



**Elaborato dalla commissione di bilancio e finanza  
25/11/2015**



ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2015 ALLA DATA DEL 19/11/2015 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)

## ENTRATE

Titolo 1 Entrate tributarie	stanziamento		magg min		Da riscuotere	
	assestato	Accertamenti	entrate	Reversali	(residui da rip)	
	2015	1.503.126,00	1.436.261,52	66.864,48	1.015.837,36	420.424,16
Titolo 1: Entrate tributarie. Comprende l'ici, l'imposta sulla pubblicità, la tassa smalt.rifiuti, le pubbliche affissioni, .....	Residui	181.551,86	181.551,86	0,00	133.907,63	47.644,23
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Residui</b>	<b>181.551,86</b>	<b>181.551,86</b>	<b>0,00</b>	<b>133.907,63</b>	<b>47.644,23</b>
<b>Totale Titolo 1 2015 + residui</b>		<b>1.684.677,86</b>	<b>1.617.813,38</b>	<b>66.864,48</b>	<b>1.149.744,99</b>	<b>468.068,39</b>

Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, reg ecc	stanziamento		magg min		Da riscuotere	
	assestato	Accertamenti	entrate	Reversali	(residui da rip)	
	2015	190.628,00	176.867,19	13.760,81	34.467,65	142.399,54
Titolo 2: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti del settore pubblico anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione. Comprende i trasferimenti di denaro, nonché i contributi di vario tipo effettuati al Comune prevalentemente da enti sovraordinati.	Residui	14.023,81	14.023,81	0,00	10.231,81	3.792,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Residui</b>	<b>14.023,81</b>	<b>14.023,81</b>	<b>0,00</b>	<b>10.231,81</b>	<b>3.792,00</b>
<b>Totale Titolo 2 2015 + residui</b>		<b>204.651,81</b>	<b>190.891,00</b>	<b>13.760,81</b>	<b>44.699,46</b>	<b>146.191,54</b>

Titolo 3 Entrate extratributarie	stanziamento		magg min		Da riscuotere	
	assestato	Accertamenti	entrate	Reversali	(residui da rip)	
	2015	796.603,68	727.044,20	69.559,48	425.808,41	301.235,79
Titolo 3: Entrate extratributarie. Comprendono i diritti per il rilascio di documenti e atti, proventi da contravvenzioni, affitti di proprietà comunali, interessi attivi di tesoreria, proventi dai servizi a domanda individuale ( mense, scuolabus, proventi centri sportivi , fitti, dividendi , sanzioni ), .....	Residui	170.238,94	124.933,36	45.305,58	124.933,36	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Residui</b>	<b>170.238,94</b>	<b>124.933,36</b>	<b>45.305,58</b>	<b>124.933,36</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo 3 2015 + residui</b>		<b>966.842,62</b>	<b>851.977,56</b>	<b>114.865,06</b>	<b>550.741,77</b>	<b>301.235,79</b>

		stanziamento asestato	Accertamenti	magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
<b>Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti</b>						
<b>Titolo 4</b>	<b>2015</b>	<b>627.950,00</b>	<b>231.530,35</b>	<b>396.419,65</b>	<b>219.032,71</b>	<b>12.497,64</b>
	Residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale. Contributi in conto capitale. Proventi da concessioni edilizie, alienazioni di beni in senso stretto e di diritti patrimoniali (es. diritti di superficie),.....						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Residui</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo 4 2015 + residui</b>		<b>627.950,00</b>	<b>231.530,35</b>	<b>396.419,65</b>	<b>219.032,71</b>	<b>12.497,64</b>

		stanziamento asestato	Accertamenti	magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
<b>Entrate derivanti da accensione di prestiti</b>						
<b>Titolo 7</b>	<b>2015</b>	<b>25.823,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.823,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Residui</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Titolo 5: Entrate derivanti da accensioni di prestiti. Comprende tutte le fonti di finanziamento, a breve, o a lungo termine, cui un ente locale può ricorrere per integrare le entrate proprie e quelle derivanti da trasferimenti. Comprendono sia le anticipazioni del tesoriere accese per colmare il fabbisogno corrente sia i prestiti per accensione di mutui per opere pubbliche.						
<b>Totale Titolo 5 2015 + residui</b>		<b>25.823,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.823,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

