

**Comune di Ceresole d'Alba**

**Relazione al Rendiconto della Gestione**

**Esercizio 2015**

**REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE**

**Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000**



**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2015**

**Art. 151 T.U.E.L. 267/2000** (Principi in materia di contabilità)

(comma 5) – I risultati di gestione sono rilevati anche mediante contabilità economica e dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio ed il conto economico.

(comma 6) – Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

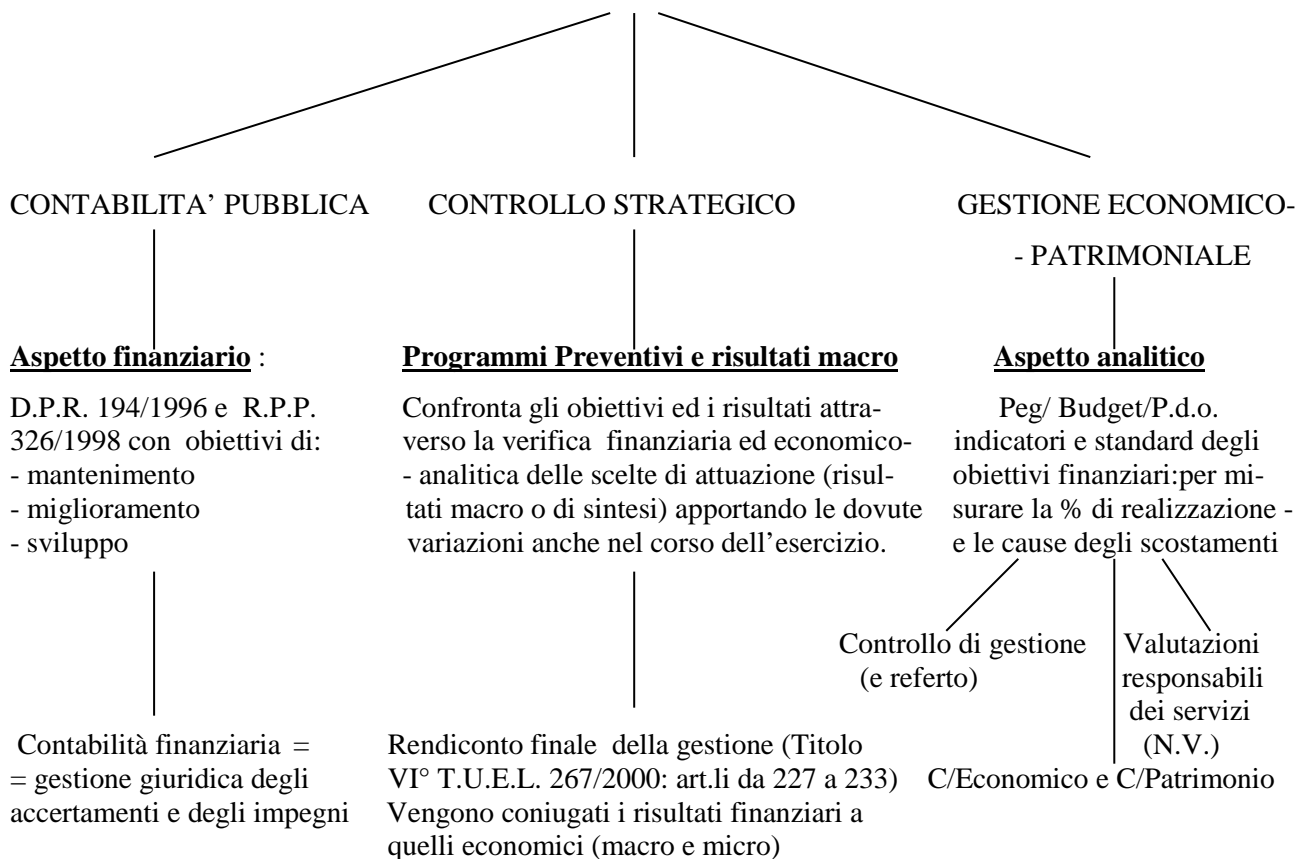
**Art. 231 T.U.E.L. 267/2000** (Relazione al rendiconto della gestione)

Nella relazione prescritta dall'art. 151, comma 6, l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, Evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

**SISTEMA DEI PUBBLICI BILANCI E DELLA CONTABILITA' PUBBLICA**

**Bilancio di mandato**

Programma politico che si esprime attraverso il P.P.B.S ( = Planning Programming Budgeting System)



## CONTROLLO STRATEGICO a Livello di Ente

### Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	1.016.485,00	1.016.485,00	0,00
Titolo II Trasferimenti	112.773,00	112.773,00	0,00
Titolo III Entrate extratributarie	303.250,00	314.250,00	3,63
Titolo IV Entrate da capitali	1.135.917,00	1.089.917,00	-4,05
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	384.000,00	384.000,00	0,00
Avanzo applicato / F.P.V.	153.155,02	489.155,02	219,39
<b>Totale</b>	<b>3.105.580,02</b>	<b>3.406.580,02</b>	<b>9,69</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	1.329.808,00	1.340.808,00	0,83
Titolo II Spese in conto capitale	1.284.572,02	1.574.572,02	22,58
Titolo III Rimborsi di prestiti	107.200,00	107.200,00	0,00
Titolo IV Partite di giro	384.000,00	384.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.105.580,02</b>	<b>3.406.580,02</b>	<b>9,69</b>

### Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

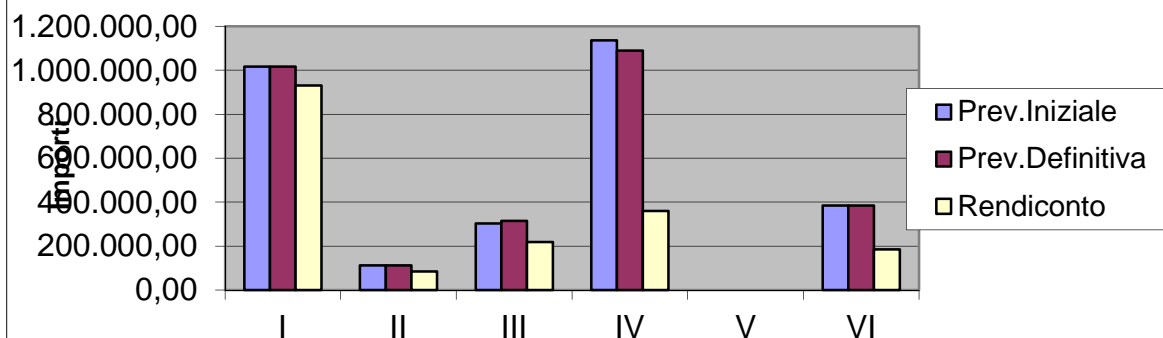
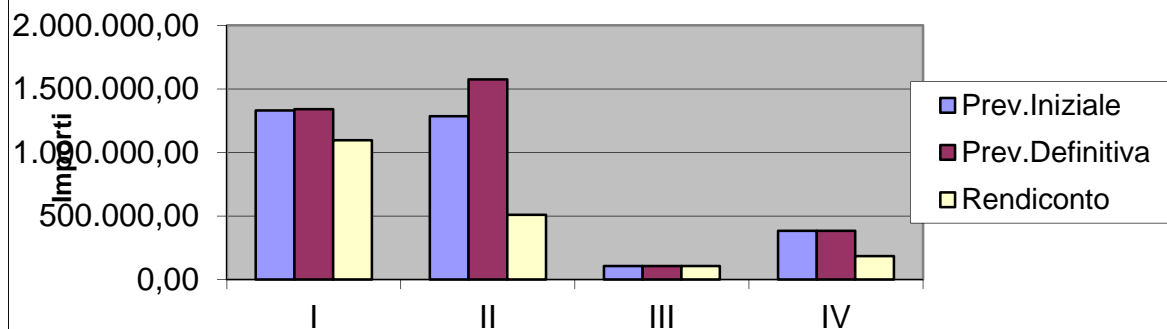
<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	1.016.485,00	930.798,13	-8,43
Titolo II Trasferimenti	112.773,00	85.031,85	-24,60
Titolo III Entrate extratributarie	303.250,00	218.407,31	-27,98
Titolo IV Entrate da capitali	1.135.917,00	359.008,98	-68,39
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	384.000,00	184.514,68	-51,95
Avanzo applicato / F.P.V.	153.155,02	489.155,02	219,39
<b>Totale</b>	<b>3.105.580,02</b>	<b>2.266.915,97</b>	<b>-27,01</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	1.329.808,00	1.096.797,88	-17,52
Titolo II Spese in conto capitale	1.284.572,02	508.028,48	-60,45
Titolo III Rimborsi di prestiti	107.200,00	107.051,15	-0,14
Titolo IV Partite di giro	384.000,00	184.514,68	-51,95
<b>Totale</b>	<b>3.105.580,02</b>	<b>1.896.392,19</b>	<b>-38,94</b>

**Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto**

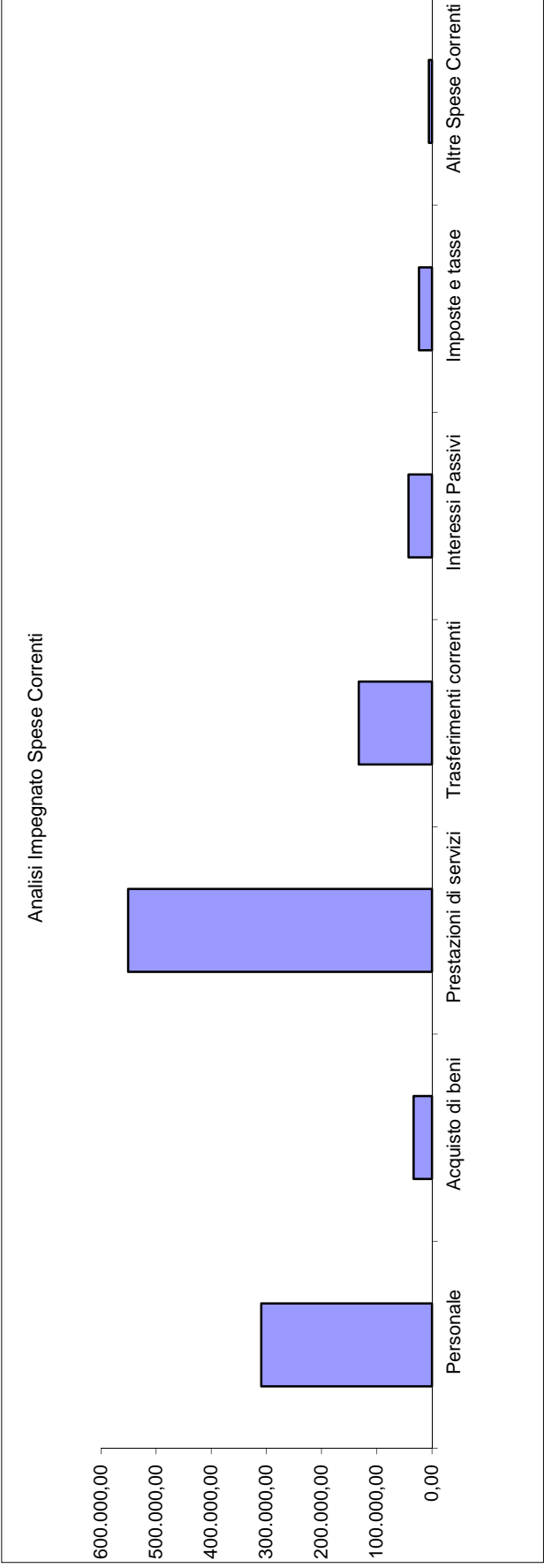
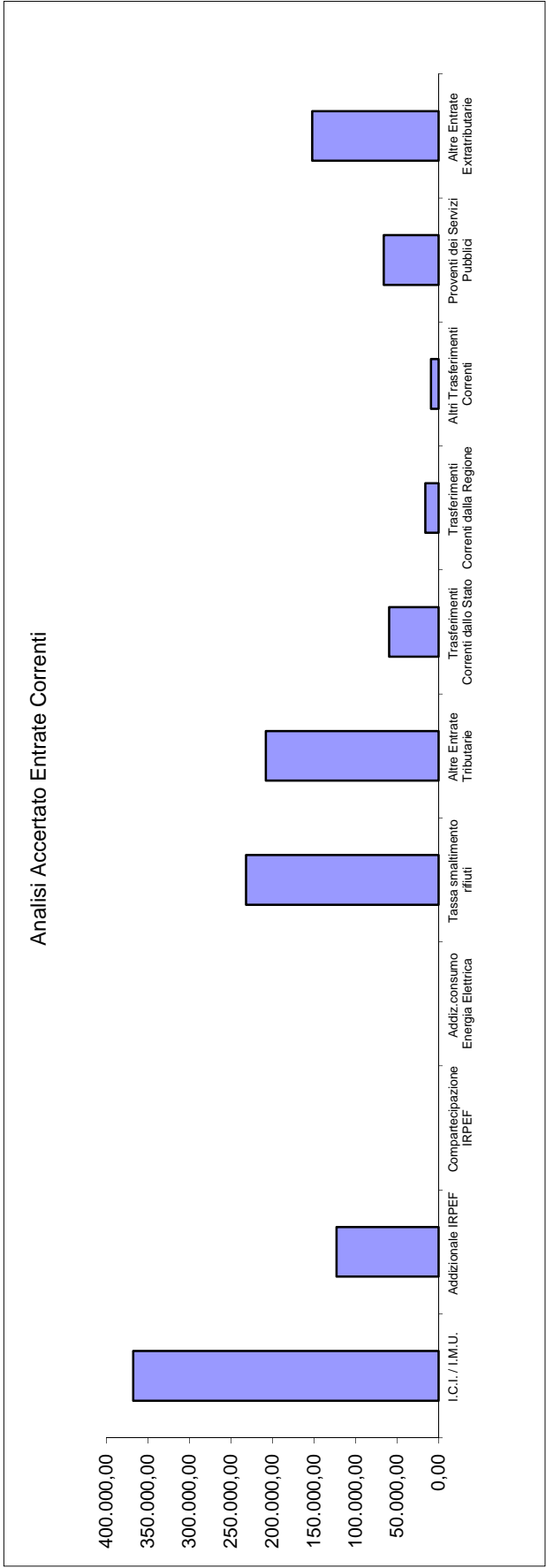
<b>Entrate</b>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	1.016.485,00	930.798,13	-8,43
Titolo II Trasferimenti	112.773,00	85.031,85	-24,60
Titolo III Entrate extratributarie	314.250,00	218.407,31	-30,50
Titolo IV Entrate da capitali	1.089.917,00	359.008,98	-67,06
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	384.000,00	184.514,68	-51,95
Avanzo applicato / F.P.V.	489.155,02	489.155,02	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.406.580,02</b>	<b>2.266.915,97</b>	<b>-33,45</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	1.340.808,00	1.096.797,88	-18,20
Titolo II Spese in conto capitale	1.574.572,02	508.028,48	-67,74
Titolo III Rimborsi di prestiti	107.200,00	107.051,15	-0,14
Titolo IV Partite di giro	384.000,00	184.514,68	-51,95
<b>Totale</b>	<b>3.406.580,02</b>	<b>1.896.392,19</b>	<b>-44,33</b>

