

**RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2015**

Comune di Mazzarino

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 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.

Tit. 1	Entrate tributarie	4.758.202,00
Tit. 2	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	3.176.023,00
Tit. 3	Entrate extra tributarie	336.639,00
Tit. 4	Entrate derivanti da trasferimenti di capitali	1.055.484,55
Tit. 5	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	8.000.000,00
Tit. 6	Entrate per servizi per conto di terzi	3.195.000,00
	Totale	24.293.002,00
	Avanzo applicato	
	Totale Generale Entrata	24.293.002,00

Tit. 1	Spese correnti	7.746.599,00
Tit. 2	Spese in conto capitale	4.906.138,00
Tit. 3	Spese per rimborso prestiti	8.445.265,00
Tit. 4	Spese per servizi per conto di terzi	3.195.000,00
	Totale Generale Spesa	24.293.002,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - RIEPILOGO**ENTRATA**

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	5.223.313,00
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	3.148.571,00
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	277.954,00
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	4.071.831,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	8.000.000,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	3.195.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	23.916.669,00

SPESA

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	8.169.492,00
TITOLO II - CONTO CAPITALE	4.058.637,00
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	8.493.540,00
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	3.195.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	23.916.669,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %**ENTRATA**

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	5.223.313,00	21,84 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	3.148.571,00	13,16 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	277.954,00	1,16 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	4.071.831,00	17,03 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	8.000.000,00	33,45 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	3.195.000,00	13,36 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	23.916.669,00	100,00 %

SPESA

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	8.169.492,00	34,16 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	4.058.637,00	16,97 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	8.493.540,00	35,51 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	3.195.000,00	13,36 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	23.916.669,00	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
		2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	TRIBUTARIE	2.573.006,45	3.104.973,14	4.274.021,61	4.758.202,00	5.223.313,00
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	5.304.633,11	4.878.812,13	2.595.274,98	3.109.256,33	3.148.571,00
III	EXTRATRIBUTARIE	247.255,54	330.415,58	304.854,98	336.639,00	277.954,00
IV	ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.723.685,98	803.332,72	1.318.320,89	4.827.138,00	4.071.831,00
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	2.856.053,92	2.230.262,79	1.413.513,00	8.000.000,00	8.000.000,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	1.163.511,93	1.087.366,31	939.014,38	3.195.000,00	3.195.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		13.868.146,93	12.435.162,67	10.844.999,84	24.226.235,33	23.916.669,00

SPESE		TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
		2011 (stanziamento)	2012 stanziamento)	2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		40.000,00	45.125,00	40.000,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	CORRENTI	7.709.851,27	7.561.120,41	6.788.475,05	7.759.202,84	8.169.492,00
II	CONTO CAPITALE	1.260.963,33	691.994,52	970.564,82	4.906.138,00	4.058.637,00
III	RIMBORSO PRESTITI	3.429.206,28	2.855.191,61	1.876.416,55	8.445.265,00	8.493.540,00
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	1.163.511,93	1.087.366,31	939.014,38	3.195.000,00	3.195.000,00
TOTALE GENERALE SPESE		13.603.532,81	12.240.797,85	10.614.470,80	24.305.605,84	23.916.669,00

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 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.

COMUNE DI MAZZARINO

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLA COERENZA DEL BILANCIO 2014/2015/2016
CON LE NORME DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO
AI SENSI DELL'ART. 31, COMMA 18, DELLA LEGGE N. 183/2011

1) DETERMINAZIONE OBIETTIVO ANNUALE:

	2009	2010	2011
Spese correnti (impegni)	8.545	7.834	7.710
Spesa media	8.030		
Aliquota	15,07	15,07	15,62
OBIETTIVO ANNUALE	1.210	1.210	1.254
Patto regionale verticale incentivato	-240		
	970	1.210	1.254

2) VERIFICA DELLA COERENZA DI BILANCIO:

		ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
ENTRATE:	PREVISIONI TITOLO I	4.577.674	4.577.674	4.577.674
	PREVISIONI TITOLO II	3.008.683	3.008.683	3.008.683
	PREVISIONI TITOLO III	316.639	316.639	316.639
	ESCLUSIONI	0	0	0
	A) TOTALE ENTRATE CORRENTI NETTE	7.902.996	7.902.996	7.902.996
SPESE:	PREVISIONI TITOLO I	7.457.731	7.457.731	7.457.731
	ESCLUSIONI	0	0	0
	B) TOTALE SPESE CORRENTI NETTE	7.457.731	7.457.731	7.457.731
	SALDO DI PARTE CORRENTE (C = A - B)	445.265	445.265	445.265
ENTRATE:	TITOLO IV (riscossioni) (D)	4.906.138	4.906.138	4.906.138
SPESE:	TITOLO II (pagamenti) (E)	4.906.138	4.906.138	4.906.138
	SALDO DI PARTE CAPITALE (F = D - E)	0	0	0
	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA (C+F)	445.265	445.265	445.265
	OBIETTIVO ANNUALE	970	1.210	1.254
	MARGINE POSITIVO DI MANOVRA	444.295	444.055	444.011

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

IL SEGRETARIO COMUNALE

IL SINDACO

PATTO DI STABILITA' INTERNO	Anno 2015
- Saldo previsto parte corrente	445.265,00
- Saldo previsto parte conto capitale	0,00
Saldo competenza mista previsto	445.265,00
Saldo obiettivo competenza mista	444.295,00
Differenza	970,00

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnale”, 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	8.570.838,00	8.663.032,00	-92.194,00
Conto Capitale	4.150.831,00	4.058.637,00	92.194,00
Movimento di fondi	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00
Servizi conto terzi	3.195.000,00	3.195.000,00	0,00
TOTALE	23.916.669,00	23.916.669,00	0,00

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	5.223.313,00
Per trasferimenti	3.148.571,00
Extratributarie	277.954,00
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	8.649.838,00
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	-79.000,00
TOTALE	8.570.838,00

SPESE	2015
Spese correnti	8.169.492,00
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	493.540,00
TOTALE	8.663.032,00

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2015	% SUL TOTALE
Tributarie	5.223.313,00	60,39 %
Per trasferimenti	3.148.571,00	36,40 %
Extratributarie	277.954,00	3,21 %
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	8.649.838,00	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	-79.000,00	
TOTALE	8.570.838,00	

SPESE	2015	% SUL TOTALE
Spese correnti	8.169.492,00	94,30 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	493.540,00	5,70 %
TOTALE	8.663.032,00	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	3.485.378,00	66,73 %
I	2	Tasse	1.543.000,00	29,54 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	194.935,00	3,73 %
TOTALE			5.223.313,00	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2015
I.M.U.	2.565.458,00
TARES/TARI - TASI	1.408.000,00
TOSAP	135.000,00
Addizionale comunale IRPEF	600.000,00
Addizionale energia elettrica	100,00

ALIQUOTE I.M.U.	ANNO 2015
Aliquota I.M.U. 1^ casa (x mille)	4,000
Aliquota I.M.U. 2^ casa (x mille)	9,600
Aliquota I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	9,600
Aliquota I.M.U. altro (x mille)	9,600

DETTAGLIO GETTITO I.M.U.	ANNO 2015
I.M.U. 1^ casa	0,00
I.M.U. 2^ casa	949.166,00
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)	
I	1	Imposte	948.831,62	1.548.990,31	1.409.256,79	2.342.302,00	3.485.378,00
I	2	Tasse	1.621.565,31	1.552.309,53	1.279.867,21	1.478.225,00	1.543.000,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	2.609,52	3.673,30	1.584.897,61	937.675,00	194.935,00
TOTALE			2.573.006,45	3.104.973,14	4.274.021,61	4.758.202,00	5.223.313,00

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.	661.059,99	1.362.552,69	1.227.400,26	1.547.076,00	2.565.458,00
TARSU / TARES / TARI - TASI	1.557.872,71	1.485.087,23	1.185.197,87	1.390.525,00	1.408.000,00
TOSAP	63.692,60	67.222,30	94.669,34	87.700,00	135.000,00
Addizionale comunale IRPEF	134.693,06	150.000,00	150.000,00	450.000,00	600.000,00
Addizionale energia elettrica	141.760,70	30.348,45	22.405,57	22.406,00	100,00

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)	0,000	0,000	0,000	4,000	4,000
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 2^ casa (x mille)	0,000	0,000	0,000	9,600	9,600
Aliquota I.C.I. / I.M.U.. fabbricati produttivi (x mille)	0,000	0,000	0,000	9,600	9,600
Aliquota I.C.I. / I.M.U. altro (x mille)	0,000	0,000	0,000	9,600	9,600

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

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
I.C.I. / I.M.U. 1^ casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. 2^ casa	0,00	0,00	0,00	949.166,00	949.166,00
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 resid.le - 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.

