

# Rendiconto della gestione 2014

---

## Relazione della Giunta

# IL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

## PREMESSE

- In continuità con gli anni precedenti il 2014 è stato un anno molto difficile fin dai suoi inizi
- La perdurante incertezza delle norme di riferimento per gli Enti Locali ha costretto gli organi legislativi a spostare in avanti il termine per l'approvazione del bilancio fino al 30 settembre 2014, termine previsto in via ordinaria per il Riequilibrio

# IL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

- Il nostro comune già dopo l'Assestamento 2013 cominciò ad impostare il lavoro del bilancio 2014 in ragione dell'adesione alla sperimentazione dell'armonizzazione contabile, nonostante la perdurante incertezza normativa che impedisce una compiuta programmazione.
- Inoltre, il pre-consuntivo 2013 aveva chiuso con un disavanzo di 2 milioni 100.000 euro, con l'obbligo di programmare il recupero nei tre anni successivi a partire dal 2014.

# NOVITA' SULLE RISORSE 2014

Da segnalare:

- La legge di Stabilità 2014 ha introdotto la IUC (IMU-TASI-TARI)
- La ulteriore riduzione dei trasferimenti agli enti locali, nella determinazione del Fondo di Solidarietà Comunale per un milione e 300.000 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**
- Fondo di solidarietà comunale 2014: **11.987.600,49** (comprende compensazione minor gettito Imu per terreni agricoli per circa 860mila euro)

# Le scelte del bilancio 2014

- In un quadro di conferme negative sul lato del federalismo fiscale e sulla continua sottrazione di risorse, che avviene in forme dirette attraverso tagli, ma anche in forme indirette per effetto di altri provvedimenti, il nostro Comune ha voluto mantenere e rafforzare i servizi, con politiche di solidarietà verso le persone che con difficoltà affrontano una crisi economica che non ha fine
- L'azione della Giunta ha continuato nella ricerca del risanamento strutturale del bilancio, con una spending review interna che non è un elenco di tagli lineari e indifferenziati, ma una profonda riorganizzazione della macchina amministrativa, a partire dalla gestione del patrimonio e del personale.

# Le novità sul bilancio 2014

- La TARI (Tassa Rifiuti) ha sostituito la TARES (Tributo Comunale sui Rifiuti e Servizi) senza però stravolgimenti rispetto al tributo precedente
- Anche per il 2014, così come per il 2013, in sede di previsione l'amministrazione aveva scelto di non utilizzare entrate straordinarie (alienazioni o oneri di urbanizzazione) per coprire l'eventuale squilibrio corrente, al fine di proseguire un effettivo risanamento dei conti di spesa corrente e destinare le entrate straordinarie esclusivamente agli investimenti. Gli ulteriori tagli avvenuti durante l'anno hanno però indotto l'amministrazione a destinare una quota di oneri di urbanizzazione, di pari importo ai tagli alla spesa corrente, nella manovra del riequilibrio di settembre.

# La quadratura del bilancio corrente 2014 a confronto con il 2013 – riclassificato con D.Lgs. 118/2011

Anno	2013	2014
Fondo Pluriennale Vincolato (da riaccertamento straordinario)	-	2.700.989,83
Entrate tributarie contributive e perequative	57.583.531,45	60.784.228,89
Trasferimenti correnti	18.872.737,41	16.316.294,44
Entrate extratributarie	23.417.299,00	24.032.720,19
<b>Totale entrate ordinarie</b>	<b>99.873.567,86</b>	<b>103.834.233,35</b>
Quota proventi C.D.S. destinato alla parte investimenti	-147.115,25	-51.300,00
Quota oneri di urbanizzazione	-	820.000,00
<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>99.726.452,61</b>	<b>104.602.933,35</b>
Uscite correnti	93.554.910,96	88.000.383,42
Rimborso quota capitale mutui	7.479.876,27	6.187.400,90
Copertura disavanzo pregresso	0	594.853,230
<b>TOTALE USCITE ORDINARIE</b>	<b>101.034.787,23</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA PARTE CORRENTE</b>	<b>-1.308.334,62</b>	<b>9.820.295,80</b>

# Il riaccertamento straordinario dei residui

- L'operazione di riaccertamento straordinario dei residui è stata, dopo la ricodifica di tutti i capitoli secondo i codici di bilancio ex D.Lgs.118/2011, il primo adempimento connesso alla sperimentazione della nuova contabilità armonizzata
- Con questa operazione gli accertamenti e gli impegni assunti nei precedenti esercizi sono stati rivalutati secondo il principio contabile della competenza finanziaria potenziata
- Il risultato ha condotto, da un lato all'eliminazione definitiva di alcuni residui attivi e passivi, e dall'altro alla reimputazione dei residui all'esercizio in cui aveva scadenza la relativa obbligazione
- Contabilmente si sono avuti 1.993.057,39 euro di residui attivi e 5.786.183,89 euro di residui passivi eliminati definitivamente, mentre i residui reimputati agli esercizi successivi sono stati 26.384.575,09 per i residui attivi e 38.415.540,44 per quelli passivi
- Nel complesso il risultato di amministrazione all'1/1/2014, dopo l'operazione di riaccertamento straordinario, è divenuto pari ad euro – 1.779.527,36, con un recupero di 330.000 euro rispetto al pre-consuntivo, dal momento che è risultato positivo il saldo tra residui attivi e residui passivi.