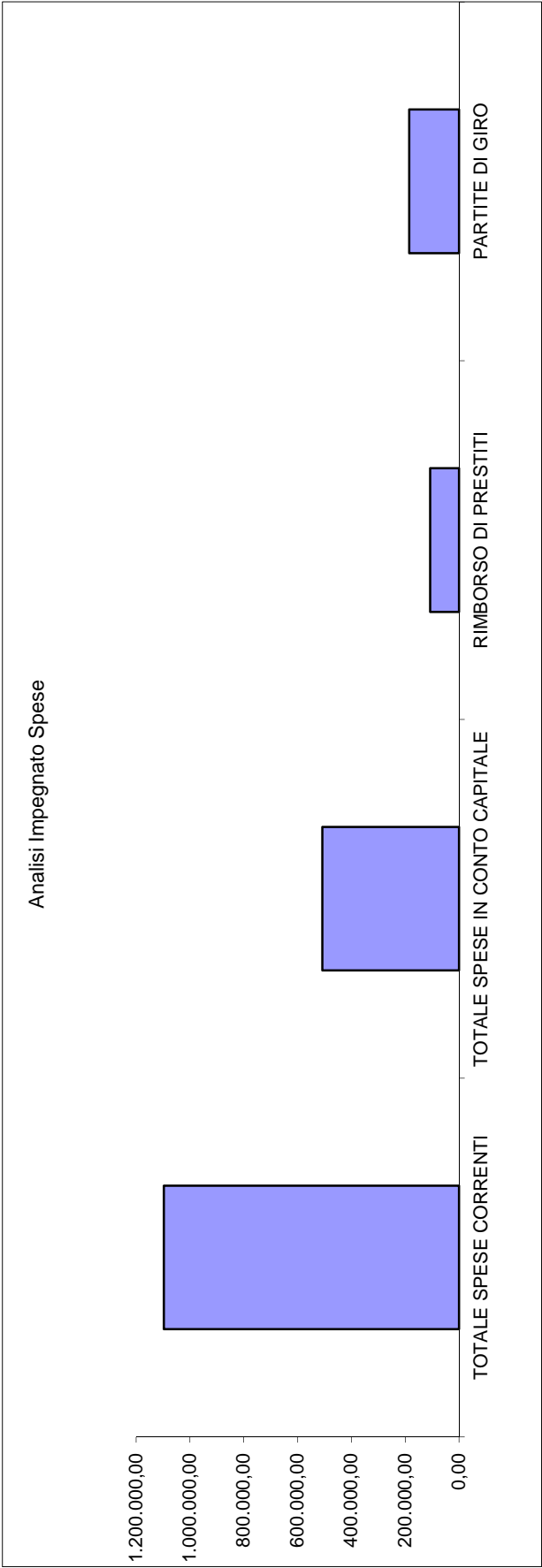
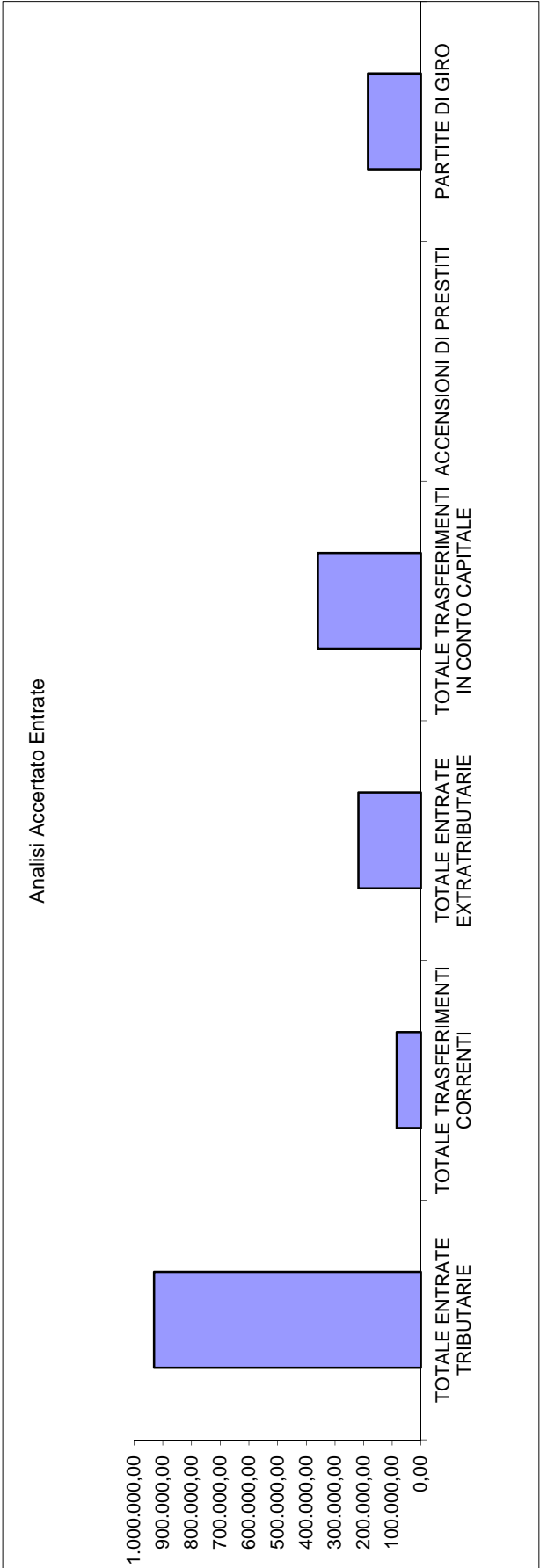
**Scostamenti Entrata****Scostamenti Spesa**

CONTROLLO STRATEGICO a Livello di Ente: Analisi Accertato / Impegnato		
Entrate Accertate	Spese Impegnate	
I.C.I. / I.M.U.	367.928,56	309.282,72
Addizionale IRPEF	122.945,04	32.982,87
Compartecipazione IRPEF	0,00	550.539,56
Addiz.consumo Energia Elettrica	0,00	132.815,32
Tassa smaltimento rifiuti	231.838,16	42.540,50
Altre Entrate Tributarie	208.086,37	23.316,14
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>930.798,13</b>	5.320,77
Trasferimenti Correnti dallo Stato	59.776,74	<b>1.096.797,88</b>
Trasferimenti Correnti dalla Regione	16.000,00	375.333,40
Altri Trasferimenti Correnti	9.255,11	6.204,92
<b>TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>85.031,85</b>	98.066,11
Proventi dei Servizi Pubblici	66.190,76	28.424,05
Altre Entrate Extratributarie	152.216,55	
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>218.407,31</b>	<b>508.028,48</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>1.234.237,29</b>	<b>107.051,15</b>
Alienazioni	0,00	<b>184.514,68</b>
Trasferimenti in Conto Capitale dallo Stato	0,00	
Trasferimenti in Conto Capitale dalla Regione	77.210,79	
Altri Trasferimenti in Conto Capitale	281.798,19	
<b>TOTALE TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</b>	<b>359.008,98</b>	
<b>ACCENSIONI DI PRESTITI</b>	<b>0,00</b>	
<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>184.514,68</b>	
<b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>	<b>1.777.760,95</b>	<b>1.896.392,19</b>
Differenza Finanziaria a Pareggio	118.631,24	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.896.392,19</b>	<b>1.896.392,19</b>
A.A. Applicato al Bilancio / F.P.V.:		
in parte corrente	489.155,02	
per investimenti	4.500,00	
	484.655,02	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.385.547,21</b>	<b>1.896.392,19</b>

