

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

**PER IL PERIODO:
2015 - 2016 - 2017**

**Modello n. 2
per Comuni e Unione di Comuni**

COMUNE DI MONTEROSSO ALMO

Indice

SEZIONE 1 - IL BILANCIO 2015 IN SINTESI

1.1 - Il vincolo del patto di stabilità

1.2 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2015

2.1 - Le entrate tributarie: dati generali e composizione

2.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate tributarie

2.2 - Le entrate da contributi e trasferimenti correnti: dati generali e composizione

2.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da contributi e trasferimenti correnti

2.3 - Le entrate extratributarie: dati generali e composizione

2.3.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate extratributarie

2.4 - Le altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio: dati generali, composizione ed evoluzione storica

2.5 - Spesa corrente e per rimborso di prestiti: dati generali e composizione

2.5.1 - Evoluzione quinquennale spesa corrente e per rimborso di prestiti

2.6 - La spesa del personale

SEZIONE 3 - LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2015

3.1 - Le entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti: dati generali e composizione

3.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti

3.2 - Le entrate da accensione di prestiti: dati generali e composizione

3.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da accensione di prestiti

3.3 - La consistenza e dinamica dell'indebitamento

3.4 - Spesa in conto capitale: dati generali e composizione

3.4.1 - L'articolazione per funzioni della spesa in conto capitale

3.4.2 - L'evoluzione quinquennale della spesa in conto capitale

3.4.3 - Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale

SEZIONE 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - Gli altri equilibri del bilancio di previsione

4.2 - Analisi per indici

4.3 - Conclusioni

SEZIONE 1

IL BILANCIO 2015 IN SINTESI

La presente sezione della relazione espone una serie di informazioni sintetiche relative ai valori contenuti nel bilancio di previsione.

Tali valori rappresentano le somme che si prevedono di accertare ed impegnare entro l'anno di riferimento.

Le tabelle inserite in questa prima sezione seguono la classificazione prevista dall'ordinamento finanziario e contabile della parte entrata in sei titoli, secondo la fonte di provenienza, e della spesa in quattro titoli, in base alla loro natura e destinazione economica.

La prima tabella presenta gli stanziamenti previsti nel bilancio secondo la classificazione sopraindicata, con l'integrazione dell'eventuale applicazione del risultato di amministrazione derivante dagli esercizi precedenti.

Al fine di dare una maggiore significatività e leggibilità, i dati finanziari sono riproposti, nella seconda tabella, integrandoli con l'indicazione dell'incidenza di ogni singola tipologia di entrata e spesa sul totale complessivo.

Infine appare particolarmente significativo procedere, evidenziando i dati in una terza tabella, a un confronto con gli anni precedenti, al fine d'analizzare lo sviluppo temporale delle voci di bilancio.

Si pone, come intervallo temporale oggetto del confronto, un quinquennio, riportando i valori relativi agli accertamenti ed impegni degli esercizi consuntivati e quelli relativi agli stanziamenti degli ultimi due esercizi, in fase di gestione e/o approvazione del bilancio.

BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - RIEPILOGO

ENTRATA	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	21.317,72
TITOLO I - TRIBUTARIE	1.678.842,44
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	1.928.670,59
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	558.263,20
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	786.660,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	2.433.726,91
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	3.424.726,91
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	10.832.207,77
SPESA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	28.694,43
TITOLO I - CORRENTI	4.068.503,76
TITOLO II - CONTO CAPITALE	954.480,46
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	2.530.441,62
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	3.424.726,91
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	11.006.847,18

BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %

ENTRATA		STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DESCRIZIONE			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		21.317,72	0,20 %
TITOLO I - TRIBUTARIE		1.678.842,44	15,50 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI		1.928.670,59	17,80 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE		558.263,20	5,15 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		786.660,00	7,26 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI		2.433.726,91	22,47 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		3.424.726,91	31,62 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE		10.832.207,77	100,00 %
SPESA		STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DESCRIZIONE			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		28.694,43	0,26 %
TITOLO I - CORRENTI		4.068.503,76	36,97 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE		954.480,46	8,67 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI		2.530.441,62	22,99 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		3.424.726,91	31,11 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE		11.006.847,18	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO
		2011	2012	2013	2014	2015
		(stanziamiento)	(stanziamiento)	(stanziamiento)	(stanziamiento)	(stanziamiento)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	21.317,72
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamiento)	(stanziamiento)
I	TRIBUTARIE	709.232,74	850.138,14	1.783.779,91	1.770.395,69	1.678.842,44
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	3.345.709,00	2.943.260,24	2.047.014,60	2.469.423,10	1.928.670,59
III	EXTRATRIBUTARIE	430.015,84	414.068,08	546.089,42	479.168,78	558.263,20
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	79.079,86	4.487.712,70	164.704,21	1.101.521,56	786.660,00
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	1.094.611,00	534.620,67	613.551,04	2.991.155,26	2.433.726,91
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	1.790.287,55	2.086.982,56	1.114.813,20	3.411.537,17	3.424.726,91
TOTALE GENERALE ENTRATE		7.448.935,99	11.316.782,39	6.269.952,38	12.223.201,56	10.832.207,77

