

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
DEI DATI CONSUNTIVI
DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2015**

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

1. CONSIDERAZIONI GENERALI

Il risultato di Amministrazione (Avanzo o Disavanzo) e' composto dalla somma dei risultati conseguiti nelle gestioni della Competenza e dei Residui ai quali si somma il l'avanzo degli esercizi precedenti non iscritto. Il risultato della gestione della Competenza (Parte Corrente e Investimento) fornisce un ottimo parametro di valutazione della capacità dell'Ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio.

Il legislatore ha posto alcune regole iniziali (Bilancio di Previsione) ed in corso d'esercizio (Controllo di Gestione), per evitare che si formino a consuntivo, grandi squilibri tra accertamenti e impegni della competenza. Infatti il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio. Le previsioni di competenza relative alle spese correnti e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui, non possono essere complessivamente superiore alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata. (T.U.E.L. D.Lgs. 267/00 ,Art.162 comma 6)

Nel corso dell'esercizio i Comuni sono tenuti a rispettare nelle variazioni di bilancio e durante la gestione, il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti. (T.U.E.L. D.Lgs. 267/00, Art. 193 comma 1)

L'esercizio 2015 è stato caratterizzato dalla coesistenza di due tipi di regole contabili:

- Gli schemi di bilancio sono stati redatti e gestiti in base agli schemi di cui al DPR 194/1996;
- Le regole di gestione del bilancio sono invece quelle definiti nel D.Lgs 118/2011.

Le nuove regole della contabilità armonizzata ha di fatto inserito un nuovo fattore che incide sulla modalità del calcolo del risultato d'amministrazione, il fondo pluriennale vincolato. Il Fondo pluriennale vincolato diviene "il salvadanaio" attraverso il quale finanziare le spese che devono essere imputate agli anni successivi a seguito del principio della competenza potenziata.

Articolo 186 Risultato contabile di amministrazione

1. *Il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio.*

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

1. LA GESTIONE DEL BILANCIO 2015

Il bilancio di previsione 2015, il bilancio pluriennale 2015/2017, la relazione previsionale e programmatica secondo gli schemi di cui al DPR 194/1996, sono stati approvati con delibera di Consiglio dell'Unione n. 15 in data 30/06/2015. Con la medesima delibera veniva approvati a fini conoscitivi ai sensi art. 11, commi 12 e 13, D.Lgs 118/2011 (così come modificato dal D.Lgs. 126/14), gli schemi di bilancio di previsione e relativi allegati previsti dalla armonizzazione contabile. Con la deliberazione di Giunta Unione n.65 del 30/09/2015 è stato approvato il Piano esecutivo di Gestione per l'esercizio 2015". Le principali variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'anno sono le seguenti:

n. 17	30/06/2015	Consiglio	VARIAZIONE N. 1 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2015
n. 19	30/07/2015	Consiglio	VARIAZIONE N. 2 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2015
n. 57	16/09/2015	Giunta	VARIAZIONE N. 3 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2015 - MODIFICA ASSEGNAZIONE RISORSE
n. 23	09/11/2015	Consiglio	RATIFICA DELIBERA GU 57/2015 : VARIAZIONE N. 3 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2015 - MODIFICA ASSEGNAZIONE RISORSE
n. 24	09/11/2015	Consiglio	VARIAZIONE N. 4 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2015
n. 30	30/11/2015	Consiglio	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE E PLURIENNALE 2015-2017 E STATO ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI 2015
n. 84	16/12/2015	Giunta	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA- MODIFICA ASSEGNAZIONE RISORSE

Il rendiconto della gestione 2014 è stato approvato con delibera di Consiglio Unione n. 3 del 23/04/2015. Il rendiconto dell'esercizio 2014 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di euro 1.562.665,59 tale risultato è stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza-esercizio 2014 - e residui (esercizi 2013 precedenti).

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del l'art. 3, comma 7,

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

D.Lgs 118/2011 approvato con delibera di Giunta Unione n. 26 del 29/04/2015 l'avanzo è stato rideterminato in €. 2.047.123,88:

Risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015	€. 2.047.123,88
Accantonamento fondi (*)	€ . 64.057,61
(*) di cui:	
<i>f.do crediti difficile esazione</i>	€. 59.716,61
<i>f.do rischi contenzioso</i>	€. 4.341,00
Parte vincolata	€. 1.612.763,35
 Avanzo disponibile	 <u>€ 370.302,92</u>

L'Ente ha provveduto ad effettuare la verifica degli equilibri di bilancio con deliberazione C.U. n. 20 del 30/07/2015, dalla quale è risultato che l'andamento delle entrate e delle spese era complessivamente positivo e che i dati della gestione finanziaria non erano tali da far prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione.

L'Ente inoltre, in sede di assestamento, con delibera di CU. n. 84 del 30/11/2015 ha provveduto ad effettuare la verifica sullo stato di attuazione dei programmi per l'esercizio 2015.

2. LA GESTIONE DI CASSA

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta essere:

Fondo di cassa al 31/12/2015	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa 1^ gennaio 2015	-	-	2.766.355,73
Riscossioni	3.191.609,02	10.464.218,93	13.655.827,95
Pagamenti	3.126.179,72	9.251.010,14	12.377.189,86
Fondo cassa al 31/12/2015	-	-	4.044.993,82
Pagamenti azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2015	-	-	-
Differenza	-	-	4.044.993,82

L'andamento del fondo cassa nell'ultimo triennio risulta il seguente:

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

SITUAZIONE DI CASSA DAL 2013 AL 2015			
	2013	2014	2015
Disponibilità	2.483.223,91	2.766.355,73	4.044.993,82
Anticipazioni			

Si evidenzia come non si sia mai fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria e nel fondo cassa non ci siano somme vincolate.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2015

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2015 chiude complessivamente con un avanzo di € 3.617.839,83 al netto del fondo pluriennale vincolato di entrata 2016 pari a €. 1.388.509,05 per la parte corrente e €. 30.759,80 per la parte capitale.

Il Risultato di Amministrazione e' stato ottenuto dal simultaneo concorso delle gestioni della Competenza e dei Residui e da € 174.316,23 di Avanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario al 01/014/2015 non applicato al bilancio 2015.

I dati complessivi della gestione sono riportati nei successivi "Quadri riassuntivi della gestione finanziaria"

La successiva tabella evidenzia come la differenza tra accertamenti ed impegni di competenza generi un risultato positivo di €. 5.037.108,68 a questo risultato però vanno detratte quelle spese che vengono finanziate nell'esercizio ma che si impegnano su esercizi successivi quando sono considerate esigibili secondo i principi contabili di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 (Fondo Pluriennale Vincolato di parte spesa). Detratte questo "spese future" pari ad € 1.419.268,85 il risultato della gestione di competenza si attesta ad € 3.617.839,83.

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi accantonati, vincolati destinati e disponibili come riportato nella tabella riepilogativa

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
RISCOSSIONI	3.191.609,02	10.464.218,93	13.655.827,95
PAGAMENTI	3.126.179,72	9.251.010,14	12.377.189,86
FONDO DI CASSA INIZIALE			2.766.355,73
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE			4.044.993,82
RESIDUI ATTIVI	643.164,91	4.330.591,39	4.973.756,30
RESIDUI PASSIVI	277.190,14	3.704.451,30	3.981.641,44
<i>Differenza</i>			5.037.108,68
FPV spese correnti			1.388.509,05
FPV spese in conto capitale			30.759,80
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015			3.617.839,83

DESTINAZIONE DELL'AVANZO			
	RESIDUI	COMPETENZA	
PARTE ACCANTONATA		320.777,09	320.777,09
1) Fondo crediti dubbia esigibilità di cui:		221.277,09	
4) Salarii accessorio		59.500,00	
5) Fondo rischi contenzioso		20.000,00	
6) Altri Fondi		20.000,00	
PARTE VINCOLATA	174.316,23	3.122.746,51	3.297.062,74
di cui			
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	42.389,67	40.270,85	82.660,52
Vincoli derivanti da trasferimenti	128.868,95	561.845,11	690.714,06
Vincoli derivanti da contrazione mutui			-
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	3.057,61	2.520.630,55	2.523.688,16
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI			-
PARTE DISPONIBILE			
TOTALE	174.316,23	3.443.523,60	3.617.839,83

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

- COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il risultato di amministrazione a partire dal 2015, in relazione alla nuova contabilità armonizzata deve essere "corretto" in relazione al fondo che finanzia le spese assunte nell'esercizio finanziario di riferimento ma rinviate, in base al principio della competenza potenziata ad esercizi successivi.