# GLI ULTERIORI SVILUPPI NEL CORSO DEL 2014 – La manovra di settembre e l'Assestamento

- La manovra di Giugno, predisposta appena un mese dopo l'approvazione del Bilancio di previsione, si è limitata alla verifica dello stato di attuazione dei programmi.
- Il riequilibrio di settembre ha dovuto fare i conti con l'ulteriore taglio governativo di 850.000 euro, dovuto prevalentemente alla copertura del Decreto Irpef; e con la consistente riduzione di entrata, pari a 1 milione di euro rispetto alle previsioni, da Contravvenzioni al Codice della Strada. Il riequilibrio è stato raggiunto con ulteriori tagli alla spesa e con l'applicazione degli oneri di urbanizzazione alla parte corrente per coprire l'imprevisto taglio del Governo. Tale scelta ha impedito di ricorrere a una manovra sulle aliquote e sulle tariffe.
- L'assestamento di novembre ha provveduto a una serie di variazioni in entrata e in uscita, senza modificare l'impostazione originaria.

# Riepilogo delle variazioni al bilancio intervenute nel corso del 2014

Organo deliberante	Numero atto	Data	Oggetto
G.C.	85	05/06/2014	Bilancio di previsione armonizzato 2014-2016 – Variazioni e storni – 1° provvedimento - (ratificata con del. C.C. n. 90 del 21.07.2014)
G.C.	92	14/06/2014	Bilancio di previsione armonizzato 2014-2016 – Prelevamento dal Fondo di Riserva– 1° provvedimento
G.C.	99	19/06/2014	Bilancio di previsione armonizzato 2014-2016 – Variazioni e storni – 2° provvedimento – (ratificata con del. C.C. n. 91 del 21.07.2014)
G.C.	116	17/07/2014	Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del DPCM 28.12.2011 e conseguente variazione al bilancio di previsione armonizzato 2014-2016
C.C.	102	29/09/2014	Bilancio di previsione armonizzato 2014-2016 – Variazioni e storni – 4° provvedimento
C.C.	113	06/10/2014	D.Lgs. n. 267 del 18.08.200, art. 193 – Salvaguardia degli equilibri di bilancio e modifica al bilancio di previsione armonizzato 2014-2016 .
C.C.	134	27/11/2014	Bilancio di previsione armonizzato 2014-2016 – Assestamento generale
G.C.	203	22/12/2014	Bilancio di previsione armonizzato 2014-2016 – Prelevamento dal Fondo di Riserva – 2° provvedimento

# I risultati della competenza 2014

## Le risorse a disposizione

Euro 115.332.742,70

- oltre avanzo di amm.2014 per 3.103.169,60 euro
- oltre FPV da riaccert. str. per 11.430.965,35 euro

## Gli impieghi

Gestione corrente	euro 85.076.350,83
Rimborso quote capitale mutui	euro 6.187.400,90
Gestione in c/capitale	euro 6.119.137,38
oltre quota disavanzo es.pregressi	euro 594.853,23
oltre FPV per spesa corrente	euro 2.924.032,59
oltre FPV per spesa c/capitale	euro 16.516.942,69

# Il consuntivo 2014- Le risorse accertate – ENTRATE TRIBUTARIE (1)

RISPETTO ALL'ASSESTATO IL COMPLESSO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE MOSTRA UN  
AUMENTO DI 1,840 milioni di EURO CIRCA

Previsione Assestata	Euro 58.946.387,61
Accertamenti	Euro 60.784.228,89

Le ragioni sono in buona parte da attribuire ai nuovi principi contabili da applicare per l'accertamento delle entrate, come evidenziato per le macrovoci seguenti

- **IMU – Imposta municipale propria**
  - Le somme accertate, pari ad euro 17,655 milioni, comprendono 789mila euro di ruoli coattivi; la maggior entrata che ammonta a circa 226mila euro è quindi stata realizzata 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 quindi negativo per circa 563mila euro
- **TASI**
  - Rispetto ad una previsione assestata di 5,660 milioni, le somme accertate evidenziano una minore entrata di circa 75mia euro
- **Imposta pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni**
  - Mancano circa 45mila euro rispetto alle previsioni assestate

