

Rendiconto della gestione 2016

Relazione della Giunta

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

PREMESSE

- La Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di Stabilità 2016) aveva apportato novità in tema di EE.LL.. Di seguito si elencano le principali:
 - Modifiche alla disciplina dell'IMU
 - Esenzione dell'abitazione principale e altre modifiche alla TASI
 - Rideterminazione del Fondo di Solidarietà Comunale in conseguenza delle modifiche tributarie
 - Blocco degli aumenti dei tributi locali
 - Abolizione del patto di stabilità interno
 - Nuovo saldo di competenza

Il bilancio di previsione 2016 fu approvato in 16 maggio 2016 con atto del Consiglio Comunale n. 79

NOVITA' SULLE RISORSE 2016

- La Legge di Stabilità 2016 aveva modificato le esenzioni per Imu e Tasi, prevedendo dei trasferimenti compensativi per gli Enti locali, e di conseguenza una diversa ripartizione del Fondo di Solidarietà Comunale (FSC)

Entità dei trasferimenti statali al Comune di Pistoia dal 2011:

- 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.**
- Fondo di solidarietà comunale 2016: **13.241.616,67** di cui 7.213.058,37 per rimborsi per minori introiti Imu e Tasi

Le scelte del bilancio 2016

- Al fine di pervenire ad una quadratura del bilancio 2016, 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 977 mila euro euro;
 - Applicazione degli oneri di urbanizzazione alla parte corrente per 720.000 euro (45% della previsione di incasso);
 - Manovre di recupero sulle entrate
 - Manovre di contenimento della spesa

La quadratura del bilancio corrente 2016 al netto di contributi finalizzati spese per elezioni e FPV

Entrate tributarie, contributi e perequative	56.088.013,74
Entrate da trasferimenti correnti	6.765.119,61
Entrate extratributarie	27.737.697,08
Totale entrate ordinarie	90.590.830,43
ENTRATA corrente destinato alla parte investimenti (vincolo C.d.S.)	-200.000,00
Proventi da oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente	720.000,00
TOTALE RISORSE	91.110.830,43
Recupero quota parte disavanzo 2015	463.350,17
Spese correnti	85.517.480,26
Rimborso quota capitale mutui	5.130.000,00
TOTALE USCITE ORDINARIE	91.110.830,43

La copertura del disavanzo di amministrazione sostanziale dell'esercizio 2015

- Il disavanzo di amministrazione sostanziale derivante dall'esercizio 2015 determinato in sede di preconsuntivo e confermato in sede di approvazione di rendiconto di euro 913.350,17 veniva ripartito in sede di previsione su due anni come di seguito:
 - Anno 2016 – Euro 463.350,17
 - Anno 2017 – Euro 450.000,00

GLI ULTERIORI SVILUPPI NEL CORSO DEL 2016

- Il bilancio 2016 non ha subito variazioni consistenti che non siano state collegate a contributi finalizzati nel corso del 2016
- Con deliberazione del Consiglio Comunale del 22/7/2016 si approvava la salvaguardia agli equilibri di bilancio e l'assestamento generale
- La variazione più consistente è quella assunta d'urgenza dalla Giunta in data 3/11/2016 con atto 143 e ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione 168 del 30/11/2016 con la quale si prendeva atto in particolare di una serie di minori entrate extra-tributarie per 450mila euro (200mila euro in meno di solo Codice della Strada) compensate con maggiori entrate e con una manovra sulla spesa.

