



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

CONTROLLO DI GESTIONE 2016

INDICATORI OGGETTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

ANNO DI RIFERIMENTO RENDICONTO 2015

(ULTIMO RENDICONTO APPROVATO)

Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: sintesi

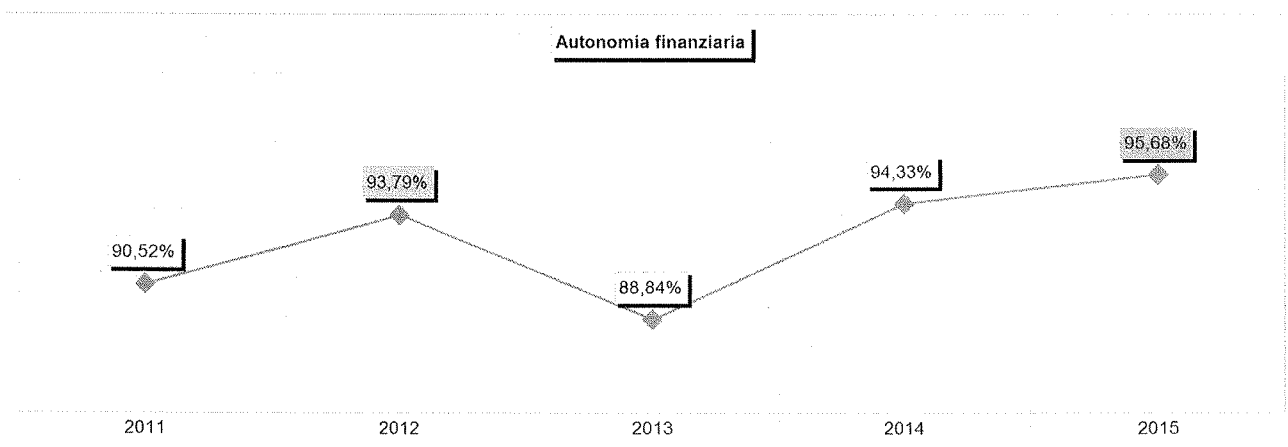
INDICATORI FINANZIARI (Quinquennio 2011-15)	2011	2012	2013	2014	2015
1. Autonomia finanziaria	90,52%	93,79%	88,84%	94,33%	95,68%
2. Autonomia tributaria	63,13%	69,91%	64,72%	67,10%	61,14%
3. Dipendenza erariale	2,98%	0,99%	6,33%	1,10%	0,94%
4. Incidenza entrate tributarie su entrate proprie	69,74%	74,54%	72,85%	71,14%	63,91%
5. Incidenza entrate extratributarie su entrate proprie	30,26%	25,46%	27,15%	28,86%	36,09%
6. Pressione delle entrate proprie pro capite	621,34	697,98	673,69	723,97	788,75
7. Pressione tributaria pro capite	433,32	520,27	490,80	515,01	504,05
8. Trasferimenti erariali pro capite	20,45	7,35	48,02	8,41	7,77
9. Rigidità strutturale	44,84%	41,51%	40,00%	38,94%	36,41%
10. Rigidità per costo del personale	33,39%	30,20%	29,84%	28,91%	26,95%
11. Rigidità per indebitamento	11,46%	11,31%	10,16%	10,03%	9,46%
12. Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	134,08%	116,30%	111,27%	105,21%	93,84%
13. Rigidità strutturale pro capite	307,82	308,92	303,36	298,83	300,14
14. Costo del personale pro capite	229,17	224,77	226,32	221,86	222,17
15. Indebitamento pro capite	920,34	865,52	843,83	807,49	773,55
16. Incidenza del personale sulla spesa corrente	32,63%	32,58%	32,52%	31,48%	32,40%
17. Costo medio del personale	36.614,90	36.361,58	36.245,16	37.008,91	38.536,95
18. Abitanti per dipendente	159,77	161,77	160,15	166,81	173,45
19. Risorse gestite per dipendente	68.747,21	68.672,99	68.929,90	74.117,72	73.638,79
20. Finanziamento della spesa corrente con contributi	9,27%	6,70%	12,16%	6,18%	5,19%
21. Trasferimenti correnti pro capite	65,08	46,21	84,65	43,52	35,62
22. Trasferimenti in conto capitale pro capite	28,09	30,71	71,34	24,47	33,94

Sistema degli indicatori 2015

Andamento indicatori finanziari: analisi

1. AUTONOMIA FINANZIARIA

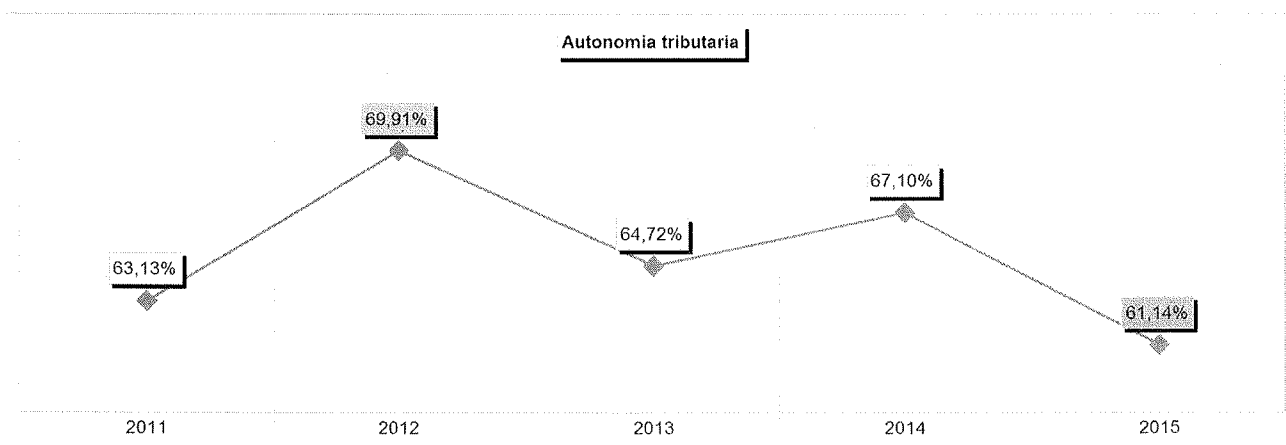
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	$\frac{11.813.582,73}{13.050.973,14} \times 100$	90,52%
	2012	$\frac{13.436.841,83}{14.326.413,33} \times 100$	93,79%
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> $\frac{\text{Entrate tributarie + extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$ </div>	2013	$\frac{12.731.401,67}{14.331.062,26} \times 100$	88,84%
	2014	$\frac{13.646.848,22}{14.467.181,95} \times 100$	94,33%
	2015	$\frac{14.775.584,33}{15.442.819,34} \times 100$	95,68%



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

2. AUTONOMIA TRIBUTARIA

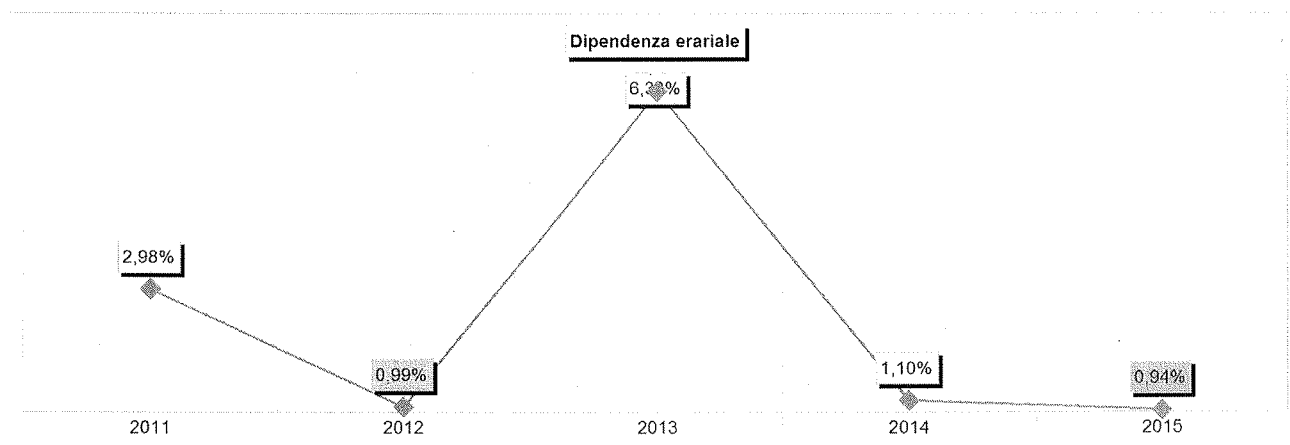
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	$\frac{8.238.688,68}{13.050.973,14} \times 100$	63,13%
	2012	$\frac{10.015.763,03}{14.326.413,33} \times 100$	69,91%
<div>Entrate tributarie</div> <hr/> <div>Entrate correnti</div>	2013	$\frac{9.275.170,59}{14.331.062,26} \times 100$	64,72%
	2014	$\frac{9.707.864,09}{14.467.181,95} \times 100$	67,10%
	2015	$\frac{9.442.442,96}{15.442.819,34} \times 100$	61,14%



