



COMUNE di CHIGNOLO PO

Via Marconi 8 – 27013 CHIGNOLO PO (PV)
Tel. 0382/76100-76001 Fax: 0382/766366
P.IVA: 00439130188

RELAZIONE ILLUSTRATIVA della Giunta Comunale al Rendiconto di Gestione 2015

(comma 6 art. 151 D.Lgs. 267/2000)

PREMESSA

Il “Rendiconto della Gestione” costituisce il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo configurato dal legislatore nell’ordinamento contabile vigente.

Il Bilancio di Previsione fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall’Amministrazione, esplicitando, in armonia con la Relazione Previsionale e Programmatica, in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l’individuazione degli obiettivi, dei programmi e dei progetti mentre il rendiconto, con i suoi documenti ufficiali (conto del Bilancio, Conto economico e Conto del patrimonio), misura ex post i risultati raggiunti permettendo a tutti i soggetti interessati di giudicare l’operato della Giunta e dei Responsabili di servizio.

La relazione al Rendiconto della Gestione si propone, pertanto, di valutare l’attività svolta durante l’esercizio precedente 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.

La Relazione illustrativa al Rendiconto non è, quindi, una sintesi esclusivamente economica e finanziaria, bensì un documento di più ampio respiro dove la componente politica espone al Consiglio Comunale i risultati raggiunti rappresentando l’attitudine politica dell’Amministrazione ad agire in base a comportamenti e finalità chiare ed evidenti per permettere sia al Consigliere Comunale, nell’ambito delle sue funzioni, sia al cittadino, beneficiario finale dei servizi erogati dall’ente, di percepire in questo documento il suo modo d’essere e di agire traducendo gli obiettivi in altrettanti risultati.

Con questo spirito, la Giunta si accinge a rappresentare nella presente relazione i dati consuntivi, analizzando e commentando i documenti e cercando di evidenziare alcuni dati in essi contenuti, ed in particolare:

- ***il risultato della gestione finanziaria;***
- ***le voci di entrata;***
- ***le voci di spesa;***
- ***la situazione patrimoniale;***
- ***la gestione dei vari servizi.***

IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'attività finanziaria del 2015 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 659.820,45
Tale risultato scaturisce dai seguenti dati finanziari:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo iniziale di cassa			€ 505.104,88
Riscossioni	€ 418.281,26	€ 1.951.723,93	€ 2.370.005,19
Pagamenti	€ 648.927,98	€ 2.068.736,26	€ 2.717.664,24
Fondo finale di cassa			€ 157.445,83
Residui attivi	239.552,31	€ 701.977,98	€ 941.530,29
Residui passivi	€ 151.105,56	€ 288.050,11	€ 439.155,67
Avanzo di amministrazione			€ 659.820,45

Analizzando separatamente la gestione di competenza da quella dei residui otteniamo il seguente risultato:

Gestione di competenza

Avanzo di amministrazione utilizzato	+	131.147,97
Totale accertamenti di competenza	+	2.653.701,91
Totale impegni di competenza	-	2.356.786,37
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	428.063,51

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	759,00
Minori residui attivi riaccertati	-	157.625,93
Minori residui passivi riaccertati	+	170.194,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	13.327,46

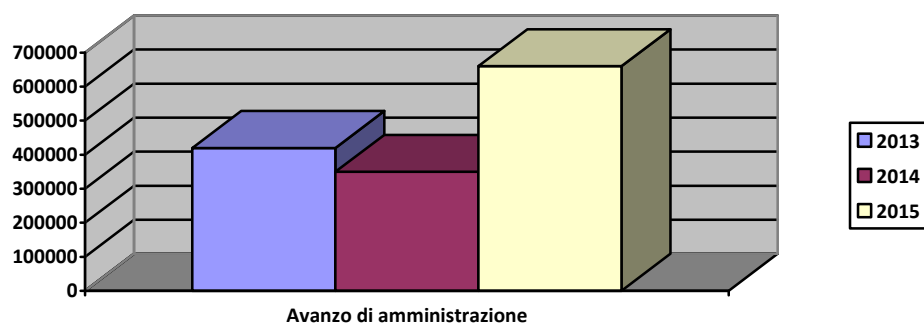
Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	428.063,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	13.327,46
AVANZO 2014 NON APPLICATO	+	218.429,48
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		659.820,45

La sotto riportata tabella espone l'andamento del risultato di amministrazione relativo al triennio 2013/2015:

