

Rendiconto della gestione 2015

Relazione della Giunta

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

PREMESSE

- La perdurante incertezza delle norme di riferimento per gli Enti Locali costrinse gli organi legislativi, come già per gli anni precedenti, a spostare in avanti il termine per l'approvazione del bilancio fino al 30 luglio 2015 (decreto ministeriale 13/5/2015 su G.U. del 20/5/2015, n. 115), termine previsto in via ordinaria per il Riequilibrio.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

- L'approvazione del bilancio di previsione è avvenuta con deliberazione del 29 luglio n. 86.
- L'avvalimento della proroga da parte dell'Amministrazione Comunale si rese necessario a causa delle difficoltà finanziarie nelle quali si trovava la grande maggioranza dei Comuni.
- Gli ulteriori tagli della Legge di Stabilità, l'incertezza delle entrate dovuta ai continui cambiamenti delle norme di finanza locale, la nuova impostazione del bilancio resero per il Comune di Pistoia particolarmente arduo costruire la manovra di bilancio senza venire meno agli impegni di garantire i servizi e di usare equità e sostenibilità nella richiesta di contribuzione ai cittadini.

NOVITA' SULLE RISORSE 2015

- La Legge di Stabilità 2015 ha tagliato il fondo per gli enti locali di **1 miliardo e 200 milioni di euro**

Entità dei trasferimenti statali al Comune di Pistoia dal 2011:

- Fondo sperimentale di riequilibrio 2011: **15.434.544,58**
- Fondo sperimentale di riequilibrio 2012: **15.072.534,98**
- Fondo di solidarietà comunale 2013: **12.002.614,11** (oltre ad euro 185.796,29 assegnati nell'esercizio 2014)
- Fondo di solidarietà comunale 2014: **11.987.600,49** (comprende compensazione minor gettito Imu per terreni agricoli per circa 860mila euro)
- Fondo di solidarietà comunale 2015: **9.010.239,78.**

Le scelte del bilancio 2015

- Al fine di pervenire ad una quadratura del bilancio 2015, il comune ha scelto di fare ricorso alle manovre straordinarie concesse dal Governo ed in particolare:
 - L'utilizzo alla parte corrente della rinegoziazione dei mutui effettuate nel 2014 e nel 2015 per oltre 1 milione di euro;
 - Applicazione degli oneri di urbanizzazione alla parte corrente: 1.300.000 euro (47% della previsione di incasso);
 - Applicazione di parte delle alienazioni a copertura della maggiorazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità per 240.000 euro;

La quadratura del bilancio corrente 2015

Entrate tributarie, contributi e perequative	56.899.567,86
Entrate da trasferimenti correnti	6.810.329,31
Entrate extratributarie	30.483.265,85
Totale entrate ordinarie	94.193.163,02
ENTRATA corrente destinato alla parte investimenti (vincolo C.d.S.)	-325.000
Proventi da oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente	1.300.000,00
Alienazioni patrimoniali a copertura FCDE	240.000,00
TOTALE RISORSE	95.408.163,02
Recupero quota parte disavanzo 2014	434.703,26
Spese correnti	89.573.459,76
Rimborso quota capitale mutui	5.400.000,00
TOTALE USCITE ORDINARIE	95.408.163,02

GLI ULTERIORI SVILUPPI NEL CORSO DEL 2015

- Le modifiche sostanziali più consistenti furono eseguite con la deliberazione C.C. 130 del 30/11/2015
- In tale deliberazione vennero acquisite maggiori entrate per pubblicità e pubbliche affissioni, assestati i contributi statali e apportate modifiche alle entrate extratributarie
- In particolare venne preso atto della riduzione dello stanziamento delle Sanzioni al Codice della Strada diminuendo di 800mila euro lo stanziamento originario di 5,4 milioni di euro
- Vennero fatte riduzioni su diversi centri di spesa e contestuali aumenti su altri per spese necessarie e obbligatorie e diminuita la previsione di spesa di personale di 180mila euro
- Venne attinto dal Fondo di riserva per circa 150mila euro

Riepilogo delle variazioni al bilancio intervenute nel corso del 2015

Organo deliberante	Numero atto	Data	Oggetto
Giunta Comunale	119	8/9/2015	Prelevamento dal Fondo di riserva – Primo Provvedimento
Giunta Comunale	143	5/11/2015	Variazioni e storni – Primo provvedimento ratificato con deliberazione C.C. del 30/11/2015, n. 129
Consiglio Comunale	130	30/11/2015	Variazioni e storni – Secondo provvedimento
Giunta Comunale	195	17/12/2015	Prelevamento dal Fondo di riserva – Secondo provvedimento