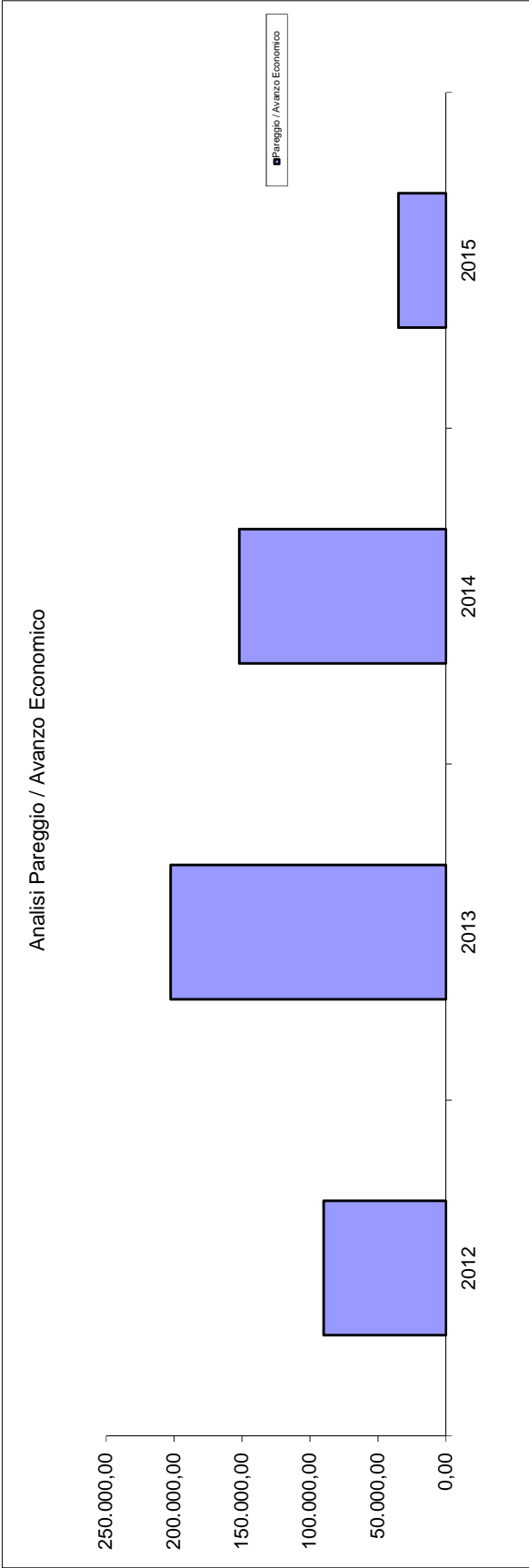
Relazione Conto Consuntivo 2015



Relazione Conto Consuntivo 2015

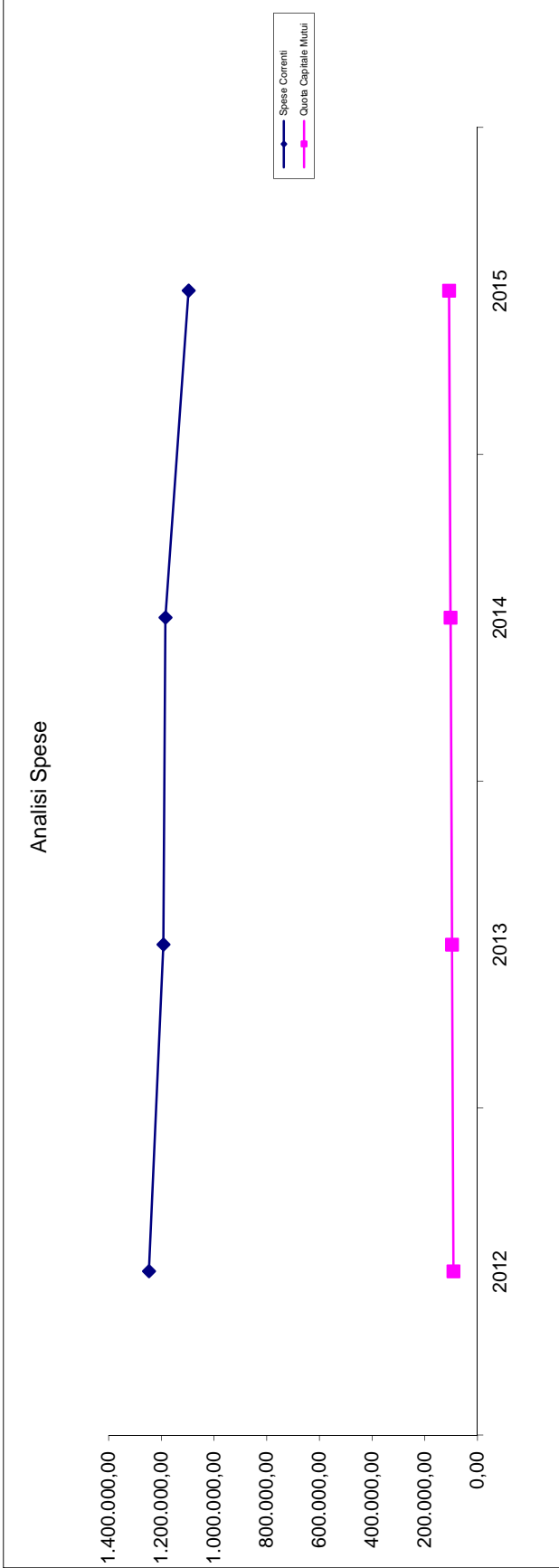
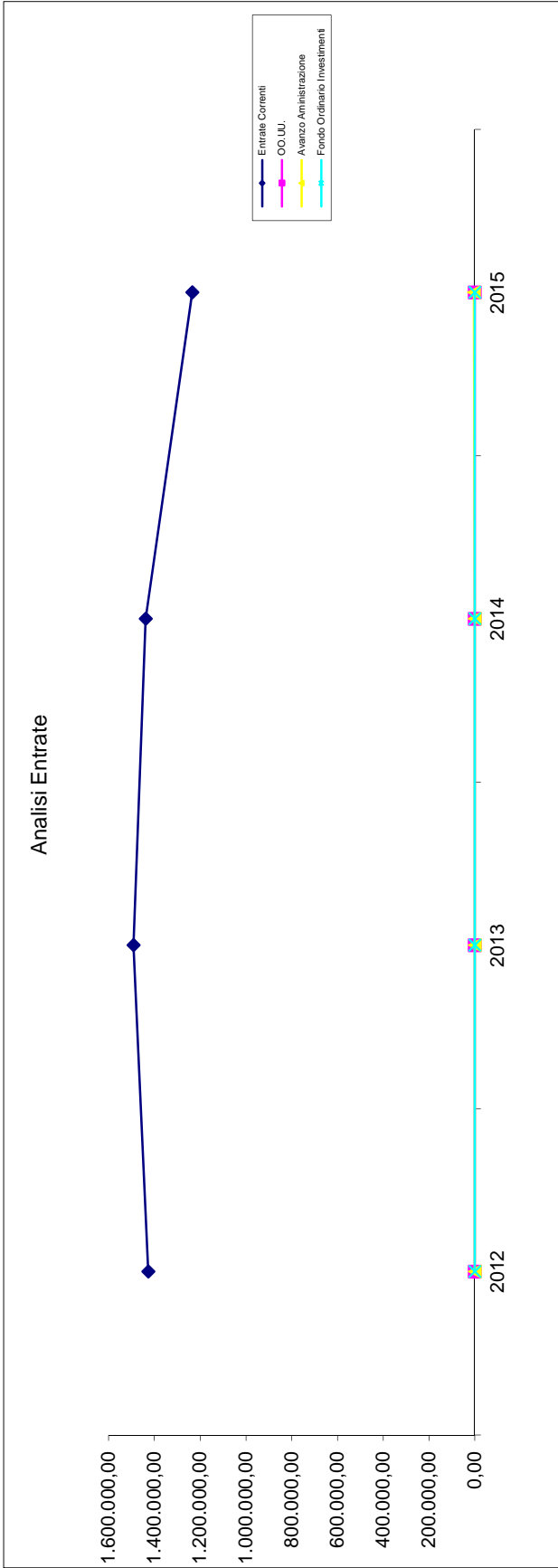


Analisi Risultati Differenziali: Accertamenti / Impegni 2012 - 2015 Gestione Corrente						
(RATING ENTE)						
Descrizione	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013-2014)
<b>Entrate</b>						
Entrate Correnti	1.427.593,47	1.491.382,39	1.438.635,40	1.234.237,29	-14,21	-15,03
OO.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo Amministrazione Applicato / F.P.V.	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00	0,00
Fondo Ordinario Investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Accertamenti</b>	<b>1.427.593,47</b>	<b>1.491.382,39</b>	<b>1.438.635,40</b>	<b>1.238.737,29</b>	<b>-13,89</b>	<b>-14,72</b>
<b>Spese</b>						
Spese Correnti	1.246.886,61	1.191.833,26	1.184.731,89	1.096.797,88	-7,42	-9,19
Quote Capitale Mutui	90.768,76	96.970,88	101.873,06	107.051,15	5,08	10,89
<b>Totale Impegni</b>	<b>1.337.655,37</b>	<b>1.288.804,14</b>	<b>1.286.604,95</b>	<b>1.203.849,03</b>	<b>-6,43</b>	<b>-7,71</b>
<b>Pareggio / Avanzo Economico</b>	<b>89.938,10</b>	<b>202.578,25</b>	<b>152.030,45</b>	<b>34.888,26</b>	<b>-77,05</b>	<b>-76,46</b>



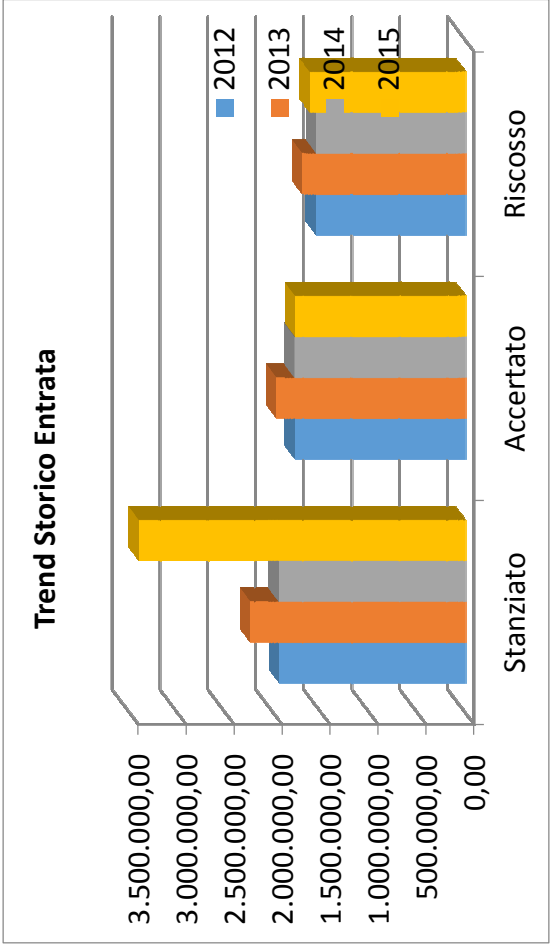


Relazione Conto Consuntivo 2015



**TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI DAL 2012 AL 2015**

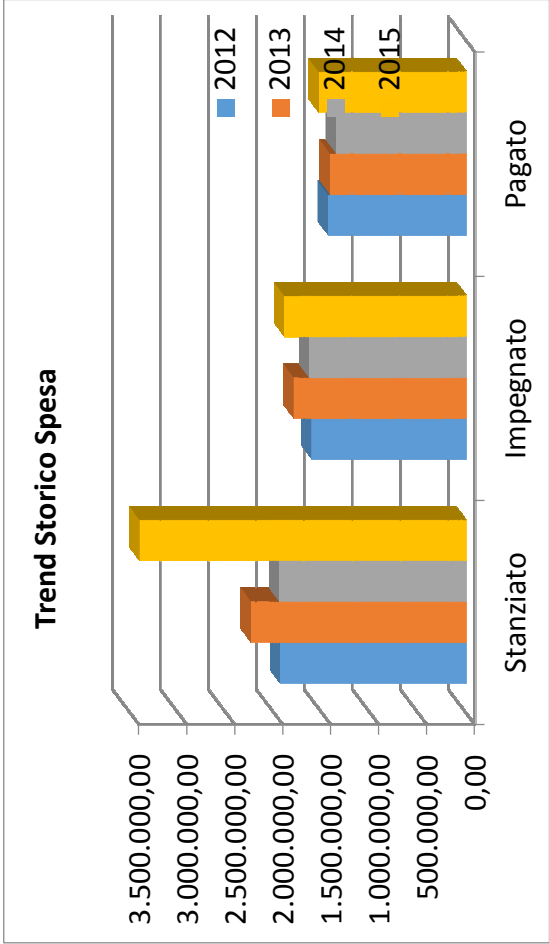
ANALISI ENTRATE												
ENTRATE	2012			2013			2014			2015		
	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)
Avanzo Amministrazione / F.P.V.	0,00	0,00	0,00	36.600,00	0,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00	489.155,02	0,00	0,00
Entrate Tributarie	1.113.139,00	1.083.238,49	999.088,72	1.039.273,00	978.129,63	870.798,23	1.058.245,00	1.057.049,34	995.950,53	1.016.485,00	930.798,13	899.585,50
Trasferimenti Correnti	84.854,00	56.340,05	17.783,69	265.911,00	241.732,05	212.252,37	99.915,00	132.705,36	73.131,66	112.773,00	85.031,85	65.342,96
Entrate Extratributarie	309.712,00	288.014,93	191.264,17	276.930,00	271.520,71	211.234,18	270.743,00	248.880,70	175.428,41	314.250,00	218.407,31	122.969,45
Alienazioni e Trasf. di Capitale	180.750,00	225.831,93	225.831,93	370.200,00	361.068,42	291.068,42	258.963,00	236.882,43	206.882,43	1.089.917,00	359.008,98	353.008,98
Assunzione di Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi per Conto di Terzi	253.000,00	128.014,50	125.871,68	256.000,00	121.109,93	117.886,79	241.000,00	108.671,96	105.262,64	384.000,00	184.514,68	184.514,68
TOTALE ENTRATE	1.941.455,00	1.781.439,90	1.559.840,19	2.244.914,00	1.973.560,74	1.703.239,99	1.949.866,00	1.784.189,79	1.556.655,67	3.406.580,02	1.777.760,95	1.625.421,57



