

# **UNIONE DEI COMUNI TERRE DELLA PIANURA**

**SERVIZI FINANZIARI E CONTABILI**

**NOTA INTEGRATIVA ALLA  
GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO**

**2015**

## PREVISIONI 2015 DELIBERATE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2015, deliberato dal Consiglio dell'Unione nella seduta del 30.12.2014 presentava un totale di entrate e di spese rispettivamente di €. 2.165.525,00

<b>ENTRATE</b>		<b>Previsioni iniziali</b>	<b>SPESA</b>		<b>Previsioni iniziali</b>
Titolo 1	Entrate tributarie	0,00	Titolo 1	Spese correnti	1.801.525,00
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti	1.012.755,00	Titolo 2	Spese in conto capitale	6.000,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	788.770,00			
Titolo 4	Entrate in conto capitale	6.000,00			
Titolo 5	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	Titolo 3	Spese per rimborso di prestiti	0,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.807.525,00</b>		<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.807.525,00</b>
Titolo 6	Entrate per conto terzi e partite di giro	358.000,00	Titolo 4	Partite di giro e Uscite per conto terzi	<b>358.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>		<b>2.165.525,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>		<b>2.165.525,00</b>

## VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel corso dell'esercizio sono state apportate variazioni al bilancio per provvedere a nuove o maggiori e/o minori spese ed all'accertamento di maggiori e minori entrate per un importo complessivo di €. 233.193,12 così riepilogate

Provvedimento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento
Delibera di consiglio n. 3 del 01.04.2015		66.200,00
Deliberazione Giunta n. 8 del 23.04.2015 – operazioni di riaccertamento straordinario residui al 01.01.2015 con costituzione del F.P.V. di entrata		105.353,12
Delibera di consiglio n. 5 del 29.07.2015		22.387,00
Delibera di consiglio n. 7 del 26.11.2015 – operazioni di assestamento generale del bilancio		40.753,00
Delibera di Giunta di riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31/12/2015 – impegni reiscritti nel bilancio 2016	1.500,00	
<b>TOTALI</b>	<b>1.500,00</b>	<b>234.693,12</b>
<b>TOTALE VARIAZIONI</b>	<b>233.193,12</b>	

Inoltre sono state effettuate variazioni a seguito delle operazioni di riaccertamento straordinario alla data del 01.01.2015 con costituzione del Fondo Pluriennale vincolato in entrata di €. 105.353,12 e riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2015 con iscrizione del fondo pluriennale vincolato in spesa per €. 88.236,32

Le previsioni iniziali pari a €. **2.165.525,00** risultano a rendiconto pari a €. **2.398.718,12**

## PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA 2015

Le entrate e le spese in conseguenza delle variazioni effettuate nel corso dell'esercizio ammontano pertanto ad € 2.398.718,12 così suddivise:

<b>ENTRATE</b>		<b>Previsioni definitive</b>	<b>SPESA</b>		<b>Previsioni definitive</b>
Titolo 1	Entrate tributarie	0,00	Titolo 1	Spese correnti	1.971.331,12
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti	1.014.455,00	Titolo 2	Spese in conto capitale	19.387,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	851.523,00			
Titolo 4	Entrate in conto capitale	19.387,00			
Titolo 5	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	Titolo 3	Spese per rimborso di prestiti	0,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.885.365,00</b>		<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.990.718,12</b>
Titolo 6	Entrate per conto terzi e partite di giro	408.000,00	Titolo 4	Partite di giro e Uscite per conto terzi	<b>408.000,00</b>
	Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese correnti	105.353,12			
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>		<b>2.398.718,12</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>		<b>2.398.718,12</b>

## RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Nel 2015 sono state accertate entrate per un importo complessivo pari ad € 1.838.048,84 mentre gli impegni ammontano ad € 1.802.079,26. La gestione di competenza presenta pertanto una differenza di € 35.969,58

Nel corso dell'esercizio è stato istituito il Fondo Pluriennale Vincolato per € 105.353,12.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	1.846.079,89	1.704.061,55	1.838.048,84
Impegni di competenza	1.841.398,64	1.711.490,13	1.802.079,26
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>4.681,25</b>	<b>-7.428,58</b>	<b>35.969,58</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	1.589.271,49
Pagamenti	(-)	1.591.644,29
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-2.372,80
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	105.353,12
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	88.236,32
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	17.116,80
Residui attivi	(+)	248.777,35
Residui passivi	(-)	210.434,97
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	38.342,38
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>53.086,38</b>

<b>ENTRATE 2015</b>		<b>Accertamenti</b>	<b>SPESE 2015</b>		<b>Impegni</b>
Titolo 1	Entrate tributarie	0,00	Titolo 1	Spese correnti	1.521.350,31
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti	737.753,03	Titolo 2	Spese in conto capitale	6.156,40
Titolo 3	Entrate extratributarie	819.566,86			
Titolo 4	Entrate in conto capitale	6.156,40			
Titolo 5	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	Titolo 3	Spese per rimborso di prestiti	0,00
Titolo 6	Entrate per conto terzi e partite di giro	274.572,55	Titolo 4	Partite di giro e Uscite per conto terzi	<b>274.572,55</b>
			<b>DIFFERENZA</b>		<b>35.969,58</b>
<b>TOTALE ENTRATE ACCERTATE</b>		<b>1.838.048,84</b>	<b>TOTALE SPESE IMPEGNATE</b>		<b>1.838.048,84</b>