I risultati della competenza 2015

Le risorse a disposizione

Euro 113.201.695,96

- oltre avanzo di amm.2014 per 5.105.040,33 euro
- oltre FPV 19.440.975,28

Gli impieghi

Gestione corrente	euro 82.647.959,11
Rimborso quote capitale mutui	euro 5.390.735,24
Gestione in c/capitale	euro 5.500.643,41
oltre quota disavanzo es.pregressi	euro 434.703,26
oltre FPV per spesa corrente	euro 4.884.424,11
oltre FPV per spesa c/capitale	euro 15.089.086,89

Il consuntivo 2015- Le risorse accertate – ENTRATE TRIBUTARIE (1)

RISPETTO ALL'ASSESTATO IL COMPLESSO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE MOSTRA UN
AUMENTO DI 892MILA EURO CIRCA

Previsione Assestata	Euro 58.204.501,71
Accertamenti	Euro 59.594.057,48

Le ragioni sono evidenziate per le macrovoci seguenti

- **IMU – Imposta municipale propria**
 - Le somme accertate, pari a circa euro 17,137 milioni, comprendono 1,148 milioni di euro di accertamenti d'ufficio e ruoli coattivi; la maggior entrata che ammonta a circa 887mila euro è quindi stata realizzata anche grazie all'accertamento dei ruoli coattivi, entrate di dubbia esigibilità a cui corrisponde l'inserimento nel relativo Fondo per un importo equivalente
 - il risultato dell'Imu, al netto dei ruoli coattivi, è positivo per circa 478mila euro, derivanti da imposte di annualità pregresse
- **TASI**
 - Rispetto ad una previsione assestata di 6,070 milioni, le somme accertate evidenziano una minore entrata di circa 200mia euro
- **Imposta pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni**
 - Il risultato è positivo per circa 40mila euro rispetto alle previsioni assestate

Il consuntivo 2015 – Le risorse accertate – ENTRATE TRIBUTARIE (2)

- **Addizionale Comunale all'IRPEF**
 - L'Accertamento, pari a 8.250.000 euro, è in linea con le previsioni assestate
- **Recupero evasione ICI**
 - Come per l'Imu, anche in questo caso il dato accertato, pari a 2,292 milioni euro che evidenzia una maggiore entrata di circa 142mila euro, comprende ruoli coattivi per 2,073 milioni euro a fronte di una previsione di 1,670 milioni; considerando quanto è necessario appostare al Fondo crediti di dubbia esigibilità, pertanto, il risultato di questa voce al netto dei ruoli coattivi è quindi negativo per circa 261mila euro
- **Fondo di solidarietà comunale**
 - L'accertamento di euro 9.010.239,78 è in linea con le previsioni assestate.
- **Altre entrate tributarie**
 - Poche variazioni di rilievo sulle altre entrate tributarie

Le entrate tributarie

L'andamento nel quinquennio (migliaia di euro)

Voce	2011	2012	2013	2014	2015
IMU	0	22.144	20.779	16.867	15.989
IMU – RUOLI	0	0	0	789	1.148
TASI	0	0	0	5.585	5.870
ICI	13.311	744	561	528	219
ICI – RUOLI	0	0	0	1.228	2.073
ADD. IRPEF	5.843	8.180	8.182	8.250	8.250
TARES/TARI (dal 2014)	0	0	14.757	14.241	15.384
PUBBL. / AFFIS.	1.311	1.243	1.159	1.090	1.131
COMPART. IRPEF	0	0	0	0	0
COMPART. IVA	5.958	0	0	0	0
FONDO SPER. RIEQ./FONDO SOLIDARIETA' COM.	15.435	15.072	12.002	12.173	9.010
ALTRO	1.251	175	143	33	24
TOTALE	43.109	47.558	57.583	60.784	59.097

ENTITA' ED EVOLUZIONE DEI TAGLI AI TRASFERIMENTI NEGLI ULTIMI ANNI

- Dal 2011, introduzione dell'Imu e fiscalizzazione dei trasferimenti statali: riduzione di – 2,3 milioni
- Dal 2012, spending review e tagli per maggior gettito Imu: riduzione di – 7 milioni
- Dal 2013, ulteriore spending review: riduzione di – 2,5 milioni
- Dal 2014, incremento tagli spending review precedenti e decreto Irpef: riduzione di – 850mila
- Dal 2015, taglio del FSC per incremento tagli spending review anni precedenti e per legge stabilità 2015: riduzione di – 3,160 milioni

