

RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2015

Comune di MONDOLFO

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	476.505,45
TITOLO I - TRIBUTARIE	7.857.076,51
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	370.431,03
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	3.145.064,99
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.083.970,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.500.000,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	2.653.286,18
	17.086.334,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	180.091,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	487.052,67
	17.753.478,25
SPESA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	10.993.415,21
TITOLO II - CONTO CAPITALE	1.960.368,70
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	2.146.408,16
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	2.653.286,18
	TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE
	17.753.478,25

BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %

ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	476.505,45	2,68 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	7.857.076,51	44,26 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	370.431,03	2,09 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	3.145.064,99	17,72 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.083.970,00	6,10 %
TITOLO V – ACCENSIONE DI PRESTITI	1.500.000,00	8,45%
TITOLO VI – ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	2.653.286,18	14,95%
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI	667.144,09	3,75%
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	17.753.478,25	100,00 %
SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	10.993.415,21	61,92 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	1.960.368,70	11,04 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	2.146.408,16	12,09 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	2.653.286,18	14,95 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	17.753.478,25	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamiento)
		2011 (stanziamiento)	2012 (stanziamiento)	2013 (stanziamiento)	2014 (stanziamiento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		425.000,00	267.170,01	415.000,00	240.000,00	476.505,45
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamiento)	(stanziamiento)
I	TRIBUTARIE	4.722.296,87	7.436.647,27	6.717.749,82	6.266.570,00	7.857.076,51
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	673.540,39	495.895,37	764.956,89	590.382,76	370.431,03
III	EXTRATRIBUTARIE	3.129.684,53	3.348.277,81	3.297.405,16	3.625.998,00	3.145.064,99
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.277.811,78	1.160.530,87	873.059,29	1.197.000,00	1.083.970,00
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	920.843,73	904.981,05	829.438,59	1.823.286,18	2.653.286,18
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI						667.144,09
TOTALE GENERALE ENTRATE		11.149.177,30	13.613.502,38	12.897.609,75	15.243.236,94	17.753.478,25

SPESE		TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamiento)
		2011 (stanziamiento)	2012 stanziamiento)	2013 (stanziamiento)	2014 (stanziamiento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamiento)	(stanziamiento)
I	CORRENTI	8.474.826,97	10.528.688,19	10.140.215,87	9.797.517,79	10.993.415,21
II	CONTO CAPITALE	292.438,56	821.770,05	662.903,27	1.391.810,00	1.960.368,70
III	RIMBORSO PRESTITI	1.269.092,54	967.641,16	908.554,56	2.230.622,97	2.146.408,16
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	920.843,73	904.981,05	829.438,59	1.823.286,18	2.653.286,18
TOTALE GENERALE SPESE		10.957.201,80	13.223.080,45	12.541.112,29	15.243.236,94	17.753.478,25

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.

In particolare:

- gli artt. 30, 31 e 32 della Legge 183 del 12/11/2011 (legge di stabilità 2012);
- l'art. 1, comma 428 – 431 della Legge 228/2012 in base ai quali gli enti con più di 5000 abitanti concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2012/2014 già in sede di approvazione del bilancio di previsione così come specificato nella circolare MEF RGS n. 5 del 7/2/2013;
- l'art.1, commi 489 – 500, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di stabilità 2015) che ha introdotto alcune novità alla disciplina del patto di stabilità interno per gli anni 2015/2017 con particolare riferimento a:
 1. revisione della base di calcolo dell'obiettivo programmatico che tiene conto della media della spesa corrente del triennio 2010/2012 anziché 2009/2011;
 2. modifica in diminuzione i coefficienti da applicare alla media di cui sopra dal 14,07% del 2014 al 8,60% per il 2015 e al 9,15% per il 2015/16/17;

Infine il D.L. 19/6/2015, n. 78 all'art. 1 specifica gli obiettivi del patto di stabilità interno dei comuni per gli anni 2015/2018, in maniera dettagliata fissando per il Comune di Mondolfo in 602 Euro mila l'obiettivo finanziario per il 2015 al quale sarà applicata la riduzione pari all'accantonamento al FCDE stanziato nel bilancio di previsione;

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 la verifica del rispetto di tale obiettivo, anche nella redazione del bilancio, confrontandolo con i valori

aggregati delle previsioni di bilancio, rilevanti ai fini del patto di stabilità interno tenuto conto delle modifiche introdotte con D.L. 35/2013.