# Il consuntivo 2014 – 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 1,756 milioni euro che evidenzia una maggiore entrata di circa 756mila euro, comprende ruoli coattivi per 1,228 milioni euro a fronte di una previsione di 400mila euro; 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 72mila euro
- **Fondo di solidarietà comunale**
  - Questa voce, inserita secondo la nuova contabilità armonizzata tra le entrate tributarie, ha visto una maggiore entrata di circa 969mila euro, prevalentemente dovuta alle disposizioni di fine anno sull'esenzione dall'Imu dei terreni agricoli; l'Ente ha quindi riscosso l'Imu dai contribuenti, che dovrà rimborsare nel corso del 2015, e accertato il contributo erariale a ristoro dell'esenzione disposta per legge. Tra il mancato introito e il reintegro del Fondo c'è un differenziale negativo di 441.000 euro.
- **Altre entrate tributarie**
  - Poche variazioni di rilievo sulle altre entrate tributarie

# Le entrate tributarie

L'andamento nel quinquennio (migliaia di euro)

Voce	2010	2011	2012	2013	2014
IMU	0	0	22.144	20.779	16.867
IMU – RUOLI	0	0	0	0	789
TASI	0	0	0	0	5.585
ICI	13.478	13.311	744	561	528
ICI – RUOLI	0	0	0	0	1.228
ADD. IRPEF	5.870	5.843	8.180	8.182	8.250
TARES/TARI (dal 2014)	0	0	0	14.757	14.241
PUBBL. / AFFIS.	1.221	1.311	1.243	1.159	1.090
COMPART. IRPEF	2.106	0	0	0	0
COMPART. IVA	0	5.958	0	0	0
FONDO SPER. RIEQ./FONDO SOLIDARIETA' COM.	0	15.435	15.072	12.002	12.173
ALTRO	1.352	1.251	175	143	33
<b>TOTALE</b>	<b>24.027</b>	<b>43.109</b>	<b>47.558</b>	<b>57.583</b>	<b>60.784</b>

## 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

# Il consuntivo 2014- Le risorse accertate – ENTRATE DA CONTRIBUTI

RISPETTO ALL'ASSESTATO IL COMPLESSO DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI MOSTRA UN -215 MILA EURO CIRCA

Previsione Assestata	Euro 16.531.103,80
Accertamenti	Euro 16.316.294,44

- **Contributi statali**
  - Maggiore entrata di circa 133mila euro, prevalentemente dovuta a contributi comunicati a fine esercizio di importo superiore a quanto previsto
- **Contributi statali diversi**
  - In calo l'erogazione da parte del Ministero della Pubblica Istruzione del contributo per le scuole materne. Su 400mila euro previsti ne sono arrivati 330mila circa. Ulteriore minore entrata per il rimborso delle spese per gli uffici giudiziari, per circa 157mila euro.
- **Altri contributi**
  - I principali scostamenti hanno riguardato i trasferimenti dalla Provincia, per i quali non sono stati accertati, rispetto alle previsioni circa 150mila euro di rimborsi relativi ai servizi sociali, mentre dai trasferimenti dalla Regione si sono avute maggiori entrate per circa 40mila euro



# I contributi

L'andamento nel quinquennio (migliaia di euro)

PROVENIENZA	2010	2011	2012	2013	2014
STATALE	25.050	3.234	3.372	9.471	4.207
REGIONALE	11.192	7.067	5.911	7.231	8.263
ALTRO	416	1.395	2.364	2.016	3.646
<b>TOTALE</b>	<b>36.658</b>	<b>11.696</b>	<b>11.647</b>	<b>18.719</b>	<b>16.116</b>

Nel 2013 fra i contributi statali erano compresi 6,346 milioni di ristoro del mancato gettito IMU sulle abitazioni principali

I contributi regionali per il sociale sono stati 2,560 milioni.

I contributi regionali per il TPL 3,847 milioni

# Il consuntivo 2014 - Le risorse accertate – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (1)

RISPETTO ALL'ASSESTATO IL COMPLESSO DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE  
MOSTRA -992 MILA EURO CIRCA

Previsione Assestata	Euro 26.024.886,65
Accertamenti	Euro 24.032.720,19

- Vendita di beni e servizi e gestione dei beni – principali voci
  - Rette scuola di musica euro 137mila, in linea con le previsioni
  - Rette refezione scolastica euro 3,928 milioni, di cui euro 258mila per ruoli coattivi, il risultato al netto di questi ultimi è negativo per circa 55mila euro
  - Rette asili nido euro 1.324 milioni, di cui euro 37mila per ruoli coattivi, il risultato al netto di questi ultimi è negativo per circa 100mila euro
  - Parcheggi a pagamento euro 1,694 milioni, con un – 19mila rispetto alle previsioni assestate
  - Proventi per servizi cimiteriali euro 162mila, con un -18mila rispetto alle previsioni assestate
  - Proventi da lampade votive euro 229mila, sostanzialmente in linea con le previsioni
  - Proventi mercato antiquariato e centro annonario euro 220mila, sostanzialmente in linea

