COMUNE DI SANTA CROCE CAMERINA

Relazione illustrativa
della Giunta al Rendiconto

(art. 151, comma 6, D.Lgs. 18/08/2000, n. 267)

Esercizio 2015

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 121 del 29/06/2016

1) Premessa

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.
Se, infatti, la relazione previsionale e programmatica ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione gestionale, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.
E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme contenute nel D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione illustrativa della giunta, nella quale vengano espresse "*valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti*". Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che la relazione "*evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.*"

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata si propone, pertanto, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 53 in data 27/11/2015. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati/confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Oggetto	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
Aliquote IMU	Consiglio Comunale	28	04/09/2015	
Aliquote TASI	Consiglio Comunale	29	04/09/2015	
Tariffe Imposta Pubblicità	Giunta Municipale	107	26/05/2006	
Tariffe TOSAP/COSAP	Giunta Municipale	109	26/04/2010	
Tariffe TARI	Consiglio Comunale	27	04/09/2015	
Addizionale IRPEF	Consiglio Comunale	52	25/10/2012	
Imposta di soggiorno	/	/	/	
Imposta di scopo OO.PP.	/	/	/	
Servizi a domanda	Consiglio Comunale	30	04/09/2015	

2.2) Il risultato della gestione

L'esercizio 2015 si è chiuso con un avanzo/disavanzo di amministrazione di Euro 2.261.745,57 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

Differenza			€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	€ 5.372.562,30	€ 4.898.242,45	€ 10.270.804,75
RESIDUI PASSIVI	€ 1.771.964,23	€ 4.877.138,89	€ 6.649.103,12
Differenza			€ 3.621.701,63
Fondo pulriennale vincolato di spesa corrente			€ 169.086,17
Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale			€ 205.721,83
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-)			**€ 3.246.893,63**

Risultato di Amministrazione	Fondi vincolati	€ 2.486.506,79
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€ 0,00
	Fondi di ammortamento	€ 760.386,84
	Fondi non vincolati	€ 0,00

Dettaglio dei fondi vincolati e accantonati dell'avanzo di amministrazione

Descrizione	Riferimenti	Importo	Note
Fondo crediti dubbia esigibilità	Accantonamento anno 2015	€ 609.414,52	Parte accantonata
Accantonamento per indennità .fine mandato Sindaco	Accantonamento anno 2015	€ 1384,32	Parte accantonata
Fondo disavanzo straordinario ripartito in 30 anni	Accantonamento anno 2015	€ 149.588,00	Parte accantonata
	Totale parte accantonata	**€ 760.386,84**	
Avanzo da proventi CdS		€ 68.182,97	Parte vincolata
Avanzo derivantre da trasferimenti		€ 245.720,70	Parte vincolata
Avanzo derivante da contrazione di mutui		€ 1.234.857,81	Parte vincolata
Avanzo da anticipazioni di liquidità	D.L. 35/2013 – D.L. 66/2014 – D.L.78/2015	€ 1.317.107,22	Parte vincolata
Utilizzo avanzo da anticipazione di liquidità per accantonamento al FCDE		- € 379.361,91	Parte vincolata
	Totale parte vincolata	**€ 2.486.506,79**	
TOTALE FONDI ACCANTONATI E VINCOLATI		**€ 3.246.893,63**	

Tale risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui:

Gestione di competenza		**Importi**
Totale accertamenti di competenza	+	€ 13.799.642,05
Totale impegni di competenza	-	€ 11.774.589,55
Differenza	+/-	€ 2.025.052,50
Avanzo applicato	+	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+/-	**€ 2.025.052,50**

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	€ 1.290.077,66
Minori residui passivi riaccertati	+	€ 2.328.834,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	+/-	**€ 1.038.757,16**

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+/-	€ 2.025.052,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	+/-	€ 1.038.757,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	€ 557.891,97
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	+/-	€ 3.621.701,63

Tale risultato è in linea con l'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi quattro anni:

	Anno 2014	*Anno 2013*	*Anno 2012*	*Anno 2011*
Risultato di amministrazione	€ 557.891,97	€ 497.510,98	€ 866.519,97	€ 229.220,79
Gestione di compentenza	€ 101.281,24	€ 790.223,15	€ 39.344,83	€ 716.638,38
Gestione residui	€ 456.610,73	€ 76.296,82	€ 827.175,14	-€ 487.413,59

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un avanzo/disavanzo di Euro 1.406.725,48 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		Importi
RISCOSSIONI	(+)	€ 8.901.399,60
PAGAMENTI	(-)	€ 6.897.450,66
Differenza ...	*[A]*	€ 2.003.948,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 4.898.242,45
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 4.877.138,89
Differenza ...	*[B]*	€ 21.103,56
Avanzo / Disavanzo di competenza (A) + (B)		**€ 2.025.052,50**
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		96.867,94
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		€ 269.953,10
Avanzo (+)		€ 2.391.873,54

e con la seguente suddivisione tra parte corrente e parte in conto capitale:

Gestione di competenza corrente		Importi
Entrate correnti (Tit. I+II+III)	+	8.269.892,77
Spese correnti (Tit. I)	-	7.058.387,16
Spese per rimborso prestiti (Tit. III)	-	174.824,77
Differenza	+/-	1.036.680,84
Oneri di urbanizzazione applicati alla parte corrente	+	
Avanzo applicato alla parte corrente	+	
Entrate correnti destinate agli investimenti	-	
Totale gestione corrente	+/-	1.036.680,84
Gestione di competenza c/capitale		
Entrate titoli IV e V	+	4.467.188,88
Avanzo applicato agli investimenti	+	
Entrate correnti destinate agli investimenti	+	
Spese in c/capitale	-	3.478.817,22
Totale gestione in c/capitale	+/-	988.371,66
Avanzo/Disavanzo di competenza	+/-	**2.025.052,50**

3.2) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	€ 6.627.688,00	€ 6.627.688,00	0,00	5.892.262	-11,10
Titolo II	Trasferimenti	€ 2.016.773,00	€ 2.016.773,00	0,00	€ 1.537.336,15	-23,77
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 823.179,00	€ 823.179,00	0,00	€ 840.295,11	2,08
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	€ 384.000,00	€ 384.000,00	0,00	€ 170.871,51	-55,50
Titolo V	Entrate da prestiti	€ 5.575.155,00	€ 5.575.155,00	0,00	€ 4.296.317,37	-22,94
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	€ 1.710.000,00	€ 1.710.000,00	0,00	€ 1.062.560,00	-37,86
Avanzo di amministrazione applicato				==		==
Totale		**€ 17.136.795,00**	**€ 17.136.795,00**	**0,00**	**€ 13.799.641,65**	*-19,47*

