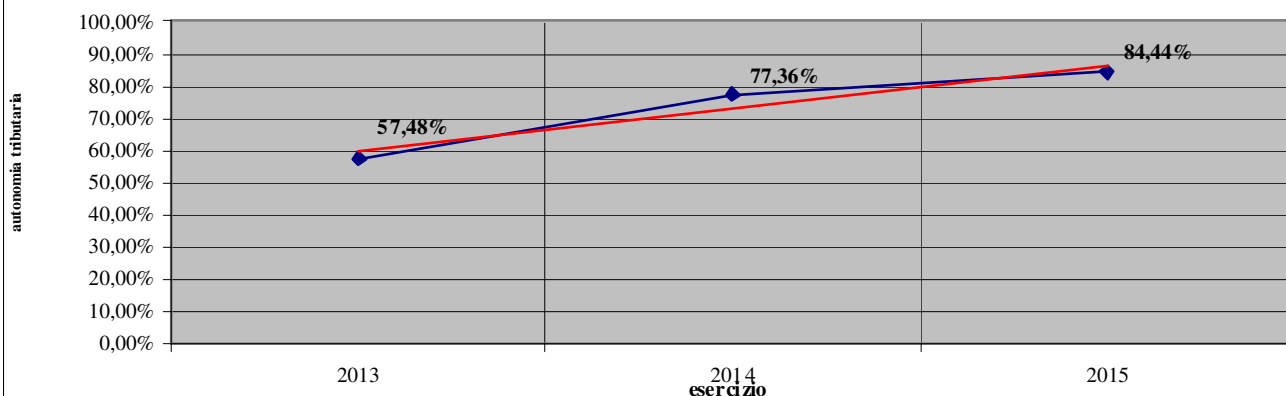
#### Trend Storico

	2013	2014	2015
	57,48%	77,36%	84,44%

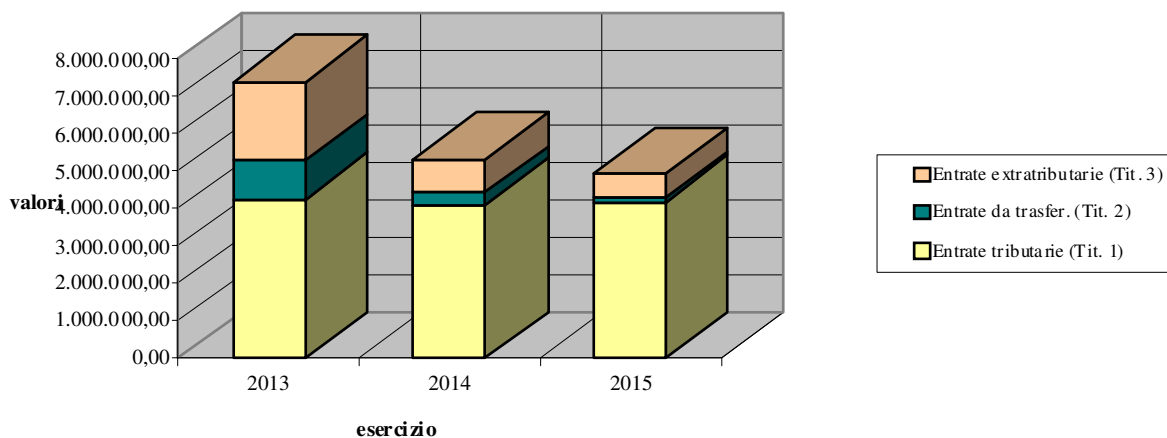
  

	2013	2014	2015
Entrate tributarie (Tit. 1)	4.263.587,01	4.112.975,77	4.172.687,17
Entrate da trasfer. (Tit. 2)	1.015.632,00	315.245,95	109.651,33
Entrate extratributarie (Tit. 3)	2.138.747,89	888.777,46	659.065,18
Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)	7.417.966,90	5.316.999,18	4.941.403,68

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento entrate correnti



## Entrate proprie pro-capite

Questo indice misura l'incidenza media delle entrate proprie sul cittadino.

### ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE

Entrate tributarie + Entrate extratributarie  
Popolazione

#### Trend Storico

Entrate tributarie (Tit. 1)

Entrate extratributarie (Tit. 3)

Totale entrate proprie (Tit. 1+3)

Popolazione

2013	2014	2015
913,58	714,84	693,92

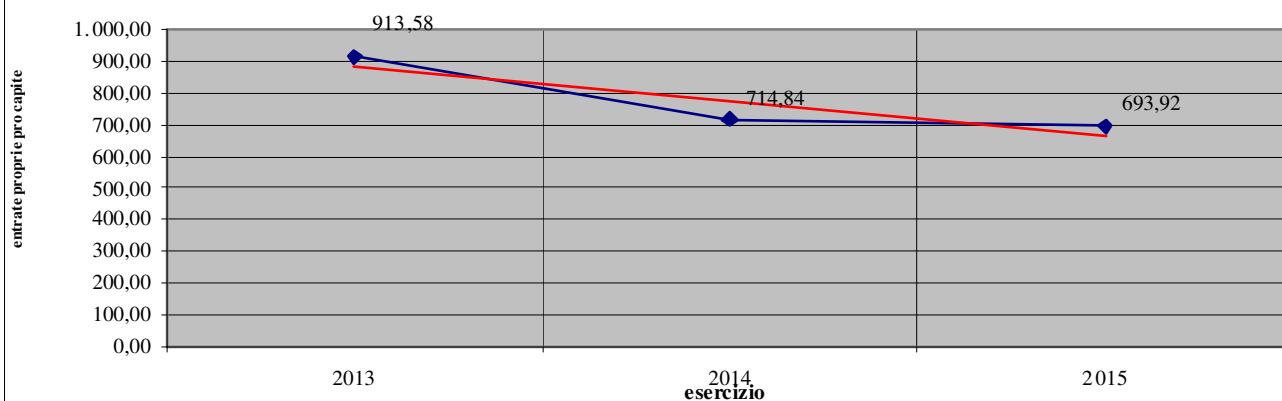
2013	2014	2015
4.263.587,01	4.112.975,77	4.172.687,17
2.138.747,89	888.777,46	659.065,18
6.402.334,90	5.001.753,23	4.831.752,35

7.008

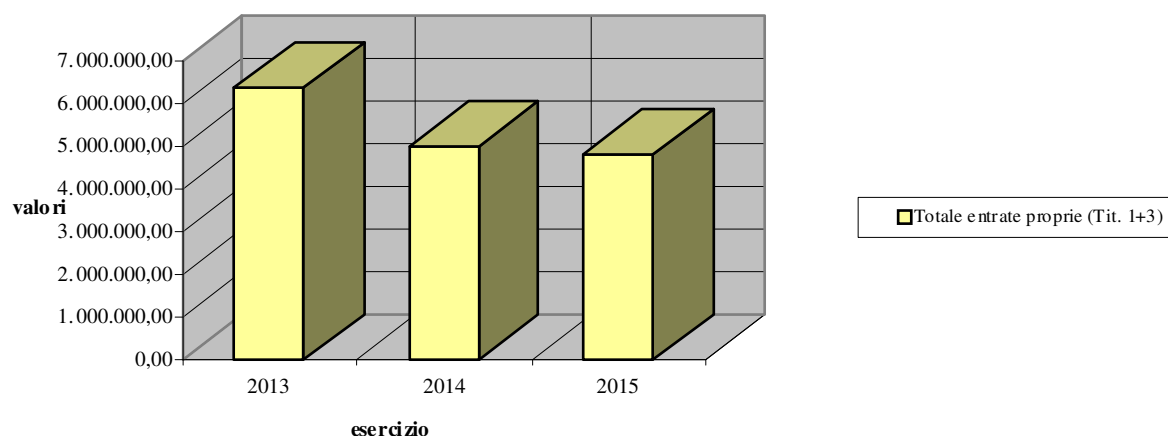
6.997

6.963

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento entrate proprie



## Pressione finanziaria

La pressione finanziaria indica il prezzo pagato dai cittadini per usufruire dei servizi forniti.

### PRESSIONE FINANZIARIA

$$\frac{\text{Entrate tributarie + Trasferimenti}}{\text{Popolazione}}$$

#### Trend Storico

Entrate tributarie (Tit. 1)

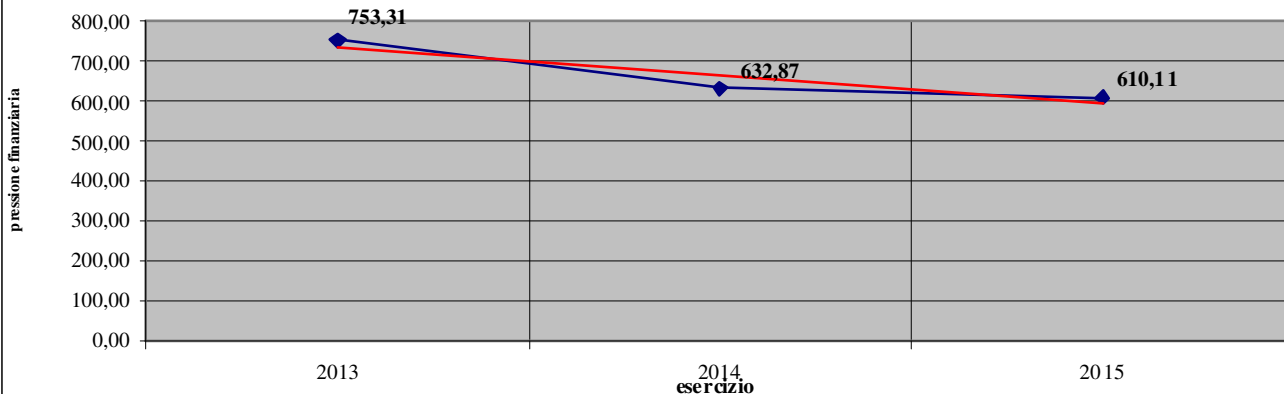
Entrate da trasferimenti (Tit. 2)

Popolazione

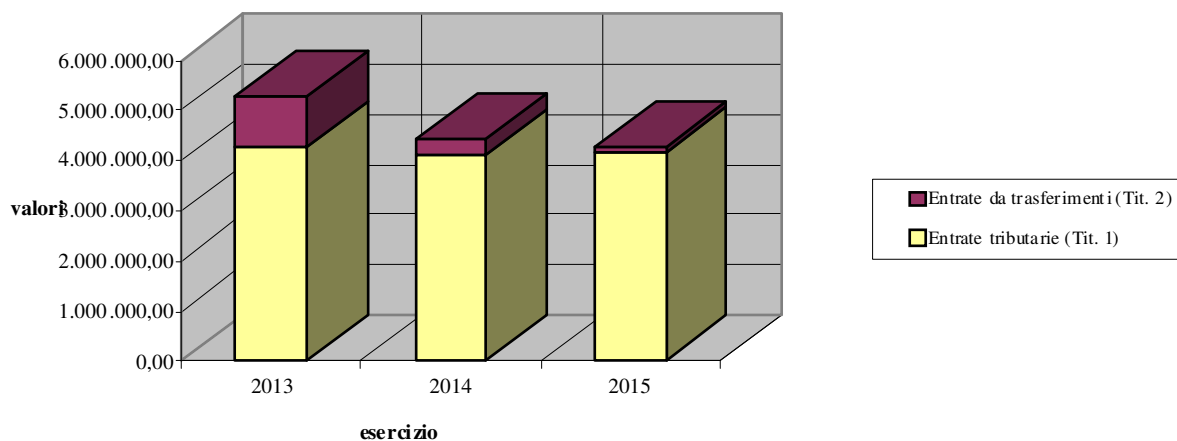
2013	2014	2015
753,31	632,87	610,11

2013	2014	2015
4.263.587,01	4.112.975,77	4.172.687,17
1.015.632,00	315.245,95	109.651,33
7.008	6.997	7.019

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento entrate tributarie e da trasferimenti



## Pressione tributaria

La pressione tributaria misura l'importo medio di imposizione tributaria per cittadino.

### PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE

$$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}}$$

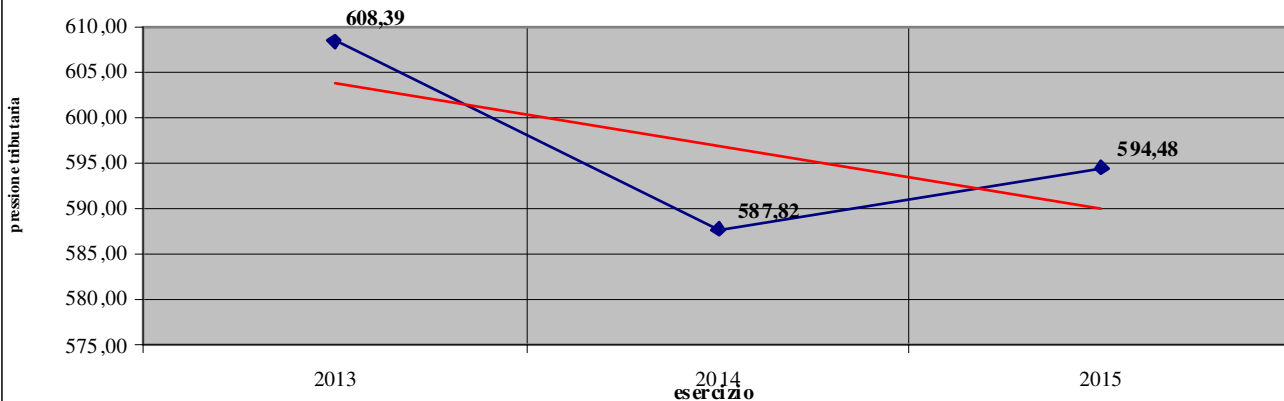
#### Trend Storico

Entrate tributarie (Tit. 1)  
Popolazione

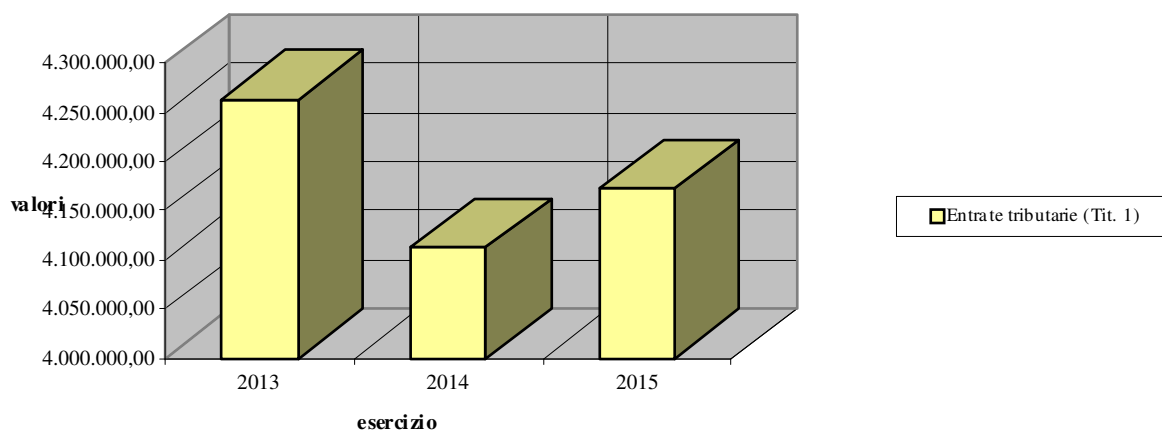
2013	2014	2015
608,39	587,82	594,48

2013	2014	2015
4.263.587,01	4.112.975,77	4.172.687,17
7.008	6.997	7.019

#### Andamento dell'indicatore



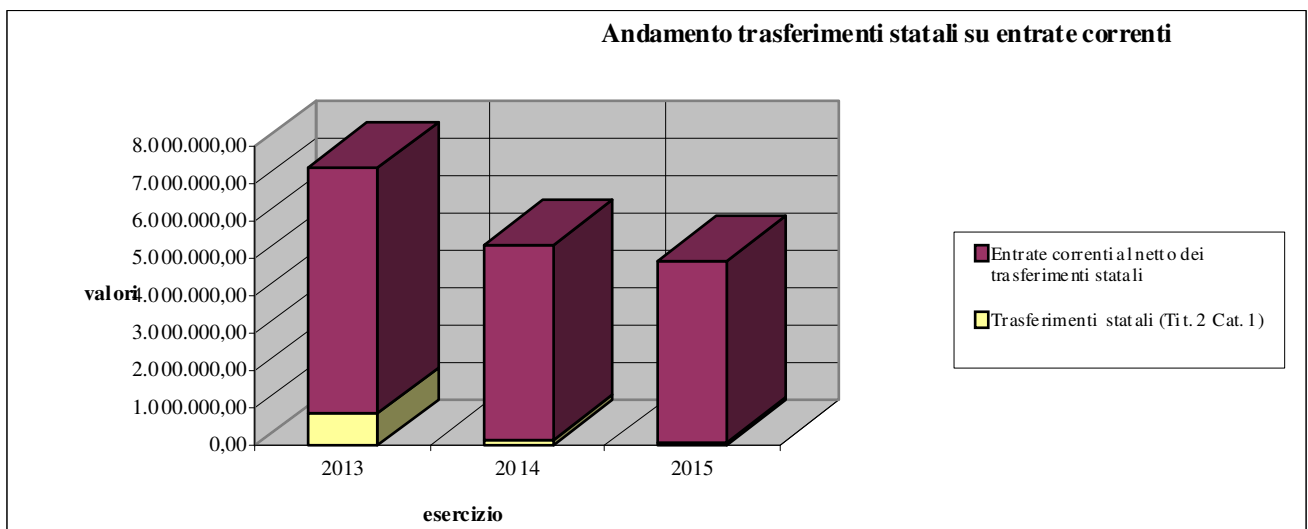
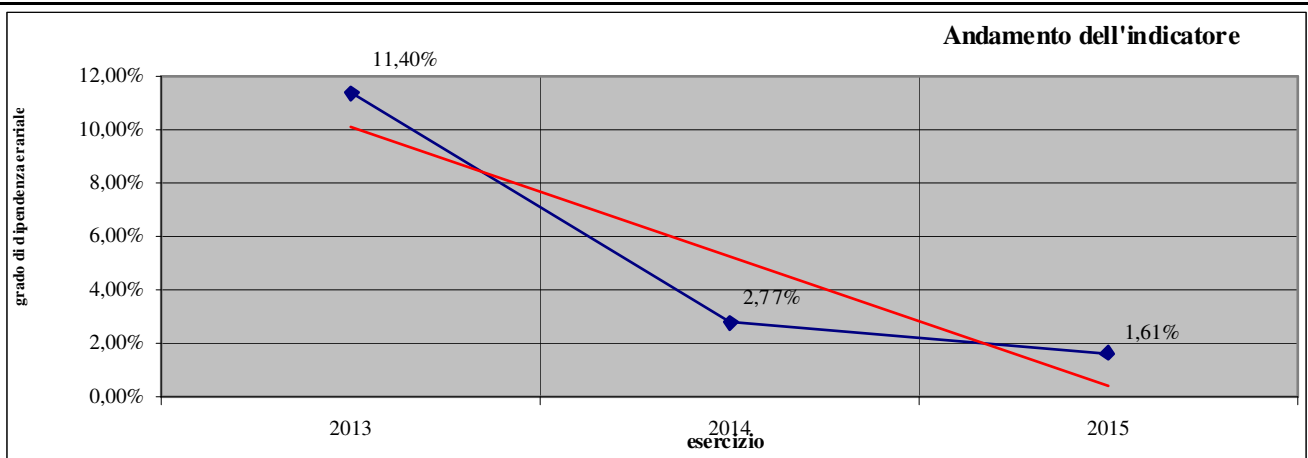
#### Andamento entrate tributarie



## Grado di dipendenza erariale

Quantifica il peso specifico dei trasferimenti erariali rispetto al totale delle entrate correnti.

GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE		$\frac{\text{Trasferimenti correnti dallo Stato}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	
Trend Storico		2013	2014
		11,40%	2,77%
		2015	
		1,61%	
		2013	2014
Trasferimenti statali (Tit. 2 Cat. 1)		845.315,25	147.421,93
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)		7.417.966,90	5.316.999,18
		2015	
		79.451,33	4.941.403,68



## Intervento erariale

L'indice misura la somma media per cittadino con la quale lo stato contribuisce alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

### TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE

#### Trasferimenti correnti dallo Stato Popolazione

#### Trend Storico

2013	2014	2015
120,62	21,07	11,32

Trasferimenti statali (Tit. 2 Cat. 1)

2013	2014	2015
845.315,25	147.421,93	79.451,33

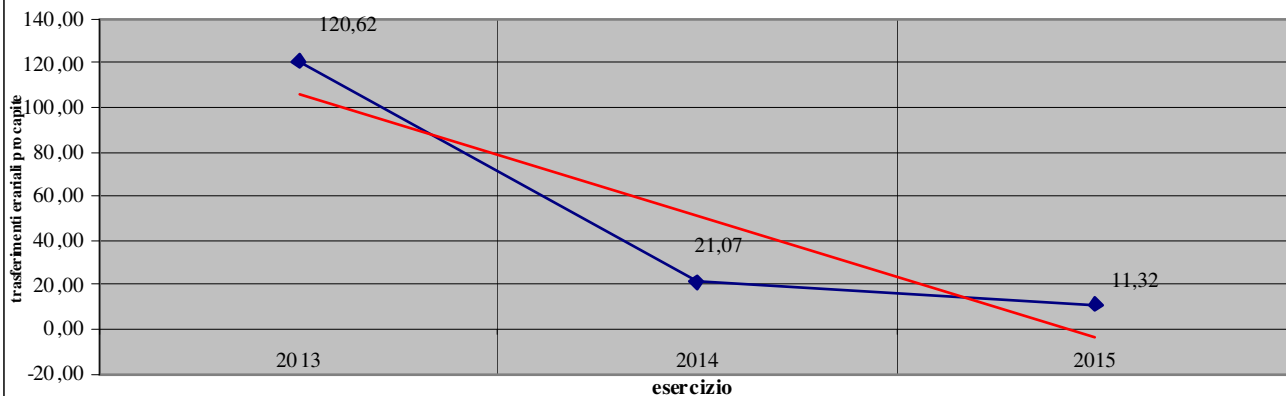
Popolazione

7.008

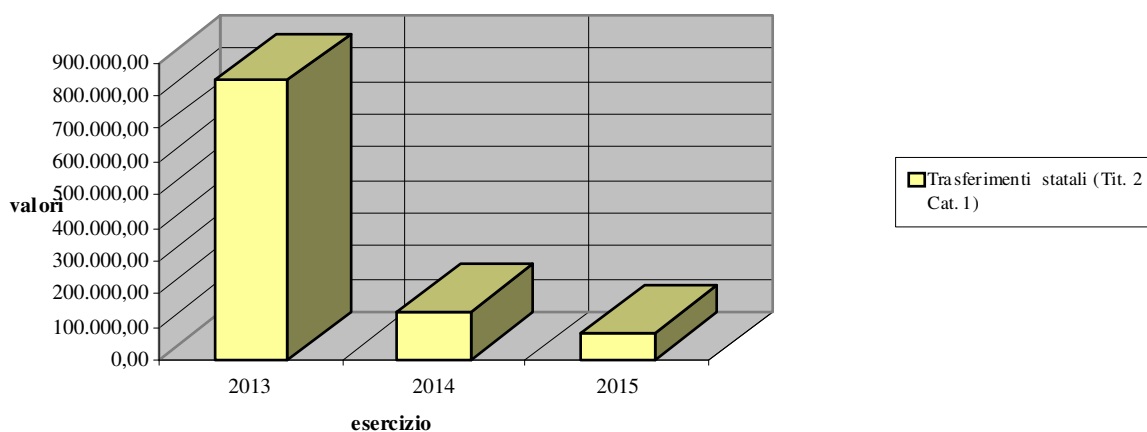
6.997

7.019

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento Trasferimenti correnti statali



## Intervento regionale

L'indice misura la somma media per cittadino con la quale la regione contribuisce alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

### TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE

Trasferimenti correnti dalla regione  
Popolazione

#### Trend Storico

Trasferimenti regionali correnti  
(Tit. 2 Cat 2,3)  
Popolazione

2013	2014	2015
7,25	4,94	0,74

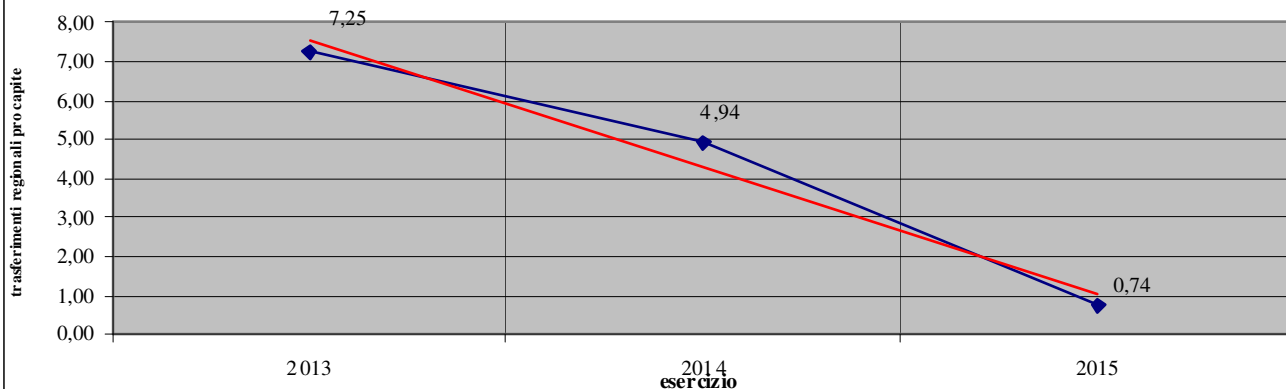
2013	2014	2015
50.830,27	34.531,25	5.200,00