Descrizione / Note Aggiuntive

## Relazione Conto Consuntivo 2015

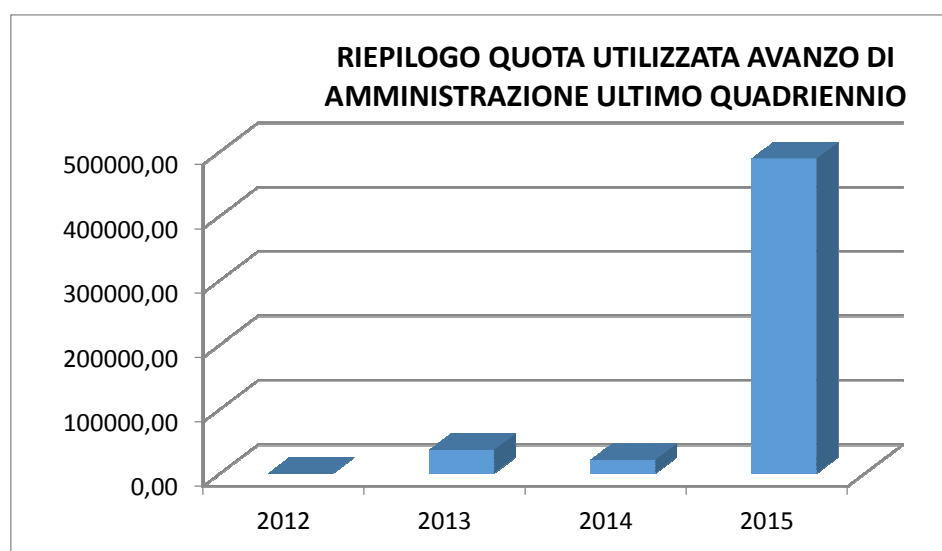
ANALISI SPESE												
SPESE	2012			2013			2014			2015		
	Stanziano Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziano Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziano Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziano Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)
Spese Correnti	1.380.305,00	1.246.886,61	1.099.963,88	1.484.114,00	1.191.833,26	1.069.277,33	1.326.603,00	1.184.731,89	1.021.649,16	1.340.808,00	1.096.797,88	927.642,46
Spese in Conto Capitale	217.250,00	145.944,21	126.840,21	406.800,00	390.483,64	133.730,46	279.963,00	242.160,63	125.095,47	1.574.572,02	508.028,48	330.382,47
Rimborso di Prestiti	90.900,00	90.768,76	90.768,76	98.000,00	96.970,88	96.970,88	102.300,00	101.873,06	101.873,06	107.200,00	107.051,15	107.051,15
Spese per Conto di Terzi	253.000,00	128.014,50	123.292,77	256.000,00	121.109,93	120.077,02	241.000,00	108.671,96	108.671,96	384.000,00	184.514,68	173.084,09
TOTALE SPESE	1.941.455,00	1.611.614,08	1.440.865,62	2.244.914,00	1.800.397,71	1.420.055,69	1.949.866,00	1.637.437,54	1.357.289,65	3.406.580,02	1.896.392,19	1.538.160,17

**Descrizione / Note Aggiuntive**

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO UTILIZZO AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE****Prospetto Riepilogativo Utilizzo Avanzo Esercizio Precedente**

Delibera			Quota Finanziamento Investimenti	Quota Finanziamento Parte Corrente	Debiti Fuori Bilancio	ReIscrizione residui
			153.155,02	0,00	0,00	0,00
GC	26	29/04/2015	153.155,02	0,00	0,00	0,00
GC	84	30/11/2015	336.000,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Applicato</b>			<b>642.310,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
						<b>642.310,04</b>

Riepilogo Quota Utilizzata Avanzo di Amministrazione Ultimo Quadriennio				
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
Avanzo di Amministrazione / F.P.V.	0,00	36.600,00	21.000,00	489.155,02
Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2012 - 2015	136.688,76			

**Descrizione / Note Aggiuntive**

**Comune di Ceresole d'Alba**

**Relazione al Rendiconto della Gestione**

**Esercizio 2015**

**Parte Entrata**



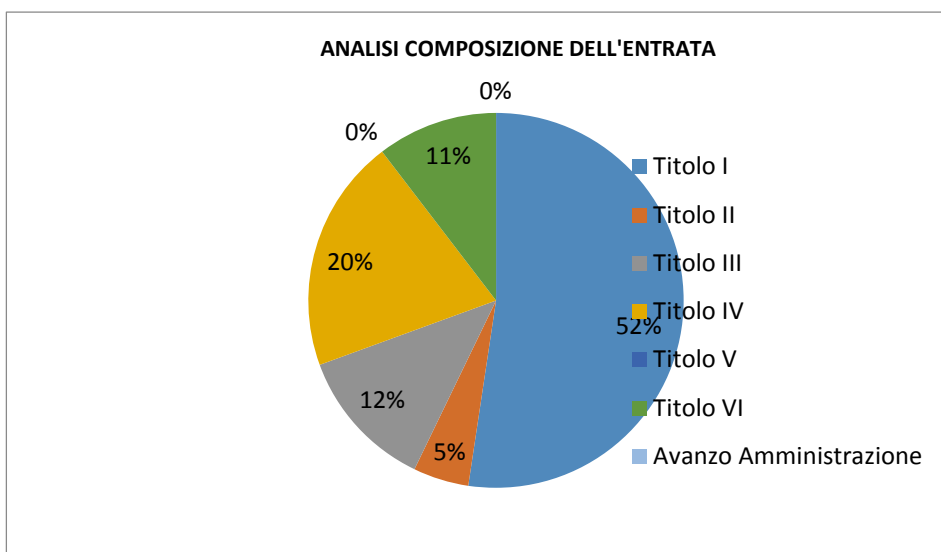
L'entrata è rappresentata nella sua composizione per titoli relativamente agli Accertamenti di Competenza.

I tabulati successivi sviluppano l'analisi delle risorse nel quadriennio evidenziando gli scostamenti dell'anno corrente rispetto all'esercizio precedente e le medie degli accertamenti stessi sul quadriennio considerato.

## ANALISI COMPOSIZIONE ENTRATA PER TITOLI ANNO 2015

Situazione su Accertato

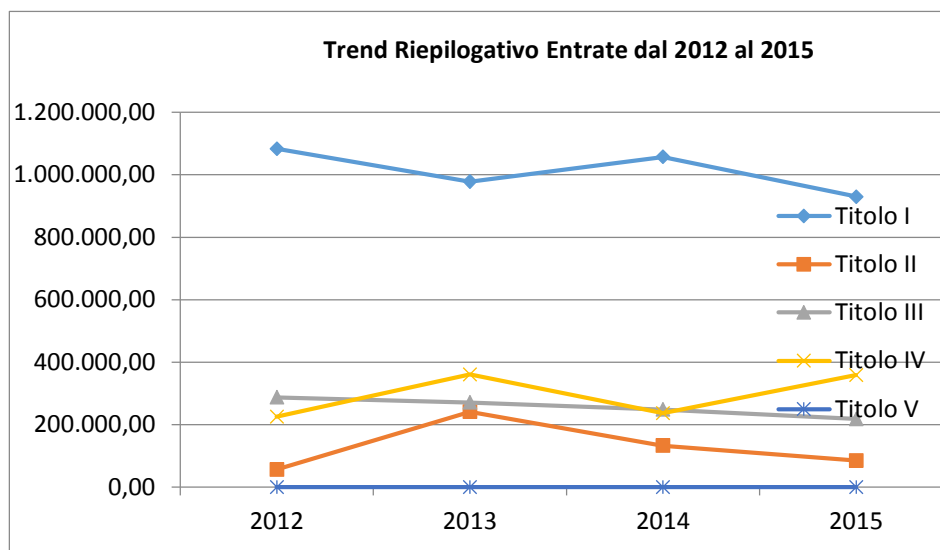
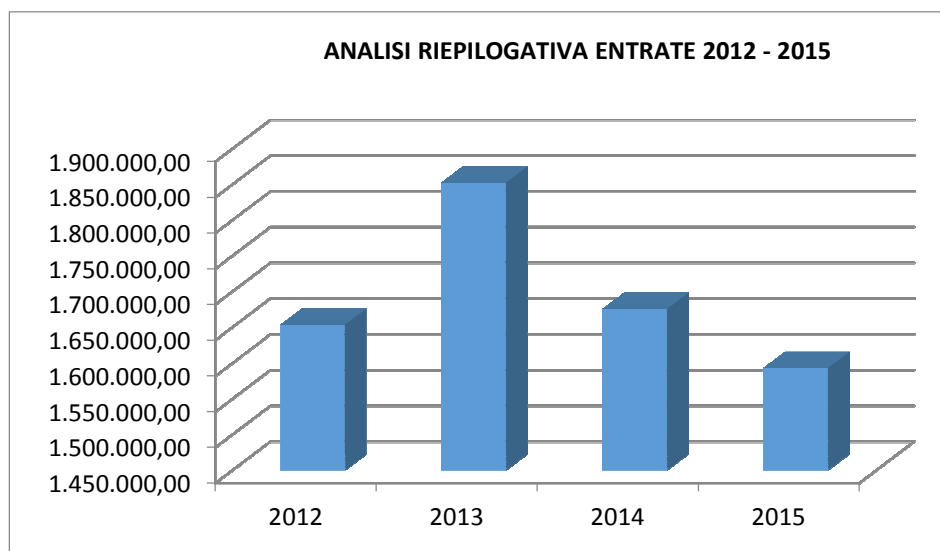
ENTRATE	ACCERTAMENTI	% INCIDENZA
Titolo I - Entrate Tributarie	930.798,13	52,36%
Titolo II - Trasferimenti Correnti	85.031,85	4,78%
Titolo III - Entrate ExtraTributarie	218.407,31	12,29%
Titolo IV - Entrate in Conto Capitale	359.008,98	20,19%
Titolo V - Entrate da Mutui e Prestiti	0,00	0,00%
Titolo VI - Partite di Giro	184.514,68	10,38%
Avanzo di Amministrazione / F.P.V.	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>1.777.760,95</b>	<b>100%</b>



### Descrizione / Note Aggiuntive

# ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE PRIMI 5 TITOLI DAL 2012 AL 2015

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013-2014)
Titolo I – Entrate Tributarie	1.083.238,49	978.129,63	1.057.049,34	930.798,13	-11,94	-10,45
Titolo II – Trasferimenti Correnti	56.340,05	241.732,05	132.705,36	85.031,85	-35,92	-40,78
Titolo III – Entrate ExtraTributarie	288.014,93	271.520,71	248.880,70	218.407,31	-12,24	-18,95
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>1.427.593,47</b>	<b>1.491.382,39</b>	<b>1.438.635,40</b>	<b>1.234.237,29</b>	<b>-14,21</b>	<b>-15,03</b>
Titolo IV – Alienazione e Trasferimenti di Capitale	225.831,93	361.068,42	236.882,43	359.008,98	51,56	30,74
Titolo V – Assunzione di Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui - Anticipazione di Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Mutui Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.653.425,40</b>	<b>1.852.450,81</b>	<b>1.675.517,83</b>	<b>1.593.246,27</b>	<b>-4,91</b>	<b>-7,75</b>



