

INDICATORI FINANZIARI ESERCIZIO 2017

Si riportano i risultati degli indicatori finanziari ed economici generali indicati nel D.U.P. 2017 - 2019. Il dato a consuntivo dell'esercizio 2017 viene posto a confronto con quelli del triennio precedente.

INDICATORI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO PARTE ENTRATA

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di attendibilità delle previsioni iniziali	=	Previsioni definitive	91,14%	100,47%	105,02%	104,67%
		Previsioni iniziali				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di realizzazione delle previsioni definitive	=	Accertamenti	45,36%	60,69%	63,59%	61,52%
		Previsioni definitive				

**per omogenità dei valori presi a riferimento, l'indice non considera l'Avanzo di Amministrazione che per definizione non viene accertato.*

INDICATORI RELATIVI ALLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO PARTE SPESA

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di attendibilità delle previsioni iniziali	=	Previsioni definitive	91,14%	100,47%	105,42%	104,67%
		Previsioni iniziali				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di realizzazione delle previsioni definitive	=	Impegni	46,12%	59,84%	61,39%	57,88%
		Previsioni definitive				

ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il sistema degli indicatori sono finalizzati ad analizzare lo stato strutturale dell'Ente attraverso la definizione di rapporti tra valori finanziari e fisici o rapporti tra valori esclusivamente finanziari.

GRADO DI AUTONOMIA

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di Autonomia Finanziaria	=	Entate Tributarie + Extratributarie	95,76%	95,14%	94,54%	93,48%
		Entrate correnti				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di Autonomia Impositiva	=	Entrate Tributarie	64,17%	62,04%	63,41%	67,21%
		Entrate correnti				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Grado di Dipendenza Erariale	=	Trasferimenti correnti	4,24%	4,86%	5,46%	6,52%
		Entrate correnti				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Incidenza entrate Tributarie su entrate proprie	=	Entrate Tributarie	67,01%	65,21%	67,07%	71,90%
		Entate Tributarie + Extratributarie				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Incidenza entrate Extratributarie su entrate proprie	=	Entrate Extratributarie	32,99%	34,79%	32,71%	28,10%
		Entate Tributarie + Extratributarie				

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO CAPITE

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Pressione entrate proprie procapite	=	Entrate Extratributarie	264,91	273,08	260,63	213,92
		N. Abitanti				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Pressione tributaria procapite	=	Entrate Tributarie	538,08	511,82	534,37	547,31
		N. Abitanti				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Trasferimenti erariali procapite	=	Trasferimenti correnti dello Stato	14,50	17,61	19,53	25,50
		N. Abitanti				

GRADO RIGIDITA' DEL BILANCIO

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Rigidità strutturale	=	Spese personale + Rimborso mutui (Q.I. + Q.C.)	44,12%	43,44%	43,08%	40,61%
		Entrate Correnti				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Rigidità per costo personale	=	Spesa Personale	22,01%	21,79%	21,08%	21,18%
		Entrate Correnti				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Rigidità per indebitamento	=	Rimborso mutui (Q.I. + Q.C.)*	22,11%	21,65%	22,00%	19,43%
		Entrate Correnti				

* Il dato dell'esercizio 2015 ricomprende anche una quota di rimborso anticipato di mutui per €.448.601,75=.

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO PRO-CAPITE

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Rigidità strutturale procapite	=	Spese personale + Rimborso mutui (Q.I. + Q.C.)	369,96	358,35	363,03	330,70
		N. Abitanti				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Rigidità per costo personale procapite	=	Spesa Personale	184,60	179,72	177,63	172,49
		N. Abitanti				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Rigidità per indebitamento procapite	=	Rimborso mutui (Q.I. + Q.C.)*	185,37	178,62	185,39	158,21
		N. Abitanti				

CAPACITA' GESTIONALE

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Incidenza residui attivi correnti	=	Totale Residui Attivi Tit. I + III	50,79%	56,55%	59,50%	68,61%
		Totale Accertamenti Competenza Tit. I + III				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Incidenza residui passivi correnti	=	Totale Residui Passivi Tit. I	43,76%	43,27%	44,87%	44,10%
		Totale Impegni Competenza Tit. I				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Velocità di riscossione entrate proprie	=	Riscossioni Tit. I + III	65,15%	65,37%	62,40%	58,46
		Accertamenti Tit. I + III				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Velocità pagamenti spese correnti	=	Pagamenti Tit. I	61,95%	64,91%	64,69%	61,79%
		Impegni Tit. I				

SPESA DEL PERSONALE

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Incidenza spesa del personale sulla spesa corrente	=	Spesa Personale	26,40%	24,84%	24,93%	24,66%
		Spesa Corrente				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Spesa del personale per dipendente	=	Spesa Personale	33.172,41	32.372,14	32.792,56	32.886,02
		N. Dipendenti (rapportati ad anno)				

PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Propensione agli investimenti	=	Spesa di Investimento	15,93%	17,38%	18,45%	16,49%
		Spesa Corrente + Investimento				

INDICE			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Propensione agli investimenti procapite	=	Spesa di Investimento	132,49	152,18	161,23	138,16
		N. Abitanti				

PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ESERCIZIO 2017

INDICI DI PRE-DISSESTO

L'articolo 244 del TUEL disciplina il dissesto finanziario. La definizione è la seguente "Si ha stato di dissesto finanziario se l'ente non può garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili ovvero esistono nei confronti dell'ente locale crediti liquidi ed esigibili di terzi cui non si possa fare validamente fronte con le modalità di cui all'articolo 193, nonché con le modalità di cui all'articolo 194 per fattispecie ivi previste".

Il Comune di Rho non è in tale situazione. Dispone infatti di un saldo di cassa al 31.12.2017 presso la Tesoreria di €. 373.261,85= e chiude il Rendiconto 2017 con un risultato di €. 7.404.388,53= (+ €. 823.301,94= dopo la copertura dei vincoli di legge).

Nel corso dell'esercizio 2017 non si è proceduto ad atti per il riequilibrio della gestione corrente: è stata applicata al bilancio, la quota di €. 1.173.609,00= dell'Avanzo di Amministrazione 2016 per il finanziamento di spese di investimento.

Nel corso dell'esercizio 2017 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio riconosciuti non ripianati né sono stati segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.

INDICATORI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con riferimento a detti parametri di deficitarietà, il Comune di Rho presenta, nel Rendiconto 2017, una situazione di 8 parametri rispettati sui 10 previsti.

Il 20/02/2018, l'Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali del Ministero dell'Interno ha emanato apposito atto di indirizzo (ex art. 154, comma 2, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267), sulla revisione dei parametri per l'individuazione degli Enti Locali strutturalmente deficitari di cui all'articolo 242 del tuel.

La revisione del sistema dei parametri obiettivi, si propone le seguenti finalità:

- 1) di ripristinare, attraverso l'individuazione di nuovi indicatori, l'attitudine dello stesso ad individuare gravi squilibri di bilancio;
- 2) di adeguarlo alle nuove norme sull'armonizzazione, secondo un'esigenza già rappresentata nel Decreto del Ministero dell'Interno del 23 febbraio 2016 di approvazione dei certificati relativi alla copertura del costo di alcuni servizi nell'anno 2015, sul cui testo ha espresso parere favorevole la Conferenza Stato-città ed autonomie locali nella seduta del 18 febbraio 2016;
- 3) di pervenire ad una semplificazione degli adempimenti posti a carico degli enti locali con riferimento alle attività di monitoraggio degli equilibri economico-finanziari, puntando all'individuazione dei nuovi parametri all'interno del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'articolo 18-bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - approvato con Decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2015 - che gli enti locali ed i loro

organismi ed enti strumentali hanno adottato a decorrere dall'esercizio 2016, con prima applicazione riferita al rendiconto della gestione 2016 e al bilancio di previsione 2017-2019.

Il nuovo sistema parametrico si compone di 8 indicatori, uguali per Comuni, Città Metropolitane e Province, individuati tutti all'interno del Piano degli indicatori (7 sintetici ed uno analitico), parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

Il "focus" del nuovo sistema appare concentrato, in particolare, sui seguenti elementi:

- capacità di riscossione delle entrate;
- indebitamento (finanziario, emerso, in corso di emersione, improprio);
- disavanzo;
- rigidità della spesa.

Con riferimento a detti parametri di deficitarietà, il Comune di Rho presenta, nel Rendiconto 2017 una situazione di 7 parametri rispettati (negativi) sul totale degli 8 previsti.

NUOVI PARAMETRI PER L'INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI LOCALI STRUTTURALMENTE DEFICITARI
(Ministero dell'Interno - Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali 20/02/2018)

Parametro	Codice indicatore	Denominazione indicatore	Positività	Soglie Comuni	RENDICONTO 2017	NOTE
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	positivo se > soglia	47	42,43	negativo
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte correnti	positivo se < soglia	26	62,47	negativo
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	positivo se > soglia	0	373.261,85	negativo
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	positivo se > soglia	15	19,43	POSITIVO
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	positivo se > soglia	1,20	0,00	negativo
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	positivo se > soglia	1,00	0,00	negativo
P7	13.2 + 13.3	Debito in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	positivo se > soglia	0,60	0,00	negativo
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	positivo se < soglia	55,00	77,00	negativo

UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA ESERCIZIO 2017

Il Comune di Rho non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.