



Provincia di Perugia

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL RENDICONTO DI GESTIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2015**

INDICE

CONSIDERAZIONI GENERALI SUL RENDICONTO

RESA DEL CONTO DELLA GESTIONE	pag.	1
ANALISI DEGLI INDICI STRUTTURALI	pag.	8
I PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALI	pag.	16
VINCOLI LEGISLATIVI	pag.	21
Verifica del patto di stabilità interno	pag.	21
Adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità	pag.	23
La gestione vincolata	pag.	29
Il riaccertamento straordinario dei residui al 1.01.2015 come primo e fondamentale atto in applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118 e s. m. i.	pag.	29
LA SINTESI	pag.	31
Saldo di cassa	pag.	31
Risultato della gestione di competenza	pag.	31
Risultato della gestione residui	pag.	33
Risultato di amministrazione	pag.	33

CONTO DEL BILANCIO

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO	pag.	36
ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	pag.	38
Entrate correnti	pag.	38
Trend storico delle entrate correnti	pag.	41
Spese correnti	pag.	43
Trend storico delle spese correnti	pag.	45
ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE	pag.	48
Entrate conto capitale	pag.	48
Trend storico delle entrate conto capitale	pag.	49
Spese conto capitale	pag.	49
Trend storico delle spese conto capitale	pag.	51
Sintesi dei programmi di investimento	pag.	55
Risultati conseguiti	pag.	55
Riepilogo opere finanziate nel corso dell'esercizio finanziario 2012	pag.	58
ANALISI DELLA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	pag.	60
Indebitamento e gestione del debito	pag.	60
Strumenti finanziari derivati	pag.	62
ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA SERVIZI PER CONTO TERZI	pag.	66
Entrate da servizi per conto terzi	pag.	66
Trend storico delle entrate da servizi per conto terzi	pag.	66
Spese da servizi per conto terzi	pag.	67
Trend storico delle spese da servizi per conto terzi	pag.	68

GESTIONE DEI RESIDUI

LA GESTIONE DEI RESIDUI	pag.	69
Premessa	pag.	69
Evoluzione temporale	pag.	71
GESTIONE CORRENTE	pag.	72
Entrate di parte corrente	pag.	73
Spese di parte corrente	pag.	73
GESTIONE CONTO CAPITALE	pag.	74
Analisi dell'anzianità dei residui	pag.	75

GESTIONE DI CASSA

LA GESTIONE DI CASSA	pag.	76
Quadro di sintesi	pag.	76
Riscossioni	pag.	76
La capacità di riscossione	pag.	77
Pagamenti	pag.	78
La capacità di pagamento	pag.	79

SITUAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

CONTO DEL PATRIMONIO	pag.	80
CONTO ECONOMICO	pag.	83

ANALISI DELLE RISORSE E DEI RISULTATI

**CONSIDERAZIONI GENERALI SUL
RENDICONTO**

LA RESA DEL CONTO DELLA GESTIONE

Il Rendiconto è l'atto attraverso il quale l'organo esecutivo "dà conto" al Consiglio del modo in cui si è svolta la gestione durante l'esercizio e dei risultati conseguiti in rapporto ai mezzi impiegati.

L'esercizio 2015 si caratterizza per essere stato l'anno della transizione verso la c.d. contabilità "armonizzata", disciplinata dal D. Lgs. 118/2011 come successivamente modificato ed integrato, principalmente, dal D. Lgs. 126/2014 nonché da ulteriori decreti correttivi. In effetti, è a decorrere dall'esercizio 2015 che tutti gli enti che non avevano partecipato alla sperimentazione avviata nel 2012, pur approvando i documenti di programmazione finanziaria (bilancio di previsione e rendiconto di gestione), secondo gli schemi approvati con il D.P.R. n. 194/96, sono tenuti all'applicazione dei nuovi principi contabili dettati dalla sopra richiamata normativa, con particolare riferimento al principio contabile della c.d. "competenza finanziaria potenziata". Sui fatti gestionali conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili esporremo più avanti; per il momento si evidenzia come la vigenza dei nuovi principi impongano, in sede di approvazione del rendiconto, la redazione dello stesso anche secondo gli schemi approvati dal D.Lgs. 118/2018, fra i quali alcuni allegati esplicativi di aggregati finanziari nuovi come il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) o il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV). Il Rendiconto di gestione approvato secondo i nuovi schemi ha sì valore dimostrativo, ma effetti diretti sul bilancio 2016, rispetto al quale determina, ad esempio, il FPV in entrata.

La gestione 2015 ha presentato fortissime criticità dovute prevalentemente alla ulteriore, pesantissima, riduzione delle risorse disponibili operata con la legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015), ultimo dei numerosi tagli che sono stati apportati dalla normativa nazionale alla finanza provinciale che, in questi ultimi anni, ha fortemente subito il succedersi delle manovre finalizzate al risanamento e alla stabilizzazione della finanza pubblica secondo una evidente, e preoccupante, curva ad andamento crescente. Si riportano di seguito, brevemente, gli interventi normativi che hanno pesantemente inciso sulle risorse disponibili per l'ente.

- il D.L. 78/2010 – Legge 122/2010 interviene con un ridimensionamento dei trasferimenti erariali dovuti alle province dal Ministero dell'interno di 300 milioni per l'anno 2011 e di 500 milioni annui a decorrere dall'anno 2012; la riduzione di risorse per l'ente è stata pari a euro 3.674.000,00 nel 2011 e euro 6.124.000,00 dal 2012;
- con il D.L. 201/2011 – Legge 214/2011 il fondo sperimentale di riequilibrio, come determinato ai sensi dell'articolo 21 del decreto legislativo 6 maggio 2011, n. 68, e il fondo perequativo, come determinato ai sensi dell'articolo 23, del medesimo decreto legislativo n. 68, del 2011, sono ridotti di ulteriori 415 milioni di euro per gli anni 2012 e successivi; la riduzione per l'ente è stata pari a euro 5.082.000,00 a decorrere dal 2012;
- nel contesto della così detta "spending review" di cui al D.L. 95/2012 - legge 135/2012 si riduce il fondo sperimentale di riequilibrio di 500 milioni di euro per l'anno 2012 e di 1.000 milioni di euro per ciascuno degli anni 2013 e 2014 e 1.050 milioni di euro a decorrere dall'anno 2015. Inoltre, la legge di stabilità 2013 – Legge 24 dicembre 2012, n. 228, prevede al comma 121, la modifica della manovra introdotta nel contesto della spending review, con aggravamento della medesima per gli anni 2013 e 2014 e per il 2015 e anni successivi per l'importo di 200 milioni annui. La riduzione per l'ente è stata pari a euro 5.291.000,00 nel 2012, euro 12.765.000,00 nel 2013 e 2014 ed euro 13.478.145,83 dal 2015.

- Il DL 66/2014, convertito nella legge n. 89/2014, prevede all'art. 47 un contributo delle province al risanamento della finanza pubblica di € 445 mln per il 2014 , €. 576 mln per il 2015 e €. 585 mln per il 2016. Il contributo che l'ente è stato chiamato a versare è stato pari a euro 5.034.813,55 per il 2014 e euro 5.989.906,04 a decorrere dall'anno 2015;
- La legge di stabilità 2015 (legge n. 190/2014), all'art. 1, comma 418, prevede un contributo delle province al risanamento della finanza pubblica di €. 1 miliardo per il 2015, 2 miliardi per il 2016 e 3 miliardi per il 2017. Il contributo a carico della Provincia ammonta a euro 11.705.006,48 per il 2015, e si stima di euro 22.410.012,96 per il 2016 e di euro 35.115.019,44 per il 2017.

Come si comprende agevolmente, l'entità delle riduzioni di risorse approvate con leggi dello Stato è tale che, ad oggi, risultano seriamente compromessi gli equilibri finanziari dell'Ente e, con essi, la capacità di assicurare i servizi essenziali che, sempre per leggi dello Stato e della Regione, la Provincia deve erogare. Si evidenzia che, a fronte dei pesantissimi tagli lineari attuati dal 2011, la Provincia di Perugia ha prodotto un notevole sforzo di razionalizzazione e riduzione della spesa corrente che, come certificato nei conti consuntivi 2011, 2012, 2013 e 2014, e confermato anche dal consuntivo 2015, come vedremo, ha subito un forte decremento sia nel suo complesso che nelle sue voci principali, come la spesa per il personale, per gli acquisti, le prestazioni di servizi e i trasferimenti correnti.

Risulta evidente come i tagli imposti dalla c.d. spending review, unitamente alla pesantissima imposizione del cd. "contributo" risanamento della finanza pubblica di cui al d.l. 66/2014 e alla legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015), hanno imposto, anche per il 2015, l'adozione di drastiche azioni di riduzione, se non di azzeramento, di molte e non secondarie voci della spesa corrente. La riduzione complessiva delle risorse, unita alla maggiore spesa per il contributo al risanamento della finanza pubblica ha imposto, nella predisposizione del bilancio di previsione, scelte radicali in ordine alla razionalizzazione e riqualificazione della spesa, con pesanti e inevitabili ripercussioni sul livello quantitativo e qualitativo dei servizi erogati. A tal fine, nel confermare pienamente i provvedimenti a suo tempo adottati con deliberazione n. 162 del 3.06.2013, l'Amministrazione, a seguito delle relazioni sul controllo degli equilibri finanziari, ha adottato una serie di ulteriori misure organizzative finalizzate al contenimento della spesa corrente, con particolare riferimento alle spese di funzionamento. Per comprendere la situazione generale della finanza provinciale venutasi a determinare a seguito dei provvedimenti di taglio, si riporta quanto constatato dalla Corte dei Conti, con la deliberazione n. 17/SEZAUT/2015/FRG, che non ha mancato di sottolineare la fortissima *"criticità finanziaria delle Province causata dalla manovre finanziarie succedutesi dal 2011 a oggi, soprattutto quelle disposte con il D.L. 66/2014 e con la legge di stabilità 2015. In particolare la Corte, a poco più di un anno dall'entrata in vigore della legge 7 aprile 2014, n. 56, "Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di Comuni"* , che ha ridisegnato confini e competenze dell'amministrazione locale, ha proceduto ad una prima valutazione di quelli che sono stati gli effetti della normativa sugli andamenti finanziari delle Province, sugli equilibri, sul rispetto del Patto di stabilità e sull'erogazione dei servizi al cittadino. Dalle risultanze delle verifiche sulla gestione finanziaria degli enti territoriali, svolte dalle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti per gli esercizi pregressi, emergono profili critici sintomatici di un graduale, e pressoché diffuso, deterioramento

della finanza provinciale, suscettibili di incidere negativamente sulla tenuta degli equilibri di bilancio.

E' stato riscontrato, tra l'altro,

- una costante tensione sulle entrate;
 - vistosi ritardi nell'erogazione dei trasferimenti erariali e regionali;
 - reiterate manovre sul Fondo sperimentale di riequilibrio;
 - il consistente utilizzo di entrate a carattere straordinario per il finanziamento di spesa corrente, anche ripetitiva, volto a fronteggiare la riduzione dei trasferimenti,
 - nonché l'applicazione, talora integrale, dell'avanzo di amministrazione – peraltro influenzato dall'elevata mole di residui attivi – per il conseguimento dell'equilibrio di parte corrente.
- "Nel percorso tracciato dalla l. n. 56/2014 si è inserita in modo non del tutto coerente la legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015) – come modificata dal d.l. n. 192/2014 (c.d. "milleproroghe"), convertito con modificazioni dalla legge 27 febbraio 2015, n. 11 – che ha mantenuto fermi tagli ed oneri a carico delle Province, pur nella invarianza, almeno temporanea, delle necessità finanziarie per le medesime, conseguente alla parziale attuazione della l. n. 56/2014.*

L'anticipazione degli effetti finanziari, che si concretizzano nei tagli di spesa corrente disposti dalla legge di stabilità 2015, rispetto all'effettivo trasferimento dei fattori di determinazione delle uscite di tale natura, in particolare della spesa per il personale eccedentario secondo le previsioni della l. n. 190/2014, produce un effetto distorsivo nella gestione finanziaria degli enti in esame. Si verifica, in particolare, che, ad esercizio finanziario 2015 inoltrato, l'onere della spesa che doveva essere trasferito, secondo la tempistica della l. n. 56/2014, resta ancora a carico delle Province (ed il fenomeno è presumibilmente destinato a protrarsi)". Ne consegue che una parte della spesa, soprattutto di quella per il personale, grava su una gestione che, non avrebbe invece dovuto considerarla nel proprio programma finanziario. E siffatta anomalia sarà rilevante ai fini del rispetto del patto di stabilità interno 2015, con effetti sugli esercizi futuri degli stessi enti che dovessero risultare inadempienti".

Al riguardo, appare estremamente significativo anche quanto recentemente espresso dalla stessa Corte dei Conti nella Relazione sulla gestione finanziaria del marzo scorso, in cui, richiamando le sentenze della Corte Costituzionale contro la Regione Piemonte (188/2015 – 10/2016) , si legge: «...La pronuncia del Giudice delle Leggi, al di là del caso di specie, pone un principio basilare di grande rilievo anche per la tematica in esame, e cioè che non è possibile una riduzione apodittica della dotazione finanziaria, che vada ad incidere sugli stanziamenti a favore degli enti (nel caso di specie, le Province) in modo irragionevole e sproporzionato, in assenza, peraltro, di un progetto di riorganizzazione e di riallocazione delle funzioni ancora intestate agli enti medesimi. Infatti, le previsioni di entrata e di spesa devono essere necessariamente in linea con il principio di programmazione, codificato dall'art. 7 della L. 196/2009. Resta perciò un limite invalicabile tracciato dalla Consulta, e cioè che non è possibile operare riduzioni irragionevoli e sproporzionate delle risorse stanziati a favore degli enti locali, senza un'adeguata e proporzionale riduzione delle funzioni attribuite e del personale assegnato per lo svolgimento delle stesse. Il collegamento logico immediato è evidentemente con l'attuazione della L. 56/14, in considerazione dei tagli operati dalla L. 190/14 (Legge di stabilità 2015), che non appaiono del tutto congruenti con il meccanismo previsto della citata L. 56/14, che ha disposto la riallocazione delle funzioni provinciali non fondamentali, in modo tale da assicurare agli enti destinatari delle

stesse l'attribuzione in assoluta simmetria di patrimonio, strumentazioni e risorse precedentemente spettanti alle Province».

Le notevolissime criticità della finanza provinciale, indotte dalle manovre di finanza pubblica, sono state peraltro "certificate" dalla norma recata dall'art. 1-ter del decreto legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito nella legge 6 agosto 2015, n. 125, che dispone, per il solo esercizio 2015, che:

- le province e le città metropolitane predispongono il bilancio di previsione per la sola annualità 2015;
- le province e le città metropolitane, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari, possono applicare al bilancio di previsione, fin dalla previsione iniziale, l'avanzo destinato.

Trattasi di disposizioni straordinarie, di carattere eccezionale, che derogano al principio della programmazione pluriennale dell'impiego delle risorse pubbliche, consentendo peraltro l'utilizzo di risorse destinate agli investimenti, ancorché non rivenienti dal indebitamento, per l'equilibrio di parte corrente.

L'Ente ha approvato il proprio bilancio di previsione 2015 solo in prossimità della chiusura dell'esercizio, con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 30 del 21.12.2015. Per perseguire tale obiettivo è stata attuata una duplice strategia:

A) PROGRAMMAZIONE E REALIZZAZIONE DI SELETTIVE RIDUZIONI DELLA SPESA CORRENTE

B) INDIVIDUAZIONE E REPERIMENTO DI RISORSE FINANZIARIE STRAORDINARIE, attraverso:

B1) attuazione delle misure e dei provvedimenti previsti dal D.L. 78/2015 e legge 190/2014

B2) recupero risorse straordinarie attraverso svincolo avanzo e riconoscimento valore finanziario delle funzioni non fondamentali svolte nel 2015 per conto della Regione.

Solo l'attuazione ed esecuzione di tali attività ha consentito all'ente di approvare, il 21 dicembre 2015, il bilancio di previsione, evitando il ricorso a procedure di pre-dissesto (o dissesto) e garantendo la continuità dei servizi erogati alla collettività.

A) PROGRAMMAZIONE E ATTUAZIONE DI ULTERIORI E SELETTIVE RIDUZIONI DELLA SPESA CORRENTE

Come ricordato sopra, a partire dal 2011 fino al 2015 la Provincia di Perugia, al pari di tutte le province italiane, ha subito una crescente riduzione delle proprie risorse a fronte della quale è stato prodotto un notevole sforzo di razionalizzazione e riduzione della spesa corrente che, come certificato nei conti consuntivi degli anni 2011-2014, ha subito un costante decremento sia nel suo complesso che nelle sue voci principali, come la spesa per il personale, per gli acquisti, le prestazioni di servizi e i trasferimenti correnti.

Risulta peraltro evidente come i tagli imposti dalla c.d. spending review, unitamente al contributo ex DL 66/2014 e L. 190/2014, pregiudicando gli equilibri finanziari complessivi, hanno imposto l'adozione di ulteriori provvedimenti di riduzione drastica, e in molti casi, di azzeramento di molte voci della spesa corrente. L'entità del taglio dei trasferimenti del fondo sperimentale di riequilibrio nonché l'imposizione del riversamento allo Stato di un contributo, ha

comportato, nella predisposizione del bilancio di previsione 2015, scelte radicali sia in ordine alla razionalizzazione e riqualificazione della spesa, con pesanti e inevitabili ripercussioni sul livello delle uscite correnti, sia relativamente livello quantitativo e qualitativo dei servizi erogati. A tal fine, nel confermare pienamente le misure già adottate nella seconda parte del 2013 dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 162 del 3.06.2013, i Servizi dell'Ente sono stati responsabilizzati e impegnati in un'operazione di contenimento e di riduzione ulteriore delle spese, attraverso:

- 1) *un attento esame della spesa da effettuare, verificandone l'effettiva obbligatorietà per l'Ente, ovvero l'urgenza e indifferibilità, attestata mediante dichiarazione del Dirigente del servizio proponente la spesa anche ai fini del disposto del comma 82 dell'art. 1 della legge n. 56/2014, dichiarazione da rendere nel corpo della determinazione di impegno. Tutte le spese non obbligatorie, ovvero quelle per le quali non fossero ancora insorti vincoli giuridici per l'ente, non avrebbero potuto essere impegnate;*
- 2) *la verifica degli impegni già assunti per revocare quelli per i quali non fosse ancora insorta obbligazione giuridica per l'Ente;*
- 3) *la verifica dell'applicazione delle norme sulla spending review, dando concreta attuazione alle azioni di contenimento della spesa di cui al D.L. 66/14, relativamente a:*
 - *revisioni contrattuali su acquisti e forniture*
 - *spese per fitti attivi e passivi*
 - *spese per il personale*
 - *spese di funzionamento.*

Le azioni sopra esposte hanno consentito il perseguimento di notevoli risultati in termini di riduzione dei costi di funzionamento, contribuendo in maniera determinante alla tenuta finanziaria dell'Ente. Come ampiamente mostrato nel prosieguo, quando verrà analizzata la spesa corrente per intervento di bilancio, è stata realizzata una ulteriore riduzione della spesa di funzionamento, principalmente nella voci spesa per il personale, per acquisto di beni e servizi e per l'utilizzo di beni di terzi, e cioè fitti passivi e canoni. Tali interventi di spesa costituiscono la gran parte delle spese di funzionamento dell'Ente ed è su questi che si è concentrata l'azione di revisione interna della spesa posta in essere anche nell'esercizio 2015. Nel complesso, l'azione di spending review attuata dall'Ente ha portato a una riduzione della spesa di funzionamento nelle voci sopra elencate per euro 6.251.339,25, dei quali euro 4.870.123,99 per spesa di personale. Si tratta di un risultato eccezionale se si tiene conto che la spesa corrente per il funzionamento dell'ente si era già contratta, nel periodo 2012-2014, di oltre 10,8 milioni di euro.

B) INDIVIDUAZIONE E REPERIMENTO DI RISORSE FINANZIARIE STRAORDINARIE

Oltre alla notevole riduzione delle spese di funzionamento, nell'esercizio 2015 gli equilibri di bilancio, soprattutto di parte corrente, sono stati rispettati grazie al reperimento di risorse straordinarie per complessivi euro 17.858.938,64, come in seguito specificato. A tal fine è stata messa in campo sia una serie di azioni previste dalla legge n. 190/2014 e dal decreto legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito nella legge 6 agosto 2015, n. 125 e sia anche attraverso una serie di interventi tesi al recupero di risorse attraverso la valorizzazione e il riconoscimento del

valore economico delle funzioni delegate dalla Regione e allo svincolo dell'avanzo vincolato di provenienza regionale.

B -1) attuazione delle misure previste dalla legge n. 190/2014 e dal D.L. 78/2015

Con il decreto legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito nella legge 6 agosto 2015, n. 125, sono state previste alcune misure tendenti a mitigare, per quanto possibile, l'impatto sul bilancio 2015 degli enti locali, e segnatamente delle Province, dei tagli apportati dalla legge n. 190/2014. In particolare, al fine di recuperare risorse finanziarie da utilizzare per gli equilibri correnti, si è provveduto:

- alla rinegoziazione dei mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del comma 430 dell'art. 1 della legge n. 190/2014. Prima delle disposizioni recate dall'art. 7 del DL 78/2015, tale norma risultava in realtà inapplicabile in quanto non avendo l'ente approvato il bilancio di previsione, non risultava possibile procedere a tale operazione e inoltre, l'eventuale risparmio di rata non poteva essere speso per la parte corrente, secondo l'univoco orientamento della magistratura contabile. Tenuto conto delle predette difficoltà, il legislatore, con l'art. 7, comma 1, del D.L. 78/2015, ha espressamente consentito tale operazione pur in assenza di bilancio di previsione approvato e, al comma 2, ha prevista la possibilità di utilizzare la minore spesa, limitatamente all'annualità 2015, per gli equilibri di parte corrente. Sulla base di ciò il Consiglio Provinciale, con deliberazione n. 19 del 21.05.2015, ha approvato la proposta di rinegoziazione di n. 642 posizioni debitorie a tasso fisso, per un montante complessivo di euro 72.618.440,14 e un "risparmio di rata" per l'anno 2015, di euro 3.687.792,39, che ha contribuito in pari misura al miglioramento del disavanzo di parte corrente.
- alla certificazione alla Direzione Centrale della Finanza Locale presso il Ministero dell'Interno del disavanzo corrente 2015, ai fini della ripartizione del contributo straordinario di 30 milioni di cui all'art. 8, comma 13-ter, del D. L. 78/2015. A seguito dei criteri di ripartizione individuati con il D.M. 7.08.2015, è stata prodotta al Ministero competente, nei termini previsti, la documentazione attestante il disavanzo corrente per l'esercizio 2015, pari a euro 22.464.296,03. La quota di contributo attribuita all'Ente è stata pari a euro 1.848.807,63.
- alla quantificazione e utilizzo per gli equilibri di parte corrente della quota di avanzo destinato derivante dalla operazione di riaccertamento straordinario dei residui approvata con D.P. n. 120/2015, a seguito della quale è stata individuata e accertata una quota di avanzo di amministrazione destinato agli investimenti pari a euro 2.046.651,06 che si è potuta utilizzare stante l'espressa previsione normativa contenuta nell'art. 1-ter del decreto legge 78/2015 per il quale, per il solo esercizio 2015, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari, è stato possibile applicare al bilancio di previsione, fin dalla previsione iniziale, l'avanzo destinato;

b-2) recupero risorse straordinarie attraverso: svincolo avanzo vincolato e valorizzazione finanziaria delle funzioni non fondamentali svolte nel 2015.

Oltre all'attuazione delle misure eccezionali di cui sopra, rese possibili da espressa previsione normativa, il Servizio Finanziario ha individuato ulteriori azioni per il recupero di risorse straordinarie al fine di conseguire l'equilibrio di bilancio. In particolare ci si è concentrati

sull'analisi della natura dell'avanzo di amministrazione nonché su azioni tese a recuperare significative risorse a fronte dell'esercizio delle funzioni non fondamentali per conto della Regione dell'Umbria e, in parte, dello Stato. In particolare si è proceduto:

- alla analisi puntuale della quota dell'avanzo di amministrazione vincolato con vincoli imposti dall'Ente, al fine di verificare il permanere dei requisiti e delle ragioni che avevano motivato l'apposizione del vincolo di bilancio. Si tratta di una quota rilevante di risorse finanziarie, pari a euro 5.395.851,94, rispetto alla quale si è proceduto, unitamente ai servizi interessati, a un'analisi approfondita e dettagliata sulla natura e attuale consistenza dei vincoli imposti a suo tempo dall'ente su tali somme, al fine di disporne, ove ne ricorressero i presupposti, lo svincolo e utilizzo per l'equilibrio di parte corrente del bilancio 2015. Tale operazione di puntuale analisi ha portato allo svincolo di un importo complessivo di euro 3.566.317,56;
- alla quantificazione delle risorse necessarie alla copertura delle spese per il personale dei centri per l'impiego. Sulla base dell'accordo quadro Stato – Regioni e Province autonome del 30.07.2015, nelle more dell'attuazione della riforma del mercato del lavoro di cui alla legge 183/2014 e d. lgs. 150/2015, il costo per gli anni 2015 e 2016 relativo al personale dei centri per l'impiego è stato riconosciuto totalmente a carico dello Stato e delle Regioni. A seguito di tale accordo, il MEF ha ripartito le risorse statali fra le Regioni (euro 140.000.000,00 di quali alla Regione dell'Umbria euro 3.351.332,00), e stipulato con le medesime Regioni intese per il finanziamento di tali servizi svolti dalle Province. In esito a tale processo di individuazione delle risorse, con comunicazione del 14.12.2015 del coordinatore dell'Ambito Imprese e Lavoro della Regione dell'Umbria venivano chiarite le modalità di copertura delle spese di personale dei Centri per l'impiego della Provincia di Perugia, determinando le stesse, per l'anno 2015, in euro 3.839.000,00, di cui euro 2.700.000,00 con quota parte del contributo statale e i restanti euro 1.139.000,00 con risorse del POR FSE 2007-2013.
- al reperimento di ulteriori risorse finanziarie finalizzate alla copertura delle spese di gestione delle funzioni non fondamentali di cui agli artt. 2 e 4 della l. r. 10/2015, e cioè, rispettivamente, le funzioni riassegnate alle strutture regionali e le funzioni svolte in avvalimento del personale della provincia. Poiché l'esercizio nel 2015 di tali funzioni non fondamentali dell'ente (ai sensi della legge n. 56/2014), ha comportato un disavanzo di gestione non ripianato dalle assolutamente insufficienti erogazioni regionali a tale titolo, l'ente ha richiesto a più riprese alla Regione l'erogazione di risorse aggiuntive ai fini della copertura di tale disavanzo di gestione. Il Servizio Finanziario, per le finalità di cui sopra, ha proposto alla Regione lo svincolo di quote di avanzo vincolato riveniente dall'esercizio delle funzioni regionali i cui alle L. R. 4/2013 e 13/2013, per un importo complessivo di euro 2.860.669,45. In particolare si è proposto la restituzione alla Regione della predetta somma, garantendo il mantenimento del vincolo di destinazione della stessa. La Regione, con la legge di assestamento, ha di fatto svincolato tali somme, decidendone la ripartizione fra le due province e destinandole alla copertura delle spese di gestione delle funzioni non fondamentali. Complessivamente l'operazione descritta ha portato all'accertamento di entrate aggiuntive sul bilancio 2015 per euro 2.870.370,00.

Anche nell'anno 2015 l'Ente, come nell'esercizio 2014, non ha rispettato il patto di stabilità interno; sulle cause che hanno determinato tale risultato si relazionerà ampiamente in seguito.

ANALISI DEGLI INDICI STRUTTURALI

Gli indici di bilancio, quali strumenti destinati a facilitare l'interpretazione e la valutazione dei documenti contabili, costituiscono un valido aiuto, se non anche, in certi casi, una necessità d'impiego.

Un sistema di indici o rapporti di bilancio, così come avviene nella analisi di benchmarking delle imprese private, può agevolare le funzioni conoscitive ed il controllo sulle gestioni degli esercizi passati, secondo le peculiarità fondamentali della contabilità pubblica, e nello stesso tempo, può porre le basi per valutazioni prospettiche sulla gestione in corso e su quelle future.

Rimarcata la fondamentale importanza degli indici di bilancio, è utile ricordare che la validità degli stessi non deve, però, essere intesa in termini assoluti in quanto è sempre necessaria una corretta interpretazione che tenga conto del contesto complessivo in cui viene a realizzarsi il dato.

Il ricorso all'analisi di bilancio per indici costituisce ormai per l'Ente una prassi consolidata che viene attuata nella Relazione al Rendiconto anche se i risultati relativi all'esercizio 2015 risultano non confrontabili con quelli degli esercizi precedenti a seguito del riaccertamento straordinario e della conseguente reimputazione di entrate e uscite per esigibilità.

La popolazione che si prende in considerazione per la definizione degli indici è quella risultante dalle comunicazioni più recenti dell'ISTAT, ed è pari a 664.155 abitanti.

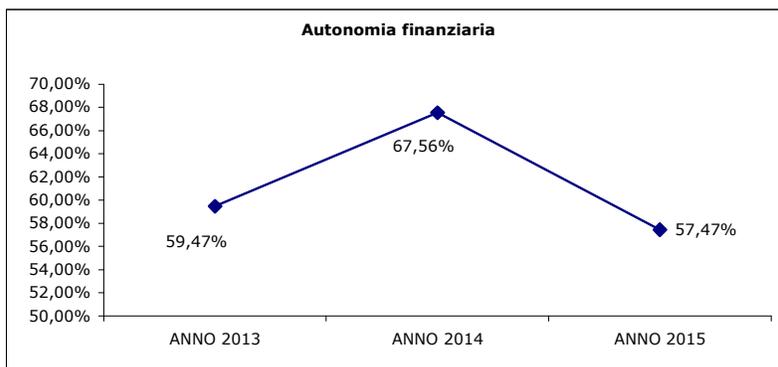
L'andamento triennale dei valori degli indicatori finanziari ed economici offre un metro di comparazione importante.

Tra i più significativi possiamo evidenziarne alcuni quali:

➤ **Indice di autonomia finanziaria**

Entrate Titolo I + III

Entrate Titoli I + II + III

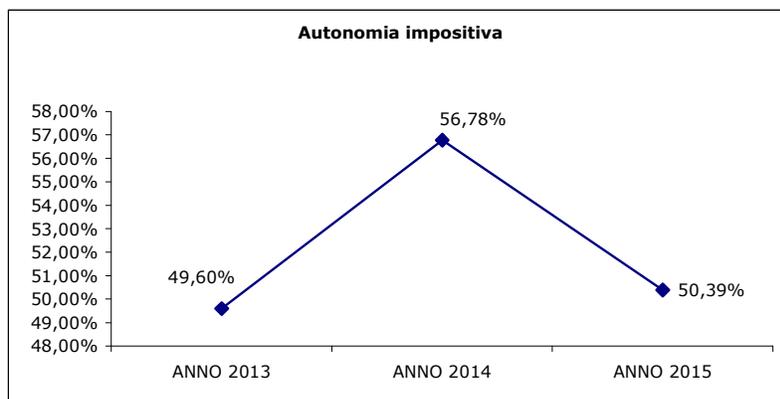


l'autonomia finanziaria, data dal rapporto fra la sommatoria delle entrate tributarie e le entrate proprie sul totale delle entrate correnti, passa dal 67,56% del 2014 al 57,47% diminuendo di oltre 10 punti percentuali. Tale diminuzione è causata prevalentemente dal calo delle entrate extratributarie di circa 3 mil. di euro.

➤ **Indice di autonomia impositiva**

Entrate Titolo I

Entrate Titoli I + II + III

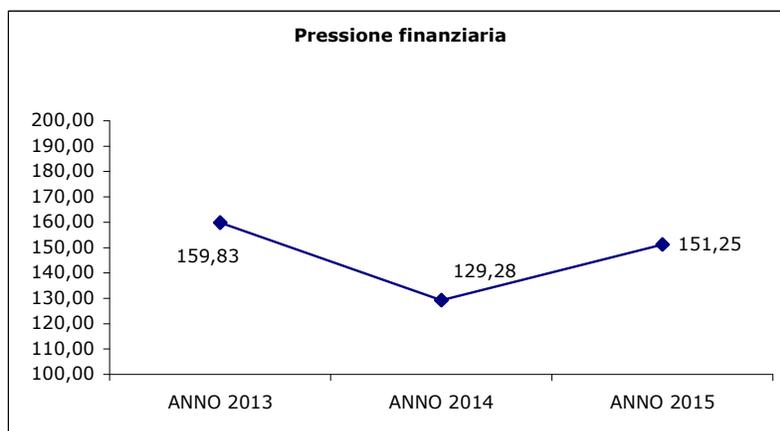


l'autonomia impositiva passa dal 56,78% del 2014 al 50,39%, segnando un decremento di oltre il 6% causato non dalla riduzione delle entrate tributarie del titolo I, ma dalla riduzione del loro peso sul totale delle entrate correnti.