7.008

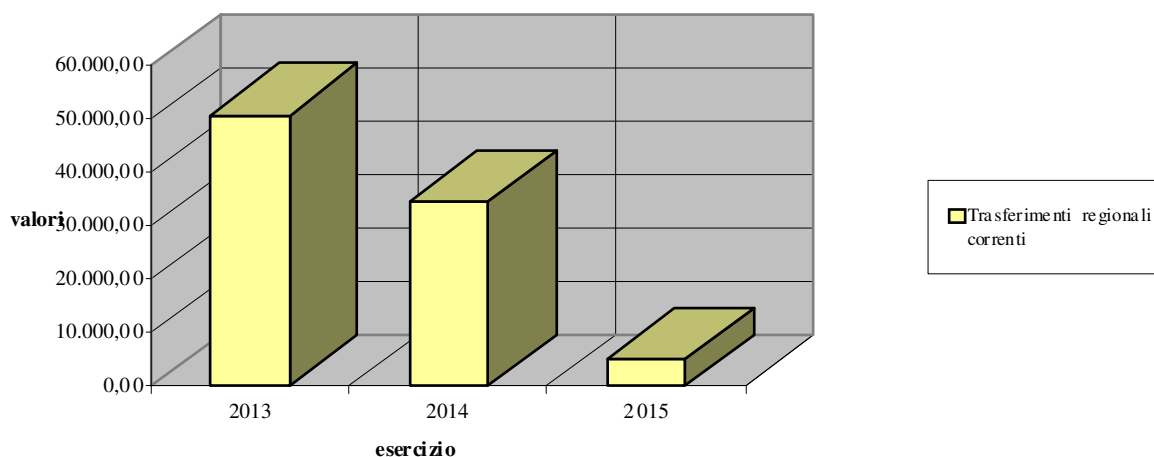
6.997

7.019

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento Trasferimenti correnti regionali



## Entrate extratributarie su proprie

L'indice esprime l'importanza relativa delle entrate extratributarie rispetto alle entrate proprie.

### ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU PROPRIE

$$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate proprie}} \times 100$$

#### Trend Storico

Entrate extratributarie (Tit. 3)

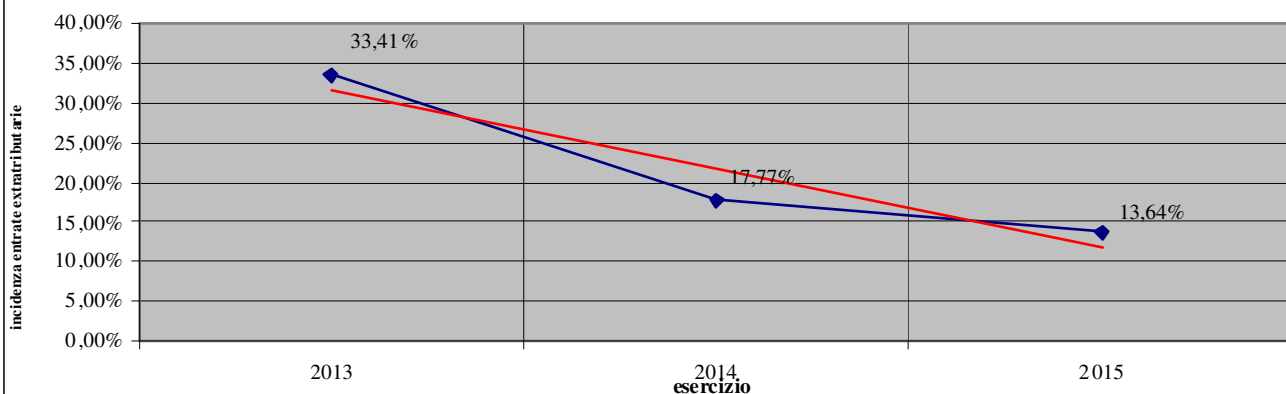
Entrate tributarie (Tit. 1)

Entrate proprie (Tit. 1 + Tit. 3)

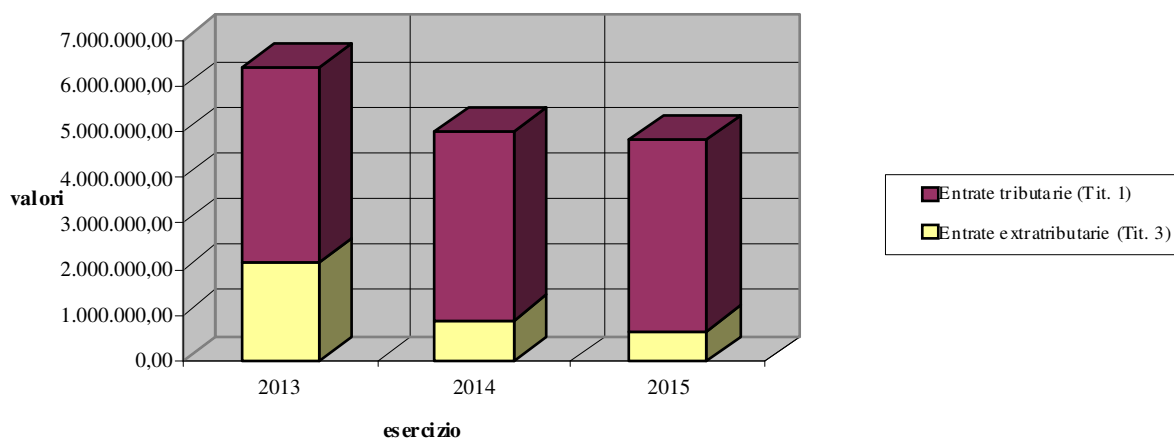
2013	2014	2015
33,41%	17,77%	13,64%

2013	2014	2015
2.138.747,89	888.777,46	659.065,18
4.263.587,01	4.112.975,77	4.172.687,17
6.402.334,90	5.001.753,23	4.831.752,35

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento entrate extratributarie e tributarie



## Autonomia tariffaria propria

Rappresenta l'incidenza relativa delle entrate extratributarie sul totale delle entrate correnti.

### AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA

$$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$$

#### Trend Storico

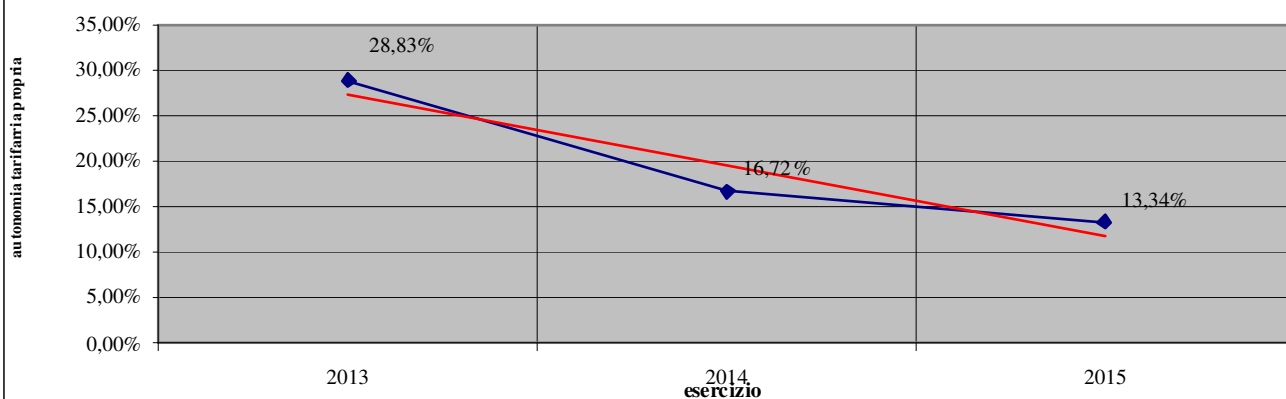
Entrate extratributarie (Tit. 3)

Entrate correnti (Tit. 1+2+3)

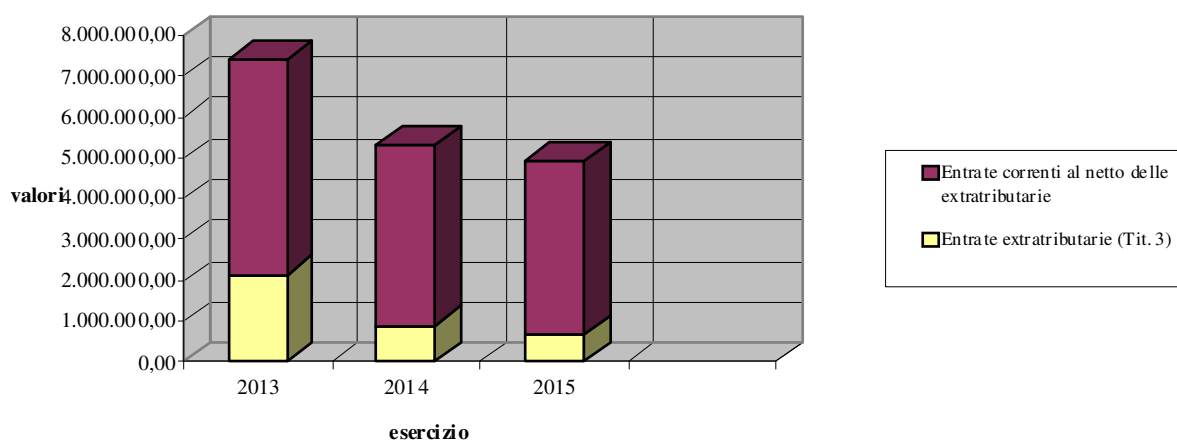
2013	2014	2015
28,83%	16,72%	13,34%

2013	2014	2015
2.138.747,89	888.777,46	659.065,18
7.417.966,90	5.316.999,18	4.941.403,68

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento entrate extratributarie e correnti



## Incidenza residui attivi e Incidenza residui passivi

Gli indici esprimono il rapporto tra i residui derivati dalla gestione di competenza e il valore complessivo delle operazioni di competenza dell'esercizio.

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

Totale residui attivi

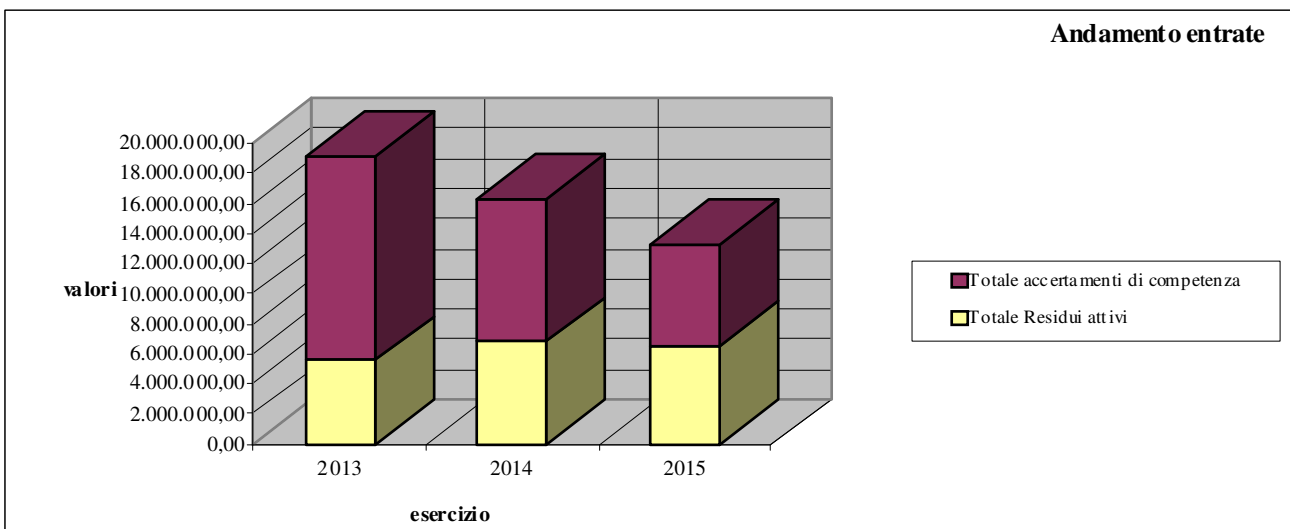
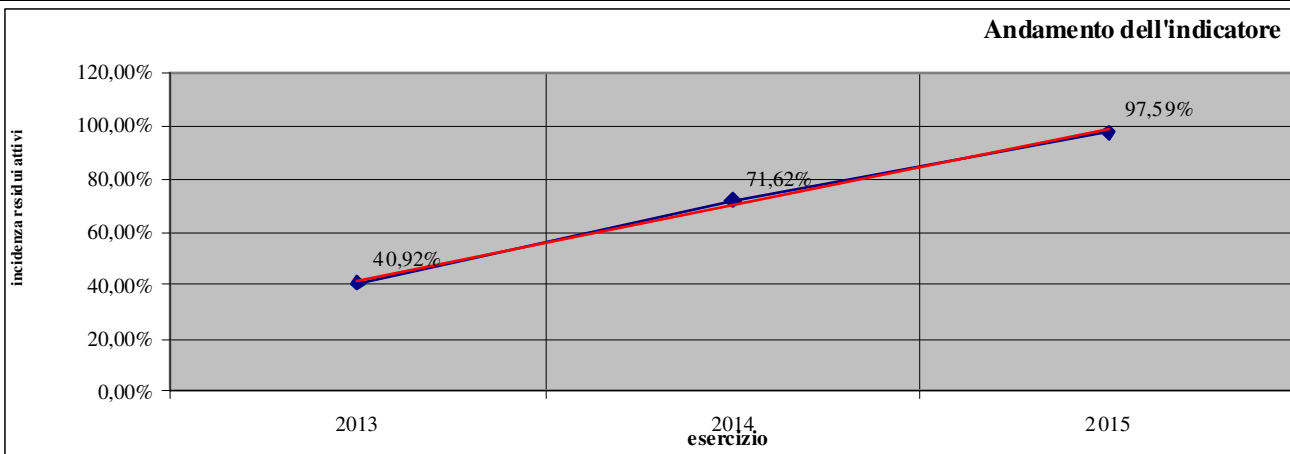
Totale accertamenti di competenza