Riepilogo delle variazioni al bilancio intervenute nel corso del 2016

Organo deliberante	Numero atto	Data	Oggetto
Giunta Comunale	71	1/6/2016	Prelevamento dal Fondo di riserva – Primo Provvedimento
Giunta Comunale	81	4/7/2016	Variazione compensativa fra macroaggregati missione 05 programma 02 titolo 1
Consiglio Comunale	117	22/7/2016	Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale
Giunta Comunale	143	3/11/2016	Variazioni e storni in via d'urgenza.- Ratificato dal Consiglio comunale con atto n. 168 del 30/11/2016
Consiglio Comunale	169	30/11/2016	Terza variazione di competenza consiliare
Giunta Comunale	168	22/12/2016	Prelevamento dal fondo di riserva – Secondo Provvedimento
Determinazione dirigenziale	2363	20/12/2016	Variazioni fra le partite di giro
Determinazioni dirigenziali	1626, 1767 2293 2433	28/9/2016 17/10/2016 13/12/2016 29/12/2016	Variazioni di imputazione del FPV o compensative
Giunta Comunale	36	23/2/2017	Re-imputazione al FPV delle entrate accertate e delle spese impegnate nell'anno 2016 divenute esigibile nell'anno 2017

Il consuntivo 2016 Le risorse accertate – ENTRATE TRIBUTARIE (1)

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

Previsione Assestata	Euro 59.848.075,27
Accertamenti	Euro 60.860.082,31

Le ragioni sono evidenziate per le macrovoci seguenti

- **IMU – Imposta municipale propria**
 - Le somme accertate, pari a circa euro 20,463 milioni, comprendono 2,063 milioni di euro di accertamenti d'ufficio e ruoli coattivi; la maggior entrata che ammonta a circa 663mila 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 548mila euro, derivanti da imposte di annualità pregresse
- **TASI**
 - Con le modifiche operate dalla legge di stabilità, il gettito è divenuto assai modesto.
 - Rispetto ad una previsione assestata di 100mil euro, le somme accertate evidenziano una maggiore entrata di circa 76mia euro
- **Imposta pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni**
 - Il risultato è negativo per circa 40mila euro rispetto alle previsioni assestate

Il consuntivo 2016 – Le risorse accertate – ENTRATE TRIBUTARIE (2)

- **Addizionale Comunale all'IRPEF**
 - L'Accertamento, pari a 8.491.000 euro, evidenzia una maggiore entrata di circa 429mila euro, dovuta all'incasso di partite inerenti le annualità pregresse
- **Recupero evasione ICI**
 - Il dato accertato, pari a 1,893 milioni euro che evidenzia una minore entrata di circa 207mila euro, e comprende ruoli coattivi per 1,828 milioni euro che necessitano del relativo inserimento al Fondo crediti di dubbia esigibilità . Il risultato di questa voce al netto dei ruoli coattivi è negativo per circa 135mila euro
- **Fondo di solidarietà comunale**
 - L'accertamento di euro 13,241 milioni evidenzia una maggiore entrata di 67mila dovuta ad una maggiore assegnazione che è stata comunicata dopo l'ultima variazione di bilancio.
- **Altre entrate tributarie**
 - Poche variazioni di rilievo sulle altre entrate tributarie

Le entrate tributarie

L'andamento nel quinquennio (migliaia di euro)

Voce	2012	2013	2014	2015	2016
IMU	22.144	20.779	16.867	15.989	18.401
IMU – RUOLI	0	0	789	1.148	2.063
TASI	0	0	5.585	5.870	176
ICI	744	561	528	219	65
ICI – RUOLI	0	0	1.228	2.073	1.828
ADD. IRPEF	8.180	8.182	8.250	8.250	8.491
TARES/TARI (dal 2014)	0	14.757	14.241	15.384	15.472
PUBBL. / AFFIS.	1.243	1.159	1.090	1.131	1.103
FONDO SPER. RIEQ./FONDO SOLIDARIETA' COM.	15.072	12.002	12.173	9.010	13.242
ALTRO	175	143	33	24	19
TOTALE	47.558	57.583	60.784	59.097	60.860

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 2016- Le risorse accertate – ENTRATE DA CONTRIBUTI

RISPETTO ALL'ASSESTATO IL COMPLESSO DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI MOSTRA UN +199MILA EURO CIRCA

Previsione Assestata	Euro 9.143.131,22
Accertamenti	Euro 9.342.543,12

- **Contributi statali**
 - Incrementata di circa 96mila euro l'erogazione da parte del Ministero del Pubblica Istruzione del contributo per le scuole materne. Ulteriore maggiore entrata per il rimborso delle spese per gli uffici giudiziari, per circa 42mila euro, derivante dall'incasso di partite per annualità pregresse, mentre i contributi statali diversi evidenziano una riduzione di circa 40mila euro.
- **Altri contributi**
 - Alcuni scostamenti relativi a contributi regionali e da altri enti, con un saldo positivo per circa 70mila euro.

I contributi

L'andamento nel quinquennio (migliaia di euro)

PROVENIENZA	2012	2013	2014	2015	2016
STATALE	3.372	9.471	4.207	4.036	2.880
REGIONALE	5.911	7.231	8.263	5.980	5.867
ALTRO	2.364	2.016	3.646	1.051	595
TOTALE	11.647	18.719	16.116	11.067	9.342

I contributi regionali per il sociale sono stati 537mila euro, a cui si aggiungono euro 417mila euro provenienti dalla SdS Pistoiese.

I contributi regionali per il TPL 3,775 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 buona parte dei servizi sociali che la SdS nel 2015 ha iniziato a gestire direttamente

Il consuntivo 2016 - Le risorse accertate – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (1)

RISPETTO ALL'ASSESTATO IL COMPLESSO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE
MOSTRA UN RISULTATO DI -951 MILA EURO CIRCA

Previsione Assestata	Euro 29.655.117,88
Accertamenti	Euro 28.704.090,48

- Vendita di beni e servizi e gestione dei beni – principali voci
 - Rette refezione scolastica euro 3,471 milioni, di cui euro 89mila per ruoli coattivi, il risultato al netto di questi ultimi è negativo per circa 77mila euro
 - Rette asili nido euro 1,172 milioni, di cui euro 8mila per ruoli coattivi, il risultato al netto di questi ultimi è negativo per circa 50mila euro
 - Parcheggi a pagamento euro 1,827 milioni, con una riduzione di 52mila euro rispetto alle previsioni assestate
 - Proventi per servizi cimiteriali euro 137mila, con un -82mila rispetto alle previsioni assestate
 - Proventi da lampade votive euro 229mila, con - 10mila rispetto alle previsioni
 - Proventi mercato antiquariato e centro annonario euro 161mila, con un + 13mila rispetto alle previsioni

Il consuntivo 2016 - Le risorse accertate – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (2)

- Proventi diversi PM (autorizzazioni Ztl, rimborsi visure motorizzazione, ecc), euro 606mila, con un risultato in linea rispetto alle previsioni
- Cessione loculi euro 152mila, con un – 23mila rispetto alle previsioni
- Proventi uso dei beni del patrimonio comunale 56mila, in linea con le previsioni
- Fitti attivi euro 710mila circa, in linea con le previsioni
- Cosap servizio tecnico euro 304mila, -95mila rispetto alle previsioni
- Cosap Annona euro 547mila, -12mila rispetto alle previsioni
- Cosap entrate (passi carrabili) euro 649mila, in linea con le previsioni
- Canone concessione farmacie comunali euro 219mila, con un -5mila rispetto alle previsioni
- Canone rete gas euro 584mila, in linea con le previsioni
- Canone rete idrica euro 2,537 milioni, in linea con le previsioni

Il consuntivo 2016 - Le risorse accertate – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (3)

- **Controllo e repressione illeciti – principali voci**
 - Sanzioni urbanistica euro 677mila, -112mila rispetto alle previsioni assestate
 - Sanzioni Codice della strada 8,786 milioni, di cui 4.431 milioni di ruoli coattivi ; il risultato rispetto alle previsioni assestate è di -45mila relativamente alle entrate accertate “per cassa”, oltre ad un + 31 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 10mila euro accertati ed un – 22mila rispetto alle previsioni
- **Dividendi**
 - L’accertamento complessivo di 1,334 milioni di euro è così ripartito: Publiacqua 730mila euro e Publiservizi 602mila euro. (di cui 209mila relativi ad una ripartizione di risorse deliberata nei precedenti esercizi)
- **Altre entrate correnti – principali voci**
 - Risarcimenti danni da assicurazioni euro 909mila, in linea rispetto alle previsioni (comprende rimborsi per l’evento calamitoso del 5 marzo 2015 per 847mila euro)
 - Rimborsi da enti diversi 160mila, in linea
 - Rimborsi elettorali euro 227mila, -372mila (il rimborso del referendum costituzionale di dicembre 2016 è stato accertato sul 2017 per 193mila, per il resto vi è un analogo riduzione nella spesa)
 - Rimborso per spese servizi sociali 32mila, in linea
 - Rimborso notifica atti PM euro 233mila, in linea
 - Rimborso per personale comandato 188mila, +18mila rispetto alle previsioni
 - Entrate diverse 840mila, + 10mila rispetto alle previsioni