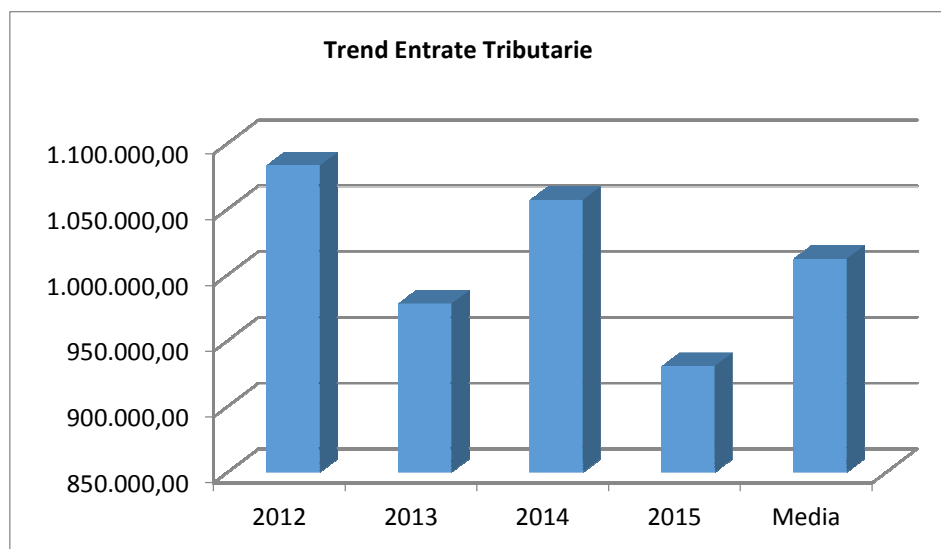
## Relazione Conto Consuntivo 2015

### **Descrizione / Note Aggiuntive**

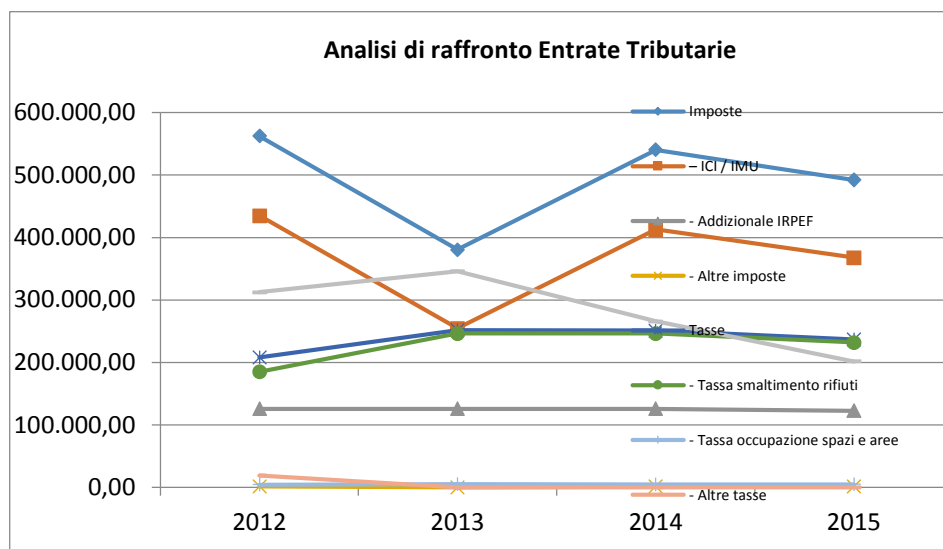


**ANALISI ENTRATE TRIBUTARIE - QUADRIENNIO DAL 2012 AL 2015**

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013- 2014)
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>						
<b>Imposte</b>	<b>562.489,62</b>	<b>380.565,74</b>	<b>540.327,04</b>	<b>492.117,38</b>	<b>-8,92</b>	<b>-0,47</b>
di cui – ICI / IMU	434.955,62	254.565,74	413.064,68	367.928,56	-10,93	0,11
- Addizionale IRPEF	126.000,00	126.000,00	126.000,00	122.945,04	-2,42	-2,42
- Compartecipazione IRPEF	--	--	--	--	--	--
- Addizionale sul consumo di energia	--	--	--	--	--	--
- Imposta provinciale di trascrizione	--	--	--	--	--	--
- Imposta sulle assicurazioni R.C. auto	--	--	--	--	--	--
- Altre imposte	1.534,00	0,00	1.262,36	1.243,78	-1,47	33,44
<b>Tasse</b>	<b>208.390,49</b>	<b>251.525,89</b>	<b>250.977,30</b>	<b>236.684,01</b>	<b>-5,70</b>	<b>-0,12</b>
di cui - Tassa smaltimento rifiuti	185.109,71	246.306,07	246.285,23	231.838,16	-5,87	2,63
- Tassa occupazione spazi e aree	4.280,78	5.219,82	4.692,07	4.845,85	3,28	2,43
- Altre tasse	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
<b>Tributi speciali e altre entrate tribut. proprie</b>	<b>312.358,38</b>	<b>346.038,00</b>	<b>265.745,00</b>	<b>201.996,74</b>	<b>-23,99</b>	<b>-34,43</b>
<b>TOTALE GENERALE:</b>	<b>1.083.238,49</b>	<b>978.129,63</b>	<b>1.057.049,34</b>	<b>930.798,13</b>	<b>-11,94</b>	<b>-10,45</b>



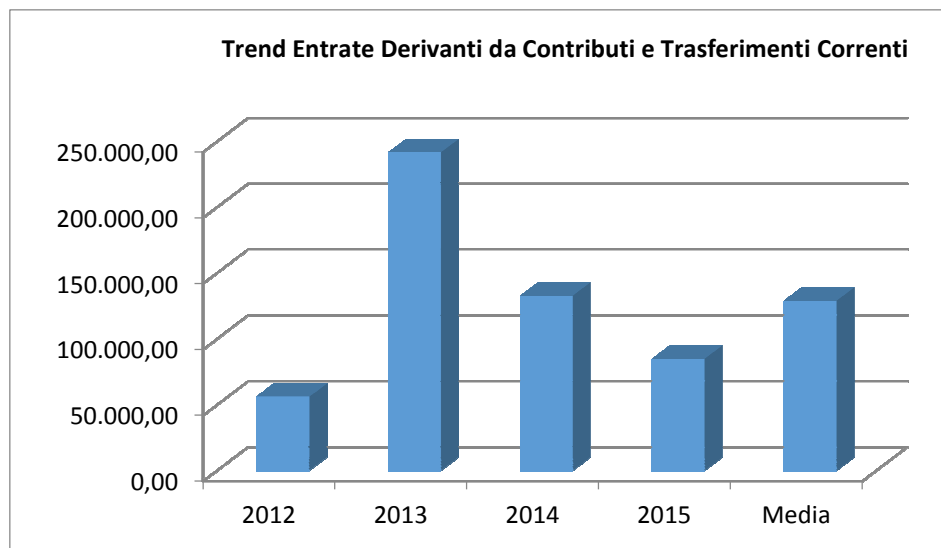
## Relazione Conto Consuntivo 2015



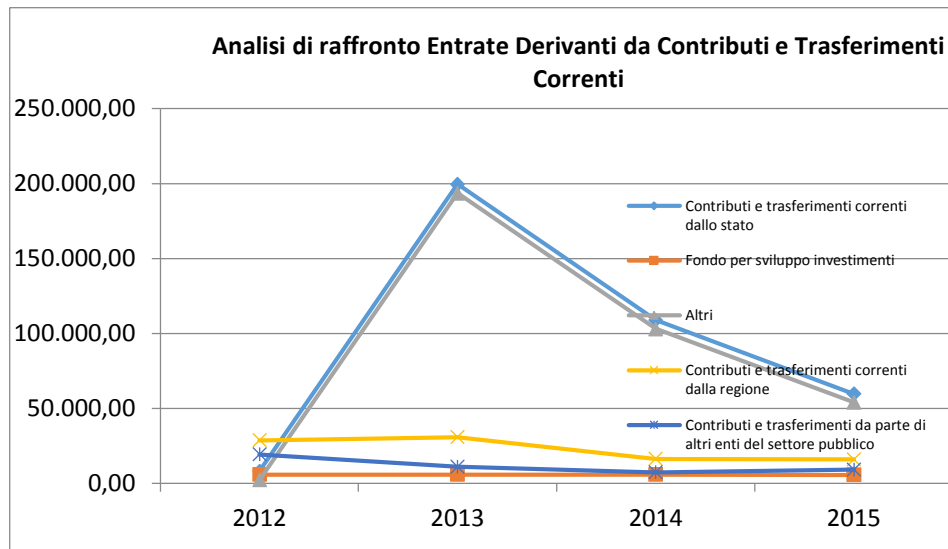
### Descrizione / Note Aggiuntive

## ANALISI ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI - QUADRIENNO DAL 2012 AL 2015

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013- 2014)
ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI						
<b>Contributi e trasferimenti correnti dallo stato</b>	<b>8.125,95</b>	<b>199.613,22</b>	<b>108.939,90</b>	<b>59.776,74</b>	<b>-45,13</b>	<b>-43,37</b>
di cui - Fondo ordinario	--	--	--	--	--	--
Fondo perequativo fiscalità locale	--	--	--	--	--	--
Fondo per sviluppo investimenti	5.917,22	5.917,22	5.917,22	5.646,06	-4,58	-4,58
Fondo consolidato	--	--	--	--	--	--
Fondo per funzioni trasferite	--	--	--	--	--	--
Altri	2.208,73	193.696,00	103.022,68	54.130,68	-47,46	-45,68
<b>Contributi e trasferimenti correnti dalla regione</b>	<b>28.810,36</b>	<b>30.941,05</b>	<b>16.387,46</b>	<b>16.000,00</b>	<b>-2,36</b>	<b>-36,96</b>
<b>Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni di delegate</b>	--	--	--	--	--	--
<b>Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali</b>	--	--	--	--	--	--
<b>Contributi e trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico</b>	<b>19.403,74</b>	<b>11.177,78</b>	<b>7.378,00</b>	<b>9.255,11</b>	<b>25,44</b>	<b>-26,86</b>
di cui - Da province e città metropolitane	12.025,96	3.800,00	0,00	1.877,33	0,00	-64,41
- Da comuni e da unioni di comuni	--	--	--	--	--	--
- Da comunità montane	--	--	--	--	--	--
- Da aziende sanitarie ed ospedaliere	--	--	--	--	--	--
- Da aziende di pubblici servizi	--	--	--	--	--	--
- Da altri enti del settore pubblico	7.377,78	7.377,78	7.378,00	7.377,78	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE:</b>	<b>56.340,05</b>	<b>241.732,05</b>	<b>132.705,36</b>	<b>85.031,85</b>	<b>-35,92</b>	<b>-40,78</b>



## Relazione Conto Consuntivo 2015



---

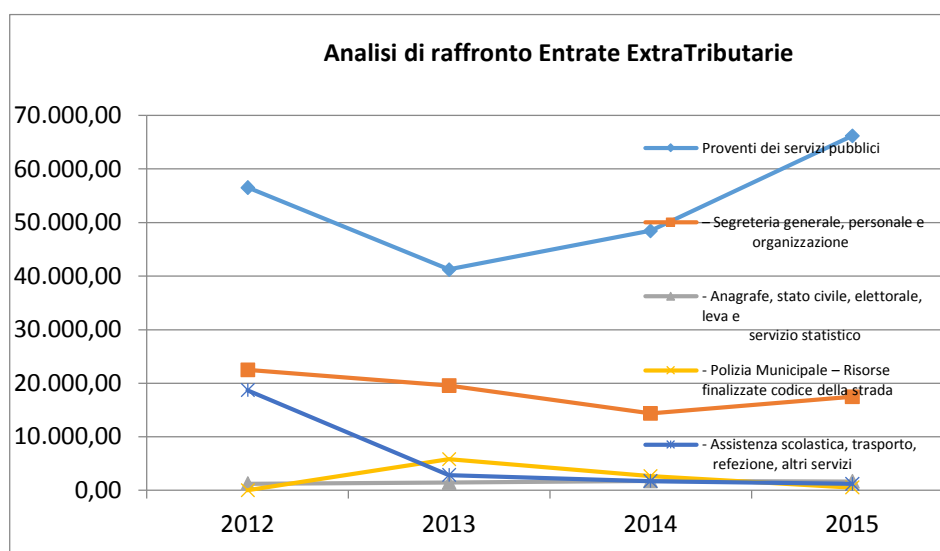
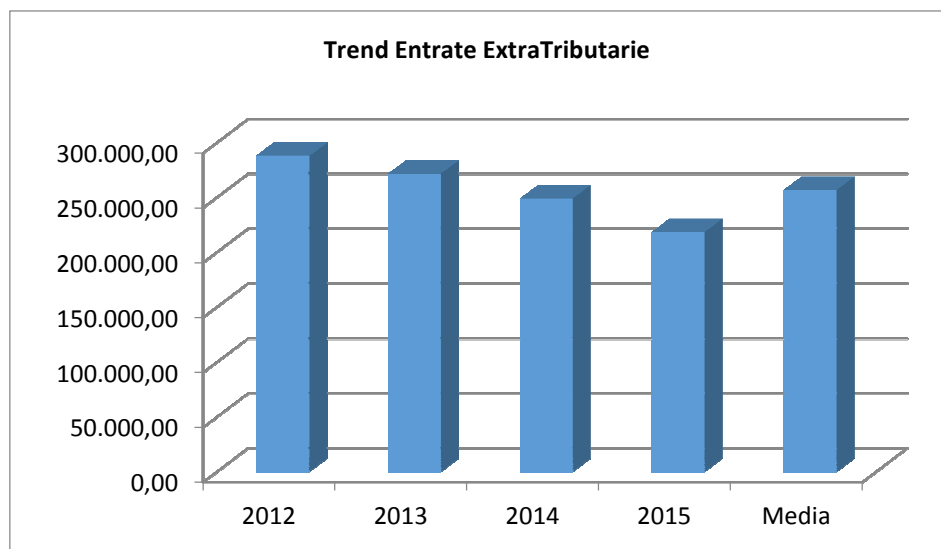
### Descrizione / Note Aggiuntive