		stanziamento asestato	Accertamenti	magg min entrate	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
<b>Titolo 9</b>	<b>2015</b>	<b>666.000,00</b>	<b>329.263,97</b>	<b>336.736,03</b>	<b>291.997,20</b>	<b>37.266,77</b>
	Residui	14.266,00	14.266,00	0,00	8.996,16	5.269,84
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Entrate da servizi per conto terzi. Si tratta di partite di giro: ritenute erariali es. irpef, ritenute effettuate su personale, collaboratori, professionisti, depositi cauzionali su locazioni, depositi e restituzioni di spese contrattuali, spese ed entrate per servizi conto terzi es. elezioni europee, provinciali, politiche, ....						
	<b>Residui</b>	<b>14.266,00</b>	<b>14.266,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.996,16</b>	<b>5.269,84</b>
<b>Totale Titolo 6 2015 + residui</b>		<b>680.266,00</b>	<b>343.529,97</b>	<b>336.736,03</b>	<b>300.993,36</b>	<b>42.536,61</b>

Totale generale	stanziamento assestato		Accertamenti	magg min entrate		Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
	2015	3.810.130,68		2.900.967,23	909.163,45		
	RESIDUI	380.080,61	334.775,03	45.305,58	278.068,96		56.706,07
<b>Totale Titoli 2015 + residui</b>		<b>4.190.211,29</b>	<b>3.235.742,26</b>	<b>954.469,03</b>	<b>2.265.212,29</b>		<b>970.529,97</b>

## USCITE

Titolo 1 Spese Correnti	stanziamento assestato		Impegni	minor spese o economia		Mandati	Da pagare (residui da riportare)
	2015	2.462.551,86		2.228.487,40	234.064,46		
Residui		546.553,17	412.091,09	134.462,08	405.164,23		6.926,86
Titolo 1: Spese correnti. Comprendono spese per il personale, acquisto beni e servizi (materiale consumo, spese telefoniche, altre utenze, compensi professionali, affitti,...), contributi ad associazioni, borse di studio, ripiano di deficit di aziende speciali o partecipate, interessi passivi, rimborsi di tributi, .....		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Residui</b>		<b>546.553,17</b>	<b>412.091,09</b>	<b>134.462,08</b>	<b>405.164,23</b>		<b>6.926,86</b>
<b>Totale Titolo 1 2015 + residui</b>		<b>3.009.105,03</b>	<b>2.640.578,49</b>	<b>368.526,54</b>	<b>1.762.667,95</b>		<b>877.910,54</b>

Titolo 2 Spese in conto capitale	stanziamento assestato		Impegni	minor spese o economia		Mandati	Da pagare (residui da riportare)
	2015	1.008.150,93		107.578,45	900.572,48		
Residui		107.067,28	20.920,64	86.146,64	19.920,64		1.000,00
Titolo 2: Spese in conto capitale .Acquisto immobili, manutenzioni straordinarie, spese per reti stradali, opere pubbliche appaltate, partecipazioni e conferimenti nei confronti di società partecipate, .....		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Residui</b>		<b>107.067,28</b>	<b>20.920,64</b>	<b>86.146,64</b>	<b>19.920,64</b>		<b>1.000,00</b>
<b>Totale Titolo 2 2015 + residui</b>		<b>1.115.218,21</b>	<b>128.499,09</b>	<b>986.719,12</b>	<b>88.716,15</b>		<b>39.782,94</b>

Titolo 4 Spese per Rimborso di prestiti	stanziamento assestato		Impegni	minor spese o economia		Mandati	Da pagare (residui da riportare)
	2015	67.323,00		32.226,92	35.096,08		
Residui		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4: Spese rimborso di prestiti. Quote capitale che l'ente deve versare agli istituti finanziari secondo il piano di ammortamento del prestito		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Residui</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

<b>Totale Titolo 3 2015 + residui</b>	<b>67.323,00</b>	<b>32.226,92</b>	<b>35.096,08</b>	<b>20.632,30</b>	<b>11.594,62</b>
---------------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------



ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2015 ALLA DATA DEL 19/11/2015 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)