Il consuntivo 2015- Le risorse accertate – ENTRATE DA CONTRIBUTI

RISPETTO ALL'ASSESTATO IL COMPLESSO DELLE ENTRATE
DA CONTRIBUTI MOSTRA UN -133MILA EURO CIRCA

Previsione Assestata	Euro 11.201.168,87
Accertamenti	Euro 11.067.709,34

- **Contributi statali**
 - In calo l'erogazione da parte del Ministero del Pubblica Istruzione del contributo per le scuole materne. Su 330mila euro previsti ne sono arrivati 243mila circa. Ulteriore minore entrata per il rimborso delle spese per gli uffici giudiziari, per circa 220mila euro, derivante dal mancato accertamento dei rimborsi ministeriali.
- **Altri contributi**
 - Alcuni scostamenti relativi a contributi regionali, positivi per circa 127mila euro. Il contributo per i servizi sociali è stato erogato dalla SdS Pistoiese anziché dalla Regione.

I contributi

L'andamento nel quinquennio (migliaia di euro)

PROVENIENZA	2011	2012	2013	2014	2015
STATALE	3.234	3.372	9.471	4.207	4.036
REGIONALE	7.067	5.911	7.231	8.263	5.980
ALTRO	1.395	2.364	2.016	3.646	1.051
TOTALE	11.696	11.647	18.719	16.116	11.067

I contributi regionali per il sociale sono stati 1,092 milioni.

I contributi regionali per il TPL 3,767 milioni

La forte riduzione tra i contributi regionali, oltre al fatto che nel 2014 è stato operato il riaccertamento straordinario dei residui con corrispondente reimputazione di parte dei contributi finalizzati, è relativa a minori contributi finalizzati per i servizi educativi e per gli altri servizi, mentre quella tra gli altri contributi riguarda i servizi sociali che la SdS nel 2015 ha iniziato a gestire direttamente

Il consuntivo 2015 - Le risorse accertate – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (1)

RISPETTO ALL'ASSESTATO IL COMPLESSO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE
MOSTRA -1,811 MILIONI DI EURO CIRCA

Previsione Assestata	Euro 30.145.907,94
Accertamenti	Euro 28.333.936,45

- Vendita di beni e servizi e gestione dei beni – principali voci
 - Rette refezione scolastica euro 3,515 milioni, di cui euro 145mila per ruoli coattivi, il risultato al netto di questi ultimi è negativo per circa 161mila euro
 - Rette asili nido euro 1,212 milioni, di cui euro 27mila per ruoli coattivi, il risultato al netto di questi ultimi è negativo per circa 31mila euro
 - Parcheggi a pagamento euro 1,634 milioni, sostanzialmente in linea rispetto alle previsioni assestate
 - Proventi per servizi cimiteriali euro 186mila, con un -24mila rispetto alle previsioni assestate
 - Proventi da lampade votive euro 241mila, con + 11mila rispetto alle previsioni
 - Proventi mercato antiquariato e centro annonario euro 202mila, con un – 33mila rispetto alle previsioni

Il consuntivo 2015 - Le risorse accertate – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (2)

- Proventi diversi PM (autorizzazioni Ztl, rimborsi visure motorizzazione, ecc), euro 602mila, con un risultato di +62mila rispetto alle previsioni
- Cessione loculi euro 177mila, con un – 12mila rispetto alle previsioni
- Proventi uso dei beni del patrimonio comunale 60mila, con un risultato di +5mila rispetto alle previsioni
- Fitti attivi euro 695mila circa, in linea con le previsioni
- Cosap servizio tecnico euro 335mila (di cui 8.000 ruoli coattivi), -33mila rispetto alle previsioni al netto dei ruoli
- Cosap Annona euro 666mila (di cui 103mila ruoli coattivi), +10mila rispetto alle previsioni al netto dei ruoli
- Cosap entrate (passi carrabili) euro 734mila, di cui 118mila di ruoli coattivi, con un risultato positivo di 76mila euro al netto dei ruoli
- Canone concessione farmacie comunali euro 222mila, in linea rispetto alle previsioni
- Canone rete gas euro 584mila, in linea con le previsioni
- Canone rete idrica euro 2,454 milioni, in linea con le previsioni

Il consuntivo 2015 - Le risorse accertate – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (3)