Avanzo di Amministrazione

Periodo	Importo
Anno 2013	€ 419.623,78
Anno 2014	€ 349.577,45
Anno 2015	€ 659.820,45



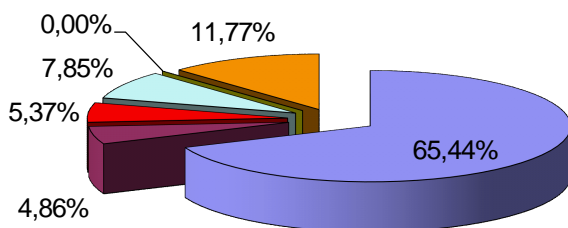
L'ANALISI DELL' ENTRATA

L'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi, attraverso una disarticolazione degli importi complessivi nelle "categorie".

Analisi dell' Entrata per titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse posta in essere da questa Amministrazione nel corso dell'anno 2015, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante:

ENTRATE	Accertamenti 2015	%
Entrate Tributarie (Titolo I)	€ 1.822.432,87	65,44%
Entrate da trasferimenti Stato/Regione/ altri Enti (Titolo II)	€ 135.358,59	4,86%
Entrate Extratributarie (Titolo III)	€ 149.610,57	5,37%
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti (Titolo IV)	€ 218.568,65	7,85%
Entrate da accensione prestiti (Titolo V)	€ -	0,00%
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	€ 327.731,23	11,77%
Avanzo di Amministrazione applicato	€ 131.147,97	4,71%
TOTALE ENTRATE	€ 2.784.849,88	100



■	Entrate Tributarie (Titolo I)
■	Entrate da trasferimenti Stato/Regione/ altri Enti (Titolo II)
■	Entrate Extratributarie (Titolo III)
■	Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti (Titolo IV)
■	Entrate da accensione prestiti (Titolo V)
■	Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)

Analisi dei titoli dell'Entrata

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Sono suddivise in tre principali "categorie" che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente.

La prima "Imposte" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione.

Appartengono a questo aggregato:

- l'Imposta Municipale Propria (IMU)
- il Fondo Sperimentale di Riequilibrio
- l'imposta sulla pubblicità
- l'addizionale sul consumo dell'energia elettrica
- l'addizionale comunale sull'IRPEF
- recupero evasione ICI

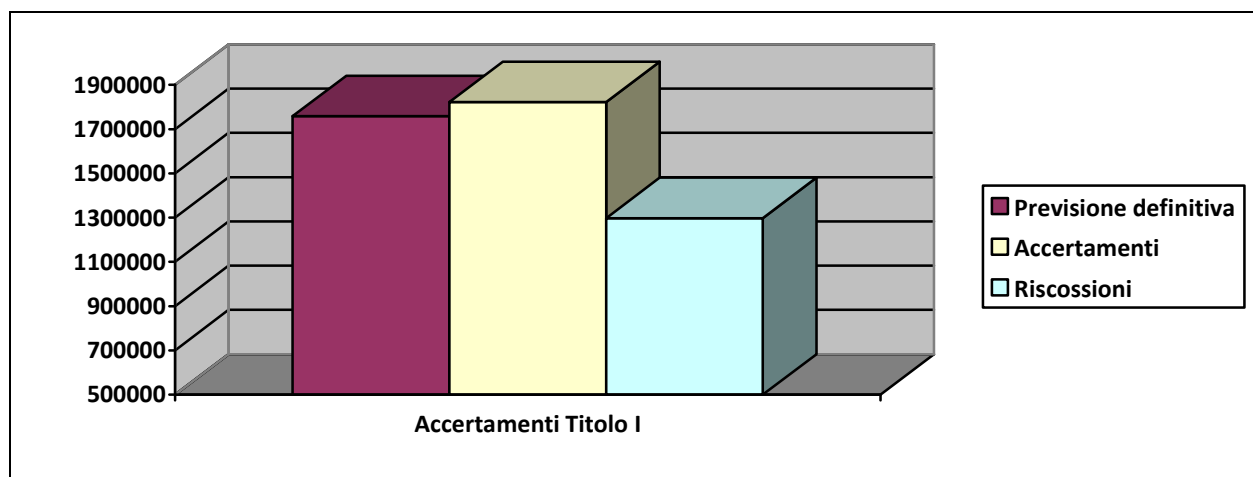
La seconda "tassa" è relativa ai corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi resi dall'Ente quali la tassa per la gestione dei rifiuti, la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e recupero evasione tarsu.