<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>				
		Residui	Competenza	
Fondo cassa al	<b>01/01/2015</b>			1.069.650,70
Riscossioni		278.068,96	1.987.143,33	2.265.212,29
Pagamenti		<b>-431.087,33</b>	<b>-1.726.172,02</b>	<b>-2.157.259,35</b>
<b>Fondo cassa al</b>	<b>19/11/2015</b>	<b>-153.018,37</b>	<b>260.971,31</b>	<b>1.177.603,64</b>
<b>Residui in corso</b>				
Entrate accertate da incassare anni precedenti				56.706,07
Entrate accertate da incassare del 2015				913.823,90
Uscite impegnate da pagare residui anni precedenti				<b>-28.302,90</b>
Uscite impegnate da pagare residui anno 2015				<b>-1.039.164,01</b>
<b>Margine di tesoreria</b>				<b>1.080.666,70</b>
Residui attivi in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti				0,00
Fondo pluriennale vincolato per finanziamento alle spese spostate nel tempo				<b>-119439,93</b>
<b>Margine di tesoreria applicabile al bilancio</b>				<b>961.226,77</b>

<b>RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
<b>Quadro riassuntivo della gestione di competenza</b>				
Riscossioni				1.987.143,33
Pagamenti				<b>-1.726.172,02</b>
Differenza				<b>260.971,31</b>
Residui attivi 2015 da riscuotere				913.823,90
Residui passivi 2015 da pagare				<b>-1.039.164,01</b>
Differenza				<b>-125.340,11</b>
<b>Risultato di competenza - disavanzo + avanzo</b>				<b>135.631,20</b>
<b>La gestione di competenza 2015 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2014</b>				
Avanzo di amministrazione <b>2014</b>				769.732,36
Avanzo di amministrazione <b>2014</b>	residui attivi parte corrente eliminati			-1,90
Avanzo di amministrazione <b>2014</b>	residui passivi parte corrente eliminati			50.309,22
Avanzo di amministrazione <b>2014</b>	residui passivi c/ capitale parte corrente eliminati			5.555,89
Residui in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti				<b>0,00</b>
Avanzo applicabile al bilancio				825.595,57
Avanzo non applicato				<b>0</b>
<b>Risultato di competenza considerando l'avanzo 2014 applicabile</b>				<b>961.226,77</b>

769.732,36

0,00

**-0,00**

**ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2015 ALLA DATA DEL 19/11/2015 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)**

La gestione finanziaria del 2014 chiudeva con un **avanzo di amministrazione** di € 769.732,36. Questo importo costituisce il risultato contabile di amministrazione che, in base all'art. 186 del d.Lgs 267/2000, e' accertato con l'approvazione del rendiconto ed è pari al fondo di cassa al 31/12/2014 aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi.

La provenienza dell'Avanzo di Amministrazione 2014 : **per € 131.607,91 deriva dalla gestione di competenza 2014**, per € 595.614,59 dall'avanzo del 2013 non applicato al bilancio, per € 42.509,86 dalla gestione residui.

L'Avanzo di amministrazione 2014 si suddivide nei sotto-elencati vincoli:

- € 69.340,11 Fondi vincolati di cui € 27.495,11 per residui attivi "di dubbia esigibilità" (tari 2014) ed € 41.845,00 per rimborso alla Stato della quota di alimentazione IMU non trattenuta sulla rata di Dicembre 2014;

- € 534.316,17 fondo vincolato per il finanziamento di spese in conto capitale di cui € 60.498,30 per opere cimiteriali ed € 2.935,81 per fondo aree verdi;

**€ 166.076,08 fondo libero** che può essere utilizzato per tutte le spese previste dall'art. 187 del Tuel tra cui spese correnti di funzionamento "non ripetitive" .

Il risultato di amministrazione 2014 dovrà essere rideterminato in seguito alla revisione straordinaria dei residui da effettuarsi al 1.1.2015 in base alla normativa della nuova contabilità del sistema armonizzato prevista dal d.lgs. 118/2011.