PATTO DI STABILITA' INTERNO	Anno 2015
- Saldo previsto parte corrente	396.719,32
- Saldo previsto parte conto capitale	45.000,00
<i>Saldo competenza mista previsto</i>	424.757,32
<i>Saldo obiettivo competenza mista</i>	318.855,25
<i>Differenza</i>	105.902,07

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	11.372.572,53	10.993.415,21	+379.157,32
Conto Capitale	1.083.970,00	1.960.368,70	-876.398,70
Movimento di fondi	1.500.000,00	2.146.408,16	-646.408,16
Servizi conto terzi	2.653.286,18	2.653.286,18	0,00
TOTALE	16.609.828,71	17.753.478,25	-1.143.649,54
avanzo di amministrazione	476.505,45		476.505,45
fondi pluriennali	667.144,09		667.144,09

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	7.857.076,51
Per trasferimenti	370.431,03
Extratributarie	3.145.064,99
Permessi a costruire (ex OO.UU.) delle entrate in conto capitale destinati a spese correnti	87.159,42
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00
Totale parziale	11.459.731,95
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	180.091,42
TOTALE	11.639.823,37
SPESE	2015
Spese correnti	10.993.415,21
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	646.408,16
TOTALE	11.639.823,37

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2015	% SUL TOTALE
Tributarie	7.857.076,51	68,76 %
Per trasferimenti	370.431,03	3,24 %
Extratributarie	3.145.064,99	27,53 %
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	87.159,42	0,47 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00	0,00 %
Totale parziale	11.459.731,95	100,00 %
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	180.091,42	
TOTALE	11.639.823,37	

SPESE	2015	% SUL TOTALE
Spese correnti	10.993.415,21	94,45 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	646.408,16	5,55 %
TOTALE	11.639.823,37	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".

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	4.062.840,58	51,71 %
I	2	Tasse	2.311.922,58	29,42 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.482.313,35	18,87 %
TOTALE			7.857.076,51	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2015
I.M.U.	2.862.840,58
TARES/TARI - TASI	2.200.000,00
TOSAP	111.922,58
Addizionale comunale IRPEF	1.055.000,00
Addizionale energia elettrica	0,00

ALIQUEUTE I.M.U.	ANNO 2015
Aliquota I.M.U. 1^ casa (x mille)	3,500
Aliquota I.M.U. 2^ casa (x mille)	10,600
Aliquota I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	10,600
Aliquota I.M.U. altro (x mille)	10,600

DETTAGLIO GETTITO I.M.U.	ANNO 2015
I.M.U. 1^ casa	1.502,00
I.M.U. 2^ casa	1.782.399,34
I.M.U. edilizia residenziale - altro	78.811,18
I.M.U. edilizia non residenziale - fabbricati produttivi	337.589,86
I.M.U. edilizia non residenziale - altro	662.538,20

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)	
I	1	Imposte	3.342.835,76	3.358.890,61	3.852.079,86	3.309.993,17	4.062.840,58
I	2	Tasse	95.597,95	2.334.113,83	1.566.513,33	1.607.000,00	2.311.922,58
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.283.863,16	1.743.642,83	1.299.156,63	1.349.576,83	1.482.313,35
TOTALE			4.722.296,87	7.436.647,27	6.717.749,82	6.266.570,00	7.857.076,51