Nel corso dell'esercizio 2015 sono state rinviate, attraverso il fondo pluriennale vincolato, spese correnti pari a €. 1.388.509,05 e spese in conto capitale per €. 30.759,80. L'elenco degli impegni assunti nel 2015 e rinvii agli anni successivi sono elencati nel prospetto allegato. Di seguito si riporta l'evoluzione del Fondo pluriennale Vincolato applicato a seguito di riaccertamento straordinario e il Fondo pluriennale formatosi nel corso del 2015:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 (determinato con il riaccertamento straordinario)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
1.150.789,14	749.178,97	330.099,85	71.510,32	1.347.758,53	-	-	1.419.268,85

Il FPV finale spesa 2015 costituisce un'entrata del bilancio 2016;

FPV 2015 SPESA CORRENTE	1.388.509,05
FPV 2015 SPESA IN CONTO CAPITALE	30.759,80
TOTALE	1.419.268,85

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2015 di parte corrente si riportano le casistiche:

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

Salario accessorio e premiante	31.153,22
Trasferimenti correnti	1.021.721,24
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	332.685,62
Altro	2.948,96
Totale FPV 2015 spesa corrente	1.388.509,04

4. IL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA (FCDE)

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è un fondo che mira a garantire gli equilibri di bilancio nel tempo a fronte di entrate iscritte a bilancio per le quali il relativo incasso potrebbe non realizzarsi. L'Obbligo di accantonare parte dell'avanzo a tale titolo nasce dal fatto che con il D.Lgs 118/2011 tutte le entrate devono essere accertate nel momento in cui nasce l'obbligazione giuridica e non al momento della loro riscossione.

L'Ente valuta quindi a preventivo le entrate che considera di difficile riscossione e iscrive, nella parte spesa, il Fondo crediti dubbia esigibilità. Tale fondo in sede di rendiconto va verificato attraverso una metodologia definita nei principi contabile e se del caso adeguato con ulteriori vincoli sull'avanzo.

A seguito di rideterminazione dell'avanzo con il riaccertamento straordinario era stata accantonata a Fondo Crediti dubbia esigibilità la somma di €. 221.277,09 e nel bilancio preventivo era stata stanziata la somma di €. _____.

Le tipologie di entrate per le quali l'Ente ha ritenuto di alimentare il FCDE sono le seguenti:

- Entrate da Rette scolastiche
- Entrate da trasporto scolastico;
- Entrate da sanzioni codice della strada;
- Entrate da prestiti sull'onore,

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

Al termine dell'esercizio, in sede di consuntivo, in relazione ai residui attivi ancora in essere alla data del 31/03/2016, tenendo conto di quanto disposto dai principi contabili in merito al calcolo del FCDE a consuntivo, si è ritenuto di accantonare le seguenti somme che risultano superiori rispetto all'obbligo di legge, per il principio della prudenza:

- Entrate da Rette scolastiche: €. 116.229,15 (di cui Savignano €. 62.885,04, Gatteo €. 19.261,84, San Mauro €. 34.082,27) è stato accantonata la somma non riscossa al 31/03/2016
- Entrata da trasporto scolastico : €. 13.756,00 è stato accantonata la somma non riscossa al 31/03/2016
- Entrate da sanzioni codice della strada: €. 54.716,80 è stato accantonato a FCDE il 63,87% delle somme non ancora incassate al 31/03/2016.
- Entrate da prestiti sull'onore: €. 36.575,14 (di cui per Savignano €. 26.790,14 e San Mauro 9.785,00) è stata accantonata la somma ancora da riscuotere al 31/03/2016
-

5. FONDO POTENZIALI PASSIVITA' INERENTI IL CONTENZIOSO E ALTRI FONDI

In merito alla valutazione sulle potenziali passività derivanti da contenzioso, allo stato attuale, in relazione a quanto segnalato dai Responsabili di Settore, si ritiene di accantonare la somma di €. 20.000,00. E' stata accantonata anche la somma di €. 20.000,00 per fondo garanzia servizi sociali a carico del Comune di Cesenatico.

6. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza determinato dalla differenza tra accertamenti e impegni di competenza presenta il seguente andamento

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	18.653.944,37	18.510.865,16	14.794.810,32
Impegni di competenza	19.213.216,17	18.228.823,46	12.955.461,44
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-559.271,80	282.041,70	1.839.348,88

A partire dall'anno 2015 i dati relativi agli accertamenti e agli impegni dovrebbero essere rettificati

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

con l'importo del fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	18.653.944,37	18.510.865,16	15.945.599,46
Impegni di competenza	19.213.216,17	18.228.823,46	14.374.730,29
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-559.271,80	282.041,70	1.570.869,17

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	10.464.218,93
Pagamenti	(-)	9.251.010,14
<i>Differenza [A]</i>		1.213.208,79
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.150.789,14
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.419.268,85
<i>Differenza [B]</i>		-268.479,71
Residui attivi	(+)	4.330.591,39
Residui passivi	(-)	3.704.451,30
<i>Differenza [C]</i>		626.140,09
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		1.570.869,17

7. GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui nel corso del 2015, al netto del riaccertamento straordinario, ha comportato un saldo complessivo tra i maggiori e i minori residui attivi e i minori passivi riaccertati pari a euro - 153,22 come evidenzia la tabella successiva.

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	44.057,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	69.472,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	25.261,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-153,22

I maggiori riaccertamenti di residui attivi ammontano a euro 44.057,94 mentre i minori riaccertamenti dei residui attivi sono pari a euro 69.472,72 di cui euro 66.058,64 re imputate al 2016.

La gestione dei residui passivi rileva economie pari a euro 25.261,56

Le variazioni dei residui nella gestione corrente e in conto capitale, vengono di seguito evidenziate:

Gestione corrente	- 401,88
Gestione in conto capitale	248,66

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

Le tabelle mostrano la dinamica dei residui attivi e passivi nell'esercizio 2015 ed evidenziano nell'ultima colonna i residui riportati nell'esercizio 2016 suddivisi per titolo e per gestione.

titolo	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015
1	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
2	17.845,50	27.890,33	17.000,00	21.819,01	363.089,48	3.640.482,98
3	34.379,23	3.136,00	1.810,00	9.946,50	41.725,68	680.237,16
4	20.718,75	3.000,00	0,00	16.000,00	57.000,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	7.804,43	9.871,25
TOTALE	72.943,48	52.836,33	18.810,00	47.765,51	469.619,59	4.330.591,39

titolo	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015
1	0,00	0,00	3.000,00	8.197,31	265.992,83	3.482.761,51
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.616,61
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.073,18
TOTALE	0,00	0,00	3.000,00	8.197,31	265.992,83	3.704.451,30

L'anzianità dei residui attivi superiore a cinque anni è legata prevalentemente a contributi da incassare da Regione, Provincia e Comuni limitrofi, per i quali è già stata presentata la rendicontazione e si attende la liquidazione, nonché da prestiti sull'onore.

8. CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

La conciliazione tra il risultato della gestione 2015 e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	
2015	
Totale accertamenti di competenza (+)	15.945.599,46
Totale impegni di competenza (-)	14.374.730,29
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.570.869,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	44.057,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	69.472,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	25.261,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-153,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.570.869,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-153,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.872.807,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	174.316,23
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	3.617.839,83

9. LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO GENERALE

9.1 . VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	5.700,00	3.213,00	1.939,00
Entrate titolo II	9.387.959,63	9.171.121,36	11.466.726,25
Entrate titolo III	1.909.514,76	1.759.959,24	2.200.164,29
Totale titoli (I+II+III) (A)	11.303.174,39	10.934.293,60	13.668.829,54
Spese titolo I (B)	11.576.159,12	10.448.255,99	11.434.592,70
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-272.984,73	486.037,61	2.234.236,84
FPV di parte corrente iniziale (+)			893.994,52
FPV di parte corrente finale (-)			1.388.509,05
FPV differenza (E)	0,00	0,00	-494.514,53
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	861.784,08	549.290,81	1.647.507,65
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	194.429,12	149.676,74	162.533,50
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	60.000,00	32.500,00	
Altre entrate (specificare)	134.429,12	117.176,74	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	394.370,23	885.651,68	3.224.696,46

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

9.2 VERIFICA EQUILIBRIO PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	16.000,00	61.250,00	3.800,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	16.000,00	61.250,00	3.800,00
Spese titolo II (N)	302.287,07	265.245,91	398.687,96
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-286.287,07	-203.995,91	-394.887,96
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	194.429,12	149.676,74	162.533,50
FPV Entrata			256.794,62
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			30.759,80
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	91.857,95	54.319,17	225.300,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	0,00	218.980,36

10. L'ANALISI DELLE ENTRATE

10.1 IL RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI –

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate Tributarie, Trasferimenti correnti, entrate Extratributarie, Alienazione di beni e contributi in C/capitale, Accensione di prestiti, ed infine da movimenti di risorse di terzi quali le Partite di giro. Le entrate di competenza dell'esercizio sono l'asse portante dell'intero bilancio comunale. Le dimensioni che assume la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti. L'Ente, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari a disposizione, garantendosi così un margine di manovra nel versante delle entrate.