- **Controllo e repressione illeciti – principali voci**
 - Sanzioni urbanistica euro 638mila (di cui 16mila di ruoli coattivi), - 14mila rispetto alle previsioni assestate al netto dei ruoli
 - Sanzioni Codice della strada 8,192 milioni, di cui 4.245 milioni di ruoli coattivi ; il risultato rispetto alle previsioni assestate è di -554mila relativamente alle entrate accertate “per cassa”, oltre ad un – 704 mila per i ruoli coattivi, voce quest’ultima che non ha impatto sul risultato di amministrazione, dato che viene effettuata una corrispondente riduzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità
- **Interessi attivi**
 - Voce di modesta entità, con circa 34mila euro accertati ed un sostanziale rispetto delle previsioni
- **Dividendi**
 - L’accertamento complessivo di 1,091 milioni di euro è così ripartito: Publiacqua 651mila euro e Far.Com. 439mila euro.
- **Altre entrate correnti – principali voci**
 - Risarcimenti danni da assicurazioni euro 945mila, -105mila rispetto alle previsioni (comprende rimborsi per l’evento calamitoso del 5 marzo 2015)
 - Rimborsi da enti diversi 104mila, -10mila
 - Rimborsi elettorali euro 264mila, - 85mila (analogia riduzione nelle spese)
 - Rimborso per spese servizi sociali 282mila, - 144mila
 - Rimborso notifica atti PM euro 206mila, -29mila rispetto alle previsioni
 - Rimborso per personale comandato 170mila, -10mila rispetto alle previsioni
 - Entrate diverse 1,109 milioni (di cui 392mila ruoli coattivi), - 10mila rispetto alle previsioni al netto dei ruoli

Le entrate extratributarie – riclassificate secondo il D.Lgs.118 L'andamento nel quinquennio (migliaia di euro) –

CATEGORIA	2011	2012	2013	2014	2015
Vendita beni e servizi e gestione beni	16.060	15.458	14.191	15.438	14.784
Repressione illeciti	5.582	7.037	5.946	5.877	9.000
Interessi attivi	134	143	71	60	34
Dividendi	1.232	1.103	1.649	971	1.091
Altre entrate	1.385	1.396	1.560	1.686	3.424
Totale	24.393	25.137	23.417	24.032	28.333

--

L'analisi dei centri di spesa

- Si evidenziano risparmi su tutti i centri di spesa sebbene in misura differenziata
- Escludendo i contributi e i fondi vincolati i risparmi più consistenti rispetto all'asestato si notano su la scuola di musica (166mila euro), la refezione scolastica (298mila euro), il personale (182mila euro)
- Alla fine dell'anno risultano disponibili sul fondo di riserva 69mila euro
- Tali risparmi sono confluiti positivamente nel risultato di amministrazione
- Sul bilancio 2015 era prevista la copertura di parte del disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014 per 434mila euro circa

La spesa corrente - Esame per missioni (riclassificato ex D.Lgs. 118/2011)-1

MISSIONE	2011	2012	2013	2014	2015
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	20.223.789,55	18.998.342,79	24.912.669,18	16.638.540,62	16.750.164,81
02- Giustizia	858.391,91	869.660,17	839.434,48	827.259,97	571.199,67
03- Ordine pubblico e sicurezza	5.305.931,93	5.575.026,25	5.204.252,52	4.638.898,03	4.728.274,06
04- Istruzione e diritto allo studio	12.306.978,15	12.119.227,76	12.200.326,50	12.495.678,83	12.089.114,63
05- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	5.085.652,19	4.976.094,64	4.773.396,70	4.518.412,69	4.401.311,72
06- Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.419.058,43	1.408.215,44	1.456.514,57	1.528.320,38	1.364.750,79
07- Turismo	60.200,23	19.700,00	13.575,18	24.420,16	14.943,60
08- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.975.183,29	1.954.820,57	1.743.939,07	1.722.775,02	1.613.610,83

La spesa corrente - Esame per missioni (riclassificato ex D.Lgs. 118/2011)-2

MISSIONE	2011	2012	2013	2014	2015
09- Sviluppo sostenibile e tutela del territ. e dell'amb.	2.796.383,31	2.588.727,20	16.019.961,42	16.587.119,24	17.945.672,04
10- Trasporti e diritto alla mobilità	10.122.956,43	10.506.291,40	10.325.661,54	9.817.313,92	9.466.930,86
11- Soccorso civile	162.544,36	150.801,23	95.340,29	510.664,20	59.200,09
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.687.283,07	14.591.116,41	14.610.836,47	14.476.358,39	12.351.557,12
14- Sviluppo economico e competitività	1.463.652,27	1.387.027,32	1.279.128,60	1.210.516,31	1.244.529,91
16- Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	72.893,75	76.600,00	73.934,44	72.282,64	41.241,02
17- Energia e diversificazione delle fonti energetiche	6.210,34	6.077,84	5.940,00	5.790,43	5.457,96
50- Debito pubblico	2.897,06	1.175,88			
60- Anticipazioni finanziarie				2.000,00	
Totale	75.550.006,27	75.228.904,90	93.554.910,96	85.076.350,83	82.647.959,11