x 100

Trend Storico

2013	2014	2015
40,92%	71,62%	97,59%

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Totale Residui attivi 5.560.714,81	6.796.518,58	6.590.135,56
Totale accertamenti di competenza 13.588.073,63	9.489.702,45	6.752.952,03



# INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

$$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$$

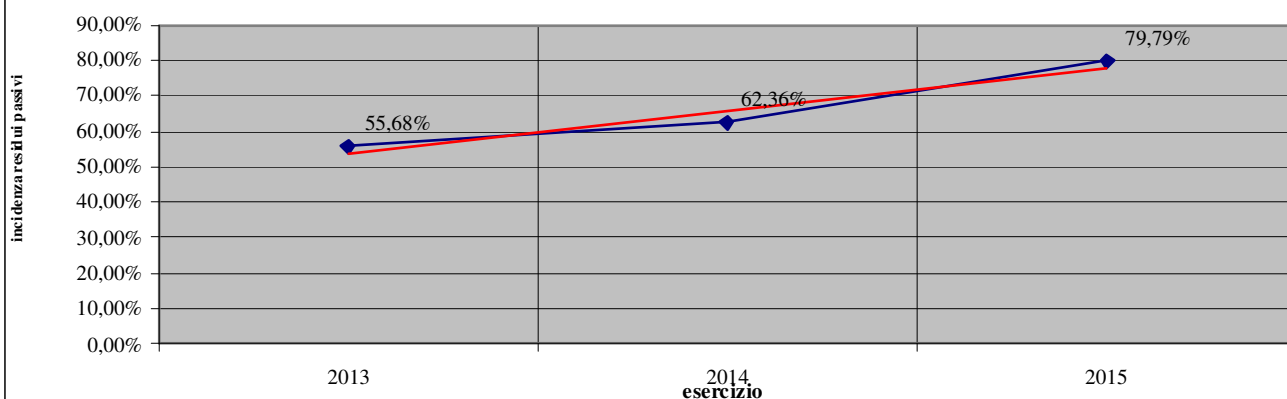
## Trend Storico

2013	2014	2015
55,68%	62,36%	79,79%

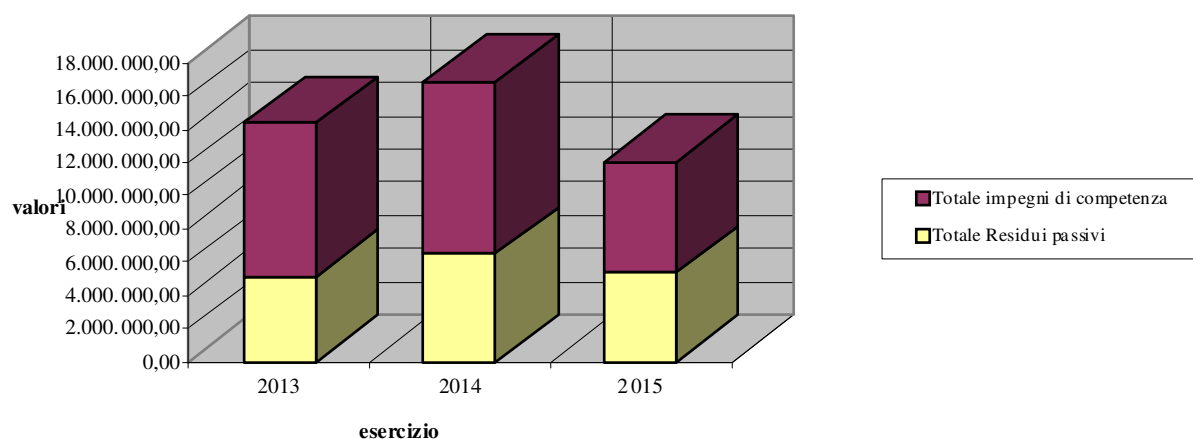
Totale Residui passivi  
Totale impegni di competenza

2013	2014	2015
5.157.748,68	6.494.421,57	5.367.131,14
9.263.951,10	10.415.214,53	6.726.396,21

## Andamento dell'indicatore



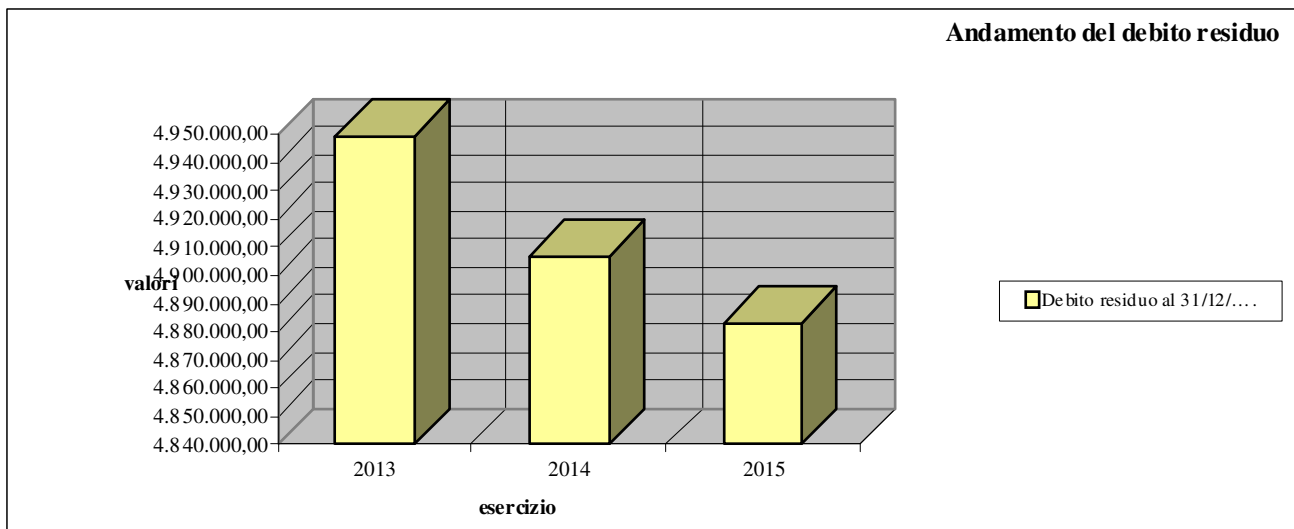
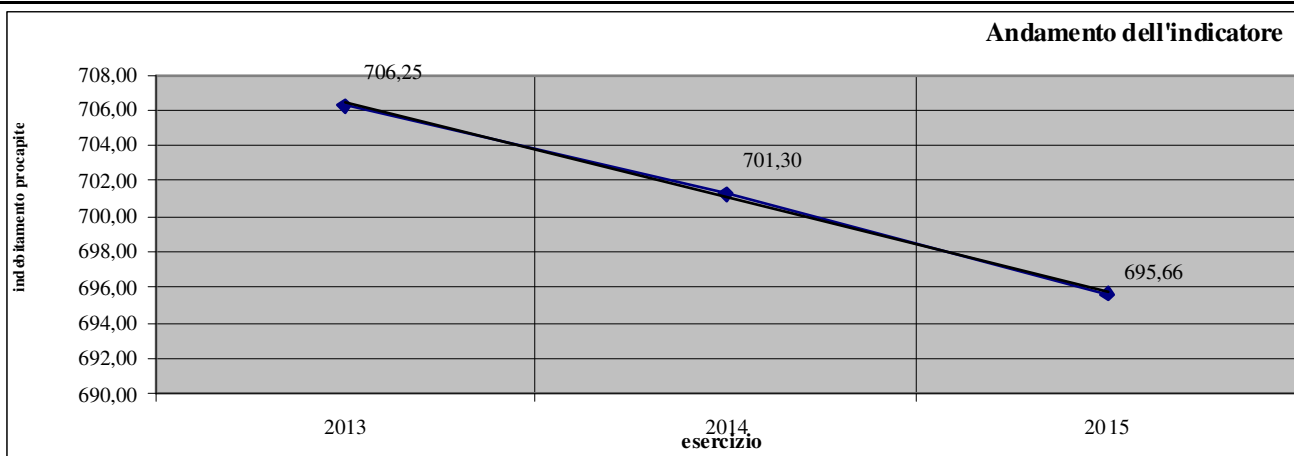
## Andamento spese



## Indebitamento locale pro capite

L'indicatore evidenzia il debito pro capite per i mutui in ammortamento. Il confronto dell'ammontare del debito residuo con la popolazione di riferimento è essenziale per effettuare confronti spaziali e temporali significativi.

INDEBITAMENTO PRO CAPITALE		Debito residuo al 31/12/.... Popolazione		
Trend Storico	2013	2014	2015	
	706,25	701,30	695,66	
Debito residuo al 31/12/.... Popolazione	2013	2014	2015	
	4.949.422,16	4.907.015,01	4.882.838,26	
	7.008	6.997	7.019	



## Velocità di riscossione entrate proprie

La velocità di riscossione misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità i crediti.

Tanto più il valore dell'indice si avvicina all'unità, tanto maggiore è la capacità dell'ente di incassare le proprie entrate.

### VELOCITA' DI RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE

$$\frac{\text{Riscossioni competenza (Tit. I + III)}}{\text{Accertamenti di competenza (Tit. I + III)}}$$

#### Trend Storico

2013	2014	2015
0,66	0,72	0,73

Riscossioni comp. Entrate tribut. (Tit. 1)

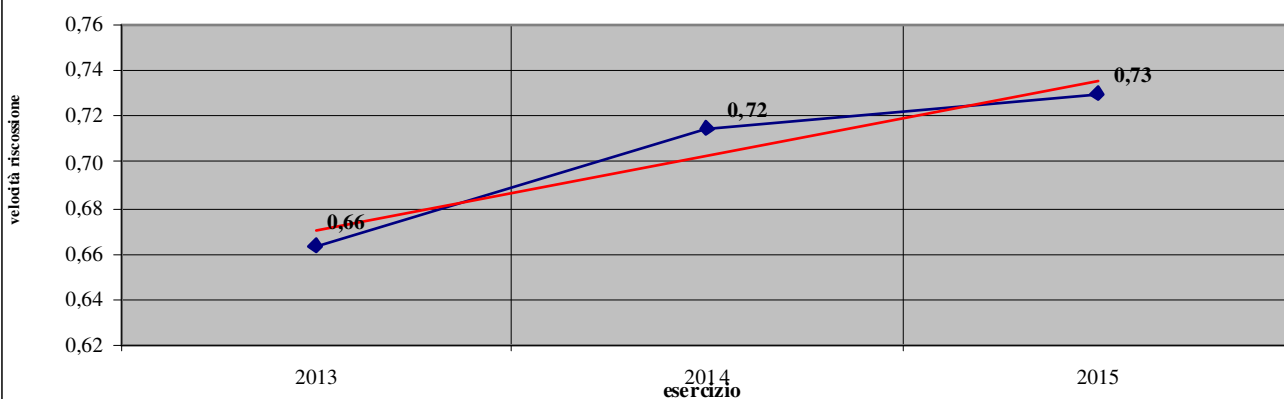
Riscossioni comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)

Accertamenti comp. Entrate tribut. (Tit. 1)

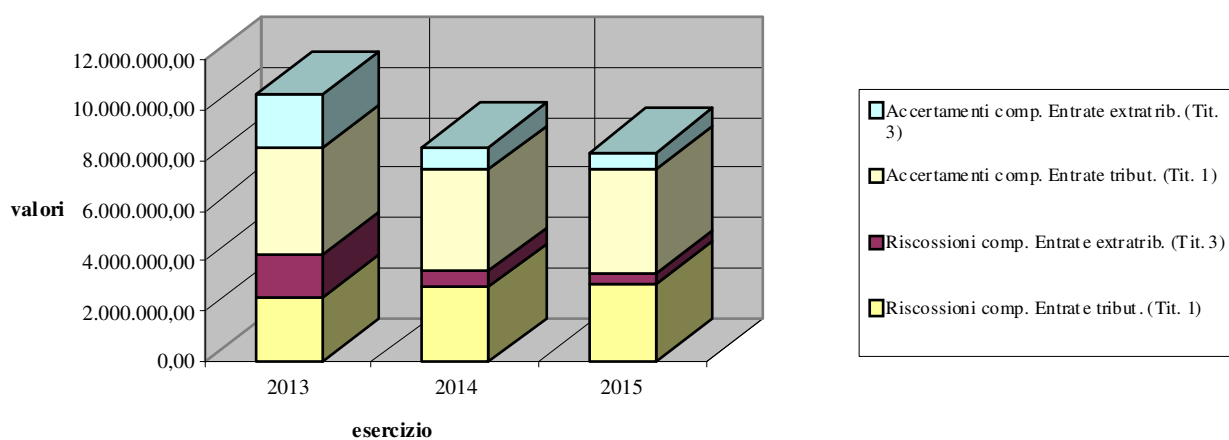
Accertamenti comp. Entrate extratrib. (Tit. 3)

2013	2014	2015
2.582.461,76	2.959.527,24	3.053.539,15
1.665.090,16	617.029,85	472.602,04
4.263.587,01	4.112.975,77	4.172.687,17
2.138.747,89	888.777,46	659.065,18

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento entrate tributarie e extratributarie



## Incidenza spesa del personale su spesa corrente

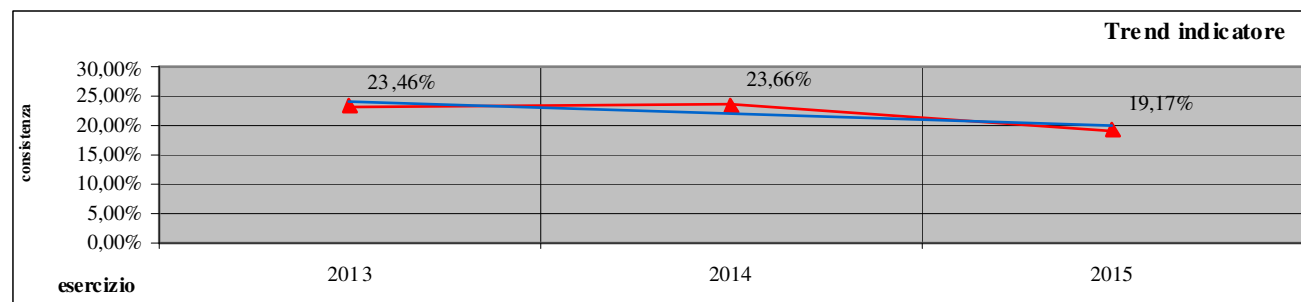
		2013	2014	2015
Spese correnti	(Tit. 1)	6.955.770,14	5.270.299,58	4.923.204,96
Spese del personale	(Int. 01)	1.632.036,65	1.247.055,49	943.951,13

INCIDENZA SPESA DEL PERSONALE SU SPESA CORRENTE

$$\frac{\text{Spese del personale}}{\text{Spesa corrente}} \times 100$$

Trend Storico	2013	2014	2015
	23,46%	23,66%	19,17%

L'ente per perseguire il suo obiettivo di erogazione dei servizi ha bisogno di una struttura organizzativa per cui diventa inevitabilmente importante l'onere legato al personale. L'indice mostra in che misura la spesa del personale "pesa" sul totale delle spese correnti. Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



## Spesa media del personale

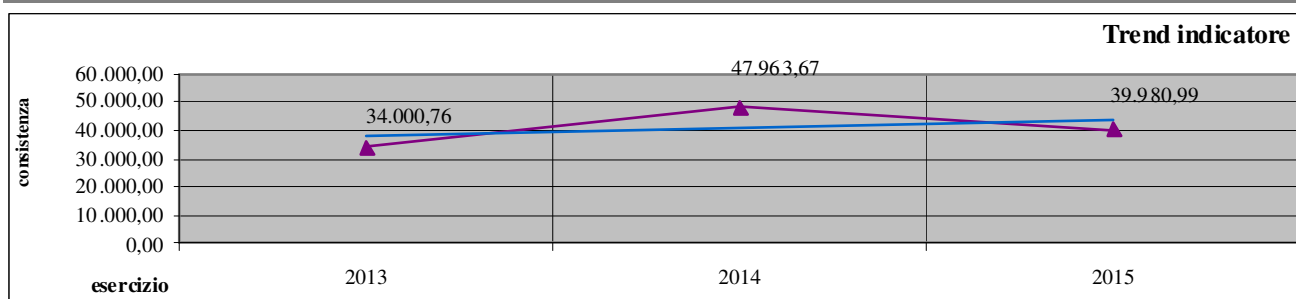
	2013	2014	2015
Spese del personale (Int. 01)	1.632.036,65	1.247.055,49	943.951,13
Forza lavoro	48	26	24

SPESA MEDIA DEL PERSONALE

Spese del personale  
Forza lavoro

	2013	2014	2015
Trend Storico	34.000,76	47.963,67	39.980,99

L'indice esprime il livello medio di spesa rispetto alla forza lavoro impegnata.  
Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



## Spesa del personale pro-capite

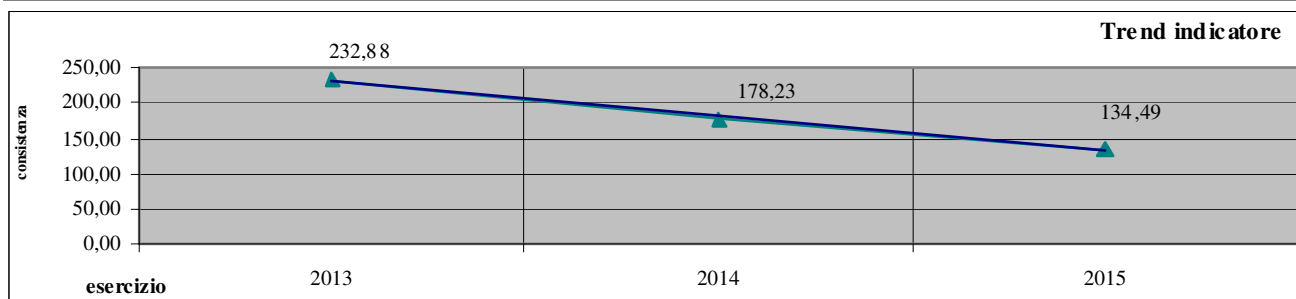
	2013	2014	2015
Spese del personale (Int. 01)	1.632.036,65	1.247.055,49	943.951,13
Popolazione	7.008	6.997	7.019

SPESA DEL PERSONALE PRO CAPITALE

Spese del personale  
Popolazione

	2013	2014	2015
Trend Storico	232,88	178,23	134,49

L'indice esprime l'impatto medio delle scelte strutturali dell'ente sulla popolazione.  
Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.



## Incidenza della spesa per interessi sulle spese correnti

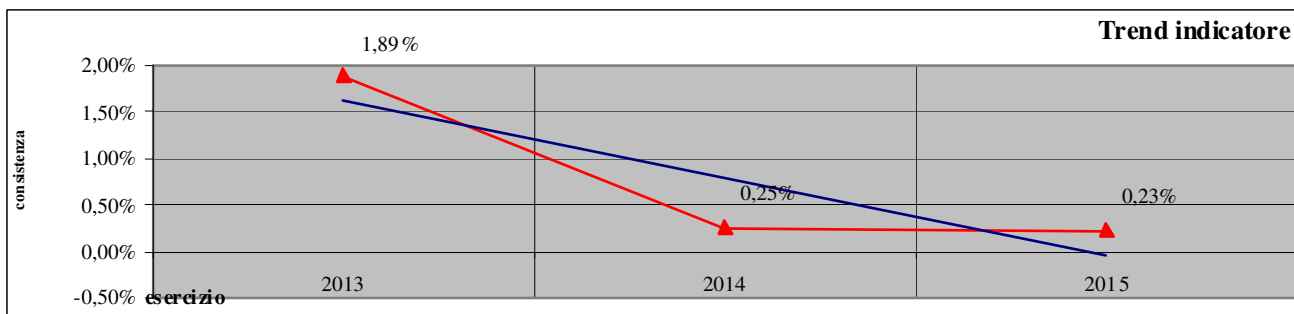
		2013	2014	2015
Spese correnti	(Tit. 1)	6.955.770,14	5.270.299,58	4.923.204,96
Spese per interessi	(Int. 06)	131.757,32	13.361,14	11.166,97

Dalle scelte d'indebitamento scaturiscono, tra gli altri, effetti sulla spesa corrente riconducibili soprattutto all'onere degli interessi. L'indice mostra in che misura la spesa per interessi "pesa" sul totale delle spese correnti. Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.

INCIDENZA SPESA PER INTERESSI SU SPESA CORRENTE  $\frac{\text{Spesa per interessi}}{\text{Spesa corrente}} \times 100$

Trend Storico

2013	2014	2015
1,89%	0,25%	0,23%



## Rigidità spesa corrente o rigidità strutturale

Questo indicatore evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate di mutui, da spese cioè di carattere rigido, non comprimibili nel breve periodo.

INDICE DI RIGIDITA' STRUTTURALE

$$\frac{\text{Spese personale + Rimborso mutui (cap. + int.)}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$$

**Trend Storico**

2013	2014	2015
26,03%	24,50%	19,82%

Rimborso mutui

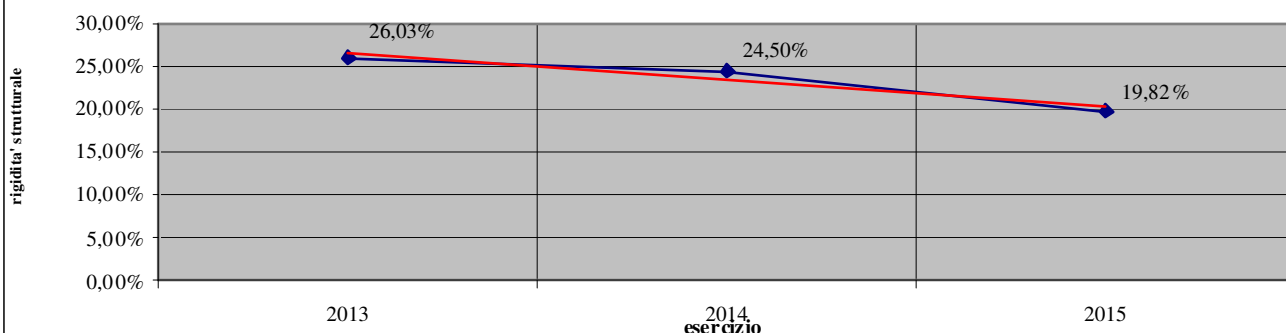
Spese del personale (Tit. 1 Int. 01)

Entrate correnti (Tit. 1+2+3)

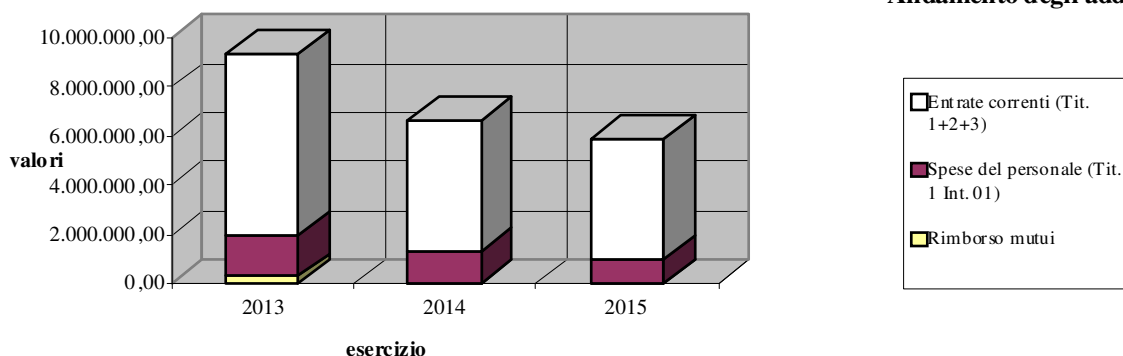
2013	2014	2015
298.693,75	55.768,32	35.343,72
1.632.036,65	1.247.055,49	943.951,13
7.417.966,90	5.316.999,18	4.941.403,68

L'indice mostra la capacità delle entrate correnti a far fronte alle spese "con elevato grado di rigidità" legate alle scelte organizzative e d'indebitamento. Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.

