



Comune di Carpi

Relazione della Giunta

al Rendiconto della Gestione 2015

D. Lgs. 267/2000, art 231



Approvata con D.G. n. 64 del 29/03/2016

INDICE

Sintesi introduttiva	pag.	
Analisi finanziaria	pag.	1
Risultati rendiconto esercizio 2015	pag.	3
Risultanze bilancio	pag.	4
Determinazione dell'Avanzo	pag.	5
Fondo crediti di dubbia esibilità ed altri accantonamenti	pag.	6
La gestione dei residui	pag.	8
La gestione di competenza	pag.	16
Entrate correnti	pag.	17
Spese correnti	pag.	35
Spesa di personale	pag.	39
Patto di stabilità	pag.	42
Tetti DL 78/2010	pag.	45
Indebitamento	pag.	46
Indicatori spesa	pag.	51
Parametri deficiarietà	pag.	53
Investimenti	pag.	59
La gestione di cassa	pag.	78
I servizi a domanda individuale	pag.	81
Note al conto economico e al conto del patrimonio	pag.	97
Conto del patrimonio dell'esercizio 2015	pag.	cont.gen. 1
Conto economico dell'esercizio 2015	pag.	cont.gen. 7
Riconciliazione tra risultato economico dell'esercizio e avanzo di amministrazione	pag.	cont.gen. 9
Prospetto di conciliazione dell'esercizio 2015	pag.	cont.gen.10
Indicatori inerenti il patrimonio	pag.	97
Elenco delle partecipazioni possedute nel 2015	pag.	98
Delibere di approvazione e di variazione al bilancio di previsione 2015	pag.	95

AVANZO 2015 – Formazione del risultato di amministrazione

Le operazioni che portano alla formazione dell'avanzo secondo le regole della nuova contabilità armonizzata sono le seguenti:

- 1. RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E DEGLI ACCERTAMENTI 2015:** Radiazione di quelli non esigibili ed iscrizione a bilancio dei residui certi per il loro intero ammontare. Rispetto al passato quindi il Comune di Carpi, così come tutti gli enti locali che hanno gestito il bilancio avendo l'accortezza di iscrivere solamente le entrate effettivamente incassate, si trovano ad avere residui attivi più elevati.
- 2. ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ** di quota dell'avanzo a garanzia dell'eventuale mancata riscossione di crediti iscritti in bilancio.
- 3. RICOGNIZIONE DEI RESIDUI PASSIVI E DEGLI IMPEGNI 2015:**
 - Eliminazione dei residui passivi o degli impegni 2015 per i quali non sussiste un'obbligazione giuridicamente perfezionata (identificazione del creditore dell'ente e dell'importo dovuto);
 - Valutazione circa l'esigibilità del debito in relazione al momento in cui la prestazione è eseguita;
 - Iscrizione della spesa nell'esercizio di bilancio in cui viene eseguita la prestazione (principio della competenza potenziata).

Queste operazioni restituiscono un bilancio assolutamente aderente alle operazioni contabili relative all'anno di riferimento ed assicurano trasparenza nella gestione del bilancio e la possibilità di riutilizzare velocemente risorse certe, in particolare per la realizzazione del piano delle opere.

L'avanzo dovuto all'eliminazione dei residui passivi è particolarmente evidente nella sezione investimenti e determina quasi interamente avanzo vincolato, in quanto correlato ad opere per interventi di ricostruzione post sisma ed altri interventi già previsti nel Piano delle opere 2016.

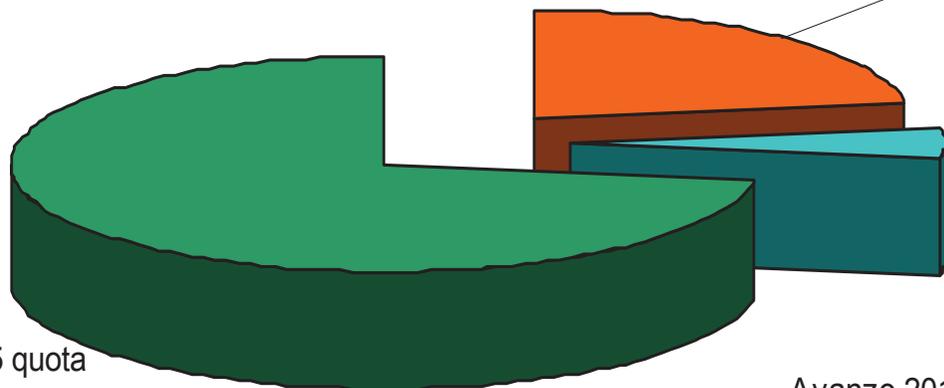
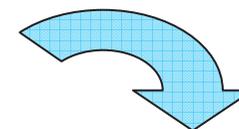
4. RICOGNIZIONE E DETERMINAZIONE DEI VINCOLI DI DESTINAZIONE E DEGLI ACCANTONAMENTI DI BILANCIO.

Le operazioni precedenti generano avanzo dovuto all'applicazione delle nuove regole contabili che hanno come effetto una destinazione vincolata dell'avanzo per dare corso a spese future che risultano così già finanziate.

In altri casi occorre costituire accantonamenti o vincoli specifici, anche obbligatori come nel caso del fondo crediti di dubbia esigibilità, per mettere in sicurezza il bilancio e conseguentemente per definire le quote di avanzo che è possibile utilizzare per nuove e maggiori spese future.

Fonti dell'avanzo 2015 16.529.703,30 €

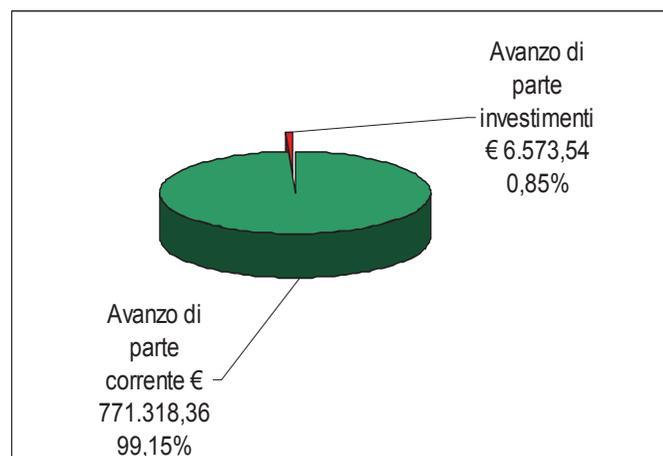
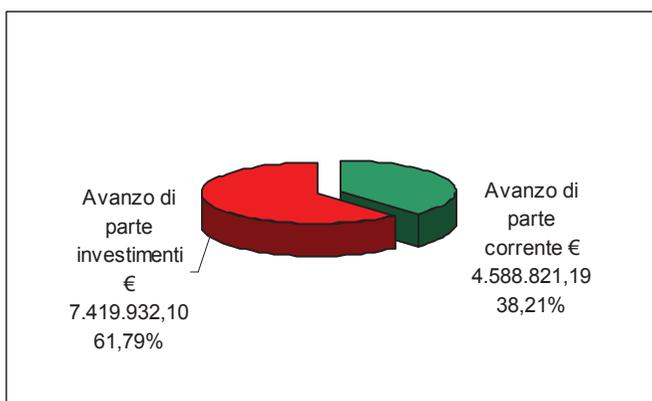
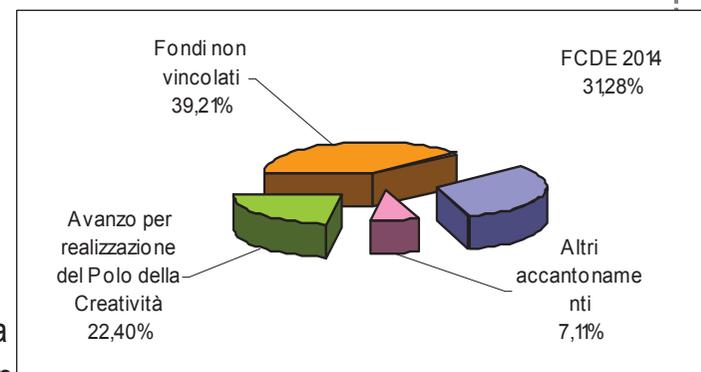
Avanzo 2014 non
utilizzata nel corso del
2015 € 3.743.058,11
22,64%



Avanzo 2015 quota
generata dalla gestione
competenza €
12.008.753,29
72,65%



Avanzo 2015 quota
generata dalla gestione
residui € 777.891,90
4,71%



Formazione dell'avanzo

L'avanzo 2014 non applicato nell'esercizio 2015 è costituito da:

• Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2014 e precedenti	€ 1.171.000,00
• Altri accantonamenti (fondo rischi per passività potenziali, ammortamenti mutui garantiti da fidejussioni, economie realizzazione nuovi alloggi ERP)	€ 266.156,96
• Avanzo vincolato con la D.C.C. n. 134 del 26/11/2015, Variazione di Assestamento generale, alla realizzazione del Polo della Creatività	€ 838.400,00
• Fondi non vincolati	<u>€1.467.501,15</u>
TOTALE	€ 3.743.058,11

L'avanzo generato dalla gestione dei residui ammonta ad € 777.891,90 di cui:

- Parte corrente € 771.318,36
- Parte investimenti € 6.573,54.

Dalla gestione della parte corrente la radiazione di residui passivi che ha determinato avanzo deriva principalmente da:

- Eliminazione di residui 2014 per € 489.510,38 destinati a rimborsare lo stato di maggiori trasferimenti erogati o per restituzione di quote IMU spettanti allo Stato ed erroneamente versate al comune;
- Eliminazione di residui relativi a spese di personale per € 66.368,52;
- Eliminazione di residui relativi a spese del provveditorato per € 43.529,59
- Eliminazione di residui 2012 e 2013 relativi a spese del settore economia per € 64.789,61.

La gestione di competenza comprende:

- a) Stanziamenti di competenza del bilancio di previsione 2015 stabiliti in sede di approvazione del bilancio e con successive variazioni;
- b) Impegni di spesa ed accertamenti di entrata imputati all'esercizio 2015 con il riaccertamento straordinario dei residui (DGC n. 55 del 23/040/2015) e provenienti dagli esercizi 2014 e precedenti.

La gestione di competenza ha prodotto avanzo per € **12.008.753,29**.

Tale risultato è fortemente influenzato dalle nuove norme del bilancio armonizzato nel primo anno applicazione.

Depurato degli effetti del bilancio armonizzato l'avanzo risultante dalla gestione di competenza si riduce da 12.008.753 a 1.120.492, come illustrato nel prospetto seguente.

**EFFETTI
DELL'ARMONIZZAZIONE
SULL'AVANZO**

Avanzo di parte competenza

12.008.753

Dalla gestione corrente
4.588.821

Dalla gestione investimenti
7.419.932

Effetti sulla parte
corrente

- Fondo Crediti Dubbia Esigibilità **2.274.000**
- Economie di spesa derivanti da impegni di anni precedenti riportati al 2015 tramite Fondo Pluriennale Vincolato **765.812**
- Economie che determinano avanzo vincolato **195.539**
- Differenza modalità accertamento IMU-ICI-TASI **258.000**

Effetti sulla parte
investimenti

- Interventi post sisma finanziati da rimborsi assicurativi **6.052.366**
- Altri interventi post sisma **365.359**
- Altri investimenti non impegnati al 31/12/2015 che confluiscono in parte nell'avanzo vincolato **977.185**

Avanzo al netto degli effetti
dell'armonizzazione
1.095.470

Differenza al netto
dell'armonizzazione
25.022

Avanzo al netto
dell'influenza delle regole
dell'armonizzazione
1.120.492.00

Composizione dell'Avanzo e vincoli di utilizzo

Molta parte dell'avanzo ha un vincolo di destinazione.

Su 16.529.703,30 euro, ben **13.091.927,38** risultano vincolati (79,20%)

VINCOLI DELL'AVANZO

• Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2015 ed anni precedenti).....	€ 3.445.000
• Fondo rischi per passività potenziali (eventuali oneri derivanti da: contenziosi, perdite da organismi partecipati ed altre poste straordinarie non prevedibili).....	€ 200.000
• Vincolato per spese personale e indennità di mandato.....	€ 71.510
• Vincolato per pagamento ammortamento mutui garantiti da fidejussioni.....	€ 72.524
• Vincolato alla realizzazione del polo della creatività (da avanzo 2014 non utilizzato) applicato al bilancio di previsione 2016	€ 838.400
• Vincolato alla realizzazione del Polo della Creatività – quota finanziata con proventi lotta all'evasione anno 2015	€ 219.400
• Vincolato all'intervento di valorizzazione di Castelvecchio – applicato al bilancio di previsione 2016	€ 1.090.000
• Vincolato ad interventi per la ricostruzione finanziato con rimborsi assicurativi.....	€ 6.052.366
• Vincolato alla realizzazione di altri interventi post sisma	€ 365.359
• Vincolato per realizzazione nuovi alloggi ERP.....	€ 93.157
• Vincolato ad altri investimenti specifici.....	€ 255.673
• Vincolato attività culturali	€ 130.539
• Vincolato al progetto "Lavoriamo per il lavoro" (derivante da proventi lotta all'evasione 2014).....	€ 258.000

ANALISI FINANZIARIA

RISULTATI RENDICONTO ESERCIZIO 2015

	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Parte Investimenti			
Entrata			
Avanzo applicato investimenti	5.969.056,26		
Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese in c/capitale	14.739.252,04		
Titolo 4'	7.109.483,48	-2.669.736,06	
Titolo 5'	1.000.000,00	-25.554,21	
Oneri applicati alla parte corrente (*)	0,00		
Proventi da parcometri a finanziamento parte investimenti (**)	55.765,07		
Concessioni cimiteriali a finanziamento parte investimenti	254.959,00		
Contributo di partecipazione al contrasto all'evasione fiscale a finanziamento parte investimenti	219.400,00		
Totale	29.347.915,85	-2.695.290,27	
Spesa			
Titolo 2'	6.731.636,14	17.491.466,24	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	15.196.347,61		
Totale	21.927.983,75	17.491.466,24	
Avanzo generato da riaccertamento straordinario 1/1/2015		-50.350,39	
Fondo Pluriennale Vincolato generato nel 2015		-14.739.252,04	
Differenza Parte investimenti	7.419.932,10	6.573,54	7.426.505,64
Parte Corrente			
Entrata			
Avanzo applicato parte corrente	0,00		
Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese di parte corrente	2.237.321,49		
Titolo 1'	52.918.345,28	9,99	
Titolo 2'	3.022.493,64	-650.750,22	
Titolo 3'	9.151.518,30	-499.953,03	
Oneri che finanziano la parte corrente (*)	0,00		
Proventi da parcometri a finanziamento parte investimenti (**)	-55.765,07		
Concessioni cimiteriali a finanziamento parte investimenti	-254.959,00		
Contributo di partecipazione al contrasto all'evasione fiscale a finanziamento parte investimenti	-219.400,00		
Totale	66.799.554,64	-1.150.693,26	
Spesa			
Titolo 1'	57.591.044,10	4.677.689,10	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.042.674,98		
Titolo 3'	3.577.014,37		
Totale	62.210.733,45	4.677.689,10	
Avanzo generato da riaccertamento straordinario 1/1/2015		-564.079,28	
Fondo Pluriennale Vincolato generato nel 2015		-2.237.321,49	
Differenza Parte corrente	4.588.821,19	725.595,07	5.314.416,26
Servizi c/terzi			
Entrata	8.029.323,53	-19.757,94	
Spesa	8.029.323,53	65.481,23	
Differenza Servizi c/terzi	0,00	45.723,29	45.723,29
AVANZO prodotto nel 2015	12.008.753,29	777.891,90	12.786.645,19
Avanzo 2014 non applicato		3.743.058,11	
TOTALE AVANZO	12.008.753,29	4.520.950,01	16.529.703,30

(*) Articolo 2, comma 8, legge 24 dicembre 2007, n.244.

(**) Articolo 7, comma 7, decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285

RISULTANZE BILANCIO 2015

Tit.	Descrizione	Previsione Iniziale 2015	Previsione Assestata 2015	Consuntivo 2015	Differenza: Consuntivo - Previsione Iniziale	Differenza: Consuntivo - Previsione Assestata
		A	B	C	D = C - A	E = C - B
	<u>ENTRATA</u>					
1	Entrate tributarie	49.691.000,00	53.027.353,00	52.918.345,28	3.227.345,28	-109.007,72
2	Contributi e trasferimenti correnti	4.532.530,00	5.104.176,51	3.022.493,64	-1.510.036,36	-2.081.682,87
3	Entrate extratributarie	10.646.434,00	11.135.434,00	9.151.518,30	-1.494.915,70	-1.983.915,70
4	Entrate da alienazione e trasf. capitali	20.042.963,74	22.739.990,39	7.109.483,48	-12.933.480,26	-15.630.506,91
5	Entrate da accensione di prestiti	3.500.000,00	1.934.809,21	1.000.000,00	-2.500.000,00	-934.809,21
6	Entrate da servizi per c/to terzi	8.821.000,00	12.401.000,00	8.029.323,53	-791.676,47	-4.371.676,47
		97.233.927,74	106.342.763,11	81.231.164,23	-16.002.763,51	-25.111.598,88
	Avanzo applicato	1.588.056,26	5.969.056,26	5.969.056,26	4.381.000,00	-
	Fondo Pluriennale Vincolato 2015 gestione corrente		2.237.321,49	2.237.321,49	2.237.321,49	-
	Fondo Pluriennale Vincolato 2015 gestione investimenti		14.739.252,04	14.739.252,04	14.739.252,04	-
	TOTALE	98.821.984,00	129.288.392,90	104.176.794,02	5.354.810,02	-25.111.598,88
	<u>SPESA</u>					
1	Spese correnti	62.082.764,00	67.351.685,00	57.591.044,10	-4.491.719,90	-9.760.640,90
	<i>FPV CORRENTE = Impegni su esercizi futuri</i>			1.042.674,98	1.042.674,98	1.042.674,98
2	Spese in conto capitale	24.266.020,00	45.957.507,90	6.731.636,14	-17.534.383,86	-39.225.871,76
	<i>FPV C/CAPITALE = Impegni su esercizi futuri</i>			15.196.347,61	15.196.347,61	15.196.347,61
3	Spese per rimborso di prestiti	3.652.200,00	3.578.200,00	3.577.014,37	-75.185,63	-1.185,63
4	Spese per servizi per c/to terzi	8.821.000,00	12.401.000,00	8.029.323,53	-791.676,47	-4.371.676,47
	TOTALE	98.821.984,00	129.288.392,90	92.168.040,73	-6.653.943,27	-37.120.352,17
	Saldi differenziali / Avanzo	0,00	0,00	12.008.753,29	12.008.753,29	12.008.753,29

DETERMINAZIONE DELL'AVANZO

Tabella n. 1 - DETTAGLIO DEI RISULTATI FINANZIARI

ENTRATA			
Fondo cassa all'1/1/2015		31.300.199,35	31.300.199,35
		RESIDUI CONSERVATI	
		PREVISIONE INIZIALE	ACCERTAMENTI
TITOLO I: Entrate tributarie residui		6.579.564,20	6.579.574,19
	competenza	49.691.000,00	52.918.345,28
TITOLO II: Trasferimenti correnti residui		805.807,86	155.057,64
	competenza	4.532.530,00	3.022.493,64
TITOLO III: Entrate extratributarie residui		3.006.802,33	2.506.849,30
	competenza	10.646.434,00	9.151.518,30
TITOLO IV: Alienazione e transf. di capitali residui		3.743.039,56	1.073.303,50
	competenza	20.042.963,74	7.109.483,48
TITOLO V: Accensione prestiti residui		25.554,21	0,00
	competenza	3.500.000,00	1.000.000,00
	Totale residui	14.160.768,16	10.314.784,63
	Totale competenza	88.412.927,74	73.201.840,70
	TOTALE	102.573.695,90	83.516.625,33
TITOLO VI: Servizi conto terzi residui		117.237,76	97.479,82
	competenza	8.821.000,00	8.029.323,53
	Totale entrata residui	14.278.005,92	10.412.264,45
	Totale entrata competenza	97.233.927,74	81.231.164,23
	TOTALE ENTRATA	111.511.933,66	91.643.428,68
S P E S A			
		RESIDUI CONSERVATI	
		PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI
TITOLO I: Spese correnti residui		17.610.564,82	12.932.875,72
	competenza	62.082.764,00	57.591.044,10
TITOLO II: Spese in c/capitale residui		18.462.019,45	970.553,21
	competenza	24.266.020,00	6.731.636,14
TITOLO III: Spese rimborso prestiti residui		0,00	0,00
	competenza	3.652.200,00	3.577.014,37
	Totale residui	36.072.584,27	13.903.428,93
	Totale competenza	90.000.984,00	67.899.694,61
	TOTALE	126.073.568,27	81.803.123,54
TITOLO IV: Servizi conto terzi residui		407.936,30	342.455,07
	competenza	8.821.000,00	8.029.323,53
	Totale spesa residui	36.480.520,57	14.245.884,00
	Totale spesa competenza	98.821.984,00	75.929.018,14
	TOTALE SPESA	135.302.504,57	90.174.902,14
	Differenza totale entrata - totale spesa (*)	7.509.628,44	32.768.725,89
	- FPV CORRENTE = Impegni su esercizi futuri		-1.042.674,98
	- FPV C/CAPITALE = Impegni su esercizi futuri		-15.196.347,61
	Differenza fra scostamenti positivi e negativi		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			16.529.703,30

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ ED ALTRI ACCANTONAMENTI

L'Ente ha costituito, con il rendiconto 2014, nella logica della nuova contabilità finanziaria, prevista dal D.Lgs. 118/2011, il **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità** per un importo complessivo di € 1.171.738,00.

Il saldo al 31 dicembre 2014 è stato calcolato sulla base della rilevazione prevista in sede di consuntivo dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (si veda esempio n. 5 determinazione del fondo crediti dubbia esigibilità), come media del rapporto fra gli incassi (in conto residui) e l'importo dei residui attivi di inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi.

Di seguito si riporta il prospetto di composizione del dato contabile sopra indicato.

Tra gli "Altri accantonamenti" al 31 dicembre 2014 sono stati riportati la quota ammortamento di mutui garantiti da fidejussioni e un fondo rischi per passività potenziali; in riferimento a quest'ultime, è stato considerato come tale il Fondo perdite da organismi partecipati.

SETTORE		anno residuo					Totale complessivo
		2010	2011	2012	2013	2014	
OO.FF.	Residuo Iniziale	211.426,71	218.658,08	179.951,83	188.287,95	146.783,68	945.108,25
	Incassato in conto residui	162.086,92	187.378,14	146.453,53	144.167,60	112.863,22	752.949,41
	% di pagato in c/residui	76,66%	85,69%	81,38%	76,57%	76,89%	79,67%
BORGOVALSUGANA	Residuo Iniziale	18.175,89	2.936,69	9.355,09	6.097,27	6.270,81	42.835,75
	Incassato in conto residui	18.175,89	2.936,69	8.478,89	5.221,07	6.270,81	41.083,35
	% di pagato in c/residui	100,00%	100,00%	90,63%	85,63%	100,00%	95,91%
USO PALESTRE - PROVENTI DA TARIFFE	Residuo Iniziale	39.383,88	49.982,60	33.194,22	43.534,38	23.174,62	189.269,70
	Incassato in conto residui	33.325,60	45.358,26	26.107,40	26.959,38	7.469,90	139.220,54
	% di pagato in c/residui	84,62%	90,75%	78,65%	61,93%	32,23%	73,56%
CONCESSIONI PRECARIE TEMPORANEE	Residuo Iniziale	2.124,85	2.959,45	194,00	1.795,00	200,00	7.273,30
	Incassato in conto residui	190,00	608,00	-	562,00	100,00	1.460,00
	% di pagato in c/residui	8,94%	20,54%	0,00%	31,31%	50,00%	20,07%
FITTI SALE *	Residuo Iniziale	18.013,65	7.043,17	9.478,80	5.918,15	5.758,00	46.211,77
	Incassato in conto residui	16.955,77	7.043,17	9.478,80	5.023,15	5.447,00	43.947,89
	% di pagato in c/residui	94,13%	100,00%	100,00%	84,88%	94,60%	95,10%
FITTI TEATRO	Residuo Iniziale	25.570,20	14.210,28	20.980,15	8.775,89	1.705,85	71.242,37
	Incassato in conto residui	20.544,92	9.185,00	14.494,26	5.242,65	1.705,85	51.172,68
	% di pagato in c/residui	80,35%	64,64%	69,09%	59,74%	100,00%	71,83%
FITTI MERCATO COPERTO NON GARANTITO DA FIDEJUSSIONI	Residuo Iniziale	65,63	15.493,50	317,31		38.158,18	54.034,62
	Incassato in conto residui	65,63	15.493,50	317,31		38.158,18	54.034,62
	% di pagato in c/residui	100,00%	100,00%	100,00%	#DIV/0!	100,00%	100,00%
TOPONOMASTICA	Residuo Iniziale	3.877,53	3.443,75	443,35	895,50	2.434,50	11.094,63
	Incassato in conto residui	1.265,47	1.186,80	187,73	644,12	730,10	4.014,22
	% di pagato in c/residui	32,64%	34,46%	42,34%	71,93%	29,99%	36,18%
SPONSORIZZAZIONI VARIE DITTE PRIVATE	Residuo Iniziale	74.175,00	28.891,66	62.801,72	48.063,54	13.578,51	227.510,43
	Incassato in conto residui	60.458,33	27.641,66	49.425,27	43.063,54	10.913,22	191.502,02
	% di pagato in c/residui	81,51%	95,67%	78,70%	89,60%	80,37%	84,17%

% FONDO (100%-%MEDIA)	Residui attivi al 31/12/2014 Voce di entrata rilevante ai fini dell'accantonamento	Importo minimo FCDE rendiconto	Importo accantonato FCDE rendiconto
20,33%	Residuo Anno 2013: € 33.920,46 Residuo Anno 2014: € 174.472,85	208.393,31	86.000,00
4,09%	Residuo Anno 2013: - Residuo Anno 2014: € 4.449,44	4.449,44	1.500,00
26,44%	Residuo Anno 2013: € 15.704,72 Residuo Anno 2014: € 35.305,97	51.010,69	27.000,00
79,93%	Residuo Anno 2013: € 100,00 Residuo Anno 2014: € 823,08	923,08	738,00
4,90%	Residuo Anno 2013: € 311,00 Residuo Anno 2014: € 12.011,27	12.322,27	4.000,00
28,17%	Residuo Anno 2013: € - Residuo Anno 2014: € 14.066,21	14.066,21	4.500,00
0,00%	Residuo Anno 2013: € - Residuo Anno 2014: € 16.150,00	16.150,00	5.000,00
63,82%	Residuo Anno 2013: € 1.704,40 Residuo Anno 2014: € 649,60	2.354,00	2.000,00
15,83%	Residuo Anno 2013: € 2.665,29 Residuo Anno 2014: € 9.963,34	12.628,63	6.000,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ: TOTALE ACCANTONAMENTI SULLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE DI DUBBIA ESIGIBILITÀ 64.841,06 **136.738,00**

(*) Affitti sale culturali.

TARES 2013/ TARI 2014	Residuo Iniziale	Incassato in conto residui	% di pagato in c/residui
	2.926.545,22	2.062.732,32	70,48%
	2.926.545,22	2.062.732,32	70,48%

29,52%	Residuo Anno 2013: € 805.946,45 - € 287.000,00 = 518.946,45(*)	63% residuo 2013
	Residuo Anno 2014: € 4.320.895,00 - € 3.000.000,00 = € 1.320.895,00(**)	6,8% PEF anno 2014 (***)
	1.839.841,45	543.121,20
		1.035.000,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ: TOTALE ACCANTONAMENTI SULLE ENTRATE TRIBUTARIE DI DUBBIA ESIGIBILITÀ 543.121,20 **1.035.000,00**

(*) Il Residuo anno 2013 è al netto dell'importo del contributo ATERSIR

(**) Il Residuo anno 2014 è al netto dell'importo presunto della terza rata della TARI in scadenza a marzo 2015.

TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ ED ALTRI ACCANTONAMENTI **1.171.738,00**

L'Ente ha costituito, con il rendiconto 2015, il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per un importo complessivo di € 2.274.000,00, oltre 1.171 mila euro accantonati nell'anno 2014

A bilancio i crediti assistiti da Fondo crediti di dubbia esigibilità risultano essere:

Titolo	Tipologia	Residui attivi formati nell'esercizio 2015	% di accantonamento al FCDE	Accantonamento a Fondo Crediti di dubbia esigibilità 2015
I - Entrate Tributarie	Recupero evasione tributaria ICI - IMU - TASI	1.433.495,54	86,14%	1.234.875,00
I - Entrate Tributarie	TARI 2015	4.680.974,00	20,47%	958.045,00
III - Entrate extratributarie	COSAP	54.822,16	38,45%	21.080,00
III - Entrate extratributarie	Proventi da servizi pubblici, Proventi da beni dell'Ente, Sponsorizzazioni	234.688,07	25,57%	60.000,00
TOTALE RESIDUI 2015		6.403.979,77		2.274.000,00

LA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla gestione Residui deriva un Avanzo di 778 mila €, di cui:

- + 7 mila € dalla parte investimenti;
- + 771 mila € dalla parte corrente del bilancio.