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	€ 8.794.352,94	€ 8.794.352,94	0,00	€ 7.058.387,16	-19,74
Titolo II	Spese in conto capitale	€ 2.761.151,49	€ 2.761.151,49	0,00	€ 472.442,21	-82,89
Titolo III	Rimborso di prestiti	€ 4.590.155,00	€ 4.590.155,00	0,00	€ 3.181.199,78	-30,70
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	€ 1.710.000,00	€ 1.710.000,00	0,00	€ 1.062.560,40	-37,86
Totale		**€ 17.855.659,43**	**€ 17.855.659,43**	0,00	**€ 11.774.589,55**	-34,06

La tabella sopra riportata evidenzia:

- In primo luogo il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestato;
- In secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive.

4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione	Anno 2015	%	Anno 2014	%	Anno 2013	%
Entrate tributarie	€ 5.892.261,51	71,25	€ 6.112.479,63	72,17	€ 7.175.175,25	75,04
Entrate da trasferimenti	€ 1.537.336,15	18,59	€ 1.988.476,51	23,48	€ 2.054.944,99	21,49
Entrate extratributarie	€ 840.295,11	10,16	€ 368.493,98	4,35	€ 331.852,34	3,47
Entrate correnti	€ 8.269.892,77	59,93	€ 8.469.450,12	65,11	€ 9.561.972,58	72,65
Entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossione crediti	€ 170.871,51	1,2382	€ 0,00	0	€ 302.084,00	2,2953
Entrate da accensione prestiti	€ 4.296.317,37	96,175	€ 3.588.993,18	100	€ 2.255.175,14	17,135
Entrate in c/capitale	€ 4.467.188,88	32,37	€ 3.588.993,18	27,59	€ 2.557.259,14	19,43
Entrate servizi per c/terzi	€ 1.062.560,40	7,6999	€ 949.794,86	7,3015	€ 1.041.721,18	7,9152
TOTALE	€ 13.799.642,05		€ 13.008.238,16		€ 13.160.952,90	
Avanzo di amministrazione						
TOTALE ENTRATE	€ 13.799.642,05	100,00	€ 13.008.238,16	100,00	€ 13.160.952,90	100,00

Relativamente alle entrate correnti, riconducendo le entrate tributarie e le entrate extratributarie all'unico comune denominatore delle entrate proprie, da contrapporre alle entrate derivate, si ottiene la seguente tabella, ancora più significativa del percorso progressivo intrapreso dal legislatore verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni:

Autonomia finanziaria

	Anno 2015	%	Anno 2014	%	Anno 2013	%		
ENTRATE PROPRIE (Titolo I+III)	€ 6.732.556,62	81,41	€ 6.480.973,61	76,52	€ 7.507.027,59	78,51		
ENTRATE DERIVATE (Titolo II)	€ 1.537.336,15	18,59	€ 1.988.476,51	23,48	€ 2.054.944,99	21,49		
ENTRATE CORRENTI	€ 8.269.892,77	100,00	€ 8.469.450,12	100,00	€ 9.561.972,58	100,00		

A tale proposito si rileva che: Le entrate dell'ente sono rappresentate principalmente da entrate proprie, con una incidenza ridotta dei trasferimenti da Stato e Regione.

4.1) Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. % Prev./Acc
Categoria I - Imposte					
Imposta Municipale Propria (IMU)	€ 2.362.000,00			€ 1.523.352,65	-35,51
I.C.I./IMU recupero evasione	€ 650.000,00			€ 734.770,61	13,04
TASI	€ 650.000,00			€ 572.118,49	-11,98
Addizionale ENEL	€ 500,00			€ 112,79	-77,44
Addizionale IRPEF	€ 120.000,00			€ 159.711,00	33,09
Imposta sulla pubblicità	€ 25.000,00			€ 18.853,00	-24,59
Imposta di Soggiorno	€ -			€ -	0,00
Altre imposte	€ 11.188,00			€ 10.767,39	-3,76
Totale categoria I	*€ 3.818.688,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*	€ 3.019.685,93	-20,92
Categoria II - Tasse					
TARI	€ 2.300.000,00			€ 2.319.347,77	0,84
TARSU/TARI recupero evasione	€ 350.000,00			€ 372.839,00	6,53
TOSAP	€ 140.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.804,86	-13,00
Altre tasse	€ 16.000,00			€ 56.591,00	253,69
Toatale categoria II	*€ 2.806.000,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*	€ 2.870.582,63	*2,30*
Categoria III - Tributi speciali					
Fondo di solidarietà comunale	*€ 0,00*			€ 0,00	0
Altri tributi	€ 3.000,00			€ 1.992,95	-33,57
Totale categoria III	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.992,95	-33,57
Totale entrate tributarie	**€ 6.627.688,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	€ 5.892.261,51	**-11,10**

Si registrano scostamenti molto ridotti delle entrate accertate rispetto alle previsioni definitive.

Analizzando il trend storico della pressione tributaria si ottiene il seguente risultato:

		Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013	Anno
Autonomia impositiva	Titolo I / Titolo I + II + III x 100	71,25%	72,17%	75,04%	
Pressione tributaria	Titolo I / Popolazione	€ 555,92	€ 577,19	€ 689,32	

4.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	*Previsioni definitive*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Totale accertamenti*	*Var. % Prev./Acc*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 257.534,00			€ 227.619,47	-11,62
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 1.734.239,00			€ 1.309.716,68	-24,48
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	€ 0,00			€ 0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	€ 0,00			€ 0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	€ 25.000,00			€ 0,00	-100,00
Totale trasferimenti	**€ 2.016.773,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 1.537.336,15**	**-23,77**

Non si registrano scostamenti significativi tra trasferimenti registrati rispetto alle previsioni definitive.