La tabella sottostante riporta il totale delle Entrate Tributarie accertate nell'anno 2015 suddivise nelle singole categorie.

Accertamenti	Anno 2015	%
Categoria 1 – Imposte	824.949,19	45,27
Categoria 2 – Tasse	413.470,21	22,69
Categoria 3 – Tributi speciali ed altre entrate tributarie	584.013,47	32,05
Totale	1.822.432,87	100

Il grafico consente di analizzare i movimenti che dette entrate hanno registrato nell'anno partendo dalla previsione iniziale.

Previsione definitiva	€ 1.758.850,00	
Accertamenti	€ 1.822.432,87	% riscosso/accertato
Riscossioni di competenza	€ 1.297.619,09	71,20%



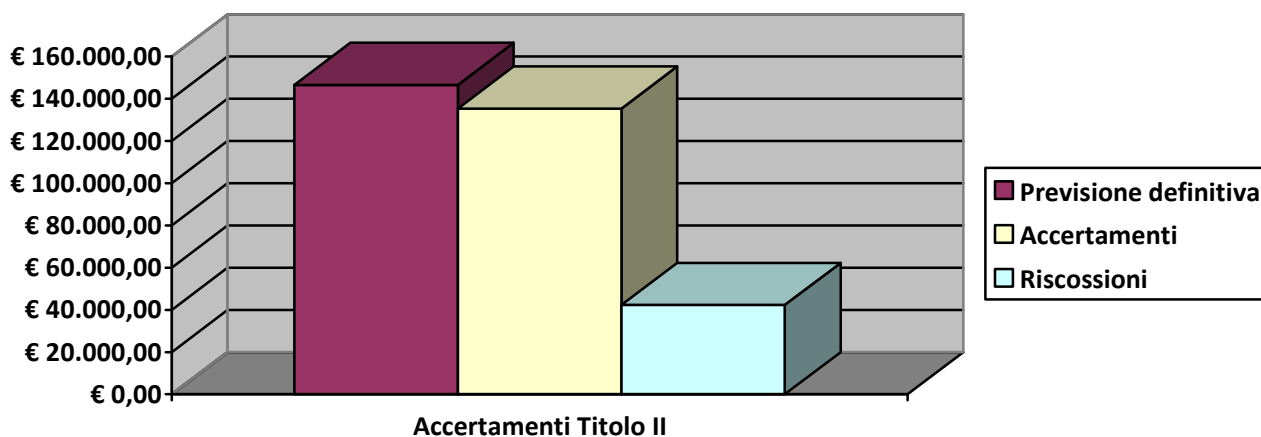
Le entrate da trasferimenti Stato/Regione/altri Enti

Queste entrate misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione, all'ordinaria gestione dell'ente.

Accertamenti	Anno 2015	%
Categoria 1 – Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	€ 38.700,00	28,59
Categoria 2 – Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	€ 55.413,59	40,94
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	€ 9.690,00	7,16
Categoria 5 – Contributi e trasferimenti correnti da altri enti pubblici	€ 31.555,00	23,31
Totale	€ 135.358,59	100

Il grafico consente di analizzare i movimenti che dette entrate hanno registrato nell'anno partendo dalla previsione iniziale.

Previsione definitiva	€ 146.516,59	
Accertamenti	€ 135.358,59	%riscosso/accertato
Riscossioni di competenza	€ 42.314,55	31,26%