<b>Gestione di competenza corrente</b>		<b>Accertamenti</b>	<b>Reversali</b>	<b>Da riscuotere (residui da rip)</b>
<b>Entrate correnti</b>				
Titolo 1	Entrate tributarie	1.436.261,52	1.015.837,36	420.424,16
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	176.867,19	34.467,65	142.399,54
Titolo 3	Entrate extratributarie	727.044,20	425.808,41	301.235,79
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>2.340.172,91</b>	<b>1.476.113,42</b>	<b>864.059,49</b>
<b>Spese correnti</b>		<b>Impegni</b>	<b>Mandati</b>	<b>Da pagare (residui da riportare)</b>
Titolo 1	Spese Correnti	-2.228.487,40	-1.357.503,72	-870.983,68
Titolo 4	Spese per Rimborso di prestiti	-32.226,92	-20.632,30	-11.594,62
<b>Differenza Entrate Spese</b>		<b>79.458,59</b>	<b>97.977,40</b>	<b>-18.518,81</b>
<b>destinazioni al titolo primo della spesa :</b>				
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti			
Avanzo applicabile al bilancio				
<b>Entrate correnti destinate al titolo secondo della spesa (spese in conto capitale)</b>				
<b>Totale gestione corrente</b>		<b>79.458,59</b>	<b>97.977,40</b>	<b>-18.518,81</b>
<b><u>La gestione di competenza 2014 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2013 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio</u></b>				



ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2015 ALLA DATA DEL 19/11/2015 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)

<b>Gestione di competenza conto capitale</b>		<b>Accertamenti</b>	<b>Reversali</b>	<b>Da riscuotere (residui da rip)</b>
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	231.530,35	219.032,71	12.497,64
Titolo 7	Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
	Avanzo applicabile al bilancio	0,00		
	Entrate correnti destinate al titolo II della spesa (spese in conto capitale)			
				<b>Da pagare (residui da riportare)</b>
Titolo 2	Spese in conto capitale	<b>-107.578,45</b>	<b>-68.795,51</b>	<b>-38.782,94</b>
<b>Totale gestione c/ capitale</b>		<b>123.951,90</b>	<b>150.237,20</b>	<b>-26.285,30</b>
<b>Saldo gestione corrente e in conto capitale</b>		<b>203.410,49</b>	<b>248.214,60</b>	<b>-44.804,11</b>
<u>La gestione di competenza 2014 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2013 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio.</u>				

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2015 ALLA DATA DEL 19/11/2015 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)

Gestione entrate e spese per servizi		Accertamenti	Reversali	Da riscuotere (residui da rip)
Titolo 9	Entrate da servizi per conto di terzi	329.263,97	291.997,20	37.266,77
		Impegni	Mandati	Da pagare (residui da riportare)
Titolo 4	Spese per servizi per conto di terzi	-397.043,26	-279.240,49	-117.802,77
<b>Totale gestione servizi</b>		<b>-67.779,29</b>	<b>12.756,71</b>	<b>-80.536,00</b>

Riepilogo gestioni + avanzo anno 2013			
Totale gestione corrente	79.458,59	97.977,40	-18.518,81
Totale gestione c/ capitale	123.951,90	150.237,20	-26.285,30
Totale gestione servizi	-67.779,29	12.756,71	-80.536,00
Avanzo di amministrazione 2014	825.595,57	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione 2013 non applicato	0,00	0,00	0,00
<b>Totale risultato di competenza con avanzo 2013 applicabile</b>	<b>961.226,77</b>	<b>260.971,31</b>	<b>-125.340,11</b>

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2015 ALLA DATA DEL 19/11/2015 (Tiene conto delle proposte di variazione di bilancio da sottoporre al prossimo Consiglio)

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata ( i dati degli anni precedenti sono stati rilevati dalla relazione dell'organo di revisione )

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Autonomia finanziaria</b>						
<u>Titolo I + Titolo III</u>	67,24%	95,50%	94,35%	89,36%	96,65%	2.163.305,72 x 100
<u>Titolo I + II + III</u>						2.340.172,91

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. **SE INFERIORE AL 30% PER PROVINCE E AL 40% PER I COMUNI RILEVA CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'.**

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Autonomia impositiva</b>						
<u>Titolo I</u>	41,22%	70,19%	69,91%	55,42%	68,63%	1.436.261,52 x 100
<u>Titolo I + II + III</u>						2.340.172,91

L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Pressione tributaria</b>						
<u>Titolo I</u>	242,45	387,76	371,49	318,50	402,10	1.436.261,52
<u>popolazione</u>	3888	3913	3915	3802	3813	3.813,00

L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Interventi di intervento erariale e intervento regionale (stato regioni ecc...)</b>						
<u>Titolo 2</u>	192,62	24,83	29,99	61,10	19,57	176.867,19
<u>popolazione</u>	3888	3913	3915	3802	3813	3.813,00

L'indice di intervento erariale e regionale evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai altri livelli di governo ecc.