Per consentire una migliore comprensione della distribuzione delle entrate e delle spese della gestione di competenza sono state predisposte le tavole seguenti che evidenziano analiticamente, rispettivamente per l'entrata e la spesa, le somme accertate e le somme impegnate alla chiusura dell'esercizio rispetto alle previsioni deliberate dal Consiglio dell'Unione e sono stati evidenziati gli oggetti, sulla gestione di competenza e dei residui, del fondo pluriennale vincolato, costituito in entrata e destinato in spesa.

TIT.	DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	% ACCERT./PREV.DEF.
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.012.755,00	1.014.455,00	737.753,03	<b>72,72%</b>
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	788.770,00	851.523,00	819.566,86	<b>96,25%</b>
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.000,00	19.387,00	6.156,40	<b>31,76%</b>
5	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00		<b>0,00%</b>
6	ENTRATE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	358.000,00	408.000,00	274.572,55	<b>67,30%</b>
<b>TOTALE TITOLI ENTRATA</b>		<b>2.165.525,00</b>	<b>2.293.365,00</b>	<b>1.838.048,84</b>	<b>80,15%</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI</b>		0,00	105.353,12	0,00	<b>0,00%</b>
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>		<b>2.165.525,00</b>	<b>2.398.718,12</b>	<b>1.838.048,84</b>	<b>76,63%</b>
TIT.	DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMPEGNI/PREV.DEF.
1	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>1.801.525,00</b>	<b>1.971.331,12</b>	<b>1.521.350,31</b>	<b>77,17%</b>
2	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>6.000,00</b>	<b>19.000,00</b>	<b>5.769,40</b>	<b>30,37%</b>
3	<b>SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

4	SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	358.000,00	408.000,00	274.572,55	67,30%
TOTALE GENERALE DELLA SPESA		2.165.525,00	2.398.331,12	1.801.692,26	75,12%

## ENTRATE DI COMPETENZA 2015

Nel 2015 sono state accertate entrate di competenza dell'esercizio per un importo complessivo di € 1.838.048,84 pari al 76.63% delle previsioni definitivamente approvate.

## ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti inizialmente previste per un totale di € 1.801.525,00 al termine dell'esercizio, in conseguenza delle variazioni adottate, risultano pari ad € 1.865.978,00.

Gli accertamenti ammontano complessivamente a €. 1.557.319,89 pari al 83,46% delle previsioni definitivamente approvate.

Le entrate comunali proprie accertate nel corso dell'esercizio (extratributarie) rappresentano il 52,63% mentre quelle derivanti da trasferimenti il 47,37% del totale delle entrate correnti:

ENTRATE	ACCERTATO	% Accert/ Tot Entr correnti
Tit. 3 - Entrate extratributarie	819.566,86	52,63%
<b>TOTALE ENTRATE PROPRIE</b>	<b>819.566,86</b>	<b>52,63%</b>
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	737.753,03	47,37%
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>1.557.319,89</b>	<b>100,00%</b>

Per le entrate derivanti da **trasferimenti correnti** è stato accertato un importo di 737.753,03 euro pari al 47,37% delle previsioni definitive di cui €. 737.285,03 a carico dei comuni facenti parte dell'Unione ed €. 468,00 quale trasferimento dallo Stato a rimborso delle spese sostenute per gli accertamenti sanitari sul personale dipendente

Le **entrate extratributarie** accertate ammontano a 819.566,86 euro pari al 52,63% delle previsioni definitive.

I proventi di beni e di servizi sono stati di euro 2.313,60 pari al 71,85% delle somme definitivamente previste. I proventi derivano dalla quota a carico dei dipendenti per il servizio di mensa.

Non sono state accertate entrate derivanti dalla gestione dei beni.

Infine per le altre entrate extratributarie è stato accertato un importo complessivo di euro 817.253,26 pari al 96,34% delle somme definitivamente previste. Le entrate più significative sono:

811.792,89 Proventi derivanti dall'attività di repressione e controllo (violazioni amministrative e sanzioni varie, proventi violazioni al codice della strada di intera spettanza dell'ente)

5.460,37 Rimborsi ed altre entrate correnti

Nel prospetto seguente è stata riportata la situazione delle entrate risultante dalla gestione di competenza 2015:

ENTRATE CORRENTI									
TIT	CAT	DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	% PREV. DEF/ PREV.INIZ.	ACC. COMP.	% ACCERT. /PREV.DEF	REV. COMP.	% INCASS/ ACCERT.
2	1	TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO A CARATTERE GENERALE	0,00	0,00	0,00	468,00	0,00	468,00	100,00
2	2	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE DI GESTIONE E DI CONTROLLO	25.000,00	25.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	5	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	987.755,00	987.755,00	100,00	737.285,03	74,64	638.959,60	86,66
		<b>TOTALE TITOLO 2^</b>	<b>1.012.755,00</b>	<b>1.012.755,00</b>	<b>100,00</b>	<b>737.753,03</b>	<b>72,85</b>	<b>639.427,60</b>	<b>86,67</b>
3	1	DIRITTI DI SEGRETERIA	50,00	50,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	1	ALTRI SERVIZI GENERALI	70,00	70,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	1	POLIZIA MUNICIPALE - RISORSE GENERALI	4.100,00	4.100,00	100,00	3.408,06	83,12	3.373,06	98,97
3	1	POLIZIA MUNICIPALE - RISORSE FINALIZZATE CODICE DELLA STRADA	777.000,00	825.753,00	106,27	808.679,83	97,93	664.640,01	82,19
3	2	GESTIONE BENI DIVERSI	500,00	500,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	3	INTERESSI SU DEPOSITI DI DENARO O VALORI MOBILIARI	50,00	50,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	5	PROVENTI DIVERSI	7.000,00	22.700,00	324,29	7.478,97	32,95	7.258,27	97,05
		<b>TOTALE TITOLO 3^</b>	<b>788.770,00</b>	<b>853.223,00</b>	<b>108,17</b>	<b>819.566,86</b>	<b>96,06</b>	<b>675.271,34</b>	<b>82,39</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>			<b>1.801.525,00</b>	<b>1.865.978,00</b>	<b>103,58</b>	<b>1.557.319,89</b>	<b>83,46</b>	<b>1.314.698,94</b>	<b>84,42</b>

## SPESE DI COMPETENZA

Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati assunti impegni per un ammontare complessivo di €. 1.802.079,26 pari al 75,13% per cento delle spese definitivamente previste (2.398.718,12).

### RIEPILOGO DELLE SPESE IMPEGNATE

<b>Tit.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPEGNATO</b>	<b>% su TOTALE</b>
<b>1</b>	Spese correnti	1.521.350,31	84,42
<b>2</b>	Spese in c/capitale	6.154,40	0,34
<b>3</b>	Rimborso Prestiti	0,00	0,00
<b>4</b>	Uscite per conto terzi e partite di giro	274.572,55	15,24
	<b>TOTALE</b>	<b>1.802.077,26</b>	<b>100,00</b>

### IMPEGNI PER SPESE CORRENTI E DI INVESTIMENTO

In questa tabella sono stati analizzati gli impegni costituiti nel 2015 per le spese correnti (Titolo 1) e gli investimenti (Titolo 2) raggruppati per funzione

<b>FUNZ.</b>	<b>FUNZIONE</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>% su tot.</b>	<b>INVESTIMENTI</b>	<b>% su tot.</b>
1	Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	267.611,96	<b>17,59</b>	3.156,40	<b>51,27</b>
3	Funzioni di Polizia Locale	1.207.736,59	<b>79,39</b>	3.000,00	<b>48,73</b>
9	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	46.001,76	<b>3,02</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMPEGNATO</b>		<b>1.521.350,31</b>	<b>100,00</b>	<b>6.156,40</b>	<b>100,00</b>



**SPESE CORRENTI****SPESE IMPEGNATE PER INTERVENTI**

Le spese correnti (Titolo 1) impegnate nel 2015 ammontano complessivamente ad € 1.521.350,31 suddivise negli interventi riportati nella tabella sottostante:

INTERVENTI		IMPEGNATO	% su tot.
<b>1</b>	Personale	960.686,71	63,15
<b>2</b>	Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	41.435,34	2,72
<b>3</b>	Prestazioni di servizi	235.962,54	15,51
<b>4</b>	Utilizzo di beni di terzi	111.975,58	7,36
<b>5</b>	Trasferimenti	104.008,19	6,84
<b>6</b>	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00
<b>7</b>	Imposte e tasse	66.765,04	4,39
<b>8</b>	Oneri straordinari della gestione corrente	516,91	0,03
<b>Totale</b>		<b>1.521.350,31</b>	<b>100,00</b>

**SPESE CORRENTI****Scostamenti previsioni – impegni**

INTERVENTI		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% var. def./iniz.	IMPEGNATO	% imp./prev def.
<b>1</b>	Personale	954.500,00	1.058.490,52	110,89	960.686,71	90,76
<b>2</b>	Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	50.200,00	51.190,00	101,97	41.435,34	80,94
<b>3</b>	Prestazioni di servizi	220.105,00	267.630,60	121,59	235.962,54	88,17
<b>4</b>	Utilizzo di beni di terzi	116.900,00	116.200,00	99,40	111.975,58	96,36
<b>5</b>	Trasferimenti	106.170,00	106.170,00	100,00	104.008,19	97,96
<b>6</b>	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7</b>	Imposte e tasse	69.650,00	87.650,00	125,84	66.765,04	76,17
<b>8</b>	Oneri straordinari della gestione corrente	2.000,00	2.000,00	100,00	516,91	25,85
<b>9</b>	Fondo svalutazione crediti	277.000,00	277.000,00	100,00		0,00
<b>10</b>	Fondo di riserva	5.000,00	5.000,00	100,00		0,00
<b>Totale</b>		<b>1.801.525,00</b>	<b>1.971.331,12</b>	<b>109,43</b>	<b>1.521.350,31</b>	<b>77,17</b>