Il successivo quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza accertate a consuntivo, e per quanto riguarda le entrate correnti, nell'ultima colonna viene evidenziato, come ogni singola entrata influisce sul totale di esse. Sempre nello stesso riquadro viene anche evidenziato quanto, ogni singola entrata di parte corrente, "pesa" sul singolo cittadino.

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

PARTE PRIMA - ENTRATA DI COMPETENZA - ANALISI DEI RISULTATI			
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE
Titolo I			
ENTRATE TRIBUTARIE			
Ct.g 1- Imposte	-		-
Ct.g 2 - Tasse	-	-	
Cat.g 3- Tributi spec e altre entrate trib.	-		-
Totale	-	-	-
Titolo II			
ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI			
Ct.g 1- Dallo Stato	-		-
Ct.g 2- Dalle Regioni	431.837,20	945.565,03	
Ct.g. 3- Dalla Regione per Funz.deleg.	-		-
Ct.g. 4- Da organismi comunitari	2.900,00		600,00
Ct.g. 5 - Da altri Enti pubblici	10.254.158,76		175.485,46
Totale	10.688.895,96	945.565,03	- 176.085,46
Titolo III			
ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE			
Cat.g 1- Proventi da Servizi pubblici	1.901.806,80		5.118,92
Ct.g 2 - Proventi beni comunali	27.640,00		4.272,24
Ct.g 3 - Interessi su anticip.e crediti	-		-
Ct.g 4 - Utili di aziende	-	-	
Ct.g 5 - Proventi diversi	241.950,00	54.116,45	
Totale	2.171.396,80	54.116,45	9.391,16
TOTALE dei primi tre titoli			
	12.860.292,76	999.681,48	- 166.694,30
Titolo IV			
ENTRATE ALIENAZIONI E AMMORTAMENTO			
Cat. 1- Alien.beni patrimoniali		-	-
Cat. 2 - Trasferimenti di capitale Stato		-	-
Cat. 3 - Trasferimento cap. Regione	35.500,00		35.500,00
Cat. 4 - Trasferim.cap.altri sogg.pubb.	3.800,00		-
Cat. 5 - Trasferim.cap. da privati	-		-
Cat. 6 - Riscossione crediti	-	-	-
Totale	39.300,00	-	35.500,00
Titolo V			
ENTRATE DERIVANTI ANTIC.CASSA			
Cat.3 - Accensioni di prestiti		-	-
Totale	-	-	-
Titolo VI			
PARTITE DI GIRO			
	1.929.000,00	410.000,00	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
	-	1.872.807,65	
FPV ENTRATA			
	1.150.789,14		
TOTALE GENERALE			
	15.979.381,90	3.282.489,13	- 202.194,30

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

PARTE PRIMA - ENTRATA DI COMPETENZA - ANALISI DEI RISULTATI			
PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	percentuale	ANNOTAZIONI
-		-	Del Titolo I
-	1.939,00	100%	Del Titolo I
-	-	0%	Del Titolo I
-	1.939,00		Dei primi tre titoli
-	1.288,00	0%	Del Titolo II
1.377.402,23	1.383.800,66	12%	Del Titolo II
-	-	0%	Del Titolo II
2.300,00	1.330,76	0%	
10.078.673,30	10.080.306,83	88%	
11.458.375,53	11.466.726,25		Dei primi tre Titoli
1.906.925,72	1.866.549,22	85%	Del Titolo III
31.912,24	31.594,25	1%	Del Titolo III
-	69,80	0%	Del Titolo III
-	-	0%	Del Titolo III
296.066,45	301.951,02	14%	Del Titolo III
2.234.904,41	2.200.164,29		Dei primi tre Titoli
13.693.279,94	13.668.829,54		
-	-		
3.800,00	3.800,00		
-			
-			
3.800,00	3.800,00		
-			
-			
-	-		
-			
2.339.000,00	1.122.180,78		
1.872.807,65	1.944.765,17		
1.150.789,14	1.150.789,14		
19.059.676,73	16.739.575,49		

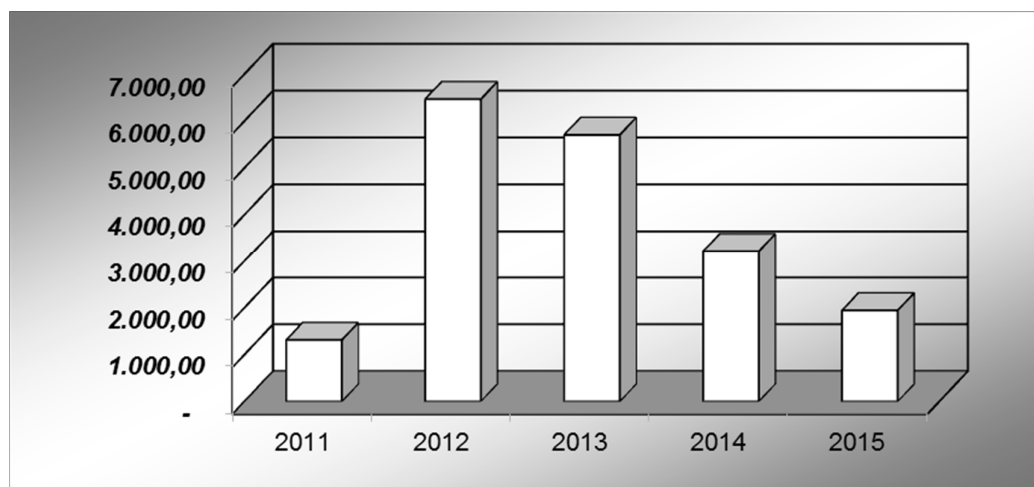
UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

10.2 ANDAMENTO DELLE ENTRATE NEL QUINQUENNIO

ENTRATE TRIBUTARIE

(in migliaia di Euro)

Accertamenti	2011	2012	2013	2014	2015
Categoria 1. Imposte	-	-	-	-	-
Categoria 2. Tasse	1.307,67	6.461,42	5.700,00	3.213,00	1.939,00
Categoria 3. Tributi speciali	-	-	-	-	-
Totale	1.307,67	6.461,42	5.700,00	3.213,00	1.939,00

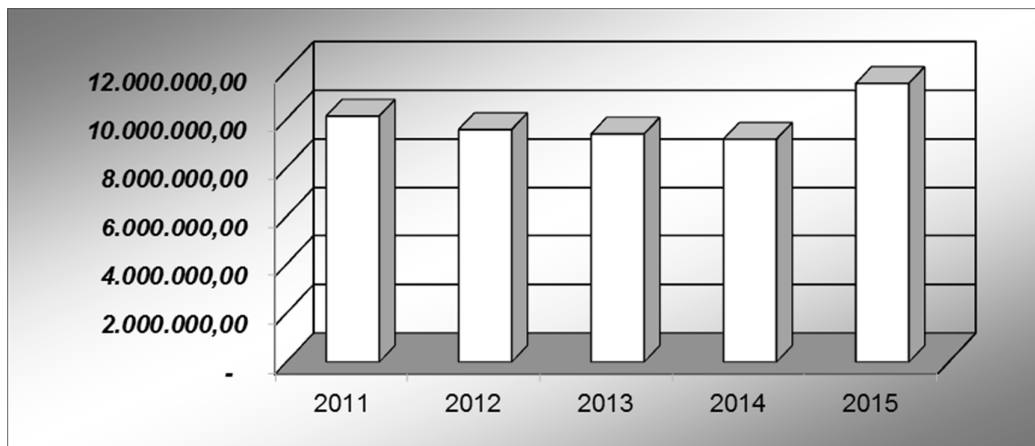


TRASFERIMENTI CORRENTI

(in migliaia di Euro)