La spesa corrente

Classificazione per macroaggregati

	2011	2012	2013	2014	2015
01- Redditi da lavoro dipendente	29.679.115,05	28.850.297,98	27.372.741,30	26.587.690,30	26.214.108,43
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	1.906.319,95	1.688.556,71	1.584.056,87	1.533.245,61	1.550.555,41
03- Acquisto di beni e servizi	30.574.277,50	31.655.924,67	43.546.854,45	44.095.825,68	43.240.984,54
04- Trasferimenti correnti	6.573.006,54	6.594.380,86	14.868.457,49	6.782.407,15	5.382.823,82
05- Trasferimenti di tributi					
06- Fondi perequativi					
07- Interessi passivi	4.507.017,79	4.417.029,42	4.095.886,00	4.083.032,78	3.855.416,04
08- Altre spese per redditi da capitale					
09- Rimborsi e poste correttive delle entrate	160.541,19	378.952,85	216.963,51	459.608,04	498.800,37
10- Altre spese correnti	2.149.728,25	1.643.762,41	1.869.951,34	1.534.541,27	1.905.370,50
TOTALE	75.550.006,27	75.228.904,90	93.554.910,96	85.076.350,83	82.647.959,11

Il Personale – La consistenza

	2011	2012	2013	2014	2015
Dipendenti di ruolo	767	743	759	757	737
Dipendenti fuori ruolo	32	38	31	23	27
Totale dipendenti	799	781	790	780	764

Il Personale – Gli oneri –

LA SPESA DI PERSONALE					
<i>Anni</i>	2011	2012	2013	2014	2015
Spesa x redditi da lav. dip.	29.679	28.850	27.373	26.588	26.214
Spesa IRAP	1.590	1.561	1.424	1.378	1.367
TOTALE SPESA DI PERSONALE	31.269	30.411	28.797	27.966	27.581
SPESA CORRENTE	75.550	75.229	93.555	85.076	82.648
<i>Percentuale spesa redditi lav.dip. su spesa corrente</i>	<i>39,28%</i>	<i>38,35%</i>	<i>29,26%</i>	<i>31,25%</i>	<i>31,72%</i>
<i>Percentuale totale spesa di personale su spesa corrente</i>	<i>41,39%</i>	<i>40,42%</i>	<i>30,78%</i>	<i>32,87%</i>	<i>33,37%</i>
ENTRATE ORDINARIE	79.198	83.604	99.874	101.133	98.498
<i>Percentuale di assorbimento delle entrate ordinarie delle spese di personale e IRAP</i>	<i>39,48%</i>	<i>36,38%</i>	<i>28,83%</i>	<i>27,65%</i>	<i>28,00%</i>

Competenza 2015 - Le risorse per gli equilibri di parte corrente

FPV entrata corrente 2015	2.924.032,59	2,80%
Avanzo di Amministrazione vincolato a spese correnti	1.720.952,86	1,65%
Tit. I – Entrate tributarie	59.096.921,26	56,50%
Tit. II – Trasferimenti	11.067.709,34	10,58%
<i>Tit. III – Entrate extratributarie</i>	<i>28.333.936,45</i>	
<i>Tit. III – Entrate extratributarie – Quota sanzioni C.d.S. destinate a spesa di investimento</i>	<i>-87.600,00</i>	
Tit. III – Entrate extratributarie destinate agli impieghi correnti	28.246.336,45	27,01%
Quota oneri urbanizzazione Tit. IV	1.300.000,00	1,24%
Alienazioni per copertura quota parte FCDE	240.000,00	0,23%
TOTALE	104.602.933,35	100,00%

Il risultato di parte corrente 2015

FPV	2.924.032,59
Avanzo vincolato 2014 a spese correnti	1.720.952,86
Tit. I – Entrate tributarie	59.096.921,26
Tit. II – Trasferimenti	11.067.709,34
Tit. III – Entrate extratributarie	29.333.936,45
Quota proventi C.d.S. finalizzata destinata ad investimenti	-87.600,00
Quota oneri urbanizzazione Tit. IV	1.300.000,00
Alienazioni a copertura parte del FCDE	240.000,00
Totale entrate correnti	104.595.952,50
Copertura disavanzo pregresso	434.703,26
FPV	4.884.424,11
Spese correnti	82.647.959,11
Quota capitale mutui	5.390.735,24
Totale spese correnti + quota capitale mutui (B)+ disavanzo pregresso+FPV	93.357.821,72
TOTALE (A-B)	11.238.130,78