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale (Titolo 2) impegnate nel 2015 ammontano complessivamente ad € 6.156,40 suddivise negli interventi riportati nella tabella sottostante

INTERVENTI		IMPEGNATO	% impegnato su totale
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature	2.769,40	44,98
06	Incarichi professionali esterni	3.000,00	48,73
08	Partecipazioni azionarie	387,00	6,29
TOTALE		6.156,40	100,00

## FONTI DI FINANZIAMENTO

### FINANZIAMENTO DELLE SPESE RELATIVE AGLI INTERVENTI IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale risultano essere state finanziate interamente con i trasferimenti da parte dei comuni facenti parte dell'Unione

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	F.P.V. 2015	F.P.V. 2016	TOT. IMPEGNI + FPV
Contributi in conto capitale	6.156,40	6.156,40	0,00	0,00	6.156,40
TOTALE	6.156,40	6.156,40	0,00	0,00	6.156,40

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Un'annotazione a parte meritano la costituzione e l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato, elemento che più d'ogni altro rende evidente le profonde innovazioni derivanti dall'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziato introdotto dalla disciplina in tema di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento d'obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio – ma non esclusivamente – per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

Sui capitoli di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Il fondo pluriennale risulta immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, ed è possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nello stesso esercizio finanziario), nonché all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la copertura è effettuata dal fondo). In altre parole, il principio della competenza potenziata prevede che il fondo pluriennale vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia d'investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento d'impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate.

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
  - le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.
- Nel 2015, primo anno di applicazione dei nuovi principi contabili, è stata effettuata l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi al 01.01.2015 con la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato di entrata per la copertura di spese correnti esigibili nel 2015

In fase di riaccertamento straordinario il Fondo Pluriennale Vincolato ammontava ad euro 105.353,13 di cui:

• per spese correnti	105.353,13
• per spese in conto capitale	0,00

**PARTITE COMPESATIVE  
E SERVIZI PER CONTO DI TERZI**

Nulla vi è da osservare per quanto riguarda le "Partite compensative" e i "Servizi per conto di terzi e Partite di giro" poiché le entrate accertate sono state impegnate per il medesimo importo.

ENTRATA	SPESA	DESCRIZIONE	IMPORTO
TIT. 5	TIT.3	Entrate derivanti da accensioni di prestiti ( comprese anticipazioni di tesoreria )	0,00
TIT. 6	TIT. 4	Entrate e spese per conto di terzi	274.572,55

**GESTIONE DEI RESIDUI 2014 E PRECEDENTI**

Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto 2015, si è provveduto ad effettuare l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 228 del TUEL, e del punto 9 del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/11 e ss.mm. determinando così l'importo complessivo dei residui al termine dell'esercizio 2015.

La revisione delle ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi ha dato luogo alle seguenti risultanze:

**RIEPILOGO RIACCERTAMENTO RESIDUI**

RESIDUI	RESIDUI ALL' 1.01.2015	RESIDUI RIACCERTATI AL 31.12.2015	DIFFERENZE
RESIDUI ATTIVI	163.545,42	163.545,42	0,00
RESIDUI PASSIVI	331.223,87	225.484,77	-105.739,10**

*\*\* Il fondo pluriennale vincolato in entrata costituito in seguito alle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui di cui al paragrafo che precede è pari ad €. 105.353,12. La differenza pari ad euro 385,98 costituisce economia di spesa*

## GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

### RESIDUI ATTIVI 2014

Alla data del 31.12.2015 i residui attivi pari ad euro 163.545,42 risultavano interamente incassati.

#### RESIDUI ATTIVI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Alla chiusura dell'esercizio è stato determinato un ammontare di residui attivi da conservare nella gestione 2015 pari ad € 248.777,35 così suddivisi.

TIT	CAT.	RIS.	DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	residui da riportare
2	5	440	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	737.285,03	638.959,60	98.325,43
			<b>TOTALE TITOLO 2^</b>	<b>737.285,03</b>	<b>638.959,60</b>	<b>98.325,43</b>
3	1	500	POLIZIA MUNICIPALE - RISORSE GENERALI	3.408,06	3.373,06	35,00
3	1	510	POLIZIA MUNICIPALE - RISORSE FINALIZZATE CODICE DELLA STRADA	808.679,83	664.640,01	144.039,82
3	5	940	PROVENTI DIVERSI	7.478,97	7.258,27	220,70
			<b>TOTALE TITOLO 3^</b>	<b>819.566,86</b>	<b>675.271,34</b>	<b>144.295,52</b>
4	4	1030	TRASFERIMENTI ORDINARI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI PUBBLICI	6.156,40	0	6.156,40
			<b>TOTALE TITOLO 4^</b>	<b>6.156,40</b>	<b>0</b>	<b>6.156,40</b>
			<b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>	<b>1.563.008,29</b>	<b>1.314.230,94</b>	<b>248.777,35</b>