Le entrate extratributarie

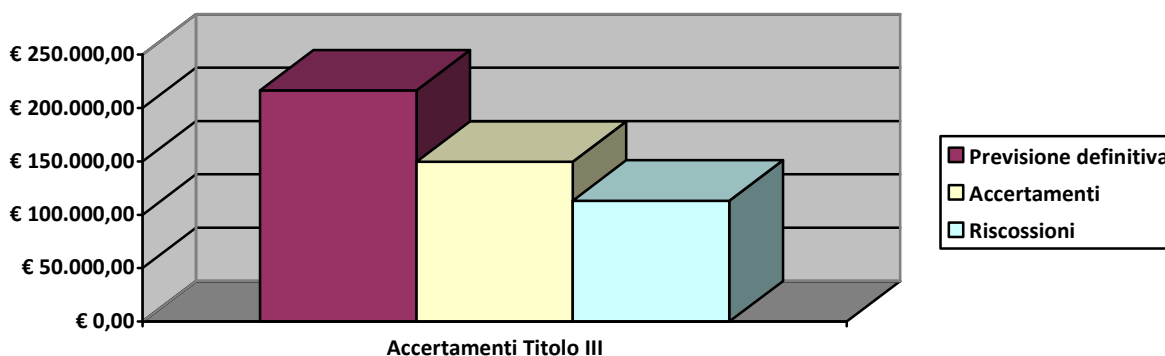
Appartengono a questo gruppo di entrate tutti i proventi dei servizi pubblici relativi alle prestazioni rese alla cittadinanza sottoforma di servizi istituzionali e servizi a domanda individuale, nonché i proventi dei beni patrimoniali costituiti dagli affitti addebitati agli utilizzatori del patrimonio disponibile concessi dal Comune in locazione a titolo oneroso e interessi attivi maturati su deposito di denaro in Tesoreria.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno 2015 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Accertamenti	Anno 2015	%
Categoria 1 – Proventi dei servizi pubblici	74.182,98	49,58
Categoria 2 – Proventi dei beni dell'Ente	45.562,99	30,45
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	-	0,00
Categoria 4 –Utili netti aziende, dividendi	-	0,00
Categoria 5 – Proventi diversi	29.864,60	19,96
Totale	149.610,57	100

Il grafico consente di analizzare i movimenti che dette entrate hanno registrato nell'anno partendo dalla previsione iniziale.

Previsione definitiva	€ 216.352,40	% riscosso/accertato 75,64%
Accertamenti	€ 149.610,57	
Riscossioni di competenza	€ 113.164,30	



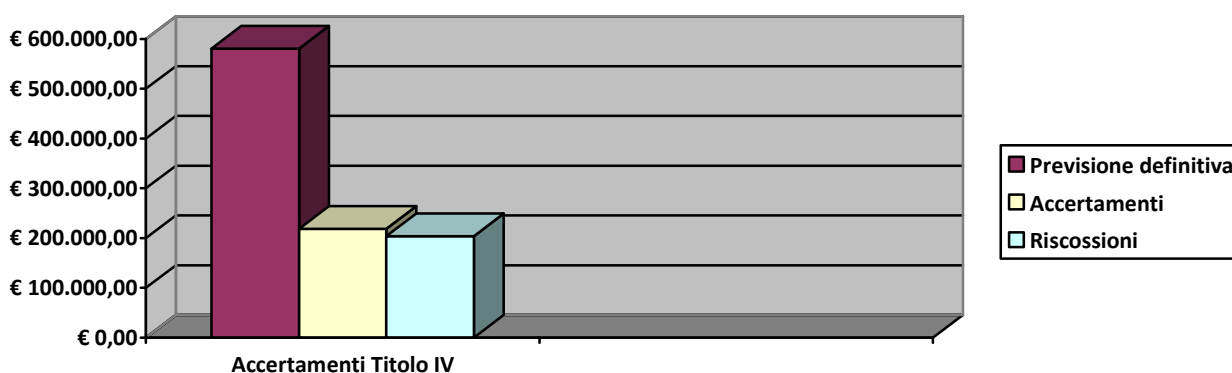
Le entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti

Le entrate del titolo IV, a differenza di quelle analizzate in precedenza, partecipano, insieme con quelle del titolo V, al finanziamento delle spese d'investimento e cioè all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi erogativi dell'ente locale. Confluiscono in questa categoria le alienazioni di beni patrimoniali, ottenute mediante cessione a titolo oneroso di fabbricati, terreni ed altri valori mobiliari, oltre ai contributi in conto capitale ottenuti dal Comune a titolo gratuito e finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche dallo Stato, dalla Regione, dalla Provincia, o da altri soggetti pubblici.

Accertamenti	Anno 2015	%
Categoria 1 – Alienazione di beni patrimoniali	46.678,66	21,36
Categoria 2 – Trasferimenti di capitale dallo Stato	14.727,76	6,74
Categoria 3 – Trasferimenti di capitale dalla Regione	18.589,50	8,51
Categoria 4 – Trasferimenti di capitali da altri enti settore pubblico	0,00	0,00
Categoria 5 – Trasferimenti di capitale da altri soggetti	138.572,73	63,40
Totale	218.568,65	100

Il grafico consente di analizzare i movimenti che dette entrate hanno registrato nell'anno partendo dalla previsione iniziale.