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	1.386.786,00	44,04 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	1.621.785,00	51,51 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	100.000,00	3,18 %
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	40.000,00	1,27 %
TOTALE			3.148.571,00	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	3.247.933,36	2.834.406,98	841.007,99	1.217.578,00	1.386.786,00
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.056.699,75	2.002.648,35	1.747.738,99	1.841.544,33	1.621.785,00
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
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	0,00	41.756,80	6.528,00	50.134,00	40.000,00
TOTALE			5.304.633,11	4.878.812,13	2.595.274,98	3.109.256,33	3.148.571,00

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.

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 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	90.550,00	32,57 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	107.000,00	38,50 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	550,00	0,20 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	79.854,00	28,73 %
TOTALE			277.954,00	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	107.824,20	58.045,79	61.719,93	76.150,00	90.550,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	95.839,24	191.986,83	141.112,67	145.835,00	107.000,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	2.846,30	6.999,27	2.002,01	8.300,00	550,00
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	40.745,80	73.383,69	100.020,37	106.354,00	79.854,00
TOTALE			247.255,54	330.415,58	304.854,98	336.639,00	277.954,00

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:

- > *applicazione avanzo di amministrazione per Euro*
- > *destinazione delle entrate da permessi a costruire (ex OO.UU) per Euro*

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	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	114.598,93	100.000,00	11.000,00	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
I	1	Personale	3.273.180,00	40,07 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	155.364,00	1,90 %
I	3	Prestazioni di servizi	1.719.553,00	21,05 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	8.100,00	0,10 %
I	5	Trasferimenti	1.920.985,00	23,51 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	174.314,00	2,13 %
I	7	Imposte e tasse	281.523,00	3,45 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	381.568,00	4,67 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	225.905,00	2,77 %
I	11	Fondo di riserva	29.000,00	0,35 %
TOTALE			8.169.492,00	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	3.591.488,00	43,96 %
2	Giustizia	2.000,00	0,02 %
3	Polizia locale	288.088,00	3,53 %
4	Istruzione pubblica	366.773,00	4,49 %
5	Cultura e beni culturali	41.060,00	0,50 %
6	Settore sport e ricreativo	26.139,00	0,32 %
7	Turismo	4.000,00	0,05 %
8	Viabilità e trasporti	383.994,00	4,70 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	1.682.670,00	20,60 %
10	Settore sociale	1.717.880,00	21,03 %
11	Sviluppo economico	65.400,00	0,80 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		8.169.492,00	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	8.000.000,00	94,19 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	493.540,00	5,81 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			8.493.540,00	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	3.916.918,12	3.724.127,04	3.390.192,35	3.318.041,00	3.273.180,00
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	213.053,11	210.273,39	183.147,56	199.300,00	155.364,00
I	3	Prestazioni di servizi	1.540.807,15	1.592.684,25	1.302.524,75	1.761.709,90	1.719.553,00
I	4	Utilizzo beni di terzi	25.485,01	15.711,29	12.547,17	14.100,00	8.100,00
I	5	Trasferimenti	1.273.812,24	1.552.583,39	1.518.255,34	1.739.753,94	1.920.985,00
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	224.024,90	194.937,65	171.402,17	180.214,00	174.314,00
I	7	Imposte e tasse	254.708,46	256.488,68	205.890,14	283.403,00	281.523,00
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	261.042,28	14.314,72	4.515,57	120.241,00	381.568,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				119.200,00	225.905,00
I	11	Fondo di riserva				23.240,00	29.000,00
TOTALE			7.709.851,27	7.561.120,41	6.788.475,05	7.759.202,84	8.169.492,00

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	2.856.053,92	2.230.262,79	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00	1.413.513,00	0,00	0,00
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	573.152,36	624.928,82	462.903,55	445.265,00	493.540,00
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			3.429.206,28	2.855.191,61	1.876.416,55	8.445.265,00	8.493.540,00