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

CATEGORIA	2012	2013	2014	2015	2016
Vendita beni e servizi e gestione beni	15.458	14.191	15.438	14.784	14.874
Repressione illeciti	7.037	5.946	5.877	9.000	9.547
Interessi attivi	143	71	60	34	11
Dividendi	1.103	1.649	971	1.091	1.334
Altre entrate	1.396	1.560	1.686	3.424	2.938
Totale	25.137	23.417	24.032	28.333	28.704

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

MISSIONE	2012	2013	2014	2015	2016
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	18.998.342,79	24.912.669,18	16.638.540,62	16.750.164,81	17.039.863,17
02- Giustizia	869.660,17	839.434,48	827.259,97	571.199,67	130.526,80
03- Ordine pubblico e sicurezza	5.575.026,25	5.204.252,52	4.638.898,03	4.728.274,06	4.750.764,60
04- Istruzione e diritto allo studio	12.119.227,76	12.200.326,50	12.495.678,83	12.089.114,63	12.111.132,15
05- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.976.094,64	4.773.396,70	4.518.412,69	4.401.311,72	4.430.786,45
06- Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.408.215,44	1.456.514,57	1.528.320,38	1.364.750,79	1.384.618,61
07- Turismo	19.700,00	13.575,18	24.420,16	14.943,60	42.750,50
08- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.954.820,57	1.743.939,07	1.722.775,02	1.613.610,83	1.885.296,78

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

MISSIONE	2012	2013	2014	2015	2016
09- Sviluppo sostenibile e tutela del territ. e dell'amb.	2.588.727,20	16.019.961,42	16.587.119,24	17.945.672,04	16.875.003,20
10- Trasporti e diritto alla mobilità	10.506.291,40	10.325.661,54	9.817.313,92	9.466.930,86	9.267.531,86
11- Soccorso civile	150.801,23	95.340,29	510.664,20	59.200,09	152.038,54
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	14.591.116,41	14.610.836,47	14.476.358,39	12.351.557,12	12.782.138,45
14- Sviluppo economico e competitività	1.387.027,32	1.279.128,60	1.210.516,31	1.244.529,91	1.520.610,63
16- Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	76.600,00	73.934,44	72.282,64	41.241,02	41.446,03
17- Energia e diversificazione delle fonti energetiche	6.077,84	5.940,00	5.790,43	5.457,96	65.673,97
50- Debito pubblico	1.175,88				
60- Anticipazioni finanziarie			2.000,00		
Totale	75.228.904,90	93.554.910,96	85.076.350,83	82.647.959,11	82.479.181,14

La spesa corrente

Classificazione per macroaggregati

	2012	2013	2014	2015	2016
01- Redditi da lavoro dipendente	28.850.297,98	27.372.741,30	26.587.690,30	26.214.108,43	26.003.353,69
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	1.688.556,71	1.584.056,87	1.533.245,61	1.550.555,41	1.494.509,52
03- Acquisto di beni e servizi	31.655.924,67	43.546.854,45	44.095.825,68	43.240.984,54	42.258.691,86
04- Trasferimenti correnti	6.594.380,86	14.868.457,49	6.782.407,15	5.382.823,82	6.156.979,62
07- Interessi passivi	4.417.029,42	4.095.886,00	4.083.032,78	3.855.416,04	3.903.689,96
08- Altre spese per redditi da capitale					
09- Rimborsi e poste correttive delle entrate	378.952,85	216.963,51	459.608,04	498.800,37	642.492,2
10- Altre spese correnti	1.643.762,41	1.869.951,34	1.534.541,27	1.905.370,50	2.019.464,26
TOTALE	75.228.904,90	93.554.910,96	85.076.350,83	82.647.959,11	82.479.181,14

I risultati della competenza 2016

Le risorse a disposizione

Euro 103.506.274,60

- oltre avanzo di amm.2015 per 4.250.637,01 euro
- oltre FPV 19.973.511,00

Gli impieghi

Gestione corrente	euro 82.479.181,14
Rimborso quote capitale mutui	euro 5.053.200,74
Gestione in c/capitale	euro 6.558.899,52
oltre quota disavanzo es.pregressi	euro 463.350,17
oltre FPV per spesa corrente	euro 2.725.186,82
oltre FPV per spesa c/capitale	euro 7.971.581,41

Il Personale – La consistenza

	2012	2013	2014	2015	2016
Dipendenti di ruolo	743	759	757	737	724
Dipendenti fuori ruolo	38	31	23	27	24
Totale dipendenti	781	790	780	764	748

Il Personale – Gli oneri –

LA SPESA DI PERSONALE					
<i>Anni</i>	2012	2013	2014	2015	2016
Spesa x redditi da lav. dip.	28.850	27.373	26.588	26.214	26.019
Spesa IRAP	1.561	1.424	1.378	1.367	1.325
TOTALE SPESA DI PERSONALE	30.411	28.797	27.966	27.581	27.344
SPESA CORRENTE	75.229	93.555	85.076	82.648	82.479
<i>Percentuale spesa redditi lav.dip. su spesa corrente</i>	<i>38,35%</i>	<i>29,26%</i>	<i>31,25%</i>	<i>31,72%</i>	<i>31,55%</i>
<i>Percentuale totale spesa di personale su spesa corrente</i>	<i>40,42%</i>	<i>30,78%</i>	<i>32,87%</i>	<i>33,37%</i>	<i>33,15%</i>
ENTRATE ORDINARIE	83.604	99.874	101.133	98.498	98.907
<i>Percentuale di assorbimento delle entrate ordinarie delle spese di personale e IRAP</i>	<i>36,38%</i>	<i>28,83%</i>	<i>27,65%</i>	<i>28,00%</i>	<i>27,65%</i>

Competenza 2016 - Le risorse per gli equilibri di parte corrente

FPV entrata corrente 2016	4.884.424,11
Avanzo di Amministrazione vincolato a spese correnti	1.609.201,57
Tit. I – Entrate tributarie	60.860.082,31
Tit. II – Trasferimenti	9.342.543,12
<i>Tit. III – Entrate extratributarie</i>	<i>28.704.090,48</i>
<i>Tit. III – Entrate extratributarie – Quota sanzioni C.d.S. destinate a spesa di investimento</i>	<i>-103.700,39</i>
Tit. III – Entrate extratributarie destinate agli impieghi correnti	28.600.390,09
Quota oneri urbanizzazione Tit. IV	720.000,00
TOTALE	106.016.641,20

Il risultato di parte corrente 2016

FPV	4.884.424,11
Avanzo vincolato 2015 a spese correnti UTILIZZATO	1.609.201,57
Tit. I – Entrate tributarie	60.860.082,31
Tit. II – Trasferimenti	9.342.543,12
Tit. III – Entrate extratributarie	28.704.090,48
Quota proventi C.d.S. finalizzata destinata ad investimenti	-103.700,39
Quota oneri urbanizzazione Tit. IV	720.000,00
Totale entrate correnti	106.016.641,20
Copertura disavanzo pregresso	463.350,17
FPV	2.725.186,82
Spese correnti	82.479.181,14
Quota capitale mutui	5.053.200,74
Totale spese correnti + quota capitale mutui (B)+ disavanzo pregresso+FPV	90.720.918,87
TOTALE (A-B)	15.295.722,33