Previsione definitiva	€ 580.991,42	% riscosso/accertato
Accertamenti	€ 218.568,65	
Riscossioni di competenza	€ 203.936,36	

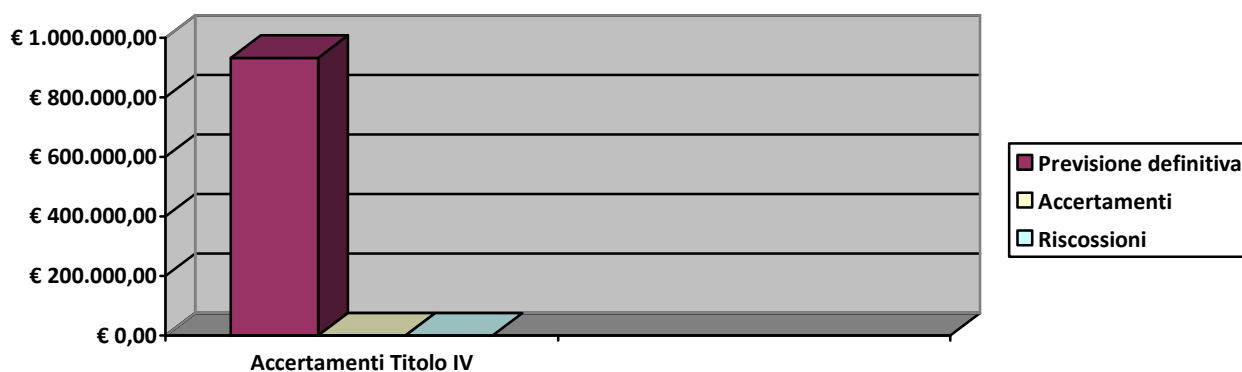


Le entrate da accensione di prestiti

Trattasi di entrate derivanti dalla concessione di mutui destinate agli investimenti. Nel corso del 2015 non è stato richiesto alcun mutuo per il finanziamento di opere pubbliche:

Accertamenti	Anno 2015
Categoria 3 - Assunzione di mutui e prestiti	€ 0,00
Totale	€ 0,00

Previsione definitiva	€ 933.000,00	% riscosso/accertato
Accertamenti	€ 0,00	
Riscossioni di competenza	€ 0,00	



Le entrate da servizi per conto di terzi

Sono entrate relative ad operazioni effettuate per conto di terzi che si compensano con il Titolo 4 della Spesa. Il totale complessivo accertato risulta pari a **€ 327.731,23**.

L'ANALISI DELLA SPESA

Nella parte seguente si intende procedere, con una logica descrittiva del tutto analoga a quella vista per le entrate, ad una analisi delle spese.

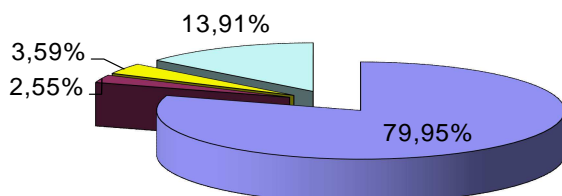
Per tale ragione l'esposizione proporrà, in sequenza, l'analisi degli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in funzioni, servizi ed interventi.

Analisi della Spesa per titoli

La prima classificazione proposta, utile al fine di comprendere la manovra complessiva di spesa posta in essere nell'anno 2015

, è quella che vede la distinzione in titoli. La tabella seguente riepiloga gli importi impiegati per ciascun macroaggregato, presentando, al contempo, la rispettiva incidenza in percentuale sul totale della spesa.

Impegni	2015	%
Spese correnti (Titolo I)	1.884.329,41	79,95%
Spese in conto capitale(Titolo II)	60.051,15	2,55%
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	84.674,58	3,59%
Spese per servizi per conto terzi (Titolo IV)	327.731,23	13,91%
TOTALE SPESE	2.356.786,37	100%



■ Spese correnti (Titolo I)
■ Spese in conto capitale(Titolo II)
■ Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)
■ Spese per servizi per conto terzi (Titolo IV)

Analisi dei titoli della Spesa

L'analisi successiva favorisce una conoscenza molto più analitica del contenuto dei titoli, avendo riguardo dei valori classificati secondo criteri diversi rispetto alla natura economica, in modo da far meglio comprendere il risultato delle scelte e degli indirizzi.