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	3.189.286,79	2.973.756,71	2.670.840,94	3.037.482,00	3.591.488,00
I	2	Giustizia	4.650,00	4.400,00	2.900,00	6.550,00	2.000,00
I	3	Polizia locale	346.927,77	304.846,79	271.017,17	277.450,00	288.088,00
I	4	Istruzione pubblica	295.241,90	307.292,23	352.240,85	398.826,00	366.773,00
I	5	Cultura e beni culturali	70.643,04	70.614,00	70.343,29	74.510,00	41.060,00
I	6	Settore sport e ricreativo	46.630,76	31.723,87	31.723,87	26.139,00	26.139,00
I	7	Turismo	26.500,00	4.301,00	3.700,00	5.000,00	4.000,00
I	8	Viabilità e trasporti	416.019,81	305.763,97	350.762,08	532.599,00	383.994,00
I	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	1.758.673,98	1.647.429,57	1.577.657,00	1.808.196,00	1.682.670,00
I	10	Settore sociale	1.435.870,68	1.819.800,86	1.371.635,12	1.499.670,84	1.717.880,00
I	11	Sviluppo economico	119.406,54	91.191,41	85.654,73	92.780,00	65.400,00
I	12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			7.709.851,27	7.561.120,41	6.788.475,05	7.759.202,84	8.169.492,00

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.

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	168	168	168	168	168
Personale di ruolo in servizio	155	142	137	135	135
Personale non di ruolo in servizio	1	1	1	1	1
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	156	143	138	136	136

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	3.916.918,12	3.724.127,04	3.390.192,35	3.318.041,00	3.273.180,00

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	54.000,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	3.275.279,00
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.)	712.552,00
Riscossione di crediti	30.000,00
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	0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	79.000,00
TOTALE	4.150.831,00

SPESE	2015
Acquisizione di beni immobili	3.859.746,00
Espropri e servitù onerose	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	6.000,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	49.933,00
Incarichi professionali esterni	100.000,00
Trasferimenti di capitale	0,00
Partecipazioni azionarie	12.958,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	30.000,00
TOTALE	4.058.637,00

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2015	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	54.000,00	1,30 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	3.275.279,00	78,91 %
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.)	712.552,00	17,17 %
Riscossione di crediti	30.000,00	0,72 %
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	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	79.000,00	1,90 %
TOTALE	4.150.831,00	100,00%

SPESE	2015	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	3.859.746,00	93,07 %
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00 %
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	6.000,00	0,15 %
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economica	0,00	0,00 %
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	49.933,00	1,23 %
Incarichi professionali esterni	100.000,00	2,46 %
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Partecipazioni azionarie	12.958,00	0,32 %
Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Concessioni di crediti e anticipazioni	30.000,00	0,74 %
TOTALE	4.058.637,00	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	54.000,00	1,33 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	3.275.279,00	80,44 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	712.552,00	17,50 %
IV	6	Riscossione di crediti	30.000,00	0,74 %
TOTALE			4.071.831,00	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	375.510,72	0,00	0,00	165.000,00	54.000,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	350.000,00	0,00	612.000,00	0,00
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	936.295,45	203.569,91	1.135.610,14	3.287.586,00	3.275.279,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	231.879,81	249.762,81	182.710,75	732.552,00	712.552,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE			1.723.685,98	803.332,72	1.318.320,89	4.827.138,00	4.071.831,00

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	8.000.000,00	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			8.000.000,00	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	2.856.053,92	2.230.262,79	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	1.413.513,00	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			2.856.053,92	2.230.262,79	1.413.513,00	8.000.000,00	8.000.000,00

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	573.152,36	624.928,82	462.903,55	445.265,00	493.540,00
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			573.152,36	624.928,82	462.903,55	445.265,00	493.540,00

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011	2012	2013	2014	
Consistenza dell'indebitamento	291.504,88	204.713,95	262.796,39	327.546,55	327.546,55