**Andamento dell'indicatore**



**Andamento degli addendi**



## Rigidità strutturale pro-capite

RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE

Spese personale + Rimborso mutui (cap. + int.)  
Popolazione

**Trend Storico**

2013	2014	2015
275,50	186,20	139,52

Rimborso mutui

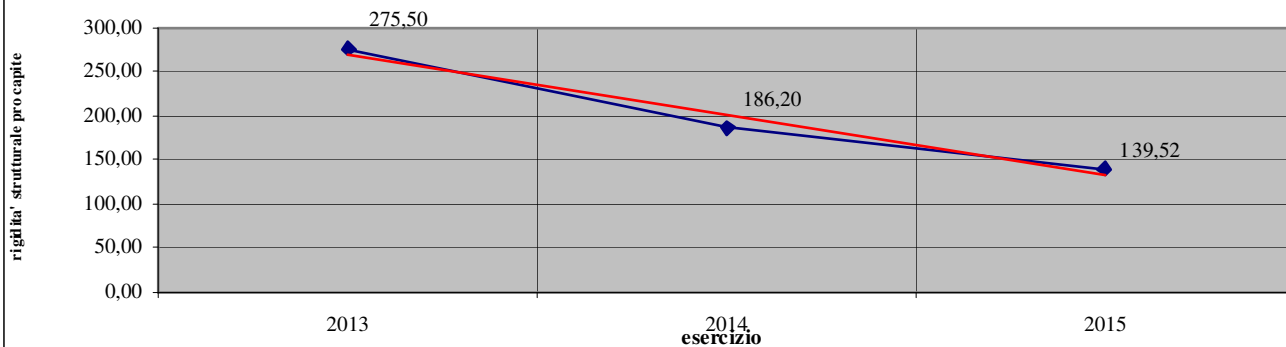
Spese del personale (Tit. 1 Int. 01)

Popolazione

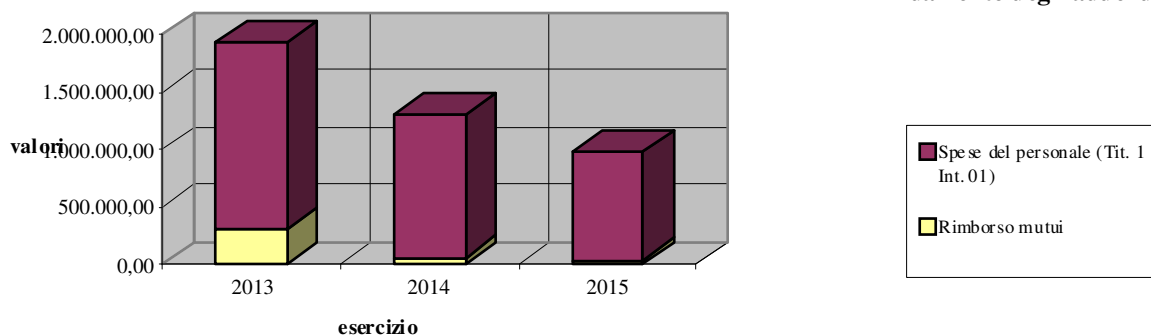
2013	2014	2015
298.693,75	55.768,32	35.343,72
1.632.036,65	1.247.055,49	943.951,13
7.008	6.997	7.019

L'indice mostra in che misura "mediamente" le spese con elevato grado di rigidità" legate alle scelte organizzative e d'indebitamento "pesano" sulla popolazione.  
Viene anche riportato l'andamento storico dell'indice con la sua tendenza media.

**Andamento dell'indicatore**



**Andamento degli addendi**



## Velocità di gestione spese correnti

La velocità di gestione misura la capacità dell'ente di portare a termine, nell'arco dello stesso esercizio, tutte le fasi della spesa, dall'impegno al pagamento.

### VELOCITA' DI GESTIONE SPESE CORRENTI

$$\frac{\text{Pagamenti competenza (Tit. I)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. I)}}$$

#### Trend Storico

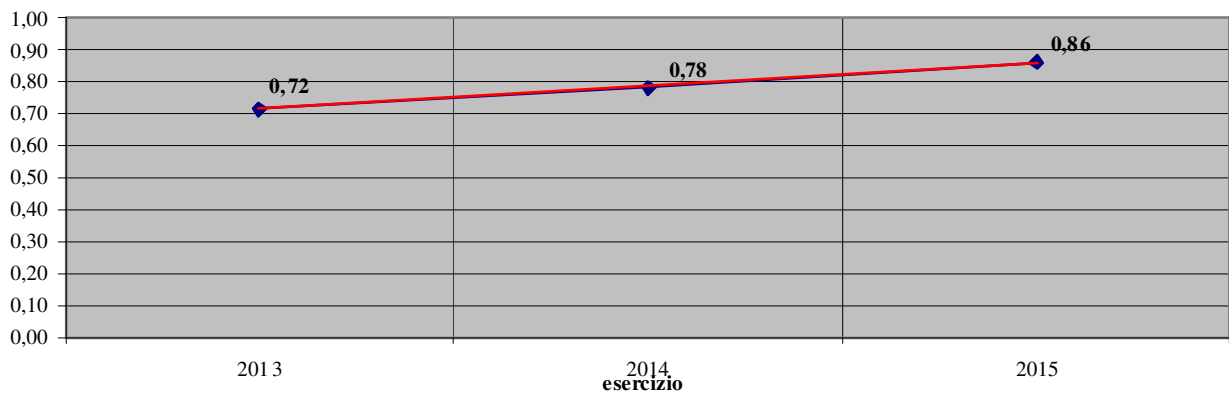
2013	2014	2015
0,72	0,78	0,86

Pagamenti comp. Spese correnti (Tit. 1)

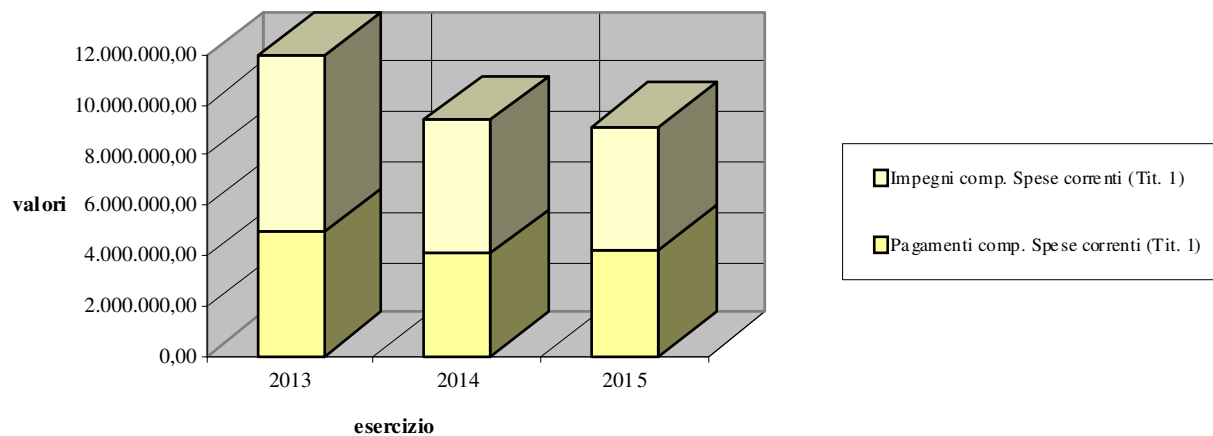
Impegni comp. Spese correnti (Tit. 1)

2013	2014	2015
4.976.958,16	4.133.347,71	4.238.504,67
6.955.770,14	5.270.299,58	4.923.204,96

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento Spese Correnti



## Indice di propensione all'investimento

Mostra il peso specifico degli investimenti rispetto al totale delle spese con l'esclusione delle partite di giro e delle spese che partecipano al bilancio fondi: una percentuale alta è chiaramente indicativa di un'alta propensione.

### INDICE DI PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO

$$\frac{\text{Investimenti}}{\text{Spese correnti} + \text{investimenti} + \text{rimborso quota capitale prestiti}} \times 100$$

#### Trend Storico

Rimborso prestiti

Spese correnti (Tit. 1)

Investimenti (Tit. 2)

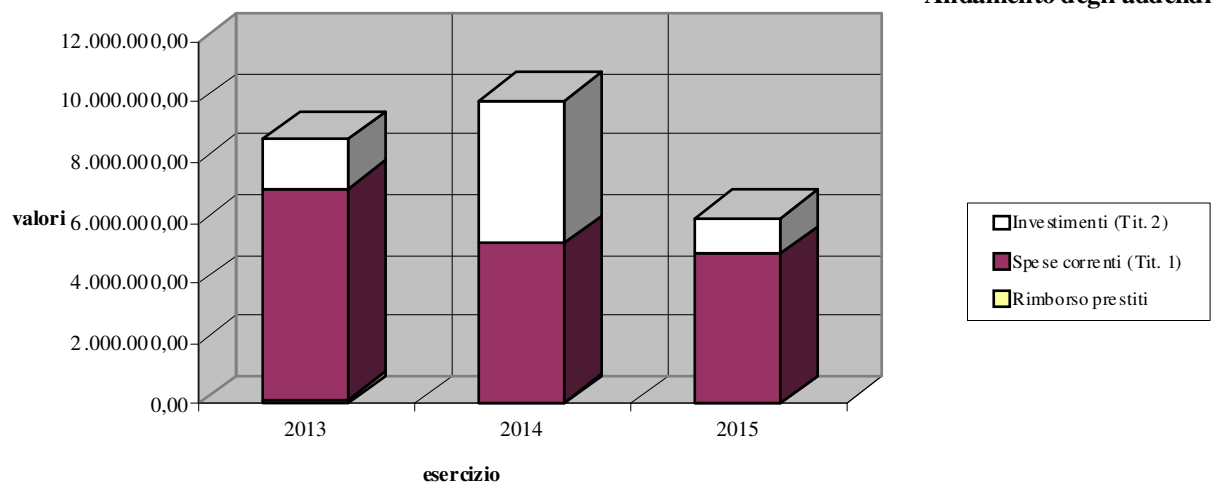
2013	2014	2015
18,95%	47,08%	19,57%

2013	2014	2015
157.826,16	42.407,16	24.176,75
6.955.770,14	5.270.299,58	4.923.204,96
1.663.162,44	4.727.120,70	1.203.681,29

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento degli addendi



## Rigidità per indebitamento

L'indice mostra la capacità dell'ente di far fronte al rimborso della quota capitale dei prestiti attraverso le entrate correnti.

### RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO

$$\frac{\text{Rimborso prestiti}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$$

x 100

#### Trend Storico

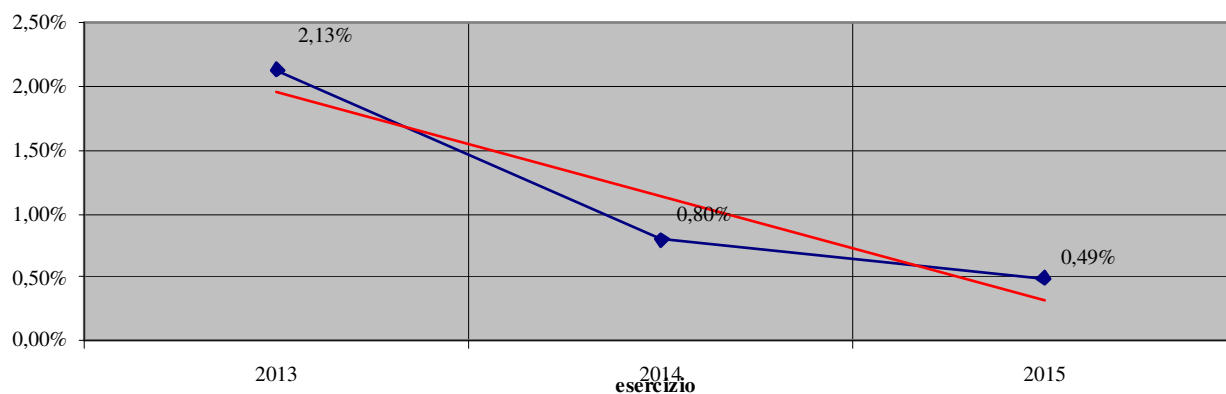
2013	2014	2015
2,13%	0,80%	0,49%

Rimborso prestiti

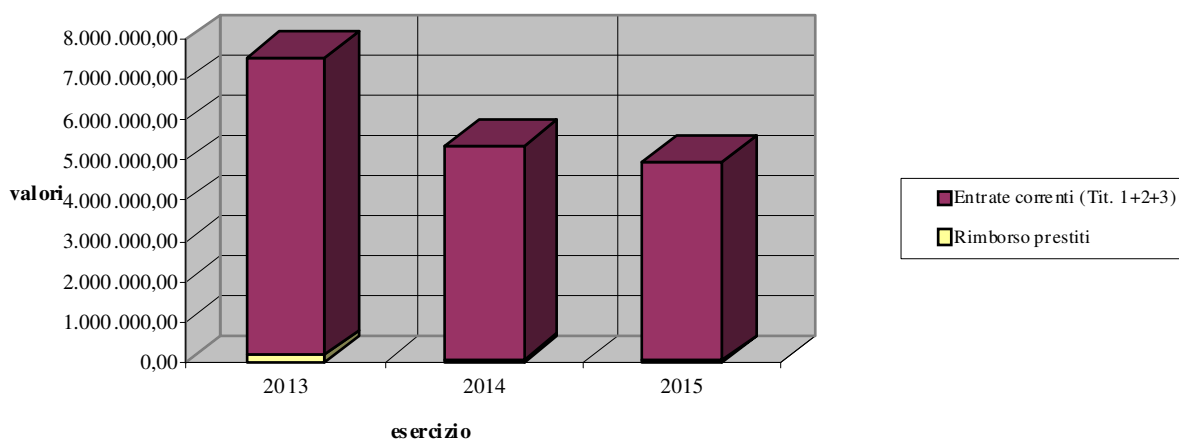
Entrate correnti (Tit. 1+2+3)