SPESE		TREND STORICO				ANNO
		2011	2012	2013	2014	2015
		(stanziamiento)	stanziamiento)	(stanziamiento)	(stanziamiento)	(stanziamiento)
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	29.220,68	33.787,59	28.694,43
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamiento)	(stanziamiento)
I	CORRENTI	4.151.424,37	3.932.194,73	3.879.916,56	4.162.929,68	4.068.503,76
II	CONTO CAPITALE	174.621,43	4.637.746,57	350.114,31	2.080.694,45	954.480,46
III	RIMBORSO PRESTITI	1.312.337,98	734.603,03	906.379,30	2.534.252,67	2.630.441,62
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	1.790.287,55	2.086.982,56	1.114.813,20	3.411.537,17	3.424.726,91
TOTALE GENERALE SPESE		7.428.671,33	11.391.526,89	6.280.444,05	12.223.201,56	11.006.847,18

1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

Le norme, riferite al patto di stabilità interno, regolano e determinano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Tali norme stabiliscono le caratteristiche e l'importo dell'obiettivo da raggiungere, nell'anno di bilancio e nei due successivi, in termini di saldo di competenza mista.

Il prospetto che segue evidenzia il probabile non rispetto di tale obiettivo in sede di rendiconto, a causa delle minore somme iscritte nei primi tre titoli dell'entrata in conseguenza dei tagli dei trasferimenti erariali e regionali.

PATTO DI STABILITA' INTERNO		Anno 2015
- Saldo previsto parte corrente		97.272,00
- Saldo previsto parte conto capitale		42.551,00
	Saldo competenza mista previsto	139.823,00
	Saldo obiettivo competenza mista	43.000,00
	Differenza	96.823,00

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnaletico”, dei dati di bilancio sintetizzati nella sezione precedente, risulta maggiormente significativo attuando la scomposizione secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Per ognuno degli aspetti di gestione indicati, nelle successive sezioni si procede all'analisi approfondita delle voci che costituiscono i singoli macroaggregati.

BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - SITUAZIONE EQUILIBRI

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanziamenti entrata	Stanziamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	4.368.683,73	4.845.834,38	-477.150,65
Conto Capitale	1.264.368,41	954.480,46	309.887,95
Movimento di fondi	1.753.111,00	1.753.111,00	0,00
Servizi conto terzi	3.424.726,91	3.424.726,91	0,00
TOTALE	10.810.890,05	10.978.152,75	-167.262,70

SEZIONE 2

LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2015

In questa sezione si evidenziano quelle voci di entrata e spesa che rientrano in uno dei vincoli da rispettare, sia nella costruzione, sia nella gestione del bilancio stesso.

Tale vincolo, definito come equilibrio di parte corrente, è specificato dal Tuel all'articolo 162 comma 6 che stabilisce: *"le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge."*

Nella prima tabella si evidenzia il rispetto di tale equilibrio nel bilancio di previsione.

Al fine di comprendere le voci, che compongono l'equilibrio di parte corrente del bilancio di previsione, si presenta una seconda tabella, indicando i valori di tali voci, sia in termini assoluti, sia in termini relativi, quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE		2015
Tributarie		1.678.842,44
Per trasferimenti		1.928.670,59
Extra tributarie		558.263,20
Permessi a costruire (ex OO.UU.) delle entrate in conto capitale destinati a spese correnti		0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti		0,00
	Totale parziale	4.165.776,23
a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale		202.907,50
	TOTALE	4.368.683,73
SPESE		2015
Spese correnti		4.068.503,76
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali		777.330,62
	TOTALE	4.845.834,38

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE		2015	% SUL TOTALE
Tributarie		1.678.842,44	40,30 %
Per trasferimenti		1.928.670,59	46,30 %
Extra tributarie		558.263,20	13,40 %
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti		0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti		0,00	0,00 %
	Totale parziale	4.165.776,23	100,00 %
a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale		202.907,50	
	TOTALE	4.368.683,73	

SPESE		2015	% SUL TOTALE
Spese correnti		4.068.503,76	83,96 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali		777.330,62	16,04 %
	TOTALE	4.845.834,38	100,00 %

2.1 - LE ENTRATE TRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Da questa sezione si analizzano, in modo approfondito, le singole tipologie d'entrata previste nel bilancio di previsione.

La prima fattispecie, d'entrata per natura, che ritroviamo nella struttura obbligatoria del bilancio di previsione, è quella tributaria.