Il risultato di competenza

Entrate accertate complessive	196.385.477,25
Spese impegnate complessive	176.723.119,05
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1	19.440.975,28
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	19.973.511,00
Disavanzo di amministrazione applicato	434.703,26
Avanzo di amministrazione applicato	5.105.040,33
Risultato effettivo di competenza 2015	23.800.159,55

Il risultato della competenza negli ultimi esercizi

Anno	Risultato
2006	-374.814,14
2007	-1.279.090,11
2008	-5.355.489,48
2009	+639.114,83
2010	+2.073.951,92
2011	-767.189,91
2012	+2.229.311,16
2013	-2.635.393,30
2014	12.448.160,03
2015	23.800.159,55

La gestione residui – riaccertamento ordinario

- L'eliminazione dei residui attivi in occasione del riaccertamento ordinario è stata pari a 1.383.039,03 euro, mentre l'eliminazione dei residui passivi ha visto un totale di euro 1.596.565,55
- Oltre a questo, sempre in accordo con i nuovi principi contabili, è stata adottata una delibera di imputazione al Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), con un totale per la parte corrente di + 3.949.500,17 euro ed un totale per la parte capitale di euro + 753.086,89

I residui attivi e passivi dopo il riaccertamento ordinario

RESIDUI ATTIVI	AI 31/12/2014	AI 31/12/2015
Parte corrente	32.920.662,74	36.202.982,96
Parte straordinaria	9.396.734,08	18.121.839,59
Servizi c/terzi	243.675,27	201.059,58
TOTALE	42.561.072,09	54.665.756,21
RESIDUI PASSIVI	AI 31/12/2014	AI 31/12/2015
Parte corrente	11.641.264,43	8.817.626,41
Investimenti	2.621.736,59	2.241.682,55
Servizi c/terzi	1.040.162,63	1.629.002,41
TOTALE	15.303.153,65	12.688.311,37

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

- Il FPV, distinto nella parte corrente e nella parte in conto capitale, rappresenta un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazione passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata
- La gestione del FPV è stata effettuata per tutto l'esercizio, sia in fase di previsione sia nelle variazioni di bilancio in corso d'anno, oltre alla delibera di reimputazione in occasione del riaccertamento ordinario, ed ha coinvolto sia le spese correlate ai contributi finalizzati le cui entrate sono state accertate negli anni 2015 e precedenti e la cui obbligazione è in scadenza nell'esercizio 2016, sia le spese per i investimenti prendendo atto dei cronoprogrammi relativi allo sviluppo dei lavori di cui alle Opere Pubbliche inserite nella Programmazione Triennale dell'Ente 2015-2017

I risultati della reimputazione tramite il FPV

FPV ENTRATA ANNO 2016	Iniziali	Nel corso dell'esercizio	Fine anno	TOTALE
Corrente	65.000,10	869.923,84	3.949.500,17	4.884.424,11
Conto capitale	7.960.000,00	6.376.000,00	753.086,89	15.089.086,89
TOTALE	8.025.000,10	7.245.923,84	4.702.587,06	19.973.511,00
Impegni reimputati		2016		
Parte corrente		4.884.424,11		
Investimenti		15.089.086,89		
TOTALE		19.973.511,00		

La composizione del risultato di amministrazione

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DAL CONTO 2014	12.517.139,91
AVANZO 2014 APPLICATO AL BILANCIO 2015	4.670.337,07
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE RESIDUO DEL CONTO 2014	7.846.802,84
RISULTATO POSITIVO GESTIONE RESIDUI	213.526,52
RISULTATO POSITIVO GESTIONE COMPETENZA	23.800.159,55
RISULTATO	31.860.488,91

I DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI NEL 2015

- Con deliberazione Consiglio Comunale n. 80 del 23/7/2015 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio relativo all'affidamento di un incarico professionale per Euro 2.781,60
- Con deliberazione Consiglio Comunale n. 140 del 22/12/2015 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio relativo agli oneri per un incarico esterno in una commissione di valutazione di offerte per la redazione del PUM Euro 1.900,00
- Dopo la chiusura dell'esercizio sono da riconoscere due debiti fuori bilancio:
 - euro 10.980,00 relativo ad un'acquisizione di beni e servizi in violazione delle norme contabili non riconosciuto nello scorso esercizio e il cui riconoscimento è stato rinviato a data successiva all'approvazione del bilancio di previsione.
 - un debito fuori bilancio di euro 21.655,54 per riconoscimento di competenze legali per una sentenza della C.A. di Firenze su un'indennità di esproprio.