4.3) Le entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. % Prev./Acc
Cat. I - Proventi servizi pubblici					
	€ 212.029,00			€ 330.059,99	55,67
Totale categoria I	*€ 212.029,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*	*€ 330.059,99*	*55,67*
Cat. II - Proventi dei beni					
	€ 110.000,00			€ 96.314,32	-12,44
				€ 0,00	
Totale categoria II	*€ 110.000,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*	€ 96.314,32	*-12,44*
Cat. III - Interessi attivi					
	€ 1.150,00			€ 773,07	
Totale categoria III	€ 1.150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 773,07	-32,78
Cat. IV - Utili netti					
				€ 0,00	
				€ 0,00	
Totale categoria IV	*€ 0,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*	€ 0,00	*0*
Cat. V - Proventi diversi					
	€ 500.000,00			€ 413.147,73	-17,37
				€ 0,00	
Totale categoria V	*€ 500.000,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*	€ 413.147,73	*-17,37*
Totale entrate extratributarie	**€ 823.179,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 840.295,11**	**2,08**

I proventi di maggiore entità sono costituiti da:

Proventi derivanti da sanzioni del codice della strada per € 212.984,05 alla categoria I, proventi dal mercato ortofrutticolo per € 80.914,32 alla categoria II .

Per un'analisi dettagliata dei proventi dei servizi pubblici si rinvia al punto 6.

Per quanto riguarda i proventi dei beni dell'ente, si riportano di seguito gli

Indicatori di redditività del patrimonio

		Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013	Anno
Redditività patrimonio	Entrate patrimoniali / Valore patrim. disponibile x 100	29,13	30,62	33,38	
Patrimonio pro capite	Valori beni patrim. indisp. / Popolazione	€ 1.070,83	€ 519,60	€ 551,63	
Patrimonio pro capite	Valori beni patrim. disponibili / Popolazione	32,22	€ 32,66	€ 34,93	
Patrimonio pro capite	Valori beni demaniali / Popolazione	€ 571,58	€ 569,02	€ 567,41	

4.4) Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	*Previsioni definitive*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Totale accertamenti*	*Var. % Prev./Acc*
Alienazione di beni patrimoniali	€ 0,00			€ 0,00	0
Trasferimenti di capitale dallo Stato	€ 0,00			€ 0,00	0
Trasferimenti di capitale dalla regione	€ 50.000,00			€ 0,00	-100
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	€ 74.000,00			€ 72.220,00	0
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	€ 260.000,00			€ 98.651,51	-62
Totale entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti	**€ 384.000,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 170.871,51**	**-56**

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo pari a Euro 0,00.

A tale proposito si rileva il seguente andamento storico degli ultimi quattro anni:

	Anno 2015	**%**	**Anno 2014**	**%**	**Anno 2013**	**%**	**Anno _____**	**%**
Oneri applicati alla parte corrente	€ 98.651,51	#####	€ 0,00	####	€ 0,00	0,00		####
Oneri destinati agli investimenti	€ 0,00	0,00	€ 0,00	####	€ 299.584,00	####		####
TOTALE ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ 98.651,51	####	€ 0,00	####	€ 299.584,00	100	0	####

4.5) I mutui

La gestione delle entrate relative alle assunzioni di prestiti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	*Previsioni definitive*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Totale accertamenti*	*Var. % Prev./Acc*
Anticipazioni di cassa	€ 3.984.155,00			€ 3.006.375,01	-24,54
Finanziamenti a breve termine	€ 0,00			€ 0,00	#DIV/0!
Assunzione di mutui e prestiti	€ 1.591.000,00			€ 1.289.942,36	-18,92
Emissione di prestiti obbligazionari	€ 0,00			€ 0,00	#DIV/0!
Totale entrate Titolo V	**€ 5.575.155,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 4.296.317,37**	**-22,94**

Nel corso dell'esercizio sono stati assunti i seguenti mutui:

Ente mutuante	***Opera da finanziare***	***Importo***
CASSA DD.PP.	Riqualificazione urbana Belvedere il località Punta Secca	€ 561.798,98
CASSA DD.PP.	Costruzione rete fognaria	€ 423.349,85
CASSA DD.PP.	Anticipèazione di liquidità DL n.78/2015	€ 304.794,30
		€ 0,00
		€ 0,00
		€ 0,00
	TOTALE	€ 1.289.943,13

con il seguente trend storico rilevato negli ultimi quattro anni:

	Anno 2015	**Anno 2014**	**Anno 2013**	**Anno _____**
ASSUNZIONE DI MUTUI	€ 985.148,83	€ 383.002,11	€ 0,00	
ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO	€ 304.794,30	€ 815.066,01	€ 231.175,14	
TOTALE RICORSO ALL'INDEBITAMENTO	€ 1.289.943,13	€ 1.198.068,12	€ 231.175,14	0

Negli anni 2013,2014 e 2015 sono stati assunti mutui (D.L. n.35/2013-DL n.66/2014 e DL n.78/2015) per il pagamento di fatture con scadenza rispettivamente 31/12/2012, 31/12/2013 e 31/12/2014 per gli importi indicati in "altre forme di indebitamento".

5) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione		Anno 2015	%	Anno 2014	%	Anno 2013	%	Anno ____	%
Titolo I	Spese correnti	€ 7.058.387,16	59,9	€ 7.506.942,52	58,2	€ 8.977.589,70	69,3		####
Titolo II	Spese in c/capitale	€ 472.442,21	4,01	€ 1.039.232,05	8,05	€ 486.277,45	3,75		####
Titolo III	Spese per rimborso prestiti	€ 3.181.199,78	27	€ 3.410.987,49	26,4	€ 2.451.762,52	18,9		####
Titolo IV	Spese per servizi per c/terzi	€ 1.062.560,40	9,02	€ 949.794,86	7,36	€ 1.041.721,18	8,04		####
	TOTALE	€ 11.774.589,55	100	€ 12.906.956,92	100	€ 12.957.350,85	100	0	####
	Disavanzo di amministrazione		0		0		0		####
	TOTALE SPESE	€ 11.774.589,55	100	€ 12.906.956,92	100	€ 12.957.350,85	100	0	####

5.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti degli ultimi quattro anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

	Anno 2015	*Anno 2014*	*Anno 2013*	*Anno ____*
Personale	€ 2.510.513,01	€ 2.578.214,09	€ 2.617.844,43	
Acquisto di beni	€ 159.213,52	€ 209.585,40	€ 213.762,93	
Prestazioni di servizi	€ 3.586.747,87	€ 3.912.710,82	€ 3.969.554,16	
Utilizzo di beni di terzi	€ 29.881,40	€ 30.947,46	€ 37.773,10	
Trasferimenti	€ 185.443,16	€ 384.116,80	€ 1.768.844,61	
Interessi passivi e oneri finanz.	€ 224.828,96	€ 205.419,51	€ 172.793,19	
Imposte e tasse	€ 193.039,18	€ 160.243,62	€ 175.283,69	
Oneri straordinari	€ 168.720,06	€ 25.704,82	€ 21.733,59	
Totale	**€ 7.058.387,16**	**€ 7.506.942,52**	**€ 8.977.589,70**	**0**

Dall'analisi dell'andamento storico della spesa corrente si rileva che:
L'incremento della spesa corrente per l'anno 2013 è da ricondurre alla contabilizzazione dell'IMU al lordo del FSC.