Accertamenti	2011	2012	2013	2014	2015
Categoria 1. Stato	-	-	-	-	1.288,00
Categoria 2. Regione	1.990.655,76	1.324.278,38	960.435,88	1.269.942,45	1.383.800,66
Categoria 4- Contributi comunitari	2.600,00	2.068,94	3.670,67	2.651,78	1.330,76
Categoria 5. Altri Enti	8.127.208,98	8.240.097,30	8.423.853,08	7.898.527,13	10.080.306,83
Totale	10.120.464,74	9.566.444,62	9.387.959,63	9.171.121,36	11.466.726,25

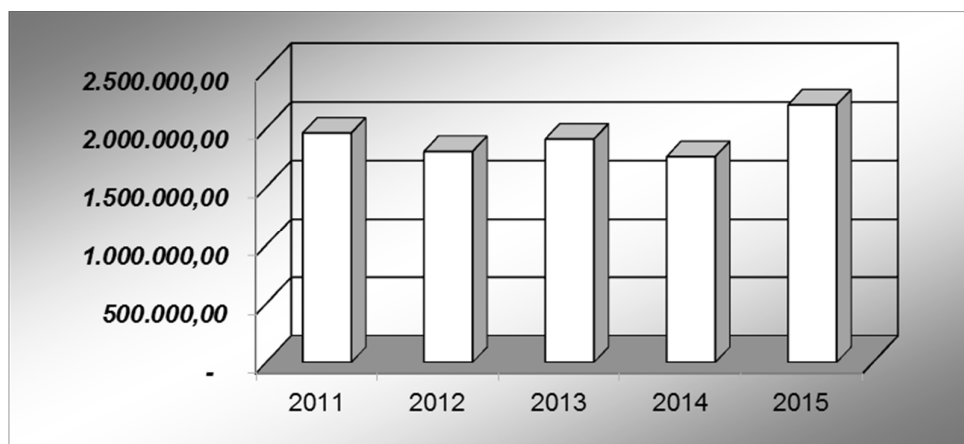
UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE



ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE

(in migliaia di Euro)

Accertamenti	2011	2012	2013	2014	2015
Cat.1-Proventi servizi pubblici	1.616.103,50	1.510.693,34	1.663.191,56	1.499.799,15	1.866.549,22
Cat.2-Proventi beni dell'ente	7.308,00	2.420,00	-	86.564,21	31.594,25
Cat.3 -Interessi e anticipaz.	14.029,21	10.225,18	4.737,01	-	69,80
Cat.4-Utilli di aziende	-	-	-	-	-
Cat.5-Proventi diversi	323.175,99	280.841,57	241.586,19	173.595,88	301.951,02
Totale	1.960.616,70	1.804.180,09	1.909.514,76	1.759.959,24	2.200.164,29

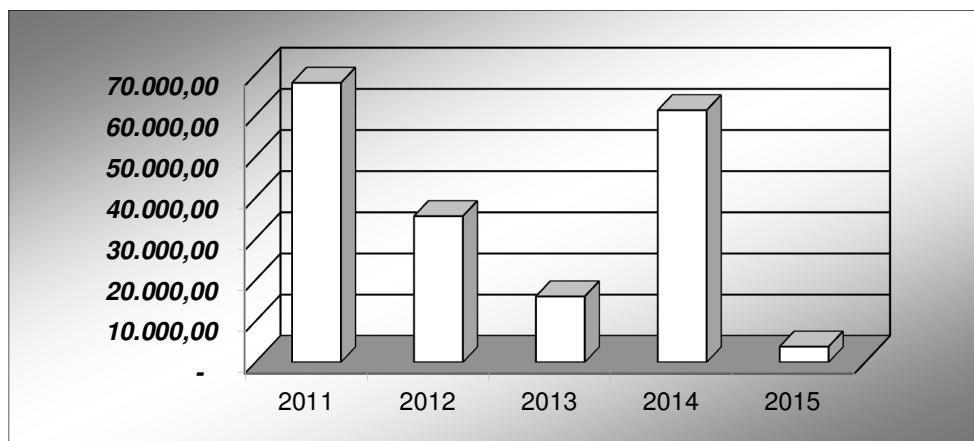


UNIONE RUBICONE E MARE
 Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI

(in migliaia di Euro)

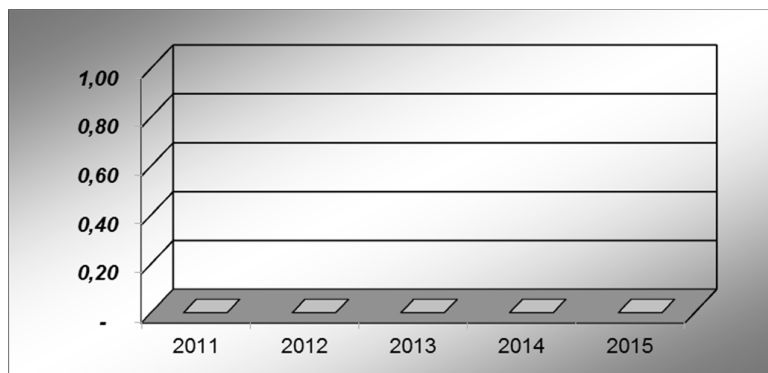
Accertamenti	2011	2012	2013	2014	2015
Cat. 1 Alienaz. beni					
Cat. 2/3/4/5.Trasf. cap.	67.911,00	35.500,00	16.000,00	61.250,00	3.800,00
Cat.6 Riscossioni crediti					
Totale	67.911,00	35.500,00	16.000,00	61.250,00	3.800,00



ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

(in migliaia di euro)

Accertamenti	2011	2012	2013	2014	2015
Categoria 1.Anticipaz. cassa			-		-
Categoria 2.Altre accensioni	-	-	-		-
Totale	-	-	-	-	-



UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

10.3 LE ENTRATE TRIBUTARIE -

Le risorse del titolo primo sono costituite dalle entrate Tributarie. Appartengono a questo aggregato: le imposte, le tasse, i tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie. Le uniche entrate di tipo tributario incassate dall'Unione riguardano le tasse di concorso.

10.4 I TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate del Titolo secondo provengono dai Contributi e Trasferimenti correnti dallo Stato, della Regione e di altri Enti pubblici.

E' sicuramente la parte del Bilancio che contiene le previsioni di entrata corrente più consistenti. Infatti l'Unione viene finanziata principalmente dalla Regione e dagli Enti aderenti.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI				
DESCRIZIONE	SOMME		SCOSTAMENTO	SCOSTAMENTO %
	PREVISTE	ACCERTATE		
Trasferimenti Statali	-	1.288,00	1.288,00	0,00%
Trasferimenti Regionali	1.377.402,23	1.383.800,66	6.398,43	0,00%
Trasferimenti Comunità Europea	2.300,00	1.330,76	- 969,24	-42,14%
Trasferimenti altri Enti settore pubblico	10.078.673,30	10.080.306,83	1.633,53	0,02%
TOTALE	11.458.375,53	11.466.726,25	8.350,72	

10.5 LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE -

Le risorse finanziarie del titolo terzo sono costituite da entrate extratributarie.

Appartengono a questo gruppo i proventi dei servizi pubblici, dei beni comunali, gli interessi su anticipazioni e prestiti.