Il risultato di competenza 2016

Entrate accertate complessive	+173.434.458,13
Spese impegnate complessive	-164.019.464,93
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1	+19.973.511,00
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-10.696.768,23
Disavanzo di amministrazione applicato	-463.350,17
Avanzo di amministrazione applicato	+4.884.424,11
Risultato effettivo di competenza 2016	22.479.022,81

Il risultato della competenza negli ultimi esercizi

Anno	Risultato
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
2016	22.479.022,81

La gestione residui – riaccertamento ordinario

- L'eliminazione dei residui attivi in occasione del riaccertamento ordinario è stata pari a 1.707.191,49 euro (buona parte di questo importo, 1,325 milioni, ha riguardato entrate coperte del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, con conseguente impatto sulla consistenza del FCDE medesimo), mentre l'eliminazione dei residui passivi ha visto un totale di euro 335.241,58
- 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 + 2.537.783,89 euro ed un totale per la parte capitale di euro +4.100.180,93, che vanno a sommarsi alle re-imputazioni già effettuate in corso di esercizio

I residui attivi e passivi dopo il riaccertamento ordinario

RESIDUI ATTIVI	AI 31/12/2015	AI 31/12/2016
Parte corrente	36.202.982,96	42.147.927,36
Parte straordinaria	18.121.839,59	15.488.255,37
Servizi c/terzi	201.059,58	493.369,65
TOTALE	54.665.756,21	58.129.552,38
RESIDUI PASSIVI	AI 31/12/2015	AI 31/12/2016
Parte corrente	8.817.626,41	11.242.469,76
Investimenti	2.241.682,55	3.170.148,12
Servizi c/terzi	1.629.002,41	1.836.817,51
TOTALE	12.688.311,37	16.249.435,39

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 2016 e precedenti e la cui obbligazione è in scadenza nell'esercizio 2017, sia le spese per investimento prendendo atto dei cronoprogrammi relativi allo sviluppo dei lavori di cui alle Opere Pubbliche inserite nella Programmazione Triennale dell'Ente 2016-2018

I risultati della reimputazione tramite il FPV

FPV ENTRATA ANNO 2017	Iniziali	Nel corso dell'esercizio	Fine anno	TOTALE
Corrente	0,00	187.402,93	2.537.783,89	2.725.186,82
Conto capitale	0,00	3.871.400,48	4.100.180,93	7.971.581,41
TOTALE	0,00	4.058.803,41	6.637.964,82	10.696.768,23
Impegni reimputati				
		2017	2018	
Parte corrente		2.725.186,82	0,00	
Investimenti		6.771.581,41	1.200.000,00	
TOTALE		9.496.768,23	1.200.000,00	

La composizione del risultato di amministrazione

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DAL CONTO 2015	+31.860.488,91
AVANZO 2015 APPLICATO (UTILIZZATO) AL BILANCIO 2016	+4.250.637,01
QUOTA DISAVANZO 2015 APPLICATA AL BILANCIO 2016	-463.350,17
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE RESIDUO DEL CONTO 2015	+28.073.202,07
RISULTATO NEGATIVO GESTIONE RESIDUI	-1.371.949,91
RISULTATO POSITIVO GESTIONE COMPETENZA	+22.479.022,81
RISULTATO	+49.180.274,97

I DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI NEL 2016

- Con deliberazione Consiglio Comunale n. 179 del 12/12/2016 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio relativo a una sentenza esecutiva (causa Guiducci- Biagini -P.I.P via Erbosa per Euro 593.158,02)
- Con deliberazione Consiglio Comunale n. 186 del 19/12/2016 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio relativo al servizio di accertamento sanitario e visite fiscali dei dipendenti comunali per Euro 275,38.
- Con deliberazione Consiglio Comunale n. 187 del 19.12.2016 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio relativo a sentenza esecutiva per la causa Eredi Nardi Antonio/Comune di Pistoia per Euro 52.800,01.
- 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.(riconosciuto con deliberazione CC 42 del 3/4/2017)
 - un debito fuori bilancio di euro 3.545,66 per riconoscimento di competenze legali per una sentenza esecutiva (riconosciuto con deliberazione CC 33 del 27/3/2017)