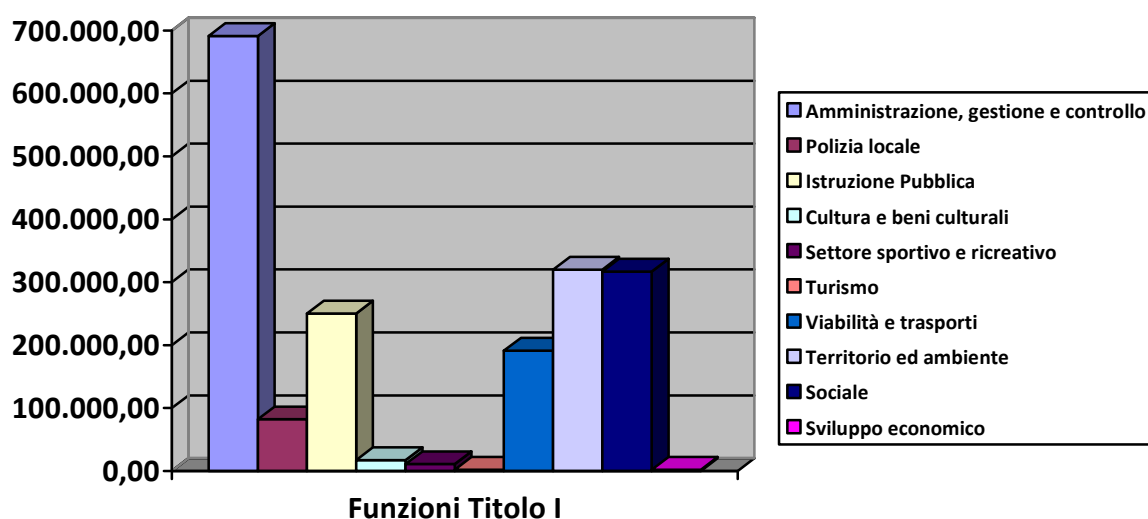
Analisi della Spesa corrente per funzioni

La spesa corrente trova iscrizione nel titolo I e ricomprende gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio si propone dapprima una sua distinzione per funzioni.

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione degli impegni del titolo I della spesa nel rendiconto annuale 2015

Tipologia funzione		Impegni 2015	% su totale impegni
Funzione 1	Amministrazione, gestione e controllo	€ 691.120,29	36,68
Funzione 3	Polizia locale	€ 82.207,94	4,36
Funzione 4	Istruzione Pubblica	€ 250.160,74	13,28
Funzione 5	Cultura e beni culturali	€ 17.310,59	0,92
Funzione 6	Settore sportivo e ricreativo	€ 11.107,62	0,59
Funzione 7	Turismo	€ 2.038,00	0,11
Funzione 8	Viabilità e trasporti	€ 191.391,36	10,16
Funzione 9	Territorio ed ambiente	€ 320.149,62	16,99
Funzione 10	Sociale	€ 316.854,36	16,82
Funzione 11	Sviluppo economico	€ 1.988,89	0,11
		€ 1.884.329,41	100



Analisi della spesa corrente per intervento di spesa

Un ulteriore livello di indagine può essere realizzato analizzando la Spesa corrente non più nell'ottica funzionale, quanto piuttosto cercando di comprendere la natura economica della spesa.

A riguardo può essere interessante conoscere quali siano stati i fattori produttivi acquistati nell'anno 2015.

La tabella che segue propone la classificazione della spesa per "intervento" facilitando, in tal modo, la succitata lettura.

Impegni	Impegni 2015	%
Personale	390.616,18	20,73
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	98.407,34	5,22
Prestazione di servizi	1.057.761,87	56,13
Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00
Trasferimenti	242.821,99	12,89
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	62.465,86	3,32
Imposte e tasse	31.457,43	1,67
Oneri straordinari della gestione corrente	798,74	0,04
Totale	1.884.329,41	100