## Il consuntivo 2014 - Le risorse accertate – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (2)

- Proventi diversi PM (autorizzazioni Ztl, rimborsi visure motorizzazione, ecc), euro 537mila, con un risultato di -62mila rispetto alle previsioni
- Cessione loculi euro 126mila, con sostanziale rispetto delle previsioni assestate
- Proventi uso dei beni del patrimonio comunale 144mila, con un risultato di -79mila rispetto alle previsioni (una parte di queste entrate è passata sotto i fitti attivi)
- Fitti attivi euro 696mila circa, con un complessivo + 105mila
- Cosap servizio tecnico euro 361mila, +12mila rispetto alle previsioni
- Cosap Annona euro 518mila, -11mila rispetto alle previsioni
- Cosap entrate (passi carrabili) euro 766mila, di cui 105mila di ruoli coattivi, con un risultato positivo di 110mila euro al netto dei ruoli (da considerare la nuova modalità di accertamento per il ruolo ordinario dei passi carrabili, con il relativo appostamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità)
- Canone concessione farmacie comunali euro 219mila, +10mila rispetto alle previsioni
- Canone rete gas euro 584mila, in linea con le previsioni
- Canone rete idrica euro 2,405 milioni, in linea con le previsioni

# Il consuntivo 2014 - Le risorse accertate – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (3)

- **Controllo e repressione illeciti – principali voci**
  - Sanzioni urbanistica euro 481mila, - 34mila rispetto alle previsioni assestate
  - Sanzioni Codice della strada 5,311 milioni, di cui 1.448 milioni di ruoli coattivi ; il risultato rispetto alle previsioni assestate è di -437mila relativamente alle entrate accertate “per cassa”, oltre ad un – 1,636 milioni 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 60mila euro accertati ed un +14mila rispetto alle previsioni dovuti ad un grosso versamento per il pagamento di una sentenza favorevole all’ente
- **Dividendi**
  - L’accertamento complessivo di 971mila euro è così ripartito: Publiacqua 488mila euro
  - e Far.Com. 483 mila euro.
- **Altre entrate correnti – principali voci**
  - Risarcimenti danni da assicurazioni euro 113mila, +13mila rispetto alle previsioni
  - Rimborsi da enti diversi 111mila, +21mila
  - Rimborsi elettorali euro 252mila, - 122mila (analoga riduzione nelle spese)
  - Rimborso notifica atti PM euro 223mila, -76mila rispetto alle previsioni
  - Rimborso per personale comandato 172mila, +26mila rispetto alle previsioni
  - Entrate diverse 327mila, + 16mila rispetto alle previsioni

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

<b>CATEGORIA</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Vendita beni e servizi e gestione beni	15.070	16.060	15.458	14.191	15.438
Repressione illeciti	3.679	5.582	7.037	5.946	5.877
Interessi attivi	165	134	143	71	60
Dividendi	1.411	1.232	1.103	1.649	971
Altre entrate	2.450	1.385	1.396	1.560	1.686
<b>Totale</b>	<b>22.775</b>	<b>24.393</b>	<b>25.137</b>	<b>23.417</b>	<b>24.032</b>

## L'analisi dei centri di spesa

- Le previsioni iniziali furono di 85,962 milioni per passare a 97,322 milioni in assestamento e infine ne sono risultate impegnate 85,076 milioni
- Se si esclude il consistente minor impegno per il riversamento dell'IVA pari a 678 mila euro e il minor impegno per i fondi di riserva per 111 mila euro, in generale si sono avuti risparmi su tutti i centri di spesa per circa 670 mila euro, grazie ad un controllo costante e alla decisione, alla fine dell'anno, di limitare gli impegni di spesa a quelli strettamente necessari al buon andamento dell'amministrazione
- Tali risparmi sono confluiti positivamente nel risultato di amministrazione

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

MISSIONE	2010	2011	2012	2013	2014
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	21.293.329,91	20.223.789,55	18.998.342,79	24.912.669,18	16.638.540,62
02- Giustizia	813.944,90	858.391,91	869.660,17	839.434,48	827.259,97
03- Ordine pubblico e sicurezza	4.765.168,60	5.305.931,93	5.575.026,25	5.204.252,52	4.638.898,03
04- Istruzione e diritto allo studio	13.436.490,69	12.306.978,15	12.119.227,76	12.200.326,50	12.495.678,83
05- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	5.343.142,89	5.085.652,19	4.976.094,64	4.773.396,70	4.518.412,69
06- Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.471.220,94	1.419.058,43	1.408.215,44	1.456.514,57	1.528.320,38
07- Turismo	67.708,78	60.200,23	19.700,00	13.575,18	24.420,16
08- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.958.027,11	1.975.183,29	1.954.820,57	1.743.939,07	1.722.775,02

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

MISSIONE	2010	2011	2012	2013	2014
09- Sviluppo sostenibile e tutela del territ. e dell'amb.	2.876.822,30	2.796.383,31	2.588.727,20	16.019.961,42	16.587.119,24
10- Trasporti e diritto alla mobilità	9.542.043,73	10.122.956,43	10.506.291,40	10.325.661,54	9.817.313,92
11- Soccorso civile	225.545,35	162.544,36	150.801,23	95.340,29	510.664,20
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.474.871,02	13.687.283,07	14.591.116,41	14.610.836,47	14.476.358,39
14- Sviluppo economico e competitività	1.450.856,73	1.463.652,27	1.387.027,32	1.279.128,60	1.210.516,31
16- Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	68.811,65	72.893,75	76.600,00	73.934,44	72.282,64
17- Energia e diversificazione delle fonti energetiche	6.335,90	6.210,34	6.077,84	5.940,00	5.790,43
50- Debito pubblico	3.197,51	2.897,06	1.175,88		
60- Anticipazioni finanziarie					2.000,00
<b>Totale</b>	<b>78.797.518,01</b>	<b>75.550.006,27</b>	<b>75.228.904,90</b>	<b>93.554.910,96</b>	<b>85.076.350,83</b>



# La spesa corrente

## Classificazione per macroaggregati

	2010	2011	2012	2013	2014
01- Redditi da lavoro dipendente	30.361.725,12	29.679.115,05	28.850.297,98	27.372.741,30	26.587.690,30
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	1.707.148,03	1.906.319,95	1.688.556,71	1.584.056,87	1.533.245,61
03- Acquisto di beni e servizi	29.167.530,76	30.574.277,50	31.655.924,67	43.546.854,45	44.095.825,68
04- Trasferimenti correnti	9.540.786,31	6.573.006,54	6.594.380,86	14.868.457,49	6.782.407,15
05- Trasferimenti di tributi					
06- Fondi perequativi					
07- Interessi passivi	4.353.764,46	4.507.017,79	4.417.029,42	4.095.886,00	4.083.032,78
08- Altre spese per redditi da capitale					
09- Rimborsi e poste correttive delle entrate	246.544,46	160.541,19	378.952,85	216.963,51	459.608,04
10- Altre spese correnti	3.420.018,87	2.149.728,25	1.643.762,41	1.869.951,34	1.534.541,27
<b>TOTALE</b>	<b>78.797.518,01</b>	<b>75.550.006,27</b>	<b>75.228.904,90</b>	<b>93.554.910,96</b>	<b>85.076.350,83</b>

## Il Personale – La consistenza

	2010	2011	2012	2013	2014
Dipendenti di ruolo	817	767	743	759	755
Dipendenti fuori ruolo	26	32	38	31	22
Totale dipendenti	843	799	781	790	777

## Il Personale – Gli oneri –

<b>LA SPESA DI PERSONALE</b>					
<i>Anni</i>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Spesa (ex intervento 01)	30.183	29.542	28.685	27.205	26.423
Spesa IRAP	1.585	1.590	1.561	1.424	1.378
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>31.768</b>	<b>31.132</b>	<b>30.246</b>	<b>28.629</b>	<b>27.801</b>
<b>SPESA CORRENTE</b>	<b>78.798</b>	<b>75.550</b>	<b>75.229</b>	<b>93.555</b>	<b>85.076</b>
<i>Percentuale spesa intervento 01 su spesa corrente</i>	38,30%	39,10%	38,13%	29,08%	31,06%
<i>Percentuale spesa intervento 01 e IRAP su spesa corrente</i>	40,32%	41,21%	40,21%	30,60%	32,68%
<b>ENTRATE ORDINARIE</b>	<b>83.460</b>	<b>79.198</b>	<b>83.604</b>	<b>99.874</b>	<b>101.133</b>
<i>Percentuale di assorbimento delle entrate ordinarie delle spese di personale e IRAP</i>	38,06%	39,31%	36,18%	28,67%	27,49%

# La politica del personale

- Fra il 2013 ed il 2014 il costo del personale è calato di 800mila euro
- Gli interventi dell'amministrazione nel corso del 2014 hanno contribuito al risparmio in maniera consistente contenendo la dinamica delle assunzioni

# Attendibilità e grado di realizzazione del bilancio corrente

- **Attendibilità**

- Le entrate correnti assestate, comprensive del FPV da riaccertamento straordinario di euro 2.700.989,83, sono state superiori dell'11,08% rispetto a quelle inizialmente previste
- Le spese correnti assestate (compreso il FPV) sono state superiori del 13,21% rispetto a quelle inizialmente previste

L'aumento è da imputarsi all'acquisizione di contributi finalizzati durante l'esercizio finanziario ed a maggiori risorse acquisite ai servizi. Ma per oltre 7,18 milioni di euro al giro contabile imposto sull'IMU/FSC

- **Grado di realizzazione**

- Parte entrata 99,64%
- Parte spesa 90,42%

La percentuale confronta quanta parte degli stanziamenti, si è effettivamente concretizzata a consuntivo, in termini di accertamenti di entrata e impegni di spesa