➤ **Indice di pressione finanziaria**

Entrate Titolo I + II

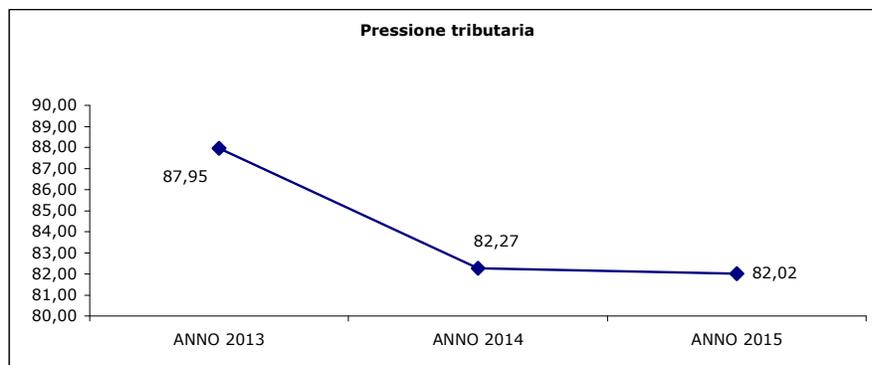
Popolazione



la pressione finanziaria passa dal 129,28 del 2014 al 151,25, con un incremento di quasi 22 punti percentuali dovuto al notevole incremento delle entrate del titolo II Trasferimenti correnti sia da parte dello Stato che della Regione.

➤ **Indice di pressione tributaria**

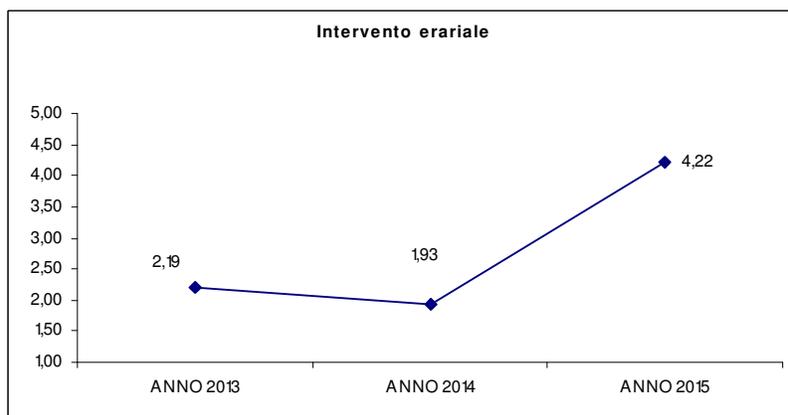
Entrate Titolo I
Popolazione



la pressione tributaria rimane invariata rispetto all'anno precedente per l'invarianza sia del numeratore Entrate Tributarie (- 255.861,97 rispetto al 2014) che del denominatore popolazione (- 1.062 unità).

➤ **Intervento erariale**

Entrate da Trasferimenti statali
Popolazione



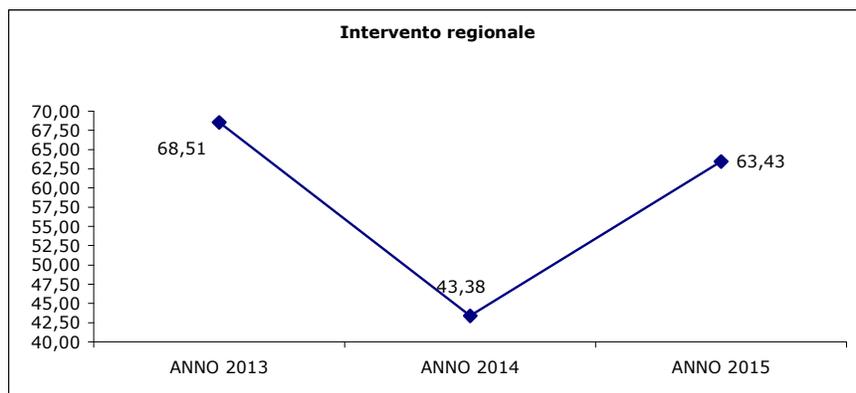
l'intervento erariale passa dall' 1,93 del 2014 al 4,22 del 2015, segnando un aumento di oltre 2 punti a causa dei trasferimenti correnti dallo Stato passati da euro 1.281.630,05 del 2014 ad euro 2.802.798,93 dell'anno 2015. La causa principale di tale aumento è il

contributo Statale destinato al perseguimento degli equilibri di cui all'art. 8, comma 13-ter del D.L. 78/1025, per **euro 1.848.807,63**

➤ **Intervento regionale**

Entrate da Trasferimenti regionali

Popolazione

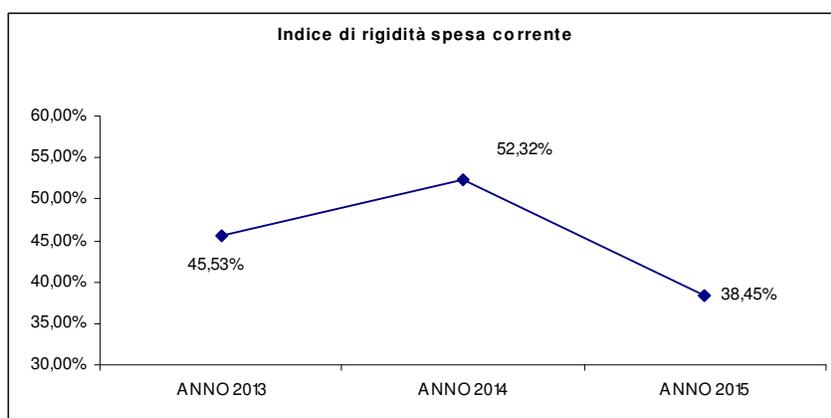


Anche i trasferimenti regionali hanno subito un aumento passando da euro 28.857.756,68 del 2014 ad euro 42.127.473,44 del 2015.

➤ **Indice di rigidità della spesa**

Spese personale + Quote amm. to mutui

Totale Entrate Tit. I+II+III

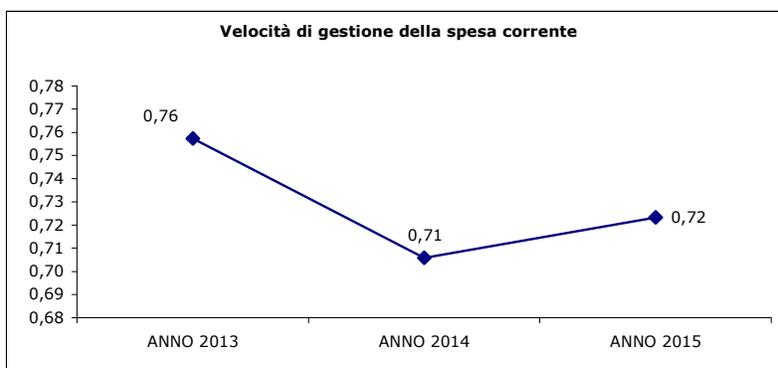


L'indice di rigidità della spesa subisce, rispetto al 2014, un forte decremento pari al 13,87% dovuto sia alla diminuzione della spesa del personale di quasi 5 mil. di euro che dalla diminuzione della spesa per rimborso di quota capitale di mutui e prestiti scesa di oltre 3,6 mil. A motivo della rinegoziazione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti Spa.

➤ **Velocità di gestione della spesa corrente**

Pagamenti Titolo I competenza

Impegni Titolo I competenza

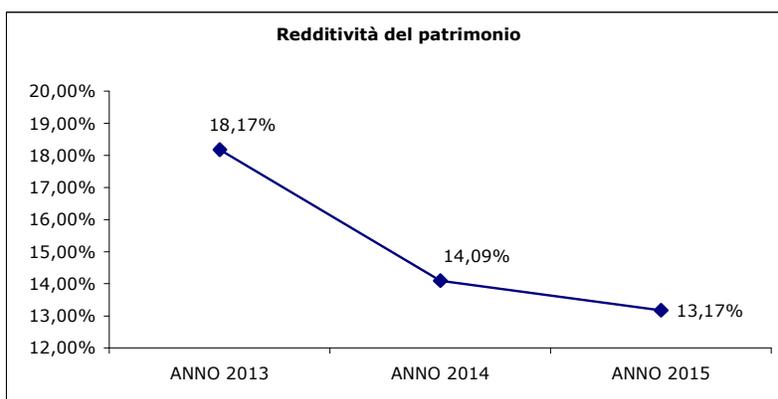


L'indice **velocità di gestione corrente**, che rileva il grado di realizzazione della spesa, mostra una capacità di ravvicinare la fase del pagamento a quello dell'impegno di spesa, è aumentato di 1 punto a seguito dell'aumento dei pagamenti rispetto alla spesa corrente impegnata.

➤ **Redditività del patrimonio**

Entrate patrimoniali

Valore patrimonio disponibile

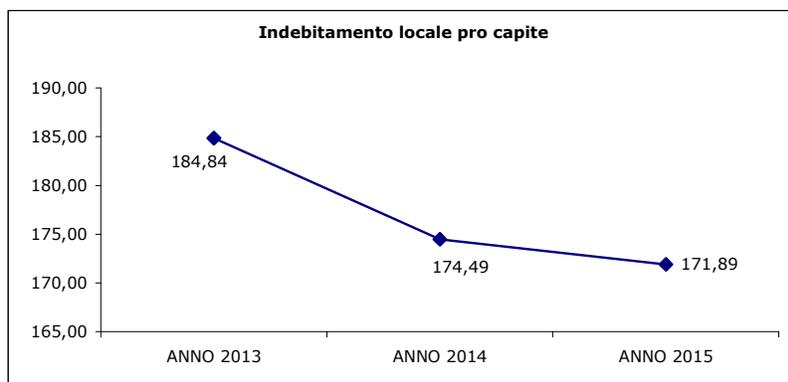


l'indice di **redditività del patrimonio** diminuisce leggermente (- 0,92%) per una riduzione delle entrate patrimoniali, che ritroviamo contabilizzate al Titolo 3 categoria 2, passate da euro 1.597.966,16 del 2014 a euro 1.443.883,78 del 2015.

➤ **Indice di indebitamento locale pro capite**

Residui debiti mutui

Popolazione

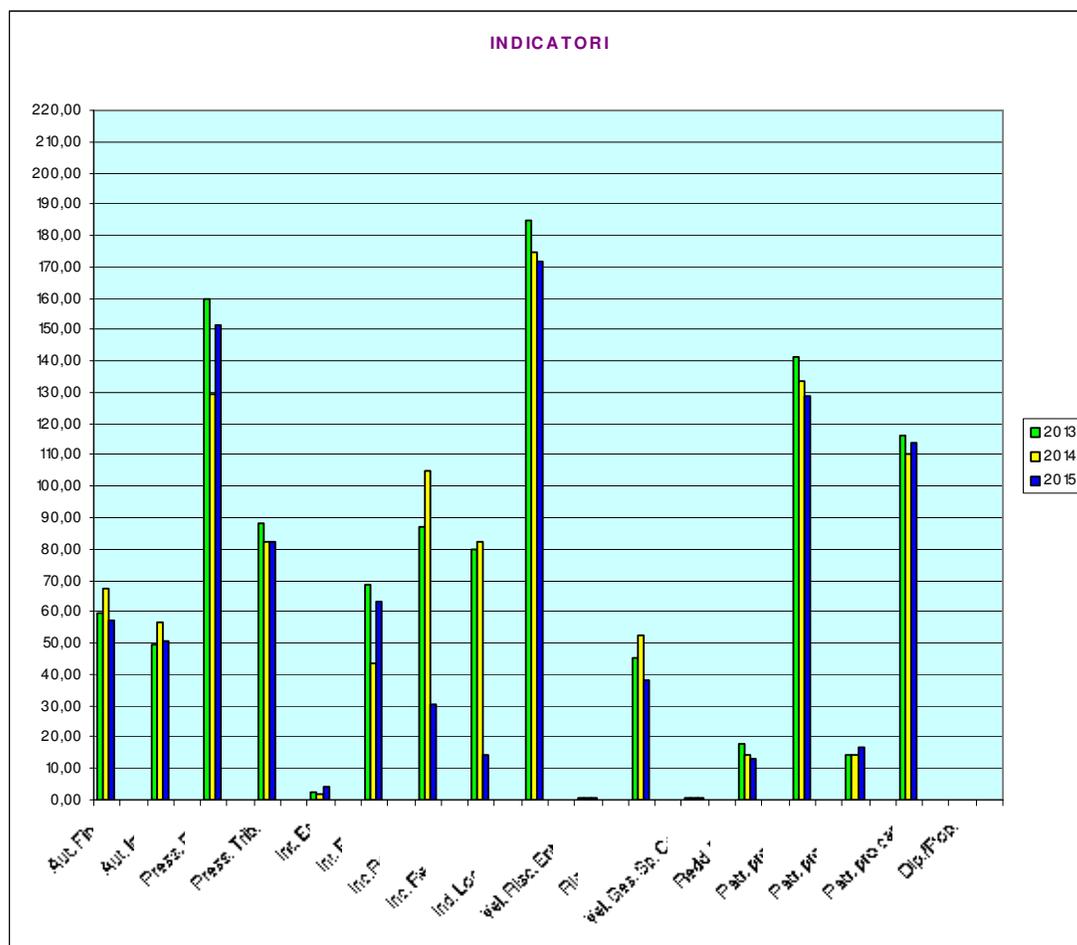


L'indice di indebitamento locale pro capite pone in rapporto l'ammontare del residuo debito per mutui e prestiti obbligazionari con il numero degli abitanti, ed esprime il debito pro capite posto in capo ad ogni cittadino per effetto dell'assunzione di mutui da parte dell'Ente. Tale indice registra, rispetto all'anno 2014, una flessione di 2.6 punti dovuto alla diminuzione del debito residuo a seguito dei rimborsi delle quote capitale effettuati nell'anno, non avendo l'Ente contratto nuovi prestiti.

In sintesi la Provincia di Perugia nel corso dell'ultimo triennio presenta la seguente situazione in termini di principali indicatori:

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI
(D.P.R. N. 194/96)

			2013	2014	2015
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Entrate (Titoli I + III)}}{\text{Entrate Titoli I + II + III}} \times 100$		59,47	67,56	57,47
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Entrate (Titolo I)}}{\text{Entrate Titoli I + II + III}} \times 100$		49,60	56,78	50,39
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Entrate (Titoli I + II)}}{\text{Popolazione}}$		159,83	129,28	151,25
Pressione tributaria	$\frac{\text{Entrate (Titolo I)}}{\text{Popolazione}}$		87,95	82,27	82,02
Intervento erariale	$\frac{\text{Entrate da Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$		2,19	1,93	4,22
Intervento regionale	$\frac{\text{Entrate da Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$		68,51	43,38	63,43
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti competenza}} \times 100$		86,88	104,82	30,14
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni competenza}} \times 100$		79,89	82,55	14,30
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$		184,84	174,49	171,89
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossioni (Titoli I + III)}}{\text{Accertamenti (Titoli I + III)}}$		0,72	0,71	0,72
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese pers. + Quote amm.to mutui}}{\text{Entrate Titoli I + II + III}} \times 100$		45,53	52,32	38,45
Velocità gestione spesa corrente	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}}$		0,76	0,71	0,72
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimonio disponibile}} \times 100$		18,17	14,09	13,17
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$		141,40	133,51	129,06
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$		14,07	14,18	16,51
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$		116,07	110,44	113,59
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$		0,0015	0,0015	0,0011



PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALI

Dell'importanza di avvalersi di elementi sintetici per giudicare l'attività gestionale degli enti locali si è inoltre fatto carico l'art. 242, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni il quale prevede che sono da considerarsi in situazione strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da apposita tabella da allegare al certificato del rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi di cui almeno la metà presentino valori deficitari.

In particolare il comma 2 del citato articolo 242 del Tuel prevede che, con Decreto del Ministero dell'Interno, sentita la conferenza Stato città ed autonomie locali, sono fissati per il triennio successivo i parametri obiettivo, determinati con riferimento a un calcolo di normalità dei dati dei rendiconti dell'ultimo triennio disponibili.

Il Decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013, pubblicato nella GU n. 55 del 06.03.2013, fissa i parametri obiettivo per il triennio 2013-2015 applicabili quindi a partire dalle risultanze del rendiconto di gestione dell'anno 2012.

Per la Provincia di Perugia la situazione relativa ai parametri di cui sopra, con riferimento all'esercizio 2015 e riportata di seguito nel dettaglio, evidenzia che nonostante le notevoli difficoltà nelle quali si è svolta la gestione 2015, tutti parametri risultano allineati con le prescrizioni di legge.

Parametro 1				
Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 2,5 per cento rispetto alle entrate correnti				
(a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)				
	Importo	calcolo %	Riscontro limite	Deficitarietà strutturale riscontrata
RISULTATO NEGATIVO CONTABILE DI GESTIONE =	(A) 6.047.100,67			
<i>Quadro riassuntivo della gestione di competenza (Avanzo (+) Disavanzo (-)</i>	2.963.518,09			
<i>+ Avanzo utilizzato per le spese di investimento</i>	3.083.582,58			
Rapportato				
ENTRATE CORRENTI =	(B) 108.105.666,10			
<i>Totale entrate tributarie (Accertamenti)</i>	54.473.241,80			
<i>+ Totale entrate per contributi e trasferimenti correnti (Accertamenti)</i>	45.979.975,99			
<i>+ Totale entrate extra tributarie</i>	7.652.448,31			
	A : B x 100 =	non applicabile	> 2,5%	NO

Parametro 2				
Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I superiore al 50 per cento degli impegni della medesima spesa corrente				
(al netto del valore pari ai residui attivi da contributi e trasferimenti correnti dalla Regione nonché da contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate)				
	Importo	calcolo %	Riscontro limite	Deficitarietà strutturale riscontrata
RESIDUI PASSIVI =	30.305.913,98			
<i>Totale spese correnti (Impegni)</i>	96.563.142,47			
- <i>Totale spese correnti (Pagamenti c/competenza)</i>	69.845.140,33			
+ <i>Residui passivi correnti c/residui</i>	3.587.911,84			
a detrarre				
RESIDUI ATTIVI CORRENTI per contributi e trasferimenti correnti dalla Regione nonché per funzioni delegate ==	24.844.891,92			
<i>Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione (Residui)</i>	17.406.487,27			
+ <i>Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate (Residui)</i>	7.438.404,65			
(A)	5.461.022,06			
Rapportato				
SPESE CORRENTI =	(B) 96.563.142,47			
<i>Spese correnti (Impegni)</i>	96.563.142,47			
	A : B x 100 =	5,66%	> 50%	NO

Parametro 3				
Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II, e III superiore al 38 per cento; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro				
	Importo	calcolo %	Riscontro limite	Deficitarietà strutturale riscontrata
D.P.C.M. (in corso di definizione)				
in assenza di efficacia del sopra cennato D.P.C.M. si applica quanto sotto:				
SPESE DI PERSONALE =	(A) 34.912.642,75			
<i>Individuate dalla Circolare n. 9 del 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e successivamente dall'art. 76, comma 1, del D.L. 112 del 2008</i>	36.415.215,31			
- <i>Contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese per il personale</i>	1.502.572,56			
Rapportato				
ENTRATE CORRENTI =	(B) 106.603.093,54			
<i>Totale entrate tributarie (Accertamenti)</i>	54.473.241,80			
+ <i>Totale entrate per contributi e trasferimenti correnti (Accertamenti)</i>	45.979.975,99			
+ <i>Totale entrate extra tributarie (Accertamenti)</i>	7.652.448,31			
- <i>Contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese per il personale</i>	1.502.572,56			
	A : B x 100 =	32,75%	> 38%	NO

Parametro 4				
Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 160 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 140 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo rispetto alle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del Tuel con le modifiche di cui all'art. 8, comma 1, della legge 12/11/2011 n. 183, a decorrere dall' 1° gennaio 2012				
	Importo	calcolo %	Riscontro limite	Deficitarietà strutturale riscontrata
CONSISTENZA DEI DEBITI DI FINANZIAMENTO = (A)	114.161.519,56			
<i>Debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione (Consistenza finale)</i>	114.161.519,56			
Rapportato				
ENTRATE CORRENTI = (B)	108.105.666,10			
<i>Totale entrate tributarie (Accertamenti)</i>	54.473.241,80			
+ <i>Totale entrate per contributi e trasferimenti correnti (Accertamenti)</i>	45.979.975,99			
+ <i>Totale entrate extra tributarie (Accertamenti)</i>	7.652.448,31			
	A : B x 100 =	105,60%	> 160%	NO

Parametro 5				
Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli u				
	Importo	calcolo %	Riscontro limite	Deficitarietà strutturale riscontrata
ANNO 2015				
DEBITI FUORI BILANCIO = (A)	0,00			
<i>Debiti fuori bilancio (Totale)</i>	0,00			
Rapportato				
ENTRATE CORRENTI = (B)	108.105.666,10			
<i>Totale entrate tributarie (Accertamenti)</i>	54.473.241,80			
+ <i>Totale entrate per contributi e trasferimenti correnti (Accertamenti)</i>	45.979.975,99			
+ <i>Totale entrate extra tributarie (Accertamenti)</i>	7.652.448,31			
	A : B x 100 =	0,00%	> 1%	NO
ANNO 2014				
DEBITI FUORI BILANCIO = (A)	76.000,00			
<i>Debiti fuori bilancio (Totale)</i>	76.000,00			
Rapportato				
ENTRATE CORRENTI = (B)	96.387.487,88			
<i>Totale entrate tributarie (Accertamenti)</i>	54.729.103,77			
+ <i>Totale entrate per contributi e trasferimenti correnti (Accertamenti)</i>	31.267.793,69			
+ <i>Totale entrate extra tributarie (Accertamenti)</i>	10.390.590,42			
	A : B x 100 =	0,08%	> 1%	NO
ANNO 2013				
DEBITI FUORI BILANCIO = (A)	0,00			
<i>Debiti fuori bilancio (Totale)</i>	0,00			
Rapportato				
ENTRATE CORRENTI = (B)	116.667.892,45			
<i>Totale entrate tributarie (Accertamenti)</i>	57.861.496,15			
+ <i>Totale entrate per contributi e trasferimenti correnti (Accertamenti)</i>	47.287.898,33			
+ <i>Totale entrate extra tributarie (Accertamenti)</i>	11.518.497,97			
	A : B x 100 =	0,00%	> 1%	NO

Parametro 6				
Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di Tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti				
	Importo	calcolo %	Riscontro limite	Deficitarietà strutturale riscontrata
ANTICIPAZIONI DI TESORERIA = (A)	0,00			
<i>Rimborso di anticipazioni di cassa (Impegni)</i>	0,00			
<i>- Rimborso di anticipazioni di cassa (Pagamenti c/competenza)</i>	0,00			
Rapportato				
ENTRATE CORRENTI = (B)	108.105.666,10			
<i>Totale entrate tributarie (Accertamenti)</i>	54.473.241,80			
<i>+ Totale entrate per contributi e trasferimenti correnti (Accertamenti)</i>	45.979.975,99			
<i>+ Totale entrate extra tributarie (Accertamenti)</i>	7.652.448,31			
	A : B x 100 =	0,00%	> 5%	NO

Parametro 7				
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'art. 159 del Tuel				
	Importo	calcolo %	Riscontro limite	Deficitarietà strutturale riscontrata
PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA = (A)	0,00			
<i>Quadro 10 Bis</i>	0,00			
Rapportato				
SPESE CORRENTI = (B)	96.563.142,47			
<i>Spese correnti (Impegni)</i>	96.563.142,47			
	A : B x 100 =	0,00%	> 0,5%	NO

Parametro 8				
Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art. 1, commi 443, 444, della Legge 24/12/2012 n. 228 a decorrere dal 1° gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazioni di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.				
	Importo	calcolo %	Riscontro limite	Deficitarietà strutturale riscontrata
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE DESTINATO ALLA SALVAGUARDIA (A)	3.566.317,56			
<i>Alienazione di beni patrimoniali destinati alla salvaguardia</i>	0,00			
<i>+ Avanzo di amministrazione destinato alla "salvaguardia equilibri di bilancio"</i>	3.566.317,56			
Rapportato				
SPESE CORRENTI = (B)	96.563.142,47			
<i>Spese correnti (Impegni)</i>	96.563.142,47			
	A : B x 100 =	3,69%	> 5%	NO

"Relazione Illustrativa al Rendiconto di Gestione 2015" – Provincia di Perugia

Riassumendo la situazione della Provincia di Perugia circa la determinazione dei parametri previsti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 si può far riferimento al seguente quadro riepilogativo:

PARAMETRI	VALORE CORRENTE	VALORE AMMESSO	ESITO
Parametro 1	non applicabile	> 2,5%	NEGATIVO
Parametro 2	5,66%	> 50%	NEGATIVO
Parametro 3	32,75%	> 38%	NEGATIVO
Parametro 4	105,60%	> 140% (160%)	NEGATIVO
Parametro 5	0,08%	> 1%	NEGATIVO
Parametro 6	0,00%	> 5%	NEGATIVO
Parametro 7	0,00%	> 0,5%	NEGATIVO
Parametro 8	3,69%	> 5%	NEGATIVO

VINCOLI LEGISLATIVI

Verifica del patto di stabilità interno

La normativa sul patto di stabilità interno costituisce, con la determinazione dell'obiettivo programmatico da raggiungere, un ulteriore vincolo finanziario in grado di condizionare significativamente la gestione dell'Ente.

La legge 190/2014 (legge di stabilità 2015), ha disciplinato il patto di stabilità interno per il triennio 2015/2017. Il saldo obiettivo da perseguire nel triennio è stato determinato in euro 16.595.000 per l'anno 2015, 17.692.000 per gli anni 2016 e 2017.

In applicazione del patto regionalizzato verticale incentivato di cui al comma 484 dell'articolo unico della legge n. 190/2014, la Regione dell'Umbria ha ceduto alla Provincia di Perugia l'importo complessivo di euro 2.336.000 quale spazio finanziario a valere sui pagamenti in c/capitale, talché il saldo obiettivo è stato rideterminato in euro 14.259.000.

L'Ente, nell'esercizio 2015, non ha rispettato il Patto di stabilità interno, con uno scostamento del saldo finanziario conseguito rispetto al saldo obiettivo di euro 23.815.000, risultato evidenziato nel seguente prospetto, i cui valori sono espressi al netto delle poste rettificative previste dalla normativa vigente (valori in K€).

	Riscossioni competenza + residui	Accertamenti competenza
	Tit. IV al netto delle esclusioni previste dalla normativa vigente	Tit. I, II, III al netto delle esclusioni previste dalla normativa vigente
	4.080	90.049
Entrate finali nette	94.129	
	Pagamenti competenza + residui	Impegni competenza
	Tit. II al netto delle esclusioni previste dalla norma	TIT I al netto delle esclusioni previste dalla norma
	12.266	91.421
Spese finali nette	103.687	
Risultato saldo finanziario 2015	-9.559	
Obiettivo programmatico 2015 rimodulato ai sensi art. 1 comma 484 l. 190/2014 "Patto Regionale verticale"	14.259	
Differenza	- 23.818	

Le motivazioni del mancato rispetto dell'obiettivo finanziario del patto di stabilità 2015 sono molteplici. Innanzi tutto occorre evidenziare come il bilancio 2015 abbia finanziato, mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione (vincolato e destinato), spese correnti per complessivi euro 6.593.451,73, determinando uno squilibrio di pari importo fra impegni e accertamenti.

Vi sono poi considerazioni più generali che attengono alla sostenibilità finanziaria del saldo obiettivo assegnato ad ogni singolo Ente. A tale proposito non si può non evidenziare come gli ultimi esercizi finanziari si sia verificata la concomitanza di due fattori che sommano i propri effetti negativi rispetto alle possibilità dell'Ente di rispettare l'obiettivo di patto: da un lato vi è stato un crescente inasprimento del saldo obiettivo e, dall'altro, una fortissima riduzione delle

entrate, sia da trasferimenti che proprie, oltre che l'imposizione all'ente del pagamento allo Stato di un contributo al risanamento della finanzia pubblica, di cui si è già detto.

Al riguardo si evidenzia come nel periodo 2010-2015, il saldo finanziario obiettivo per la Provincia di Perugia è passato da euro 1.266.000,00 (obiettivo 2010) a euro 20.937.000,00 (obiettivo 2014), per poi ridursi a euro 16.595.000,00 del 2015. Tale repentino incremento, seppur più contenuto nell'esercizio 2015, unito alla fortissima riduzione delle risorse disponibili verificatasi nello stesso periodo, ha reso impossibile e del tutto inefficace ogni tentativo di programmazione finanziaria, annuale e pluriennale, finalizzata al rispetto del patto di stabilità interno. I saldi obiettivo a carico dell'Ente nel quinquennio 2010/2014 sono i seguenti:

Anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Saldo obiettivo	1.266.000	4.594.000	16.780.000	21.268.000	20.937.000	16.595.000

Al riguardo va chiarito che la determinazione del saldo finanziario obiettivo per ogni singolo Ente, disposta da norme statali, cioè lo sforzo finanziario che l'ente è chiamato a compiere in termini di differenza fra Entrate finali e Spese finali, è indipendente da valutazioni, che pure dovrebbero essere fatte, riguardanti la concreta possibilità per l'Ente di riuscire a rispettare il vincolo senza compromettere, non solo l'erogazione dei servizi ai cittadini, ma la sua stessa tenuta finanziaria. All'inasprimento del saldo obiettivo si è aggiunta infatti, nello stesso periodo 2010/2015, la fortissima contrazione delle entrate di cui si è detto sopra, che ha reso non più sostenibile già dall'esercizio 2014 e nell'esercizio appena trascorso, il vincolo del patto di stabilità interno per la Provincia di Perugia.

Tenuto conto delle concause di cui sopra, già in occasione dei referti sul controllo degli equilibri finanziari, come nella relazione di accompagnamento al Bilancio di Previsione 2015, si evidenziava come l'obiettivo di patto di stabilità interno per l'esercizio 2015, a motivo della incomprimibilità ulteriore delle spese correnti, sarebbe stato conseguibile solo realizzando entrate straordinarie (incassi da alienazioni del proprio patrimonio immobiliare e incassi di contributi per finanziamento di interventi di investimento) per almeno 27 milioni di euro. Tali entrate straordinarie non sono state conseguite, anche per le note condizioni del mercato immobiliare che impedisce di fatto qualunque operazione di vendita di beni immobili.

Il mancato rispetto del patto di stabilità comporta, nell'esercizio 2015, l'assoggettamento alle sanzioni previste dal comma 26 dell'art. 31 della legge n. 183 del 2011, come sostituito dall'art. 1, comma 439, della legge n. 228 del 2012 (legge di stabilità 2013); in particolare l'Ente:

- è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio in misura pari alla differenza tra il risultato registrato e l'obiettivo programmatico predeterminato. In caso di incapienza dei predetti fondi gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue. La sanzione non si applica nel caso in cui il superamento degli obiettivi del patto di stabilità interno sia determinato dalla maggiore spesa per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea rispetto alla media della corrispondente spesa del triennio precedente;
- non può impegnare spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dei corrispondenti impegni effettuati nell'ultimo triennio;
- non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti;

- non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione;
- è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza indicati nell'articolo 82 del decreto legislativo n. 267 del 2000, e successive modificazioni, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2010.

Nel corso del 2015, nel tentativo di conseguire comunque il raggiungimento degli obiettivi programmatici fissati dal Patto di Stabilità, si è operata una gestione oculata dei flussi di cassa. Questo tipo di azione sui flussi è stata limitata da quanto previsto dal Decreto Legislativo n. 231 del 9 ottobre 2002 con il quale è stata recepita la Direttiva Comunitaria 2000/35/CE relativo alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali.

Inoltre la nuova direttiva UE n. 7 del 16/02/2011 recepita in anticipo da parte del nostro ordinamento giuridico rispetto il termine del 16/03/2013 a mezzo del D. LGS 192/2012, in sostituzione di quella sopra citata dagli stati membri impone il rispetto dei termini di pagamento concordati fino ad un massimo di 60 gg. solo in determinati settori e per circostanze eccezionali (sanità, aziende pubbliche o particolari procedure di appalto). Decorso il termine ordinario di 30 gg. salvo le eccezioni sopra ricordate, scattano gli interessi di mora fissati, dal 01/01/2013 al 8.75%.

Nell'ambito di questo quadro normativo al fine di garantire la tempestività dei pagamenti nella P.A è stato introdotto un nuovo obbligo sancito dall'art 9 c. 1 del D.L. 78/09 convertito con modificazioni nella legge 102/09 riguardo alla compatibilità della spesa assunta dal responsabile di servizio oltre che con gli stanziamenti di bilancio anche con il programma dei pagamenti.

A fronte a questa realtà, nell'intento di perseguire il rispetto del Patto di Stabilità, oltre che operare nel senso del contenimento della spesa in termini di stanziamenti e ottenere attraverso la definizione contrattuale delle transazioni commerciali in virtù della nuova normativa sul rispetto dei tempi di pagamento delle forniture, è stata necessaria una graduazione oculata dei tempi di pagamento ai fornitori tenuto anche conto della realizzazione degli incassi delle entrate di competenza del 2015 e di quelle costituite dai residui attivi.

Adeguamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) è un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, per le quali non è certa la riscossione integrale, possano finanziare spese che risulterebbero così non coperte finanziariamente.

La necessità di istituire e gestire tale fondo nasce dal fatto che, a fronte dell'accertamento di entrate che risultino, in base a dati storici, di dubbia e difficile esazione, deve essere stanziato un fondo a copertura del rischio per impedire che l'accertamento di tali entrate comporti l'assunzione di spese che risulterebbero non coperte finanziariamente. Pertanto, in base ai nuovi principi contabili, per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al FCDE in sede di bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto. Il FCDE è disciplinato dettagliatamente nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria n. 3.3 e dall'esempio n. 5, con riferimento all'accantonamento nel

bilancio di previsione e all'accantonamento nel risultato di amministrazione effettuato in occasione dell'approvazione del rendiconto di gestione.

II FCDE nel bilancio di previsione

Con riferimento all'accantonamento nel bilancio di previsione 2015, il principio applicato concernente la contabilità finanziaria n. 3.3 stabilisce che venga stanziata una apposita posta contabile denominata "Accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità " il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno delle riscossioni rilevato negli ultimi cinque esercizi precedenti a quello di riferimento, secondo le modalità indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

Pertanto, in sede di bilancio di previsione dell'esercizio 2015, cui tale rendiconto si riferisce, l'Ente ha provveduto a determinare la quota del FCDE sulla base di una stima effettuata con riferimento alla *performance di riscossione* degli ultimi cinque anni relativamente alle entrate del titolo I e III ritenute a rischio esigibilità, evitando di applicare il FCDE a quelle entrate riscosse per autoliquidazione o che non presentavano problemi di riscossione.

Come indicato nell' esempio n. 5 dell'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011, corretto e integrato dal D.lgs. 126/2014, per il 2015, primo esercizio di adozione dei nuovi principi contabili, il grado di riscossione negli ultimi cinque esercizi precedenti a quello di riferimento è stato determinato come media tra incassi in c/competenza e in c/residui ed accertamenti riferiti agli ultimi cinque esercizi.

Per ogni tipologia di entrata di dubbia esigibilità il FCDE è stato determinato applicando all'importo degli stanziamenti una percentuale pari al complemento a 100 della media calcolata secondo uno dei metodi indicati nell'esempio 5 dell'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011, per poi optare per il calcolo basato sulla media semplice.

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato sulla base di dati extra-contabili.

Inoltre, in sede di previsione, l'Ente ha esercitato la facoltà prevista dall'art. 1, comma 509 della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità per il 2015) che, nell'ottica di consentire un avvio graduale dell'accantonamento al FCDE in sede di previsione, ha concesso agli enti locali la possibilità di iscrivere nel bilancio di previsione una quota almeno pari al 36% nel 2015 del FCDE determinato. La scelta di utilizzare tale opportunità è dipesa essenzialmente dal fatto che nel 2015 l'Ente, a causa delle ulteriori e consistenti riduzioni alle risorse disponibili per effetto del "contributo alla finanza pubblica" imposto dal D.L. 24 aprile 2014, n. 66 e dell'art. 1, commi 418 e 419, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190, si è trovato a fronteggiare una situazione di forte criticità nel perseguimento degli equilibri finanziari e nell'approvazione del bilancio di previsione 2015. L'importo previsto per FCDE nel bilancio di previsione 2015, approvato con Delibera CP n. 30 del 21.12.2015, è risultato così pari a euro 973.185,22.

II FCDE nel Rendiconto

In occasione della redazione del rendiconto gli enti sono tenuti a verificare la congruità del FCDE, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui

si riferisce il rendiconto sia rispetto ai residui attivi degli esercizi precedenti, al fine di adeguarlo vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

In particolare, in via ordinaria, in sede di rendiconto l'ente accantona nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo crediti dubbia esigibilità determinato secondo le modalità di cui all'esempio n. 5 contenuto nell'allegato 4/2 al D. lgs 118/2011.

Tuttavia, in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di un accantonamento graduale nel bilancio di previsione, il DM del 20.05.2015, di aggiornamento del principio contabile di cui all'allegato n. 4/2, ha introdotto la possibilità per gli enti locali di determinare la quota da accantonare nel FCDE, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino a tutto il 2018, con un metodo semplificato in alternativa al metodo ordinario.

In particolare, attraverso tale metodo l'Ente, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015, può determinare la quota minima da accantonare nel risultato di amministrazione come segue:

+ Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01 gennaio 2015
- utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti
+ Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015

In sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015, l'ente si è avvalso della facoltà di determinare il FCDE secondo il metodo introdotto dal DM 20.05.2015. Lo schema sottostante mostra in sintesi le risultanze del calcolo effettuato dall'Ente secondo il metodo semplificato:

Importo FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 01.01.2015 (+)	euro 20.829.753,50
Utilizzi del FCDE per cancellazione o stralcio dei crediti (-)	euro 451.179,01
Importo FCDE definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015 (+)	euro 973.185,22
Integrazione FCDE rispetto all'accantonamento effettuato in sede di bilancio di previsione 2015 (+)	euro 148.385,34
IMPORTO FCDE DA ACCANTONARE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2015	euro 21.500.145,05

Il dettaglio delle singole voci che compongono il FCDE al 31.12.2015 è evidenziato nel prospetto infra; in particolare il FCDE di euro 21.500.145,05 al 31.12.2015, è la risultante:

- del valore del F.C.D.E. accantonato nel risultato di amministrazione al 01.01.2015, determinato in sede di riaccertamento straordinario, pari a euro 20.829.753,50;
- degli stralci e cancellazioni effettuate, per l'importo complessivo di euro 451.179,01;
- dell'importo del FCDE definitivamente accantonato nel bilancio di previsione, di euro 973.185,22, determinato usufruendo della facoltà prevista dall'art. 1, comma 509 della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità per il 2015);

- dell'integrazione del FCDE a previsione 2015 di euro 148.385,34. In particolare, rispetto alla consistenza iniziale del fondo crediti di dubbia esigibilità determinata in fase di previsione 2015, pari a euro 973.185,22, in sede di rendiconto si è ritenuto opportuno, in via prudenziale, congelare un'ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione, di euro 148.385,34, per coprire l'eventuale rischio di esigibilità legato al prestito concesso ad Umbria TPL e Mobilità S.p.a. Rispetto a tale prestito occorre, infatti, precisare che:
 - a fronte del prestito concesso, originariamente di euro 3.600.000,00, veniva costituito pegno su azioni Sipa S.p.a. per un controvalore di euro 2.851.614,66;
 - alla data del 31.12.2015 l'ente vanta ancora un credito euro 3.000.000,000 nei confronti di Umbria TPL e Mobilità S.p.a.;
 - a fronte del credito residuo, vista la copertura del pegno per euro 2.851.614,66, l'ente ha prudenzialmente accantonato un fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 148.385,34, pari al 100% del credito residuale non garantito.

In merito alla composizione del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 01.01.2015 e a quella del FCDE definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015 si ritiene opportuno evidenziare che una delle poste più consistenti è quella rappresentata dalla quota accantonata per il TEFA, tributo attribuito alle Province a fronte delle funzioni amministrative svolte in materia di tutela, protezione e igiene ambientale (art. 19 del D. L. 504/92 - Art. 49, c. 17 del D.Lgs 22/97, Art. 14 commi 28 e 29 del D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011 e s.m.i.). Infatti, l'accantonamento al FCDE dovuto all'entrata TEFA ha inciso:

- per euro 5.683.596,75 sul FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 01.01.2015, ammontante complessivamente a euro 20.829.753,50;
- per euro 712.139,46 sul FCDE definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015, ammontante complessivamente a euro 973.185,22.

Tali accantonamenti coprono adeguatamente il rischio di inesigibilità legato alla riscossione del TEFA se si considera che :

- i debitori principali sono principalmente enti pubblici, cioè i comuni e i soggetti da essi incaricati per la riscossione. Infatti il TEFA, il cui ammontare è determinato in misura non inferiore all'1 per cento né superiore al 5 per cento delle tariffe stabilite dai comuni per la tassa sullo smaltimento dei rifiuti urbani, in base alla normativa viene riscosso per conto della Provincia dai comuni oppure dai soggetti (concessionari della riscossione, ecc.) incaricati dal comune stesso alla riscossione della tassa/tariffa rifiuti, i quali provvedono poi a riversarlo alla Provincia;
- la consistenza del FCDE dipende solo dal reale rischio di insolvenza dei cittadini nel pagare la tassa sui rifiuti e con essa il TEFA, ma soprattutto dal ritardo con cui i comuni riversano il TEFA già riscosso alla Provincia, vista l'assenza di una espressa regolamentazione quanto a modalità e tempi di riversamento. Il ritardo nel riversamento da parte di comuni e gestori della riscossione giustifica, infatti, la dimensione dei residui al 31.12.2015, la scarsa incidenza delle riscossioni sui residui nel quinquennio preso in considerazione per il calcolo del relativo FCDE ed il fatto che, del FCDE complessivo, quella del TEFA rappresenti una delle maggiori quote sia in riferimento ai residui da riaccertamento straordinario che a quelli della competenza 2015;

"Relazione Illustrativa al Rendiconto di Gestione 2015" – Provincia di Perugia

- l'Ente, nel corso del 2015, ha perseguito una mirata attività volta ad accelerare la riscossione del tributo TEFA già incassato dai comuni. Tale attività, sostanziata nell'invio di solleciti a comuni e gestori della riscossione, ha permesso di recuperare nel 2015 oltre 6.000.000 di Euro, che sono andati in gran parte a riduzione dei residui TEFA derivanti da riaccertamento straordinario.

Codice Bilancio	Capitolo	Categoria	Tipologia	n.	Descrizione sintetica Capitolo	Descrizione Capitolo	IMPORTO FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 01.01.2015 (+)	Utilizzi del FCDE per cancellazione o stralcio dei crediti (-)	Importo FCDE definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015 (+)	IMPORTO FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2015
1010001	10 - 11	01	0	1	ADDITIONALE E.E.	ADDITIONALE SUL CONSUMO DELL'ENERGIA ELETTR. ART.6 L.20/89 E ART. 6 COMMA 3° L.202/91	170.194,21	18,41	-	170.175,80
1010002	20 - 19	01	0	2	TEFA	IMPOSTE SULL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI LETTERA G) COMMA 1 ART.14 LEGGE 142/90	5.683.596,75	-	712.139,46	6.395.736,22
1010006	30 - 29	01	0	3	IPT: RECUPERI CON AVVISI ACCERTAMENTO	IMPOSTA PROV.LE DI ISCRIZIONE TRASCRIZIONE E ANNOTAZIONE DEI VEICOLI AL PRA ART.56 D.LGS 446/97: recupero avvisi di accertamento	97.323,31	243,12	8.970,17	106.050,37
1020001	53	0	0	4	TOSAP	TOSAP LEGGE 440/87	23.811,10	-	-	23.811,10
3020006	1140 - 1139	02	0	5	COSAP	CANONE PER OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE DI CUI ALL'ART. 63 D.LGS. 446/97	75.829,45	3.396,52	-	72.432,93
3010003	1294 - 1295	01	0	11	SANZIONI AMMINISTRATIVE UFFICIO CONTENZIOSO	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI IN MATERIE DI COMPETENZA PROVINCIALE	6.521.805,06	431.565,93	190.365,85	6.280.604,98
1030002	70	03	0	21	CANCESSIONI LACUALI	CONCESSIONE PER OCCUPAZIONE TERRENO DI DEMANIO REGIONALE (L.R. 39/80 ART.3 LETT.F)	13.315,37	21,50	-	13.293,87
3020002	1040 - 1041	02	0	22	FITTI ATTIVI	FITTI REALI DI FABBRICATI	36.050,41	4.079,18	-	31.971,23
3020004	1112 - 1120 - 1122	02	0	23	RECUPERO QUOTE SPESE PER BENI PROV.LI IN USO DA PRIVATI	RECUPERO QUOTE DI SPESA PER CONCESSIONE IN USO AD ENTI E PRIVATI DI IMPIANTI SPORTIVI E ALTRI IMMOBILI	88.822,38	4.110,53	-	84.711,85
3050007	1363	05	0	24	RICUPERI E RIMBORSI DIVERSI ED EVENTUALI	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	50.406,54	1.536,68	7.230,23	56.100,09
3050007	1500	05	0	25	INTROITO PER VENDITA DI MATERIALE ITTICO	INTROITO PER VENDITA DI MATERIALE ITTICO	6.191,56	-	-	6.191,56
3050009	1500 - 1541 - 1542	05	0	25	INTROITO PER VENDITA MATERIALE ITTICO E SELVAGGINA	INTROITI DERIVANTI DALLA VENDITA DI CAPI DI SELVAGGINA	5.972,32	-	1.028,83	7.001,15
3050007	1450 - 1361 - 1360	0	0	26	SASE	ACQUISIZIONE ENTRATE VARIE ED EVENTUALI	87.729,54	-	-	87.729,54
3040001	1152	04	0	27	UTILI DA PARTECIPATE - APM -AMUB	UTILI E DIVIDENDI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	6.102.628,42	-	-	6.102.628,42

"Relazione Illustrativa al Rendiconto di Gestione 2015" – Provincia di Perugia

3010003	1251	01	0	30	VIGILANZA ATTIVITA MINERARIA	INTROITI DA VERBALI ED ONERI PER ATTIVITA' DI POLIZIA MINERARIA DI CAVA E MINIERE	85.492,97	-	984,40	86.477,38
3050009	1527	0	0	31	CONTRIBUTO AMBIENTALE CAVE PER IL MATERIALE SCAVATO	CONTRIBUTO PER IL VOLUME DI MATERIALE SCAVATO L.R. 36/2007	-	-	41.463,94	41.463,94
3010003	1261	0	0	50	TRASPORTI	PROVENTI SANZIONI AMMIN.VE CONNESSE ALL'ESERCIZIO DELLA DELEGA IN MATERIA DI TRASPORTI	6.276,95	-	-	6.276,95
3010003	1302	01	0	60	SANZIONE CDS	PROVENTI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE - SERVIZIO POLIZIA PROVINCIALE	488.739,68	-	11.002,33	499.742,01
3010003	1223 - 1224	0	0	71	SANZIONI	SANZIONI AMMINISTRATIVE	35.083,60	28,53	-	35.055,07
3030001	1149 - 1150	0	0	72	INTERESSI	INTERESSI ATTIVI SU GIACENZE DI CASSA SU SOMME VINCOLATE E SU FONDI VERSATI SU VARI C/C POSTALI	1.221.958,54	6.029,04	-	1.215.929,50
3050007	1360 - 1559	0	0	73	SPESE POSTALI	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI ED EVENTUALI	24.595,35	149,57	-	24.445,78
3010003	1293	0	0	80	SANZIONI VIABILITA	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI NORME DEL CODICE DELLA STRADA - SERVIZIO GESTIONE VIABILITA'	3.929,99	-	-	3.929,99
4060001	1943	0	0	90	PRESTITO UMBRIA MOBILITA'	RISCOSSIONE DI CREDITI - SERVIZIO BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA	-	-	-	148.385,34
TOTALE							20.829.753,50	451.179,01	973.185,22	21.500.145,07

La gestione vincolata

In ultimo si vuole riportare la situazione riepilogativa della gestione che ha riguardato quelle poste in entrata che per legge trovano una destinazione specifica sul fronte della spesa e che in tal senso costituiscono a loro volta un ulteriore strumento per la verifica della corretta allocazione delle risorse all'interno del bilancio provinciale e della loro destinazione.

La corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità ai precetti di legge è dimostrata nel seguente prospetto:

	Entrate Accertate 2015	Spese Impegnate 2015
Per funzioni delegate dalla Regione	18.022.709,60	20.893.462,47
<i>di cui reimpiego fondo e avanzo</i>	0,00	193.911,60
Per fondi comunitari ed internazionali	576.912,94	240.957,31
<i>di cui reimpiego fondo e avanzo</i>	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	6.289.087,30	5.899.915,00
<i>di cui reimpiego fondo e avanzo</i>	0,00	6.961.017,39
Per contributi in conto capitale	305.106,12	305.106,12
<i>di cui reimpiego fondo e avanzo</i>	0,00	97.062,48
Per mutui	0,00	0,00
<i>di cui reimpiego fondo e avanzo</i>	0,00	768.007,83
Per alienazioni	177.239,24	2.932,03
<i>di cui reimpiego fondo e avanzo</i>	0,00	554.282,57

Il riaccertamento straordinario dei residui al 1.01.2015 come primo e fondamentale atto in applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118 e s. m. i.

Come già ricordato, l'esercizio 2015 costituisce l'anno dell'introduzione della c.d. "contabilità armonizzata", i cui principi contabili, generali e applicati, sono stati approvati con il D. Lgs. n. 118 del 2011, come successivamente integrato e modificato dal D. Lgs. 126/2014 e gli ulteriori decreti correttivi.

Il primo atto di tale processo è costituito dal riaccertamento straordinario dei residui, previsto dall'art. 3 comma 7, del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche; tale attività è diretta ad adeguare lo stock dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014, per gli enti che, come il nostro, non hanno partecipato alla sperimentazione, alla configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria, la così detta competenza finanziaria potenziata. Il riaccertamento straordinario dei residui è stato effettuato, con riferimento al 1 gennaio 2015, in un'unica soluzione, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014 e nel corso dell'esercizio provvisorio del Bilancio. Con deliberazione n. 120 del 13.05.2015, il Presidente della Provincia ha approvato le risultanze della attività di riaccertamento straordinario, attraverso la quale:

- si è provveduto alla cancellazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondevano obbligazioni giuridicamente perfezionate alla data del 1.01.2015, indicando per ciascun residuo le annualità nelle quali tali obbligazioni sarebbero diventate esigibili;
- si è provveduto alla determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato da iscriverne in bilancio nella parte entrata, distintamente per la parte corrente e per la parte in c/capitale, il cui importo è pari alla differenza fra i residui passivi e i residui attivi cancellati, con conseguente rideterminazione del risultato di amministrazione al 1.01.2015;
- si è proceduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, determinato in applicazione dei criteri indicati nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4.2 del D. Lgs. n. 118/2011.

Le risultanze delle attività sopra descritte sono evidenziate nel prospetto seguente, allegato con la lettera "B" alla deliberazione n. 120/2015.

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO
STRAORDINARIO DEI RESIDUI**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		16.743.369,06
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	28.267.453,50
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) ⁽¹⁾	(+))	40.602.409,43
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	27.152.144,81
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+))	39.193.361,45
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) ⁽⁷⁾	(+))	786.912,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) - (d) + (f) ⁽²⁾	(-)	12.828.129,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) - (b) + (c) - (d) + (e) + (f) - (g)		29.078.324,99

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2014	20.829.753,50
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014	6.584.475,32
Totale parte accantonata (i)	27.414.228,82

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		179.733,02
Vincoli derivanti da trasferimenti		14.305.385,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.799.088,97
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.310.859,25
Altri vincoli da specificare (Fondo salario accessorio)		1.537.972,40
	Totale parte vincolata (l)	20.133.039,54
	Totale parte destinata agli investimenti (m)	2.882.846,22
Totale parte disponibile (n) =(k)-(i)- (l)-(m)		- 21.351.789,59

Con successiva deliberazione consiliare n. 21 del 26.06.2015, sono state approvate le modalità di ripiano del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, ai sensi dell'art. 2, comma 2, del D. M. 2.04.2015. Il maggior disavanzo risultante dal riaccertamento straordinario ammonta, come mostra il prospetto sopra, a euro 21.351.789,59. A tale risultato concorre in maniera determinante il fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE, quantificato nell'importo di euro 20.829.753,50. Peraltro l'ente, a fronte del rischio di inesigibilità di alcune partite creditorie, aveva già accantonato negli esercizi precedenti, a titolo di fondo svalutazione crediti, l'importo di euro 6.584.475,32, confluito nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2014. Pertanto il disavanzo effettivo da ripianare ammonta a euro 14.767.314,27 (21.351.789,59 – 6.584.475,32). Tenuto conto delle particolari difficoltà dell'ente, il Consiglio provinciale ha deliberato di ripianare detto disavanzo in 30 annualità di euro 492.243,81, da iscrivere tra le spese dei bilanci annuali di previsione degli esercizi dal 2015 al 2044.

LA SINTESI

Il Rendiconto di gestione 2015 chiude con i seguenti risultati:

Saldo di cassa

	Gestione			TOTALE
	Residui	Competenza		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			+	4.897.129,52
Riscossioni	31.663.743,68	230.491.211,85	+	262.154.955,53
Pagamenti	24.990.047,58	242.014.965,61	-	267.005.013,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			=	47.071,86

Risultato della gestione di competenza

Metodo I:

Accertamenti a competenza	a	279.385.195,09
Impegni a competenza	b	276.421.677,00
Risultato della gestione di competenza	a-b	2.963.518,09

Metodo II:

Riscossioni a competenza	a	230.491.211,85
Pagamenti a competenza	b	242.014.965,61
Residui attivi a riportare	c	48.893.983,24
Residui passivi a riportare	d	34.406.711,39
Risultato della gestione di competenza	a-b+c-d	2.963.518,09

Gestione di competenza corrente				Gestione di competenza conto capitale					
Entrate correnti				Entrate conto capitale					
	Titolo I	(+)	54.473.241,80		Titolo IV	(+)	8.571.432,66		
	Titolo II	(+)	45.979.975,99		Titolo V	(+)	0,00		
	Titolo III	(+)	7.652.448,31						
<i>Totale Entrate correnti</i>			<i>108.105.666,10</i>	<i>Totale Entrate c/capitale</i>			<i>8.571.432,66</i>		
Spese correnti				Spese conto capitale					
	Titolo I	(-)	96.563.142,47		Titolo II	(-)	15.237.397,69		
	Titolo III	(-)	1.913.040,51						
<i>Totale Spese correnti</i>			<i>98.476.182,98</i>	<i>Totale Spese conto capitale</i>			<i>15.237.397,69</i>		
	Differenza Avanzo economico	(+/-)	9.629.483,12						
Entrate correnti destinate a spese di investimento			(-)	527.571,05	Entrate correnti destinate a spese di investimento			(+)	527.571,05
<i>Saldo gestione corrente</i>			<i>9.101.912,07</i>	<i>Saldo gestione c/capitale</i>			<i>-6.138.393,98</i>		
Risultato della gestione di competenza (corrente + c/capitale)							2.963.518,09		
Avanzo 2014 impegnato al Titolo I e al Tit. III della spesa			(+)	5.832.871,68	Avanzo 2014 impegnato al Titolo II della spesa			(+)	5.973.773,80
FPV CORRENTE			(+)	-12.296.344,32	FPV C/CAPITALE			(+)	1.698.714,40
Totale gestione corrente				2.638.439,43	Totale gestione c/capitale				1.534.094,22
Saldo generale gestione competenza corrente e c/capitale							4.172.533,65		

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2015
Entrate titolo I	54.473.241,80
Entrate titolo II	45.979.975,99
Entrate titolo III	7.652.448,31
Totale Titoli (I + II + III) (A)	108.105.666,10
Spese Titolo I (B)	96.563.142,47
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	1.913.040,51
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	9.629.483,12
FPV di entrata di parte corrente iniziale (+)	3.198.132,23
FPV di entrata di parte corrente finale (-)	15.494.476,55
FPV differenza (E)	-12.296.344,32
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	5.832.871,68
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00

Contributo per permessi a costruire	0,00
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse destinate a spese di investimento (H) di cui:	527.571,05
Proventi sanzioni amministrative al CdS	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	2.638.439,43

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2015
Entrate titolo IV	8.571.432,66
Entrate titolo V	0,00
Totale Titoli (IV+V) (M)	8.571.432,66
Spese Titolo II (N)	15.237.397,69
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-6.665.965,03
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	
Entrate correnti destinate a spese c.capitale (H)	527.571,05
FPV di entrata di parte capitale iniziale(I) (+)	9.629.997,30
FPV di entrata di parte capitale finale(I) (-)	7.931.282,90
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	
Utilizzo avanzo amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale) (Q)	5.973.773,80
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	1.534.094,22
EQUILIBRIO TOTALE	4.172.533,65

Risultato della gestione residui

Metodo I:

Risultato di amministrazione	a	44.736.852,43
Risultato della gestione di competenza	b	2.963.518,09
Risultato della gestione residui	a-b	41.773.334,34

Metodo II:

Risultato di amministrazione esercizio precedente	a	16.743.369,06
Maggiori o minori residui attivi riaccertati	b	56.490.339,28
Minori residui passivi riaccertati	c	81.520.304,56
Risultato della gestione residui	a+/-b+c	41.773.334,34

Risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza e quello della gestione dei residui determinano il risultato complessivo di amministrazione, evidenziato nel seguente prospetto, di euro 44.7346.852,33. Tale risultato, ai sensi della vigente normativa contabile, va depurato del Fondo

"Relazione Illustrativa al Rendiconto di Gestione 2015" – Provincia di Perugia

Pluriennale Vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale, che costituisce la differenza fra gli impegni e gli accertamenti reimputati all'esercizio 2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui. Il risultato di amministrazione depurato del FPV assomma a euro 21.311.092,98.

Tale risultato è composto da una parte accantonata, costituita dagli accantonamenti ai fondi rischi obbligatoriamente previsti dai nuovi principi contabili, per un totale di euro 21.775.352,26, da una parte vincolata con vincoli di varia natura per euro 19.967.321,33 e da una parte destinata agli investimenti per euro 362.916,31, talché si determina un disavanzo di amministrazione complessivo di €. 20.794.496,92, come mostrato nel prospetto seguente.

	GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1°gennaio 2015			4.897.129,52
Riscossioni	31.663.743,68	230.491.211,85	262.154.955,53
Pagamenti	24.990.047,58	242.014.965,61	267.005.013,19
FONDO CASSA AL 31/12/2015			47.071,86
Residui Attivi	35.316.798,14	48.893.983,24	84.210.781,38
Residui Passivi	5.114.289,42	34.406.711,39	39.521.000,81
Risultato di Amministrazione al 31/12/2015			44.736.852,43
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese correnti (-)			15.494.476,55
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)			7.931.282,90
Risultato di Amministrazione al 31/12/2015 al netto del Fondo Pluriennale Vincolato (A)			21.311.092,98

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			21.500.145,05
Fondo Liti al 31/12/2015			225.207,21
Fondo Organismi partecipati			50.000,00
Totale parte accantonata (B)			21.775.352,26
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili			144.231,85
Vincoli derivanti da leggi e da trasferimenti			11.706.302,84
Altri vincoli (Fondo salario accessorio)			143.231,35
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (di cui €. 6.584.475,32 Fondo Svalutazione Crediti)			7.151.633,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			821.922,09
Totale parte vincolata (C)			19.967.321,33
Totale parte destinata agli investimenti (D)			362.916,31
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-20.794.496,92

Il rendiconto 2015 evidenzia dunque un miglioramento del risultato di amministrazione, rispetto a quello registrato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui all'1.01.2015, di complessivi euro 557.729,57, passando da €. - 21.351.789,59 al 1.01.2015 dopo il riaccertamento straordinario dei residui, a €. - 20.794.496,92 al 31.12.2015. Di conseguenza, il piano di recupero del maggior disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario, così come

stabilito dal Consiglio Provinciale con Delibera n. 21 del 26/06/2015, esecutiva, può essere confermato.

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato dunque il seguente:

	31.12.2013	31.12.2014	1.01.2015 (riaccertamento straordinario)	31.12.2015
	28.348.630,56	16.743.369,06	29.078.324,99	44.736.852,43
Fondi vincolati	24.032.838,10	13.428.816,21	47.547.268,36	64.346.510,95
Fondi per finanziamento in conto capitale	1.724.233,19	2.882.846,22	2.882.846,22	1.184.838,40
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi non vincolati	2.591.559,27	431.706,63	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	-21.351.789,59	-20.794.496,92

CONTO DEL BILANCIO

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2015, approvato con Deliberazione di Consiglio n. 30 del 21 dicembre 2015, presentava una situazione di pareggio finanziario come di seguito riportato:

<i>Equilibri di Bilancio (Previsioni iniziali_Previsioni definitive)</i>			
Entrate		Spese	
Titolo I	55.099.489,90	Titolo I	123.143.482,70
Titolo II	48.339.808,25	Titolo II	65.741.630,01
Titolo III	12.349.700,68		
Titolo IV	70.110.520,01		
<i>Totale Entrate finali</i>	185.899.518,84	<i>Totale Spese finali</i>	188.885.112,71
Titolo V	30.000.000,00	Titolo III	59.086.540,51
Titolo VI	170.850.000,00	Titolo IV	170.850.000,00
<i>Totale</i>	386.749.518,84	<i>Totale</i>	418.821.653,22
<i>Avanzo di amministrazione+FPV</i>	32.564.378,19	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	492.243,81
<i>Totale Complessivo Entrate</i>	419.313.897,03	<i>Totale Complessivo Spese</i>	419.313.897,03

Per quanto attiene gli equilibri di bilancio, il legislatore ha voluto dare un forte segnale circa la loro imprescindibilità, imponendo il concorso degli enti locali all'adempimento dei vincoli economici e finanziari dell'ordinamento italiano. La legge n. 243/2012 pubblicata nel G.U. n. 12 del 15/01/2013 recante disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio, emanata in attuazione dell'art. 81 sesto comma della Costituzione, come sostituito dalla legge costituzionale n. 1 del 20/04/2012, ha infatti inciso profondamente sulla disciplina di bilancio di tutte le pubbliche amministrazioni, enti locali compresi, "costituzionalizzando" il principio del concorso di tali enti all'adempimento dei vincoli economici e finanziari derivanti dall'ordinamento dell'Unione Europea. A tale fine la legge costituzionale n. 1 del 2012, modificando l'art 119 della Costituzione, sancisce che l'autonomia finanziaria di Comuni, Province, Città metropolitane e Regioni, è assicurata dal rispetto dell'equilibrio dei relativi bilanci. In attuazione di tali nuovi principi, il capo IV della legge 243/2012 statuisce che gli equilibri dei bilanci di Regioni e enti locali concorrono alla sostenibilità del debito pubblico, specificando altresì, all'art. 9, che affinché possano essere considerati in equilibrio, i bilanci degli enti locali sia nella fase previsionale che di rendiconto, devono possedere i seguenti requisiti:

- a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.

Al fine di garantire il perseguimento degli equilibri sopra citati il D. L del 10/10/2012 convertito in legge nr. 213 del 07/12/2012, nell'ambito delle disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, all'art. 3 sostituisce il contenuto dell'art 147 del D. LGS 267/2000 sul sistema dei controlli interni degli enti locali, confermando nella sua composizione la

presenza dei controlli di regolarità amministrativa e contabile, di gestione e strategico e introducendo quelli sugli organismi gestionali esterni, sulla qualità dei servizi erogati e sugli equilibri finanziari. Proprio in merito a quest'ultimi viene rimarcata l'obbligatorietà del monitoraggio delle gestioni di competenza, dei residui e di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza di competenza del responsabile del servizio finanziario e l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi che gestiscono direttamente le risorse loro assegnate con il PEG, oltre che sotto la vigilanza dell'organo di revisione. Il controllo sugli equilibri finanziari viene svolto secondo modalità e tempistiche contenute nel regolamento di contabilità e implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni.

L'Avanzo di Amministrazione applicato all'esercizio 2015, con la destinazione riportata nella tabella seguente, è dato dall'avanzo accertato al 31.12.2014 con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 17 del 13 maggio 2015 di approvazione del Rendiconto e successivamente rideterminato al 01.01.2015 con il riaccertamento straordinario di cui alla deliberazione del Presidente n. 120 del 13.05.2015.