Analisi della spesa in conto capitale per funzioni e per intervento di spesa

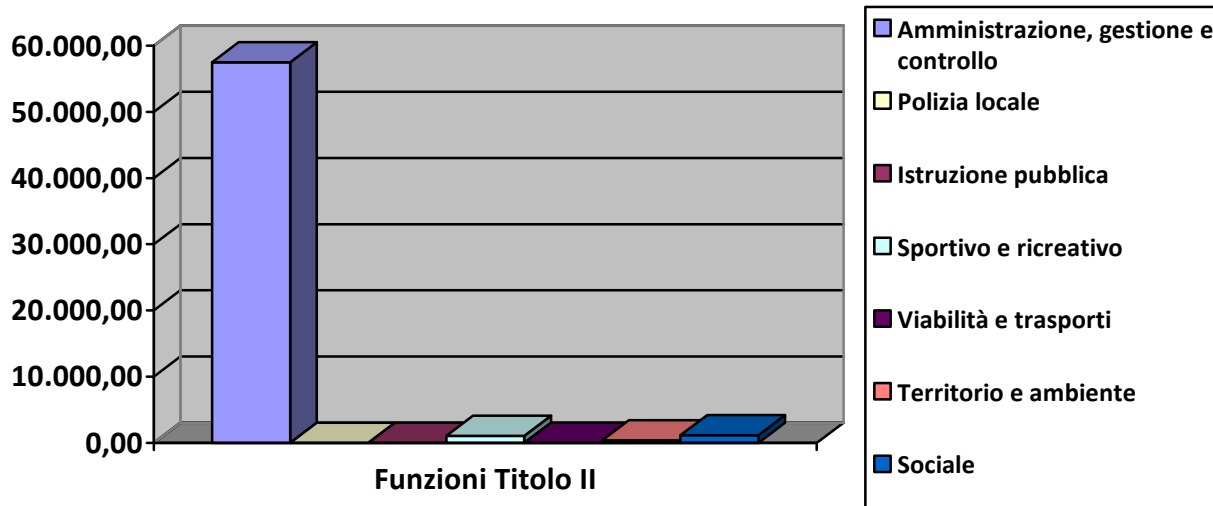
Conclusa l'analisi della spesa corrente, intendiamo approfondire la spesa per investimenti o in conto capitale. Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente.

L'analisi per funzione costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo II.

L'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per funzione, rispetto al totale complessivo del titolo, evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri.

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione degli impegni del titolo II per funzione del rendiconto annuale 2015.

Tipologia funzione		Impegni 2015	% su totale impegni
Funzione 1	Amministrazione, gestione e controllo	€ 57.480,37	95,72
Funzione 3	Polizia locale	€ -	0,00
Funzione 4	Istruzione Pubblica	€ -	0,00
Funzione 6	Sportivo e ricreativo	€ 1.044,40	1,74
Funzione 8	Viabilità e trasporti	€ -	0,00
Funzione 9	Territorio ed ambiente	€ 357,91	0,60
Funzione 10	Sociale	€ 1.168,47	1,95
		€ 60.051,15	100



Interessante appare, in una diversa lettura delle risultanze, la conoscenza dell'articolazione degli impegni per fattori produttivi. A tal riguardo, seguendo la distinzione prevista dal D.P.R. n. 194/96, avremo:

Impegni	Impegni 2015	% sul totale impegni
Acquisizione di beni immobili	€ 43.495,25	72%
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	€ -	
Acquisto di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche per realizzazioni in economia	€ 16.555,90	28%
Incarichi professionali esterni	€ -	-
Trasferimenti di capitale	€ -	-
TOTALE SPESE TITOLO II	€ 60.051,15	100%

Analisi della Spesa per rimborso di prestiti

Il titolo III della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferiti a prestiti contratti.

Nella tabella sottostante viene presentato l'importo degli impegni assunti nell'anno 2015.

	Periodo			
	2012	2013	2014	2015
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	142.933,05	128.510,32	108.000,00	84.674,58

Spese per servizi per conto terzi

Sono spese relative ad operazioni effettuate per conto di terzi che si compensano con il Titolo 6 dell'Entrata. Il totale complessivo degli impegni è pari a **€ 327.731,23**.

LETTURA DEL RENDICONTO 2015 PER INDICI

Indici di Entrata

Autonomia finanziaria - evidenzia la capacità dell' Ente di acquisire autonomamente disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa:

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2014	Rendiconto 2013
$\frac{\text{Tit.I+Tit.III}}{\text{Tit.I+Tit.II+Tit.III}}$	$\frac{1.972.043,44}{2.107.402,35}$	= 94,00%	93,00%	89,00%

Autonomia impositiva - misura quanta parte delle entrate correnti sia determinata da entrate proprie di natura tributaria

$\frac{\text{Tit.I}}{\text{Tit.I+Tit.II+Tit.III}}$	$\frac{1.822.432,87}{2.107.402,03}$	= 86,00%	81,00%	75,60%
--	-------------------------------------	-----------------	--------	--------