Interessante è anche il trend storico dei seguenti indicatori:

- ❖ la rigidità della spesa corrente, che mette in evidenza quanta parte delle entrate correnti viene destinata al pagamento di spese rigide, cioè le spese destinate al pagamento del personale e delle quote di ammortamento dei mutui;
- ❖ la velocità di gestione delle spese correnti, che indica la capacità dell'ente di gestire in modo efficace e rapido le proprie spese.

Indicatori finanziari della spesa corrente

		Anno 2015	*Anno 2014*	*Anno 2013*	*Anno* ____
Rigidità spesa corrente	Spese pers. + Quota amm. mutui x 100 / Totale entrate Tit. I + II + III	32,47%	32,86%	29,57%	
Velocità gest. spesa corrente	Pagamenti Tit. I competenza x 100 / Impegni Tit. I competenza	79,68%	83,55%	79,50%	

A tale proposito si osserva che:
L'incidenza delle spese di personale e quote ammortamento dei mutui sulle entrate correnti si mantiene bassa, mentre è aumentata la velocità dei pagamenti.

Per quanto riguarda la spesa corrente dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

	Previsioni definitive	*Economie*	*Totale impegni*	*Var. % Prev./Imp.*
Personale	€ 2.600.087,38	€ 89.574,37	€ 2.510.513,01	
Acquisto di beni	€ 207.214,09	€ 47.700,57	€ 159.513,52	
Prestazioni di servizi	€ 3.919.435,14	€ 332.687,27	€ 3.586.747,87	
Utilizzo di beni di terzi	€ 27.544,00	-€ 2.337,40	€ 29.881,40	
Trasferimenti	€ 432.120,00	€ 246.676,84	€ 185.443,16	
Interessi passivi e oneri finanz.	€ 330.025,00	€ 105.196,04	€ 224.828,96	
Imposte e tasse	€ 261.861,24	€ 68.822,06	€ 193.039,18	
Oneri straordinari	€ 287.000,00	€ 118.279,94	€ 168.720,06	
Totale	**€ 8.065.286,85**	**€ 1.006.599,69**	**€ 7.058.687,16**	-12,48

5.1.1) Economie di spesa

Non si sono verificate economie di spesa di particolare rilievo, si tratta nella maggioranza dei casi di economie dovute alle ribasse di gare oppure a previsioni di spese collegate a specifiche entrate non accertate.

5.1.2) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per funzioni ed interventi è il seguente:

Amm.ne, gestione e controllo	€ 1.507.479,95	€ 61.289,10	€ 421.267,68	€ 0,00	€ 4.735,51	€ 109.157,47	€ 117.350,77	€ 68.297,83	**€ 2.289.578,31**	
Giustizia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	**€ 0,00**	
Polizia	€ 397.957,25	€ 15.860,00	€ 20.765,33	€ 7.396,08	€ 0,00	€ 10.842,60	€ 29.100,30	€ 422,23	**€ 482.343,79**	
Istruzione	€ 0,00	€ 19.069,75	€ 318.416,28	€ 0,00	€ 32.383,54	€ 0,00	€ 195,59	€ 0,00	**€ 370.065,16**	
Cultura	€ 83.164,18	€ 4.135,08	€ 12.035,64	€ 0,00	€ 7.000,00	€ 0,00	€ 5.500,00	€ 0,00	**€ 111.834,90**	
Settore sportivo	€ 0,00	€ 1.640,01	€ 27.187,86	€ 0,00	€ 32.900,00	€ 9.039,94	€ 0,00	€ 0,00	**€ 70.767,81**	
Turismo	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.476,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	**€ 49.476,74**	
Viabilità e trasporti	€ 0,00	€ 16.977,21	€ 451.822,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.051,97	€ 0,00	€ 0,00	**€ 542.851,34**	
Territorio e ambiente	€ 265.808,33	€ 36.262,97	€ 1.824.989,87	€ 22.485,32	€ 61.170,79	€ 6.707,18	€ 21.644,11	€ 100.000,00	**€ 2.339.068,57**	
Settore sociale	€ 215.238,54	€ 3.401,60	€ 435.999,37	€ 0,00	€ 47.253,32	€ 828,58	€ 16.458,96	€ 0,00	**€ 719.180,37**	
Sviluppo economico	€ 40.864,75	€ 577,80	€ 24.786,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.739,45	€ 0,00	**€ 68.968,94**	
Servizi Produttivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.201,22	€ 0,00	€ 0,00	**€ 14.201,22**	
TOTALI	€ 2.510.513,00	€ 159.213,52	€ 3.586.747,87	€ 29.881,40	€ 185.443,16	€ 224.828,96	€ 192.989,18	€ 168.720,06	€ 7.058.337,15	
Incidenza %	**35,57**	**2,26**	**50,82**	**0,42**	**2,63**	**3,19**	**2,73**	**2,39**	**100,00**	

5.1.3) La spesa del personale

Il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato/aggiornato con delibera di Giunta Comunale n. 108 in data 09/02/2002.