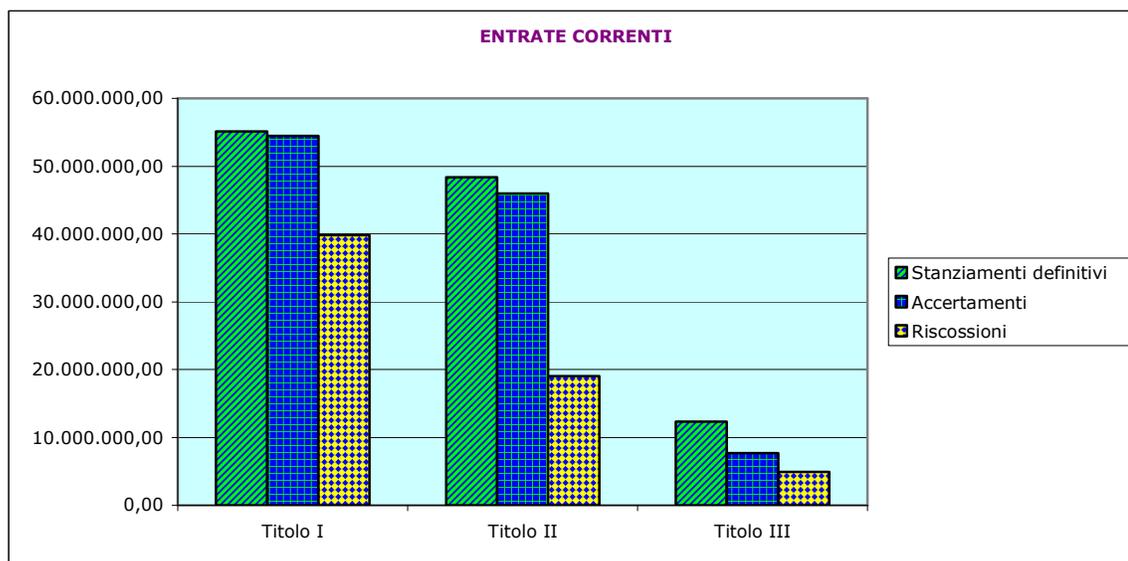
Applicazione dell'avanzo di amministrazione 2014 nell'esercizio 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. Crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.445.735,99				5.147.715,74	6.593.451,73
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		12.492.544,05			0,00	12.492.544,05
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	650.252,88	650.252,88
Totale avanzo utilizzato	1.445.735,99	12.492.544,05	0,00	0,00	5.797.968,62	19.736.248,66

ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE

Entrate correnti

Dall'analisi del conto del bilancio per la parte corrente, sul versante delle entrate si ravvisa il seguente grado di realizzazione degli accertamenti rispetto alla previsione iniziale e assestata con i relativi scostamenti ed incidenze nonché delle relative riscossioni. In sintesi e dettaglio si rileva quanto segue:

Distribuzione % delle varie risorse correnti nei confronti delle rispettive riscossioni nonché del totale accertamento						
	<i>Stanziameti definitivi (a)</i>	<i>Accertamenti (b)</i>	<i>% su Totale</i>	<i>Riscossioni CP (c)</i>	<i>% (b/a)</i>	<i>% (c/b)</i>
Titolo I						
Entrate Tributarie	55.099.489,90	54.473.241,80	50,39%	39.831.733,58	98,86%	73,12%
Titolo II						
Trasferimenti statali	3.056.974,46	2.802.798,93	2,59%	953.991,30	91,69%	34,04%
Trasferimenti regionali	43.790.985,21	42.127.473,44	38,97%	17.282.581,52	96,20%	41,02%
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico allargato e da parte di organismi comunitari ed internazionali	1.491.848,58	1.049.703,62	0,97%	772.959,68	70,36%	73,64%
Titolo III						
Entrate Extratributarie	12.349.700,68	7.652.448,31	7,08%	4.888.920,11	61,96%	63,89%
TOTALE	115.788.998,83	108.105.666,10	100,00%	63.730.186,19	93,36%	58,95%



La scomposizione delle entrate tributarie ed il loro grado di realizzazione è evidenziata dalla seguente tabella:

Tavola I

ENTRATE - Titolo I - Entrate Tributarie									
	<i>Previsioni iniziali (a)</i>	<i>Stanziamenti definitivi (b)</i>	<i>Variazioni c=(b-a)</i>	<i>Inc. (c/a)</i>	<i>Accertamenti (d)</i>	<i>Scostamento e=(d-a)</i>	<i>Inc. (e/a)</i>	<i>Scostamento f=(d-b)</i>	<i>Inc. (f/b)</i>
cat 1° - Imposte									
Addiz. Nettezza urbana TIA	6.500.000,00	6.500.000,00	0,00	0%	6.446.262,84	-53.737,16	-1%	-53.737,16	-1%
Imposta sulle assicurazioni RCA	26.900.000,00	26.900.000,00	0,00	0%	26.259.232,13	-640.767,87	-2%	-640.767,87	-2%
Addiz. consumo energia elettrica	13.261,00	13.261,00	0,00	0%	13.260,28	-0,72	0%	-0,72	0%
Compartecipazione IRPEF	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0%
Imp. Prov.le iscriz. e trascriz. veicoli al PRA	17.900.000,00	17.900.000,00	0,00	0%	18.028.098,68	128.098,68	1%	128.098,68	1%
Totale Categoria 1°	51.313.261,00	51.313.261,00	0,00	0%	50.746.853,93	-566.407,07	-1%	-566.407,07	-1%
cat 2° - Tasse									
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0%
Totale Categoria 2°	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0%
cat 3° - Tributi speciali									
Sovracanone energia elettrica	59.226,11	59.226,11	0,00	0%	59.226,11	0,00	0%	0,00	0%
Tributo speciale dep. in discarica	200.000,00	200.000,00	0,00	0%	146.584,00	-53.416,00	-27%	-53.416,00	-27%
Concessione occupaz. demanio regionale	90.021,07	90.021,07	0,00	0%	83.596,04	-6.425,03	-7%	-6.425,03	-7%
Fondo di riequilibrio	3.436.981,72	3.436.981,72	0,00	0%	3.436.981,72	0,00	0%	0,00	0%
Totale Categoria 3°	3.786.228,90	3.786.228,90	0,00	0%	3.726.387,87	-59.841,03	-2%	-59.841,03	-2%
Totale Titolo I	55.099.489,90	55.099.489,90	0,00	0%	54.473.241,80	-626.248,10	-1%	-626.248,10	-1%

Tavola II

ENTRATE - Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti Pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione									
	Previsioni iniziali (a)	Stanziameti definitivi (b)	Variazioni c=(b-a)	Inc. (c/a)	Accertamenti (d)	Scostamento e=(d-a)	Inc. (e/a)	Scostamento f=(d-b)	Inc. (f/b)
CAT 1° - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	3.056.974,46	3.056.974,46	0,00	0%	2.802.798,93	-254.175,53	-8%	-254.175,53	-8%
CAT 2° - Contributi e trasferimenti dalla Regione	25.481.551,88	25.481.551,88	0,00	0%	24.051.993,60	-1.429.558,28	-6%	-1.429.558,28	-6%
CAT 3° - Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	18.309.433,33	18.309.433,33	0,00	0%	18.075.479,84	-233.953,49	-1%	-233.953,49	-1%
CAT 4° - Contributi e trasferimenti da parte di org. com. e internaz.	898.061,40	898.061,40	0,00	0%	576.912,94	-321.148,46	-36%	-321.148,46	-36%
CAT 5° - Contributi e trasferimenti corr. da altri enti del settore pubblico	593.787,18	593.787,18	0,00	0%	472.790,68	-120.996,50	-20%	-120.996,50	-20%
Totale Titolo II	48.339.808,25	48.339.808,25	0,00	0%	45.979.975,99	-2.359.832,26	-5%	-2.359.832,26	-5%

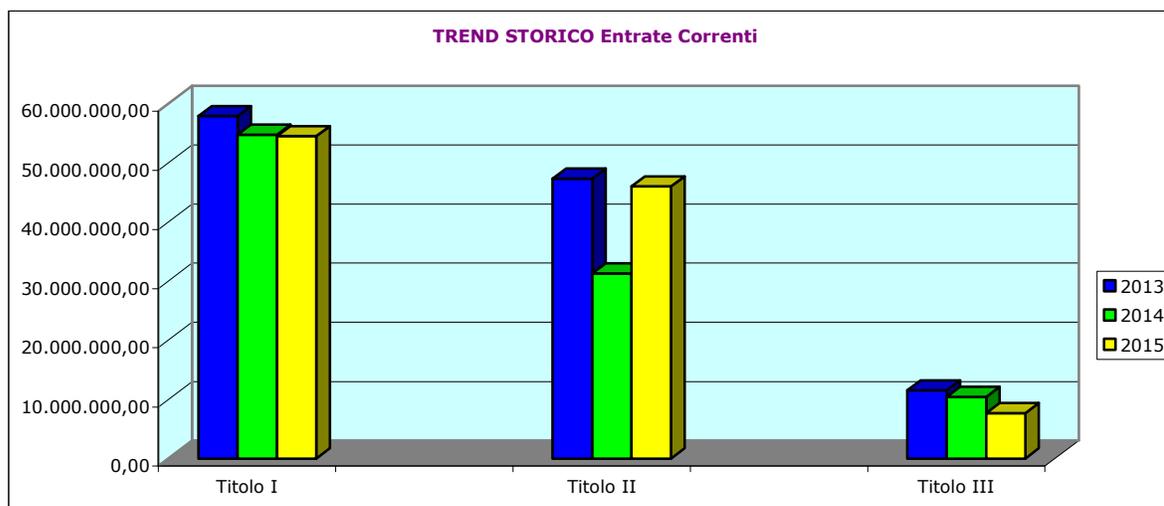
Tavola III

ENTRATE - Titolo III - Entrate Extratributarie									
	Previsioni iniziali (a)	Stanziameti definitivi (b)	Variazioni c=(b-a)	Inc. (c/a)	Accertamenti (d)	Scostamento e=(d-a)	Inc. (e/a)	Scostamento f=(d-b)	Inc. (f/b)
CAT 1° - Proventi dei servizi pubblici	2.382.313,30	2.382.313,30	0,00	0%	2.073.232,27	-309.081,03	-13%	-309.081,03	-13%
CAT 2° - Proventi dei beni dell'Ente	1.641.682,85	1.641.682,85	0,00	0%	1.443.883,78	-197.799,07	-12%	-197.799,07	-12%
CAT 3° - Interessi su anticipazioni e crediti	596.750,28	596.750,28	0,00	0%	74.000,86	-522.749,42	-88%	-522.749,42	-88%
CAT 4° - Utili netti delle az. speciali e partecipate, dividendi di società	101.000,00	101.000,00	0,00	0%	0,00	-101.000,00	-100%	-101.000,00	-100%
CAT 5° - Proventi diversi	7.627.954,25	7.627.954,25	0,00	0%	4.061.331,40	-3.566.622,85	-47%	-3.566.622,85	-47%
Totale Titolo III	12.349.700,68	12.349.700,68	0,00	0%	7.652.448,31	-4.697.252,37	-38%	-4.697.252,37	-38%

Trend storico delle entrate correnti

L'andamento storico delle entrate correnti è di seguito rappresentato:

ENTRATE ACCERTATE	2013 (a)	2014 (b)	2015 (c)	Scostamenti		Incidenza	
				2015 - 2013 d=(c-a)	2015 - 2014 e=(c-b)	% d/a	% e/b
Titolo I							
Entrate Tributarie	57.861.496,15	54.729.103,77	54.473.241,80	-3.388.254,35	-255.861,97	-5,86%	-0,47%
Titolo II							
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	47.287.898,33	31.267.793,69	45.979.975,99	-1.307.922,34	14.712.182,30	-2,77%	47,05%
Titolo III							
Entrate Extratributarie	11.518.497,97	10.390.590,42	7.652.448,31	-3.866.049,66	-2.738.142,11	-33,56%	-26,35%
TOTALE	116.667.892,45	96.387.487,88	108.105.666,10	-8.562.226,35	11.718.178,22	-7,34%	12,16%

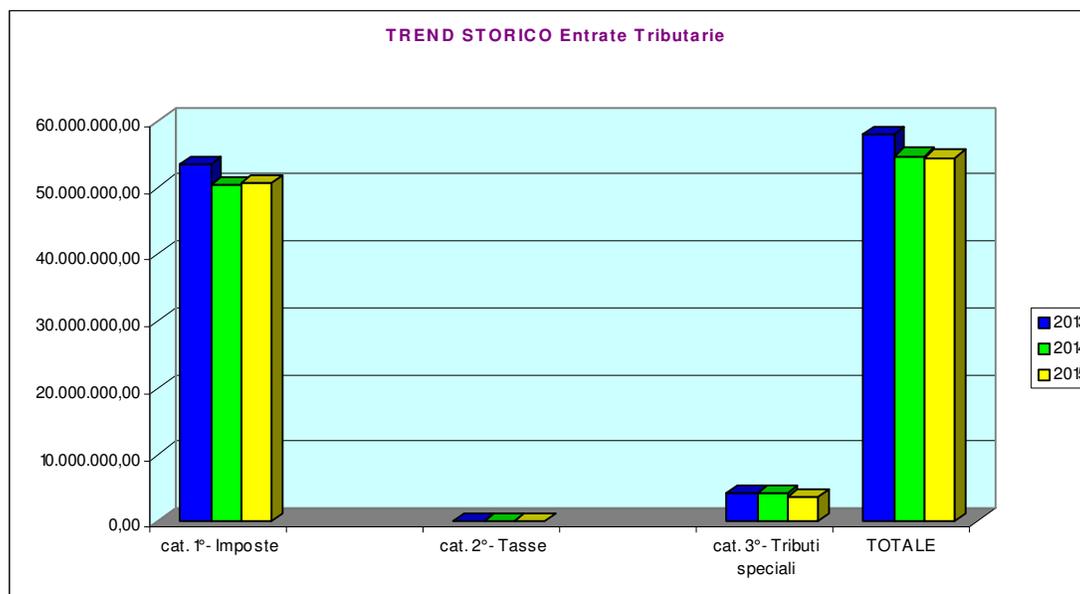


Come si evince dalla tabella, sul fronte delle entrate tributarie si è registrato un lieve calo, pari allo 0,47%, rispetto all'anno 2014 dovuto principalmente alla riduzione del gettito dell' Imposta sulle assicurazioni per R.C. auto (- 2,1 mil. circa), e dalla riduzione del fondo di riequilibrio (- 0,2 mil. circa), compensati principalmente dall'incremento del gettito della I.P.T. (oltre 2,3 mil.).

Sul fronte dei trasferimenti, che hanno registrato un incremento del 47,05%, hanno influito le reimputazioni in entrata a seguito del già citato riaccertamento straordinario quindi tale valore risulta poco significativo in rapporto a quello degli esercizi precedenti.

In particolare l'andamento delle Entrate Tributarie nel triennio è risultato il seguente:

ENTRATE TRIBUTARIE - ACCERTATE	2013	2014	2015
cat. 1° - Imposte			
<i>Addizionale nettezza urbana TIA</i>	6.200.000,00	6.366.221,27	6.446.262,84
<i>Imposta sulle assicurazioni RCA</i>	30.982.295,02	28.399.111,43	26.259.232,13
<i>Addizionale consumo energia elettrica</i>	611.822,92	39.717,08	13.260,28
<i>Compartecipazione IRPEF</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Imposta prov. iscr. e trascr. Veicoli al PRA</i>	15.537.210,95	15.659.938,51	18.028.098,68
<i>Credito IVA</i>	167.000,00	574,00	0,00
Totale Categoria 1°	53.498.328,89	50.465.562,29	50.746.853,93
cat. 2° - Tasse			
<i>TOSAP</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Categoria 2°	0,00	0,00	0,00
cat. 3° - Tributi speciali			
<i>Sovracanone energia elettrica</i>	57.006,35	58.946,04	59.226,11
<i>Tributo speciale deposito in discarica</i>	156.904,97	140.903,18	146.584,00
<i>Concessione occupazione demanio regionale</i>	83.445,39	95.871,44	83.596,04
<i>Fondo di riequilibrio</i>	4.065.810,55	3.967.820,82	3.436.981,72
Totale Categoria 3°	4.363.167,26	4.263.541,48	3.726.387,87
TOTALE Titolo I	57.861.496,15	54.729.103,77	54.473.241,80

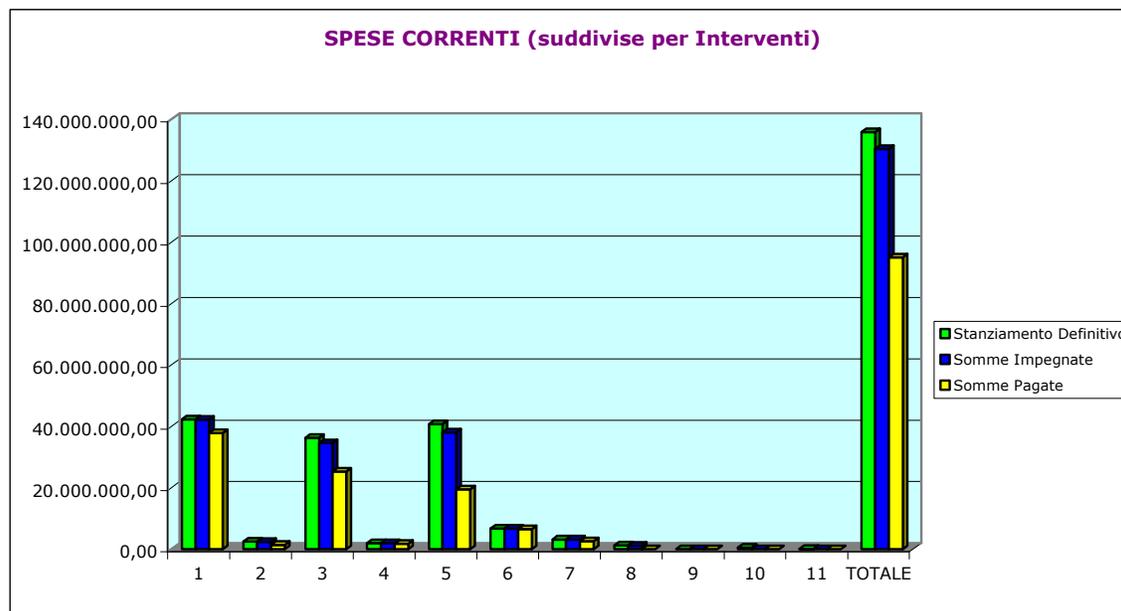


Spese correnti

Le spese correnti di competenza 2015 sono state impegnate in misura pari al 78,42% dello stanziamento definitivo e pagate in misura pari al 72,33% dell'impegnato.

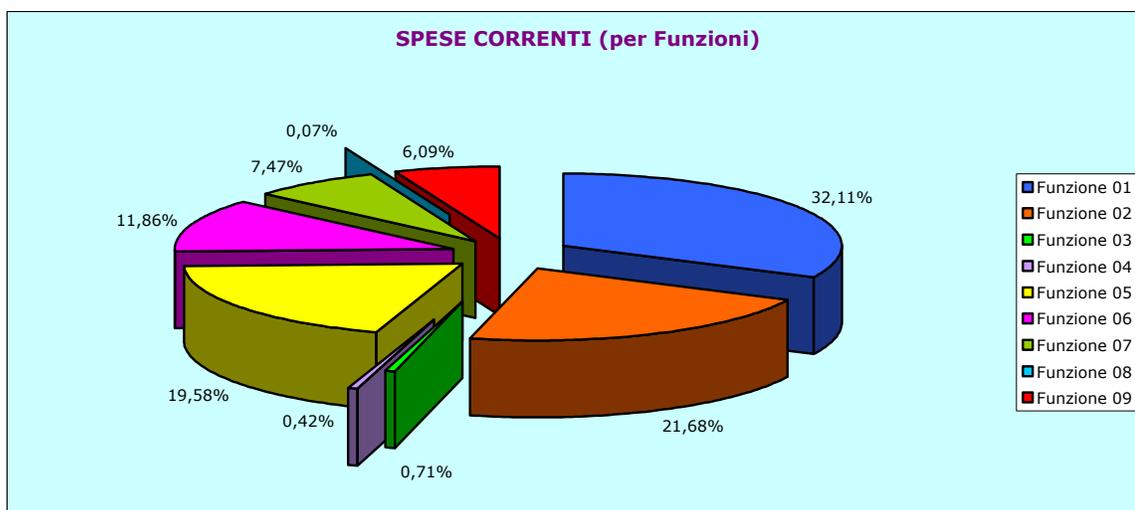
Nella tabella seguente viene esposta l'analisi della spesa corrente per ogni intervento di bilancio:

SPESE CORRENTI (per Interventi)	Stanziamento Definitivo	Somme Impegnate	Somme Pagate	% Imp./Tot. Imp.	Incidenza	
					% Imp./Def.	% Pag./ Imp.
1 - Personale	36.531.585,88	34.120.565,89	33.946.384,27	35,33%	93,40%	99,49%
2 - Acquisto di beni	1.477.124,09	1.051.654,19	846.294,04	1,09%	71,20%	80,47%
3 - Prestazioni di servizi	30.908.488,07	28.754.579,58	19.476.797,53	29,78%	93,03%	67,73%
4 - Utilizzo di beni di terzi	1.008.040,27	991.864,62	952.831,08	1,03%	98,40%	96,06%
5 - Trasferimenti	42.891.655,42	23.324.302,50	10.120.441,10	24,15%	54,38%	43,39%
6 - Interessi passivi e oneri finanziari	5.579.626,54	5.530.977,46	2.014.906,06	5,73%	99,13%	36,43%
7 - Imposte e tasse	2.644.569,99	2.471.087,55	2.290.248,71	2,56%	93,44%	92,68%
8 - Oneri straordinari	401.188,78	318.110,68	197.237,54	0,33%	79,29%	62,00%
9 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti	1.123.185,22	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
11 - Fondo di riserva	578.018,44	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE	123.143.482,70	96.563.142,47	69.845.140,33	100,00%	78,42%	72,33%



La tabella che segue analizza la spesa corrente per funzione di bilancio:

SPESE CORRENTI (per Funzioni)	Personale		Beni e Servizi		Trasferimenti		Altri		TOTALE	
		%		%		%		%		%
1 - Funz. generali di ammm., di gest. e di controllo	15.831.804,22	46,40%	4.946.261,96	16,06%	6.706.609,52	28,75%	3.525.824,06	42,38%	31.010.499,76	32,11%
2 - Funz. di istruzione pubblica	1.541.125,13	4,52%	4.767.619,04	15,48%	12.817.911,26	54,96%	1.811.575,53	21,77%	20.938.230,96	21,68%
3 - Funz. relative alla cultura ed ai beni culturali	582.066,67	1,71%	94.489,63	0,31%	10.000,00	0,04%	0,00	0,00%	686.556,30	0,71%
4 - Funz. nel sett. turistico, sportivo e ricreativo	392.472,71	1,15%	9.106,47	0,03%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	401.579,18	0,42%
5 - Funz. nel campo dei trasporti	559.707,12	1,64%	18.307.262,33	59,44%	41.412,33	0,18%	0,00	0,00%	18.908.381,78	19,58%
6 - Funz. riguardanti la gest. del territorio	7.108.281,79	20,83%	1.385.060,85	4,50%	427.687,67	1,83%	2.533.535,24	30,45%	11.454.565,55	11,86%
7 - Funz. nel campo della tutela ambientale	4.364.537,62	12,79%	779.714,47	2,53%	1.618.573,18	6,94%	449.240,86	5,40%	7.212.066,13	7,47%
8 - Funz. nel settore sociale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	71.866,28	0,31%	0,00	0,00%	71.866,28	0,07%
9 - Funz. nel campo dello sviluppo economico	3.740.570,63	10,96%	508.583,64	1,65%	1.630.242,26	6,99%	0,00	0,00%	5.879.396,53	6,09%
TOTALE	34.120.565,89	100,00%	30.798.098,39	100,00%	23.324.302,50	100,00%	8.320.175,69	100,00%	96.563.142,47	100,00%



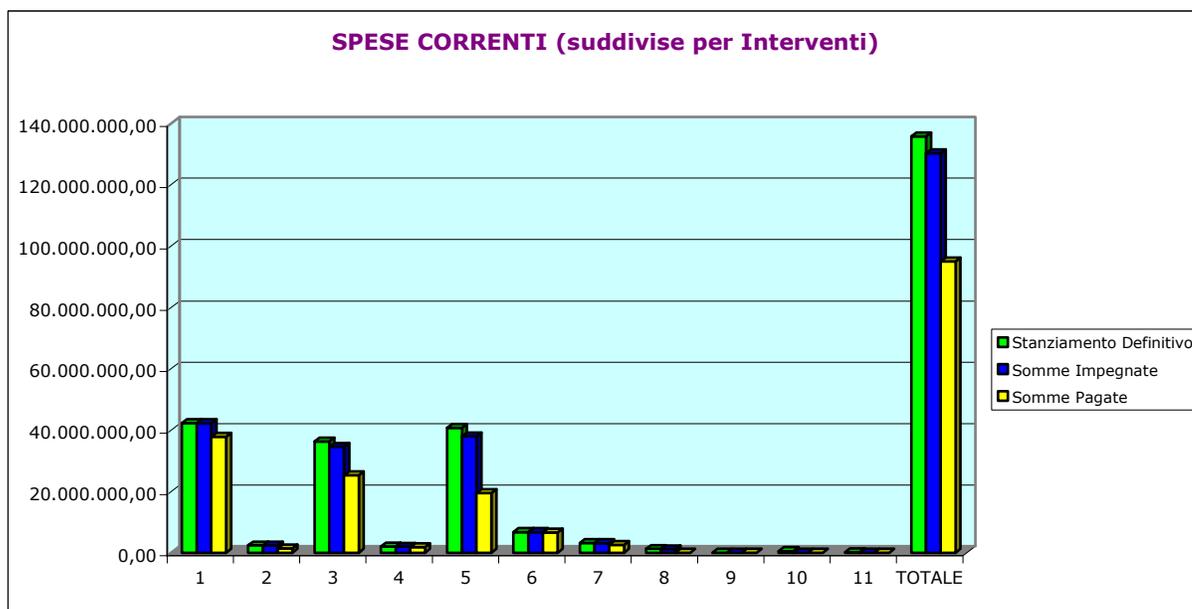
Trend storico delle spese correnti

Le seguenti Tabelle illustrano l'andamento delle spese correnti 2015 raffrontate con i due anni precedenti, suddivise per interventi e per funzioni.

SPESE CORRENTI (per Interventi) Impegnate	2013 (a)	2014 (b)	2015 (c)	Scostamenti		Incidenza	
				2015 - 2013 (d=c-a)	2015 - 2014 (e=c-b)	% d/a	% e/b
1 - Personale	40.396.041,31	38.990.689,88	34.120.565,89	-6.275.475,42	-4.870.123,99	-15,53%	-12,49%
2 - Acquisto di beni	2.001.496,38	1.470.062,50	1.051.654,19	-949.842,19	-418.408,31	-47,46%	-28,46%
3 - Prestazioni di servizi	33.023.782,45	29.578.510,50	28.754.579,58	-4.269.202,87	-823.930,92	-12,93%	-2,79%
4 - Utilizzo di beni di terzi	1.728.676,18	1.130.630,65	991.864,62	-736.811,56	-138.766,03	-42,62%	-12,27%
5 - Trasferimenti	16.804.584,24	26.613.692,21	23.324.302,50	6.519.718,26	-3.289.389,71	38,80%	-12,36%
6 - Interessi passivi e oneri finanziari	6.210.699,13	5.914.772,22	5.530.977,46	-679.721,67	-383.794,76	-10,94%	-6,49%
7 - Imposte e tasse	2.986.175,49	2.867.181,16	2.471.087,55	-515.087,94	-396.093,61	-17,25%	-13,81%
8 - Oneri straordinari	225.956,98	166.254,27	318.110,68	92.153,70	151.856,41	40,78%	91,34%
9 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTALE	103.377.412,16	106.731.793,39	96.563.142,47	-6.814.269,69	-10.168.650,92	-6,59%	-9,53%

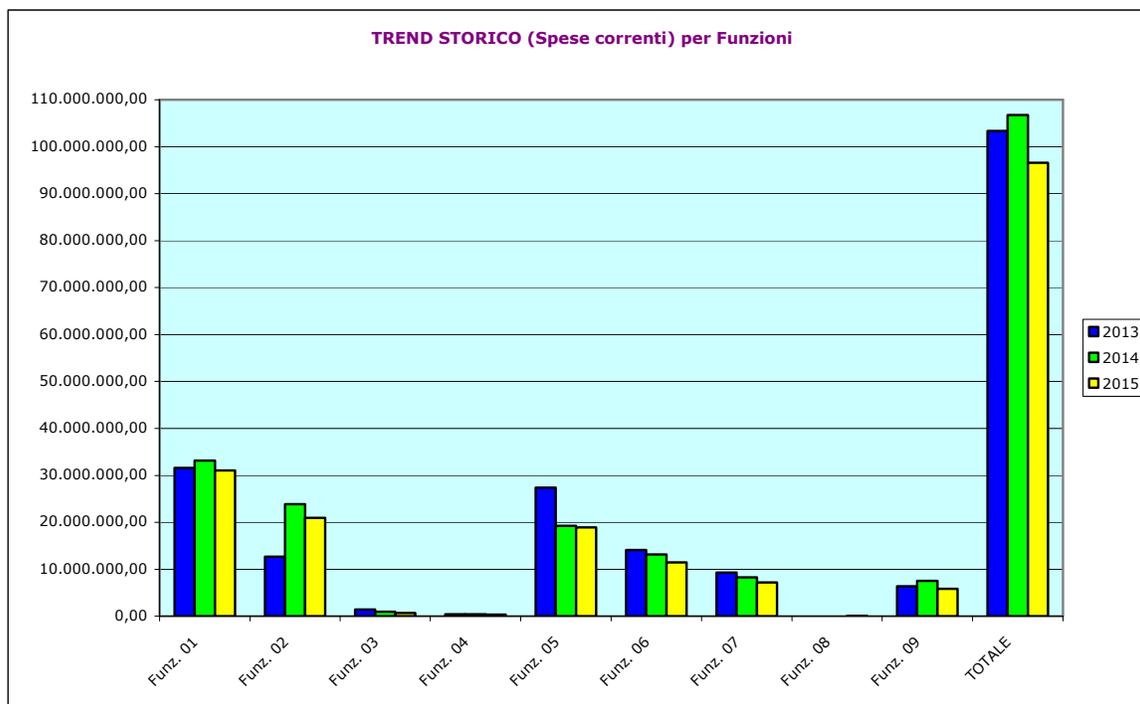
L'andamento storico evidenzia un notevole decremento della spesa corrente rispetto a quella degli esercizi precedenti. Tale decremento risente della gestione 2015 svoltasi quasi interamente in esercizio provvisorio, avendo approvato il bilancio di previsione in data 21 dicembre 2015, e in parte anche per la riorganizzazione dell'Ente dovuta alle disposizioni del D.L. 56/2014.

L'importo della spesa corrente impegnata, pari a euro 96.563.142,47, risulta, inoltre, incrementata delle spese che, in base alla nuova contabilità armonizzata, sono state reimputate per esigibilità dagli esercizi precedenti all'esercizio 2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui. Contestualmente il predetto importo di euro 96.563.142,47 risulta ridotto delle spese impegnate 2015 e retro e riscritte al bilancio 2016.



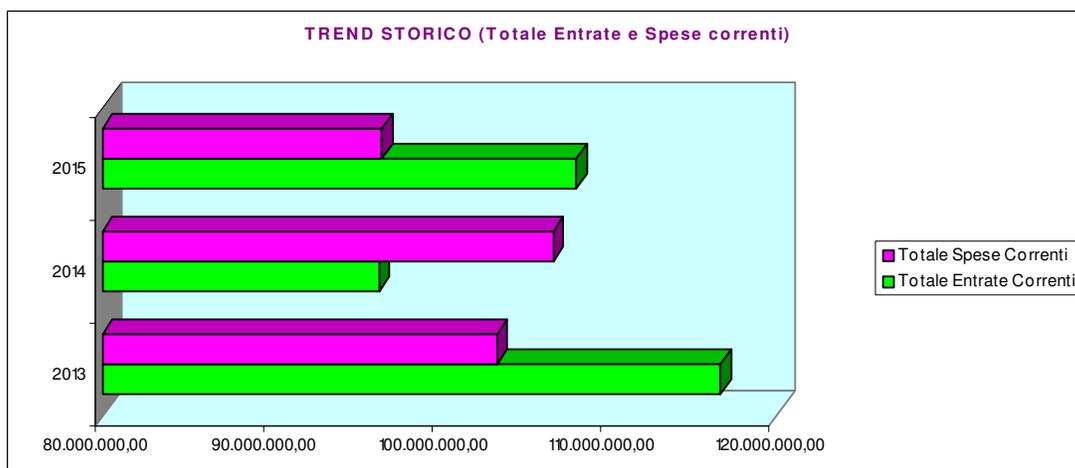
Andamento triennale delle spese correnti per funzioni:

SPESE CORRENTI (per Funzioni) Impegnate	2013 (a)	2014 (b)	2015 (c)	Scostamenti		Incidenza	
				2015 - 2013 (d=c-a)	2015 - 2014 (e=c-b)	% d/a	% e/b
1 - Funz. generali di amm. di gest. e di controllo	31.577.090,34	33.137.203,08	31.010.499,76	-566.590,58	-2.126.703,32	-1,79%	-6,42%
2 - Funz. di istruzione pubblica	12.662.106,14	23.898.547,33	20.938.230,96	8.276.124,82	-2.960.316,37	65,36%	-12,39%
3 - Funz. relative alla cultura ed ai beni culturali	1.483.360,71	974.505,22	686.556,30	-796.804,41	-287.948,92	-53,72%	-29,55%
4 - Funz. nel sett. turistico, sportivo e ricreativo	457.975,18	449.819,38	401.579,18	-56.396,00	-48.240,20	-12,31%	-10,72%
5 - Funz. nel campo dei trasporti	27.381.854,01	19.223.136,87	18.908.381,78	-8.473.472,23	-314.755,09	-30,95%	-1,64%
6 - Funz. riguardanti la gest. del territorio	14.125.020,99	13.215.241,78	11.454.565,55	-2.670.455,44	-1.760.676,23	-18,91%	-13,32%
7 - Funz. nel campo della tutela ambientale	9.269.288,82	8.304.167,85	7.212.066,13	-2.057.222,69	-1.092.101,72	-22,19%	-13,15%
8 - Funz. nel settore sociale	31.327,20	19.610,00	71.866,28	40.539,08	52.256,28	129,41%	266,48%
9 - Funz. nel campo dello sviluppo economico	6.389.388,77	7.509.561,88	5.879.396,53	-509.992,24	-1.630.165,35	-7,98%	-21,71%
TOTALE	103.377.412,16	106.731.793,39	96.563.142,47	-6.814.269,69	-10.168.650,92	-6,59%	-9,53%



Il rapporto spesa corrente/entrate correnti registra un notevole decremento, di oltre 21 punti percentuali rispetto al valore del 2014, dovuto principalmente alle reimputazioni al bilancio 2016. Le cause di tali variazioni sono state sopra evidenziate.

	2013	2014	2015	Incidenza		
				2013 Spese/Entrate %	2014 Spese/Entrate %	2015 Spese/Entrate %
Totale Entrate Correnti	116.667.892,45	96.387.487,88	108.105.666,10			
Totale Spese Correnti	103.377.412,16	106.731.793,39	96.563.142,47	88,61%	110,73%	89,32%



ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE

Sul fronte della gestione conto capitale si rileva quanto segue:

Entrate conto capitale

Tavola I

ENTRATE - Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti									
	Previsioni iniziali (a)	Stanziamen- ti definitivi (b)	Variazioni c=(b-a)	Inc c/a	Accertamenti (d)	Scostamento e=(d-a)	Inc e/a	Scostamento f=(d-b)	Inc f/b
CAT 1° - Alienazione di beni patrimoniali	27.363.500,00	27.363.500,00	0,00	0%	177.239,24	-27.186.260,76	-99%	-27.186.260,76	-99%
CAT 2° - Trasferimenti di capitali dallo Stato	1.409.562,92	1.409.562,92	0,00	0%	123.043,61	-1.286.519,31	-91%	-1.286.519,31	-91%
CAT 3° - Trasferimenti di capitale dalla Regione	38.196.280,20	38.196.280,20	0,00	0%	6.299.784,26	-31.896.495,94	-84%	-31.896.495,94	-84%
CAT 4° - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	403.902,00	403.902,00	0,00	0%	38.716,66	-365.185,34	-90%	-365.185,34	-90%
CAT 5° - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	937.274,89	937.274,89	0,00	0%	132.648,89	-804.626,00	-86%	-804.626,00	-86%
CAT 6° - Riscossione di crediti	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	0%	1.800.000,00	0,00	0%	0,00	0%
Totale Titolo IV	70.110.520,01	70.110.520,01	0,00	0%	8.571.432,66	-61.539.087,35	-88%	-61.539.087,35	-88%

Tavola II

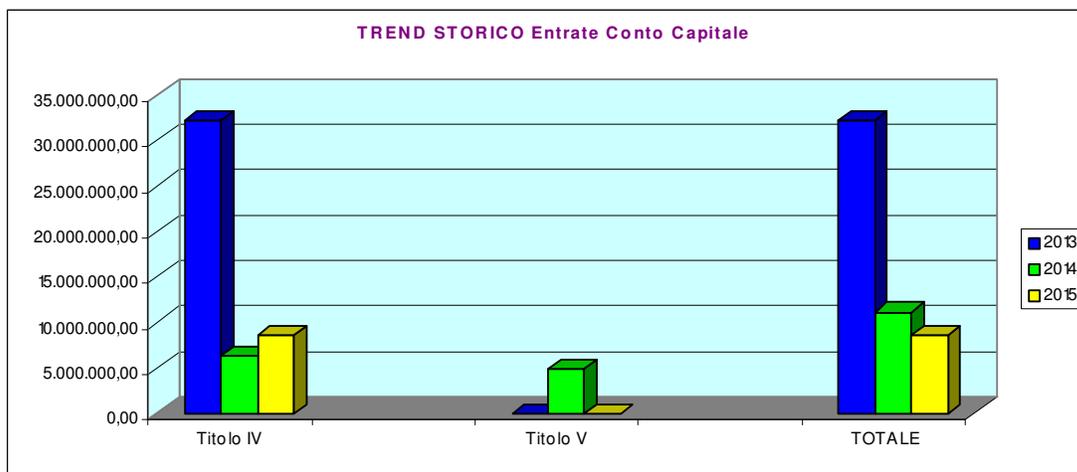
ENTRATE - Titolo V - Entrate derivanti da accensione di prestiti									
	Previsioni iniziali (a)	Stanziamen- ti definitivi (b)	Variazioni c=(b-a)	Inc c/a	Accertamenti (d)	Scostamento e=(d-a)	Inc e/a	Scostamento f=(d-b)	Inc f/b
CAT 1° - Anticipazioni di cassa	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0%	0,00	-30.000.000,00	-100%	-30.000.000,00	-100%
CAT 2° - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0%
CAT 3° - Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0%
CAT 4° - Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%	0,00	0%
Totale Titolo V	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0%	0,00	-30.000.000,00	-100%	-30.000.000,00	-100%

Trend storico delle entrate conto capitale

Il trend storico derivante dalla gestione competenza delle entrate in conto capitale risulta il seguente:

ENTRATE ACCERTATE	2013 (a)	2014 (b)	2015 (c)	Scostamenti		Incidenza	
				2015 - 2013 d=(c-a)	2015 - 2014 e=(c-b)	% d/a	% e/b
Titolo IV							
Entrate da trasferimenti in c/capitale	32.253.511,11	6.332.321,09	8.571.432,66	-23.682.078,45	2.239.111,57	-73,42%	35,36%
Titolo V							
Entrate da prestiti	0,00	4.802.712,14	0,00	0,00	-4.802.712,14	0,00%	-100,00%
TOTALE	32.253.511,11	11.135.033,23	8.571.432,66	-23.682.078,45	-2.563.600,57	-73,42%	-23,02%

Dai dati sopra riportati permane sul Titolo V, così come per il 2013-2014, la mancata contrazione di nuovi prestiti per l'effettuazione di investimenti.



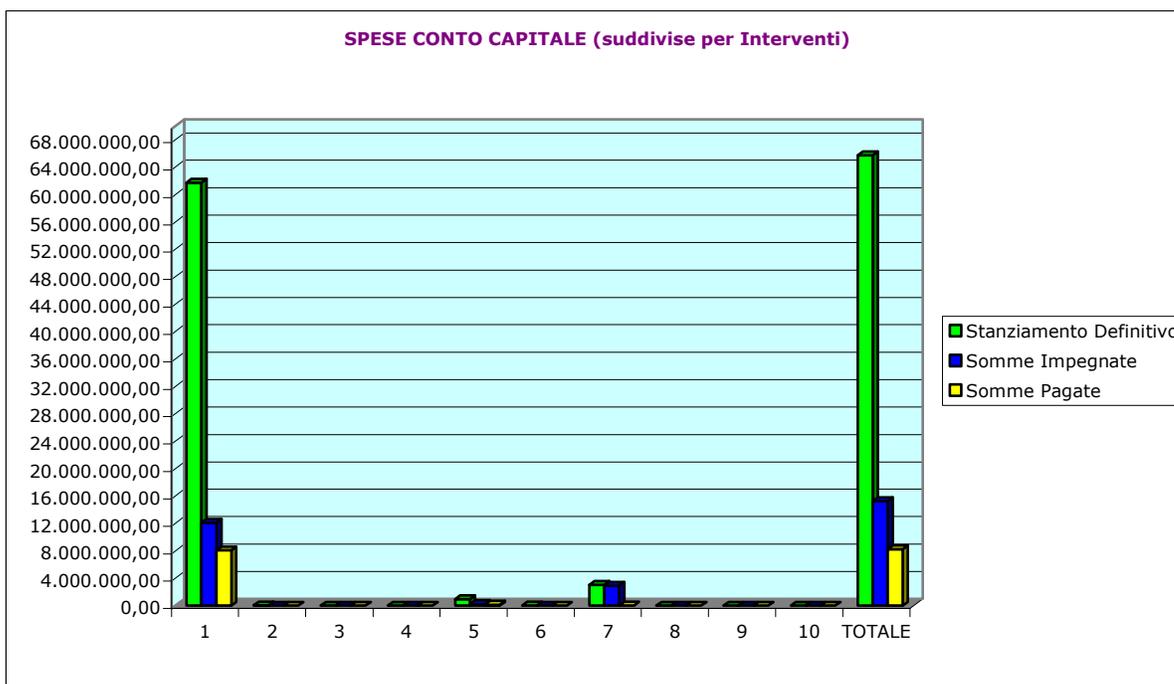
Spese conto capitale

Gli impegni in conto capitale 2015 ammontano a € 15.237.397,69 di cui pagati € 8.228.249,65 e si distribuiscono per intervento come segue:

SPESE C/CAPITALE (per Interventi)	Stanziamento Definitivo	Somme Impegnate	Somme Pagate	% Imp./Tot. Imp.	Incidenza	
					% Imp./Def.	% Pag./ Imp.
1 - Acquisizione di beni immobili	61.712.878,55	12.107.205,20	8.062.105,84	79,46%	19,62%	66,59%
2 - Espropri e servitù onerose	54.504,01	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
3 - Acquisti di beni specifici per realizzazione in economia	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
4 - Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
5 - Acq. di beni mobili, macch. ed attr. tecnico-scientifiche	916.753,59	221.986,95	133.380,79	1,46%	24,21%	60,08%
6 - Incarichi professionali esterni	7.438,32	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
7 - Trasferimenti di capitali	3.050.055,54	2.908.205,54	32.763,02	19,09%	95,35%	1,13%

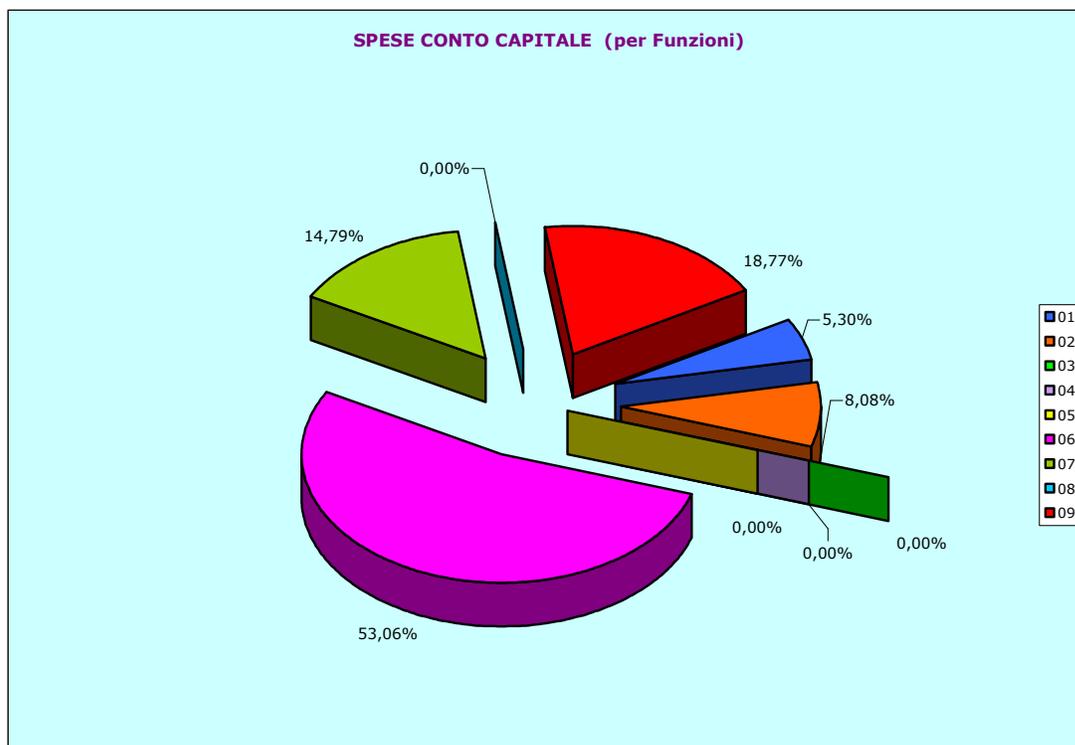
"Relazione Illustrativa al Rendiconto di Gestione 2015" – Provincia di Perugia

8 - Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
9 - Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10 - Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Totale Spese Conto Capitale	65.741.630,01	15.237.397,69	8.228.249,65	100,00%	23,18%	54,00%



Nella tabella sotto riportata e nel grafico che segue gli stessi valori della spesa in conto capitale vengono suddivisi in base alle singole funzioni del bilancio, emergendo quanto segue:

SPESE C/CAPITALE (per Funzioni)	Stanziamiento Definitivo	Somme Impegnate	Somme Pagate	% Imp./Tot. Imp.	Incidenza	
					% Imp./Def.	% Pag./ Imp.
1 - Funz. gen. di amm., di gest. e di controllo	2.846.652,30	807.093,32	484.080,32	5,30%	28,35%	59,98%
2 - Funzioni di istruzione pubblica	8.206.101,54	1.231.235,94	829.674,22	8,08%	15,00%	67,39%
3 - Funz. relative alla cultura e ai beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
4 - Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
5 - Funzioni nel campo dei trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
6 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio	40.096.959,64	8.084.522,66	5.747.688,09	53,06%	20,16%	71,09%
7 - Funzioni nel campo della tutela ambientale	11.704.049,30	2.253.876,32	1.166.807,02	14,79%	19,26%	51,77%
8 - Funzioni nel settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
9 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	2.887.867,23	2.860.669,45	0,00	18,77%	99,06%	0,00%
Totale Spese Conto Capitale	65.741.630,01	15.237.397,69	8.228.249,65	100,00%	23,18%	54,00%



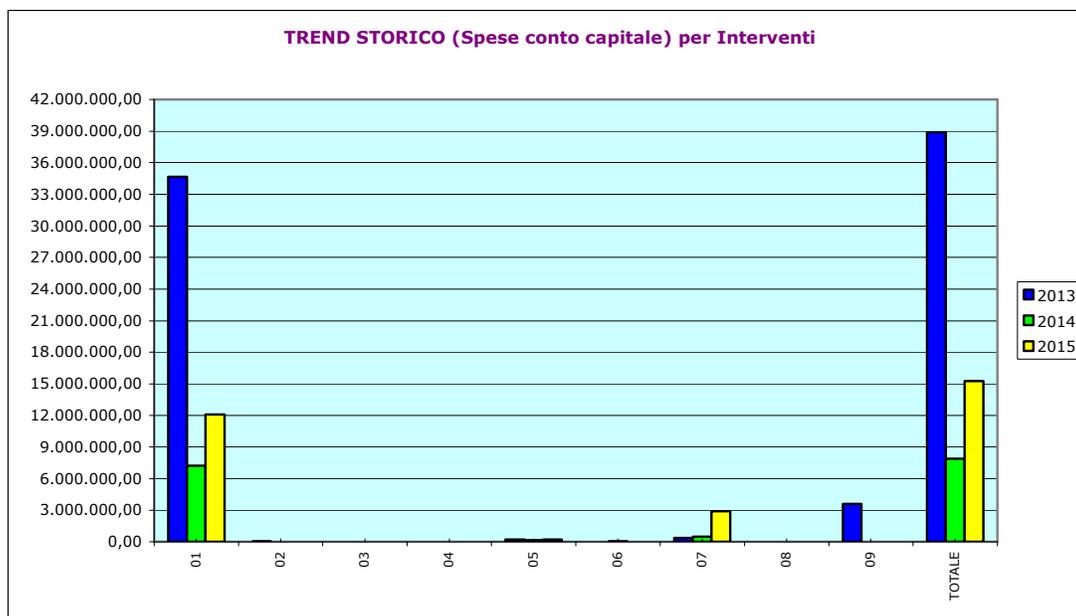
Trend storico delle spese conto capitale

La seguente Tabella illustra l'andamento delle spese di investimento 2015, pari ad euro 15.237.397,69 suddivise per intervento, raffrontate con quelle dei due anni precedenti.

SPESE C/CAPITALE (per Intervento) Impegnate	2013 (a)	2014 (b)	2015 (c)	Scostamenti		Incidenza	
				2015 - 2013 d=(c-a)	2015 - 2014 e=(c-b)	% d/a	% e/b
1 - Acquisizione di beni immobili	34.674.826,55	7.244.842,45	12.107.205,20	-22.567.621,35	4.862.362,75	-65,08%	67,11%
2 - Espropri e servitù onerose	25.822,84	0,00	0,00	-25.822,84	0,00	-100,00%	0,00%
3 - Acquisti di beni specifici per realizzazione in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4 - Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5 - Acq. di beni mobili, macch. ed attr. tecnico-scientifiche	226.673,13	153.052,16	221.986,95	-4.686,18	68.934,79	-2,07%	45,04%
6 - Incarichi professionali esterni	0,00	25.376,00	0,00	0,00	-25.376,00	0,00%	-100,00%
7 - Trasferimenti di capitali	369.102,72	471.149,16	2.908.205,54	2.539.102,82	2.437.056,38	687,91%	517,26%
8 - Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9 - Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
10 - Concessione di crediti e anticipazioni	3.600.000,00	0,00	0,00	-3.600.000,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTALE	38.896.425,24	7.894.419,77	15.237.397,69	-23.659.027,55	7.342.977,92	-60,83%	93,01%

A seguire si evidenzia l'incidenza di ciascun intervento della spesa in conto capitale sul totale della spesa stessa.

SPESE C/CAPITALE (per Intervento) Impegnate	2013 (a)	2014 (b)	2015 (c)	Incidenza		
				(2013) % Imp./Tot. Imp.	(2014) % Imp./Tot. Imp.	(2015) % Imp./Tot. Imp.
1 - Acquisizione di beni immobili	34.674.826,55	7.244.842,45	12.107.205,20	89,15%	91,77%	79,46%
2 - Espropri e servitù onerose	25.822,84	0,00	0,00	0,07%	0,00%	0,00%
3 - Acquisti di beni specifici per realizzazione in economia	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
4 - Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
5 - Acq. di beni mobili, macch. ed attr. tecnico-scientifiche	226.673,13	153.052,16	221.986,95	0,58%	1,94%	1,46%
6 - Incarichi professionali esterni	0,00	25.376,00	0,00	0,00%	0,32%	0,00%
7 - Trasferimenti di capitali	369.102,72	471.149,16	2.908.205,54	0,95%	5,97%	19,09%
8 - Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
9 - Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10 - Concessione di crediti e anticipazioni	3.600.000,00	0,00	0,00	9,26%	0,00%	0,00%
TOTALE	38.896.425,24	7.894.419,77	15.237.397,69	100,00%	100,00%	100,00%



"Relazione Illustrativa al Rendiconto di Gestione 2015" – Provincia di Perugia

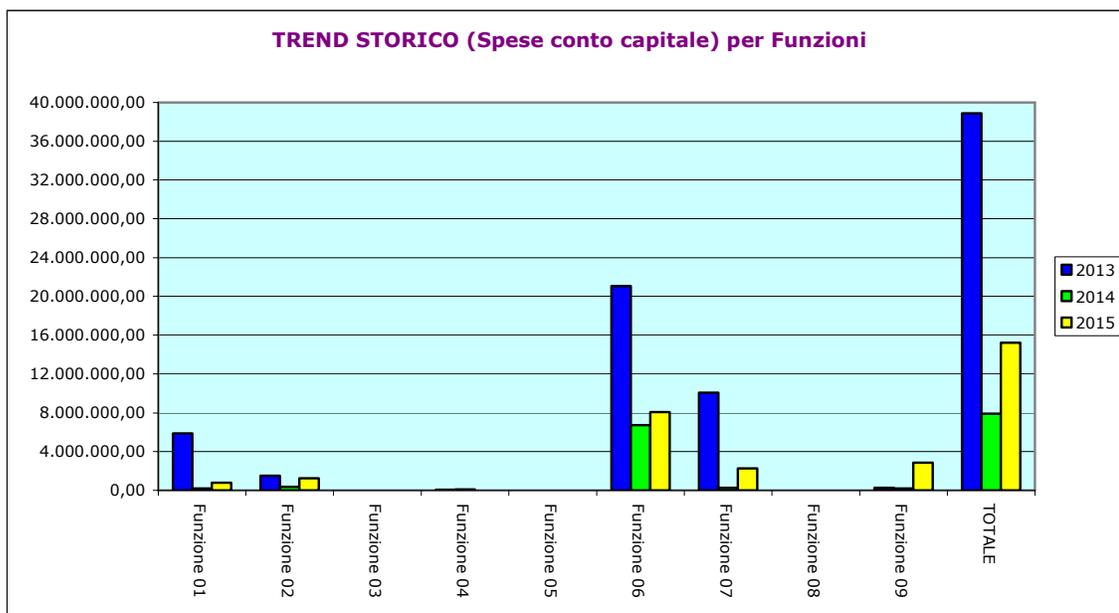
Nella Tabella che segue le spese di investimento impegnate nel corso dell'anno 2015, sono suddivise per funzione e raffrontate con quelle dei due anni precedenti.

SPESE C/CAPITALE (per Funzione) Impegnate	2013 (a)	2014 (b)	2015 (c)	Scostamenti		Incidenza	
				2015 - 2013 d=(c-a)	2015 - 2014 e=(c-b)	% d/a	% e/b
1 - Funz. gen. di amm., di gest. e di controllo	5.900.371,36	202.460,31	807.093,32	-5.093.278,04	604.633,01	-86,32%	298,64%
2 - Funzioni di istruzione pubblica	1.506.043,04	361.496,29	1.231.235,94	-274.807,10	869.739,65	-18,25%	240,59%
3 - Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4 - Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	74.222,95	105.974,89	0,00	-74.222,95	-105.974,89	-100,00%	-100,00%
5 - Funzioni nel campo dei trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
6 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio	21.073.235,02	6.734.906,76	8.084.522,66	-12.988.712,36	1.349.615,90	-61,64%	20,04%
7 - Funzioni nel campo della tutela ambientale	10.079.311,43	274.658,38	2.253.876,32	-7.825.435,11	1.979.217,94	-77,64%	720,61%
8 - Funzioni nel settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	263.241,44	214.923,14	2.860.669,45	2.597.428,01	2.645.746,31	986,71%	1231,02%
TOTALE	38.896.425,24	7.894.419,77	15.237.397,69	-23.659.027,55	7.342.977,92	-60,83%	93,01%

Nella successiva Tabella si riporta, invece, l'incidenza sul totale delle spese in conto capitale suddivise per funzione.

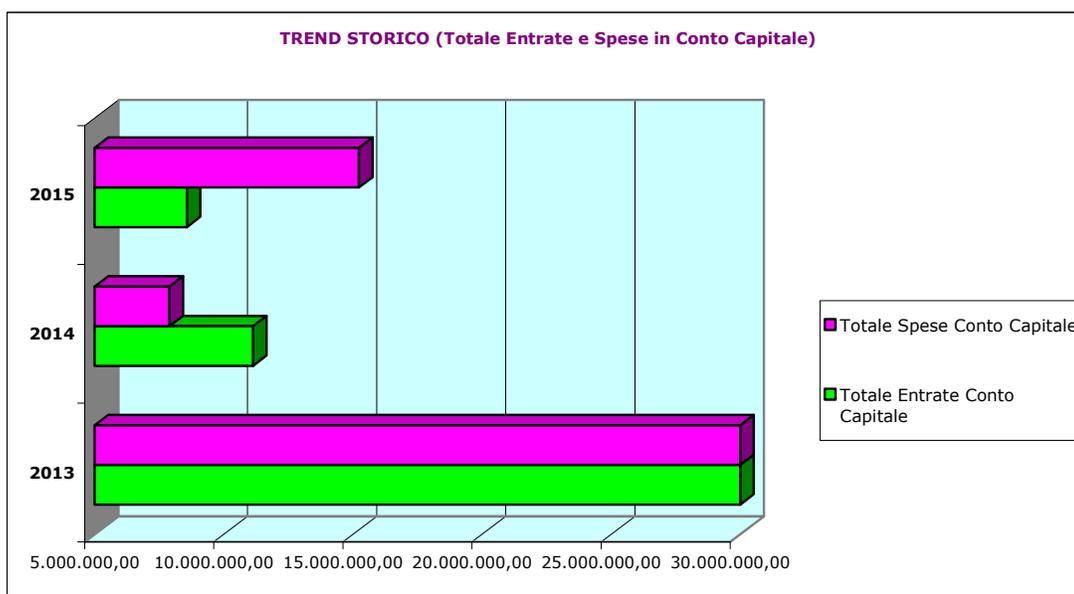
SPESE C/CAPITALE (per Funzione) Impegnate	2013 (a)	2014 (b)	2015 (c)	Incidenza		
				(2013) % Imp./Tot. Imp	(2014) % Imp./Tot. Imp	(2015) % Imp./Tot. Imp
1 - Funz. gen. di amm., di gest. e di controllo	5.900.371,36	202.460,31	807.093,32	15,17%	2,56%	5,30%
2 - Funzioni di istruzione pubblica	1.506.043,04	361.496,29	1.231.235,94	3,87%	4,58%	8,08%
3 - Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
4 - Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	74.222,95	105.974,89	0,00	0,19%	1,34%	0,00%
5 - Funzioni nel campo dei trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
6 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio	21.073.235,02	6.734.906,76	8.084.522,66	54,18%	85,31%	53,06%
7 - Funzioni nel campo della tutela ambientale	10.079.311,43	274.658,38	2.253.876,32	25,91%	3,48%	14,79%
8 - Funzioni nel settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
9 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	263.241,44	214.923,14	2.860.669,45	0,68%	2,72%	18,77%
TOTALE	38.896.425,24	7.894.419,77	15.237.397,69	100,00%	100,00%	100,00%

Nel grafico che segue vengono rappresentati per il triennio 2013-2015 i valori totali, suddivisi per funzione, degli impegni relativi alle spese in conto capitale.



Si evidenzia inoltre l'andamento nel triennio 2013-2015 del rapporto tra il totale delle Entrate in conto capitale e delle Spese in conto capitale con la relativa incidenza.

	2013	2014	2015	Incidenza		
				2013 % Spese/Entrate	2014 % Spese/Entrate	2015 % Spese/Entrate
Totale Entrate Conto Capitale	32.253.511,11	11.135.033,23	8.571.432,66	120,60%	70,90%	177,77%
Totale Spese Conto Capitale	38.896.425,24	7.894.419,77	15.237.397,69			



Sintesi dei programmi di investimento

Risultati conseguiti

La gestione del piano investimenti per l'anno finanziario 2015 è stata caratterizzata da una concretizzazione della programmazione effettuata pari mediamente al 23,18%, con impegni complessivi per euro 15.237.397,69 su una previsione definitiva di euro 65.741.630,01.

In rapporto al volume di investimenti attuati, il maggior grado di attuazione della programmazione ha riguardato gli investimenti finanziati con entrate da trasferimenti Regionali, per euro 6.941.377,18, pari al (45,55%) e quelli finanziati dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, per euro 3.083.582,58 pari al (20,24%).

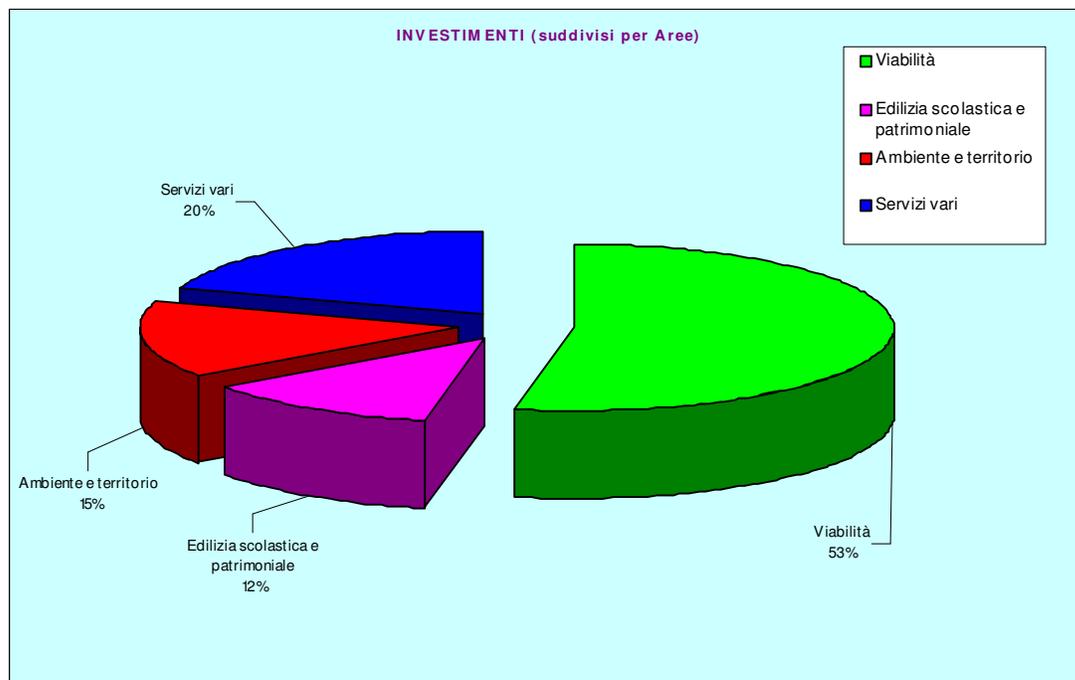
MUTUO O ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO							
	Previsioni Iniziali (a)	Variazioni di Bilancio +/- (b)	Previsioni Definitive (c)	Impegni (d)	Incidenza		
					% b/a	% c/a	% d/c
Viabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Edilizia scolastica e patrimoniale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Ambiente e Territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Servizi vari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ALIENAZIONI PATRIMONIALI REALIZZATE							
	Previsioni Iniziali (a)	Variazioni di Bilancio +/- (b)	Previsioni Definitive (c)	Impegni (d)	Incidenza		
					% b/a	% c/a	% d/c
Viabilità	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00%	100,00%	0,00%
Edilizia scolastica e patrimoniale	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00%	100,00%	0,00%
Ambiente e Territorio	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Servizi vari	20.000,00	0,00	20.000,00	2.932,03	0,00%	100,00%	14,66%
TOTALE	190.000,00	0,00	190.000,00	2.932,03	0,00%	100,00%	1,54%
CONTRIBUTI DI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO							
	Previsioni Iniziali (a)	Variazioni di Bilancio +/- (b)	Previsioni Definitive (c)	Impegni (d)	Incidenza		
					% b/a	% c/a	% d/c
Viabilità	22.491.885,32	0,00	22.491.885,32	5.180.102,95	0,00%	100,00%	23,03%
Edilizia scolastica e patrimoniale	5.219.629,01	0,00	5.219.629,01	118.508,78	0,00%	100,00%	2,27%
Ambiente e Territorio	6.596.915,18	0,00	6.596.915,18	1.642.765,45	0,00%	100,00%	24,90%
Servizi vari	23.850,00	0,00	23.850,00	0,00	0,00%	100,00%	0,00%
TOTALE	34.332.279,51	0,00	34.332.279,51	6.941.377,18	0,00%	100,00%	20,22%

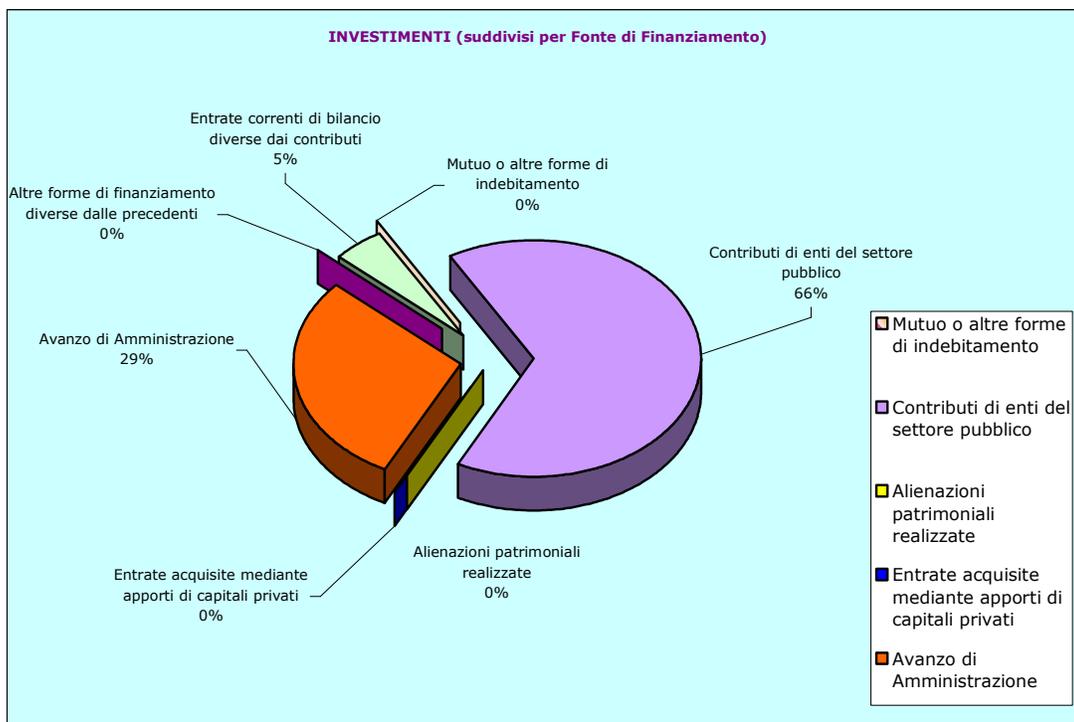
ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE APPORTI DI CAPITALI PRIVATI							
	Previsioni Iniziali (a)	Variazioni di Bilancio +/- (b)	Previsioni Definitive (c)	Impegni (d)	Incidenza		
					% b/a	% c/a	% d/c
Viabilità	25.822,84	0,00	25.822,84	0,00	0,00%	100,00%	0,00%
Edilizia scolastica e patrimoniale	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00%	100,00%	0,00%
Ambiente e Territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	n.c.	n.c.	n.c.
Servizi vari	0,00	0,00	0,00	0,00	n.c.	n.c.	n.c.
TOTALE	85.822,84	0,00	85.822,84	0,00	0,00%	100,00%	0,00%