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.	1.680.000,00	2.346.000,00	2.864.734,67	2.327.993,17	2.862.840,58
TARSU / TARES / TARI - TASI	0,00	2.230.000,00	1.463.827,00	1.500.000,00	2.200.000,00
TOSAP	95.597,95	104.113,83	102.063,26	105.000,00	111.922,58
Addizionale comunale IRPEF	700.000,00	865.303,72	856.031,91	850.000,00	1.055.000,00
Addizionale energia elettrica	139.927,73	0,00	0,00	0,00	0,00

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^ casa (x mille)	5,800	5,800	4,000	3,500	3,500
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 2^ casa (x mille)	0,000	0,000	9,700	10,600	10,600
Aliquota I.C.I. / I.M.U.. fabbricati produttivi (x mille)	0,000	0,000	9,700	10,600	10,600
Aliquota I.C.I. / I.M.U. altro (x mille)	7,000	7,000	9,700	10,600	10,600

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

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
I.C.I. / I.M.U. 1^ casa	10.043,00	8.641,00	287.655,86	1.502,00	1.502,00
I.C.I. / I.M.U. 2^ casa	0,00	0,00	1.762.703,37	1.926.253,00	1.782.399,34
I.C.I. / I.M.U. edilizia residenziale - altro	0,00	0,00	0,00	77.482,00	78.811,18
I.C.I. / I.M.U. edilizia non resid.le - fabbricati produttivi	1.069.902,00	1.055.078,00	560.183,11	209.257,00	337.589,86
I.C.I. / I.M.U. edilizia non residenziale - altro	700.803,00	745.004,00	79.457,66	975.506,00	662.538,20

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.

I trasferimenti erariali sono stati calcolati tenendo conto delle manovre che si sono succedute a partire dai tagli previsti, in aggiunta alle normative degli anni precedenti, quelle previste dall'art. 16, comma 6 del D.L. 95/12 convertito nella L. 135/12 come modificato dall'art. 1, comma 119 del 228/12 per un ammontare pari a 2.600 MI, a decorrere dal 2015, dall'art. 2 comma 183 della Legge 191/2009 per i comuni nei quali è avvenuto il rinnovo dei consigli comunali oltre che dal D.L. 66 del 24 aprile 2014, art 8, c.4 modificato dal comma 451 dell'art.1 della Legge di stabilità 2015 (L.190/2014) che estende i tagli di cui al D.L. 66/2014 fino al 2018 ed infine le riduzioni aggiuntive previste dall'art. 1, commi 435/436, della L. 190/2014;

Inoltre la Legge di stabilità per l'anno 2013 (Legge 228 del 24/12/12) ha apportato modifiche sostanziali al Fondo sperimentale di riequilibrio della fiscalità locale e dell'Imu, prevedendo che per gli anni 2013 e 2014 l'estizione del "Fondo di solidarietà comunale" alimentato con una quota di IMU di spettanza dei comuni, confermato dall'art. 1, c. 730 della Legge 147/13 sulle quali la legge di stabilità 2015 non ha apportato modifiche;

Sulla base di quanto sopra riportato il MEF ha provveduto a stimare il gettito IMU ed aliquota base, sulla base dei quali sono stati pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno il Fondo di solidarietà comunale e la quota di alimentazione al fondo stesso di competenza del Comune di Mondolfo;

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	117.973,67	31,85 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	37.000,00	9,99 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	215.457,36	58,16 %
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	0,00	0,00 %
TOTALE			370.431,03	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	365.508,34	115.922,36	376.231,31	123.000,00	117.973,67
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	59.571,34	83.813,37	75.441,32	153.812,76	37.000,00
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	237.450,31	290.159,64	313.284,26	313.570,00	215.457,36
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	11.010,40	6.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			673.540,39	495.895,37	764.956,89	590.382,76	370.431,03

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.