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

3. DIPENDENZA ERARIALE

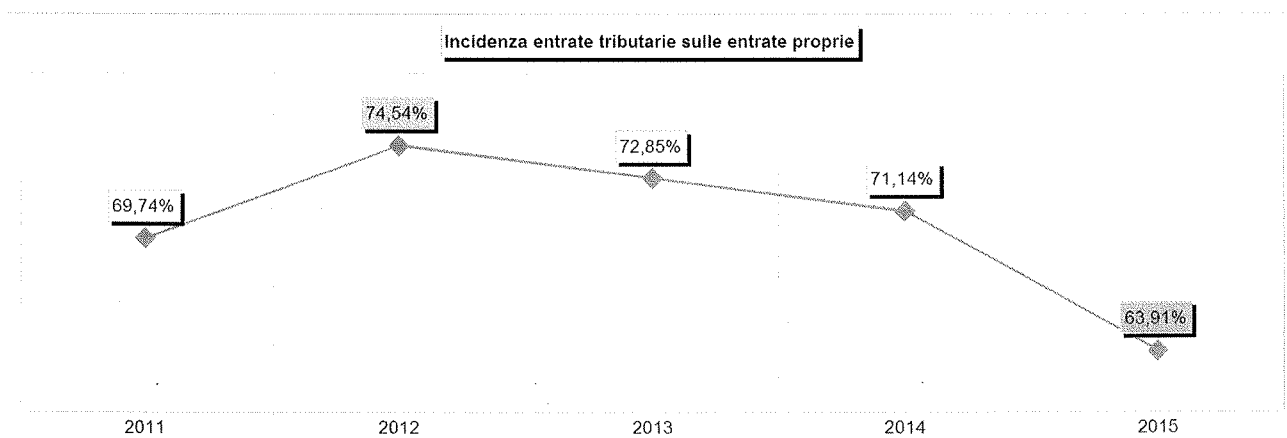
Addendi elementari	Anno	Importi		Indicatore
<div> <div>Trasferimenti correnti dallo Stato</div> <div>-----</div> <div>Entrate correnti</div> </div>	2011	<div>388.783,45</div> <div>-----</div> <div>13.050.973,14</div>	x 100	2,98%
	2012	<div>141.440,27</div> <div>-----</div> <div>14.326.413,33</div>	x 100	0,99%
	2013	<div>907.471,01</div> <div>-----</div> <div>14.331.062,26</div>	x 100	6,33%
	2014	<div>158.515,69</div> <div>-----</div> <div>14.467.181,95</div>	x 100	1,10%
	2015	<div>145.626,72</div> <div>-----</div> <div>15.442.819,34</div>	x 100	0,94%



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

4. INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE

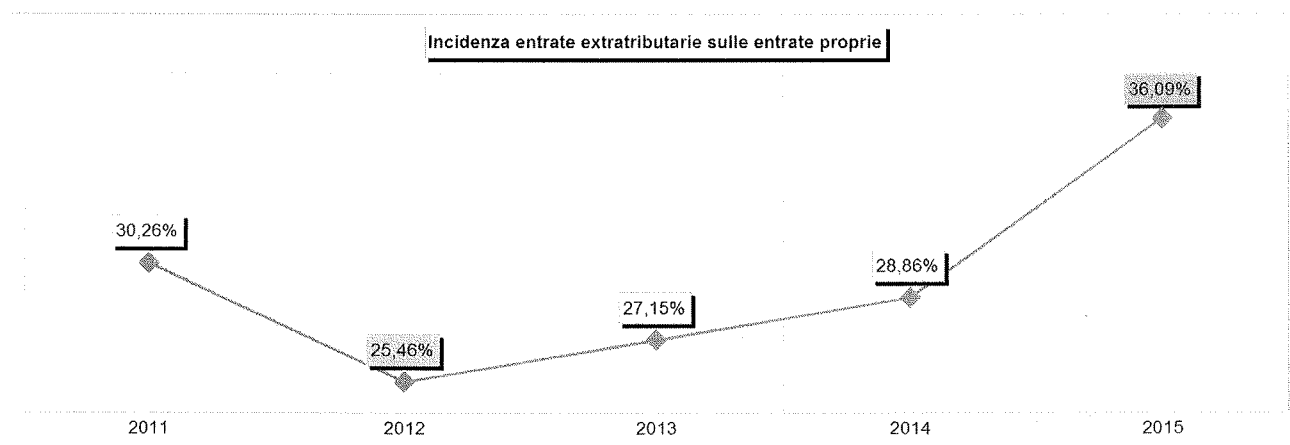
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
<div> <div>Entrate tributarie</div> <hr/> <div>Entrate tributarie + extratributarie</div> </div>	2011	<div>8.238.688,68</div> <hr/> <div>11.813.582,73</div>	x 100 69,74%
	2012	<div>10.015.763,03</div> <hr/> <div>13.436.841,83</div>	x 100 74,54%
	2013	<div>9.275.170,59</div> <hr/> <div>12.731.401,67</div>	x 100 72,85%
	2014	<div>9.707.864,09</div> <hr/> <div>13.646.848,22</div>	x 100 71,14%
	2015	<div>9.442.442,96</div> <hr/> <div>14.775.584,33</div>	x 100 63,91%



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

5. INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE

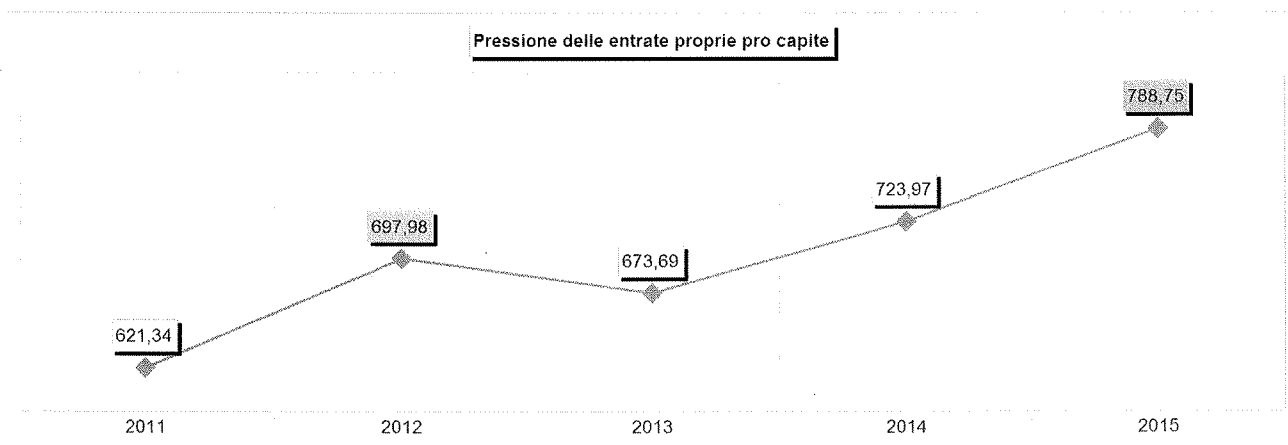
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
<div> <div>Entrate extratributarie</div> <div>-----</div> <div>Entrate tributarie + extratributarie</div> </div>	2011	<div> <div>3.574.894,05</div> <div>-----</div> <div>11.813.582,73</div> </div> <div>x 100</div>	30,26%
	2012	<div> <div>3.421.078,80</div> <div>-----</div> <div>13.436.841,83</div> </div> <div>x 100</div>	25,46%
	2013	<div> <div>3.456.231,08</div> <div>-----</div> <div>12.731.401,67</div> </div> <div>x 100</div>	27,15%
	2014	<div> <div>3.938.984,13</div> <div>-----</div> <div>13.646.848,22</div> </div> <div>x 100</div>	28,86%
	2015	<div> <div>5.333.141,37</div> <div>-----</div> <div>14.775.584,33</div> </div> <div>x 100</div>	36,09%