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
	Previsioni Iniziali (a)	Variazioni di Bilancio +/- (b)	Previsioni Definitive (c)	Impegni (d)	Incidenza		
					% b/a	% c/a	% d/c
Viabilità	6.256.877,04	0,00	6.256.877,04	90.264,24	0,00%	100,00%	1,44%
Edilizia scolastica e patrimoniale	1.839.381,25	0,00	1.839.381,25	132.648,89	0,00%	100,00%	7,21%
Ambiente e Territorio	1.241.239,06	0,00	1.241.239,06	0,00	0,00%	100,00%	0,00%
Servizi vari	3.155.046,70	0,00	3.155.046,70	2.860.669,45	0,00%	100,00%	90,67%
TOTALE	12.492.544,05	0,00	12.492.544,05	3.083.582,58	0,00%	100,00%	24,68%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO							
	Previsioni Iniziali (a)	Variazioni di Bilancio +/- (b)	Previsioni Definitive (c)	Impegni (d)	Incidenza		
					% b/a	% c/a	% d/c
Viabilità	11.262.374,44	0,00	11.262.374,44	2.814.155,47	0,00%	100,00%	24,99%
Edilizia scolastica e patrimoniale	2.686.302,11	0,00	2.686.302,11	1.195.555,11	0,00%	100,00%	44,51%
Ambiente e Territorio	3.756.825,06	0,00	3.756.825,06	602.040,87	0,00%	100,00%	16,03%
Servizi vari	334.895,66	0,00	334.895,66	71.005,86	0,00%	100,00%	21,20%
TOTALE	18.040.397,27	0,00	18.040.397,27	4.682.757,31	0,00%	100,00%	25,96%
ENTRATE CORRENTI DI BILANCIO DIVERSE DAI CONTRIBUTI							
	Previsioni Iniziali (a)	Variazioni di Bilancio +/- (b)	Previsioni Definitive (c)	Impegni (d)	Incidenza		
					% b/a	% c/a	% d/c
Viabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	n.c.	n.c.	0,00%
Edilizia scolastica e patrimoniale	454.109,15	0,00	454.109,15	409.746,05	0,00%	100,00%	90,23%
Ambiente e Territorio	6.400,00	0,00	6.400,00	6.400,00	0,00%	100,00%	100,00%
Servizi vari	130.077,19	0,00	130.077,19	110.376,84	0,00%	100,00%	84,85%
TOTALE	590.586,34	0,00	590.586,34	526.522,89	0,00%	100,00%	89,15%
ALTRE FORME DI FINANZIAMENTO DIVERSE DALLE PRECEDENTI							
	Previsioni Iniziali (a)	Variazioni di Bilancio +/- (b)	Previsioni Definitive (c)	Impegni (d)	Incidenza		
					% b/a	% c/a	% d/c
Viabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Edilizia scolastica e patrimoniale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Ambiente e Territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Servizi vari	10.000,00	0,00	10.000,00	225,70	0,00%	100,00%	2,26%
TOTALE	10.000,00	0,00	10.000,00	225,70	0,00%	100,00%	2,26%

QUADRO DI SINTESI TOTALE INVESTIMENTI (suddivisi per Aree)							
	Previsioni Iniziali (a)	Variazioni di Bilancio +/- (b)	Previsioni Definitive (c)	Impegni (d)	Incidenza		
					% b/a	% c/a	% d/c
Viabilità	40.101.959,64	0,00	40.101.959,64	8.084.522,66	0,00%	100,00%	20,16%
Edilizia scolastica e patrimoniale	10.264.421,52	0,00	10.264.421,52	1.856.458,83	0,00%	100,00%	18,09%
Ambiente e Territorio	11.701.379,30	0,00	11.701.379,30	2.251.206,32	0,00%	100,00%	19,24%
Servizi vari	3.673.869,55	0,00	3.673.869,55	3.045.209,88	0,00%	100,00%	82,89%
TOTALE	65.741.630,01	0,00	65.741.630,01	15.237.397,69	0,00%	100,00%	23,18%

QUADRO DI SINTESI TOTALE INVESTIMENTI (suddivisi per Fonti di Finanziamento)							
	Previsioni Iniziali (a)	Variazioni di Bilancio +/- (b)	Previsioni Definitive (c)	Impegni (d)	Incidenza		
					% b/a	% c/a	% d/c
Mutuo o altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Alienazioni patrimoniali realizzate	190.000,00	0,00	190.000,00	2.932,03	0,00%	100,00%	1,54%
Contributi di enti del settore pubblico	34.332.279,51	0,00	34.332.279,51	6.941.377,18	0,00%	100,00%	20,22%
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati	85.822,84	0,00	85.822,84	0,00	0,00%	100,00%	0,00%
Avanzo di Amministrazione	12.492.544,05	0,00	12.492.544,05	3.083.582,58	0,00%	100,00%	24,68%
Fondo Pluriennale Vincolato	18.040.397,27	0,00	18.040.397,27	4.682.757,31	0,00%	100,00%	25,96%
Entrate correnti di bilancio diverse dai contributi	590.586,34	0,00	590.586,34	526.522,89	0,00%	100,00%	89,15%
Altre forme di finanziamento diverse dalle precedenti	10.000,00	0,00	10.000,00	225,70	0,00%	100,00%	2,26%
TOTALE	65.741.630,01	0,00	65.741.630,01	15.237.397,69	0,00%	100,00%	23,18%





Riepilogo opere finanziate nel corso dell'esercizio finanziario 2015

Nel corso dell'anno 2015, a fronte di una previsione definitiva di bilancio di € 65.741.630,01 sono stati perfezionati finanziamenti per un importo complessivo di € 15.237.397,69.

Si fa presente che gli stessi sono stati destinati alla realizzazione delle seguenti opere e spese di investimento:

VIABILITA'	2015
Acquisti vari per Area Viabilità	32.746,52
Manutenzioni straordinarie varie SS.RR.	7.248.961,55
Manutenzioni straordinarie varie SS.PP.	777.164,59
Trasferimenti di capitale ad Enti del Settore Pubblico per progetti di manutenzione straordinaria della rete viaria	25.650,00
Attività tecniche ed amministrative inerenti procedimenti di esproprio	0,00
TOTALE	8.084.522,66
EDILIZIA SCOLASTICA E PATRIMONIALE	
Acquisti vari per Area Edilizia	0,00
Straordinaria manutenzione sugli immobili scolastici provinciali	1.209.349,85
Manutenzione straordinaria ed adeguamento di immobili patrimoniali	625.222,89
Trasferimenti di capitale ad Enti del Settore Pubblico per progetti di edilizia patrimoniale	21.886,09
TOTALE	1.856.458,83

AMBIENTE E TERRITORIO	
Acquisti vari per Area Ambiente	4.700,00
Opere di riqualificazione ambientale	253.748,06
Opere idrauliche fluviali - Fiume Tevere - Chiascio e Lago Trasimeno	1.992.758,26
Trasferimenti di capitale ad Enti del Settore Pubblico per progetti riguardanti la gestione del territorio e della tutela ambientale	0,00
TOTALE	2.251.206,32
SERVIZI VARI	
Acquisti beni mobili, macchine e attrezzature tecn. scientifiche integrazione dei sistemi informativi e sviluppo degli applicativi Servizi Vari	91.639,72
Acquisti mobili e arredi per l'Ente e per Istituti scolastici	92.900,71
Trasferimenti di capitale ad Enti del Settore Pubblico	2.860.669,45
TOTALE	3.045.209,88
TOTALE INVESTIMENTI EFFETTUATI	
	15.237.397,69

Oltre che gli adempimenti di competenza, nel corso del 2015 sono state realizzate gran parte delle opere già contabilizzate negli scorsi anni, con la conseguente chiusura dei lavori e la patrimonializzazione di tali opere.

Inoltre si è provveduto, al fine di una maggiore economicità ed efficienza del Servizio Bilancio, ad un riaccertamento degli impegni in essere, con il conseguente riutilizzo delle economie derivanti da mutui mediante devoluzioni e reiscrizioni delle somme disponibili.

ANALISI DELLA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Indebitamento e gestione del debito

Per quanto attiene all'indebitamento la normativa in materia prevede che gli enti locali e le Regioni possono effettuare operazioni di indebitamento esclusivamente per finanziare spese di investimento, e previa adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

Nelle Tabelle seguenti viene analizzata la gestione dell'indebitamento nel triennio:

Evoluzione del debito nel triennio	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Residuo debito al 01.01	128.114.265,72	121.602.398,84	116.074.560,07
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	6.706.226,37	5.571.625,06	2.014.833,32
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	194.359,49	43.786,29	101.792,81
Residuo debito al 31.12	121.602.398,84	116.074.560,07	114.161.519,56

Verifica del rispetto del limite dell'indebitamento di cui all'art. 204 Tuel	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Oneri finanziari	6.210.699,13	5.914.772,22	5.530.977,46
Entrate correnti penultimo esercizio	140.778.082,06	139.970.628,07	116.667.892,45
Totale fine anno	4,41%	4,23%	4,74%

Evoluzione delle rate di ammortamento	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Oneri finanziari	6.210.699,13	5.914.772,22	5.530.977,46
Quota capitale	6.511.866,88	5.527.838,77	1.913.040,51
Totale fine anno	12.722.566,01	11.442.610,99	7.444.017,97

Rapporto tra Debito e Entrate	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Residuo debito al 31.12 esercizio di riferimento (a)	121.602.398,84	116.074.560,07	114.161.519,56
Entrate correnti	116.667.892,45	96.387.487,88	108.105.666,10
Trasferimenti erariali e regionali (Tit II, Cat. 1°, 2°, 3°) + Fondo di riequilibrio (Tit. I, Cat. 3°, Risorsa 5)	50.576.203,77	33.536.207,55	48.367.254,09
Entrate correnti (nette) (b)	66.091.688,68	62.851.280,33	59.738.412,01
Rapporto Debito/Entrate (a/b)	183,99%	184,68%	191,10%

Incidenza	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Oneri finanziari	6.210.699,13	5.914.772,22	5.530.977,46
Entrate correnti	116.667.892,45	96.387.487,88	108.105.666,10
	5,32%	6,14%	5,12%

L'Ente, per quanto attiene la verifica del limite previsto dall'art. 204 TUEL, non ha superato, in termini di oneri finanziari, nel corso del triennio, il limite del 8% (2013-2014) e il limite del 10% nel 2015 delle Entrate relative ai primi tre titoli come accertate dal rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione di mutui. Gli oneri finanziari ammontano, per l'anno 2015, a € 5.530.977,46 e comprendono la somma di € 90.160,38 per oneri finanziari diversi e la somma di € 5.530.977,46 a titolo di interessi passivi per mutui e prestiti.

"Relazione Illustrativa al Rendiconto di Gestione 2015" – Provincia di Perugia

L'incidenza degli oneri finanziari rispetto alle entrate correnti risulta quindi per il 2015 del 5,12% con una diminuzione del 1,02% rispetto al 2014. La diminuzione è causata sempre dalla reimputazione delle entrate effettuate in occasione del riaccertamento straordinario.

L'Ente nel corso del 2015 ha proceduto alla rinegoziazione dei prestiti in essere con Cassa Depositi e Prestiti giusta Circolare di Cassa DD.PP. n. 1282/2015, meglio descritta nelle premesse.

Strumenti finanziari derivati

Con riferimento alla nota integrativa sui contratti in strumenti finanziari derivati, in ottemperanza al comma 8 dell'art. 62 del DL 112/2008 convertito in Legge 133/2008 così come sostituito dall'art. 3 della Legge 22.12.2008 n. 203, viene riportata di seguito la situazione delle operazioni in essere al 31.12.2015.

Ai sensi della norma di legge in oggetto si evidenzia che attualmente la Provincia di Perugia ha in corso gli strumenti finanziari derivati che seguono:

1 – Tipologia di Operazioni Swap.

A) – Informazioni sull'entità e natura dei contratti derivati

La Provincia di Perugia ha in essere un contratto in derivati per un valore nominale iniziale complessivo pari a **€ 22.577.979,28**, sottoscritto con **Bnl** (gruppo B.N.P. Paribas).

Tale operazione definita tecnicamente **Interest Rate Swap**, è stata sottoscritta dalla Provincia al fine di:

- Ridurre l'onere del debito sottostante per tassi Euribor 6 mesi inferiori al 3,45%;
- tutelarsi del rischio tasso d'interesse nel caso di forte crescita dei valori dell'indice Euribor 6 mesi.

A.1) - Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti

Di seguito si riporta una sintetica descrizione del contratto Swap:

- Primo regolamento flussi: **31-12-2007**; Scadenza: **30-06-2032**.
- Importo nozionale iniziale: **€ 22.577.979,28**. Il nozionale presenta un piano decrescente nel corso del tempo.
- La Banca paga:
 - ✓ **Tasso fisso** pari al **5,50%** se il **tasso variabile di riferimento I** viene fissato al di sotto del 5,50%;
 - ✓ **Euribor 6 mesi** maggiorato di uno *spread* pari al **0,30%** qualora il **tasso variabile di riferimento I** venga fissato oltre il 5,50%.
- La Provincia di Perugia paga:
 - ✓ il 31/12/2007 un **tasso fisso** pari al **5,35%**;
 - ✓ il 30/06/2008 un **tasso fisso** pari al **5,38%**;
 - ✓ il 31/12/2008 un **tasso fisso** pari al **5,38%**;
 - ✓ il 30/06/2009 un **tasso fisso** pari al **5,40%**;
 - ✓ per i semestri successivi il **tasso variabile di riferimento II** maggiorato di uno *spread* pari al **1,805%** se non si verificano le seguenti condizioni:

- **tasso variabile di riferimento II** non superiore al 6,35%, in tal caso la Provincia paga il **6,35%** maggiorato di uno *spread* pari al **1,805%**;
- **tasso variabile di riferimento II** non inferiore al 3,45%, in tal caso la Provincia paga il **3,45%** maggiorato di uno *spread* pari al **1,805%**.

Per **tasso variabile di riferimento I** si intende il tasso Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti il giorno 15 del mese antecedente a quello di inizio del semestre di riferimento.

Per **tasso variabile di riferimento II** si intende il tasso Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in Advanced*).

TABELLA 1: STRUTTURA DEL DERIVATO

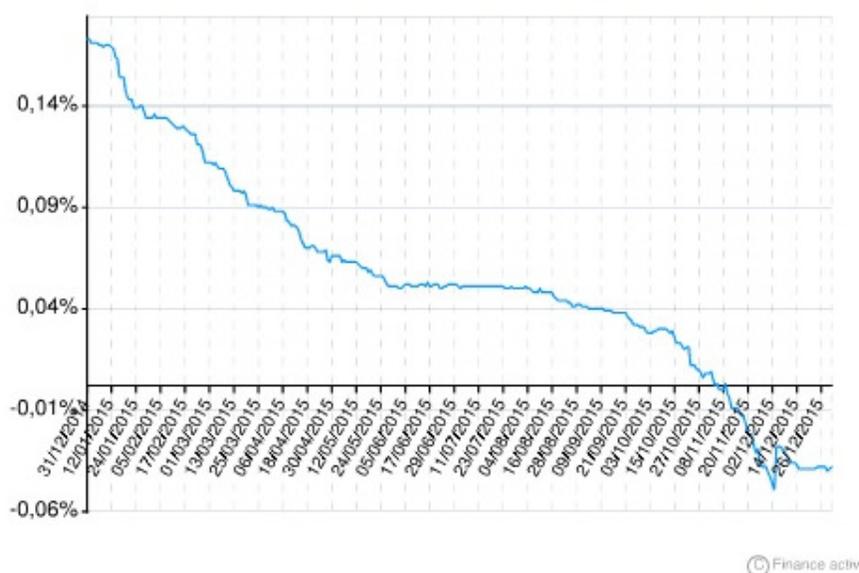
Dal	Al	Nozionale	Tasso Fisso Ricevuto	Tasso Fisso Pagato	Spread	Tasso Cap	Tasso Floor
30/06/2007	31/12/2007	22.577.979,31	5,500	5,350			
31/12/2007	30/06/2008	22.318.637,73	5,500	5,380			
30/06/2008	31/12/2008	22.052.164,26	5,500	5,380			
31/12/2008	30/06/2009	21.778.362,77	5,500	5,400			
30/06/2009	31/12/2009	21.497.031,74	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2009	30/06/2010	21.207.964,10	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2010	31/12/2010	20.910.947,10	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2010	30/06/2011	20.605.762,14	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2011	31/12/2011	20.292.184,59	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2011	30/06/2012	19.969.983,66	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2012	31/12/2012	19.638.922,20	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2012	30/06/2013	19.298.756,55	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2013	31/12/2013	18.949.236,35	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2013	30/06/2014	18.590.104,34	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2014	31/12/2014	18.221.096,20	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2014	30/06/2015	17.841.940,34	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2015	31/12/2015	17.452.357,69	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2015	30/06/2016	17.052.061,52	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2016	31/12/2016	16.640.757,20	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2016	30/06/2017	16.218.142,01	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2017	31/12/2017	15.783.904,90	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2017	30/06/2018	15.337.726,27	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2018	31/12/2018	14.879.277,73	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2018	30/06/2019	14.408.221,86	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2019	31/12/2019	13.924.211,95	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2019	30/06/2020	13.426.891,77	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2020	31/12/2020	12.915.895,28	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2020	30/06/2021	12.390.846,39	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2021	31/12/2021	11.851.358,66	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2021	30/06/2022	11.297.035,01	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2022	31/12/2022	10.727.467,66	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2022	30/06/2023	10.142.236,81	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2023	31/12/2023	9.540.912,31	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2023	30/06/2024	8.923.051,39	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2024	31/12/2024	8.288.199,29	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2024	30/06/2025	7.635.888,76	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2025	31/12/2025	6.965.639,39	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2025	30/06/2026	6.276.958,77	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2026	31/12/2026	5.569.339,13	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2026	30/06/2027	4.842.259,95	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2027	31/12/2027	4.095.186,09	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2027	30/06/2028	3.327.567,70	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2028	31/12/2028	2.538.839,80	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2028	30/06/2029	1.728.421,88	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2029	31/12/2029	895.717,47	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2029	30/06/2030	627.153,97	5,500		1,805	6,350	3,450

30/06/2030	31/12/2030	351.204,98	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2030	30/06/2031	224.143,24	5,500		1,805	6,350	3,450
30/06/2031	31/12/2031	93.587,30	5,500		1,805	6,350	3,450
31/12/2031	30/06/2032	47.428,34	5,500		1,805	6,350	3,450

A.2) – Eventi finanziari di particolare rilevanza: Anno 2015

La situazione macroeconomica a livello globale e le scelte di politica economica effettuate dalla Banca Centrale Europea hanno determinato, nel corso del 2015, una tendenziale riduzione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi), sino al livello negativo pari a -0,04% (quotazione al 31 dicembre 2015).

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: STORICO 2015



B) - Fair Value Derivati

In data 31 dicembre 2015 il contratto derivato in questione presenta un valore di mercato complessivamente pari a **€ 206.313,77** positivi per la Provincia. Nella tabella successiva si riporta il Fair Value del contratto Swap determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003.

TABELLA 2: INTEREST RATE SWAP – FAIR VALUE AL 31-12-2015

Riferimento	Banca	Nozionale residuo	Valorizzazione
IRS Collar 1595839	BNL	17 052 061.49 €	+ 206.313,77 €
TOTALE		17 052 061.49 €	+ 206.313,77 €

C) - Fair Value Passività Sottostanti

In data 31 dicembre 2015 le passività sottostanti¹ il contratto *Swap* presentano un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a € **23.177.800,51** negativi per la Provincia.

D) – Flussi di Cassa

La situazione di mercato rappresentata in precedenza ha comportato, per quanto riguarda il contratto *Swap*, differenziali positivi per la Provincia.

TABELLA 3: DIFFERENZIALI SCAMBIATI NEL 2015

Data	Nozionale	Interessi ricevuti	Tasso di interesse ricevuto	Interessi pagati	Tasso di interesse pagato	Differenziale scambiato
30/06/2014	17.841.940,31	490.653,36	5,50%	471.401,41	5,26%	+ 19.251,95
31/12/2014	17.452.357,66	479.939,84	5,50%	468.750,94	5,26%	+ 11.188,90
TOTALE		970.593,20		940.152,35		30.440,85

¹ Si ipotizza che il debito residui delle passività sottostanti sia allineato con il nozionale del derivate alle medesime date.

ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA SERVIZI PER CONTO TERZI

Entrate da servizi per conto terzi

ENTRATE - Titolo VI - Entrate da servizi per conto terzi									
	<i>Previsioni iniziali (a)</i>	<i>Stanziamenti definitivi (b)</i>	<i>Variazioni c=(b-a)</i>	<i>Inc c/a</i>	<i>Accertamenti (d)</i>	<i>Scostamento e=(d-a)</i>	<i>Inc e/a</i>	<i>Scostamento f=(d-b)</i>	<i>Inc f/b</i>
<i>Ritenute prev.li e ass.li al personale</i>	4.400.000,00	4.400.000,00	0,00	0%	3.009.725,67	-1.390.274,33	-32%	-1.390.274,33	-32%
<i>Ritenute erariali</i>	8.350.000,00	8.350.000,00	0,00	0%	4.395.012,35	-3.954.987,65	-47%	-3.954.987,65	-47%
<i>Altre ritenute al personale per conto di terzi</i>	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0%	746.509,14	-453.490,86	-38%	-453.490,86	-38%
<i>Depositi cauzionali</i>	400.000,00	400.000,00	0,00	0%	67.430,79	-332.569,21	-83%	-332.569,21	-83%
<i>Rimborso spese per servizi conto di terzi</i>	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0%	4.718.794,02	-1.281.205,98	-21%	-1.281.205,98	-21%
<i>Rimb. di anticip. di f.di per il serv. Economato</i>	500.000,00	500.000,00	0,00	0%	80.000,00	-420.000,00	-84%	-420.000,00	-84%
<i>Depositi per spese contrattuali</i>	150.000.000,00	150.000.000,00	0,00	0%	149.690.624,36	-309.375,64	0%	-309.375,64	0%
Totale Titolo VI	170.850.000,00	170.850.000,00	0,00	0%	162.708.096,33	-8.141.903,67	-5%	-8.141.903,67	-5%

Trend storico delle entrate da servizi per conto di terzi

ENTRATE servizi conto terzi	2013 (a)	2014 (b)	2015 (c)	Scostamenti		Incidenza	
				2015 - 2013 d=(c-a)	2015 - 2014 e=(c-b)	% d/a	% e/b
<i>Ritenute prev.li e ass.li al personale</i>	3.455.537,46	3.369.270,04	3.009.725,67	-445.811,79	-359.544,37	-12,90%	-10,67%
<i>Ritenute erariali</i>	6.453.259,20	5.611.856,52	4.395.012,35	-2.058.246,85	-1.216.844,17	-31,89%	-21,68%
<i>Altre ritenute al personale per conto di terzi</i>	804.851,20	845.735,80	746.509,14	-58.342,06	-99.226,66	-7,25%	-11,73%
<i>Depositi cauzionali</i>	95.608,19	54.115,14	67.430,79	-28.177,40	13.315,65	-29,47%	24,61%
<i>Rimborso spese per servizi conto di terzi</i>	159.824,65	203.998,23	4.718.794,02	4.558.969,37	4.514.795,79	2852,48%	2213,15%
<i>Rimb. di anticip. di f.di per il serv. economato</i>	500.000,00	140.009,00	80.000,00	-420.000,00	-60.009,00	-84,00%	-42,86%
<i>Depositi per spese contrattuali</i>	32.000,00	40.952,87	149.690.624,36	149.658.624,36	149.649.671,49	467683,20%	365419,25%
Totale	11.501.080,70	10.265.937,60	162.708.096,33	151.207.015,63	152.442.158,73	1314,72%	1484,93%

Nella Tabella seguente viene riportata l'incidenza di ciascuna risorsa del triennio 2013-2015 sul totale dell'entrata del servizio conto terzi.

ENTRATE servizi conto terzi	2013 (a)	2014 (b)	2015 (c)	Incidenza		
				2013 % Imp./Tot. Imp.	2014 % Imp./Tot. Imp.	2015 % Imp./Tot. Imp.
Ritenute prev.li e ass.li al personale	3.455.537,46	3.369.270,04	3.009.725,67	30,05%	32,82%	1,85%
Ritenute erariali	6.453.259,20	5.611.856,52	4.395.012,35	56,11%	54,66%	2,70%
Altre ritenute al personale per conto di terzi	804.851,20	845.735,80	746.509,14	7,00%	8,24%	0,46%
Depositi cauzionali	95.608,19	54.115,14	67.430,79	0,83%	0,53%	0,04%
Rimborso spese per servizi conto di terzi	159.824,65	203.998,23	4.718.794,02	1,39%	1,99%	2,90%
Rimb. di anticip. di f.di per il serv. economato	500.000,00	140.009,00	80.000,00	4,35%	1,36%	0,05%
Depositi per spese contrattuali	32.000,00	40.952,87	149.690.624,36	0,28%	0,40%	92,00%
Totale	11.501.080,70	10.265.937,60	162.708.096,33	100,00%	100,00%	100,00%

Spese da servizi per conto terzi

SPESE - Titolo IV - Spese da servizi per conto terzi									
	Previsioni iniziali (a)	Stanziamenti definitivi (b)	Variazioni c=(b-a)	Inc c/a	Impegni (d)	Scostamento e=(d-a)	Inc e/a	Scostamento f=(d-b)	Inc f/b
Ritenute prev.li e ass.li al personale	4.400.000,00	4.400.000,00	0,00	0%	3.009.725,67	-1.390.274,33	-32%	-1.390.274,33	-32%
Ritenute erariali	8.350.000,00	8.350.000,00	0,00	0%	4.395.012,35	-3.954.987,65	-47%	-3.954.987,65	-47%
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0%	746.509,14	-453.490,86	-38%	-453.490,86	-38%
Resituzione di depositi cauzionali	400.000,00	400.000,00	0,00	0%	67.430,79	-332.569,21	-83%	-332.569,21	-83%
Spese per servizi conto di terzi	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0%	4.718.794,02	-1.281.205,98	-21%	-1.281.205,98	-21%
Anticipazioni di fondi per conto economato	500.000,00	500.000,00	0,00	0%	80.000,00	-420.000,00	-84%	-420.000,00	-84%
Restit.di depositi per spese contrattuali	150.000.000,00	150.000.000,00	0,00	0%	149.690.624,36	-309.375,64	0%	-309.375,64	0%
Totale Titolo VI	170.850.000,00	170.850.000,00	0,00	0%	162.708.096,33	-8.141.903,67	-5%	-8.141.903,67	-5%

Trend storico delle spese da servizi per conto di terzi

SPESE servizi conto terzi	2013 (a)	2014 (b)	2015 (c)	Scostamenti		Incidenza	
				2015 - 2013 d=(c-a)	2015 - 2014 e=(c-b)	% d/a	% e/b
Ritenute prev.li e ass.li al personale	3.455.537,46	3.369.270,04	3.009.725,67	-445.811,79	-359.544,37	-12,90%	-10,67%
Ritenute erariali	6.453.259,20	5.611.856,52	4.395.012,35	-2.058.246,85	-1.216.844,17	-31,89%	-21,68%
Altre ritenute al personale per conto di terzi	804.851,20	845.735,80	746.509,14	-58.342,06	-99.226,66	-7,25%	-11,73%
Restituzione di depositi cauzionali	95.608,19	54.115,14	67.430,79	-28.177,40	13.315,65	-29,47%	24,61%
Spese per servizi conto di terzi	159.824,65	203.998,23	4.718.794,02	4.558.969,37	4.514.795,79	2852,48%	2213,15%
Anticipazioni di fondi per conto economato	500.000,00	140.009,00	80.000,00	-420.000,00	-60.009,00	-84,00%	-42,86%
Restit.di depositi per spese contrattuali	32.000,00	40.952,87	149.690.624,36	149.658.624,36	149.649.671,49	467683,20%	365419,25%
Totale	11.501.080,70	10.265.937,60	162.708.096,33	151.207.015,63	152.442.158,73	1314,72%	1484,93%

A seguire viene riportata l'incidenza di ciascun impegno sul totale della spesa del servizio conto terzi per il triennio 2013-2015.

SPESE servizi conto terzi	2013 (a)	2014 (b)	2015 (c)	Incidenza		
				2013 % Imp./Tot. Imp.	2014 % Imp./Tot. Imp.	2015 % Imp./Tot. Imp.
Ritenute prev.li e ass.li al personale	3.455.537,46	3.369.270,04	3.009.725,67	30,05%	32,82%	1,85%
Ritenute erariali	6.453.259,20	5.611.856,52	4.395.012,35	56,11%	54,66%	2,70%
Altre ritenute al personale per conto di terzi	804.851,20	845.735,80	746.509,14	7,00%	8,24%	0,46%
Restituzione di depositi cauzionali	95.608,19	54.115,14	67.430,79	0,83%	0,53%	0,04%
Spese per servizi conto di terzi	159.824,65	203.998,23	4.718.794,02	1,39%	1,99%	2,90%
Anticipazioni di fondi per conto economato	500.000,00	140.009,00	80.000,00	4,35%	1,36%	0,05%
Restit.di depositi per spese contrattuali	32.000,00	40.952,87	149.690.624,36	0,28%	0,40%	92,00%
Totale	11.501.080,70	10.265.937,60	162.708.096,33	100,00%	100,00%	100,00%

GESTIONE DEI RESIDUI

LA GESTIONE DEI RESIDUI

Premessa

Con deliberazione del Presidente n. 59 del 26 aprile 2016 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti sia dalla competenza dell'ultimo esercizio chiuso (2015), sia dagli esercizi precedenti, al fine di accertare il permanere delle ragioni del mantenimento nella contabilità dell'ente, ai sensi del comma 3 dell'articolo 228 del D. Lgs. 267/2000 nella nuova stesura introdotta dal D.Lgs. 126/2014 che prevede "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e sulla base delle determinazioni adottate dai singoli dirigenti di servizio.

E' importante ricordare che nel corso del 2015 è stato eseguito il riaccertamento straordinario dei residui, con deliberazione del Presidente n. 120 del 13.05.2015, previsto dalla contabilità armonizzata, pertanto per l'esercizio 2015, essendo un anno di transizione da un sistema di contabilità ad un altro, i dati risultano difficilmente confrontabili con quelli degli esercizi precedenti. Nella parte che segue verranno comunque riportati alcuni schemi sull'andamento dei residui.

Tabella 1

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI 2014 E RETRO		residui
Fondo di cassa al 01.01.2015		4.897.129,52
RISCOSSIONI in conto residui	+	31.663.743,68
PAGAMENTI in conto residui	-	24.990.047,58
RESIDUI ATTIVI riaccertati (rimasti da introitare)	+	35.316.798,14
RESIDUI PASSIVI riaccertati (rimasti da pagare)	-	5.114.289,42
	Totale parziale =	41.773.334,34
Avanzo 2014 applicato all'esercizio 2015	-	16.743.369,06
	RISULTATO CONTABILE =	25.029.965,28

Il risultato della gestione residui può essere ulteriormente verificato attraverso l'analisi degli storni.