Tabella n. 2a – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2012-2015 DA RIPORTARE (C/RESIDUI)

Descrizione	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Variaz. % 2015 su 2014	Differenza 2015 - 2014
Residui attivi da riportare in c/residui						
TIT. I: Entrate tributarie	0	0	990.458	1.489.768	0,00%	499.310
TIT II: Trasferimenti correnti	235.925	1.123.285	426.272		-100,00%	-426.272
TIT. III: Entrate extratributarie	1.277.952	346.633	236.154	125.653	-46,79%	-110.501
TIT. IV: Alienazione e transf. di capitali	2.774.924	2.018.696	3.234.483	0	-100,00%	-3.234.483
TIT. V: Accensione prestiti	106.136	106.136	25.554		-100,00%	-25.554
TIT. VI: Servizi conto terzi	87.396	69.478	45.675	67.512	47,81%	21.837
TOTALE RESIDUI ATTIVI	4.482.333	3.664.228	4.958.597	1.682.933	-66,06%	-3.275.664
Residui passivi da riportare in c/residui						
TIT. I: Spese correnti	3.118.508	6.131.247	2.443.638	577.489	-76,37%	-1.866.149
TIT. II: Spese in c/capitale	8.497.106	8.556.084	14.875.387	227.818	-98,47%	-14.647.569
TIT. III: Spese rimborso prestiti	0	0	0		0,00%	0
TIT. IV: Servizi conto terzi	234.978	265.424	213.855	218.701	2,27%	4.846
TOTALE RESIDUI PASSIVI	11.850.592	14.952.754	17.532.880	1.024.008	-94,16%	-16.508.872

La riduzione dei residui attivi (-66%) e dei residui passivi (-94%) è conseguente alle nuove norme contabili del bilancio armonizzato. Le poste di bilancio non di competenza dell'esercizio 2015 sono state eliminate o "trasferite" agli esercizi successivi tramite il Fondo Pluriennale Vincolato.

Tabella n. 2b – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2012-2015 DA RIPORTARE (C/COMPETENZA)

Descrizione	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Variaz. % 2015 su 2014	Differenza 2015 - 2014
Residui attivi da riportare						
dalla competenza						
TIT. I: Entrate tributarie	1.005.197	8.524.068	5.589.106	7.710.538	37,96%	2.121.432
TIT II: Trasferimenti correnti	5.463.888	515.088	379.536	407.138	7,27%	27.601
TIT. III: Entrate extratributarie	3.287.395	2.626.300	2.770.648	2.636.817	-4,83%	
TIT. IV: Alienazione e trasf. di capitali	2.522.072	3.426.583	508.556	4.835.442	850,82%	4.326.886
TIT. V: Accensione prestiti	0	0		1.000.000	0,00%	1.000.000
TIT. VI: Servizi conto terzi	285.160	189.071	71.563	2.714.179	3692,73%	2.642.616
TOTALE RESIDUI ATTIVI	12.563.711	15.281.111	9.319.409	19.304.113	107,14%	9.984.704
Residui passivi da riportare						
dalla competenza						
TIT. I: Spese correnti	19.119.417	17.504.999	15.166.926	11.595.558	-23,55%	-3.571.368
TIT. II: Spese in c/capitale	4.867.472	17.191.627	3.586.633	1.231.772	-65,66%	-2.354.861
TIT. III: Spese rimborso prestiti	0	0	0		0,00%	0
TIT. IV: Servizi conto terzi	234.247	483.476	194.081	2.910.526	1399,64%	2.716.445
TOTALE RESIDUI PASSIVI	24.221.136	35.180.102	18.947.640	15.737.857	-16,94%	-3.209.783

INDICATORI SUI RESIDUI ATTIVI

Tabella n. 3 - CONFRONTO TEMPORALE DEI TASSI DI REALIZZAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

<i>AFFIDABILITÀ DEI RESIDUI ATTIVI</i>	2015	2014	2013	2012
Residui incassati / residui riaccertati				
Entrate correnti (Tit. 1°+ 2°+ 3°)	82,52%	86,68%	86,78%	73,81%
Entrate per investimenti (Tit. 4°+ 5°)	100,00%	34,41%	58,08%	38,77%

Tabella n. 4 - INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

	2015	2014	2013	2012
Residui attivi da riportare / residui riaccertati	8,02%	28,21%	22,15%	42,00%

RESIDUI PASSIVI

Tabella n. 5 - CONFRONTO TEMPORALE DEI TASSI DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI

<i>SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI</i>	2015	2014	2013	2012
Residui pagati / residui reimpiegati				
Spese correnti	95,53%	87,69%	69,55%	73,33%
Spese per investimenti	76,53%	32,43%	34,41%	38,09%

Tabella n. 6 - INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

	2015	2014	2013	2012
Residui passivi da riportare / residui reimpiegati	7,19%	41,19%	44,45%	44,29%

Tabella n. 7 – Residui attivi e passivi da riportare nel 2016 per anno di provenienza suddivisi per titoli: "Analisi anzianità dei residui"

	RESIDUI	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
RESIDUI ATTIVI	TIT. I: Entrate tributarie					492.831,57	996.936,65	7.710.537,55	9.200.305,77
	<i>di cui Fondo di Solidarietà Comunale:</i>							602.758,53	602.758,53
	TIT. II: Trasferimenti correnti							407.137,56	407.137,56
	TIT. III: Entrate extratributarie		1.596,00			48.231,07	75.826,24	2.636.817,24	2.762.470,55
	TIT. IV Alienazione e trasf.di capitali							4.835.441,77	4.835.441,77
	Tit. V Accensione prestiti							1.000.000,00	1.000.000,00
Tit. VI Servizi per conto terzi	700,00				9.193,46	772,29	56.845,90	2.714.178,76	2.781.690,41
	TOTALE RESIDUI ATTIVI	700	1.596	0	9.193	541.835	1.129.609	19.304.113	20.987.046
RESIDUI PASSIVI	Tit. I Spese correnti	10.218,90	4.553,08	29.971,69	69.147,15	118.757,79	344.840,59	11.595.558,39	12.173.047,59
	Tit. II Spese in conto capitale	26.841,67	58.519,20	60.418,77	7.798,22	73.010,87	1.229,03	1.231.772,24	1.459.590,00
	Tit. III Spese per rimborso prestiti								0,00
	Tit. IV Servizi per conto terzi	173.556,56	10.914,94	1.242,40	896,00	1.160,00	30.931,08	2.910.526,28	3.129.227,26
	TOTALE RESIDUI PASSIVI	210.617	73.987	91.633	77.841	192.929	377.001	15.737.857	16.761.865
RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
	TIA								
	TARES/TARI (1)					492.831,57	996.936,65	4.680.974,00	6.170.742,22
	PROVENTI ACQUEDOTTO								
	CANONI DI DEPURAZIONE								
	FITTI ATTIVI					311,00	26.812,04	94.847,42	121.970,46
SANZIONI VIOLAZ.CODICE DELLA STRADA								0,00	
RESIDUI PASSIVI	RESIDUI PASSIVI	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
	CANONI PER DEPURAZ.DA VERSARE								
RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI titolo II	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
	CONTRIB.E TRASF.CORRENTI DALLO STATO							0,00	0,00
	CONTRIB.E TRASF.CORRENTI DALLA REGIONE (2)							329.887,88	329.887,88
RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI titolo IV	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO E ALTRI ENTI PUBBLICI							135.071,20	135.071,20
	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE (3)							4.657.533,77	4.657.533,77

(1) Per l'anno 2015 si tratta in parte alla terza rata della TARI in scadenza a marzo 2016 riversata dal gestore AIMAG.

(2) I trasferimenti correnti dalla regione si riferiscono per 9.412 euro a rimborsi del commissario delegato alla ricostruzione per le spese del Sisma del 20 e 29 maggio 2012.

(3) I trasferimenti di capitale dalla regione per l'anno 2015 per euro 3.203.753,88 si riferiscono a rimborsi del commissario delegato alla ricostruzione per le spese del Sisma del 20 e 29 maggio 2012.

Tabella n. 8 – RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE 2014 E PRECEDENTI DA RIPORTARE PER ANNO DI PROVENIENZA SUDDIVISI PER INTERVENTI

INTERVENTI	2014		2013		2012		2011		2010		2009		2008		2007/94		TOTALE		
	Valori	%	Valori	%	Valori	%	Valori	%	Valori	%	Valori	%	Valori	%	Valori	%	Valori	%	
1 – Personale	28.103	8,15%		0,00%	6.565	9,49%												34.668	6,00%
2 – Acquisto di beni	2.468	0,72%		0,00%		0,00%												2.468	0,43%
3 – Prestazioni servizi	103.675	30,06%	12.305	10,36%	45.851	66,31%	23.972	79,98%										185.803	32,17%
4 – Utilizzo beni di terzi											10.219	100,00%						10.219	1,77%
5 – Trasferimenti			105.045	88,45%	16.731	24,20%	6.000	20,02%	4.553	100,00%								132.329	22,91%
6 – Int. passivi/oneri fin.																		0	0,00%
7 – Imposte e tasse			1.084	0,91%														1.084	0,19%
8 – Oneri straord. gest. corrente	210.595	61,07%	324	0,27%														210.919	36,52%
9 – Ammortamenti																			
10 – Fondo svalutazione crediti																			
11 – Fondo di riserva																			
TOTALE	344.841	59,71%	118.758	20,56%	69.147	11,97%	29.972	5,19%	4.553	0,79%	10.219	1,77%	0	0,00%	0		577.489	100%	

Tabella n. 9 – COMPOSIZIONE RESIDUI DA RIPORTARE SUDDIVISI PER INTERVENTO

INTERVENTI	Valori esercizio 2015			Valori esercizio 2014	Incidenza %			Scost. Tot. residui 2015 su 2014
	2015	2014 e preced.	Totale		2015	2014 e preced.	Totale	
			A	B				A/B
1 – Personale (1)	357.129,16	34.668	391.797	1.067.828	2,93%	0,28%	3,22%	-172,55%
2 - Acquisto di beni	287.038,55	2.468	289.506	517.399	2,36%	0,02%	2,38%	-78,72%
3 – Prestazioni di servizi	6.576.868	185.803	6.762.671	8.038.541	54,03%	1,53%	55,55%	-18,87%
4 - Utilizzo beni di terzi	269.336,00	10.219	279.555	152.256	2,21%	0,08%	2,30%	45,54%
5 – Trasferimenti	3.750.050,98	132.329	3.882.380	6.636.438	30,81%	1,09%	31,89%	-70,94%
6 - Interessi passivi e oneri fin.	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
7 - Imposte e tasse	73.492,96	1.084	74.577	72.408	0,60%	0,01%	0,61%	2,91%
8 - Oneri straord. Gest. Corrente	281.642,29	210.919	492.561	1.125.694	2,31%	1,73%	4,05%	-128,54%
9 – Ammortamenti					0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti					0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
11 – Fondo di riserva					0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE SPESE CORRENTI	11.595.558	577.489	12.173.048	17.610.565	95,26%	4,74%	100,00%	-44,67%

(1) Nell'intervento 1, per l'anno 2015, non sono mantenute a residuo le somme per il fondo incentivante e incentivi legge 109.

Tabella n. 10 – RESIDUI PASSIVI DI PARTE INVESTIMENTI 2014 E PRECEDENTI PER ANNO DI PROVENIENZA

	Importo al 31/12/2015	Importo al 31/12/2014	Incid. % A sul totale	Variazione (A-B) C	Incid. % C su B
	A	B			
2003 e precedenti					
2004		247	0,00%	-247	-100,00%
2005					
2006		543.286	0,00%	-543.286	-100,00%
2007		362.013	0,00%	-362.013	-100,00%
2008	6.842	36.735	3,00%	-29.893	-81,38%
2009	20.000	183.990	8,78%	-163.990	-89,13%
2010	58.519	686.328	25,69%	-627.809	-91,47%
2011	60.419	139.928	26,52%	-79.509	-56,82%
2012	7.798	544.345	3,42%	-536.547	-98,57%
2013	73.011	12.378.515	32,05%	-12.305.504	-99,41%
2014	1.229		0,54%	1.229	
TOTALE	227.818	14.875.387	100%	-14.647.569	-98,47%

La contabilità armonizzata ha comportato una approfondita analisi e rivisitazione dei residui passivi di bilancio di parte investimenti che si riducono del 98% rispetto all'anno precedente: la quota che non è stata pagata è andata in parte in economia producendo in molti casi avanzo vincolato, in parte è transitata agli anni successivi tramite il Fondo Pluriennale Vincolato.

Tabella n. 11 – RESIDUI PASSIVI DI PARTE INVESTIMENTI RIPORTATI AL 31.12 DI OGNI ANNO

	DA RESIDUI	DA COMPETENZA	RESIDUI TOTALE
2010	12.199.138	3.536.028	15.735.166
2011	8.518.585	5.269.881	13.788.466
2012	8.497.106	4.867.472	13.364.578
2013	8.556.084	17.191.627	25.747.711
2014	14.875.387	3.586.633	18.462.020
2015	227.818	1.231.772	1.459.590
Incidenza %			
2010	77,53%	22,47%	100,00%
2011	61,78%	38,22%	100,00%
2012	63,58%	36,42%	100,00%
2013	33,23%	66,77%	100,00%
2014	80,57%	19,43%	100,00%
2015	1,23%	6,67%	100,00%
variazioni %			
2011 su 2010	-30,17%	49,03%	-12,37%
2012 su 2011	-0,25%	-7,64%	-3,07%
2013 su 2012	0,69%	253,19%	92,66%
2014 su 2013	73,86%	-79,14%	-28,30%
2015 su 2014	-98,47%	-65,66%	-92,09%

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Tabella n. 12 – DETTAGLIO DEI RISULTATI FINANZIARI DI COMPETENZA (migliaia di euro)

ENTRATA	2014	2015			Scostamento %	
	Consuntivo	Prev. iniziale	Prev. definitiva	Accertamenti	Acc/prev. iniz.	Acc/prev. def.
Titolo I: Entrate tributarie	49.917	49.691	53.027	52.918	106,49%	99,79%
Titolo II: Trasferim. Correnti	3.602	4.533	5.104	3.022	66,68%	59,22%
Titolo III: Entrate extratributarie	8.717	10.646	11.135	9.152	85,96%	82,18%
Titolo IV: Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	3.979	20.043	22.740	7.109	35,47%	31,26%
Titolo V: Accensione prestiti	0	3.500	1.935	1.000	28,57%	51,68%
Titolo VI: Servizi c/terzi	3.238	8.821	12.401	8.029	91,03%	64,75%
PARZIALE	69.454	97.234	106.343	81.231	83,54%	76,39%
<i>Avanzo applicato</i>	570	1.588	5.969	5.969	0,00%	100,00%
<i>FPV 2015 applicato alla parte corrente</i>			2.237	2.237	0,00%	0,00%
<i>FPV 2015 applicato gestione investimenti</i>			14.739	14.739	0,00%	0,00%
TOTALE ENTRATA	70.024	98.822	129.288	104.177	105,42%	80,58%
SPESA	2014	2015			Scostamento %	
	Consuntivo	Prev. iniziale	Prev. definitiva	Impegni	Imp/prev.iniz.	Imp/prev. def.
Titolo I: Spese correnti	57.783	62.083	67.352	57.591	92,76%	85,51%
<i>FPV CORRENTE = Impegni su esercizi futuri</i>				1.043	0,00%	0,00%
Titolo II: Spese in c/capitale	4.539	24.266	45.958	6.732	27,74%	14,65%
<i>FPV C/CAPITALE = Impegni su esercizi futuri</i>				15.196	0,00%	0,00%
Titolo III: Spese rimborso prestiti	3.426	3.652	3.578	3.577	97,94%	99,97%
Titolo IV: Servizi c/terzi	3.238	8.821	12.401	8.029	91,03%	64,75%
TOTALE SPESA	68.986	98.822	129.288	92.168	93,27%	71,29%
AVANZO DI COMPETENZA	1.038			12.009		

ENTRATE CORRENTI

Tabella n. 13 - CONFRONTO TEMPORALE DEGLI ACCERTAMENTI DI PARTE CORRENTE

	ACCERTAMENTI					
	2015 A	2014 B	2013 C	2012 D	2011 E	2010 F
TITOLO I	52.918.345	49.917.082	43.857.570	41.503.500	36.258.749	23.387.756
TITOLO II	3.022.494	3.602.104	14.130.281	9.553.612	2.279.148	18.461.317
TITOLO III	9.151.518	8.717.384	8.032.938	8.710.603	9.749.498	12.098.299
TOTALE ENTRATE CORRENTI	65.092.357	62.236.569	66.020.789	59.767.716	48.287.395	53.947.371
- Entrate correnti destinate a finanz. Investimenti (*)	-530.124	-54.494	-60.000	-49.894	-60.231	-56.605
- Avanzo, Oneri di urbaniz. dest. parte corrente, Plusvalenze	0	545.096	904.506	37.507	120.000	1.353.466
+ FPV per finanziare spese della gestione corrente	2.237.321					
TOTALE ENTRATE destinate alla spesa corrente	66.799.555	62.727.171	66.865.296	59.755.328	48.347.164	55.244.231

SCOSTAMENTO % RISPETTO L'ESERCIZIO PRECEDENTE					
	2015-2014 (A-B)/B	2014-2013 (B-C)/C	2013-2012 (C-D)/D	2012-2011 (D-E)/E	2011-2010 (E-F)/F
TITOLO I	6,01%	13,82%	5,67%	14,46%	55,03%
TITOLO II	-16,09%	-74,51%	47,91%	319,17%	-87,65%
TITOLO III	4,98%	8,52%	-7,78%	-10,66%	-19,41%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	4,59%	-5,73%	10,46%	23,77%	-10,49%
TOTALE ENTRATE destinate alla parte corrente	6,49%	-6,19%	11,90%	23,60%	-12,48%

(*) Per gli esercizi 2010-2014 si riferiscono ai soli proventi da parcometri.

Per l'esercizio 2015 si riferiscono a: Proventi da parcometri per € 55.765,07; Concessioni cimiteriali per € 254.959,00; Contributi per la partecipazione alla lotta all'evasione fiscale per € 219.400,00

Tab. 14 - TITOLO 1: ENTRATE TRIBUTARIE (euro/000)

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2015 - Consuntivo 2014
	1	2	3	4	5	6
IMPOSTE:						
- Imposta di pubblicità	814	734	755	789	751	-38
- I.C.I.	16.576	683	340	653	1.191	538
- I.M.U.		21.866	14.785	15.289	16.617	1.328
- Addizionale ENEL	944	31	34	1		-1
- Addizionale IRPEF	4.190	4.200	4.500	4.500	5.329	829
- Compartecipazione IVA	4.559					0
- Compartecipazione IRPEF						0
- Recupero imposte	43	22	19	2	2	0
- T.A.S.I.				6.963	7.220	258
TOTALE IMPOSTE	27.127	27.536	20.432	28.196	31.111	2.914
TASSE:						
- Tassa rifiuti solidi (TARSU)	4	1	2	2	1	-2
TOTALE TASSE (ad esclusione TARES/TARI)	4	1	2	2	1	-2
TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE PROPRIE:						
- Fondo sperimentale di riequilibrio	8.929	13.799				-654
- Ris.da federalismo fiscale (**)			13.003	11.205	10.551	
- Diritti sulle pubbliche affissioni	199	167	165	165	167	1
TOTALE TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE PROPRIE	9.128	13.966	13.168	11.371	10.718	-652
TASSE: TARES/TARI (*)			10.255	10.348	11.089	741
TOTALE TARES/TARI	0	0	10.255	10.348	11.089	741
TOTALE TITOLO 1 parziale	36.259	41.503	43.858	49.917	52.918	3.001
Avvisi di accertamenti ICI – IMU – TASI emessi nell'anno 2015 non incassati al 31/12/2015(***)					-1.433	-1.433
Trasf. Stato per IMU SOPPRESSA 1^ casa e altre fattispeci			7.404			0
Trasf. Stato per IMU immobili comunali e altre risorse IMU/FSC			678	1.358	326	-1.032
TOTALE per confronto annuale	36.259	41.503	51.940	51.275	51.811	536
TOTALE	36.259	41.503	51.940	51.275	51.811	536

(*) Dal 2014 è istituita la TARI in sostituzione della TARES del 2013.

(**) Dal 2011 i TRASFERIMENTI DELLO STATO prima inseriti al titolo 2 vengono iscritti al titolo 1: nel 2011 come Compartecipazione IVA e Fondo Sperimentale di Riequilibrio; nel 2012 come Fondo Sperimentale di Riequilibrio; negli anni 2013-2015 con Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) iscritto a bilancio come "Risorse trasferite dallo stato per federalismo fiscale" alimentato dall'IMU dei Comuni.

(***) Le entrate da avvisi di accertamenti tributari sono influenzate dalla nuova concezione di accertamento contenuta nel D.Lgs. 118/2011 in base alla quale le entrate devono essere accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui è emesso il ruolo. Si è quindi passati da una modalità di contabilizzazione per CASSA alla contabilizzazione dei crediti complessivi provvedendo tuttavia a costituire un apposito fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione

IMU, TASI e Fondo Solidarietà Comunale (FSC)

Nel 2015 non è stato modificato l'impianto della fiscalità locale rispetto all'anno precedente. Anche il 2015 è caratterizzato dalla IUC, imposta unica comunale, di fatto articolata in tre diversi tributi: IMU, TASI e TARI. L'IMU ha natura patrimoniale, è dovuta dal possessore di immobili e prevede l'esenzione per le abitazioni principali e per i fabbricati rurali strumentali; la TASI è un'imposta sui servizi indivisibili erogati dal Comune, quali l'illuminazione pubblica, la manutenzione delle strade del verde pubblico ecc...dovuta dal possessore o dall'utilizzatore dell'immobile anche per le abitazioni principali; la TARI è la tassa sui rifiuti.

Il comune di Carpi ha introdotto nel 2014 la TASI in sostituzione dell'IMU abolita sull'abitazione principale (garantita per il solo 2013 da trasferimenti statali compensativi) e sugli immobili rurali strumentali.

L'IMU è dovuta sulle tipologie di immobili escluse dalla TASI.

Il gettito IMU derivante dagli immobili produttivi classificati nel gruppo catastale D calcolato ad aliquota standard è riservata allo Stato.

Lo Stato trattiene inoltre una quota dell'IMU versata dai cittadini al comune (38,23%) per alimentare il Fondo di Solidarietà Comunale.

Il gettito incassato al netto delle sopravvenienze degli anni precedenti è in linea con le previsioni d'entrata.

Nel 2015 le aliquote IMU e TASI non sono state modificate rispetto all'anno 2014.

Il Fondo di Solidarietà Comunale è conteggiato dallo Stato in funzione della propria stima di quanto il comune potrà incassare di IMU e TASI ad aliquota di base. Questa metodologia utilizzata dallo Stato a partire dall'anno 2012 (anno di introduzione dell'IMU) ha l'intento di lasciare invariate le risorse dei comuni rispetto al 2011 (anno in cui era ancora presente l'ICI) al lordo dei tagli previsti per legge.

Al Fondo 2015 sono poi stati applicati i seguenti tagli e integrazioni:

- taglio della "Spending Review" d.l. 95/2012 (100 milioni a livello nazionale, per il 2015) applicato al nostro ente per euro 59.492,62;
- taglio ex art.47 d.l. 66/14 (187,8 milioni a livello nazionale) pari a 63.494,82
- taglio DL 133/2014 art. 43 c. 5-ter (49,4 milioni a livello nazionale) pari a 68.370
- reintegro minori non accompagnati (c. 203 Legge di stabilità 2014, 30 mln. di euro a livello nazionale) per € 47.318,97
- integrazione accantonamento 2014, corrispondente all'importo residuale risultante a seguito delle rettifiche puntuali effettuate a valere sull'accantonamento di 40 mln di euro a livello nazionale (DPCM 1 dicembre 2014) per € 54.652,03
- Taglio per mobilità ex AGES 8art. 7 c. 31 sexies DL 78/2010) € 22.527,99
- Taglio per art. 7 DPCM 10/09/2015 per € 33.791,27

RISORSE IMU - TASI - FSC

	Consuntivo 2012 (*)	Consuntivo 2013 (**)	Consuntivo 2014	Previsione 2015	Assestamento 2015	Consuntivo 2015	Diff (Cons.2015 - Cons.2014)
<i>FSR 2012 / FSC (a)</i>	<i>10.374.000</i>	<i>12.888.000</i>	<i>11.205.000</i>	<i>10.300.000</i>	<i>10.551.353</i>	<i>10.551.353</i>	<i>-653.647</i>
IMU al lordo dell'alimentazione FSC	21.866.000	19.824.000	21.122.000	20.970.000	20.822.658	20.742.549	-379.451
TASI			6.962.000	7.100.000	7.000.000	7.069.463	107.463
IMU trattenuta dallo Stato per alimentare l'FSC		-6.491.000	-6.170.000	-6.170.000	-6.172.658	-6.172.658	-2.658
IMU sopravvenienze (incassi relativi ad anni precedenti) (b)		1.452.000	319.000		580.000	841.549,71	522.550
TASI sopravvenienze (incassi relativi ad anni precedenti) (c)					100.000	97.921,04	97.921
Trasferimento Stato 1^casa		7.403.000					0
<i>Totale IMU - TASI - trasferimento Stato IMU 1^ casa</i>	<i>21.866.000</i>	<i>22.188.000</i>	<i>22.233.000</i>	<i>21.900.000</i>	<i>22.330.000</i>	<i>22.578.824</i>	<i>345.824</i>
TOTALE RISORSE	32.240.000	35.076.000	33.438.000	32.200.000	32.881.353	33.130.177	-307.823

(*) Nel consuntivo 2012 l'FSR riportato è quello riconteggiato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze dopo la chiusura del consuntivo. Nel 2012 erano stati accantonati prudenzialmente in spesa e nell'avanzo euro 3.700.000.

(**) Nel consuntivo 2013 l'FSC e l'IMU trattenuta dalla Stato per alimentare l'FSC sono quelli riconteggiati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze dopo la chiusura del consuntivo. Nel 2013 erano stati accantonati prudenzialmente in spesa euro 1.300.

(a) L'FSC 2013 comprende anche il riconteggio dell'importo che alimenta l'FSC 2013 (da euro 6.491mila a euro 6.529mila peggioramento -38.000 euro)

(b) Nel 2013 sono incassati euro 1.452.000 euro di IMU 2012; nel 2014 sono incassati euro 33.000 di IMU 2012 e euro 286.000 di IMU 2013.

Nel 2015 sono incassati euro 38.057,97 euro di IMU 2012, euro 23.472,21 di IMU 2013 ed euro 780.019,53 di IMU 2014.

(c) Nel 2015 sono incassati euro 97.921,03 euro di TASI 2014

L'IMU è riportata al netto del recupero evasione IMU pari a euro 18.000 nell'anno 2014 e euro 1.205.516,93 nell'anno 2015. L'accertamento di entrata 2015 risente dell'applicazione dei nuovi principi contabili dell'armonizzazione contabile.

La TASI è riportata al netto del recupero evasione TASI pari ad euro 53.000 nell'anno 2015.