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

6. PRESSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITALE

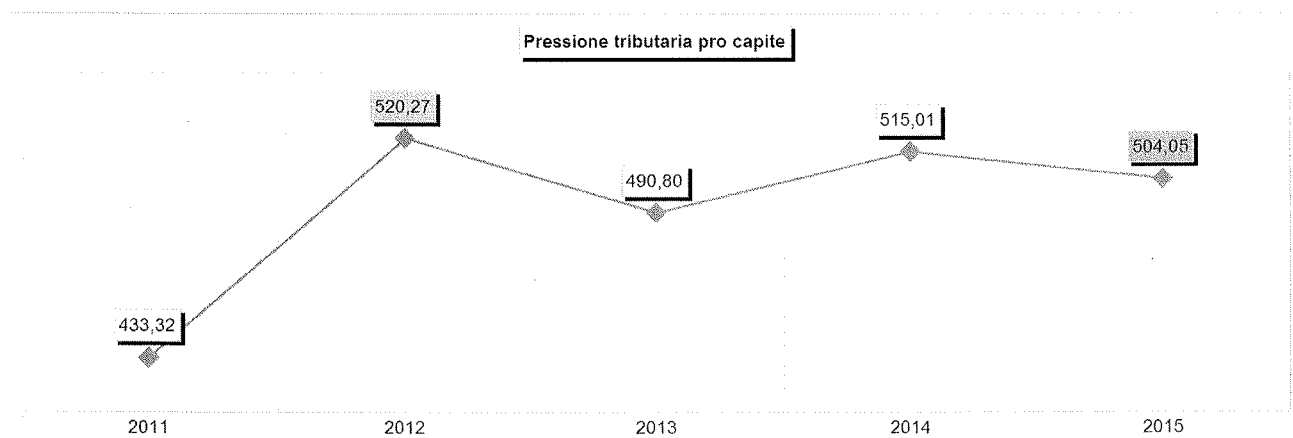
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	$\frac{11.813.582,73}{19.013}$	621,34
	2012	$\frac{13.436.841,83}{19.251}$	697,98
<div>Entrate tributarie + extratributarie</div> <div>-----</div> <div>Popolazione</div>	2013	$\frac{12.731.401,67}{18.898}$	673,69
	2014	$\frac{13.646.848,22}{18.850}$	723,97
	2015	$\frac{14.775.584,33}{18.733}$	788,75



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

7. PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE

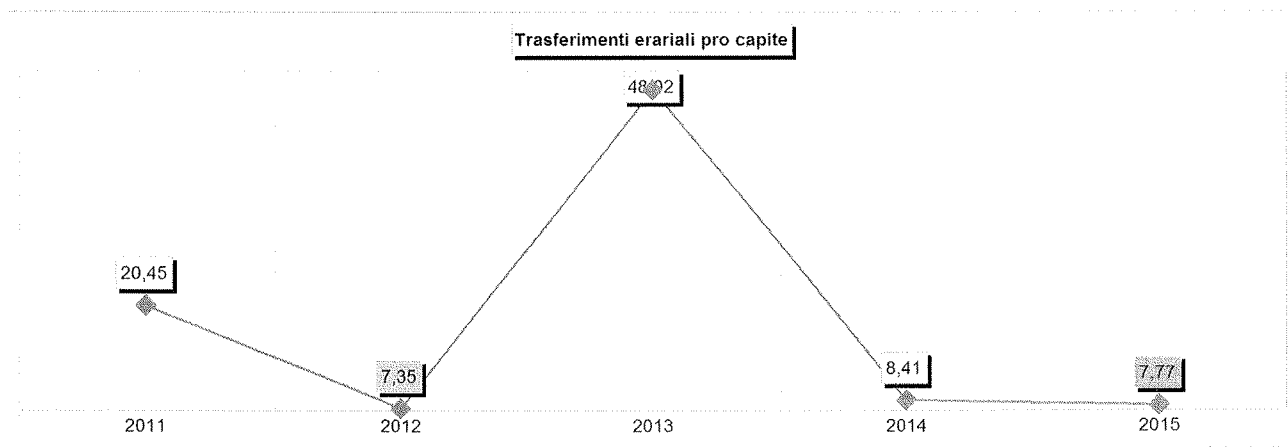
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
<div> <div>Entrate tributarie</div> <div>Popolazione</div> </div>	2011	<div>8.238.688,68</div> <div>19.013</div>	433,32
	2012	<div>10.015.763,03</div> <div>19.251</div>	520,27
	2013	<div>9.275.170,59</div> <div>18.898</div>	490,80
	2014	<div>9.707.864,09</div> <div>18.850</div>	515,01
	2015	<div>9.442.442,96</div> <div>18.733</div>	504,05



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

8. TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE

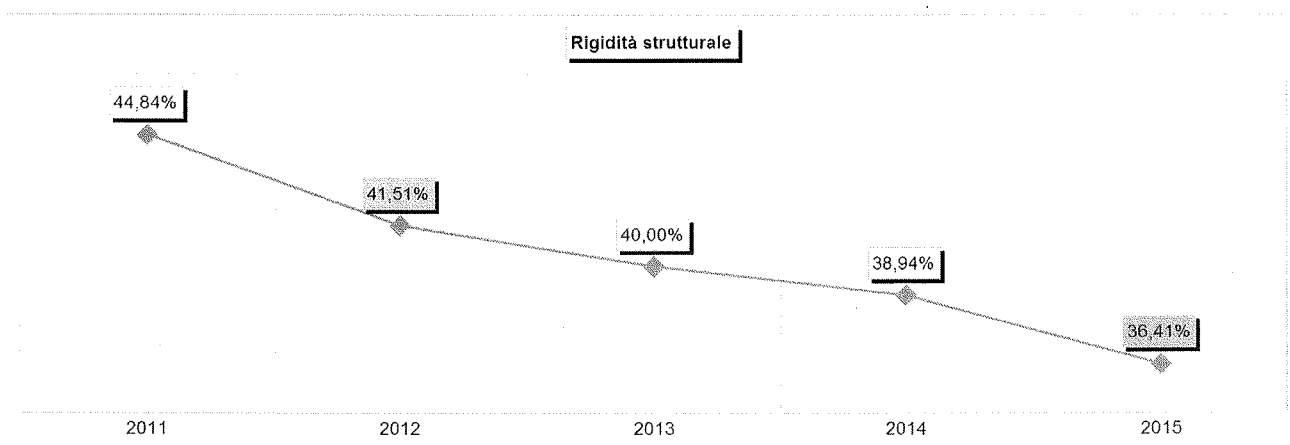
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	388.783,45 ----- 19.013	20,45
	2012	141.440,27 ----- 19.251	7,35
<div> Trasferimenti correnti dallo Stato ----- Popolazione </div>	2013	907.471,01 ----- 18.898	48,02
	2014	158.515,69 ----- 18.850	8,41
	2015	145.626,72 ----- 18.733	7,77



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

9. RIGIDITÀ STRUTTURALE

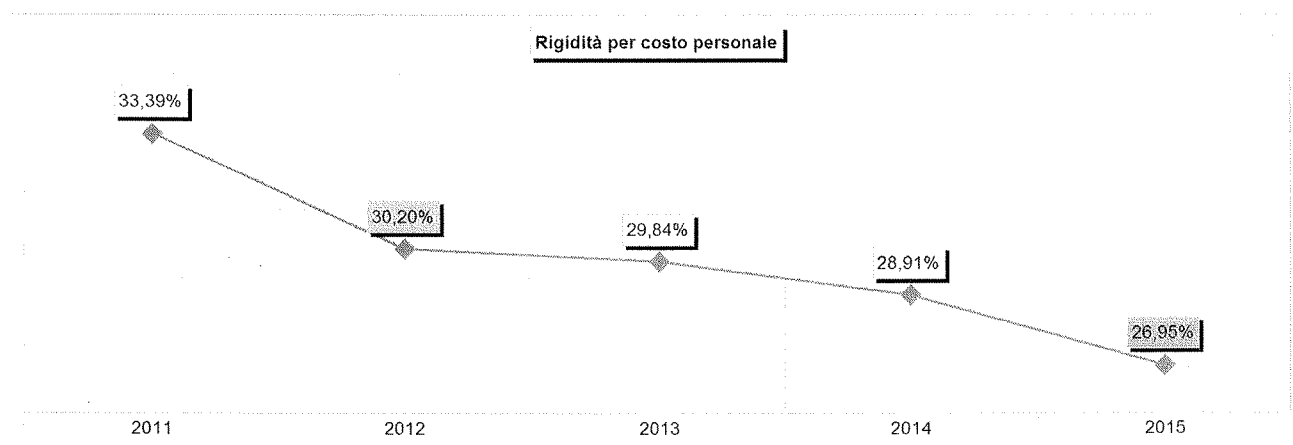
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	$\frac{5.852.665,26}{13.050.973,14} \times 100$	44,84%
	2012	$\frac{5.946.936,02}{14.326.413,33} \times 100$	41,51%
<div> <div>Spese personale + rimborso prestiti</div> <div>-----</div> <div>Entrate correnti</div> </div>	2013	$\frac{5.732.877,41}{14.331.062,26} \times 100$	40,00%
	2014	$\frac{5.633.000,75}{14.467.181,95} \times 100$	38,94%
	2015	$\frac{5.622.483,82}{15.442.819,34} \times 100$	36,41%