Tabella 2

RESIDUI ATTIVI							
ENTRATE	Residui iniziali (a)	Residui riscossi (b)	Residui da riportare $c=(a-b-e)$	Totale Residui riaccertati $d=(a-e)$	Residui stornati (e)	Scost. % (100-c/a)	% Res.da rip./ Tot.
Titolo I	20.387.143,08	13.479.123,35	6.907.715,63	20.386.838,98	304,10	-66,12	19,56%
Titolo II	38.265.026,14	12.875.895,45	4.945.062,93	17.820.958,38	20.444.067,76	-87,08	14,00%
Titolo III	21.616.973,08	2.024.956,09	16.709.882,29	18.734.838,38	2.882.134,70	-22,70	47,31%
Titolo IV	38.559.535,82	2.206.553,75	3.223.647,48	5.430.201,23	33.129.334,59	-91,64	9,13%
Titolo V	4.362.605,75	986.197,71	3.376.408,04	4.362.605,75	0,00	-22,61	9,56%
Titolo VI	279.597,23	91.017,33	154.081,77	245.099,10	34.498,13	-44,89	0,44%
Totale Entrate	123.470.881,10	31.663.743,68	35.316.798,14	66.980.541,82	56.490.339,28	-71,40	100,00%

"Relazione Illustrativa al Rendiconto di Gestione 2015" – Provincia di Perugia

RESIDUI PASSIVI							
SPESE	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale Residui riaccertati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Scost. %</i>	<i>% Res. rip./ Tot.</i>
<i>Titolo I</i>	51.052.844,01	19.412.858,04	3.587.911,84	23.000.769,88	28.052.074,13	-92,97	70,15%
<i>Titolo II</i>	57.663.150,56	4.038.240,37	259.281,28	4.297.521,65	53.365.628,91	-99,55	5,07%
<i>Titolo III</i>	267.088,17	101.792,81	165.295,36	267.088,17	0,00	-38,11	3,23%
<i>Titolo IV</i>	2.641.558,82	1.437.156,36	1.101.800,94	2.538.957,30	102.601,52	-58,29	21,54%
Totale Spese	111.624.641,56	24.990.047,58	5.114.289,42	30.104.337,00	81.520.304,56	-95,42	100,00%
RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI							
Maggiori Residui Attivi							0,00
Minori Residui Attivi 2014 e retro					-		56.490.339,28
Minori Residui Passivi 2014 e retro					+		81.520.304,56
Saldo della Gestione Residui					=		25.029.965,28

Tabella riepilogativa

ENTRATE	<i>Residui iniziali al 01.01</i>	<i>Residui da riportare al 31.12</i>	<i>Scost. %</i>
Totale Entrate 2015	123.470.881,10	35.316.798,14	-71,40
Totale Entrate 2014	139.373.878,90	87.421.924,61	-37,28
Totale Entrate 2013	130.155.309,37	68.318.847,18	-47,51
SPESE	<i>Residui iniziali al 01.01</i>	<i>Residui da riportare al 31.12</i>	<i>Scost. %</i>
Totale Spese 2015	111.624.641,56	5.114.289,42	-95,42
Totale Spese 2014	128.051.026,05	71.169.435,85	-44,42
Totale Spese 2013	129.454.071,34	66.080.320,08	-48,95

Nella *Tabella riepilogativa* vengono riportati i dati del triennio anche se il confronto con gli esercizi precedenti risulta non significativo tenuto conto delle nuove regole contabili applicate a partire dall'esercizio 2015.

Il dettaglio a livello di titoli di bilancio viene esaminato nelle Tabelle seguenti con distinzione delle gestioni corrente e conto capitale.

Evoluzione temporale

Dalla Tabella A sotto riportata si può evincere la ripartizione complessiva dei residui attivi degli anni precedenti e quelli a fine gestione ed il confronto del volume dei residui 2013-2015 come di seguito specificato:

Tabella A

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI - EVOLUZIONE TEMPORALE			
RESIDUI ATTIVI 2014 E RETRO			
<i>Residui iniziali al 01.01.2015</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati (minori accertamenti)</i>	<i>Residui da riportare al 31.12.2015</i>
123.470.881,10	31.663.743,68	56.490.339,28	35.316.798,14

ANDAMENTO TEMPORALE RESIDUI ATTIVI			
<i>Tipologia di Residui</i>	<i>ANNO 2013</i>	<i>ANNO 2014</i>	<i>ANNO 2015</i>
RESIDUI da Residui	68.318.847,18	87.421.924,61	35.316.798,14
RESIDUI da Competenza	71.055.031,72	36.049.036,29	48.893.983,24
Totale Residui Attivi	139.373.878,90	123.470.960,90	84.210.781,38

ENTRATE	<i>Residui iniziali al 01.01.2015</i>	<i>Residui da riportare al 31.12.2015</i>	<i>Scost. %</i>	<i>% Res. da riportare/ Totale</i>
<i>Titolo I - Entr. Tributarie</i>	20.387.143,08	6.907.715,63	-66,12	19,56%
<i>Titolo II - Trasn. Correnti</i>	38.265.026,14	4.945.062,93	-87,08	14,00%
<i>Titolo III - Entr. Extratributarie</i>	21.616.973,08	16.709.882,29	-22,70	47,31%
<i>Titolo IV - Entr. da alien.trasn. c/cap. risc. crediti</i>	38.559.535,82	3.223.647,48	-91,64	9,13%
<i>Titolo V - Entr. da acc. di prestiti</i>	4.362.605,75	3.376.408,04	-22,61	9,56%
<i>Titolo VI - Servizi c/terzi</i>	279.597,23	154.081,77	-44,89	0,44%
Totale Entrate 2015	123.470.881,10	35.316.798,14	-71,40	100,00%

Tabella B

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI - EVOLUZIONE TEMPORALE			
RESIDUI PASSIVI 2014 E RETRO			
<i>Residui iniziali al 01.01.2015</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati (economie di spesa)</i>	<i>Residui da riportare al 31.12.2015</i>
111.624.641,56	24.990.047,58	81.520.304,56	5.114.289,42

ANDAMENTO TEMPORALE RESIDUI PASSIVI			
<i>Tipologia di Residui</i>	<i>ANNO 2013</i>	<i>ANNO 2014</i>	<i>ANNO 2015</i>
RESIDUI da Residui	66.080.320,08	71.169.435,85	5.114.289,42
RESIDUI da Competenza	61.970.705,97	40.455.205,71	34.406.711,39
Totale Residui Passivi	128.051.026,05	111.624.641,56	39.521.000,81

SPESE	<i>Residui iniziali al 01.01.2015</i>	<i>Residui da riportare al 31.12.2015</i>	<i>Scost. %</i>	<i>% Res. da riportare/ Totale</i>
<i>Titolo I - Spese Correnti</i>	51.052.844,01	3.587.911,84	-92,97	70,15%
<i>Titolo II - Spese c/capitale</i>	57.663.150,56	259.281,28	-99,55	5,07%
<i>Titolo III - Spese per rimborso prestiti</i>	267.088,17	165.295,36	-38,11	3,23%
<i>Titolo IV - Servizi c/terzi</i>	2.641.558,82	1.101.800,94	-58,29	21,54%
Totale Spese	111.624.641,56	5.114.289,42	-95,42	100,00%

GESTIONE CORRENTE

L'avanzo generato dalla gestione residui di parte corrente, evidenziato nel suo calcolo attraverso l'esame della Tabella 3, ammonta a € 4.793.670,96 e ricomprende il saldo positivo di euro 68.103,39 derivante dalla gestione dei servizi conto terzi (ex partite di giro).

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI DI PARTE CORRENTE COMPRENSIVO DEI SERVIZI PER CONTO DI TERZI		
Minori Entrate correnti		
<i>Titolo I - Entrate Tributarie</i>	-	304,10
<i>Titolo II - Trasferimenti Correnti</i>	-	20.444.067,76
<i>Titolo III - Entrate Extratributarie</i>	-	2.882.134,70
Totale Minori Entrate correnti (A)		23.326.506,56
Maggiori Entrate correnti		
<i>Titolo I - Entrate Tributarie</i>	+	0,00
<i>Titolo II - Trasferimenti Correnti</i>	+	0,00
<i>Titolo III - Entrate Extratributarie</i>	+	0,00
Totale Maggiori Entrate correnti (B)		0,00
Minori Spese correnti		
<i>Titolo I - Spese correnti</i>	+	28.052.074,13
<i>Titolo III - Spese per rimborso di prestiti</i>	+	0,00
Totale Minori Spese correnti (C)		28.052.074,13
Totale parziale 1 (C+B-A)		4.725.567,57
Minori Entrate servizi conto terzi		
<i>Titolo VI - Entrate per servizi per conto di terzi</i>	-	34.498,13
Totale Minori Entrate servizi conto terzi (D)		34.498,13
Maggiori Entrate servizi conto terzi		
<i>Titolo VI - Entrate per servizi per conto di terzi</i>	+	0,00
Totale Maggiori Entrate servizi conto terzi (E)		0,00
Minori Spese servizi conto terzi		
<i>Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi</i>	-	102.601,52
Totale Minori Spese servizi conto terzi (F)		102.601,52
Totale parziale 2 (F+E-D)		68.103,39
Totale generale (1+ 2)		4.793.670,96

Entrate di parte corrente

ANALISI TEMPORALE DELLA CAPACITA' DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI								
RESIDUI ATTIVI - PARTE ENTRATA CORRENTE								
ENTRATE		<i>Residui iniziali (a)</i>	<i>Residui riscossi (b)</i>	<i>% di abbattimento</i>	<i>Minori Entrate</i>	<i>Residui da riportare (e)</i>	<i>Totale residui finali accertati</i>	<i>Scost. %</i>
Titolo I								
<i>Entate Tributarie</i>	<i>anno 2015</i>	20.387.143,08	13.479.123,35	66,12%	-304,10	6.907.715,63	20.386.838,98	-66,12
	<i>anno 2014</i>	17.387.283,86	11.095.215,47	63,81%	-12.860,81	6.279.207,58	17.374.423,05	-63,89
	<i>anno 2013</i>	16.059.314,23	12.613.053,27	78,54%	-84.380,42	3.361.880,54	15.974.933,81	-79,07
Titolo II								
<i>Trasferimenti Statali</i>	<i>anno 2015</i>	5.533.256,98	5.500.996,16	99,42%	-30.415,82	1.845,00	5.502.841,16	-99,97
	<i>anno 2014</i>	5.513.661,17	66.185,25	1,20%	-24.592,94	5.422.882,98	5.489.068,23	-1,65
	<i>anno 2013</i>	6.676.320,65	1.228.471,24	18,40%	-373,49	5.447.475,92	6.675.947,16	-18,41
<i>Trasferimenti Regionali</i>	<i>anno 2015</i>	31.622.095,05	7.177.560,84	22,70%	-19.523.850,59	4.920.683,62	12.098.244,46	-84,44
	<i>anno 2014</i>	46.869.572,10	23.779.954,27	50,74%	-1.736.062,72	21.353.555,11	45.133.509,38	-54,44
	<i>anno 2013</i>	51.334.984,04	23.544.907,30	45,87%	-5.296.612,32	22.493.464,42	46.038.371,72	-56,18
<i>Altri Trasferimenti</i>	<i>anno 2015</i>	1.109.674,11	197.338,45	17,78%	-889.801,35	22.534,31	219.872,76	-97,97
	<i>anno 2014</i>	949.803,93	401.361,54	42,26%	-81.875,56	466.566,83	867.928,37	-50,88
	<i>anno 2013</i>	891.062,20	430.786,69	48,35%	-39.033,11	421.242,40	852.029,09	-52,73
Titolo III								
<i>Entrate Proprie</i>	<i>anno 2015</i>	21.616.973,08	2.024.956,09	9,37%	-2.882.134,70	16.709.882,29	18.734.838,38	-22,70
	<i>anno 2014</i>	23.467.890,30	4.046.407,74	17,24%	-2.861.216,54	16.560.266,02	20.606.673,76	-29,43
	<i>anno 2013</i>	23.507.850,37	4.075.613,89	17,34%	-1.094.579,78	18.337.656,70	22.413.270,59	-21,99
Totale Entrate Parte Corrente	<i>anno 2015</i>	80.269.142,30	28.379.974,89	35,36%	-23.326.506,56	28.562.660,85	56.942.635,74	-64,42
	<i>anno 2014</i>	94.188.211,36	39.389.124,27	41,82%	-4.716.608,57	50.082.478,52	89.471.602,79	-46,83
	<i>anno 2013</i>	98.469.531,49	41.892.832,39	42,54%	-6.514.979,12	50.061.719,98	91.954.552,37	-49,16

Spese di parte corrente

ANALISI DELLA CAPACITA' DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI								
RESIDUI PASSIVI - PARTE USCITA CORRENTE								
SPESE		<i>Residui iniziali (a)</i>	<i>Residui pagati (b)</i>	<i>% di abbattim.</i>	<i>Economie di spesa</i>	<i>Residui da riportare (e)</i>	<i>Totale residui finali impegnati</i>	<i>Scost. %</i>
Titolo I								
<i>Spese correnti</i>	<i>anno 2015</i>	51.052.844,01	19.412.858,04	38,03%	-28.052.074,13	3.587.911,84	23.000.769,88	-92,97
	<i>anno 2014</i>	55.342.835,22	30.347.825,33	54,84%	-5.325.438,50	19.669.571,39	50.017.396,72	-64,46
	<i>anno 2013</i>	76.383.803,02	36.532.676,54	47,83%	-9.583.431,41	30.267.695,07	66.800.371,61	-60,37
Titolo III								
<i>Spese per rimborso di prestiti</i>	<i>anno 2015</i>	267.088,17	101.792,81	38,11%	0,00	165.295,36	267.088,17	-38,11
	<i>anno 2014</i>	310.874,46	43.786,29	38,47%	0,00	267.088,17	310.874,46	-14,08
	<i>anno 2013</i>	505.233,95	194.359,49	38,03%	0,00	310.874,46	505.233,95	-38,47
Totale Spese Parte Corrente	<i>anno 2014</i>	51.319.932,18	19.514.650,85	38,03%	-28.052.074,13	3.753.207,20	23.267.858,05	-92,69
	<i>anno 2013</i>	55.653.709,68	30.391.611,62	54,61%	-5.325.438,50	19.936.659,56	50.328.271,18	-64,18
	<i>anno 2012</i>	76.889.036,97	36.727.036,03	47,77%	-9.583.431,41	30.578.569,53	67.305.605,56	-60,23

GESTIONE IN CONTO CAPITALE

La gestione conto capitale è stata attentamente verificata data la stretta correlazione che lega le diverse poste di entrata con quelle delle spesa destinate agli investimenti.

Nell'ambito dell'avanzo proveniente dalla gestione residui la quota derivante dalla gestione conto capitale è pari a € 20.236.294,32.

Tale risultato è evidenziato dalla Tabella 6 sotto riportata:

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI DI PARTE CONTO CAPITALE	
Minori Entrate conto capitale	
<i>Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti</i>	33.129.334,59
<i>Titolo V - Entrate derivanti da accensione di prestiti</i>	0,00
Totale Minori Entrate conto capitale (A)	33.129.334,59
Minori Spese conto capitale	
<i>Titolo II - Spese conto capitale</i>	53.365.628,91
Totale Minori Spese conto capitale (B)	53.365.628,91
Avanzo di amministrazione derivante dagli investimenti (B-A)	20.236.294,32

ANALISI DELLA CAPACITA' DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI							
RESIDUI ATTIVI - PARTE ENTRATA CONTO CAPITALE							
ENTRATE	<i>Residui iniziali (a)</i>	<i>Residui riscossi (b)</i>	<i>% di abbattim.</i>	<i>Minori Entrate</i>	<i>Residui da riportare (e)</i>	<i>Totale residui finali accertati</i>	<i>Scost. %</i>
Titolo IV	38.559.535,82	2.206.553,75	5,72%	-33.129.334,59	3.223.647,48	5.430.201,23	-91,64
<i>di cui:</i>							
<i>Alienazioni</i>	344,58	344,58	100,00%	0,00	0,00	344,58	-100,00
<i>Trasferimenti Capitale Stato</i>	823.365,68	30.261,61	3,68%	-432.539,09	360.564,98	390.826,59	-56,21
<i>Trasferimenti Capitale Regione</i>	33.003.433,00	1.761.805,16	5,34%	-29.615.618,61	1.626.009,23	3.387.814,39	-95,07
<i>Altri Trasferimenti e Riscossione crediti</i>	4.732.392,56	414.142,40	8,75%	-3.081.176,89	1.237.073,27	1.651.215,67	-73,86
Titolo V							
<i>Entrate da Accens.di Prestiti</i>	4.362.605,75	986.197,71	22,61%	0,00	3.376.408,04	4.362.605,75	-22,61
Totale Entrate	42.922.141,57	3.192.751,46	7,44%	-33.129.334,59	6.600.055,52	9.792.806,98	-84,62
RESIDUI PASSIVI - PARTE USCITA CONTO CAPITALE							
SPESE	<i>Residui iniziali (a)</i>	<i>Residui pagati (b)</i>	<i>% di abbattim.</i>	<i>Economie di spesa</i>	<i>Residui da riportare (e)</i>	<i>Totale residui finali accertati</i>	<i>Scost. %</i>
Titolo II							
<i>Spese conto capitale</i>	57.663.150,56	4.038.240,37	7,00%	-53.365.628,91	259.281,28	4.297.521,65	-99,55
Totale Spese	57.663.150,56	4.038.240,37	7,00%	-53.365.628,91	259.281,28	4.297.521,65	-99,55

Analisi dell'anzianità dei residui

Nella Tabella che segue vengono riportati i valori dei residui presenti ancora nel conto del bilancio suddivisi per anni di formazione e la loro relativa percentuale di incidenza sul totale dei residui accertati.

ANALISI DELL'ANZIANITA' DEI RESIDUI									
RESIDUI ATTIVI									
ENTRATE	ESERCIZI PRECEDENTI	2011	2012	2013	2014	2015	TOTALE	% residui ante 2011 sul totale	% per titolo su Totale
Titolo I	801.467,99	137.182,57	1.500.494,27	1.948.822,38	2.519.748,42	14.641.508,22	21.549.223,85	3,72%	25,59%
Titolo II	2.122.299,24	1.053.337,48	1.315.898,24	214.393,47	239.134,50	26.970.443,49	31.915.506,42	6,65%	37,90%
Titolo III	11.291.632,29	384.689,20	1.836.937,25	771.403,48	2.425.220,07	2.763.528,20	19.473.410,49	57,98%	23,12%
Titolo IV	1.867.333,82	46.503,74	24.702,82	1.274.537,16	10.569,94	4.491.379,46	7.715.026,94	24,20%	9,16%
Titolo V	1.989.915,98	354.639,24	1.031.852,82	0,00	0,00	0,00	3.376.408,04	58,94%	4,01%
Titolo VI	101.151,70	5.259,21	0,00	1.604,67	46.066,19	27.123,87	181.205,64	55,82%	0,22%
Totale Entrate	18.173.801,02	1.981.611,44	5.709.885,40	4.210.761,16	5.240.739,12	48.893.983,24	84.210.781,38	21,58%	100,00%
RESIDUI PASSIVI									
SPESE	ESERCIZI PRECEDENTI	2011	2012	2013	2014	2015	TOTALE	% residui ante 2011 sul totale	% per titolo su Totale
Titolo I	1.318.028,88	139.666,89	178.501,97	403.540,39	1.548.173,71	26.718.002,14	30.305.913,98	4,35%	76,68%
Titolo II	99.439,08	3.953,09	36.641,09	70.304,00	48.944,02	7.009.148,04	7.268.429,32	1,37%	18,39%
Titolo III	165.295,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.295,36	100,00%	0,42%
Titolo IV	126.764,73	6.377,36	796.175,08	80.388,73	92.095,04	679.561,21	1.781.362,15	7,12%	4,51%
Totale Spese	1.709.528,05	149.997,34	1.011.318,14	554.233,12	1.689.212,77	34.406.711,39	39.521.000,81	4,33%	100,00%

LA GESTIONE DI CASSA

LA GESTIONE DI CASSA

Quadro di sintesi

La gestione di cassa trova la sua rappresentazione di sintesi nella Tabella A sotto riportata:

Tabella A

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA			
	Gestione		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			+ 4.897.129,52
Riscossioni	31.663.743,68	230.491.211,85	+ 262.154.955,53
Pagamenti	24.990.047,58	242.014.965,61	- 267.005.013,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			= 47.071,86

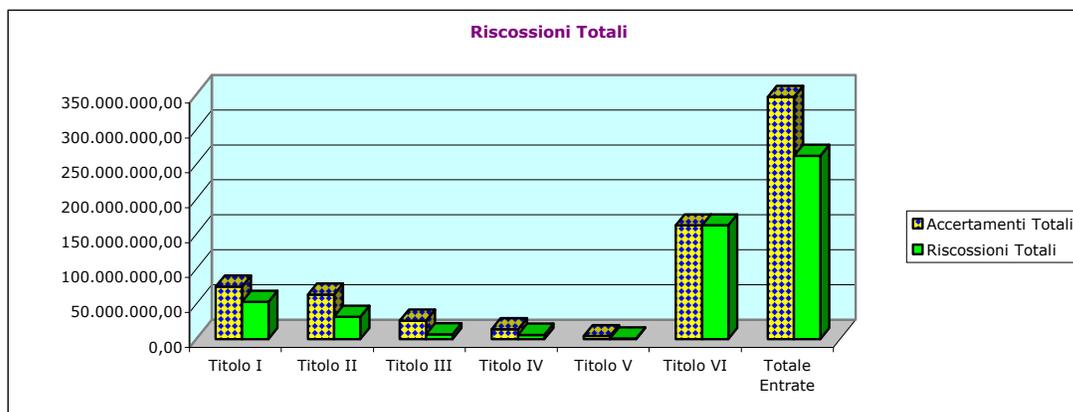
Il fondo di cassa al 1 gennaio 2015 pari a euro 4.897.129,52 vede un decremento rispetto all'iniziale di € 4.850.057,66 e riporta un saldo finale al 31 dicembre 2015 di euro 47.071,86.

Riscossioni

Le somme riscosse, sia a residui che a competenza durante il 2015, ammontano a complessivi euro 262.154.955,53, pari a oltre il 75% del totale degli accertamenti di competenza e da residui. L'analisi per titoli di bilancio evidenzia percentuali adeguate per le entrate tributarie (66,12% riscossioni su residui e 73,12% sugli accertamenti di competenza) e per le entrate da trasferimenti (72,25% da residui e 41,34% da competenza) mentre non del tutto soddisfacenti risultano le riscossioni delle entrate extratributarie sui residui pari al 10,81%, soddisfacenti invece quelle sulla competenza pari al 63,89%. Per il Titolo IV le percentuali di riscossione sono pari a 40,63% per i residui e 47,60% per la competenza.

Tabella B

DISTRIBUZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DELLE RISCOSSIONI TRA I VARI TITOLI									
ENTRATE	Accertamenti residui (a)	Accertamenti competenza 2015 (b)	Accertamenti Totali (c)	Riscossioni residui (d)	Riscossioni competenza 2015 (e)	Riscossioni Totali (f)	% d/a	% e/b	% f/c
Titolo I	20.386.838,98	54.473.241,80	74.860.080,78	13.479.123,35	39.831.733,58	53.310.856,93	66,12%	73,12%	71,21%
Titolo II	17.820.958,38	45.979.975,99	63.800.934,37	12.875.895,45	19.009.532,50	31.885.427,95	72,25%	41,34%	49,98%
Titolo III	18.734.838,38	7.652.448,31	26.387.286,69	2.024.956,09	4.888.920,11	6.913.876,20	10,81%	63,89%	26,20%
Titolo IV	5.430.201,23	8.571.432,66	14.001.633,89	2.206.553,75	4.080.053,20	6.286.606,95	40,63%	47,60%	44,90%
Titolo V	4.362.605,75	0,00	4.362.605,75	986.197,71	0,00	986.197,71	22,61%	n.c.	22,61%
Titolo VI	245.099,10	162.708.096,33	162.953.195,43	91.017,33	162.680.972,46	162.771.989,79	37,13%	99,98%	99,89%
Totale Entrate	66.980.541,82	279.385.195,09	346.365.736,91	31.663.743,68	230.491.211,85	262.154.955,53	47,27%	82,50%	75,69%



La capacità di riscossione

L'indicatore del grado di capacità di riscossione (riscossioni/accertamenti) distinto per la gestione di competenza e per residui, rappresenta il tipico quoziente utilizzabile per indicare l'effettivo conseguimento delle risorse dell'Ente, dimostrando sinteticamente il grado di approssimazione registrato tra opportunità di attivazione di risorse e il loro effettivo ottenimento. Esso può altresì essere utilizzato quale strumento di verifica per la politica di controllo dei flussi monetari. Tale indicatore attestandosi sul valore complessivo del 82,50% relativamente alla gestione della competenza indica un flusso costante di entrate nelle casse dell'Ente che evidenzia un incremento rispetto l'esercizio finanziario precedente pari al 13,10%.

Tabella C

CAPACITA' DI RISCOSSIONE NEL TRIENNIO 2013-2015									
Competenza									
ENTRATE	2013			2014			2015		
	Accertamenti	Riscossioni	% Ris/Acc	Accertamenti	Riscossioni	% Ris/Acc	Accertamenti	Riscossioni	% Ris/Acc
Titolo I	57.861.496,15	43.836.092,83	75,76%	54.729.103,77	40.621.168,27	74,22%	54.473.241,80	39.831.733,58	73,12%
Titolo II	47.287.898,33	22.317.043,87	47,19%	31.267.793,69	20.245.772,47	64,75%	45.979.975,99	19.009.532,50	41,34%
Titolo III	11.518.497,97	6.388.264,37	55,46%	10.390.590,42	5.333.883,36	51,33%	7.652.448,31	4.888.920,11	63,89%
Titolo IV	32.253.511,11	5.755.826,76	17,85%	6.332.321,09	543.395,66	8,58%	8.571.432,66	4.080.053,20	47,60%
Titolo V	0,00	0,00	0,00%	4.802.712,14	4.802.712,14	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI	11.501.080,70	11.070.224,71	96,25%	10.265.937,60	10.192.570,32	99,29%	162.708.096,33	162.680.972,46	99,98%
Totale Entrate	160.422.484,26	89.367.452,54	55,71%	117.788.458,71	81.739.502,22	69,40%	279.385.195,09	230.491.211,85	82,50%

Sul versante dei residui la capacità di riscossione totale si attesta sul valore del 47,27% con un incremento rispetto all'esercizio 2014 di 13,22% .

Residui									
ENTRATE	2013			2014			2015		
	Accertamenti	Riscossioni	% Ris/Acc	Accertamenti	Riscossioni	% Ris/Acc	Accertamenti	Riscossioni	% Ris/Acc
Titolo I	15.974.933,81	12.613.053,27	78,96%	17.374.423,05	11.095.215,47	63,86%	20.386.838,98	13.479.123,35	66,12%
Titolo II	53.566.347,97	25.204.165,23	47,05%	51.490.505,98	24.247.501,06	47,09%	17.820.958,38	12.875.895,45	72,25%
Titolo III	22.413.270,59	4.075.613,89	18,18%	20.606.673,76	4.046.407,74	19,64%	18.734.838,38	2.024.956,09	10,81%
Titolo IV	19.756.878,21	8.556.644,69	43,31%	36.107.320,21	3.336.709,82	9,24%	5.430.201,23	2.206.553,75	40,63%
Titolo V	10.393.003,32	3.713.260,71	35,73%	6.679.742,61	2.317.136,86	34,69%	4.362.605,75	986.197,71	22,61%
Titolo VI	539.093,95	161.942,88	30,04%	306.620,99	100.391,04	32,74%	245.099,10	91.017,33	37,13%
Totale Entrate	122.643.527,85	54.324.680,67	44,29%	132.565.286,60	45.143.361,99	34,05%	66.980.541,82	31.663.743,68	47,27%

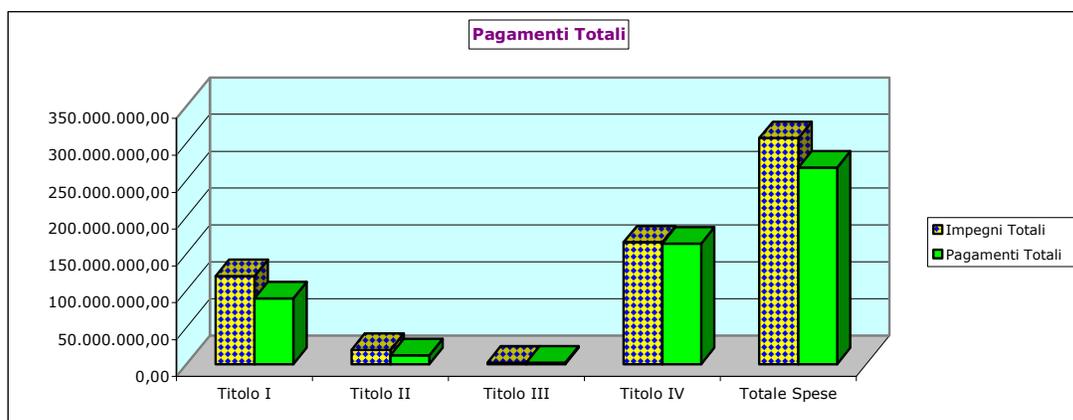
Pagamenti

I pagamenti complessivi effettuati durante il 2015 ammontano a € 267.005.013,19, pari al 87,11% del totale degli impegni a competenza e a residui. Tale ammontare dei pagamenti ha prodotto una notevole sofferenza sulla liquidità dell'ente che passa da euro 4.897.129,52 a euro 47.071,86. Si segnala che l'ente si trova ormai stabilmente per il quarto esercizio consecutivo, nelle previsioni di cui all'art. 195 del TUEL, con utilizzo cioè delle entrate vincolate per il pagamento delle spese correnti. I pagamenti eseguiti con tali fondi vincolati non sono onerosi e ciò consente di evitare aggravii sul fronte degli interessi passivi annuali.

La *Tabella D* sotto indicata evidenzia come i pagamenti si distribuiscono fra i quattro titoli della spesa rilevando una percentuale superiore per le spese correnti e minore per le spese in conto capitale.

Tabella D

DISTRIBUZIONE DEGLI IMPEGNI E DEI PAGAMENTI TRA I VARI TITOLI									
SPESE	Impegni residui (a)	Impegni competenza 2015 (b)	Impegni Totali (c)	Pagamenti residui (d)	Pagamenti competenza 2015 (e)	Pagamenti Totali (f)	% d/a	% e/b	% f/c
Titolo I	23.000.769,88	96.563.142,47	119.563.912,35	19.412.858,04	69.845.140,33	89.257.998,37	84,40%	72,33%	74,65%
Titolo II	4.297.521,65	15.237.397,69	19.534.919,34	4.038.240,37	8.228.249,65	12.266.490,02	93,97%	54,00%	62,79%
Titolo III	267.088,17	1.913.040,51	2.180.128,68	101.792,81	1.913.040,51	2.014.833,32	38,11%	100,00%	92,42%
Titolo IV	2.538.957,30	162.708.096,33	165.247.053,63	1.437.156,36	162.028.535,12	163.465.691,48	56,60%	99,58%	98,92%
Totale Spese	30.104.337,00	276.421.677,00	306.526.014,00	24.990.047,58	242.014.965,61	267.005.013,19	83,01%	87,55%	87,11%



La capacità di pagamento

Il grado di capacità di pagamento consente di evidenziare la misura in cui si manifestano materialmente le uscite sia sul versante della competenza che in quello dei residui.

In relazione ai valori della competenza inseriti nella *Tabella E* emerge un dato complessivo pari al 87,55% in aumento rispetto all'anno precedente di oltre 17 punti %. Volendo condurre un'analisi a livello di titolo si dovrà tenere conto del sempre elevato valore 72,33 % del Titolo I "Spese correnti", in aumento rispetto al 2014 (70,60 %). Un forte aumento del valore percentuale si rileva anche per il Titolo II che passa dal 3,73% del 2014 al 54% del 2015.

Tabella E

CAPACITA' DI PAGAMENTO NEL TRIENNIO 2013-2015									
Competenza									
SPESE	2013			2014			2015		
	Impegni	Pagamenti	% Pag/Imp	Impegni	Pagamenti	% Pag/Imp	Impegni	Pagamenti	% Pag/Imp
Titolo I	103.377.412,16	78.302.272,11	75,74%	106.731.793,39	75.348.520,77	70,60%	96.563.142,47	69.845.140,33	72,33%
Titolo II	38.896.425,24	3.906.821,94	10,04%	7.894.419,77	294.200,98	3,73%	15.237.397,69	8.228.249,65	54,00%
Titolo III	6.511.866,88	6.511.866,88	100,00%	10.330.550,91	10.330.550,91	100,00%	1.913.040,51	1.913.040,51	100,00%
Titolo IV	11.501.080,70	9.595.118,08	83,43%	10.265.937,60	8.794.223,30	85,66%	162.708.096,33	162.028.535,12	99,58%
Totale Spese	160.286.784,98	98.316.079,01	61,34%	135.222.701,67	94.767.495,96	70,08%	276.421.677,00	242.014.965,61	87,55%
Residui									
SPESE	2013			2014			2015		
	Impegni	Pagamenti	% Pag/Imp	Impegni	Pagamenti	% Pag/Imp	Impegni	Pagamenti	% Pag/Imp
Titolo I	66.800.371,71	36.532.676,54	54,69%	50.017.396,72	30.347.825,33	60,67%	23.000.769,88	19.412.858,04	84,40%
Titolo II	46.571.801,10	12.885.791,68	27,67%	62.308.828,06	12.245.896,29	19,65%	4.297.521,65	4.038.240,37	93,97%
Titolo III	505.233,95	194.359,49	38,47%	310.874,46	43.786,29	14,08%	267.088,17	101.792,81	38,11%
Titolo IV	3.472.648,15	1.656.907,12	47,71%	2.776.353,05	1.606.508,53	57,86%	2.538.957,30	1.437.156,36	56,60%
Totale Spese	117.350.054,91	51.269.734,83	43,69%	115.413.452,29	44.244.016,44	38,34%	30.104.337,00	24.990.047,58	83,01%

La capacità di pagamento complessiva relativa ai residui è pari all'83,01% aumentata rispetto all'anno 2014 di oltre il 44%.

**SITUAZIONE ECONOMICA E
PATRIMONIALE**

CONTO DEL PATRIMONIO

Il patrimonio è costituito dal complesso di beni di pertinenza dell'Ente che viene classificato secondo la modulistica prevista dal DPR 194/96, nonché dalla normativa del Codice Civile tipica dell'area privatistica. A riguardo si ricorda la Provincia di Perugia, al fine di consentire l'implementazione dei necessari strumenti procedurali, operativi ed organizzativi, finalizzati ad una corretta applicazione dei nuovi principi contabili, si è avvalsa della facoltà di rinvio all'esercizio 2016, prevista dall'art. 3, comma 12, del D. Lgs. n. 118/2011:

- della adozione del principio della contabilità economico-patrimoniale (All. 4/3 al D. Lgs 118/2011) e il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria ai sensi dell'art. 3, comma 12, del D. Lgs 118/2011;
- della adozione del principio del Bilancio consolidato di cui all'All. 4/4 al D. Lgs 118/2011), ai sensi dell'art. 11 bis, comma 4, del D. Lgs 118/2011;
- della adozione del piano dei conti integrato ai sensi dell'art. 3, comma 12, del D. Lgs 118/2011.

Pertanto la valutazione è fatta secondo il disposto dell'art. 230 TU, comma 4, che possiamo riassumere come segue:

Beni Demaniali	"Residuo debito mutui"
Terreni e fabbricati	"Valore catastale"
Mobili	"Al costo"
Crediti	"Al valore nominale"
Debiti	"Al valore residuo"

La struttura del Conto del Patrimonio presenta due sezioni contrapposte contenenti rispettivamente attività e passività.

L'attivo è diviso in tre classi principali secondo il criterio di "destinazione" rispetto alle attività degli Enti Locali: A) Immobilizzazioni, B) Attivo Circolante, C) Ratei e Risconti. A seguire troviamo i Conti d'ordine.

Il passivo è diviso in quattro classi: A) Patrimonio Netto, B) Conferimenti, C) Debiti, D) Ratei e risconti. A seguire troviamo i Conti d'ordine.

La terza colonna del prospetto del Conto del Patrimonio riporta la consistenza iniziale dei beni ciascuno nella sua specificità e quindi il valore complessivo di essi al 1° gennaio dell'esercizio che, naturalmente, coincide con la consistenza finale dell'esercizio precedente.

La quarta e la quinta colonna rilevano le variazioni intervenute a seguito della gestione, variazioni che si possono riscontrare nel conto del bilancio. Al contrario la sesta e la settima colonna mostrano le variazioni che per loro natura non trovano evidenziazione nel conto finanziario.

L'ultima colonna, infine, dimostra la consistenza finale di ciascuna categoria di beni il cui valore finale costituirà la consistenza iniziale dell'esercizio successivo.

Il Conto del Patrimonio al 1° gennaio 2015 presentava un valore delle "Immobilizzazioni Materiali" pari a euro 261.364.370,05, le variazioni positive intervenute a seguito della gestione finanziaria sono state di euro 6.576.217,42 di cui euro 4.003.718,63 (immobilizzazioni in corso) pari ai pagamenti rilevati nelle spese in conto capitale relative sia alla realizzazione di opere pubbliche sia alla manutenzione straordinaria effettuata sui beni.

Le variazioni negative dovute ad alienazioni per ciò che concerne le immobilizzazioni materiali sono state di € 27.221,75 mentre l'importo tolto dalla voce immobilizzazioni in corso per effetto della chiusura definitiva dei lavori precedentemente iniziati è pari a € 3.382.105,15. Nella quinta colonna, abbiamo inserito il calcolo della quota di ammortamento dei beni secondo il dettato dell'art. 229, comma 7, del TU 267/2000 e s.m.i., calcolo derivante dall'applicazione dei coefficienti previsti; la quota di ammortamento che va portata in detrazione del valore dei beni immobilizzazioni materiali, e che ritroveremo tra i costi di gestione nel Conto Economico alla voce B16, è pari a € 7.836.623,29.

A seguito di quanto sopra esposto rileviamo quindi una consistenza finale complessiva del valore dei beni immobilizzazioni materiali di € 260.076.742,43.

Le "Immobilizzazioni Finanziarie" consistono in partecipazioni o altra forma di investimento finanziario presso altre aziende controllate o collegate dall'Amministrazione. La principale variazione al valore iniziale pari a € 15.995.644,87, è dovuta al rimborso della quota per recesso dalla società Funivia Colle Eletto s.r.l. per € 150.000,00 a cui si aggiunge una variazione negativa di € 19.653,76 per la riduzione della partecipazione nel capitale sociale della società S.A.S.E. s.p.a. La consistenza finale, per l'anno 2015, ammonta a € 15.825.973,62.

L "Attivo Circolante" rappresenta l'insieme delle voci patrimoniali che tendono a trasformarsi in liquidità nel breve termine; la voce relativa alle rimanenze misura il valore delle materie prime e/o di beni di consumo risultanti come rimanenze di magazzino a fine esercizio.

La specificità dei beni considerati, che nel privato rivestono una grande importanza per la loro consistenza, per l'Ente Provincia diviene irrilevante, in quanto l'Ente non detiene beni che siano correlati ad attività produttive o di vendita. Si è quindi ritenuto di non tenere conto di questa voce.

Il valore iniziale dei "Crediti", pari a € 123.502.403,66 è stato aumentato degli accertamenti di competenza relativi alle singole voci e rettificato delle riscossioni effettuate sia a competenza che a residuo anni precedenti (diminuito poi dal valore delle insussistenze dell'attivo a fine esercizio). Il saldo finale è risultato pari a € 84.210.781,38 che è anche pari al valore totale dei residui attivi risultante dal conto del bilancio.

Il "fondo di cassa" presentava un valore iniziale di € 4.897.129,52 che, nel corso della gestione e per effetto dei pagamenti e delle riscossioni effettuate, risulta essere, a fine esercizio, pari a € 47.071,86 che corrisponde al fondo di cassa comunicato dal Tesoriere secondo la normativa vigente.

Per quanto riguarda la voce "Ratei e risconti" si evidenzia che gli stessi sono rilevati in contabilità comunque nel predisporre i provvedimenti di spesa, nei quali viene costantemente seguito il principio della competenza, per quanto è possibile si cerca di farli corrispondere all'anno solare.

I "Conti d'ordine" sono considerati, secondo i principi contabili di tipo privatistico, delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale che non incidono minimamente sulle attività o sulle passività in senso stretto, servono esclusivamente per mantenere delle informazioni che altrimenti si perderebbero nel corso dei vari esercizi.

Il legislatore ha previsto che, attraverso il Prospetto di Conciliazione, quanto pagato vada ad incrementare il valore del bene su cui si è inteso investire e ciò che rimane da pagare venga annotato quale scrittura di memoria fino a quando l'opera non è stata totalmente realizzata.

Il valore iniziale di euro 57.663.150,56 è stato nel nostro specifico aumentato del valore di incremento di competenza degli investimenti in conto capitale e diminuito dei pagamenti sia in

conto competenza che in conto residui (meno le insussistenze del Titolo II) e di conseguenza il risultato finale consiste nel totale dei residui passivi del Titolo II della spesa pari a euro 7.268.429,32.

Il "Patrimonio Netto" misura il valore della differenza tra le attività e le passività patrimoniali, dà la misura della "consistenza netta della dotazione patrimoniale" dell'Ente.

Esso viene esplicitamente suddiviso tra la variazione netta patrimoniale proveniente dalla gestione demaniale e il netto riferito alla gestione del patrimonio disponibile o indisponibile dell'Ente.

E' opportuno precisare che la variazione del Netto Patrimoniale misura precisamente il risultato economico della gestione, così come evidenziato al Conto Economico. Al 31 dicembre 2015 tale risultato è pari a € - 22.983.750,48.

La voce "Conferimenti" rappresenta il valore dei trasferimenti all'Ente da parte dello Stato, della Regione, delle Province e altri Enti del settore pubblico tesi alla realizzazione di investimenti in conto capitale che rappresentano quindi delle compartecipazioni degli Enti di cui sopra alla realizzazione di beni patrimoniali o quant'altro. Tali conferimenti trovano la loro collocazione finanziaria nel Titolo IV dell'entrata, alle categorie 2, 3, 4 e 5. Affinché questo investimento non incida completamente sul Patrimonio Netto (ciò sarebbe falso rispetto alle attività proprie dell'Ente), gli accertamenti relativi vengono inseriti nel Conto del Patrimonio come variazioni in più del passivo del conto stesso.

La consistenza del fondo iniziale € 126.838.171,76 viene quest'anno aumentata dell'importo accertato nel Titolo IV dell'entrata, viene poi diminuito dei trasferimenti effettuati in conto capitale, che non entrano in investimenti diretti nel nostro patrimonio, e della cosiddetta quota di ammortamento "attivo" prevista come posta correttiva degli investimenti effettuati con tali risorse con la quale viene ridotto, di anno in anno, il conferimento fino al completo azzeramento che coinciderà con il totale utilizzo dello stesso. Annualmente tali quote concorrono alla formazione delle cosiddette "quote di ricavo pluriennale".

Nella categoria "Debiti" vanno allocati tutti i debiti relativi al finanziamento ed al funzionamento. Per quel che concerne la voce "Debiti per mutui e prestiti" l'importo iniziale di € 116.074.560,07. (comprensivo del prestito obbligazionario) viene diminuito di € 2.014.833,32 dei rimborsi in corso d'anno, nonché corretto per uniformità con l'allegato dimostrativo dei mutui al Bilancio 2015 e quindi il valore finale dei debiti per mutui e prestiti risulta essere di € 114.161.519,56.

I "Debiti di funzionamento" risultanti al 31 dicembre 2015 pari a € 30.305.913,98 sono associabili ai residui passivi del Titolo I della spesa e sono calcolati aggiungendo ai debiti iniziali di € 51.052.844,01 gli impegni di spesa del Titolo I, spese correnti pari a € 96.563.142,47 sottraendo i pagamenti effettuati in corso d'anno (residui + competenza per € 89.257.998,37) nonché le insussistenze del passivo riscontrabili dal conto del bilancio (€ 28.052.074,13).

I debiti per somme anticipate da terzi corrisponde al residuo passivo del Titolo IV (spese per ex partite di giro) che ha anche riscontro sulla parte di crediti corrispondenti nell'Attivo Patrimoniale. Per i Conti d'Ordine si rimanda alle precedenti considerazioni.

CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico rileviamo i proventi e i costi della gestione che risultano essere assimilabili agli accertamenti e agli impegni delle partite correnti rettificata da poste come l'ammortamento dei beni che incide significativamente sul risultato economico e le insussistenze dell'attivo e del passivo risultanti dalla gestione dei residui.

Il risultato economico, che misura la relazione strumentale di causa - effetto fra il consumo dei fattori ed i servizi erogati in un periodo amministrativo dà la misura della efficienza della gestione ed è pari a euro - 22.983.750,48 e coincide con la variazione del Patrimonio Netto. Tale risultato risente, fra l'altro, del notevole squilibrio che si verifica fra costi e ricavi dovuto principalmente:

- all'applicazione dell'avanzo di amministrazione anno 2014 rideterminato al 01.01.2015 con riaccertamento straordinario dei residui, per un importo di euro 5.832.871,68 che non trova pari ammontare tra i proventi essendo tale importo non accertato;
- alla determinazione degli ammortamenti per un ammontare complessivo di euro 7.836.623,29;
- alla differenza tra insussistenze dell'attivo e del passivo, pari rispettivamente a euro 56.509.993,04 e euro 29.954.675,65, il cui ammontare è determinato dalle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui alla data del 01.01.2015 e di quello ordinario al 31.12.2015.

Gli effetti negativi sul risultato economico dei fatti sopradetti sono parzialmente compensati dalla differenza fra il fondo pluriennale vincolato iniziale e quello finale pari a euro 12.296.344,32.

Le voci che caratterizzano il Conto Economico, che come sappiamo ha una forma scalare, sono riscontrabili nel prospetto di conciliazione, documento obbligatorio previsto dalla normativa vigente, che contiene tutti i dati che, prelevati dal conto del bilancio, vengono rettificati e modificati da movimenti non strettamente finanziari: ammortamenti, plusvalenze o minusvalenze, poste correttive, eventuali ratei o risconti attivi e passivi.

Il conto economico risente, sul fronte dei costi per la gestione 2015 dei seguenti eventi da ritenersi eccezionali che hanno inciso sulle seguenti voci:

- Insussistenze dell'attivo per € 56.509.993,04 determinate dalle insussistenze contabili alle quali sono state aggiunti € 19.653,76 per riduzione valore immobilizzazioni finanziarie.
- Oneri straordinari per € 498.962,58 costituiti da € 318.110,68 provenienti dal conto del bilancio a cui sono stati aggiunti € 101.792,81 per variazioni da altre cause inerenti la conciliazione dei dati patrimoniali residui mutui, € 47.536,09 per contributi in conto capitale finanziati con mezzi propri ed € 31.523,00 per diminuzione credito Iva.

Per quanto attiene invece le variazioni aventi carattere straordinario intervenute nell'anno 2015 sul fronte dei proventi occorre rilevare:

- Le insussistenze del passivo pari a € 29.954.675,65 dovute alle economie di spesa totali al netto di quelle del titolo II già contenute nei conti d'ordine del patrimonio.
- Sopravvenienze attive per € 0,44 per aggiustamenti contabili.

Si deve osservare che le insussistenze dell'attivo e del passivo comprendono anche tutte le reimputazioni dei residui effettuate dopo la chiusura del conto consuntivo 2014 ai sensi della nuova contabilità armonizzata. Il conto economico di quest'anno pertanto risulta difficilmente confrontabile con le annualità precedenti soprattutto per la parte relativa alla gestione straordinaria.

Le componenti di cui sopra hanno in larga parte contribuito alla determinazione del risultato economico negativo per euro 22.983.750,48.

**ANALISI DELLE RISORSE E
DEI RISULTATI**

Centro di Responsabilità: C20000 - AREA EDILIZIA

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 06 - Ufficio tecnico

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
2.000,00	2.000,00	0,00	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C21000 - SERVIZIO PROGETTAZIONE PIANIFICAZIONE E
GESTIONE PATRIMONIALE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
801.152,49	677.122,02	481.848,43	84,52
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
21.886,09	21.886,09	15.000,00	100,00

Centro di Responsabilità: C21000 - SERVIZIO PROGETTAZIONE PIANIFICAZIONE E
GESTIONE PATRIMONIALE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 06 - Ufficio tecnico

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
112.511,30	112.511,28	112.511,28	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
2.077.056,39	625.222,89	386.460,65	30,10

Centro di Responsabilità: C21000 - SERVIZIO PROGETTAZIONE PIANIFICAZIONE E
GESTIONE PATRIMONIALE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 11 - Altri servizi generali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
167.436,29	166.411,05	166.411,05	99,39
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C21000 - SERVIZIO PROGETTAZIONE PIANIFICAZIONE E
GESTIONE PATRIMONIALE

Programma: 04 - Istruzione e diritto allo studio

Progetto: 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
420.021,33	397.285,14	378.753,17	94,59
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
999.490,67	608.877,89	514.455,71	60,92

Centro di Responsabilità: C21000 - SERVIZIO PROGETTAZIONE PIANIFICAZIONE E
GESTIONE PATRIMONIALE

Programma: 04 - Istruzione e diritto allo studio

Progetto: 06 - Servizi ausiliari all'istruzione

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
100.228,14	100.225,14	69.018,82	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C21000 - SERVIZIO PROGETTAZIONE PIANIFICAZIONE E
GESTIONE PATRIMONIALE

Programma: 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Progetto: 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
65.437,94	65.437,94	65.437,94	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C21000 - SERVIZIO PROGETTAZIONE PIANIFICAZIONE E
GESTIONE PATRIMONIALE

Programma: 07 - Turismo

Progetto: 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
1.559,91	1.559,91	507,48	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C21000 - SERVIZIO PROGETTAZIONE PIANIFICAZIONE E
GESTIONE PATRIMONIALE

Programma: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Progetto: 05 - Viabilità e infrastrutture stradali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
18.092,09	17.198,27	17.106,27	95,06
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C21000 - SERVIZIO PROGETTAZIONE PIANIFICAZIONE E
GESTIONE PATRIMONIALE

Programma: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Progetto: 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
178.766,12	178.765,96	178.765,96	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C21000 - SERVIZIO PROGETTAZIONE PIANIFICAZIONE E
GESTIONE PATRIMONIALE

Programma: 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Progetto: 02 - Caccia e pesca

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
30.560,64	30.560,64	9.421,12	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C22000 - SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA E GESTIONE IMPIANTI

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 02 - Segreteria generale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
82.455,84	82.436,42	82.436,42	99,98
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C22000 - SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA E GESTIONE IMPIANTI

Programma: 04 - Istruzione e diritto allo studio

Progetto: 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
5.593.124,14	5.322.165,20	4.242.099,82	95,16
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
7.163.318,37	600.471,96	300.218,51	8,38

Centro di Responsabilità: C22000 - SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA E GESTIONE IMPIANTI

Programma: 07 - Turismo

Progetto: 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
5.985,89	5.786,42	5.786,42	96,67
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C22000 - SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA E GESTIONE IMPIANTI

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 01 - Difesa del suolo

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
31.392,00	30.342,07	30.342,07	96,66
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C22000 - SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA E GESTIONE IMPIANTI

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
1.995,30	1.993,32	1.993,32	99,90
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C22000 - SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA E GESTIONE IMPIANTI

Programma: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Progetto: 02 - Trasporto pubblico locale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
2.458,62	2.456,23	2.456,23	99,90
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C22000 - SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA E GESTIONE IMPIANTI

Programma: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Progetto: 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
2.290,30	2.276,33	2.276,33	99,39
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C22000 - SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA E GESTIONE IMPIANTI

Programma: 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Progetto: 02 - Caccia e pesca

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
3.990,58	3.970,22	3.970,22	99,49
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C23000 - SERVIZIO CONTROLLO COSTRUZIONI E PROTEZIONE
CIVILE

Programma: 11 - Soccorso civile

Progetto: 01 - Sistema di protezione civile

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
4.570,00	4.570,00	4.570,00	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
2.670,00	2.670,00	2.670,00	100,00

Centro di Responsabilità: C30000 - AREA VIABILITA

Programma: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Progetto: 05 - Viabilità e infrastrutture stradali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
12.777,16	6.676,81	4.773,61	52,26
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
26.473.397,68	5.860.607,32	5.006.777,55	22,14

Centro di Responsabilità: C31000 - SERVIZIO PIANIFICAZIONE STRADALE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 11 - Altri servizi generali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
6.000,00	6.000,00	0,00	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
28.681,17	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C31000 - SERVIZIO PIANIFICAZIONE STRADALE

Programma: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Progetto: 05 - Viabilità e infrastrutture stradali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
2.000,00	2.000,00	0,00	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
4.584.092,64	257.335,05	121.227,01	5,61

Centro di Responsabilità: C32000 - SERVIZIO GEOLOGICO E SISTEMA INFORMATIVO
STRADALE

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 01 - Difesa del suolo

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
3.271,12	2.423,18	2.423,18	74,08
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C33000 - SERVIZIO GESTIONE VIABILITA

Programma: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Progetto: 05 - Viabilità e infrastrutture stradali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
1.132.777,48	775.563,22	474.371,17	68,47
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
9.015.788,15	1.966.580,29	619.683,53	21,81

Centro di Responsabilità: C41000 - SERVIZIO GESTIONE FAUNISTICA E PROTEZIONE
AMBIENTALE

Programma: 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Progetto: 02 - Caccia e pesca

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
607.163,27	422.511,45	327.874,92	69,59
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
212.065,88	181.728,20	63.138,00	85,69

Centro di Responsabilità: C42000 - SERVIZIO GESTIONE E CONTROLLO AMBIENTALE

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
500,00	327,57	327,57	65,51
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
7.115,20	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C43000 - SERVIZIO DIFESA E GESTIONE IDRAULICA

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 01 - Difesa del suolo

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
20.762,24	1.087,25	1.087,25	5,24
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
11.221.238,22	1.992.758,26	1.025.764,53	17,76

Centro di Responsabilità: C43000 - SERVIZIO DIFESA E GESTIONE IDRAULICA

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
703.000,00	700.000,00	280.000,00	99,57
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
110.960,00	76.719,86	75.234,49	69,14

Centro di Responsabilità: C43000 - SERVIZIO DIFESA E GESTIONE IDRAULICA

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
625.733,34	248.916,48	179.040,28	39,78
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C43000 - SERVIZIO DIFESA E GESTIONE IDRAULICA

Programma: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Progetto: 03 - Trasporto per vie d'acqua

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
136.995,53	33.291,12	5.111,12	24,30
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C44000 - SERVIZIO P.T.C.P. E URBANISTICA

Programma: 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Progetto: 01 - Urbanistica e assetto del territorio

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
3.067.407,52	427.687,67	152.290,94	13,94
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C44000 - SERVIZIO P.T.C.P. E URBANISTICA

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
24.347,34	0,00	0,00	0,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
150.000,00	0,00	0,00	0,00

Centro di Responsabilità: C50000 - SETTORE COORDINAMENTO E PROGRAMMAZIONE
GENERALE

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
50.000,00	46.074,28	46.074,28	92,15
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C51000 - SERVIZIO STUDI ORGANIZZAZIONE E
PROGRAMMAZIONE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 01 - Organi istituzionali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
24.078,55	20.738,35	5.359,94	86,13
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C51000 - SERVIZIO STUDI ORGANIZZAZIONE E
PROGRAMMAZIONE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 02 - Segreteria generale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
6.300,00	6.300,00	6.300,00	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C51000 - SERVIZIO STUDI ORGANIZZAZIONE E
PROGRAMMAZIONE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 10 - Risorse umane

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
86.471,90	45.546,83	26.086,65	52,67
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 01 - Organi istituzionali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
679.575,03	625.611,49	625.611,49	92,06
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 02 - Segreteria generale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
904.919,89	854.658,58	850.447,58	94,45
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
770.137,16	729.586,47	714.854,47	94,73
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
839.454,88	798.218,47	798.218,47	95,09
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 06 - Ufficio tecnico

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
809.879,45	773.720,51	773.720,51	95,54
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 08 - Statistica e sistemi informativi

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
5.838.480,97	5.175.622,83	5.103.590,18	88,65
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 10 - Risorse umane

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
3.195.982,73	3.041.970,91	3.041.970,91	95,18
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 10 - Risorse umane

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
1.201.740,95	1.013.377,75	1.000.786,75	84,33
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 04 - Istruzione e diritto allo studio

Progetto: 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
615.284,32	582.066,67	582.066,67	94,60
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Progetto: 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
3.803.857,58	3.559.855,26	3.559.855,26	93,59
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 07 - Turismo

Progetto: 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
789.752,46	747.780,17	747.780,17	94,69
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Progetto: 01 - Urbanistica e assetto del territorio

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
2.125.541,23	2.003.152,43	2.001.748,43	94,24
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 01 - Difesa del suolo

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
4.879.899,34	4.556.333,49	4.421.960,03	93,37
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
580.043,95	559.707,12	559.707,12	96,49
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
6.987.965,80	6.538.991,87	6.538.991,87	93,58
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Progetto: 02 - Trasporto pubblico locale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
712.782,91	686.466,55	686.466,55	96,31
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Progetto: 05 - Viabilità e infrastrutture stradali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
1.433.455,61	1.374.873,31	1.374.522,31	95,91
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Progetto: 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
371.671,70	358.957,27	358.957,27	96,58
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Progetto: 02 - Formazione professionale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
939.889,74	880.857,34	880.857,34	93,72
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Progetto: 02 - Caccia e pesca

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
1.176.558,90	1.130.536,83	1.130.536,83	96,09
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C52000 - SERVIZIO SVILUPPO RISORSE UMANE

Programma: 19 - Relazioni internazionali

Progetto: 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
554.848,30	496.226,00	496.226,00	89,43
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C53000 - SERVIZIO SISTEMA INFORMATIVO E-GOVERNMENT

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 08 - Statistica e sistemi informativi

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
836.858,40	827.450,64	657.264,25	98,88
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
302.986,33	14.568,02	4.956,86	4,81

Centro di Responsabilità: C53000 - SERVIZIO SISTEMA INFORMATIVO E-GOVERNMENT

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 11 - Altri servizi generali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
155.965,97	136.682,15	107.065,52	87,64
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C60000 - AREA LAVORO FORMAZIONE SCUOLA POLITICHE
COMUNITARIE E CULTURALI

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 11 - Altri servizi generali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
507.735,97	162.000,42	25.666,15	31,91
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C60000 - AREA LAVORO FORMAZIONE SCUOLA POLITICHE
COMUNITARIE E CULTURALI

Programma: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Progetto: 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
13.413,77	13.413,77	0,00	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C60000 - AREA LAVORO FORMAZIONE SCUOLA POLITICHE
COMUNITARIE E CULTURALI

Programma: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Progetto: 02 - Formazione professionale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
121.497,05	7.234,70	2.400,00	5,95
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C61000 - SERVIZIO POLITICHE EUROPEE E COOPERAZIONE
DECENTRATA

Programma: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Progetto: 03 - Sostegno all'occupazione

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
615.497,43	202.041,05	201.513,98	32,83
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
3.000,00	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C62000 - SERVIZIO POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO FORMAZIONE
E ISTRUZIONE

Programma: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Progetto: 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
15.000.417,15	12.813.367,25	8.529.459,70	85,42
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C62000 - SERVIZIO POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO FORMAZIONE
E ISTRUZIONE

Programma: 19 - Relazioni internazionali

Progetto: 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
207.659,20	156.271,01	156.271,01	75,25
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
12.201,01	225,70	225,70	1,85

Centro di Responsabilità: C63000 - SERVIZIO POLITICHE DEL LAVORO E SERVIZI ALLE
IMPRESE

Programma: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Progetto: 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
2.145.536,44	1.477.488,84	939.403,42	68,86
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
27.197,78	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C63000 - SERVIZIO POLITICHE DEL LAVORO E SERVIZI ALLE
 IMPRESE

Programma: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Progetto: 02 - Formazione professionale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
19.820,59	7.806,00	1.198,00	39,38
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C64000 - SERVIZIO PROMOZIONE CULTURALE E SOCIALE DI AREA
VASTA

Programma: 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Progetto: 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
102.275,12	71.866,28	68.185,27	70,27
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C64000 - SERVIZIO PROMOZIONE CULTURALE E SOCIALE DI AREA
VASTA

Programma: 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Progetto: 03 - Interventi per gli anziani

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
11.375,61	11.375,61	0,00	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C64000 - SERVIZIO PROMOZIONE CULTURALE E SOCIALE DI AREA
VASTA

Programma: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Progetto: 02 - Formazione professionale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
65.744,17	15.777,69	1.098,00	24,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C70000 - AREA RISORSE FINANZIARIE SVILUPPO ECONOMICO

Programma: 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Progetto: 08 - Cooperazione e associazionismo

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
5.000,00	0,00	0,00	0,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C72000 - SERVIZIO BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
150.000,00	0,00	0,00	0,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
72.688,00	72.324,89	29.636,89	99,50

Centro di Responsabilità: C72000 - SERVIZIO BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 06 - Ufficio tecnico

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
356.202,21	356.202,20	238.800,78	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C72000 - SERVIZIO BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 11 - Altri servizi generali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
253.446,99	245.963,03	96.011,14	97,05
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
315.258,79	31.951,60	-	10,14

Centro di Responsabilità: C72000 - SERVIZIO BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

Programma: 04 - Istruzione e diritto allo studio

Progetto: 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
23.433,97	23.433,97	180,83	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C72000 - SERVIZIO BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
12.000,00	1.668,96	0,00	13,91
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C72000 - SERVIZIO BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

Programma: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Progetto: 05 - Viabilità e infrastrutture stradali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
595.737,24	595.737,24	268.701,85	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C72000 - SERVIZIO BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

Programma: 14 - Sviluppo economico e competitività

Progetto: 01 - Industria PMI e Artigianato

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
578.018,44	0,00	0,00	0,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C72000 - SERVIZIO BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

Programma: 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Progetto: 02 - Caccia e pesca

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
973.185,22	0,00	0,00	0,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C72000 - SERVIZIO BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

Programma: 20 - Fondi e accantonamenti

Progetto: 01 - Fondo di riserva

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
1.728.931,19	1.728.931,19	556.740,18	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C72000 - SERVIZIO BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

Programma: 20 - Fondi e accantonamenti

Progetto: 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
19.738.849,40	6.747.222,79	107.928,26	34,18
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C72000 - SERVIZIO BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

Programma: 20 - Fondi e accantonamenti

Progetto: 03 - Altri Fondi

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
2.531.296,68	2.498.065,49	854.471,28	98,69
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C73000 - SERVIZIO MOBILITA E TRASPORTI

Programma: 50 - Debito pubblico

Progetto: 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
17.601.268,81	17.521.902,96	10.496.661,59	99,55
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C74000 - SERVIZIO GESTIONE E SVILUPPO ECONOMICO E
TURISTICO

Programma: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Progetto: 02 - Trasporto pubblico locale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
6.100,00	6.100,00	0,00	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 01 - Organi istituzionali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
55.897,02	50.924,02	45.759,02	91,10
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 02 - Segreteria generale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
23.407,00	23.274,00	23.274,00	99,43
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
1.800.000,00	1.319.256,03	0,00	73,29
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
79.868,19	62.800,22	62.800,22	78,63

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
8.080,00	6.750,00	0,00	83,54
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
47.534,69	43.012,69	43.012,69	90,49
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 06 - Ufficio tecnico

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
91.907,36	55.254,62	48.673,72	60,12
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Progetto: 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
1.512,00	0,00	0,00	0,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 07 - Turismo

Progetto: 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
33.821,08	32.031,08	32.031,08	94,71
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Progetto: 01 - Urbanistica e assetto del territorio

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
129.313,36	127.786,56	114.710,31	98,82
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 01 - Difesa del suolo

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
67.113,03	63.635,68	60.296,03	94,82
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
26.714,35	24.700,33	24.700,33	92,46
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 03 - Rifiuti

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
163.250,00	153.125,84	78.210,52	93,80
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Progetto: 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
653.037,02	586.638,04	564.022,59	89,83
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Progetto: 02 - Trasporto pubblico locale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Progetto: 05 - Viabilità e infrastrutture stradali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
8.294,50	5.165,00	5.165,00	62,27
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 14 - Sviluppo economico e competitività

Progetto: 01 - Industria PMI e Artigianato

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
34.443,37	34.443,37	34.443,37	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
2.860.669,45	2.860.669,45	-	100,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Progetto: 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
197.287,15	196.655,17	196.655,17	99,68
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Progetto: 02 - Formazione professionale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
73.239,82	65.627,66	60.462,66	89,61
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C75000 - SERVIZIO ENTRATE E PROVVEDITORATO

Programma: 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Progetto: 02 - Caccia e pesca

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
1.784.427,38	1.567.121,71	1.480.289,49	87,82
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C80000 - SETTORE AFFARI GENERALI ISTITUZIONALI E LEGALI

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 01 - Organi istituzionali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C80000 - SETTORE AFFARI GENERALI ISTITUZIONALI E LEGALI

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 11 - Altri servizi generali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
15.000,00	0,00	0,00	0,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C81000 - SERVIZIO INFORMAZIONE COMUNICAZIONE E
DECENTRAMENTO

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 11 - Altri servizi generali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
4.716,82	272,45	233,51	5,78
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C83000 - SERVIZIO AFFARI GENERALI E LEGALI

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 02 - Segreteria generale

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
71.770,18	39.290,49	29.947,57	54,74
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C83000 - SERVIZIO AFFARI GENERALI E LEGALI

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 11 - Altri servizi generali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
60.661,40	37.609,50	34.213,45	62,00
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C90000 - DIREZIONE GENERALE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 11 - Altri servizi generali

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
25.000,00	20.002,85	6.851,43	80,01
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00

Centro di Responsabilità: C93000 - SERVIZIO POLIZIA PROVINCIALE

Programma: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Progetto: 10 - Risorse umane

ANNO 2015

Spesa Corrente			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
47.450,88	28.773,05	22.457,71	60,64
Spesa per Investimenti			
Consolidata	Di sviluppo		
Stanziamiento	Impegni	Pagamenti	Capacità di realizzazione della spesa %
-	-	-	0,00