Relazione Conto Consuntivo 2015

**ANALISI ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - QUADRIENNIO DAL 2012 AL 2015**

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013- 2014)
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
<b>Proventi dei servizi pubblici</b>	<b>56.549,40</b>	<b>41.237,80</b>	<b>48.473,54</b>	<b>66.190,76</b>	<b>36,55</b>	<b>35,77</b>
Di cui – Segreteria generale, personale e organizzazione	22.515,74	19.564,77	14.371,16	17.486,93	21,68	-7,07
- Ufficio tecnico	--	--	--	--	--	--
- Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	1.217,22	1.449,96	1.733,76	1.656,36	-4,46	12,91
- Uffici giudiziari	--	--	--	--	--	--
- Polizia Municipale – Risorse Generali	--	--	--	--	--	--
- Polizia Municipale – Risorse finalizzate codice della strada	0,00	5.822,80	2.640,80	519,60	-80,32	-81,58
- Scuola Materna	--	--	--	--	--	--
- Istruzione Elementare	--	--	--	--	--	--
- Istruzione Media	--	--	--	--	--	--
- Assistenza scolastica, trasporto, refezione, altri servizi	18.704,80	2.844,00	1.700,00	1.200,00	-29,41	-84,52
- Biblioteche, musei e pinacoteche	--	--	--	--	--	--
- Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	--	--	--	--	--	--
- Piscine comunali	--	--	--	--	--	--
- Stadio comunale, palazzo dello sport e altri impianti	--	--	--	--	--	--
- Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	--	--	--	--	--	--
- Servizi turistici	--	--	--	--	--	--
- Manifestazioni turistiche	--	--	--	--	--	--
- Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	--	--	--	--	--	--
- Trasporti pubblici locali e servizi connessi	--	--	--	--	--	--
- Urbanistica e gestione del territorio	--	--	--	--	--	--
- Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico popolare	--	--	--	--	--	--
- Servizio idrico integrato	0,00	0,00	18.293,00	37.511,79	105,06	515,18
- Servizio smaltimento rifiuti	--	--	--	--	--	--
- Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	--	--	--	--	--	--
- Proventi servizi di prevenzione e riabilitazione	--	--	--	--	--	--
- Strutture residenziali e di ricovero per anziani	--	--	--	--	--	--
- Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	--	--	--	--	--	--
- Servizio necroscopico e cimiteriale	4.951,64	6.574,27	4.752,82	3.866,08	-18,66	-28,75
- Altri proventi	3.912,00	3.950,00	3.950,00	3.950,00	0,00	0,32
<b>Proventi dei beni dell'ente</b>	<b>85.562,95</b>	<b>82.575,00</b>	<b>73.215,65</b>	<b>42.569,22</b>	<b>-41,86</b>	<b>-47,09</b>
di cui - Fitti attivi / canoni / emissione Boc-Bop	18.666,58	19.190,00	15.615,00	12.637,22	-19,07	-29,10
- Rit. Personale / canoni concessioni spazi	40.883,00	37.385,00	31.089,00	2.242,00	-92,79	-93,85
- Rimb. economato / titoli obbligazionari	26.013,37	26.000,00	26.511,65	27.690,00	4,44	5,79
<b>Interessi su anticipazioni e crediti</b>	<b>704,16</b>	<b>353,86</b>	<b>293,13</b>	<b>50,92</b>	<b>-82,63</b>	<b>-88,69</b>
di cui - Da cassa depositi e prestiti	--	--	--	--	--	--
- Da altri enti del settore pubblico	--	--	--	--	--	--
- Da altri soggetti	704,16	353,86	293,13	50,92	-82,63	-88,69
<b>Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Proventi diversi</b>	<b>145.198,42</b>	<b>147.354,05</b>	<b>126.898,38</b>	<b>109.596,41</b>	<b>-13,63</b>	<b>-21,61</b>
di cui - fitti attivi / canoni / emissione Boc-Bop	--	--	--	--	--	--
- Rimb. economato / titoli obbligazionari	145.198,42	147.354,05	126.898,38	109.596,41	-13,63	-21,61
<b>TOTALE GENERALE:</b>	<b>288.014,93</b>	<b>271.520,71</b>	<b>248.880,70</b>	<b>218.407,31</b>	<b>-12,24</b>	<b>-18,95</b>

## Relazione Conto Consuntivo 2015



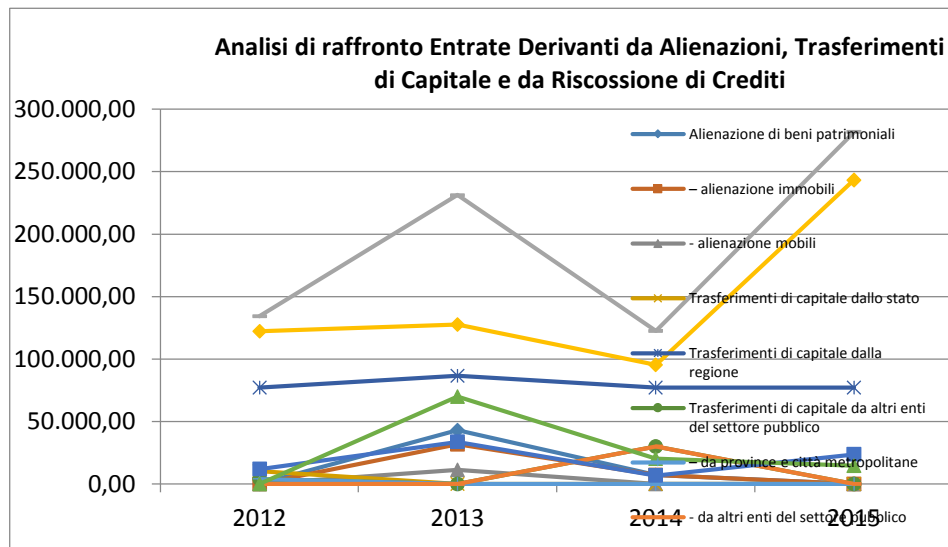
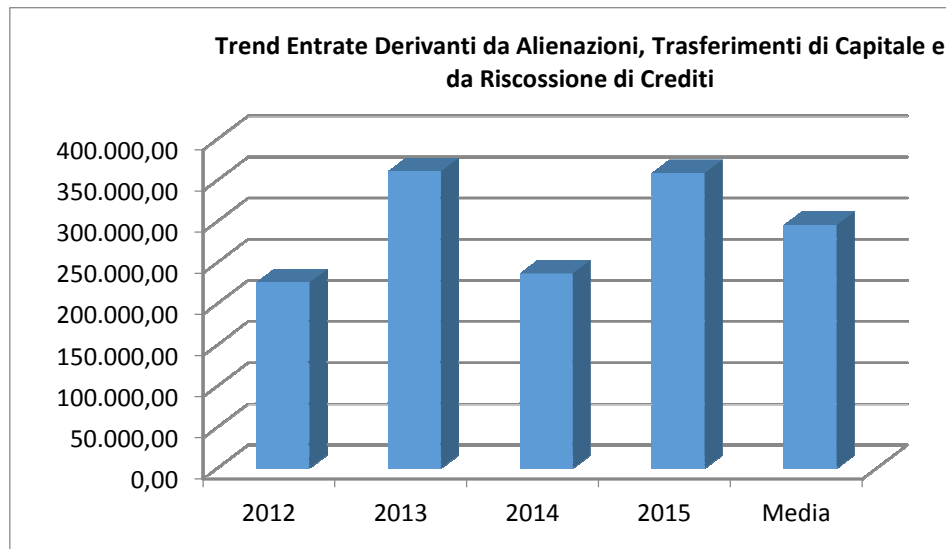
---

### Descrizione / Note Aggiuntive

**QUADRIENNIO DAL 2012 AL 2015: ANALISI ENTRATE DERIVANTI DA  
ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI**

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013- 2014)
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE CREDITI						
<b>Alienazione di beni patrimoniali</b>	<b>0,00</b>	<b>43.053,00</b>	<b>7.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>-100,00</b>
di cui – alienazione immobili	0,00	31.800,00	7.200,00	0,00	-100,00	-100,00
- alienazione mobili	0,00	11.253,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
- alienazione di titoli	--	--	--	--	--	--
<b>Trasferimenti di capitale dallo stato</b>	<b>10.314,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>
<b>Trasferimenti di capitale dalla regione</b>	<b>77.210,79</b>	<b>86.710,79</b>	<b>77.210,79</b>	<b>77.210,79</b>	<b>0,00</b>	<b>-3,94</b>
<b>Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</b>	<b>4.050,42</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>-100,00</b>
di cui – da province e città metropolitane	4.050,42	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
- da comuni e da unioni di comuni	--	--	--	--	--	--
- da comunità montane	--	--	--	--	--	--
- da aziende sanitarie e ospedaliere	--	--	--	--	--	--
- da aziende di pubblici servizi	--	--	--	--	--	--
- da parte di organismi comun. e internaz.	--	--	--	--	--	--
- da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	30.000,00	0,00	-100,00	-100,00
<b>Trasferimenti di capitale da altri soggetti</b>	<b>134.256,38</b>	<b>231.304,63</b>	<b>122.471,64</b>	<b>281.798,19</b>	<b>130,09</b>	<b>73,23</b>
di cui - proventi per concessioni edilizie	122.259,48	127.602,71	95.489,23	243.438,70	154,94	111,47
- da imprese	11.996,90	33.701,92	6.762,23	23.716,17	250,72	35,62
- da altri soggetti	0,00	70.000,00	20.220,18	14.643,32	-27,58	-51,31
<b>Riscossione di crediti</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
di cui - da province e città metropolitane	--	--	--	--	--	--
- da comuni e da unioni di comuni	--	--	--	--	--	--
- da comunità montane	--	--	--	--	--	--
- da aziende sanitarie ed ospedaliere	--	--	--	--	--	--
- da aziende di pubblici servizi	--	--	--	--	--	--
- da altri enti del settore pubblico	--	--	--	--	--	--
- prelievi da conti bancari di deposito	--	--	--	--	--	--
- da imprese	--	--	--	--	--	--
- da altri soggetti	--	--	--	--	--	--
<b>TOTALE GENERALE:</b>	<b>225.831,93</b>	<b>361.068,42</b>	<b>236.882,43</b>	<b>359.008,98</b>	<b>51,56</b>	<b>30,74</b>