Gli oneri di urbanizzazione

(milioni di euro)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
TOTALE PROVENTI ACCERTATI	4,160	4,042	4,851	3,356	2,218	0,861	1,767	3,249	1,290
Destinati alla spesa corrente	3,083	2,9	3	2,476	0	0	0,82	1,3	0,72
Percentuale di destinazione alla spesa corrente	74,1%	71,7%	61,8%	73,8%	0%	0%	46,4%	40%	55,8%

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 5.443.364,79 aggiornato a 10.343.364,79 euro in fase di assestamento, mentre con il FCDE calcolato a consuntivo, che è pari a complessivi 23.446.836,54 euro, si ha un incremento dovuto alla gestione 2016 di 7.011.835,97 euro.

Il risultato di amministrazione e i vincoli

- L'avanzo scaturisce da un risultato positivo di amministrazione di Euro 49.180.274,97, su cui gravano vincoli per euro 48.566.320,89, che conducono ad un avanzo sostanziale di **euro 613.954,08.**

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2016

Avanzo di amministrazione	49.180.274,97
Fondi vincolati per Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	23.446.836,54
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	5.607.601,27
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.036.677,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.115.847,17
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.671.507,21
Parte destinata agli investimenti	2.687.850,93
Parte disponibile	613.954,08

Il disavanzo 2015 iscritto sul bilancio di previsione 2017

- Sul Bilancio di previsione 2017 è iscritta la quota di disavanzo di amministrazione scaturente dal rendiconto 2015 per l'importo di 450.000 euro
- Considerato pertanto che con il Rendiconto 2016 viene data integrale copertura al disavanzo pregresso, l'importo iscritto sul bilancio 2017 sarà reso disponibile dopo l'approvazione del Rendiconto 2016

I vincoli di Finanza Pubblica

Il pareggio di bilancio (1)

OBIETTIVO 2016
- 200 mila euro

- | | | |
|--|---|----------|
| ● Entrate finali (migliaia di Euro) | | +103.508 |
| ● FPV | | +13.176 |
| ● Spese finali nette | “ | -96.267 |
| ● Saldo finanziario 2016 | “ | + 20.417 |
| ● Obiettivo programmatico | “ | - 200 |
| ● Differenza fra obiettivo e risultato | “ | + 20.617 |
- Il vincolo del pareggio di bilancio per l'anno 2016 è stato rispettato.

I vincoli di Finanza Pubblica

Il pareggio di bilancio (2)

Per il 2016 il vincolo del pareggio di bilancio è stato rispettato per un ampio margine.

Non aver fatto mutui e il consistente accantonamento al FCDE ha influito sulla consistenza del risultato.

Il rispetto evita le sanzioni previste dalla normativa

La cassa

- Il fondo di cassa a fine anno è di Euro 17.996.926,21
- Nel corso dell'esercizio è stato fatto utilizzo di anticipazione di tesoreria, nel periodo marzo-settembre 2016, per complessivi euro 7.296.253,81 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 2016

La rata dei mutui

In migliaia di euro

	2012	2013	2014	2015	2016
QUOTE CAPITALE	7.497	7.480	6.187	5.390	5.053
QUOTE INTERESSI	4.442	4.096	4.081	3.855	3.632
TOTALE	11.939	11.576	10.268	9.246	8.685
TASSO MEDIO DI INTERESSE	3,81%	3,72%	3,82%	3,84%	3,82%

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 977 mila euro, destinata a spesa corrente come previsto dall'articolo 7, comma 2 del D.L. 78/2014.
- Il debito residuo a chiusura 2016 è di 89.904.428,73 €