#### RESIDUI PASSIVI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

TIT.	DESCRIZIONE	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI
		C/COMPETENZA		DA RIPORTARE
1	Spese correnti	1.521.350,31	1.347.249,70	174.100,61
2	Spese in conto capitale	6.156,40	5.769,40	387,00
3	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
4	Spese per conto terzi	274.572,55	238.625,19	35.947,36
	<b>TOTALE</b>	<b>1.802.079,26</b>	<b>1.591.644,29</b>	<b>210.434,97</b>

#### RESIDUI PASSIVI 2014 E PRECEDENTI ELIMINATI

Alla chiusura dell'esercizio è stato determinato un ammontare complessivo di impegni del 2014 ed anni precedenti per € 385,98 per i quali non sussistono più le ragioni del loro mantenimento nella gestione 2015.

I mezzi di finanziamento sono stati riportati in sintesi nel seguente elenco:

<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>		
<b>Finanziamento</b>		<b>Importo</b>
Entrate correnti		385,98
<b>TOTALE</b>		<b>385,98</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>385,98</b>

## **RESIDUI CONSERVATI AL 31.12.2015**

### **RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

	<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>RESIDUI PASSIVI</b>
Residui derivanti dalle gestioni 2014 e precedenti	0,00	0,00
Residui derivanti dalla gestione di competenza 2015	248.777,35	210.434,97
<b>TOTALE</b>	<b>248.777,35</b>	<b>210.434,97</b>

## RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2015

La gestione finanziaria 2015, secondo i principi del Decreto Legislativo 118/2011, si è chiusa con un avanzo di amministrazione di € 73.490,54 da cui viene accantonato il Fondo crediti di dubbia esigibilità di pari importo.

L'avanzo complessivo di euro 73.490,54 è generato per euro 53.086,38 dalla gestione di competenza 2015, dal saldo della gestione dei residui pari a euro 385,98 e dalla quota di avanzo dell'esercizio 2014 non applicato pari a euro 20.018,18.

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015 - VERSIONE DECRETO LEGISLATIVO 118/2011</b>		
Entrate accertate	1.838.048,84	
Spese impegnate	1.802.079,26	
	Differenza	35.969,58
Fondo Pluriennale Vincolato in entrata	105.353,12	
Fondo Pluriennale Vincolato previsioni definitive di spesa	-88.236,32	
	Differenza	17.116,80
<b>Avanzo di amministrazione 2014 applicato</b>		<b>0,00</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>		
<b>Risultato della gestione di competenza</b>		<b>53.086,38</b>
Residui attivi: maggiori/minori riaccertamenti	0,00	
Residui passivi: economie	<u>385,98</u>	
Differenza	<u>385,98</u>	
Avanzo di amministrazione 2014 non applicato	20.018,18	
<b>AVANZO RESIDUI</b>		
<b>Risultato della gestione dei residui</b>		<b>20.404,16</b>
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2015</b>		<b>73.490,54</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2015</b>		<b>-73.490,54</b>
<b>Avanzo disponibile</b>		<b>0,00</b>

## DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2015 è comprovato dalla seguente situazione:

DESCRIZIONE	IMPORTO
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	123.384,48
RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2015 DA RIPORTARE NEL 2015	248.777,35
<b>TOTALE</b>	<b>372.161,83</b>
RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2015 DA RIPORTARE NEL 2015	-210.434,97
<b>DIFFERENZIALE AL 31/12/2015</b>	<b>161.726,86</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN SPESA	-88.236,32
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>73.490,54</b>
<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>	<b>-73.490,54</b>
<b>AVANZO DISPONIBILE</b>	<b>0,00</b>

L'attuale definizione di risultato di amministrazione, in base al nuovo principio di competenza finanziaria potenziata, impone di rilevare, ai fini della corretta quantificazione dell'avanzo stesso, anche il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) in spesa, che deve essere detratto dal saldo tra il fondo di cassa esistente a fine esercizio e la somma algebrica tra residui attivi e passivi finali.

Il FPV corrisponde agli impegni di spesa finanziati con entrate accertate sulla competenza dell'esercizio 2015 o degli esercizi precedenti attraverso l'utilizzo del FPV in funzione dell'esigibilità delle spese.