## Competenza 2014 - Le risorse per gli equilibri di parte corrente

FPV entrata corrente 2014	2.700.989,83	2,58%
Tit. I – Entrate tributarie	60.784.228,89	58,11%
Tit. II – Trasferimenti	16.316.294,44	15,60%
<i>Tit. III – Entrate extratributarie</i>	<i>24.032.720,19</i>	
<i>Tit. III – Entrate extratributarie – Quota sanzioni C.d.S. destinate a spesa di investimento</i>	<i>-51.300,00</i>	
Tit. III – Entrate extratributarie destinate agli impieghi correnti	23.981.420,19	22,93%
Quota oneri urbanizzazione Tit. IV	820.000,00	0,78
Plusvalore da alienazioni per copertura quota capitale mutui	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>104.602.933,35</b>	<b>100,00%</b>

# L'equilibrio economico 2014

FPV da riaccertamento straordinario	2.700.989,83
Tit. I – Entrate tributarie	60.784.228,89
Tit. II – Trasferimenti	16.316.294,44
Tit. III – Entrate extratributarie	24.032.720,19
Quota proventi C.d.S. finalizzata destinata ad investimenti	-51.300,00
Quota oneri urbanizzazione Tit. IV	820.000,00
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>104.602.933,35</b>
Copertura disavanzo pregresso	594.853,23
Spese correnti	88.000.383,42
Quota capitale mutui	6.187.400,90
<b>Totale spese correnti + quota capitale mutui (B)+ disavanzo pregresso</b>	<b>94.782.637,55</b>
<b>TOTALE (A-B)</b>	<b>9.820.295,80</b>

Nel 2014 la gestione di competenza si chiude con un avanzo di 9,8 milioni di euro circa.

## Il risultato di competenza

Entrate accertate complessive	148.810.255,24
Spese impegnate complessive	136.362.095,21
Risultato effettivo di competenza 2014	12.448.160,03



## 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

# La gestione residui – riaccertamento ordinario

- Con l'operazione di riaccertamento straordinario la maggior parte dei residui attivi e passivi di annualità 2013 e precedenti è stata eliminata e, ove previsto dai principi contabili, reimputata all'esercizio 2014; di conseguenza l'eliminazione dei residui attivi e passivi in occasione del riaccertamento ordinario ha avuto portata più limitata rispetto ai precedenti esercizi
- Oltre a questo, sempre in accordo con i nuovi principi contabili, è stata adottata una delibera di imputazione al Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)
- In conseguenza di ciò, sono stati eliminati soltanto pochi residui passivi, per complessivi 20.787,31 euro, mentre la totalità dei residui attivi ed i residui passivi che non sono stati reimputati agli esercizi 2015 e seguenti nell'ambito del FPV, sono stati mantenuti

# I residui attivi e passivi dopo il riaccertamento ordinario

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>AI 31/12/2013</b>	<b>AI 31/12/2014</b>
Parte corrente	24.472.738,09	32.920.662,74
Parte straordinaria	26.391.790,39	9.396.734,08
Servizi c/terzi	125.147,75	243.675,27
<b>TOTALE</b>	<b>50.989.676,23</b>	<b>42.561.072,09</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>AI 31/12/2013</b>	<b>AI 31/12/2014</b>
Parte corrente	21.939.158,99	11.641.264,43
Investimenti	41.179.535,67	2.621.736,59
Servizi c/terzi	703.466,62	1.040.162,63
<b>TOTALE</b>	<b>63.822.161,31</b>	<b>15.303.153,65</b>

# 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
- È stata adottata una delibera relativa alla reimputazione delle entrate e delle spese accertate ed impegnate nel corso del 2014 ed ha coinvolto sia le spese correlate ai contributi finalizzati le cui entrate sono state accertate negli anni 2014 e precedenti e la cui obbligazione è in scadenza nell'esercizio 2015, 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 2014-2016

# I risultati della reimputazione tramite il FPV

FPV ENTRATA	Riaccertamento straordinario	Nel corso dell'esercizio	Fine anno	TOTALE
Corrente	52.932,02	1.075.763,08	1.795.437,49	2.924.032,59
Conto capitale	6.644.988,97	1.586.000,00	8.285.953,72	16.516.942,69
<b>TOTALE</b>	<b>6.697.820,99</b>	<b>2.661.763,08</b>	<b>10.081.391,21</b>	<b>19.440.975,28</b>
<b>Impegni reimputati</b>		<b>2015</b>		
Parte corrente		2.924.032,59		
Investimenti		16.516.942,69		
<b>TOTALE</b>		<b>19.440.975,28</b>		

## La composizione del risultato di amministrazione

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DAL CONTO 2013	2.557.514,14
AVANZO 2012 APPLICATO AL BILANCIO 2014	2.508.316,37
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE RESIDUO DEL CONTO 2013	49.197,77
RISULTATO POSITIVO GESTIONE RESIDUI	19.782,11
RISULTATO POSITIVO GESTIONE COMPETENZA	12.448.160,03
RISULTATO	12.517.139,91

# I DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI NEL 2014

- Con deliberazione Consiglio Comunale n. 63 del 19/05/2014 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio relativo al progetto n. 18197/2011 – allargamento curve in via Nuova di Baggio - per Euro 8.547,42
- Con deliberazione Consiglio Comunale n. 140 del 23/12/2014 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio relativo ad una sentenza della Corte di Cassazione per maggiori oneri di esproprio per Euro 705.383,49
- In tutti questi casi sono state attivate le procedure di messa in mora per l'individuazione delle responsabilità e il recupero delle somme oggi reperite dal bilancio.