DESCRIZIONE	SOMME		SCOSTAMENTO	SCOSTAMENTO %
	PREVISTE	ACCERTATE		
Proventi da servizi pubblici	1.906.925,72	1.866.549,22	- 40.376,50	-2,12%
Proventi Beni dell'Ente	31.912,24	31.594,25	- 317,99	-1,00%
Interessi su crediti	-	69,80	69,80	0,00%
Utili aziende partecipate	-	-	-	0,00%
Proventi diversi	296.006,45	301.951,02	5.944,57	2,01%
TOTALE	2.234.844,41	2.200.164,29	- 34.680,12	

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

CATEGORIA 1 - PROVENTI SERVIZI PUBBLICI

DESCRIZIONE	SOMME		SCOSTAMENTO	SCOSTAMENTO %
	PREVISTE	ACCERTATE		
Proventi sanzioni codice della strada	520.000,00	416.258,23	- 103.741,77	-19,95%
Proventi da refezione scolastica	319.948,92	335.927,48	15.978,56	4,99%
Proventi trasporto scolastico	70.628,00	78.800,55	8.172,55	11,57%
Proventi asilo nido	313.218,80	328.904,29	15.685,49	5,01%
Proventi rette scuola materna	677.630,00	703.975,52	26.345,52	3,89%
Altro	5.500,00	2.683,15	- 2.816,85	-51,22%
TOTALE	1.906.925,72	1.866.549,22	- 40.376,50	

- I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE -

L'art. 243 lett a) del TUEL, approvato con D.Lgs 18/08/2000, n. 267, prevede una copertura del costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale, riferito ai dati della competenza, con i relativi proventi tariffari e contributivi finalizzati in misura non inferiore al 36% solo da parte degli enti locali strutturalmente deficitari, individuati ai sensi dell'art. 242 dello stesso TUEL. Il Comune di Savignano sul Rubicone, pertanto, non essendo ente strutturalmente deficitario, non ha l'obbligo di rispettare tale percentuale. dato atto che questo Comune non rientra in tale fattispecie;

Si ricorda che i servizi tipici a domanda individuali quali asilo nido e refezione scuole sono stati trasferiti completamente all'Unione dei Comuni del Rubicone.

Di seguito si riassumono i risultati della gestione dei servizi a domanda individuale in capo all'Ente.

RIEPILOGO SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - PREVENTIVO ANNO 2015 -

DESCRIZIONE	ENTRATA	USCITA	GRADO DI COPERTURA
<u>1</u> Asilo Nido	269.974,68	613.093,25	44,03%
<u>2</u> Refezione Scolastica	1.014.914,00	1.346.290,94	75,39%

TOTALE	1.284.888,68	1.959.384,19	
---------------	---------------------	---------------------	--

**PERCENTUALE DI
COPERTURA
COMPLESSIVA**

**totale
entrate**

totale spese

65,58%

UNIONE RUBICONE E MARE
 Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

RIEPILOGO SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - CONSUNTICO ANNO 2015 -

	DESCRIZIONE	ENTRATA	USCITA	GRADO DI COPERTURA
1	Asilo Nido	330.656,85	518.300,47	63,80%
2	Refezione Scolastica	974.009,14	1.124.342,83	86,63%
TOTALE		1.304.665,99	1.642.643,30	

**PERCENTUALE DI
COPERTURA
COMPLESSIVA**

**totale
entrate

totale spese**

79,42%

CATEGORIA 2 - PROVENTI BENI DELL'ENTE

DESCRIZIONE	SOMME		SCOSTAMENTO	SCOSTAMENTO %
	PREVISTE	ACCERTATE		
Rimborso utilizzo attrezzature mensa	31.912,24	31.594,25	-	317,99
TOTALE	31.912,24	31.594,25		

CATEGORIA 3 - INTERESSI SU ANTICIPAZIONE E CREDITI

DESCRIZIONE	SOMME		SCOSTAMENTO	SCOSTAMENTO %
	PREVISTE	ACCERTATE		
Interessi attivi	-	586,27	586,27	
TOTALE	-	586,27		

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

CATEGORIA 5 – PROVENTI DIVERSI

DESCRIZIONE	SOMME		SCOSTAMENTO	SCOSTAMENTO %
	PREVISTE	ACCERTATE		
Recuper spese personale in comando	18.296,00	21.414,26	3.118,26	17,04%
Rimborso pasti docenti	32.608,98	32.606,98	- 2,00	-0,01%
Contributo Tesoreria	10.500,00	10.500,00	-	0,00%
Rimborso ministero per minori	25.816,45	25.771,45	- 45,00	-0,17%
Contributo per trasporti sociali	2.860,00	619,50	- 2.240,50	-78,34%
Recupero IVA	150.000,00	142.883,85	- 7.116,15	-4,74%
Rimborso prestiti sull'onore	14.500,00	4.029,00	- 10.471,00	-72,21%
Recuperi e rimborsi diversi	28.045,00	42.123,67	14.078,67	50,20%
Altro	13.440,02	22.002,31	8.562,29	63,71%
TOTALE	296.066,45	301.951,02		

10.6 I TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE DI CREDITI

Il titolo quarto dell'entrata contiene poste di varia natura e destinazione. Appartengono a questo gruppo le alienazioni dei beni patrimoniali, gli ammortamenti dei beni patrimoniali, i trasferimenti di capitale, le riscossioni di crediti. L'unica voce presente è un trasferimento in conto capitale di 3.800,00 euro per l'informatica da parte del comune di San Mauro Pascoli.

10.7 LE ACCENSIONI DI PRESTITI

L'Ente non ha mai contratto mutui.

11.L'ANALISI DELLE USCITE

11.1 IL RIEPILOGO DELLE USCITE PER TITOLI

Le uscite di un Ente sono costituite da spese correnti , in c/capitale, Rimborso di prestiti e partite di giro. Il volume complessivo dei mezzi spendibili dipende direttamente dal volume delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio. L'Ente quindi, deve utilizzare al meglio le proprie capacità di spesa mantenendo un costante equilibrio. La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (capacità di spendere soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (raggiungere gli obiettivi prefissati spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento costante dell'equilibrio tra entrate ed uscite del bilancio. Il quadro riporta l'elenco delle uscite di competenza impegnate nel 2015

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

PARTE SECONDA - SPESA DI COMPETENZA - ANALISI DEI RISULTATI			
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE
Titolo I			
SPESE CORRENTI			
1) Amministrazione Generale	1.751.877,57	787.293,75	
3) Polizia locale	1.409.284,27	8.816,00	
4) Istruzione pubblica	3.570.516,87	65.643,19	
5) Cultura e beni culturali	-	-	
6) Settore sportivo e ricreativo	-	-	
7) Turismo	-	-	-
8) Viabilità e trasporti	-	-	-
9) Territorio e ambiente	156.151,64	-	8.493,00
10) Settore sociale	6.776.476,93	1.554.681,39	
11) Sviluppo economico			-
Totale	13.664.307,28	2.416.434,33	8.493,00
Titolo II			
SPESE IN CONTO CAPITALE			
1) Amministrazione generale	3.800,00	74.903,50	
3) Polizia locale	85.320,00	150.000,00	
4) Istruzione	72.436,38	34.450,00	
5) Cultura e beni culturali	-	-	
6) Sport	-	-	
7) Turismo	-	-	
8) Viabilità	-	-	
9) Gestione territorio	206.675,12	-	35.500,00
10) Settore sociale	17.843,12	38.500,00	
11) Settore economico	-	-	
Totale	386.074,62	297.853,50	35.500,00
Titolo III			
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI			
1) Altri rimborsi di prestiti		-	
Totale	-	-	-
Titolo IV			
PARTITE DI GIRO			
	1.929.000,00	410.000,00	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
TOTALE GENERALE	15.979.381,90	3.124.287,83	43.993,00

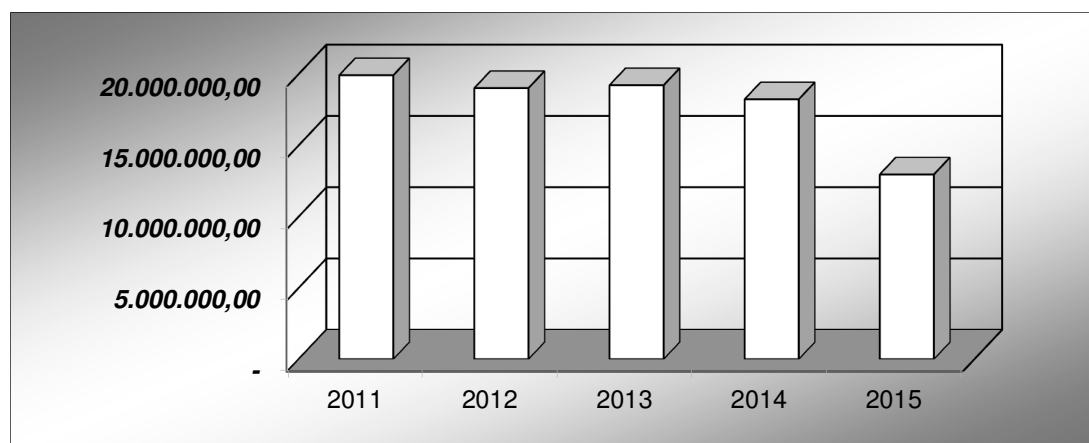
UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