Prelievo tributario pro-capite - misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto nel corso dell'anno

$\frac{\text{Tit.I}}{\text{n. abitanti}}$	$\frac{1.822.432,87}{4.017}$	= 453,68%	440,74%	414,40%
---	------------------------------	------------------	---------	---------

Autonomia tariffaria propria - misura in termini % la partecipazione delle entrate proprie al valore complessivo delle entrate correnti

$\frac{\text{Tit.III}}{\text{Tit.I+Tit.II+Tit.III}}$	$\frac{149.610,57}{2.107.402,03}$	= 7%	12,00%	13,30%
--	-----------------------------------	-------------	--------	--------

Indici di Spesa

			Rendiconto	Rendiconto
			2014	2013
			Rendiconto 2015	
Incidenza interessi passivi su spese correnti - misura l'incidenza % delle spese per interessi passivi che l'ente sta pagando per mutui in precedenza contratti				
<u>Interessi passivi</u> Tit. I	$\frac{62.465,86}{1.884.329,41}$	= 3,00%	4,00%	3,37%
 Spesa corrente pro capite - misura l'entità della spesa sostenute dall' Ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero dei cittadini				
<u>Titolo I</u> n. abitanti	$\frac{1.884.329,41}{4.017}$	=€ 469,08	€ 502,73	€ 520,84
 Spesa in conto capitale pro capite - rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l' Ente sostiene per ciascun abitante				
<u>Titolo II</u> n. abitanti	$\frac{60.051,15}{4.017}$	=€ 14,95	€ 56,65	€ 242,23

Indici complessivi di Bilancio

1. Indice di assestamento del Bilancio

	Rendiconto 2015		Raffronto 2014	Raffronto 2013
a) Entrata				
<u>Accertamenti definitivi</u>	€ 2.653.701,91			
Stanziam. definitivi	€ 4.221.975,41	63,00%=	61,00%	75,28%
b) Spesa				
<u>Impegni definitivi</u>	€ 2.356.786,37			
Stanziam. definitivi	€ 4.353.123,38	54,00%=	55,00%	78,30%

2. Indice di realizzazione del Bilancio

a) Entrata				
<u>Totale riscossione competenza</u>	€ 1.951.723,93			
Accertamenti definitivi	€ 2.653.701,91	73,54%=	78,00%	79,26%
b) Spesa				
<u>Totale pagamenti in competenza</u>	€ 2.068.736,26			
Impegni definitivi	€ 2.356.786,37	87,77%=	79,00%	72,52%

INDICI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

Intervento Erariale		anno 2015	anno 2014	anno 2013
<u>Trasferimenti statali</u> popolazione	$\frac{38.700}{4.017}$	= 9,63	9,76	29,58
Intervento Regionale		anno 2015	anno 2014	anno 2013
<u>Trasf. Regionali</u> popolazione	$\frac{55413,59}{4017}$	= 13,79	21,70	19,04
Incidenza Residui attivi		anno 2015	anno 2014	anno 2013
<u>Totale residui attivi</u> Tot.accertamenti CP	$\frac{701.977,98}{2.653.701,91}$	= 26,00	0,30	0,39
Incidenza Residui Passivi		anno 2015	anno 2014	anno 2013
<u>Totale residui passivi</u> Tot.impegni CP	$\frac{288.050,11}{2.356.786,37}$	= 12,00	0,35	0,58
Velocità riscossione entrate proprie		anno 2015	anno 2014	anno 2013
<u>Riscossione TiT I-III</u> Accertamenti TIT I-III	$\frac{1.410.783,39}{1.972.043,44}$	= 71,00	0,82	0,82
Velocità gestione spese correnti		anno 2015	anno 2014	anno 2013
<u>Pagamenti TiT I CP</u> Impegni TIT I CP	$\frac{1.661.434,49}{1.884.329,41}$	= 88,00	0,68	0,82
Rapporto Dipendenti Popolazione		anno 2015	anno 2014	anno 2013
<u>Dipendenti</u> Popolazione	$\frac{13}{4.017}$	= 0,3	0,0035	0,0034

CONCLUSIONI

Dal rendiconto 2015 emerge che **l'attività svolta** nell'anno di riferimento **è coerente** con **valori, impegni e obiettivi contenuti** nelle linee programmatiche di mandato.

Chignolo Po, 18 MARZO 2016

per la GIUNTA COMUNALE
Il Sindaco
Ing. Riccardo Cremaschi