L'avanzo della gestione dei residui è il risultato delle operazioni di verifica della sussistenza degli impegni e degli accertamenti relativi agli esercizi 2014 e precedenti, cioè dei crediti e dei debiti delle passate gestioni effettivamente esistenti al 31/12/2014 comprensivo del riaccertamento straordinario dei residui di cui delibera della Giunta Comunale n. 8 del 23.04.2015

In relazione alle maggiori/minori entrate e alle minori spese rilevate, l'avanzo può essere scomposto come segue:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2015		
<b>Maggiori entrate:</b>		<b>0,00</b>
Residui	0,00	
Competenza	0,00	
<b>Minori entrate:</b>		<b>-560.669,28</b>
Residui	0,00	
Competenza	-560.669,28	
<b>Minori spese:</b>		<b>614.141,64</b>
Residui	105.739,10	
Competenza	508.402,54	



Avanzo di amministrazione 2014 non applicato:	20.018,18
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015</b>	<b>73.490,54</b>

## AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

**(art. 187, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e D. Lgs. 118/2011)**

L'avanzo di amministrazione 2015 di € 73.490,54 come già evidenziato nella pagina precedente, risulta così composto:

AVANZO Composizione		
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	Fondo Crediti Dubbia Esigibilita' al 31/12/2015	73.490,54
<b>PARTE VINCOLATA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili 0,00</li> <li>- Vincoli derivanti da trasferimenti 0,00</li> <li>- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui 0,00</li> <li>- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente 0,00</li> <li>- Altri vincoli : 0,0</li> <li>- Parte destinata agli investimenti 0,00</li> </ul>	
<b>PARTE DISPONIBILE</b>		0,00
	Avanzo al netto del Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'	0,00
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>73.490,54</b>

Si evidenzia che non sono presenti rischi per passività potenziali in merito ai contenziosi in essere.

## FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (FCDDE)

Secondo quanto previsto dall'Allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 per i crediti di dubbia e difficile esazione deve essere effettuato un accantonamento al "Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDDE) che vincola a tal fine una quota di avanzo di amministrazione.

Il FCDDE, che si colloca nel consuntivo nella parte accantonata dell'avanzo di amministrazione, è il frutto di una sommatoria di quanto si è accantonato nell'anno di competenza e di quanto derivato dalla gestione dei residui.

Il sopra richiamato allegato 4/2 detta la disciplina in materia di determinazione del FCDDE individuando i momenti nei quali detto Fondo deve essere oggetto di valutazione: distinguiamo, pertanto, con riferimento all'anno 2015:

- Determinazione del FCDDE in fase di Bilancio di Previsione
- Determinazione del FCDDE in corso d'esercizio in fase di Salvaguardia degli equilibri di bilancio ed in fase di Assestamento di Bilancio
- Determinazione del FCDDE in fase di Consuntivo

1) Il FCDDE che si crea in fase di previsione è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese.

Nella delibera di approvazione del Bilancio di Previsione 2015/2018, n. 11 del 30.12.2014, si è precisato che, per le tipologie di Entrate per le quali si ravvisava opportuno accantonare quote al FCDDE, veniva individuato come criterio di calcolo quello della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi 5 esercizi. Trattandosi di entrate che negli esercizi precedenti erano state accertate per cassa, il FCDDE è stato determinato anche sulla base dei dati extra-contabili. In tale fase sono stati accantonati complessivamente euro 277.000. Nel corso dell'esercizio, sia in fase di salvaguardia degli equilibri di bilancio, che in quella di assestamento, non è stata ravvisata la necessità di procedere ad un'integrazione dell'accantonamento.

2) In fase di Consuntivo, si è provveduto alla verifica della congruità del FCDDE facendo riferimento ai residui attivi formati nell'esercizio 2015. E' stato aggiornato l'importo del FCDDE tenendo conto dell'importo degli accertamenti definitivi che, con riferimento ai proventi per violazioni al codice della strada, sono stati effettuati in considerazione dell'ammontare complessivo delle violazioni 2015 che risultano notificate e del residuo attivo ancora da incassare alla data della presente relazione.

Si sintetizza come segue la composizione del FCDDE accantonato sull'avanzo 2015 ammontante ad euro **73.490,54** calcolato sulla base dei criteri sopra esposti.

<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità 2015</b>	
Previsione di bilancio 2015 iniziale	<b>277.000,00</b>
Variazioni in assestamento	<b>0,00</b>
Variazioni a consuntivo	<b>-203.509,46</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità da competenza</b>	<b>73.490,54</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata sull'avanzo 2015</b>	<b>73.490,54</b>

**Verifica congruità accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità  
come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.**

**Metodo semplificato**

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	0,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	73.490,54
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	73.490,54

**Fondi spese e rischi futuri**

**Fondo contenziosi:**

Non sono stati segnalati rischi per passività potenziali in merito ai contenziosi in essere.

**Fondo perdite società partecipate:**

Non è stato costituito alcun fondo.

**Fondo indennità di fine mandato:**

Non è stato costituito alcun fondo per indennità di fine mandato, poiché le funzioni non prevedono la corresponsione di alcun compenso.

## FUNZIONI

Le funzioni dell'amministrazione tradotti in termini finanziari, secondo l'analisi funzionale, presentano le seguenti risultanze:

- gli impegni assunti nel 2015 - con la sola esclusione delle partite di giro - sono stati di € 1.527.506,71 pari al 76,73% delle previsioni definitivamente approvate di € 1.990.718,12;
- i pagamenti effettuati ammontano ad € 1.353.019,00 corrispondenti al 88,58% delle spese impegnate.