Tale fonte d'entrata è suddivisa secondo la tipologia nelle seguenti categorie: imposte, tasse, tributi speciali e altre entrate proprie.

Nella prima tabella si presentano i dati, del bilancio di previsione dell'ente, per ogni singola categoria, in termini assoluti e relativi, rispetto al totale delle entrate tributarie.

Le previsioni, delle entrate tributarie, tracciate nella prima tabella, sintetizzano l'impatto di una delle più importanti tra le politiche di bilancio, di reperimento di risorse: la politica "fiscale con l'introduzione del Fondo di Solidarietà connesso con l'intoito IMU, con la TASI ad aliquota base 1 per mille (L'Ente per l'esercizio 2014 ha deliberato l'aliquota a zero) a favore dell'Ente e della quota di alimentazione del F.S.C. ai sensi della rt. 1 c.380 L. 228/2012".

Nella seconda tabella, le caratteristiche principali della politica fiscale, sono evidenziate, sintetizzando le scelte programmatiche effettuate dall'Ente, in materia fiscale, da realizzare nell'esercizio finanziario.

Queste scelte, di politica fiscale, hanno prodotto all'interno di ogni singola categoria delle entrate tributarie, nella terza tabella, si presentano le previsioni delle principali risorse, identificando più dettagliatamente, l'oggetto specifico delle entrate.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	455.268,30	27,12 %
I	2	Tasse	521.280,81	31,05 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	702.293,33	41,83 %
TOTALE			1.678.842,44	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE		ANNO 2015
I.M.U.		271.454,23
TARES/TARI - TASI		521.130,81
TOSAP		0,00
Addizionale comunale IRPEF		137.000,00
Addizionale energia elettrica		32.105,34

ALIQUEUTE I.M.U.		ANNO 2015
Aliquota I.M.U. 1 ^a casa (x mille)		0,000
Aliquota I.M.U. 2 ^a casa (x mille)		0,000
Aliquota I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)		0,000
Aliquota I.M.U. altro (x mille)		0,000

DETTAGLIO GETTITO I.M.U.		ANNO 2015
I.M.U. 1 ^a casa		0,00
I.M.U. 2 ^a casa		0,00
I.M.U. edilizia residenziale - altro		0,00
I.M.U. edilizia non residenziale - fabbricati produttivi		0,00
I.M.U. edilizia non residenziale - altro		0,00

2.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

I dati concernenti la politica fiscale dell'ente, indicati nei paragrafi precedenti, sono confrontati con quelli che si riferiscono agli esercizi precedenti, in tal modo si dà un'indicazione più completa sull'utilizzo della leva fiscale da parte dell'Ente.

Tale confronto si esplicita, evidenziando, per le entrate tributarie, i valori già conseguiti negli anni precedenti e quelli previsti negli ultimi due anni.

L'analisi quinquennale prosegue con la presentazione dei dati dettagliati, in termini di aliquote, delle varie voci di entrata.

Infine si analizzano le evoluzioni, in termini di gettito realizzato e previsto.

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit. Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
		2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
1	1 Imposte	378.751,57	441.740,87	512.938,41	455.268,30	455.268,30
1	2 Tasse	328.724,22	406.404,96	416.757,09	521.280,81	521.280,81
1	3 Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.756,95	1.992,31	854.084,41	793.846,58	702.293,33
TOTALE		709.232,74	850.138,14	1.783.779,91	1.770.395,69	1.678.842,44

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
I.C.I. / I.M.U.	223.466,54	272.020,77	334.908,26	271.454,23	271.454,23
TARSU / TARES / TARI - TASI	328.631,31	406.279,48	416.609,24	521.130,81	521.130,81
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF	105.000,00	127.000,00	127.000,00	137.000,00	137.000,00
Addizionale energia elettrica	37.511,00	33.157,06	39.036,46	32.105,34	32.105,34

TREND STORICO ALIQUOTE I.C.I. / I.M.U.

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011	2012	2013	2014	
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 1 ^a casa (x mille)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 2 ^a casa (x mille)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Aliquota I.C.I. / I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Aliquota I.C.I. / I.M.U. altro (x mille)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

TREND STORICO DETTAGLIO GETTITO I.C.I. / I.M.U.

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	2015 (stanziamento)
I.C.I. / I.M.U. 1 ^a casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. 2 ^a casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia residenziale - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia non residenziale - fabbricati produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia non residenziale - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2 - LE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Il secondo aggregato delle entrate, destinate al finanziamento delle spese correnti, è rappresentato dalle risorse derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, per tali finalità, da altri enti del settore pubblico.

Le previsioni, di tale tipologia d'entrata, si ritrovano nel titolo II, con distinzione a seconda dell'ente erogatore del contributo.

In questo Bilancio di previsione si evidenzia la modifica dei trasferimenti erariali in termini di Fondo di Solidarietà con decurtazione di oltre 90.000,00 euro, del Fondo sviluppo investimenti e del rimborso IMU prima abitazione di ore 55.000,00

I trasferimenti Regionali evidenziano tagli per oltre 430.000,00euro con particolare riferimento al fondo unico regionale parte corrente e parte investimenti, eliminazione della premialità del servizio rifiuti, del contributo per le spese sostenute nel servizio Asilo Nido e del contributo per trasporto alunni.

I valori delle cinque categorie, previste dall'ordinamento finanziario e contabile, sono sintetizzati in valore assoluto e relativo.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	108.568,88	5,63 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	1.349.397,02	69,97 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	352.244,69	18,26 %
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00 %
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	118.460,00	6,14 %
TOTALE			1.928.670,59	100,00 %

2.2.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa sezione si rappresenta lo sviluppo, nel quinquennio, delle entrate da contributi e trasferimenti correnti, particolarmente significativo, per evidenziare la scelta attuata dallo Stato, in questo orizzonte temporale, in materia di finanza degli enti locali, detta "di tipo derivato".

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit. Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
		2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
II 1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.133.452,82	1.060.422,93	163.343,00	178.565,18	108.568,88
II 2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	1.324.740,30	1.414.359,90	1.279.607,58	1.635.974,91	1.349.397,02
II 3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	852.953,38	423.771,05	536.214,79	543.923,01	352.244,69
II 4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	34.562,50	44.706,36	67.849,23	110.960,00	118.460,00
TOTALE		3.345.709,00	2.943.260,24	2.047.014,60	2.469.423,10	1.928.670,59

2.3 - LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

L'ultima fattispecie delle entrate correnti è rappresentata dalle entrate extratributarie, identificate nel titolo III, della parte entrata del bilancio.

Questa fonte d'entrata è suddivisa secondo la tipologia nelle seguenti categorie: proventi dei servizi pubblici e dei beni dell'ente, interessi su anticipazioni e crediti, utili netti delle aziende speciali e partecipate, proventi diversi.

Si evidenzia un incremento nel canone idrico di circa il 30% per sopperire agli squilibri di bilancio.

Come in precedenza si presentano, i dati previsivi del bilancio, espressi in valori assoluti e relativi.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanzamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	393.964,31	70,56 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	71.877,33	12,88 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	1.000,00	0,18 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	91.421,56	16,38 %
TOTALE			558.263,20	100,00 %

2.3.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'analisi quinquennale dei dati finanziari del titolo III dell'entrata presenta, per ogni singola categoria, lo sviluppo di seguito evidenziato.

TREND STORICO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit. Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
		2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
III 1	Proventi dei servizi pubblici	310.686,30	327.140,44	282.887,42	318.162,45	393.964,31
III 2	Proventi dei beni dell'ente	97.655,65	50.505,42	127.651,10	71.877,33	71.877,33
III 3	Interessi su anticipazioni e crediti	3.015,87	6.717,81	800,56	1.000,00	1.000,00
III 4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III 5	Proventi diversi	18.658,02	29.704,41	134.750,34	88.129,00	91.421,56
TOTALE		430.015,84	414.068,08	546.089,42	479.168,78	558.263,20

2.4 - LE ALTRE ENTRATE CHE FINANZIANO LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO: DATI GENERALI, COMPOSIZIONE ED EVOLUZIONE STORICA

L'equilibrio finanziario di parte corrente nel bilancio di previsione evidenzia l'indicazione nella colonna " Note sugli equilibri " pu nto 6 voce Altri per € 173.686,82 la quale rappresenta una parte del finanziamento di anticipazione di liquidità ricevuta ai sensi del D.L.35/2013, e succ. mm.ii. dal D.L.66/2014

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO PER FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
	2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)	
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PERMESSI DI COSTRUIRE DESTINATI A FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5 - SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Le spese correnti comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi pubblici.

Si esegue una prima analisi della spesa corrente suddividendo la spesa in base alla natura economica dei fattori produttivi impiegati nella gestione.

Tale suddivisione porta all'indicazione di undici tipologie denominate "intervento" definite dalla struttura obbligatoria del bilancio.

Per rendere maggiormente intuitive le scelte fatte dall'amministrazione, è utile evidenziare una seconda analisi suddividendo, il dato complessivo delle spese correnti, in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'ente.

Le funzioni indicate sono quelle previste nella struttura di bilancio stabilita dal D.P.R. n. 194 del 1996.

Come per il titolo I, anche in per il titolo III, si evidenzia il dettaglio degli stanziamenti per singolo intervento.

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	1	Personale	1.938.760,30	47,65 %
1	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	89.870,15	2,21 %
1	3	Prestazioni di servizi	1.552.352,86	38,16 %
1	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
1	5	Trasferimenti	142.894,25	3,51 %
1	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	144.902,21	3,56 %
1	7	Imposte e tasse	142.793,32	3,51 %
1	8	Oneri straordinari della gestione corrente	10.685,72	0,26 %
1	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
1	10	Fondo svalutazione crediti	29.556,84	0,73 %
1	11	Fondo di riserva	16.688,11	0,41 %
TOTALE			4.068.503,76	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.444.798,07	35,50 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	81.303,18	2,00 %
4	Istruzione pubblica	311.323,12	7,65 %
5	Cultura e beni culturali	76.769,65	1,89 %
6	Settore sport e ricreativo	35.292,28	0,87 %
7	Turismo	38.500,00	0,95 %
8	Viabilità e trasporti	123.054,88	3,02 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	856.250,61	21,05 %
10	Settore sociale	1.035.406,42	25,45 %
11	Sviluppo economico	65.805,55	1,62 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		4.068.503,76	100,00 %

SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	1.753.111,00	69,28 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	777.330,62	30,72 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			2.530.441,62	100,00 %

2.5.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI

Un'ulteriore analisi importante è rappresentata dall'indicazione dei dati finanziari dell'ultimo quinquennio, al fine di evidenziare come le scelte dell'amministrazione hanno portato, nei vari esercizi, trasferimenti di fondi da una tipologia all'altra dei fattori produttivi ("interventi").

La medesima analisi temporale si effettua per il titolo III relativo al rimborso di prestiti, la quale presenta un notevole incremento dovuto all'anticipazione di liquidità ricevuta ai sensi del D.L.35/2013.

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit. Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO
		2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	2015 (stanziamento)
I 1	Personale	2.163.021,36	2.066.332,42	2.069.713,26	2.060.646,89	1.938.760,30
I 2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	94.066,69	85.474,72	76.139,05	94.620,15	89.870,15
I 3	Prestazioni di servizi	1.441.135,13	1.340.953,70	1.396.588,92	1.535.146,75	1.552.352,86
I 4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I 5	Trasferimenti	88.538,27	47.585,97	66.128,53	154.266,55	142.894,25
I 6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	166.554,39	163.573,60	137.233,27	137.802,73	144.902,21
I 7	Imposte e tasse	138.033,06	152.121,89	127.807,46	146.404,29	142.793,32
I 8	Oneri straordinari della gestione corrente	60.075,47	76.152,43	6.306,07	15.142,39	10.685,72
I 9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I 10	Fondo svalutazione crediti				18.857,26	29.556,84
I 11	Fondo di riserva				42,67	16.688,11
	TOTALE	4.151.424,37	3.932.194,73	3.879.916,56	4.162.929,68	4.068.503,76

TREND STORICO SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

		TREND STORICO				ANNO
Tit. Int.	DESCRIZIONE	2011	2012	2013	2014	2015
		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
III 1	Rimborso per anticipazioni di cassa	1.042.611,00	455.449,51	291.514,89	1.753.111,00	1.753.111,00
III 2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III 3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	269.726,98	279.153,52	614.864,41	781.141,67	777.330,62
III 4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III 5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.312.337,98	734.603,03	906.379,30	2.534.252,67	2.530.441,62

TREND STORICO SPESE CORRENTI (TITOLO I) PER FUNZIONE

Tit. Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
		2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.504.920,10	1.470.899,55	1.392.634,63	1.432.210,61	1.444.798,07
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Polizia locale	113.499,57	109.347,98	112.536,92	112.977,57	81.303,18
4	Istruzione pubblica	248.683,05	243.750,04	272.454,48	311.616,83	311.323,12
5	Cultura e beni culturali	75.930,08	70.266,09	72.427,45	77.482,29	76.769,65
6	Settore sport e ricreativo	33.274,49	27.317,74	26.358,99	35.700,60	35.292,28
7	Turismo	37.197,00	18.985,00	16.885,00	38.500,00	38.500,00
8	Viabilità e trasporti	147.929,26	138.045,36	141.057,50	132.983,47	123.054,88
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	815.255,35	815.466,41	783.206,21	889.174,78	856.250,61
10	Settore sociale	1.064.166,88	960.442,76	973.150,46	1.051.505,21	1.035.406,42
11	Sviluppo economico	107.083,86	87.673,80	89.204,92	80.778,32	65.805,55
12	Servizi produttivi	3.484,73	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		4.151.424,37	3.932.194,73	3.879.916,56	4.162.929,68	4.068.503,76

2.6 - LA SPESA DEL PERSONALE

Tra i fattori produttivi rientranti nelle spese correnti, una delle voci più importanti è sicuramente la spesa del personale.

Di seguito si presenta l'evoluzione della politica, di gestione del personale, nell'ultimo quinquennio, sia per i posti di lavoro in pianta organica, sia per numero dipendenti di ruolo e non di ruolo, sia in termini finanziari di spesa.

Si precisa che con delibera G.M. n. 266 del 31/12/2013 si è provveduto a dichiarare in soprannumero n. otto unità di personale con i requisiti pre-fornero nel triennio 2014/2016 consentendo un notevole risparmio della spesa del personale.

Nell'anno 2015 sono andati in pensione n.4 unità di personaleconsentendo economie di bilancio a supporto dei tagli erariali e regionali.

DATI RELATIVI AL PERSONALE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011	2012	2013	2014	
Personale in pianta organica	75	75	75	75	75
Personale di ruolo in servizio	63	62	61	64	60
Personale non di ruolo in servizio	6	6	6	0	0
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	69	68	67	64	60

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	2.163.021,36	2.066.332,42	2.069.713,26	2.060.646,89	1.938.760,30

SEZIONE 3

LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2015

In questa sezione sono evidenziati i dati relativi alle voci di entrata e spesa che rientrano nella parte in conto capitale del bilancio.

In altre parole si presenta il rispetto nel bilancio di previsione del cosiddetto equilibrio degli investimenti che, salvo le eccezioni previste da norme legislative specifiche, si traduce in un'uguaglianza tra le entrate in conto capitale (titolo IV e V) e le spese in conto capitale (titolo II).

La tabella sintetizza tale equilibrio, esponendo i dati finanziari, sia in termini assoluti, sia relativi, quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

Sono stati iscritte le voci previste nel piano triennale delle OO.PP. a carico del Bilancio.

EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE		2015
Alienazioni di beni patrimoniali		347.160,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato		0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione		0,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato		240.000,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)		199.500,00
Riscossione di crediti		0,00
Finanziamenti a breve termine		0,00
Assunzione di mutui e prestiti		680.615,91
Emissione di prestiti obbligazionari		0,00
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese in conto capitale		0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale		-202.907,50
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti		
TOTALE		1.264.368,41

SPESE		2015
Acquisizione di beni immobili		717.810,74
Espropri e servizi onerose		0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia		0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia		0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche		83.800,00
Incarichi professionali esterni		152.869,72
Trasferimenti di capitale		0,00
Partecipazioni azionarie		0,00
Conferimenti di capitale		0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni		0,00
TOTALE		954.480,46

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE		2015	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali		347.160,00	27,46 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato		0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione		0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato		240.000,00	18,98 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)		199.500,00	15,78 %
Riscossione di crediti		0,00	0,00 %
Finanziamenti a breve termine		0,00	0,00 %
Assunzione di mutui e prestiti		680.615,91	53,83 %
Emissione di prestiti obbligazionari		0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese in conto capitale		0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale		-202.907,50	-16,05 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti			
TOTALE		1.264.368,41	100,00%

SPESE		2015	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili		717.810,74	74,47 %
Espropri e servizi onerosi		0,00	0,00 %
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia		0,00	0,00 %
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia		83.800,00	8,78 %
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche		152.869,72	16,02 %
Incarichi professionali esterni		0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale		0,00	0,00 %
Partecipazioni azionarie		0,00	0,00 %
Conferimenti di capitale		0,00	0,00 %
Concessioni di crediti e anticipazioni		0,00	0,00 %
TOTALE		954.480,46	100,00%

3.1 - LE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Il primo titolo d'entrata in conto capitale oggetto di analisi è il titolo IV che contiene le risorse destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, sia da altri enti del settore pubblico che da privati, nonché derivanti da alienazioni patrimoniali. **Nel Bilancio di previsione 2015 sono stati iscritti beni da alienare per la somma di euro 347.160,00a copertura del disavanzo corrente.**

Nella prima tabella si indicano tali tipologie di entrata individuando la percentuale di ognuno rispetto al totale complessivo.

**DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA ALIENAZIONI,
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI**

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	347.160,00	44,13 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	240.000,00	30,51 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	199.500,00	25,36 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			786.660,00	100,00 %

3.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI

I dati relativi alle entrate del titolo IV indicati nel precedente paragrafo sono confrontati con quelli relativi agli esercizi precedenti, permettendo in tal modo di dare un'indicazione più completa, sul reperimento di tali tipo di risorse, per il finanziamento delle spese in conto capitale.

**TREND STORICO ENTRATE DA ALIENAZIONI,
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI**

		TREND STORICO				ANNO
Tit. Cat.	DESCRIZIONE	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	2015 (stanziamento)
IV 1	Alienazione dei beni patrimoniali	4.599,00	0,00	0,00	0,00	347.160,00
IV 2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV 3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	4.448.636,56	0,00	448.636,56	0,00
IV 4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	27.600,00	0,00	155.739,27	553.385,00	240.000,00
IV 5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	46.880,86	39.076,14	8.964,94	99.500,00	199.500,00
IV 6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		79.079,86	4.487.712,70	164.704,21	1.101.521,56	786.660,00

3.2 - LE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Il secondo gruppo di tipologie di entrate destinate al finanziamento delle spese in conto capitale le ritroviamo all'interno del titolo V.

Delle quattro categorie d'entrata che compongono il presente titolo, solo le categorie relative all'assunzione di mutui e prestiti e all'emissione di prestiti obbligazionari, rappresentano risorse effettivamente destinate alle spese in conto capitale.

Le prime due categorie, anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine, rappresentano semplici movimentazioni di fondi che trovano la loro corrispondenza nel titolo III della spesa.

I valori delle quattro categorie che compongono il titolo sono sintetizzati in valore assoluto e relativo.

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
V	1	Anticipazioni di cassa	1.753.111,00	72,03 %
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	680.615,91	27,97 %
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
TOTALE			2.433.726,91	100,00 %

3.2.1 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

In questa sezione si rappresenta lo sviluppo nel quinquennio delle entrate da accensione di prestiti.

TREND STORICO ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

		TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
Tit. Cat.	DESCRIZIONE	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
V 1	Anticipazioni di cassa	1.042.611,00	455.449,51	284.877,12	1.753.111,00	1.753.111,00
V 2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V 3	Assunzione di mutui e prestiti	52.000,00	79.171,16	328.673,92	1.238.044,26	680.615,91
V 4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	30,51	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.094.611,00	534.620,67	613.551,04	2.991.155,26	2.433.726,91

3.3 - LA CONSISTENZA E DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO

Tra le fonti di finanziamento, che si trovano nel titolo V, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni programmate e la consistenza finale del debito per finanziamenti, prevista per fine esercizio limitatamente ai debiti con la Cassa DD.PP.

TREND STORICO DEI DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI

Tit. Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
		2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
V 3	Assunzione di mutui e prestiti	52.000,00	79.171,16	328.673,92	1.238.044,26	680.615,91

Tit. Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
		2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
III 3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	269.726,98	279.153,52	614.864,41	781.141,67	777.330,62
III 4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III 5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	269.726,98	279.153,52	614.864,41	781.141,67	777.330,62

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011	2012	2013	2014	
Consistenza dell'indebitamento	2.675.378,57	2.403.194,45	2.117.003,96	2.117.003,96	2.117.003,96

3.4 - SPESA IN CONTO CAPITALE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

In questa sezione della relazione si analizza la parte del bilancio in cui si evidenzia la politica d'investimento, programmata dall'amministrazione.

Si presentano una serie d'informazioni dettagliate, sull'aggregato finanziario, in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ect.

Si evidenzia il totale degli stanziamenti, suddividendoli per intervento, individuando per ognuno di essi la percentuale rispetto al totale.

SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	717.810,74	74,47 %
II	2	Espropri e servizi onerose	0,00	0,00 %
II	3	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
II	4	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
II	5	Acquisizione di beni mobil. macchine e attrezzature tecnico-scientifiche	83.800,00	8,78 %
II	6	Incarichi professionali esterni	152.869,72	16,02 %
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00 %
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
II	9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
II	10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE			954.480,46	100,00 %

3.4.1 - L'ARTICOLAZIONE PER FUNZIONI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Con lo scopo di evidenziare l'indirizzo, delle scelte d'investimento programmate dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo, delle spese in conto capitale, in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'Ente.

Le funzioni indicate sono quelle previste nella struttura di bilancio stabilita dal D.P.R. n. 194 del 1996.

SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	182.817,54	19,16 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	0,00	0,00 %
4	Istruzione pubblica	240.000,00	25,14 %
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
6	Settore sport e ricreativo	50.000,00	5,24 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	128.172,00	13,43 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	112.619,27	11,80 %
10	Settore sociale	211.071,65	22,11 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	29.800,00	0,00 %
	TOTALE	954.480,46	100,00 %

3.4.2 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Un'ulteriore importante analisi è rappresentata dall'indicazione dei dati finanziari dell'ultimo quinquennio, al fine di evidenziare come, le scelte dell'amministrazione, hanno portato, nei vari esercizi, trasferimenti di fondi da una tipologia all'altra di funzioni dell'ente.

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (TITOLO II) PER INTERVENTO

		TREND STORICO				ANNO
Tit. Int.	DESCRIZIONE	2011	2012	2013	2014	2015
		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
II 1	Acquisizione di beni immobili	48.935,00	4.572.578,57	111.677,64	1.418.560,56	717.810,74
II 2	Esproprî e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	138.000,00	0,00
II 3	Acquisto beni specifici realizzazioni economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 4	Utilizzo beni di terzi realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 5	Acquisizione beni mobili,macchine,attrezzature	5.369,59	5.168,00	3.200,00	94.205,89	83.800,00
II 6	Incarichi professionali esterni	120.312,84	60.000,00	235.236,67	429.928,00	152.869,72
II 7	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		174.621,43	4.637.746,57	350.114,31	2.080.694,45	954.480,46

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (TITOLO II) PER FUNZIONE

Tit. Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
		2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
II 1	Amministrazione, gestione e controllo	76.182,43	90.438,85	142.418,39	145.492,89	182.817,54
II 2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 3	Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 4	Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00	240.000,00	240.000,00
II 5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00	0,00	500.000,00	50.000,00
II 7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 8	Viabilità e trasporti	15.200,00	544.307,72	41.128,90	568.636,56	128.172,00
II 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	73.840,00	2.500,00	166.567,02	378.265,00	112.619,22
II 10	Settore sociale	9.399,00	500,00	0,00	80.500,00	211.071,65
II 11	Sviluppo economico	0,00	4.000.000,00	0,00	138.000,00	0,00
II 12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	29.800,00	29.800,00
TOTALE		174.621,43	4.637.746,57	350.114,31	2.080.694,45	954.480,46

3.4.3 - LE FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Vista l'importanza delle scelte delle fonti di finanziamento, nelle politiche d'investimento fatte dall'amministrazione, si integrano le informazioni, precedentemente esposte, con questa sezione, in cui sono presentati ulteriori dati sintetici, sulle tipologie di entrate maggiormente utilizzate.

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE		2015 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti		-202.907,50	-10,89 %
Permessi a costruire (ex O.O.P.P.) destinati a spese in conto capitale		0,00	0,00 %
Mutui		1.125.645,08	60,40 %
Altri indebitamenti		0,00	0,00 %
Contributi		827.260,83	44,39 %
Alienazioni patrimoniali		113.712,00	6,10 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale		0,00	0,00 %
Altro		0,00	0,00 %
TOTALE		1.863.710,41	100,00%

SEZIONE 4

EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - GLI ALTRI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel bilancio di previsione, oltre agli equilibri evidenziati nelle sezioni precedenti, deve esservi coincidenza:

- 1) tra gli stanziamenti d'entrata, indicati nel titolo V, e di spesa, indicati nel titolo III, relativi alle anticipazioni di cassa e i finanziamenti a breve termine;
- 2) tra gli stanziamenti di entrata, indicati nel titolo VI, e di spesa, indicati nel titolo IV, relativi ai servizi per conto terzi.

Il rispetto di queste equivalenze, nel bilancio di previsione, è sintetizzato nelle tabelle che seguono.

EQUIVALENZA ANTICIPAZIONI DI CASSA			
ENTRATE			
Tit.	Cat.	Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
V	1	Anticipazioni di cassa	1.753.111,00
SPESE			
Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	1.753.111,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
ENTRATE			
Tit.		Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
VI		Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	3.424.726,91
SPESE			
Tit.		Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
IV		Spese per servizi per conto di terzi	3.424.726,91

4.2 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali, applicati al bilancio di previsione, che permettono di comprendere in modo intuitivo le scelte programmatiche, effettuate dall'amministrazione.

Successivamente si confrontano i medesimi indicatori con i valori degli anni precedenti, ottenendo un'analisi dell'evoluzione quinquennale.

INDICATORI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2015

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO 2015
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo III}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	53,70 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	40,30 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo II}}{\text{popolazione}}$	1.149,99
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	535,17
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	34,61
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	542,44
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I + II + III}}$	0,13
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	674,85
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I + II + III}} \times 100$	65,20 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	47,65 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	32.312,67
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	1,91 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2015
		2011	2012	2013	2014	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	25,40%	30,05%	53,23%	47,67%	53,70%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	15,81%	20,21%	40,75%	37,52%	40,30%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	1.270,74	1.209,24	1.221,16	1.351,55	1.149,99
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	222,26	271,00	568,63	564,36	536,17
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	355,20	338,04	52,07	56,92	34,61
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	682,45	585,95	578,84	694,90	542,44
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,03	0,50	0,07	0,24	0,13
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	838,41	766,08	674,85	674,85	674,85
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	54,24%	55,75%	61,34%	60,22%	65,20%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	52,10%	52,65%	53,34%	49,50%	47,65%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	31.348,14	30.387,24	30.891,24	32.197,61	32.312,67
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	2,16%	2,17%	2,14%	2,04%	1,91%

4.3 CONCLUSIONI

In sintesi, le principali manovre attuate nel bilancio di previsione, da parte dell'amministrazione, sono le seguenti:
Mantenimento delle aliquote IMU, e tariffe Tari con caricamento delle agevolazioni a totale carico del Bilancio.

Aumento del canone idrico di circa il trenta per cento con recupero in entrata di circa euro settantamila a parziale copertura del disequilibrio corrente.

Previsione di alienazione beni immobili per euro trecentoquarantasettemila a copertura del disequilibrio corrente.