Nel corrente esercizio finanziario non sono stati deliberati aumenti di tariffe di servizi comunali che pertanto risultano riconfermate quelle risultanti dalle deliberazioni approvate nel 2012 di seguito richiamate:

- Deliberazione n. 52 del 03/04/2012 avente per oggetto "Aumenti delle tariffe dei servizi cimiteriali dall'1/04/2012";
- Deliberazione n. 58 del 10/04/2012 avente per oggetto "Revisione delle tariffe per gli utenti del centro socio educativo per disabili La Rosa Blu";
- Deliberazione n. 66 del 17/04/2012 avente per oggetto "Aumento delle tariffe del Servizio Trasporto scolastico per il 2012";
- Deliberazione n. 67 del 17/04/2012 avente per oggetto "Determinazione tariffe servizio Asilo nido e spazio giochi estivo – Anno 2012";
- Proposta di Deliberazione n. 238 del 19/06/2015 avente per oggetto "Determinazione delle tariffe dei servizi a domanda individuale e dei relativi tassi di copertura".

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

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	1.537.670,00	48,89 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	413.640,00	13,15 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	9.000,00	0,29 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	2.000,00	0,06 %
III	5	Proventi diversi	1.182.754,99	37,61 %
TOTALE			3.145.064,99	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	1.623.683,31	1.679.606,45	1.947.027,98	2.012.870,00	1.537.670,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	200.590,48	193.079,68	325.045,69	285.500,00	413.640,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	12.369,17	8.873,97	4.924,96	9.000,00	9.000,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
III	5	Proventi diversi	1.293.041,57	1.466.717,71	1.020.406,53	1.316.628,00	1.182.754,99
TOTALE			3.129.684,53	3.348.277,81	3.297.405,16	3.625.998,00	3.145.064,99

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

Al fine di raggiungere l'equilibrio finanziario di parte corrente nel bilancio di previsione sono state applicate le seguenti manovre:

- destinazione delle entrate da permessi a costruire (ex OO.UU.) per Euro 87.159,42=.

Particolarmente significativo è evidenziare anche l'evolversi di tali strumenti, per il raggiungimento degli equilibri di parte corrente, negli ultimi esercizi contabili.

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	80.000,00	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	100.000,00	232.200,00	100.000,00	53.500,00	87.159,42

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
I	1	Personale	2.734.989,29	24,89 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	886.607,00	8,06 %
I	3	Prestazioni di servizi	5.903.005,67	53,70 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	28.850,00	0,26 %
I	5	Trasferimenti	288.366,10	2,62 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	415.998,54	3,78 %
I	7	Imposte e tasse	265.336,42	2,41 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	120.340,15	1,09 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	12.840,58	0,12 %
I	11	Fondo di riserva	337.081,46	3,07 %
TOTALE			10.993.415,21	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	3.338.393,65	30,38 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	462.401,08	4,21 %
4	Istruzione pubblica	858.320,33	7,81 %
5	Cultura e beni culturali	117.062,06	1,06 %
6	Settore sport e ricreativo	176.305,00	1,60 %
7	Turismo	135.630,86	1,23 %
8	Viabilità e trasporti	744.582,78	6,77 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	2.804.048,70	25,51 %
10	Settore sociale	2.269.484,43	20,64 %
11	Sviluppo economico	87.186,32	0,79 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		10.993.415,21	100,00 %

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	1.500.000,00	69,88 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	646.408,16	30,12 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			2.146.408,16	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.

Al fine di dare informazioni maggiormente dettagliate, si procede all'analisi dell'evoluzione anche della composizione per funzioni, delle spese correnti.