PARTE SECONDA - SPESA DI COMPETENZA - ANALISI DEI RISULTATI			
PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	percentuale	ANNOTAZIONI
2.539.171,32	1.658.979,02	15%	Del Titolo I
1.418.100,27	1.009.853,35	9%	Del Titolo I
3.636.160,06	3.160.411,33	28%	Del Titolo I
-	-	0%	Del Titolo I
-	-	0%	Del Titolo I
-	-	0%	Del Titolo I
-	-	0%	Del Titolo I
147.658,64	73.549,37	1%	Del Titolo I
8.331.158,32	5.531.799,63	48%	Del Titolo I
		0%	Del Titolo I
16.072.248,61	11.434.592,70	100%	
78.703,50	70.942,83	18%	Del Titolo II
235.320,00	54.808,50		
106.886,38	93.631,39	23,48%	Del Titolo II
	-	0,00%	Del Titolo II
	-	0,00%	Del Titolo II
	-	0,00%	Del Titolo II
	-	0,00%	Del Titolo II
171.175,12	140.355,00	35,20%	Del Titolo II
56.343,12	38.950,24	9,77%	Del Titolo II
		-	
648.428,12	398.687,96	86,25%	
-	-		
2.339.000,00	1.122.180,78		
19.059.676,73	12.955.461,44		

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

11.2 L'ANDAMENTO DELLE SPESE NEL QUINQUENNIO

Impegni	2011	2012	2013	2014	2015
Tit. 1 Correnti	12.070.671,96	11.258.632,07	11.576.159,12	10.448.255,99	11.434.592,70
Tit. 2 Conto Capitale	242.725,07	239.726,45	302.287,07	265.245,91	398.687,96
Tit. 3 Rimborso prestiti	-	-	-	-	-
Tit. 4 Partite di giro	7.601.339,95	7.513.545,13	7.334.769,98	7.515.321,56	1.122.180,78
Totale	19.914.736,98	19.011.903,65	19.213.216,17	18.228.823,46	12.955.461,44



11.3 LE SPESE CORRENTI

Le spese correnti vengono stanziare per fronteggiare costi del personale, acquisto di beni e servizi, per interessi passivi, trasferimenti, imposte e tasse, ecc....

Attraverso un'analisi funzionale delle spese correnti nell'arco dell'ultimo quinquennio, siamo in grado di valutare se, nel medio periodo, vi sia stato uno spostamento di utilizzo delle risorse tra le diverse sezioni.

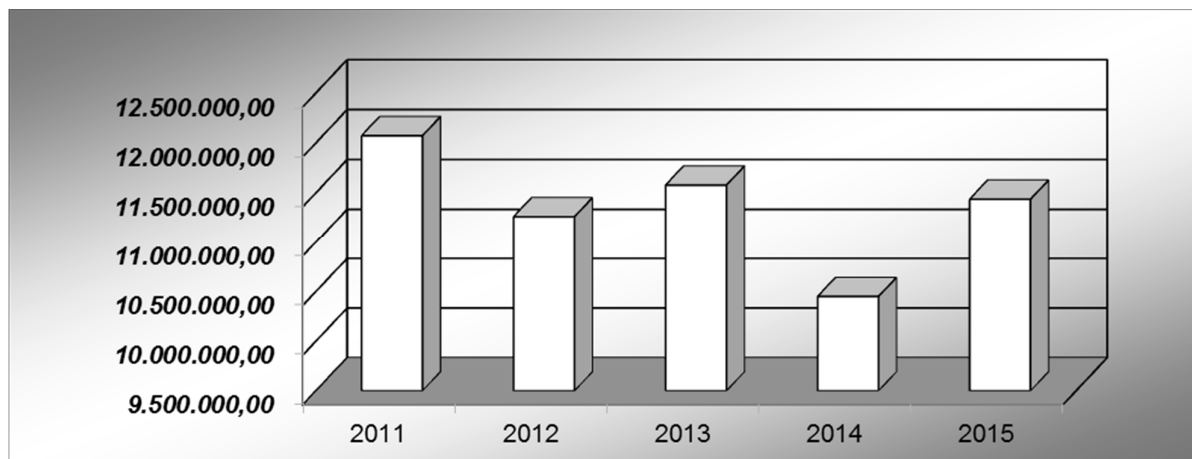
SPESE CORRENTI

(in migliaia di euro)

Impegni	2011	2012	2013	2014	2015
Sez. 1 Amministrazione generale	857.399,85	850.062,55	867.209,83	829.396,10	1.658.979,02
Sez. 3 Polizia Municipale	1.903.764,01	1.736.150,23	1.787.067,11	1.151.448,11	1.009.853,35
Sez. 4 Istruzione e cultura	3.370.699,48	3.535.834,70	3.671.485,54	3.474.428,47	3.160.411,33
Sez. 5 Cultura e beni cult.	-	-	-	-	-
Sez. 6 Sport	-	-	-	-	-
Sez. 7 - Turismo	-	-	-	-	-

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

Sez. 8 Trasporti e comunic.	-	-	-	-	-
Sez. 9 Az. campo Ambiente	36.372,79	61.110,00	60.419,91	120.474,62	73.549,37
Sez. 10 Settore sociale	5.902.435,83	5.075.474,59	5.189.976,73	4.872.508,69	5.531.799,63
Sez. 11 Settore svil. Economico					
Totale	12.070.671,96	11.258.632,07	11.576.159,12	10.448.255,99	11.434.592,70



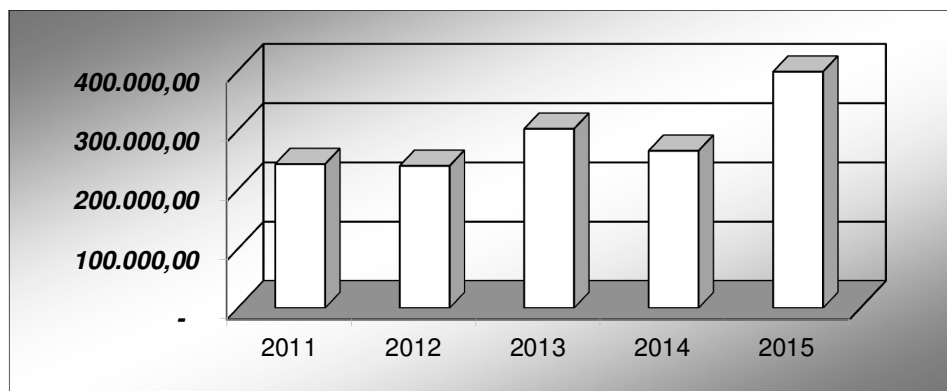
10.4 LE SPESE IN C/CAPITALE

SPESE IN CONTO CAPITALE

(in migliaia di euro)

Impegni	2011	2012	2013	2014	2015
Sez. 1 Amministrazione Gen.			1.000,00		70.942,83
Sez. 3 Polizia Municipale	42.000,00	70.000,00	60.000,00	32.500,00	54.808,50
Sez. 4 Istruzione e cultura	89.185,73	41.651,44	82.929,12	95.125,32	93.631,39
Sez. 5 Cultura e beni cult.	-	-	-	-	-
Sez. 6 Sport	-	-	-	-	-
Sez. 7 - Turismo	-	-	-	-	-
Sez. 8 Trasporti e comunic.	-	-	-	-	-
Sez. 9 Az. campo Ambiente	93.565,38	117.226,45	94.357,95	121.019,34	140.355,00
Sez. 10 Settore sociale	17.973,96	10.848,56	64.000,00	16.601,25	38.950,24
Sez. 11 Settore svil. Economico					
Totale	242.725,07	239.726,45	302.287,07	265.245,91	398.687,96

UNIONE RUBICONE E MARE
 Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE



CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	11.197.707,20	10.940.514,75	13.489.826,56
<i>B Costi della gestione</i>	11.591.054,50	10.492.203,71	11.532.312,46
Risultato della gestione	-393.347,30	448.311,04	1.957.514,10
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	-393.347,30	448.311,04	1.957.514,10
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	4.737,01	0,00	69,80
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	203.145,20	602.087,43	1.295.677,63
Risultato economico di esercizio	-185.465,09	1.050.398,47	3.253.261,53

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva quanto segue:

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- Maggiori entrate da trasferimenti;

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

- minori costi dovuti all'applicazione del nuovo principio contabile della competenza potenziata.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2013	2014	2015
141.719,05	162.474,73	223.331,78

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

I proventi e gli oneri straordinari		
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		1.389.450,73
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.373.616,11	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare) servizi c/Terzi	15.834,62	
Sopravvenienze attive:		44.057,94
di cui:		
- per maggiori crediti	44.057,94	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.433.508,67

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		21.522,65
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	19.522,65	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	2.000,00	
Insussistenze attivo		116.308,39
Di cui:		
- per minori crediti	102.590,95	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare) servizi c/Terzi	13.717,44	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		137.831,04

UNIONE RUBICONE E MARE
 Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	192.836,24	128.395,38	-100.787,11	220.444,51
Immobilizzazioni materiali	138.801,59	172.033,80	-122.544,67	188.290,72
Immobilizzazioni finanziarie	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
Totale immobilizzazioni	332.637,83	300.429,18	-223.331,78	409.735,23
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.081.086,38	1.069.340,37	-72.250,45	5.078.176,30
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.766.355,73	1.278.638,09	0,00	4.044.993,82
Totale attivo circolante	6.847.442,11	2.347.978,46	-72.250,45	9.123.170,12
Ratei e risconti	15.010,65	0,00	4.846,58	19.857,23
Totale dell'attivo	7.195.090,59	2.648.407,64	-290.735,65	9.552.762,58
<i>Conti d'ordine</i>	<i>386.185,97</i>	<i>78.704,57</i>	<i>-293.273,93</i>	<i>171.616,61</i>
Passivo				
Patrimonio netto	1.872.038,75	0,00	3.253.261,53	5.125.300,28
Conferimenti	628.023,29	3.800,00	-14.385,82	617.437,47
Debiti di finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	4.667.893,79	465.673,97	-1.373.616,11	3.759.951,65
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	27.134,76	38.773,04	-15.834,62	50.073,18
Totale debiti	4.695.028,55	504.447,01	-1.389.450,73	3.810.024,83
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	7.195.090,59	508.247,01	1.849.424,98	9.552.762,58
<i>Conti d'ordine</i>	<i>386.185,97</i>	<i>78.704,57</i>	<i>-293.273,93</i>	<i>171.616,61</i>

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	172.033,80	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	122.544,67
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
TOTALI	172.033,80	122.544,67

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione

B II Crediti

il saldo patrimoniale al 31.12.2015 coincide con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali(*e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio*).

Risulta rilevato il credito verso l'Erario per iva

Credito verso l'Erario per Iva	
Credito o debito Iva anno precedente	174.062,00
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione(euro 118,802,28) e Iva pagata sul tit.II (euro 4,874,72)	123.677,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	-193.319,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	104.420,00

B IV Disponibilità liquide

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide coincide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento

C. I. Debiti di finanziamento

Non esistono

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

GLI ORGANISMI PARTECIPATI

Di seguito si riportano le partecipazioni dell'Unione Rubicone e Mare in società, Fondazioni, Consorzi ecc....

DENOMINAZ. CONS./SOC.	% PARTEC.	ONERE A BILANCIO 2013
LEPIDA SPA	0,0016	Impegnato anno 2015 €. 37.956,27

L'Ente, inoltre, avendo una unica società partecipata non ha elaborato il piano di razionalizzazione previsto dalla normativa vigente in materia di partecipate.

LE PREVISIONI E LO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Al fine di verificare lo stato di attuazione dei programmi, di seguito si riporta la percentuale impegnata rispetto agli stanziamenti di spesa.

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

SINTESI DELLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI IN PARTE CORRENTE				
DENOMINAZIONE	STANZ. FINALI	IMPEGNI	FPV	% IMPEGNATO
AFFARI GENERALI	276.932,64	177.108,82		63,95%
FINANZIARIO	1.177.163,70	528.145,66	457.174,40	32,32%
PERSONALE E INFORMATICA	1.105.803,36	911.831,11	47.791,28	79,04%
SCUOLA	4.818.331,88	4.177.014,99	-	
SOCIALI	5.288.212,48	3.789.267,56	284.678,96	
PSZ PIANI SOCIALI DI ZONA	1.862.261,38	726.415,77	586.454,41	29,67%
POLIZIA MUNICIPALE	1.505.273,27	1.089.080,79	12.410,00	
PSC	38.270,00	35.728,00		93,36%
TOTALE	16.072.248,71	11.434.592,70	1.388.509,05	71,14%

SINTESI DELLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI IN PARTE CAPITALE				
DENOMINAZIONE	STANZ. FINALI	IMPEGNI	FPV	% IMPEGNATO
PERSONALE E INFORMATICA	78.703,50	70.942,83		90,14%
SCUOLA	128.186,38	114.782,74		
SOCIALI	15.200,00	175,68		
PSZ PIANI SOCIALI DI ZONA	19.843,12	17.623,21		88,81%
POLIZIA MUNICIPALE	235.320,00	54.808,50		
PSC	171.175,12	140.355,00	30.759,80	69,51%
TOTALE	648.428,12	398.687,96	30.759,80	61,49%

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

DESCRIZIONE	TOTALE IMPEGNI	% del totale	Spesa per
	Da allegato Conto Consuntivo	Spese correnti	abitante
SPESE CORRENTI			
1) Personale	3.976.803,40	35%	43,43
2) Acquisto beni	244.532,93	2%	2,67
3) Prestazione di servizio	4.193.903,65	37%	45,80
4) Utilizzo beni di terzi	57.683,60	1%	0,63
5) Trasferimenti	2.788.487,79	24%	30,45
6) Interessi passivi	-	0%	-
7) Imposte e tasse	171.181,33	1%	1,87
8) Oneri straordinari della gestione	2.000,00	0%	0,02
TOTALE SPESE CORRENTI	11.434.592,70	100%	124,87
SPESE IN CONTO CAPITALE			
TOTALE IMPEGNI			
	Da allegato Conto Consuntivo	% del totale	Spesa per
		spese capitale	abitante
SPESE IN CONTO CAPITALE			
1) Acquisizione beni immobili	-	0%	-
2) Espropri e servitù	-	0%	-
3) Acquisizione di beni mobili e attrezzature	252.689,95	63%	2,76
4) Incarichi professionali	131.355,36	33%	1,43
5) Trasferimenti di capitale	14.642,65	4%	0
6) Partecipazioni azionarie	-	0%	-
7) Conferimenti di capitale	-	0%	-
8) Concessione crediti	-	0%	-
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	398.687,96	100%	4,35
TOTALE GENERALE	11.833.280,66		129,23

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

IL SISTEMA DEGLI INDICATORI

- GLI INDICATORI FINANZIARI -

Gli indicatori finanziari forniscono informazioni sulla composizione del Bilancio e possono permettere la comparazione dei dati con i Comuni di dimensioni analoghe o posti nello stesso comprensorio territoriale. (All B)

Per comodità di lettura possiamo raggruppare questi indicatori in categorie quali:

- Grado di autonomia dell'Ente
- Pressione fiscale e locale e restituzione erariale pro-capite
- Grado di rigidità del Bilancio
- Grado di rigidità pro-capite
- Costo del personale
- Propensione agli investimenti
- Capacità di gestione

GRADO DI AUTONOMIA

Rappresenta un indice della capacità dell'Ente a reperire le risorse necessarie al finanziamento (entrate correnti) di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale. Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali ; di questo importo complessivo, le entrate Tributarie ed Extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente .I trasferimenti correnti dello Stato, Regioni ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

0<GRADO DI AUTONOMIA<1	Più il valore registrato si avvicina ad 1 maggiore è il grado di autonomia dell'Ente
------------------------	--

1. GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA	$\frac{\text{Entrate Tributarie} + \text{Extratributarie}}{\text{Entrate Correnti}}$
2. GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA	$\frac{\text{Entrate Tributarie}}{\text{Entrate Correnti}}$
3. GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE	$\frac{\text{Trasferimenti Correnti dallo Stato}}{\text{Entrate Correnti}}$
4. INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE	$\frac{\text{Entrate Tributarie}}{\text{Entrate Tributarie} + \text{Extratributarie}}$
5. INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE	$\frac{\text{Entrate Extratributarie}}{\text{Entrate Tributarie} + \text{Extratributarie}}$

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

E' importante conoscere qual è il prezzo pagato dal cittadino per usufruire dei servizi forniti dallo stato sociale. Contemporaneamente è interessante individuare la restituzione di risorse prelevate direttamente dallo Stato e restituite , in un secondo tempo, indirettamente alla collettività locale, tramite i trasferimenti statali in c/gestione. Il dato è espresso in migliaia di lire.