La dotazione organica del personale, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 133, in data 17/12/2015, è la seguente:

Dotazione organica del personale al 31/12/2015

Categoria	Posti in organico	Posti occupati	Posti vacanti
A	18	14	4
B	7	5	2
B3	1	1	0
C	55	53	2
D	8	4	4
D3	5	3	2
Dirigenziale	0	0	0

Andamento occupazionale
Nel corso dell'esercizio 2014 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2015 n. 88

Assunzioni n. 0

Cessazioni n. 8

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2015 n. 80

In dipendenti in servizio al 31/12/215 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

Area - Settore - Servizio	Dipendenti in servizio						
	A	B	B3	C	D	D3	Dirig.
AREA AMMINISTRATIVA	8	1	0	12	1	0	0
AREA ECONOMICO –FIN.	0	2	1	12	0	1	0
AREA TECNICA	6	2	0	7	2	1	0
AREA SOCIO-ASSISTENZ.	0	0	0	9	1	0	0
AREA VIGILANZA	0	0	0	13	0	1	0

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio 2015 risultano impegnate spese per Euro , a fronte di spese preventivate per Euro .
La spesa del personale è così suddivisa tra le diverse aree di attività/settori/servizi comunali

Area, settore, servizio	*Spesa per il personale*	*Incidenza %*
AREA AMMINISTRATIVA	€ 844.306,79	
AREA ECONOMICO –FIN.	€ 383.729,69	
AREA TECNICA	€ 586.116,55	
AREA SOCIO-ASSISTENZ.	€ 298.402,73	
AREA VIGILANZA	€ 397.957,25	
TOTALE	**€ 2.510.513,01**	

La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

Dipendenti	80	89	87	
Spesa del personale	€ 2.510.513,01	€ 2.704.282,70	€ 2.757.158,39	
Costo medio dipendente	31.381	30.385	31.691	#DIV/0!
Numero di abitanti	10.599	10.590	10.409	
Numero abitanti per dipendente	132,49	118,99	119,64	#DIV/0!
Costo del personale pro-capite	2,96	€ 2,87	€ 3,04	#DIV/0!

Rispetto dei limiti di spesa del personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 (conv. in legge n. 11472014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

a) per gli enti soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla media del triennio 2011-2013;
b) l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76, comma 7, del d.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti;
c) la modifica dei limiti del *turn-over*;
d) la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente:

- ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	Tetto di spesa enti non soggetti a patto	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Anno di riferimento
	2008	2011	2012	2013	Media	2014
Spese intervento 01		2.814.428,36	2.630.671,10	2.597.123,29	2.680.740,91	2.489.375,40
Spese intervento 03		11.831,11	16.785,38	14.999,20	14.538,56	18.280,08
Irap intervento 07		181.709,80	149.297,97	145.035,90	158.681,22	161.524,51
Altre spese da specificare:						
Totale spese di personale		3.007.969,27	2.796.754,45	2.757.158,39	2.853.960,37	2.669.179,99
(-) Componenti escluse		569.005,42	525.534,70	513.457,64	535.999,25	513.552,85
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A)		2.438.963,42	2.271.219,75	2,243,700,75	2.317.961,12	2.155.627,14
Totale spesa corrente (B)		7.265.173,77	7.144.114,38	8.977.589,70	7.795.625,95	7.058.337,15
Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/B)		34,18	32,43	25,79	30,42	30,54

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente:

- ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2014
TD, co.co.co., convenzioni	€ 417.601,02	417.601,02	€ 0,00
CFL, lavoro accessorio, ecc.			
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	€ 417.601,02	€ 417.601,02	€ 23.023,96
MARGINE			€ 394.577,06

* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

5.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

Funzioni	*Previsioni definitive*	*Economie*	*Totale impegni*	*Var. % prev./imp.*
Amministrazione, gestione, controllo	€ 427.916,26	€ 235.701,64	€ 192.214,62	-55,08
Giustizia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!
Polizia Locale	€ 13.500,00	€ 426,25	€ 13.073,75	-3,16
Istruzione Pubblica	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 0,00	-100,00
Cultura	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!
Settore sportivo e ricreativo	€ 164.712,56	€ 156.268,40	€ 8.444,16	-94,87
Turismo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!
Viabilità e trasporti	€ 1.394.206,97	€ 1.167.264,38	€ 226.942,59	-83,72
Gestione territorio e ambiente	€ 730.815,70	€ 699.048,61	€ 31.767,09	-95,65
Settore sociale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!
Sviluppo economico	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!
Servizi produttivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!
TOTALE	**€ 2.761.151,49**	**€ 2.288.709,28**	**€ 472.442,21**	**-82,89**

Lo scostamento tra previsioni definitive e impegni assunti, pari a Euro 267.599,25 è stato determinato prevalentemente da economie di spesa.

Funzioni	*Totale impegni*	*Incidenza %*
Amministrazione, gestione, controllo	€ 192.214,62	40,69
Giustizia	€ 0,00	0,00
Polizia Locale	€ 13.073,75	2,77
Istruzione Pubblica	€ 0,00	0,00
Cultura	€ 0,00	0,00
Settore sportivo e ricreativo	€ 8.444,16	1,79
Turismo	€ 0,00	0,00
Viabilità e trasporti	€ 226.942,59	48,04
Gestione territorio e ambiente	€ 31.767,09	6,72
Settore sociale	€ 0,00	0,00
Sviluppo economico	€ 0,00	0,00
Servizi produttivi	€ 0,00	0,00
TOTALE	**€ 472.442,21**	**100,00**

I principali investimenti attivati riguardano le seguenti opere:

Descrizione opera	*Impegni*
Lavori realizzazione strada Via Cappello (FPV)	€ 23.130,55
Ristrutturazione e completamento P.I. Anticaglie	€ 28.747,48
Pavimentazione strada collegamento P.Faro-P,Concordia (FPV)	€ 31.347,05
Pavimentazione e arredo Piazza Torre (FPV)	[illegible]
Intervento di efficientamento energetico presso scuole	€ 72.330,00

e sono stati finanziati con

Fonti di finanziamento	*Importo*	*Incidenza % sul totale*
Entrate correnti destinate ad investimenti	€ 51.878,03	21,91
Avanzi di bilancio	€ 0,00	0,00
Alienzioni di beni e diritti patrimoniali	€ 0,00	0,00
Riscossioni di crediti	€ 0,00	0,00
Proventi concessioni edilizie	€ 0,00	0,00
Proventi concessioni cimiteriali	€ 0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	€ 72.330,00	30,55
Avanzo di amministrazione	€ 0,00	0,00
TOTALE MEZZI PROPRI	**€ 124.208,03**	**52,47**
Mutui passivi	112.536,16	47,53
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Altre forme di indebitamento	0,00	#DIV/0!
TOTALE INDEBITAMENTO	**112.536,16**	**47,53**
TOTALE	**236.744,19**	**100,00**

Dall'analisi del predetto prospetto e da quanto in precedenza riportato, si evidenzia una buona capacità dell'ente di autofinanziare gli investimenti con un ricorso ridotto e parziale all'indebitamento esterno.
Interessare è rilevare l'andamento storico degli ultimi tre anni, mettendo a confronto gli investimenti attivati, le relative fonti di finanziamento nonché il residuo debito mutui alla fine di ogni esercizio.