Gli indici dal 2011 subiscono rilevanti scostamenti, rispetto agli esercizi precedenti, a seguito di maggiori risorse nel titolo primo (entrate tributarie), dovute a nuove voci di entrata relative a compartecipazione all'iva e al fondo sperimentale di riequilibrio a seguito della prima applicazione del "federalismo fiscale", con conseguente minori entrate del titolo secondo (entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato della Regione e di altri enti ecc.).

La variazione in diminuzione nelle percentuali dell'autonomia finanziaria, impositiva e pressione tributaria del 2013 rispetto al 2012 è dovuta all'abbassamento dell'entrata dell'IMU per il mancato gettito sull'abitazione principale e sulle altre tipologie di immobili esonerate dal pagamento dell'IMU nel 2013. Il mancato gettito è stato coperto da un contributo statale introitato al titolo II dell'entrata. Questo nuovo contributo ha portato quindi ad incrementare il titolo II dell'entrata "trasferimenti" ed a ridurre il titolo I "entrate tributarie", mantenendo invariato complessivamente il gettito delle entrate di parte corrente. Troviamo, per questo motivo, aumentato l'intervento erariale.

## Estratto dalla relazione dell'organo di revisione

		2005	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Rigidità spesa corrente	Spese pers. + Quota ar x 100 Totale entrate Tit. I + II + III	26,01%	24,84%	26,02%	24,24%	23,88%	26,90%	29,13%	26,68%	24,60%
Velocità gest. spesa corrente	Pagamenti Tit. I com. x 100 Impegni Tit. I competenza	76,23%	77,04%	76,66%	76,92%	75,47%	75,65%	77,91%	77,14%	77,28%

§ L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Il Comune di Lograto ha ridotto la percentuale di rigidità della spesa corrente rispetto al 2012 specialmente per la riduzione della spesa del personale

Con l'occasione si precisa che nel totale della spesa per il personale della tabella è compresa la quota IRAP euro 27,462,61 che pur essendo classificata come "imposte e tasse" è comunque una quota da riferirsi alla spesa del personale.

La velocità nei pagamenti del Titolo I° rispetto agli impegni è solo leggermente inferiore al 2013 ( dal 77,14% al 77,26%).

Anche la percentuale del 2014 rileva una "buona gestione di cassa" in quanto permette di rispettare il parametro relativo alla deficiarietà strutturale n° 4 .

**PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO**

Dipendenti all'01.01.2012 n.	10
assunzioni n.	1
dimissioni n.	
Dipendenti al 31.12.2012 n.	11

**PERSONALE A TEMPO DETERMINATO**

Dipendenti all'01.01.2012 n.	
assunzioni n.	
dimissioni n.	
Dipendenti al 31.12.2012 n.	

**Dati e indicatori relativi al personale**

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Abitanti	3.640	3.752	3.752	3.888	3.913	3.915	3.802	3.813
Dipendenti	9,75	9,5	9,25	10	10	10	11	11
Costo del personale	433.324	439.399	442.078	498.377	484.100	516.866	494.028	467.606
N° abitanti per ogni dipendente	373	395	406	389	391	391	346	347
Costo medio per dipendente	44.443	46.253	46.253	49.838	48.410	48.410	44.912	42.510

## ANALISI DELLA SPESA CORRENTE

**Titolo 1: Spese correnti. Comprendono spese per il personale, acquisto beni e servizi (materiale consumo, spese telefoniche, altre utenze, compensi professionali, affitti,...), contributi ad associazioni, borse di studio, ripiano di deficit di aziende speciali o partecipate, interessi passivi, rimborsi di tributi, .....**

	2009	% verticale	2010	% verticale	2011	% verticale	2012	% verticale	2013	% verticale	2014	% verticale	19/11/2015	
Personale	442.078,13	23,2%	498.376,88	24,6%	484.100,91	24,1%	516.866,33	26,1%	494.027,64	23,5%	467.605,99	22,6%	dettaglio non disponibile	0,00%
Acquisto di beni	45.792,66	2,4%	45.983,28	2,3%	43.862,08	2,2%	42.653,86	2,2%	46.468,96	2,2%	35.699,62	1,73%		0,00%
Prestazioni di servizi	1.172.185,61	61,6%	1.244.540,16	61,4%	1.231.482,52	61,4%	1.150.024,26	58,1%	1.187.893,76	56,5%	1.198.339,38	58,00%		0,00%
Utilizzo di beni di terzi	2.400,00	0,1%		0,0%	1.048,94	0,1%	2.115,37	0,1%	2.115,37	0,1%	2.132,84	0,10%		0,00%
Trasferimenti	190.790,10	10,0%	189.974,86	9,4%	201.649,57	10,0%	219.047,81	11,1%	319.307,62	15,2%	309.837,81	15,00%		0,00%
Interessi passivi e oneri finanz.	13.453,80	0,7%	12.421,55	0,6%	11.002,55	0,5%	9.965,02	0,5%	8.910,51	0,4%	7.870,32	0,38%		0,00%
Imposte e tasse	29.269,13	1,5%	34.292,69	1,7%	31.696,14	1,6%	38.905,84	2,0%	41.964,01	2,0%	43.052,63	2,08%		0,00%
Oneri straordinari	6.840,23	0,4%	923	0,0%	1.776,72	0,1%	113,20	0,0%	1.434,48	0,1%	1.669,43	0,08%	0,00%	
<b>Totale spesa corrente</b>	<b>1.902.809,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.026.512,42</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.006.619,43</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.979.691,69</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.102.122,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.066.208,02</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.228.487,40</b>	<b>100,00%</b>

Il presidente analizzando l'andamento della spesa corrente, precisa che il decremento del numero di abitanti nell'esercizio 2013 è dovuto principalmente al censimento della popolazione che si è concluso nell'esercizio in esame.

Merita precisare che non si è proceduto ad effettuare una valutazione e stima di decremento anche negli esercizi precedenti. Si tenga conto del difetto di comparazione.

		variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione					
numero abitanti	3.806	3.888	82,00	3.913	25,00	3.915	2,00	3.802	-113,00	3.813	11,00	3.813	0,00
			4,08%		-1,64%		-1,41%		8,54%		-2,03%		7,28%
spesa corrente media per abitante (dato storico)	499,95	521,22	21,27	512,81	-8,41	505,67	-7,14	552,90	47,23	541,89	-11,01	584,44	42,56

% indice dei prezzi al consumo dicembre periodo successivo

1,90%      3,20%      2,70%      1,00%      -0,10%      0,00%

		variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione					
% di attualizzazione della spesa sistema composto (indicizzazione continua)	8,83	6,92	2,36%	3,62	-4,87%	0,90	-4,15%	-0,10	7,63%	0,00	-1,93%	0,00	7,28%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2014 col sistema composto (indicizzazione continua)	544,09	557,27	13,17	531,39	-25,87	510,21	-21,18	552,35	42,13	541,89	-10,46	584,44	42,56
% di attualizzazione della spesa sistema semplice	8,70	6,80	2,37%	3,60	-4,78%	0,90	-4,13%	-0,10	7,63%	0,00	-1,93%	0,00	7,28%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2014 col sistema semplice	543,45	556,67	13,22	531,27	-25,40	510,22	-21,05	552,35	42,13	541,89	-10,46	584,44	42,56

	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione	variazione					
spesa totale attualizzata al 2015 sistema semplice	2.068.354,10	2.164.315,26	95.961,16	2.078.857,73	-85.457,54	1.997.508,92	-81.348,81	2.100.020,23	102.511,31	2.066.208,02	-33.812,21	2.228.487,40	162.279,38
			4,43%		-4,11%		-4,07%		4,88%		-1,64%		7,28%