FINANZA LOCALE: Alimentazione e Riparto del Fondo di Solidarietà comunale 2015

A) DEFINIZIONE DELLE RISORSE DI RIFERIMENTO	
A1) Dotazione FSC 2014 per assicurare invarianza risorse compreso IMU immobili comunali DPCM 1° Dic. 2014 A2)	11.291.497,62
A3) Contributo finanza pubblica 2014 € 375,4 mln, art. 47/DL. 66/2014	-126.379,05
A4) Totale FSC agg. Al 31/12/2014 2014 (somma algebrica da A1 ad A3)	11.165.118,57
A5) Entrate da IMU standard 2014 al netto Quota alimentazione F.S.C.	9.974.516,21
A6) Entrate da TASI standard 2014 (dato DF al 16/06/2014)	5.213.421,55
A7) TOTALE DELLE RISORSE DI RIFERIMENTO 2014 (somma algebrica da A4 ad A6)	26.353.056,33
A8) Riduzione 1.200 mln Legge 190/2014 cc. 435 - 436	0,00
A9) Detrazione della quota incrementale della spending review 2015 (differenza tra D.M. Interno del 2014 e D.M. del 2015) DL 95/2012	-59.492,62
A10) Detrazione 2015 della quota incrementale di 187,8 mln Art. 47 DI. 66/2014	-63.494,82
A11) Integrazione risorse dell'importo residuale di accantonamento 40 mln DPCM F.S.C.	54.652,03
A12) Attribuzione di 30 mln e conferma della riduzione a 60 mln per Detr. 90 mln Art. 1 c.203 e 730 L. 147/2013	47.318,97
A13)	
A14) TOTALE DELLE RISORSE DI RIFERIMENTO 2015	26.332.039,89

B) ALIMENTAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2015	
B1) Quota (38,23%) del gettito IMU 2015 stimato da trattenere per alimentare il F.S.C. 2015, art. 3 c.3, DPCM 10/09/2015	6.172.657,76

C) RIPARTO FONDO SOLIDARIETA' 2015	
C1) TOTALE DELLE RISORSE DI RIFERIMENTO Art. 2, DPCM 10/09/2015	26.332.039,89
C2) Gettito TASI 2015 stimato ad aliquota base (dati DF al 16.06.2014)	-5.213.421,55
C3) GETTITO IMU NETTO 2015 stimato ad aliquota base (dati DF al 16.06.2014)	-9.974.516,21
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE 2014	11.144.102,13

D1 -	Quota pari a 20% dell'importo di cui al punto C4 accantonata ai fini della ripartizione sulla base di Capacità fiscale e Fabbisogni standard di cui al punto E2	2.228.820,43
E1	FSC 2015 80% spettante ai comuni delle 15 RSO	8.915.281,70
E2	Quota attribuita in base a Capacità fiscale e Fabbisogni standard - Art.5, c.2 DPCM 10/09/2015	1.693.220,51
E3	F.S.C. 2015 (somma algebrica da E1 a E2)	10.608.502,21
E4	Accantonamento 20 mln - Art. 7 DPCM 10/09/2015	-33.791,27
E5	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2015 DEFINITIVO (somma algebrica da E3 a E4)	10.574.710,94

Altre componenti di calcolo inserite nella spettanza 2015

F1	Riduzione gettito IMU Terreni agricoli 2015	0,00
F2	Riduzione per mobilità ex AGES (art. 7 c. 31 Sexies, DL. 78/2010)	-22.527,99

IMU e TASI - confronto annuale incassi

Tabella n. 15 - Incassi IMU e TASI anni 2013, 2014 e 2015

Descrizione tributo	2013				2014				IMU + TASI	2015				IMU + TASI		
	incassi IMU				incassi IMU			INCASSI TASI	incassi IMU				INCASSI TASI			
	totale	comune	stato (7,6%)	note	totale	comune	stato (7,6%)	comune	note	totali quota comune	totale	comune	stato (7,6%)	comune	note	totali quota comune
ABITAZIONE PRINCIPALE e pertinenze	170.306,84	170.306,84	0,00	solo A1+A/8 <i>abit princ</i> MINI IMU GENNAIO 2014 (pagano 40% della diff tra 5-4=1)	202.553,15	202.553,15	0,00		2014 IMU dovuta solo da categ A1+A/8		210.904,32	210.904,32	0,00		2015 IMU dovuta solo da categ A1+A/8	
<i>MINI IMU ABITAZIONE PRINCIPALE e pertinenze TASI abitazione principale e pertinenze</i>	<i>887.338,38</i>	<i>887.338,38</i>	<i>0,00</i>	<i>(pagano 40% della diff tra 5-4=1) nel 2013 non esisteva il tributo Tasi</i>	0,00	0,00	0,00		non c'è MINI IMU su abitazioni principali nel 2014		0,00				II° anno di istituzione Tasi	
	0	0	0					6.862.896,04	I° anno di istituzione Tasi	7.065.449,19				6.960.016,10		7.170.920,42
fabbricati rurali ad uso strumentale	397,43	397,43	0,00	esenti nel 2013 non esisteva il tributo Tasi	282,00	282,00	0,00		IMU: esenti x disp di legge - dovuta TASI dal 2014 DOVUTA Tasi non IMU		313,00	313,00			IMU: esenti x disp di legge - dovuta TASI	
<i>TASI fabbricati rurali ad uso strumentale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>					99.699,31		99.981,31				109.446,50		109.759,50
TERRENI AGRICOLI	497.814,27	496.881,56	932,71	acconto esenti tutti - a saldo 2013 pagano x solo 6 mesi i terreni posseduti da non coltivatori	1.432.869,41	1.428.835,41	4.034,00		moltiplicatore abbassato x terreni cond direttamente (= 75, nel 2013 era 110)- tutto al comune	1.428.835,41	1.428.762,53	1.425.383,53	3.379,00		Invariato rispetto all'anno 2014	1.425.383,53
<i>MINI IMU terreni</i>	<i>33.095,80</i>	<i>33.095,80</i>		<i>MINI IMU GENNAIO 2014 x coltivatori diretti (pagano 40% della diff tra 9-7,6 = 1,4)</i>	0,00	0,00	0,00		non c'è MINI IMU su terreni nel 2014	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
AREE FABBRICABILI	2.028.718,49	2.028.455,74	262,75	diversa suddiv rispetto al 2012 (tutto al comune)	1.899.932,69	1.895.688,69	4.244,00		tutto al comune	1.895.688,69	1.631.033,28	1.631.020,28	0,00		tutto al comune	1.631.020,28
ALTRI FABBRICATI	15.034.325,93	14.972.833,41	61.492,52	diversa suddiv rispetto al 2012 (tutto al comune)	15.650.086,53	15.640.018,16	10.068,37		tutto al comune	15.640.018,16	15.645.588,52	15.638.294,42	7.307,10		tutto al comune	15.638.294,42
immobili ad uso produttivo categoria D	8.573.339,61	1.235.457,42	7.337.882,19	moltiplicatore aumentato rispetto al 2012 - gettito allo stato 7,6 (+alto rispetto al 2012) - aliq ordinaria = 9 agev 8,6	9.113.844,23	1.955.325,22	7.158.519,01		tutto al comune moltiplicatore = a 2013 gettito allo stato 7,6 come x 2013) - aliq ordinaria nel 2014 è 10 è aumentata rispetto al 2013 (9) - agev è 8,6 uguale al 2013	1.955.325,22	9.079.944,47	1.836.633,24	7.243.311,23		Invariato rispetto all'anno 2014	1.836.633,24
	27.225.336,75	19.824.766,58	7.400.570,17		28.299.568,01	21.122.702,63	7.176.865,38	6.962.595,35	totale imu + tasi	28.085.297,98	27.996.546,12	20.742.548,79	7.253.997,33	7.069.462,60	totale imu + tasi	27.812.011,39
Quota trattenuta nel 2013 per alimentare il F.S.C. 2013 Art. 1 c. 380 L. 228/2012																
		-6.491.682,50														
IMU/TASI INCASSATA		13.333.084,08				14.951.947,86		6.962.595,35	totale imu + tasi	21.914.543,21				7.069.462,60	totale imu + tasi	21.639.353,63

TASI e SERVIZI INDIVISIBILI

Il gettito TASI incassato di euro 7.069.462,60 copre il 81,32% dei servizi indivisibili erogati dal comune ai cittadini, identificati e quantificati nella tabella che segue:

Servizio	Cons.2015
Illuminazione pubblica	1.547.994
Polizia Municipale (costi netti da multe)	2.246.828
Manutenzione strade (al netto c.d.s.)	1.291.009
Territorio, Ambiente, Verde Pubblico (al netto c.d.s.)	1.803.811
Anagrafe e Stato Civile (al netto elezioni)	541.287
Gestione edifici e patrimonio demaniale	918.399
Trasporto pubblico locale	343.721
TOTALE	8.693.048

ICI

Il gettito è riferito alla sola attività di recupero dell'elusione.

Buono l'andamento degli incassi sulle violazioni tenuto conto anche che l'attività di recupero ICI è ormai in fase di completamento.

Gettito ICI (euro/000)	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012
Recupero elusione	523	635	300	475
Ravvedimenti operosi	287	18	40	208
Totale	810	653	340	683

RECUPERO ELUSIONE

Sul versante dell'ICI, il controllo ha interessato tutte le tipologie immobiliari per le annualità pregresse 2010-2011.

Per l'attività di recupero ICI, nel 2015 sono stati emessi n. 619 avvisi di accertamento per un importo di €. 555.602,00

Di seguito riportiamo il riepilogo dei risultati raggiunti sulla lotta all'elusione:

RECUPERO ELUSIONE ICI

Esercizio	N. Atti Emessi	Importo Accertato	Importo Incassato
2000	n. 5.338	€. 2.325.854	€. 1.250.905
2001	n. 5.031	€. 1.249.129	€. 1.216.136
2002	n. 2.367	€. 746.426	€. 1.124.133
2003	n. 2.301	€. 822.731	€. 1.007.981
2004	n. 2.658	€. 654.332	€. 747.191
2005	n. 2.733	€. 821.116	€. 886.058
2006	n. 2.607	€. 960.299	€. 469.312
2007	n. 2.080	€. 851.300	€. 514.881
2008	n. 2.854	€. 876.571	€. 879.945
2009	n. 2.413	€. 895.073	€. 590.624
2010	n. 2.373	€. 925.814	€. 787.767
2011	n. 1.638	€. 983.048	€. 656.610
2012	n. 776	€. 644.518	€. 475.064
2013	n. 538	€. 771.815	€. 299.555
2014	n. 1.762	€. 1.725.000	€. 635.227
2015	n. 619	€. 555.602	€. 523.526
Totale	n. 38.088	€. 15.808.628	€. 12.064.916

RECUPERO ELUSIONE IMU

E' continuata l'attività di accertamento sull'IMU iniziata nel 2014. Tale attività è stata effettuata con riferimento alle annualità 2012-2013-2014 con l'emissione di n. 293 avvisi di accertamento per un importo di €. 1.149.530,00, dopo aver verificato, in relazione al sisma del 2012, lo stato di inagibilità dell'immobile che comporta l'esenzione del tributo.

Esercizio	N. Atti Emessi	Importo Accertato	Importo Incassato
2014	n. 85	€ 306.000	€ 18.176
2015	n. 293	€. 1.149.530	€. 205.517
Totale	n. 378	€. 1.455.530	€. 223.693

RECUPERO ELUSIONE TASI

Nel 2015 è iniziata l'attività di accertamento della TASI con riferimento all'annualità 2014, con l'emissione di n. 99 avvisi di accertamento per un importo di € 53.000,00. Gli avvisi sono stati emessi nell'ultima parte dell'anno 2015 ed i primi incassi sono iniziati nel 2016.

Esercizio	N. Atti Emessi	Importo Accertato	Importo Incassato
2015	n. 99	€. 53.000	€ 0
Totale	n. 99	€. 53.000	€ 0

Partecipazione dei Comuni al contrasto all'evasione fiscale

Nel 2014 il nostro Ente ha istituito un fondo destinato a un progetto atto a creare strumenti utili ad incrementare la crescita economico/occupazionale in un più ampio panorama di interventi statali e regionali, utilizzando gli incassi derivanti dalla Partecipazione dei comuni al contrasto dell'Evasione Fiscale, definendo così una diretta correlazione tra le entrate derivanti dalla lotta all'evasione e la restituzione alla città "virtuosa" delle stesse risorse per incentivare occupazione e crescita.

Per contrastare l'evasione fiscale Agenzia delle Entrate e Comuni hanno siglato un Protocollo d'Intesa che prevede la definizione di programmi di recupero dell'evasione con la partecipazione diretta dei Comuni (art. 1 D.L. 203/2005)

Il Comune di Carpi è stato tra i primi ad aderire con atto di Giunta Comunale n. 206 del 4/12/2008.

La percentuale assegnata ai Comuni è del 33% fino al 2010, del 50% per il 2011, del 100% per gli anni 2012-2013-2014.

In base alla Legge di conversione n. 11/2015 del D.L. n.192 del 31/12/2014 la percentuale del 100% è stata prorogata anche per il triennio 2015/2017.

La somma riconosciuta a Carpi nel 2014 per la partecipazione dei comuni all'azione di contrasto dell'evasione fiscale è pari a €. 288.219 utilizzati per la costituzione di un primo fondo per il progetto "**Lavoriamo per il lavoro**".

Per il 2015 è stata riconosciuta una somma di € 219.400 che è stata destinata a finanziare quota parte della realizzazione del Polo della Creatività.

Imposta di pubblicità e Diritto di affissione

In diminuzione il gettito dell'imposta sulla pubblicità, che ritorna ai livelli del 2013, mentre il gettito del diritto di affissione è in linea con gli anni precedenti.

Tabella n. 16 - Imposta pubblicità e affissioni - Trend storico 2010/2015

ANNO	IMPORTI ACCERTATI IMPOSTA PUBBLICITA'	IMPORTI ACCERTATI DIRITTO DI AFFISSIONE
2010	€. 838.520,45	€. 226.910,00
2011	€. 814.241,92	€. 198.971,00
2012	€. 733.949,79	€. 166.953,00
2013	€. 754.887,26	€. 164.736,73
2014	€. 788.724,19	€. 165.416,35
2015	€. 751.041,40	€. 166.750,49

Cosap

Il gettito della Cosap cala di 41.000 rispetto al 2014.

Il gettito sui passi carrabili è in linea con gli anni precedenti.

Tabella n. 17 - Congruità della C.O.S.A.P.

	2015		2014		2013		2012	
	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto
COSAP passi carrai	643.710	60,27	645.458	60,35	645.114	60,22	646.844	60,32
numero passi carrai	10.681		10.696		10.712		10.723	
Proventi COSAP	1.352.295	7,73	1.393.247	7,93	1.448.309	8,17	1.262.300	7,11
mq. occupati	174.967		175.636		177.256		177.524	

Addizionale Comunale IRPEF

L'ente ha applicato già dal 2002, con deliberazione del C.C. n.204 del 20/12/2001, l'addizionale IRPEF nella misura dello 0,20% con effetto dal 01/01/2002, incrementata dal 2007 della percentuale dello 0,30% per un totale dello 0,50%.

Nel 2015 è confermata l'aliquota unica allo 0,50%, il dato accertato di competenza è pari a €. 4.829.400. Inoltre sono state accertate ulteriori quote di addizionale IRPEF, per euro 500.000,00, derivanti dalla contabilizzazione di incassi relativi ad anni precedenti.

Il reddito imponibile pubblicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze è aggiornato all'anno 2013 (€. 984.791.337), in aumento rispetto alle dichiarazioni Irpef 2012.

ANNO	IMPONIBILE (1)	% incremento	GETTITO TEORICO	GETTITO INCASSATO (3)	Aliquota
2002 (saldo)	799.728.000		1.599.456	1.599.456	0,20%
2003 (saldo)	811.840.416	1,51%	1.623.681	1.623.681	0,20%
2004 (saldo)	819.838.255	0,99%	1.639.677	1.639.676	0,20%
2005 (saldo)	825.505.816	0,69%	1.651.012	1.651.012	0,20%
2006 (saldo)	874.525.910	5,94%	1.749.052	1.749.052	0,20%
2007 (saldo) (2)	942.809.045	7,81%	4.714.045	4.617.682	0,50%
2008 (saldo) (2)	952.017.662	0,98%	4.760.088	4.617.682	0,50%
2009 (saldo)	930.351.311	-2,28%	4.651.757	4.202.743	0,50%
2010 (saldo)	944.740.329	1,55%	4.723.702	4.589.662	0,50%
2011 (saldo)	854.727.862	-9,53%	4.273.639	4.554.385	0,50%
2012 (saldo)	962.688.431	12,63%	4.813.442	4.621.377	0,50%
2013 (saldo)	984.791.337	2,30%	4.923.957	4.622.188	0,50%
2014 (saldo)	990.000.000	0,53%	4.950.000	4.635.250	0,50%
2015 (acconto)	1.000.000.000	1,01%	5.000.000	1.489.500	0,50%

Importo Stimato

(1) Dal 2008 il reddito imponibile è quello pubblicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, negli anni precedenti era quello pubblicato sul sito Ministero dell'Interno. Per gli anni 2014 e 2015 il reddito imponibile è stimato.

(2) Nel 2007 l'acconto dell'addizionale è stato versato dallo Stato, il saldo dall'Agenzia delle Entrate. L'Agenzia delle Entrate ha erroneamente versato parte dell'addizionale 2007 indicando anno 2008, pertanto consideriamo come gettito 2007 e 2008 la media dei due anni.

(3) Gettito incassato al 28/02/2016

TIA, TARES, TARI

Dal 2014 la Tares è stata sostituita dal tributo TARI con obbligo della copertura integrale del costo del servizio.

La gestione amministrativa del tributo è stata affidata a norma di legge al gestore AIMAG.

Rimane in capo al Comune, che rimane titolare del tributo, l'attività di accertamento.

Si segnala che, in conseguenza della crisi economica, emerge un incremento del fenomeno degli insoluti sulla tassa dei rifiuti che ormai raggiunge circa il 10% del fatturato. A fronte di questi insoluti sarà necessaria la costituzione di adeguati Fondi per crediti di dubbia esigibilità.

Nel corso del 2015 si è proceduto all'attività di recupero crediti insoluti TARI 2014 in collaborazione con il gestore Aimag e in accordo con i due comuni dell'Unione interessati alla problematica (Novi e Soliera) che ha consentito l'emissione di n. 5.300 avvisi di accertamento per omessi e parziali versamenti (3.950 per il Comune di Carpi) per un gettito recuperato al 31/12/2015 di circa € 52.300.

Nel corso del 2015 il sistema di raccolta dei rifiuti "porta a porta" è stato esteso a tutto il territorio comunale; la raccolta differenziata si attesta intorno al 72,7%.

In data 22/12/2015 è stata approvata la delibera di Consiglio Comunale n. 149 avente ad oggetto "Istituzione della tariffa corrispettiva per la gestione dei rifiuti urbani ai sensi del comma 668, articolo 1, Legge 147/2013, ed approvazione "Regolamento comunale per l'applicazione della tariffa corrispettiva per la gestione dei rifiuti urbani"."

Tabella n. 18 Congruità della T.I.A. / TARES

	2014		2013		2012		2011	
	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto
Iscritti a ruolo	34.621	93,66%	34.249	92,27%	33.112	90,38%	34.325	93,83%
Famigl+ut. Comm.	36.966		37.120		36.637			
Proventi TIA/TARES/TARI	9.350.945	270,09	9.449.259	275,90	8.895.000	268,63	9.116.027	265,58
Iscritti a ruolo	34.621		34.249		33.112		34.325	
Proventi TIA/TARES/TARI	9.350.945	90,37%	9.449.259	91,78%	8.895.000	98,11%	9.116.027	100,96%
Spese (*)	10.347.732		10.295.367		9.066.681		9.029.750	

(*) La spesa 2013 comprende il tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di protezione, tutela e igiene ambientale (TEFA) pari a euro 160.000

Dal 2013, in seguito all'introduzione del tributo TARES, cambia la predisposizione del PEF da parte del Gestore, che include l'IVA tra i costi del servizio.

ENTRATE TITOLO 2

Tab. n. 19 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ENTI PUBBLICI PER CATEGORIA (euro/000)

ENTRATE	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015	Variaz. 2015 su 2014	Variaz. % 2015 su 2014
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO					
- Trasferimenti dallo Stato	451	493	408	-86	-17,40%
- Trasferimenti dallo Stato per soppressione IMU 1^casa e altre fattispecie	7.404	951	326	-625	-65,74%
- Trasferimenti dallo Stato IMU imm.comunali e altre risorse IMU/FSC	678	408		-408	-100,00%
- Trasferimenti dallo Stato ai settori	154	399	181	-218	-54,55%
- Finanziamento spese SISMA Dicomac					
- Finanziamento spese SISMA Commissario Delegato					
TOTALE CATEGORIA I	8.687	2.251	915	-1.336	-59,37%
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE					
- Finanziamento spese SISMA Commissario Delegato	5.203	647	1.434	787	121,73%
- per funzioni nel Sociale		482	383	-100	-20,64%
- per interventi in campo economico	30				
- per interventi culturali	2				
TOTALE CATEGORIA II	5.235	1.129	1.816	688	60,92%
CAT. III: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE	0	0	0	0	0,00%
CAT. IV: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI	0	0	0	0	0,00%
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO					
- per gestione Territorio e Ambiente	29	38	29	-10	-25,05%
- per attività culturali	39	14	12	-1	-10,83%
- per funzioni nel Sociale	64	163	141	-22	-13,31%
- in campo Economico	73		3	3	0,00%
- altri	4	8	107	99	1236,33%
TOTALE CATEGORIA V	209	223	292	69	31,13%
TOTALE TITOLO II	14.130	3.602	3.022	-580	-16,09%

Nel 2013 sono iscritti tra i trasferimenti dallo Stato euro 7.404.000 per la soppressione dell' IMU 1^casa ed euro 678.000 di trasferimenti compensativi IMU/FSC per un totale di euro 8.082.000.

Nel 2014 l'incremento dei trasferimenti per il sociale è riconducibile a una diversa erogazione dei contributi da parte degli altri enti locali che non versano direttamente all'Unione delle Terre d'Argine ma al Comune di Carpi che poi li trasferisce all'Unione.

Nel 2015 sono iscritti tra i trasferimenti dalla Regione per il finanziamento delle spese SISMA € 1.212.603,10 per contributi di autonoma sistemazione. Tra i Trasferimenti da altri enti del settore pubblico, nella voce "altri" sono iscritti 104.906,56 euro di contributi dall'Unione delle Terre d'Argine a copertura delle spese post sisma 2012 sostenute per straordinario lavoro dipendente nel periodo agosto 2012 - agosto 2013

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il Titolo III comprende le entrate da rette e tariffe, i canoni di affitto relativi all'utilizzo del patrimonio di proprietà dell'ente, gli interessi attivi maturati sulle giacenze presso il conto di tesoreria, gli utili da aziende partecipate ed i proventi diversi.

Tab. n. 20 - PROVENTI EXTRATRIBUTARI

ENTRATE	TREND STORICO			% scostam. colonna 3 sulla 2
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	
	1	2	3	
PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	1.504	1.542	1.474	-4,40%
PROVENTI DA BENI DELL'ENTE	3.924	4.295	4.490	4,54%
INTERESSI ATTIVI	38	4	7	84,41%
UTILI	512	872	871	-0,08%
PROVENTI DIVERSI	2.055	2.005	2.310	15,18%
TOTALE	8.033	8.717	9.152	4,98%

(Dati in migliaia di euro)

PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2015 - Consuntivo 2014
Proventi Teatro, Museo, Biblioteca	294.128	403.444	381.134	-22.310
Proventi Sport	44.494	57.722	69.197	11.475
Proventi Onoranze Funebri	781.095	764.181	738.358	-25.823
Ruoli Coattivi	14.011	8.985	6.643	-2.342
Proventi Concessioni Precarie e Territorio	20.673	15.185	14.306	-879
Proventi Bagni Pubblici	750	708	851	143
Diritti di segreteria	202.385	174.484	160.970	-13.514
Contravvenzioni Ambiente e PM R.Coattivi	70.342	46.050	28.689	-17.361
Proventi da Parcometri	60.000	54.494	55.765	1.271
ALTRI proventi	15.650	16.429	17.958	1.529
TOTALE	1.503.528	1.541.682	1.473.869	-67.813

PROVENTI DA BENI DELL'ENTE	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2015 - Consuntivo 2014
Fitti Attivi	1.087.304	1.254.176	1.224.441	-29.735
Canoni Concessori	1.388.306	1.647.816	1.601.899	-45.917
Canoni concessioni cimiteriali			311.050	311.050
Canoni Cosap	1.448.309	1.393.247	1.352.934	-40.313
TOTALE	3.923.919	4.295.239	4.490.324	195.085

Fino al 2013 l'iva rilevante era contabilizzata nei servizi per conto di terzi. Dal 2014 è stata riportata nei capitoli di spesa dell'imponibile, pertanto alcuni proventi come ad esempio quelli del teatro, i canoni concessori, i fitti attivi sono più alti per effetto dell'Iva.

INDICATORI FINANZIARI

Dal 2012 la situazione è viziata anche dagli eventi sismici di maggio e pertanto negli indicatori seguenti NON SONO conteggiati i trasferimenti della Protezione Civile e altre entrate per il terremoto; per il 2013 ed il 2014 inoltre non è conteggiato lo stanziamento per la contabilizzazione dell'IMU che alimenta l'FSC.

Tabella n. 21 - GRADO DI REALIZZAZIONE DELL'ENTRATA CORRENTE	2015	2014	2013	2012	2011
Entrate correnti: accertamenti / previsioni definitive	95,30%	97,81%	98,26%	102,09%	97,98%

Tabella n. 22 - AUTONOMIA FINANZIARIA	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti: titoli I+III / titoli I+II+III	97,66%	95,19%	85,28%	98,56%	95,28%

Tabella n. 23 - DIPENDENZA FINANZIARIA (Entrate tit. 2° / entrate correnti)	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti: titolo II/ titoli I+II+III	2,34%	4,81%	14,72%	1,44%	4,72%

Tabella n. 24 - AUTONOMIA IMPOSITIVA	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti: titolo I / Titolo I + II + III	83,28%	81,09%	72,22%	81,94%	75,09%

Nel calcolo degli indici rapportati alla popolazione si considerano i dati disponibili, forniti dall'ufficio anagrafico, in particolare:

- per anno 2011 si contano n. 67.355 unità (prima della revisione censuaria n.69.943)
- per anno 2012 si contano n. 67.408 unità (prima della revisione censuaria n.69.985)
- per anno 2013 si contano n. 69.530 unità (prima della revisione censuaria n.70.898)
- per anno 2014 si contano n.70.419 unità.
- per anno 2015 si contano n.70.699 unità.

I dati della popolazione 2012 e 2013 sono dati diversi da quelli censuari in quanto non erano state ancora completate, in fase di approvazione dei rispettivi consuntivi, le operazioni di revisione dell'anagrafe.

Nell' anno 2014, a seguito del completamento delle operazioni di revisione anagrafica post censimento, la popolazione riportata coincide con quella anagrafica.

Negli indicatori che seguono NON SONO conteggiate le entrate per il sisma.

E' evidente l'andamento difforme nella sequenza storica delle entrate legata all'abolizione nel 2013 dell'IMU abitazione principale con l'iscrizione al titolo II del trasferimento compensativo (pari a euro 7.403.975,69) e all'introduzione nel 2013 della TARES trasformata in TARI dal 2014 con l'inserimento nel bilancio 2015 di circa 10,9 milioni in entrata e spesa

Gli indicatori che incidono sul titolo 3, dal 2014 hanno un valore più elevato in quanto l'IVA è stata spostata dal titolo VI (servizi per conto di terzi) ai capitoli di entrata su cui è contabilizzato l'imponibile (es. proventi del teatro, i canoni concessori, i fitti attivi, ecc..)

Tabella n. 25 - CAPACITÀ ENTRATE PROPRIE	2015	2014	2013	2012	2011
Entrate extratributarie/entrate correnti					
Accertamenti: titolo III / titolo I + II + III	14,39%	14,09%	13,06%	16,62%	20,19%

Dal 2011 si riducono le entrate extratributarie (titolo 3) per il trasferimento all'Unione delle Terre d'Argine della funzione di Assistenza Sociale.

Tabella n. 26 - ENTRATE PROPRIE PROCAPITE	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti: titolo III / Abitanti	129,31	123,18	111,86	120,27	139,39

Tabella n. 27 - PRESSIONE FINANZIARIA	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti titoli I + II / Abitanti	769,49	750,94	744,69	603,49	550,99

Tabella n. 28 - PRESSIONE TRIBUTARIA	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti titolo I / Abitanti	748,50	708,86	618,60	593,03	518,40

Tabella n. 29 - INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE Entrate tributarie/entrate proprie	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti: titolo I / titoli I + III	85,27%	85,19%	84,69%	83,14%	78,81%

Tabella n. 30 - PRESSIONE TARIFFARIA	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti titolo III CAT.1° / Abitanti	20,85	21,89	21,21	18,04	26,70

Tabella n. 31 - INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Entrate extraributarie/entrate proprie	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti (*): titolo III / titoli I + III	14,73%	14,81%	15,31%	16,86%	21,19%

Dal 2011 si riducono i proventi da beni dell'ente (titolo 3 categoria 1) per il trasferimento all'Unione delle Terre d'Argine della funzione di Assistenza Sociale.

Tabella n. 32 - INTERVENTO ERARIALE	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti titolo II Categ. 1' / Abitanti	12,94	31,97	122,53	4,81	18,69

Tabella n. 33 – INCIDENZA INTERVENTO ERARIALE	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti titolo II Categ. 1' / Accertamenti tit. I + II + III	1,44%	3,66%	14,30%	0,66%	2,71%

Tabella n. 34 - INTERVENTO REGIONALE	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti titolo II Categ. 2' e 3' / Abitanti	3,93	6,95	0,62	0,81	5,52

Dal 2011 si riducono i contributi regionali (titolo 2 categoria 2) per il trasferimento all'Unione delle Terre d'Argine della funzione di Assistenza Sociale

Tabella n. 35 – INCIDENZA INTERVENTO REGIONALE	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti titolo II Categ. 2-3/ Accertamenti titolo I+II+III	0,44%	0,80%	0,07%	0,11%	0,80%

Gli indicatori che incidono sul titolo III dal 2011 si riducono quale conseguenza del passaggio all'Unione dei Servizi Sociali e dei Sistemi informatici

SPESE CORRENTI

La spesa corrente é pari ad € 57.591.044,10.

Nel 2015 la gestione IVA è al titolo I della spesa così per l'anno 2014.

Tabella n. 36 - CONFRONTO TEMPORALE DELLA SPESA DI PARTE CORRENTE

	CONSUNTIVI					
	2015	2014	2013	2012	2011	% scostamento (2015 - 2014) / 2014
	A	B	C	D	E	G
TITOLO I	57.591.044	57.783.370	63.507.091	55.820.850	45.329.162	-0,33%
TARES / TARI	-10.957.570	-10.347.733	-10.255.206			5,89%
SISMA	-1.317.768	-681.890	-5.317.773	-9.331.529		93,25%
TITOLO III (*)	3.577.014	3.425.735	3.277.029	2.159.591	3.000.821	4,42%
TOTALE	48.892.721	50.179.481	51.211.141	48.648.912	48.329.984	-2,56%

(*) Nell'anno 2012 la quota capitale dei mutui in scadenza (titolo 3) è ridotto per effetto della sospensione da parte della Cassa depositi e prestiti delle rate di ammortamento mutui nelle zone colpite dal terremoto, come previsto dal decreto legge 6 giugno 2012 n. 74, posticipando il pagamento alla fine del piano di ammortamento previsto (1.287.577 euro).

Nelle tabelle che seguono viene esposto il rendiconto delle spese correnti distinto per funzioni ed interventi, con il relativo trend storico.