# Gli oneri di urbanizzazione

(milioni di euro)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
TOTALE PROVENTI ACCERTATI	4,160	4,042	4,851	3,356	2,218	0,861	1,767
Destinati alla spesa corrente milioni di euro	3,083	2,900	3,000	2,476	0	0	0,82
Percentuale di destinazione alla spesa corrente	74,1%	71,7%	61,8%	73,8%	0%	0%	46,41%



# La composizione del disavanzo

- Già il preconsuntivo aveva rilevato un presunto **disavanzo di 2 milioni e 102mila euro** dovuto a: 625mila euro di ulteriori tagli della spending review ; 300mila euro di accertamento convenzionale IMU 2012; 338.317 euro di minori entrate extratributarie; 833.871 euro di implementazione del fondo svalutazione crediti TARES; 26.614 euro di fondi vincolati per spese in conto capitale.
- Il riconoscimento del disavanzo ha fatto sì che ne prevedessimo la copertura dal 2014 per un terzo, e il resto nei due anni successivi

# IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo di amministrazione	12.517.139,91
Fondi vincolati per Cds	240.793,49
Fondi vincolati per Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	6.699.830,63
Fondi vincolati a finanziamento spese in conto capitale	3.384.087,47
Altri vincoli di parte corrente	3.427.131,58
Fondi non vincolati	- 1.234.703,26

## Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

- Una delle novità più rilevanti connesse all'introduzione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata è l'introduzione del FCDE
- 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, a fronte di una FCDE a previsione pari ad euro 5.023.000,00 aggiornato a 5.188.915,68 in fase di assestamento, mentre il FCDE calcolato a consuntivo è pari ad euro 6.699.830,63
- L'adeguamento del FCDE è la principale causa del disavanzo 2014.

## Ripiano del disavanzo

- La copertura del disavanzo sostanziale avverrà sul bilancio di previsione 2015 per la parte dei vincoli da rimborso Imu su terreni agricoli

# Il patto di stabilità

OBIETTIVO 2014  
**+ 6.444 mila euro**

- |   |                    |          |
|---|--------------------|----------|
| ● Entrate finali nette                    | (migliaia di Euro) | 105.220  |
| ● Spese finali nette                      | “                  | 92.248   |
| ● Saldo finanziario 2014                  | “                  | + 12.972 |
| ● Obiettivo programmatico                 | “                  | + 6.444  |
| ● Differenza fra obiettivo<br>e risultato | “                  | + 6.528  |
- Il patto di stabilità interno per l'anno 2014 è stato rispettato.

# Il patto di stabilità

Anche per l'anno 2014 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 «bonus» sul Patto conseguito nel 2014 dal Comune di Pistoia in virtù della partecipazione alla Sperimentazione Contabile, ha permesso al nostro Ente di cedere spazi finanziari a favore di altri Comuni con lo strumento del «Patto Orizzontale» per un importo di 3mln di euro.

Il Comune di Pistoia recupererà queste disponibilità finanziarie nel biennio 2015-2016, potrà contare cioè su una riduzione dei saldi obiettivo di 1,5mln di euro in entrambi gli esercizi.

L'ammontare complessivo dei pagamenti sul Titolo II a fine 2014 è stato di circa 7,9 mln di Euro.

# La cassa

- Il fondo di cassa a fine anno è di Euro 4.700.206,75
- Nel corso dell'esercizio è stato fatto utilizzo di anticipazione di tesoreria, nel periodo giugno-luglio 2014, per complessivi euro 10.095.172,52 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 2014

# La rata dei mutui

In migliaia di euro

	2010	2011	2012	2013	2014
QUOTE CAPITALE	7.156	7.448	7.497	7.480	6.187
QUOTE INTERESSI	4.354	4.507	4.442	4.096	4.081
TOTALE	11.510	11.955	11.939	11.576	10.268
TASSO MEDIO DI INTERESSE	3,66%	3,79%	3,81%	3,72%	3,82%



## La rinegoziazione dei mutui

- Con delibera n. 130 del 24 novembre 2014 il Consiglio Comunale ha approvato una rinegoziazione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti, che ha abbattuto la rata di dicembre di 752.000 euro, destinata a investimenti.
- Di conseguenza il debito residuo a chiusura 2014 è di 100 milioni 373.000 euro