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

10. RIGIDITÀ PER COSTO PERSONALE

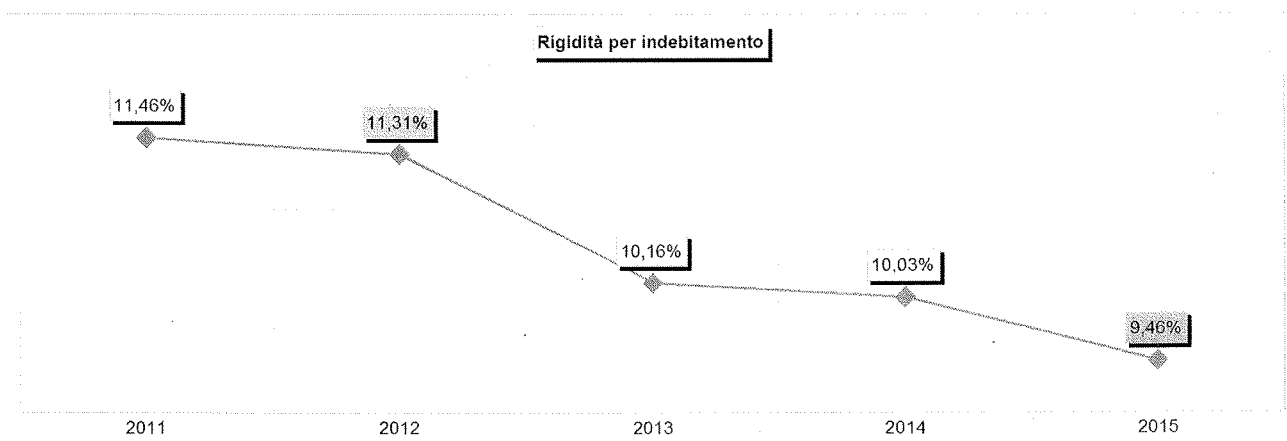
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	$\frac{4.357.173,61}{13.050.973,14} \times 100$	33,39%
	2012	$\frac{4.327.028,34}{14.326.413,33} \times 100$	30,20%
<div> <div>Spese personale</div> <div>-----</div> <div>Entrate correnti</div> </div>	2013	$\frac{4.276.928,98}{14.331.062,26} \times 100$	29,84%
	2014	$\frac{4.182.006,49}{14.467.181,95} \times 100$	28,91%
	2015	$\frac{4.161.990,22}{15.442.819,34} \times 100$	26,95%



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

11. RIGIDITÀ PER INDEBITAMENTO

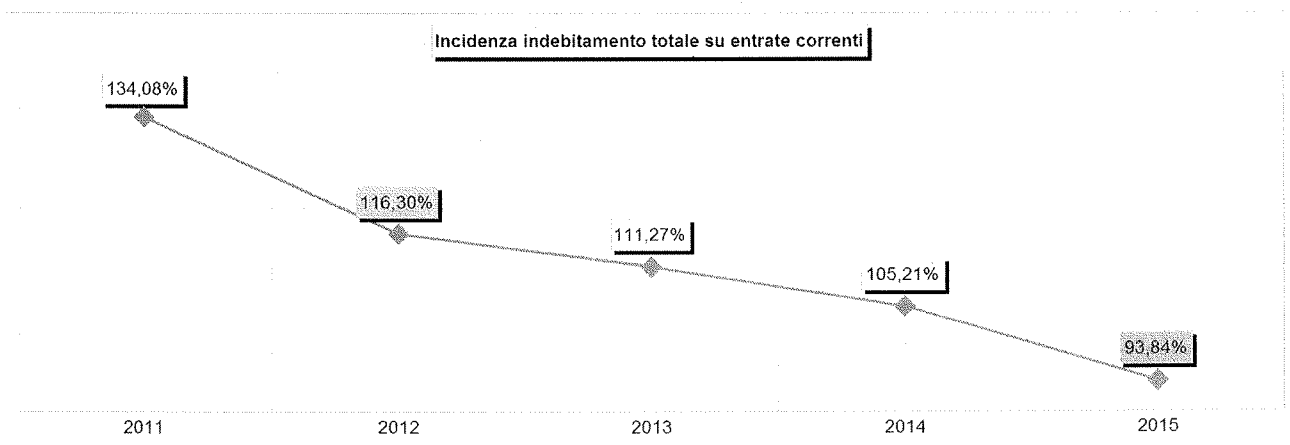
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	$\frac{1.495.491,65}{13.050.973,14} \times 100$	11,46%
	2012	$\frac{1.619.907,68}{14.326.413,33} \times 100$	11,31%
<div> <div>Spesa per il rimborso di prestiti</div> <div>-----</div> <div>Entrate correnti</div> </div>	2013	$\frac{1.455.948,43}{14.331.062,26} \times 100$	10,16%
	2014	$\frac{1.450.994,26}{14.467.181,95} \times 100$	10,03%
	2015	$\frac{1.460.493,60}{15.442.819,34} \times 100$	9,46%



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

12. INCIDENZA INDEBITAMENTO TOTALE SU ENTRATE CORRENTI

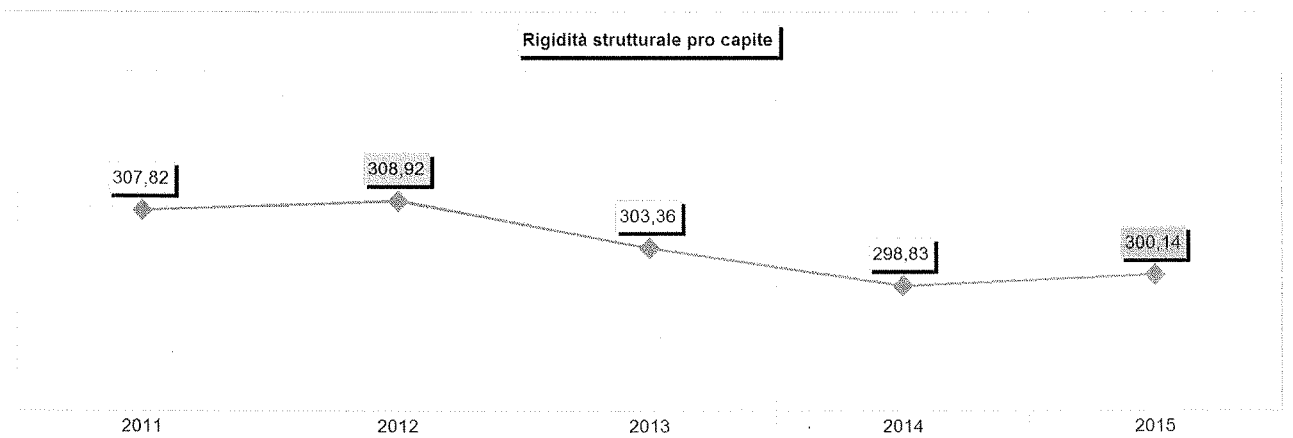
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	$\frac{17.498.364,70}{13.050.973,14} \times 100$	134,08%
	2012	$\frac{16.662.041,88}{14.326.413,33} \times 100$	116,30%
<div>Indebitamento complessivo</div> <hr/> <div>Entrate correnti</div>	2013	$\frac{15.946.746,93}{14.331.062,26} \times 100$	111,27%
	2014	$\frac{15.221.249,32}{14.467.181,95} \times 100$	105,21%
	2015	$\frac{14.491.002,52}{15.442.819,34} \times 100$	93,84%