Tabella n. 37a – SPESE CORRENTI PER FUNZIONE BILANCIO – TREND STORICO

TITOLO I – Funzioni	2015		2014		2013		2012		(2015 - 2014) / 2014
	Impegni	%	Impegni	%	Impegni	%	Impegni	%	%
1 - generali di amministrazione <i>(di cui sisma)</i>	12.542.787	21,78%	13.100.390	22,67%	15.068.913 <i>(46.237)</i>	23,73%	14.906.222 <i>(122.550)</i>	26,70%	-4,26%
2 – giustizia	20.329	0,04%	62.139	0,11%	123.528	0,19%	117.847	0,21%	-67,29%
3 - polizia locale	2.361.725	4,10%	2.626.703	4,55%	2.615.650	4,12%	2.630.010	4,71%	-10,09%
4 – istruzione pubblica	11.269.169	19,57%	11.666.507	20,19%	11.311.581	17,81%	11.189.042	20,04%	-3,41%
5 – cultura	4.371.460	7,59%	4.597.763	7,96%	4.079.823	6,42%	3.771.920	6,76%	-4,92%
6 - sport	1.452.906	2,52%	1.476.032	2,55%	1.355.563	2,13%	1.257.902	2,25%	-1,57%
7 – turismo <i>(di cui sisma)</i>	159.558	0,28%	116.300	0,20%	135.680	0,21%	136.086 <i>(5.000)</i>	0,24%	37,20%
8 – viabilità <i>(di cui sisma)</i>	3.549.490	6,16%	3.635.573	6,29%	4.040.438	6,36%	3.909.200 <i>(15.000)</i>	7,00%	-2,37%
9 - territorio e ambiente <i>(di cui sisma)</i> <i>(di cui TARES / TARI)</i>	14.647.728 <i>(1.317.768)</i> <i>(10.957.570)</i>	25,43%	13.176.102 <i>(681.890)</i> <i>(10.347.733)</i>	22,80%	17.750.714 <i>(5.271.536)</i> <i>(10.255.205)</i>	27,95%	11.157.141 <i>(9.168.980)</i>	19,99%	11,17%
10 - settore sociale <i>(di cui sisma)</i>	6.065.358	10,53%	6.479.139	11,21%	5.993.624	9,44%	5.799.887 <i>(10.000)</i>	10,39%	-6,39%
11 - sviluppo economico	1.145.047	1,99%	834.299	1,44%	1.012.650	1,59%	945.592	1,69%	37,25%
12 - servizi produttivi	5.486	0,01%	12.423	0,02%	18.929	0,03%	0	0,00%	-55,84%
TOTALE	57.591.044	100,00%	57.783.370	100,00%	63.507.091	100,00%	55.820.850	100,00%	-0,33%
di cui sisma	1.317.768		681.890		5.317.773		9.331.529		
(di cui TARES / TARI)	10.957.570		10.347.733		10.255.205,68				
TOTALE netto	45.315.706		46.753.747		47.934.112		46.489.321		-3,08%

Dall'anno 2014 l'IVA rilevante è al titolo 1 pertanto i servizi rilevanti ricomprendono l'IVA sulle fatture e nei servizi generali è ricompresa l'IVA a debito da versare all'Erario.

Tabella n. 37b - SPESE CORRENTI PER INTERVENTO BILANCIO – TREND STORICO

TITOLO I – INTERVENTI	2015		2014		2013		2012		2011		(2015-2014)/ 2014
	Impegni	%	%								
1 – Personale (1)	9.809.768	17,03%	9.941.953	17,21%	10.841.309	17,07%	11.094.420	19,88%	11.872.133	26,19%	-1,33%
2 - Acquisto di beni	627.032	1,09%	595.622	1,03%	735.194	1,16%	1.741.212	3,12%	862.115	1,90%	5,27%
3 – Prestazioni di servizi	20.248.825	35,16%	19.729.447	34,14%	19.640.589	30,93%	12.816.127	22,96%	9.214.514	20,33%	2,63%
4 - Utilizzo beni di terzi	551.030	0,96%	589.697	1,02%	592.943	0,93%	766.876	1,37%	583.899	1,29%	-6,56%
5 – Trasferimenti (1)	24.317.128	42,22%	24.190.318	41,86%	29.141.320	45,89%	25.331.068	45,38%	20.646.558	45,55%	0,52%
6 - Interessi passivi e oneri fin.(2)	381.645	0,66%	521.653	0,90%	613.665	0,97%	620.950	1,11%	1.079.532	2,38%	-26,84%
7 - Imposte e tasse (3)	1.289.529	2,24%	1.223.975	2,12%	840.071	1,32%	1.223.975	2,19%	990.769	2,19%	5,36%
8 - Oneri straord. Gest. corrente	366.088	0,64%	990.705	1,71%	1.102.000	1,74%	2.226.224	3,99%	64.643	0,14%	-63,05%
9 – Ammortamenti	0	0,00%	0								
10 - Fondo svalutazione crediti (*)	0	0,00%							15.000	0,03%	
11 – Fondo di riserva	0	0,00%									
TOTALE	57.591.044	100,00%	57.783.370	100,00%	63.507.091	100,00%	55.820.850	100,00%	45.329.162	100,00%	-0,33%

Dall'anno 2014 l'IVA rilevante è al titolo 1; pertanto gli interventi 2,3,4 ricomprendono l'IVA sulle fatture rilevanti e l'intervento 7 ricomprende l'IVA a debito da versare all'Erario.

(1) Dal 2012 il settore Risorse Umane è trasferito all'Unione delle Terre d'Argine riducendo l'intervento 1 e incrementando l'intervento 5.

(2) Nel 2012 l'intervento 6 si riduce per la sospensione da parte della Cddp delle rate di ammortamento 2012 sui mutui erogati nelle zone colpite dal terremoto.

Nel 2013 sono pagate entrambe le rate mutui CCDDPP ma si riduce l'importo per la riduzione dei tassi di interesse.

Nel 2015 la riduzione dell'importo iscritto in bilancio è dovuta alla riduzione dei tassi d'interesse per i prestiti a tasso variabile

Nel 2014 ricomprende l'importo IVA da versare all'Erario pari a euro 478.316,91 fino al 2013 contabilizzata nei servizi per conto di terzi;

Nel 2015 ricomprende l'importo IVA da versare all'Erario pari a euro 581.426,35

(*) Ricompreso dal 2012 nell'Avanzo.

Tabella n. 37c - SPESE CORRENTI PER INTERVENTO AL NETTO DELLE POSTE STRAORDINARIE e TARES/TARI – TREND STORICO

TITOLO I – INTERVENTI	2015		2014		2013		2012		2011		(2015-2014)/ 2014
	Impegni	%	Impegni	%	Impegni	%	Impegni	%	Impegni		%
1 – Personale (1)	9.809.768	21,65%	9.941.953	21,26%	10.841.309	22,62%	10.947.651	23,55%	11.872.133	26,19%	-1,33%
2 - Acquisto di beni	627.032	1,38%	595.622	1,27%	735.194	1,53%	810.915	1,74%	862.115	1,90%	5,27%
3 – Prestazioni di servizi	8.943.326	19,74%	9.232.146	19,75%	9.310.732	19,42%	8.608.113	18,52%	9.214.514	20,33%	-3,13%
4 - Utilizzo beni di terzi	551.030	1,22%	589.697	1,26%	592.943	1,24%	536.329	1,15%	583.899	1,29%	-6,56%
5 – Trasferimenti (1)	23.347.288	51,52%	23.657.996	50,60%	23.944.437	49,95%	21.544.164	46,34%	20.646.558	45,55%	-1,31%
6 - Interessi passivi e oneri fin.(2)	381.645	0,84%	521.653	1,12%	613.665	1,28%	620.950	1,34%	1.079.532	2,38%	-26,84%
7 - Imposte e tasse (3)	1.289.529	2,85%	1.223.975	2,62%	840.071	1,75%	1.204.975	2,59%	990.769	2,19%	5,36%
8 - Oneri straord. Gest. corrente	366.088	0,81%	990.705	2,12%	1.055.762	2,20%	2.216.224	4,77%	64.643	0,14%	-63,05%
9 – Ammortamenti	0	0,00%									
10 - Fondo svalutazione crediti (4)	0	0,00%							15.000	0,03%	
11 – Fondo di riserva	0	0,00%									
TOTALE	45.315.706	100,00%	46.753.747	100,00%	47.934.112	100,00%	46.489.321	100,00%	45.329.162	100,00%	-3,08%

Dall'anno 2014 l'IVA rilevante è al titolo 1; pertanto gli interventi 2,3,4 ricomprendono l'IVA sulle fatture rilevanti e l'intervento 7 ricomprende l'IVA a debito da versare all'Erario.

(1) Dal 2012 il settore Risorse Umane è trasferito all'Unione delle Terre d'Argine riducendo l'intervento 1 e incrementando l'intervento 5.

(2) Nel 2012 l'intervento 6 si riduce per la sospensione da parte della Cddp delle rate di ammortamento 2012 sui mutui erogati nelle zone colpite dal terremoto.

Nel 2013 sono pagate entrambe le rate mutui CCDDPP ma si riduce l'importo per la riduzione dei tassi di interesse.

Nel 2015 la riduzione dell'importo iscritto in bilancio è dovuta alla riduzione dei tassi d'interesse per i prestiti a tasso variabile

(3) Nel 2012 ricomprende la quota di Imu per gli immobili comunali pari a euro 392.506,90.

Nel 2014 ricomprende l'importo IVA da versare all'Erario pari a euro 478.316,91 fino al 2013 contabilizzata nei servizi per conto di terzi;

Nel 2015 ricomprende l'importo IVA da versare all'Erario pari a euro 581.426,35

(4) Ricompreso dal 2012 nell'Avanzo.

SPESA DI PERSONALE

DINAMICA DEL PERSONALE

FORZA LAVORO (numero)	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Personale previsto in pianta organica	661,00	439,00	435,00	413,00	413,00	366,00	339,00	338,00	338,00	338,00
Dipendenti in servizio di ruolo (unità annue)	567,30	373,43	363,54	353,88	347,82	292,19	264,99	259,36	259,88	249,85
Dipendenti in servizio non di ruolo (unità annue)**	117,70	69,87	60,28	43,41	30,82	19,65	12,03	12,18	12,49	17,78
Totale	685,00	443,30	423,82	397,29	378,64	311,84	277,02	271,54	272,37	267,63

(*) Negli anni le unità annue si riducono per effetto del passaggio dei settori all'Unione delle Terre d'Argine.

(**) Le unità annue personale dipendente non ruolo anno 2014 comprendono 2,00 unità annue di personale itinerale assunto per il Servizio Onoranze Funebri e contabilizzati tra le spese di personale all'intervento 3.

SPESA PER IL PERSONALE

Spesa per il personale Carpi (certificato c.557componenti positive)	25.196.775	17.809.507	17.257.179	15.881.402	15.295.411	12.691.490	11.778.376	11.560.939	10.653.410	10.504.032
---	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

SPESA DI PERSONALE art.1 comma 557

La Corte dei Conti nel corso del 2009 ha richiesto ai comuni facenti parte di unioni di considerare, nel computo della spesa complessiva del personale, la quota parte degli oneri sostenuti dall'unione per il proprio personale (deliberazione n.469/2009 della Sezione Regionale di Controllo dell'Emilia Romagna). Successivamente dall'articolo 14, comma 7, del decreto legge del 31 maggio 2010, n.78 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 ha riscritto l'articolo 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n.296, prevedendo il consolidamento della spesa di personale tra Comune, Unione e ASP.

L'articolo 76, comma 7 del DL 112/2008 come modificato dall'art.14 comma 9 del DL 78/2010 prevede il divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale per gli enti nei quali l'incidenza delle spese di personale è pari o superiore alla percentuale del 40% modificata dall'art.28 comma 11-quater del DL 201/2011 in 50% delle spese correnti.

Al fine della razionalizzazione, programmazione e controllo della spesa di personale, il Settore Amministrazione e Sviluppo delle Risorse Umane, attivo in Unione dal 2012 effettua il monitoraggio della spesa di personale dei 4 comuni e dell'Unione stessa. Il monitoraggio ricomprende anche un controllo complessivo di ambito territoriale in modo da assicurare il rispetto dei vincoli normativi, sia presso gli enti che nell'insieme dell'ambito territoriale cui gli stessi appartengono. In questo contesto il ribaltamento della spesa di personale dell'Unione sui singoli comuni è avvenuto procedendo all'attribuzione ad ognuno di essi della spesa del personale corrispondente al personale di ruolo trasferito in Unione sommando alla stessa una quota parte delle spese non ripartibili, quale ad esempio le nuove assunzioni. Questa quota parte è attribuita in modo che rifletta su ogni comune la differenza di spesa registrata nell'ambito territoriale complessivo. La quota parte dell'Unione delle Terre d'Argine ribaltata sui singoli comuni è al netto delle componenti escluse.

Relativamente alle ASP il personale consolidato è quello da reintegrare in caso di scioglimento.

Dalla verifica emerge che il comma 557 è rispettato in quanto presenta una costante riduzione della spesa.

Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 557, L.n.296/2006

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spese intervento 01	11.094.420,00	10.841.309,00	9.941.952,73	9.809.768,00
Spese intervento 03 (buoni pasto, formazione e missioni)	34.087,53	56.930,00	136.738,34	136.273,94
Spese intervento 07 (Irap)	649.868,00	662.700,00	574.719,20	557.990,28
Altre spese da specificare:				
quota parte UTDA	9.818.433,00	9.808.069,00	9.717.095,00	9.305.915,00
quota parte ASP	197.499,00	197.499,00	197.499,00	197.499,00
Totale spese personale (A)*	21.794.307,53	21.566.507,00	20.568.004,27	20.007.446,22
(-)Componenti escluse (B)**	2.439.105,39	2.236.534,40	2.114.196,67	2.120.877,39
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) (A-B)	19.355.202,14	19.329.972,60	18.453.807,60	17.886.568,83

DIMOSTRAZIONE PERCENTUALE SPESA DI PERSONALE SU SPESA CORRENTE

Per quanto concerne il rispetto delle percentuali della spesa di personale sulla spesa corrente si è adottato il metodo di calcolo previsto dalla delibera della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie n.14/2011.

Nel 2011 la percentuale risultava in incremento in quanto le spese correnti diminuivano più che proporzionalmente rispetto alla spesa di personale. Dal 2012 le spese per il sisma e la TARES/TARI aumentano la spesa corrente riducendo la percentuale.

INCIDENZA SPESA DI PERSONALE

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
SPESA DIRETTA ENTE (valore ex c.557 lordo)	15.715.794,00	15.295.410,00	12.691.490,00	11.778.375,53	11.560.939,00	10.653.410,27	10.504.032,22
Personale ASP	220.810,00	220.810,00	220.810,00	220.810,00	220.810,00	220.810,00	197.499,00
Personale UNIONE TERRE D'ARGINE	5.877.074,61	5.811.568,01	6.764.301,16	7.982.324,85	8.038.715,15	8.109.230,02	9.305.915,00
Personale società partecipate		55.223,86	72.674,53	80.054,34	80.054,34	84.455,10	84.455,10
TOTALE SPESA DI PERSONALE	21.813.678,61	21.383.011,87	19.749.275,69	20.061.564,72	19.900.518,49	19.067.905,39	20.091.901,32
totale spese correnti -TIT.1	55.367.965,00	52.264.375,00	45.329.162,00	55.820.850,00	63.507.091,18	57.783.369,71	57.591.044,10
INCIDENZA % senza consolidamento	28,38%	29,27%	28,00%	21,10%	18,20%	18,44%	18,24%
INCIDENZA % con Unione e Asp	39,40%	40,81%	43,41%	35,80%	31,21%	32,85%	34,74%
INCIDENZA % consolidata con società partecipate	39,40%	40,91%	43,57%	35,94%	31,34%	33,00%	34,89%

(*) E' cambiata l'incidenza percentuale 2012 rispetto al prospetto al preventivo 2013 sia per l'aggiornamento della spesa di personale delle partecipate del Comune e dell'Unione delle Terre d'Argine che per l'aggiunta delle spese di formazione e missione come richiesto dalle linee guida al consuntivo 2012 trasmesse alla Corte dei Conti a gennaio 2014.

PATTO DI STABILITÀ INTERNO

La legge di stabilità 2015 aveva introdotto alcune modifiche alla disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali, prevista dagli articoli 30, 31 e 32 della legge 12 novembre 2011, n. 183.

Successivamente, in sede di Conferenza Stato Città ed autonomie locali del 19 febbraio 2015 (ratificato nel Decreto legge n. 78 del 2015) sono stati rideterminati gli obiettivi del patto di stabilità dei Comuni italiani per ciascuno degli anni 2015-2018.

L'obiettivo rideterminato dal D.L. 78/2015 per l'anno 2015 è di euro 2.870.048 a cui si deve detrarre lo stanziamento previsto a bilancio per il fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 2.274.000 portando l'obiettivo per il comune di Carpi a euro 596.048.

Con il D.L. 78/2015 sono stati stanziati 100 milioni di spazi patto per gli enti locali: per eventi calamitosi, messa in sicurezza di edifici scolastici e bonifica dei siti contaminati dall'amianto, per spese degli enti capofila e per sentenze passate in giudicato a seguito di contenziosi connessi a cedimenti residuali e procedure di esproprio.

Il Comune di Carpi ha ottenuto spazi per 16.000 per gli eventi calamitosi (nevicata di febbraio 2015) e euro 40.000 per la bonifica di siti contaminati dall'amianto.

Inoltre, l'obiettivo poteva essere modificato con i patti regionali: patto regionale verticale incentivato, patto regionale orizzontale, riparto dalla regione degli spazi assegnati per le spese del sisma 2012 finanziate con i premi assicurativi; e con il patto nazionale orizzontale.

Il Comune ha usufruito del patto regionale sia con la richiesta di spazi in particolare per le spese in c/capitale finanziate da premi assicurativi che del patto regionale orizzontale al quale ha ceduto 3.500.000 di euro. Inoltre per legge è stato resituito il 50% della quota di patto ceduta nel 2014 pari a euro 1.500.000.

Il saldo obiettivo finale è risultato pari ad euro 73.435.

L'obiettivo programmatico è il il saldo finanziario tra entrate finali e spese finali (al netto delle riscossioni e concessioni di crediti), calcolato in termini di competenza mista (assumendo, cioè, per la parte corrente, gli accertamenti e gli impegni e, per la parte in conto capitale, gli incassi e i pagamenti).

Sono escluse dal saldo valido ai fini del rispetto del patto di stabilità i proventi da dismissione totale o parziale di partecipazioni in società e eventuali pagamenti finanziati da donazioni sisma nel limite autorizzato dalla regione.

Il patto di stabilità interno 2015 viene rispettato con una differenza positiva tra risultato e obiettivo rimodulato di euro 3.230.392 .

PATTO DI STABILITA' 2015

Legge di Stabilità n.183 del 12 novembre 2011, art.31 come modificato dalla Legge di Stabilità n. 147 del 27 dicembre 2013 e dalla Legge di Stabilità 2015 e successiva rideterminazione dell'Obiettivo con il Decreto Legge 78 del 19 giugno 2015

1) Spesa corrente media impegnata nel triennio 2010/2012

Spesa corrente media i 2010/2012	2010	2011	2012	MEDIA
Spesa Tit. 1	52.264.375	45.329.162	55.820.850,28	51.138.129

2) Determinazione Saldo Obiettivo 2015

		2.015	2015 Rideterminazione Obiettivo con D.L. 78/2015 e Patto Orizzontale Regionale
Calcolo del saldo obiettivo			
Media della spesa corrente del triennio 2010-2012 dal 2015	(a)	51.138.129	
Concorso alla manovra	(b)	0	
Importo concorso alla manovra	(c = a * b)	4.397.879	2.870.048
Riduzione dei trasferimenti D.L.78/2010	(d)	-3.038.181	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	(e)		-2.274.000
SALDO FINANZIARIO OBIETTIVO	(f = c + d + e)	1.359.698	596.048
Restituzione cessione spazi finanziari al patto regionale orizzontale		-3.000.000	-1.500.000
Cessione spazi finanziari al patto regionale orizzontale			3.500.000
Richiesta spazi patto verticale incentivato			-525.696
Richiesta spazi patto assicurazione sisma			-1.940.917
Spazi patto assegnati dallo Stato per eventi calamitosi (neve a febbraio)			-16.000
Spazi patto assegnati dallo Stato per l'amianto			-40.000
SALDO FINANZIARIO OBIETTIVO con patto regionale		-1.640.302	73.435

3) Saldo di competenza mista e verifica rispetto patto di stabilità 2015

Saldo di competenza mista	Previsione 2015	Variazione Novembre 2015	Consuntivo 2015
Entrata			
Tit. 1	49.691.000	53.027.353,00	52.918.345,28
Tit. 2	4.532.530	5.104.176,51	3.022.493,64
Tit. 3	10.646.434	11.135.434,00	9.151.518,30
Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata)		2.237.321	2.237.321
Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa)		-72.824	-1.042.675
Entrate correnti, di cui all'art.2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n.74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al dec	-2.486.000		
Spesa Tit. 1 (al netto del Fondo Pluriennale Vincolato Spesa e del Fondo crediti di Dubbia Esigibilità)	-62.082.764	-65.004.861	-57.591.044
Stanziamiento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		-2.274.000	-2.274.000
Spese correnti effettuate nei limiti delle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, te	2.486.000		
PARTE CORRENTE (competenza)	2.787.200	4.152.600	6.421.959
Entrata Tit. 4 (escluso riscossione di crediti)	7.051.638	3.524.416	3.347.345
Proventi derivanti da dismissione totale o parziale, anche a seguito di quotazione, di partecipazioni in società, individuati nei codici siope E4121 e E4122 da utilizzare per effettuare spese in conto capitale, ad eccezione delle spese per acquisto di partecipazioni (art. 3-bis, comma 4-bis, del decreto-legge n. 138/2011) - (rif. par. B.1.9)		-222.878	-222.878
Entrate in conto capitale di cui all'art. 2, comma 6, del decreto-legge 6 giugno 2012, n. 74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto legge n. 74/2012).	-3.700.000		
Spesa Tit. 2 (escluso concessioni di crediti)	-11.401.638	-7.250.200	-6.242.599
Spese in conto capitale effettuate nei limiti delle risorse trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n. 74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 2012, n.74)	3.700.000		
Spese in conto capitale sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese per fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto legge n. 74/2012 /art. 7, comma 1-ter, del decreto legge n.74/2012)			
PARTE INVESTIMENTI (cassa)	-4.350.000	-3.948.663	-3.118.132
Entrate finali - spese finali	-1.562.800	203.937	3.303.827
Obiettivo	-1.640.302	73.435	73.435
Scostamento rispetto all'obiettivo	77.502	130.501	3.230.392

TETTI DL 78/2010

Con l'art 6 del DL n. 78/2010, convertito nella legge n. 122/2010, e successive modifiche sono state introdotte importanti misure di contenimento della spesa degli apparati amministrativi della pubblica amministrazione. Gli interventi sono concentrati sia sulla riduzione dei costi degli organi amministrativi e di controllo sia sulla previsione di limiti alla spesa (impegni) per specifiche categorie di costi. Questi limiti di spesa, che iniziano a decorrere a partire dal 2011, riguardano le seguenti tipologie di spesa: a) Incarichi di studio e consulenze, b) Convegni, mostre, pubblicità e relazioni pubbliche; c) Spese di rappresentanza; d) Sponsorizzazioni; e) Spese di formazione; f) Spese per missioni; g) Spese per autovetture.

Sono stati calcolati i valori di spesa di riferimento per ogni tipologia per giungere alla definizione dei tetti 2015, approvati con la Delibera di Consiglio n. 12 del 29 gennaio 2015.

La delibera n. 26 del 20 dicembre 2013 della Corte dei Conti sezione delle Autonomie enuncia il seguente principio di diritto "L'art.1, comma 141, l.228/2012, nel disporre limiti puntuali alle spese per l'acquisto di mobili e arredi, obbliga gli enti locali al rispetto del tetto complessivo di spesa risultante dall'applicazione dell'insieme dei coefficienti di riduzione della spesa per consumi intermedi previste da norme in materia di coordinamento della finanza pubblica, consentendo che lo stanziamento in bilancio tra le diverse tipologie di spese soggette a limitazione avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente".

Con la circolare organizzativa del Segretario prot.gen. 42083/2015 del 08/09/2015, sono stati riformulati i tetti in considerazione della compensabilità dei tagli tra le diverse tipologie.

Nel prospetto allegato, si riporta per ogni tipologia di spesa la situazione degli impegni/pagamenti 2015 confrontata ai tetti di spesa così formulati.

TIPOLOGIA	valore di riferimento		% Tagli di spesa	Tetto 2015	Tetto massimo di spesa definito con circolare organizzativa Segretario prot.gen.42083/2015 del 08/09/2015 e successiva modifica	SITUAZIONE AL 31/12/2015		
						Impegnato COMPET.	di cui pagato	Disponibilità (Tetto - impegnato compet.)
INCARICHI DI STUDIO E CONSULENZE (art.1 c.5 DL 101/2013, taglio del 20% sul tetto 2013)	Tetto 2014	9.764,97	25%	7.323,73	-	-	-	-
CONVEGNI - MOSTRE (art.6 c.8 DL 78/2010, taglio dell'80% sul 2009)	Impegnato 2009	140.649,70	80%	28.129,94	3.660,00	3.660,00	3.660,00	-
RAPPRESENTANZA (art.6 c.8 DL 78/2010, taglio dell'80% sul 2009)	Impegnato 2009	26.151,18	80%	5.230,24	5.985,80	5.977,26	4.976,49	8,54
PUBBLICITA' (art.6 c.8 DL 78/2010, taglio dell'80% sul 2009)	Impegnato 2009	222.583,38	80%	44.516,68	47.750,51	41.355,03	29.788,22	6.395,48
FORMAZIONE (art.6 c.13 DL 78/2010, taglio del 50% sul 2009)	Impegnato 2009	10.860,00	50%	5.430,00	3.972,00	3.702,00	3.322,00	270,00
SPESE PER MISSIONI (art.6 c.12 DL 78/2010, taglio del 50% sul 2009)	Impegnato 2009	33.150,11	50%	16.575,06	7.000,00	4.313,88	3.935,57	2.686,12
AUTOVETTURE (art.5 c.2 DL 95/2012, taglio del 50% sul 2011 + art.15 DL66/2014)	Impegnato 2011	42.004,09	70%	12.601,23	39.972,00	28.620,48	23.719,35	11.351,52
MOBILI E ARREDI (art.1 c.141 L 228/2012)*	spesa media sostenuta (impegnato) nel 2010 e 2011	2.486,87	80%	497,37	11.963,93	24.488,82	11.963,93	- 12.524,89
TOTALE COMPLESSIVO		487.650,30		120.304,23	120.304,24	112.117,47	81.365,56	8.186,77

Tabella n. 38 - ANDAMENTO DEL DEBITO RESIDUO DAL 2006 AL 2015

Anni	Stock del debito al 31.12	Rata ammortamento	F.do sviluppo investimenti	Onere a carico Comune	Stock del debito al 31.12 consolidato con l'Unione
2006	52.200.017	5.341.866	476.733	4.865.133	52.200.017
2007	52.974.830	5.797.190	483.318	5.313.872	52.974.830
2008	49.479.965	6.380.273	322.592	6.057.681	49.479.965
2009	41.807.507	3.485.440	282.249	3.203.191	45.477.507
2010	38.937.644	3.932.803	166.733	3.766.070	48.385.836
2011	35.936.822	4.080.354	118.891	3.961.463	45.015.609
2012	33.777.231	2.780.541	118.891	2.661.650	42.476.466
2013	30.500.202	3.890.694	101.072	3.789.622	38.809.498
2014	27.074.468	3.947.388	101.072	3.846.316	34.983.157
2015	24.497.454	3.958.659	53.448	3.905.211	31.994.436

Tab.39a - Evoluzione dell'indebitamento

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
Residuo debito	35.936.822	33.777.231	30.500.202	27.074.468
Nuovi prestiti				1.000.000
Prestiti rimborsati	-2.159.591	-3.277.029	-3.425.735	-3.577.014
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni +/-				
Totale Fine anno	33.777.231	30.500.202	27.074.468	24.497.454

Tab.39b - Evoluzione dell'indebitamento consolidato con l'Unione

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
Residuo debito	45.015.609	42.476.466	38.809.498	34.983.157
Nuovi prestiti comune				1.000.000
Prestiti rimborsati comune	-2.159.591	-3.277.029	-3.425.735	-3.577.014
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni +/-				
UNIONE nuovi prestiti				
UNIONE prestiti rimborsati	-379.552	-389.939	-400.606	-411.707
Totale Fine anno con Unione	42.476.466	38.809.498	34.983.157	31.994.436

Nel 2009 l'Unione ha emesso prestiti obbligazionari per Carpi complessivamente per Euro 3.670.000 euro per le scuole M.Fanti, S.Croce e A.Pio.

Nel 2010 ha emesso altri prestiti per Euro 5.900.000 per la realizzazione del Polo scolastico di Cibeno per un totale di Euro 9.570.000 di cui restano da pagare Euro 7.909.000.

Nel 2015 ha emesso altri mutui CCPP per € 1.000.000 per il rifacimento degli impianti di illuminazione pubblica.

Tab.39c - Evoluzione degli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

	Cons.2012	Cons.2013	Cons.2014	Cons.2015
Oneri Finanziari	620.950	613.665	521.653	381.645
Quota Capitale	2.159.591	3.277.029	3.425.735	3.577.014
Totale Fine anno	2.780.541	3.890.694	3.947.388	3.958.659

Tab.39d - Evoluzione degli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale consolidato con l'Unione

	Cons.2012	Cons.2013	Cons.2014	Cons.2015
Oneri Finanziari	620.950	613.665	521.653	381.645
Quota Capitale	2.159.591	3.277.029	3.425.735	3.577.014
UNIONE Carpi Oneri Finanziari	175.526	84.589	82.371	59.467
UNIONE Carpi Quota Capitale	379.552	389.939	404.606	411.707
Totale Fine anno con Unione	3.335.619	4.365.222	4.434.364	4.429.833

Nel 2012 causa sisma non sono stati pagati gli interessi relativi ai mutui CC.DD.PP. In quanto la CDP ha posticipato le rate alla fine del periodo di ammortamento di ogni singolo mutuo.

Tab.39e - Rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art.204 del Tuel

Ai sensi dell'articolo 204 del decreto legislativo 267/2000 così come modificato dall'art.8 comma 1 della legge n. 283/2011 il limite di indebitamento per l'esercizio 2014 è dell' 8%. La Legge di Stabilità 2015 porta il limite di indebitamento al 10 %

Percentuale di incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2012-2015 sulle entrate correnti risultanti, rispettivamente dai rendiconti 2010-2013

	Cons.2012	Cons.2013	Cons.2014	Cons.2015
Oneri Finanziari	620.950	613.665	521.653	381.645
Fideiussioni	25.113	27.309	20.852	19.475
Totale	646.063	640.974	542.505	401.120
Oneri Finanziari Unione	175.526	84.589	82.371	59.467
Totale con Unione	821.589	725.564	624.876	460.587

	Cons.2010	Cons.2011	Cons.2012	Cons.2013
Entrate Correnti	53.947.370	48.287.395	59.767.716	66.020.789

	Cons.2012	Cons.2013	Cons.2014	Cons.2015
Limite di indebitamento ai sensi dell'art. 204 del Tuel	8,000%	8,000%	8,000%	10,000%
Limite di indebitamento Carpi	1,198%	1,327%	0,908%	0,608%
Limite di indebitamento Carpi con Unione	1,523%	1,503%	1,046%	0,698%

Nel 2012 causa sisma non sono stati pagati gli interessi relativi ai mutui CC.DD.PP. In quanto la CDP ha posticipato le rate alla fine del periodo di ammortamento di ogni singolo mutuo.