IL DEBITO RESIDUO AL 31/12

In migliaia di euro

Enti erogatori	2012	2013	2014	2015	2016
Cassa DDPP	86.407	86.503	83.067	80.465	77.538
Istituto Credito Sportivo	251	193	132	67	0
BOC	1.608	1.418	1.220	1.014	802
Partly paid bond	9.680	9.277	8.873	8.470	8.066
Altri	12.034	9.198	7.081	4.946	3.498
Totale	109.980	106.589	100.373	94.962	89.904

Gli investimenti comprensivi del FPV

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

2012	2013	2014	2015	2016
7.049	11.072	3.996	5.500	6.559

Le fonti di finanziamento

(migliaia di euro)

	2012	2013	2014	2015	2016	% (anno 2016)
Mutui e prestiti devoluti	2.116	4.941	0	1.038	2.474	37,72%
Contributi	1.857	3.388	280	1.725	2.778	42,36%
Alienazioni patrimoniali	117	408	283	215	58	0,88%
Altre proprie	2.959	2.335	3.433	2.522	1.248	19,03%
Totale	7.049	11.072	3.996	5.500	6.558	100%

GLI INVESTIMENTI (1)

Gli interventi di maggior rilievo finanziati nel corso del 2016 riguardano:

- Rifacimento piazzale con abbattimento barriere architettoniche presso il Centro sociale di Bonelle per € 48.558,71;
- Concorso di idee per Palazzo Fabroni per €104.760,96;
- Installazione di impianti di sicurezza per il controllo degli accessi presso gli Uffici giudiziari per € 55.202,56;
- Interventi in materia di politiche per la sicurezza stradale per € 143.278,26 € (acq. autovettura PM; autovelox e street control);
- Acquisto di dispositivi segnaletici - dissuasori di velocità per € 32.834,48;
- Interventi per l'eliminazione di barriere architettoniche presso le scuole l'infanzia Marini, Chiazzano e Parco Drago per € 98.206,80

GLI INVESTIMENTI (2)

- Rifacimento infissi presso scuola materna Il Melograno per € 40.223,40;
- Riorganizzazione dell'Istituto comprensivo Leonardo da Vinci e riqualificazione edificio scolastico Roccon Rosso per complessivi € 2.184.178,81
- Interventi per somme urgenze per € 89.316,40;
- Acquisto di materiale bibliografico per € 92.323,22;
- Rifacimento alberature e marciapiedi in viale Italia per € 49.192,73;
- Messa in sicurezza barriera di protezione in Loc. Carbonizzo a Santomoro per € 100.318,31;
- Manutenzione strade comunali € 793.476,65;

GLI INVESTIMENTI (3)

- Riqualificazione energetica delle lanterne del centro storico per € 104.627,35;
- Costruzione staccionata a delimitazione Torrente Brana per € 41.448,26;
- Riassetto idraulico del Fosso Brusigliano per la messa in sicurezza dell'area ospedaliera per € 160.573,31;
- Interventi di recupero edilizio ed urbano Le Fornaci per € 107.381,95;
- Espropri (Esselunga e PIP via Erbosa) per € 415.411,04;
- Interventi di manutenzione sul Fosso Acqualunga e sul reticolo idraulico zona Chiazzano per € 204.191,45;
- Realizzazione di nuova area residenziale per i cittadini ROM per € 62.852,10.

La contabilità economica

Conto del Bilancio
Accertamenti e Impegni

**CONTO
ECONOMICO:**
Proventi
Costi e oneri

**STATO
PATRIMONIALE:**
Attività
Passività
Patrimonio Netto

Risultato economico di esercizio

Risultato della gestione	10.079.961,90
Gestione finanziaria	-2.558.661,64
Rettifiche di valore attività finanziarie	38.488,61
Proventi e oneri straordinari	-820.844,82
Imposte (IRAP)	-1.370.552,94
Risultato dell'esercizio	+5.368.391,11

Consistenza patrimoniale

(in milioni di euro)

	2012	2013	2014	2015	2016
Attività	337,3	336,9	319,8	318,3	320,8
Passività	207,9	204,6	192,7	186,8	183,9
Patrimonio Netto	129,4	132,3	127,1	131,5	136,9