



# Analisi economico-finanziaria

**Amministrazione:** 003049 - Comune di Cerano

**Periodo:** Anno - 2015

## ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Entrate in conto corrente	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Accertato	% Accertato
Titolo I - ENTRATE TRIBUTARIE	3.566.876,86	3.566.876,86	2.170.266,64	60,85%
Titolo II - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	65.097,00	65.097,00	24.615,63	37,81%
Titolo III - ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	840.011,96	840.011,96	402.661,35	47,94%
<b>Totale entrate conto corrente</b>	<b>4.471.985,82</b>	<b>4.471.985,82</b>	<b>2.597.543,62</b>	<b>58,08%</b>
Entrate in conto capitale	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Accertato	% Accertato
Titolo IV - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI	190.700,00	190.700,00	18.398,36	9,65%
Titolo V - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00%
<b>Totale entrate conto capitale</b>	<b>690.700,00</b>	<b>690.700,00</b>	<b>18.398,36</b>	<b>2,66%</b>
<b>Totale Entrate</b>	<b>5.162.685,82</b>	<b>5.162.685,82</b>	<b>2.615.941,98</b>	<b>50,67%</b>

## ANDAMENTO DELLE USCITE

Uscite in conto corrente	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Impegnato	% Impegnato
<b>Titolo I - SPESA CORRENTE</b>				
Personale	1.127.913,96	1.127.913,96	1.084.452,43	96,15%
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	81.272,00	81.272,00	33.145,46	40,78%
Prestazioni di servizio	1.935.575,88	1.935.575,88	1.732.874,59	89,53%
Utilizzo di beni terzi	10.350,00	10.350,00	8.670,00	83,77%
Trasferimenti	421.743,00	421.743,00	182.400,20	43,25%
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	54.319,00	54.319,00	54.219,00	99,82%
Imposte e tasse	141.420,98	141.420,98	106.199,20	75,09%
Oneri straordinari della gestione corrente	11.500,00	11.500,00	0,00	0,00%
Fondo svalutazione crediti	49.562,00	49.562,00	0,00	0,00%
Fondo di riserva	68.150,00	68.150,00	34.305,00	50,34%
<b>Titolo III - SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>				
Rimborso di anticipazioni di cassa	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00%
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	364.140,00	364.140,00	364.140,00	100,00%
<b>Totale Spese conto corrente</b>	<b>4.765.946,82</b>	<b>4.765.946,82</b>	<b>3.600.405,88</b>	<b>75,54%</b>
Uscite in conto capitale	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Impegnato	% Impegnato
<b>Titolo II - SPESA IN CONTO CAPITALE</b>				
Acquisizione di beni immobili	357.999,00	357.999,00	287.070,40	80,19%
Acquisto di beni mobili e macchine	10.500,00	10.500,00	0,00	0,00%
Trasferimenti di capitale	28.240,00	28.240,00	5.413,33	19,17%
<b>Totale spese conto capitale</b>	<b>396.739,00</b>	<b>396.739,00</b>	<b>292.483,73</b>	<b>73,72%</b>
<b>Totale Spese</b>	<b>5.162.685,82</b>	<b>5.162.685,82</b>	<b>3.892.889,61</b>	<b>75,40%</b>

## ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scost.	Grafico
<b>Indice di Composizione</b>				
<b>1. Pressione tributaria per abitante</b> <i>(Entrate tributarie / numero abitanti)</i>	<b>515,89</b> (* 3.566,88 / 6,91	<b>313,89</b> (* 2.170,27 / 6,91	<b>-202,00</b>	
<b>2. Ammontare di trasferimenti per abitante</b> <i>(Entrate da trasferimenti correnti / numero abitanti)</i>	<b>9,42</b> (* 65,10 / 6,91	<b>3,56</b> (* 24,62 / 6,91	<b>-5,86</b>	
<b>3. Pressione imposte per abitanti</b> <i>(Imposte / numero abitanti)</i>	<b>333,40</b> (* 2.305,15 / 6,91	<b>313,82</b> (* 2.169,76 / 6,91	<b>-19,58</b>	
<b>4. Pressione tasse per abitante</b> <i>(Tasse / numero abitanti)</i>	<b>121,48</b> (* 839,94 / 6,91	<b>0,07</b> (* 0,50 / 6,91	<b>-121,41</b>	
<b>5. Pressione tributi speciali per abitanti</b> <i>(tributi speciali / numero abitanti)</i>	<b>46,20</b> (* 319,45 / 6,91	<b>0,00</b> (* 0,00 / 6,91	<b>-46,20</b>	
<b>Analisi per Categorie</b>				
<b>6. Tasso di incidenza delle imposte sulle entrate tributarie</b> <i>(Imposte / Entrate tributarie)</i>	<b>64,63%</b> (* 2.305,15 / 3.566,88 X 100	<b>99,98%</b> (* 2.169,76 / 2.170,27 X 100	<b>35,35%</b>	
<b>7. Tasso di incidenza delle tasse sulle entrate tributarie</b> <i>(Tasse / Entrate tributarie)</i>	<b>23,55%</b> (* 839,94 / 3.566,88 X 100	<b>0,02%</b> (* 0,50 / 2.170,27 X 100	<b>-23,53%</b>	
<b>8. Tasso di incidenza tributi speciali su entrate tributarie</b> <i>(tributi speciali / Entrate tributarie)</i>	<b>8,96%</b> (* 319,45 / 3.566,88 X 100	<b>0,00%</b> (* 0,00 / 2.170,27 X 100	<b>-8,96%</b>	
<b>9. Tasso di incidenza contributi e trasferimenti dallo Stato su totale trasferimenti correnti</b> <i>(contributi e trasferimenti correnti dallo Stato / Entrate da trasferimenti correnti)</i>	<b>61,45%</b> (* 40,00 / 65,10 X 100	<b>100,00%</b> (* 24,62 / 24,62 X 100	<b>38,55%</b>	
<b>10. Tasso di incidenza contributi e trasferimenti dalle Regioni su totale trasferimenti correnti</b> <i>(contributi e trasferimenti correnti dalla Regione / Entrate da trasferimenti correnti)</i>	<b>36,25%</b> (* 23,60 / 65,10 X 100	<b>0,00%</b> (* 0,00 / 24,62 X 100	<b>-36,25%</b>	
<b>11. Tasso di incidenza contributi e trasferimenti da org. internazionali sul totale trasferimenti correnti</b> <i>(contributi e trasferimenti correnti da org. comuni / Entrate da trasferimenti correnti)</i>	<b>0,00%</b> (* 0,00 / 65,10 X 100	<b>0,00%</b> (* 0,00 / 24,62 X 100	<b>0,00%</b>	
<b>12. Tasso di incidenza contributi da altri enti pubblici sul totale trasferimenti correnti</b> <i>(contributi e trasf. correnti da altri enti pubbl. / Entrate da trasferimenti correnti)</i>	<b>2,30%</b> (* 1,50 / 65,10 X 100	<b>0,00%</b> (* 0,00 / 24,62 X 100	<b>-2,30%</b>	
<b>13. Dimensioni dell'intervento erariale</b> <i>(contributi e trasferimenti correnti dallo Stato / numero abitanti)</i>	<b>5,79</b> (* 40,00 / 6,91	<b>3,56</b> (* 24,62 / 6,91	<b>-2,23</b>	
<b>14. Dimensione dell'intervento Regionale</b> <i>(contributi e trasferimenti correnti dalla Regione / numero abitanti)</i>	<b>3,41</b> (* 23,60 / 6,91	<b>0,00</b> (* 0,00 / 6,91	<b>-3,41</b>	
<b>15. Tasso di incidenza dei proventi dai servizi pubblici su entrate extratributarie</b> <i>(proventi da servizi pubblici / Entrate extratributarie)</i>	<b>66,37%</b> (* 557,55 / 840,01 X 100	<b>63,83%</b> (* 257,02 / 402,66 X 100	<b>-2,54%</b>	
<b>16. Tasso di incidenza dei proventi da beni dell'Ente su entrate extratributarie</b> <i>(proventi dei beni dell'Ente / Entrate extratributarie)</i>	<b>20,52%</b> (* 172,35 / 840,01 X 100	<b>32,09%</b> (* 129,23 / 402,66 X 100	<b>11,57%</b>	
<b>17. Tasso di incidenza da anticipazioni e</b>				