Gli oneri di urbanizzazione

(milioni di euro)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
TOTALE PROVENTI ACCERTATI	4,160	4,042	4,851	3,356	2,218	0,861	1,767	3,249
Destinati alla spesa corrente	3,083	2,9	3	2,476	0	0	0,82	1,3
Percentuale di destinazione alla spesa corrente	74,1%	71,7%	61,8%	73,8%	0%	0%	46,41%	40,01%

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

- Già dall'esercizio 2014, con l'ingresso nella sperimentazione, l'entrata deve rappresentare l'effettiva consistenza dei crediti dell'ente, comprendendo anche la totalità dei crediti di dubbia o difficile esazione
- Nella spesa, per mitigare i possibili effetti negativi di un'entrata sovra stimata rispetto alla reale capacità di riscossione, va introdotto il FCDE, con un metodo di calcolo stabilito in modo puntuale nei principi contabili
- Per i primi anni di applicazione del FCDE, esiste una modalità di calcolo con alcuni abbattimenti percentuali utilizzabile per il Bilancio di Previsione, mentre in sede di Rendiconto il FCDE deve essere valorizzato al 100% di quanto risulta dai relativi calcoli
- Nel nostro caso il FCDE a previsione è stato pari ad euro 7.162.373,06 aggiornato a 9.172.373,06 euro in fase di assestamento, mentre con il FCDE calcolato a consuntivo, che è pari a complessivi 16.435.000,57 euro, si ha un incremento dovuto alla gestione 2015 di 9.735.169,57 euro.

Il risultato di amministrazione e i vincoli

- Il risultato del pre-consuntivo, nelle risultanze del verbale di chiusura approvato dalla Giunta con atto del 21 marzo 2016, n. 32, viene integralmente confermato
- Il disavanzo scaturisce da un risultato positivo di amministrazione di Euro 31.860.488,91, su cui gravano vincoli per euro 32.773.839,08, che conducono ad un disavanzo sostanziale di **euro 913.350,17**.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo di amministrazione	31.860.488,91
Fondi vincolati per Cds	934.893,29
Fondi vincolati per Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	16.674.219,56
Fondi vincolati a finanziamento spese in conto capitale	10.170.036,30
Fondi destinati alla spesa in conto capitale	1.650.976,10
Altri vincoli correnti e su spese di personale	1.278.817,15
Altri vincoli imposti dall'ente	2.064.896,68
Fondi non vincolati	- 913.350,17

Ripiano del disavanzo

- Con atto del Consiglio Comunale del 16 maggio 2016, n. 78, è stato provveduto a indicare il piano di rientro dal disavanzo prevedendo una ripartizione in due anni:
 - Euro 463.350,17 sul 2016
 - Euro 450.000,00 sul 2017
- Nel Bilancio di previsione per l'anno 2016, approvato dal Consiglio Comunale il 16 maggio 2016, con atto n. 79, il disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto trova copertura integrale sul bilancio 2016 e 2017 nelle quote sopra indicate

Il patto di stabilità (1)

OBIETTIVO 2015
- 4.742 mila euro

- | | | |
|--|--------------------|---------|
| ● Entrate finali nette | (migliaia di Euro) | 100.500 |
| ● Spese finali nette | “ | 96.842 |
| ● Saldo finanziario 2015 | “ | + 3.658 |
| ● Obiettivo programmatico | “ | - 4.742 |
| ● Differenza fra obiettivo
e risultato | “ | + 8.400 |
| ● Il patto di stabilità interno per l'anno 2015 <u>è stato rispettato.</u> | | |

Il patto di stabilità (2)

Anche per l'anno 2015 l'Amministrazione Comunale è riuscita a centrare l'obiettivo di rispetto del Patto di Stabilità Interno senza ricorrere a manovre di blocco dei pagamenti sulla spesa per Investimenti.

Anzi, i tempi medi di pagamento per Lavori Pubblici fatti registrare nel corso del 2014 si sono stabilmente collocati al di sotto dei 60 gg con innegabili ripercussioni positive per le Imprese appaltatrici.

Da considerare inoltre che il nostro Ente ha ceduto spazi finanziari a favore di altri Comuni con lo strumento del «Patto Orizzontale» per un importo di 1,4mln di euro.

Il Comune di Pistoia recupererà queste disponibilità finanziarie nel biennio 2016-2017, potrà contare cioè su una riduzione dei saldi obiettivo di 700mila euro in entrambi gli esercizi.