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
			2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
I	1	Personale	2.760.829,02	2.701.729,01	2.583.730,35	2.532.451,03	2.734.989,29
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	807.309,55	717.915,48	819.588,71	875.430,76	886.607,00
I	3	Prestazioni di servizi	3.237.174,71	5.702.624,13	5.064.642,10	5.184.616,04	5.903.005,67
I	4	Utilizzo beni di terzi	22.928,37	31.013,98	25.808,44	26.950,00	28.850,00
I	5	Trasferimenti	705.147,82	443.865,58	1.052.458,07	285.773,15	288.366,10
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	498.688,33	444.760,81	355.915,38	354.662,82	415.998,54
I	7	Imposte e tasse	189.713,59	174.320,07	160.123,12	237.918,37	265.336,42
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	253.035,58	312.459,13	77.949,70	233.490,15	120.340,15
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				30.000,00	12.840,58
I	11	Fondo di riserva				36.225,47	337.081,46
TOTALE			8.474.826,97	10.528.688,19	10.140.215,87	9.797.517,79	10.993.415,21

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

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
			2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
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	1.269.092,54	967.641,16	908.554,56	730.622,97	646.408,16
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			1.269.092,54	967.641,16	908.554,56	2.230.622,97	2.146.408,16

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
			2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
I	1	Amministrazione, gestione e controllo	3.314.432,39	2.984.936,83	3.378.895,74	2.744.866,74	3.338.393,65
I	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	3	Polizia locale	507.806,53	475.923,80	456.630,32	454.132,99	462.401,08
I	4	Istruzione pubblica	667.996,78	640.488,67	590.774,72	621.337,92	858.320,33
I	5	Cultura e beni culturali	114.801,31	84.494,05	92.018,54	107.645,33	117.062,06
I	6	Settore sport e ricreativo	181.146,34	128.553,50	151.033,59	149.062,00	176.305,00
I	7	Turismo	115.050,51	144.106,21	121.364,45	125.928,73	135.630,86
I	8	Viabilità e trasporti	450.916,62	707.508,31	535.037,72	592.432,48	744.582,78
I	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	528.689,67	2.809.635,03	1.962.850,91	2.088.885,69	2.804.048,70
I	10	Settore sociale	2.545.819,45	2.493.008,56	2.768.679,42	2.828.212,09	2.269.484,43
I	11	Sviluppo economico	48.167,37	60.033,23	82.930,46	85.013,82	87.186,32
I	12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			8.474.826,97	10.528.688,19	10.140.215,87	9.797.517,79	10.993.415,21

2.6 - LA SPESA DEL PERSONALE

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

Con proposta di deliberazione della giunta comunale n. 63 del 26/05/2015 è stato definito il "Programma di fabbisogno del personale per il triennio 2015/2017 relativo al piano occupazionale per l'anno 2015".

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.

DATI RELATIVI AL PERSONALE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011	2012	2013	2014	
Personale in pianta organica	76	75	74	74	74
Personale di ruolo in servizio	75	71	70	70	70
Personale non di ruolo in servizio	4	3	4	1	1
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	79	74	74	71	71

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	2.760.829,02	2.701.729,01	2.583.730,35	2.532.451,03	2.734.989,29

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.

EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2015
Alienazioni di beni patrimoniali	495.970,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	388.000,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	0,00
Riscossione di crediti	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	112.840,58
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	487.052,67
Avanzo di amministrazione per spese investimento	476.505,45
TOTALE	1.960.368,70

SPESE	2015
Acquisizione di beni immobili	1.892.981,20
Espropri e servitù onerose	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economica	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	62.387,50
Incarichi professionali esterni	5.000,00
Trasferimenti di capitale	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
TOTALE	1.960.368,70

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2015	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	495.970,00	37,72 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	388.000,00	29,51 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	0,00	0,00%
Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	112.840,58	18,75 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00	0,00%
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	487.052,67	
Avanzo di amministrazione per spese investimento	476.505,45	100,00%
TOTALE	1.960.368,70	

SPESE	2015	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	1.892.981,20	96,44 %
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00 %
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economica	0,00	0,00 %
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	62.387,50	3,18 %
Incarichi professionali esterni	5.000,00	0,26 %
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	1.960.368,70	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.