### RIEPILOGO DELLE FUNZIONI

#### SPESE CORRENTI

FUNZ.	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE CORRENTI	IMPEGNATO CORRENTI	PAGATO	% PAGATO/ TOT. IMP.	% IMP/ PREV. DEF.
				CORRENTI		
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	589.854,74	267.611,96	140.834,31	52,63%	45,37%
3	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	1.328.595,29	1.207.736,59	1.163.180,25	96,31%	90,90%
9	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	52.881,09	46.001,76	43.235,04	93,99%	86,99%
	<b>TOTALE</b>	<b>1.971.331,12</b>	<b>1.521.350,31</b>	<b>1.347.249,60</b>	<b>88,56%</b>	<b>77,17%</b>

#### SPESE IN CONTO CAPITALE

FUNZ.	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE C/CAPITALE	IMPEGNATO C/CAPITALE	PAGATO	% PAGATO/ TOT. IMP.	% IMP/ PREV. DEF.
				C/CAPITALE		
1	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	5.387,00	3.156,40	2.769,40	87,74%	58,59%
3	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	14.000,00	3.000,00	3.000,00	100,00%	21,43%
9	FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	<b>TOTALE</b>	<b>19.387,00</b>	<b>6.156,40</b>	<b>5.769,40</b>	<b>93,71%</b>	<b>31,76%</b>

**LIMITI DI SPESA PER ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI  
(ART.1, COMMA 141, L. 228/2012)**

La Legge 24 dicembre 2012, n.228 "Disposizione per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di Stabilità 2013) all'art.1, comma 141 prevede che le Pubbliche Amministrazioni "negli anni 2013-2015 non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi....."

Il comma 144 dell'art.1 della legge 228/2012 prevede inoltre che suddetta limitazione non si applica nei confronti del Corpo Nazionale dei vigili del fuoco, ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della pubblica sicurezza, così come ai servizi sociali e sanitari volti a garantire i livelli essenziali di assistenza alla cittadinanza.

Nella conversione del decreto n. 69/2013 (Legge 9 agosto 2013, n. 98), convertito con la Legge 9 agosto 2013, n. 98 è stato inserito il comma 8 septies all'art.18, che modifica l'art. 1, comma 141 della legge di stabilità 2013 prevedendo l'esclusione della spesa per acquisto di mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia.

Tipologia di spesa	Limite spesa	Spese effettivamente sostenute	Risparmio effettivo
Studi e consulenze	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
Missioni	324,63	137,10	187,53
Formazione	402,50	0,00	402,50
Autovetture	esclusa	0,00	0,00
Acquisto di mobili e arredi	esclusa	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b><u>727,13</u></b>	<b><u>137,10</u></b>	<b><u>590,03</u></b>

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

**Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente non è tenuto al rispetto del limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, che stabilisce che non può essere superato per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30% della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2011, trattandosi di autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, pertanto escluse da ogni limitazione

**Spese per incarichi di collaborazione coordinata e continuativa**

L'Unione si avvale della collaborazione di personale del Comune di Savigliano per la gestione dei servizi relativi alla segreteria generale, al personale, ai servizi informatici ed ai servizi finanziari. La spesa a consuntivo ammonta ad €. 33.695,17 oneri previdenziali compresi e concorre alla determinazione della spesa di personale.

## **SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO NELL'ANNO 2015**

**art. 16, comma 26 del D.L. 13/08/2011, n. 138  
Decreto Ministero dell'interno 23/01/2012**

Nell'anno 2015 non sono state sostenute spese di rappresentanza di cui all'art. 16, comma 26 del D.L. 13/08/2011, n. 138.

## **Limitazione incarichi in materia informatica**

(legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non sono stati conferiti incarichi in materia informatica.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

## **ADEMPIMENTI FISCALI**

Nell'ambito dei compiti di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, il Collegio dei Revisori ha proseguito, anche nel corso del 2015, le verifiche in ordine al rispetto degli adempimenti e degli obblighi facenti capo al Comune quale soggetto passivo sostituto d'imposta nell'esercizio di attività commerciali, dell'imposta sul valore aggiunto e quale datore di lavoro nella corresponsione dei contributi previdenziali.

In particolare sono stati oggetto di attenzione gli adempimenti annessi all'I.V.A., la relativa dichiarazione annuale ed il rispetto delle periodiche scadenze di pagamento.

E' anche stato verificato il rispetto degli adempimenti connessi al controllo del costo del lavoro ed al conto annuale delle spese sostenute per il personale dipendente.

E' stata anche effettuata la verifica di cassa economale riscontrando la concordanza tra le operazioni effettuate e le risultanze della giacenza finale.

Il Collegio ha altresì continuato l'azione di verifica dell'attività svolta dai servizi comunali riservando, ancora una volta, una particolare attenzione a quelli tributari e patrimoniali, considerata la rilevanza sempre maggiore delle entrate proprie per il bilancio comunale.