La cassa

- Il fondo di cassa a fine anno è di Euro 9.856.555,87
- Nel corso dell'esercizio è stato fatto utilizzo di anticipazione di tesoreria, nel periodo marzo-settembre 2015, per complessivi euro 26.070.317,81 completamente rimborsata entro la fine dell'esercizio
- I bassi tassi di interesse di mercato, collegati all'offerta economica dell'istituto Tesoriere, hanno di fatto reso nullo il costo dell'anticipazione di cassa, infatti l'Ente non ha sostenuto alcun interesse passivo nel corso del 2015

La rata dei mutui

In migliaia di euro

	2011	2012	2013	2014	2015
QUOTE CAPITALE	7.448	7.497	7.480	6.187	5.390
QUOTE INTERESSI	4.507	4.442	4.096	4.081	3.855
TOTALE	11.955	11.939	11.576	10.268	9.246
TASSO MEDIO DI INTERESSE	3,79%	3,81%	3,72%	3,82%	3,84%

La rinegoziazione dei mutui

- Con delibera n. 54 del 11 giugno 2015 il Consiglio Comunale ha approvato una rinegoziazione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti, che ha abbattuto la rata di dicembre di circa 1,1 milioni euro, destinata a spesa corrente come previsto dall'articolo 7, comma 2 del D.L. 78/2014.
- Il debito residuo a chiusura 2015 è di 94 milioni 962.946 euro

IL DEBITO RESIDUO AL 31/12

In migliaia di euro

Enti erogatori	2011	2012	2013	2014	2015
Cassa DDPP	89.585	86.407	86.503	83.067	80.465
Istituto Credito Sportivo	307	251	193	132	67
BOC	1.792	1.608	1.418	1.220	1.014
Partly paid bond	10.083	9.680	9.277	8.873	8.470
Altri	14.860	12.034	9.198	7.081	4.946
Totale	116.627	109.980	106.589	100.373	94.962

Gli investimenti

Il livello degli investimenti negli ultimi anni
(migliaia di euro)

2010	2011	2012	2013	2014	2015
26.585	9.836	7.049	11.072	3.996	5.500

Le fonti di finanziamento

(migliaia di euro)

	2011	2012	2013	2014	2015	% (anno 2015)
Mutui e prestiti devoluti	5.200	2.116	4.941	0	1.038	19%
Contributi	3.025	1.857	3.388	280	1.725	31%
Alienazioni patrimoniali	284	117	408	283	215	4%
Altre proprie	1.327	2.959	2.335	3.433	2.522	46%
Totale	9.836	7.049	11.072	3.996	5.500	100%

GLI INVESTIMENTI

Risorse disponibili per investimenti sono state «drenate» da interventi di Somma urgenza per gli eventi meteo del 5 marzo 2015 (circa 829mila euro) e del 13 e 14 ottobre 2015 (34mila euro).

Gli interventi di maggior rilievo finanziati nel corso del 2015 riguardano viabilità cittadina e pubblica illuminazione (circa 1.780.000 euro), impiantistica sportiva (circa 454.000 euro), edilizia scolastica (circa 804.000 euro), edilizia sociale e cimiteriale (circa 449.000) e interventi di riqualificazione urbana (circa 822.000 euro).

Sono stati finanziati anche lavori di ristrutturazione e manutenzione straordinaria su edifici pubblici quali i lavori al tetto del Palazzo Comunale per circa 41.000 euro e la realizzazione della scala di emergenza alla scuola Leonardo per circa 58.000 euro.

La contabilità economica

Conto del Bilancio
Accertamenti e Impegni

**CONTO
ECONOMICO:**
Proventi
Costi e oneri

**CONTO DEL
PATRIMONIO**
Attività
Passività
Patrimonio Netto

Disavanzo di Amministrazione

Risultato della gestione di competenza	23.800.159,55
Avanzo residuo anni precedenti	7.846.802,84
Risultato della gestione residui	213.526,52
Risultato di amministrazione	31.860.488,91

Risultato economico di esercizio

Risultato della gestione	7.311.353,40
Gestione finanziaria	-2.707.367,04
Proventi e oneri straordinari	1.237.535,06
Imposte (IRAP)	-1.396.173,76
Risultato dell'esercizio	+4.445.347,66

Consistenza patrimoniale

(in milioni di euro)

	2011	2012	2013	2014	2015
Attività	337,4	337,3	336,9	319,8	318,3
Passività	214,4	207,9	204,6	192,7	186,8
Patrimonio Netto	123,0	129,4	132,3	127,1	131,5