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

13. RIGIDITÀ STRUTTURALE PRO CAPITE

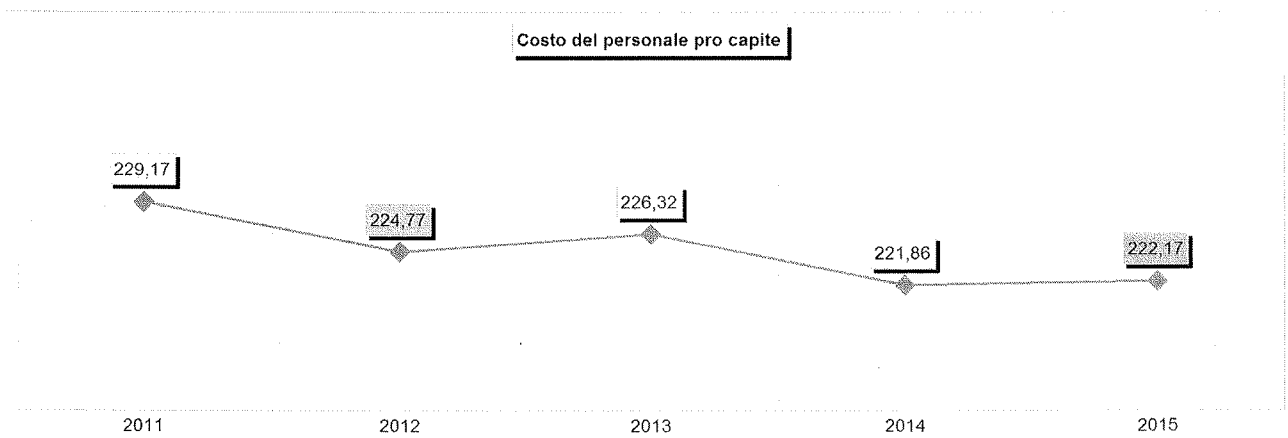
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	5.852.665,26 ----- 19.013	307,82
	2012	5.946.936,02 ----- 19.251	308,92
<div> <div>Spese personale + rimborso prestiti</div> <div>-----</div> <div>Popolazione</div> </div>	2013	5.732.877,41 ----- 18.898	303,36
	2014	5.633.000,75 ----- 18.850	298,83
	2015	5.622.483,82 ----- 18.733	300,14



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

14. COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE

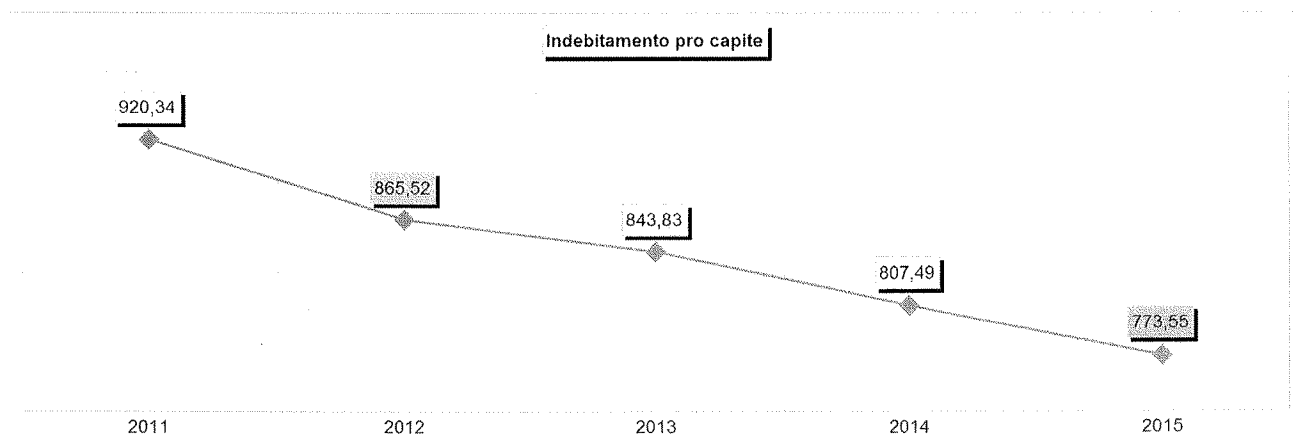
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	4.357.173,61 ----- 19.013	229,17
	2012	4.327.028,34 ----- 19.251	224,77
<div> <div>Spese personale</div> <div>-----</div> <div>Popolazione</div> </div>	2013	4.276.928,98 ----- 18.898	226,32
	2014	4.182.006,49 ----- 18.850	221,86
	2015	4.161.990,22 ----- 18.733	222,17



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

15. INDEBITAMENTO PRO CAPITE

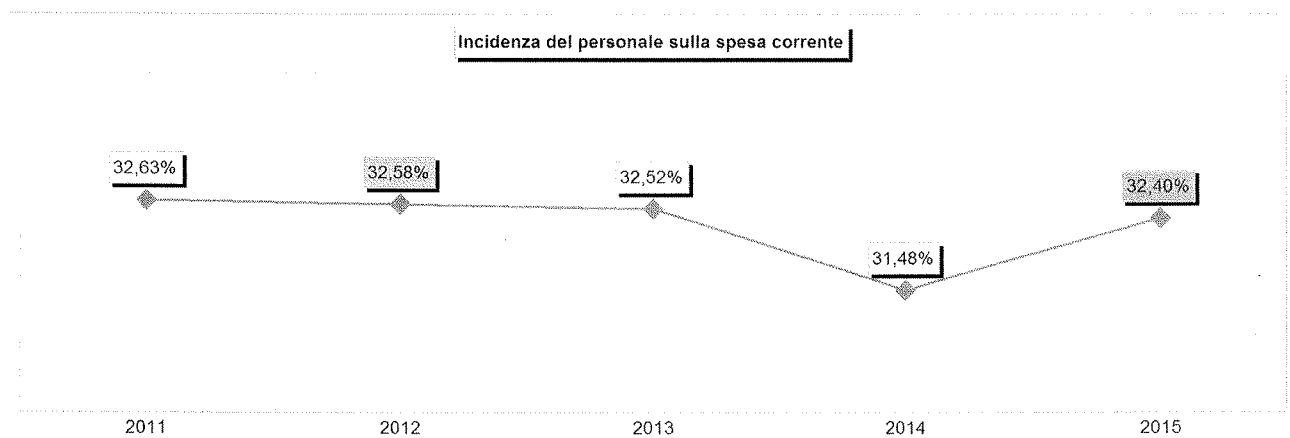
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	17.498.364,70 ----- 19.013	920,34
	2012	16.662.041,88 ----- 19.251	865,52
Indebitamento complessivo ----- Popolazione	2013	15.946.746,93 ----- 18.898	843,83
	2014	15.221.249,32 ----- 18.850	807,49
	2015	14.491.002,52 ----- 18.733	773,55



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

16. INCIDENZA DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE

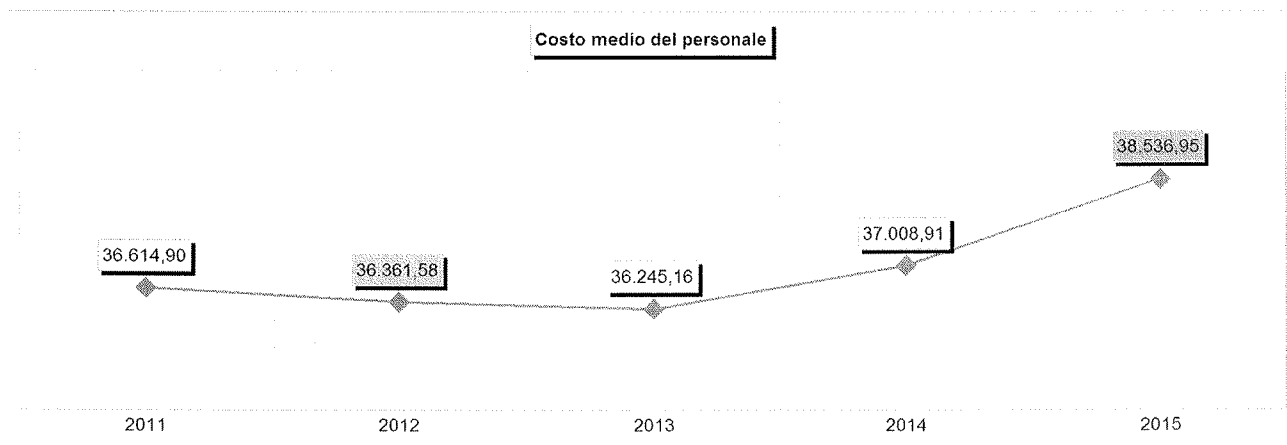
Addendi elementari	Anno	Importi		Indicatore
<div> <div>Spese personale</div> <div>-----</div> <div>Spese correnti</div> </div>	2011	4.357.173,61	x 100	32,63%
		13.352.138,45		
	2012	4.327.028,34	x 100	32,58%
		13.282.698,57		
	2013	4.276.928,98	x 100	32,52%
		13.151.067,57		
	2014	4.182.006,49	x 100	31,48%
		13.282.806,02		
	2015	4.161.990,22	x 100	32,40%
		12.845.226,51		