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	495.970,00	45,75 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	388.000,00	35,79 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	200.000,00	18,45 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			1.083.970,00	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**

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
			2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	779.413,27	475.506,84	30.197,14	500.000,00	495.970,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	50.000,00	40.000,00	550.000,00	397.000,00	388.000,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	448.398,51	645.024,03	292.862,15	300.000,00	200.000,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			1.277.811,78	1.160.530,87	873.059,29	1.197.000,00	1.083.970,00

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	1.500.000,00	0,00 %
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
TOTALE			1.500.000,00	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

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
			2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00

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.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	1.269.092,54	967.641,16	908.554,56	730.622,97	646.408,16
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			1.269.092,54	967.641,16	908.554,56	730.622,97	646.408,16

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011	2012	2013	2014	
Consistenza dell'indebitamento	12.003.786,63	10.815.905,49	9.907.350,93	9.181.692,09	11.604.740,72

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, etc.

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	1.892.981,20	96,44 %
II	2	Espropri e servitù 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 mobili, macchine e attrezzature tecnico-scientifiche	62.387,50	3,18 %
II	6	Incarichi professionali esterni	5.000,00	0,26 %
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			1.960.368,70	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	1.004.651,03	51,24 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	25.000,00	1,28 %
4	Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	274.199,60	13,99 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	46.928,53	2,39 %
10	Settore sociale	609.589,54	31,10 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		1.960.368,70	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

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
			2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
II	1	Acquisizione di beni immobili	229.376,15	789.995,16	640.223,27	1.354.000,00	1.892.981,20
II	2	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	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	33.062,41	11.775,78	14.680,00	29.810,00	62.387,50
II	6	Incarichi professionali esterni	30.000,00	19.999,11	8.000,00	8.000,00	5.000,00
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			292.438,56	821.770,05	662.903,27	1.391.810,00	1.960.368,70

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	117.082,64	703.770,94	629.401,76	356.310,00	1.004.651,03
II	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Polizia locale	15.000,00	0,00	8.000,00	5.500,00	25.000,00
II	4	Istruzione pubblica	120.000,00	98.000,00	15.473,55	0,00	0,00
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	2.027,96	0,00	0,00
II	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	8	Viabilità e trasporti	10.355,92	0,00	0,00	392.000,00	274.199,60
II	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	30.000,00	19.999,11	8.000,00	58.000,00	46.928,53
II	10	Settore sociale	0,00	0,00	0,00	580.000,00	609.589,54
II	11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			292.438,56	821.770,05	662.903,27	1.391.810,00	1.960.368,70

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		0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.PP.) destinati a spese in conto capitale	112.840,48	18,35 %
Mutui	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	388.000,00	23,24 %
Alienazioni patrimoniali	495.970,00	37,23 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altro (avanzo di amministrazione per spese investimento e F.P.V.per spese conto capitale)	963.558,12	0,00 %
TOTALE	1.960.368,70	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	1.500.000,00
SPESE			
Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	1.500.000,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
ENTRATE			
Tit.		Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
VI		Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	2.653.286,18
SPESE			
Tit.		Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
IV		Spese per servizi per conto di terzi	2.653.286,18

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	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	96,74 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	69,09 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	697,19
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	665,80
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	10,00
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	21,39
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,13
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	797,96
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	29,73 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	24,88 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	38.520,98
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,60 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2015
		2011	2012	2013	2014	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	92,10%	95,60%	92,90%	94,37%	96,74%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	55,39%	65,92%	62,32%	59,78%	69,09%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	451,38	668,00	633,48	581,05	697,19
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	395,04	626,24	568,72	531,02	665,80
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	30,58	9,76	31,85	10,42	10,00
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	24,85	31,49	32,91	39,61	21,39
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,03	0,07	0,06	0,10	0,13
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	1.004,16	910,81	838,75	797,96	797,96
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	47,27%	32,53%	32,40%	31,13%	29,73%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	32,58%	25,66%	25,48%	25,85%	24,88%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	34.947,20	36.509,85	34.915,28	35.668,32	38.520,98
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,66%	0,62%	0,63%	0,60%	0,60%