<b>crediti su entrate extratributarie</b>	<b>0,07%</b>	<b>0,00%</b>	<b>-0,07%</b>	
(proventi su anticipazioni e crediti / Entrate extratributarie)	(*) 0,60 / 840,01 X 100	(*) 0,01 / 402,66 X 100		
<b>18. Tasso di incidenza degli utili da aziende speciali e partecipate su entrate extratributarie</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
(utili da aziende speciali e partecipate / Entrate extratributarie)	(*) 0,00 / 840,01 X 100	(*) 0,00 / 402,66 X 100		
<b>19. Tasso di incidenza dei proventi diversi su entrate extratributarie</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
( / Entrate extratributarie)	(*) 0,00 / 840,01 X 100	(*) 0,00 / 402,66 X 100		
<b>20. Tasso di incidenza oneri straordinari sulle uscite correnti</b>	<b>0,24%</b>	<b>0,00%</b>	<b>-0,24%</b>	
(spese per oneri straordinari / Totale Spesa Corrente)	(*) 11,50 / 4.765,95 X 100	(*) 0,00 / 3.600,41 X 100		
<b>Analisi per Funzioni</b>				
<b>21. Incidenza delle funzioni amministrative di gestione e di controllo sul totale della spesa</b>	<b>44,66%</b>	<b>38,20%</b>	<b>-6,46%</b>	
(funzioni gen. amm.ne e controllo / Totale Spesa)	(*) 2.305,41 / 5.162,69 X 100	(*) 1.487,15 / 3.892,89 X 100		
<b>22. Incidenza delle funzioni relative alla giustizia sul totale della spesa</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
(funzioni relative alla giustizia / Totale Spesa)	(*) 0,00 / 5.162,69 X 100	(*) 0,00 / 3.892,89 X 100		
<b>23. Incidenza delle funzioni di polizia sul totale della spesa</b>	<b>4,94%</b>	<b>6,31%</b>	<b>1,37%</b>	
(funzioni di polizia locale / Totale Spesa)	(*) 255,26 / 5.162,69 X 100	(*) 245,66 / 3.892,89 X 100		
<b>24. Incidenza delle funzioni di istruzione pubblica sul totale della spesa</b>	<b>11,12%</b>	<b>12,87%</b>	<b>1,75%</b>	
(funzioni di istruzione pubblica / Totale Spesa)	(*) 574,12 / 5.162,69 X 100	(*) 501,18 / 3.892,89 X 100		
<b>25. Incidenza delle funzioni sportive e ricreative sul totale della spesa</b>	<b>0,45%</b>	<b>0,52%</b>	<b>0,07%</b>	
(funzioni nel settore sportivo e ricreativo / Totale Spesa)	(*) 23,46 / 5.162,69 X 100	(*) 20,20 / 3.892,89 X 100		
<b>26. Incidenza delle funzioni relative alla cultura e ai beni culturali sul totale della spesa</b>	<b>1,63%</b>	<b>1,79%</b>	<b>0,16%</b>	
(funzioni relativi alla cultura e ai beni culturali / Totale Spesa)	(*) 84,13 / 5.162,69 X 100	(*) 69,59 / 3.892,89 X 100		
<b>27. Incidenza delle funzioni nel campo turistico sul totale della spesa</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
(funzioni nel campo turistico / Totale Spesa)	(*) 0,00 / 5.162,69 X 100	(*) 0,00 / 3.892,89 X 100		
<b>28. Incidenza delle funzioni nel campo viabilità e trasporti sul totale delle spese</b>	<b>4,64%</b>	<b>5,23%</b>	<b>0,59%</b>	
(funzioni nel campo della viabilità e nei trasporti / Totale Spesa)	(*) 239,46 / 5.162,69 X 100	(*) 203,61 / 3.892,89 X 100		
<b>29. Incidenza delle funzioni per gestione territorio e ambiente sulla spesa corrente</b>	<b>16,80%</b>	<b>20,49%</b>	<b>3,69%</b>	
(funzioni per gestione del territorio e dei trasporti / Totale Spesa)	(*) 867,47 / 5.162,69 X 100	(*) 797,64 / 3.892,89 X 100		
<b>30. Incidenza delle funzioni nel settore sociale sul totale della spesa</b>	<b>15,60%</b>	<b>14,55%</b>	<b>-1,05%</b>	
(funzioni nel settore sociale / Totale Spesa)	(*) 805,47 / 5.162,69 X 100	(*) 566,28 / 3.892,89 X 100		
<b>31. Incidenza delle funzioni nel campo dello sviluppo economico sul totale della spesa</b>	<b>0,11%</b>	<b>0,02%</b>	<b>-0,09%</b>	
(funzioni nel campo dello sviluppo economico / Totale Spesa)	(*) 5,60 / 5.162,69 X 100	(*) 0,97 / 3.892,89 X 100		
<b>32. Incidenza delle funzioni relative ai servizi produttivi sul totale della spesa</b>	<b>0,04%</b>	<b>0,02%</b>	<b>-0,02%</b>	
(funzioni relative a servizi produttivi / Totale Spesa)	(*) 2,30 / 5.162,69 X 100	(*) 0,60 / 3.892,89 X 100		
<b>Analisi per Interventi</b>				
<b>33. Tasso di incidenza del personale</b>	<b>23,67%</b>	<b>30,12%</b>	<b>6,45%</b>	

<b>sulle uscite correnti</b>				
(Spese di personale / Totale Spesa Corrente)	(*) 1.127,91 / 4.765,95 X 100	(*) 1.084,45 / 3.600,41 X 100		
<b>34. Tasso di incidenza acquisto beni di consumo sulle uscite correnti</b>	<b>1,71%</b>	<b>0,92%</b>	<b>-0,79%</b>	
(spese per beni di consumo / Totale Spesa Corrente)	(*) 81,27 / 4.765,95 X 100	(*) 33,15 / 3.600,41 X 100		
<b>35. Tasso incidenza delle prestazioni di servizio sulle uscite correnti</b>	<b>40,61%</b>	<b>48,13%</b>	<b>7,52%</b>	
(spese per prestazioni di servizi / Totale Spesa Corrente)	(*) 1.935,58 / 4.765,95 X 100	(*) 1.732,87 / 3.600,41 X 100		
<b>36. Tasso di incidenza per utilizzo beni di terzi sulle uscite correnti</b>	<b>0,22%</b>	<b>0,24%</b>	<b>0,02%</b>	
(spese per utilizzo beni di terzi / Totale Spesa Corrente)	(*) 10,35 / 4.765,95 X 100	(*) 8,67 / 3.600,41 X 100		
<b>37. Tasso di incidenza dei trasferimenti sulle uscite correnti</b>	<b>8,85%</b>	<b>5,07%</b>	<b>-3,78%</b>	
(spese per trasferimenti / Totale Spesa Corrente)	(*) 421,74 / 4.765,95 X 100	(*) 182,40 / 3.600,41 X 100		
<b>38. Tasso di incidenza degli oneri finanziari sulle uscite correnti</b>	<b>1,14%</b>	<b>1,51%</b>	<b>0,37%</b>	
(spese per oneri finanziari / Totale Spesa Corrente)	(*) 54,32 / 4.765,95 X 100	(*) 54,22 / 3.600,41 X 100		
<b>39. Tasso di incidenza delle imposte e tasse sulle uscite correnti</b>	<b>2,97%</b>	<b>2,95%</b>	<b>-0,02%</b>	
(spese per imposte e tasse / Totale Spesa Corrente)	(*) 141,42 / 4.765,95 X 100	(*) 106,20 / 3.600,41 X 100		
<b>40. Tasso di incidenza degli ammortamenti finanziari sulle uscite correnti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
(spese per ammortamenti e finanziari / Totale Spesa Corrente)	(*) 0,00 / 4.765,95 X 100	(*) 0,00 / 3.600,41 X 100		
<b>41. Tasso di incidenza per svalutazione crediti sulle uscite correnti</b>	<b>1,04%</b>	<b>0,00%</b>	<b>-1,04%</b>	
(spese per svalutazione crediti / Totale Spesa Corrente)	(*) 49,56 / 4.765,95 X 100	(*) 0,00 / 3.600,41 X 100		
<b>42. Tasso di incidenza del fondo di riserva sulle uscite correnti</b>	<b>1,43%</b>	<b>0,95%</b>	<b>-0,48%</b>	
(fondo di riserva / Totale Spesa Corrente)	(*) 68,15 / 4.765,95 X 100	(*) 34,31 / 3.600,41 X 100		
<b>Analisi per Titoli (Entrata)</b>				
<b>43. Incidenza entrate alienazione trasferimenti e riscossione crediti su totale entrate in conto capitale</b>	<b>27,61%</b>	<b>100,00%</b>	<b>72,39%</b>	
(entrate derivanti da alienaz., trasfer. e crediti / totale entrate in conto capitale)	(*) 190,70 / 690,70 X 100	(*) 18,40 / 18,40 X 100		
<b>44. Incidenza entrate derivate da accensione prestiti su totale entrate in conto capitale</b>	<b>72,39%</b>	<b>0,00%</b>	<b>-72,39%</b>	
(entrate derivate da accensione prestiti / totale entrate in conto capitale)	(*) 500,00 / 690,70 X 100	(*) 0,00 / 18,40 X 100		
<b>Analisi Strutturale</b>				
<b>45. Indice di autonomia finanziaria</b>	<b>98,54%</b>	<b>99,05%</b>	<b>0,51%</b>	
(Entrate tributarie + Entrate extratributarie / Totale entrate correnti)	(*) 3.566,88 + 840,01 / 4.471,99 X 100	(*) 2.170,27 + 402,66 / 2.597,54 X 100		
<b>46. Indice di dipendenza finanziaria</b>	<b>1,46%</b>	<b>0,95%</b>	<b>-0,51%</b>	
(Entrate da trasferimenti correnti / Totale entrate correnti)	(*) 65,10 / 4.471,99 X 100	(*) 24,62 / 2.597,54 X 100		
<b>47. Indice di autonomia impositiva</b>	<b>79,76%</b>	<b>83,55%</b>	<b>3,79%</b>	
(Entrate tributarie / Totale entrate correnti)	(*) 3.566,88 / 4.471,99 X 100	(*) 2.170,27 / 2.597,54 X 100		
<b>48. Indice di rigidità strutturale</b>	<b>26,44%</b>	<b>43,84%</b>	<b>17,40%</b>	
(Spese di personale + spese per oneri finanziari / Totale entrate correnti)	(*) 1.127,91 + 54,32 / 4.471,99 X 100	(*) 1.084,45 + 54,22 / 2.597,54 X 100		
<b>49. Indice di copertura spese correnti con entrate correnti</b>	<b>93,83%</b>	<b>72,15%</b>	<b>-21,68%</b>	
(Totale entrate correnti / Totale Spesa)	(*) 4.471,99 /	(*) 2.597,54 /		

Corrente )	4.765,95 X 100	3.600,41 X 100		
------------	----------------	----------------	--	--

\* Valori della formula divisi per mille