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

17. COSTO MEDIO DEL PERSONALE

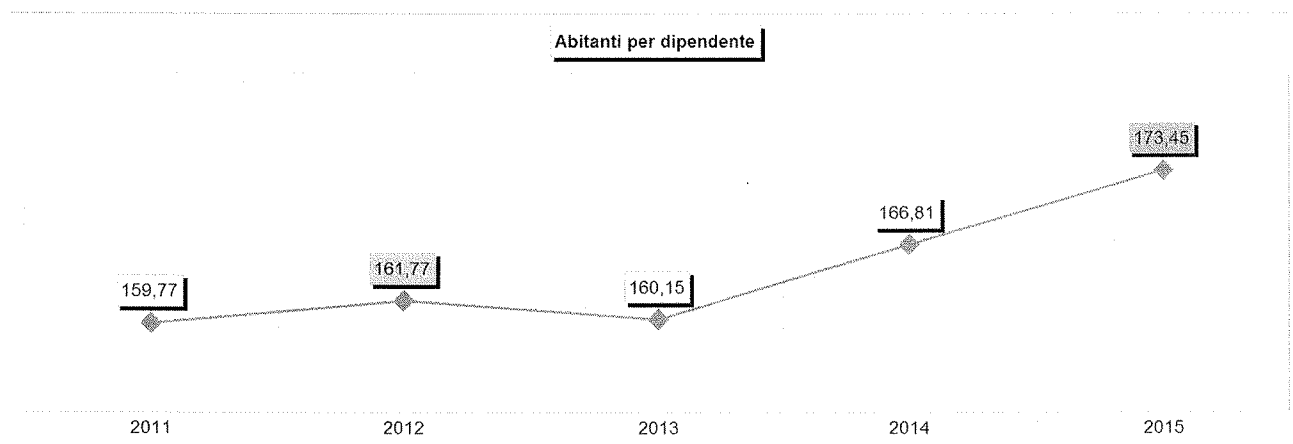
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	<div>4.357.173,61</div> <div>-----</div> <div>119</div>	36.614,90
	2012	<div>4.327.028,34</div> <div>-----</div> <div>119</div>	36.361,58
<div>Spese personale</div> <div>-----</div> <div>Dipendenti</div>	2013	<div>4.276.928,98</div> <div>-----</div> <div>118</div>	36.245,16
	2014	<div>4.182.006,49</div> <div>-----</div> <div>113</div>	37.008,91
	2015	<div>4.161.990,22</div> <div>-----</div> <div>108</div>	38.536,95



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

18. ABITANTI PER DIPENDENTE

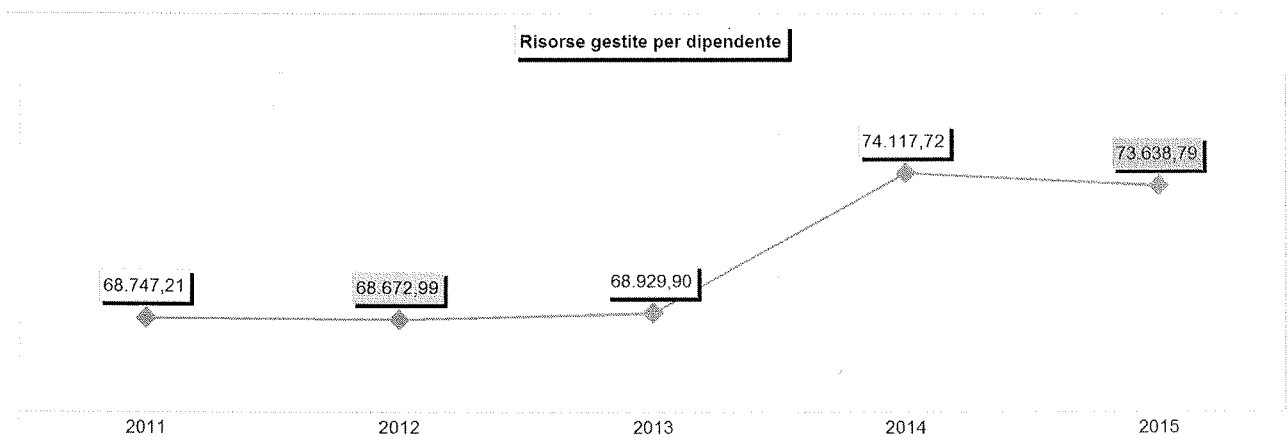
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	<div>19.013</div> <hr/> <div>119</div>	159,77
	2012	<div>19.251</div> <hr/> <div>119</div>	161,77
<div>Popolazione</div> <hr/> <div>Dipendenti</div>	2013	<div>18.898</div> <hr/> <div>118</div>	160,15
	2014	<div>18.850</div> <hr/> <div>113</div>	166,81
	2015	<div>18.733</div> <hr/> <div>108</div>	173,45



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

19. RISORSE GESTITE PER DIPENDENTE

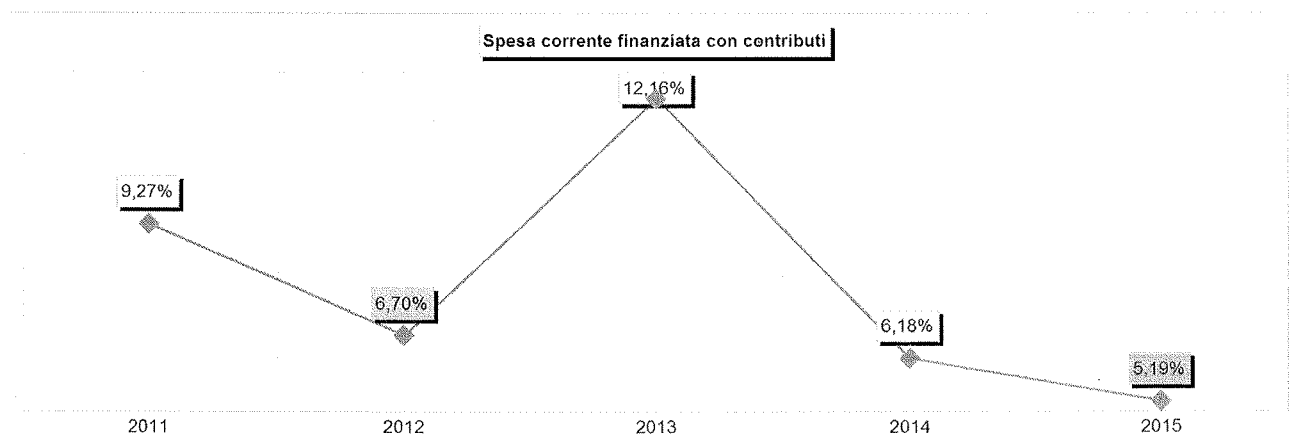
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	8.180.917,40 ----- 119	68.747,21
	2012	8.172.085,37 ----- 119	68.672,99
Spese correnti (al netto personale e interessi pass.) ----- Dipendenti	2013	8.133.728,55 ----- 118	68.929,90
	2014	8.375.302,40 ----- 113	74.117,72
	2015	7.952.989,49 ----- 108	73.638,79



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

20. SPESA CORRENTE FINANZIATA CON CONTRIBUTI

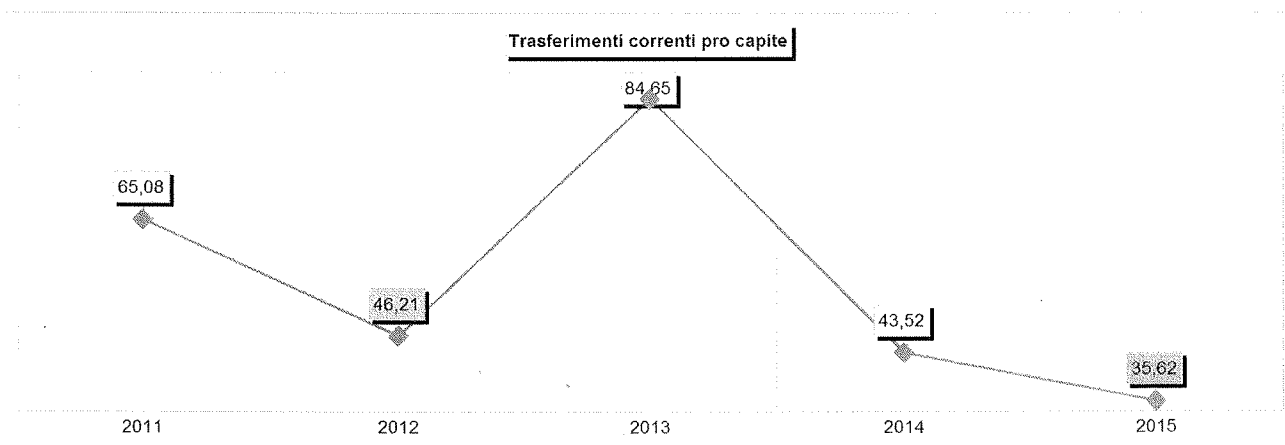
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	$\frac{1.237.390,41}{13.352.138,45} \times 100$	9,27%
	2012	$\frac{889.571,50}{13.282.698,57} \times 100$	6,70%
<div> <div>Trasferimenti correnti</div> <div>Spese correnti</div> </div>	2013	$\frac{1.599.660,59}{13.151.067,57} \times 100$	12,16%
	2014	$\frac{820.333,73}{13.282.806,02} \times 100$	6,18%
	2015	$\frac{667.235,01}{12.845.226,51} \times 100$	5,19%