PRESSIONE FISCALE E RESTITUZIONE ERARIALE	L'indice va raffrontato con quello di altri Enti analoghi
---	---

6. PRESSIONE ENTRATE PROPRIE PRO-CAPITE	$\frac{\text{Entrate Tributarie + Extratributarie}}{\text{Abitanti}}$
7. PRESSIONE TRIBUTARIA PRO-CAPITE	$\frac{\text{Entrate Tributarie}}{\text{Abitanti}}$
8. TRASFERIMENTI ERARIALI PRO-CAPITE	$\frac{\text{Trasferimenti Correnti dallo Stato}}{\text{Abitanti}}$

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

L'Amministrazione può scegliere come utilizzare le risorse comunali nella misura in cui il Bilancio non è già prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi.

Conoscere il grado di rigidità del Bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove scelte o iniziative economico-finanziarie.

0<GRADO RIGIDITA'<1	DI Più il valore registrato si avvicina ad 1 minore è il margine di operatività dell'Ente
---------------------	---

9. RIGIDITA' STRUTTURALE	$\frac{\text{Spesa personale+Rimborso Mutui}}{\text{Entrate Correnti}}$
10. RIGIDITA' PER IL COSTO PERSONALE	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Entrate Correnti}}$
11. RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO	$\frac{\text{Rimborso Mutui}}{\text{Entrate Correnti}}$

GRADO DI RIGIDITA' PRO-CAPITE

I principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento.

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

Questi fattori possono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta sul cittadino.

RIGIDITA' PRO CAPITE	L'indice va raffrontato con quello di altri Enti analoghi
----------------------	---

12. RIGIDITA' STRUTTURALE PRO-CAPITE	$\frac{\text{Spesa personale} + \text{Rimborso Mutui}}{\text{Abitanti}}$
13. COSTO DEL PERSONALE PRO-CAPITE	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Abitanti}}$
14. INDEBITAMENTO PRO-CAPITE	$\frac{\text{Rimborso Mutui}}{\text{Abitanti}}$

COSTO DEL PERSONALE

Per erogare servizi è necessario possedere una struttura organizzativa, dove l'onere del personale assume, per forza di cose, un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

La spesa per il personale può essere vista come il costo medio pro-capite o come parte del costo complessivo delle spese correnti.

15. INCIDENZA COSTO PER IL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE	$\frac{\text{Spesa Personale}}{\text{Spesa Corrente}}$
16. COSTO MEDIO DEL PERSONALE	$\frac{\text{Spesa Personale}}{\text{Dipendenti}}$

PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

Questi indicatori, seppur in un regime di marcata dipendenza finanziaria dalle erogazioni di contributi in c/capitale concesse da altri enti, tendono ad individuare la propensione dell'Amministrazione ad attuare una forte politica di investimento.

17. PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO	$\frac{\text{Investimenti}}{\text{Spese Correnti} + \text{Investimenti}}$
18. INVESTIMENTI PRO-CAPITE	$\frac{\text{Investimenti}}{\text{Abitanti}}$

Nelle pagine successive vengono riportati gli indicatori relativi all'esercizio 2013 calcolati sulla base degli accertamenti ed impegni del rendiconto 2013, del numero dei dipendenti che hanno prestato servizio nel 2013 a tempo determinato e indeterminato pari a n. 58 unità (unità medie presenti nell'anno) e dei cittadini residenti al 31/11/2013 (n. 17.713 dato rettificato in base ai risultati del censimento), viene inoltre preso in esame anche il periodo 2004-2013 per evidenziare l'andamento

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

dei suddetti indici nel tempo.

- *indice autonomia finanziaria*
- *indice autonomia tributaria*
- *indice dipendenza erariale*
- *indice di pressione tributaria*
- *indice trasferimenti erariali pro-capite*

PROGRAMMA DEL CONSIGLIO PER IL DI CONFERIMENTO DI INCARICHI A SOGGETTI ESTERNI ALLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 46, COMMA 1, D.L112/2008 CONVERTITO NELLA L. 133/2008 - RENDICONTAZIONE

Il programma del Consiglio per incarichi a soggetti esterni alla Pubblica Amministrazione di cui in oggetto è stato approvato con il bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015/2017 all'interno della relazione Previsionale e Programmatica.

Nella relazione Previsionale e Programmatica relativa al bilancio 2015 e pluriennali 2015/2017 erano previsti incarichi a soggetti esterni alla Pubblica Amministrazione ai sensi dell'art. 46, comma 1, D.L 112/2008, convertito nella L. 133/2008. Di seguito si riporta la relazione a consuntivo:

Collaborazione occasionale	Formazione rivolta a equipe educativo asilo nido	€. 2.500,00	Finanziato con contributi provinciali e comunali
Collaborazione occasionale	Progetto 0-6 "Insieme per crescere"	€. 1.200,00	Finanziati con contributi regionali

VERIFICA RISPETTO DEI LIMITI DI CUI AL D.L 78/2010 E SMI

Di seguito si riporta la tabella a consuntivo relativa alla verifica del rispetto dei limiti di cui al D.L 78/2010 e smi:

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

Voce	Base di calcolo		% riduzione	Previsione	Consuntivo	note
	Descr. Anno	Importo		2015	2015	
Spesa per studi ricerca e consulenza L. 125/2013	2013	976,00	20%	0	0	
Spesa per studi ricerca e consulenza L. 125/2014	2014	-	25%	585,60	-	
Spesa per Pubblicità (art. 6, comma 8)	2009	3.709,80	80%	741,96		Dato ricalcolato in relazione al Disposto Delibera Corte dei Conti Sezione di
Spesa di rappresentanza (art. 6, comma 8)	2009	-	80%	-		
Spesa mostre e convegni (art. 6 comma 8)	2009	-		-		
Sponsorizzazioni (art. 6 comma 9)	2009	-	100%	-		
Spesa per missioni (art. 6 comma 12)	2009	4.446,62	50%	2.511,81	1.884,27	
Spesa per la formazione (art. 6, comma 13)	2009	29.000,00	50%	19.640,00	17.045,32	
Spesa per la formazione operatori asilo nido (art. 6, comma 13)	2009	9.687,20	50%	4.843,60	1.220,00	
Spese per autovetture (benzina,manut..) (art. 6, comma 14)	2011	-	50%	-	-	Limite ricalcolato escludendo auto Servizi
Spesa arredi e mobili (art.1, comma 141, L. 228/2012)	2010/2011	1.883,62	80%	376,72	-	Esclusi arredi scolastici. Riferimento impegni
TOTALE				30.337,97	22.164,59	

RISPETTO LIMITI DI SPESA DI PERSONALE – ART.1, COMMA 557, L. 296/2006 E SMI

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	3.117.918,58	3.976.803,40
spese incluse nell'int.03	104.375,07	7.779,52
irap	90.541,77	166.400,97
altre spese incluse	676.580,22	112.184,00
Totale spese di personale	3.989.415,64	4.263.167,89
spese escluse	471.282,84	824.598,32
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.518.132,80	3.438.569,57
Spese correnti	10.448.255,99	11.234.592,70
Incidenza % su spese correnti	33,67%	30,61%

Il dato relativo al 2015 potrebbe essere rivisto dall'Ufficio personale a seguito del consolidamento della spesa di personale di tutti gli enti aderenti all'Unione.

In relazione ai limiti di assunzione di personale a tempo determinato si evidenzia quanto segue:

- l'art. 9, comma 28 del d.l. n. 78/2010, convertito nella legge 122/2010, come di seguito modificato dall'art. 4, comma 102 della legge n. 183 del 12 novembre 2011 (legge di stabilità per il 2012) e l'art. 4, comma 12 del D.L. 16/12 convertito nella legge 44/2012, stabilisce che, dall'anno 2013, gli Enti Locali devono adeguarsi, quale principio generale ai fini del coordinamento della finanza pubblica, alle disposizioni in merito all'assunzione di personale

UNIONE RUBICONE E MARE
Provincia di Forlì-Cesena
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIE

a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa o con altri rapporti di lavoro flessibili, nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;

- il limite calcolato per la spesa per assunzione di personale con contratto di lavoro flessibile è pari a €. 357.633,48 e nel 2015 è stata pari a €. 222.382,94