## Relazione Conto Consuntivo 2015

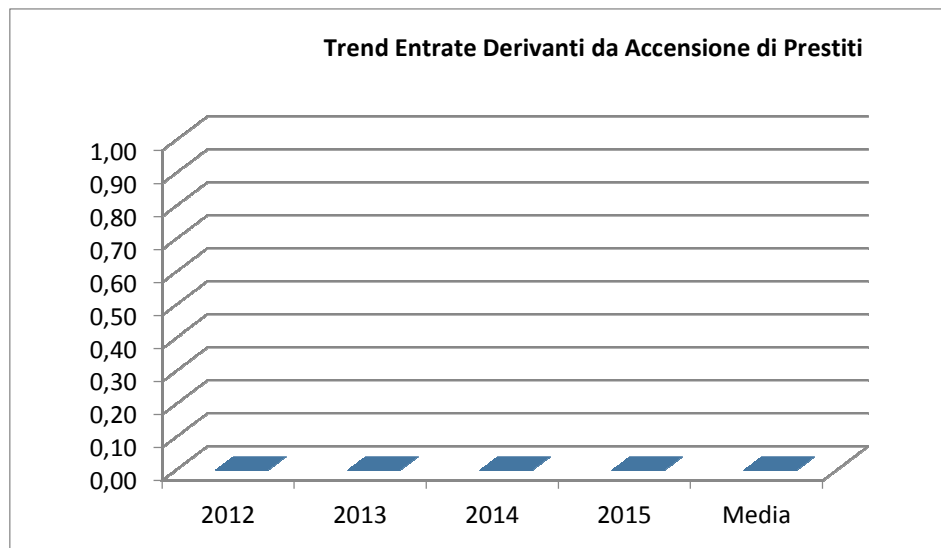


### Descrizione / Note Aggiuntive

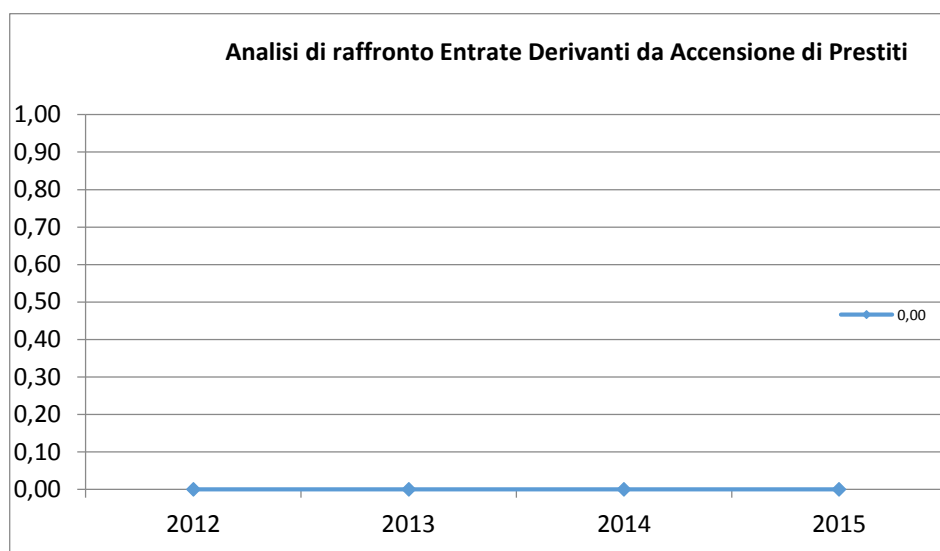


## ANALISI ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI - QUADRIENNIO DAL 2012 AL 2015

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013- 2014)
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI						
Anticipazioni di cassa	--	--	--	--	--	--
Finanziamenti a breve termine	--	--	--	--	--	--
Assunzione di mutui e prestiti	--	--	--	--	--	--
di cui - Da cassa depositi e prestiti	--	--	--	--	--	--
- Da altri enti del settore pubblico	--	--	--	--	--	--
- Da altri soggetti	--	--	--	--	--	--
Emissione di prestiti obbligazionari	--	--	--	--	--	--
di cui - emissione Boc-Bop	--	--	--	--	--	--
- titoli obbligazionari	--	--	--	--	--	--
<b>TOTALE GENERALE:</b>	--	--	--	--	--	--



## Relazione Conto Consuntivo 2015



---

### Descrizione / Note Aggiuntive

**Comune di Ceresole d'Alba**

**Relazione al Rendiconto della Gestione**

**Esercizio 2015**

**Parte Spesa**



## **LEGENDA SEZIONE SPESA**

La spesa è rappresentata nella sua composizione per Titoli relativamente agli Impegni dell'anno di competenza evidenziandone gli scostamenti all'esercizio precedente e le medie degli scostamenti stessi nel quadriennio considerato.

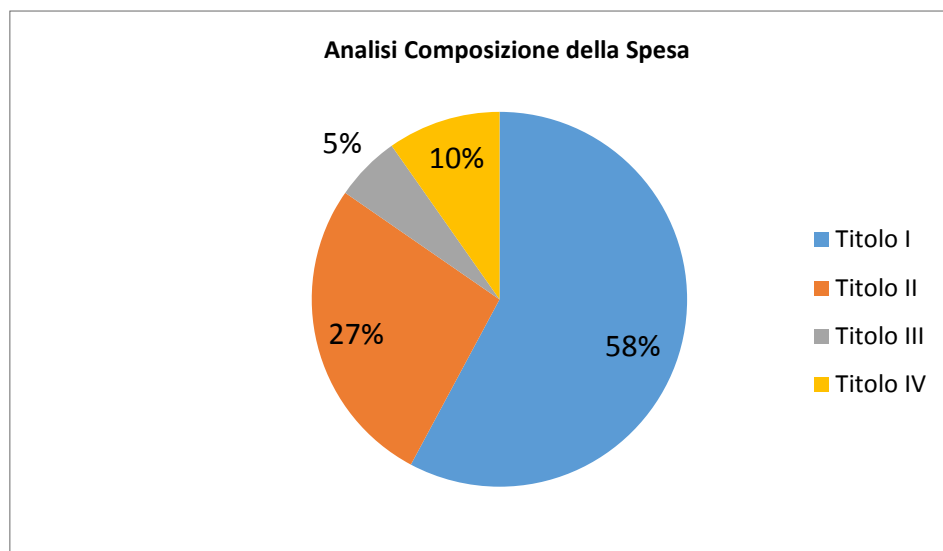
Le analisi si sviluppano nei seguenti tabulati:

- Composizione degli Impegni della spesa dell'anno corrente;
- Analisi Quadriennio degli Impegni per Titolo;
- Analisi Quadriennio degli Impegni per Intervento;
- Analisi Quadriennio degli Impegni per Funzione / Servizio / Interventi;
- Analisi degli Investimenti per Funzione
- Analisi degli Indebitamenti (quota interessi e quota in conto capitale)
- Analisi Riepilogativa dei Programmi in ordine agli Stanziamenti Iniziali e Definitivi con gli Scostamenti rispetto all'Impegnato e Pagato;
- Sviluppo delle Analisi per "Programmi", evidenziati nella precedente Analisi Riepilogativa di Sintesi;
- Analisi di accompagnamento per ciascun Programma in ordine al conseguimento degli obiettivi programmati, con l'evidenziazione dei risultati rispetto alle previsioni contenute nella Relazione Previsionale Programmatica (Controllo di Gestione e risultati macro e micro Attesi / Conseguiti)

## ANALISI COMPOSIZIONE SPESA PER TITOLI ANNO 2015

### Situazione su Impegnato

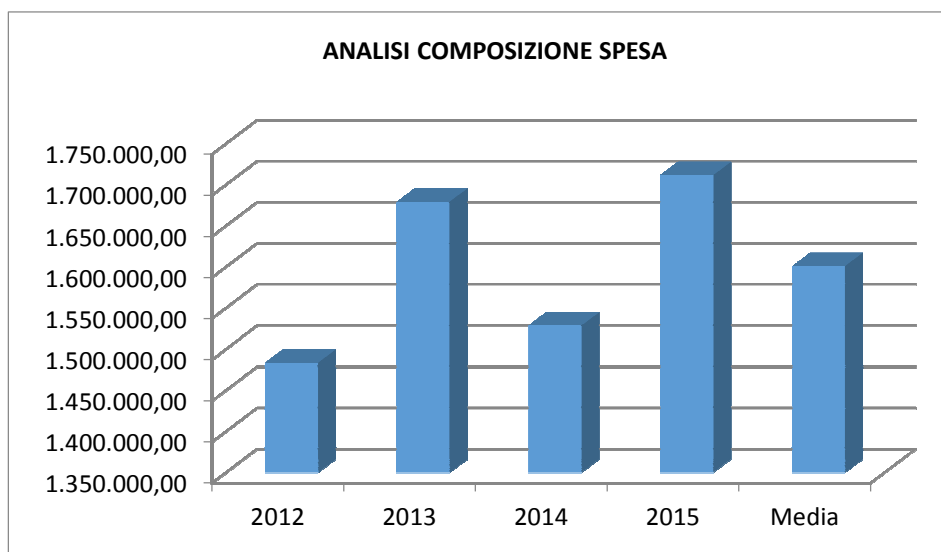
Spese	Impegni	% Incidenza
Titolo I Spese Correnti	1.096.797,88	57,84%
Titolo II Spese in Conto Capitale	508.028,48	26,79%
Titolo III Spese per Rimborso di Prestiti	107.051,15	5,64%
Titolo IV Spese per Servizi per Conto di Terzi	184.514,68	9,73%
<b>Totale</b>	<b>1.896.392,19</b>	<b>100%</b>



### Descrizione / Note Aggiuntive

**ANALISI COMPOSIZIONE SPESA (Totali Primi 3 Titoli)**

Situazione su Impegnato							
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013- 2014)	% Scost. 2015/2012
<b>SPESE</b>							
Titolo I – Spese Correnti	1.246.886,61	1.191.833,26	1.184.731,89	1.096.797,88	-7,42	-9,19	-12,04
Titolo II - Spese in Conto Capitale	145.944,21	390.483,64	242.160,63	508.028,48	109,79	95,75	248,10
Titolo III – Rimborso di Prestiti	90.768,76	96.970,88	101.873,06	107.051,15	5,08	10,89	17,94
Di cui - Anticipazione di Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Quota Capitale Mutui	90.768,76	96.970,88	101.873,06	107.051,15	5,08	10,89	17,94
<b>Totale Spese</b>	<b>1.483.599,58</b>	<b>1.679.287,78</b>	<b>1.528.765,58</b>	<b>1.711.877,51</b>	<b>11,98</b>	<b>9,46</b>	<b>15,39</b>
<b>Totale Spese al Netto Anticipazione di Cassa</b>	<b>1.483.599,58</b>	<b>1.679.287,78</b>	<b>1.528.765,58</b>	<b>1.711.877,51</b>	<b>11,98</b>	<b>9,46</b>	<b>15,39</b>

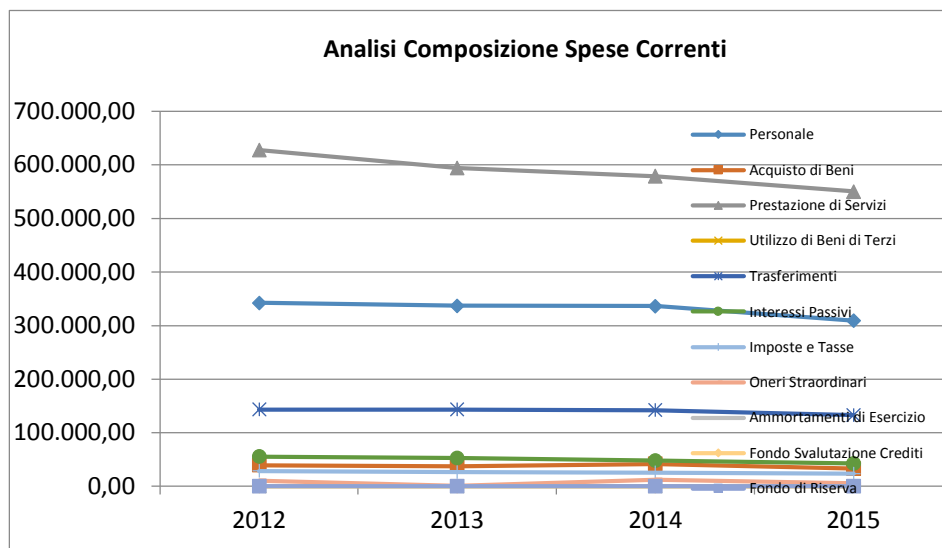


**Descrizione / Note Aggiuntive**

## ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER INTERVENTO DAL 2012 AL 2015

Situazione su Impegnato

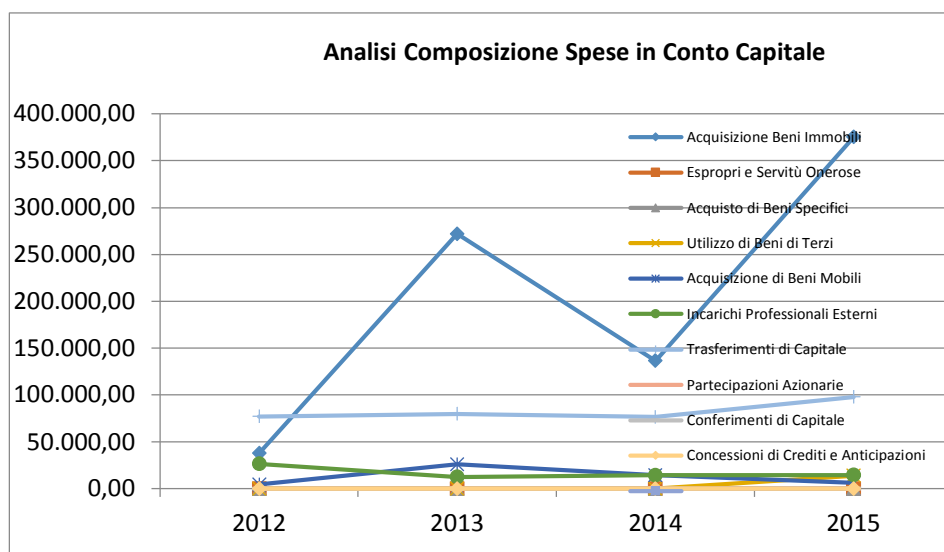
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013- 2014)
<b>Spese Correnti</b>						
Personale	342.250,04	337.039,76	336.287,15	309.282,72	-8,03	-8,64
Acquisto di Beni	39.242,75	37.192,32	41.562,14	32.982,87	-20,64	-16,14
Prestazione di Servizi	627.860,09	594.301,69	579.047,69	550.539,56	-4,92	-8,31
Utilizzo di Beni di Terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	143.431,14	143.364,50	142.160,73	132.815,32	-6,57	-7,11
Interessi Passivi	55.333,55	52.756,96	47.841,43	42.540,50	-11,08	-18,16
Imposte e Tasse	28.380,84	26.240,03	25.372,18	23.316,14	-8,10	-12,56
Oneri Straordinari	10.388,20	938,00	12.460,57	5.320,77	-57,30	-32,89
Ammortamento di Esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Svalutazione Crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.246.886,61</b>	<b>1.191.833,26</b>	<b>1.184.731,89</b>	<b>1.096.797,88</b>	<b>-7,42</b>	<b>-9,19</b>



### Descrizione / Note Aggiuntive

## Relazione Conto Consuntivo 2015

Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013- 2014)
<b>Spese in Conto Capitale</b>						
Acquisizione di Beni Immobili	37.835,31	272.062,76	136.614,13	375.333,40	174,74	152,18
Espropri e Servitù Onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di Beni Specifici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo di Beni di Terzi	0,00	0,00	0,00	13.883,60	0,00	0,00
Acquisizione di Beni Mobili	4.484,68	26.019,36	14.444,07	6.204,92	-57,04	-58,59
Incarichi Professionali Esterni	26.518,88	12.540,96	14.441,87	14.540,45	0,68	-18,47
Trasferimenti di Capitale	77.105,34	79.860,56	76.660,56	98.066,11	27,92	25,93
Partecipazioni Azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di Crediti e Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>145.944,21</b>	<b>390.483,64</b>	<b>242.160,63</b>	<b>508.028,48</b>	<b>109,79</b>	<b>95,75</b>

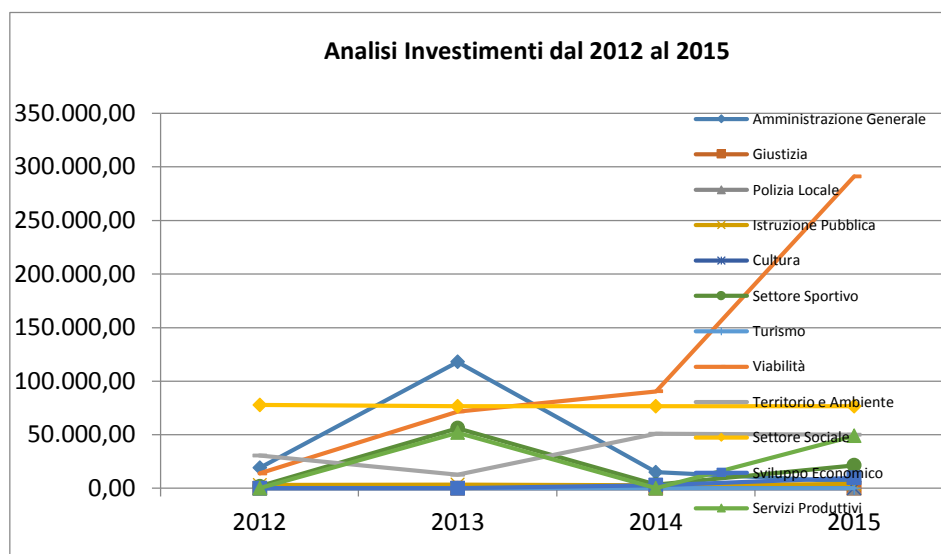


### Descrizione / Note Aggiuntive



## ANALISI INVESTIMENTI DAL 2012 AL 2015

Situazione su Impegnato						
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013-2014)
Funzione Generale di Amministrazione, di Gestione e di Controllo	18.979,76	118.083,99	14.983,28	6.204,92	-58,59	-87,76
Funzioni relative alla Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzioni di Polizia Locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione di Istruzione Pubblica	2.991,12	3.249,37	2.835,77	3.965,00	39,82	31,06
Funzioni relative alla Cultura ed ai Beni Culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzioni nel Settore Sportivo e Ricreativo	1.823,47	56.200,45	3.507,94	21.405,55	510,20	4,36
Funzioni nel campo del Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzioni nel campo della Viabilità e dei Trasporti	13.779,48	71.748,31	90.541,70	291.205,72	221,63	396,18
Funzioni riguardanti la gestione del Territorio e Ambiente	30.563,91	12.540,96	50.833,07	49.975,18	-1,69	59,60
Funzioni nel Settore Sociale	77.806,47	76.660,56	76.660,56	76.660,56	0,00	-0,50
Funzioni nel campo dello Sviluppo Economico	0,00	0,00	2.798,31	9.713,15	247,11	941,32
Funzioni relative a Servizi Produttivi	0,00	52.000,00	0,00	48.898,40	0,00	182,11
<b>Totale</b>	<b>145.944,21</b>	<b>390.483,64</b>	<b>242.160,63</b>	<b>508.028,48</b>	<b>109,79</b>	<b>95,75</b>
<b>Variazione Annuale Assoluta</b>		<b>244.539,43</b>	<b>-148.323,01</b>	<b>265.867,85</b>		

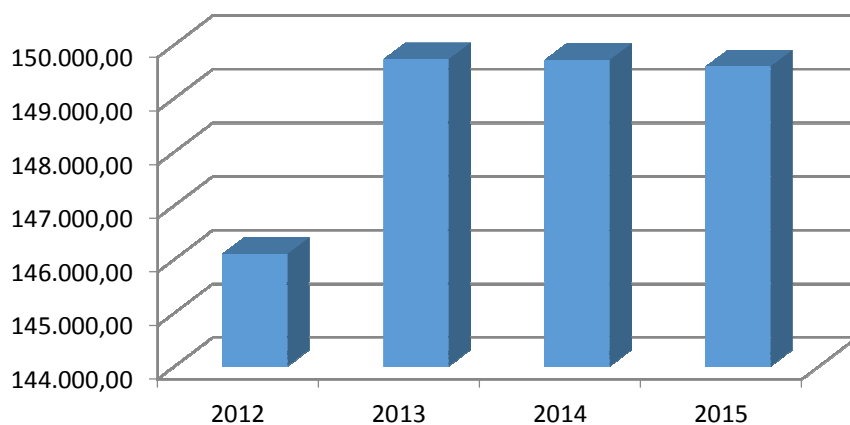


### Descrizione / Note Aggiuntive

**ANALISI INDEBITAMENTO DAL 2012 AL 2015**

Situazione su Impegnato					
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014
Interessi Passivi	55.333,55	52.756,96	47.841,43	42.540,50	-11,08
Quota Capitale Mutui	90.768,76	96.970,88	101.873,06	107.051,15	5,08
<b>Totale</b>	146.102,31	149.727,84	149.714,49	149.591,65	-0,08
<b>Variazione Annuale Assoluta</b>		3.625,53	-13,35	-122,84	

**Trend Costo Indebitamento**



**Descrizione / Note Aggiuntive**

## Considerazioni Finali sulla Relazione al Rendiconto della Gestione

Dai sopra riportati prospetti di sintesi e di analisi si desumono dati finanziari ed economico-finanziari del bilancio che integrano e completano gli indicatori finanziari tradizionali allegati al rendiconto di cui al D.P.R. 31.01.1996, n° 194, e che pongono in evidenza alcuni aspetti fondamentali del New Public Management (gestione basata sui risultati). Cioè le varie performance esprimono:

- a) informazioni atte a misurare i risultati finanziari macro e micro, in termini di trend desumibili da indicatori legati alla contabilità pubblica tradizionale:

**Il pareggio finanziario ed economico finanziario del bilancio di competenza sono assicurati ai sensi di legge ed i trend pluriennali misurano ed analizzano gli scostamenti ed il valore medio dei risultati**

- b) l'attendibilità e la coerenza delle previsioni iniziali e finali del bilancio finanziario, queste ultime rispetto agli accertamenti ed agli impegni, tenuto conto della sua flessibilità in ordine alle variazioni apportate nel corso dell'esercizio ai piani programmatici annuali e pluriennali ed alle cause che le hanno determinate:

**Le previsioni finali confermano l'attendibilità di quelle iniziali in quanto tutte le variazioni intervenute successivamente sono dovute a cause oggettive e/o per migliore andamento finanziario della gestione. Le cause peggiorative sono analizzate nelle loro motivazioni giustificative**

- c) i risultati finanziari in termini di varianza, sia assoluta che percentuale e rappresentata anche con indicatori grafici diversi, delle varie fonti strutturali macro e micro di classificazione contabile e rispetto alla natura delle risorse e degli interventi: per titoli, categorie, servizi e fattori della produzione:

**Le analisi particolareggiate delle relative risultanze sono mirate ad esporre la reale dimensione e le effettive possibilità operative in rapporto alle disponibilità ed ai fabbisogni dell'Ente sul proprio territorio, naturalmente rispetto alle priorità politiche di mandato dell'Amministrazione**

- d) i risultati finanziari complessivi in termini di avanzi di amministrazione e di avanzi/disavanzi economici della gestione che evidenziano sia gli equilibri gestionali complessivi dei bilanci finanziari, sia i rating della gestione corrente dell'Ente ed i fabbisogni di ricorso al credito:

**L'analisi finanziaria in parola è mirata a porre in evidenza le possibilità operative dell'Ente nella sua entità pluriennale in quanto i dati che emergono non pongono solo in evidenza gli equilibri gestionali del bilancio, ma altresì a quali mezzi ordinari (avanzi economici) o straordinari (avanzi di amministrazione, oneri di urbanizzazione, fondo ordinario investimenti, ecc) deve ricorrere per assicurare gli equilibri correnti stessi**

- e) i risultati della gestione strategica rispetto ai programmi di mandato contenuti nella relazione previsionale e programmatica annuale, accompagnati dai referti degli obiettivi contenuti in ciascun programma con l'analisi delle principali cause degli scostamenti verificatisi. Gli indicatori macro pongono in evidenza il conseguimento o meno delle priorità programmate

tarate rispetto ai risultati attesi. I risultati comparabili nel tempo (trend ultra annuali) tendono ad enfatizzare e misurare l'efficienza dei processi di produzione ed erogazione dei servizi:

**Con queste tabelle di raffronto vengono posti in evidenza il conseguimento dei programmi di mandato con quelli derivanti dal controllo strategico della gestione e cioè le percentuali di conseguimento e gli scostamenti verificatisi rispetto alle priorità programmate con le principali ragioni delle differenze riscontrate**

- f) l'analisi dei servizi a domanda individuale ed a carattere produttivo esistenti sul territorio per evidenziare la valenza anche economica di quelle gestioni i cui costi devono anche essere valutati in rapporto alle possibilità di recuperi di entrate (economicità). Naturalmente, tali valutazioni di carattere più aziendalmente economico non possono essere disgiunte dall'equità ed accessibilità dei servizi aspettati dagli stakeholders:

**In queste tabelle si passa ad un'analisi di tipo più aziendale dei risultati i quali devono essere peraltro considerati rispetto alla finalizzazione pubblica degli interventi per valutarne l'ottimizzazione rispetto all'utenza servita. Un buon risultato è quello che soddisfa cittadini ed utenti in termini di efficienza ed efficacia**

- g) le variazioni intervenute nel conto del patrimonio in ordine alle variazioni dei valori attivi e passivi dei beni dell'Ente per effetto della gestione finanziaria rettificata in termini economici il cui risultato gestionale è espresso nel conto economico.

**I relativi prospetti fanno parte del Rendiconto, ma è importante rappresentare il risultato complessivo della gestione in termini anche economico patrimoniali (art.li 151, commi 5° e 6°, e 231 del T.U.E.L. 267/2000) in quanto evidenzia sia il margine operativo lordo della gestione (valore aggiunto) che il risultato complessivo dell'Ente in termini economici il quale misura la variazione annuale del patrimonio**

In conclusione, i risultati esaminati in analisi ed in sintesi sono soddisfacenti per la ragioni sopra evidenziate e sono stati rispettati gli equilibri del bilancio nell'ambito delle norme vigenti in materia, dello Statuto e del Regolamento di contabilità.

Li \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_