Elenco delle Fidejussioni in essere ai sensi dell'Art. 207 D.Lgs.267/2000 e livello di rischio

Fidejussioni	Importo originario	Debito residuo	Quota capitale anno 2015	Interessi anno 2015	Rata annua	Quota contribuito
Fidejussione mutuo credito sportivo per Polisportiva D. Pietri	1.007.091	223.541	86.119	4.721	90.840	52.000
Fidejussione mutuo credito sportivo per Gruppo Sportivo Rinascita	257.196	112.774	19.135	2.515	21.649	11.682
Fidejussione mutuo BPER per Cai	110.000	19.374	12.789	730	13.519	0
Fidejussioni mutui Banca Popolare di Verona e Novara per Gruppo sportivo Rinascita	400.000	244.495	26.207	11.509	37.716	14.000
totale	1.774.286	600.184	144.250	19.475	163.725	77.682

Si riportano di seguito gli indicatori finanziari inerenti le SPESE CORRENTI:

Negli indicatori che seguono ad eccezione della tabella n. 45 NON SONO conteggiate le spese per il sisma e la contabilizzazione dell'IMU che alimenta l'FSC

Tabella n. 40 – GRADO DI REALIZZAZIONE DELLA SPESA CORRENTE	2015	2014	2013
Impegni titoli I / previsioni definitive	86,82%	95,01%	95,88%
Impegni titoli I + III / previsioni definitive	87,51%	95,29%	96,10%

Tabella n. 41 - DESTINAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE	2015	2014	2013
1) Spese correnti / risorse correnti Impegni titolo I/ Accertam. titoli I+II+III	88,41%	92,77%	95,82%
2) Quote capitale rate mutui (esclusa estinzione anticipata)/risorse correnti Impegni titolo III/ Accertam. titoli I+II+III (*)	5,62%	5,57%	5,40%

(*) A causa del sisma la Cassa DD.PP ha posticipato le rate di ammortamento dei mutui in scadenza nel 2012 alla fine del periodo di ammortamento di ogni singolo

Tabella n. 42 - INCIDENZA RESIDUI PASSIVI	2015	2014	2013
Residui passivi da riportare dalla competenza / impegni	20,73%	27,47%	37,63%

Tabella n. 43 - RIGIDITÀ SPESA CORRENTE	2015	2014	2013
Spesa personale ente (int.3+cococo+irap) + interessi passivi + rate mutui tit. III / accertamenti titoli I+II+III	23,60%	23,72%	25,44%
Spesa personale 557 + interessi passivi + rate mutui tit. III / accertamenti titoli I+II+III	35,80%	36,39%	38,24%

La rigidità della spesa corrente nel 2012 migliora anche a causa della sospensione delle rate di ammortamento mutui spostando agli anni futuri euro 975.940 di quot:

Tabella n. 44 - INCIDENZA SPESE DI PERSONALE	2015	2014	2013
Impegni personale / accertamenti titoli I+II+III	15,41%	16,15%	17,85%
Spesa personale ente (int.3+cococo+irap) / accertamenti titoli I+II+III	17,38%	17,31%	19,04%

A causa del sisma: la Cassa DD.PP, come previsto dal decreto legge 6 giugno 2012 n. 74, ha posticipato le rate di ammortamento dei mutui in scadenza nel 2012 spostando agli anni futuri: euro 975.940 di quota capitale ed euro 311.637 di quota interessi.

Tabella n. 45 - INCIDENZA INDEBITAMENTO	2015	2014	2013
Impegni interessi passivi + rate mutui tit. III / accertamenti titoli I+II+III	6,22%	6,41%	6,41%

Tabella n. 46 - INCIDENZA INTERESSI PASSIVI

	2015		2014		2013	
	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto
Interessi passivi	381.645	1,56%	521.653	1,93%	613.665	2,01%
Debiti di finanziamento al 31/12	24.497.454		27.074.468		30.500.202	
Interessi passivi consolidati con Unione	441.112	1,38%	604.024	1,73%	698.254	1,80%
Debiti di finanziamento al 31/12 consolid.con Unione	31.994.436		34.983.157		38.809.498	

PARAMETRI DEFICITARIETA'

L'articolo 242 del Testo Unico degli Enti Locali, così come modificato dal decreto legge n. 174 del 2012, al comma 1 prevede che siano da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un apposita tabella, da allegare al rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Il comma 2 prevede che con decreto del Ministero dell'Interno, di natura non regolamentare di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, siano fissati i parametri obiettivi, nonché le modalità per la compilazione della tabella. Fino alla fissazione di nuovi parametri si applicano quelli vigenti nell'anno precedente.

Il Ministero dell'Interno ha emanato il decreto 18 febbraio 2016 con cui individua i parametri di deficitarietà strutturale per gli enti locali, per il triennio 2013-2015, in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 242, comma 2 del Decreto Legislativo n. 267 del 2000, così come modificato dal Decreto Legge n. 174 del 2012. Tale decreto prevede che i predetti parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2012 ed al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2014

Il decreto conferma in linea generale, l'impianto dei parametri già previsti dal decreto 24 settembre 2009 per il triennio precedente con alcune modifiche rese necessarie sia dalle variazioni normative intervenute, sia per definire con maggiore dettaglio la struttura dei parametri stessi.

Perchè l'ente possa essere considerato strutturalmente deficitario occorre che almeno la metà di questi parametri siano oltre il limite fissato dal decreto.

IL NOSTRO ENTE NON SUPERA NESSUNO DI QUESTI PARAMETRI.

TABELLA DEI PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' (Decreto Ministero dell'Interno del 18/02/2013 per il triennio 2013-2015)		2012	2013	2014	2015	VALORE LIMITE DI LEGGE
1)	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti.	0,00%	0,61%	0,00%	0,00%	< 5%
2)	[VECCHIO PARAMETRO DM 24/09/2009] Residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III (esclusa l'addizionale IRPEF) superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli. [NUOVO PARAMETRO DM 18/02/2013] Residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, ad esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà, 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;	11,79%	26,94%	15,81%	19,04%	< 42%
3)	[VECCHIO PARAMETRO DM 24/09/2009] Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e III superiore al 65% rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli. [NUOVO PARAMETRO DM 18/02/2013] 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, 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.	3,51%	0,89%	2,34%	3,16%	< 65%

TABELLA DEI PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETÀ (Decreto Ministero dell'Interno del 18/02/2013 per il triennio 2013-2015)		2012	2013	2014	2015	VALORE LIMITE DI LEGGE
4)	Residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.	39,84%	37,22%	30,48%	21,14%	< 40%
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del TUEL.	0	0	0	0	< 0,5%
6)	[NUOVO PARAMETRO DM 18/02/2013] 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 i comuni inferiori a 5.000 abitanti; al 39% per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti; al 38% per i comuni oltre i 29.999 abitanti.	32,16%	29,29%	29,63%	27,58%	< 38%
7)	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione rispetto alle entrate correnti superiore: 150% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo. 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo.	71,07%		56,21%	49,15%	< 150%
			58,78%			< 120%
8)	[NUOVO PARAMETRO DM 18/02/2013] 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;	0,00%	2,20% NEGATIVO perché l'indice non è superato negli ultimi tre esercizi	0,00%	0,00%	< 1%
9)	Esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti.	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	< 5%
10)	[NUOVO PARAMETRO DM 18/02/2013] Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL 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.	0,07%	1,42%	0,94%	3,41%	< 5%

Il parametro del punto 7 è consolidato con l'Unione

In relazione al parametro del punto 6, la spesa di personale è conteggiata nel rispetto dei criteri di cui all'art. 1, commi 557 e 557-quater, L.n.296/2006

LE SPIE DEL DISSESTO SUL CONTO CONSUNTIVO 2015

	2012	2013	2014	2015
--	------	------	------	------

Nei 2015 la gestione IVA e al titolo I della spesa così come nell'anno 2014.

1) *Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti.*

Risultato contabile della gestione	1.034.531	-2.486.331	467.782	5.302.146
Avanzo applicato parte investimenti	704.000	2.081.000	25.189	5.969.056
Somma in valore assoluto	1.738.531	405.331	492.971	11.271.202
Entrate correnti	59.767.716	66.020.789	62.236.569	65.092.357
5% entrate correnti	2.988.386	3.301.039	3.111.828	3.254.618
Deficitario	57.591.044	NO	NO	NO
	-1095756951,00%	0,61%	L'ente non è soggetto a questo parametro: valore positivo del risultato contabile	L'ente non è soggetto a questo parametro: valore positivo del risultato contabile

2) [VECCHIO PARAMETRO DM 24/09/2009] *Residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativa ai titoli I e III (esclusa l'addizionale IRPEF) superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli.*

[NUOVO PARAMETRO DM 18/02/2013] *Residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, ad esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà, 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.*

volume dei residui attivi di competenza relativi ai titoli I e III	4.292.592	11.150.368	8.359.754	10.347.355
addizionale Irpef				
fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà	0	-675.393	-859.946	-602.759
DIFFERENZA RESIDUI	4.292.592	10.474.975	7.499.808	9.744.596
accertato entrate dai titoli I e III (solo di competenza)	50.214.103	51.890.508	58.634.465	61.722.664
accertamento Irpef				
accertamento fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà	-13.799.396	-13.003.290	-11.205.155	-10.551.353
DIFFERENZA ACCERTATO	36.414.707	38.887.218	47.429.310	51.171.311
42% Differenza accertato	15.294.177	16.332.632	19.920.310	21.491.951
Deficitario	NO	NO	NO	NO
	11,79%	26,94%	15,81%	19,04%

3) [VECCHIO PARAMETRO DM 24/09/2009] Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e III superiore al 65% rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli.

[NUOVO PARAMETRO DM 18/02/2013] 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, 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.

	2012	2013	2014	2015
residui attivi di cui al Tit. I e III	1.277.952	346.633	1.226.612	1.615.422
residui fondo sperimentale di riequilibrio	0	0	-115.040	0
DIFFERENZA RESIDUI	1.277.952	346.633	1.111.573	1.615.422
accertamento di cui al Tit. I e III (solo di competenza)	50.214.103	51.890.508	58.634.465	61.722.664
accertamento fondo sperimentale di riequilibrio	-13.799.396	-13.003.290	-11.205.155	-10.551.353
DIFFERENZA ACCERTATO	36.414.707	38.887.218	47.429.310	51.171.311
65% dell'accertato Tit. I e III	23.669.560	25.276.692	30.829.052	33.261.352
Deficitario	NO	NO	NO	NO
	3,51%	0,89%	2,34%	3,16%

4) Residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

residui passivi complessivi dal Tit.I	22.237.924	23.636.246	17.610.565	12.173.048
impegnato della spesa corrente di competenza	55.820.850	63.507.091	57.783.370	57.591.044
40% impegnato	22.328.340	25.402.836	23.113.348	23.036.418
Deficitario	NO	NO	NO	NO
	39,84%	37,22%	30,48%	21,14%

5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del TUEL.

esistenza di ESECUZIONE FORZATA	NO	NO	NO	NO
Deficitario	NO	NO	NO	NO

6) [NUOVO PARAMETRO DM 18/02/2013 maggiore dettaglio] 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 i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39% per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38% 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.

	2012	2013	2014	2015
Spesa di personale				
Spesa di personale al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare tali spese	19.160.413	19.329.973	18.438.560	17.941.500
Spese personale numeratore	19.160.413	19.329.973	18.438.560	17.941.500
Entrate desumibili dai titoli I, II e III				
Entrate desumibili dai titoli I, II e III al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare le spese di personale	59.572.926	65.991.769	62.221.322	65.062.833
Entrate denominatore	59.572.926	65.991.769	62.221.322	65.062.833
38% entrate correnti	22.637.712	25.076.872	23.644.102	24.723.877
Deficitario	NO	NO	NO	NO
Percentuale	32,16%	29,29%	29,63%	27,58%

Fino al 2011 per la definizione della percentuale si è tenuto conto del solo costo del personale del Comune non consolidato con altri enti.

7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione rispetto alle entrate correnti superiore: 150% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo; 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo

debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni	33.777.231	30.500.202	27.074.468	24.497.454
debiti di finanziamento Unione relativi a Carpi non assistiti da contribuzioni	8.699.235	8.309.295	7.908.689	7.496.983
debiti di finanziamento consolidati con Unione non assistiti da contribuzioni	42.476.466	38.809.498	34.983.157	31.994.436
entrate correnti	59.767.716	66.020.789	62.236.569	65.092.357
120% entrate correnti fino al 2011; dal 2012: 150% ris.gest.positivo; 120% ris.gest.negativo	89.651.573	99.031.184	93.354.853	97.638.536
Deficitario	NO	NO	NO	NO
	71,07%	58,78%	56,21%	49,15%

8) [VECCHIO PARAMETRO DM 24/09/2009] Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti.

8) [NUOVO PARAMETRO DM 18/02/2013] 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.

	2012	2013	2014	2015
debiti fuori bilancio	0	1.450.000	0	0
accertamenti delle entrate correnti	59.767.716	66.020.789	62.236.569	65.092.357
1% entrate correnti	597.677	660.208	622.366	650.924
superato negli ultimi tre esercizi finanziari	NO	NO	NO	NO
Deficitario	NO	NO	NO	NO
	0,00%	2,20%	0,00%	0,00%

9) Esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate

anticipazione di tesoreria	NO	NO	NO	NO
Deficitario	NO	NO	NO	NO

10) [VECCHIO PARAMETRO DM 24/09/2009] Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% della spesa corrente.

10) [NUOVO PARAMETRO DM 18/02/2013] Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL 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.

alienazione di beni patrimoniali				
avanzo di amministrazione	37.507	904.506	545.096	1.965.000
totale avanzo + alienazione	37.507	904.506	545.096	1.965.000
spese correnti	55.820.850	63.507.091	57.783.370	57.591.044
5% spese correnti	2.791.043	3.175.355	2.889.168	2.879.552
Deficitario	NO	NO	NO	NO
	0,07%	1,42%	0,94%	3,41%

IL PROGRAMMA INVESTIMENTI 2015

LE RISORSE PER GLI INVESTIMENTI

In relazione alle fonti di finanziamento degli investimenti si riporta il seguente quadro di sintesi:

TABELLA 47 - RIEPILOGO ENTRATE IN CONTO CAPITALE ANNO 2015

	RIEPILOGO ENTRATE C/ CAPITALE	previsione iniziale	previsione definitiva	entrate accertate
	ENTRATE IN C/ CAPITALE TITOLO IV:alienazioni patrimoniali , contributi c/capitale , concessioni edilizie	20.042.963,74	22.739.990,39	7.109.483,48
	di cui accertamenti ex 2014 reiscritti al 2015 a finanziare impegni di spesa reimputati dal 2014		2.663.544,21	2.505.347,00
	a dedurre quota ONERI destinati alla parte corrente	-1.200.000,00	0,00	0,00
	ENTRATE DEL TITOLO IV DESTINATE A SPESA INVESTIMENTI	18.842.963,74	22.739.990,39	7.109.483,48
	ENTRATE dal TITOLO V accensione di prestiti	3.500.000,00	1.934.809,21	1.000.000,00
	ALTRE ENTRATE destinate ad investimenti (AVANZO D'AMMINISTRAZIONE consuntivo 2014)	1.588.056,26	5.969.056,26	5.969.056,26
	Proventi da parcometri che finanziano parte investimenti	100.000,00	100.000,00	55.765,07
	Concessioni cimateriali che finanziano investimenti	235.000,00	255.000,00	254.959,00
	Recupero evasione agenzia entrate che finanzia investimenti	0,00	0,00	219.400,00
	TOTALE ENTRATE DESTINATE AL FINANZIAMENTO PROGRAMMA INVESTIMENTI 2015	24.266.020,00	25.029.799,60	14.608.663,81
	quota ENTRATA FPV a riporto dal 2014 destinati a finanziare gli impegni riaccertati in chiusura 2014	14.739.252,04	14.739.252,04	14.739.252,04
	TOTALE GENERALE A FRONTE SPESA DEL TITOLO II (SPESA C/CAPITALE COMPRESO RIACCERTAMENTO)	39.005.272,04	39.769.051,64	29.347.915,85

L'aggregato delle fonti di finanziamento viene dettagliato come segue

TABELLA 48 FONTI DI FINANZIAMENTO PER INVESTIMENTI ANNI 2013-2014-2015

N.	DESCRIZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO	Importo accertato 2013	Importo accertato 2014	Previsione iniziale 2015	Importo accertato 2015
1	MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00	3.500.000,00	1.000.000,00
2	ONERI DI URBANIZZAZIONE destinati spesa c/capitale	2.738.854,47	1.921.486,93	900.000,00	1.703.150,00
3	ALIENAZIONE BENI MOBILI	0,00	0,00	10.000,00	0,00
4	ALIENAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE E PARTECIPAZIONI	0,00	64.114,24	0,00	240.882,23
5	RIMBORSO CAPITALE SOCIALE PATRIMONIO CITTA' DI CARPI	1.195,04	0,00	0,00	0,00
6	PROVENTI DA PARCOMETRI (da bilancio corrente)	60.000,00	54.494,21	100.000,00	55.765,07
7	PROVENTI DA CANONI CIMIERIALI (da parte corrente)			235.000,00	254.959,00
8	RECUPERO EVASIONE AGENZIA DELLE ENTRATE (da parte corrente)				219.400,00
9	ALIENAZIONE IMMOBILI E CESSIONE AREE IN DIRITTO DI SUPERFICIE	1.915.916,58	1.149.529,99	4.189.455,74	113.216,38
10	CONTRIBUTI REGIONALI E STATALI	5.826.691,16	635.924,64	10.631.537,00	4.760.821,46
11	CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI E DA ALTRI SOGGETTI	1.012.375,82	208.434,56	3.111.971,00	291.413,41
12	AVANZO	2.081.000,00	505.188,86	1.588.056,26	5.969.056,26
13	INDENNIZZO ASSICURATIVO SISMA	9.096.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FINANZIAMENTI	22.732.033,07	4.539.173,43	24.266.020,00	14.608.663,81

	SPECIFICHE:				
	-di cui entrate di competenza del 2014 accertate nel 2015 per nuovi principi				2.663.544,42
	FPV applicato in entrata a fronte impegni riaccertati nuovi principi contabili				14.739.252,04

Per la realizzazione degli investimenti nell'anno 2015 si è fatto ricorso all'**indebitamento** per Euro 1.000.000 comunque in misura inferiore rispetto a quanto stabilito in sede di previsione a seguito dell'applicazione dell'avanzo. Tale fonte ha contribuito al parziale finanziamento del progetto di rifacimento degli impianti di illuminazione , progetto di complessivi Euro 3.650.000 .

L'incidenza nell'esercizio 2015 delle entrate da **mezzi propri** (avanzo di bilancio, alienazioni patrimoniali, oneri di urbanizzazione e proventi di parte corrente) sul volume complessivo delle risorse per il finanziamento degli investimenti si attesta in termini percentuali al 59 %.

Relativamente ai proventi delle concessioni edilizie si rileva che diversamente da quanto previsto in sede di bilancio preventivo, si è scelto di destinare interamente tali proventi al finanziamento degli investimenti .

Di seguito in dettaglio l'andamento delle riscossioni dei proventi delle concessioni edilizie con un raffronto storico con gli anni precedenti:

UTILIZZO PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE

	% destinazione nell'anno 2015	2015	2014	2013
ONERI DI URBANIZZAZIONE	100,00%	1.703.150	1.921.487	2.738.854
di cui destinati a:				
investimenti	100,00%	1.703.150	1.921.487	2.738.854
parte corrente	0,00%	0	0	0
% oneri destinati alla parte corrente	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Nel contempo si rileva che sono state restituite circa Euro 14.000 di concessioni edilizie non ritirate relative ad esercizi pregressi.

L'aggregato **finanziamenti e contributi regionali e statali** che incide complessivamente per circa il 32 % sul totale delle risorse, è riferito principalmente a co-finanziamenti regionali finalizzati agli eventi sismici, e ad interventi di edilizia residenza pubblica.

Ulteriore componente delle risorse di autofinanziamento degli investimenti è **l'avanzo di amministrazione** applicato per Euro 5.969.056,26 alla parte investimenti.

Si riportano di seguito gli indicatori finanziari riferiti alle entrate di parte investimenti.

TABELLA 49 CONFRONTO TEMPORALE DEGLI ACCERTAMENTI DI PARTE INVESTIMENTI (in migliaia di euro)

	ACCERTAMENTI				
	2015* A	2014 A	2013 A	2012 B	2011 C
TITOLO IV	7.109	3.979	20.591	5.121	5.949
TITOLO V	1.000	0	0	0	0
TOTALE	8.109	3.979	20.591	5.121	5.949

*dal 2015 comprensivo del riaccertamento a seguito dell'entrata in vigore dei nuovi principi contabili

La differenza tra il totale accertato 2015 e l'ammontare complessivo delle risorse utilizzate (29.347.915,85) consegue dalle seguenti risultanze:

Totale accertamenti titoli 4° e 5°	8.109.483
+ proventi da parcometri	55.765
+ concessioni cimiteriali	254.959
+ recupero evasione agenzia delle entrate	219.400
+ avanzo	5.969.056
quota entrata FPV	14.739.252
Fonti di finanziamento per investimenti	29.347.916
Spese per investimenti	21.927.984

TABELLA 50 GRADO DI REALIZZAZIONE DELL'ENTRATA PER INVESTIMENTI

	2015	2014	2013	2012	2011
Accertamenti tit. IV + V/ previsioni definitive tit. IV + V	32,87%	14,75%	57,81%	34,32%	31,65%

*dal 2015 comprensivo del riaccertamento a seguito dell'entrata in vigore dei nuovi principi contabili

TABELLA 51 - AUTONOMIA FINANZIARIA - PARTE INVESTIMENTI

	2015	2014	2013	2012	2011
1) entrate tit. 4°/ entrate in conto capitale					
Accertamenti: titolo IV / titoli IV + V	87,67%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
1) entrate tit. 5°/ entrate in conto capitale					
Accertamenti: titolo V / titoli IV + V	12,33%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

LA SPESA PER INVESTIMENTI

Le nuove regole dettate dalla normativa sull'armonizzazione finanziaria ed in particolare l'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata hanno determinato notevoli cambiamenti soprattutto nella modalità di assunzione degli impegni dei quadri economici delle opere pubbliche e degli investimenti in generale.

Si ricorda che, come già previsto dalla tradizionale normativa contabile, la copertura delle spese di investimento deve essere garantita integralmente nel momento in cui viene approvata la spesa, mentre ciò che cambia è la modalità di imputazione delle spese le cui tempistiche non coincidono con quelle degli accertamenti, ma seguono le fasi di realizzazione delle opere stesse definite sulla base di cronoprogrammi.

Applicando tale principio sono stati approvati impegni esigibili per Euro 6.731.636,14, mentre sono stati reimputati tramite il fondo pluriennale vincolato impegni agli esercizi successivi per un importo di Euro 15.196.347,61 in quanto ad essi non corrispondevano obbligazioni esigibili entro l'esercizio.

TABELLA 52 SPESE IN CONTO CAPITALE - CONFRONTO 2012-2015

TITOLO 2	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	% IMPEGNI /PREVISIONI
investimenti anno 2012	11.849.242	15.412.539	5.873.988	38,11%
investimenti anno 2013	32.679.733	37.799.588	22.314.033	59,03%
investimenti anno 2014	27.415.563	27.696.193	4.539.173	16,39%
investimenti anno 2015 *	24.266.020	45.957.508	21.927.984	47,71%

* comprensivo del riaccertamento dei residui e del fondo pluriennale vincolato.

Si evidenzia che per quanto riguarda il volume della spesa per investimenti nell'anno 2015 le variazioni apportate in corso di esercizio sono una conseguenza dell'armonizzazione contabile.

La gestione di competenza della parte capitale, come evidenziato nella parte precedente della relazione finanziaria chiude con un avanzo di amministrazione pari ad Euro 7.419.932,10. Tale risultato è frutto dell'armonizzazione per buona parte dell'importo in quanto si sono dovuti stralciare dall'esercizio una serie di interventi, di cui circa 6.000.000 finanziati dall'indennizzo assicurativo, che non si sono attivati e che hanno generato avanzo vincolato per la reiscrizione delle opere nell'esercizio successivo. Si evidenziano in dettaglio i vincoli dell'avanzo di parte investimenti:

TABELLA 53 VINCOLI DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI PARTE INVESTIMENTI:

vincoli per interventi post- sisma finanziati da rimborsi assicurativi:			altri interventi post- sisma :	
Palazzo dei Pio	1.300.000		Circolo la Fontana e Ex scuola San Marino	22.263
San Nicolò	1.500.000		impianto sportivo motocross- tribuna calcio San Marino e zona sportiva Fossoli	137.820
Progetti finanziati dall'assicurazione di cui alla Dg.185/2013	2.962.662		Torrione degli Spagnoli	34.051
Sinagoga vecchia	20.438		Chiesa San Nicolò	66.377
impianto sportivo motocross	50.492		scuola elementare Fanti	10.400
Corte di Fossoli	218.773		donazioni da privati per interventi di ristrutturazione immobili danneggiati dal sisma	73.650
totale vincoli per interventi post-sisma finanziati da rimborsi assicurativi	6.052.366		donazioni per casa protetta il Carpine	20.797
			totale vincoli per altri interventi post- sisma	365.359
ulteriori vincoli:				
incarichi per microzonazione sismica,Umi e piano della ricostruzione	38.601			
interventi sui parcheggi (utilizzo proventi dei parcometri)	113.525			
rotatoria di via Morbidina	65.727			
attrezzature sportive	37.820			
totale ulteriori vincoli	255.673			

Con riferimento alla spesa complessiva in conto capitale, si riportano le seguenti tabelle che evidenziano i trends storici alle tipologie di funzioni ed interventi.

TABELLA 54 - SPESE DI INVESTIMENTO PER FUNZIONE - TREND STORICO

TITOLO II Funzioni	2015*		2014		2013		2012	
	Valori	%	Valori	%	Valori	%	Valori	%
1 – Amministrazione generale, gestione e controllo	1.250.831	18,58%	940.518	13,97%	1.736.267	38,25%	445.596	7,59%
2 – Giustizia	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
3 - Polizia locale	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
4 – Istruzione pubblica	279.980	4,16%	626.608	9,31%	682.063	15,03%	516.888	8,80%
5 – Cultura e beni culturali	175.862	2,61%	121.629	1,81%	486.873	10,73%	245.014	4,17%
6 – Sport	1.993.450	29,61%	1.058.880	15,73%	1.035.152	22,80%	822.545	14,00%
7 – Turismo	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
8 – Campo della viabilità e trasporti	1.097.747	16,31%	716.453	10,64%	1.970.924	43,42%	681.969	11,61%
9 – Gestione territorio e ambiente	208.754	3,10%	419.669	6,23%	1.853.260	40,83%	783.791	13,34%
10 – Settore sociale	513.253	7,62%	-	0,00%	634.872	13,99%	0	0,00%
11 - Campo sviluppo economico	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
12 - Servizi produttivi	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Terremoto	1.211.758	18,00%	655.417	9,74%	13.914.623	306,55%	2.378.185	40,49%
TOTALE	6.731.636	100,00%	4.539.173	67,43%	22.314.033	491,59%	5.873.988	100,00%

*dal 2015 comprensivo del riaccertamento impegni a seguito dell'entrata in vigore dei nuovi principi contabili

TABELLA 55 SPESE DI INVESTIMENTO PER INTERVENTO - TREND STORICO

TITOLO II Interventi	2015		2014		2013		2012	
	Valori	%	Valori	%	Valori	%	Valori	%
1 – Acquisizione beni immobili	2.475.751	36,78%	2.246.968	33,38%	6.132.053	135,09%	1.379.554	23,49%
2 – Espropri e servitù onerose	396.820	5,89%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
3 – Acquisti per realizzazioni in economia	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
4 – Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
5 – Acquisizione beni mobili, macchine, attrezzature	296.984	4,41%	52.012	0,77%	51.031	1,12%	39.249	0,67%
6 – Incarichi professionali esterni	-	0,00%	-	0,00%	117.404	2,59%	110.991	1,89%
7 – Trasferimenti di capitale	2.350.324	34,91%	1.584.776	23,54%	2.098.922	46,24%	1.923.282	32,74%
8 – Partecipazioni azionarie	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
9 – Conferimenti di capitale	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	42.727	0,73%
10 – Concessioni di crediti e anticipazioni	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Terremoto	1.211.758	18,00%	655.417	9,74%	13.914.623	306,55%	2.378.185	40,49%
TOTALE	6.731.636	100,00%	4.539.173	67,43%	22.314.033	100,00%	5.873.988	100,00%

Si riportano di seguito gli indicatori finanziari riferibili alle spese per investimenti:

TABELLA 56 - CONFRONTO TEMPORALE DEGLI IMPEGNI E DEI PAGAMENTI DI PARTE INVESTIMENTI (in migliaia di euro)

	IMPEGNI				
	2015	2014	2013	2012	2011
	A	A	A	B	C
TITOLO II	6.732	4.539	22.314	5.874	6.586

	PAGAMENTI TOTALI				
	2015	2014	2013	2012	2011
	A	A	A	B	C
TITOLO II	6.243	8.093	9.611	6.234	7.861

TABELLA 57 GRADO DI REALIZZAZIONE DELLA SPESA PER INVESTIMENTI

	2015	2014	2013	2012	2011
Titolo II: Impegni / previsioni definitive	14,65%	16,39%	59,03%	38,11%	35,03%
Titolo II: Impegni / previsioni definitive					

TABELLA 58 SPESA PER INVESTIMENTI PROCAPITE

	2015	2014	2013	2012	2011
Impegni Titolo II /Abitanti	95,22	64,46	314,73	83,93	94,16
(con indebitamento Unione)					

TABELLA 59 INDEBITAMENTO LOCALE PROCAPITE

	2015	2014	2013	2012	2011
Debito residuo mutui / Abitanti	346,50	384,48	430,20	482,61	513,80
(con Unione)	452,54	496,79	547,40	605,61	643,60

Di seguito riportiamo gli investimenti finanziati e attivati nel corso del 2015 suddivisi per programmi.

Tabella n. 60 – RIEPILOGO INVESTIMENTI PER PROGRAMMI – 2015

N.	PROGRAMMI	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Importo impegnato *	Scostamento:
		A	B	C	C / B %
1/1	Ambiente	92.500	111.978	111.970	99,99%
1/3	sicurezza (trasferimento Unione Terre D'Argine)	50.000	50.000	50.000	100,00%
1/4	Infrastrutture	6.320.000	12.823.884	1.666.274	12,99%
1/5	Pianificazione e sviluppo urbanistico	3.637.000	3.666.230	48.419	1,32%
2/1	Assistenza sociale-sanità	1.880.000	1.635.228	513.253	31,39%
2/2	Istruzione (trasferimento Unione Terre D'Argine)	710.000	1.973.795	280.382	14,21%
2/3	Cultura	2.972.563	6.404.669	229.047	3,58%
2/4	Sport	1.434.096	2.836.565	1.993.450	70,28%
2/5	Servizi alla persona	1.781.846	1.961.766	123.196	6,28%
3/1	Promozione economica territoriale	-	80.000	-	0,00%
3/2	Formazione professionale	-	430.000	-	0,00%
4/1	Patrimonio	4.647.919	13.058.202	1.315.459	10,07%
4/2	Servizi generali Bilancio	18.900	18.900	-	0,00%
4/5	Sistema informativo (trasferimento all'Unione Terre d'Argine)	336.076	367.331	367.331	100,00%
4/5	Altri servizi di supporto	385.120	538.960	32.855	6,10%
	TOTALE PROGRAMMI	24.266.020	45.957.508	6.731.636	14,65%

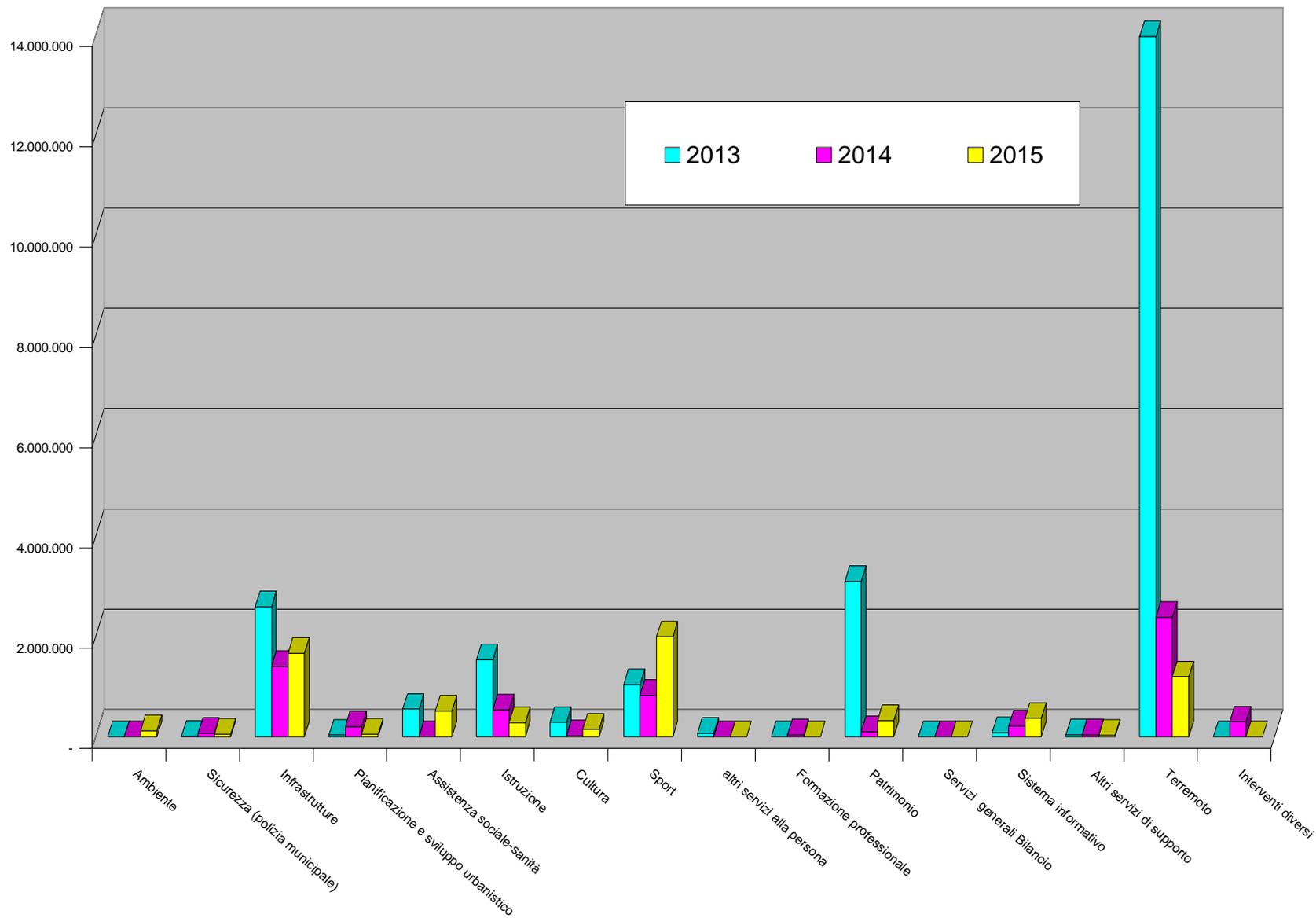
*comprensivo del riaccertamento impegni di esercizi precedenti

Di seguito riportiamo gli investimenti impegnati rispettivamente nel 2015-2014-2013 suddivisi per programma.

TABELLA 61 RIEPILOGO INVESTIMENTI PER PROGRAMMI ANNI 2015-2014-2013

N.	PROGRAMMI	Importo impegnato 2015	Importo impegnato 2014	Importo impegnato 2013	Scostamento:	Scostamento:
		A	B	C	A / B %	A / C %
1/1	Ambiente	111.970	-	-	0,00%	0,00%
1/3	Sicurezza (polizia municipale)	50.000	71.230	7.215	70,19%	693,00%
1/4	Infrastrutture	1.666.274	1.402.683	2.589.814	118,79%	64,34%
1/5	Pianificazione e sviluppo urbanistico	48.213	203.932	34.369	23,64%	140,28%
2/1	Assistenza sociale-sanità	513.253	-	548.643	0,00%	93,55%
2/2	Istruzione (trasferimento Unione Terre D'Argine)	279.980	532.823	1.535.484	52,55%	18,23%
2/3	Cultura	152.555	22.025	286.873	692,65%	53,18%
2/4	Sport	1.993.450	822.545	1.035.152	242,35%	192,58%
2/5	altri servizi alla persona	-	-	67.404	0,00%	0,00%
3/2	Formazione professionale	-	42.727	-	0,00%	0,00%
4/1	Patrimonio	320.354	101.192	3.094.599	316,58%	10,35%
4/2	Servizi generali Bilancio	-	-	-	0,00%	0,00%
4/5	Sistema informativo (trasferimento all'Unione)	367.331				
4/5	Altri servizi di supporto	32.855	35.351	37.584	92,94%	87,42%
	Terremoto	1.195.400	2.378.185	13.973.969	50,27%	8,55%
	Interventi diversi	-	296.549	-	0,00%	0,00%
	Totale Programmi	6.731.636	5.909.242	23.211.108	113,92%	29,00%

INVESTIMENTI PER PROGRAMMI ANNI 2013-2014-2015



PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NELL'ANNO 2015

A prescindere dall'anno di contabilizzazione degli impegni, si menzionano i seguenti principali investimenti attivati nel corso del 2015

INVESTIMENTI	IMPORTO
ADEGUAMENTO E RIFACIMENTO IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	3.650.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE VIARIE	1.300.000
RISTRUTTURAZIONE PALAZZO DELLA PIEVE	200.000
CONTRIBUTO PER CONCESSIONE DI COSTRUZIONE E GESTIONE NUOVO IMPIANTO NATATORIO	700.480
ARREDI PIANO TERRA IL CARPINE	130.000
RIPRISTINO DANNI SISMA CIMITERO DI CORTILE	975.000
RIPRISTINO DANNI SISMA CIMITERO URBANO	305.100
RIPRISTINO DANNI SISMA CIMITERO SANTA CROCE	100.000
RIPRISTINO DANNI SISMA EX CAMPO DI CONCENTRAMENTO DI FOSSOLI	669.820
RIPRISTINO DANNI SISMA PALAZZO DI GIUSTIZIA	150.000
RIPRISTINO DANNI SISMA TEATRO COMUNALE	300.000
RESTAURO STRUTTURALE PORTICO DI VIA BERENGARIO	100.000
RESTAURO STRUTTURALE DELLA TORRE PIEZOMETRICA	120.000
LAVORI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DELL'EX CASINO MAGIERA	200.000
INTERVENTO DI RIPARAZIONE DEL FABBRICATO EX SCUOLA COLONICA CENTRO ELIOTERAPICO S. MARTINO SECCHIA	250.000

ENTRATE DI PARTE INVESTIMENTI A SPECIFICA DESTINAZIONE CORRISPONDENTI A SPESE DI PARI IMPORTO

Tabella n. 62

CENTRO STORICO						
TIT.	CAT.	RIS.	ENTRATE	ACCERTAMENTI	TOTALE	
4	3	1180	CONTRIBUTO RELATIVO AL PROGETTO DI POTENZIAMENTO DEI CENTRI AGGREGATIVI GIOVANILI ANNO 2015 DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 1979/2014- ve	12.336,01		
Totale					12.336,01	
SOCIALE						
TIT.	CAT.	RIS.	ENTRATE	ACCERTAMENTI	TOTALE	
4	3	1180	Contributo regionale per manutenzione straordinaria alloggi Erp di cui alla D.G.R n. 1571/2014 - vedi spesa di pari importo alla voce di bilancio 7670.00.06	168.000,00		
Totale					168.000,00	
AMBIENTE						
TIT.	CAT.	RIS.	ENTRATE	ACCERTAMENTI	TOTALE	
4	3	1180	Contributo regionale per progetto "MI MUOVO ELETTRICO FREE CARBON CITY" vedi spesa di pari importo alla voce 4950.00.06	111.978,11		
Totale					111.978,11	
VIABILITA'						
TIT.	CAT.	RIS.	ENTRATE	ACCERTAMENTI	TOTALE	
4	5	1400	PIANO PARTICOLAREGGIATO DI INIZIATIVA PRIVATA DELLA ZONA DI TRASFORMAZIONE :INSEDIATIVO AMBIENTALE DI TIPO C AMBITO C12 AREA POSTA TRA LE VIE MORBIDINA DI QUARTIROLO E BURRA LEVATA --MORBIDINA SRL -VEDI SPESA DI PARI IMPORTO ALLA VOCE 7210.00.17	45.000,00		
Totale					45.000,00	

TERREMOTO						
TIT.	CAT.	RIS.		ENTRATE	ACCERTAMENTI	TOTALE
4	3	1180		CONTRIBUTI REGIONALI PER LE OPERE DI RICOSTRUZIONE POST SISMA 2012 COME DA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 1388 DEL 30/09/2013 -PROG.239/14 EX CAMPO DI CONCENTRAMENTO DI FOSSOLI VEDI IMP.1554/2015	273.433,71	
4	3	1180		CONTRIBUTI REGIONALI PER LE OPERE DI RICOSTRUZIONE POST SISMA 2012 COME DA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 1388 DEL 30/09/2013 - Palazzo di giustizia Ex Omni -vedi imp.1542/2015	92.729,55	
4	3	1180		CONTRIBUTO REGIONALE PER OPERE DI RIPARAZIONE CON RAFFORZAMENTO LOCALE NEL CIMITERO FRAZIONALE DI MIGLIARINA A CARPI VEDI IMP.1007-1008 E 1523/2015	8.295,77	
4	3	1180		CONTRIBUTI REGIONALI PER LE OPERE DI RICOSTRUZIONE POST SISMA 2012 COME DA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 1388 DEL 30/09/2013 -PROG.219/14 NUOVA RSA IL CARPINE VEDI IMP.1489/2015	19.800,00	
4	3	1180		CONTRIBUTO REGIONALE PER OPERE DI RIPARAZIONE CON RAFFORZAMENTO LOCALE NEL CIMITERO FRAZIONALE DI GARGALLO VEDI IMP.515/2015 e 1503/2015	40.207,81	
4	3	1180		CONTRIBUTO REGIONALE PER OPERE DI RIPARAZIONE CON RAFFORZAMENTO LOCALE NEL CIMITERO FRAZIONALE DI BUDRIONE A CARPI VEDI IMP.514/2015 e 1521/2015	46.979,55	
4	3	1180		Contributo regionale a seguito dei danni sisma 2012 PROG.a4 n. 236/2014 lavori di riparazione del CASTELLO DEI PIO vedi imp. 1080/2015	6.425,00	
4	3	1180		CONTRIBUTI REGIONALI PER LE OPERE DI RICOSTRUZIONE POST SISMA 2012 COME DA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 1388 DEL 30/09/2013 -Palestra polivalente F.Gallesi-vedi spesa imp. 1404/2015	87,71	

TIT.	CAT.	RIS.	ENTRATE	ACCERTAMENTI	TOTALE
4	3	1180	CONTRIBUTO REGIONALE PER OPERE DI RIPARAZIONE CON RAFFORZAMENTO LOCALE NEL CIMITERO FRAZIONALE DI SAN MARINO A CARPI VEDI IMP.1013/2015	34.809,77	
4	3	1180	CONTRIBUTI REGIONALI PER LE OPERE DI RICOSTRUZIONE POST SISMA 2012 COME DA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 1388 DEL 30/09/2013 -FABBRICATO EX BOCCIOFILA MALATESTA-VEDI SPESA IMP. 929/2015	116.001,44	
4	3	1180	Contributo regionale a seguito dei danni sisma 2012 PROG. A3 N. 04/14 VIVAIO COMUNALE vedi imp.1245/2015-1246/2015;	4.505,46	
4	3	1180	Contributo regionale a seguito dei danni sisma 2012PROG. A4 N. 235/14 LOGGIA DEL GRANO vedi imp.1215/2015	63.213,00	
4	3	1180	CONTRIBUTI REGIONALI PER LE OPERE DI RICOSTRUZIONE POST SISMA 2012 COME DA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 1388 del 30/09/2013 - TEATRO COMUNALE PROG. N. 238/2014- vedi anche act. 429/2013 sub. 31 - imp.1313/2013 e 543/2015	263.717,67	
4	3	1180	Contributo regionale relativo al progetto A4 n. 237/2014 Ripristino danni sisma 2012 TORRIONE DEGLI SPAGNOLI- (vedi spesa imp.500/2015-1353/2015-1405/2015)	91.406,03	
4	3	1180	CONTRIBUTI REGIONALI PER LE OPERE DI RICOSTRUZIONE POST SISMA 2012 COME DA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 1388 del 30/09/2013 - CIMITERO URBANO PROG. 214/13 - vedi anche act. 429/2013 sub. 18 - imp.1316/2013 e 459/2015	238.083,83	
4	3	1180	CONTRIBUTI REGIONALI PER LE OPERE DI RICOSTRUZIONE POST SISMA 2012 COME DA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 1388 del 30/09/2013 - CIMITERO DI CORTILE-	864.276,78	
			TOTALE CONTRIBUTI REGIONALI TERREMOTO		2.163.973,08

Donazioni						
TIT.	CAT.	RIS.		ENTRATE	ACCERTAMENTI	TOTALE
4	5	1400		ART BONUS - Retauro Paliotto in scagliola e di dipinto chiesa di San Nicolò - donazioni da privati	600,00	
4	5	1400		Contributo per il completamento del progetto dei lavori del giardino pubblico alle spalle del Teatro comunale -donazioni da privati	5.000,00	
				TOTALE DONAZIONI DA PRIVATI		5.600,00
				TOTALE COMPLESSIVO		2.506.887,20

entrate da competenza pura - l'imputazione della relativa spesa sulla base della normativa sull'armonizzazione non sempre coincide con quella degli accertamenti

LA GESTIONE DI CASSA

RESIDUI

Tabella n. 63a - CONFRONTO TEMPORALE DEI TASSI DI REALIZZAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

	2015	2014	2013	2012	2011
Entrate correnti					
Residui incassati tit. I + II + III/residui riaccertati tit. I + II +III	121,90%	86,68%	86,78%	73,81%	88,08%
Entrate investimenti					
Residui incassati tit. IV + V /residui riaccertati tit. IV + V	100,00%	34,41%	58,08%	38,77%	45,11%

Tabella n. 63b - CONFRONTO TEMPORALE DEI TASSI DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI

	2015	2014	2013	2012	2011
Spese correnti					
Residui pagati tit. I /residui riaccertati tit. I	95,53%	87,69%	69,55%	73,33%	77,65%
Spese investimenti					
Residui pagati tit. II /residui riaccertati tit. II	76,53%	32,43%	34,41%	38,09%	43,45%

COMPETENZA

Tabella n. 64 - VELOCITÀ DI RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE

	2015	2014	2013	2012	2011
Titoli I+III: riscossioni / accertamenti	83,33%	85,74%	78,51%	91,45%	92,15%

Al titolo 3 sono ricompresi i proventi da parchimetri destinati dalla parte investimenti.

Tabella n. 65 - GRADO DI REALIZZAZIONE DELL'ENTRATA

	2015	2014	2013	2012	2011
Entrate correnti					
Riscossioni tit. I + II + III/ accertamenti tit. I + II +III (*)	83,48%	85,96%	82,33%	83,68%	91,61%
Entrate investimenti					
Riscossioni tit. IV + V / accertamenti tit. IV + V (escluso investimento della liquidità)	28,04%	87,22%	83,36%	50,75%	74,41%

(*) Al titolo 3 sono ricompresi i proventi da parchimetri destinati dalla parte investimenti.

Tabella n. 66 - VELOCITÀ DI PAGAMENTO SPESE CORRENTI

	2015	2014	2013	2012	2011
Titolo I: pagamenti / impegni	79,87%	73,75%	72,44%	65,75%	79,00%

Tabella n. 67 - GRADO DI REALIZZAZIONE DELLA SPESA

	2015	2014	2013	2012	2011
Spese correnti					
Pagamenti tit. I + III / impegni tit. I + III (esclusa estinzione anticip.)	81,04%	75,22%	73,79%	67,02%	80,30%
Spese investimenti					
Pagamenti tit. II / impegni tit. II (escluso investimento della liquidità)	81,70%	20,98%	22,96%	17,14%	19,98%

Tabella n. 68 – INDICATORI SERVIZI INDISPENSABILI

Servizi	Efficacia	2013		2014		2015	
		Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto
Servizi connessi agli organi istituzionali	Numero addetti	9,21	0,01%	6,00	0,01%	8,89	0,01%
	Popolazione	70.898		70.419		70.699	
Amministrazione generale compreso servizio elettorale	Numero addetti	79,89	0,11%	77,82	0,11%	73,89	0,10%
	Popolazione	70.898		70.419		70.699	
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase (1)	1.704	83,57%	1.234	63,94%	1.053	74,31%
	domande presentate (1)	2.039		1.930		1.417	
Servizi anagrafe e stato civile	Numero addetti	13,66	0,02%	13,00	0,02%	15,82	0,02%
	Popolazione	70.898		70.419		70.699	
Viabilità e illuminazione pubblica	Km. strade illuminate	312	62,39%	318	63,47%	321	64,07%
	totale Km. Strade	500		501		501	

I dati della popolazione 2012 e 2013 sono dati diversi da quelli censuari in quanto non erano state ancora completate, in fase di approvazione dei rispettivi consuntivi, le operazioni di revisione dell'anagrafe. Nell' anno 2014, a seguito del completamento delle operazioni di revisione anagrafica post censimento, la popolazione riportata coincide con quella anagrafica.

(1)Le domande evase/presentate dai Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale per l'anno 2012 comprendono nr. 607 Comunicazioni edilizie - Interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dagli eventi sismici Decreto Legge 74/2012 articolo 3.

Tabella n. 69 – INDICATORI SERVIZI INDISPENSABILI

Servizi	Efficienza	2013		2014		2015	
		Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto
Servizi connessi agli organi istituzionali.	Costo totale	940.376	13,26	871.464	12,38	835.622	11,82
	Popolazione	70.898		70.419		70.699	
Amministrazione generale compreso servizio elettorale. (*) <i>Il costo totale comprende i trasferimenti all'Unione per la funzione generale di amministrazione, di gestione e di controllo.</i>	Costo totale	10.300.802	145,29	9.822.915	139,49	9.220.352	130,42
	Popolazione	70.898		70.419		70.699	
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	Costo totale	914.853	12,90	905.830	12,86	1.355.845	19,18
	Popolazione	70.898		70.419		70.699	
Servizi anagrafe e stato civile.	Costo totale	508.506	7,17	507.519	7,21	539.432	7,63
	Popolazione	70.898		70.419		70.699	
Servizio statistico.	Costo totale	2.376	0,03	2.957	0,04	1.854	0,03
	Popolazione	70.898		70.419		70.699	
Servizi connessi con la giustizia. (**)	Costo totale	123.528	1,74	62.139	0,88	-	0,00
	Popolazione	70.898		70.419		70.699	
Polizia locale.	Costo totale	2.498.620	35,24	2.511.175	35,66	2.246.828	31,78
	Popolazione	70.898		70.419		70.699	
Protezione Civile, pronto intervento sicurezza.	Costo totale	5.295.696	74,69	710.946	10,10	1.445.234	20,44
	Popolazione	70.898		70.419		70.699	

I dati della popolazione 2012 e 2013 sono dati diversi da quelli censuari in quanto non erano state ancora completate, in fase di approvazione dei rispettivi consuntivi, le operazioni di revisione dell'anagrafe.

Nell'anno 2014, a seguito del completamento delle operazioni di revisione anagrafica post censimento, la popolazione riportata coincide con quella anagrafica.

(*) Dall'anno 2014, in preparazione alla nuova contabilità prevista dal D.Lgs. 118/2011 "Armonizzazione contabile", si è portata la gestione dell'IVA dai servizi per conto di terzi alla gestione corrente, in particolare nell'amministrazione generale, per un importo complessivo impegnato pari ad € 478.316,91, per l'anno 2014 ed € 581.426,35, per l'anno 2015.

(**) A partire da aprile 2014 si è proceduto ad avviare le operazioni di chiusura dell'ufficio periferico del Giudice di pace di Carpi, soppresso ai sensi del DLgs 156/2012.

Servizi necroscopici e cimiteriali. (***)	Costo totale	63.919	0,90	65.037	0,92	61.969	0,88
	Popolazione	70.898		70.419		70.699	
Fognatura e depurazione. <i>Il dato dei Km. di rete fognaria si riferisce al 31/12.</i>	Costo totale	72.300	206,57	47.877	136,79	46.410	132,60
	Km. Rete fognaria	350		350		350	
Viabilità e illuminazione pubblica	Costo totale	3.667.177	11.753,77	3.316.235	10.428,41	2.972.397	9.259,80
	Km. strade illuminate	312		318		321	
Parcheggi (****)	Costo totale	60.000	184,62	54.494	161,23	55.765	164,99
	Posti auto	298		338		338	
	Proventi totali	60.000	184,62	54.494	161,23	55.765	164,99
	Posti auto	325		338		338	

I dati della popolazione 2012 e 2013 sono dati diversi da quelli censuari in quanto non erano state ancora completate, in fase di approvazione dei rispettivi consuntivi, le operazioni di revisione dell'anagrafe.

Nell'anno 2014, a seguito del completamento delle operazioni di revisione anagrafica post censimento, la popolazione riportata coincide con quella anagrafica.

(***) Il costo del servizio si riferisce alla spesa di una unità di personale, alla quota annua per la convenzione con la Curia Vescovile (servizio religioso presso il cimitero), per la convenzione con l'Istituto di Medicina Legale dell'Università di Modena e per servizi funebri per persone indigenti.

(****) I proventi dei parcheggi in concessione costituiscono il 20% dell'incasso complessivo. È in essere una convenzione per la costruzione e gestione dei parcheggi a pagamento.

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La costituzione dell'Unione ha comportato il passaggio all'Unione dei seguenti servizi a domanda individuale: dal 2006 Trasporto scolastico, Nidi e centri gioco, Prescuola, Refezione nelle scuole d'infanzia e nelle scuole dell'obbligo; dal 2010 Mantenimento anziani ed inabili in case di riposo diverse e Centro accoglienza extra comunitari.

Nel 2015, sulla base dei dati finanziari desumibili dal conto del bilancio, confrontando le entrate accertate e le spese impegnate, risulta un grado di copertura della spesa pari al 60%. Mentre l'Unione presenta una percentuale di copertura del 50,05%

Di seguito si riportano le tabelle riassuntive e di dettaglio con il confronto rispetto ai rendiconti 2013-2015.

Tabella n. 70 - CONFRONTO TEMPORALE DEI TASSI DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

	DESCRIZIONE SERVIZI	Consuntivo 2013	Consuntivo 2013 Unione	Consuntivo 2014	Consuntivo 2014 Unione	Consuntivo 2015	Consuntivo 2015 Unione
	BAGNI PUBBLICI	7,82%		6,10%		7,27%	
	PESA PUBBLICA	7,22%		21,86%		29,84%	
	ONORANZE FUNEBRI - TRASPORTO SALME E CREMAZIONI	122,38%		105,50%		100,80%	
	CASA VACANZA BORGIO VALSUGANA	67,40%		70,00%		59,85%	
(*)	TRASPORTO SCOLASTICO		26,51%		17,80%		19,32%
	SALE CONFERENZE ED ESPOSITIVE	42,68%		62,67%		43,19%	
	MATRIMONI	82,50%		82,18%		74,62%	
(*)	NIDI E CENTRI GIOCO		31,85%		30,81%		30,10%
(*)	PRESCUOLA		88,27%		87,86%		89,71%
(*)	SERVIZIO REFEZIONE NELLE SCUOLE D'INFANZIA E SERVIZI AGGIUNTIVI (*)		99,77%		97,20%		93,03%
(*)	REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE ELEMENTARI		79,65%		78,76%		79,31%
(*)	MENSA STUDENTI						
(*)	CENTRI RICREATIVI ESTIVI		41,97%		39,73%		35,48%
	TEATRO	42,05%		56,12%		61,76%	
	MUSEO CIVICO	2,31%		2,52%		27,29%	
	CENTRO GIOVANI	48,12%		65,37%		72,06%	
	PALESTRE COM.LI (uso non scolastico)	23,82%		29,03%			
(*)	MANTENIMENTO ANZIANI ED INABILI IN CASE DI RIPOSO DIVERSE		53,05%				
(*)	CENTRO ACCOGLIENZA EXTRA COMUNITARI		0,00%				
	TOTALE	54,58%	52,29%	57,48%	50,47%	60,00%	50,05%

(*) Servizi gestiti dall'Unione delle Terre d'Argine.

Tabella n. 71a - PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLE SPESE E DELLE ENTRATE RELATIVE AI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2015

	DESCRIZIONE SERVIZI	SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	PROVENTI	ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE	TOTALE ENTRATE	PERCENT.
N. 1	BAGNI PUBBLICI		11.698,85	11.698,85	850,65		850,65	7,27%
N. 2	PESA PUBBLICA		2.077,64	2.077,64	619,90		619,90	29,84%
N. 3	ONORANZE FUNEBRI - TRASPORTO SALME E CREMAZIONI	214.380,68	415.281,29	629.661,97	634.703,42		634.703,42	100,80%
N. 4	CASA VACANZA BORGO VALSUGANA		55.176,26	55.176,26	33.025,47		33.025,47	59,85%
N. 5	SALE CONFERENZE ED ESPOSITIVE		45.185,43	45.185,43	19.516,28		19.516,28	43,19%
N. 6	TEATRO	228.584,42	605.177,67	833.762,09	415.645,75	99.289,42	514.935,17	61,76%
N. 7	MUSEO CIVICO	153.766,53	358.087,32	511.853,85	10.039,40	129.660,00	139.699,40	27,29%
N. 8	CENTRO GIOVANI	12.753,18	86.472,21	99.225,39	0,00	71.500,00	71.500,00	72,06%
N. 9	PALESTRE COM.LI (uso non scolastico)		388.943,87	388.943,87	129.523,29		129.523,29	33,30%
N.10	MATRIMONI		14.986,00	14.986,00	11.183,00		11.183,00	74,62%
	TOTALE	609.484,81	1.983.086,54	2.592.571,35	1.255.107,16	300.449,42	1.555.556,58	60,00%

UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE - SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Tabella n. 71b - UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
ANNO 2015

	DESCRIZIONE SERVIZI	SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	RETTE	ALTRE ENTRATE	TOTALE ENTRATE	PERCENT.
N.1	TRASPORTO SCOLASTICO	204.010,52	583.457,68	787.468,20	134.650,54	17.514,17	152.164,71	19,32%
N.2	NIDI E CENTRI GIOCO	2.716.928,39	3.445.454,36	6.162.382,75	1.725.546,18	129.406,56	1.854.952,74	30,10%
N.3	PRESCUOLA (SCUOLA DELL'OBBLIGO)		127.201,63	127.201,63	114.115,54		114.115,54	89,71%
N.4	SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E PRESCUOLA)	372.374,87	2.011.312,90	2.383.687,77	2.150.468,34	67.079,16	2.217.547,50	93,03%
N.5	REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO		1.569.996,79	1.569.996,79	1.198.203,82	47.006,36	1.245.210,18	79,31%
N.6	CENTRI RICREATIVI ESTIVI	0,00	433.244,92	433.244,92	153.718,87		153.718,87	35,48%
	TOTALE	3.293.313,78	8.170.668,28	11.463.982,06	5.476.703,29	261.006,25	5.737.709,54	50,05%

N. 1 BAGNI PUBBLICI

	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015
SPESE - Spese varie di gestione	9.700,00	9.588,25	11.615,88	11.698,85
Interessi passivi				
	9.700,00	9.588,25	11.615,88	11.698,85
ENTRATE - Proventi diversi	620,86	749,51	708,15	850,65

Percentuale copertura delle spese:	6,40%	7,82%	6,10%	7,27%
------------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

N. 2 PESA PUBBLICA

	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015
SPESE - Spese varie di gestione	1.500,00	2.000,00	2.007,94	511,64
Oneri generali	516,00	516,00	516,00	516,00
Quota annuale ammortamento cespiti	1.050,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00
TOTALE SPESE	3.066,00	3.566,00	3.573,94	2.077,64
ENTRATE - Proventi diversi	321,88	257,37	781,30	619,90

Percentuale copertura delle spese:	10,50%	7,22%	21,86%	29,84%
------------------------------------	---------------	--------------	---------------	---------------

N. 3 ONORANZE FUNEBRI - TRASPORTO SALME E CREMAZIONI

	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015
SPESE - Spese varie di gestione	392.822,27	237.965,27	264.376,83	250.981,29
Personale	219.033,00	220.819,37	212.176,95	214.380,68
Oneri generali	134.300,00	134.300,00	134.300,00	124.300,00
Quota annuale ammortamento cespiti	51.650,00	45.000,00	45.000,00	40.000,00
TOTALE SPESE	797.805,27	638.084,64	655.853,78	629.661,97
ENTRATE - Proventi diversi	980.362,05	789.057,88	691.919,77	634.703,42

Percentuale copertura delle spese:	122,88%	123,66%	105,50%	100,80%
------------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

N. 4 CASA VACANZA BORGO VALSUGANA

	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015
SPESE - Spese varie di gestione	46.300,00	59.199,07	51.459,60	37.976,26
Quota annuale ammortamento cespiti	17.200,00	17.200,00	17.200,00	17.200,00
TOTALE SPESE	63.500,00	76.399,07	68.659,60	55.176,26
ENTRATE - Rette e rimborsi	50.700,45	51.493,86	48.061,48	33.025,47

Percentuale copertura delle spese:	79,84%	67,40%	70,00%	59,85%
------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Nel 2014 è stata pagata l'imu e tasi per l'immobile comunale in oggetto pari ad € 11.274,00

Nel 2015 il numero di giornate di utilizzo della struttura è passato da n. 70 (del 2014) a n. 45

N. 5 SALE CONFERENZE ED ESPOSITIVE

	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015
SPESE - Spese varie di gestione	15.168,64	38.558,19	32.428,91	39.541,07
Personale (**)	16.446,00	0,00	0,00	0,00
Quota annuale ammortamento cespiti	5.644,36	5.644,36	5.644,36	5.644,36
TOTALE SPESE	37.259,00	44.202,55	38.073,27	45.185,43
ENTRATE - Proventi diversi (*)	9.722,65	18.866,11	23.859,50	19.516,28
Percentuale Copertura delle spese:	26,09%	42,68%	62,67%	43,19%

(**) Personale custodia Sale Congressi via Peruzzi e Auditorium biblioteca Loria
A partire da giugno 2013 la conduzione della Sala Congressi Comunale è gestita in appalto dalla ditta EuroPromos, causa pensionamento dell'unico dipendente comunale addetto al servizio.

N. 6 TEATRO

	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015
SPESE: - Spese varie gestione	495.743,34	766.785,41	1.260.943,73	594.092,27
Personale	233.972,00	239.450,00	246.713,15	228.584,42
Interessi passivi	-	13.203,84	10.029,46	6.645,40
Quota annuale ammortamento cespiti	4.440,00	4.440,00	4.440,00	4.440,00
TOTALE SPESE	734.155,34	1.023.879,25	1.522.126,34	833.762,09
ENTRATE: - Proventi spettacoli	70.967,81	277.607,10	384.510,93	362.077,55
- Fitti attivi	19.799,00	1.490,00	55.593,96	53.568,20
- Sponsorizzazioni e contributi	93.912,34	151.145,82	414.067,27	99.289,42
TOTALE ENTRATE	184.679,15	430.242,92	854.172,16	514.935,17
Percentuale copertura delle spese:	25,16%	42,02%	56,12%	61,76%

Il Teatro Comunale di Carpi con il sisma del 20-29 maggio 2012 ha subito danni al tetto ed ha riaperto per la stagione teatrale 2013/2014.

L'interruzione della stagione teatrale 2012 - 2013 ha determinato una riduzione dell'entrata e nel contempo una ridu

N. 7 MUSEO CIVICO (MUSEO DEL PALAZZO E MUSEO DELLA CITTÀ)

	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015
SPESE - Spese varie di gestione	274.810,00	207.566,89	222.697,26	355.239,64
Personale	173.009,00	164.770,00	140.224,77	153.766,53
Interessi passivi	8.407,48	2.182,40	2.141,39	907,68
Quota annuale ammortamento cespiti	1.940,00	1.940,00	1.940,00	1.940,00
TOTALE SPESE	458.166,48	376.459,29	367.003,42	511.853,85
ENTRATE - Proventi diversi	6.637,99	8.696,44	9.265,10	10.039,40
- Sponsorizzazioni e contributi	42.881,82	-	-	129.660,00
TOTALE ENTRATE	49.519,81	8.696,44	9.265,10	139.699,40
Percentuale copertura delle spese:	10,81%	2,31%	2,52%	27,29%

Il Museo con il sisma del 20 e 29 maggio 2012 è stato chiuso per inagibilità.

Il Museo del Palazzo ha riaperto il 15/12/2012.

Il Museo della Città ha riaperto il 01/03/2014.

Nel 2

N. 8 CENTRO GIOVANI

	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015
SPESE - Spese varie di gestione	111.159,00	100.563,58	102.579,68	14.972,21
Attività finanziate da realizzare nell'anno successivo				71.500,00
Personale	66.814,00	34.480,00	9.854,56	12.753,18
TOTALE SPESE	177.973,00	135.043,58	112.434,24	99.225,39
ENTRATE - Proventi diversi	568,59	842,99	0,00	0,00
Trasferimenti regionali e altri enti pubblici	75.159,00	64.134,10	73.500,00	71.500,00
TOTALE ENTRATE	75.727,59	64.977,09	73.500,00	71.500,00
Percentuale copertura delle spese:	42,55%	48,12%	65,37%	72,06%

N.9 PALESTRE COMUNALI (uso non scolastico)

	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015
SPESE - Spese varie di gestione	324.571,35	336.913,55	374.665,70	384.664,43
Quota annuale ammortamento cespiti	507,00	507,00	507,00	507,00
Interessi passivi	0,00	7.601,73	5.748,30	3.772,44
TOTALE SPESE	325.078,35	345.022,28	380.921,00	388.943,87
ENTRATE - Proventi diversi	80.982,47	82.185,31	110.569,42	129.523,29

Percentuale copertura delle spese:	24,91%	23,82%	29,03%	33,30%
------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Non sono stati pagati nel 2012 gli interessi per la sospensione del pagamento delle rate dei mutui, ai sensi del DL 74 del 06/06/2012.

Per le spese relative alle utenze, essendo un costo promiscuo, è stato considerato per il solo 30% (30% società sportive e 70% scuole).

N.10 MATRIMONI

	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015
SPESE - Spese varie di gestione (comprende spese di custodia, personale, fiori e varie)	14.351,00	16.129,00	15.494,00	14.986,00
TOTALE SPESE	14.351,00	16.129,00	15.494,00	14.986,00
ENTRATE - Proventi diversi	6.905,03	13.305,65	12.733,14	11.183,00
Percentuale copertura delle spese:	48,12%	82,50%	82,18%	74,62%

Nel 2012 l'inagibilità delle sale più prestigiose, in seguito agli eventi sismici del 20/29 maggio, ha determinato una diminuzione delle entrate.

Tabella n. 72 – INDICATORI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Servizi		2012		2013		2014		2015		
		Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	
1. Bagni pubblici	Efficacia	dom. soddisfatte	247	100,00%	299	100,00%	282	100,00%	399	100,00%
		dom. presentate	247		299		282		399	
	Efficienza	Costo totale	9.700	39,27	9.588	32,07	11.616	41,19	11.699	#DIV/0!
		Utenti	247		299		282			
	Proventi	Proventi totali	621	2,51	750	2,51	708	2,51	851	2,13
		Utenti	247		299		282		399	
2. Pesa pubblica	Efficienza	Costo totale	3.066	35,24	3.566	50,94	3.574	16,94	2.078	12,44
		Servizi resi	87		70		211		167	
	Proventi	Proventi totali	322	3,70	257	3,68	781	3,70	620	3,71
		Servizi resi	87		70		211		167	
3. Onoranze funebri - Tra salme e cremazioni	Efficacia	dom. soddisfatte	359	100,00%	315	100,00%	309	100,00%	302	100,00%
		dom. presentate	359		315		309		302	
	Efficienza	Costo totale	797.805	2.222,30	638.085	2.025,67	655.854	2.122,50	629.662	2.084,97
		N. servizi resi	359		315		309		302	
	Proventi	Proventi totali	980.362	2.730,81	789.058	2.504,95	691.920	2.239,22	634.703	2.101,67
		N. servizi resi	359		315		309		302	
4. Casa vacanza Borgo Valsugana	Efficacia	dom. soddisfatte	13	65,00%	14	73,68%	13	81,25%	10	76,92%
		dom. presentate	20		19		16		13	
	Efficienza	Costo totale	63.500	690,22	76.399	848,88	68.660	980,85	55.176	1226,14
		gg. utilizzati	92		90		70		45	
	Proventi	Proventi totali	50.700	551,09	51.494	572,15	48.061	686,59	33.025	733,90
		gg. utilizzati	92		90		70		45	

Servizi		2012		2013		2014		2015		
		Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	
5. Sale conferenze ed espositive	Efficacia	dom. soddisfatte	251	100,00%	315	100,00%	267	100,00%	220	100,00%
		dom. presentate	251		315		267		220	
	Efficienza	Costo totale	53.705	172,13	44.203	141,67	38.073	122,03	45.185	115,56
		gg. utilizzati (*)	312		312		312		391	
	Proventi	Proventi totali	9.723	31,16	18.866	60,47	23.860	76,47	19.516	49,91
		gg. utilizzati (*)	312		312		312		391	

(*) Riportati i gg.utilizzati del 2007

6. Teatro (***)	Efficacia	Spettatori stagione	24.485	510,10	7.620	262,76	23.541	435,94	23.582	453,50
		n. spettacoli stagione	48		29		54		52	
	Altri spettatori	Altri spettatori	27.597	459,95	7.975	306,73	21.741	462,57	27.691	469,34
		n. altri spettacoli	60		26		47		59	
	Efficienza	Costo totale (**)	640.243	12,29	872.133	55,92	1.108.059	24,47	833.762	16,18
		Totale affluenza (*)	52.082		15.595		45.282		51.543	
	Proventi	Proventi totali (**)	90.767	1,74	279.097	17,90	440.105	9,72	514.935	9,99
		Totale affluenza (*)	52.082		15.595		45.282		51.543	

(*) Sono incluse le presenze registrate su iniziative anche diverse dagli spettacoli (ad es. attività per le scuole e laboratori).

(**) Non sono conteggiate le sponsorizzazioni e contributi e le relative spese finanziate dalle stesse.

(***) Anno 2012. Dal 21 maggio 2012 teatro chiuso per sisma stagione ridotta; Anno 2013 - Teatro ancora chiuso per sisma - Stagione 12-13 effettuata in spazi alternativi; Anno 2014 - La Stagione Teatrale 2013/14 è la prima stagione completa dopo i lavori legati al sisma.

7. Museo Civico (*)	Efficacia	Visitatori	22.409	22.409,00	40.243	40.243,00	43.205	43.205,00	52.313	52.313,00
		N. istituzioni	1		1		1		1	
	Efficienza	Costo totale (**)	415.284	18,53	376.459	9,35	367.003	8,49	511.854	9,78
		Visitatori	22.409		40.243		43.205		52.313	
	Proventi	Proventi totali (**)	6.638	0,30	8.696	0,22	9.265	0,21	139.699	2,67
		Visitatori	22.409		40.243		43.205		52.313	

(*) I nuovi musei di Palazzo dei Pio sono stati inaugurati il 15/03/2008.

In seguito al sisma del 20 e 29 maggio 2012, il Museo del Palazzo è stato chiuso dal 29/05/2012 al 15/12/2012; il Museo della Città è stato chiuso dal 29/05/2012 al 28/02/2014.

(**) Non sono conteggiate le sponsorizzazioni

Servizi			2012		2013		2014		2015	
	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto
8. Centro giovani (*)	Efficacia	dom. soddisfatte	11.966	100,00%	9.370	100,00%	9.388	100,00%	4.698	100,00%
		dom. presentate	11.966		9.370		9.388		4.698	
	Efficienza	Costo totale	177.973	14,87	135.044	14,41	112.434	11,98	99.225	21,12
		Presenze	11.966		9.370		9.388		4.698	
	Proventi	Proventi totali	75.258	6,29	64.977	6,93	73.500	7,83	71.500	15,22
		Presenze	11.966		9.370		9.388		4.698	

9. Palestre comunali	Efficacia	Impianti **	19	0,00027	17	0,00024	21	0,00030	21	0,00030
		Popolazione***	69.988		70.898		70.419		70.699	
	Efficienza	Costo totale	325.078	1,66	345.022	5,25	380.921	1,99	388.944	2,03
		Presenze	196.024		65.762		191.065		191.508	
	Proventi	Proventi totali	80.982	0,41	82.185	1,25	110.569	0,58	129.523	0,68
		Presenze	196.024		65.762		191.065		191.508	

(*) Spazio giovani temporaneamente chiuso dal mese di giugno.

Il numero degli impianti e delle presenze si riferiscono alla stagione sportiva (da settembre ad agosto di ogni anno).

(**) Dal 06/02/2012 in convenzione con l'Unione delle Terre d'Argine la palestra di S. Croce.

Nel 2013, a causa della chiusura per il sisma 2012, gli impianti non hanno funzionato per l'intera stagione sportiva 2012/2013

(***) I dati della popolazione 2012 e 2013 sono dati diversi da quelli censuari in quanto non erano state ancora completate, in fase di approvazione dei rispettivi consuntivi, le operazioni di revisione dell'anagrafe.

Negli anni 2014 e 2015, a seguito del completamento delle operazioni di revisione anagrafica post censimento, la popolazione riportata coincide con quella anagrafica.

10. Matrimoni	Efficienza	Costo totale	14.351	127,00	16.129	119,00	15.494	127,00	14.986	137,49
		Servizi realizzati	113		127		122		109	
	Proventi	Proventi totali	6.905	61,11	13.306	104,77	12.733	104,37	11.183	102,60
		Servizi realizzati	113		127		122		109	

NOTE AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO 2015

La redazione del Conto Economico e del Conto del Patrimonio si è basata sui dati finanziari desunti dal Conto del bilancio.

In particolare, gli accertamenti e gli impegni di competenza della parte corrente sono stati iscritti nel prospetto di conciliazione, apportando, ove necessario, rettifiche ed integrazioni, pervenendo in tal modo ai valori da inserire nei proventi e nei costi del Conto Economico.

Le rettifiche ed integrazioni al dato finanziario apportate sul prospetto di conciliazione parte entrata sono:

- imputazione di un risconto passivo iniziale di 7.967,89 euro per canoni e affitti relativi al 2015 riscossi anticipatamente nel 2014;
- imputazione di un risconto passivo finale di 25.167,36 euro per canoni e affitti relativi al 2016 riscossi anticipatamente nel 2015;
- rettifica degli accertamenti relativi ai proventi diversi per 3.570.423,93 euro in aumento quale quota per ricavi pluriennali dell'esercizio;
- sulle entrate da alienazioni di beni patrimoniali, il valore di 113.216,38 per plusvalore da vendita di terreni viene imputato al conto economico come plusvalenza patrimoniale assieme all'incasso per la liquidazione finale di Carpiformazione per € 103.881,26 e per ultima quota del rimborso prestito per riduzione di capitale SETA di € 137.000,97, per un totale di plusvalenze pari a 354.098,61 €;

Nella parte finale del prospetto si rilevano 4.743.170,33 euro per insussistenze del passivo composte da minori residui passivi rilevati sul titolo 1,3 e 4 della spesa.

Le altre rettifiche ed integrazioni al dato finanziario apportate sul prospetto di conciliazione parte spesa sono:

- 9.413,36 euro per variazioni in diminuzione delle rimanenze di beni di consumo;
- 7.878.140,38 euro per quote di ammortamento dell'esercizio;

A seguito delle rettifiche e integrazioni così apportate l'avanzo di 16.529.703,30 euro si traduce in un risultato di esercizio positivo per 4.462.656,37 euro.

Conto del patrimonio attivo

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state valutate al costo di acquisto rettificato del corrispondente fondo ammortamento. Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le aliquote di cui all'articolo 229 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267. Dal conto finanziario si sono rilevati i mandati eseguiti sul titolo 2 della spesa che hanno comportato variazioni legate a queste voci. Nelle variazioni da altre cause si sono rilevati gli ammortamenti.

Nell'attivo circolante si rilevano:

- le variazioni delle rimanenze, valorizzate con i dati riferiti al 31/12;
- la consistenza dei crediti, riportando nelle variazioni dal conto finanziario gli accertamenti di competenza e maggiori residui attivi in aumento e i minori residui attivi e le riscossioni in diminuzione, mentre nelle variazioni da altre cause si è così proceduto:

La consistenza finale dei crediti, pari a 17.567.600,61 euro, corrisponde ai residui attivi da riportare iscritti nel conto del bilancio al netto di 3.445.000,00 euro di crediti verso contribuenti e utenti di servizi, non stralciati dal conto del bilancio ma portati a Crediti di dubbia esigibilità, coperti con l'incremento di pari importo del fondo di svalutazione crediti.

Le disponibilità liquide riportano la consistenza finale di cassa, 28.543.544,68 euro, distinguendo le somme derivanti da prestiti obbligazionari rilevate nei depositi bancari per 603.358,99 euro.

Nei conti d'ordine vengono rilevati:

- nelle opere da realizzare i residui passivi del titolo 2 della spesa per 1.459.590,00 euro (*vi rientrano gli impegni di spesa, relativi ad investimenti, che ancora non hanno dato luogo alla fase di pagamento della spesa o all'iscrizione del debito nelle passività del conto del patrimonio e per i quali il conto del bilancio e suoi allegati, costituiscono, di fatto, il relativo inventario*);
- nei beni conferiti in aziende speciali il valore contabile dei beni conferiti in AIMAG S.p.A.

Conto del patrimonio passivo

Nel patrimonio netto il netto patrimoniale aumenta di 4.462.656,37 euro per effetto del risultato di esercizio.

I conferimenti rilevano le entrate per 6.755.384,87 euro di trasferimenti in conto capitale e conferimenti da concessioni di edificare destinati a finanziare il titolo 2 della spesa, accertati al titolo 4 delle entrate, categorie 2,3,4 e 5; le variazioni in negativo per 5.158.300,42 euro riportano i minori residui attivi e i trasferimenti finanziati da conferimenti (comprese le restituzioni e la destinazione ad opere di culto delle concessioni di edificare). Nelle variazioni da altre cause si rileva la diminuzione per la quota di ricavi pluriennali pari a 3.570.423,93 euro (corrispondente all'ammortamento delle opere finanziate con trasferimenti in conto capitale e concessioni da edificare, imputata a conto economico tra i proventi diversi, a copertura del costo dei relativi ammortamenti).

Nei debiti si rilevano:

- fra i debiti di finanziamento, la riduzione del debito residuo a fronte del pagamento delle rate di ammortamento;
- fra i debiti di funzionamento i debiti derivanti dal titolo 1 della spesa con le relative movimentazioni derivanti dalla gestione 2015;
- nei debiti per somme anticipate da terzi si rilevano le movimentazioni del titolo 4 della spesa; la consistenza finale di 3.129.227,26 euro è pari ai residui da riportare presenti nel conto del bilancio;

Nei ratei e risconti si rilevano le movimentazioni legate ai risconti passivi per canoni e affitti che vengono riscossi anticipatamente rispetto all'esercizio di competenza;

- I conti d'ordine riflettono le movimentazioni già illustrate nel Conto del Patrimonio Attivo.

Si riportano infine i dati relativi a fidejussioni e servitù che non si è potuto inserire nel conto del patrimonio in quanto voci non espressamente previste dal modello ministeriale:

2015	INIZIALE	variazione	FINALE
FIDEIUSSIONI RICEVUTE DA TERZI	34.390.189,68	-1.221.677,88	33.168.511,80
FIDEIUSSIONI RILASCIATE A FAVORE DI TERZI	600.184,14	-163.724,00	436.460,14
SERVITU' CONCESSE	1.782,23	0,00	1.782,23

CONTO DEL PATRIMONIO 2015 (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			(+)	(-)	(+)	(-)	
A) <u>IMMOBILIZZAZIONI</u>							
<u>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>							
1) Costi pluriennali capitalizzati	258.655,39	55.429,76	183.386,88	0,00	0,00	71.461,13	167.355,51
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	203.225,63						
Totale		55.429,76	183.386,88	0,00	0,00	71.461,13	167.355,51
<u>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>							
1) Beni demaniali	123.220.328,64	84.904.481,00	1.435.684,44	0,00	0,00	2.670.283,59	83.669.881,85
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	38.315.847,64						<i>40.986.131,23</i>
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		13.038.141,41	124.278,91	0,00	0,00	0,00	13.162.420,32
3) Terreni (patrimonio disponibile)		1.319.298,43	0,00	0,00	0,00	0,00	1.319.298,43
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	94.197.174,54	52.635.935,11	1.122.969,98	0,00	0,00	2.957.736,28	50.801.168,81
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	41.561.239,43						<i>44.518.975,71</i>
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	11.951.247,18	5.974.684,84	214.694,94	0,00	0,00	1.922.821,39	4.266.558,39
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	5.976.562,34						<i>7.899.383,73</i>
6) Macchinari, attrezzature e impianti	21.681.178,75	217.508,95	62.913,31	0,00	0,00	210.359,97	70.062,29
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	21.463.669,80						
7) Attrezzature e sistemi informatici	1.189.823,00	7.529,01	0,00	0,00	0,00	3.857,79	3.671,22
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.182.293,99						
8) Automezzi e motomezzi	3.544.596,12	0,00	123.212,69	0,00	0,00	25.361,65	97.851,04
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	3.544.596,12						
9) Mobili e macchine d'ufficio	9.948.879,86	5.999,33	26.579,48	0,00	0,00	16.258,58	16.320,23
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	9.942.880,53						
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	694.288,19	128.603,91	0,00	0,00	0,00	0,00	128.603,91
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	565.684,28						
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	180.572,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	180.572,25						
12) Diritti reali su beni di terzi		1.610.177,07	0,00	0,00	0,00	0,00	1.610.177,07
13) Immobilizzazioni in corso		1.688.926,56	460.314,36	0,00	0,00	0,00	2.149.240,92
Totale		161.531.285,62	3.570.648,11	0,00	0,00	7.806.679,25	157.295.254,48

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			(+)	(-)	(+)	(-)	
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in							
	a) imprese controllate	11.561.634,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.561.634,00
	b) imprese collegate	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	c) altre imprese	3.891.196,36	0,00	0,00	0,00	343.496,16	3.547.700,20
2) Crediti verso							
	a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) altre imprese	136.967,01	0,00	0,00	0,00	0,00	136.967,01
	3) Titoli (inves. medio e lungo termine)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) Crediti di dubbia esigibilita'	2.125.174,73	0,00	0,00	2.274.000,00	2.274.000,00	0,00
	(detratto il fondo svalutazione crediti)	2.125.174,73					4.399.174,73
	5) Crediti per depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	15.609.797,37	0,00	0,00	2.274.000,00	2.617.496,16	15.266.301,21
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		177.196.512,75	3.754.034,99	0,00	2.274.000,00	10.495.636,54	172.728.911,20
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I) RIMANENZE							
	Totale	353.941,70	0,00	0,00	-9.413,36	0,00	344.528,34
	Totale	353.941,70	0,00	0,00	-9.413,36	0,00	344.528,34
II) CREDITI							
1) Verso contribuenti							
2) Verso enti del sett. Pubblico allargato							
	a) Stato - correnti	500.627,87	914.560,17	1.415.188,04	0,00	0,00	0,00
	-capitale	10.319,62	2.140,00	12.459,62	0,00	0,00	0,00
	b) Regione - correnti	193.784,24	1.816.163,13	1.680.059,49	0,00	0,00	329.887,88
	-capitale	3.270.043,36	4.758.681,46	3.371.191,05	0,00	0,00	4.657.533,77

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		(+)	(-)	(+)	(-)	
c) Altri - correnti	111.395,75	291.770,34	325.916,41	0,00	0,00	77.249,68
-capitale	438.676,58	216.813,41	520.418,79	0,00	0,00	135.071,20
3) Verso debitori diversi						
a) verso utenti di servizi pubblici	178.480,77	1.473.869,26	1.463.637,75	13.857,23	110.364,92	92.204,59
b) verso utenti di beni patrimoniali	1.119.126,46	4.490.323,74	4.280.374,75	0,00	0,00	1.329.075,45
c) verso altri - correnti	1.573.195,42	3.187.325,30	3.651.837,58	0,00	0,00	1.108.683,14
- capitale	23.999,97	1.777.750,00	1.776.916,99	0,00	0,00	24.832,98
d) da alienazioni patrimoniali	0,00	354.098,61	336.094,82	0,00	0,00	18.003,79
e) per somme corrisposte c/terzi	103.380,53	8.029.323,53	5.364.870,88	0,00	0,00	2.767.833,18
4) Crediti per IVA	13.857,23	0,00	0,00	29.304,92	13.857,23	29.304,92
5) Per depositi						
a) banche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Cassa Depositi e Prestiti	25.554,26	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.025.554,26
Totale	13.107.006,26	81.231.174,22	74.496.579,87	43.162,15	2.317.162,15	17.567.600,61
<u>III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>						
1) Titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>						
1) Fondo di cassa	30.697.076,77	70.656.382,62	73.413.037,29	0,00	236,41	27.940.185,69
2) Depositi bancari	603.122,58	0,00	0,00	236,41	0,00	603.358,99
Totale	31.300.199,35	70.656.382,62	73.413.037,29	236,41	236,41	28.543.544,68
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	44.761.147,31	151.887.556,84	147.909.617,16	33.985,20	2.317.398,56	46.455.673,63

C) <u>RATEI E RISCONTI</u>	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			(+)	(-)	(+)	(-)	
I) Ratei attivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Risconti attivi		38.039,28	0,00	0,00	24.390,22	38.039,28	24.390,22
TOTALE RATEI E RISCONTI		38.039,28	0,00	0,00	24.390,22	38.039,28	24.390,22
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		221.995.699,34	155.641.591,83	147.909.617,16	2.332.375,42	12.851.074,38	219.208.975,05
CONTI D'ORDINE							
D) <u>OPERE DA REALIZZARE</u>		18.462.019,45	6.731.636,14	23.734.065,59	0,00	0,00	1.459.590,00
E) <u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>		8.515.939,09	0,00	0,00	0,00	0,00	8.515.939,09
F) <u>BENI DI TERZI</u>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		26.977.958,54	6.731.636,14	23.734.065,59	0,00	0,00	9.975.529,09

CONTO DEL PATRIMONIO 2015 (PASSIVO)

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		(+)	(-)	(+)	(-)	
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>						
I) Netto patrimoniale	96.645.380,15	0,00	0,00	4.462.656,37	0,00	101.108.036,52
II) Netto da beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	96.645.380,15	0,00	0,00	4.462.656,37	0,00	101.108.036,52
B) <u>CONFERIMENTI</u>						
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	36.005.868,41	5.052.234,87	5.116.464,26	0,00	3.570.423,93	32.371.215,09
II) Conferimenti da concessioni di edificare	41.005.517,50	1.703.150,00	41.836,16	0,00	0,00	42.666.831,34
TOTALE CONFERIMENTI	77.011.385,91	6.755.384,87	5.158.300,42	0,00	3.570.423,93	75.038.046,43
C) <u>DEBITI</u>						
I) Debiti di finanziamento						
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	2.918.578,79	1.000.000,00	1.175.221,65	0,00	0,00	2.743.357,14
3) per prestiti obbligazionari	24.155.889,12	0,00	2.401.792,72	0,00	0,00	21.754.096,40
4) per debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Debiti di funzionamento	17.610.564,82	57.591.044,10	63.028.561,33	0,00	0,00	12.173.047,59
III) Debiti per IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) Debiti per somme anticipate da terzi	407.936,30	8.029.323,53	5.308.032,57	0,00	0,00	3.129.227,26
VI) Debiti verso						
1) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII) Altri debiti	3.237.996,35	0,00	0,00	0,00	0,00	3.237.996,35
TOTALE DEBITI	48.330.965,38	66.620.367,63	71.913.608,27	0,00	0,00	43.037.724,74
D) <u>RATEI E RISCONTI</u>						
I) Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Risconti passivi	7.967,89	0,00	0,00	25.167,36	7.967,89	25.167,36
TOTALE RATEI E RISCONTI	7.967,89	0,00	0,00	25.167,36	7.967,89	25.167,36
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	221.995.699,33	73.375.752,50	77.071.908,69	4.487.823,73	3.578.391,82	219.208.975,05

CONTI D'ORDINE
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI
G) BENI DI TERZI