2013	2014	2015
157.826,16	42.407,16	24.176,75
7.417.966,90	5.316.999,18	4.941.403,68

#### Andamento dell'indicatore



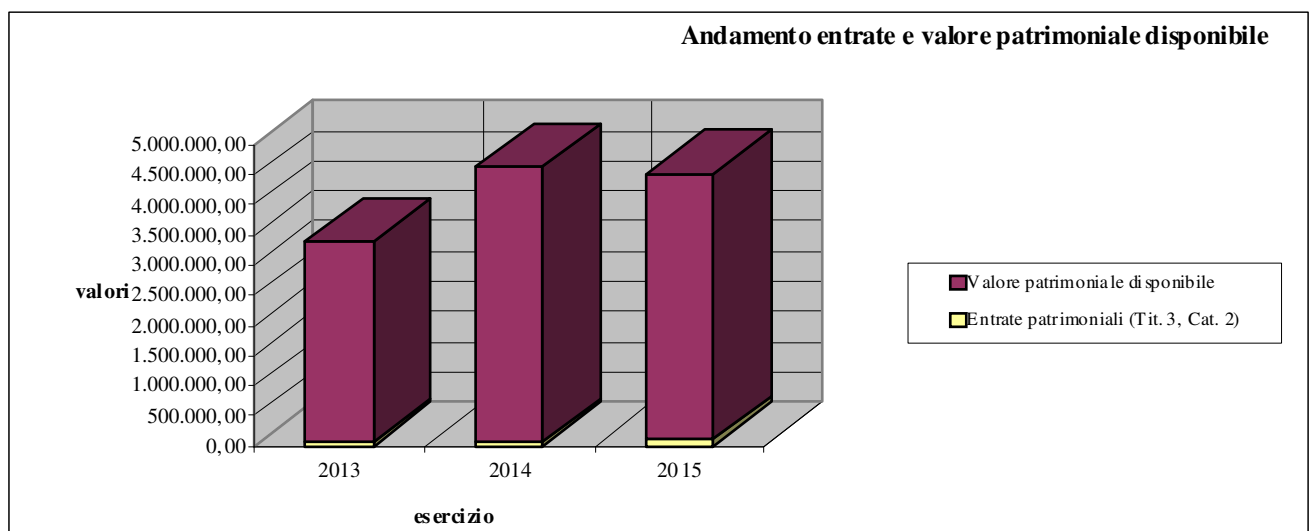
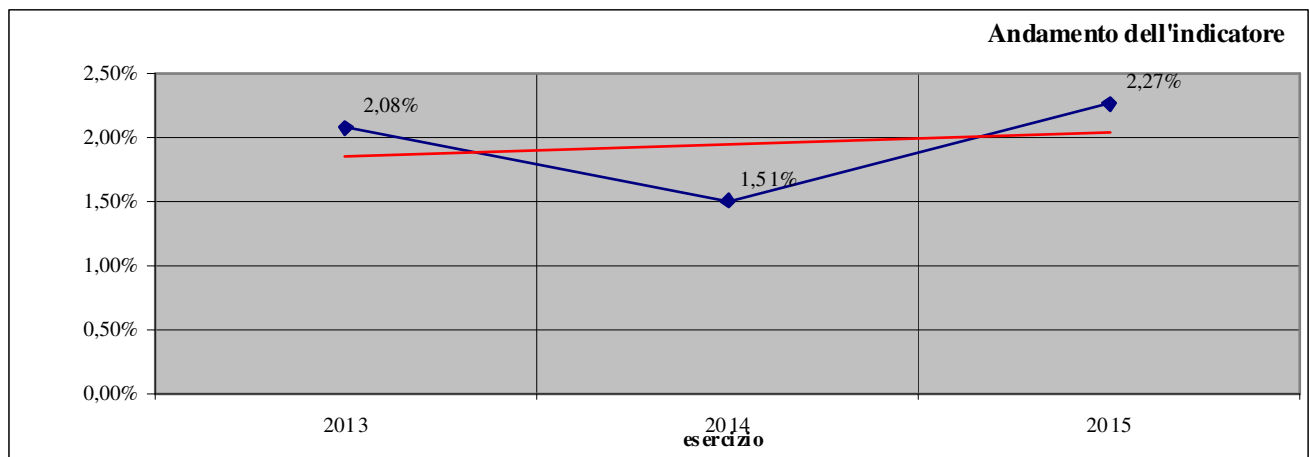
#### Andamento delle spese di rimborso prestiti e delle entrate correnti



## Redditività del patrimonio

Questo indicatore è di carattere economico ed evidenzia la percentuale di redditività del patrimonio disponibile.

REDDITIVITA' DEL PATRIMONIO		$\frac{\text{Entrate patrimoniali (Tit. 3, Cat. 2)}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	
Trend Storico	2013	2014	2015
	2,08%	1,51%	2,27%
Entrate patrimoniali (Tit. 3, Cat. 2)	68.819,55	68.865,94	100.310,44
Valore patrimoniale disponibile	3.305.641,84	4.560.472,06	4.415.211,50



I tre indicatori che seguono evidenziano l'ammontare del patrimonio dell'ente rapportato alla popolazione di riferimento. Solo l'indice del patrimonio disponibile rappresenta la capacità di garanzia dell'ente per i debiti contratti.

### Patrimonio pro capite (indisponibile)

**PATRIMONIO PRO CAPITE (indisponibile)**

**Valore beni patrimoniali  
indisponibili  
Popolazione**

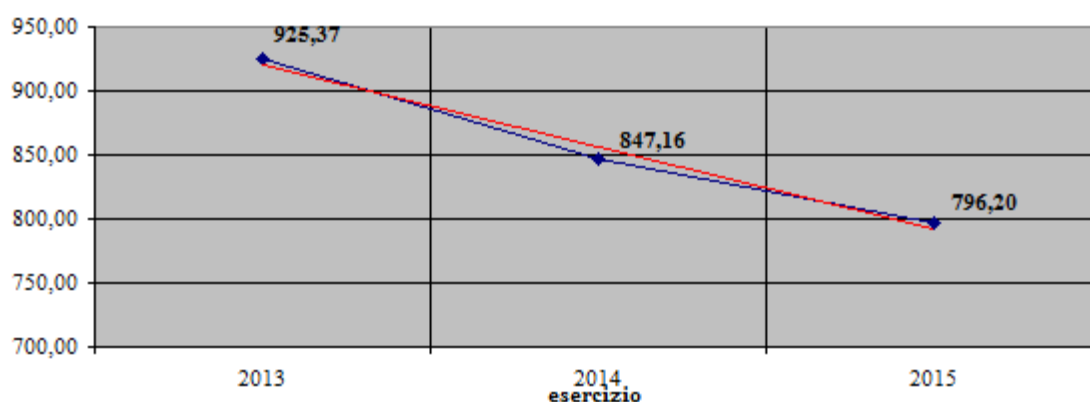
**Trend Storico**

2013	2014	2015
925,37	847,16	796,20

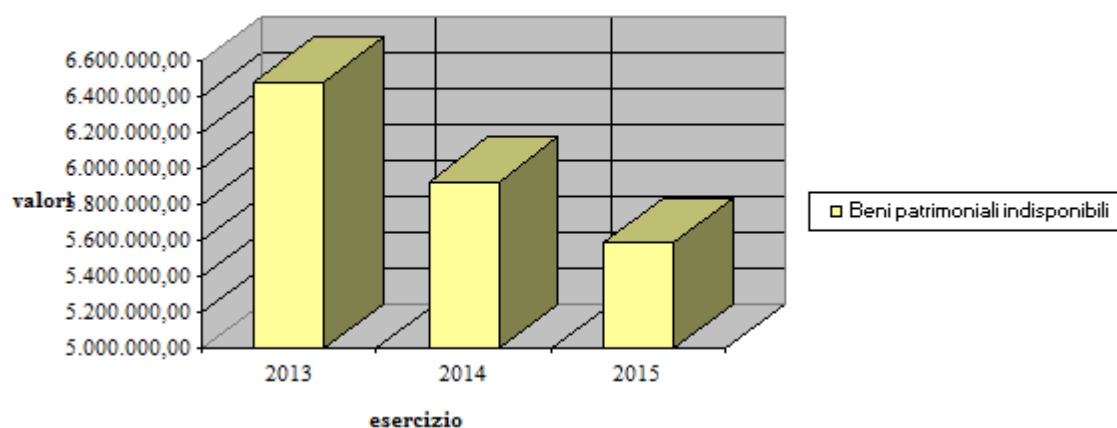
**Beni patrimoniali indisponibili  
Popolazione**

2013	2014	2015
6.484.977,21	5.927.589,00	5.588.530,44
7.008	6.997	7.019

**Andamento dell'indicatore**



**Andamento Beni patrimoniali indisponibili**



## Patrimonio pro capite (disponibile)

**PATRIMONIO PRO CAPITE (disponibile)**

**Valore beni patrimoniali disponibili**  
**Popolazione**

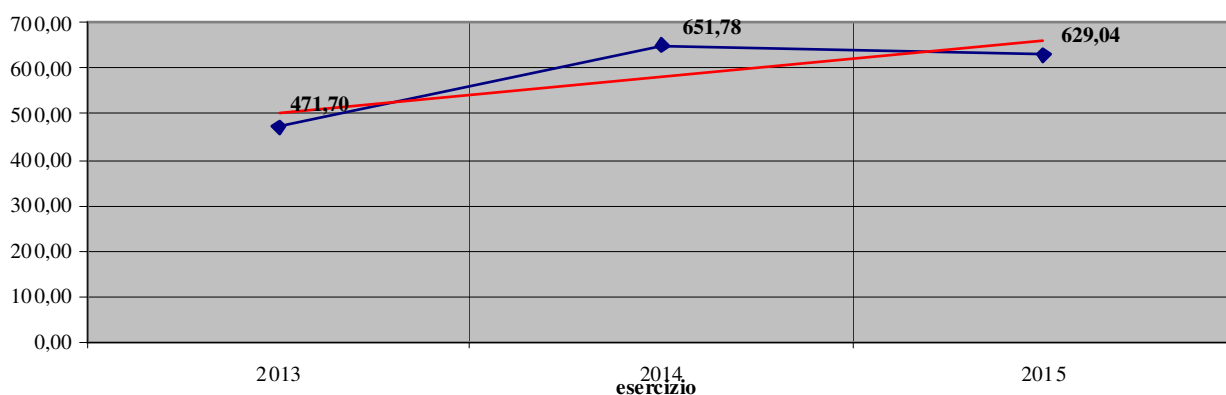
**Trend Storico**

2013	2014	2015
471,70	651,78	629,04

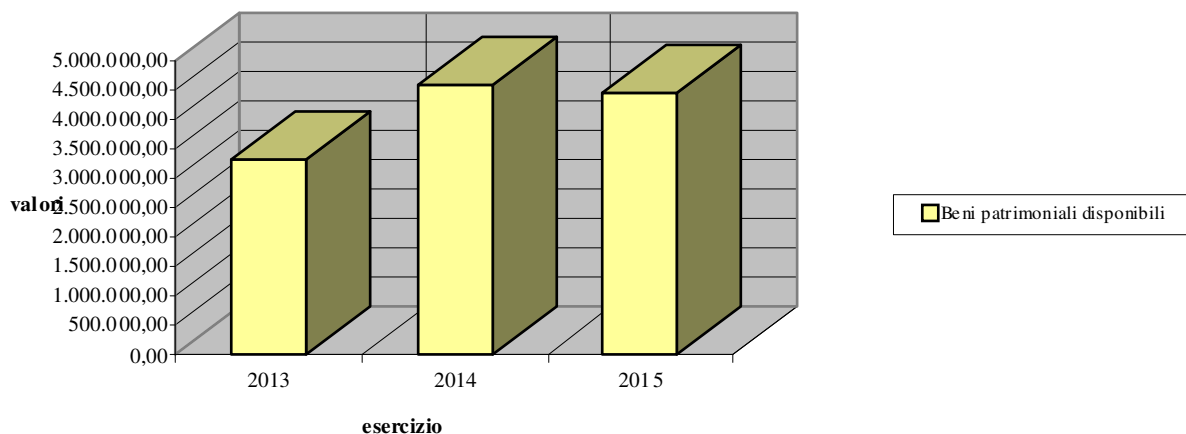
**Beni patrimoniali disponibili**  
**Popolazione**

2013	2014	2015
3.305.641,84	4.560.472,06	4.415.211,50
7.008	6.997	7.019

**Andamento dell'indicatore**



**Andamento beni patrimoniali disponibili**



## Patrimonio pro capite (demaniale)

### PATRIMONIO PRO CAPITE (demaniale)

**Valore beni demaniali**  
**Popolazione**

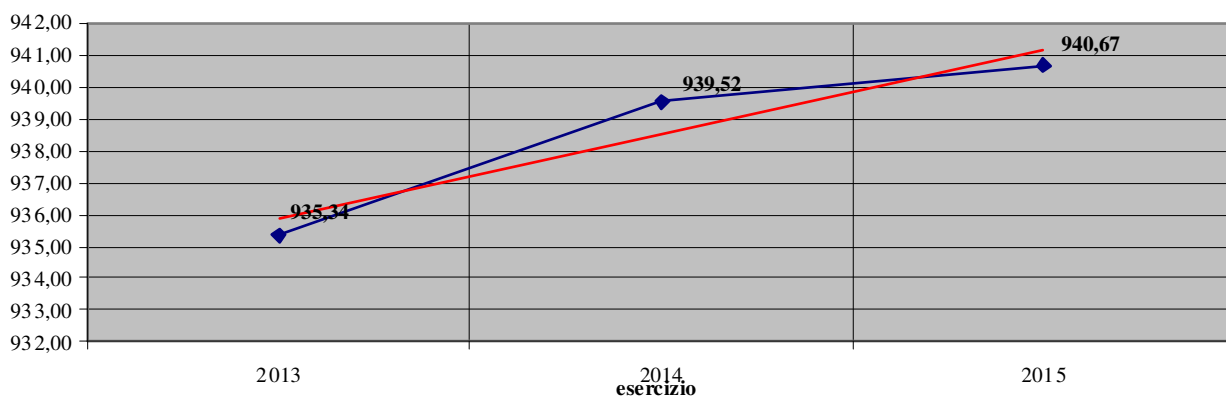
#### Trend Storico

**Beni demaniali**  
**Popolazione**

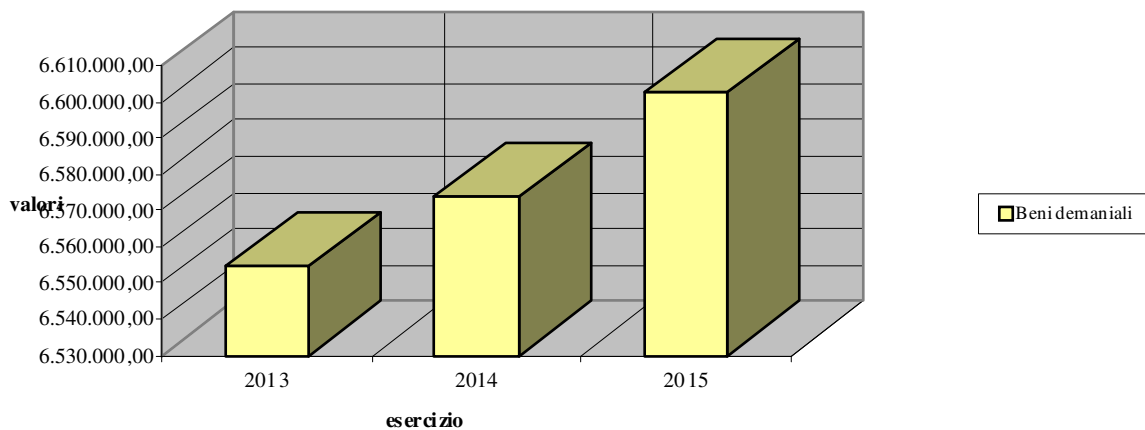
2013	2014	2015
935,34	939,52	940,67

2013	2014	2015
6.554.845,06	6.573.833,58	6.602.563,79
7.008	6.997	7.019

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento beni demaniali



## Rapporto dipendenti popolazione

Questo indicatore permette di effettuare confronti spaziali e temporali evidenziando i riflessi delle politiche del personale.

### RAPPORTO DIPENDENTI POPOLAZIONE

$$\frac{\text{Forza lavoro}}{\text{Popolazione}}$$

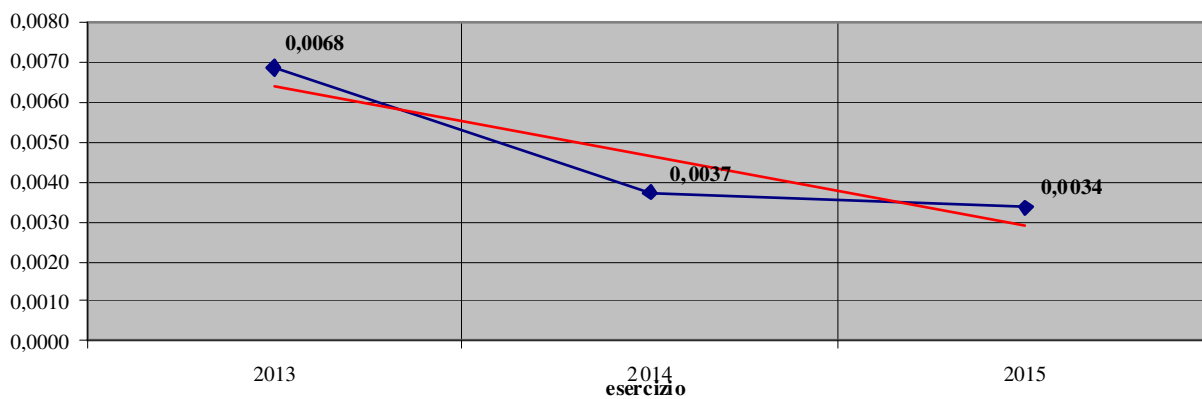
#### Trend Storico

2013	2014	2015
0,0068	0,0037	0,0034

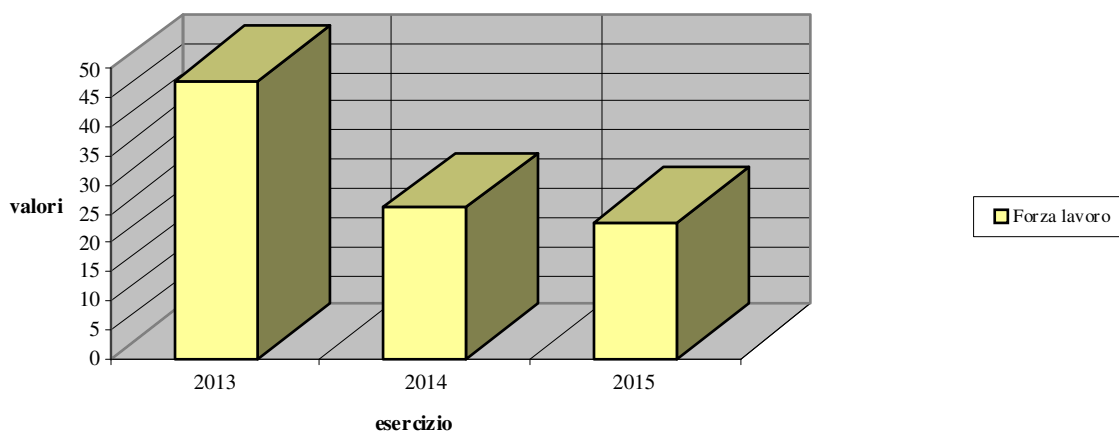
Forza lavoro  
Popolazione

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
48	26	24
7.008	6.997	7.019

#### Andamento dell'indicatore



#### Andamento forza lavoro



## INDICATORI DELL'ENTRATA

### Congruità della T.R.R.S.U.

CONGRUITA' T.R.S.U.

$$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze comm.li + seconde case}} \times 100$$

Trend Storico

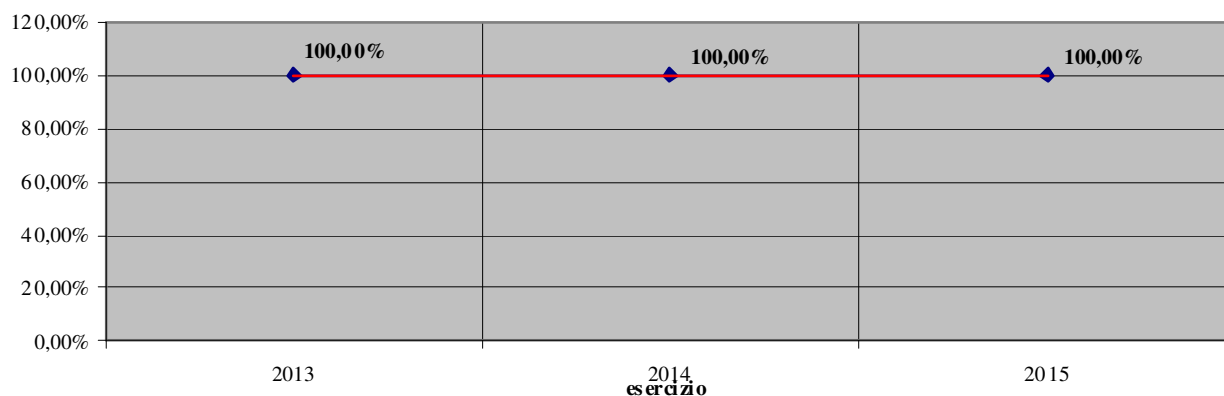
2013	2014	2015
100,00%	100,00%	100,00%

n. iscritti a ruolo

n. famiglie, utenze comm.li, 2° case

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
3.642	3.545	3.651
3.642	3.545	3.651

Andamento dell'indicatore



## SERVIZI EROGATI

In base all'art. 112, comma 1, *“Gli enti locali, nell'ambito delle rispettive competenze, provvedono alla gestione dei servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunità locali”*.

All'interno dei servizi pubblici si possono distinguere tre tipologie:

- servizi istituzionali
- servizi a domanda individuale (trasferiti all'Unione Reno Galliera dal 1/7/2014)
- servizi produttivi (non presenti nell'Ente)

## SERVIZI ISTITUZIONALI

I servizi istituzionali sono di specifica attribuzione pubblica locale e sono considerati “essenziali”: molte delle prestazioni sono fornite senza il pagamento di alcun corrispettivo per cui il loro costo viene finanziato dalle quote di risorse generali a disposizione dell'ente.

Nella tabella che segue riportiamo l'elenco dei servizi individuati nel certificato al conto del bilancio con le relative risultanze (accertamenti e impegni).

Andamento triennio 2013/2015 :

Trend storico - Totale Spese	2013	2014	2015
Organi Istituzionali	322.715,74	317.624,11	285.248,99
Amministrazione generale e servizio elettorale	1.393.536,23	1.274.701,56	2.314.029,05
Ufficio tecnico	215.237,22	201.068,87	148.953,67
Anagrafe e stato civile	81.810,00	34.056,48	62.240,92
Servizio statistico	0,00	0,00	0,00
Giustizia	0,00	0,00	0,00
Polizia locale	0,00	0,00	0,00
Leva militare	0,00	0,00	0,00
Protezione civile	793.962,21	129.782,73	196.116,91
Istruzione primaria e secondaria inferiore	247.532,43	202.676,77	182.519,54
Servizi necroscopici e cimiteriali	21.617,87	21.109,42	19.906,41
Acquedotto	0,00	0,00	0,00
Fognatura e depurazione	23.760,25	13.049,15	10.380,59
Nettezza urbana	905.514,24	905.918,97	915.403,45
Viabilità e illuminazione	408.207,03	408.134,88	387.015,66
	4.413.893,22	3.508.122,94	4.521.815,19

## **SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

La gestione dei servizi a domanda individuale è stata conferita all'Unione Reno Galliera a far data dal 01/07/2014