## **PATTO DI STABILITA' INTERNO**

Le Unioni di Comuni sono escluse dal rispetto della normativa inerente il patto di stabilità degli enti locali disciplinata dalle leggi n.133/2008 (art. 77), n. 220/2010, DPCM 23 marzo 2011, 183/2011 (art. 31).

## **INDEBITAMENTO**

Non risulta indebitamento.

## **SPESA PER IL PERSONALE**

Nel corso degli ultimi anni, in particolare con la legge 23 dicembre 2005, n. 266, art. 1, comma 198 (finanziaria 2006), sono stati introdotti dei precisi limiti alle spese per il personale.

Per la determinazione della spesa per il personale occorre fare riferimento a quella dell'esercizio 2004. La circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9 del 17 febbraio 2006 ha stabilito i criteri per il calcolo della spesa.

Le componenti della spesa da considerare sono:

- retribuzioni lorde e oneri riflessi (parte intervento 01 "Personale")
- spese per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa se contabilizzati come servizi (nel nostro caso sono già incluse nell'intervento 01)
- spese per il lavoro interinale
- spese per l'IRAP
- spese per i buoni pasto

Le componenti della spesa da escludere sono:

- spese per il personale appartenente alle categorie protette
- spese sostenute per il personale comandato
- spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati
- spese per il lavoro straordinario connessi all'attività elettorale con rimborso da parte del Ministero degli Interni
- incentivi per la progettazione
- spese di personale per il censimento
- contributi versati dall'Ente al fondo integrativo PERSEO e/o previdenza complementare
- spese per i rinnovi CCNL successivi al 2004

La legge 30 luglio 2010, n. 122, di conversione del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, art. 14, commi 7 e seguenti, ha stabilito ulteriori limiti, modificando norme precedenti in materia di personale (sostituzione dell'art. 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296).

Il D.L. 24 giugno 2015, n. 90, convertito con modificazioni dalla L. 11 agosto 2015, n. 114, con l'art. 3, comma 5bis, ha aggiunto all'art. 1 della Legge 27 dicembre 2006, n.296, il comma 557quater, che stabilisce che dall'anno 2015 gli enti assicurano il contenimento della spesa di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della disposizione stessa.

Si evidenzia inoltre che l'art. 3, comma 5, del D.L. 24 giugno 2015, ha abrogato l'articolo 76, comma 7, del D.L. 25 giugno 2008, n.112 che stabiliva il divieto agli enti nei quali l'incidenza delle spese di personale fosse pari o superiore al 50% delle spese correnti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

La determinazione della spesa per il personale è stata effettuata ai sensi della circolare 9/2006 per verificare il rispetto dei limiti suddetti.

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			CONTO 2015
1	Totale intervento 1 - Personale	+	960.686,71
di cui:	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		650.638,97
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		222.331,44
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nell'interv. 1) e spese per equo indennizzo		5.152,14
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		0,00
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		0,00
	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		0,00
	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nell'interv. 1)		0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - contratto decentrato e premialità		82.564,16
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un intervento diverso dall'1, come ad es. nell'interv. 3)	+	33.695,17
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un intervento diverso dall'1, come ad es. nell'interv. 5)	+	
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi dall'intervento 1 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.)	+	6.601,54
5	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	+	68.100,00
<b>TOTALE COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI</b>			<b>1.069.083,42</b>
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>			<b>1.069.083,42</b>
COMPONENTI ESCLUSE:			CONTO 2015
7	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	43.983,82
9	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	26.989,48
10	Spese per formazione del personale	-	0,00
11	Rimborsi per missioni	-	137,10
12	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	0,00
13	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	0,00
14	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	0,00
15	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-	0,00
16	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-	0,00
17	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	0,00
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-	0,00
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	0,00
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	-	11.734,88
21	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	-	3.585,88
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-	22.000,00



23	Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-economiche e territoriali connesse a significative presenze di turisti (art. 11, comma 4-quater, D.L. n. 90/2014)	-	0,00
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE</b>			<b>108.431,16</b>
<b>COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA</b>			<b>960.652,26</b>

**MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013** **927.186,75**

L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale?

**NO**

SCONFINAMENTO

-33.465,51

Margine di spesa ancora sostenibile nel 2015

**0,00**

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	948.572,79	960.686,71
spese incluse nell'int.03	25.471,30	40.296,71
irap	60.149,16	68.100,00
altre spese incluse	4.818,51	
<b>Totale spese di personale (spese per elezioni rapportate al triennio)</b>	<b>1.039.011,76</b>	<b>1.069.083,42</b>
spese escluse	110.756,12	108.431,16
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>928.255,64</b>	<b>960.652,26</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.377.061,26</b>	<b>1.521.350,31</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>67,41%</b>	<b>63,14%</b>

Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	21	22	22
spesa per personale	907.771,00	940.596,43	960.652,26
spesa corrente	1.605.607,07	1.464.432,18	1.521.350,31
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>43.227,19</b>	<b>42.754,38</b>	<b>43.666,01</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>56,54%</b>	<b>64,23%</b>	<b>63,14%</b>