	Anno 2015	*Anno 2014*	*Anno 2013*	*Anno _____*
Impegni spese in c/ capitale	€ 472.442,21	€ 1.039.232,05	€ 486.277,45	
Finanziamento con mezzi propri	€ 472.442,21	€ 655.229,94	€ 486.277,45	
Ricorso all'indebitamento	€ 0,00	€ 384.002,11	€ 0,00	
Residuo debito mutui al 31/12	€ 6.088.763,41	€ 4.973.645,82	€ 3.983.072,57	

L'incremento del debito residuo mutui e determinato dall'accensione dei mutui ai sensi del D.L.n.78/2015 e dai mutui per la Realizzazione del Belvedere a Punta Secca e la realizzazione di tratti nuovi di fognatura.

6) I SERVIZI PUBBLICI

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale:

- con delibera n. 30 in data 04/09/2015 sono state approvate le tariffe e/o contribuzioni relative all'esercizio di riferimento e sono stati approvati i costi ed individuata una percentuale di copertura media dei servizi pari al %.

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 32,31 %, come si desume da seguente prospetto:

Servizio	*Entrate accertate*	*Spese impegnate*	*Differenza*	*% Copertura*
Refezione scolastica	€ 16.615,92	€ 51.421,45	-34.805,53	32,31
Uso sala conferenze	€ 0,00	€ 0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	16.615,92	51.421,45	-34.805,53	32,31

6.1) Servizio Refezione scolastica

Tipo di gestione: in appalto

Confronto dati preventivi/consuntivi

Descrizione	*Dati preventivi*	*Dati consuntivi*	*Differenza*	*Incidenza %*
Numero servizi erogati/utenti			0,00	#DIV/0!
Entrate	€ 22.240,00	€ 16.615,92	€ 5.624,08	133,85
Spese	€ 55.600,00	€ 51.421,45	€ 4.178,55	108,13
Tasso di copertura	40,00	32,31	7,69	123,79
			0,00	#DIV/0!
			0,00	#DIV/0!

Dimostrazione del tasso di copertura

ENTRATE		
Risorsa	***Descrizione***	***Importo***
3010182	Proventi refezione scolastica	€ 16.615,92
	TOTALE ENTRATE (A)	€ 16.615,92

SPESE		
Intervento	***Descrizione***	***Importo***
	Personale	
	Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	
1040503	Prestazione di servizi	€ 51.421,45
	Utilizzo di beni di terzi	
	Trasferimenti	
	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	
	Imposte e tasse	
	Oneri straordinari della gestione corrente	
	Ammortamenti di esercizio	
	TOTALE SPESE (B)	51421,45
	DIFFERENZA (A-B) +/-	-34805,53
	RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE*100)	32,31

6.2) Servizio USO CENTRO CONFERENZE

Tipo di gestione: IN ECONOMIA

Confronto dati preventivi/consuntivi

Descrizione	*Dati preventivi*	*Dati consuntivi*	*Differenza*	*Incidenza %*
Numero servizi erogati/utenti			0,00	#DIV/0!
Entrate	€ 1.000,00	€ 0,00	1000,00	#DIV/0!
Spese	€ 1.800,00	€ 0,00	1800,00	#DIV/0!
Tasso di copertura	55,56	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
			0,00	#DIV/0!
			0,00	#DIV/0!

Dimostrazione del tasso di copertura

ENTRATE		
Risorsa	***Descrizione***	***Importo***
3015100	roventi derivanti da uso sala conferenze	€ 0,00
	TOTALE ENTRATE (A)	€ 0,00

SPESE		
Intervento	***Descrizione***	***Importo***
1050101	Personale	€ 0,00
	Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	
1050103	Prestazione di servizi	€ 0,00
	Utilizzo di beni di terzi	
	Trasferimenti	
	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	
	Imposte e tasse	
	Oneri straordinari della gestione corrente	
	Ammortamenti di esercizio	
	TOTALE SPESE (B)	€ 0,00
	DIFFERENZA (A-B) +/-	€ 0,00
	RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE*100)	#DIV/0!

7) LA GESTIONE DEI RESIDUI

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con determinazioni dei responsabili dei Dipartimenti nn. 468/469/470/471/472 in data 14/04/2016.

La gestione dei residui si è chiusa con un disavanzo di Euro 40.900,25 così determinato:

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	
MINORI RESIDUI ATTIVI	€ 1.290.077,66
MINORI RESIDUI PASSIVI	€ 2.328.834,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.038.757,16

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

Descrizione	*ENTRATE*		*SPESE*	
	Importo	*%*	*Importo*	*%*
Residui riportati dai residui	€ 5.372.562,30	52,309	€ 1.771.964,23	26,65
Residui riportati dalla competenza	€ 4.898.242,45	47,691	€ 4.877.138,89	73,35
TOTALE	€ 10.270.804,75	100	€ 6.649.103,12	100

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 2.158.320,14;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a Euro 4.162.269,08;

Di seguito si riporta l'incidenza dei residui attivi e passivi sugli accertamenti ed impegni di competenza degli ultimi tre anni:

Indicatori finanziari residui

		Anno 2015	*Anno 2014*	*Anno 2013*	*Anno 2012*
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi / Totale accertamenti competenza x 100	74,43%	61,66%	74,03%	86,19%
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi / Totale impegni di competenza x 100	56,47%	57,70%	71,36%	84,21%
				3,00%	

e si rileva che l'incidenza dei residui attivi sulla competenza è aumnetata nell'anno 2015.

Prima di redigere il conto del bilancio, si è proceduto ad una verifica puntuale delle ragioni del mantenimento, in tutto o in parte dei residui, sia attivi che passivi, con la conseguente eliminazione di tutte le poste prive dei requisiti necessari, nel rispetto di quanto disposto dalla normativa vigente al 31 dicembre 2014. In considerazione dell'entrata in vigore, al 1° gennaio 2015, della riforma della contabilità degli enti locali prevista dal d.Lgs. n. 118/2011 e della connessa attività di riaccertamento straordinario, il riaccertamento ordinario dei residui è stato svolto con maggiore perizia e accuratezza rispetto agli anni precedenti. In particolare:

a) sono stati cancellati i residui passivi non corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate non riconducibili agli impegni tecnici di cui all'art. 183, comma 5, del Tuel (residui di stanziamento, economie di spesa, ecc.);
b) sono stati cancellati i residui attivi non supportati da obbligazioni giuridiche perfezionate e/o inesigibili.

Residui attivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Riscossioni*	*Residui finali*	*Residui riportati*	*Maggiori/minori residui*
Corrente Tit. I, II, II	€ 6.502.950,35	€ 1.915.834,15	€ 5.305.842,94	€ 3.390.008,79	- € 1.197.107,41
C/Capitale Tit. IV, V	€ 1.443.536,62	€ 963.228,38	€ 1.369.488,59	€ 1.206.260,21	- € 74.048,03
Servizi c/terzi Tit. VI	€ 874.473,13	€ 79.257,61	€ 855.550,91	€ 776.293,30	-€ 18.922,22
TOTALE	€ 8.820.960,10	€ 2.158.320,14	€ 7.530.882,44	€ 5.372.562,30	-€ 1.290.077,66

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Pagamenti*	*Residui finali*	*Residui riportati*	*Residui insussistenti*
Corrente Tit. I	€ 1.774.043,61	€ 1.206.556,87	€ 1.500.798,60	€ 294.241,73	- € 273.245,01
C/Capitale Tit. II	€ 2.058.206,86	€ 413.124,86	€ 1.033.786,01	€ 620.661,15	- € 1.024.420,85
Rimborso prestiti Tit. III	€ 3.434.649,75	€ 2.422.336,83	€ 2.422.336,83	€ 0,00	-€ 1.012.312,92
Servizi c/terzi Tit. IV	€ 996.167,91	€ 120.250,52	€ 977.311,87	€ 857.061,35	-€ 18.856,04
TOTALE	€ 8.263.068,13	€ 4.162.269,08	€ 5.934.233,31	€ 1.771.964,23	-€ 2.328.834,82

7.1) Le entrate

La gestione dei residui attivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Gestione	*Residui iniziali*	*Maggiori accertam.*	*Minori accertam.*	*Residui riaccertati*	*% di definizione*	*Riscossioni*	*% di realizz.*
Corrente Tit. I, II, III	€ 6.502.950,35		€ 1.197.107,41	€ 5.305.842,94	82	€ 1.915.834,15	36,11
C/capitale Tit. IV, V	€ 1.443.536,62		€ 74.048,03	€ 1.369.488,59	95	€ 163.228,38	11,92
Servizi c/terzi Tit. VI	€ 874.473,13		€ 18.922,22	€ 855.550,91	98	€ 79.257,61	9,26
Totale	€ 8.820.960,10	€ 0,00	€ 1.290.077,66	€ 7.530.882,44	85	€ 2.158.320,14	28,66

Alla fine dell'esercizio i residui attivi più rilevanti provenienti dagli esercizi precedenti riguardano:

Risorsa	***Descrizione***	***Importi***
1_01_0060	ICI:maggiori entrate da accertamenti	€ 724.859,22
1_02_0080	TARSU:maggiori entrate da accertamenti	€ 1.169.440,75
1_02_0120	TARES/TARI	*€ 600.059,66*
5_03_0602	Assunzione mutui	€ 392.443,55
6_05_00_00	Rimborso per servizi conto terzi	*€ 771.448,85*

7.2) Le spese

La gestione dei residui passivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Residui iniziali	*Residui insuss.ti*	*Residui riaccertati*	*% di definizione*	*Pagamenti*	*% di realizz.*
€ 1.774.043,61	€ 273.245,01	€ 1.500.798,60	84,60	€ 1.206.556,87	80,39
€ 2.058.206,86	€ 1.024.420,85	€ 1.033.786,01	50,23	€ 413.124,86	39,96
€ 4.430.817,66	€ 1.031.168,96	€ 3.399.648,70	77	€ 2.542.587,35	74,79
€ 8.263.068,13	€ 2.328.834,82	€ 5.934.233,31	72	€ 4.162.269,08	70,14

7.3) Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Il principio contabile applicato n. 3.3 (all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011) prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Il primo passo è rappresentato dalla necessità di determinare quali crediti (tipologia, categoria, capitolo) concorrono alla formazione del Fondo. La scelta del livello di analisi è lasciata al singolo Ente. Sicuramente, non richiedono accantonamenti al Fondo, per espressa previsione di legge:

- I crediti da altre amministrazioni pubbliche;
- I crediti assistiti da fidejussione;
- Le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- Le entrate riscosse per conto di altro ente da versare al beneficiario

Con riferimento alla tipologia di entrata da sottoporre a svalutazione si ritiene di poter considerare tutte le entrate del titolo I e del titolo III che presentano residui inerenti anni precedenti. Dal rendiconto di gestione si rileva che le stesse sono riconducibili esclusivamente a: - Tassa rifiuti/Tares/Tari

- IMU/ICI
- Tosap
- Proventi CdS
- Fitti reali da fabbricati
- Entrate da mercato ortofrutticolo.

La normativa vigente è sicuramente più stringente rispetto a quanto previsto dal D.L. 95/2012 e pertanto si ritiene di:

1) Calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità su tutti i crediti al 31.12.2015 ad eccezione di quelli esclusi per legge;
2) Di scegliere, tra le modalità di calcolo previste dalla normativa vigente, la modalità di calcolo a) (media semplice) in quanto ritenuto più congruente rispetto alla situazione effettiva dell'andamento della riscossione dei crediti;
3) Di calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità sui residui mantenuti in bilancio, provvedendo ad accantonare una percentuale (%) pari al completamento (ovvero alla differenza) a 100 della media semplice tra i residui iscritti in bilancio e gli incassi ottenuti.

Per la determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, sulla scorta dei calcoli così come previsto da D.Lgs. 118/2011, e sulla scorta della determinazione, come sopra meglio esposto, dei crediti di dubbia esigibilità per natura e importo, si rimanda alla nota integrativa che dimostra come lo stesso possa essere determinato in complessivi **€ 3.944.692,50,** con un incremento di € 609.414,52 rispetto al 31/12/2014. Detta differenza è stata accantonata nel risultato di amministrazione con riduzione dell'avanzo disponibile.

8) LA GESTIONE ECONOMICA

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. A tale scopo si è provveduto a ricostruire la dimensione economica dei valori finanziari del conto del bilancio attraverso:

- ratei e risconti passivi e passivi
- variazioni delle rimanenze finali;
- ammortamenti;
- quote di ricavi pluriennali;

A tale scopo l'ente non è dotato di contabilità economica e pertanto provvede alla compilazione del conto economico mediante
sistema contabile semplificato - contenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;

		Esercizio 2015	*Esercizio 2014*	*Esercizio 2013*
A	*Proventi della gestione*	*€ 8.258.841,69*	€ 8.468.589,65	€ 9.552.649,29
B	*Costi della gestione*	*€ 7.241.512,79*	€ 7.833.531,92	€ 9.397.342,73
	Risultato della gestione	**€ 1.017.328,90**	**€ 635.057,73**	**€ 155.306,56**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*	*-9.567,60*		
	Risultato della gestione operativa	**€ 1.007.761,30**	**€ 635.057,73**	**€ 155.306,56**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*€ 224.055,89*	-€ 204.559,04	-€ 171.782,86
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*€ 1.092.648,64*	-€ 176.757,54	-€ 632.226,29
	Risultato economico di esercizio	**€ 308.943,23**	**€ 253.741,15**	**-€ 648.702,59**

9) LA GESTIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000).
La gestione patrimoniale nel suo complesso e' direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

9.1) I criteri di valutazione del patrimonio

Il patrimonio attivo e passivo è stato valutato secondo i criteri previsti dall'art. 230, comma 4, del D.Lgs. n. 267/00.

9.2) Il conto del patrimonio

Il conto del patrimonio evidenzia le seguenti variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

Attivo	Situazione al 1° gennaio	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Situazione al 31 dicembre
Immobilizzazioni immateriali	€ 329.445,96	€ 70.548,84		€ 399.994,80
Immobilizzazioni materiali	€ 16.245.658,55	€ 504.726,48	€ 590.829,82	€ 16.159.555,21
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	**€ 16.575.104,51**	**€ 575.275,32**	**€ 590.829,82**	**€ 16.559.550,01**
Rimanenze				
Crediti	€ 8.826.422,88	€ 5.203.036,75	€ 3.758.654,88	€ 10.270.804,75
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante	*€ 8.826.422,88*	*€ 16.262.756,49*	*€ 14.818.374,62*	*€ 10.270.804,75*
Ratei e risconti	€ 21.893,41			€ 21.893,41
Totale dell'attivo	**€ 25.423.420,80**	**€ 16.838.031,81**	**€ 15.409.204,44**	**€ 26.852.248,17**
Conti d'ordine				
Passivo	**Situazione al 1° gennaio**	***Variazioni in aumento***	***Variazioni in diminuzione***	***Situazione al 31 dicembre***
Patrimonio netto	**€ 11.666.702,41**	**€ 21.128.149,80**	**€ 21.437.093,11**	**€ 11.357.759,10**
Conferimenti	**€ 3.621.936,00**	**€ 170.871,51**	**€ 74.048,03**	**€ 3.718.759,48**
Debiti di finanziamento	€ 4.973.645,81	€ 1.289.942,36	€ 206.236,54	€ 6.057.351,63
Debiti di funzionamento	€ 1.774.043,61	€ 1.434.239,48	€ 1.479.801,88	€ 1.728.481,21
Debiti per anticipaz. di cassa	€ 2.390.925,06	€ 3.006.375,01	€ 2.390.925,06	€ 3.006.375,01
Altri debiti				
Totale debiti	**€ 9.138.614,48**	**€ 5.730.556,85**	**€ 4.076.963,48**	**€ 10.792.207,85**
Ratei e risconti				
Totale del passivo	**€ 24.427.252,89**	**€ 27.029.578,16**	**€ 25.588.104,62**	**€ 25.868.726,43**
Conti d'ordine	*€ 2.058.206,86*	*€ 472.442,21*	*€ 1.599.696,17*	*€ 930.952,90*

La variazione del patrimonio netto, pari a Euro 308.943,23:
π corrisponde al risultato economico dell'esercizio;

10) PATTO DI STABILITA'

10.1) La certificazione sul patto 2015

La certificazione del rispetto del patto è stata regolarmente inviata alla Ragioneria Generale dello Stato da cui si rileva il rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2015.

ND	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	ENTRATE FINALI	8288
B	SPESE FINALI	7975
C	**SALDO FINANZIARIO (A-B)**	**313**
D	SALDO OBIETTIVO FINALE	292
E	**SCOSTAMENTO (C-D)**	**21**

11) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il DM 18 febbraio 2013 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale degli comuni. Di seguito riportiamo la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2015:

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2013-2015
(DM 18 febbraio 2013, - art. 242 d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		No
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà		No
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà		No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente		No
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoel		No
6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro		No
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012		No
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari		No
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	Si	
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari		No

L'ente pertanto:

- o non risulta

in situazione di deficitarietà strutturale

12) ORGANISMI PARTECIPATI

Per i bilanci delle società partecipate si allegano le schede relative alle singole società

13) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Descrizione del debito	Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
Sentenze esecutive		€ 21.384,72 € 258.498,06
Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione		
Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali		
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità		
Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza		
TOTALE	€ 0,00	€ 279.882,78

13) CONSIDERAZIONI FINALI

Il rendiconto dell'esercizio 2015 registra un avanzo di amministrazione di € 3.246.893,63 di cui € 760.387,04 accantonati ed € 2.486.506,79 vincolati.. Sono stati contratti due mutui per la realizzazione delle opere elencate al punto 4.5 per complessivi € 1.289.942,36.
Sono stati rispettati abbondantemente i limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dal comma 557 articolo 1 della legge n.296/2006 con una percentuale di incidenza delle spese di personale sulle spese correnti pari al 34,18 %.
E' stato rispettato il Patto di stabilità con un saldo finanziario di 313 a fronte di un obiettivo di 292.
Relativamente ai parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario per il triennio 2013 – 2015 si riscontra che risultano su dodici parametri uno positivo ed undici negativi e pertanto l'ente non risulta strutturalmente deficitario.
Infine il conto economico dell'anno 2015 registra un risultato economico dell'esercizio di € 308.943,23 che incrementa il patrimonio netto che al 31/12/2015 ammonta ad € 11.357.759,18.

Santa Croce Camerina, 29 GIU. 2016

Il Sindaco
Francesca Iurato

Il Responsabile del
Servizio Finanziario

Dott. Bruno Busacca

COMUNE DI S. CROCE CAMERINA * RAGIONERIA

Il Segretario
IL V. SEGRETARIO GENERALE
(Avv. Delfina Voria)
Avv. Delfina Voria