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

21. TRASFERIMENTI CORRENTI PRO CAPITE

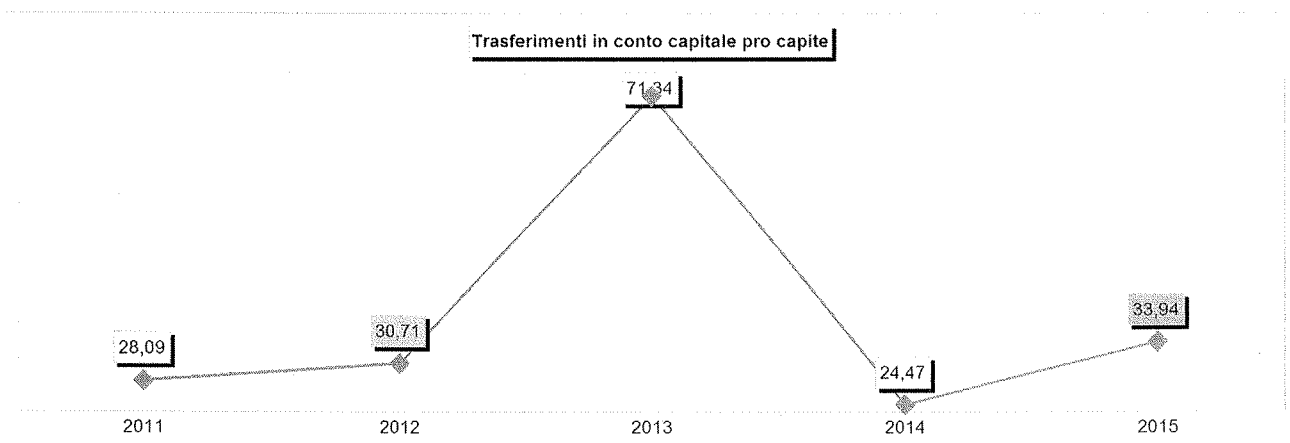
Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	1.237.390,41 ----- 19.013	65,08
	2012	889.571,50 ----- 19.251	46,21
<div> Trasferimenti correnti ----- Popolazione </div>	2013	1.599.660,59 ----- 18.898	84,65
	2014	820.333,73 ----- 18.850	43,52
	2015	667.235,01 ----- 18.733	35,62



Sistema degli indicatori 2015
Andamento indicatori finanziari: analisi

22. TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE

Addendi elementari	Anno	Importi	Indicatore
	2011	534.073,18 ----- 19.013	28,09
	2012	591.121,76 ----- 19.251	30,71
Trasferimenti (al netto alienazioni e risc. crediti) ----- Popolazione	2013	1.348.237,77 ----- 18.898	71,34
	2014	461.290,15 ----- 18.850	24,47
	2015	635.827,19 ----- 18.733	33,94



ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI :iniziali-definitive

Informazioni e dati di bilancio

AGGIORNAMENTI NELLE PREVISIONI DI ENTRATA INIZIALI (Competenza)	Previsioni entrata		Scostamento	% Variato
	Iniziali	Finali		
Tit.1 - Tributarie	9.352.937,06	9.470.753,51	117.816,45	1,26 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	813.400,82	765.111,27	-48.289,55	-5,94 %
Tit.3 - Extratributarie	4.911.373,51	5.934.585,40	1.023.211,89	20,83 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	1.205.083,90	2.665.662,77	1.460.578,87	121,20 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	5.349.718,38	5.589.645,09	239.926,71	4,48 %
Totale	23.632.513,67	26.425.758,04	2.793.244,37	11,82 %

AGGIORNAMENTI NELLE PREVISIONI DI SPESA INIZIALI (Competenza)	Previsioni uscita		Scostamento	% Variato
	Iniziali	Finali		
Tit.1 - Correnti	14.062.297,86	15.498.137,26	1.435.839,40	10,21 %
Tit.2 - In conto capitale	1.490.249,90	5.431.402,13	3.941.152,23	264,46 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	2.730.247,53	2.730.247,53	0,00	0,00 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	5.349.718,38	5.589.645,09	239.926,71	4,48 %
Totale	23.632.513,67	29.249.432,01	5.616.918,34	23,77 %

ACCERTAMENTI E SCOSTAMENTO DALLE PREVISIONI

Commento tecnico dell'ente

L'applicazione del nuovo principio di competenza potenziata, insieme alla normale presenza di differenze tra le previsioni di bilancio e gli effettivi movimenti contabili, porta alla formazione di scostamenti, talvolta anche rilevanti, tra la previsione assestata (stanziamento definitivo) e l'effettivo accertamento conservato a rendiconto.

La tabella riporta lo scostamento che si è verificato tra le previsioni definitive (stanziamenti iniziali modificati dalle variazioni di bilancio) ed i corrispondenti procedimenti amministrativi di natura contabile, e cioè gli impegni di spesa. Tutti gli importi si riferiscono alla sola gestione della competenza mentre le informazioni relative alla gestione dei residui sono riportate e commentate in uno specifico capitolo.

È importante notare che, salvo le deroghe esplicite previste dalla legge, il grado di accertamento dell'entrata è influenzato, seppure in misura molto inferiore rispetto al versante delle uscite, dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità *armonizzata* che privilegia il momento dell'esigibilità in luogo dell'esercizio di formazione del procedimento amministrativo. In questi casi, infatti, l'entrata regolarmente prevista può essere obbligatoriamente imputata, proprio in virtù del particolare principio di competenza, in anni successivi a quello di formazione, creando così dei possibili problemi di finanziamento delle spese di parte corrente (entrate correnti) o degli interventi in conto capitale (spesa d'investimento).

Informazioni e dati di bilancio

ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE (Competenza)	Entrate		Scostamento	% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti		
Tit.1 - Tributarie	9.470.753,51	9.442.442,96	-28.310,55	99,70 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	765.111,27	667.235,01	-97.876,26	87,21 %
Tit.3 - Extratributarie	5.934.585,40	5.333.141,37	-601.444,03	89,87 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	2.665.662,77	920.211,69	-1.745.451,08	34,52 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	5.589.645,09	1.702.690,25	-3.886.954,84	30,46 %
Totale	26.425.758,04	18.065.721,28	-8.360.036,76	68,36 %

IMPEGNI E SCOSTAMENTO DALLE PREVISIONI

Commento tecnico dell'ente

L'applicazione del nuovo principio di competenza potenziata, insieme alla normale presenza di differenze tra le previsioni di bilancio e gli effettivi movimenti contabili, porta alla formazione di scostamenti, talvolta anche rilevanti, tra la previsione assestata (stanziamento definitivo) e l'effettivo impegno conservato a rendiconto.

La tabella riporta lo scostamento che si è verificato tra le previsioni definitive (stanziamenti iniziali modificati dalle variazioni di bilancio) ed i corrispondenti procedimenti amministrativi di natura contabile, e cioè gli impegni di spesa. Tutti gli importi si riferiscono alla sola gestione della competenza mentre le informazioni relative alla gestione dei residui sono riportate e commentate in uno specifico capitolo.

È importante notare che, salvo le deroghe esplicite previste dalla legge, il grado di impegno della spesa sorta nello stesso esercizio di formazione dell'obbligazione passiva è fortemente influenzato dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità *armonizzata* che privilegia il momento dell'esigibilità della spesa in luogo dell'esercizio di formazione del procedimento amministrativo (criterio di competenza finanziaria adottato nel precedente quadro giuridico e contabile) oppure, in alternativa, del principio della competenza economica dell'intervento. La spesa regolarmente sorta e finanziata nell'esercizio può essere stata imputata, pertanto, proprio in virtù del nuovo principio di competenza, in anni successivi a quello di formazione, con l'eventuale accantonamento in spesa di pari quota del fondo pluriennale vincolato (FPV/U).