# IL DEBITO RESIDUO AL 31/12

In migliaia di euro

Enti erogatori	2010	2011	2012	2013	2014
Cassa DDPP	88.424	89.585	86.407	86.503	83.067
Istituto Credito Sportivo	360	307	251	193	132
BOC	1.967	1.792	1.608	1.418	1.220
Partly paid bond	10.486	10.083	9.680	9.277	8.873
Altri	17.671	14.860	12.034	9.198	7.081
<b>Totale</b>	<b>118.908</b>	<b>116.627</b>	<b>109.980</b>	<b>106.589</b>	<b>100.373</b>

# Gli investimenti

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

<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
26.585	9.836	7.049	11.072	3.996

# Le fonti di finanziamento

(migliaia di euro)

	2010	2011	2012	2013	2014	%
Mutui e prestiti obbl.	5.312	5.200	2.116	4.941	0	0,00%
Contributi	19.280	3.025	1.857	3.388	280	7,00%
Alienazioni patrimoniali	138	284	117	408	283	7,00%
Altre proprie	1.855	1.327	2.959	2.335	3.433	86,00%
Totale	26.585	9.836	7.049	11.072	3.996	

# GLI INVESTIMENTI (1)

L'anno 2014 ha registrato una forte contrazione della spesa in opere pubbliche rispetto alla media delle precedenti annualità, per la gran parte motivata dal passaggio al nuovo sistema contabile armonizzato.

In effetti le risorse che con la precedente disciplina normativa costituivano, a fine anno, i cosiddetti «impegni tecnici» e che quindi contribuivano a formare il totale della spesa per investimenti dell'esercizio in chiusura, con il nuovo regime contabile devono confluire nell'Avanzo di amministrazione, quindi tornare a essere «spendibili» nell'esercizio successivo dopo l'approvazione del Conto Consuntivo.

Il 2015 potrà quindi disporre di risorse per la spesa in conto capitale per circa 2,6 mln di euro derivanti da tale accantonamento, oltre a 756.000 euro resi disponibili dalla rinegoziazione del Debito con Cassa Depositi e Prestiti.

Gli incassi da Oneri di Urbanizzazione e permessi a costruire sono tornati ad aumentare, dopo la preoccupante flessione del 2013. In sede di riequilibrio, 820.000 euro sono stati destinati a copertura della spesa corrente.

L'Amministrazione Comunale ha proseguito inoltre sulla scelta fatta a inizio mandato di non ricorrere a nuovo indebitamento al fine di contenere la spesa corrente legata al rimborso dei prestiti; anche dal versante alienazioni patrimoniali non sono arrivate le risorse previste, realizzabili solo nel corso del 2015.

## GLI INVESTIMENTI (2)

Altre risorse disponibili per investimenti sono state «drenate» da interventi di Somma urgenza per gli eventi meteo di inizio 2014 (circa 500mila euro) e dal Debito Fuori Bilancio relativo al PeeP Ponzano (680mila euro).

Gli interventi di maggior rilievo finanziati nel corso del 2014 riguardano viabilità cittadina e pubblica illuminazione (circa 800.000 euro), impiantistica sportiva (circa 350.000 euro), edilizia scolastica (circa 250.000 euro di manutenzioni straordinarie), parchi e giardini (circa 200.000 euro legati alla riqualificazione di Piazza della Resistenza e agli Orti Urbani a Montesecco).

Sono state acquisite a patrimonio comunale ulteriori quote azionarie in COPIT per un importo pari a 237.000 euro, tali da portare la nostra partecipazione nell'Azienda di Trasporti a circa il 52% del Capitale sociale e garantire la maggioranza pubblica dell'azienda.

Sono stati finanziati anche lavori di ristrutturazione e manutenzione straordinaria su edifici pubblici per un valore di circa 300.000 euro: nel dettaglio si tratta della nuova sede dei servizi sociali e del Centro 'SottoilPalazzo' a Le Fornaci (145.000 euro), del restauro del «Linneo Rosso» a Capostrada (70.000 euro), di lavori eseguiti sul Palazzo Comunale (42.000 euro) e presso i Cimiteri (40.000 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	12.448.160,03
Avanzo anni precedenti	49.197,77
Risultato della gestione residui	19.782,11
Risultato di amministrazione	12.517.139,91



## Risultato economico di esercizio

Risultato della gestione	8.112.899,06
Gestione finanziaria	-3.322.660,52
Proventi e oneri straordinari	-8.599.109,12
Imposte (IRAP)	-1.437.674,85
Risultato dell'esercizio	-5.246.545,43

# Consistenza patrimoniale

(in milioni di euro)

	2010	2011	2012	2013	2014
Attività	339,1	337,4	337,3	336,9	319,8
Passività	219,0	214,4	207,9	204,6	192,7
Patrimonio Netto	120,1	123,0	129,4	132,3	127,1