TOTALE CONTI D'ORDINE

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		(+)	(-)	(+)	(-)	
	18.462.019,45	6.731.636,14	23.734.065,59	0,00	0,00	1.459.590,00
	8.515.939,09	0,00	0,00	0,00	0,00	8.515.939,09
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	26.977.958,54	6.731.636,14	23.734.065,59	0,00	0,00	9.975.529,09

_____ , li

Il Segretario Generale

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il legale rappresentante dell'Ente

CONTO ECONOMICO 2015

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
1) Proventi tributari	52.918.345,28		
2) Proventi da trasferimenti	3.022.493,64		
3) Proventi da servizi pubblici	888.072,27		
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.473.124,27		
5) Proventi diversi	5.880.027,71		
6) Proventi da concessioni di edificare	0,00		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.	0,00		
Totale proventi della gestione (A)		67.182.063,17	
B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
9) Personale	9.809.768,00		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	627.031,92		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.413,36		
12) Prestazioni di servizi	20.102.619,30		
13) Godimento beni di terzi	564.679,05		
14) Trasferimenti	22.850.623,24		
15) Imposte e tasse	849.937,13		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	7.878.140,38		
Totale costi di gestione (B)		62.692.212,38	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)			4.489.850,79
C) <u>PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>			
17) Utili	870.916,46		
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.466.504,26		
Totale (C) (17+18-19)		-595.587,80	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			3.894.262,99
	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
D) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
20) Interessi attivi	6.805,06		
21) Interessi passivi:			
su mutui e prestiti	112.355,77		
su obbligazioni	269.289,06		
su anticipazioni	0,00		
per altre cause	0,00		
Totale (D) (20-21)		-374.839,77	
E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	4.743.170,33		
23) Sopravvenienze attive	9,99		
24) Plusvalenze patrimoniali	354.098,61		
Totale Proventi (e.1) (22+23+24)		5.097.278,93	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	1.513.957,35		
26) Minusvalenze patrimoniali	0,00		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	2.274.000,00		
28) Oneri straordinari	366.088,43		
Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)		4.154.045,78	
Totale (E) (e.1 - e.2)		943.233,15	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			4.462.656,37

CONTO ECONOMICO

	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003
A PROVENTI DELLA GESTIONE													
1) Proventi tributari	52.918.345,28	49.917.081,65	43.857.570,42	41.503.499,80	36.258.749,01	23.387.755,53	23.746.978,40	24.082.694,95	27.402.056,88	33.938.867,95	33.835.843,06	33.573.109,26	31.220.710,58
2) Proventi da trasferimenti	3.022.493,64	3.602.103,76	14.130.280,75	9.553.612,33	2.279.147,58	18.461.316,68	16.826.686,49	17.446.936,92	12.400.685,56	4.391.464,28	4.659.415,40	5.016.811,25	8.743.632,89
3) Proventi da servizi pubblici	888.072,27	847.865,42	1.503.528,13	1.262.490,49	1.867.665,95	1.991.865,45	2.646.133,05	3.190.457,89	3.676.811,34	6.121.124,57	6.504.660,17	7.468.006,14	7.429.815,14
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.473.124,27	4.292.888,83	3.951.125,71	3.827.606,87	4.206.062,40	4.085.930,47	3.991.256,92	3.904.099,96	3.957.414,85	3.731.853,92	4.065.034,71	4.049.497,74	3.753.978,54
5) Proventi diversi	5.880.027,71	5.405.161,91	5.347.096,13	3.778.257,97	6.560.375,48	7.658.220,85	7.375.964,27	8.229.897,11	7.042.395,55	11.081.898,98	6.831.121,87	6.071.249,53	2.408.456,94
6) Proventi da concessioni di edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	1.282.320,00	2.558.000,00	3.500.000,00	3.870.000,00	2.260.000,00	2.800.000,00	1.984.853,49	2.493.767,62
7) Incrementi di immob.ni per lavori interni													
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione													
Totale proventi della gestione (A)	67.182.063,17	64.065.101,57	68.789.601,14	59.925.467,46	51.292.000,42	56.867.408,98	57.145.019,13	60.354.086,83	58.349.364,18	61.525.209,70	58.696.075,21	58.163.527,41	56.050.361,71
B COSTI DELLA GESTIONE													
9) Personale	9.809.768,00	9.941.952,73	10.841.309,00	11.094.420,00	11.872.133,00	14.264.555,00	14.871.642,00	15.966.243,00	16.362.579,67	23.697.494,62	23.554.186,73	21.951.790,48	20.923.032,92
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	627.031,92	593.821,96	735.193,93	1.741.211,93	862.114,75	998.721,19	1.178.164,38	1.169.270,50	1.282.042,41	1.405.209,41	1.805.174,20	1.789.041,21	1.950.045,58
11) Variaz. rimanenze di mat. Prime e/o beni di consumo	9.413,36	14.938,57	-2.948,56	4.922,19	-5.286,13	40.621,32	45.855,08	-575,74	24.723,94	11.636,02	23.413,59	-385.485,14	-125.756,84
12) Prestazioni di servizi	20.102.619,30	19.520.447,29	19.640.589,49	12.816.126,89	9.214.513,86	16.302.770,38	18.207.462,62	19.043.522,15	17.654.979,81	19.835.689,61	22.620.113,02	21.446.853,52	20.869.322,93
13) Godimento beni di terzi	564.679,05	546.957,23	592.942,66	766.875,59	583.898,63	721.852,86	820.261,75	796.545,48	841.469,49	848.582,98	880.843,02	856.500,99	852.775,52
14) Trasferimenti	22.850.623,24	22.991.276,77	28.057.222,95	24.171.081,07	20.300.051,67	17.408.921,60	16.849.638,28	15.351.320,23	14.511.615,46	8.413.056,77	3.828.793,19	4.689.663,58	4.661.220,61
15) Imposte e tasse	849.937,13	745.658,09	840.070,92	1.223.974,90	990.769,10	1.090.234,28	1.070.522,54	1.103.195,87	1.149.256,71	1.215.844,65	1.382.428,26	1.270.152,64	1.274.510,70
16) Quote di ammortamento d'esercizio	7.878.140,38	6.190.831,00	6.208.329,01	6.585.538,19	7.128.738,25	7.399.868,57	7.956.689,33	8.081.105,36	7.513.602,95	7.239.245,55	6.282.131,91	5.437.141,41	4.598.105,06
Totale costi di gestione (B)	62.692.212,38	60.545.883,64	66.912.709,40	58.404.150,76	50.946.933,13	58.227.545,20	61.000.235,98	61.510.626,85	59.340.270,44	62.666.759,61	60.377.083,92	57.055.658,69	55.003.256,48
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	4.489.850,79	3.519.217,94	1.876.891,74	1.521.316,70	345.067,29	-1.360.136,22	-3.855.216,85	-1.156.540,02	-990.906,26	-1.141.549,91	-1.681.008,71	1.107.868,72	1.047.105,23
C PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE													
17) Utili	870.916,46	871.608,21	511.896,89	1.232.176,44	1.106.804,08	830.103,06	957.811,00	5.002.341,00	925.246,00	933.051,00	762.318,91	404.460,00	535.474,25
18) Interessi su capitale di dotazione	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
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.466.504,26	1.199.041,05	1.084.097,08	1.159.986,59	346.505,91	280.034,50	244.129,45	183.888,41					
Totale (C) (17+18-19)	-595.587,80	-327.432,84	-572.200,19	72.189,85	760.298,17	550.068,56	713.681,55	4.818.452,59	925.246,00	933.051,00	762.318,91	404.460,00	535.474,25
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)	3.894.262,99	3.191.785,10	1.304.691,55	1.593.506,55	1.105.365,46	-810.067,66	-3.141.535,30	3.661.912,57	-65.660,26	-208.498,91	-918.689,80	1.512.328,72	1.582.579,48
D PROVENTI ED ONERI FINANZIARI													
20) Interessi attivi	6.805,06	3.690,23	38.374,98	17.591,71	40.942,51	20.998,36	733.404,10	760.498,08	816.622,76	590.395,18	437.151,04	305.946,12	234.295,38
21) Interessi passivi	381.644,83	521.653,03	613.665,15	620.949,76	1.079.532,22	1.060.134,15	1.883.655,21	2.885.408,94	2.572.002,96	2.295.264,23	2.201.786,89	2.363.006,73	2.428.915,10
- su mutui	112.355,77	179.844,24	247.832,61	0,00	371.515,99	427.710,72	922.652,02	1.038.234,98	1.148.583,73	1.355.442,19	1.667.884,29	1.894.548,43	2.038.037,98
- su obbligazioni	269.289,06	341.808,79	365.832,54	620.949,76	708.016,23	632.423,43	961.003,19	1.847.173,96	1.423.419,23	939.822,04	533.902,60	468.458,30	390.877,12
- su anticipazioni													
- per altre cause													
Totale (D) (20-21)	-374.839,77	-517.962,80	-575.290,17	-603.358,05	-1.038.589,71	-1.039.135,79	-1.150.251,11	-2.124.910,86	-1.755.380,20	-1.704.869,05	-1.764.635,85	-2.057.060,61	-2.194.619,72
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA (A-B+/-C+/-D)	3.519.423,22	2.673.822,30	729.401,38	990.148,50	66.775,75	-1.849.203,45	-4.291.786,41	1.537.001,71	-1.821.040,46	-1.913.367,96	-2.683.325,65	-544.731,89	-612.040,24
E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI													
Proventi													
22) Insussistenze del passivo	4.743.170,33	3.834.756,25	12.110.402,62	678.555,84	887.999,90	1.337.027,16	803.052,66	1.085.825,94	1.612.617,27	650.574,02	745.483,90	2.843.964,26	710.616,90
23) Sopravvenienze dell'attivo	9,99	36.647.967,66	18.797,93	543.860,41	193.044,93	5.002,55	84.465,67	31.772,10	1.451.338,25	613.212,41	143.300,76	296.097,57	205.114,88
24) Plusvalenze patrimoniali	354.098,61	614.375,02	1.829.939,16	138.937,05	345.568,07	882.194,92	5.593.763,34	4.212.344,90	3.224.436,13	6.622.507,08	4.097.136,93	10.173.572,60	1.855.410,97
Totale proventi (e.1) (22+23+24)	5.097.278,93	41.097.098,93	13.959.139,71	1.361.353,30	1.426.612,90	2.224.224,63	6.481.281,67	5.329.942,94	6.288.391,65	7.886.293,51	4.985.921,59	13.313.634,43	2.771.142,75
Oneri													
25) Insussistenze dell'attivo	1.513.957,35	38.690.876,45	15.673.638,16	1.291,90	45.168,40	485.081,75	544.703,17	2.383.891,05	1.082.668,73	39.340,09	273.365,88	1.260.378,55	271.307,73
26) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.663,90	93.627,72	0,00	0,00	0,00	0,00
27) Accantonamento per svalutaz. crediti	2.274.000,00	1.171.000,00	282.642,96	0,00	307.622,26	25.000,00	349.874,36	35.000,00	25.000,00	50.000,00	50.000,00	100.000,00	200.000,00
28) Oneri straordinari	366.088,43	990.705,38	1.102.000,00	2.226.223,55	64.643,00	112.150,62	207.488,96	200.066,87	1.596.284,62	144.612,76	150.106,55	108.895,16	115.378,20
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)	4.154.045,78	40.852.581,83	17.058.281,12	2.227.515,45	417.433,66	622.232,37	1.161.730,39	2.762.303,92	2.797.581,07	233.952,85	473.472,43	1.469.273,71	586.685,93
Totale (E) (e.1 - e.2)	943.233,15	24.244.517,10	-3.099.141,41	-866.162,15	1.009.179,24	1.601.992,26	5.319.551,28	2.603.639,02	3.490.810,58	7.652.340,66	4.512.449,16	11.844.360,72	2.184.456,82
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)	4.462.656,37	2.918.339,40	-2.369.740,03	123.986,35	1.075.954,99	-247.211,19	1.027.764,87	4.240.640,73	1.669.770,12	5.738.972,70	1.829.123,51	11.299.628,83	1.572.416,58

RICONCILIAZIONE TRA RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2015 E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

RISULTATO D'ESERCIZIO AL 31/12	4.462.656,37
---------------------------------------	---------------------

Area economica

- Plusvalenze patrimoniali	-354.098,61	
+ Minusvalenze patrimoniali	0,00	
Sopravvenienze dell'attivo (non legate a maggiori acc.residui)	0,00	
Insussistenze dell'attivo (non legate a minori acc. residui)	343.496,16	
Insussistenze del passivo (non legate a minori impegni residui)	0,00	
Giacenze iniziali - finali	9.413,36	
Quota ricavi pluriennali	-3.570.423,93	
Proventi da concessioni edilizie che finanziano la spesa corrente	0,00	
Trasferimenti in c/capitale imputati a costo	0,00	
	0,00	
Ratei passivi iniziali	0,00	
Ratei passivi finali	0,00	
Risconti passivi iniziali	-7.967,89	
Risconti passivi finali	25.167,36	
Ratei attivi iniziali	0,00	
Ratei attivi finali	0,00	
Risconti attivi iniziali	38.039,28	
Risconti attivi finali	-24.390,22	
Acquisto di libri, materiale bibl. e altre immob.ni su parte corrente	0,00	
Ammortamenti	7.878.140,38	
Fondo svalutaz. Crediti	2.274.000,00	
Arrotondamenti da conversione lira-euro		
Totale area economica	6.611.375,88	6.611.375,88

Area finanziaria

ENTRATE

Avanzo di amministrazione anno precedente	9.097.684,70	
IVA a debito	0,00	
Accertamenti c/comp. Titolo 4	7.109.483,48	
Accertamenti c/comp. Titolo 5	1.000.000,00	
Accertamenti c/comp. Titolo 6	8.029.323,53	
Minori entrate dei titoli 4, 5 c/residui	-2.695.290,27	
Totale entrate	22.541.201,44	22.541.201,44

SPESE

IVA a credito	0,00	
Impegni c/compet. Titolo 2	6.731.636,14	
Impegni c/compet. Titolo 3	3.577.014,37	
Impegni c/comp. Titolo 4	8.029.323,53	
Minori residui passivi titoli 2, 3 c/residui	-17.491.466,24	
fpv corrente	1.042.674,98	
fpv capitale	15.196.347,61	
Totale spese	17.085.530,39	-17.085.530,39

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE derivato da riconciliazione	16.529.703,30
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE da conto del bilancio	16.529.703,30

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2015 (Entrate)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		altre rettifiche del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		rif ce	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		rif. cp	ATTIVO	rif. cp	PASSIVO
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)					
Titolo I	<u>ENTRATE TRIBUTARIE</u>												
	1) Imposte	31.110.513,78	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	31.110.513,78			0,00		0,00
	2) Tasse	11.089.728,49	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	11.089.728,49			0,00		0,00
	3) Tributi speciali	10.718.103,01	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	10.718.103,01			0,00		0,00
	Totale entrate tributarie	52.918.345,28	0,00	0,00	0,00	0,00		52.918.345,28			0,00	DII	0,00
Titolo II	<u>ENTRATE DA TRASFERIMENTI</u>												
	1) da Stato	914.560,17	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	914.560,17			0,00		0,00
	2) da regione	1.816.163,13	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	1.816.163,13			0,00		0,00
	3) da regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	0,00			0,00		0,00
	4) da org. comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	0,00			0,00		0,00
	5) da altri enti settore pubblico	291.770,34	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	291.770,34			0,00		0,00
	Totale entrate da trasferimenti	3.022.493,64	0,00	0,00	0,00	0,00		3.022.493,64			0,00	DII	0,00
Titolo III	<u>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</u>												
	1) Proventi servizi pubblici	1.473.869,26	0,00	0,00	0,00	0,00	439.591,42 A3	1.034.277,84			0,00		0,00
	2) Proventi gestione patrimoniale	4.490.323,74	7.967,89	25.167,36	0,00	0,00	0,00 A4	4.473.124,27			0,00		17.199,47
	3) Proventi finanziari												
	Interessi su depositi, crediti, ecc.	6.805,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 D20	6.805,06			0,00		0,00
	Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 C18	0,00			0,00		0,00
	4) Proventi per uff. da aziende speciali e partecipate, dividendi di società	870.916,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 C17	870.916,46			0,00		0,00
	5) Proventi diversi	2.309.603,78	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.570.423,93 A5	5.880.027,71			0,00		0,00
	Totale entrate extratributarie	9.151.518,30	7.967,89	25.167,36	0,00	0,00		12.265.151,34			0,00	DII	17.199,47
TOTALE ENTRATE CORRENTI	65.092.357,22	7.967,89	25.167,36	0,00	0,00	-3.130.832,51		68.205.990,26			0,00		17.199,47

Titolo IV		<u>Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitali, riscossione di crediti</u>							
1) Alienazione di beni patrimoniali	354.098,61			E24	354.098,61	All	-	CVII	0,00
2) Trasferimenti di capitale dallo Stato	2.140,00			E26	0,00	All	0,00		0,00
3) Trasferimenti di capitale da regione	4.758.681,46				0,00		0,00		0,00
4) Trasferimenti capitale da altri enti del settore	216.813,41				0,00		0,00	BI	5.052.234,87
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.777.750,00			A6	0,00		0,00	BII	1.703.150,00
Totale trasferimenti capitale	6.755.384,87				0,00		0,00		6.755.384,87
6) Riscossione di crediti	0,00				0,00		-		0,00
Totale entrate da alienazione di beni patrimoniali transf. di capitali ecc.	7.109.483,48				354.098,61		0,00		6.755.384,87
Titolo V		<u>Entrate da Accensione di Prestiti</u>							
1) Anticipazioni di cassa	0,00				0,00		0,00	CIV	0,00
2) Finanziamenti a breve termine	0,00				0,00		0,00	CI1	0,00
3) Assunzione di mutui e prestiti	1.000.000,00				0,00		0,00	CI2	1.000.000,00
4) Emissione prestiti obbligazionari	0,00				0,00		0,00	CI3	0,00
Totale entrate accensione prestiti	1.000.000,00				0,00		0,00		1.000.000,00
Titolo VI		<u>SERVIZI PER CONTO TERZI</u>							
	8.029.323,53				0,00	BII/e	2.714.178,76		0,00
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	81.231.164,23				68.560.088,87		2.714.178,76		7.772.584,34
insussistenza del passivo				E22	4.743.170,33		0,00		0,00
sopravvenienze attive				E23	9,99		0,00		0,00
incremento di immob. per lavori interni				A7	0,00	AI1	0,00		0,00
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione				A8	0,00	BI	0,00		0,00
							0,00		

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2015 (Spese)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		altre rettifiche del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	(-)	Rif. C.e.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif. C.P.	ATTIVO	Rif. C.P.	PASSIVO
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
Titolo I	<u>SPESE CORRENTI</u>												
1) personale	9.809.768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	9.809.768,00			0,00		0,00
2) acquisti di beni di consumo e/o materie prime	627.031,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	627.031,92			0,00		0,00
3) prestazioni di servizi	20.248.824,87	0,00	0,00	0,00	0,00	146.205,57	B12	20.102.619,30			0,00		0,00
4) utilizzo di beni di terzi	551.030,00	38.039,28	24.390,22	0,00	0,00	0,00	B13	564.679,05			0,00		0,00
5) trasferimenti di cui:													
Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00		0,00
regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00		0,00
province e città metropolitane	13.681,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	13.681,07			0,00		0,00
comuni ed unioni di comuni	20.816.590,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	20.816.590,57			0,00		0,00
comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00		0,00
aziende speciali e partecipate	1.466.504,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	1.466.504,26			0,00		0,00
altri	2.020.351,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	2.020.351,60			0,00		0,00
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	381.644,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	381.644,83			0,00		0,00
7) imposte e tasse	1.289.528,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	1.289.528,55			0,00		0,00
8) oneri straordinari della gestione corrente	366.088,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	366.088,43			0,00		0,00
TOTALE SPESE CORRENTI	57.591.044,10	38.039,28	24.390,22	0,00	0,00	146.205,57		57.458.487,58		CII	0,00	DI	0,00
Titolo II	<u>SPESE IN CONTO CAPITALE</u>												
1) acquisizioni di beni immobiliari di cui:	0,00												
a) pagamenti eseguiti	3.114.782,90						E28	0,00	A	3.114.782,90			
b) somme rimaste da pagare	1.268.797,52							0,00	D	1.268.797,52	E	1.268.797,52	
2) espropri e servitù onerose di cui:													
a) pagamenti eseguiti	396.819,96						E28	0,00	A	396.819,96			
b) somme rimaste da pagare	0,00							0,00	D	0,00	E	0,00	
3) acquisti di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:													
a) pagamenti eseguiti	0,00						E28	0,00	A	0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00							0,00	D	0,00	E	0,00	
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui:													
a) pagamenti eseguiti	0,00						E28	0,00	A	0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00							0,00	D	0,00	E	0,00	
5) acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui:													
a) pagamenti eseguiti	205.773,07						E28	0,00	A	205.773,07			
b) somme rimaste da pagare	125.253,86							0,00	D	125.253,86	E	125.253,86	

6) incarichi professionali esterni di cui:									
a) pagamenti eseguiti	36.659,26		E28	0,00	A	36.659,26			
b) somme rimaste da pagare	0,00			0,00	D	0,00	E	0,00	
7) trasferimenti di capitale di cui:									
a) pagamenti eseguiti	2.488.564,16		E28	0,00	A	-0,20	BI/II	-2.488.564,36	
b) somme rimaste da pagare	65.838,62			0,00	D	65.838,62	E	65.838,62	
8) partecipazioni azionarie di cui:									
a) pagamenti eseguiti	0,00		E28	0,00	A	0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00			0,00	D	0,00	E	0,00	
9) conferimenti di capitali di cui:									
a) pagamenti eseguiti	0,00		E28	0,00	A	0,00			
b) somme rimaste da pagare	0,00			0,00	D	0,00	E	0,00	
10) concessioni di crediti ed anticipazioni di cui:									
a) pagamenti eseguiti	0,00			0,00				0,00	
b) somme rimaste da pagare	0,00			0,00				0,00	
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE, DI CUI:									
a) pagamenti eseguiti	6.242.599,35			0,00		3.754.034,99		-2.488.564,36	
b) somme rimaste da pagare	1.459.890,00			0,00		1.459.890,00		1.459.890,00	
TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI									
1) rimborso di anticipazioni di cassa	0,00			0,00			CIV	0,00	
2) rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00			0,00			CI 1	0,00	
3) rimborso quote di capitale di mutui e prestiti	1.175.221,65			0,00			CI2	1.175.221,65	
4) rimborso di prestiti obbligazionari	2.401.792,72			0,00			CI3	2.401.792,72	
5) rimborso di quote capitale di debiti pluriennali	0,00			0,00			CI4	0,00	
TOTALE RIMBORSO PRESTITI	3.577.014,37								
TITOLO IV SERVIZI PER C/TERZI	8.029.323,53			0,00			CV	2.910.526,28	
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	76.899.871,35			57.458.487,58		5.213.924,99		5.458.866,29	

Variazioni nelle rimanenze di materie
prime e/o di beni di consumo
Quote di ammortamento dell'esercizio
Accantonamento per svalutazione crediti
Insussistenze dell'attivo

	B11	9.413,36	BI	353.941,70		
				344.528,34		0,00
	B16	7.878.140,38	A	7.878.140,38		0,00
	E27	0,00	AIII4	0,00		0,00
	E25	1.513.957,35		0,00		0,00

_____ , li

Il Segretario Generale

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il legale rappresentante dell'Ente

INDICATORI INERENTI IL PATRIMONIO
Tabella n. 73 - REDDITIVITÀ DEL PATRIMONIO

	2015		2014		2013		2012		2011	
	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto	Valori	Rapporto
Entrate patrimoniali	4.490.324	80,39%	4.295.239	58,89%	3.923.919	20,36%	3.780.844	20,19%	4.170.051	21,42%
beni patrimoniali disponibili	5.585.857		7.293.983		19.275.509		18.721.744		19.464.046	

Tabella n. 74 - PATRIMONIO PROCAPITE

	2015		2014		2013		2012		2011	
	Valori	Rapporto								
Beni patrimoniali indisponibili	63.963.589	904,73	65.674.077	932,62	50.657.986	714,52	52.927.419	756,27	55.395.883	792,01
popolazione al 31/12	70.699		70.419		70.898		69.985		69.943	
Beni patrimoniali disponibili	5.585.857	79,01	7.293.983	103,58	19.275.509	271,88	18.721.744	267,51	19.464.046	278,28
popolazione al 31/12	70.699		70.419		70.898		69.985		69.943	
Valori beni demaniali	83.669.882	1183,47	84.904.481	1205,70	58.824.865	829,71	61.056.070	872,42	62.852.311	898,62
popolazione al 31/12	70.699		70.419		70.898		69.985		69.943	

COMUNE DI CARPI - ELENCO PARTECIPAZIONI IN ENTI E SOCIETA'

CONSISTENZA 31.12.2015

NATURA DELLA PARTECIPAZIONE	CODICE FISCALE	CONSISTENZA 01/01/2015	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA. AL 31/12/2015	CAPITALE SOCIALE o FONDO DI DOTAZIONE	% DI PARTECIP.	MOTIVI DELLE VARIAZIONI
		VALORE NOMINALE PARTECIPAZIONE	VALORE NOMINALE PARTECIPAZIONE	numero azioni	AL 31.12.2015	AL 31.12.2015	
Partecipazioni in società							
AIMAG SPA	00664670361	13.835.051,00	13.835.051,00	13.835.051	67.577.681,00	20,47%	
CITER Società consortile a r.l. in liquidazione	01275960365	20.000,00	20.000,00		50.000,00	40%	la società è in liquidazione
SETA S.P.A	02201090368	282.928,56	282.928,56	1.178.869	52.489.901,00	2,25%	
AMO SPA agenzia per la mobilità e il TPL	02727930360	510.416,00	510.416,00	510.416	5.312.848,00	9,61%	
ForModena soc. cons. a r.l.	02483780363	77.468,00	77.468,00		774.684,00	10,00%	
Banca Popolare Etica soc.coop.a r.l.	02622940233	10.290,00	10.290,00	196	35.096.092,00	0,29%	la % di capitale è variabile anno per anno in quanto trattasi di società cooperativa
LEPIDA SPA	02770891204	1.000,00	1.000,00	1	60.713.000,00	0,0016%	
totale		14.737.153,56	14.737.153,56				
Partecipazioni in Consorzi							
Consorzio Festival Filosofia	03267560369	3.000,00	3.000,00		21.000,00	14,29%	
Consorzio CON CARPI	03040840369	1.000,00	1.000,00		6.000,00	16,66%	
Consorzio Energia Veneto (CEV)	03274810237	500,00	500,00		117.820,00	0,004%	
Istituzione autonoma Legge 21/12/1999 n.508							
Istituto Vecchi Tonelli Scuola Superiore Studi Musicali	94144790360	0,00	0,00		0,00	33,33%	nessuna variazione
Fondazioni							
Fondazione Campo Fossoli	90014220363	204.000,48	204.000,48		206.583,00	98,75%	nessuna variazione
Fondazione Antonio Zamparo	90007490361	183.680,16	183.680,16		183.680,16	100%	nessuna variazione
totale		387.680,64	387.680,64				
Aziende Servizi alla Persona (ASP)							
Azienda Servizi alla Persona delle Terre d'Argine	03169870361	0,00	0,00	0	5.148.891,00	67,25%	nessuna variazione

Si elencano di seguito gli atti che nel corso del 2015 hanno modificato il Bilancio di previsione e il Peg, dopo la loro approvazione.

DELIBERE DI APPROVAZIONE E DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

CONSIGLIO COMUNALE	12	29/01/2015	Approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, bilancio pluriennale 2015/2017, piano poliennale degli investimenti e relazione previsionale e programmatica per gli esercizi 2015/2017.
GIUNTA COMUNALE	22	03/03/2015	1° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE E CONSEGUENTI MODIFICHE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PER L'ANNO 2015 ratificata dal Consiglio con delibera n. 44 del 23/04/2015.
GIUNTA COMUNALE	55	23/04/2015	RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DIPARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE AI SENSI DELL'ART.3 - COMMA 7 DEL D.LGS. 118/2011, CORRETTO-INTEGRATO DAL D. LGS. 126/2014.
GIUNTA COMUNALE	56	28/04/2015	2° Variazione al bilancio di previsione e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione per l'anno 2015 ratificata dal Consiglio con delibera n. 66 del 11/06/2015.
CONSIGLIO COMUNALE	63	11/06/2015	Variazione di assestamento al bilancio di previsione 2015.
CONSIGLIO COMUNALE	97	24/09/2015	Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, variazione al bilancio di previsione 2015 e variazione del piano poliennale degli investimenti 2015/2017.
CONSIGLIO COMUNALE	134	26/11/2015	Variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2015

PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA E DELIBERE DI VARIAZIONE AL PEG

GIUNTA COMUNALE	8	03/02/2015	Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2015: AFFIDAMENTO DOTAZIONE.
GIUNTA COMUNALE	14	10/02/2015	1° Prelevamento dal fondo di riserva ed approvazione della conseguente variazione di bilancio e piano esecutivo di gestione anno 2015.
GIUNTA COMUNALE	90	16/06/2015	Variazioni da apportare al piano esecutivo di gestione 2015 conseguenti alla "Variazione di assestamento al bilancio di previsione 2015" approvata con Delibera di Consiglio n. 63 del 11 giugno 2015.
GIUNTA COMUNALE	161	29/09/2015	Variazioni da apportare al piano esecutivo di gestione 2015 conseguenti alla Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, variazione al bilancio di previsione 2015 e variazione del piano poliennale degli investimenti 2015/2017 approvata con Delibera di Consiglio n. 97 del 24 settembre 2015.
GIUNTA COMUNALE	228	30/11/2015	Variazioni da apportare al piano esecutivo di gestione 2015
GIUNTA COMUNALE	231	29/12/2015	2^ Prelevamento dal Fondo di Riserva ed approvazione della conseguente variazione di bilancio e piano esecutivo di gestione anno 2015