Informazioni e dati di bilancio

IMPEGNO DELLE USCITE (Competenza)	Uscite		Scostamento	% Impegnato
	Stanz. finali	Impegni		
Tit. 1 - Correnti	15.498.137,26	12.845.226,51	-2.652.910,75	82,88 %
Tit. 2 - In conto capitale	5.431.402,13	1.378.834,53	-4.052.567,60	25,39 %
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	2.730.247,53	730.246,80	-2.000.000,73	26,75 %
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	5.589.645,09	1.702.690,25	-3.886.954,84	30,46 %
Totale al netto FPV/U	29.249.432,01	16.656.998,09	-12.592.433,92	56,95 %
FPV stanziato in uscita (FPV/U)		2.617.949,27		
Totale al lordo FPV/U	29.249.432,01	19.274.947,36	-9.974.484,65	65,90 %

FORMAZIONE DI NUOVI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Informazioni e dati di bilancio

RISCOSSIONE DELLE ENTRATE (Competenza)	Entrate		Scostamento	% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni		
Tit.1 - Tributarie	9.442.442,96	8.000.596,37	-1.441.846,59	84,73 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	667.235,01	493.105,91	-174.129,10	73,90 %
Tit.3 - Extratributarie	5.333.141,37	4.008.794,83	-1.324.346,54	75,17 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	920.211,69	840.434,60	-79.777,09	91,33 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	1.702.690,25	1.657.301,39	-45.388,86	97,33 %
Totale	18.065.721,28	15.000.233,10	-3.065.488,18	83,03 %

PAGAMENTO DELLE USCITE (Competenza)	Uscite		Scostamento	% Pagato
	Impegni	Pagamenti		
Tit.1 - Correnti	12.845.226,51	11.286.646,80	-1.558.579,71	87,87 %
Tit.2 - In conto capitale	1.378.834,53	1.048.187,95	-330.646,58	76,02 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	730.246,80	730.246,80	0,00	100,00 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	1.702.690,25	1.619.883,77	-82.806,48	95,14 %
Totale	16.656.998,09	14.684.965,32	-1.972.032,77	88,16 %

SMALTIMENTO DEI PRECEDENTI RESIDUI

Commento tecnico dell'ente

I due prospetti mostrano il tasso di smaltimento dei residui attivi e passivi riportati dal precedente esercizio. La velocità di incasso dei crediti pregressi influisce sulla situazione di cassa, circostanza che si verifica anche per le uscite, dove il pagamento di debiti pregressi estingue il residuo passivo ma si traduce in un esborso monetario. La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Informazioni e dati di bilancio

RISCOSSIONE DEI RESIDUI ATTIVI (Gestione 2015 residui attivi 2014 e precedenti)	Residui attivi		% Riscosso
	Iniziali (31-12-14)	Riscossi	
Tit. 1 - Tributarie	2.096.328,23	1.195.858,32	57,05 %
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	170.485,38	69.666,51	40,86 %
Tit. 3 - Extratributarie	1.033.858,91	832.706,27	80,54 %
Tit. 4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	2.015.184,37	132.622,00	6,58 %
Tit. 5 - Accensione di prestiti	850.000,00	0,00	0,00 %
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	76.891,16	63.960,73	83,18 %
Totale	6.242.748,05	2.294.813,83	36,76 %

PAGAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI (Gestione 2015 residui passivi 2014 e precedenti)	Residui passivi		% Pagato
	Iniziali (31-12-14)	Pagati	
Tit. 1 - Correnti	2.759.208,13	2.096.730,23	75,99 %
Tit. 2 - In conto capitale	4.278.872,03	263.053,01	6,15 %
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	100.671,96	28.047,94	27,86 %
Totale	7.138.752,12	2.387.831,18	33,45 %

COMUNE DI CASTELFIDARDO
PROSPETTO DI CALCOLO DEL LIMITE DI SPESA -ENTI SOGGETTI A PATTO-
 Art. 1 - comma 557 e 562 L.296/2006

	VOCE	Rif. al bilancio	Spesa anno 2011	Spesa anno 2012	Spesa anno 2013	Spese anno 2014	Spesa anno 2015
			Conto Bilancio	Conto Bilancio	Conto Bilancio	Conto Bilancio	Conto Bilancio
A SOMMARE							
1	Retribuzioni lorde personale a tempo indeterminato e determinato, compreso il segretario comunale	Int. 01	3.199.986,26	3.159.677,39	3.102.469,50	3.037.210,44	2.840.819,01
2	Collaborazioni coordinate e continuative						
3	Oneri contributivi a carico ente		888.806,75	890.248,92	880.494,85	854.189,99	837.093,05
4	Oneri a carico dell'ente per lavoratori socialmente utili		2.770,05	3.737,50	3.737,50	3.737,50	3.738,00
	Voucher		0,00	0,00	22.000,00	16.000,00	10.000,00
5	Assegno nucleo familiare(+ARRA.N.F.X 2015)		30.255,35	32.751,31	32.741,91	33.824,40	48.401,55
6	Prev.compl.P.L.-art.208		6.750,00	6.833,38	6.916,67	7.000,00	13.000,00
7	Prev.compl FONDO PERSEO				606,27	1.888,95	2.809,42
8	IRAP	Int.07	211.865,44	217.355,35	211.094,10	212.811,42	215.046,69
9	Spese per la formazione	Int.03	4.011,96	4.016,00	3.954,00	3.999,00	3.871,88
10	Spese per missioni		1.300,00	1.300,00	1.300,00	978,78	713,02
11	Spese per mensa		11.427,80	11.108,49	11.614,18	10.366,01	8.211,53
12	TOTALE SPESE DI PERSONALE (VOCI da 1 a 11)		4.357.173,61	4.327.028,34	4.276.928,98	4.182.006,49	3.983.704,15
A DETRARRE							
13	Spese sostenute per categorie protette		152.896,00	151.382,47	152.537,12	152.537,12	156.478,52
14	I.V.C.		35.229,34	25.926,05	25.939,61	18.757,40	18.131,72
15	Previd.compl.Fondo Perseo				606,27	1.888,95	2.809,42
16	Spese per missioni		1.300,00	1.300,00	1.300,00	978,78	713,02
	Spese per il personale comandato per le quali è previsto il rimborso a carico dell'ente utilizzatore		55.453,34	42.207,15	93.354,49	86.595,36	93.984,27
18	Spese per la formazione		4.011,96	4.016,00	3.954,00	3.999,00	3.871,88
19	Diritti Segreteria		24.084,30	28.340,86	21.770,22	22.849,08	10.774,35

N.D.	VOCE	bilancio	Spesa anno 2011	Spesa anno 2012	Spesa anno 2013	Spese anno 2014	Spesa anno 2015
			Conto Bilancio	Conto Bilancio	Conto Bilancio	Conto Bilancio	Conto Bilancio
20	Recupero ICI		3.322,00	3.322,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
21	Spese Censimento Generale		5.907,08	27.637,70	0,00		0,00
22	Progettazione Interna		31.949,67	23.606,45	19.802,30	2.027,87	0,00
23	Rec.INAIL			6.832,61	8.786,00	7.100,00	0,00
24	Assunzioni stagionali P.L. art. 208		23.268,02	20.214,44			
25	TOTALE SPESE ESCLUSE (VOCI da 13 a 24)		337.421,71	334.785,73	334.050,01	302.733,56	292.763,18
26	LIMITE DI SPESA DI PERSONALE (VOCI 12 e 25)		4.019.751,90	3.992.242,61	3.942.878,97	3.879.272,93	3.690.940,97
Valore medio triennio precedente 2011/2013							
spese presunta							
differenza							
						3.984.957,83	3.984.957,83
						-105.684,90	-294.016,86

TASSO PERCENTUALE DI COPERTURA DEI "SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE"

CONTO DI BILANCIO ANNI 2013/2014/2015

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RELATIVE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

DESCRIZIONE DEI SERVIZI	2013	2014	2015	2013	2014	2015
	COSTI	COSTI	COSTI	PROVENTI	PROVENTI	PROVENTI
Casa di Riposo	€ 1.193.709,47	€ 1.132.449,32	€ 1.089.158,96	€ 1.030.020,28	€ 1.066.249,72	€ 1.012.079,12
Colonie estive, centri estivi	€ 39.704,02	€ 43.412,87	€ 42.461,27	€ 17.240,00	€ 21.156,00	€ 22.081,00
Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	€ 193.016,07	€ 235.790,85	€ 222.974,03	€ 88.068,09	€ 93.396,93	€ 87.484,31
Mercati e fiere attrezzati	€ 14.252,66	€ 13.647,60	€ 11.408,92	€ 9.142,15	€ 9.269,91	€ 9.325,82
Museo della Fisarmonica e della Battaglia	€ 35.632,04	€ 35.712,65	€ 40.871,42	€ 15.353,00	€ 16.427,00	€ 17.210,00
Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	€ 3.462,97	€ 3.520,84	€ 3.507,85	€ 939,79	€ 1.710,00	€ 1.383,00
Uso locali associazioni culturali/ricreative	€ 6.188,43	€ 7.851,53	€ 8.372,84	€ 5.001,94	€ 5.173,98	€ 2.492,60
TOTALE GENERALE	€ 1.485.965,66	€ 1.472.385,66	€ 1.418.755,29	€ 1.165.765,25	€ 1.213.383,54	€ 1.152.055,85

Percentuale di copertura delle spese
per la totalità dei servizi

2013	2014	2015
78,45%	82,41%	81,20%