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	3.859.746,00	93,07 %
II	2	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00 %
II	3	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	6.000,00	0,15 %
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	49.933,00	1,23 %
II	6	Incarichi professionali esterni	100.000,00	2,46 %
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00 %
II	8	Partecipazioni azionarie	12.958,00	0,32 %
II	9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
II	10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	30.000,00	0,74 %
TOTALE			4.058.637,00	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	336.854,00	8,29 %
2	Giustizia	13.000,00	0,32 %
3	Polizia locale	4.000,00	0,10 %
4	Istruzione pubblica	3.000.000,00	73,92 %
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
6	Settore sport e ricreativo	512.000,00	12,62 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	114.116,00	2,81 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	70.519,00	1,74 %
10	Settore sociale	8.148,00	0,20 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		4.058.637,00	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	1.134.076,77	641.620,69	962.395,33	4.630.638,00	3.859.746,00
II	2	Espropri e servitù onerose	82.193,56	0,00	0,00	48.000,00	0,00
II	3	Acquisto beni specifici realizzazioni economia	11.303,00	4.464,00	1.000,00	7.000,00	6.000,00
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	11.890,00	13.315,36	7.169,49	15.500,00	49.933,00
II	6	Incarichi professionali esterni	21.500,00	19.637,10	0,00	175.000,00	100.000,00
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	12.957,37	0,00	0,00	12.958,00
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	30.000,00	30.000,00
TOTALE			1.260.963,33	691.994,52	970.564,82	4.906.138,00	4.058.637,00

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	443.457,26	197.349,27	943.274,24	2.610.268,00	336.854,00
II	2	Giustizia	11.000,00	0,00	2.500,00	14.000,00	13.000,00
II	3	Polizia locale	0,00	1.853,60	3.110,58	4.000,00	4.000,00
II	4	Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00	262.000,00	3.000.000,00
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	560.000,00	512.000,00
II	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	8	Viabilità e trasporti	191.506,07	117.460,50	21.680,00	1.070.000,00	114.116,00
II	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	615.000,00	25.331,15	0,00	35.870,00	70.519,00
II	10	Settore sociale	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00	8.148,00
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			1.260.963,33	691.994,52	970.564,82	4.906.138,00	4.058.637,00

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	79.000,00	1,62 %
Permessi a costruire (ex OO.PP.) destinati a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Mutui	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	1.783.571,00	36,49 %
Alienazioni patrimoniali	165.000,00	3,38 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altro	2.859.567,00	58,51 %
TOTALE	4.887.138,00	100,00%

SEZIONE 4

EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

EQUILIBRI BILANCIO

ENTRATE

Titolo I	4.758.202,00
Titolo II	3.176.023,00
Titolo III	336.639,00
	<hr/>
	8.270.864,00
Titolo IV	4.827.138,00
Titolo V	8.000.000,00
	<hr/>
	12.827.138,00
Titolo VI	3.195.000,00
Totale Entrate	24.293.002,00

SPESE

Titolo I	7.746.599,00
Titolo III - Serv.3 - Int. 3	445.265,00
	<hr/>
	8.191.864,00
Titolo II	4.906.138,00
Titolo III - Serv.3 - Int.1 e 2	8.000.000,00
	<hr/>
	12.906.138,00
Titolo IV	3.195.000,00
Totale Spese	24.293.002,00

EQUILIBRI

Equilibrio parte corrente	79.000,00
Equilibrio parte capitale	- 79.000,00
Equilibrio serv.c/terzi	-

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	8.000.000,00

SPESE

Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	8.000.000,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI**ENTRATE**

Tit.	Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
VI	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	3.195.000,00

SPESE

Tit.	Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.195.000,00

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	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	63,60 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	60,39 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	687,35
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	428,84
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	113,86
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	141,36
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,20
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	26,89
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	43,55 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	40,07 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	24.067,50
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	1,12 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2015
		2011	2012	2013	2014	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	34,71%	41,32%	63,82%	62,10%	63,60%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	31,67%	37,35%	59,58%	58,00%	60,39%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	665,57	654,03	563,89	645,93	687,35
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	217,39	254,36	350,85	390,66	428,84
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	274,41	232,20	69,04	99,97	113,86
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	173,77	164,06	143,47	151,19	141,36
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,10	0,06	0,10	0,23	0,20
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	24,63	16,77	21,57	26,89	26,89
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	55,26%	52,31%	53,71%	45,87%	43,55%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	50,80%	49,25%	49,94%	42,76%	40,07%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	25.108,45	26.042,85	24.566,61	24.397,36	24.067,50
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	1,32%	1,17%	1,13%	1,12%	1,12%

4.3 CONCLUSIONI

In sintesi, le principali manovre attuate nel bilancio di previsione, da parte dell'amministrazione, sono le seguenti: